

2023年 财务
审计报告



山西启元会计师事务所有限公司

SHANXI QIYUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD

报 告 书

山西省灯塔慈善救助基金会
2023 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	4 页
2、业务活动表	5 页
3、现金流量表	6 页
4、财务报表附注	7—14 页



山西启元会计师事务所有限公司

山西启元会计师事务所有限公司
太原市小店区王封南街65号
山西投资大厦10层
邮政编码: 030012
电话: 0351-2020100
传真: 0351-2020100

审计报告

晋启元财审[2024]0062号

山西省灯塔慈善救助基金会:

我们审计了后附的山西省灯塔慈善救助基金会(以下简称“贵单位”)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、现金流量表和财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是贵单位管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照《中国注册会计师审计准则》和《基金会财务报表审计指引》的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出



会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、基本情况

山西省灯塔慈善救助基金会取得山西省民政厅颁发的《基金会法人登记证书》。

统一社会信用代码：53140000MJ16003493；

住所：山西省太原市迎泽区铜锣湾小区三幢三层 A25 号；

注册资金：贰佰万元整；

法定代表人：吴脱苇；

登记证书有效期：2023 年 9 月 28 日至 2028 年 9 月 28 日；

业务范围：精准扶贫，助孤敬老，救助伤残。

四、财务状况

1、山西省灯塔慈善救助基金会截止 2023 年 12 月 31 日资产总额为 2,004,045.56 元，其中：货币资金 333.56 元，存货 2,003,712.00 元。

2、山西省灯塔慈善救助基金会截止 2023 年 12 月 31 日负债总额为 4,001.00 元，其中：应付款项 4,001.00 元。

3、山西省灯塔慈善救助基金会截止 2023 年 12 月 31 日净资产总额为 2,000,044.56 元，其中：非限定性净资产 671,618.96 元，限定性净资产 1,328,425.60 元。

五、收支情况

1、山西省灯塔慈善救助基金会 2023 年度收入总额为 1,328,432.63 元，其中：捐赠收入 1,328,431.53 元，其他收入 1.10 元。

2、山西省灯塔慈善救助基金会 2023 年度支出总额为 1,332,425.34 元，其中：业务活动成本 1,328,425.60 元，管理费用 0.00 元，筹资费用-0.26 元，其他费用 4,000.00 元。

六、审计意见

我们认为，后附的财务报表已经按照《基金会管理条例》和《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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年的业务活动成果和现金流量。

山西启元会计师事务所有限公司



中国注册会计师：

中国注册会计师 俞平
编号 140100030016

中国注册会计师：

中国注册会计师 张卫民
编号：140100030009

二〇二四年三月二十六日





资产负债表

会民非01表

编制单位：山西省汀塔慈善救助基金会

2023-12-31

单位：元

资产	注释四	年初数	期末数	负债和净资产	注释四	年初数	期末数
流动资产				流动负债			
货币资金	1	325.27	333.56	短期借款			
短期投资				应付款项	3		4,001.00
应收款项				应付工资			
预付账款				应交税金			
存货	2	2,003,712.00	2,003,712.00	预收账款			
待摊费用				预提费用			
一年内到期长期债权投资				预计负债			
其他流动资产				一年内到期的长期负债			
流动资产合计		2,004,037.27	2,004,045.56	其他流动负债			
				流动负债合计			4,001.00
长期投资							
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			
				其他长期负债			
固定资产				长期负债合计			
固定资产原价							
减：累计折旧				受托代理负债			
固定资产净值				受托代理负债			
在建工程							
文物文化资产				负债合计			4,001.00
固定资产清理							
固定资产合计							
无形资产							
无形资产				净资产			
				非限定性净资产	4	2,004,037.27	671,618.96
受托代理资产				限定性净资产	4		1,328,425.60
受托代理资产				净资产合计	4	2,004,037.27	2,000,044.56
资产总计		2,004,037.27	2,004,045.56	负债和净资产总计		2,004,037.27	2,004,045.56





