

山西昇平会计师事务所（普通合伙）

关于对河津市红十字会的审计报告

晋昇平非审[2024]第 0040 号

委托方：河津市红十字会

2024 年 3 月 20 日

山西昇平会计师事务所（普通合伙）

SHAN XI SHENG PING ACCOUNTING FIRM

中国 · 山西 · 运城

地址：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

电话：0359—2503323

传真：0359—2503323

晋昇平非审[2024]第 0040 号

审计报告

河津市红十字会：

一、审计意见

我们审计了河津市红十字会（以下简称“贵会”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表和 2023 年度业务活动表、以及财务报表附注。

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，公允反映了贵会 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度业务活动成果。

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贵会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵会的财务报告过程。

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，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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；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。

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贵单位不能持续经营。

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。

附送：河津市红十字会

已审 2023 年 12 月 31 日资产负债表；

已审 2023 年业务活动表；

已审 2023 年财务报表附注。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二零二四年三月二十日

资产负债表

会民非01表

单位：人民币元

月：2023-12-31

单位：天津市

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	1,981,816.06	1,465,858.27	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	39,089.97	12,089.97
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8	58,200.00	278,644.00	预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期 债权投资	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	2,040,016.06	1,744,502.27	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	39,089.97	12,089.97
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		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31			长期负债合计	90		
减：累计折旧	32						
固定资产净值	33			受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	39,089.97	12,089.97
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	2,000,926.09	1,732,412.30
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110	2,000,926.09	1,732,412.30
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	2,040,016.06	1,744,502.27	负债和净资产合计	120	2,040,016.06	1,744,502.27

捐赠资金业务活动表

会民非02表

单位：元

月：2023-12-31

单位：河津市

项目	行次	本期数			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	118,299.00		118,299.00	994,003.37		994,003.37
会费收入	2				1,170.00		1,170.00
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	518.92		518.92	2,126.64		2,126.64
收入合计	11	118,817.92		118,817.92	997,300.01		997,300.01
二、费用							
（一）业务活动成本	12	32,000.00		32,000.00	1,478,291.80		1,478,291.80
（二）管理费用	21				14,266.00		14,266.00
（三）筹资费用	24						
（四）其他费用	28						
费用合计	35	32,000.00		32,000.00	1,492,557.80		1,492,557.80
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	86,817.92		86,817.92	-495,257.79		-495,257.79

河津市红十字会

财务报表附注

2023 年

(单位: 人民币元)

一、基本情况

河津市红十字会是经河津市机构编制委员会办公室批准, 持有登记证书, 统一社会信用代码: 13141082MB0548869C。法定代表人: 阮晓晖。地址: 河津市汾滨街卫计局816室。机构性质: 群众团体。

二、财务报表的编制基础

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和业务活动情况。

三、主要会计政策

1、会计制度:

本会执行中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计期间:

本会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币:

本会以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本会会计核算以权责发生制为记账基础, 资产以历史成本为计价原则。

5、现金及现金等价物的确定标准

本会持有的现金为库存现金, 以及可以随时用于支付的存款和其他货币资金。

本会现金等价物指持有的不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6、应收款项的确认方法

是指民间非营利组织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，并按照往来单位或个人等设置明细账，进行明细核算。

(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。

7、预付账款的确认方法

预付账款是指民间非营利组织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，并按照往来单位或个人等设置明细账，进行明细核算。

8、存货

(1) 存货分类

存货主要为捐赠物资及采购物资。

(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。

9、固定资产的核算方法

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：

(1) 为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的；

(2) 预计使用年限超过 1 年；

(3) 单位价值较高。

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。

与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入民间非营利组织的经济利益或者服务潜力超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使服务质量实质性提高，或者使商品成本实质性降低，则应当计入固定资产账面价值，但其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。其他后续支出，应当计入当期费用。

10、负债的确认原则

负债是指过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出民间非营利组织。负债应当按其流动性分为流动负债、长期负债和受托代理负债等。

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。

(1)短期借款是指民间非营利组织向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以下（含 1 年）的各种借款。

(2)应付款项是指民间非营利组织在日常业务活动过程中发生的各项应付票据、应付账款和其他应付款等应付未付款项。

(3)应付工资是指民间非营利组织应付未付的员工工资。

(4)应交税金是指民间非营利组织应交未交的各种税费。

(5)预收账款是指民间非营利组织向服务和商品购买单位预收的各种款项。

(6)预提费用是指民间非营利组织预先提取的已经发生但尚未支付的费用，如预提的租金、保险费、借款利息等。

(7)预计负债是指民间非营利组织对因或有事项所产生的现时义务而确认的负债。

11、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。

12、收入确认原则

收入是指民间非营利组织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。收入应当按照其来源分为会费收入、捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本会按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

本会在确认收入时，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。

会费收入，在实际收到时确认收入；如果一次性收取多年会费时，按照会费的实际所属年度分期确认收入。

无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；附条件的捐赠或政府补助，在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入；但当本会存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

