

广西天华会计师事务所有限责任公司

GUANGXI TIANHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

鹿寨县红十字会（捐赠户）

审计报告

广华师审字（2024）第 017-2 号





审计报告

广华师审字（2024）第 017-2 号

鹿寨县红十字会：

一、审计意见

我们审计了鹿寨县红十字会（以下简称红十字会）捐赠户财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度的业务活动表、收入汇总表、费用汇总表和现金流量表及财务报表附注。

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，公允反映了红十字会捐赠户 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的收支及其结余情况和现金流量。

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

红十字会管理层负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制



捐赠户财务报表，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，除非管理层计划清算红十字会、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，根据所获取的审计证据，就可能导致对红十字会的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。



中国注册会计师



中国注册会计师



2024 年 2 月 7 日



资产负债表

编制单位：鹿寨县红十字会（捐赠户）

2023年12月31日

单位：元

资产	行次	期初数	期末数	负债和净资产	行次	期初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,084,385.32	562,923.96	短期借款	32		
短期投资	2			应付款项	33		
应收款项	3			应付工资	34		
预付账款	4			应交税金	35		
存货	5			预收账款	36		
待摊费用	6			其他应交款	37		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	38		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	39		
流动资产合计	9	1,084,385.32	562,923.96	其他流动负债	40		
	10			流动负债合计	41		
长期投资：	11				42		
长期股权投资	12			长期负债：	43		
长期债权投资	13			长期借款	44		
长期投资合计	14			长期应付款	45		
	15			其他长期负债	46		
固定资产：	16			长期负债合计	47		
固定资产原价	17				48		
减：累计折旧	18			受托代理负债：	49		
固定资产净值	19			受托代理负债	50		
在建工程	20				51		
文物文化资产	21			负债合计	52		
固定资产清理	22				53		
固定资产合计	23				54		
	24				55		
无形资产：	25				56		
无形资产	26			净资产：	57		
	27			非限定性净资产	58	18,874.03	40,489.89
受托代理资产：	28			限定性净资产	59	1,065,511.29	522,434.07
受托代理资产	29			净资产合计	60	1,084,385.32	562,923.96
	30				61		
资产总计	31	1,084,385.32	562,923.96	负债和净资产总计	62	1,084,385.32	562,923.96

单位负责人：阳丰元

会计人员：郭玲

编制人员：郭玲





业务活动表

编制单位：鹿寨县红十字会（捐赠户）

2023年度

单位：元

项目	行次	上年数			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	10,874.03	1,173,511.29	1,184,385.32	9,504.10	96,122.78	105,626.88
政府补助收入	2			-			-
提供服务收入	3			-			-
商品销售收入	4			-			-
会费收入	5	10,000.00		10,000.00	10,000.00		10,000.00
投资收益	6			-			-
其他收入	7			-	4,111.76		4,111.76
收入合计	8	20,874.03	1,173,511.29	1,194,385.32	23,615.86	96,122.78	119,738.64
二、费用	9						
（一）业务活动成本	10		108,000.00	108,000.00		639,200.00	639,200.00
（二）管理费用	15	2,000.00		2,000.00	2,000.00		2,000.00
（三）筹资费用	16			-			-
（四）其他费用	17			-			-
费用合计	18	2,000.00	108,000.00	110,000.00	2,000.00	639,200.00	641,200.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	19						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	20	18,874.03	1,065,511.29	1,084,385.32	21,615.86	-543,077.22	-521,461.36

