

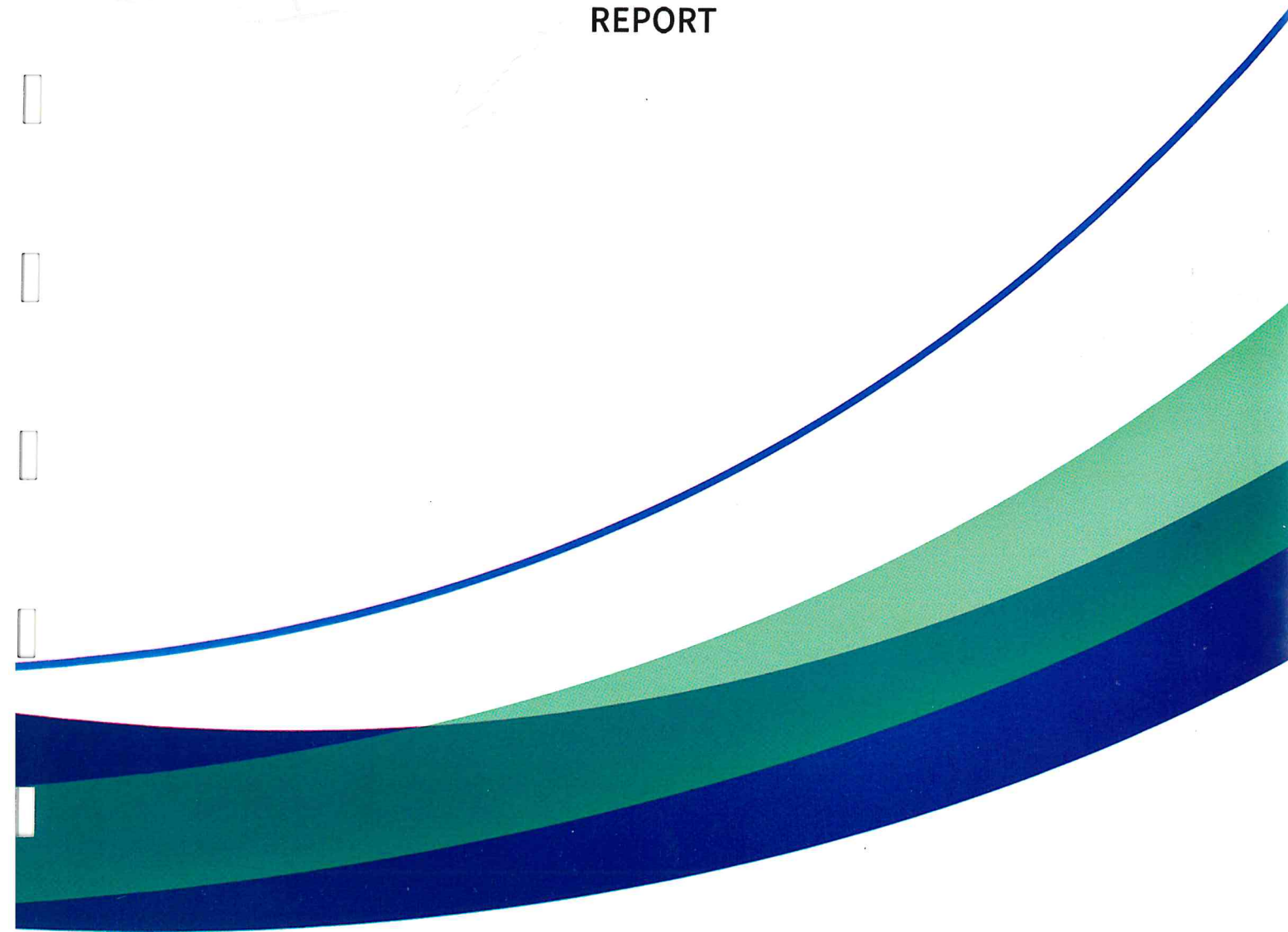


山西同仁会计师事务所（有限公司）

SHANXI TONGREN ACCOUNTING NETWORKS AND Associations Co., Ltd.

