

审计报告

晋同仁非审[2025]A-0009 号

垣曲县红十字会：

一、审计意见

我们审计了垣曲县红十字会（以下简称贵红十字会）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 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，公允反映了贵红十字会 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的业务活动成果以及现金流量。

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，我们独立于贵红十字会，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的、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵红十字会管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结

合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经对审计报告日前获取的其他信息执行的工作,如果我们确定该其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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,管理层负责评估贵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,除非计划清算贵红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督贵红十字会的财务报告过程。

五、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工作的过程中,我们运用了职业判断,保持了职业怀疑。我们同时:

(1) 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；对这些风险有针对性地设计和实施审计程序；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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对贵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贵红十字会不能持续经营。

(5) 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。

我们与治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。

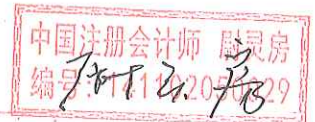
(此页无正文)

附送资料:

- 1、资产负债表
- 2、业务活动表
- 3、现金流量表
- 4、会计报表附注
- 5、审计机构营业执照复印件
- 6、审计机构执业资格复印件



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·运城市

二〇二五年四月二十五日

资 产 负 债 表

被审单位：垣曲县红十字会

2024年12月31日

会民非01表
单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：	1			流动负债：	28		
货币资金	2	330595.38	241885.54	短期借款	29		
短期投资	3			应付款项	30		
应收款项	4			应付工资	31		
预付账款	5			应交税金	32		
存货	6			预收账款	33		
待摊费用	7			预提费用	34		
一年内到期的长期债权投资	8			预计负债	35		
其他流动资产	9			一年内到期的长期负债	36		
流动资产合计	10	330595.38	241885.54	其他流动负债	37		
				流动负债合计	38		
长期投资：	11						
长期股权投资	12			长期负债：	39		
长期债权投资	13			长期借款	40		
长期投资合计	14			长期应付款	41		
固定资产：	15			其他长期负债	42		
固定资产原价	16			长期负债合计	43		
减：累计折旧	17						
固定资产净值	18			受托代理负债：	44		
在建工程	19			受托代理负债	45		
文物文化资产	20			负债合计	46		
固定资产清理	21						
固定资产合计	22						
				净资产：	47		
无形资产：	23			非限定性净资产	48	330595.38	241885.54
无形资产	24			限定性净资产	49		
				净资产合计	50	330595.38	241885.54
受托代理资产：	25						
受托代理资产	26						
资产总计	27	330595.38	241885.54	负债和净资产总计	51	330595.38	241885.54

单位负责人：

财务主管：

制表人：

业务活动表

会民非02表
单位：元

被审单位：垣曲县红十字会

2024年12月

项 目	行次	本月数			本年数		
		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				773444.47		773444.47
会费收入	2				1100.00		1100.00
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	165.35		165.35	918.69		918.69
收入合计	11	165.35		165.35	775463.16		775463.16
二、费 用							
（一）业务活动成本	12	747.00		747.00	864143.00		864143.00
（二）管理费用	21				30.00		30.00
（三）筹资费用	24						
（四）其他费用	28						
费用合计	35	747.00		747.00	864173.00		864173.00
三、限定性净资产转 为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额（若 为净资产减少额，以“- ”号填列）	45	-581.65		-581.65	-88709.84		-88709.84

单位负责人：

财务主管：

制表人：

现金流量表

被审单位：垣曲县红十字会

2024年度

会民非03表
单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	773444.47
收取会费收到的现金	2	1100.00
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	918.69
现金流入小计	7	775463.16
提供捐赠或者资助支付的现金	8	681176.00
支付给员工以及为员工支付的现金	9	
购买商品、接受服务支付的现金	10	
支付的其他与业务活动有关的现金	11	997.00
现金流出小计	12	682173.00
业务活动产生的现金流量净额	13	93290.16
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	14	
取回投资收益所收到的现金	15	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
现金流入小计	18	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	182000.00
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	182000.00
投资活动产生的现金流量净额	23	-182000.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	24	
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
现金流入小计	26	
偿还借款所支付的现金	27	
偿还利息所支付的现金	28	
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流出小计	30	
筹资活动产生的现金流量净额	31	
四、汇率变动对现金的影响额	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	-88709.84
加：期初现金余额	34	330595.38
六、期末现金余额	35	241885.54

