



# 审计报告

SHEN JI BAO GAO

内正合会审字（2024）第 79 号

内蒙古正合会计师事务所有限公司

中国·赤峰

## 审计报告

内正合会审字（2024）第 79 号

赤峰市松山区红十字会：

## 一、审计意见

我们审计了赤峰市松山区红十字会（以下简称“松山红十字会”）救灾救助专户财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了松山红十字会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动情况和现金流量。

松山红十字会救灾救助专户 2023 年度当年取得捐赠收入 2,298,157.00 元，2023 年度捐赠总收入中累计用于捐赠支出 2,219,375.00 元，占比 96.57%。

## 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，我们独立于松山红十字会，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、管理层和治理层对财务报表的责任

松山红十字会管理层（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，管理层负责评估松山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松山红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

审计报告第 1 页共 3 页



治理层负责监督松山红十字会的财务报告过程。

#### 四、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对松山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松山红十字会不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。



(本页无正文)

内蒙古正合会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024年3月22日





# 资产负债表

编制单位: 赤峰市松山区红十字会-救灾救助专户

2023年12月31日

单位: 元

资产		附注	期初数	期末数	负债和净资产	附注	期初数	期末数
<b>流动资产:</b>								
货币资金	六(一)		2,048,402.05	1,400,685.69	流动负债:			
短期投资					短期借款			
应收款项					应付款项			
预付账款					应付工资			
其他应收款					应交税金			
存货					其他应付款		0.00	0.00
待摊费用					预收账款			
一年内到期的长期股权投资					预提费用			
其他流动资产					预计负债			
<b>流动资产合计</b>			<b>2,048,402.05</b>	<b>1,400,685.69</b>	一年内到期的长期负债			
					其他流动负债			
					<b>流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>长期投资:</b>								
长期股权投资					长期负债:			
长期债权投资					长期借款			
其他投资					长期应付款			
<b>长期投资合计</b>					其他长期负债			
<b>固定资产:</b>					<b>长期负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
固定资产原价								
减: 累计折旧					受托代理负债:			
固定资产净值			0.00	0.00	受托代理负债			
在建工程								
文物文化资产					负债合计		0.00	0.00
固定资产清理								
<b>固定资产合计</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>				
<b>无形资产:</b>					<b>净资产:</b>			
无形资产					限定性净资产		186,409.25	186,409.25
					非限定性净资产		1,231,418.80	1,214,276.44
<b>受托代理资产:</b>					固定资产基金			
受托代理资产					净资产合计		2,048,402.05	1,400,685.69
<b>资产总计</b>			<b>2,048,402.05</b>	<b>1,400,685.69</b>	<b>负债和净资产总计</b>		<b>2,048,402.05</b>	<b>1,400,685.69</b>



# 业务活动表

编制单位: 赤峰市松山区红十字会-救灾救助专户

2023年度

单位: 元

项目	附注	上年累计数			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	六(三)						
其中: 捐赠收入	六(三)	1,223,932.00	148,010.00	1,371,942.00	1,190,329.00	1,107,828.00	2,298,157.00
会费收入							
提供服务收入							
专项基金收入							
政府补助收入							
投资收益							
其他收入-利息	六(三)	5,031.28	0.00	5,031.28	3,670.74	0.00	3,670.74
收入合计		1,228,963.28	148,010.00	1,376,973.28	1,193,999.74	1,107,828.00	2,301,827.74
二、费用	六(四)						
(一) 业务活动成本		534,746.00	148,010.00	682,756.00	1,710,771.00	1,238,402.00	2,949,173.00
其中: 捐赠支出	六(四)	534,746.00	148,010.00	682,756.00	1,710,771.00	1,238,402.00	2,949,173.00
日常费用							
储备金							
(二) 管理费用							
(三) 筹资费用							
(四) 其他费用-手续费	六(四)	385.40		385.40	371.10		371.10
费用合计		535,131.40	148,010.00	683,141.40	1,711,142.10	1,238,402.00	2,949,544.10
三、限定性资产转为非限定性资产							
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”填列)		693,831.88	0.00	693,831.88	-517,142.36	-130,574.00	-647,716.36