报告书

REPORT



审计报告

晋同仁非审[2023]0033-2 号

绛县红十字会：

一、审计意见

我们审计了绛县红十字会（以下简称贵单位）的财务报表，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 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的业务活动情况和现金流量。

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、管理层对财务报表的责任

贵单位负责按照《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，除非贵单



位计划进行清算贵单位、终止运营或别无其他现实的选择。

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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对绛县红十字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绛县红十字会不能持续经营。

（五）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。

我们与管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。

(此页无正文)

附送资料:

- 1、资产负债表
- 2、利润表
- 3、现金流量表
- 4、财务报表附注
- 5、审计机构营业执照复印件
- 6、审计机构执业资格复印件

山西同仁会计师事务所

(有限公司)

中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·运城市

二零二三年四月二十八日

资产负债表

被审单位：绛县红十字会

2021年12月31日

会民非01表
单位：元

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	35,095.61	46,110.63	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63		
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			预计负债	72		
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	35,095.61	46,110.63	其它流动负债	78		
				流动负债合计	80		
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：累计折价	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		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	-	-				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	35,095.61	46,110.63
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110	35,095.61	46,110.63
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	35,095.61	46,110.63	负债和净资产总计	120	35,095.61	46,110.63

填表人：

财务负责人：

单位负责人：

业务活动表

会民非02表
单位:元

被审单位: 绛县红十字会

2021年12月

项 目	行次	上年累计数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中: 捐赠收入	1	1,361,004.82		1,361,004.82	651,410.59		651,410.59
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				1,170,000.00		1,170,000.00
投资收益	6						
其他收入	9	90.54		90.54	638.39		638.39
收入合计	11	1,361,095.36	-	1,361,095.36	1,822,048.98	-	1,822,048.98
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	1,325,964.82		1,325,964.82	1,811,033.96		1,811,033.96
(二) 管理费用	21						
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28	40.00		40.00			
费用合计	35	1,326,004.82		1,326,004.82	1,811,033.96		1,811,033.96
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	45	35,090.54		35,090.54	11,015.02		11,015.02

单位负责人:

财务负责人:

填表人:

现金流量表

会民非03表

被审单位：绛县红十字会

2021年度

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	108,382.03
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	1,170,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	638.39
现金流入小计	13	1,279,020.42
提供捐赠或者资助支付的现金	14	1,268,005.40
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	
现金流出小计	23	1,268,005.40
业务活动产生的现金流量净额	24	11,015.02
二、投资活动产生的现金流量：		
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	
现金流入小计	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	
现金流出小计	43	
投资活动产生的现金流量净额	44	
三、筹资活动产生的现金流量：		
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	
现金流入小计	50	
偿还借款所支付的现金	51	
偿还利息所支付的现金	52	
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	
现金流出小计	58	
筹资活动产生的现金流量净额	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	11,015.02

单位负责人：

财务负责人：

填表人：

绛县红十字会

2021 年度财务报表附注

一、基本情况

绛县红十字会（以下简称：贵单位）是经绛县事业单位登记管理局批准，统一社会信用代码为 12141031A293890086，法定代表人为王荟，住所为绛县绛山西街文明路，宗旨和业务范围：倡导和弘扬人道精神，促进人类文明和社会进步。

二、财务报表的编制基础

贵单位管理层对单位持续运营能力评估后，认为贵单位不存在可能导致对持续运营产生重大疑虑的事项或情况，贵单位财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

本报告中的财务收支数据包含政府补助收入、境内外组织和个人捐赠的款物、动产和不动产收入和其他合法收入，~~不包含~~财政拨款收入。

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

贵单位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、完整地反映了贵单位的财务状况、业务活动成果和现金流量。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1. 会计期间

贵单位以 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2. 记账本位币

贵单位以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

贵单位的会计核算以权责发生制为基础，资产以实际成本计量。

4. 外币业务核算方法

贵单位会计年度内涉及的外币收支业务，按业务发生当日的市场汇价折合为人民币记账，年末对货币性项目按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筹资费用或予以资本化。

5. 短期投资

短期投资指贵单位持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票投资、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

6. 应收款项

贵单位的应收款项包括：应收票据、应收账款和其他应收款等。期末，应当分析应收款项的可收回性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备，确认坏账损失并计入当期费用。

(1) 坏账准备核算方法：直接转销法。

贵单位的坏账核算采用直接转销法，即：当应收款项实际发生坏账损失时，直接从应收账款中转销，计入当期管理费用。

(2) 坏账确认标准

- ①债务人死亡或破产，以其遗产或破产财产清偿后，仍然不能收回的；
- ②债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

7. 存货

(1) 存货分类

贵单位存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售、捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过

