

渭南市红十字会
2023 年财务报表审计报告

(社会捐赠账户)

陕兴会财审字[2024]179 号
(共 1 册, 第 1 册)



陕西兴和会计师事务所有限责任公司



陕兴会财审字[2024] 179号

审计报告

渭南市红十字会:

一、审计意见

我们审计了渭南市红十字会（以下简称红十字会）社会捐赠账户财务报表，包括 2023年12月31日的资产负债表，2023年度的业务活动表、现金流量表以及社会捐赠账户财务报表附注。

我们认为，后附的社会捐赠账户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，公允反映了红十字会社会捐赠账户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“注册会计师对社会捐赠账户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、管理层和治理层对社会捐赠账户财务报表的责任

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社会捐赠账户财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使社会捐赠账户财务报表不存在由于舞





弊或错误导致的重大错报。

在编制社会捐赠账户财务报表时，红十字会管理层负责评估的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算该账户相关事务、终止运营或别无其他现实的选择。

管理层负责监督红十字会社会捐赠账户的财务报告过程。

四、注册会计师对社会捐赠账户财务报表审计的责任

我们的目标是对社会捐赠账户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社会捐赠账户财务报表使用者依据社会捐赠账户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社会捐赠账户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, 就可能对红十字会社会捐赠账户相关事务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社会捐赠账户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红十字会社会捐赠账户相关事务不能持续经营。

(5) 评价社会捐赠账户财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价社会捐赠账户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。

陕西兴和会计师事务所有限责任公司



陕西 · 渭南

中国注册会计师:



主任会计师



报告日期: 2024年9月19日



资产负债表

(社会捐赠账户)

会民非01表

编制单位：渭南市红十字会

2023年12月31日

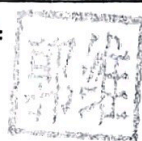
单位：元

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：				流动负债：			
货币资金	1	187,787.82	274,089.26	短期借款	61		
短期投资	2			应付账款	62		
应收账款	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债券投资	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	187,787.82	274,089.26	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债券投资	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			委托代理负债：			
在建工程	34			委托代理负债	91		
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						
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	187,503.82	273,805.26
无形资产	41			限定性净资产	105	284.00	284.00
受托代理资产：				净资产合计	110	187,787.82	274,089.26
受托代理资产	51						
资产合计	60	187,787.82	274,089.26	负债和净资产总计	120	187,787.82	274,089.26

单位负责人：



财务主管：



制表人：

李彬



业务活动表

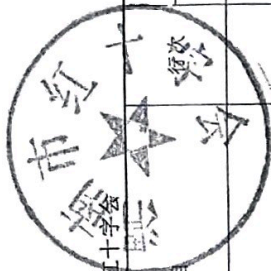
(社会捐赠账户)

会民非02表

2023年

单位: 元

项目	上年累计数			本年累计数		
	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	33,299.05	8,485,600.82	8,518,899.87	156,065.59	9,718,403.95	9,874,469.54
会费收入						
提供服务收入						
商品销售收入						
政府补助收入						
其他收入	945.48		945.48	687.85		687.85
收入合计	34,244.53	8,485,600.82	8,519,845.35	156,753.44	9,718,403.95	9,875,157.39
二、费用						
(一) 业务活动成本	6,000.00	8,490,316.82	8,496,316.82	68,839.00	9,718,403.95	9,787,242.95
(二) 管理费用						
(三) 筹资费用						
(四) 其他费用	1,247.30		1,247.30	1,613.00		1,613.00
费用合计	7,247.30	8,490,316.82	8,497,564.12	70,452.00	9,718,403.95	9,788,855.95
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)	26,997.23	-4,716.00	22,281.23	86,301.44	0.00	86,301.44



渭南市红十字会



单位负责人: 郭维



财务主管: 郭维

制表人: 林娜



现金流量表

(社会捐赠账户)

会民非03表

编制单位：渭南市红十字会

2023年

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	196,565.59
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	8	687.85
现金流入小计	13	197,253.44
提供捐赠或者资助支付的现金	14	109,339.00
支付给员工以及为员工支付的现金	15	
购买商品接受服务支付的现金	16	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	1,613.00
现金流出小计	23	110,952.00
业务活动产生的现金流量净额	24	86,301.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	
取得投资收益所收到的现金	26	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27	
收到的其他与投资活动有关的现金	30	
现金流入小计	34	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	
对外投资所支付的现金	36	
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	
投资活动所产生的现金流量净额	44	
三、筹资活动所产生的现金流量：		
借款所收到的现金	45	
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
现金流入小计	50	
偿还借款所支付的现金	51	
偿还利息所支付的现金	52	
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	
现金流出小计	58	
筹资活动所产生的现金流量净额	59	
四、汇率变动对现金的影响额	60	
五、现金及现金等价物净增加额	61	86,301.44

