

关于沈阳市红十字会  
(定向捐赠户)  
审计报告

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)



辽宁分所

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)  
LIAONING BRANCH

## 目录

一、审计报告	第	1	页
二、财务报表	第	3	页
三、财务报表附注	第	5	页
四、会计师事务所营业执照、资格证书			

# 审计报告



中天运（辽）  
[2021]审字第00041  
号

沈阳市红十字会（定向捐赠户）：

## 一、 审计意见

我们审计了沈阳市红十字会（定向捐赠户）（以下简称贵单位）财务报表，包括2020年12月31日的资产负债表、2020年度收入支出表及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《行政单位会计制度》的规定编制，公允反映了贵单位2020年12月31日的财务状况以及2020年度的收入支出情况。

## 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、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵单位管理层（以下简称管理层）负责按照《行政单位会计制度》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，除非管理层计划清算贵单位、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

## 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工作的过程中，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：

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，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。

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，就可能导致对贵单位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单位不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·沈阳

中国注册会计师：

马雪丽



中国注册会计师：

张世斌



二〇二一年三月二十四日



## 资产负债表

单位名称：沈阳市红十字会（定向捐赠户）

2020年12月31日

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和净资产	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2,342,418.14	2,904,101.74	短期借款		
短期投资			应缴税费		
财政应返还额度			应缴国库款		
应收票据			应缴财政专户款		
应收账款			应付职工薪酬		
预付账款			应付票据		
其他应收款			应付账款		
存货	35,913.50	35,913.50	预收账款		
其他流动资产			其他应付款		3,000.00
流动资产合计	2,378,331.64	2,940,015.24	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		3,000.00
长期投资			非流动负债：		
固定资产	61,493.97	117,012.00	长期借款		
固定资产原价	117,012.00	117,012.00	长期应付款		
减：累计折旧	55,518.03		非流动负债合计		
在建工程			负债合计		3,000.00
无形资产			净资产：		
无形资产原价			固定基金	61,493.97	117,012.00
减：累计摊销			其他资产基金	35,913.50	35,913.50
待处理资产损益			专用基金		
非流动资产合计	61,493.97	117,012.00	后备金		
			结余	2,342,418.14	2,901,101.74
			净资产合计	2,439,825.61	3,054,027.24
资产总计	2,439,825.61	3,057,027.24	负债和净资产总计	2,439,825.61	3,057,027.24

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所  
审 验 专 用 章

# 收入支出表

单位名称：沈阳市红十字会（定向捐赠户）

2020年度

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、年初捐赠资金结转结余	2,901,101.74	2,740,811.14
二、收入合计	63,859,361.58	733,423.11
（一）捐赠收入	63,835,598.13	725,211.77
（二）其他收入	23,763.45	8,211.34
三、支出合计	64,318,045.18	573,132.51
（一）捐赠支出	64,314,593.18	573,132.51
（二）其他支出	3,452.00	
四、本期捐赠资金结余	-458,683.60	160,290.60
五、年末捐赠资金结转结余	2,442,418.14	2,901,101.74

中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 辽宁分所  
审 验 专 用 章

# 沈阳市红十字会（定向捐赠户）

## 2020 年度财务报表附注

### 一、沈阳市红十字会简介

沈阳市红十字会（以下简称“本单位”）是中华人民共和国统一的红十字会组织，是从事人道主义工作的社会救助团体，由市政府领导联系。

单位负责人：张春青。

统一社会信用代码证书 13210100508207424K。

住所：沈阳市和平区中山路 70 号。

机构性质：群众团体。

本单位主要职责有：

（一）宣传、贯彻落实《中华人民共和国红十字会法》和《中华人民共和国红十字标志使用办法》，指导全市各级红十字会依法开展工作。

（二）宣传国际红十字运动知识和国际人道主义法；依照国际红十字会组织的有关原则和规定开展工作。

（三）开展备灾救灾工作。依法组织社会捐助，经省红十字会向中国红十字会总会并通过总会向国际红十字组织发出救援呼吁，接受国际援助并监督其使用；管理备灾救灾款物及设施；在自然灾害和突发事件中，参与组织对伤病人员和其他受害者进行救助工作。

（四）宣传、普及卫生防病知识；开展群众性初级卫生救护和特殊行业救护培训；负责造血干细胞捐献者登记入库工作和人体器官移植、遗体捐献工作，开展预防艾滋病工作参与和推动无偿献血工作。

