

五原县红十字会 2023 年度  
接受公益性捐赠收支情况专项审计报告  
内字丛审字[2024] 第 151 号



五原县红十字会：

内蒙古宇丛会计师事务所（普通合伙）接受五原县红十字会（以下简称五原县红十字会）的委托，对五原县红十字会 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日接受公益性捐赠收支情况进行专项审计。五原县红十字会对所提供的财务会计资料的真实性、完整性、合法性负责，我们的责任是依据《中国注册会计师审计准则》要求的审计程序，对五原县红十字会委托审计事项发表审计意见。现将审计结果报告如下：

一、基本情况

五原县红十字会统一社会信用代码：13152822MB0T72879C，  
机构性质：群众团体，机构地址：五原县博物馆三楼，单位负责人：贾树庭。

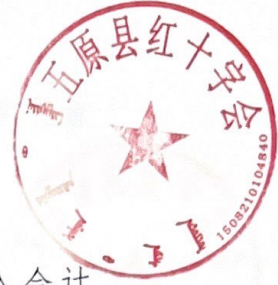
二、财务状况

1、五原县红十字会截止 2023 年 12 月 31 日资产总额为 3,682,735.21 元，其中：货币资金 3,401,737.21 元，应收账款 210,000.00 元，固定资产 70,998.00 元。

2、五原县红十字会截止 2023 年 12 月 31 日负债总额为 0 元。

3、五原县红十字会截止 2023 年 12 月 31 日净资产总额为 3,682,735.21 元，其中限定性净资产 604,550.79 元，非限定性净资产 3,078,184.42 元。





### 三、2023 年度接受捐赠收支情况

1、2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日捐赠收入合计 1,962,054.90 元(不含会费和利息收入)，其中:接受博爱一日捐 1,523,671.90 元，内蒙古红十字基金疫情防控捐款 20,000.00 元，其他捐款 168,903.00 元，定向捐款 215,080.00 元，市红十字会捐赠 34,400.00 元。详细情况见附件一。

2、2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日捐赠支出合计 2,522,855.70 元，其中:救灾捐款支出 69,680.00 元，救护捐款支出 132,857.50 元，救助支出合计 2,157,150.00 元，其中:捐款支出 1,157,150.00 元，捐物支出 1,000,000.00 元；事业发展捐款支出 163,168.20 元。详细情况见附件二。

3、经审核，五原县红十字会 2023 年度用于公益慈善事业支出合计 2,522,855.70 元，占捐赠收入合计 1,962,054.90 元的 128.58%，已达到了申报公益性捐赠税前扣除资格，税前扣除资格要求，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总收入的 70%。

4、2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，管理费用支出 64,326.00 元。

### 四、审计意见

经审计，我们认为五原县红十字会财务报表已经按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》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五原县红十字会 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。



附件一：2023 年度接受捐赠收入明细表

附件二：2023 年度接受捐赠支出明细表

附件三：2023 年 12 月 31 日资产负债表

附件四：2023 年度业务活动表

附件五：2023 年度现金流量表

附件六：2023 年财务报表附注



内蒙古中从会计师事务所（普通合伙）

内蒙古·呼和浩特

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月十三日





单位：原县红十字会

现金流量表

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	2,317,855.61
收取会费收到的现金	2	10,000.00
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	164,511.26
现金流入小计	13	2,492,366.87
提供捐赠或者资助支付的现金	14	2,987,415.17
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	64,326.00
现金流出小计	23	2,951,741.17
业务活动产生的现金流量净额	24	-459,374.30
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	-459,374.30
六、期初现金及现金等价物余额		3,861,311.51
七、期末现金及现金等价物余额		3,401,937.21





## 资产负债表

单位：山西省红十字会

日期：2023-12-31

会民非01表

单位：人民币元

	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：				流动资产：			
货币资金	1	3,884,311.51	3,401,737.21	短期借款	61		
短期投资	2			应付账款	62		
应收账款	3	318,000.00	210,000.00	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	4,172,311.51	3,611,737.21	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	70,998.00	70,998.00				
减：累计折旧	32						
固定资产净值	33	70,998.00	70,998.00	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	70,998.00	70,998.00				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	3,584,309.51	3,078,184.42
无形资产	41			限定性净资产	105	284,000.00	604,550.79
				净资产合计	110	4,248,309.51	3,682,735.21
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	4,248,309.51	3,682,735.21	负债和净资产合计	120	4,248,309.51	3,682,735.21





## 捐赠资金业务活动表

会民非02表

单位：原县红十字会

日期：2023-12-31

单位：元

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	396,383.75	112,000.00	508,383.75	1,850,054.96	112,000.00	1,962,054.96
会费收入	2				10,000.00		10,000.00
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	1,935.13		1,935.13	8,847.33		8,847.33
收入合计	11	398,318.88	112,000.00	510,318.88	1,868,902.23	112,000.00	1,980,902.23
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	307,148.20		307,148.20	2,522,855.70		2,522,855.70
(二) 管理费用	21	14,583.50		14,583.50	64,326.00		64,326.00
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28						
费用合计	35	321,731.70		321,731.70	2,587,181.70		2,587,181.70
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	76,587.18	112,000.00	188,587.18	-718,279.47	112,000.00	-608,279.47



