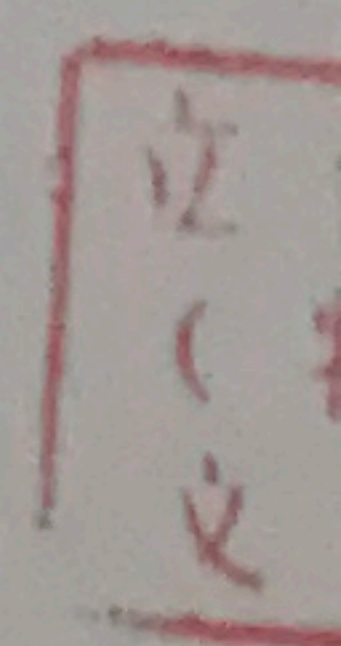


中国红十字基金会小天使基金
2016 年度捐赠款物收支情况审
计报告

信会师报字[2017]第 ZB60003 号



中国红十字基金会小天使基金

2016 年度捐赠款物收支情况

审计报告

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	中国红十字基金会小天使基金 2016 年度捐赠款物 收支情况表及附注	3-8

中国红十字基金会小天使基金 2016 年度捐赠款物收支情况 审计报告

信会师报字[2017]第 ZB60003 号

中国红十字基金会：

我们接受委托，对中国红十字基金会编制的《中国红十字基金会小天使基金 2016 年度捐赠款物收支情况表》（以下简称“收支情况表”）进行了审计。

一、管理层对报告的责任

编制真实的收支情况表是中国红十字基金会的责任。这种责任包括：（1）依据《民间非营利组织会计制度》规定编制收支情况表，并保证收支情况表中列报的收入与支出真实、完整；（2）负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使收支情况表不存在重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上，对收支情况表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作，以对收支情况表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关收支情况表金额和披露的证据。选择的审计程序取决于注册会计师的职业判断，包括对由于舞弊或错误导致的收支情况表列报存在重大错报风险的评估。

我们相信，我们获取的相关证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

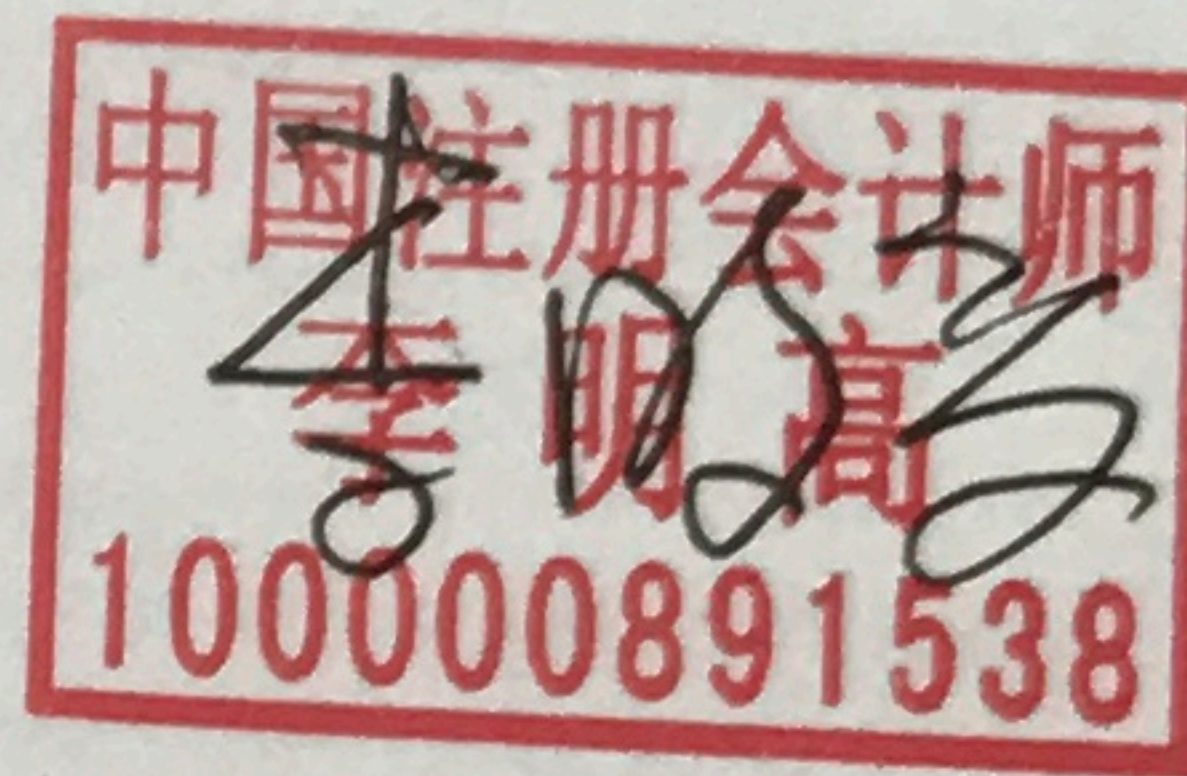
我们认为,中国红十字基金会编制的收支情况表在所有重大方面真实、完整的反映了2016年1月1日至12月31日中国红十字基金会小天使基金捐赠款物收入与支出情况。

