

河南省应急救援协会

审计报告

豫华瑾审字【2021】第 03-009 号

河南华瑾会计师事务所（普通合伙）

二〇二一年三月十八日



审计报告

豫华瑾审字【2021】第 03-009 号

河南省应急救援协会：

一、审计意见

我们审计了河南省应急救援协会的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了河南省应急救援协会 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的业务活动成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于河南省应急救援协会，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层对财务报表的责任

河南省应急救援协会管理层（以下简称管理层）负责按照《社会团体登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估单位的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算河南省应急救援协会，停止营运或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础，由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对河南省应急救援协会持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截止审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致河南省应急救援协会不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易事项。

我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、基本情况

河南省应急救援协会经河南省民政厅批准并颁发社会团体法人登记证书，统一社会信用代码为 514100003364271988，登记证书有效期为 2019 年 05 月 16 日至 2023 年 05 月 15 日。法定代表人为：陈水全；主要经费来源为捐赠收入、提供服务收入以及会费收入；住所为郑州市金水区同乐路 13 号院 1 号楼四层；注册资金：人民币壹拾万元整；业务主管单位为：直接登记；业务范围：公益救援、宣传普及、技术咨询、技能培训等活动。

截止 2020 年 12 月 31 日，河南省应急救援协会未设立分支机构。单独设置了会计机构，有专职会计人员 2 名，账簿设置齐全规范。

六、关于报告使用范围的声明

本报告仅供河南省应急救援协会向河南省民政厅办理 2020 年年度检查时使用，因其他使用不当造成的后果与本事务所及签字注册会计师无关。

附件：1、2020 年 12 月 31 日资产负债表

2、2020 年度业务活动表

3、2020 年度现金流量表

4、2020 年度会计报表附注

(本页无正文)

河南华瑾会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年三月十八日

资产负债表

会民非01表

编制单位:河南省应急救援协会

2020年12月31日

单位:元

资产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产:	1			流动负债:	29		
货币资金	2	86,226.71	58,153.63	短期借款	30		
短期投资	3			应付款项	31	5,241.00	
应收款项	4	19,436.00		应付工资	32		
预付账款	5			应交税费	33		
存货	6			预收账款	34		
待摊费用	7			预提费用	35		
其他应收款	8	9,457.40		预计负债	36		
一年内到期的长期 债权投资	9			其他应付款	37	96,400.00	127,125.00
其它流动资产	10			一年内到期的长期 负债	38		
				其它流动负债	39		
流动资产合计	11	115,120.11	58,153.63	流动负债合计	40	101,641.00	127,125.00
长期投资:	12			长期负债:	41		
长期股权投资	13			长期借款	42		
长期债权投资	14			长期应付款	43		
长期投资合计	15			其他长期负债	44		
固定资产:	16			长期负债合计	45	0.00	0.00
固定资产原值	17	89,784.00	89,784.00	受托代理负债:	46		
减: 累计折旧	18	28,759.31	36,303.59	受托代理负债	47		
固定资产净值	19	61,024.69	53,480.41	负债合计	48	101,641.00	127,125.00
在建工程	20			净资产:	49		
固定资产清理	21			非限定性净资产	50	13,503.80	-76,490.96
固定资产合计	22	61,024.69	53,480.41	其中: 注册资金	51		
无形资产:	23			专用基金	52		
无形资产	24			收支结余	53	13,503.80	-76,490.96
受托代理资产:	25			限定性净资产	54	61,000.00	61,000.00
受托代理资产	26			净资产合计	55	74,503.80	-15,490.96
资产总计	28	176,144.80	111,634.04	负债和净资产总计	56	176,144.80	111,634.04

业 务 活 动 表

会民非02表

编制单位：河南省应急救援协会

2020年度

单位：元

项 目	行次	本年累计数			上年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收 入							
其中：捐赠收入	1	181,331.55		181,331.55	51,770.00		51,770.00
会费收入	2	5,000.00		5,000.00	105,000.00		105,000.00
提供服务收入	3	29,702.96		29,702.96	40,712.62		40,712.62
商品销售收入	4			-			
政府补助收入	5			-			
投资收益	6			-			
其他收入	7	40,331.85		40,331.85	951.59		951.59
收入合计	8	256,366.36	-	256,366.36	198,434.21	-	198,434.21
二、费 用							
（一）业务活动成本	9	214,247.76		214,247.76	96,630.79		96,630.79
（二）管理费用	10	51,875.93		51,875.93	38,295.82		38,295.82
（三）筹资费用	11	-93.17		-93.17	-24.22		-24.22
（四）其他费用	12	1,426.60		1,426.60	46,108.58		46,108.58
费用合计	13	267,457.12	-	267,457.12	181,010.97	-	181,010.97
三、限定性净资产转为非限定性净资产				-			
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）		-11,090.76	-	-11,090.76	17,423.24	-	17,423.24

