

审计报告

晋同仁非审[2023]0032号

平陆县红十字会：

一、审计意见

我们审计了平陆县红十字会捐赠专项财务报表，包括2020年、2021年、2022年12月31日的资产负债表，2020年度、2021年度、2022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，公允反映了平陆县红十字会2020年、2021年、2022年年12月31日的财务状况以及2020年度、2021年度、2022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，我们独立于平陆县红十字会，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

平陆县红十字会管理层（以下简称“管理层”）负责按照《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，管理层负责评估平陆县红十字会的持续经营



能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算平陆县红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

管理层负责监督平陆县红十字会的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对平陆县红十字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。我们的结论基于截至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平陆县红十字会不能持续经营。

（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和事项。

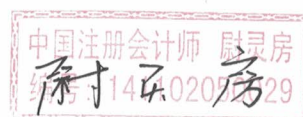
我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

附件： 1、资产负债表
2、业务活动表
3、现金流量表
4、财务报表附注

山西同仁会计师

事务所（有限公司）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·运城

二〇二三年五月九日

资产负债表

会民非01表
单位：元

单位名称：平陆县红十字会

资产

	行次	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
流动资产：					
货币资金	1		560.47	198,483.24	213,501.78
短期投资	2				
应收款项	3				
预付账款	4				
存货	5		33,000.00	23,092.00	324,814.60
待摊费用	6				
一年内到期的长期债券投资	7				
其他流动资产	8				
流动资产合计	15	-	33,560.47	221,575.24	538,316.38
非流动资产：					
长期股权投资	16				
长期债权投资	17				
固定资产原价	18				
减：累计折旧	19				
固定资产账面价值	20	-	-	-	-
在建工程	21				
文物文化资产	22				
固定资产清理	23				
生产性生物资产	24				
无形资产	25				
受托代理资产	26				790,000.00
非流动资产合计	29	-	-	-	790,000.00
资产总计	30	-	33,560.47	221,575.24	1,328,316.38

制表人：

财务负责人：

法人代表人：

郝红建

资产负债表

单位名称：平陆县红十字会

负债和所有者权益（或股东权益）	行次	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
流动资产：					
短期借款	31				
应付款项	32				
应付工资	33				
应交税金	34				
预收账款	35				
预提费用	36				
其他应付款	37				
一年内到期的长期负债	38				
其他流动负债	39				
流动负债合计	41	-	-	-	-
非流动负债：					
长期借款	42				
长期应付款	43				
其他长期负债	44				
受托代理负债	45				790,000.00
非流动负债合计	46	-	-	-	790,000.00
负债合计	47	-	-	-	790,000.00
净资产：					
非限定性净资产	48		33,560.47	221,575.24	538,316.38
其中：举办者投入	49				
限定性净资产	50	-	-	-	-
	51		-	-	-
净资产合计	52	-	33,560.47	221,575.24	538,316.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计	53	-	33,560.47	221,575.24	1,328,316.38

财务负责人：

制表人：

郝红建

业务活动表

单位名称：平陆县红十字会
 2020年1月1日至2022年12月31日
 会民非02表
 单位：元

项目	行次	2020年度			2021年度			2022年度		
		限定性	非限定性	合计	限定性	非限定性	合计	限定性	非限定性	合计
一、收入	1	-	1,409,595.33	1,409,595.33	-	799,717.17	799,717.17		559,459.29	559,459.29
捐赠收入	2		1,409,361.90	1,409,361.90		799,571.00	799,571.00		558,848.76	558,848.76
会费收入	3			-			-			-
提供服务收入	4			-			-			-
商品销售收入	5			-			-			-
政府补助收入	6			-			-			-
投资收益	7			-			-			-
其他收入	8		233.43	233.43		146.17	146.17		610.53	610.53
二、费用	9	-	1,376,034.86	1,376,034.86	-	611,702.40	611,702.40	-	344,259.15	344,259.15
业务活动成本	10		1,375,734.86	1,375,734.86		611,437.40	611,437.40		343,814.15	343,814.15
管理费用	11		300.00	300.00		265.00	265.00		445.00	445.00
筹资费用	12			-			-			-
其他费用	13			-			-			-
三、限定性资产转为非限定性净资产	14			-			-			-
四、净资产变动额（净资产减少以“-”号填列）	15	-	33,560.47	33,560.47	-	188,014.77	188,014.77	-	215,200.14	215,200.14