## 2023年度接受捐赠支出明细

编制单位：五原县红十字会

单位：元

序号	项目	金额	备注
1	救 灾	捐款	69,680.00
		捐物	
		小计	69,680.00
2	救 护	捐款	132,857.50
		捐物	0.00
		小计	132,857.50
3	救 助	捐款	1,157,150.00
		捐物	1,000,000.00
		小计	2,157,150.00
4	事业发展	捐款	163,168.20
		捐物	0.00
		小计	163,168.20
总 计			2,522,855.70



## 2023年度接受捐赠收入明细

编制单位：五原县红十字会

单位：元

序号	项目	金额	备注
1	博爱一日捐	捐款	1,523,671.90
		捐物	0.00
		小计	1,523,671.90
2	新冠肺炎疫情	捐款	20,000.00
		捐物	0.00
		合计	20,000.00
3	其他捐赠项目	捐款	168,903.00
		捐物	0.00
		小计	168,903.00
4	定向捐赠	捐款	215,080.00
		捐物	
		小计	215,080.00
5	上级捐赠	捐款	34,400.00
		捐物	
		小计	34,400.00
合 计		1,962,054.90	





# 五原县红十字会

## 会计报表附注

截至 2023 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)



### 一、基本情况

五原县红十字会 (以下简称本单位) 统一社会信用代码:

13152822MB0T72879C,

单位负责人: 贾树庭

机构性质: 群众团体

机构地址: 五原县博物馆三楼

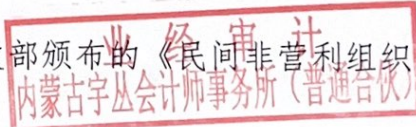
### 二、财务报表的编制基础

本单位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、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 三、主要会计政策

#### 1. 会计制度

本单位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

本单位以 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，资产以历史成本为计价原则。

#### 5. 外币业务核算方法

本单位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

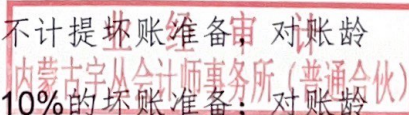
短期投资指本单位持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票、债券投资等。

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

本单位的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用账龄分析法，坏账准备按应收款项（包括应收账款、其他应收款）账龄分析，即对账龄在一年以内的账款余额不计提坏账准备；对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取 10% 的坏账准备；对账龄在两年以上三年以内的账款余额提取 20% 的坏账准备；对账龄





在三年以上的账款余额，提取 30%的坏账准备。

本单位的坏账确认标准：

(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：本单位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：本单位材料、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：

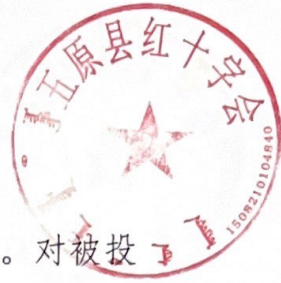
本单位存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本单位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

本单位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

本单位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

本单位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%
其他设备	10年	5%	9.50%



### (3) 不计提折旧的文物资产

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，作为文物资产核算，不计提折旧。

### 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. 无形资产计价和摊销方法

本单位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。

### 13. 受托代理资产

受托代理资产是指本单位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，本单位将其确认为负债，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) 该义务是民办非企业单位承担的现时义务。
- (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。

本单位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。

民办非企业单位在确认收入时，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；但当民办非企业单位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，应当根据需需要偿还的金额确认一项负债和费用。

#### 四、会计报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

货币资金种类	币种	期初金额	期末金额
现金	人民币	3,847.00	500.00
银行存款	人民币	3,857,464.51	3,401,237.21
合计		3,861,311.51	3,401,737.21

##### 2、其他应收款

项目	期初金额	本年增加	本年减少	期末金额
1. 团结村	310,000.00	-	100,000.00	210,000.00
2. 丰裕村	6,000.00	-	6,000.00	-
合计	316,000.00	-	160,000.00	210,000.00

##### 3、固定资产

项目	期初金额	本年增加	本年减少	期末金额
1. 电脑	4,300.00	-	-	4,300.00
2. 办公桌	26,100.00	-	-	26,100.00
3. 茶吧机、冷风机	1,088.00	-	-	1,088.00
4. 其他	39,510.00	-	-	39,510.00
合计	70,998.00	-	-	70,998.00



##### 4. 净资产



项目	期初金额	本年增加	本年减少	期末金额
1. 限定性净资产	264,000.00	340,550.79	-	604,550.79
2. 非限定性净资产	3,984,309.51	1,965,607.23	2,871,732.32	3,078,184.42
合计	4,248,309.51	2,252,188.02	2,711,762.32	3,682,735.21

