



广西桂公明会计师事务所有限公司

Guangxi guigongming certified public accountants Co., Ltd

报 告 书
REPORT

中国 · 广西
Guangxi China



广西桂公明会计师事务所有限公司

Guangxi guigongming certified public accountants Co., Ltd

审 计 报 告

桂公明会审字〔2024〕第 8 号

广西壮族自治区百色市红十字会：

一、审计意见

我们审计了广西壮族自治区百色市红十字会（以下简称贵单位）捐款户的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表和 2023 年度的收入费用表及附表、现金流量表、以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照政府会计制度的规定编制，公允反映了贵单位 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于贵单位，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（以下简称管理层）负责按照政府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，管理层负责评估贵单位的持续经营能力，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贵单位、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

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：

(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，就可能导致对贵单位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贵单位不能持续经营。

(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。

广西桂公明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·南宁

2024 年 8 月 26 日

资产负债表

会01表

编制单位：广西壮族自治区百色市红十字会

2023年12月31日

金额单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和净资产	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2,250,806.53	2,256,656.21	短期借款		
短期投资			应交增值税		
财政应返还额度			其他应交税费		
应收票据			应交财政款		
应收账款净额			应付职工薪酬		
预付账款			应付票据		
应收股利			应付账款		
应收利息			应付财政补贴款		
其他应收款净额			应付利息		
存货			预收账款		
待摊费用			其他应付款	2,000.00	
一年内到期的非流动资产			预提费用		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
			其他流动负债		
流动资产合计	2,250,806.53	2,256,656.21	流动负债合计	2,000.00	-
非流动资产：			非流动负债：		
长期股权投资			长期借款		
长期债券投资			长期应付款		
固定资产原值	55,040.00	33,680.00	预计负债		
减：固定资产累计折旧	35,163.33		其他非流动负债		
固定资产净值	19,876.67	33,680.00	非流动负债合计	-	-
工程物资	-	-	受托代理负债	-	-
在建工程			负债合计	2,000.00	-
无形资产原值					
减：无形资产累计摊销					
无形资产净值					
研发支出					
公共基础设施原值					
减：公共基础设施累计折旧（摊销）			净资产：		
公共基础设施净值			累计盈余	2,255,172.88	81,354.50
政府储备物资			专用基金		
长期待摊费用			权益法调整		
待处理财产损益			无偿调拨净资产		
非流动资产合计	19,876.67	33,680.00	本期盈余	13,510.32	2,208,981.71
受托代理资产	-		净资产合计	2,268,683.20	2,290,336.21
资产总计	2,270,683.20	2,290,336.21	负债和净资产合计	2,270,683.20	2,290,336.21

单位负责人：张新明

财务负责人：张新明

制表人：覃月

收入费用总表

会02表

编制单位：广西壮族自治区百色市红十字会

2023年度

金额单位：元

项目	上年累计数	本年累计数
一、本期收入	76,661,214.77	10,103,544.82
（一）财政拨款收入	-	
其中：政府基本拨款收入		
其中：财政项目拨款收入		
其中：政府性基金收入		
（二）事业收入		
（三）上级补助收入		
（四）附属单位上缴收入		
（五）经营收入		
（六）非同级财政拨款收入		
（七）投资收益		
（八）捐赠收入	76,563,108.95	10,101,333.08
（九）利息收入	14,726.56	2,211.74
（十）租金收入		
（十一）其他收入	83,379.26	
二、本期费用	74,640,323.79	10,090,034.50
（一）业务活动费用	19,241.35	37,840.30
其中：财政基本拨款经费		
财政项目拨款经费		
科教经费		
其他经费	19,241.35	37,840.30
（二）单位管理费用		
（三）经营费用		
（四）资产处置费用		
（五）上缴上级费用		
（六）对附属单位补助费用		
（七）所得税费用		
（八）其他费用	74,621,082.44	10,052,194.20
三、本期盈余	2,020,890.98	13,510.32

现金流量表

会03表

编制单位：广西壮族自治区百色市红十字会

2023年度

金额单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、日常活动产生的现金流量：		
接收捐赠收到的现金	10,101,333.08	76,646,488.21
接收会费、银行利息收到的现金	2,211.74	14,726.56
收到的其他与日常活动有关的现金		
日常活动的现金流入小计	10,103,544.82	76,661,214.77
提供捐赠或资助支付的现金	10,052,194.20	74,621,082.44
支付给职工以及为职工支付的现金		
购买商品、接收服务支付的现金		
支付的其他与日常活动有关的现金	35,840.30	19,241.35
日常活动的现金流出小计	10,088,034.50	74,640,323.79
日常活动产生的现金流量净额	15,510.32	2,020,890.98
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产、公共基础设施等收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动的现金流入小计	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产、公共基础设施等支付的现金	21,360.00	
对外投资支付的现金		
上缴处置固定资产、无形资产、公共基础设施等净收入支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动的现金流出小计	21,360.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额	-21,360.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
财政资本性项目拨款收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动的现金流入小计	0.00	0.00
偿还借款支付的现金		
偿还利息支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动的现金流出小计	0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金净增加额	-5,849.68	2,020,890.98



