

石嘴山市红十字会
2023 年度财务报表
审计报告

宁夏正中信会计师事务所（有限公司）

宁夏正中信会计师事务所

审计报告

宁正信会审(2024)136号

石嘴山市红十字会:

一、审计意见

我们审计了后附的石嘴山市红十字会财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为,石嘴山市红十字会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,公允反映了石嘴山市红十字会 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的审计责任”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,我们独立于石嘴山市红十字会,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、管理层和治理层对财务报表的责任

石嘴山市红十字会负责按照《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而导致的重大错报。

在编制财务报表时,石嘴山市红十字会的持续经营能力,披露与持续经营相

关的事项，并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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. 评价石嘴山市红十字会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. 对石嘴山市红十字会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，就可能导致石嘴山市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告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石嘴山市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。

我们与石嘴山市红十字会就计划的审计范围、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。



中国 石嘴山

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 22 日



资产负债表

2023年12月31日

编制单位:石嘴山市红十字会

金额单位:元

项 目	期末余额	年初余额
流动资产:		
货币资金	324,474.99	257,675.58
短期投资		
应收账款		
预付款项		
其他应收款		
存货		
待摊费用		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	324,474.99	257,675.58
长期投资:		
长期股权投资		
长期债权投资		
长期投资合计		
固定资产:		
固定资产原价	508,341.63	712,734.35
减:累计折旧	313,248.20	446,188.46
固定资产净值	195,093.43	266,545.89
在建工程		
文物文化资产		
固定资产清理		
固定资产合计	195,093.43	266,545.89
无形资产:		
无形资产	3,070.76	3,783.80
受托代理资产:		
受托代理资产		
资产总计	522,639.18	528,005.27



资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:石嘴山市红十字会

金额单位:元

项 目	期末余额	年初余额
流动负债:		
短期借款		
应付账款		
预收款项		
应付工资	10,122.75	5,728.18
应交税金	249.66	417.41
其他应付款	33,433.14	40,287.00
预提费用		
预计负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	43,805.55	46,432.59
长期负债:		
长期借款		
长期应付款		
其他长期负债		
长期负债合计		
受托代理负债:		
受托代理负债		
负债合计	43,805.55	46,432.59
净资产:		
限定性净资产		
非限定性净资产	478,833.63	481,572.68
净资产合计	478,833.63	481,572.68
负债和净资产总计	522,639.18	528,005.27



业务活动表

编制单位：石岐市红十字会

2023年度

金额单位：元

目	本年累计数		
	非限定性	限定性	合计
一、收入			
其中：捐赠收入	220,464.53		220,464.53
会费收入	7,541.23		7,541.23
提供服务收入			
商品销售收入			
政府补助收入	1,574,234.08		1,574,234.08
投资收益			
其他收入	397.29		397.29
收入合计	1,802,637.13		1,802,637.13
二、费用			
（一）业务活动成本	1,814,161.46		1,814,161.46
（二）管理费用			
（三）筹资费用			
（四）其他费用			
费用合计	1,814,161.46		1,814,161.46
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）	-11,524.33		-11,524.33



现金流量表

编制单位：石嘴山市红十字会

2023年度

金额单位：元

项 目	本年金额
一、业务活动产生的现金流量：	
接受捐赠收到的现金	220,464.53
收取会费收到的现金	25,434.40
提供服务收到的现金	
销售商品收到的现金	
政府补助收到的现金	575,446.97
收到的其他与业务有关的现金	43,150.04
现金流入小计	864,495.94
提供捐赠或者资助支付的现金	145,387.60
支付给员工以及为员工支付的现金	460,709.51
购买商品、接受服务支付的现金	
支付的与其他业务活动有关的现金	191,599.42
现金流出小计	797,696.53
业务活动产生的现金流量净额	66,799.41
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产和无形资产所收到的现金	
收到的其他与投资活动有关的现金	
现金流入小计	0.00
购建固定资产、无形资产和其他所支付的现金	
对外投资所支付的现金	
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	0.00
投资活动产生的现金流量净额	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：	
借款所收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	0.00
偿还借款所支付的现金	
偿还利息所支付的现金	
支付的其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	0.00
四、汇率变动对现金的影响	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	66,799.41
加：期初现金及现金等价物余额	257,675.58
六、期末现金及现金等价物余额	324,474.99

石嘴山市红十字会报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日

(除特别说明, 所有金额均以人民币元表述)

一、基本情况

石嘴山市红十字会(以下简称本单位)于 2021 年 08 月 10 日取得中国共产党石嘴山市委员会机构编制委员会办公室颁发的统一社会信用代码证书, 统一社会信用代码:136402007882317358, 机构性质: 群众团体, 机构地址: 石嘴山市大武口区新区行政中心农产品质量检测中心 2 楼, 负责人: 许黎明。