四、编制基础以及对分发和使用的限制

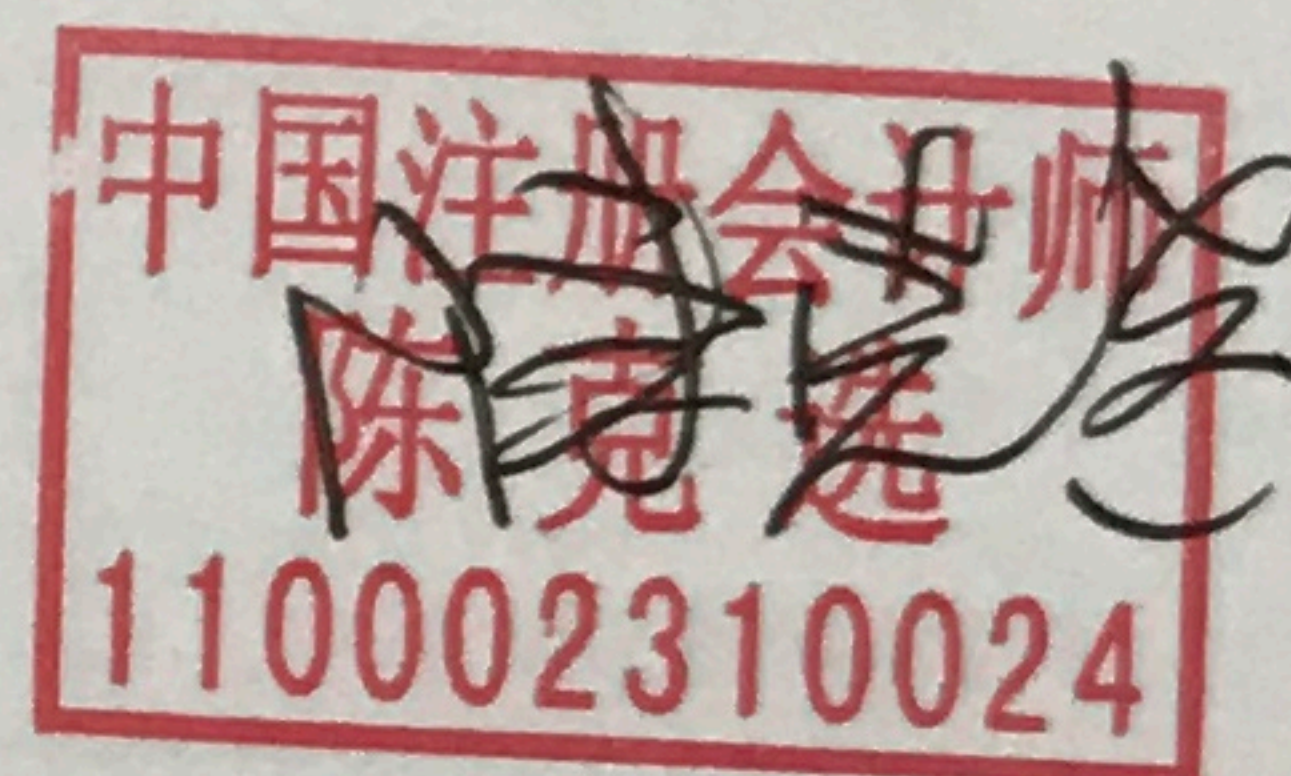
我们提醒报告使用者关注,收支情况表是按照“附注二、三”所述编制基础编制。我们出具的审计报告仅供中国红十字基金会使用。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一七年三月三十日