（五）开展红十字青少年活动；组织会员、志愿工作者开展社会服务活动；协助政府开展人道主义救助工作。

（六）开展与国际红十字组织和各国红十字会的友好合作与交流；负责与台湾红十字组织的交往和其它涉台工作。

（七）完成同级人民政府交办的工作。

### 二、财务报表编制的基础

本单位财务报表的编制符合《行政单位会计制度》的要求，真实、完整地反映了本单位的财务状况和收入支出情况。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本单位编制的财务报表，符合《行政单位会计制度》的要求，真实、完整地反映了税收研究会的财务状况和收入支出等有关信息。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### （一）会计期间

本单位会计年度采用公历年度，即自公历1月1日起至12月31日止。

#### （二）记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

#### （三）记账基础和计价原则

本单位会计核算以权责发生制为记账基础。

计量原则一般采用历史成本。在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下，可采用公允价值计量原则。

#### （四）流动资产

- 1、货币资金包括：现金、银行存款。
- 2、存货主要为捐赠物资。

#### （五）非流动资产

##### 1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时才能确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2、固定资产分类和折旧方法

- （1）根据固定资产、公共基础设施的性质和实际使用情况，合理确定其使用年限为6年。
- （2）应当采用年限平均法计提固定资产、公共基础设施折旧。
- （3）固定资产、公共基础设施的应折旧金额为其成本，计提固定资产、公共基础设施折旧不考虑预计净残值。
- （4）按月计提固定资产、公共基础设施折旧。当月增加的固定资产、公共基础设施，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产、公共基础设施，当月照提折旧，从下月起不提折旧。

#### （六）流动负债

其他应付款主要为本单位开展业务时发生的往来债务。



### （七）收入确认原则

收入是指民间非营利组织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。收入应当按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本单位按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

1、相关经济利益或服务潜力的资源能够流入本单位，作为本单位所控制。

2、能够引起净资产增加。

3、流入的金额能够可靠计量。

4、无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；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；但总会需要偿还全部或部分捐赠资产或相应金额的现金义务时，应当根据需偿还的金额确认一项负债或费用。

### （八）支出原则

本单位支出按照其业务发生性质分为捐赠支出、其他支出等。

捐赠支出是指本单位为组织和管理业务活动目标，开展项目活动或提供服务发生的费用。

其他业务支出是指银行手续费等。

## 五、财务报表有关项目注释

### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金：		
银行存款：	2,342,418.14	2,904,101.74
其中：人民币	2,342,418.14	2,904,101.74
合 计	2,342,418.14	2,904,101.74

### （二）存货

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
捐赠大厅配套设备	30,313.50			30,313.50
资料室配备物品	5,600.00			5,600.00
捐赠物资		54,339,505.81	54,339,505.81	
合 计	35,913.50	54,339,505.81	54,339,505.81	35,913.50

### （三）固定资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原价合计	117,012.00			117,012.00
其中：通用设备	102,448.00			102,448.00
专用设备	3,980.00			3,980.00
家具用具装具	10,584.00			10,584.00

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他				
二、累计折旧合计			55,518.03	55,518.03
其中：通用设备			50,679.73	50,679.73
专用设备			2,045.30	2,045.30
家具用具装具			2,793.00	2,793.00
其他				
三、固定资产账面净值合计	117,012.00	-	-	61,493.97
其中：通用设备	102,448.00	-	-	51,768.27
专用设备	3,980.00	-	-	1,934.70
家具用具装具	10,584.00	-	-	7,791.00
其他		-	-	
四、减值准备合计		-	-	
其中：通用设备		-	-	
专用设备		-	-	
家具用具装具		-	-	
其他		-	-	
五、固定资产账面价值合计	117,012.00	-	-	61,493.97
其中：通用设备	102,448.00	-	-	51,768.27
专用设备	3,980.00	-	-	1,934.70
家具用具装具	10,584.00	-	-	7,791.00
其他		-	-	

## (四) 其他应付款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			3,000.00	100
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计			3,000.00	100

## 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
质保金		3,000.00
合计		3,000.00

## (五) 固定基金

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
固定资产	117,012.00		55,518.03	61,493.97
合计	117,012.00		55,518.03	61,493.97



## (六) 其他流动基金

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
存货	35,913.50			35,913.50
合计	35,913.50			35,913.50

## (七) 结余

项 目	本期金额	上期金额
本年年初余额	2,901,101.74	2,740,811.14
本年增加额	-458,683.60	160,290.60
本年减少额		
本年期末余额	2,342,418.14	2,901,101.74