法人代表人：郝知建
 财务负责人：
 制表人：

现金流量表

2020年1月1日至2022年12月31日

会民非03表

单位名称：平陆县红十字会

单位：元

项 目	行次	2020年度	2021年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				
接受捐赠收到的现金	1	1,631,995.70	799,571.00	1,424,517.00
收取会费收到的现金	2			
提供服务收到的现金	3			
销售商品收到的现金	4			
政府补助收到的现金	5			
收到的其他与业务活动有关的现金	6	233.43	146.17	610.54
现金流入小计	7	1,632,229.13	799,717.17	1,425,127.54
提供捐赠或者资助支付的现金	8	1,598,218.66	600,000.00	615,400.00
支付给员工以及为职工支付的现金	9			
购买商品、接受服务支付的现金	10	33,000.00		
支付的其他与业务活动有关的现金	11	450.00	1,794.40	4,709.00
现金流出小计	20	1,631,668.66	601,794.40	620,109.00
业务活动产生的现金流量净额	21	560.47	197,922.77	805,018.54
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金	22			
取得投资收益所收到的现金	23			
处置固定资产、无形资产所收回的现金净额	25			
收到的其他与投资活动有关的现金	28			
现金流入小计	29			
购建固定资产、无形资产所支付的现金	30			
对外投资所支付的现金	31			
支付的其他与投资活动有关的现金	35			
现金流出小计	36			
投资活动产生的现金流量净额	37			
三、筹资活动产生的现金流量：				
借款所收到的现金	40			
收到的其他与筹资活动有关的现金	43			
现金流入小计	44			
偿还借款所支付的现金	45			
偿还利息所支付的现金	46			
支付的其他与筹资活动有关的现金	52			
现金流出小计	53			
筹资活动产生的现金流量净额	54			
四、汇率变动对现金的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	560.47	197,922.77	805,018.54

制表人：

财务负责人：

法定代表人： 李 31/1/2

平陆县红十字会

2020-2022 年度捐赠专项财务报表附注

一、基本情况

平陆县红十字会（以下简称：本会）于 2004 年成立，挂靠平陆县卫生健康和体育局，2015 年 10 月调整平陆县红十字会管理体制，由原来的平陆县卫生健康和体育局代管改为由平陆县人民政府领导。统一社会信用代码为 13141032781032741F，法定代表人为郝红建，住所为山西省运城市平陆县五一街西 5 号，机构类型：群众团体。

二、财务报表的编制基础

本会管理层对单位持续运营能力评估后，认为本会不存在可能导致对持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本会财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

本报告中的收支数据包含会员会费、捐赠款物、动产和不动产收入和其他合法收入，不包含财政拨款收入。

本财务报告不含本会财政拨款的收支情况。

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本会财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了本会的财务状况、业务活动成果和现金流量。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本会以 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2、记账本位币

本会以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本会的会计核算以权责发生制为基础，资产以实际成本计量。

4、外币业务核算方法

本会会计年度内涉及的外币收支业务，按业务发生当日的市场汇价折合为人民币记账，年末对货币性项目按年末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及性质计入当期筹资费用或予以资本化。

5、短期投资

短期投资指本会持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的

8、长期投资

本会的长期投资包括：长期股权投资、长期债权投资等。

(1) 长期股权投资

长期股权投资在取得时，按实际成本作为初始投资成本。如果民间非营利组织对被投资单位无控制、无共同控制且重大影响，长期股权投资应当采用成本法进行核算；如果民间非营利组织对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响，长期股权投资应当采用权益法进行核算。处置长期股权投资时，应当将实际取得价款与投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