业务活动表

会民非02表

编制单位:山西省灯塔慈善救助基金

2023年度

单位:元

	注释四	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	5	3,692,802.00		3,692,802.00	5.93	1,328,425.60	1,328,431.53
会费收入							
提供服务收入							
商品销售收入							
政府补助收入							
投资收益							
其他收入	5	1.15		1.15	1.10		1.10
收入合计		3,692,803.15		3,692,803.15	7.03	1,328,425.60	1,328,432.63
二、费用							
(一)业务活动成本		1,689,088.00		1,689,088.00		1,328,425.60	1,328,425.60
其中:捐赠项目成本	6	1,689,088.00		1,689,088.00		1,328,425.60	1,328,425.60
会费服务成本							
提供服务成本							
商品销售成本							
业务活动税金及附加							
(二)管理费用	7						
(三)筹资费用	8				-0.26		-0.26
(四)其他费用	9				4,000.00		4,000.00
费用合计		1,689,088.00		1,689,088.00	3,999.74	1,328,425.60	1,332,425.34
三、限定性净资产转为非限定性净资产							
四、净资产变动额(减少额,以“-”号填列)		2,003,715.15		2,003,715.15	-3,992.71		-3,992.71





现金流量表

会民非03表

编制单位：山西省灯塔慈善救助基金会

2023年度

单位：元

	行次	上年数	本年数
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	3,692,802.00	1,328,431.53
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	6	1.15	500,018.95
现金流入小计	7	3,692,803.15	1,828,450.48
提供捐赠或者资助支付的现金	8	1,689,088.00	1,328,425.60
支付给员工以及为员工支付的现金	9		
购买商品、接受服务支付的现金	10	2,003,712.00	
支付的其他与业务活动有关的现金	11		500,015.00
现金流出小计	12	3,692,800.00	1,828,440.60
业务活动产生的现金流量净额	13	3.15	9.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	14		
取得投资收益所收到的现金	15		
处置固定资产和无形资产所收到的现金	16		
收到的其他与投资活动有关的现金	17		
现金流入小计	18		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19		
对外投资所支付的现金	20		
支付的其他与投资活动有关的现金	21		
现金流出小计	22		
投资活动产生的现金流量净额	23		
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金	24		
收到的其他与筹资活动有关的现金	25		
现金流入小计	26		
偿还借款所支付的现金	27		
偿付利息所支付的现金	28		1.59
支付的其他与筹资活动有关的现金	29		
现金流出小计	30		1.59
筹资活动产生的现金流量净额	31		-1.59
四、汇率变动对现金的影响额	32		
五、现金及现金等价物净增加额	33	3.15	8.29



2023 年度财务报表附注

一、基本情况

山西省灯塔慈善救助基金会取得山西省民政厅颁发的《基金会法人登记证书》。统一社会信用代码：53140000MJ16003493；住所：山西省太原市迎泽区铜锣湾小区三幢三层 A25 号；注册资金：贰佰万元整；登记证书有效期：2023 年 9 月 28 日至 2028 年 9 月 28 日；法定代表人：吴陇苇。

山西省灯塔慈善救助基金会的业务范围：精准扶贫，助孤敬老，救助伤残。

二、财务报表的编制基础

本基金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、完整地反映了本基金会的财务状况、业务活动成果和现金流量。

三、主要会计政策

1、会计制度：

本基金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：

本基金会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币：

本基金会以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本基金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、外币业务核算方法

本基金会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

短期投资指本基金会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、坏账核算办法

本基金会的坏账核算采用直接转销法, 即: 当应收款项实际发生坏账损失时直接从应收账款中转销, 计入当期管理费用。

本基金会的坏账确认标准:

- (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。
- (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。

8、存货核算方法

(1) 存货分类: 本基金会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) 取得和发出的计价方法: 本基金会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价, 发出材料、物资、商品等按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度: 本基金会存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则: 本基金会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。