程中耗用的材料、物资、商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

贵单位取得存货按实际成本计价。存货在发出时，应当根据实际情况采用个别计价法，确定发出存货的实际成本。

(3) 存货的盘存制度

贵单位存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

贵单位在期末按可变现净值与账面价值孰低的原则确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

8. 长期投资

贵单位的长期投资包括：长期股权投资、长期债权投资等。

(1) 长期股权投资

长期股权投资在取得时，按实际成本作为初始投资成本。如果民间非营利组织对被投资单位无控制、无共同控制且重大影响，长期股权投资应当采用成本法进行核算；如果民间非营利组织对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响，长期股权投资应当采用权益法进行核算。处置长期股权投资时，应当将实际取得价款与投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

(2) 长期债权投资

长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资应当按照票面价值与票面利率按期确认利息收入。长期债券投资的初始投资成本与债券面值之间的差额，在债券持续时间，按直线法于确认债券利息收入时予以摊销。处置长期债权投资时，实际取得的价款与投资账面价值的差额，确认为当期投资损益。

(3) 长期投资减值准备

贵单位期末，对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

9. 固定资产

(1) 固定资产确认标准

固定资产是指贵单位为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过 1 年，且单位价值较高的有形资产。

(2) 固定资产初始计量

固定资产按取得时的实际成本计价。

(3) 固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法计算，即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：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
专用设备	6 年	0%	16.67%
通用设备	5 年	0%	20.00%
家具、用具、装具及动植物	15 年	0%	6.67%

(4) 不计提折旧的资产

贵单位用于展览、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，作为文物文化资产核算，不计提折旧。

10. 在建工程

在建工程应当按照所建造工程达到预定可使用状态前实际发生的全部必要支出确定其工程成本，并单独核算。

11. 无形资产

贵单位无形资产是指为开展业务活动、出租和管理目的而持有的且没

有实物形态的非货币性长期资产，包括：专利权、非专利权、商标权、著作权、土地使用权等。无形资产按取得时的实际成本计价，无形资产在合同或法律规定的有效期内按直线法摊销。

12. 受托代理资产

受托代理资产是指贵单位接受委托，从事受托代理业务而收到的资产。

13. 预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，贵单位将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

- (1) 该义务是捐赠资金管理账户承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致或服务潜力的资源流出。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

14. 累计盈余确认原则

累计盈余指贵单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额，无偿调入调出资产产生的净资产变动额，以及按照规定上缴、缴回、单位间调剂结转结余资金产生的净资产变动额。

15. 收入确认原则

收入是指贵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财政拨款收入、捐赠收入、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。贵单位在确认收入时，应区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

- (1) 交换交易所形成的收入，包括商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权等收入。贵单位对交换交易产生的收入按以下方法确认收

入实现：

①销售商品：已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入贵单位；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

②提供劳务：在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按照完工进度或完成的工作量确认收入。

③让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入贵单位；收入的金额能够可靠地计量。

(2) 非交换交易所形成的收入，包括捐赠收入和政府补助收入，对非交换交易形成的收入贵单位按以下方法确认：

①对于无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；

②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；

③捐赠资金管理账户存在需要偿还全部或部分捐赠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确认一项负债和费用。

④接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值确认收入。捐赠方在捐赠时，应当提供注明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，接受捐赠方不得向捐赠方开具公益性捐赠票据，不确认为捐赠收入。

⑤贵单位接受的劳务捐赠，不确认为收入。

16. 成本费用划分原则

贵单位的支出分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用。

(1) 业务活动成本核算贵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。

(2) 管理费用核算单位为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

(3) 筹资费用核算单位为筹集业务活动所需资金而发生的费用。

(4) 其他费用核算发生的无法归属到业务活动成本、管理费用或筹资费用中的费用。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

本单位无会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更

本单位无会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错更正

本单位无前期会计差错更正事项。

六、税项

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条的规定，符合条件的非营利组织的收入免缴企业所得税，但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。

本单位 2021 年无从事营利性活动取得的收入。

七、会计报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	币种	期初数	期末数
现 金	人民币		
银行存款	人民币	35,095.61	46,110.63
合 计		35,095.61	46,110.63

2、净资产

类 别	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
非限定性净资产	35,095.61	11,015.02		46,110.63
限定性净资产				
合 计	35,095.61	11,015.02		46,110.63

(二)业务活动表项目注释

1、捐赠收入

(1) 总体情况

类 别	本期发生额		备 注
	非限定性	限定性	
捐物收入	543,028.56		
捐款收入	108,382.03		
合 计	651,410.59		

(2) 按项目类别列示

序号	项 目	本期发生额	备注
1	防汛救灾捐物收入	513,028.56	
2	疫情防控捐物收入	30,000.00	
3	健康救助金捐款收入	50,000.00	
4	博爱送万家捐款收入	48,380.00	
5	抗洪救灾捐款收入	10,000.00	定向捐赠
6	爱心捐款收入	2.03	
	合 计	651,410.59	

