

莒南县红十字会  
2022 年度  
审计报告

山东大华会计师事务所有限公司

## 审计报告

鲁大华会审字〔2025〕第685号

临沂莒南红十字会：

### 一、审计意见

我们审计了临沂莒南红十字会（以下简称莒南红十字会）2022年度财务报表，包括2022年12月31日资产负债表，2022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，公允反映了莒南红十字会2022年12月31日的财务状况以及2022年度的业务收支和现金流量。

### 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，我们独立于莒南红十字会，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、其他信息

莒南红十字会管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表



任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



#### 四、莒南红十字会对财务报表的责任

莒南红十字会负责按照《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，莒南红十字会负责评估莒南红十字会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非莒南红十字会计划清算莒南红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

#### 五、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) 评价莒南红十字会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) 对莒南红十字会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，就可能对莒南红十字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莒南红十字会不能持续经营。

(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。

我们与莒南红十字会就计划的审计范围、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。

山东大华  
会计师事务所

地址：山东省济南市历下区海尔绿城中央广场A-4号楼504室

ADD: Room 504, Building A-4, Central Plaza, Haier Greentown, Lixia District, Jinan City, Shandong Province

邮政编码：250014

(此页无正文)

山东大华会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025年5月24日

附件一

## 资 产 负 债 表

2022年12月31日

编制单位：莒南县红十字会

金额单位：元

项 目	年初数	期末数	项 目	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	238,843.04	250,963.04	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项			应付工资		
预付账款			应交税金		
存货	792.00	792.00	预收账款		
其他应收款			预提费用		
一年内到期的长期债权投资	-		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	239,635.04	251,755.04	其他流动负债		
长期投资			流动负债合计	-	-
其中：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			受托代理负债：		
固定资产净值			受托代理负债		
在建工程			负 债 合 计	-	-
文物文化资产					
固定资产清理					
固定资产合计	-	-	净资产		
无形资产：			非限定净资产	239,635.04	251,755.04
无形资产			限定净资产		
受托代理资产：			净资产合计	239,635.04	251,755.04
受托代理资产					
资 产 总 计	239,635.04	251,755.04	负 债 和 净 资 产 合 计	239,635.04	251,755.04



附件二

## 业务活动表

2022年度

编制单位：莒南县红十字会

金额单位：元

项 目	行次	本年数			上年数		
		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	844,513.00		844,513.00	248,100.00		248,100.00
会费收入	2			-			-
提供服务收入	3			-			-
政府补助收入	4			-			-
投资收益	5			-			-
其他收入	6			-			-
收入合计		844,513.00	-	844,513.00	248,100.00	-	248,100.00
二、费用	7			-			-
(一)业务活动成本	8	832,233.00		832,233.00	311,420.00		311,420.00
其中：人员费用	9			-			-
税费	10			-			-
(二)管理费用	11			-			-
(三)筹资费用	12			-			-
(四)其他费用	13	160.00		160.00	150.00		150.00
费用合计		832,393.00	-	832,393.00	311,570.00	-	311,570.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14			-			-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，则以“-”号填列）	15	12,120.00	-	12,120.00	-63,470.00	-	-63,470.00

## 现金流量表

2022年度

编制单位：莒南县红十字会

金额单位：元

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	122,000.00
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	
上级补助收到的现金	5	
收到的其他与业务活动有关的现金	6	
现金流入小计	7	122,000.00
提供捐赠或者资助支付的现金	8	109,720.00
支付给员工以及为员工支付的现金	9	
购买商品、接受服务支付的现金	10	
支付的其他与业务活动有关的现金	11	160.00
现金流出小计	12	109,880.00
业务活动产生的现金流量净额	13	12,120.00
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	14	
取得投资收益所收到的现金	15	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
现金流入小计	18	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	-
投资活动产生的现金流量净额	23	-
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	24	
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
现金流入小计	26	-
偿还借款所支付的现金	27	
偿付利息所支付的现金	28	
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流出小计	30	-
筹资活动产生的现金流量净额	31	-
四、汇率变动对现金的影响额	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	12,120.00
加：期初现金及现金等价物余额	34	238,843.04
六：期末现金及现金等价物余额	35	250,963.04

