

宁夏正大会计师事务所（有限公司）
宁夏回族自治区红十字会民非账套审计报告

委托单位名称：宁夏回族自治区红十字会

项目名称：宁夏回族自治区红十字会民非账套审计报告

签字注师：刘玉利（CPA：640100080002）

景卉（CPA：640100080026）

报告文号：宁正会审（2021）021号

防伪编号：09512021020004391719

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)



09512021020004391719
报告文号：宁正会审（2021）021号

[

[

[

[

[

[

[

[

[

[



宁夏回族自治区红十字会民非帐套 审计报告

审计报告编号：宁正会审（2021）021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：2021年2月10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(2021)021号

宁夏回族自治区红十字会:

一、 审计意见

我们审计了宁夏回族自治区红十字会(以下简称“区红会”)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2019年12月31日的资产负债表,2019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,公允反映了区红会民非帐套2019年12月31日的财务状况以及2019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,我们独立于区红会,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区红会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督区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，就可能对区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区红会不能持续经营。

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：2021 年 2 月 10 日

中國
香港
聯合
印刷

1981

[
[
[
[
[
[
[
[
[
[
[

资产负债表

会民非01表
单位:元

编制单位:宁夏回族自治区红十字会 2019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	2,758,335.11	2,677,975.38	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	2,758,335.11	2,677,975.38	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	163,120.00	163,120.00	长期负债合计	90		
减:累计折价	32		102,510.71				
固定资产净值	33	163,120.00	60,609.29	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	163,120.00	60,609.29	净资产:			
				非限定性净资产	101	208,082.10	215,400.32
无形资产:				限定性净资产	105	2,713,373.01	2,523,184.35
无形资产	41			净资产合计	110	2,921,455.11	2,738,584.67
受托代理资产:							
受托代理资产	51	-	-				
资产总计	60	2,921,455.11	2,738,584.67	负债和净资产总计	120	2,921,455.11	2,738,584.67

单位负责人: 田永华

编制人: 陈蓉

[

[

[

[

[

[

[

[

[

[

业务活动表

会民非02表
单位：元

项目	行次	本年累计数		合计
		非限定性	限定性	
一、收入				
其中：捐赠收入	1		2,666,754.79	2,666,754.79
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			
投资收益	6			
其他收入	9	7,318.22	-7,989.77	-671.55
收入合计	11	7,318.22	2,658,765.02	2,666,083.24
二、费用				
(一) 业务活动成本	12		2,848,953.68	2,848,953.68
其中：	13			
	14			
	15			
	16			
(二) 管理费用	21			
(三) 筹资费用	24			
(四) 其他费用	28			
费用合计	35	-	2,848,953.68	2,848,953.68
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	7,318.22	-190,188.66	-182,870.44

单位负责人：田永华

编制人：陈睿

[

E

[

[

[

[

E

[

[

[

附表3-1

现金流量表

会民非03表
单位：元

编制单位：宁夏回族自治区红十字会

2019年

项 目	行次	本年数
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	2,666,754.79
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	
收到的其他与业务活动有关的现金	8	-671.55
现金流入小计	13	2,666,083.24
提供捐赠或者资助支付的现金	14	2,746,442.97
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	2,746,442.97
业务活动产生的现金流量净额	24	-80,359.73
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	
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	-80,359.73

单位负责人：田永华

编制人：陈蓉

[

[

[

[

[

[

[

[

[

[

现金流量表(续)

会民非03表

编制单位:宁夏回族自治区红十字会

2019年度

单位:人民币元

补充资料	行次	本年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	39	
净利润	40	-182,870.44
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	102,510.71
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	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	54	
其他	55	
经营活动产生的现金流量净额	56	-80,359.73
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:	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	
3.现金及现金等价物净增加情况:	61	
现金的期末余额	62	2,677,975.38
减:现金的期初余额	63	2,758,335.11
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	-80,359.73

单位负责人:田永华

编制人:陈蓉

[
[
[
[
[
[
[
[
[
[
[

宁夏回族自治区红十字会

2019年度民非帐套财务报表附注

一、公司的基本情况

宁夏回族自治区红十字会（以下简称“区红会”）于1986年9月由宁夏回族自治区人民政府批准成立，经中国共产党宁夏回族自治区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13640000MBOR8232XD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61号信通大厦22层。负责人：田永华。

宁夏回族自治区红十字会机构性质：群众团体，编制属宁夏回族自治区财政全额拨款的事业单位，是中国红十字会的地方分会，具有非营利性人道救援组织属性，故区红会分别设置了《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、项目款等账务。

二、财务报表的编制基础

区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

区红会按照财政部规定自2019年1月1日开始执行《政府会计制度》，同时开始将原捐款帐套、核心项目帐套和香港项目帐套统一执行《民间非营利组织会计制度》，民非帐套补提了固定资产从购入月份至2019年末的折旧，2019年度未发生重大前期差错更正事项。

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

区红会执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计期间

区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

区红会以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

区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) 现金为区红会库存现金以及可以随时用于支付的存款；

(2) 现金等价物为区红会持有的期限短（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、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，区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。预计净残值率为零，固定资产分类折旧年限、折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	年折旧率%
专用设备	10	10%
电子设备	6	16.67%

(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区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) 区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。

7、收入确认方法

区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区红会，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

区红十字为公益性群众团体，根据《财政部 国家税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关问题的通知（财税[2009]124号）》、《自治区财政厅 国家税务总局宁夏税务局关于确认宁夏回族自治区红十字会等群众团体2019年度公益性捐赠税前扣除资格的公告（宁财（税）发[2020]130号）》经审核确认，取得2019年度公益性捐赠税前扣除资格。

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2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“本年”指2019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	2,758,335.11	-80,359.73	2,677,975.38
其他货币资金			
合计	2,758,335.11	-80,359.73	2,677,975.38