(2) 长期债权投资

长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资应当按照票面价值与票面利率按期确认利息收入。长期债券投资的初始投资成本与债券面值之间的差额，在债券持续时间，按直线法于确认债券利息收入时予以摊销。处置长期债权投资时，实际取得的价款与投资账面价值的差额，确认为当期投资损益。

(3) 长期投资减值准备

本会期末，对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

9、固定资产

(1) 固定资产确认标准

固定资产是指本会为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过 1 年，且单位价值较高的有形资产。

(2) 固定资产初始计量

固定资产按取得时的实际成本计价。

(3) 固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法计算，即按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
运输工具	10 年	5%	9.50%
办公家具	5 年	5%	19.90%

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	2020年初数	2020年末数	2021年末数	2022年末数
现金				
银行存款		560.47	198,483.24	213,501.78
合 计		560.47	198,483.24	213,501.78

2、存货

存货种类	2020 年 末数	2020 年 增加	2021 年 减少	2021 年 末数	2022 年 增加	2022 年 减少	2022 年 末数
采购物资	33,000.00		9,908.00	23,092.00		23,092.00	
捐赠物资					535,731.76	302,608.16	233,123.60
盘盈物资					101,541.00	9,850.00	91,691.00
合 计	33,000.00	-	9,908.00	23,092.00	637,272.76	335,550.16	324,814.60

说明：平陆县红十字会对 2020 年至 2021 年期间取得的捐赠方未能提供有关凭据（如发票、报关单、协议等）的实物资产，设置辅助账，单独登记所取得资产的名称、数量、来源、用途。2022 年初将 2021 年底结余的实物捐赠资产按名义金额 1 元作为盘盈资产入账，共计入账 101,541.00 元，当年出库 9,845.00 元，2022 年底结余 91,696.00 元。

3、受托代理资产

2020年受托代理委托方	货币资金	接收方
平陆县祥龙餐饮服务有限公司太阳城大酒店	30,000.00	平陆县疾病预防控制中心
爱心人士薛淑平等 73 人	7,245.00	武汉红十字会
华鑫	1,000.00	
平陆县华安汽车运输有限公司	6,600.00	
平陆县念佛团	1,070.00	
山西国际电力天然气有限公司	6,950.00	

平陆县朗诵语言艺术家协会	2,000.00	平陆县疾病预防控制中心
平陆县公安局离退休干部党支部	2,900.00	平陆县东城社区
平陆县城镇集体工业联合社离退休干部党支部	500.00	
平陆县东城社区离退休干部党支部	1,200.00	
平陆县北城社区离退休干部党支部	700.00	
平陆县在外务工人员深圳服务站	15,350.00	平陆县委组织部
山西省烟草公司运城市公司	4,360.00	平陆县三门镇淹底村民委员会
平陆农商银行部官支行	2,000.00	部官乡人民政府
平陆县瑞鑫肥料厂	5,000.00	
薛志康等 43 人	7,300.00	
平陆县基督教部官聚会点	3,000.00	
山西华鑫压缩机有限公司	5,000.00	平陆县实验初中
爱心人士史自正等 301 人	20,458.80	
平陆县葛浩建材有限公司	100,000.00	
合 计	222,633.80	
2021年受托代理委托方	实物资产	接收方
山西麦迪斯特商贸有限公司	45,000.00	平陆县人民医院
合 计	45,000.00	
2022年受托代理委托方	实物资产	接收方
山西怡慷达商贸有限公司	40,000.00	平陆县人民医院
杭州拓菩生物技术有限公司	96,000.00	平陆县人民医院
合 计	136,000.00	
2022 年受托代理委托方	货币资金	接收方
山西平陆农村商业银行股份有限公司	200,000.00	曹川镇陡泉村民委员会
任少如、王立新	10,400.00	平陆常乐中心校
山西省平陆农村商业银行股份有限公司	6,000.00	平陆县三门镇三门村民委员会
山西新环精密制造股份有限公司	395,000.00	平陆县教育局