现金流量表

会民非03表

编制单位：河南省应急救援协会

2020年度

单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量：	1		
收取会费收到的现金	2	5,000.00	105,000.00
提供服务收到的现金	3	29,702.96	40,712.62
政府补助收到的现金	4		
销售商品收到的现金	5		
接受捐赠收到的现金	6	181,331.55	51,770.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	99,950.25	
现金流入小计	8	315,984.76	197,482.62
购买商品、接受劳务支付的现金	9		
支付给员工以及为员工支付的现金	10	45,113.40	
提供捐赠或者资助支付的现金	11		
支付的各项税费	12	604.47	
支付的其他与业务活动有关的现金	13	298,339.97	146,412.72
现金流出小计	14	344,057.84	146,412.72
业务活动产生的现金净流量	15	-28,073.08	51,069.90
二、投资活动产生的现金净流量	16		
收回投资所收到的现金	17		
取得投资收益所收的现金	18		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	19		
收到的其他与投资活动有关的现金	20		
现金流入小计	21	-	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	22		
对外投资所支付的现金	23		
支付的其他与投资活动有关的现金	24		
现金流出小计	25	-	-
投资活动产生的现金流量净额	26	-	-
三、筹资活动产生的现金流量	27		
借款所收到的现金	28		
收到的其他与筹资活动有关的现金	29		
现金流入小计	30		
偿还借款所支付的现金	31		
偿付利息所支付的现金	32		
支付的其他与筹资活动有关的现金	33		
现金流出小计	34		
筹资活动产生的现金流量净额	35		
四、汇率变动对现金的影响	36		
五、现金及现金等价物净增加额	37	-28,073.08	51,069.90
加：期初现金及现金等价物余额	38	86,226.71	35,156.81
六、期末现金及现金等价物余额	39	58,153.63	86,226.71

河南省应急救援协会 会计报表附注

(本附注的期间为 2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日)

(除另有说明外, 金额单位均为人民币元)

一、财务报表的编制基础

本单位财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《民间非营利组织会计制度》及其补充规定的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

二、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

(二) 会计年度

本单位以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

本单位会计核算以权责发生制为记账基础, 资产在取得时按照实际成本计量。

(五) 流动资产

流动资产是指预期可在 1 年内 (含 1 年) 变现或者耗用的资产, 主要包括现金、银行存款、短期投资、应收款项、预付账款、存货、待摊费用等。

1、应收款项是指在日常业务活动过程中发生的各项应收未收债权, 包括应收票据、应收账款和其他应收款等。

(1) 应收款项应当按照实际发生额入账。

(2) 期末, 应当分析应收款项的可收回性, 对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备, 确认坏账损失并计入当期费用。

2、预付账款是指预付给商品供应单位或者服务提供单位的款项。

预付账款应当按照实际发生额入账。

(六) 固定资产

1、固定资产的标准为：为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的；使用年限在 1 年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具和其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；单位价值高于 500 元。不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在 2000 元以上，并且使用期限超过 2 年的，也作为固定资产核算。

2、固定资产在取得时，应当按取得时的实际成本入账。取得时的实际成本包括买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。固定资产取得时的实际成本应当根据具体情况分别确定：

(1) 外购的固定资产，按照实际支付的买价、相关税费以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该固定资产的其他支出（如运输费、安装费、装卸费等）确定其成本。

如果以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

(2) 自行建造的固定资产，按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部必要支出确定其成本。

(3) 接受捐赠的固定资产，应当按照本制度第十六条的规定确定其成本。

(4) 通过非货币性交易换入的固定资产，按照本制度第十八条的规定确定其成本。

(5) 融资租入的固定资产，按照租赁协议或者合同确定的价款、运输款、途中保险费、安装调试费以及融资租入固定资产达到预定可使用状态前发生的借款费用等确定其成本。

3、固定资产计提折旧。根据固定资产的性质和消耗方式，合理地确定固定资产的预计使用年限和预计净残值。按照固定资产所含经济利益或者服务潜力的预期实现方式选择折旧方法。折旧方法为年限平均法。

在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定预计净残值和折旧年限如下：

固定资产类别	预计净残值(%)	折旧年限(年)
房屋、建筑物		20
运输工具	5	4
电子设备	5	3
其他	5	5

(七) 流动负债

流动负债是指将在 1 年内（含 1 年）偿还的负债，包括短期借款、应付款项、应

付工资、应交税金、预收账款、预提费用和预计负债等。

各项流动负债应当按实际发生额入账。

短期借款应当按照借款本金和确定的利率按期计提利息，计入当期费用。

（八）收入确认原则

民间非营利组织在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

1、对于因交换交易所形成的商品销售收入，应当在下列条件下同时满足时予以确认：

（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

（3）与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；

（4）相关的收入和成本能够可靠地计量。

2、对于因交换交易所形成的提供劳务收入，应当按以下规定予以确认：

（1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入；

（2）如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

3、对于因交换交易所形成的因让渡资产使用权而发生的收入应当在下列条件同时满足时予以确认：

（1）与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

4、对于因非交换交易所形成的收入，应当在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与交易相关的含有经济利益或者服务潜力的资源能够流入民间非营利组织并为其所控制，或者相关的债务能够得到解除；