# 莒南县红十字会

## 2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、基本情况

莒南红十字会是从事人道主义工作的社会救助团体。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。莒南红十字会具有群团法人资格, 地址设在临沂市莒南县滨海路21号。

### 二、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本公司编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》的要求, 真实、完整地反映了莒南红十字会的财务状况、业务活动成果和现金流量等有关信息。

### 三、财务报表的编制基础

莒南红十字会财务报表编制是以持续经营假设为基础, 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境内外组织和个人捐赠的款物、动产、不动产和其他合法收入, 不包含财政拨款收入。

### 四、主要会计政策、会计估计

#### (一) 会计年度

自每年公历1月1日起至12月31日止。

#### (二) 记帐本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (三) 记帐基础和计价原则

莒南红十字会的记账基础为权责发生制, 公司在对会计要素进行计量时, 除特别说明的计价基础外, 均按取得时实际成本计价。

#### (四) 外币业务

莒南红十字会对会计年度内涉及的外币经济业务采用业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价(中间价)折合为记账本位币记账。

#### (五) 应收款项

应收账款是指红十字会在开展业务活动中形成的各项债权。

#### (六) 存货

1、存货分类:主要为社会捐赠物资。

2、存货计价:库存商品购进采用实际进价核算,受赠书画及纪念品等以名义金额计价。

#### (七) 长期股权投资

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。

长期股权投资减值的确认。资产负债表日,若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时,根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可回收金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

#### (八) 固定资产

固定资产指莒南红十字会持有的使用寿命超过一年,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房屋建筑物、设备、运输工具及其它与经营有关的器具等资产。对使用寿命超过一年,但单位价值未达到规定标准的大宗同类物资,也应作为固定资产核算。

#### (九) 在建工程

在建工程是指已发生必要支出,但尚未完工交付使用的建筑物、设备安装等项目工程。

#### (十) 无形资产

无形资产是指单位拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括专利权、著作权、商标权等。

#### (十一) 短期借款

短期借款是指本单位借入的期限在1年以内(含1年)的各种借款。

## (十二) 应付及预收款项

应付及预收款项是指在本单位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、预收账款等

## (十三) 净资产

净资产是指本单位资产健全负债后的余额,按其是否受到限制分为限定性净资产和非限定性净资产。

## (十三) 收入

收入是指单位在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、提供劳务收入、政府补助收入、投资收益、其他收入等。本财务报表反映的主要收入为捐赠收入和其他收入。

## (十四) 成本费用

成本费用是指单位开展业务及其他活动发生的资金消耗和损失,包括业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用等。

本单位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、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位除特别说明外,均指人民币元)

## 1. 货币资金

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
现金		
银行存款	250,963.04	238,843.04
合计	250,963.04	238,843.04

## 2. 存货

项目	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年12月31日
捐赠物资	792.00	722,513.00	722,513.00	792.00
合计	792.00	722,513.00	722,513.00	792.00

## 3. 净资产

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
----	-------------	-------------

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
非限定性资产	251,755.04	239,635.04
限定性资产		
合计	251,755.04	239,635.04

## 4. 收入

## (1) 明细情况

项目	2022年度	2021年度
捐赠收入	844,513.00	248,100.00
其中：捐赠资金收入	122,000.00	227,700.00
捐赠物资收入	722,513.00	20,400.00
合计	844,513.00	248,100.00

## (2) 按项目类别

项目	2022年度
红十字救助救灾	844,513.00
合计	844,513.00

## (3) 大额捐赠资金收入

项目	2022年资金收入
山东亚洪塑胶工业有限公司	5,000.00
唐*、张*菊	5,000.00
光明眼科医院	50,000.00
心理医院	20,000.00
刘*宝	3,000.00
山东兴祥食品	30,000.00

