

# 审计报告

晋华清事综字（2026）020 号

二〇二六年六月



## 审计报告

晋华清事综字（2026）020 号

阳城县红十字会：

我们审计了后附的阳城县红十字会(以下简称为贵单位)博爱一日捐项目财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表, 2025 年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

### 一、阳城县红十字会对财务报表的责任

阳城县红十字会按照《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,阳城县红十字会负责评估贵单位的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

### 二、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) 评价贵单位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) 对贵单位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，就可能导致对贵单位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。我们与贵单位就计划的审计范围、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。

### 三、基本情况

阳城县红十字会位于阳城县新阳西街 48 号 1 楼东,负责人:乔成娟,机构性质:群众团体。主要职责:开展救灾的准备工作;在自然灾害和突发事件中,对伤病人员和其他受害者进行救助。普及卫生救护和防病知识,进行初级卫生救护培训,组织群众参加现场救护;开展其他人道主义服务活动。开展红十字青少年活动。针对救灾、救助、救护工作的需要,在域内开展各项社会募捐活动。

博爱一日捐项目资金来源主要为社会各界的捐赠,支出主要用于大病救助、捐赠支出及社会救助款等。

### 四、财务状况

截至 2025 年 12 月 31 日,贵单位博爱一日捐项目资产总额为 1145148.70 元,全部为货币资金;负债总额为 85095.87 元,全部为其他应付款;净资产总额 1060052.83 元,全部为非限定性净资产。

### 五、收支情况

2025 年度贵单位博爱一日捐项目收入 250808.40 元,其中:捐赠收入 250338.00 元,其他收入 470.40 元;费用 342802.00 元,全部为业务活动成本,2025 年度收支结余-91993.60 元。

### 六、审计意见

我们认为,贵单位博爱一日捐项目财务报表基本按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制,在所有重大方面公允反映了贵单位 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年的业务



活动成果。

附件：

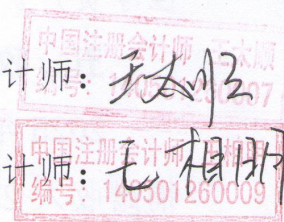
1. 2025 年 12 月 31 日资产负债表
2. 2025 年度业务活动表
3. 2025 年度现金流量表
4. 2025 年度财务报表附注

山西华清正德会计师事务所



中国注册会计师：王志刚

中国注册会计师：毛相朋



中国 阳城县

二〇二六年六月二日





# 资产负债表

编制单位：阳城县红十字会（博爱一日捐项目）

2025-12-31

单位：元

| 资 产          | 期初余额       | 期末余额       | 负债和净资产   | 期初余额       | 期末余额       |
|--------------|------------|------------|----------|------------|------------|
| 流动资产：        |            |            | 流动负债：    |            |            |
| 货币资金         | 1195292.80 | 1145148.70 | 短期借款     |            |            |
| 短期投资         |            |            | 应付款项     |            |            |
| 应收款项         |            |            | 应付工资     |            |            |
| 其他应收款        |            |            | 应交税金     |            |            |
| 存货           |            |            | 预收账款     |            |            |
| 待摊费用         |            |            | 预提费用     |            |            |
| 一年内到期的长期债权投资 |            |            | 预计负债     |            |            |
| 其他流动资产       |            |            | 其他应付款    | 43246.37   | 85095.87   |
| 流动资产合计       | 1195292.80 | 1145148.70 | 其他流动负债   |            |            |
| 长期投资：        |            |            | 流动负债合计   | 43246.37   | 85095.87   |
| 长期股权投资       |            |            | 长期负债：    |            |            |
| 长期债权投资       |            |            | 长期借款     |            |            |
| 长期投资合计       |            |            | 长期应付款    |            |            |
| 固定资产：        |            |            | 其他长期负债   |            |            |
| 固定资产原价       |            |            | 长期负债合计   | 0.00       | 0.00       |
| 减：累计折旧       |            |            |          |            |            |
| 固定资产净值       | 0.00       | 0.00       | 受托代理负债：  |            |            |
| 在建工程         |            |            | 受托代理负债   |            |            |
| 文物文化资产       |            |            | 负债合计     | 43246.37   | 85095.87   |
| 固定资产清理       |            |            |          |            |            |
| 固定资产合计       | 0.00       | 0.00       |          |            |            |
|              |            |            | 净资产：     |            |            |
| 无形资产：        |            |            | 非限定性净资产  | 1152046.43 | 1060052.83 |
| 无形资产         |            |            | 限定性净资产   |            |            |
| 递延资产         |            |            | 净资产合计    | 1152046.43 | 1060052.83 |
| 受托代理资产：      |            |            |          |            |            |
| 受托代理资产       |            |            |          |            |            |
| 资产总计         | 1195292.80 | 1145148.70 | 负债和净资产总计 | 1195292.80 | 1145148.70 |



