

营口市红十字会捐款账户
审计报告

辽春审(2024)103号



审计报告

辽春审(2024)103号

营口市红十字会：

一、对财务报表审计的报告

(一) 审计意见

我们审计了营口市红十字会捐款账户（以下简称“贵单位”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度捐赠资金业务活动表、现金流量表及财务报表附注。

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，公允反映了贵单位 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的收入支出情况。

(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，我们独立于公司，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

贵单位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, 贵单位管理层负责评估公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项, 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算公司、停止营运或别无其他现实的选择。

贵单位治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

(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, 则错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中, 我们运用了职业判断, 保持了职业怀疑。我们同时:

(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对这些风险有针对性地设计和实施审计程序获取充分、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, 基于所获取的审计证据, 对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性, 从而可能导致对公司的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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公司不能持续经营。

(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过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

辽宁春歌会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·营口市

二〇二四年六月十九日

一式四份 贵单位三份 存档一份

附表1

资产负债表

2022年12月31日

单位名称：营口市红十字会（捐款账户）

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	713,684.01	1,928,783.36	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3			应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期股权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	713,684.01	1,928,783.36	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32		
长期投资：							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款：	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13			长期负债合计	36		
减：累计折旧	14						
固定资产净值	15						
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38		
固定资产清理	18						
固定资产合计	19						
				净资产			
无形资产：				非限定性净资产	39	713,684.01	1,928,783.36
无形资产	20			限定性净资产	40		
				净资产合计	41	713,684.01	1,928,783.36
受托代理资产：							
受托代理资产：	21						
资产总计	22	713,684.01	1,928,783.36	负债和净资产总计	42	713,684.01	1,928,783.36

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

附表2

捐款资金业务活动表

2022年度

单位名称：营口市红十字会（捐款账户）

单位：元

项目	行次	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入				
其中：捐赠收入	1	7,071,403.70		7,071,403.70
会费收入	2			
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	8,384.21		8,384.21
收入合计	10	7,079,787.91	0.00	7,079,787.91
二、费用				
（一）业务活动成本	11	7,091,021.24		7,091,021.24
（二）管理费用	12	184.50		184.50
（三）筹资费用	13			
（四）其他费用	14			
费用合计	15	7,091,205.74	0.00	7,091,205.74
三、限定性净资产转为非限定性净资产	16			
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	17	-11,417.83	0.00	-11,417.83

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

现金流量表

2022年度

单位名称：营口市红十字会（捐款账户）

单位：元

项目	行次	本年累计金额	上年累计金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	6,790,663.68	
收取会费收到的现金	2		
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	6	8,384.21	
现金流入小计	7	6,799,047.89	
提供捐赠或者资助支付的现金	8	5,583,764.04	
支付给员工以及为员工支付的现金	9		
购买商品、接受服务支付的现金	10		
支付的其他与业务活动有关的现金	11	184.50	
现金流出小计	12	5,583,948.54	
业务活动产生的现金流量净额	13	1,215,099.35	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	14		
取得投资收益所收到的现金	15		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16		
收到的其他与投资活动有关的现金	17		
现金流入小计	18		
购入固定资产和无形资产所支付的现金	19		
对外投资所支付的现金	20		
支付的其他与投资活动有关的现金	21		
现金流出小计	22		
投资活动产生的现金流量净额	23		
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金	24		
收到的其他与筹资活动有关的现金	25		
现金流入小计	26		
偿还借款所支付的现金	27		
偿付利息所支付的现金	28		
支付的其他筹资活动有关的现金	29		
现金流出小计	30		
筹资活动产生的现金流量净额	31		
四、汇率变动对现金的影响额	32		
五、现金及现金等价物净增加额	33	1,215,099.35	0.00
加：期初现金及现金等价物余额	37	713,684.01	
六、期末现金及现金等价物余额	38	1,928,783.36	

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

财务报表附注

截止 2022 年 12 月 31 日

(单位：人民币元)

一、基本情况

营口市红十字会（以下简称“本单位”），成立于 2002 年 9 月 3 日。机构性质：群众团体。于 2022 年 6 月 15 日取得中共营口市委机构编制委员会办公室颁发的统一社会信用代码证书，统一社会信用代码：132108005077507409；负责人：冯效韞；住所：营口市站前区辽河广场 5 号。