单位负责人：



财务主管：



制表人：

林勃



渭南市红十字会社会捐赠账户

2023 年度会计报表附注

一、基本情况

渭南市红十字由渭南市事业单位登记管理局批准单独设立，属于渭南市卫生和计划生育局全额预算下属参公单位，渭南市红十字会机关副处级建制，内设党政综合科、宣传与救济2个科室。

渭南市红十字会住所：渭南高新区万国西尊3号，法定代表人姓名：郭维。统一社会信用代码：12610500755204087P，经费来源：财政拨款，开办资金：171.8万元人民币，举办单位：渭南市卫生和计划生育局，业务范围：发扬红十字精神，促进和平进步事业，备灾救灾，卫生救护培训、弱势群体救灾。

按照国务院关于财政拨款预决算情况应在财政部批复后及时向社会公开的要求，渭南市红十字会2023年度的财政拨款预算和决算将另行向社会公开，因此，本财务报表不含渭南市红十字会财政拨款的收支情况，只包含渭南市红十字会募捐账户的财务状况。

二、财务报表的编制基础

渭南市红十字会社会捐赠账户财务报表按照《民间非营利组织会计制度》的相关规定编制。

按照渭南市财政局关于单位账户的要求，每个单位只能有一个基本账户和一个专用账户；所以，单位将救灾救助募捐收入和红十字会内部系统项目往来资金的核算共用一个专用账户，采用分账管理，专款专用的方式。

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

渭南市红十字会社会捐赠账户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、完整地反映了社会捐赠账户的财务状况、业务活动情况和现金流量。

四、主要会计政策

1. 会计制度



渭南市红十字会社会捐赠账户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

渭南市红十字会社会捐赠账户以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

渭南市红十字会社会捐赠账户以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

渭南市红十字会社会捐赠账户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. 外币业务核算方法

渭南市红十字会社会捐赠账户会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日（当月 1 日）市场汇价（中间价）折合为人民币记账，月（年）末对货币性项目按月（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财务费用或予以资本化。

6. 短期投资核算方法

渭南市红十字会社会捐赠账户短期投资指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、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。

7. 应收款项核算办法

渭南市红十字会社会捐赠账户应收款项是指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。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。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。



8. 预付款项核算方法

渭南市红十字会社会捐赠账户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。

9. 存货核算方法

渭南市红十字会社会捐赠账户存货包括在日常业务活动中持有以备捐赠的，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。存货在取得时，应当以其实际成本入账。存货在发出时，根据实际情况采用个别计价法、先进先出法或者加权平均法定发出存货的实际成本。存货每年定期盘点一次。

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。

10. 固定资产计价及其折旧方法

渭南市红十字会社会捐赠账户固定资产是指为行政管理、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。

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

渭南市红十字会社会捐赠账户收入是指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、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

五、主要会计报表项目附注

1、货币资金：



序号	账户名称	年初数	年末数
1	现金	1,169.50	1,169.50
2	中国建设银行 61001641208052500809	186,618.32	272,919.76
	合计	187,787.82	274,089.26

2、净资产：

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
非限定性净资产	187,503.82	158,053.44	71,752.00	273,805.26
限定性净资产	284.00	9,718,403.95	9,718,403.95	284.00
小 计	187,787.82	9,876,457.39	9,790,155.95	274,089.26

3、收入明细如下：

项目	上年发生额			本年发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	33,299.05	8,485,600.82	8,518,899.87	156,065.59	9,718,403.95	9,874,469.54
其他收入	945.48		945.48	687.85		687.85
合 计	34,244.53	8,485,600.82	8,519,845.35	156,753.44	9,718,403.95	9,875,157.39

4、费用明细表如下：

项目	上年发生额			本年发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
(一) 业务活动成本	6,000.00	8,490,316.82	8,496,316.82	68,839.00	9,718,403.95	9,787,242.95
(二) 管理费用						
(三) 筹资费用						
(四) 其他费用	1,247.30		1,247.30	1,613.00		1,613.00
合 计	9,125.70	448,422.60	457,548.30	70,452.00	9,718,403.95	9,788,855.95