# 业务活动表

编制单位：阳城县红十字会（博爱一日捐项目）

2025年度

单位：元

| 项目                         | 上期金额       |      |            | 本期金额      |      |           |
|----------------------------|------------|------|------------|-----------|------|-----------|
|                            | 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                    | 197821.72  |      | 197821.72  | 250338.00 |      | 250338.00 |
| 会费收入                       |            |      | 0.00       |           |      | 0.00      |
| 提供服务收入                     |            |      | 0.00       |           |      | 0.00      |
| 商品销售收入                     |            |      | 0.00       |           |      | 0.00      |
| 政府补助收入                     |            |      | 0.00       |           |      | 0.00      |
| 投资收益                       |            |      | 0.00       |           |      | 0.00      |
| 其他收入                       |            |      | 0.00       | 470.40    |      | 470.40    |
| 收入合计                       | 197821.72  | 0.00 | 197821.72  | 250808.40 | 0.00 | 250808.40 |
| 二、费用                       |            |      |            |           |      |           |
| （一）业务活动成本                  | 500729.80  |      | 500729.80  | 342802.00 |      | 342802.00 |
| 其中：经费支出                    |            |      | 0.00       |           |      | 0.00      |
| 事业支出                       |            |      | 0.00       |           |      | 0.00      |
| （二）管理费用                    |            |      | 0.00       |           |      | 0.00      |
| （三）筹资费用                    |            |      | 0.00       |           |      | 0.00      |
| （四）其他费用                    |            |      | 0.00       |           |      | 0.00      |
| 费用合计                       | 500729.80  |      | 500729.80  | 342802.00 |      | 342802.00 |
| 三、收支合计                     | -302908.08 | 0.00 | -302908.08 | -91993.60 | 0.00 | -91993.60 |
| 四、限定性净资产转为非限定性净资产          |            |      |            |           |      |           |
| 五、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列） | -302908.08 | 0.00 | -302908.08 | -91993.60 | 0.00 | -91993.60 |



# 民间非营利组织现金流量表

编制单位：阳城县红十字会（博爱一日捐项目）

年度：2025年

单位：元

| 项目                   | 行次 | 本年金额       | 上年金额       |
|----------------------|----|------------|------------|
| <b>一、业务活动产生的现金流量</b> |    |            |            |
| 接受捐赠收到的现金            | 1  | 362,637.50 | 717,140.31 |
| 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  | 3,220.40   | 12,284.52  |
| 现金流入小计               | 13 | 365,857.90 | 729,424.83 |
| 提供捐赠或者资助支付的现金        | 14 | 411,352.00 | 559,229.80 |
| 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 |            |            |
| 支付的各项税费              | 17 |            |            |
| 支付的其他与业务活动有关的现金      | 20 | 4,650.00   | 533.00     |
| 现金流出小计               | 23 | 416,002.00 | 559,762.80 |
| 业务活动产生的现金流量净额        | 24 | -50,144.10 | 169,662.03 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b> |    |            |            |
| 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净额  | 27 |            |            |
| 收到的其他与投资活动有关的现金      | 30 |            |            |
| 现金流入小计               | 34 | 0.00       | 0.00       |
| 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 | 0.00       | 0.00       |
| 投资活动产生的现金流量净额        | 44 | 0.00       | 0.00       |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b> |    |            |            |
| 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 | 0.00       |            |
| 现金流入小计               | 50 | 0.00       | 0.00       |
| 偿还借款所支付的现金           | 51 |            |            |
| 偿付利息所支付的现金           | 52 |            |            |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金      | 55 |            |            |





民间非营利组织现金流量表

编制单位：阳城县红十字会（博爱一日捐项目）

年度：2025年  
单位：元

| 项目                 | 行次 | 本年金额         | 上年金额         |
|--------------------|----|--------------|--------------|
| 现金流出小计             | 58 | 0.00         | 0.00         |
| 筹资活动产生的现金流量净额      | 59 | 0.00         | 0.00         |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | 60 |              |              |
| 五、现金及现金等价物净增加额     | 61 | -50,144.10   | 169,662.03   |
| 加：期初现金及现金等价物余额     | 62 | 1,195,292.80 | 1,025,630.77 |
| 六、期末现金及现金等价物余额     | 63 | 1,145,148.70 | 1,195,292.80 |



# 阳城县红十字会博爱一日捐项目

## 2025 年度财务报表附注

### 一、基本情况

阳城县红十字会位于阳城县新阳西街 48 号 1 楼东，负责人：乔成娟，机构性质：群众团体。主要职责：开展救灾的准备工作；在自然灾害和突发事件中，对伤病人员和其他受害者进行救助。普及卫生救护和防病知识，进行初级卫生救护培训，组织群众参加现场救护；开展其他人道主义服务活动。开展红十字青少年活动。针对救灾、救助、救护工作的需要，在域内开展各项社会募捐活动。

