

审计报告

新正会审字[2026] 320 号

昌吉回族自治州红十字会：

一、审计意见

我们审计了后附的昌吉回族自治州红十字会(以下简称“贵单位”)单设的“捐赠户”财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日资产负债表,2025 年度的业务活动表和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民间非营利组织会计制度的规定编制,公允反映了贵单位 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的业务活动成果和现金流量。

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

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,管理层负责评估贵单位的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非计划进行清算、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。

新疆正祥有限责任会计师事务所



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2026 年 4 月 9 日



昌吉回族自治州红十字会

资产负债表

编制单位: 昌吉回族自治州红十字会

2025 年 12 月 31 日

单位: 元

资 产	行次	年末余额	年初余额
流动资产:	1		
货币资金	2	1,095,361.74	1,243,703.61
短期投资	3		
应收款项	4		
预付账款	5		
其他应收款	6	27,600.00	27,600.00
存货	7	172,389.00	3,200,909.39
待摊费用	8		
一年内到期的非流动资产	9		
其他流动资产	10		
流动资产合计	11	1,295,350.74	4,472,213.00
	12		
长期投资:	13		
长期股权投资	14		
长期债权投资	15		
长期投资合计	16	0.00	0.00
	17		
固定资产:	18		
固定资产原价	19	9,600.00	9,600.00
减: 累计折旧	20		
固定资产净值	21	9,600.00	9,600.00
在建工程	22		
文物文化资产	23		
固定资产清理	24		
固定资产合计	25	9,600.00	9,600.00
	26		
无形资产:	27		
无形资产	28		
委托代理资产:	29		
委托代理资产	30		
无形资产及委托代理资产合计	31	0.00	0.00
资产总计	32	1,304,950.74	4,481,813.00

单位负责人: 马小莉

财务机构负责人: 马小莉

制表人: 韩莉

资产负债表(续)

编制单位:昌吉回族自治州红十字会

2025 年 12 月 31 日

单位:元

负债及所有者权益	行次	年末余额	年初余额
流动负债:	33		
短期借款	34		
应付款项	35		
预收账款	36	1,000.00	1,000.00
应付职工薪酬	37		
应交税费	38		
其他应付款	39	84,988.45	84,988.45
预提费用	40		
预计负债	41		
一年内到期的非流动负债	42		
其他流动负债	43		
流动负债合计	44	85,988.45	85,988.45
	45		
长期负债:	46		
长期借款	47		
长期应付款	48		
其他长期负债	49		
长期负债合计	50	0.00	0.00
	51		
受托代理负债:	52		
受托代理负债	53		
	54		
负债合计	55	85,988.45	85,988.45
	56		
净资产:	57		
非限定性净资产	58	1,218,962.29	4,395,824.55
限定性净资产	59		
净资产合计	60	1,218,962.29	4,395,824.55
	61		
负债及净资产总计	62	1,304,950.74	4,481,813.00

单位负责人:马小莉

财务机构负责人:马小莉

制表人:韩莉

业务活动表

编制单位:昌吉回族自治州红十字会

2025 年度

单位:元

项 目	本年累计数		
	非限定性	限定性	合计
一、收入			
其中: 捐赠收入	5,100,699.10		5,100,699.10
会费收入	28,164.00		28,164.00
提供服务收入			
商品销售收入			
政府补助收入			
投资收益			
其他收入	7,334.58		7,334.58
收入合计	5,136,197.68	0.00	5,136,197.68
二、费用			
(一) 业务活动成本	8,308,792.44		8,308,792.44
其中: 1、人员费用			
2、日常费用			
3、固定资产折旧			
4、税费			
(二) 管理费用			
其中: 1、人员费用			
2、日常费用			
3、固定资产折旧			
4、税费			
(三) 筹资费用			
(四) 其他费用	991.00		991.00
费用合计	8,309,783.44	0.00	8,309,783.44
三、以前年度净资产调整	-3,276.50		-3,276.50
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	-3,176,862.26	0.00	-3,176,862.26

单位负责人: 马小莉

财务机构负责人: 马小莉

制表人: 韩莉

昌吉回族自治州红十字会

业务活动表（续）

编制单位：昌吉回族自治州红十字会

2025 年度

单位：元

项 目	上年累计数		
	非限定性	限定性	合计
一、收入			
其中：捐赠收入	4, 114, 694. 23		4, 114, 694. 23
会费收入	29, 780. 00		29, 780. 00
提供服务收入			
商品销售收入			
政府补助收入			
投资收益			
其他收入	1, 700. 59		1, 700. 59
收入合计	4, 146, 174. 82	0. 00	4, 146, 174. 82
二、费用			
（一）业务活动成本	804, 425. 31		804, 425. 31
其中：1、人员费用			
2、日常费用			
3、固定资产折旧			
4、税费			
（二）管理费用	935. 00		935. 00
其中：1、人员费用			
2、日常费用			
3、固定资产折旧			
4、税费			
（三）筹资费用			
（四）其他费用			
费用合计	805, 360. 31	0. 00	805, 360. 31
三、限定性净资产转为非限定性净资产			
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	3, 340, 814. 51	0. 00	3, 340, 814. 51