### 5、业务活动支出

项目	本年发生额	占比(%)
甘肃地震	69,680.00	2.76%
大病救助	274,000.00	10.86%
环卫工人	194,500.00	7.71%
临时救助返乡人员	50.00	0.00%
留守儿童	10,000.00	0.40%
救助贫困生	10,000.00	0.40%
应急救护	35,000.00	1.39%
更换 AED 机电片	7,800.00	0.31%
困难残疾人	4,000.00	0.16%
慰问党员	19,500.00	0.77%
遇害家属裴二女、吴红顺	20,000.00	0.79%
救护大赛支出	3,344.00	0.13%
天吉泰镇、塔尔湖镇、联丰三社培训基地、塔尔湖动物园救护服务站配备药	813.50	0.03%
慰问白内障手术	100.00	0.00%
智能模拟人	9,600.00	0.38%
新公中镇团结村安装清洁能源取暖设施费用	59,700.00	2.37%
大病救助	103,468.20	4.10%
苏州工业园区	50,000.00	1.98%
四大古庙	96,300.00	3.82%
五原县残联	45,000.00	1.78%
金桥定向田礼贵	300,000.00	11.89%
烟草公司定向永跃村捐款	45,000.00	1.78%
社区定向	50,000.00	1.98%
五原县第三人民医院	1,005,000.00	39.84%
内蒙古公路工程咨询监理有限责任公司定向捐款五原县交通运输局	70,000.00	2.77%
2023 应急救护角点设备配置	40,000.00	1.59%
合计	2,522,855.70	100.00%







## 6. 管理费用

序号	项目	本年发生额	占比 (%)
1	聘用人员工资	19,500.00	30.31%
2	办公费	8,819.00	13.71%
3	差旅费	7,926.50	12.32%
4	报刊费	6,193.20	9.63%
5	运杂费	3,870.00	6.02%
6	宣传品	8,442.30	13.12%
7	审计费	4,000.00	6.22%
8	培训费	555.00	0.86%
9	文印费	4,950.00	7.70%
10	手续费	70.00	0.11%
11	合计	64,326.00	100.00%

## 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

本单位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

本单位无受托代理业务

## 九、重大资产减值情况的说明

本单位无重大资产减值情况

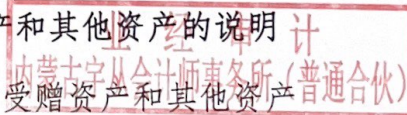
## 十、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本单位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

本单位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



本单位无对外承诺和或有事项

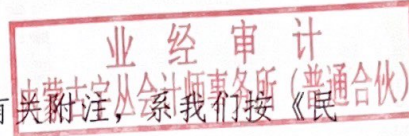


十三、资产负债表日后非调整事项的说明

本单位无资产负债表日后非调整事项

十四、需要说明的其他事项

无



上述 2023 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。



民办非企业单位名称: (盖章)

民办非企业单位财务负责人: (签字)

高丽云

民办非企业单位负责人: (签字)

贵树庚

日期: 2024 年 3 月 13 日





会计师事务所

# 执业证书



名称：内蒙古宇丛会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：殷国明

主任会计师：

经营场所：内蒙古自治区呼和浩特市赛罕区南二环路北侧  
汇商广场商务楼 11018 号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：15010031

批准执业文号：内财会[2011]540号

批准执业日期：2011年05月11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

二〇二二年七月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名: 谢桂珍  
 Full name: 谢桂珍  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1955-01-31  
 Date of birth: 1955-01-31  
 工作单位: 苏正会计事务所有限公司  
 Working unit: 苏正会计事务所有限公司  
 身份证号码: 13030219550121042X  
 Identity card No.: 13030219550121042X



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



谢桂珍2020年度年检通过

年 /y 月 /m 日 /d



谢桂珍 2022 年度年检通过

This certificate is valid for another year after this renewal.



谢桂珍2021年度年检通过



谢桂珍 2023 年度年检通过



姓名 刘丽君  
 Full name 刘丽君  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1958-09-24  
 Date of birth 1958-09-24  
 工作单位 内蒙古正洋会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit 内蒙古正洋会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 150104195809240022  
 Identity card No. 150104195809240022

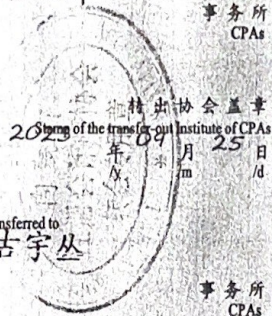


注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

内蒙古正洋

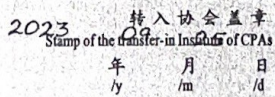
事务所  
 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

内蒙古宇丛

事务所  
 CPAs



刘丽君2020年度年检通过



刘丽君2021年度年检通过



2021年( )

年 /y 月 /m 日 /d

刘丽君 150100170004

2022