

乌拉特前旗红十字会 2023 年度
捐赠款物收支情况审计

乌益会审字[2024]第 14 号

乌拉特三益（联合）会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年三月十一日

乌拉特三
会计师

电话号码：0478-3212272

传 真：0478-3227572

地 址：乌拉特前旗旧中蒙医院西侧

目 录

一、审计报告	1-3
二、会计报表	4-5
(一) 资产负债表	4
(二) 业务活动表	5
(三) 现金流量表	6
三、会计报表附注	7-11
(一) 公司简介及财务报表的编制基础	7
(二) 重要会计政策及会计估计的说明	7-8
(三) 财务报表主要项目注释	8-11
(四) 资产负债表日后事项的说明	11
(五) 或有事项的说明	11
四、乌拉特三益联合会计师事务所营业执照	12
五、乌拉特三益联合会计师事务所执业资格证书	13-15

审计报告

乌益会审字[2024]第14号

乌拉特前旗红十字会：

一、 审计意见

我们审计了乌拉特前旗红十字会（以下简称本会）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。

经审计乌拉特前旗红十字会2023年度用于公益慈善事业支出合计10,797,390.29元，占捐赠收入合计13,713,280.50元的78.74%，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比例不低于接受捐赠收入70%的要求。

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，公允反映了本会2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果、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。我们独立于本会，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、 其他信息

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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

本会管理层（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，管理层负责评估本会的持续经营能力，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本会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督本会的财务报告过程。

五、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工作的过程中，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，根据获取的审计证据，就可能导致对本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本会不能持续经营。

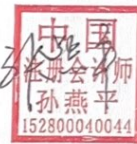
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

乌拉特三益(联合)会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



地址：乌前旗旧中蒙医院西侧

二〇二四年三月十一日



资产负债表

会民非 01 表

编制单位：乌拉特前旗红十字会

2023 年 12 月 31 日

单位：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	9,881,456.26	12,898,443.83	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3	35,000	35,000	应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8			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	9,916,456.26	12,933,443.83	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		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90		
固定资产原价	31						
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33			受托代理负债	91		
在建工程	34						
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						
无形资产：				净资产：			
无形资产	41			非限定性净资产	101	9,916,456.26	12,933,443.83
				限定性净资产	105		
受托代理资产：				净资产合计	110	9,916,456.26	12,933,443.83
受托代理资产	51						
资产总计	60	9,916,456.26	12,933,443.83	负债和净资产总计	120	9,916,456.26	12,933,443.83

业务活动表

会民非02表

编制单位：乌拉特前旗红十字会

2023 年度

单位：元

项 目	行 次	本月数			本年累计数		
		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	1,732,498.45		1,732,498.45	13,964,358.15		13,964,358.15
会费收入	2				5,060.00		5,060.00
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	5,245.98		5,245.98	21,828.15		21,828.15
收入合计	11	1,737,744.43		1,737,744.43	13,991,246.30		13,991,246.30
二、费 用							
(一) 业务活动成本	12						
其中：业务成本	13	305,110.35		305,110.35	10,963,384.74		10,963,384.74
(二) 管理费用	21	14,645.08		14,645.08	71,951.64		71,951.64
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28						
费用合计	35	319,755.43		319,755.43	11,035,336.38		11,035,336.38
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，以“-”号填列）	45	1,417,989.00		1,417,989.00	2,955,909.92		2,955,909.92

现金流量表

会民非 03 表

编制单位：乌拉特前旗红十字会

2023 年 12 月 31 日

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	13,865,633.15
收取会费收到的现金	2	5,060.00
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	21,828.15
现金流入小计	13	13,892,521.30
提供捐赠或者资助支付的现金	14	10,864,659.74
支付给员工以及为员工支付的现金	15	
购买商品、接受服务支付的现金	16	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	10,873.99
现金流出小计	23	10,875,533.73
业务活动产生的现金流量净额	24	3,016,987.57
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	
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	
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	3,016,987.57

财务报表附注

2023 年 12 月 31 日

一、基本情况

乌拉特前旗红十字会（以下简称“本单位”）于 1996 年成立，领取 13152824011755927U 号社会团体法人登记证书，注册地址为内蒙古自治区巴彦淖尔市乌拉特前旗乌拉山镇民生大楼。单位负责人：石红兰。

二、主要会计政策

1、会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计年度

本单位会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

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，以历史成本为计价原则。

5、现金及现金等价物的确定标准

(1) 现金为本单位库存现金以及可以随时用于支付的存款；

(2) 现金等价物为本单位持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、存货

本单位存货主要包括接受捐赠的医疗器械等。以实际成本计价。

存货取得时以实际成本计价。存货的发出按加权平均法。。

7、固定资产

本单位的固定资产指使用期限超过一年，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的单位价值较高的有形资产。固定资产按取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率	预计使用年限	年折旧率
水电设备			