## (4) 大额捐赠物资收入

项目	2022年物资收入
临沂市春泰商贸有限公司	14,400.00
日照市莒南商会	57,000.00
河南省济源市山东商会	12,500.00
山东新时代药业有限公司	564,480.00
金胜粮油集团	15,200.00
玉皇粮油集团	20,400.00

## 5. 业务活动成本

## (1) 明细情况

项目	2022年度	2021年度
捐赠支出	832,233.00	311,420.00
其中：捐赠资金支出	109,720.00	291,020.00
捐赠物资支出	722,513.00	20,400.00
合计	832,233.00	311,420.00

## (2) 按项目类别列示

项目		2022年支出	
红十字救助救灾支出		832,233.00	
6. 其他费用			
项目	2022年度	2021年度	
手续费	160.00	185.00	
合计	160.00	185.00	

#### 六、其他说明事项

后附的莒南红十字会2022年度财务报表是根据《民间非营利组织会计制度》和其提供的财务报表、账簿、凭证涉及社会捐赠收支分析填列。

莒南县红十字会

二〇二五年五月二十四日



# 营业执照

(副本)

2-1

统一社会信用代码  
913701027648458555

名称 山东大华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)

法定代表人 杨军

经营范围 企业资本验证、审计；为工商企业提供代理记账服务、工程项目管理、税务咨询、工程造价咨询、企业管理咨询、教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）、办学、家教、培训、绩效评价咨询、知识产权代理。（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）

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2004年07月27日

营业期限 2004年07月27日至2036年07月26日

住所 山东省济南市历下区博尔曼中央广场A-4号楼504室

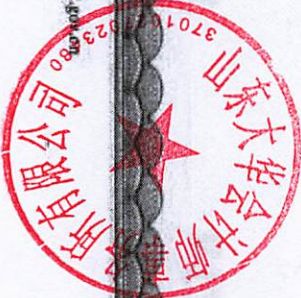
登记机关



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。

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://nl.gsxt.gov.cn>



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：山东大华会计师事务所有限公司

主任会计师：杨军

办公场所：山东省济南市历下区海尔绿城  
中央广场A-4号楼504室

组织形式：有限责任

会计师事务所编号：37010049

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鲁财会(2004)29号

批准设立日期：2004-07-19



证书序号：NO. 026691

## 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅

2017年11月10日

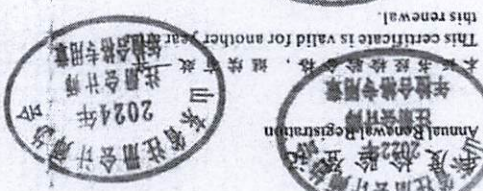
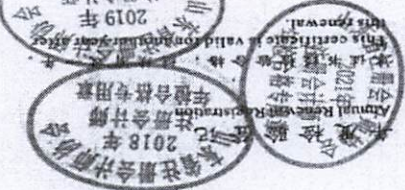
中华人民共和国财政部制



姓名: 杨军  
 Full name: 杨军  
 Sex: 男  
 Date of birth: 1970-11-27  
 Working unit: 山东天华会计师事务所有限公司  
 Identity card No.: 370103701127201



证书编号: 370100240014  
 批准注册协会: 山东注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1992-108  
 Date of issuance: 1992-108



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
 年 月 日



姓名 张立全  
 Full name 张立全  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1953-03-10  
 Date of birth 1953-03-10  
 工作单位 山东中诚信会计师事务所有限公司  
 Working unit 山东中诚信会计师事务所有限公司  
 身份证号码 370102195303100821  
 Identity card No. 370102195303100821



证书编号: 370100010008  
 No. of Certificate 370100010008  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会  
 发证日期: 1998年02月17日  
 Date of Issuance 1998年02月17日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 注册会计师 年检合格专用章  
 This certificate is valid for another year after this renewal.