单位负责人：阳丰元

财务人员：郭玲

编制人员：郭玲



编制单位：鹿寨县红十字会（捐赠户）

现金流量表

2023年度

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	105,626.88
提供服务收到的现金	2	
收取会费收到的现金	3	10,000.00
政府补助收到的现金	4	
收到的其他与业务活动有关的现金	5	4,111.76
现金流入小计	6	119,738.64
提供捐赠或者资助支付的现金	7	453,700.00
支付给员工以及为员工支付的现金	8	
支付的各项税费	9	
购买商品、接受服务支付的现金	10	
支付的其他与业务活动有关的现金	11	187,500.00
现金流出小计	12	641,200.00
业务活动产生的现金流量净额	13	-521,461.36
二、投资活动产生的现金流量	14	
收回投资所收到的现金	15	
取得投资收益所收到的现金	16	
处置固定资产和无形资产所支付的现金	17	
收到的其他与投资活动有关现金	18	
现金流入小计	19	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	20	
对外投资所支付的现金	21	
支付的其他与投资活动有关的现金	22	
现金流出小计	23	-
投资活动产生的现金流量净额	24	-
三、筹资活动产生的现金流量：	25	
借款所收到的现金	26	
收到投资者投入开办资金	27	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
偿还借款所支付的现金	30	
偿付利息所支付的现金	31	
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	
现金流出小计	33	
筹资活动产生的现金流量净额	34	
加：期初现金及现金等价物的余额	35	
六、期末现金及现金等价物余额	36	-521,461.36
四、汇率变动对现金的影响额	37	
五、现金及现金等价物净增加额	38	-521,461.36

单位负责人：阳丰元

会计人员：郭玲

编制人员：郭玲





收入汇总表
2023年度

编制单位：鹿寨县红十字会（捐赠户）

单位：元

项目	金额	备注
一、捐赠收入	105,626.88	
（一）限定性收入	96,122.78	
收到广西瀚泰建设集团有限公司转入精准防贫基金专项保障助推乡村振兴	40,000.00	捐赠户
收到广西元星食品有限公司转入精准防贫基金专项保障助推乡村振兴	10,000.00	捐赠户
收到广西红十字会转2023年58公益日爱在龙城公益有我资金	5,008.61	捐赠户
收到广西红十字会转2023年58公益日爱在龙城公益有我资金	536.00	捐赠户
收到2023年99公益日“爱心相伴乡村振兴”公益项目公众筹款	40,578.17	捐赠户
（二）非限定性收入	9,504.10	
收到鹿寨镇卫生院红十字会募捐箱设置点募捐款	1,923.00	捐赠户
收到鹿寨县中医院红十字会募捐箱募捐款	7,581.10	捐赠户
二、会费收入	10,000.00	
团体会费收入	10,000.00	捐赠户
三、其他收入	4,111.76	
收到2023年第二季度利息	554.84	捐赠户
收到2023年第三季度利息	531.75	捐赠户
收到2023年第四季度利息	368.86	捐赠户
收到银行补付2022年2月-2023年3月利息款	2,656.31	捐赠户

单位负责人：阳丰元

会计人员：郭玲

编制人员：郭玲



编制单位：鹿寨县红十字会（捐赠户）

费用汇总表

2023年度

单位：元

项目	金额	备注
一、业务活动成本	639,200.00	
付精准扶贫专项保障金-2022年5.8公益项目支10874.03元	10,874.03	防贫
付精准扶贫专项保障金-2022年9.9公益日项目支118182.31元	118,182.31	防贫
付精准扶贫专项保障金-精准扶贫专项资金支3943.66元	3,943.66	防贫
付鹿寨县精准扶贫专项保障金（因病救助）	199,400.00	防贫
付鹿寨县精准扶贫专项保障金（因病救助）	105,400.00	防贫
付鹿寨县精准扶贫专项保障金（因病救助）	80,100.00	防贫
付陶荣珍鹿寨县精准扶贫专项保障金（因病救助）	4,400.00	防贫
付鹿寨县精准扶贫专项保障金（因病救助）	40,000.00	防贫
转贫困生助学金到政协鹿寨县委员会	40,000.00	助学
付鹿寨县精准扶贫专项保障金（因病救助）	16,900.00	防贫
付鹿寨县精准扶贫专项保障金（因病救助）谭秋玲	10,000.00	防贫
付鹿寨县精准扶贫专项保障金（因病救助）林秀	10,000.00	防贫
二、管理费用	2,000.00	
付2023年度会费至柳州市红十字会	2,000.00	会费
三、其他费用		

