

# 临河德彰联合会计师事务所

LINHE DEZHANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

## 审 计 报 告

临德会审字[2024]第038号

被审计单位：乌拉特后旗红十字会

审 计 项 目：二〇二三年度财务收支审计

二〇二四年三月二十五日

# 审计报告

临德会审字[2024]第 038 号

乌拉特后旗红十字会：

我们审计了后附的乌拉特后旗红十字会基金账财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的基金账资产负债表，2023 年度的基金账业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是乌拉特后旗红十字会管理层的责任，这种责任包括：（1）按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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做出会计估计



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、财务状况

截止 2023 年 12 月 31 日，乌拉特后旗红十字会基金账资产总计 3994683.63 元，其中：银行存款 3566054.36 元，其他应收款 229600.00 元，固定资产净值 199029.27 元。负债总计 0.00 元。净资产总计 3994683.63 元，其中：非限定性净资产 3994683.63 元。

### 四、收支情况

2023 年度，乌拉特后旗红十字会基金账收入合计 3945382.69 元，其中：本级捐赠收入 3481541.04 元，上级捐赠收入 443689.70 元，会费收入 4040.00 元，上级补助收入 1000.00 元，其他收入 15111.95 元。费用合计 7563017.61 元，其中：业务活动成本 7518123.00 元，管理费用 44527.61 元，其他费用 367.00 元。净资产变动额为-3617634.92 元。

### 五、公益性捐赠收支情况

2023 年度，乌拉特后旗红十字会基金账接受捐赠收入合计 3925230.74 元，其中：接受博爱一日捐款 811964.14 元，接受上级红十字会捐赠 443689.70 元，接受企业、社会团体、个人定向捐款 2576600 元，接受抗旱救灾捐款 92034.70 元，接受其他捐款 942.20 元。（详细情况见附表）

2023 年度，乌拉特后旗红十字会基金账公益活动支出合计 7465873.00 元，其中：定向捐款支出 2319600.00 元，博爱送万家项目 107512 元，博爱家园项目支出 145628.00 元，困难学生助学救助款支出 2500.00 元，特困大病支出 164600.00 元，抗旱救灾支出 4271000.00 元，救灾储备物资支出 269960.00 元，博爱公益林树苗款支出 25000.00 元，应急救护角点、示范学校建设支 100073.00 元，捐赠两家医院救护车附加,60000.00 元。（详细情况见附表）



乌拉特后旗红十字会 2023 年度用于公益性活动支出合计 7465873.00 元，占捐赠收入合计 3925230.74 元的 190.20%，已达到了申报公益性捐赠税前扣除资格要求的接受捐赠总收入中用于公益慈善事业支出比例不低于接受捐赠收入 70% 的要求。管理费用支出 96777.61 元占本年总支出 7563017.61 元的比例为 1.28%。

## 六、审计意见

我们认为，乌拉特后旗红十字会基金账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，公允反映了乌拉特后旗红十字会基金账 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动成果和现金流量。

附：1.2023 年 12 月 31 日基金账资产负债表

2.2023 年度基金账业务活动表

3.2023 年基金账现金流量表

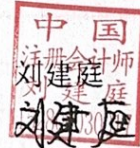
4.2023 年度接受捐赠收入明细表

5.2023 年度公益性活动支出明细表



临河德彰联合会计师事务所

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·内蒙古自治区巴彦淖尔市

二〇二四年三月二十五日



# 基金账资产负债表

2023年12月31日

会民非01表

编制单位：乌拉特后旗红十字会

单位：元

资 产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资产	9,178,278.17	3,566,054.36	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收账款			应付工资		
预付账款			应交税金		
其他应收款	229,600.00	229,600.00	其他应付款	11,240.00	
存货			预收账款		
一年内到期的长期债券投资			预提费用		
其他流动资产			预计负债		
流动资产合计	9,407,878.17	3,795,654.36	一年内到期的长期负债		
长期投资：					
长期股权投资			其他流动负债		
长期债券投资			流动负债合计	11,240.00	
长期投资合计			长期负债：		
固定资产：			长期借款		
固定资产原价	272,349.00	295,589.00	长期应付款		
减：累计折旧	79,568.62	96,559.73	其他长期负债		
固定资产净值	192,780.38	199,029.27	长期负债合计		
在建工程					
文化文物资产			受托代理负债：		
固定资产清理			受托代理负债		
固定资产合计	192,780.38	199,029.27	负债合计	11,240.00	
无形资产：					
无形资产原价			净资产		
减：累计摊销			非限定性净资产	3,697,518.55	3,994,683.63
受托代理资产：			限定性净资产	5,891,900.00	
受托代理资产			净资产合计	9,589,418.55	3,994,683.63
资产合计	9,600,658.55	3,994,683.63	负债和净资产总计	9,600,658.55	3,994,683.63



