

# 临沭县红十字会

## 审计报告

鲁穗安会审字[2025]第 L1038 号

山东穗安会计师事务所（普通合伙）

# 山东穗安会计师事务所（普通合伙）

SHAN DONG SUI AN ACCOUNTANTS(GENERAL PARTNERSHIP)

## 审 计 报 告

鲁穗安会审字[2025]第 L1038 号

临沭县红十字会：

我们审计了后附的临沭县红十字会（以下简称贵单位）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年 12 月的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵单位管理层的责任，这种责任包括：（1）按照民间非营利组织会计制度的规定编制财务报表，并使其公允反映；（2）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而导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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、审计意见

我们认为，临沭县红十字会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，公允反映了贵单位 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年 12 月的业务活动和现金流量。

### 四、审计说明

（一）会计核算与财务管理中存在的主要问题。

1、已建立财务管理制度；财务管理工作遵守国家财务规章制度；经费自主管理，业务主管单位未将社会组织经费纳入本单位经费管理。

2、已按《民间非营利组织会计制度》进行会计核算，设立帐簿，编制报表。

3、已配备专职会计人员，不相容职务已分开。

4、开设核算帐户和银行帐户情况。包括按规定开设了独立的基本帐户，设立了专帐，不存在收入不入帐及私设小金库的现象。

5、在财务收支中，一律使用国家规定的各种票据，没有使用“白条凭证”的情况。

6、无租借本单位银行帐户、支票、公章、登记证书和代开发票等行为。

(二) 业务活动合理合法。

1、按照章程开展经济活动情况；

2、财务收支合理合法。

(1) 会费收取使用会费收据收取，捐赠、培训费等费用，接收的资助或捐赠有协议。

(2) 支出用于社会组织合情合理合法的自身发展；没有以会议费、劳务费、培训费等名义或以假发票、假合同等手段套取资金，虚列其他支出转出资金；没有列支业务主管单位行政经费、业务经费；没有用于弥补业务主管单位行政经费不足或发放行政机关工作人员各项补贴；没有列支与社会组织名称不一致的票据；大额支付经社会组织的法定代表人/负责人签字，不存在业务主管单位或其他单位负责人签字入账的情况。

(三) 其他事项。

1、社会组织无抽逃开办资金的行为，净资产已达到规定的最低开办资金限额未出现与登记的开办资金相差悬殊的现象，至审计时已缴足了开办资金。

2、社会组织无违反规定，将本单位的积累用于分配的行为。

3、无公款私借行为和长期呆帐、坏帐情况。

4、无侵占、私分、挪用本单位的资产或者所接受的捐赠、资助的行为。

## 五、其他重要事项说明

报告期内无需要披露的其他重要事项。

(此页无正文)

- 附件：1、资产负债表  
2、业务活动表  
3、现金流量表  
4、财务报表附注

山东穗安会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年五月二十七日

# 资产负债表

编制单位：临沭县红十字会

2024年12月31日

单位：元

资 产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	530,701.75	100,303.72	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	-	-
应收款项	3			应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存货	5	-	-	预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期股权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	530,701.75	100,303.72	其他流动负债	31	-	-
				流动负债合计	32	-	-
长期投资：							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12	-	-	长期应付款	34		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13	-	-	长期负债合计	36	-	-
减：累计折旧	14	-	-				
固定资产净值	15	-	-	受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38	-	-
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	-	-				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39	530,701.75	100,303.72
无形资产	20			限定性净资产	40	-	-
长期待摊费用				净资产合计	41	530,701.75	100,303.72
受托代理资产：							
受托代理资产	21						
资产合计	22	530,701.75	100,303.72	负债和净资产总计	42	530,701.75	100,303.72

单位负责人：

制表：

复核：



# 业务活动表

编制单位：临沭县红十字会

2024年12月

单位：元

项目	行次	本月数			本年累计数		
		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				395,125.00	430,000.00	825,125.00
学费收入	2						
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	7	104.07		104.07	745.72		745.72
收入合计	8	104.07	-	104.07	395,870.72	430,000.00	825,870.72
二、费用	9						
（一）业务活动成本	10	-	285,597.00	285,597.00	319,387.00	936,882.00	1,256,269.00
其中：捐赠支出		-	285,597.00	285,597.00	319,387.00	936,882.00	1,256,269.00
（二）管理费用	15	-		-	-		-
（三）筹资费用	16						
（四）其他费用	17	-		-	-		-
费用合计	18	-	285,597.00	285,597.00	319,387.00	936,882.00	1,256,269.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	19	-	-	-	-	-	-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	20	104.07	-285,597.00	-285,492.93	76,483.72	-506,882.00	-430,398.28