内蒙古正合会计师事务所有限公司  
业 经 审 计



# 现金流量表

编制单位：赤峰市松山区红十字会-救灾救助专户

2023年度

单位：元

项目	上年累计数	本年累计数	项目	上年累计数	本年累计数
一、业务活动产生的现金流量：			现金流入小计		0.00
接受捐赠收到的现金	1,371,942.00	1,458,157.00	购建固定资产和无形资产所支付的现金		
收取会费收到的现金			对外投资所支付的现金		
提供服务收到的现金			支付的其他与投资活动有关的现金		
销售商品收到的现金			现金流出小计		0.00
政府补助收到的现金			投资活动产生的现金流量净额		0.00
收到的其他与业务活动有关现金	627,681.28	3670.74	三、筹资活动产生现金流量：		
现金流入小计	1,999,623.28	1,461,827.74	借款所收到的现金		
提供捐赠或者资助支付的现金	682,756.00	2,109,173.00	收到的其他与筹资活动有关的现金		
支付给员工以及为员工支付的现金			现金流入小计		0.00
购买商品、接受服务支付的现金			偿还借款所支付的现金		
支付的其他与业务活动有关的现金	623,035.40	371.1	偿付利息所支付的现金		
现金流出小计	1,305,791.40	2,109,544.10	支付的其他与筹资活动有关的现金		
业务活动产生的现金流量的净额	693,831.88	-647,716.36	现金流出小计		0.00
二、投资活动产生的现金流量：			筹资活动产生的现金流量净额		0.00
收回投资所收到的现金			四、汇率变动对现金的影响额		
取得投资收益所收到的现金			五、现金及现金等价物净增加额	693,831.88	-647,716.36
处置固定资产和无形资产所收回的现金			加：期初现金及现金等价物余额	1,354,570.17	2,048,402.05
收到的其他与投资活动有关的现金			六、期末现金及现金等价物余额	2,048,402.05	1,400,685.69

内蒙古正合会计师事务所有限公司  
业 经 审 计





# 赤峰市松山区红十字会

## 救灾救助专户 2023 年度会计报表附注

### 一、基本情况

赤峰市松山区红十字会（以下简称本会或本红十字会）属财政全额拨款群众团体。统一社会信用代码：12150404E33970478E，机构地址位于内蒙古自治区赤峰市松山区友谊大街松山区党政综合楼，现负责人银山。

业务范围：救灾赈济准备，自然灾害和突发事件中伤病人员和其他受害者救助，卫生救护和防病知识普及，初级卫生救护培训、群众现场救护组织，推进无偿献血，人道主义服务，红十字青少年活动，国际人道主义救援，国际红十字会与红新月会运动的基本原则和日内瓦公约及其附加议定书宣传。

救灾救助专户资金主要来源于社会捐赠、上级红十字会拨付和政府拨款等。

### 二、财务报表的编制基础

本会管理层对本会救灾救助专户持续运营能力评估后，认为本会救灾救助专户不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本会救灾救助专户财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

### 三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本会救灾救助专户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、完整地反映了本会救灾救助专户的财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 四、主要会计政策

#### 1. 会计期间

本会救灾救助专户会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### 2. 记账本位币

本会救灾救助专户以人民币为记账本位币。

#### 3. 记账基础和计价原则

本会救灾救助专户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。

#### 4. 外币业务核算方法

本会救灾救助专户会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日市场汇价折合为人民币记账，年末对货币性项目按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筹资费用或予以资本化。

#### 5. 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制或（和）用途限制，则由此形成的净资产为限定性资产；除此之外的其他净资产，为非限定性净资产。

#### 6. 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者潜力的流入。收入应当按照其来源分为捐赠收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本会救灾救助专户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。