# 基金账业务活动表

会民非02表

编制单位：乌拉特后旗红十字会

2023年12月

金额单位：元

项目名称	本年数		
	非限定性	限定性	合计
一、收入			
其中：捐赠收入	3,925,230.74		3,925,230.74
会费收入	4,040.00		4,040.00
提供服务收入			
商品销售收入			
政府补助收入	1,000.00		1,000.00
投资收益			
其他收入	15,111.95		15,111.95
收入合计	3,945,382.69		3,945,382.69
二、费用			
(一) 业务活动成本	7,465,873.00		7,465,873.00
其中：公益活动支出	7,465,873.00		7,465,873.00
(二) 管理费用	96,777.61		96,777.61
其中：工作人员工资福利支出			
行政办公支出			
其他			
(三) 筹资费用			
(四) 其他费用	367.00		367.00
费用合计	7,563,017.61		7,563,017.61
三、限定性净资产转为非限定性净资产			
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	-3,617,634.92	0.00	-3,617,634.92

单位负责人：斯琴图雅

制表：张苏元

复核：张苏元



# 基金账现金流量表

2023年度

会民非03表

编制单位:乌拉特后旗红十字会

项 目	行次	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	3,925,230.74
收到会费收到的现金	3	4,040.00
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	1,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	15,111.95
现金流入小计	8	3,945,382.69
提供捐赠或者资助支付的现金	9	7,465,873.00
支付给员工以及为员工支付的现金	10	
购买商品接受劳务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	2,088,173.50
现金流出小计	13	9,554,046.50
业务活动产生的现金流量净额	14	-5,608,663.81
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	21	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	22	3,560.00
对外投资所支付的现金	23	
支付的其他与投资活动有关的现金	24	
现金流出小计	25	3,560.00
投资活动产生的现金流量净额	26	-3,560.00
三、筹资活动产生的现金流量	27	
借款所收到的现金	28	
收到的其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流入小计	30	
偿还借款所支付的现金	31	
偿付利息所支付的现金	32	
支付的其他与筹资活动有关的现金	33	
现金流出小计	34	
筹资活动产生的现金流量净额	35	
四、现金及现金等价物净增加额	36	-5,612,223.81

单位负责人: 斯琴图雅



## 2023年度乌拉特后旗红十字会捐赠收入明细表

立名称：乌拉特后旗红十字会

单位：元

序号	项目	金额	备注
1	一日捐	811,964.14	
2	6.1义卖捐款	942.20	
3	市红会捐款	443,689.70	
4	抗旱救灾捐款	92,034.70	
5	定向捐款	2,576,600.00	
6	紫金矿业定向捐款	50,000.00	
7	个人定向捐赠河北涿州市洪灾	600.00	
8	内蒙古兴然农牧业有限公司教育专项捐款	100,000.00	
9	内蒙古大山农牧业科技有限公司教育专项捐款	200,000.00	
10	陈洁定向捐赠困难学生款	20,000.00	
11	紫金矿业慈善基金会定向捐赠款	200,000.00	
13	中国平安财产保险股份有限公司巴彦淖尔分公司定向捐赠	6,000.00	
14	国城教育专项捐款	2,000,000.00	
	合计	3,925,230.74	



## 2023年度乌拉特后旗红十字会公益活动支出明细表

单位名称：乌拉特后旗红十字会

单位：元

序号	项目	金额	备注
1	定向捐赠支出		
1.1	乌后旗巴音宝力格镇人民政府经营管理站（特色养殖20万，抗旱救灾4万）	2,319,600.00	
1.2	河北涿州市洪灾	200,000.00	
1.3	中国平安财产保险股份有限公司巴彦淖尔分公司定向捐赠潮格镇	600.00	
1.4	教育专项基金支出	40,000.00	
1.5	医疗物资采购	2,023,000.00	
1.6	乌后旗紫金矿业公司定向捐赠乌后旗第一中学	6,000.00	
2	救灾储备物资采购	50,000.00	
3	博爱送万家项目	269,960.00	
4	博爱家园项目	107,512.00	
5	捐赠两家医院救护车附加税	145,628.00	
6	困难学生助学救助款	60,000.00	
7	特困大病支出	2,500.00	
8	抗旱救灾支出	164,600.00	
9	博爱公益林树苗款	4,271,000.00	
10	应急救护角点、示范学校建设支	25,000.00	
	合计	100,073.00	
		7,465,873.00	

