

审计报告

巴河会审(2024)第53号



巴彦淖尔河套会计师事务所

有 限 责 任 公 司

二零二四年三月九日

目录

一、审计报告	1
二、财务报表	3-5
(一) 资产负债表	3
(二) 捐赠资金业务活动表	4
(三) 现金流量表	5
三、报表附注	6-15
四、事务所执业证书和人员资质	16-19

审计报告

巴河会审(2024)第58号

巴彦淖尔市临河区红十字会:

我们审计了巴彦淖尔市临河区红十字会的2023年度捐赠款物财务报表,财务报表包括2023年1月1日至2023年12月31日的资产负债表、业务活动表和现金流量表及报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是巴彦淖尔市临河区红十字会管理层的责任。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而导致的重大错报;(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的规定执行审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施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、审计意见

1、我们认为巴彦淖尔市临河区红十字会 2023 年度捐赠款物财务报表已经按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在重大方面公允反映了巴彦淖尔市临河区红十字会截止 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 12 月 31 日的经营成果和现金流量。

2、经审计巴彦淖尔市临河区红十字会 2023 年度用于公益慈善事业支出合计 4,446,235.66 元(其中 698,000.00 元支出是 2022 年市会拨入购买 AED 专项款)，占捐赠收入合计 3,051,567.34 元的 145.70%，已达到了申报公益性捐赠税前扣除资格要求的接受捐赠收入中用于公益慈善事业支出比例不低于接受捐赠总收入 70%的要求。

附送：1、2023 年 12 月 31 日资产负债表

2、2023 年 12 月 31 日业务活动表

3、2023 年 12 月 31 日现金流量表

4、2023 年报表附注

巴彦淖尔河套会计师事务所

中国注册会计师：

有限责任公司

中国注册会计师：

中国内蒙古巴彦淖尔市

二〇二四年三月九日



资产负债表

会民非01表

单位: 巴彦淖尔市临河区红十字会

日期: 2023-12-31

单位: 人民币元

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	1,572,079.14	955,616.15	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3	134,225.22	87,950.81	应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8	1,197,271.30	389,158.00	预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	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	2,903,575.66	1,432,724.96	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:			
长期债权投资	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	32,840.00	32,840.00	长期负债合计	90		
减: 累计折旧	32		9,213.56				
固定资产净值	33	32,840.00	23,626.44	受托代理负债:			
在建工程	34			受托代理负债	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	32,840.00	23,626.44				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	2,936,415.66	1,456,351.40
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110	2,936,415.66	1,456,351.40
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产总计	60	2,936,415.66	1,456,351.40	负债和净资产合计	120	2,936,415.66	1,456,351.40



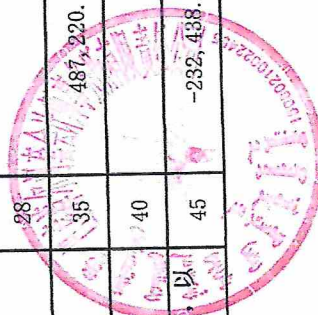
捐赠资金业务活动表

会民非02表

单位：元

日期：2023-12-31

项目	行次	本期数			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	253,951.43		253,951.43	3,051,567.34		3,051,567.34
会费收入	2				32,000.00		32,000.00
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	830.33		830.33	4,221.17		4,221.17
收入合计	11	254,781.76		254,781.76	3,087,788.51		3,087,788.51
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	473,054.93		473,054.93	4,505,330.66		4,505,330.66
(二) 管理费用	21	14,165.15		14,165.15	63,779.31		63,779.31
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28						
费用合计	35	487,220.08		487,220.08	4,569,109.97		4,569,109.97
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，“-”号填列）	45	-232,438.32		-232,438.32	-1,481,321.46		-1,481,321.46



现金流量表

单位：巴彦淖尔市临河区红十字会

日期：2023-12-31

会民非03表

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	3,051,567.34
收取会费收到的现金	2	32,000.00
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	4,221.17
现金流入小计	13	3,087,788.51
提供捐赠或者资助支付的现金	14	3,229,558.72
支付给员工以及为员工支付的现金	15	16,187.64
购买商品、接受服务支付的现金	16	424,245.80
支付的其他与业务活动有关的现金	19	47,659.34
现金流出小计	23	3,717,651.50
业务活动产生的现金流量净额	24	
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	13,400.00
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	-13,400.00
投资活动产生的现金流量净额	44	
三、筹资活动产生的现金流量：		
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	
现金流出小计	58	
筹资活动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	-616,462.99



