

# 审计报告

AUDIT REPORT

包头钢信睿智会计师事务所（普通合伙）

BAO TOU GANG XIN RUI ZHI

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT FIRM

包头市石拐区红十字会

审计报告

钢信所审字（2024）第 147 号

包头钢信睿智会计师事务所（普通合伙）

地址：包头市昆区友谊大街 100 号

电话：0472-2126679（2518735）

手机：15661505497

邮编：014010

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<https://acc.maf.gov.cn>）”进行查验。  
报告编号：蒙24H9PANXL





# 审计报告

钢信所审字(2024)第147号

包头市石拐区红十字会:

## 一、审计意见

我们审计了包头市石拐区红十字会财务报表,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,公允反映了包头市石拐区红十字会2023年12月31日的财务状况以及2023年度的业务收支情况和现金流量。

## 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,我们独立于包头市石拐区红十字会,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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。



#### 四、其他信息

包头市石拐区红十字会（以下简称管理层）对其他信息负责。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

包头市石拐区红十字会（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，管理层负责评估包头市石拐区红十字会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算包头市石拐区红十字会、停止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督包头市石拐区红十字会的财务报告。

#### 六、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所导致，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，我们运用了职业判断，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，根据获取的审计证据，就可能导致对包头市石拐区红十字会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告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。我们的结论基于截止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包头市石拐区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），并评价对财务报表是否公允反映交易和事项。



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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极其少数的情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

包头钢信睿智会计师事务所



中国注册会计师：

(盖章)



中国注册会计师：

(盖章)



中国 包头市

二〇二四年三月二十日





# 资产负债表

2023年12月31日

单位：元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和净资产	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	482,599.83	610,473.71	短期借款	31		
短期投资	2			应付票据	32		
应收票据	3			应付账款	33	12,850.00	12,850.00
应收账款	4			预收账款	34		
预付账款	5			应付职工薪酬	35		
应收股利	6			应交税费	36		
应收利息	7			应付利息	37		
其他应收款	8			其他应付款	38		
存货	9	42,800.00		其他流动负债	39		
其中：原材料	10			流动负债合计	40	12,850.00	12,850.00
在产品	11			非流动负债：			
库存商品	12			长期借款	41		
周转材料	13			长期应付款	42		
低值易耗品	14			递延收益	43		
流动资产合计	15	525,399.83	610,473.71	其他非流动负债	44		
非流动资产：				非流动负债合计	45		
长期债券投资	16			负债合计	46	12,850.00	12,850.00
长期股权投资	17						
固定资产原价	18	636,993.00	516,973.00				
减：累计折旧	19	238,097.06	167,528.92				
固定资产账面价值	20	398,895.94	349,444.08				
在建工程	21						
工程物资	22						
固定资产清理	23						
生产性生物资产	24						
无形资产	25						
开发支出	26			净资产：	47		
长期待摊费用	27			非限定性净资产	48	111,343.38	267,344.00
其他非流动资产	28			限定性净资产	49	800,102.39	679,723.79
非流动资产合计	29	398,895.94	349,444.08	净资产合计	50	911,445.77	947,067.79
资产总计	30	924,295.77	959,917.79	负债和净资产总计	51	924,295.77	959,917.79



主管会计机构负责人：

企业法定代表人：

会计机构负责人：



## 业务活动表

2023 年度

会民非 02 表  
单位：元



单位名称：包头市石拐区红十字会

项 目	行次	本期金额		上期金额		合 计
		非限定性	限定性	非限定性	限定性	
一、收入	1	1,649.88	388,417.00	18,598.57	7,794,849.81	7,813,448.38
其中：捐赠收入	2		345,271.00	16,378.58	7,794,849.81	7,811,228.39
会费收入	3			48.00		48.00
提供服务收入	4					
商品销售收入	5					
政府补贴收入	6					
投资收益	7					
其他收入	8	1,649.88	43,146.00	2,171.99		2,171.99
收入合计	9	1,649.88	388,417.00	18,598.57	7,794,849.81	7,813,448.38
二、费用	10	108,063.00	360,425.90	110,016.19	7,651,279.31	7,761,295.50
(一) 业务活动成本	11		360,425.90		7,651,279.31	7,651,279.31
其中：帮助支出	12					
(二) 管理费用	13	108,063.00		110,016.19		110,016.19
(三) 财务费用	14					
(四) 其他费用	15					
费用合计	16	108,063.00	360,425.90	110,016.19	7,651,279.31	7,761,295.50
三、限定性净资产转为非限定性净资产	17					
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	18	-106,413.12	27,991.10	-91,417.62	143,570.50	52,152.88