# 2023年度乌拉特后旗红十字会管理费用明细表

单位名称：乌拉特后旗红十字会

单位：元

序号	项目	金额	备注
1	办公费	1,870.00	
2	差旅费	4,225.50	
3	劳务费	6,750.00	
4	审计费	12,000.00	
5	折旧费	18,604.11	
6	志愿者活动费	586.00	
7	会费	492.00	
8	宣传费	52,250.00	
	合计	96,777.61	

# 乌拉特后旗红十字会基金账

## 2023 年度财务报表附注

### 一、基本情况

乌拉特后旗红十字会（以下简称本红十字会）统一社会信用代码：13152826MBOX874417, 单位性质：群众团体，单位负责人：斯庆图雅，单位地址：乌拉特后旗巴音宝力格镇。

主要职责：开展备灾救灾和应急救援工作，普及应急救护和防病知识，开展社会救助及相关服务工作。参与献血工作，开展捐献造血干细胞的宣传动员和艾滋病预防控制教育工作。

### 二、财务报表的编制基础

本红十字会管理层对红十字会持续运营能力评估后，认为本红十字会不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本红十字会财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

### 三、财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

本红十字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、完整地反映了本红十字会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 四、主要会计政策

#### 1. 会计制度

本红十字会执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

#### 2. 会计期间

本红十字会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3. 记账本位币

本红十字会以人民币为记账本位币。

#### 4. 记账基础和计价原则

本红十字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

本红十字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

短期投资指本红十字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

本红十字会的坏账核算采用备抵法,坏账准备的计提采用(余额百分比法、账龄分析法),坏账准备按应收款项(包括应收账款、其他应收款)年末数的一定提取。也可按账龄分析,即对账龄不同的账款余额按不同的比例提取坏账准备。

本红十字会的坏账确认标准:

- (1) 债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后,仍然不能收回的;
- (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:本红十字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:本红十字会材料、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:

本红十字会存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则:

本红十字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

## 5. 外币业务核算方法

本红十字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

短期投资指本红十字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

本红十字会的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用（余额百分比法、账龄分析法），坏账准备按应收款项（包括应收账款、其他应收款）年末数的一定提取。也可按账龄分析，即对账龄不同的账款余额按不同的比例提取坏账准备。

本红十字会的坏账确认标准：

- （1）债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的；
- （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：本红十字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：本红十字会材料、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：

本红十字会存货每年定期盘点一次。

（4）存货跌价准备的确认原则：

本红十字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

本红十字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

本红十字会长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权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

本红十字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、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法）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%以内）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑	20年	5%	4.75%
机器设备	10年	5%	9.50%
运输设备	4年	5%	23.75%
电子设备	3年	5%	31.67%
融资租入固定资产	年		%
其他设备	10年	5%	9.50%

(3) 不计提折旧的固定资产

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

本红十字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

本红十字会长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权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

本红十字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、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法）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%以内）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑	20年	5%	4.75%
机器设备	10年	5%	9.50%
运输设备	4年	5%	23.75%
电子设备	3年	5%	31.67%
融资租入固定资产	年		%
其他设备	10年	5%	9.50%

(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、技术改造等。

#### 12. 无形资产计价和摊销方法

本红十字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，具体如下：

类别或项目	预计使用年限
土地	

#### 13. 受托代理资产

受托代理资产是指本红十字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，本红十字会将其确认为负债，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捐赠收入、政府补助收入、提供



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、技术改造等。

#### 12. 无形资产计价和摊销方法

本红十字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，具体如下：

类别或项目	预计使用年限
土地	

#### 13. 受托代理资产

受托代理资产是指本红十字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，本红十字会将其确认为负债，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。

本红十字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。

红十字会在确认收入时，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，也没有对已售出的商品实施控制；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。