单位负责人：

制表：

复核：

# 现金流量表

2024年度

编制单位：临沭县红十字会

单位：元



项目	金额
一、业务活动产生的现金流量：	
接受捐赠收到的现金	825,125.00
收取学费收到的现金	-
提供服务收到的现金	-
销售商品收到的现金	-
政府补助收到的现金	-
收到的其他与业务活动有关的现金	745.97
现金流入小计	825,870.97
提供捐赠或者资助支付的现金	1,256,269.00
支付给员工以及为员工支付的现金	-
购买商品、接受服务支付的现金	-
支付的其他与业务活动有关的现金	-
现金流出小计	1,256,269.00
业务活动产生的现金流量净额	-430,398.03
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	
收到的其他与投资活动有关的现金	
现金流入小计	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	-
对外投资所支付的现金	
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	-
投资活动产生的现金流量净额	-
三、筹资活动产生的现金流量：	
借款所收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	-
偿还借款所支付的现金	
偿付利息所支付的现金	
支付的其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	-
筹资活动产生的现金流量净额	-
四、汇率变动对现金的影响额	
五、现金及现金等价物净增加额	-430,398.03

单位负责人：

制表：

复核：

# 临沭县红十字会

## 2024 年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)



### 一、单位基本情况

临沭县红十字会(以下简称单位或本单位), 于临沭县事业单位监督管理局登记注册, 统一社会信用代码为 12371329MB28408473。地址: 临沭县育新街 17 号, 负责人: 谢超, 单位开办资金: 人民币伍万元, 宗旨和业务范围: 协助政府履行救灾、救助、救护、红十字会青少年活动, 参与输血献血、造血干细胞捐献、遗体器官捐献等工作, 参加国际人道主义救援工作。

### 二、财务报表的编制基础

本单位以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《民间非营利组织会计制度》的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

### 三、遵循企业会计制度的声明

本单位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、完整地反映了单位的财务状况、业务收支情况和现金流量等有关信息。

### 四、单位采用的重要会计政策和会计估计

#### (一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (三) 会计计量属性

财务报表项目以历史成本计量为主, 本期财务报表项目的计量属性未发生变化。

#### (四) 现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (五) 短期投资的核算方法

1. 短期投资在取得时按照投资成本或确定的价值计量。
2. 短期投资持有期间取得的利息或股利, 冲减短期投资的账面价值。

3. 处置短期投资时，将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资损益。

4. 期末时对短期投资按投资总体的成本与总市价孰低计量，对总市价低于总成本的差额，计入短期投资跌价准备。



**(六) 应收账款坏账损失核算方法**

**1. 坏账的确认标准：**

- (1) 债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回；
- (2) 债务人逾期未履行其清偿义务，且有明显特征表明无法收回。

**2. 坏账损失核算方法：采用个别认定法。**

**(七) 固定资产的确认和计量**

**1. 固定资产确认条件**

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：

- (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；
- (2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：

- (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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

**2. 固定资产的初始计量**

固定资产按照成本进行初始计量。

(1)外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(2)自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3)投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

**3. 固定资产折旧计提方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命

和预计净残值率确定折旧率。

#### (八) 收入确认原则

##### 1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：

(1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；

(2) 公司既没有保留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有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入企业；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

##### 2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例]确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

##### 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正说明

##### (一) 会计政策变更说明

本期本单位无会计政策变更事项。

##### (二) 会计估计变更说明

本期本单位无会计估计变更事项。



## (三) 前期重大差错更正说明

本期本单位无重大差错更正事项。

## 六、税(费)项

本单位属于事业单位，按照相关税收法规执行。

## 七、财务报表主要项目注释

## (一)资产负债表主要项目注释

## 1. 货币资金

项目	期末余额
货币资金	100,303.72
合计	100,303.72

## 2. 非限定性净资产

项目	金额
非限定性净资产	100,303.72
合计	100,303.72

## (二)业务活动表主要项目注释

## 1. 收入

项目	本年累计数
捐赠收入	825,125.00
其他收入	745.72
合计	825,870.72

## 2. 费用

项目	本年累计数
业务活动成本	1,256,269.00
其中：捐赠支出	1,256,269.00
合计	1,256,269.00

临沭县红十字会（公章）

2024年12月31日



# 营业执照

(副本)

