

# 泉州东南有限责任会计师事务所

Quanzhou Dong Nan certified public accountants

泉东会审字[2024]第 09101 号

## 审计报告

晋江市红十字会：

### 一、审计意见

我们审计了晋江市红十字会捐款户的（以下简称晋江红会）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的业务活动表、现金流量表。

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，公允反映了晋江红会捐款户 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于晋江红会，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

晋江红会管理层(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,管理层负责评估晋江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晋江红会、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督晋江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, 就可能对导致对晋江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晋江红会不能持续经营。

(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相关交易和事项。

## 五、基本情况

晋江市红十字会统一社会信用代码: 13350582489357354A, 地址: 晋江市新华街 196 号。

## 六、2023 年财务状况 (捐款户)

1、晋江市红十字会截止 2023 年 12 月 31 日资产总额为 1967421.09 元, 其中: 货币资金 1967421.09 元, 固定资产 0.00 元。

2、晋江市红十字会截止 2023 年 12 月 31 日负债总额为 0.00 元。

3、晋江市红十字会截止 2023 年 12 月 31 日净资产总额为 1967421.09 元, 其中: 非限定性净资产 1967421.09 元, 限定性净资产 0.00 元。

4、晋江市红十字会 2023 年收入 363746.52 元, 其中: 限定性捐赠收入 240000.00 元; 非限定性捐赠收入 122325.20 元, 财政拨款收入 0.00 元, 其他收入 1421.32 元。

5、晋江市红十字会 2023 年支出 380843.48 元，其中：限定性捐赠支出 240000.00 元，非限定性捐赠支出 140300.00 元，管理费用 543.48 元。

6、晋江市红十字会 2023 年公益事业支出 380300.00 元，占同期总捐款收入比例 104.96%。

- 附送：
- 1、资产负债表（2023 年 12 月 31 日）
  - 2、业务活动表（2023 年度）
  - 3、现金流量表（2023 年度）
  - 4、2023 年度接受公益性捐赠收入情况明细表
  - 5、2023 年度公益事业支出情况明细表

泉州东南有限责任会计师事务所



二〇二四年九月十八日

地址：中国 泉州

中国注册会计师：

Handwritten signature in black ink and a red square seal impression.

中国注册会计师：

Handwritten signature in black ink and a red square seal impression.





# 资产负债表

编制单位：晋江市红十字会（捐款户）

2023年12月31日

单位：元

资产	年初数	期末数	负债和净资产	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,984,518.05	1,967,421.09	短期借款		
财政应返还额度			应付款项		
应收款项			应付工资		
预付账款			应交税金		
存货			预收账款		
待摊费用			预提费用		
			预计负债		
其他流动资产			一年内到期的长期负债		
流动资产合计	1,984,518.05	1,967,421.09	其他流动负债		
			流动负债合计	-	-
长期投资：					
长期股权投资			长期负债：		
长期债权投资			长期借款		
长期投资合计			长期应付款		
固定资产：			其他长期负债		
固定资产原价			长期负债合计	-	-
减：累计折旧					
固定资产净值	-	-	受托代理负债：		
在建工程			受托代理负债		
文物文化资产			负债合计	-	-
固定资产清理					
固定资产合计	-	-			
			净资产：		
无形资产：			非限定性净资产	1,984,518.05	1,967,421.09
无形资产			限定性净资产		
			净资产合计	1,984,518.05	1,967,421.09
受托代理资产：					
受托代理资产					
资产总计	1,984,518.05	1,967,421.09	负债和净资产总计	1,984,518.05	1,967,421.09