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；但当红十字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。

接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方在向红十字会捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，不得向其开具公益性捐赠票据或者《非税收入一般缴款书》收据，不得确认为捐赠收入。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

货币资金种类	币种	年初账面余额	年末帐面余额
银行存款	人民币	9178278.17	3566054.36
合计		<u>9178278.17</u>	<u>3566054.36</u>

### 2. 其他应收款

客户名称	币种	年初账面余额	年末帐面余额
呼河镇红十字会	人民币	29600.00	29600.00

服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本红十字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。

红十字会在确认收入时，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，也没有对已售出的商品实施控制；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。

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；但当红十字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，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方在向红十字会捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，不得向其开具公益性捐赠票据或者《非税收入一般缴款书》收据，不得确认为捐赠收入。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

货币资金种类	币种	年初账面余额	年末账面余额
银行存款	人民币	9178278.17	3566054.36
合计		<u>9178278.17</u>	<u>3566054.36</u>

### 2. 其他应收款

客户名称	币种	年初账面余额	年末账面余额
呼和镇红十字会	人民币	29600.00	29600.00

潮格镇红十字会	人民币	100000.00	100000.00
获各琦苏木红十字会	人民币	100000.00	100000.00
合计		<u>229600.00</u>	<u>229600.00</u>

### 3. 固定资产

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
固定资产原值	272349.00	49670.00	26430.00	295589.00
减：累计折旧	79568.62	18604.11	1613.00	96559.73
固定资产净值	192780.38			199029.27

### 4. 其他应付款

客户名称	币种	年初账面余额	年末账面余额
内蒙古恒德太阳能有限公司	人民币	41240.00	-
内蒙古天宸建筑安装有限责任公司	人民币	10000.00	-
合计		51240.00	-

### 5. 净资产

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
1. 限定性净资产	5891900.00		5891900.00	
2. 非限定性净资产	3697518.55	297165.08		3994683.63
合计	9589418.55	297165.08	5891900.00	3994683.63

### 6. 捐赠收入

项目	本年发生额	上年发生额
1. 博爱一日捐	811964.14	715943.48
2. 6.1 义卖捐款	942.20	
3. 市红会捐款	443689.70	
4. 抗旱救灾捐款	92034.70	1294775.85
定向捐款	2576600.00	
1. 紫金矿业定向捐款	50000.00	
2. 个人定向捐赠河北涿州市洪灾	600.00	
3. 内蒙古兴然农牧业有限公司教育专项捐款	100000.00	
4. 内蒙古大山农牧业科技有限公司教育专项捐款	200000.00	
5. 陈洁定向捐赠困难学生款	20000.00	

6. 紫金矿业慈善基金会定向捐款	200000.00	
7. 国成教育专项捐款	2000000.00	
8. 中国平安财产保险股份有限公司巴彦淖尔分公司定向捐款	6000.00	
“博爱林公益项目”捐款		65950.00
定向捐款		551520.00
爱心捐款		2660.00
抗旱救灾储备资捐款		3891900.00
内蒙古东升庙矿业有限责任公司教育专项基金		2000000.00
合计	3925230.74	8522749.33

7. 业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
1. 新冠疫情支出（两家医院救护车附加费）	60000.00	490000.00
2. 特困大病救助支出	164600.00	51500.00
3. 贫困学生救助支出	2500.00	
4. 博爱送万家支出	107512.00	93300.00
5. 博爱公益林树苗款	25000.00	40950.00
6. 博爱家园项目支出	145628.00	148000.00
7. 应急备灾储备服务点工程款		208800.00
8. 应急救援角点、示范学校建设支出	100073.00	
11. 抗旱救灾支出	4271000.00	730140.00
12. 救灾储备物资支出	269960.00	
12. 定向捐赠支出	2319600.00	
定向救助张树慧		30000.00
定向救助哈日朝鲁嘎查牧民宝力格		53520.00
定向呼市疫情防控捐款		200000.00
定向捐赠乌后旗巴音宝力格镇人民政府经营管理站	200000.00	28000.00
定向捐赠内蒙古英格苏生物公司		200000.00
定向捐赠河北涿州市洪灾	600.00	
定向捐赠潮格镇人民政府	40000.00	
定向捐赠教育专项基金	2023000.00	