净资产变动表

2023年12月31日

会04表
单位：元

编制单位：广西壮族自治区百色市红十字会

项 目	本年数					上年数				
	累计盈余	专用基金	权益法调整	PPP净资产	净资产合计	累计盈余	专用基金	权益法调整	PPP净资产	净资产合计
一、上年年末余额	81,354.50			0	81,354.50	81,354.50			0	81,354.50
二、以前年度盈余调整（减少以“-”号填列）	2,175,818.38				2,175,818.38	188,090.73				188,090.73
三、本年初余额	2,257,172.88				2,257,172.88	269,445.23				269,445.23
四、本年变动金额（减少以“-”号填列）	13,510.32				13,510.32	2,020,890.98				2,020,890.98
（一）本年盈余	13,510.32				13,510.32	2,020,890.98				2,020,890.98
（二）无偿调拨净资产										
（三）归集调整预算结转结余										
（四）提取或设置专用基金										
其中：从预算收入中提取										
从预算结余中提取										
设置的专用基金										
（五）使用专用基金										
（六）权益法调整										
（七）PPP净资产										
五、本年年末余额	2,270,683.20				2,270,683.20	2,290,336.21				2,290,336.21

单位负责人：[Signature]

财务负责人：[Signature]

制表人：[Signature]

广西壮族自治区百色市红十字会

2023 年度会计报表附注

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

一、基本情况简介:

广西壮族自治区百色市红十字会(以下简称“百色红十字会”)是百色市人民政府登记成立的一个慈善机构, 位于百色市右江区火车站进站大道翔云路 30 号, 负责人: 潘秋狄, 统一社会信用代码 134510005073341572, 是依法建立的地方红十字会, 是党领导下的群团组织。

宗旨和业务范围: 开展救援、救灾的相关工作, 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; 组织开展群众性卫生救护培训, 普及自救互救知识和防病知识, 提高群众自救能力, 组织群众参加现场救护, 对容易发生意外伤害的行业的有关人员进行现场救护培训; 招募红十字志愿者, 组织红十字志愿者参与红十字事业发展; 参与推动无偿献血工作; 指导学校建立红十字会组织, 开展红十字青少年活动; 兴办与红十字会宗旨相符合的社会福利事业; 参与开展造血干细胞献工作; 参与推动人体器官捐献工作按照中国红十字会总会的部署, 参加国际人道主义救援工作; 开展寻人服务等其他人道主义活动; 遵照国际红十字与红新月运动的基本准则, 完成同级人民政府和上级红十字会委托事宜。

二、会计报表编制基础

1. 编制基础

本单位捐款户财务报表按照财政部颁布的《政府会计制度》以及有关规定编制。

2. 持续经营假设

本单位捐款户财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《政府会计制度》及其应用指南的有关规定进行编制。

三、重要会计政策, 会计估计及其变更情况的说明:

1、会计年度：会计年度为公历年度，即 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2、记账本位币及外币换算：以人民币为记账本位币。无外币业务发生。

3、记账基础：以权责发生制为记账基础。

4、存货的核算方法：

(1) 存货包括捐赠物资、及采购物资等。

(2) 存货取得时采用实际成本计价，发出时按实际成本计价的方法。

(3) 存货采用永续盘存制，库存商品每年度盘点一次，盘点结果每年调整。

5、固定资产及其折旧：

(1) 固定资产分为：房屋及建筑物、专用设备、一般设备、其他固定资产。

(2) 固定资产按实际成本计量。

(3) 固定资产的确认标准执行《政府会计支付》的规定，根据固定资产性质，在预计使用年限内，采用平均年限法计提折旧，固定资产年限依据《医院财务制度》规定制定，计提固定资产折旧不考虑残值。当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产，不再计提折旧。折旧年限：房屋建筑：8-50 年，电子设备：5-8 年，一般办公设备：5-10 年，车辆：6 年。

6、无形资产：

无形资产是指本单位持有的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术等。

7、流动资产、非流动负债

(1) 短期借款是指本单位借入的期限在 1 年内（含 1 年）的各种借款。

(2) 应付及预收款项是指本单位在开展业务活动中发生的各项债务，包括应付票据、应付账款、其他应付款等应付款项和预收账款。

(3) 应付职工薪酬是指本单位应付未付的职工工资、津贴补贴等。

(4) 应缴款项是指本单位应缴未缴的各种款项。

(5) 长期借款是指本单位借入的期限超过 1 年（不含 1 年）的各种借款。

(6) 长期应付款是指本单位发生的偿还期限超过 1 年（不含 1 年）的应付款项，主要指事业本融资租入固定资产发生的应付租赁款。

8、限定性净资产、非限定性净资产

本单位的净资产是指资产减去负债后的余额。净资产按照其是否受到限制。分为限定性净资产和非限定性净资产等。

资产或资产所产生的经济利益（如资产投资利益和利息等）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。

9、收入的确认：已提供医疗服务，已收款或已取得收款权利。

收入是指本单位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。收入按照其来源分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。本财务报表反映的主要收入为捐赠收入、会费收入和其他收入等。