# 业务活动表

编制单位：晋江市红十字会（捐款户）

2023年度

单位：元

项 目	行次	2022年度数			2023年度数		
		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	750.10	12,236,861.76	12,237,611.86	122,325.20	240,000.00	362,325.20
会费收入	2						
伙食费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
上级补助收入							
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9				1,421.32		1,421.32
收入合计	11	750.10	12,236,861.76	12,237,611.86	123,746.52	240,000.00	363,746.52
二、费用							
（一）业务活动成本	12	10,000.00	11,641,000.00	11,651,000.00	140,300.00	240,000.00	380,300.00
其中：公益支出	13	10,000.00	11,641,000.00	11,651,000.00	140,300.00	240,000.00	380,300.00
活动费用	14						
	15						
（二）管理费用	16				543.48		543.48
（三）财务费用							
（四）筹资费用	21						
（五）其他费用	24						
（六）捐赠支出	28						
费用合计	35	10,000.00	11,641,000.00	11,651,000.00	140,843.48	240,000.00	380,843.48
三、限定性净资产 转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额		-9,249.90	595,861.76	586,611.86	-17,096.96	-	-17,096.96



# 现金流量表

编制单位：晋江市红十字会（捐款户）

2023年12月31日

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	362,325.20
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	1,421.32
现金流入小计	13	363,746.52
提供捐赠或者资助支付的现金	14	380,300.00
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	543.48
支付的其他与业务活动有关的现金	19	
现金流出小计	23	380,843.48
业务活动产生的现金流量净额	24	-17,096.96
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	
取得投资收益收到的现金	26	
处置固定资产的无形资产收回的现金	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	-17,096.96



# 晋江市红十字会捐赠收入明细表（捐款户）

2023年度

单位：元

限定性收入		非限定性收入	
捐赠单位或个人	金额	捐赠单位或个人	金额
泉州晋江胜康自来水有限公司	150,000.00	募捐箱捐款收入	34,825.20
福建凤竹环保有限公司	80,000.00	福州疆籍老乡	31,000.00
泉州红十字会	10,000.00	漳州疆籍老乡	10,700.00
		龙岩疆籍老乡	15,000.00
		南平疆籍老乡	15,000.00
		厦门疆籍老乡	9,000.00
		喀什疆籍老乡	6,800.00
合计	240,000.00	合计	122,325.20





## 会计报表附注（捐款户）

单位：人民币（元）

### 一、 本会概况：

晋江市红十字会统一社会信用代码：13350582489357354A，法定  
代表人：郑科伟，地址：晋江市新华街 196 号。

### 二、本会主要会计政策、会计估计

#### （一）会计制度

本会执行《民间非营利组织会计制度》

#### （二）会计年度

本会的会计年度自公历每年一月一日至十二月三十一日止。

#### （三）记帐本位币：

本会以人民币为记帐本位币

#### （四）记帐基础和计价基础

本会的会计核算以权责发生制为基础，采用借贷法记帐，并以实际成本为计价方法原则。

#### （五）存货核算方法：

本会存货在取得时按实际成本计价，领用或发出存货按加权平均法计算确定。

#### （六）收入确认方法

对于因交换交易所形成的收入，应当按照《民间非营利组织会计制度》规定的原则予以确认；对于因非交换交易所形成的收入，应当在同时满足下列条件时予以确认：

- 1、与交易相关的含有经济利益或者服务潜力的资源能够流入组织并为组织所控制，或者相关的债务能够得到解除；
- 2、交易能够引起净资产的增加；
- 3、收入的金额能够可靠的计量。
- 4、收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核

算。如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他所有收入，为非限定性收入。

### 三、会计报表项目附注

#### 1、货币资金

种类	年末数
现金	18000.00
银行存款	1949421.09
合计	1967421.09

#### 2、收入

项目	限定性	非限定性
捐款收入	240000.00	122325.20
政府补助收入	0.00	0.00
其他收入	0.00	1421.32
合计	6328327.47	123746.52

#### 3、业务活动成本

项目	限定性	非限定性
公益支出	240000.00	140300.00
管理费用	0.00	543.48
合计	240000.00	140843.48

#### 4、净资产

项目	年初数	年末数
非限定性净资产	1984518.05	1967421.09
合计	1984518.05	1967421.09