二、财务报表的编制基础

本单位财务报表编制是以持续经营假设为基础, 以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

以上财务报表数据中的收入包含会员会费、境内外组织和个人捐赠的款物、动产和不动产收入和其他合法收入、以及财政拨款收入。

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本单位编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及若干问题的解释, 真实、完整地反映了本单位 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的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

(一) 会计期间

本单位自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础, 除特别说明的计价基础外, 均按取得时的实际成本计价。

(四) 外币业务核算

本单位会计年度内涉及的外币业务, 按业务实际发生日的市场汇价折合为人

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费用。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本单位库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本单位持有的同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(六) 坏账核算

本单位坏账核算采用直接转销法。坏账确认标准如下:

- 1、债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后,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。

(七) 存货

1、存货的分类

本单位存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的,或者为了出售或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、存货的盘存制度及摊销

本单位材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价,发出材料、物资、商品等按个别计价法计价。本单位存货每年定期盘点一次。

3、存货跌价准备的确认标准和计提方法

本单位在期末按可变现净值与账面价值孰低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。

4、存货可变现净值的确认方法

本单位可变现净值依据正常业务活动中,以存货的估计售价减去变现所要发生的成本费用后的金额。

(八) 固定资产

固定资产是本单位为行政办公、提供服务而持有的，预计使用年限超过 1 年，且单位价值较高的资产。固定资产按取得时实际成本计价。固定资产折旧采用年限平均法计算。年限平均法(直线法)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：

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产分类	折旧年限	残值率	年折旧率
一、设备	5-10 年	0%	10%-20%
二、家具、用具、装具及动植物	15 年	0%	6.67%

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，作为固定资产核算，不计提折旧。

（九）无形资产

无形资产是本单位为开展业务活动而持有的且没有实物形态的非货币性长期资产，主要为软件。购入的无形资产，按照实际支付的价款确定其实际成本，按照 10 年期限分期平均摊销，计入当期费用。

（十）职工薪酬

本单位的职工薪酬包括：职工工资、绩效、津贴、补贴、福利费、社会保险、住房公积金等。

在职工提供服务的会计期间，本单位根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬计入当期损益，同时确认为应付职工薪酬，但解除劳动关系补偿(下称“辞退福利”)除外。

本单位在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- 1、已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- 2、不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

（十一）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)用于某一特定用

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。

（十二）收入确认原则

收入是指本单位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、政府补助收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。本单位在确认收入时，区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当本单位取得资产、获得服务或者解除债务时，需要向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等交易。如按照等价交换原则销售商品、提供劳务等均属于交换交易。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。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中，本单位取得资产、获得服务或者解除债务时，不必向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等；或者本单位在对外提供货物、服务时，没有收到等值或者大致等值的现金、货物等。如捐赠、政府补助等均属于非交换交易。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。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，应当在捐赠或政府补助收到时

确认收入；对于附条件的捐赠或政府补助，应当在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入，但当本单位存在需要偿还全部或部分捐赠资产(或者政府补助资产)或者相应金额的现时义务时，应当根据需需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，本单位以其公允价值计算。捐赠方在向本单位捐赠时，需提供捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，本单位不确认为捐赠收入。

本单位接受的劳务捐赠不确认捐赠收入，但在财务报表附注披露接受劳务情况。

（十三）税项

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条的规定，符合条件的非营利组织的收入免缴企业所得税，但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。本单位属于非营利组织，已取得非营利组织免税资格，2023 年无从事营利性活动取得的收入。

五、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

2023-12-5 号凭证，上年会费收入转入其他收入，影响年初其他应付款减少 8,138.77 元，年初净资产增加 8,138.77 元。

六、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	年末账面余额		年初账面余额	
	原币金额	折合人民币	原币金额	折合人民币
一、现 金				
二、银行存款	324,474.99	324,474.99	257,675.58	257,675.58
三、其他货币资金				
合 计	324,474.99	324,474.99	257,675.58	257,675.58

2. 固定资产

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、固定资产原价合计	712,734.35	33,683.28	238,076.00	508,341.63
其中：设备	655,044.35	32,363.28	234,666.00	452,741.63

家具、用具、装具及动植物	57,690.00	1,320.00	3,410.00	55,600.00
二、累计折旧合计	446,188.46	95,857.74	228,798.00	313,248.20
其中：设备	419,755.19	92,231.29	225,388.00	286,598.48
家具、用具、装具及动植物	26,433.27	3,626.45	3,410.00	26,649.72
三、固定资产账面价值合计	266,545.89			195,093.43
其中：设备	235,289.16			166,143.15
家具、用具、装具及动植物	31,256.73			28,950.28