本会救灾救助专户在确认收入时，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是确认收入。

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；但当救灾救助专户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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

### 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

#### （一）会计政策变更及影响

本会 2023 年度无应披露的会计政策变更。

#### （二）会计估计变更及影响

本会 2023 年度无应披露的会计估计变更。

#### （三）重要前期差错更正及影响

本会 2024 年度无应披露的重大前期差错更正事项。



## 六、会计报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

## (一) 货币资金

项目	币种	年初余额	年末余额
库存现金	人民币	-	-
银行存款	人民币	2,048,402.05	1,400,685.69
合计		2,048,402.05	1,400,685.69

## (二) 净资产

项目	年初账面余额	年末账面余额
限定性净资产	316,983.25	186,409.25
非限定性净资产	1,731,418.80	1,214,276.44
合计	2,048,402.05	1,400,685.69

## (三) 收入

项目	本期发生数			上期发生数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	1,190,329.00	1,107,828.00	2,298,157.00	1,223,932.00	148,010.00	1,371,942.00
其他收入	3,670.74	0.00	3,670.74	5,031.28		5,031.28
收入合计	1,193,999.74	1,107,828.00	2,301,827.74	1,228,963.28	148,010.00	1,376,973.28

## (1) 捐赠收入如下：

序号	项目	捐赠方	金额	备注
1	博爱一日捐		1,119,829.00	
2	大夫营子乡乡村振兴便民出行街巷硬化	内蒙古同拓科技有限公司	840,000.00	物资
3	光明行	赤峰市红十字会	20,028.00	



4	红十字示范校	赤峰市红十字会	600.00
5	定向周英杰家庭救助	内蒙古冠中新能源有限公司	5,000.00
6	人道文化传播点	赤峰市红十字会	1,200.00
7	疫情防控	赤峰市红十字会	120,000.00
8	饮水工程	赤峰市红十字会	100,000.00
9	应急救护角点	赤峰市红十字会	21,000.00
10	其他		70,500.00
合计			2,298,157.00

内蒙古正合会计师事务所有限公司  
业 经 审 计

(2) 其他收入为银行存款利息收入 3,670.74 元。

#### (四) 费用

项目	本期发生数			上期发生数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠支出	1,710,771.00	1,238,402.00	2,949,173.00	534,746.00	148,010.00	682,756.00
其他费用	371.10		371.10	385.40		385.40
合计	1,711,142.10	1,238,402.00	2,949,544.10	535,131.40	148,010.00	683,141.40

(1) 捐赠支出如下：

序号	项目	金额
1	博爱一日捐	1,710,771.00
2	大夫营子乡乡村振兴便民出行街巷硬化	840,000.00
3	应急救护角点	159,856.00
4	新冠疫情防控	120,000.00
5	饮水工程	100,000.00
6	光明行	13,546.00
7	周英杰家庭救助捐款	5,000.00
合计		2,949,173.00





(2) 日常费用支出为支付银行手续费 371.10 元。

#### (五)、当年捐赠收入及捐赠支出情况

2023 年度当年取得捐赠收入 2,298,157.00 元, 2023 年度捐赠总收入中累计用于捐赠支出 2,219,375.00 元, 占比 96.57%, 具体如下:

序号	项目	资金来源	2023 年度		备注
			收入	支出	
1	博爱一日捐	社会公众	1,119,829.00	1,119,829.00	
2	大夫营子乡乡村振兴便民出行街巷硬化	内蒙古同拓科技有限公司	840,000.00	840,000.00	
3	光明行	赤峰市红十字会	20,028.00	13,546.00	
4	红十字示范校	赤峰市红十字会	600.00	0.00	
5	定向周英杰家庭救助	内蒙古冠中新能源有限公司	5,000.00	5,000.00	
6	人道文化传播点	赤峰市红十字会	1,200.00	0.00	
7	疫情防控	赤峰市红十字会	120,000.00	120,000.00	
8	饮水工程	赤峰市红十字会	100,000.00	100,000.00	
9	应急救护角点	赤峰市红十字会	21,000.00	21,000.00	
10	其他	社会公众	70,500.00	0.00	
合计			2,298,157.00	2,219,375.00	

