

山西昇平会计师事务所（普通合伙）

关于对闻喜县红十字会的审计报告

晋昇平非审[2024]第 0019 号

委托方：闻喜县红十字会

2024 年 03 月 21 日

审计报告

晋昇平非审[2024]第 0019 号

闻喜县红十字会：

一、审计意见

我们审计了闻喜县红十字会（以下简称贵单位）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 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，公允反映了闻喜县红十字会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于闻喜县红十字会，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

闻喜县红十字会管理层（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，管理层负责评估闻喜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闻喜县红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

管理层负责监督闻喜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，就可能导致对闻喜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闻喜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。

附送资料：

- 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
- 5、审计机构营业执照复印件
- 6、审计机构执业资格复印件

山西昇平会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·运城市

二零二四年三月二十一日

资产负债表

2023年12月31日

会民非01表

单位：元

被审单位：闻喜县红十字会

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：				流动负债：			
货币资金	1	23,494.33	190,341.60	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8	129,088.94	128,628.94	预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
其他应收款	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	152,583.27	318,970.54	其他应付款	78		
				流动负债合计	80		
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90		
固定资产原价	31						
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33			受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
无形资产：							
无形资产	41			净资产：			
				非限定性净资产	101	152,583.27	318,970.54
受托代理资产：				限定性净资产	105		
受托代理资产	51			净资产合计	110	152,583.27	318,970.54
资产总计	60	152,583.27	318,970.54	负债和净资产总计	120	152,583.27	318,970.54

业务活动表

2023年度

会民非02表

单位：元

被审单位：闽喜县红十字会

项 目	行次	上年审定数			本年审定数		
		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	312,319.50		312,319.50	176,539.00		176,539.00
会费收入	2				2,530.00		2,530.00
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	83.80		83.80	128.27		128.27
收入合计	11	312,403.30		312,403.30	179,197.27		179,197.27
二、费用							
（一）业务活动成本	12	248,763.04		248,763.04	12,810.00		12,810.00
其中：捐赠项目成本	13	248,763.04		248,763.04	12,810.00		12,810.00
办公费	14						
财政补助支出	16						
固定资产折旧	17						
其他费用	18						
（二）管理费用	21						
（三）筹资费用							
（四）其他费用	28	2.24		2.24			
费用合计	35	248,765.28		248,765.28	12,810.00		12,810.00
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	63,638.02		63,638.02	166,387.27		166,387.27

现金流量表

被审计单位：闻喜县红十字会

会计期间：2023年度

单位：元

会民非03表

项目	行次	金额	项目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量：			补充资料：		
接受捐赠收到的现金		176,539.00			
接受会费收到的现金		2,530.00			
提供服务收到的现金	3		净资产		
政府补助收到的现金	1		1、将净资产调节为业务活动现金流量：		
收到的其他与业务活动有关的现金	8	128.27	加：计提的资产减值准备	58	
现金流入小计	9	179,197.27	固定资产折旧	59	
提供捐赠或资助支付的现金	10	12,320.00	无形资产摊销	60	
支付给职工以及为职工支付的现金	12		长期待摊费用摊销	61	
接受服务支付的现金	13		待摊费用减少（减：增加）	64	
支付的其他与业务活动有关的现金	18	490.00	预提费用增加（减：减少）	65	
现金流出小计	20	12,350.00	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	66	
业务活动产生的现金流量净额	21	166,847.27	固定资产报废损失	67	
二、投资活动产生的现金流量：			财务费用	68	
收回投资所收到的现金	22		投资损失（减：收益）	69	
取得投资收益所收到的现金	23		递延税款贷项（减：借项）	70	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	25		存货的减少（减：增加）	71	460.00
收到的其他与投资活动有关的现金	28		业务性应收项目的减少（减：增加）	72	
现金流入小计	29		业务性应付项目的增加（减：减少）	73	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30		其他	74	
投资所支付的现金	31		业务活动产生的现金流量净额	75	166,847.27
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		债务转为资本	76	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43		一年内到期的可转换公司债券	77	
现金流入小计	44		融资租入固定资产	78	
偿还债务所支付的现金	45				
偿付利息所支付的现金	46		3、现金及现金等价物净增加情况：		
支付的其他与筹资活动有关的现金	52		现金的期末余额	79	190,341.60
现金流出小计	53		减：现金的期初余额	80	23,494.33
筹资活动产生的现金流量净额	54		加：现金等价物的期末余额	81	
四、汇率变动对现金的影响	55		减：现金等价物的期初余额	82	
五、现金及现金等价物净增加额	56	166,847.27	现金及现金等价物净增加额		166,847.27