单位负责人：

财务主管：

制表人：

垣曲县红十字会 2024 年度会计报表附注

一、单位概况

垣曲县红十字会位于垣曲县电力东路，统一社会信用代码：13141033MB1M58802Q，赋码机关：中共垣曲县委机构编制委员会办公室，机构性质：群众团体，负责人：石文慧。

二、财务报表编制基础

- 1、本单位财务报表是在持续经营基础上编制的。
- 2、本单位执行《民间非营利组织会计制度》。
- 3、会计期间以公历年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。
- 4、记账原则和计价基础：以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。
- 5、记账本位币及外币换算：以人民币为记账本位币。

三、重要会计政策和会计估计

1、存货核算方法：存货购入和入库按实际成本计价；领用、发出时采用先进先出法核算。

2、固定资产及折旧方法：

(1) 固定资产按实际成本价入账，划分标准单位价值 2000 元以上，使用年限在 1 年以上，且在使用过程中保持原有物质形态的资产。

(2) 固定资产折旧采用直线法，预计净残值为 5%，其分类折旧如下：

资产类别	使用年限	年折旧率%
------	------	-------

房屋建筑物	20	4.75
机器设备	10	10
家具用具	5	19
电子产品及通讯设备	3	31.67

3、无形资产计价及摊销方法：无形资产按取得成本计价，按受益年限采用直线法摊销。

4、限定性净资产、非限定性净资产确认原则

资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）的使用受到资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限定或（和）用途限定，则由此形成的净资产为限定性净资产；除此之外的其他净资产，为非限定性净资产。

5、收入的确认：

符合下列情形之一的，即确认为收入。

- （1）接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入；
- （2）向其服务对象提供服务取得的收入；
- （3）接受政府补助而取得的收入总额；
- （4）除上述收入项目以外所取得的其他收入。

四、报表项目注释

（一）资产负债表有关项目注释

1、货币资金

项 目	年初数	期末数
现金		
银行存款	330595.38	241885.54
合 计	330595.38	241885.54

2、存货

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
慰问箱		350400.00	350400.00	
合 计		350400.00	350400.00	

3、固定资产

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
固定资产原值		182000.00	182000.00	
专用设备		182000.00	182000.00	
累计折旧				
固定资产净值		182000.00	182000.00	

4、受托代理资产

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
药品		665400.00	665400.00	
合 计		665400.00	665400.00	

5、受托代理负债

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
药品		665400.00	665400.00	
合 计		665400.00	665400.00	

6、非限定性净资产

项 目	金额	备注
年初非限定性净资产	330595.38	
加：净资产变动额	-88709.84	
限定性净资产调整		
期末非限定性净资产	241885.54	

(二) 收入支出表有关项目注释

1、捐赠收入

序 号	项 目	本期金额
1	“博爱送万家” 捐赠	350400.00
2	“博爱家园” 建设捐赠	300000.00
3	博爱一日捐	122903.47
4	日常捐赠	141.00
	合 计	773444.47

2、会费收入

序 号	项 目	本期金额
1	会费收入	1100.00
	合 计	1100.00

3、其他收入

序 号	项 目	本期金额
1	利息收入	918.69
	合 计	918.69

4、业务活动成本

序 号	项 目	本期金额
1	博爱送万家	350400.00
2	卫生站建设	291000.00
3	博爱一日捐	193776.00
4	5·8 人道公益日救助金	2000.00
5	大病儿童人道需求关怀	26000.00
6	会费	967.00
	合 计	864143.00

5、管理费用

序 号	项 目	本期金额
1	手续费	30.00
	合 计	30.00

五、财务报表的批准

本单位财务报表已经本单位管理层批准。

法定代表人：

会计主管：

制表人：

垣曲县红十字会

二〇二五年四月二十五日