#### 七、重大资产减值情况的说明

本会救灾救助专户无重大资产减值情况。

#### 八、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本会救灾救助专户无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

#### 九、接受劳务捐赠情况的说明

本会救灾救助专户无接受劳务捐赠的情况。

#### 十、对外承诺和或有事项情况的说明

本会救灾救助专户无对外承诺和或有事项。



十一、资产负债表日后非调整事项的说明

本会救灾救助专户无资产负债表日后非调整事项。

十二、需要说明的其他事项

本会救灾救助专户无需要说明的其他事项。

上述二〇二三年度本会救灾救助专户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。

赤峰市松山区红十字会

2023 年 12 月 31 日





# 中华人民共和国

## 事业单位法人证书

是 事 业 单 位 法 人 证 书 的 副 本

(副本)

统一社会信用代码12150404E33970478E

是 事 业 单 位 法 人 证 书 的 副 本

## 赤峰市松山区红十字会

**宗旨** 发扬人道主义精神，促进人类和平事业，救死扶伤，济困扶危，保护生命，减轻痛苦，维护健康，增进福利，开展人道主义救助活动，普及初级卫生救护培训，群众卫生组织和伤病人员及其他受害者救助，人道主义服务，红十字青少年活动，人道主义救援，国际红十字会与红新月会运动的基本原则和日内瓦公约及其附加议定书宣传。

**业务范围** 人道主义救助活动，人道主义服务，红十字青少年活动，人道主义救援，国际红十字会与红新月会运动的基本原则和日内瓦公约及其附加议定书宣传。

**住所** 赤峰市松山区友谊大街松山区党政综合楼1315、1316、1317、1318室

**法定代表人** 银山

**经费来源** 全额拨款

**开办资金** ¥31万元

**举办单位** 中共赤峰市松山区委

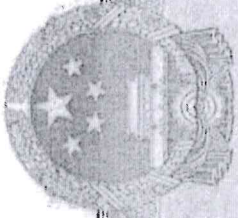
**登记管理机关**



有效期自2023年03月28日至2028年03月28日

请于每年3月31日前向登记管理机关报送上一年度的年度报告





# 营业执照

副本 (副本) (1-1)

统一社会信用代码  
911504001148044290

扫描二维码  
“国家企业信用公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 内蒙古正合会计师事务所有限公司

注册资本 伍拾万 (人民币元)

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

成立日期 1999年12月02日

法定代表人 张桂红

营业期限 自 1999年12月02日 至 2024年12月10日

经营范围

审计企业会计报表；出具审计报告；办理企业合并、分立、清算业务；注册资金验证；会计咨询服务；房屋租赁；建设工程竣工财务决算审计（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）

住所 内蒙古自治区赤峰市松山区玉龙大街中段中核大厦北楼第11层

内蒙古自治区赤峰市松山区玉龙大街中段中核大厦北楼第11层  
内蒙古正合会计师事务所有限公司  
业 务 审 计



2022年12月24日



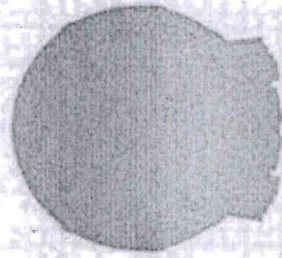
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：  
http://www.gsxt.gov.cn

赤峰市市场监督管理局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称： 内蒙古正合会计师事务所有限公司