2-1

统一社会信用代码  
91370102582243706G



市场主体身份信息  
扫码了解更多登  
记、备案、许  
可、监管信息，  
体验更多应用服  
务。

名称 山东穗安会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 史鹏

经营范围  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）  
一般项目：资产评估；财务咨询；商务代理代办服务；税务服务；企业管理咨询；企业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 伍佰万元整

成立日期 2012年01月05日

主要经营场所 山东省济南市历下区解放东路34号鲍德现代逸城1期综合楼2号楼422-3（一址多照）



登记机关

2024年06月24日

证书序号: 鲁财会注执1164号

### 说明

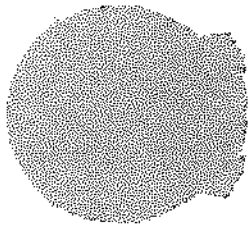
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年三月十日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 山东德意会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 吕耀华

主任会计师:

经营场所: 山东省济南市历下区经十路12111号中海世纪锋1号楼17层1715室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 37010676

批准执业文号: 鲁财会注执1164号

批准执业日期: 2011年12月01日



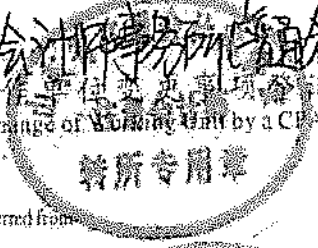


此证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019年 3月 7日

变更: 山东烟台会计师事务所有限公司  
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

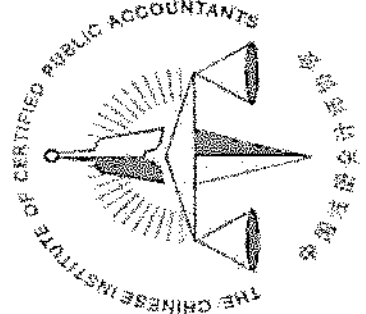


新联谊会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
Stamp of the Institute of CPAs  
2010年 9月 23日

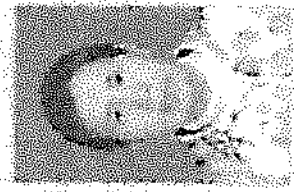
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

山东烟台

山东注册会计师协会  
注册会计师  
新联谊会计师事务所  
Stamp of the Institute of CPAs  
2010年 9月 23日

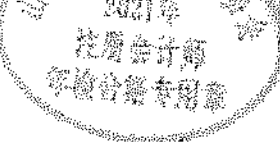


姓名	刘
Sex	女
出生日期	1957-08-08
工作单位	滨州宏信有限责任会计师事务所
身份证号码	372328570808008
Identity card No.	





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



姓名: 陈耀红 (陈耀红) (普通合伙)  
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 by

手办所  
CPA's

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

年 月 日  
年 月 日

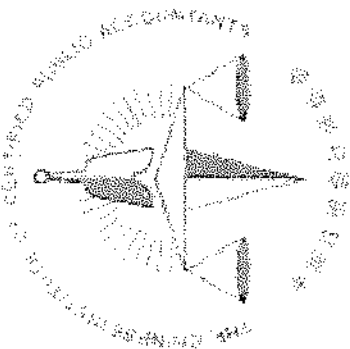
同意调入  
Agree the holder to be transferred by

手办所  
CPA's

年 月 日  
年 月 日

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

年 月 日  
年 月 日



姓名: 陈耀红  
Full name: 陈耀红  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1979-03-17  
Date of birth: 1979-03-17  
工作单位: 山东舜耕会计师事务所(普通合伙企业)  
Working unit: 山东舜耕会计师事务所(普通合伙企业)  
身份证号码: 370781197903174521  
ID-number used: 370781197903174521

