

# 安徽凯吉通会计师事务所

ANHUI KAJETON CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

## 审计报告

凯吉通审字（2022）第 1076 号

安庆市红十字会

中国·合肥

HEFEI CHINA

安徽凯吉通会计师事务所

地址：合肥市金寨路 162 号国际商务中心 A 座 11 楼

邮政编码：230022

KaJeTon Certified Public Accountants.

Add: 11th Floor, Block A, International Business Center No. 162 Hefei City

Post Code:230022

电话：0551-63639448

Tel: 0551-63612069

传真：0551-63646858

Fax: 0551-63646858

# 审计报告

凯吉通审字（2022）第 1076 号

安庆市红十字会：

## 一、审计意见

我们审计了后附的安庆市红十字会（以下简称“安庆红会”）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，公允反映了安庆红会 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 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，我们独立于安庆红会，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

安庆红会管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估安庆红会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安庆红会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安庆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，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对安庆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公司不能持续经营。

(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。

安徽凯吉通会计师事务所



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2022年12月10日

# 财务报表附注

2021 年度

## 一、单位基本情况

中国红十字会是中华人民共和国统一的红十字组织，是从事人道主义工作的社会救助团体。中国红十字会以弘扬人道、博爱、奉献精神，保护人的生命和健康，维护人的尊严，促进人类和平进步事业为宗旨。安庆市红十字会（以下简称“安庆红会”）具有事业法人资格，统一社会信用代码 12340800050156732N，地址设在安庆市东部新城综合写字楼 D 区 3 楼。

## 二、财务报表的编制基础

本单位以持续经营为基础，以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

以上财务报表数据中的收入仅包含会员会费、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，不包括财政拨款收入。

按照国务院关于财政拨款预决算情况应在财政部批复后及时向社会公开的要求，安庆红会 2021 年度的财政拨款预算和决算将另行向社会公开。因此，本财务报告不含安庆红会财政拨款的收支情况。

## 三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本单位所编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了安庆红会的 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的业务活动成果和现金流量。

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一）、会计年度

本公司的会计年度为公历年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### （二）、记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

### (三)、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，资产以实际成本为计价原则。各项财产在取得时按实际成本计量，其后如果发生减值，按企业会计制度规定计提相应的减值准备。

### (四)、外币业务核算方法

会计年度内涉及的外币经营业务，按外币业务上月末的即期汇率折合为人民币记账。资产负债表日对外币现金、外币银行存款、债权、债务等各种外币账户的余额，按照即期汇率折合为记账本位币金额。按照该日即期汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额，计入当期损益。

### (五)、流动资产

1、货币资金包括库存现金、银行存款等。

2、短期投资是指本单位依法取得的，持有时间不超过1年（含1年）的投资。

3、应收及预付款项是指本单位在开展业务活动中发生的各项债权。包括应收票据、应收账款、应收股利、应收利息、其他应收款等应收款项和预付账款。

4、存货

(1) 存货的分类

存货主要为捐赠物资及采购物资。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际发生成本入账。受赠书画及纪念品等以名义金额计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计价方法

可变现净值是指在日常活动中存货的估计售价减去至完工时，估计将要发生的成本估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时已取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于

成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原以计提的存货跌价准备内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## （六）、非流动资产

1、长期投资是指本单位依法取得的持有时间超过 1 年（不含 1 年）的各种股权和债权性质的投资。

### （1）长期股权投资

本单位长期股权投资在取得时，按初始投资成本计价，对被投资单位没有控制，共同控制和重大影响的，采用成本法核算，对被投资单位具有控制，共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

### （2）长期债权投资

本单位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，长期债权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收益。

### （3）长期投资减值准备

本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。

2、在建工程是指本单位已经发生必要支出，但尚未完工交付使用的各种建筑（包括新建，改建，扩建，修缮等）和设备安装工程。

3、固定资产是指本单位持有的使用期限超过 1 年（不含 1 年），单位价值在规定标准以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产，包括房屋及构筑物、专用设备、通用设备等。单位价值虽未达到规定标准，但是耐用时间超过 1 年（不

含 1 年) 的大批同类资产应当作为固定资产核算。

4、无形资产是指本单位持有的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权，商标权，著作权，土地使用权，非专利技术。

### **(七)、流动负债和非流动负债**

1、短期借款是指本单位借入的期限在一年内含一年的各种借款。

2、应付及预收款项是指本单位在开展业务活动中发生的各项债务，包括应付票据，应付账款，其他应付款等应付款项和预收账款。

3、应付职工薪酬是指本单位应付未付的职工工资、津贴补贴等。

4、应缴款项是指本单位应缴未缴的各种款项。

5、长期借款是指本单位借入的期限超过一年不含一年的各种借款。

6、长期应付款是指本单位发生的偿还期限超过一年不含一年的应付款项，主要指事业资本融资租入固定资产发生的应付租赁款。

### **(八)、限定性净资产和非限定性净资产**

本单位的净资产是指资产减去负债后的余额。净资产按照其是否受到限制，分为限定性净资产和非限定性净资产等。

资产或资产所产生的经济利益（如资产投资利益和利息等）的使用受到资产提供者或者国家有关法律，行政法规所设置的时间限定或用途限定，则由此形成的净资产为限定性净资产，除此之外的其他净资产为非限定性净资产。

