



宁夏正大会计师事务所

# 报 告 书

地址：宁夏·银川市永康北巷159号5F

电话：0951-6011446

传真：0951-6011557

邮编：750004

宁夏正大会计师事务所（有限公司）  
银川市红十字会2021年度审计报告

委托单位名称： 银川市红十字会  
项目名称： 银川市红十字会2021年度审计报告  
签字注师： 刘玉利 （CPA： 640100080002）  
景卉 （CPA： 640100080026）  
报告文号： 宁正会审（2022）106号  
防伪编号： 09512022070003789919  
防伪查询网址：  
[http://211.93.10.250:7022/nxicpa/common/content.do?  
method=search](http://211.93.10.250:7022/nxicpa/common/content.do?method=search)



08612022070003789919  
报告文号：宁正会审（2022）106号



## 银川市红十字会民非帐套 审计报告

审计报告编号：宁正会审（2022）106号

审计机构名称：**宁夏正大会计师事务所（有限公司）**

地 址：宁夏·银川市永康北巷 159 号

邮 编：750004

电 话：（0951）6011446

传 真：（0951）6011557

审计报告提出时间：2022年7月6日



宁夏正大会计师事务所

**ZhengDa**  
certified public accountants

宁夏回族自治区银川市兴庆区  
永康北巷159号5楼

5th Floor,  
No.159, YongKang Bei Xiang,  
Xing Qing District,  
NingXia, 750004, P.R.China

联系电话: +86(0951)6011446  
telephone: +86(0951)6011446

传真: +86(0951)6011557  
facsimile: +86(0951)6011557

## 审计报告

宁正会审(2022)106号

银川市红十字会:

### 一、审计意见

我们审计了银川市红十字会(以下简称“银川市红会”)执行《民间非营利组织会计制度》的财务报表(以下简称“民非帐套财务报表”),包括2021年12月31日的资产负债表,2021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,后附的民非帐套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,公允反映了银川市红会民非帐套2021年12月31日的财务状况以及2021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,我们独立于银川市红会,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

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,使其真实公允反映,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银川市红会、停止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银川市红会的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对民非帐套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民非帐套财务报表使用者依据民非帐套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，根据获取的审计证据，就可能对银川市红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银川市红会不能持续经营。

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（包括我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷）等事项进行沟通。

(此页无正文)

附件一：民非帐套财务报表；

附件二：民非帐套财务报表附注。

宁夏正大会计师事务所(有限公司)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



地址：宁夏·银川市永康北巷 159 号

时间：2022 年 7 月 6 日

# 资产负债表

会民非01表  
单位:元

编制单位:银川市红十字会

2021年12月31日

资产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	83,902.32	36,966.64	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3	765,155.99		应付工资	63	-9,731.60	
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	15			其他应付款	72	13,464.00	
其它流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	849,058.31	36,966.64	其它流动负债	78		
				流动负债合计	80	3,732.40	
长期投资:							
长期股权投资	21			长期负债:			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
固定资产:				其他长期负债	88		
固定资产原价	31			长期负债合计	90		
减:累计折旧	32						
固定资产净值	33			受托代理负债:			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	3,732.40	
固定资产评估	38						
固定资产合计	40			净资产:			
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	845,325.91	36,966.64
无形资产	41			限定性净资产	105		
受托代理资产:				净资产合计	110	845,325.91	36,966.64
受托代理资产	51						
资产总计	60	849,058.31	36,966.64	负债和净资产总计	120	849,058.31	36,966.64

单位负责人:白如实

编制人:钱妮

# 业务活动表

会民非02表

编制单位：银川市红十字会

2021年度

单位：元

项 目	行数	2021年度	
		上年数 非限定性	本年数 非限定性
一、收入			
其中：捐赠收入	1	35,259,905.89	4,688,492.81
会费收入	2	-	32,000.00
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	7	1,896.14	492.51
收入合计	11	35,261,802.03	4,720,985.32
二、费用			
(一) 业务活动成本	12	35,047,694.90	4,767,916.00
其中：工资	13		
教务费	14		
福利费	15		
其他	16		
其他	18		
(二) 管理费用	21		
工资	22		
福利费	23		
其他	24		
(三) 筹资费用	25		
(四) 其他费用	28	40.00	5.00
费用合计	35	35,047,734.90	4,767,921.00
三、限定性净资产转为非限定性资产	40		
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	214,067.13	-46,935.68