闻喜县红十字会 2023 年度财务报表附注

一、基本情况

闻喜县红十字会（以下简称：贵单位）是经闻喜县事业单位登记管理局批准，统一社会信用代码为 13141029674485390C，法定代表人为梁晓梅，住所为山西省闻喜县兴闻东街 2177 号。

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

投资，包括股票投资、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

6、应收款项

本会的应收款项包括：应收票据、应收账款和其他应收款等。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。

(1) 坏账准备核算方法：直接转销法。

本会的坏账核算采用直接转销法，即：当应收款项实际发生坏账损失时，直接从应收账款中转销，计入当期管理费用。

(2) 坏账确认标准

①债务人死亡或破产，以其遗产或破产财产清偿后，仍然不能收回的；

②债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

7、存货

(1) 存货分类

本会存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售、捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本会取得存货按实际成本计价。存货在发出时，应当根据实际情况采用个别计价法，确定发出存货的实际成本。

(3) 存货的盘存制度

本会存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本会在期末按可变现净值与账面价值孰低的原则确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

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%

电子设备	3 年	5%	31.67%
------	-----	----	--------

(4) 不计提折旧的资产

本会用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作为文物文化资产核算，不计提折旧。

10、在建工程

在建工程应当按照所建造工程达到预定可使用状态前实际发生的全部必要支出确定其工程成本，并单独核算。

11、无形资产

本会无形资产是指为开展业务活动、出租和管理目的而持有的且没有实物形态的非货币性长期资产，包括：专利权、非专利权、商标权、著作权、土地使用权等。无形资产按取得时的实际成本计价，无形资产在合同或法律规定的有效期内按直线法摊销。

12、受托代理资产

受托代理资产是指本会接受委托，从事受托代理业务而收到的资产。

13、预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本会将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

- (1) 该义务是捐赠资金管理账户承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致或服务潜力的资源流出。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

14、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。

15、收入确认原则

收入是指本会开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入。收入按照其来源分为捐赠收入、提供服务收入、商品销售收入、政府补助收入、投资收益、其他收入。本会在确认收入时，应区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	期初数	期末数
现金	23,494.33	
银行存款		190,341.60
合 计	23,494.33	190,341.60

2、存货

存货种类	期初数	本期增加	本期减少	期末数
采购物资				
捐赠物资	129,088.94	8,540.00	9,000.00	128,628.94
盘盈物资				
合 计	129,088.94	8,540.00	9,000.00	128,628.94

3、净资产

3.1 净资产

项 目	期初数	期末数
①非限定性净资产	152,583.27	318,970.54
②限定性净资产		
合 计	152,583.27	318,970.54

4、捐赠收入

4.1 捐赠收入列示

项 目	上年数	本年数
非限定性捐赠收入	312,319.50	176,539.00
其中：货币捐赠	11,203.02	167,999.00
非货币捐赠	301,116.48	8,540.00
限定性捐赠收入		
其中：货币捐赠		
非货币捐赠		

合 计	312,319.50	176,539.00
-----	------------	------------

4.2 大额捐赠收入

捐赠方	上年发生额			捐款用途 (限定用途)
	限定性	非限定性	合计	
运城市红十字会		165,857.48	165,857.48	疫情防控
运城市红十字会		120,624.00	120,624.00	疫情防控
捐赠方	本年发生额			捐款用途 (限定用途)
	限定性	非限定性	合计	
闻喜县人民医院		13,790.00	13,790.00	博爱一日捐
阳隅镇政府		13,530.00	13,530.00	博爱一日捐
桐城镇机关支部委员会		18,337.00	18,337.00	博爱一日捐

5、会费收入

项 目	上年数	本年数
会费收入		2,330.00
合 计		2,330.00

6、其他收入

项 目	上年数	本年数
①利息收入	83.80	128.27
②服务收入		
③基本户转入手续费		
合 计	83.80	128.27

7、业务活动成本

7.1 业务活动成本列示

项 目	上年数	本年数
①捐赠项目成本	248,763.04	12,320.00
②提供服务成本		
③会费成本		490.00
合 计	248,763.04	12,810.00