本单位在确认收入时，区分交换交易形成的收入和非交换交易形成的收入。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当本单位取得资产、获得服务或者解除债务时，需要向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供等值或者大致等值的货物、劳务等的交易。如按照等价交换原则销售商品、提供劳务等均属于交换交易。对于因交换交易所形成的商品销售收入，在下列条件同时满足时予以确认：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 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；
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中，本单位取得资产、获得服务或者解除债务时，不必向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等；或

者本单位在对外提供货物、服务等时，没有收到等值或者大致等值的现金、货物等。如捐赠、政府补助等属于非交换交易。

对于因非交换交易所形成的收入，在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与交换相关的经济利益或者服务潜力的资源能够流入民间非营利组织并为其所控制，或者相关的债务能够得到解除；

（2）交换能够引起净资产增加；

（3）收入的金额能够可靠的计量。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，在捐赠或政府补助收到时确认收入；对于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，但当本单位存在需要偿还全部或部分捐赠资产（或者政府补助资产）或者相应金额的现时义务时，根据需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

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的非货币性资产，如果捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等），本单位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，受赠资产以其公允价值作为入账价值。如果捐赠方没有提供有关凭据，本单位以其公允价值作为入账价值。

本单位接受的劳务捐赠不确认捐赠收入，但在财务报表附注披露接受劳务情况。

10、成本或费用

（1）成本或者费用是指本单位开展业务及其他活动发生的资金耗费和损失。

（2）本单位的成本或者费用包括业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用等。业务活动成本是指本单位为了实现业务活动目标开展项目活动或者提供服务所发生的费用。

（3）管理费用是指本单位为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

（4）筹资费用，是指本单位为筹集业务活动所需资金而发生的费用，包括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。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。

(5) 其他费用，是指本单位发生的、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等。

(6) 本单位开展多项业务活动或者属于业务活动、管理活动和筹资活动等共同发生的，应当正确归集开展业务活动发生的各项费用数；无法直接归集的，应当按照合理的方法在各项活动中进行分配。

(7) 本单位的支出一般应当在实际支付时予以确认，并按照实际支付金额进行计量。

11、重要会计政策、会计估计变更的说明：无

四、重要资产转让及出售情况的说明

无

五、重大投资、借款活动的证明：

无

六、会计报表重要项目及其增减变动情况的说明：

(一) 货币资金

科目名称	年初余额（元）	期末余额（元）	备注
库存现金			
银行存款	2,256,656.21	2,250,806.53	
合计	2,256,656.21	2,250,806.53	

(二) 固定资产

1. 固定资产期初净值 33,680.00 元，期末净值 55,040 元，

2. 主要资产情况列示如下：

类别	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
通用设备	33,680.00	21,360.00		55,040.00
其他固定资产				

原值合计	33,680.00	21,360.00		55,040.00
减：累计折旧	-	35,163.33		35,163.33
固定资产净值	33,680.00			19,876.67

（三）其他应付款

（1）其他应付款期初余额 0 元，期末余额 2,000.00 元。

（2）期末大额欠款主要单位如下：

单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账户错误银行退回	0	2,000.00	0	2,000.00

（四）净资产：

净资产明细	期初余额	期末余额
1、累计盈余	81,354.5	2,255,172.88
2、专用基金		
3、权益法调整		
4、无偿调拨资产		
5、本期盈余	2,208,981.71	13,510.32

（五）捐赠收入

项目 \ 年度	本期数			上期数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
接收捐款收入	37,883.34	7,151,022.70	7,188,906.04	29,937,704.87	14,102,209.83	44,039,914.70
接收捐物收入		2,912,427.04	2,912,427.04		32,523,194.25	32,523,194.25
合计	37,883.34	10,063,449.74	10,101,333.08	29,937,704.87	46,625,404.08	76,563,108.95

(六) 其他收入

其他收入		83,579.28
合计		98,105.82

(七) 业务活动费用

项目 \ 年度	本期数	上期数
捐赠支出	10,052,194.20	74,621,082.44
其他支出	37,840.3	19,241.35
合计	10,090,034.50	74,640,323.79

七、捐赠人设置了时间或用途限制的相关资产情况

无

八、委托代理业务情况

无。

九、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

无。

十、对外承诺和或有事项情况

截止报告日，我单位捐款户不存在需披露的重大承诺事项。

十一、接收劳务捐赠情况

无。

十二、资产负债表日后事项

截止报告日，我单位捐款户无重大期后非调整事项。

单位名称：广西壮族自治区百色市红十字会



日期：2023年12月31日