编制人：钱妮

单位负责人：白如实

# 现金流量表

会民非03表  
单位：元

编制单位：银川市红十字会

2021年

项 目	行次	上年数	本年数
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>			
接受捐赠收到的现金	1	22,174,259.05	1,300,008.81
收取会费收到的现金	2		32,000.00
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	8	1,896.14	492.51
<b>现金流入小计</b>	13	22,176,155.19	1,332,501.32
提供捐赠或者资助支付的现金	14	22,092,212.87	1,379,432.00
支付给员工以及为员工支付的现金	15		
购买商品、接受服务支付的现金	16		
支付的其他与业务活动有关的现金	19	40.00	5.00
<b>现金流出小计</b>	23	22,092,252.87	1,379,437.00
<b>业务活动产生的现金流量净额</b>	24	83,902.32	-46,935.68
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金	25		
取得投资收益所收到的现金	26		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27		
收到的其他与投资活动有关的现金	30		
<b>现金流入小计</b>	34		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35		
对外投资所支付的现金	36		
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
<b>现金流出小计</b>	43		
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	44		
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
借款所收到的现金	45		
收到的其他与筹资活动有关的现金	48		
<b>现金流入小计</b>	50		
偿还借款所支付的现金	51		
偿付利息所支付的现金	52		
支付的其他与筹资活动有关的现金	55		
<b>现金流出小计</b>	58		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	59		
四、汇率变动对现金的影响额	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	83,902.32	-46,935.68

单位负责人：白如实

编制人：钱妮

# 现金流量表 (续)

会民非03表

编制单位:银川市红十字会

2021年度

单位:人民币元

补充资料	行次	上年金额	本年金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	39		
净利润	40	214,067.13	-46,935.68
加: 资产减值准备	41		
固定资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42		
无形资产摊销	43		
长期待摊费用	44		
处置固定、无形资产和其他长期资产损失(收益以“-”号填列)	45		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	46		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	47		
财务费用(收益以“-”号填列)	48		
投资损失(收益以“-”号填列)	49		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	50		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	51		
存货的减少(增加以“-”号填列)	52		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	53	-133,897.21	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	54	3,732.40	
其他	55		
经营活动产生的现金流量净额	56	83,902.32	-46,935.68
<b>2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:</b>	57		
债务转为资本	58		
一年内到期的可转换公司债券	59		
融资租入固定资产	60		
<b>3.现金及现金等价物净增加情况:</b>	61		
现金的期末余额	62	83,902.32	36,966.64
减: 现金的期初余额	63		83,902.32
加: 现金等价物的期末余额	64		
减: 现金等价物的期初余额	65		
现金及现金等价物净增加额	66	83,902.32	-46,935.68

单位负责人: 白如实

编制人: 钱妮

# 银川市红十字会

## 2021年度民非帐套财务报表附注

### 一、公司的基本情况

银川市红十字会（以下简称“银川市红会”）于2021年7月经中国共产党银川市委员会机构编制委员会办公室核准颁发了统一社会信用代码为13640100MB1H119891号的《统一社会信用代码证书》。机构性质：群众团体。机构地址：银川市金凤区北京中路166号。负责人：白如实。

银川市红会宗旨：发扬人道主义精神，保护人的生命和健康，促进人类和平进步事业。

银川市红会业务范围：救灾备灾工作 接受国内外组织和个人的捐赠 开展应急救护培训，普及应急救护、防灾避险知识 参与推动无偿献血、遗体（器官）捐献工作，参与开展造血干细胞捐献的相关工作，管理银川市红十字志愿者队伍，弘扬人道主义精神的红十字青少年活动，协助人民政府和上级红十字会委托的其他事项。

银川市红会机构性质：群众团体，编制属银川市银川市财政全额拨款的事业单位，是宁夏区红十字会的下属分会，具有非营利性人道救援组织属性，故银川市红会分别设置了《政府会计制度》帐套核算事业单位财政拨款相关账务，设置了《民间非营利组织会计制度》帐套核算事业单位财政拨款以外，主要是接收的各类捐款、会费等账务。

### 二、财务报表的编制基础

银川市红会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《民间非营利组织会计制度》及其补充规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 三、重大会计政策、会计估计变更和重大前期差错更正

2021年度银川市红会未发生会计政策、会计估计变更事项。

2021年度银川市红会重大前期差错更正-761,423.59元，为：

（1）调减2020年初建账时将应计入政府会计帐套的捐赠款631,258.78元，误计入民非会计帐套；

（2）调减收到应计入政府会计帐套的捐赠款0.81元，误计入民非会计帐套；

（3）调增收到应计入民非会计帐套的捐赠款26.00元，误计入政府会计帐套；

（4）调增支付救助费3,000.00元；

（5）调减收到宁夏回族自治区红十字会项目款收入133,190.00元。

### 四、重要会计政策、会计估计的说明

#### 1、公司执行的会计准则和会计制度

银川市红会执行《民间非营利组织会计制度》。

#### 2、会计期间

银川市红会会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3、记账本位币

银川市红会以人民币为记账本位币。

#### 4、记账基础和计价原则

银川市红会会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

(1) 现金为银川市红会库存现金以及可以随时用于支付的存款；

(2) 现金等价物为银川市红会持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 6、存货

(1) 存货的分类：银川市红会存货分为疫情防控储备物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：存货实行永续盘存制，购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用先进先出法核算。