7.2 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
2022 年疫情防控	302,319.50	248,763.04			53,556.46
2022 博爱一日捐	10,000.00				10,000.00
2023 年博爱送万家	8,540.00	12,320.00			-3,780.00
2023 年博爱一日捐	167,303.00			466.00	166,837.00
2023 年其他捐赠	696.00			24.00	672.00

7.3 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
2022 年疫情防控	闻喜县卫健局	23,790.00	9.56%	
	闻喜县社区服务中心	36,187.20	14.55%	
	闻喜县特殊教育学校	11,708.80	4.71%	
	闻喜县中医院	15,000.00	6.03%	
合计		86,686.00	34.85%	
项目	大额支付对象	支付金额	占年度总支出%	用途
2023 年博爱送万家	后官乡卫生院	1,200.00	9.37%	
	西官庄分院	1,200.00	9.37%	
	石门乡卫生院	1,200.00	9.37%	
	神柏分院	1,200.00	9.37%	
	侯村镇卫生院	1,200.00	9.37%	
	白血病、贫困户	3,320.00	25.92%	
合计		9,320.00	72.76%	

8、其他费用

项目	上年数	本年数
----	-----	-----

①手续费支出	2.24	
合 计	2.24	

六、重大资产减值情况的说明

贵单位无重大资产减值情况。

七、对外承诺和或有事项情况的说明

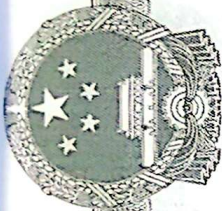
贵单位无对外承诺和或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项的说明

贵单位无资产负债表日后非调整事项。

九、需要说明的其他事项

贵单位无其他事项说明。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91140802MA0KWELU76 (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 山西昇平会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 赵中识

经营范围

许可项目：注册会计师业务；司法鉴定服务。（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；财政咨询；项目预算绩效评价服务；破产清算服务；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）

出资额 壹佰万圆整

成立日期 2019年12月25日

主要经营场所

山西省运城市盐湖区解放南路与红旗东街
交汇处海上誉庭商务楼2号楼第3间门面房

登记机关



2023年9月18日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0010383

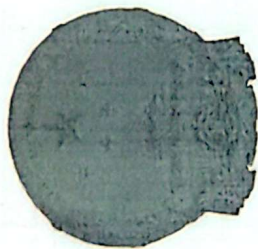
说明

- 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: 山西省财政厅

二〇二一年八月二十三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 山西昇平会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 赵中识

主任会计师:

经营场所: 山西省运城市盐湖区解放南路与红旗东街
交汇处海上誉庭商务楼2号楼第3间门面房

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 14080180

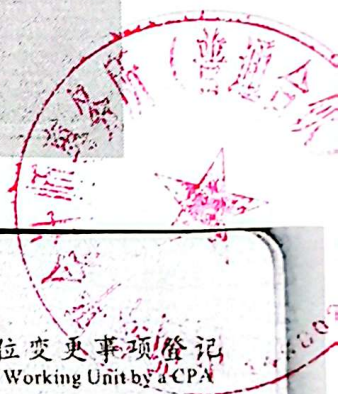
批准执业文号: 晋财会(2020)17号

批准执业日期: 2020年8月28日





姓名 杨永章
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1942-03-26
Date of birth
工作单位 山西中裕恒会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 142723194203260835
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

山西中裕恒会计师事务所 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年8月11日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山西美信会计师事务所 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年9月4日

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

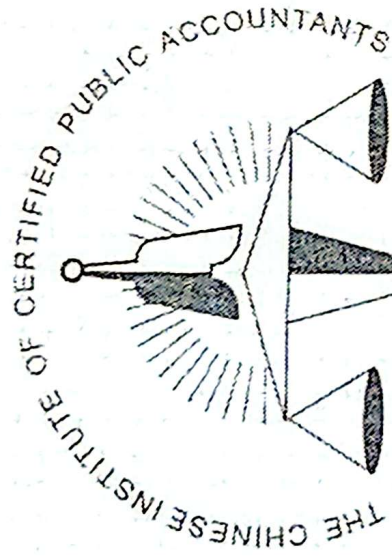
同意调出
Agree the holder to be transferred from

山西美信会计师事务所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年12月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山西美信会计师事务所 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年12月14日



中国注册会计师协会



张贝贝

姓名

Full name

性别

女

Sex

出生日期

1989-08-10

Date of birth

工作单位 山西昇平会计师事务所（普通合伙）

Working unit

身份证号码

142703198908101562

Identifying No.