房屋、建筑物			
机器设备			
运输工具			

8、无形资产

本单位的无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的没有实物形态的非货币性长期资产。无形资产按取得时的实际成本入账，按合同的受益年限分期平均摊销，计入各摊销期损益。

存在下列一项或若干项情况时，将该无形资产的账面价值全部转入当期损益：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值。
- (2) 某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益。
- (3) 其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

存在下列一项或若干项情况时，计提无形资产减值准备：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为公司创造经济利益的能力受到重大不利影响。
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复。
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值。
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

年末本单位对无形资产按账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产预计可收回金额低于其账面价值的差额，分项提取无形资产减值准备，并计入当期损益。

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。

10、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。

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。

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,应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用

11、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用。

12、重要会计政策变更情况的说明:无。

三、相关税费

本单位为免税单位。

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

币种:人民币

项 目	年末账面余额	年初账面余额
现金		
银行存款	12898443.83	9881456.26
其他货币资金		
合 计	12898443.83	9881456.26

2、其他应收款

(1) 账龄结构

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内						

1-2 年(含 2 年)	35000.00	100.00		35000.00	100.00	
2-3 年(含 3 年)						
3 年以上						
合 计	35000.00	100.00		35000.00	100.00	

(2) 其他应收款主要债务人

单位名称	金额	比例%
市红会	35000.00	100.00
合 计	35000.00	100.00

3、存货

(1) 存货的类别

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
原材料				
自制半成品及在产品（在研品）				
库存商品（产成品）		98725	98725	
周转材料（包装物、低值易耗品等）				
其他				
合 计		98725	98725	

(2) 存货跌价准备

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
原材料				
自制半成品及在产品（在研品）				
库存商品（产成品）				
周转材料（包装物、低值易耗品等）				
其他				
合 计				

4、非限制性净资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因、依据
非限定性净资产	9916456.26	14331695.35	11314707.78	12933443.83	净损益结转
合 计	9916456.26	14331695.35	11314707.78	12933443.83	

5、收入

(1) 捐赠款物收入

项 目	本年发生额	上年发生额
一、捐赠收入		
1、博爱一日捐收入	1862476.00	1828621.40
2、项目筹资	11529424.50	8994183.00
教育	7187600.00	8300000.00
大额企业捐款其中有：内蒙古星睿建筑工程有限公司	1250000.00	
内蒙古誉博源建筑工程有限责任公司	880000.00	
蒙牛公益基金会	1000000.00	1000000.00

三农事业（专项产业基金）	1291824.50	689683.00
其中：内蒙古蒙牛乳业集团股份有限公司	1291824.50	689683.00
守望花朵	50000.00	1000.00
困难儿童		3500.00
乡村振兴帮扶项目	3000000.00	
3、定向捐款	186655.00	280000.00
(1) 救灾定向	81655.00	0
(2) 其他定向	105000.00	0
人民医院		20000.00
博爱医院		260000.00
4、专项捐款	0	6282100.00
新冠疫情	0	6282100.00
5、红十字会事业发展	36000.00	
5.8 众筹	10000.00	
志愿者项目	26000.00	
二、捐赠物资收入	98725.00	0
合计	13713280.50	17384904.40

(2) 上级补助收入

项 目	本年发生额	上年发生额
上级补助收入	251077.65	681783.50

(3) 会费收入

项 目	本年发生额	上年发生额
会费收入	5060.00	5070.00

(4) 其他收入

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	21828.15	33083.06

6、支出

(1) 业务活动成本

项 目	本年发生额	上年发生额
一、捐赠资金支出		
1、救助支出		
博爱送万家（其中用备灾储备金支 20.6 万）	367245.00	286630.00
困难群众救助		57300.00
博爱家园	149805.00	63600.00
医疗救助	102000.00	74500.00
人道救助项目	112000.00	2500.00
惠民保障项目	559000.00	
救助支出小计	1290050.00	484530.00
2、项目支出		
教育	3600000.00	7300000.00

其中：乌拉特前旗教育局（教育发展奖励资金）	3300000.00	7300000.00
第六中学	300000.00	0
三农事业（专项产业基金）	270000.00	
守望花朵	23095.00	10146.00
困难儿童	0	3500.00
扶贫	55000.00	
乡村振兴帮扶项目	3000000.00	0
项目支出小计	6948095.00	7313646.00
3、定向捐款		
(1) 救灾定向		
旱灾	61000.00	150000.00
甘肃地震款	20055.00	
洪灾		1680000.00
其中：乌拉山镇人民政府	0	380000.00
西小召人民政府	0	300000.00
北京洪灾	600.00	270000.00
救灾定向支出小计	81655.00	1830000.00
(2) 其他定向		
烟草定向东兴一社区	5000.00	
人民医院		20000.00
博爱医院	100000.00	260000.00
其他定向支出小计	105000.00	
定向捐款合计	186655.00	280000.00
4、救灾支出		
旱灾	100000.00	0
备灾储备金（不包括支博爱送万家的 20.6 万）	660000.00	
救灾支出合计	760000.00	
5、专项支出		
新冠疫情	1398149.00	4910451.00
其中：乌拉特前旗人民医院	50000.00	1180000.00
乌拉特前旗中蒙医院	50000.00	360000.00
乌拉特前旗妇幼保健医院	50000.00	50000.00
其他	1248149.00	3320451.00
专项支出小计	1398149.00	4910451.00
6、应急救护支出	77266.29	102770.00
7、三献	0	6360.00
8、一日捐支新冠疫情	0	61802.00
9、红十字会事业发展	38450.00	
二、捐赠物资支出（折合人民币）	98725.00	
合计	10797390.29	14989559.00