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：





# 现金流量表

2023 年度

会民非 03 表

单位：元

编制单位：包头市石拐区红十字会

项目	行次	本期金额	上年金额
一、业务活动产生的现金流量：	1		
接受捐赠收到的现金	2	345,271.00	4,811,228.39
收到的会费收到的现金	3		48.00
提供服务收到的现金	4		
销售商品收到的现金	5		
政府补助收到的现金	6		
收到的其它与业务活动有关的现金	7	600,543.28	2,171.99
现金流入小计	8	945,814.28	4,813,448.38
提供捐赠或者资助支付的现金	9	953,668.16	4,753,971.99
支付给职工以及为职工支付的现金	10		
购买商品接受劳务支付的现金	11		
支付的其它与业务活动有关的现金	12		
现金流出小计	13	953,668.16	4,753,971.99
业务活动产生的现金流量净额	14	-7,853.88	59,476.39
二、投资活动产生的现金流量：	15		
收回投资所收到的现金	16		
取得投资收益所收到的现金	17		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18		
收到的其他与投资活动有关的现金	19		
现金流入小计	20		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	120,020.00	
对外投资所支付的现金	22		
支付的其他与投资活动有关的现金	23		
现金流出小计	24	120,020.00	
投资活动产生的现金流量净额	25	-120,020.00	
三、筹资活动产生的现金流量：	26		
借款所收到的现金	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		
四、汇率变动对现金的影响额	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-127,873.88	59,476.39
加：年初现金及现金等价物余额	37	610,473.71	550,997.32
六、期末现金及现金等价物余额	38	482,599.83	610,473.71

企业法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：



# 包头市石拐区红十字会

## 2023 年会计报表附注

### 一、基本情况

包头市石拐区红十字会经包头市石拐区事业单位登记管理局核准并颁发行政单位法人证书，统一社会信用代码 13150205502734127C；住所：石拐区喜桂图新区金政大厦 A 座 431 室；负责人：阮利刚；开办资金 21 万元。

宗旨和业务范围：1、宣传、贯彻、落实《中华人民共和国红十字会法》等有关红十字会的法律、法规，宣传红十字运动知识；2、开展救援、救灾的相关工作，建立红十字应急救援体系。在战争、武装冲突和自然灾害、事故灾难、公共卫生事件等突发事件中，对伤病人员和其他受害者提供紧急救援和人道救助；3、开展应急救护培训，普及应急救护、防灾避险和卫生健康知识，组织志愿者参与现场救护；4、参与、推动无偿献血、遗体和人体器官捐献工作，参与开展造血干细胞捐献的相关工作；5、组织开展红十字志愿服务、红十字青少年工作；6、参加国际人道主义救援工作；7、开展与国际、国内红十字组织的友好合作、交流；8、协助区政府开展与其职责相关的其他人道主义服务活动；9、指导全区基层红十字会开展工作，完成区政府和上级红十字会交办的其它事项。

### 二、财务报表编制基础

本单位财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

### 三、主要会计政策

#### 1、执行的会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》及相关规定

#### 2、会计期间

本单位会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、记账原则和计价基础

本单位会计核算采用权责发生制原则和借贷记账法进行核算，资产计价以历史成本为计价基础。

#### 4、记账本位币

本单位采用人民币为记账本位币。

#### 5、存货的确认和计量



本单位存货是在日常业务活动过程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。

存货在取得时,应当以实际成本入账。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货在发出时,应当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,确认发出存货的实际成本。

存货应当定期进行清查盘点,每年至少盘点一次、期末应对存货是否发生了减值进行检查。如果存货的可变现净值低于其账面价值,应当按照可变现净值低于其账面价值的差额计提存货跌价准备。

#### 6、收入确认原则

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;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民间非营利组织;相关的收入和成本能够可靠地计量。

#### 四、财务报表主要项目注释

##### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	482,599.83	610,473.71
合 计	482,599.83	610,473.71

##### (二) 存货

项 目	期末余额	期初余额
备灾物资	42,800.00	
合 计	42,800.00	

##### (三) 固定资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	516,973.00	120,020.00		636,993.00
通用设备	516,973.00	120,020.00		636,993.00
二、累计折旧合计	167,528.92	70,568.14		238,097.06
通用设备	167,528.92	70,568.14		238,097.06
三、固定资产账面价值合计	349,444.08	49,451.86		398,895.94
通用设备	349,444.08	49,451.86		398,895.94

##### (四) 应付款项

###### 1、应付款项明细情况

项 目	期末余额
昆都仑区傲辰办公设备	12,850.00
合 计	12,850.00

2、应付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比重 (%)	金额	比重 (%)
1-2年	12,850.00	100.00	12,850.00	100.00
合 计	12,850.00	100.00	12,850.00	100.00

(五) 净资产

项 目	期末余额	期初余额
非限定性净资产	111,343.38	267,344.00
限定性净资产	800,102.39	679,723.79
合 计	911,445.77	947,067.79

(六) 捐赠收入

1、总体情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	345,271.00	345,271.00	345,271.00	16,378.58	7,794,849.81	7,811,228.39
合计	345,271.00	345,271.00	345,271.00	16,378.58	7,794,849.81	7,811,228.39

2、按明细列示

项 目	本期发生额
博爱一日捐项目	345,271.00
合 计	345,271.00

(七) 会费收入

项目	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
会费收入				48.00		48.00
合计				48.00		48.00

