

晋城国锐会计师事务所（普通合伙）

关于对晋城市红十字会的审计报告

晋城国锐非审【2023】0005号

委托方：晋城市红十字会

2023年6月20日



审计报告

晋城国锐非审[2023]0005号

晋城市红十字会：

我们审计了后附的晋城市红十字会（以下简称为贵单位）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的业务活动表、2022年度现金流量以及财务报表附注。

一、晋城市红十字会对财务报表的责任

晋城市红十字会按照《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项（如适用），并运用持续经营假设，除非贵单位会计划进行清算贵单位、终止运营或别无其他现实的选择。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，



我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、基本情况

晋城市红十字会成立于 1986 年，全额财政拨款的参公群众团体，正处级建制。机构性质：群众团体，法定代表人：张沁。统一社会信用代码：13140500MB02931305，机构编制管理部门核定编制人数 8 人，截止 2022 年 12 月 31 日止职工人数 8 人。

晋城市红十字会机关内设办公室、赈济救护科等职能部门。

四、财务状况

1、贵单位截至 2022 年资产总额为 1870834.61 元，其中：货币资金 1842100.71 元，存货 19952.00 元，固定资产净值 8781.90 元。

2、贵单位截至 2022 年负债总额为 2165.00 元为应付款项。

3、贵单位截至 2022 年净资产总额 1868669.61 元为非限定性净资产 1868669.61 元。

五、收支情况

1、贵单位 2022 年度收入 2975752.36 元，其中：捐赠收入 2916672.80 元，会费收入 52687.65 元，其他收入 6391.91 元。

2、贵单位 2022 年度费用 3465357.66 元，其中：业务活动成本 3440018.56 元，管理费用 16621.10 元，其他费用 8718.00 元。

六、审计意见

我们认为，晋城市红十字会财务报表已经按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵单位 2022 年



12月31日的财务状况以及2022年的业务活动成果和现金流量。

附：2022年12月31日资产负债表

2022年度业务活动表

2022年度现金流量表

2022年会计报表附注

本所证、照复印件



中国注册会计师 贾利军
中国注册会计师 编号: 140501250047

中国注册会计师: 曹爱民
编号: 140501360004
2023年6月20日



资产负债表

会民非01表

单位：晋城市红十字会

截至日期：2022年12月31日

单位：人民币元

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,273,554.91	1842100.71	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		2165.00
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8	18052.00	19952.00	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		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	2291606.91	1862052.71	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		2165.00
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	66668.00	25403.00	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32		16621.10				
固定资产净值	33	66668.00	8781.90	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		2165.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	66668.00	8781.90				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	2358274.91	1868669.61
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110	2358274.91	1868669.61
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	2358274.91	1870834.61	负债和净资产合计	120	2358274.91	1870834.61



业务活动表

会民非02表

单位：晋城市红十字会

截至日期：2022年度

单位：元

项目	行次	本期数			本年数		
		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	825,987.72		825,987.72	2,916,672.80		2,916,672.80
会费收入	2				52,687.65		52,687.65
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	1,401.04		1,401.04	6,391.91		6,391.91
收入合计	11	827,388.76		827,388.76	2,975,752.36		2,975,752.36
二、费用							
（一）业务活动成本	12	1,648,125.75		1,648,125.75	3,440,018.56		3,440,018.56
（二）管理费用	21	16,621.10		16,621.10	16,621.10		16,621.10
（三）其他费用	28	492.50		492.50	8,718.00		8,718.00
费用合计	35	1,665,239.35		1,665,239.35	3,465,357.66		3,465,357.66
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	-837,850.59		-837,850.59	-489,605.30		-489,605.30





现金流量表

截至日期：2022年度

会民非03表

编制单位：晋城市红十字会

单位：元

项 目	行次	本月金额	本年累计金额
一、业务活动产生的现金流量			
接受捐赠收到的现金	1	825,987.72	2,916,672.80
收取会费收到的现金	2		52,687.65
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	1,401.04	6,391.91
现金流入小计	13	827,388.76	2,975,752.36
提供捐赠或者资助支付的现金	14	1,648,125.75	3,440,018.56
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	17,113.60	25,339.10
现金流出小计	23	1,665,239.35	3,465,357.66
业务活动产生的现金流量净额	24	-837,850.59	-489,605.30
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	-837,850.59	-489,605.30