### **(九)、收入**

收入是指本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服务潜力的流入。收入按照其来源分为捐赠收入，会费收入，政府补助收入，投资收益，商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。本财务报表反映的主要收入为捐赠收入，会费收入和其他收入等。

本单位在确认收入时，区分交换交易形成的收入和非交换交易形成的收入。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当本单位取得的资产、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，在下列条件同时满足时予以确认：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 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；
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠的计量。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中，本单位取得资产、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，或者本单位在对外提供货物、服务等没有收到等值或者大致等值的现金、货物等。如捐赠、政府补助属于非交换交易。

对于因非交换交易所形成的商品销售收入，在下列条件同时满足时予以确认：

- (1) 与交换相关的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；
- (2) 交换能够引起净资产增加；
- (3) 收入的金额能够可靠的计量。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，在捐赠或政府补助收到时确认收入；对于附条件的捐赠或者政府补助，再取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入，但当本单位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，根据需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

接受捐赠的短期投资、存货、长期投资、固定资产和无形资产等的非货币性资

产，如果捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等），本单位按照凭据上标明的金额作为入账价值，如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，受赠资产以公允价值作为入账价值。如果捐赠方没有提供有关凭据，本单位以公允价值作为入账价值。

本单位接受的劳务捐赠不确认捐赠收入，但在财务报表附注披露接受劳务情况。

### （十）、成本或者费用

1、成本或者费用是指本单位开展业务及其他活动发生的资金耗费和损失。

2、本单位的成本或者费用包括业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用等。

业务活动成本是指本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。

管理费用是指本单位为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

筹资费用是指本单位为筹集业务活动所需资金而发生的费用，包括为了获得捐赠资产而发生的费用，以及应当计入当期费用的借款费用，汇兑损失（减汇兑收益）等。为了获得捐赠资产而发生的费用，包括举办募款活动费、准备、印刷和发放募款宣传资料费以及其他与募款或者争取捐赠资产有关的费用。

其他费用是指本单位发生的无法归属到上述业务活动成本、管理费用或者筹资费用中的费用，包括固定资产处置净损失、无形资产处置净损失等。

3、本单位开展多项业务活动或者属于业务活动，管理活动和筹资活动等共同发生的，应当正确归集开展业务，活动发生的各项费用数；无法直接归集的，应当按照合理的方法在各项活动中进行分配。

本单位的经营支出与经营收入应当配比。

本单位的支出一般应当在实际支付时予以确认，并按照实际支付金额进行计量。

## 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。

### （二）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 26 条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 84 条、第 85 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。

本单位已取得非营利组织免税资格，2021 年无从事营利性活动取得的收入。

## 七、财务报表项目注释

以下说明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，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上期”或“上年”指 2020 年度，“本期”或“本年”指 2021 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金		
银行存款	1,759,054.60	1,739,812.81
合计	1,759,054.60	1,739,812.81

### 2、存货

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
疫情物资		193,494.00	193,494.00	
家庭箱		38,145.96	38,145.96	

洪灾物资	66,000.00			66,000.00
应急救护物资		73,455.00	73,455.00	
合计	66,000.00	305,094.96	305,094.96	66,000.00

3、其他应付款

帐龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	155,103.01	285,595.42
1-2年	153,592.41	
合计	308,695.42	285,595.42

主要债权单位:

单位名称	所欠金额
应急救护培训项目	16,040.00
干细胞捐献	33,110.00
核心项目倡导培训费	19,160.00
天使阳光项目执行费	13,900.00
红十字博爱家园生计保护	4,200.00
省红会生计金项目款	3,150.00
网站维护、办公设备款	30,000.00
下拨物资	66,000.00
溺水奖励金	4,200.00
江伟(安庆师范大学救助款)	57,836.00
洪灾捐款	60,185.00

4、净资产

项目	期末余额	年初余额
非限定性净资产	1,436,307.72	1,445,165.93
限定性净资产	80,051.46	75,051.46
合计	1,516,359.18	1,520,217.39

5、收入

项目	本年发生额	上年发生额
捐赠收入	338,841.29	11,924,791.95
利息收入	5,550.76	5,486.37

合 计	344,392.05	11,930,278.32
-----	------------	---------------

6、费用

项 目	本年发生额	上年发生额
疫情防控活动	193,494.00	9,935,909.65
救灾活动	65,180.00	676,110.00
人道救助活动	77,166.26	1,097,992.86
志愿服务经费活动	12,000.00	
项目款		150,000.00
无偿献血表彰		14,751.50
筹资费用	410.00	
其他费用		122,021.00
合 计	348,250.26	11,997,185.01

八、其他会计事项说明

1、员工的数量、变动情况及薪酬情况

截止 2021 年末，在职职工共 6 名，均未在本报告范围内领取薪酬。

2、捐赠人设置了时间或用途限制的相关资产情况

无。

3、受托代理业务情况

无。

4、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

无。

5、对外承诺和或有事项情况

无。

6、接受劳务捐赠情况

无。

7、资产负债表日后非调整重大事项

无。

8、本财务报表经安庆市红十字会于 2022 年 3 月批准报出。

二〇二二年十二月十日