3. 无形资产

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、无形资产原价合计	6,834.00			6,834.00
其中：软件	6,834.00			6,834.00
二、累计摊销合计	3,050.20	713.04		3,763.24
其中：软件	3,050.20	713.04		3,763.24
三、无形资产账面价值合计	3,783.80			3,070.76
其中：软件	3,783.80			3,070.76

4. 应付工资

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
社会保险费	5,728.18	451,181.69	446,787.12	10,122.75
合 计	5,728.18	451,181.69	446,787.12	10,122.75

5. 应交税金

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
个人所得税	417.41	9,241.46	9,409.21	249.66
合 计	417.41	9,241.46	9,409.21	249.66

6. 其他应付款

6.1 按账龄列示

账 龄	年末账面余额		年初账面余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1 年以内	10,567.86	31.61%	38,641.43	95.92%
1-2 年	22,865.28	68.39%	1,645.57	4.08%
合 计	33,433.14	100.00%	40,287.00	100.00%

6.2 期末余额重要的其他应付款情况

债权人名称	账面余额	占其他应付款合计的比例（%）
香港红十字援建专项	22,919.97	68.55%
会费收入	10,513.17	31.45%
合 计	33,433.14	100.00%

7. 净资产

项目	年末账面余额	年初账面余额
----	--------	--------

限定性净资产		
非限定性净资产	478,833.63	481,572.68
合 计	478,833.63	481,572.68

8. 收入

项目	本年发生额
捐赠收入	220,464.53
会费收入	7,541.23
政府补助收入	1,574,234.08
其他收入	397.29
合 计	1,802,637.13

9. 营业活动成本

项目	本年发生额
工资和福利费用	1,105,277.19
商品和服务费用	600,951.53
对个人和家庭的补助费用	11,361.96
固定资产折旧费用	95,857.74
无形资产摊销费用	713.04
合 计	1,814,161.46

七、或有事项的说明

无

八、资产负债表日后事项的说明

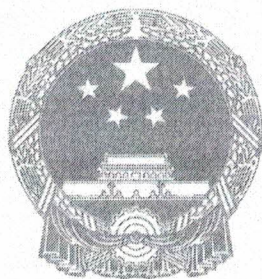
无

九、其他重大情况说明

本单位财务报告包含财政拨款的收支情况。

石嘴山市红十字会

2024 年 4 月 22 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91640202710683301C

名称 宁夏正中信会计师事务所(有限公司)

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

住所 大武口区永乐北路26号

法定代表人 李红

注册资本 50万元整

成立日期 2000年2月24日

营业期限 2012年1月29日至2028年10月10日

经营范围 审计企业会计报表、验证企业资本、会计咨询、会计服务、司法会计鉴定*** (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

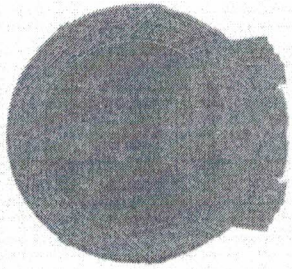


2017年1月5日

请务必于每年6月30日前公示上一年度年报,逾期将被列入企业经营异常名录。

企业信用信息公示系统网址: <http://www.ngsh.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：宁夏正中信会计师事务所

首席合伙人：

主任会计师：李红

经营场所：石嘴山市大武口区永乐北路26号

组织形式：有限责任

执业证书编号：64020010

批准执业文号：宁财（会协）发[2000]72号

批准执业日期：2000年01月28日

证书序号：0003673

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：宁夏回族自治区财政厅

二〇一八年五月三十日

中华人民共和国财政部制



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

会员证
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓名
Name

邱文娟

性别
Gender

女

证书编号
Certificate Number

640200100012

会员类别
Membership Category

执业会员

入会时间
Date of Issue

2023-02-16

说明:

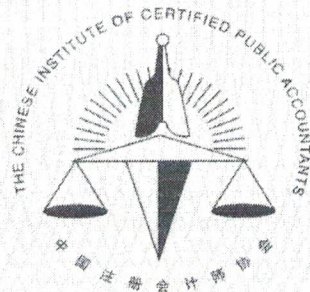
- 1.会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批,确认其会员身份的凭证,每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
- 2.注册会计师应当加入注册会计师协会,成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时,应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
- 3.会员证仅限本人使用,不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2023年 02月16日制发



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

会员证
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓名 Name	李红
性别 Gender	女
证书编号 Certificate Number	640200100010
会员类别 Membership Category	执业会员
入会时间 Date of Issue	2000-12-15

说明:

1. 会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批, 确认其会员身份的凭证, 每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
2. 注册会计师应当加入注册会计师协会, 成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时, 应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
3. 会员证仅限本人使用, 不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2000年12月15日制发