单位负责人：马小莉

财务机构负责人：马小莉

制表人：韩莉

昌吉回族自治州红十字会

现金流量表

编制单位：昌吉回族自治州红十字会

2025 年度

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量	1	
接受捐赠收到的现金	2	177,090.10
收取会费收到的现金	3	28,164.00
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	
收到的其他与业务活动有关的现金	7	7,334.58
现金流入小计	8	212,588.68
提供捐赠或者资助支付的现金	9	128,660.00
支付给员工以及为员工支付的现金	10	
购买商品、接受服务支付的现金	11	55,097.00
支付的其他与业务活动有关的现金	12	177,173.55
现金流出小计	13	360,930.55
经营活动产生的现金流量净额	14	
二、投资活动产生的现金流量	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收到的现金	17	
处置固定资产、无形资产、和其他长期资产收回的现金净额	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金净额	21	
投资所支付的现金	22	
支付其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	
投资活动产生的现金流量净额	25	
三、筹资活动产生的现金流量：	26	
吸收投资所收到的现金	27	
借款所收到的现金	28	
收到其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流入小计	30	
偿还债务所支付的现金	31	
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	32	
支付的其他与筹资活动有关的现金	33	
现金流出小计	34	
筹资活动产生的现金流量净额	35	
四、汇率变动对现金的影响	36	
五、现金及现金等价物净增加额	37	-148,341.87

单位负责人：马小莉

财务机构负责人：马小莉

制表人：韩莉

昌吉回族自治州红十字会 财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、单位的基本情况

(一) 单位简介

昌吉回族自治州红十字会(以下简称本单位)1990年3月20日经中共昌吉回族自治州委员会机构编制委员会批准成立,统一代码:136523004577511545;代表人:马小莉;机构地址:新疆昌吉州昌吉市南公园西路2号。

(二) 本单位系参照公务员管理的事业单位,正县级建制,隶属于昌吉回族自治州党委。业务范围主要包括:开展救援、救灾准备工作,普及应急救护知识,开展人道救助、红十字志愿服务,参与推动无偿献血、造血干细胞捐献、遗体 and 人体器官捐献,完成党委、政府交办的其他事宜,弘扬“人道、博爱、奉献”的红十字精神。

红十字会下设两套账,即:红十字会、红十字会捐赠户。本次审计的范围为红十字会捐赠户。

二、财务报表的编制基础

本单位财务报表以单位持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其有关的补充规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循会计制度的声明

本单位基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其有关的补充规定的要求,真实、完整地反映了本单位的财务状况、收支情况和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计年度:本单位的会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(二) 记账本位币:本单位的会计核算以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则:以权责发生制为记账基础,以实际成本为计价原则。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指本单位库存现金以及可以随时用于支付的存款,包括现金、可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

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

(五) 存货

1、本单位的存货主要包括原材料、库存商品等。

2、存货取得的计价:存货在取得时,按照实际成本入账。

3、存货领用或发出的计价

昌吉回族自治州红十字会

本单位领用或发出的存货，按照实际成本核算的，采用加权平均法确定其实际成本。

存货定期盘点，每年至少盘点一次。盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据管理权限，经经理事会议批准后，在期末结账前处理完毕。盘盈的存货，应冲减当期的生产成本；盘亏的存货，在减去过失人或者保险单位等赔款和残料价值之后，计入当期生产成本，属于非常损失的，计入营业外支出。

盘盈或盘亏的存货，如在期末结账前尚未经批准的，在对外提供财务会计报告时先按上述规定进行处理，并在财务报表附注中作出说明；如果其后批准处理的金额与已处理的金额不一致，按其差额调整财务报表相关项目的年初数。

(六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入本单位和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2. 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本单位对所有固定资产计提折旧。折旧方法一般采用年限平均法。

本单位根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本单位的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

3. 折旧方法：采用平均年限法，固定资产类别、折旧年限和折旧率见下表

固定资产分类	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-30	5	6.33-3.17
专用设备	5-10	5	19.00- 9.50
运输设备	5-6	5	15.83-19.00
其他设备	5	5	19.00

4. 其他说明

本单位固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化

昌吉回族自治州红十字会

的以外，在信用期间内计入当期损益。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(七) 在建工程

本单位自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

资产负债表日，本单位对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(八) 无形资产

1. 无形资产取得的计价：按取得时实际支付的价款作为实际成本计量。无形资产在确认后发生的支出，在发生时计入当期损益。

2. 无形资产的摊销：无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。摊销年限不应超过合同、法律规定的受益年限。

(九) 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、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和其他收入等。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。

五、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

- (一) 会计政策变更：本单位2025年度无会计政策变更事项。
- (二) 会计估计变更：本单位2025年度无会计估计变更事项。
- (三) 前期重大会计差错更正：本单位2025年度无前期重大会计差错更正事项。