巴彦淖尔市临河区红十字会

2023年度会计报表附注

一、基本情况

巴彦淖尔市临河区红十字会是从事人道主义工作的社会救助团体,为了保护人的生命和健康,维护人的尊严,发扬人道主义精神,培育和践行社会主义核心价值观,保障和规范红十字会依法履行职责开展各项工作,弘扬人道、博爱、奉献的精神。巴彦淖尔市临河区红十字会地址为巴彦淖尔市临河区党政办公大楼9楼,统一社会信用代码:1315280176108769X9。

二、会计报表编制基准

本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、完整地反映了本会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策、会计估计

1、会计制度

本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、会计年度

本会会计年度自每年公历1月1日至12月31日止。

3、记账本位币

本会以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本会采用权责发生制,以实际成本为计价原则。

5、现金等价物的确认标准

本会将所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资等视为现金等价物。

6、短期投资核算方法

本会将能够随时变现并且持有时间不准备超过1年(含1年)的投资确认为短期投资,短期投资取得时按实际投资成本计价。短期投资持有期间所收到的股



利、利息等，不确认投资收益，作冲减投资成本处理；处置时按实际取得价款与账面价值的差额确认为当期损益。

7、存货核算方法

(1) 存货分类:本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、加权平均法、移动加权平均法或个别计价法)计价。

(3) 存货的盘存制度:

本会存货每年定期盘点一次。

8、长期投资核算方法

本会将持有时间准备超过1年(不含1年)的各种股权性质的投资，包括购入的股票和其他股权投资等，确认为长期投资，取得时以初始投资成本计价。

对其他单位的长期股权投资占该单位有表决权资本总额20%以下，或对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额20%或20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算；对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额20%或20%以上，或虽投资不足20%但有重大影响的，采用权益法核算。

9、固定资产核算方法

(1) 固定资产标准

使用期限在一年以上的房屋建筑物、机械设备、运输设备及其他与生产经营有关的设备、器具和工具，以及不属于生产经营的设备，但单位价值在2000元以上，并且使用期限超过两年的实物资产。

(2) 固定资产计价

按其取得时的成本作为入账的价值，取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

融资租入固定资产，将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额



的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。

(3) 固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法(工作量法、双倍余额递减法、年数总和法)计算。

10、无形资产计价及摊销方法

(1) 无形资产系本会为生产商品、提供劳务、出租给他人或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，取得时以实际成本计价。

(2) 无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益；该摊销期限不得超过相关合同规定的受益年限及法律规定的有限年限，且如无前述规定年限，则不应超过10年。本会的无形资产类别及摊销期限如下：

财务软件：自取得之日起5年摊销。

11、长期待摊费用摊销方法

本会长期待摊费用包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出等摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，以实际成本入账并按直线法从付款日起在受益期内分期摊销。

12、借款费用的会计处理方法

(1) 因购建固定资产专门借款而发生的利息予以资本化，计入所购建在建工程成本。

(2) 借款费用资本化期间，在以下三个条件同时具备时开始：a. 资产支出已经发出；b. 借款费用已经发生；c. 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。在固定资产达到预定可使用状态时结束。如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用。

13、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

14、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。

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，可以按照完工进度入；如果劳务的开始和完成分属不同的会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，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

15、成本费用划分原则

本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，核算本会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，核算本会为组织和管理其业务活动所发生的各项费

16、重要会计政策变更情况的说明：无。

四、会计报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

1. 货币资金

科目名称	期初余额	期末余额
------	------	------

现金	3.03	3.03
银行存款	1,572,076.11	955,613.12
合计	1,572,079.14	955,616.15

2. 应收账款

项目	期初余额	占比	期末余额	占比
1年以内	134,225.22	100%	87,950.81	100%
合计	134,225.22	100%	87,950.81	100%

按项目归集期末其他应收明细

项目名称	期末余额
博爱家园项目	80,000.00
就业补贴资金	7,950.81
合计	87,950.81

3. 存货

科目名称	期初余额	期末余额
自购物资	283,418.30	264,615.00
捐赠物资	116,965.00	49,165.00
上级下拨物资	796,888.00	75,378.00
合计	1,197,271.30	264,615.00