9、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

本基金会长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的, 采用成本法核算; 对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的, 采用权益法核算。

(2) 长期债权投资

本基金会长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债券投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

(3) 长期投资减值准备

本基金会期末对长期投资逐项进行检查,按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

10、固定资产计价及其折旧方法

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。

(1)固定资产按取得时实际成本计价。

(2)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(原值的5%)确定其折旧率。

(3)不计提折旧的固定资产

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,不必计提折旧。

11、在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本,包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

12、无形资产计价及摊销办法

本基金会会对购入或按法律程序申请取得的无形资产,按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销。

13、受托代理资产

受托代理资产是指本基金会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

14、预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本基金会将其确认为负债,以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量,并在资产负债表中单列项目予以反映。

(1)该义务是本基金会承担的现时义务。

(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出。

(3)该义务的金额能够可靠地计量。

15、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。

16、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。

本基金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。

本基金会在确认收入时,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。

销售商品,已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方;既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已出售的商品实施控制;与交易相关的经济利益能够流入;相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务,在同一会计年度内开始并完成的劳务,应当在完成劳务时确认收入;如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度,可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权,与交易相关的经济利益能够流入;收入的金额能够可靠地计量。

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;但当本基金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,应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

17、成本费用划分原则

本基金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。

18、重要会计政策变更情况的说明：

本基金会无重要会计政策变更情况的说明。

四、财务报表主要项目注释

以下注释项目，除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日。本年指 2023 年，上年指 2022 年。

注释 1：货币资金

项 目	年末数	年初数
现金		
银行存款	333.56	325.27
其他货币资金		
合 计	333.56	325.27

注释 2：存货

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	2,003,712.00		2,003,712.00
周转材料（包装物、低值易耗品等）			
其他			
合 计	2,003,712.00		2,003,712.00

（续）

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	2,003,712.00		2,003,712.00
周转材料（包装物、低值易耗品等）			
其他			
合 计	2,003,712.00		2,003,712.00

注：年末库存商品 2,003,712.00 元系收到的捐赠物资---智能学习机和在线学习年卡。

注释 3：其他应付款

(1) 其他应付款账龄分析

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,001.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	4,001.00	100.00		

注释 4: 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		1,328,425.60		1,328,425.60
非限定性净资产	2,004,037.27	1.85	1,332,420.16	671,618.96
合 计	2,004,037.27	1,328,427.45	1,332,420.16	2,000,044.56

注释 5: 收入

项 目	本年发生额			上年发生额		
	限定性	非限定性	合计	限定性	非限定性	合计
捐赠收入	1,328,425.60	5.93	1,328,431.53		3,692,802.00	3,692,802.00
其他收入		1.10	1.10		1.15	1.15
合 计	1,328,425.60	7.03	1,328,432.63		3,692,803.15	3,692,803.15

注释 6: 业务活动成本

项 目	本年发生额			上年发生额		
	限定性	非限定性	合计	限定性	非限定性	合计
捐赠成本	1,328,425.60		1,328,425.60		1,689,088.00	1,689,088.00
合 计	1,328,425.60		1,328,425.60		1,689,088.00	1,689,088.00

注释 7: 管理费用

本年和上年均无发生。

注释 8: 筹资费用

项 目	本年发生额			上年发生额		
	限定性	非限定性	合计	限定性	非限定性	合计
验证费		-0.26	-0.26			
合 计		-0.26	-0.26			

注释 9：其他费用

项 目	本年发生额			上年发生额		
	限定性	非限定性	合计	限定性	非限定性	合计
审计费用		4,000.00	4,000.00			
合 计		4,000.00	4,000.00			