(3) 大额物资捐赠收入列示

序号	捐赠单位	捐赠物资价值	备注
----	------	--------	----

1	运城市红十字会	513,028.56	用于抗洪救灾
合 计		513,028.56	

注：以上大额捐赠为每笔 10 万元以上的明细。

2、政府补助收入

项 目	本期发生额		备 注
	非限定性	限定性	
防汛救灾	1,170,000.00		
合 计	1,170,000.00		

3、其他收入

类 别	本期发生额		备 注
	非限定性	限定性	
利息收入	638.39		
合 计	638.39		

4、业务活动成本

(1) 总体情况

类 别	本期发生额		备 注
	非限定性	限定性	
捐赠支出	641,033.96		
财政补助支出	1,170,000.00		
合 计	1,811,033.96		

(2) 捐款支出按项目列示

序号	项 目	支付金额	备注
1	防汛救灾	10,000.00	

2	博爱送万家	19,505.40	
3	健康救助	68,500.00	
合 计		98,005.40	

(3) 物资发放按项目列示

序号	项 目	发放物资价值	备注
1	防汛救灾	513,028.56	
2	疫情防控	30,000.00	
合 计		543,028.56	

(4) 财政补助支出按项目列示

序号	项 目	支付金额	备注
1	防汛救灾	1,170,000.00	用于危房修缮或重建
合 计		1,170,000.00	

说明：本次审计仅对绛县红十字会取得捐赠资产并将其转赠至接收方的过程进行审计，至于捐赠资产接收方在取得捐赠资产后是否用于约定的用途不在本次审计范围内。

六、重大资产减值情况的说明

贵单位无重大资产减值情况。

七、对外承诺和或有事项情况的说明

贵单位无对外承诺和或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项的说明

贵单位无资产负债表日后非调整事项。

九、需要说明的其他事项

贵单位无其他事项说明。

统一社会信用代码

91140802110054026N

(1-1)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统了
解更多登记、备案、许可、监管
信息。



名称 山西同仁会计师事务所(有限公司)

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 尉灵房

经营范围 许可项目：注册会计师业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后
后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件
为准)
一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务。(除依法须经批准的项目外，
凭营业执照依法自主开展经营活动)

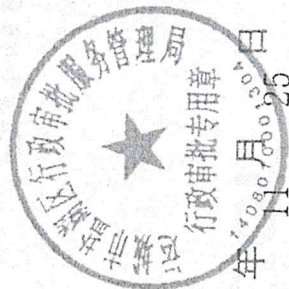
注册资本 壹佰万圆整

成立日期 1995年10月18日

营业期限 1995年10月18日至长期

住所 运城市盐湖区禹都东街2115号环保大厦10
楼1001号

登记机关



国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

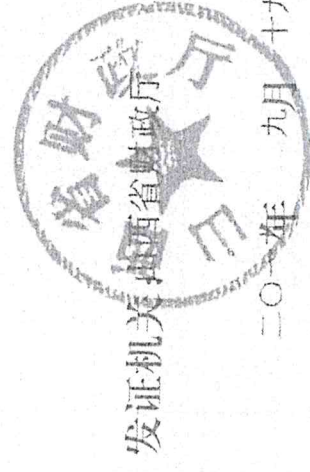
名称: 山西同仁会计师事务所(有限公司)
首席合伙人: 尉灵房
主任会计师:
经营场所: 运城市盐湖区禹都东街2115号环保大厦10楼
1001号
组织形式: 有限责任
执业证书编号: 14010045
批准执业文号: 晋财会协字(2000)1号
批准执业日期: 2000年01月05日



证书序号: 0010294

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



姓 名

李云

Full name

性 别

男

Sex

出生日期

1971-12-20

Date of birth

工作单位

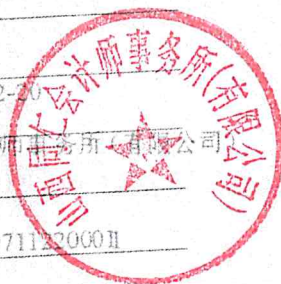
山西同仁会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码

142729197112200011

Identity card No.





姓名 耿云华
 Full name 女
 Sex
 出生日期 1971-04-16
 Date of birth
 工作单位 山西祥和会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 14272419710416002X
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山西祥和会计师事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 7 月 21 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山西晋晟通会计师事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 7 月 21 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

山西晋晟通会计师事务所 (晋伙) CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 9 月 7 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山西同仁会计师事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 9 月 7 日