六、大额捐赠收入情况

2023 年度渭南市红十字会社会捐赠账户无 50 万元以上的大额现金捐赠，50



万元以上的物资捐赠收入明细如下：

序号	捐赠单位	捐赠物品	数量	捐赠金额
1	陕西海奥斯医疗技术有限公司	医疗设备（口腔颌面摄影系统）	1台	900,000.00
2	陕西海奥斯医疗技术有限公司	医疗设备（彩色超声诊断系统）	1台	1,100,000.00
3	西安康诺达电子科技有限公司	医疗设备（便携超声）	1台	928,000.00
4	北京德康公益基金会	医疗设备（超声诊断仪-心脏彩超）	1台	2,267,000.00
5	北京德康公益基金会	医疗设备（超声诊断仪-便携式彩超）	1台	939,900.00
6	陕西达卜陆医疗器械有限公司	医疗设备（新生儿呼吸机）	1台	560,000.00
	合计			6,694,900.00

七、项目收支情况

2023年度，渭南市红十字会社会捐赠账户捐赠主要项目收支明细如下：

项目名称	年初数	本期收入	本年支出	年末数
定向物资	0.00	9,677,903.95	9,677,903.95	0.00
定向河北水灾	0.00	4,500.00	4,500.00	0.00
定向积石山捐赠	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
定向贫困学生捐赠	0.00	34,000.00	34,000.00	0.00
定向新冠捐赠	284.00	0.00	0.00	284.00
一般救助(非定向)	187,503.82	156,753.44	70,452.00	273,805.26

八、对外承诺和或有事项情况的说明

渭南市红十字会社会捐赠账户无对外承诺和或有事项。

九、资产负债表日后非调整事项的说明

渭南市红十字会社会捐赠账户无资产负债表日后非调整事项。





统一社会信用代码

91610000770029977E

营业执照

(副本)(2-2)



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 陕西格瑞特工程造价咨询有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 李云鹏

经营范围 一般项目：工程管理服务；政府采购代理服务；园林绿化工程施工；对外承包工程。(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)
许可项目：工程造价咨询业务；各类工程建设活动。(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，具体经营项目以审批结果为准)

注册资本 叁仟万元人民币

成立日期 2005年02月05日

住所 陕西省西安市碑林区环城南路中段68号外贸大厦716室



登记机关

2023年09月22日

证书序号:0006601



会计师事务所 执业证书

名称: 陕西兴和会计师事务所有限责任公司

首席合伙人:

主任会计师: 张增禄

经营场所: 渭南市朝阳大街西段(审计大楼6楼)

组织形式: 有限责任制

执业证书编号: 61050085

批准执业文号: 陕财注[2000]032号

批准执业日期: 2000年1月31日



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。
- 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: 陕西省财政厅

2019年 1月 28日

中华人民共和国财政部制



姓名 张增禄
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1954-08-20
 Date of birth _____
 工作单位 陕西兴和会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 610502195408200214
 Identity card No. _____



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate, after



年 月 日
y m d



张增禄 610500851063

年 月 日
y m d



姓名 史唐玲
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1972-11-18
Date of birth _____
工作单位 陕西兴和会计师事务所有限
Working unit 责任公司
身份证号码 61210119721118062X
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration



史唐玲 610500850002

年 / 月 / 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 / 月 / 日

陕西兴和会计师事务所有限责任公司

业务简介

- ※ 验资、财务审计、经济责任审计、专项资金审计
- ※ 建设工程预（结、决）算编制与审核
- ※ 各类财政支出绩效评价
- ※ 清产核资
- ※ 会计代理与咨询
- ※ 财经工程类管理咨询
- ※ 司法会计鉴定、工程造价纠纷鉴定

联系电话：

- ※ 所长办公室：2036031 办公室：2074135
- ※ 办公地址：陕西省渭南市临渭区朝阳大街中段
审计大楼6楼
- ※ 邮政编码：714000

陕西兴和资产评估有限责任公司

业务简介

从事各类单项资产评估、企业整体资产评估以及市场所需的其它资产评估或者项目评估；担任企业管理顾问，提供会计、财务、税务及其它经济管理咨询和服务；接受委托，编制建设工程预算和决算；其它法律法规规定的可以承办的业务。

联系电话：

总 经 理：2330570 办 公 室：2074135