(八) 其他收入

1、总体情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
其他收入	1,649.88	43,146.00	44,795.88	2,171.99		2,171.99
合计	1,649.88	43,146.00	44,795.88	2,171.99		2,171.99

2、按明细列示

项 目	本期发生额
1、非限定性	1,649.88
利息	1,649.88



2、限定性	43,146.00
匹配金-博爱送万家	42,300.00
回访经费	846.00
合 计	44,795.88

(九) 业务活动成本

1、总体情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
业务活动成本		360,425.90	360,425.90		7,651,279.31	7,651,279.31
合计		360,425.90	360,425.90		7,651,279.31	7,651,279.31

2、按明细列示

项 目	本期发生额
博爱一日捐项目	318,125.90
博爱送万家	42,300.00
合 计	360,425.90

(十) 管理费用

1、总体情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
管理费用	108,063.00		108,063.00	110,016.19		110,016.19
合计	108,063.00		108,063.00	110,016.19		110,016.19

2、按明细列示

项 目	本期发生额
固定资产折旧	70,568.14
工资	12,000.00
代理记账费	8,000.00
审计费	5,000.00
运费	4,500.00
装卸费	4,300.00
订阅报刊费	3,612.00
手续费	82.86
合 计	108,063.00

五、限定性净资产转为非限定性净资产

无

六、收入支出、净资产变动情况

1、收入支出情况

本年度公益性捐赠收入金额 388,297.00 元,支出金额 360,425.90,支出比例 92.82%。

## 2、净资产变动额

2023 年度净资产变动额为 78,422.02 元,收入合计 390,066.88 元,费用合计 468,488.90 元,净资产变动额为收入合计减去费用合计,净资产减少 78,422.02 元。

## 七、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

本单位无会计政策变更事项。

### (二) 会计估计变更

本单位无会计政策变更事项。

### (三) 重要前期差错更正

本单位无会计政策变更事项。

## 八、税项

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条的规定,符合条件的非营利组织的收入免缴企业所得税,但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。

本单位已取得非营利组织免税资格,2023 年无从事营利性活动取得的收入。

## 九、财务报表项目注释

以上注释项目除非特别指出,期初指 2022 年 12 月 31 日,期末指 2023 年 12 月 31 日,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度。

## 十、捐赠人设置了时间或用途限制的相关资产情况

无。

## 十一、受托代理业务情况

无。

## 十二、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

无。

## 十三、对外承诺和或有事项情况

无。

## 十四、接受劳务捐赠情况

无。

## 十五、资产负债表日后事项

无。



十六、财务报表的批准报出

本财务报表经包头市石拐区红十字会于2023年12月31日批准报出。





# 统一社会信用代码证书

统一社会信用代码 13150205502734127C



颁发日期 2023年03月09日

机构名称 包头市石拐区红十字会

机构性质 群众团体

机构地址 石拐区喜桂图新区金政大厦A座431室

负责人 阮利刚



赋码机关

注：以上信息如发生变化，应到赋码机关更新信息，换领新证。因不及时更新造成二维码失效等信息错误，责任自负。



# 营业执照

统一社会信用代码  
91150291MA0QRQ820



扫描二维码  
及“国家企业  
信用信息公示  
系统”APP  
可查询、监  
管信息。

名称 包头钢信普智会计师事务所（普通合伙） 成立日期 2020年07月23日  
类型 普通合伙企业 合伙期限 自2020年07月23日至2050年07月22日

执行事务合伙人 常江  
主要经营场所 内蒙古自治区包头市昆都仑区友谊大街100号包头市钢兴实业集团有限公司办公楼东副楼4楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验资企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账（凭许可证经营）；会计咨询、税务咨询、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

2021 年 12 月 21 日

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



证书序号: 0010903

### 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:

二〇二〇年七月三十一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 包头钢信睿智会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人: 常江

主任会计师: 常江

经营场所: 内蒙古自治区包头市稀土开发区幸福南路45号悦城小区C-1212

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 15020043

批准执业文号: 内财会(2020)992号

批准执业日期: 2020年7月31日







姓名	常江
性别	女
出生日期	1967-11-24
工作单位	包头新信会计师事务所
身份证号码	150102671224204
Full name	
Sex	
Date of birth	
Working unit	
Identity card No.	



常江 150200100116

### 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: 150200100116  
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

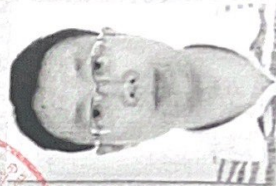
发证日期: 2007 年 12 月 09 日  
Date of Issuance y /m /d







姓名	孙云平
Sex	男
出生日期	1969-9-19
工作单位	北京中天华正会计师事务所有限公司
身份证号码	152824690919061
Identity card No.	



孙云平 110001610087

证书编号:  
No. of Certificate

110001610087

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

月 / 年 / 日

2006-7-5

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.