中国红十字基金会小天使基金 2016 年度捐赠款物收支情况表

编制单位：中国红十字基金会

期间：2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

单位：元

项目	附注	金额
一、捐赠收入		
捐款收入	四、（一）	502,469.94
捐物收入		
捐赠收入合计		502,469.94
二、政府补助收入（彩票公益金项目）	四、（二）	176,000,000.00
三、政府补助支出（彩票公益金项目）	四、（三）	176,000,000.00
四、捐赠支出		
（一）直接用于受助人的款物		
现金资助支出	四、（四）	1,095,045.65
接受捐赠物资支出		
公益服务采购支出		
公益物资采购支出		
公益设施建造支出		
直接用于受助人的款物小计		1,095,045.65
（二）公益项目执行成本		
项目管理成本	四、（四）	61,668.80
业务活动费用	四、（四）	885,929.77
公益项目执行成本小计		947,598.57
捐赠支出合计		2,042,644.22
本期计提项目管理成本	四、（五）	10,000.00
期初基金结余		3,256,018.96
本年基金结余		-1,550,174.28
期末基金结余		1,705,844.68

收支情况表附注为收支情况表组成部分。

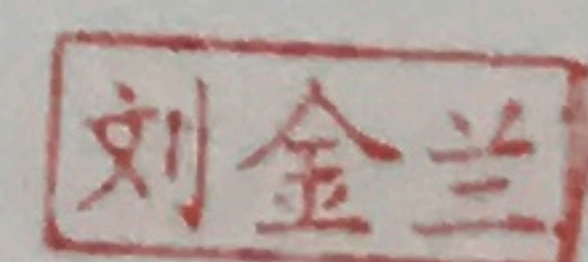
第 3 至 8 页的收支情况表及收支情况表附注由下列负责人签署：



理事长



基金会秘书长



财务负责人

中国红十字基金会小天使基金 2016 年度捐赠款物收支情况表 附注

一、 基本情况

中国红十字基金会小天使基金（以下简称小天使基金）是于 2005 年 6 月由中国红十字基金会（以下简称本基金会）发起设立，并自 2009 年起在中央专项彩票公益金的支持下，通过广泛动员社会力量，为救助 0-14 周岁贫困家庭的白血病儿童而设立的公益基金，是第一个专门救助贫困白血病患儿的全国性公募公益基金。小天使基金宗旨是救助贫困家庭患白血病的儿童，是本基金会倡导实施的“红十字天使计划”的重要组成部分。

2005 年成立以来总共资助贫困患儿 21748 人次，资助金额达到 68026.68 万元，其中彩票公益金资助 20410 人次，金额为 64042 万元。

由本基金会工作人员、政府部门相关人员、医疗专家、媒体人士、捐方代表等组成的“小天使基金”资助评审委员会，负责基金的资助评审工作，并对资助工作进行监督指导，确保管理科学、评审公正、资助透明。小天使基金的基金来源为：中央专项彩票公益金的支持；国内外法人和自然人的捐赠；组织开展专项筹资活动及合作项目募集的资金；其他合法收入。小天使基金严格遵守财政部《彩票公益金管理办法》和本基金会制定的《中国红十字基金会小天使基金资助管理办法》、《中国红十字基金会专项基金管理办法（修订稿）》。

二、 编制基础

本基金会按照《民间非营利组织会计制度》的规定进行会计确认、计量和报告。为了向社会公众报告小天使基金捐赠收入和支出情况，本基金会以小天使基金业务活动为会计主体，根据账簿记录，按照《民间非营利组织会计制度》的规定及附注三所述的会计政策和会计估计编制了小天使基金捐赠款物收支情况表。

小天使基金捐赠款物收支情况表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的规定，真实、完整的反映了小天使基金自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日的捐赠款物收入和支出情况。