4. 固定资产

科目名称	原值	累计折旧	净值
办公设备	8,840.00		8,840.00
培训设备	24,000.00	9,213.56	14,786.44
合计	32,840.00	9,213.56	23,626.44

5. 净资产

科目名称	期初数	当年变动数	期末数
1、限定性净资产	2,936,415.66	-1,480,064.26	1,456,351.40
2、非限定性净资产			
合计	2,936,415.66	-1,480,064.26	1,456,351.40

6. 捐赠收入

(1) 总体情况

科目名称	本年发生数		
	非限定性	限定性	合计
捐款收入	2,511,970.34		2,511,970.34
捐物收入	539,597.00		539,597.00
合计	3,051,567.34		3,051,567.34

(2) 按项目列示

项目名称	本年发生数
定向救助许高飞	392,768.20
旱灾	1,002.00
地震捐款	128,194.93
博爱一日捐项目	962,310.21
定向协议捐款	953,000.00
红十字志愿服务项目经费	10,000.00
生命安全体验馆项目	250,000.00
捐赠物资	5,330.00
志愿捐献者保留项	2,227.50
文化传播点、红十字示范校项目	2,593.15
志愿者服务基地奖补经费	11,144.40
5.8 公益筹资应急救援队项目	12,956.50
专项捐赠--AED 专项	250,000.00

备灾储备金	169,819.45
本级捐赠物资	98,445.00
定向协议捐物	401,776.00
合计	3,051,567.34

(3) 大额资金捐赠收入

项目名称	本年发生数
博爱一日捐项目	962,310.21
定向救助许高飞	392,768.20
生命安全体验馆项目	250,000.00
专项捐赠--AED 专项	250,000.00
合计	1,855,078.41

(4) 大额物资捐赠收入

项目名称	本年发生数
定向协议捐物	401,776.00
本级捐赠物资	98,445.00
合计	500,221.00

7. 会费收入

科目名称	本年发生数		
	非限定性	限定性	合计
会费收入	32,000.00		32,000.00

8. 其他收入

科目名称	本年发生数		
	非限定性	限定性	合计
利息收入	4,221.17		4,221.17

9. 业务活动成本

科目名称	本年发生数		
	非限定性	限定性	合计
捐赠支出	4,446,235.66		4,446,235.66
会费支出	59,095.00		59,095.00
合计	4,505,330.66		4,505,330.66

项目支出明细

项目名称	本年发生数
生命安全体验馆项目	278,624.23
捐赠物资	7,915.00
光明行	44.00
文化传播点、红十字示范校项目	4,099.00
志愿者服务基地奖补经费	10,000.00
专项捐赠--AED 专项	948,000.00
定向救助许高飞	392,768.20
定向协议捐款	468,000.00
定向协议捐物	401,776.00
本级会费收入	59,095.00
本级捐赠物资	63,815.00
旱灾	1,002.00
地震捐款	128,194.93
博爱一日捐项目	1,650,114.00
备灾储备金	91,883.30
合计	4,505,330.66

10. 管理费用

科目名称	本年发生数		
	非限定性	限定性	合计
1、志愿者	16,120.00		16,120.00
2、专家费用	300.00		300.00

3、差旅	7,358.00		7,358.00
4、信息和宣传	15,283.70		15,283.70
5、办公费用	8,684.47		8,684.47
6、财务费用	8,000.00		8,000.00
7、设备费用	7,024.27		7,024.27
8、邮寄费	29.00		29.00
9、宣传费	979.87		979.87
合计	63,779.31		63,779.31

五、限定性净资产转为非限定性净资产:无。

六、净资产变动额

2023年度净资产变动额为-14,81,321.46元,收入合计3,087,788.51元,费用合计4,569,109.97元,净资产变动额为收入合计减去费用合计。净资产期末减少1,480,064.26元。