（2）交易能够引起净资产的增加；

（3）收入的金额能够可靠地计量。

三、 会计政策和会计估计变更的说明，以及会计差错更正的说明

无。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率%
增值税	应税收入	3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

符合条件的会费收入免征企业所得税和增值税。

五、 会计报表重要项目的注释

(一) 货币资金：

金额单位：元

项目	年末数	年初数
现金	37,395.38	65,915.82
银行存款	20,758.25	20,310.89
合计	58,153.63	86,226.71

(二) 固定资产：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计：	89,784.00			89,784.00
二、累计折旧合计：	28,759.31	7,544.28		36,303.59
三、固定资产账面净值合计	61,024.69			53,480.41

(三) 其他应付款：

债务人名称	账面余额	账龄
陈水全	127,125.00	1 年以内
合计	127,125.00	

(四) 净资产：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非限定性净资产	13,503.80	-89,994.76		-76,490.96
其中：注册资金				
收支结余	13,503.80	-89,994.76		-76,490.96
限定性净资产	61,000.00			61,000.00
合计	74,503.80			-15,490.96

(五) 业务活动成本:

项目	本年发生额	
	非限定性	限定性
折旧费	5,268.24	
日常费用	208,979.52	
合计	214,247.76	

(六) 管理费用:

项目	本年发生额
折旧	2,276.04
办公费	3,948.89
工资	45,113.40
工会经费	192.00
残疾人就业保障金	345.60
合计	51,875.93

(七) 筹资费用:

项目	本年发生额
利息收入	-93.17
合计	-93.17

(八) 其他费用:

项目	本年发生额
其他	1,426.60
合计	1,426.60

六、其他重要事项

无。

河南省应急救援协会

2021年3月18日

专项信息审核报告

河南省应急救援协会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则和《基金会财务报表审计指引》审计了河南省应急救援协会的2020年度财务报表，包括2020年12月31日资产负债表，2020年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注，并于2021年3月18日出具了无保留意见的审计报告，报告文号为豫华瑾审字[2021]第03-009号。

按照《基金会管理条例》及相关规定，河南省应急救援协会管理层编制了其2020年度工作报告。河南省应急救援协会在2020年度工作报告中载明了如下信息（以下简称专项信息）：

在“公益支出情况”中，载明了当年公益事业支出167,668.23元占上年末净资产余额74,503.80元的225.05%，工作人员工资福利和行政办公支出49,062.29元占总支出267,457.12的18.34%。

公益支出情况

单位：人民币元

项目	数额
上年度净资产余额	74,503.80
本年度总支出	267,457.12
本年度用于公益事业的支出	167,668.23
工作人员工资福利支出	45,113.40
行政办公支出	3,948.89
本年度公益事业支出占上年度净资产余额的比例	225.05%
本年度工作人员工资福利和行政办公支出占总支出的比例	18.34%

在对河南省应急救援协会2020年度财务报表执行审计的基础上，针对上述专项信息，我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及与我们审计河南省应急救援协会2020年度财务报表时河南省应急救援协会提供的会计资料和经审计财务报表的相关内容进行核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

我们认为，上述专项信息在所有重大方面按照《基金会管理条例》及相关规定编制。

本报告仅供河南省应急救援协会向民政部门报送年度报告时使用，不得用于其他用途。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91410100MA44QTLR38

(1-1)

名称 河南华瑾会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业

主要经营场所 郑州市金水区沙口路1号17号楼2单元5层158号

执行事务合伙人 田红战

成立日期 2017年12月20日

合伙期限 2017年12月20日至2067年12月19日

经营范围 会计服务; 审计及税务服务; 企业管理咨询; 工程造价咨询。

(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



证书序号: 0009868

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 河南省财政厅

二〇一八年十二月十三日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 河南华瑾会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 田红战

主任会计师:

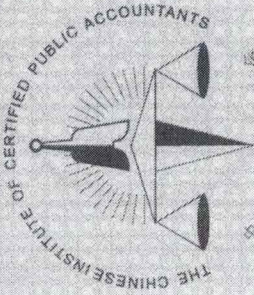
经营场所: 郑州市金水区沙口路1号17号楼2单元5层158号

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 41010164

批准执业文号: 豫财会【2018】33号

批准执业日期: 2018年12月11日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	田红战
性别	男
出生日期	1975-08-16
工作单位	河南恒信会计师事务所有限公司
身份证号	410102197506162055



<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpaAccPrintId-973547184370602086568462>



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年3月30日

年
/y
月
/m
日
/d

6

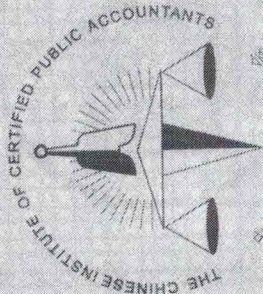
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020年3月30日

年
/y
月
/m
日
/d

7



姓名 刘静
Full name 刘静
Sex 女
Date of birth 1988-08-24
Working unit 河南恒信会计师事务所有限公司
Identity card No. 410181198808243045



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020年3月30日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d