晋城市红十字会会计报表附注

2022 年度

一、基本情况

晋城市红十字会位于晋城市城区文昌西街 83 号，统一社会信用代码：13140500MB02931305，登记机关为中共晋城市委机构编制委员会办公室，负责人：张沁。晋城市红十字会成立于 1986 年，全额财政拨款的参公群众团体，正处级建制，机构编制管理部门核定编制人数 8 人，截止 2022 年 12 月 31 日止职工人数 8 人。

二、财务报表的编制基础

本会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、完整地反映了本会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

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，不包含财政拨款收入。

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，晋城市红十字会 2022 年度的财政拨款预算和决算已向社会公开。因此本财务报告不含晋城市红十字会财政拨款的收支情况。

三、主要会计政策

（一）会计制度

本会执行中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

（二）会计年度

本会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币：

本会以人民币为记账本位币

（四）记账基础和计价原则

本会会计核算以权责发生制为记账原则，资产以历史成本为计价原则。

（五）外币业务核算方法

本会会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日（当月 1 日）市场汇价（中



间价)折合为人民币记账,月(年)末对货币性项目按月(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财务费用或予以资本化。

(六) 短期投资核算方法

短期投资指本会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、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。

(七) 存货核算方法

1. 存货分类:本会存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的,或者为了出售或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. 取得和发出的计价方法:本会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价,发出材料、物资、商品等按(先进先出法、加权平均法、移动加权平均法或个别计价法)计价。

3. 存货的盘存制度:

本会存货每年定期盘点一次。

4. 存货跌价准备的确认原则:

本会在期末按可变现净值与账面价值孰低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。

(八) 长期投资核算方法

1. 长期股权投资

本会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

本会长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债券投资按直线法计



提利息及摊销债券折溢价。

3. 长期投资减值准备

本会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。

（九）固定资产计价及其折旧方法

主要核算固定资产的原价。固定资产指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；单位价值虽未达到规定标准，但使用期限超过1年（不含1年）的大批同类物资，也作为固定资产核算和管理。固定资产以取得时的成本入账。

（十）在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造等。

（十一）无形资产计价及摊销办法：

本会对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销，无形资产在取得时按实际成本计价。

无形资产减值准备的确认标准和计提方法：公司期末检查各项无形资产预计带来未来经济利益的能力，按单项无形资产的预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。

（十二）受托代理资产

受托代理资产是指本会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

（十三）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，本会将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计证，并在资产负债表中单列项目予以反映：

1. 该义务是本会承担的现时义务。
2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出。
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（十四）限定性净资产、非限定性净资产确认原则



资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）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（和）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。

（十五）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会费收入、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。

本会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。

本会在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。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，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

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，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

会费收入，在实际收到时确认收入；如果一次性收取多年会费时，按照会费的实际所属年度分期确认收入。

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；但当本会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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

（十六）成本费用划分原则

本会支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

1. “业务活动成本”科目，核算民间非营利组织为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

2. “管理费用”科目，核算民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

（十七）重要会计政策变更情况的说明：

本会无重要会计政策变更情况的说明



四、会计报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存现金	336.53	367534.00	367484.00	386.53
银行存款 (4223)	2201605.01	1781619.88	2248227.28	1734997.61
银行存款 (4397)	71613.37	514472.52	479369.32	106716.57
合 计	2273554.91	2663626.40	3095080.60	1842100.71

2. 存 货

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
存货	18052.00	1267967.30	1266067.30	19952.00
合 计	18052.00	1267967.30	1266067.30	19952.00

3. 固定资产及累计折旧

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、固定资产	66668.00		41265.00	25403.00
二、累计折旧		16621.10		16621.10
三、固定资产净值	66668.00	16621.10	41265.00	8781.90

4. 应付款项

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应付款项		439674.82	437509.82	2165.00