三、 主要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本基金会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 外币业务核算

本基金会会计年度内涉及的外币业务，按业务实际发生日(当月 1 日)的市场汇价(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费用或予以资本化。

(五) 固定资产

固定资产是指为行政管理、提供服务而持有的，预计使用年限超过 1 年，且单位价值较高的资产。固定资产按取得时实际成本计价。固定资产折旧采用年限平均法计算。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确定其折旧率，年分类折旧率如下：

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	5	0	20
办公家具	5	0	20
其他设备	5	0	20

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，作为固定资产核算，不计提折旧。

(六) 收入确认原则

收入是指小天使基金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、政府补助收入和其他收入。本基金会确认收入时，区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当本基金会取得资产、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、服务等交易。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，应当在下列条件下同时满足时予以确认：

- A. 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- B. 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；
- C. 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
- D. 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，本基金会取得资产、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；或者本基金会在对外提供货物、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、政府补助等均属于非交换交易。对于因非交换交易所形成的收入，应当在同时满足下列条件时予以确认：

- A. 与交易相关的含有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；
- B. 交易能够引起净资产的增加；
- C. 收入的金额能够可靠地计量。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，应当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，应当在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入，但当本基金会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，应当根据需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，本基金会以其公允价值计算。捐赠方在向本基金会捐赠时，需提供捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，本基金会不确认为捐赠收入。

本基金会接受的劳务捐赠不确认捐赠收入。

(七) 捐赠支出

捐赠支出是指小天使基金开展业务活动所发生的支出。本基金会对于捐赠支出按照是

否直接用于受助人或受助对象划分为直接用于受助人的支出和执行成本。

直接用于受助人的支出包括现金资助支出、接受捐赠物资支出、公益服务采购支出、公益物资采购支出、公益设备设施建造支出。现金资助支出是指本基金会支付给受助人或第三方（如医院）用于资助受助人的货币资金支出。接受捐赠物资支出是指将接受捐赠的物资交付受助人的支出。公益服务采购支出是指开展业务活动采购服务发生的支出。公益物资采购支出是指开展业务活动发生的物资采购支出。公益设施建造支出是指开展业务活动购建公益设施发生的支出。

执行成本是指小天使基金开展业务活动发生的差旅费、人员工资等实施成本。

四、 收入支出情况表注释

(一) 大额捐赠收入

捐赠人	捐赠额			占本期 捐赠收 入比例	用途
	捐款	捐物	小计		
深圳市来定网络科技有限公司	100,000.00		100,000.00	19.90%	小天使基金
合计	100,000.00		100,000.00	19.90%	

本表仅列示单一捐赠人累计捐赠金额超过本期捐赠收入 1%的捐赠人捐赠信息。

(二) 政府补助收入

政府补助收入为中央财政彩票公益金拨付本基金会纳入本会小天使基金的 1.76 亿元，用于资助贫困白血病患者。

(三) 政府补助支出

政府补助支出是中央财政彩票公益金拨付的 1.76 亿元，用于资助 5505 名贫困白血病患者。

(四) 捐赠支出

项目	捐赠支出			占本期 捐赠支 出比例	用途
	捐款支出	捐物支出	小计		
小天使基金	1,095,045.65		1,095,045.65	53.61%	社会捐款资助 37 名白血病患者
	61,668.80		61,668.80	3.02%	项目管理成本
	885,929.77		885,929.77	43.37%	业务活动费用
合计	2,042,644.22		2,042,644.22	100.00%	

(五) 项目管理成本

项目管理成本为本基金会依据《中国红十字基金会专项基金管理办法（修订稿）》，提取的小天使基金项目管理费，用于本基金会事业发展及行政办公支出。本期本基金会提取小天使基金项目管理费 10,000.00 元。

五、 关联方及关联方捐赠收支

(一) 关联方

中国红十字会总会

(二) 关联方捐赠收支

2016 年共收到中国红十字会总会博爱信使项目款 1,000,000.00 元

六、 其他需说明的重要事项

无。

七、 收支情况表批准

本收支情况表于 2017 年 3 月 30 日经中国红十字基金会批准报出。