2、固定资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原价合计	163,120.00			163,120.00
其中：专用设备	74,410.00			74,410.00
电子设备	88,710.00			88,710.00
二、累计折旧合计		102,510.71		102,510.71
其中：专用设备		29,058.00		29,058.00
电子设备		73,452.71		73,452.71
三、减值准备累计金额合计				
其中：专用设备				
电子设备				
四、固定资产账面价值合计	163,120.00	-102,510.71		60,609.29
其中：专用设备	74,410.00	-29,058.00		45,352.00
电子设备	88,710.00	-73,452.71		15,257.29

3、净资产变动额

项 目	本年数	备注
上年年末余额	2,921,455.11	
加：年初调整数		
其中：会计政策变更		
前期差错更正		
其他调整因素		
本年年初余额	2,921,455.11	
本年增加额	-182,870.44	
其中：本年净资产变动额	-182,870.44	
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	2,738,584.67	
其中：董事会已批准的现金股利数		

4、收入

项 目	本年发生额	备注
捐赠收入	2,666,754.79	

[
[
[
[
[
[
[
[
[
[
[

其他收入	-671.55	
合 计	2,666,083.24	

注：其他收入主要是存款利息收入，本年将核心项目累计利息收入 9,805.73 元转给区红会。

5、业务活动成本

项 目	本年发生额	备注
大病救助款	70,000.00	
资助学生款	50,500.00	
2019 年一带一路宁夏健康行发放药品	308,102.40	
香港项目下拨市县项目执行款	2,199,414.37	
香港项目执行费	945.20	
香港项目启动培训费用	52,403.00	
香港项目督导费支出	29,098.00	
折旧费	35,980.00	
合 计	2,848,953.68	

七、或有事项的说明

区红会截至 2019 年 12 月 31 日，区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

区红会截至 2019 年 12 月 31 日，区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

无。

[
[
[
[
[
[
[
[
[
[
[



营业执照

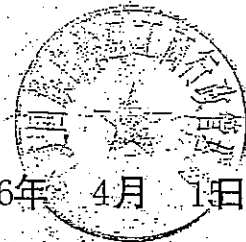
统一社会信用代码 916400002276825601

名 称	宁夏正大会计师事务所(有限公司)
类 型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住 所	银川市兴庆区永康北巷159号
法 定 代 表 人	刘玉利
注 册 资 本	52万元整
成 立 日 期	1991年8月14日
营 业 期 限	长期
经 营 范 围	报表审计, 企业合并、分立、清算审计, 盈利预测审计及法律、法规规定的其他审计; 建设工程预决(结)算审计; 验证资本, 财务顾问咨询。*** (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

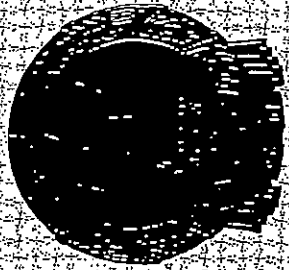


登记机关

2016年 4月 1日



[
[
[
[
[
[
[
[
[
[
[



会计师事务所 执业证书

名称 宁夏正大会计师事务所(有限公司)

首席合伙人

主任会计师 刘玉利

经营场所 银川市兴庆区永康北巷159号5楼

组织形式 有限责任

执业证书编号 64010008

批准执业文号 宁财(会协)发[2000]032号

批准执业日期 2000年01月17日

证书序号 0003664

说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有《财经政法》部门依法审批、准予执行注册会计师法定业务的凭证。

1、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。

2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

3、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》。



发证机关 宁夏回族自治区财政厅

二〇一八年五月廿一日

中华人民共和国财政部制

[
[
[
[
[
[
[
[
[
[
[



中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant

姓名: 刘宝利

Full name:

性别: 男

Sex:

出生日期: 1966-10-28

Date of birth:

工作单位:

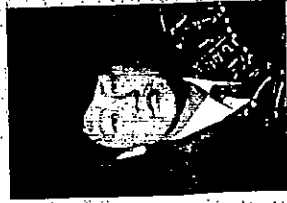
Working unit:

身份证号码:

Identity card No.:

640103196610281876

宁夏正大会计师事务所(有
限公司)



年度检验登记

Annual Renewal Registration

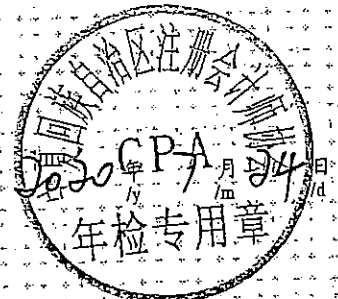
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

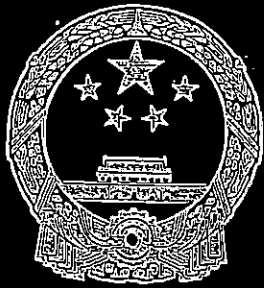
640100080002

批准注册协会: 宁夏注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 08 月 03 日
Date of Issuance: /y /m /d



[
[
[
[
[
[
[
[
[
[
[
[



中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant

姓名: 景丹

Sex: 女

出生日期: 1971-04-12

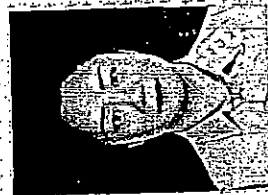
Date of birth: 1971-04-12

工作单位: 宁夏正大会计师事务所(有限公司)

Working unit: 宁夏正大会计师事务所(有限公司)

身份证号码: 320402197104120885

Identity card No.: 320402197104120885



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 640100080026
No. of Certificate

批准注册协会: 宁夏注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年11月08日
Date of Issuance

[
[
[
[
[
[
[
[
[
[
[