注: 本年资产负债表结余为 2,342,418.14 元, 收入支出表结余为 2,442,418.14 元, 差额 100,000.00 元为成大疾控健康基金中 100,000.00 元经捐赠方同意通过年初结余转入, 用于疫情防控相关支出。

## (八) 捐赠收入

项 目	本期金额	上期金额
捐赠收入	63,835,598.13	725,211.77
志愿者陪伴经费	7,100.00	16,717.00
遗体捐献费		497,600.00
红十字事业定向捐赠经费	1,500.00	11,000.00
灾害救助经费		1,000.00
贫困学生救助经费	105,900.00	37,450.00
患病群众救助经费	123,230.00	143,452.00
志愿者背包队业务经费		
贫困群众救助经费	100.00	11,500.00
红十字会宣传经费	4,911.52	6,492.77
疫情防控定向捐赠经费	9,253,350.80	
疫情防控捐赠物资	26,423,505.81	
其他社会定向捐赠物资	27,916,000.00	
其他收入(利息收入)	23,763.45	8,211.34
捐赠利息收入	9,309.85	
会员会费	14,453.60	
合 计	63,859,361.58	733,423.11

## (九) 捐赠支出

项 目	本期金额	上期金额
捐赠支出	64,314,593.18	573,132.51
志愿者陪伴经费		9,995.00
遗体捐献费	275,540.68	120,674.77

爱心单位定向基金	308,670.00	310,000.00
爱心单位定向红十字事业经费		21,247.96
志工委服务工作经费		
医疗救助项目经费	13,490.89	
红十字事业定向捐赠经费	4,371.20	21,333.74
灾害救助经费		
贫困学生救助经费	100,000.00	53,710.00
患病群众救助经费	13,402.00	32,000.00
贫困群众救助经费	599.40	2,660.64
红十字会宣传经费	5,662.40	1,510.40
疫情防控定向捐赠经费	9,253,350.80	
疫情防控捐赠物资	26,423,505.81	
其他社会定向捐赠物资	27,916,000.00	
其他支出	3,452.00	
手续费支出	52.00	
会员会费	400.00	
审计服务费支出	3,000.00	
合 计	64,318,045.18	573,132.51

#### 八、其他事项说明

无。

#### 九、财务报表之批准

2020年度（定向捐赠户）财务报表已经会长办公会批准。

沈阳市红十字会（定向捐赠户）

二〇二一年三月二十四日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

912101020996320825

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。



(副本号: 1-1)

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 辽宁分所

成立日期 2014年05月05日

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业期限 自2014年05月05日至长期

负责人 马雪丽

营业场所 沈阳市和平区云集街22号

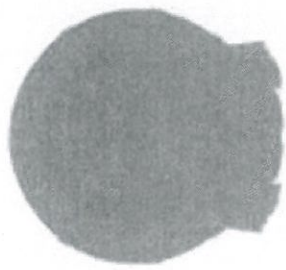
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务。（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

2020年09月14日



# 会计师事务所分所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所

负责人：马雪丽

经营场所：辽宁省沈阳市和平区云集街22号

分所执业证书编号：110002042101

批准执业文号：辽财会函[2008]446号

批准执业日期：2008年11月11日



发证机关：辽宁省财政厅  
2020年9月18日

中华人民共和国财政部制

证书序号：5003272

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



姓名: 马雪丽  
 性别: 女  
 出生日期: 1972年11月22日  
 工作单位: 中天正会计师事务所有限公司辽宁分所  
 身份证号: 210603721123002



证书编号: 210602540010  
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 05 月 31 日  
Date of Issuance

批准文件: 辽财会协字[1998]242号



2020年度  
 CPA年检合格  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 8月

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

2019年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(1)  
 4月28日

2013年度任职资格检查合格  
 2013年4月25日  
 辽宁省注册会计师协会检(1)

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

工作单位更名为: 年 月 日  
 同意调入  
 中天正会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

姓名 Full name	张世斌
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1974年02月15日
工作单位 Work Unit	中天建会计师事务所有限公司辽宁分所
身份证号码 Identity-card No.	210702197402150810

证书编号: 210103170007  
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年 10月 23日  
Date of Issuance

批准文件: 辽注师协字[2006]19-号



2020年度  
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年检通过

辽宁省注册会计师协会  
—CPA—  
年检专用章(2)

2020年4月25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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

工作单位更名为: 年 月 日  
月 日 日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
月 日 日