5. 非限定性净资产

项 目	年初数	期末数
非限定性净资产	2358274.91	1868669.61
合 计	2358274.91	1868669.61

6. 收入

项 目	本金额
捐赠收入	2916672.80
其中：新冠肺炎疫情防控捐款	720877.41



洪涝灾害	765.11
物资	1150458.30
四川泸定地震	1000.00
定向张广斌	40112.00
彩票公益金项目	1500.00
红十字募捐箱	5236.00
定向宋国涛	22825.00
一般捐款	12248.01
58人道公益日救在身边项目	18000.00
关爱乡村儿童	500.00
晋运爱心	10022.00
定向陵川县崇文镇张庄村	54710.00
红基会救助器官捐献家庭	39000.00
博爱一日捐	429918.97
博爱家园安全社区项目	409500.00
会费收入	52687.65
其他收入	6391.91
合 计	2975752.36

7. 大额捐赠收入

捐赠人	捐款	捐物	合计
山西兰花煤炭实业集团有限公司		100000.00	100000.00
小树	40000.00		40000.00
晋城市市政公用集团有限责任 公司（热力分公司）	23950.00		23950.00
合 计	63950.00	100000.00	163950.00

注：以上大额捐赠为向晋城市红十字会本级捐赠 2 万元以上的明细情况。

8. 费用

项 目	本金额
业务活动成本	3440018.56
管理费用	16621.10
其他费用	8718.00



合 计	3465357.66
-----	------------

五、限定性净资产转为非限定性净资产：无。

六、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明：

本会无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产

七、受托代理业务情况的说明本会无受托代理业务

八、重大资产减值情况的说明

本会无重大资产减值情况

九、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

十、接受劳务捐赠情况的说明

本会无接受劳务捐赠情况

十一、对外承诺和或有事项情况的说明

本会无对外承诺和或有事项

十二、资产负债表日后非调整事项的说明

本会无资产负债表日后非调整事项

十三、需要说明的其他事项

无



二〇二三年六月二十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91140500785843365K

(4-1)



扫描二维码登录
国家企业信用信息公示
系统获取更多登记、备
案、许可、监行
信息



名称 晋城国锐会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 贾利军

成立日期 2006年03月31日

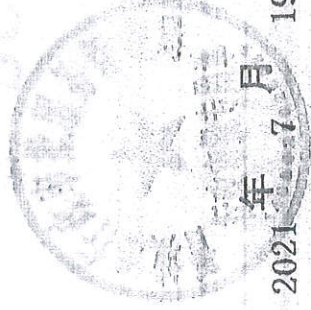
合伙期限 2006年03月31日至长期

主要经营场所 山西省晋城开发区凤台东街2299号(合聚大厦2105室)

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;基
本建设年度财务决算;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训;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

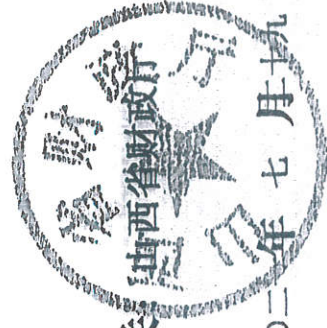


2021年7月19日

证书序号: 0010445

说明

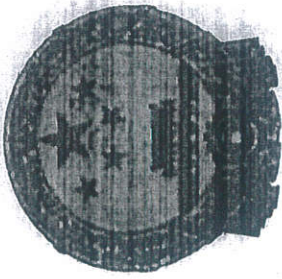
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇〇六年七月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 晋城国强会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 贾利军

主任会计师:

经营场所: 山西省晋城开发区凤台东街 2299 号
(合聚大厦 2105 室)

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 14050136

批准执业文号: 晋财注[2006]30 号

批准执业日期: 2006 年 3 月 14 日

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.

年 y
月 /m
日 /d



证书编号: 140501250017

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 07 月 02 日
Date of Issuance



姓名 贾利军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-07-18
Date of birth
工作单位 晋城锐会计师事务所 (普通合伙)
Working unit
身份证号码 140502197107183015
Identity card No.

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.

年 /m /d
月 /m /d
日

证书编号: 140501360004
No. of Certificate

批准注册协会:

山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期:

2012 年 05 月 29 日
Date of Issuance



姓 名 曹爱民
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1951-05-20
Date of birth
工 作 单 位 晋城国锐会计师事务所 (普通合伙)
Working unit
身 份 证 号 码 140511195405204416
Identity card No.