13、成本费用划分原则

本会支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

(1) “业务活动成本”科目，核算民间非营利组织为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) “管理费用”科目，核算民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

四、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项 目	年初账面余额	年末账面余额
银行存款	1,981,816.06	1,465,858.27
合 计	1,981,816.06	1,465,858.27

(二) 存货

项 目	年初账面余额	年末账面余额
救灾备灾物资	58,200.00	278,644.00
合 计	58,200.00	278,644.00

(三) 应付款项

1、应付款项按账龄结构披露如下：

账龄结构	年末账面余额	备注
1 年以上	12,089.97	
合 计	12,089.97	

2、应付款项按项目披露如下：

项 目	年末账面余额	备注
项目管理费	12,089.97	
合 计	12,089.97	

(四) 净资产

项 目	年初账面余额	年末账面余额
非限定性净资产	2,000,926.09	1,732,412.30
合 计	2,000,926.09	1,732,412.30

(五) 收入

项 目	本年发生额		
	非限定性	限定性	合计
捐赠收入-博爱一日捐	334003.37		334003.37
捐赠收入-2023 年新时代 文明实践活动	20,000.00		20,000.00
捐赠收入-定向捐赠	640,000.00		640,000.00
会费收入	1,170.00		1,170.00
其他收入	2,126.64		2,126.64
合 计	997,300.01		997,300.01

(六) 业务活动成本

项 目	本年发生额		
	非限定性	限定性	合计
博爱一日捐--助学	27,500.00		27,500.00
博爱一日捐--临时救助金	17,000.00		17,000.00
博爱一日捐--博爱送万家	9,536.00		9,536.00
博爱一日捐--助老	4,363.28		4,363.28
博爱卫生站	30,000.00		17,000.00
疫情防控专项资金	1,308,890.52		1,308,890.52
缴纳会费	1,002.00		1,002.00
定向捐赠款	60,000.00		60,000.00
2023 年新时代文明实践 活动	20,000.00		20,000.00
合 计	1,478,291.80		1,478,291.80

(七) 管理费用

项 目	本年发生额		
	非限定性	限定性	合计
存货损坏	6,300.00		6,300.00
审计费	7,000.00		7,000.00
询证函手续费	300.00		300.00
宣传费	666.00		666.00
合 计	14,266.00		14,266.00

五、关联方关系及关联方交易的说明

本会无关联方关系及关联方交易。

六、限定性净资产转为非限定性净资产

无。

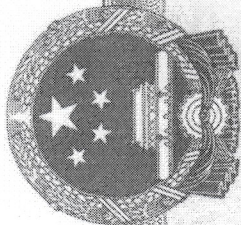
七、需要说明的其他事项：

本会无需要说明的其他事项。

上述 2023 年财务报表和财务报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

河津市红十字会

2024 年 2 月 28 日



营业执照

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。



(副本)

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

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

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；财政专项资金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）



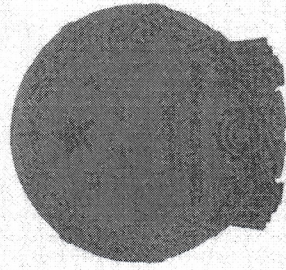
登记机关

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>

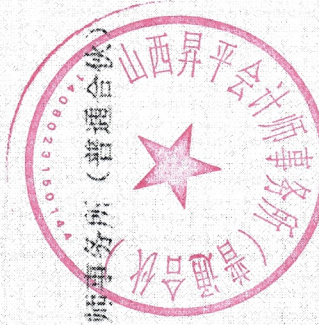
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



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

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：

二〇二〇年八月二十三日

中华人民共和国财政部制


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



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 山西裕恒会计师事务所有限公司

Working unit

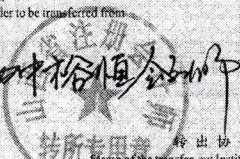
身份证号码 142723194203260835

Identity card No.

山西昇平会计师事务所

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

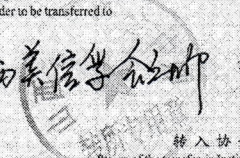
同意调出
Agree the holder to be transferred from


 山西中裕恒会计师事务所
 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
 CPAs

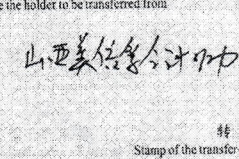
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 9月 4日

12

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
 CPAs

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

2021年 12月 14日

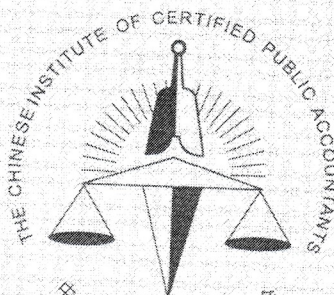
同意调入
Agree the holder to be transferred to


 山西中裕恒会计师事务所
 CPAs

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

2021年 12月 14日

13



中国注册会计师协会



姓名	严丹君
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1994-08-04
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	142703199408041246
Identity card No.	



100%