本单位主要职责：

(一)开展救援、救灾相关工作，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。

(二)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。

(三)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相关工作。

(四)组织开展红十字志愿服务、红十字青少年工作。

(五)参加国际人道主义救援工作。

(六)宣传国际红十字和红新月运动的基本原则和日内瓦公约及其附加议定书。

(七)依照国际红十字和红新月运动的基本原则，完成省政府委托事宜。

(八)依照日内瓦公约及其附加议定书有关规定开展工作。

(九)协助市政府开展与其职责相关的其他人道主义服务活动。

(十)完成市委交办的其他任务。

二、财务报表的编制基础

本单位捐款账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、完整地反映了本单位定向捐赠户的财务状况和收入支出情况。

三、遵循会计准则的声明



本单位捐款账户编制的财务报表，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捐款账户的财务状况和收入支出情况。

四、重要会计政策、会计估计

（一）会计期间

本单位会计年度采用公历年度，即自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

（三）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。

计量原则一般采用历史成本。在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下，可采用公允价值计量原则。

（四）流动资产

1、货币资金包括：现金、银行存款。

2、存货主要为捐赠物资。

对于民间非营利组织接受捐赠的现金资产，应当按照实际收到的金额入账。对于民间非营利组织接受捐赠的非现金资产，如接受捐赠的短期投资、存货、长期投资、固定资产和无形资产等，应当按照以下方法确定其入账价值：

（1）如果捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等）的，应当按照凭据上标明的金额，作为入账价值。如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大的，受赠资产应当以其公允价值作为其实际成本。

（2）如果捐赠方没有提供有关凭据的，受赠资产应当以其公允价值作为入账价值。

对于民间非营利组织接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

（五）非流动资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

(1) 根据固定资产、公共基础设施的性质和实际使用情况，合理确定其使用年限为 6 年。

(2) 应当采用年限平均法计提固定资产、公共基础设施折旧。

(3) 固定资产、公共基础设施的应折旧金额为其成本，计提固定资产、公共基础设施折旧不考虑预计净残值。

(4) 按月计提固定资产、公共基础设施折旧。当月增加的固定资产、公共基础设施，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产、公共基础设施，当月照提折旧，从下月起不提折旧。

(六) 流动负债

其他应付款主要为本单位开展业务时发生的往来债务。

(七) 收入确认原则

民间非营利组织对于各项收入应当按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他所有收入，为非限定性收入。

民间非营利组织的会费收入、提供服务收入、商品销售收入和投资收益等一般为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制；民间非营利组织的捐赠收入和政府补助收入，应当视相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，分别限定性收入和非限定性收入进行核算。

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。

1、相关经济利益或服务潜力的资源能够流入本单位，作为本单位所控制。

2、能够引起净资产增加。

3、流入的金额能够可靠计量。

4、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；但总会需要偿还全部或部分捐赠资产或相应金额的现金义务时，应当根据需要偿还的金额确认一项负债或费用。

(八) 业务活动成本

业务活动成本是指民间非营利组织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。如果民间非营利组织从事的项目、提供的服务或者开展的业务比较单一，可以将相关费用全部归集在“业务活动成本”项目下进行核算和列报；如果民间非营利组织从事的项目、提供的服务或者开展的业务种类较多，民间非营利组织应当在“业务活动成本”项目下分别项目、服务或者业务大类进行核算和列报。其他业务支出是指银行手续费费用等。

（九）管理费用

管理费用是指民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。包括民间非营利组织董事会（或者理事会或者类似权利机构）经费和行政管理人员的工资、奖金、住房公积金、住房补贴、社会保障费、离退休人员工资与补助，以及办公费、水电费、邮电费、物业管理费、差旅费、折旧费、修理费、租赁费、无形资产摊销费、资产盘亏损失、资产减值损失、因预计负债所产生的损失、聘请中介机构费和应偿还的受赠资产等。其中福利费应当依法根据民间非营组织的管理权限，按照董事会、理事会或类似权力机构等的规定据实列支。

（十）筹资费用

筹资费用是指民间非营利组织为筹集业务活动所需资金而发生的费用，包括民间非营利组织为了获得捐赠资产而发生的费用以及应当计入当期费用的借款费用、汇兑损失（减汇兑收益）等。民间非营利组织为了获得捐赠资产而发生的费用包括举办募款活动费、准备、印刷和发放募款宣传资料费以及其他与募款或者争取捐赠资产有关的费用。