七、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

本会资产提供者对部分接受捐赠收入设置了时间或用途限制。

八、受托代理业务情况的说明

本会无受托代理业务。

九、重大资产减值情况的说明

本会无重大资产减值情况。

十、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

十一、接受劳务捐赠情况的说明

本会无接受劳务捐赠情况。

十二、对外承诺和或有事项情况的说明

本会无对外承诺和或有事项。

十三、资产负债表日后非调整事项的说明

本会无资产负债表日后非调整事项。

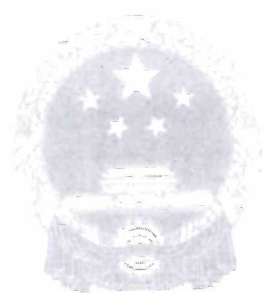
十四、其他重要事项说明

经审计巴彦淖尔市临河区红十字会2023年度用于公益慈善事业支出合计4,446,235.66元(其中698,000.00元支出是2022年市会拨入购买 AED 专项款),占捐赠收入合计3,051,567.34元的145.70%,已达到了申报公益性捐赠税前扣除资格要求的接受捐赠收入中用于公益慈善事业支出比例不低于接受捐赠总收入70%的要求。

巴彦淖尔市临河区红十字会

2023年12月31日





营业执照

(副本) (副本号:1-1)

911508021172125257

统一社会信用代码

名称
类型
住所
法定代表人
注册资本
成立日期
营业期限
经营范围

名称
类型
住所
法定代表人
注册资本
成立日期
营业期限
经营范围

巴彦淖尔河套会计师事务所有限责任公司

有限责任公司(自然人投资或控股)

内蒙古自治区巴彦淖尔市临河区新华东街

王月新

法定代表人

人民币伍拾万元

注册资本

1999年11月26日

成立日期

1999年11月26日至 2029年11月25日

营业期限

经营范围

企业资本验证, 年度会计报表审检, 财务收支和决算审计, 解散、退股、破产清理, 经济可行性研究, 厂长(经理)离任审计, 建设工程预(决)算审计, 财务、会计、审计咨询, 资产评估, 经济纠纷、案件鉴定, 清理债权债务等。(国家法律法规规定应经审批的未获审批前, 不得生产经营活动)(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)

登记机关

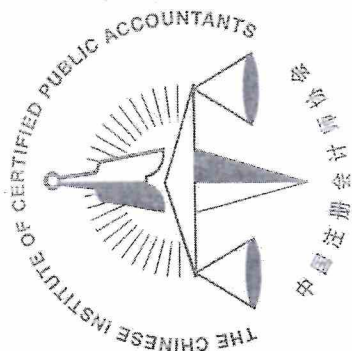
2016

4

26

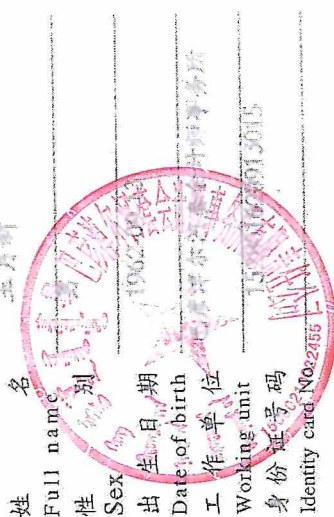
年 3 月 26 日





王月新

姓 Full name
 性 Sex
 出生 Date of birth
 日期
 工作 Working unit
 单位
 身份 Identity card No. 2755
 证号
 码



年度检验登记

Annual Renewal Registration



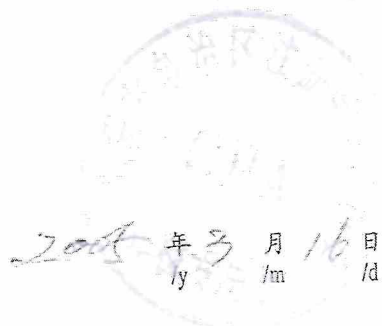
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.3.7

证书编号： 152800010001
 No. of Certificate

批准注册协会： 内蒙古自治区注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2000 年 4 月 16 日
 Date of Issuance /y /m /d





姓 Full name: 刘 (Liu)
 性 Sex: 女 (Female)
 出生 Date of birth: 1955-07-07
 工作单位 Working unit: 内蒙古会计师事务所
 身份证号码 Identity card No.: 150102195507070122



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.



证书编号: 152881050034
No. of Certificate

批准注册协会: 内蒙古自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 4 月 16 日
Date of Issuance

2017.3.7
年 月 日