定向捐赠潮格镇健康医疗物资采购	6000.00	
定向捐赠乌后旗第一中学	50000.00	
合计	7465873.00	2274210.00
<b>8. 管理费用</b>		
<u>项目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
1. 办公费	1870.00	4467.40
2. 劳务费	6750.00	1548.00
3. 培训费	4225.50	2100.00
4. 审计费	12000.00	
5. 宣传费	52250.00	7400.00
6. 印刷费		14518.00
7. 租赁费		4000.00
8. 折旧费	18604.11	
9. 志愿者活动费	586.00	
10. 会费	492.00	
合计	96777.61	34033.40



#### 六、理事会成员和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

列示本届理事会成员的姓名、工作单位、在本红十字会领取报酬的理事人数、领取报酬的金额

斯庆图雅，乌拉特后旗红十字会会长，领取报酬的金额：2023 年未领取工资。

#### 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

本红十字会无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产

#### 八、受托代理业务情况的说明

本红十字会无受托代理业务

#### 九、重大资产减值情况的说明

本红十字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

本红十字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

本红十字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


本红十字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

本红十字会无资产负债表日后非调整事项

十四、需要说明的其他事项

上述二〇二三年度会计报表和会计报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

红十字会名称：（盖章）乌拉特后旗红十字会

红十字会法人：（签名）

财务负责人：（签名）

斯庆图雅

李云海

日期：2023年12月31日

日期：2023年12月31日

证书序号: NO.003810

## 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

名称: 临河德彰联合会计师事务所

主任会计师: 刘建庭

办公场所: 巴彦淖尔市临河区解放路22号

组织形式: 合伙制

会计师事务所编号: 15280003

注册资本(出资额): 10 万元

批准设立文号: 内财协字[1999]896 号

批准设立日期: 1999 年 10 月 14 日



中华人民共和国财政部制





姓名 Full name: 刘建斌  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1958年08月  
 工作单位 Working unit: 内蒙古会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No.: 152801400140031



年度检验登记



二维码-刘建斌2022

刘建斌的年检二维码



刘建斌2019年度年检通过

刘建斌2018年度年检通过



刘建斌2020年度年检通过



刘建斌2021年度年检通过

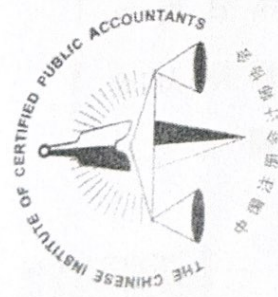
证书编号: 152800030017

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 6 日  
Date of Issuance

道异物伎阻



姓名 (Name): 张万红  
 Full name (English): Zhang Wanhong  
 性别 (Sex): 女  
 出生日期 (Date of birth): 1971-08-06  
 工作单位 (Working unit): 河南德彰联合会计师事务所  
 身份证号码 (Identity card No.): 410802197108060344



单位变更事项登记  
 Change of Working Unit by a CPA



张万红 2019 年度年检通过  
 Agree the holder to be transferred from

河南德彰联合会计师事务所  
 Henan Dezheng United Accounting Firm  
 CPAs 事务所

协会盖章  
 Institute of CPAs  
 日期 (Date): 2023 年 11 月 23 日



二维码-张万红 2022  
 QR Code - Zhang Wanhong 2022

事务所  
 CPAs

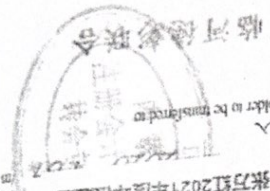
转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2018 年 1 月 23 日

张万红 2018 年度年检通过



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 07 月 21 日

事务所  
 CPAs



张万红 2021 年度年检通过  
 Agree the holder to be transferred to  
 同意转入  
 日期 (Date): 2022 年 11 月 21 日



事务所  
 CPAs

张万红 2020 年度年检通过  
 Agree the holder to be transferred from





# 营业执照

副本号: 1-1  
统一社会信用代码: 66054313

名称 临河德彰联合会计师事务所

类型

主要经营场所 内蒙古自治区巴彦淖尔市临河区解放街22号

执行事务合伙人 刘建庭

成立日期 1999年11月08日

合伙期限 1999年11月08日至长期

经营范围 企业资本验证、年度会计报表审验、建设工程予(决)算审计、资产评估、经济案件鉴定、培训财会人员、税务代理等其他会计咨询业务、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)



2017 年 5 月 16 日