（十一）其他费用

其他费用是指民间非营利组织发生的、无法归属到上述业务活动成本、管理费用或者筹资费用中的费用，包括固定资产处置净损失、无形资产处置净损失等。

五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	币 种	年初数	年末数
现金	人民币		-
银行存款	人民币	713,684.01	1,928,783.36
其他货币资金	人民币	-	-
合 计		713,684.01	1,928,783.36

2. 存货

营口市红十字会捐款账户
2022年度财务报表附注

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
捐赠物资		1,082,351.20	1,082,351.20	
合 计	-	1,082,351.20	1,082,351.20	-

3. 净资产

项 目	年初金额	年末金额
非限定性净资产	713,684.01	1,928,783.36
限定性净资产		
合 计	713,684.01	1,928,783.36

2022 净资产净增加额 1,215,099.35 元，其中：

(1) 2022 年度收入合计 7,079,787.91 元，费用合计 7,091,205.74 元，2022 年度净资产变动额-11,417.83 元。

(2) 2022 年初净资产 713,684.01 元，营口市红十字会将未纳入捐款账户的 2022 年以前年度捐赠收入结余 1,226,517.18 元转入捐款账户，直接计入非限定性净资产，具体明细如下：

序号	凭证号	摘 要	金 额
1	2022 年 1 月 2#	收 99 公益日募捐款	46,631.33
2	2022 年 1 月 2#	收 99 公益日募捐款	13,536.04
3	2022 年 3 月 11#	收备灾资金	1,159,021.01
4	2022 年 11 月 7#	收病困捐款	500.00
5	2022 年 11 月 9#	收会费收入	6,828.80
	合 计		1,226,517.18

4. 收入

项 目	本期金额	上期金额
一、捐赠收入	7,071,403.70	
1、非限定性收入	7,071,403.70	
助学款	51,720.00	
救助贫困户、低保户	15,000.00	
红十字事业补助	10,210.00	
救护员培训	10,000.00	
疫情捐款	5,979,709.70	
冷库建设	200,000.00	
锻压机床公益项目	150,000.00	
23 价肺炎球菌多糖疫苗	500,000.00	
定向帮扶偏岭村建设使用	40,000.00	
病困捐款	94,564.00	
病困儿童捐款	20,200.00	
2、限定性收入		

营口市红十字会捐款账户
2022 年度财务报表附注

二、会员会费收入		
三、其他收入	8,384.21	
利息收入	8,384.21	
合 计	7,079,787.91	

(1) 捐赠收入按类别列示如下：

项 目	捐赠金额
捐款收入	5,489,052.50
捐物收入	1,582,351.20
合 计	7,071,403.70

捐物收入中有 50 万元肺炎疫苗捐赠未通过存货科目核算。

(2) 前五名捐赠单位列示如下：

捐赠单位	项目名称	捐赠金额
信义玻璃（营口）有限公司	疫情捐款	2,000,000.00
营口银行股份有限公司	定向用于营口第三人民医院疫情防控	2,000,000.00
国药器械（营口）有限公司	定向用于营口市卫健局疫情防控	901,800.00
玉溪沃森生物技术有限公司	定向捐赠营口市疾控中心	500,000.00
日钢营口中板有限公司	定向用于大石桥市建一镇糜子村冷库建设	200,000.00
合 计		5,601,800.00

5. 业务活动成本

项 目	本期金额	上期金额
一、捐赠支出	7,091,021.24	
武汉疫情	39,608.62	
助学款	50,860.00	
重症儿童	13,536.04	
救助贫困户、低保户	11,000.00	
红十字事业补助	22,797.67	
救护员培训	9,800.00	
疫情捐款	5,922,802.58	
冷库建设	200,000.00	
锻压机床公益项目	65,000.00	
23 价肺炎球菌多糖疫苗	500,000.00	
第一响应人	46,631.33	
病困捐款	204,000.00	
病困儿童捐款	4,985.00	
二、会费支出		
合 计	7,091,021.24	

6. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
银行手续费	184.50	
合 计	184.50	

六、需要说明的其他事项

无

七、财务报表之批准

2022年度（捐款账户）财务报表已经会长办公会批准。



营口市红十字会（捐款账户）：（印章）

单位负责人：（签字）



财务负责人：（签字）

日期:2024年6月19日

日期:2024年6月19日