平陆县齐力矿业有限公司	790,000.00	平陆县教育局（尚未转交）
合计	1,401,400.00	

受托代理资产明细

项目	2020年初数	2020年末数	2021年末数	2022年末数
银行存款				790,000.00
合 计				790,000.00

4、受托代理负债

项目	2020年初数	2020年末数	2021年末数	2022年末数
平陆县齐力矿业有限公司定向捐赠平陆县教育局爱心助学资金				790,000.00
合 计				790,000.00

5、净资产

5.1 净资产

项 目	2020 年初数	2020 年末数	2021 年末数	2022 年末数
①非限定性净资产		33,560.47	221,575.24	538,316.38
②限定性净资产				
合 计		33,560.47	221,575.24	538,316.38

6、捐赠收入

6.1 捐赠收入列示

项 目	2020 年发生额	2021 年发生额	2022 年发生额
非限定性捐赠收入	752,934.90	796,621.00	316,448.76
其中：货币捐赠	752,934.90	796,621.00	23,117.00
非货币捐赠			293,331.76
限定性捐赠收入	656,427.00	2,950.00	242,400.00
其中：货币捐赠	656,427.00	2,950.00	
非货币捐赠			242,400.00

合 计	1,409,361.90	799,571.00	558,848.76
-----	--------------	------------	------------

6.2 大额捐赠收入

捐赠方	2020 年发生额			捐款用途
	限定性	非限定性	合计	(限定用途)
平陆县葛浩建材有限公司	50,000.00		50,000.00	疫情防控
平陆县教育局		746,934.90	746,934.90	
捐赠方	2021 年发生额			捐款用途
	限定性	非限定性	合计	(限定用途)
平陆县教育局		278,300.00	278,300.00	
平陆县人民医院		30,000.00	30,000.00	
捐赠方	2022 年发生额			捐款用途
	限定性	非限定性	合计	(限定用途)
北京新越公益基金会	242,400.00		242,400.00	疫情防控
运城市红十字会		293,331.76	293,331.76	

7、其他收入

项 目	2020 年发生额	2021 年发生额	2022 年发生额
①利息收入	124.47	146.17	610.53
②服务收入			
③基本户转入手续费	108.96		
合 计	233.43	146.17	610.53

8、业务活动成本

8.1 业务活动成本列示

项 目	2020 年发生额	2021 年发生额	2022 年发生额
①捐赠项目成本	1,375,584.86	600,000.00	334,190.92
②提供服务成本	150.00	11,437.40	9,623.23
③会费成本			
合 计	1,375,734.86	611,437.40	343,814.15

8.2 项目收支表

项目名称	捐赠收入	直接或委托其他组织资助给受益人的款物	转赠给山西省红十字会	其他支出	余额
2020 年疫情防控	1,409,361.90	980,000.00	395,584.86	33,450.00	327.04
2021 博爱一日捐	799,571.00	600,000.00		1,794.40	197,776.60
2022 年备灾物资	293,331.76	55,853.92		4,359.24	233,118.60
2022 年疫情防控	242,400.00	242,400.00			-
2022 年其他捐赠	23,117.00	4,000.00		4,709.00	14,408.00

8.3 项目大额支付对象

项 目	大额支付对象	支付金额	占年度总支出%	用 途
2020 年疫情防控	平陆县中医院	100,000.00	7.27%	疫情防控
	平陆县疾病预防控制中心	150,000.00	10.90%	疫情防控
	平陆县人民医院	150,000.00	10.90%	疫情防控
	平陆县应急管理局	150,000.00	10.90%	疫情防控
	平陆县医疗集团	430,000.00	31.25%	疫情防控
	山西省红十字会	395,584.86	28.75%	疫情防控
合计		1,375,584.86	99.97%	
项 目	大额支付对象	支付金额	占年度总支出%	用 途
2021 年博爱一日捐	平陆县应急管理局	600,000.00	98.13%	应急备灾
合计		600,000.00	98.13%	