五、关联方关系及关联方交易的说明

无

六、限定性净资产转为非限定性净资产

无

七、净资产变动额

2023 年净资产变动额为-3,992.71 元，均系当年收入费用形成，其中：收入合计 1,328,432.63 元，费用合计 1,332,425.34 元。

八、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明

无

九、受托代理业务情况的说明

无

十、重大资产减值情况的说明

无

十一、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

无

十二、接受劳务捐赠情况的说明

无

十三、对外承诺和或有事项情况的说明

无

十四、资产负债表日后非调整事项的说明

无

十五、需要说明的其他事项

无





Nº 0036459

营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91140100672302685Y (1-1)

扫描二维码
“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 山西元会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)
法定代表人 俞平

注册资本 壹佰零伍万圆整

成立日期 2008年02月22日

营业期限 2008年02月22日至2027年12月31日

住所 太原市小店区王村南街65号山西投资大厦1

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算；代理记账；会计咨询、税务咨询、企业管理咨询。（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



2019

2019年12月17日

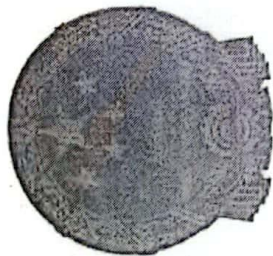
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所

执业证书
山西唐元会计师事务所有限公司

名称:

主任会计师:

办公场所:

组织形式:

会计师事务所编号:

注册资本(出资额):

批准设立文号:

批准设立日期:

俞平

太原市小店区王村南街65号山西投资大厦10

层

有限责任

14010080

晋财注(2008)8号

2008年01月20日



发证机关: 山西省财政厅
二〇二二年一月十日

中华人民共和国财政部制



姓 名 南平
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1954-11-10
Date of birth
工作单位 山西恒安会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 140102541110075
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 is valid for another year after this renewal.



注册号: 140100000016
No. of Certificate
批准注册协会: 山西省注册会计师协会
Approved Issuance of CPA: Shanxi Provincial Association of CPAs
发证日期: 1997
Date of Issuance

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.



姓名 张卫民
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1965-09-01
 Date of birth
 工作单位 山西信义会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 140102150901098
 Identity card No.



证书编号: 140102030009
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山西省注册会计师协会
 Approved Institute of CPAs
 发证日期: 1997 年 01 月 20 日
 Date of issue

年度检验登记

Annual Renewal Registration

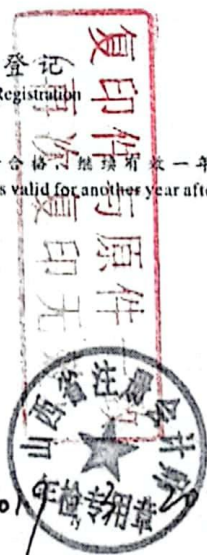
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



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.





山西省注册会计师协会
Shanxi Institute of
Certified Public Accountants

山西省注册会计师协会

Shanxi Institute of
Certified Public Accountants

地址：山西省太原市迎泽大街

山西省注册会计师协会2023年注册会计师 任职资格检查公告（第一批）

发布日期：2023-04-04

晋会协[2023]31号

各会计师事务所、分所：

根据《中华人民共和国注册会计师法》《注册会计师任职资格检查办法》（会协[2008]9号）和《山西省注册会计师协会关于开展2023年注册会计师任职资格检查工作的通知》（晋会协[2023]14号）的有关规定，我会对全省注册会计师开展了任职资格检查（以下简称年检）工作，现将年检结果公告如下：

截至2023年12月31日，我省共有会计师事务所343家，注册会计师2200人，通过第一批年检的注册会计师2200人。

请社会各界监督，联系电话：0351-5632631。

附件：2023年注册会计师任职资格检查通过名单（第一批）.doc
9291636033603.doc



附件：*

2023年注册会计师任职资格检查情况名单

（一）在会计师事务所的注册会计师2177人：

太原·市

复印件与原件一致
(再次复印无效)

40、山西启元会计师事务所有限公司（注册会计师10名）

俞·平·张卫民·李玉祥·王·汾·何明浩·冯向荣·苗玉清·王秋香·郭建生·张建平