单位负责人：阳丰元

会计人员：郭玲

编制人员：郭玲



鹿寨县红十字会（捐赠户）

财务报表附注

2023 年度

一、单位基本情况

鹿寨县红十字会（以下简称“本单位”）于 2020 年成立，社团登记证书有效日期：2020 年 2 月 26 日至 2025 年 2 月 26 日。注册资金 1 万元，社会统一信用代码为 12450223561587665D，法定代表人阳丰元，住所为鹿寨县鹿寨镇政通路 5 号，业务主管单位为鹿寨县行政审批局。

业务范围：发扬人道主义精神，保护人的生命和健康，促进人类和平进步事业；开展救灾、救护、救助、募捐等组织宣传活动，依法接受组织和个人的捐赠，向灾区提供人道主义援助。

二、财务报表编制基础

本单位捐赠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、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

（一）本单位主要会计政策、会计估计

1.会计制度：本单位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：本单位以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3.记账本位币：本单位以人民币为记账本位币。

4.记账基础和计价原则

本单位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.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。

6.收入确认原则

本单位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。

本单位在确认收入时，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。

7.成本费用划分原则

本单位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。

8.重要会计政策变更情况的说明：

本单位无重要会计政策变更情况的说明。

9.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。

三、主要税项

本单位职工的个人所得税由个人承担，本单位代扣代缴。

四、会计报表主要项目注释

(一)资产负债表主要项目注释

1. 货币资金

(金额单位：人民币元)

货币资金种类	币种	年初数	年末数
现金	人民币		
银行存款	人民币	1,084,385.32	562,923.96
合计		1,084,385.32	562,923.96

2. 净资产

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
限定性净资产	1,065,511.29		543,077.22	522,434.07
非限定性净资产	18,874.03	21,615.86		40,489.89
合 计	1,084,385.32	21,615.86	543,077.22	562,923.96

(二)业务活动表有关项目注释

1. 收入本年发生额为 119,738.64 元，其中捐赠收入 105,626.88 元、会费收入 10,000.00 元，其他收入 4,111.76 元。

2. 业务活动成本本年发生额为 639,200.00 元，主要为防贫专项资金定向捐赠。

3. 管理费用本年发生额为 2,000.00 元，为上缴柳州市红十字会会费。

五、负责人和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

1. 本单位负责人为阳丰元，在编职工及编外人员共 4 人，工资在本单位行政户发放，不在该捐赠户账套核算。

2. 年初劳务派遣员工 0 人，年末员工 0 人。

六、限定性净资产情况说明

1. 2023 年度收到各项限定性捐赠款合计 96,122.78 元。

2. 付精准防贫专项保障金-2022 年 5.8 公益活动项目支 10,874.03 元；

3. 付精准防贫专项保障金-2022 年 9.9 公益日项目支 118,182.31 元；

4. 付精准防贫专项保障金-精准防贫专项资金支 3,943.66 元；

5. 付鹿寨县精准防贫专项保障金（因病救助）199,400.00 元；

6. 付鹿寨县精准防贫专项保障金（因病救助）105,400.00 元；

7. 付鹿寨县精准防贫专项保障金（因病救助）80,100.00 元；

8. 付陶荣珍鹿寨县精准防贫专项保障金（因病救助）4,400.00 元；

9. 付鹿寨县精准防贫专项保障金（因病救助）40,000.00 元；

10. 转贫困生助学金到政协鹿寨县委员会 40,000.00 元；

11. 付鹿寨县精准防贫专项保障金（因病救助）16,900.00 元；

12. 付鹿寨县精准防贫专项保障金（因病救助）谭秋玲 10,000.00 元；

13. 付鹿寨县精准防贫专项保障金（因病救助）林秀 10,000.00 元。

七、重大资产减值情况说明

本单位无重大资产减值情况。

八、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本单位无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