(2) 会费支出

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

会费支出	4916.80	1014.00
(3) 上级补助支出		
项 目	本年发生额	上年发生额
上级补助支出	161077.65	681783.50
(4) 管理费用		
项 目	本年发生额	上年发生额
1. 装卸搬运费	5870.00	3410.00
2. 车辆租赁费	6657.80	5119.80
3. 培训差旅费	18687.50	425.00
4. 办公费	40736.34	14500.73
合计	71951.64	23455.53

五、净资产变动额：

2023 年度净资产变动额为 3,016,987.57 元，收入合计 14,331,695.35 元，费用合计 11,314,707.78 元，净资产变动额为收入合计减去费用合计，净资产增加 3,016,987.57 元。

六、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。

七、受托代理业务情况的说明

本会无受托代理业务。

八、重大资产减值情况的说明

本会无重大资产减值情况。

九、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、接受劳务捐赠情况的说明

本会无接受劳务捐赠情况。

十一、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。

十二、资产负债表日后非调整事项的说明

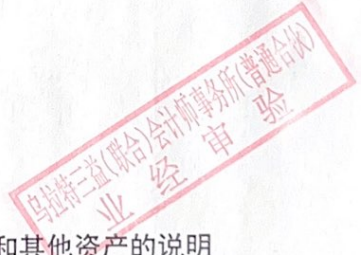
本会无资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项说明

本报告期内无需披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项的说明

本单位无需披露的资产负债表日后事项。





营业执照

副本 (副本) (1-1)

统一社会信用代码
911508237014450459

名称 乌拉特三益 (联合) 会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 马培育

经营范围

企业注册资本验证、其它受委托审计业务、审计培训业务、从事国有及国有控股企业年度会计报表审计业务咨询服务、基建工程预(决)算审计、经济案件鉴定、税务代理及其他会计咨询业务、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)

成立日期 2001年04月13日

合伙期限 自2001年04月13日至长期

主要经营场所

内蒙古自治区巴彦淖尔市乌拉特前旗乌拉山镇旧中蒙医院西侧

登记机关



2022 年 02 月 09 日



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。

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：乌拉特益(联合)会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人：马培育
 主任会计师：
 经营场所：乌拉特前旗乌拉山镇

组织形式：普通合伙
 执业证书编号：15280004
 批准执业文号：内财协字(99)1137号
 批准执业日期：1999年12月1日



说明

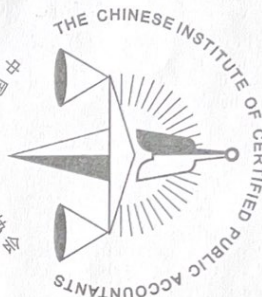
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关 内蒙古自治区财政厅

2023年 11月 7日

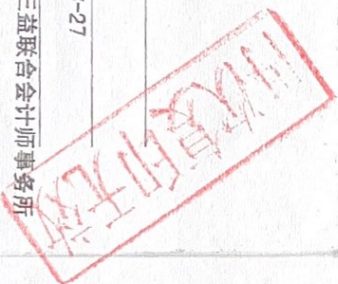
中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名: 孙燕平
 Full name: 孙燕平
 Sex: 女
 出生日期: 1973-08-27
 Date of birth: 1973-08-27
 工作单位: 乌拉特三益联合会计师事务所
 Working unit: 乌拉特三益联合会计师事务所
 身份证号码: 152822197308270049
 Identity card No.: 152822197308270049



年: 检二 维 码

孙燕平 152800040044



孙燕平的年: 检二 维 码



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

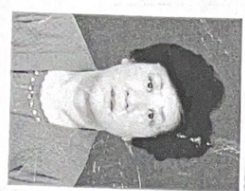
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年 月 日



姓名 王改莲
 Full name 女
 性别 女
 Sex 1950-07-08
 出生日期 1950-07-08
 Date of birth 乌鲁木齐三益联合会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 152824500708002
 Identity card No.

扫描复印无效

8

王改莲2021年年度通过



王改莲2020年年度通过



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

9

王改莲的年度二检二检码



王改莲的年度二检二检码



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

日期