首席合伙人： 张桂红

主任会计师： 张桂红

经营场所： 内蒙古自治区赤峰市松山区玉龙大街中段中核大厦九层整层

组织形式： 有限责任

执业证书编号： 15040005

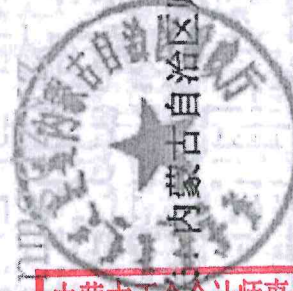
批准执业文号： 内财协字（99）1038号

批准执业日期： 1999年11月9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》。

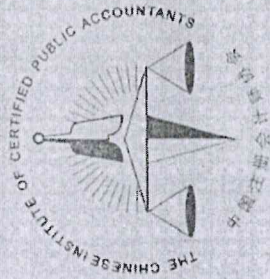


内蒙古自治区财政厅  
内蒙古正合会计师事务所有限公司  
业证经审计

1999年 11月 9日

中华人民共和国财政部制





张桂红

女

1967-07-25

赤峰市正合会计师事务所有限公司

150402670725112

内蒙古正合会计师事务所有限公司  
业 经 审 计



### 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



150400050047

2023 年年检通过

150400050047

证书编号:  
No. of Certificate

内蒙古自治区注册会计师

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

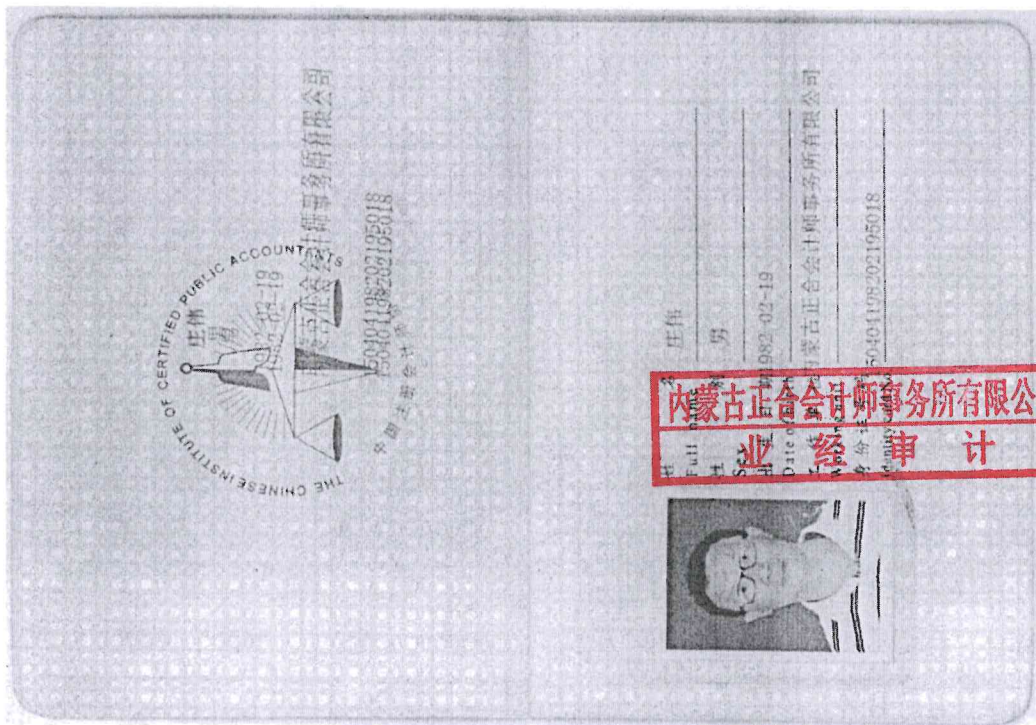
发证日期:  
Date of Issuance

二〇〇〇 年 二 月 二十九 日

2010 年 3 月 5 日







内蒙古正合会计师事务所有限公司  
 业 经 审 计