项 目	大额支付对象	支付金额	占年度总支出%	用 途
2022 年疫情防控	平陆县新冠肺炎疫情 防控指挥部	242,400.00	70.41%	疫情防控
合计		242,400.00	70.41%	

说明：本次审计仅对平陆县红十字会取得捐赠资产并将其转赠至接收方的过程进行审计，至于捐赠资产接收方在取得捐赠资产后是否用于约定的用途不在本次审计范围内。

9、管理费用

项 目	2020 年发生额	2021 年发生额	2022 年
①聘用人员费用			
②记入管理费用的捐赠账户 管理费	300.00	265.00	445.00
合 计	300.00	265.00	445.00

六、理事会成员在本报告范围内领取报酬的情况（无）

七、资产提供者设置了时间限制或用途限制的资产情况的说明

2020 年资产提供者设置了用途限制货币资金捐赠 656,427.00 元，用于疫情防控；

2021 年资产提供者设置了用途限制货币资金捐赠 2,950.00，用于暴雨洪灾；

2022 年资产提供者设置了用途限制实物资产捐赠 242,400.00 元，用于疫情防控

八、重大资产减值情况的说明

本会无重大资产减值情况。

九、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

十、接受劳务捐赠情况的说明

本会无接受劳务捐赠情况。

十一、对外承诺和或有事项情况的说明

本会无对外承诺和或有事项。

十二、资产负债表日后非调整事项的说明

本会无资产负债表日后非调整事项。

十三、需要说明的其他事项

本会无其他事项说明。

上述 2020、2021、2022 年度财务报表和财务报表附注已经执委会批准。

名 称：

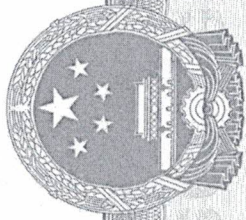
平陆县红十字会（盖章）

法 人（签名）：

财务负责人（签名）：

日 期：

2023 年 5 月 9 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91140802110054026N

(1-1)

扫描二维码登录
国家企业信用信息
公示系统了解更
多登记、备案、
许可、监管信息。



名称 山西同仁会计师事务所(有限公司)

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 尉灵房

注册资本 壹佰万圆整

成立日期 1995年10月18日

营业期限 1995年10月18日至长期

经营范围

许可项目：注册会计师业务。(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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

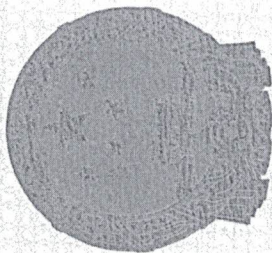
住所

运城市盐湖区禹都东街2115号环保大厦10楼1001号

登记机关



2021年11月25日



会计师事务所 执业证书

名称：山西同仁会计师事务所（有限公司）

首席合伙人：尉灵房

主任会计师：

经营场所：运城市盐湖区禹都东街 2115 号环保大厦 10 楼

1001 号

组织形式：有限责任

执业证书编号：14010045

批准执业文号：晋财会协字（2000）1 号

批准执业日期：2000 年 01 月 05 日



证书序号：0010294

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》。

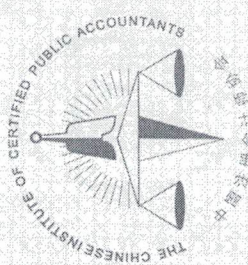


中华人民共和国财政部制



姓 名 尉灵房
Full name
性 别 男
Sex 1947-10-29
出 生 日 期
Date of birth 山西同仁会计师事务所(有限公司)
工 作 单 位
Working unit
身 份 证 号 码 142722194710290311
Identity card No.





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

姓名	耿云华	性别	女	出生日期	1971-04-16	工作单位	山西祥和会计师事务所	身份证号码	14272419710416002X
Full name		Sex		Date of birth		Working unit		Identity card No.	



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山西祥和会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 7 月 21 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山西晋晟通会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 7 月 21 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山西晋晟通会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 9 月 7 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山西同仁会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 9 月 7 日
/y /m /d

11