九、对外承诺和或有事项说明

本单位无对外承诺和或有事项。

十、接受劳务捐赠情况说明

本单位无接受劳务捐赠情况。

十一、资产负债表日后非调整事项的说明

本单位无资产负债表日后非调整事项。

十二、其他合法性说明

1. 本单位无侵占、私分、挪用资产行为；
2. 银行帐户管理：本单位已设立独立银行基本帐户，无出借帐户和出借支票行为；
3. 票据管理：本单位已经使用合法的票据，无出借票据行为，无代开发票行为；
4. 本单位无出借单位公章现象；
5. 本单位的资产无违规分配现象。

十三、其他事项说明

无。

上述 2023 年 1 月至 12 月财务报表金额及财务报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。



单位名称：鹿寨县红十字会

单位负责人：（签字）

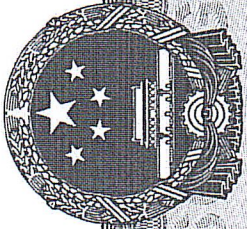
[Handwritten signature]

单位财务负责人：（签字）

[Handwritten signature]

日期：2024 年 2 月 7 日

日期：2024 年 2 月 7 日



统一社会信用代码
91450200768936906A (1-1)

营业执照

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 广西天华会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 李骅

经营范围

审计、验资、会计咨询服务，会计、财务、税务、经济管理咨询服务。
(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。)

注册资本 壹佰万圆整

成立日期 2005年01月10日

营业期限 长期

住所

柳州市桂中大道南端2号阳光壹佰城市广场2幢5层
北侧

无复印件与原件一致



登记机关

2019

11

27

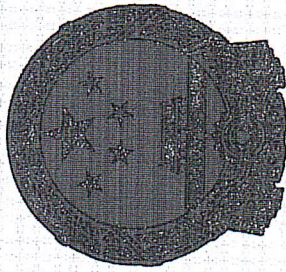
年 月 日

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

国家企业信用信息公示系统网址:

http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：广西天华会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：李骅

经营场所：广西柳州市桂中大道南端2号

阳光壹佰城市广场2号楼五层北侧

组织形式：有限责任

执业证书编号：45020009

批准执业文号：桂财会[2005]1号

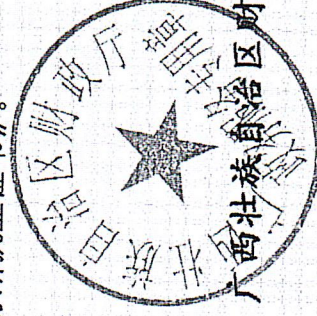
批准执业日期：2005年1月7日



说明

证书序号：0020793

- 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：广西壮族自治区财政厅

2023年9月25日

中华人民共和国财政部制

不复印件与原件一致



中华人民共和国财政部制
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 张娟红
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976-07-29
Date of birth
工作单位 广西天华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 452224197607294025
Identity card No.



复印件与原件一致

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
/y /m /d

证书编号: 450200090021
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 13 日
Date of Issuance
始发 2014 /y /m /d
换发 2023 02 10

年检凭证

中国注册会计师协会

张娟红

会员编号 450200090021

最后年检时间 2023年09月
年检结果 年检通过



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 石斌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-10-24
Date of birth
工作单位 广西天华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 450205196810240414
Identity card No.



不复印件与原件 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
/y /m /d

证书编号: 450200090001
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会
Authorized Institute of CP 计师协会

发证日期: 始发 2005 年 07 月 05 日
Date of Issuance /y /m /d
换发 2023 02 10

年检凭证

中国注册会计师协会

石斌

会员编号 450200090001

最后年检时间 2023年09月
年检结果 年检通过