(3) 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

#### 7、固定资产

(1) 固定资产的确定标准：固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

(2) 固定资产的分类：专用设备、电子设备等。

(3) 固定资产的计价：固定资产按其成本作为入账价值，其中，外购的固定资产的成本包括买价、不允许抵扣的增值税、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。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(4) 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，银川市红会对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，按预计的使用年限，以单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。

(5) 固定资产的后续支出：固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容；在相关的经济利益很可能流入银川市红会且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(6) 银川市红会于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

(7) 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。

#### 8、收入确认方法

银川市红会的营业收入主要包括捐赠收入和其他收入。与交易相关的经济利益能够流入银川市红会,相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时,确认相关的收入。

## 五、税项

银川市红会为公益性群众团体,于2021年4月21日取得银川市民政局核发的《慈善组织公开募捐资格证书》,证书有效期:自2021年4月21日至2026年4月21日。

根据《关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》(财政部 税务总局公告2021年第20号),待取得2021年度审计报告和纳税审核报告后申请公益性捐赠税前扣除资格。

### 一、增值税

银川市红会为增值税小规模纳税人,提供服务收入适用征收率为3%。

取得各类捐赠收入时,提供从银川市财政局取得公益事业捐赠统一票据,未申报纳税。

据《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第11号),自2021年4月1日至2022年12月31日,对月销售额15万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税。

## 六、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外,金额单位为人民币元:“年初”指2021年1月1日,“年末”指2021年12月31日,“上年”指2020年度,“本年”指2021年度。

### 1、货币资金

项目	年初余额	本年增减变动金额	年末余额
库存现金			
银行存款	83,902.32	-46,935.68	36,966.64
其他货币资金			
合计	83,902.32	-46,935.68	36,966.64

### 2、其他应收款

账龄	年初数		坏账准备	年末数		坏账准备
	年初余额	比例%		年末余额	比例%	
1年以内	765,155.99	100.00				
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	765,155.99	100.00				

### 3、存货

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
疫情防控储备物资		2,888,484.00	2,888,484.00	

日常捐赠	500,000.00	500,000.00
合计	3,388,484.00	3,388,484.00

#### 4、应付职工薪酬

项 目	年初余额	本年增加	本年支付	年末余额
工资	-9,731.60		-9,731.60	
应付奖金、津贴和补贴				
职工福利费				
合计	-9,731.60		-9,731.60	

#### 5、其他应付款

项 目	年初余额	年末余额
1年以下	13,464.00	
1年~2年		
2年~3年		
3年以上		
合计	13,464.00	

#### 6、净资产变动额

项 目	本年数	上年数
上年年末余额	845,325.91	631,258.78
加：年初调整数	-761,423.59	
其中：会计政策变更		
前期差错更正	-761,423.59	
其他调整因素		
本年年初余额	83,902.32	631,258.78
本年增加额	-46,935.68	214,067.13
其中：本年净资产变动额	-46,935.68	214,067.13
其他增加		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年分配现金股利数		
本年分配股票股利数		
其他减少		
本年年末余额	36,966.64	845,325.91

#### 7、收入

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠收入	4,688,492.81	35,259,905.89
——干细胞捐献		20,790.00
——救护宣传		112,400.00

——雷锋纪念馆	190,000.00	
——河南水灾	102,932.00	
——新冠疫情	3,894,784.00	34,651,567.56
——日常捐款	500,776.81	475,148.33
会费收入	32,000.00	
其它收入	492.51	1,896.14
——利息收入	492.51	1,896.14
合 计	4,720,985.32	35,261,802.03

#### 8、业务活动成本

项 目	本年发生额	上年发生额
河南水灾	101,132.00	
日常捐赠	500,000.00	
新冠疫情	3,976,784.00	35,047,694.90
雷锋纪念	190,000.00	
合 计	4,767,916.00	35,047,694.90

#### 9、其他费用

项 目	本年数	上年数
银行手续费	5.00	40.00
合 计	5.00	40.00

#### 七、或有事项的说明

截至 2021 年 12 月 31 日，银川市红会无需要披露的重大或有事项。

#### 八、资产负债表日后事项的说明

截至 2021 年 12 月 31 日，银川市红会无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 九、其他重大事项说明

银川市银川市红十字会工作人员薪酬均在政府会计帐套中支付，故本帐套中无薪酬支出。