博爱一日捐项目资金来源主要为社会各界的捐赠，支出主要用于大病救助、捐赠支出及社会救助款等。

### 二、财务报表的编制基础

阳城县红十字会博爱一日捐项目财务报表的编制基本符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了阳城县红十字会博爱一日捐项目的财务状况及业务活动情况。

### 三、主要会计政策

#### (一) 会计期间

阳城县红十字会博爱一日捐项目以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。



## (二) 记账本位币：

阳城县红十字会博爱一日捐项目以人民币为记账本位币。

## (三) 记账基础和计价原则

阳城县红十字会博爱一日捐项目会计核算以权责发生制为记账原则，资产以历史成本为计价原则。

## (四) 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。

阳城县红十字会博爱一日捐项目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。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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

## (五) 成本费用划分原则

阳城县红十字会博爱一日捐项目支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、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。

(六)重要会计政策变更情况的说明:无

## 五、会计报表主要项目注释

### (一)货币资金

| 项 目  | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 库存现金 | 0.00       | 0.00       |
| 银行存款 | 1145148.70 | 1195292.80 |
| 合 计  | 1145148.70 | 1195292.80 |

### (二)其他应付款

| 项 目               | 期末余额     | 期初余额     |
|-------------------|----------|----------|
| 募捐款               | 5000.00  | 5000.00  |
| 向南关白露捐款           | 35273.37 | 35273.37 |
| 红十字博爱家园           | 2973.00  | 2973.00  |
| 2024 年度彩票公益金项目执行费 | 250.00   | 0.00     |
| 定向红十字志愿者协会资助李泉兴捐款 | 15000.00 | 0.00     |
| 定向红十字救护站项目费       | 26599.50 | 0.00     |
| 合 计               | 85095.87 | 43246.37 |

### (三)净资产

| 项 目     | 期初余额       | 本期增加 | 本期减少     | 期末余额       |
|---------|------------|------|----------|------------|
| 非限定性净资产 | 1152046.43 | 0.00 | 91993.60 | 1060052.83 |
| 限定性净资产  | 0.00       | 0.00 | 0.00     | 0.00       |
| 合 计     | 1152046.43 | 0.00 | 91993.60 | 1060052.83 |

### (四)收入

| 项 目  | 本期金额      | 上期金额      |
|------|-----------|-----------|
| 捐赠收入 | 250338.00 | 197821.72 |
| 利息收入 | 470.40    | 0.00      |
| 合 计  | 250808.40 | 197821.72 |

### (五)费用

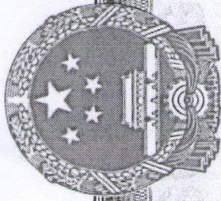


| 项 目      | 2025 年    | 2024 年    |
|----------|-----------|-----------|
| 大病救助款    | 118000.00 | 160000.00 |
| 博爱送温暖救助款 | 206812.00 | 239229.80 |
| 助学款      | 0.00      | 100000.00 |
| 捐款慰问款    | 0.00      | 1500.00   |
| 救灾款      | 15840.00  | 0.00      |
| 手续费      | 150.00    | 0.00      |
| 审计费      | 2000.00   | 0.00      |
| 合 计      | 342802.00 | 500729.80 |

阳城县红十字会

2026年6月2日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91140522MA0MBKX1XP (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 山西华清正德会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 上官菊萍

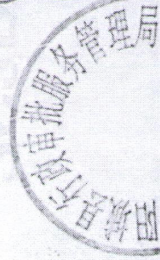
经营范围 许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

出资额 壹佰万圆整

成立日期 2021年07月28日

主要经营场所 山西省晋城市阳城县凤城镇银通大厦7楼709室

登记机关



2023年11月2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



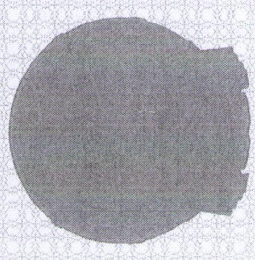
证书序号: 0024083

# 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  
二〇二三年十一月二十二日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 山西华清正德会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 上官菊萍

主任会计师:

经营场所: 山西省晋城市阳城县凤城镇下李丘村  
银通大厦7楼709室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 14050126

批准执业文号: 晋财会协字(1999)44号

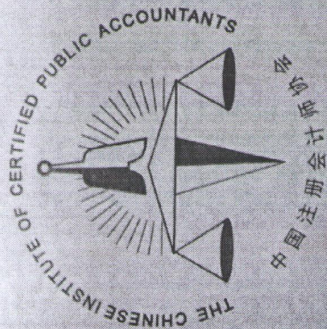
批准执业日期: 1999年12月8日





姓名 王相明

Full name 男  
Sex 男  
Date of birth 1944-01-08  
Working unit 晋城华清会计师事务所有限公司  
Identity card No. 140522194401080009



姓名 王太顺

Full name 男  
Sex 男  
Date of birth 1946-06-05  
Working unit 晋城华清会计师事务所有限公司  
Identity card No. 140522460605393