六、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	1,095,361.74	1,243,703.61
合 计	1,095,361.74	1,243,703.61

(二) 其他应收款

1、账龄结构

昌吉回族自治州红十字会

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内(含 1 年)				
1-2 年(含 2 年)				
2-3 年(含 3 年)				
3 年以上	27,600.00	100.00	27,600.00	100.00
合 计	27,600.00	100.00%	27,600.00	100.00%

(三) 存货

存货种类	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
物资捐赠	3,200,909.39	4,920,332.50	7,948,852.89	172,389.00
合 计	3,200,909.39	4,920,332.50	7,948,852.89	172,389.00

(四) 固定资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原价	9,600.00	0.00	0.00	9,600.00
其中：房屋、建筑物				0.00
机器设备				0.00
运输工具				0.00
其他设备	9,600.00			9,600.00
二、累计折旧	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：房屋、建筑物				0.00
机器设备				0.00
运输工具				0.00
其他设备				0.00
四、固定资产账面价值	9,600.00	0.00	0.00	9,600.00
其中：房屋、建筑物				0.00
机器设备				0.00
运输工具				0.00
其他设备				9,600.00

(五) 预收款项

1、账龄结构

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内(含 1 年)				

昌吉回族自治州红十字会

1-2 年(含 2 年)				
2-3 年(含 3 年)				
3 年以上	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00
合 计	-1,000.00	100.00%	-1,000.00	100.00%

(六) 其他应付款

1、账龄结构

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内(含 1 年)				
1-2 年(含 2 年)				
2-3 年(含 3 年)				
3 年以上	84,988.45	100.00%	84,988.45	100.00%
合 计	84,988.45	100.00%	84,988.45	100.00%

2、重大客户余额

大额债权人名称	年末余额	年初余额
自治区红十字会拨款	70,000.00	70,000.00
昌吉市莫拉克台风捐款	12,866.00	12,866.00
呼图壁县红十字会捐款	2,122.45	2,122.45
合计	84,988.45	84,988.45

(七) 非限定性净资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定基金	9,600.00			9,600.00
上级资金捐赠	108,165.00	161,238.75	105,005.00	51,931.25
上级物资捐赠	160,028.39	128,362.89	-3,276.50	28,389.00
本级资金捐赠	100,580.53	120,187.80	132,294.07	112,686.80
本级物资捐赠	3,015,881.00	3,015,881.00	0.00	0.00
管理成本	831,360.15	1,825.58	1,825.58	831,360.15
会费结转	170,209.48	20,004.00	34,789.61	184,995.09
合 计	4,395,824.55	3,447,500.02	270,637.76	1,218,962.29

(八) 业务收入

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠收入	5,100,699.10	4,114,694.23
会费收入	28,164.00	29,780.00

昌吉回族自治州红十字会

其他收入	7,334.58	1,700.59
合 计	5,136,197.68	4,146,174.82

1、捐赠收入

接受捐赠类型	本年发生额	上年发生额
物资捐赠	4,923,609.00	3,537,361.59
资金捐赠	177,090.10	577,332.64
合 计	5,100,699.10	4,114,694.23

2、会费收入

会费项目	本年发生额	上年发生额
会费收入	28,164.00	29,780.00
合 计	28,164.00	29,780.00

3、其他收入

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	834.58	1,700.59
慰问金	3,500.00	
会员活动费	3,000.00	
合 计	7,334.58	1,700.59

(九) 费用

项 目	本年发生额	上年发生额
业务活动成本	8,308,792.44	804,425.31
其他	991.00	935.00
合 计	8,309,783.44	805,360.31

1、业务活动成本

项 目	本年发生额	上年发生额
西藏日喀则地震捐款	28,950.00	
定向捐助	17,910.00	107,537.11
大病救助	39,000.00	252,050.00
自治区红十字会社会捐助款	30,500.00	
“三献”慰问费	3,243.80	9,000.00
物资捐赠	8,008,352.89	433,192.20
遗体器官捐献祭奠园维修维护	40,238.75	
“三献”工作服务费	59,300.00	
养老护理员培训班	50,000.00	
“博爱新疆关爱行动”项目	11,700.00	

昌吉回族自治州红十字会

新疆正祥有限责任会计师事务所
2025 年度财务报表附注
报告专用章

项 目	本年发生额	上年发生额
会费支出	19,597.00	
办公费		2,646.00
合 计	8,308,792.44	804,425.31
2、其他		
项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用		935.00
其他费用	991.00	
合 计	991.00	935.00

七、或有事项的说明

- (一) 提供担保情况：本单位无提供担保情况。
- (二) 本年度涉及起诉案件情况：本单位无涉及诉讼案件情况。
- (三) 或有负债预计产生的财务影响：本单位无或有负债事项。

八、资产负债表日后事项的说明：无

九、财务报表的批准：本年度财务报表已经单位管理层批准。

十、其他重要事项：无。

昌吉回族自治州红十字会（签章）

法定代表人：（签章）

财务负责人：（签章）

2026 年 4 月 9 日