

沂水县红十字会 审计报告

鲁舜审字【2024】第1061号

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年六月

审计报告

鲁舜审字（2024）第1061号

沂水县红十字会：

一、审计意见

我们审计了沂水县红十字会（以下简称“县红十字会”）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，公允反映了县红十字会2023年12月31日的财务状况以及2023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，我们独立于县红十字会，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

县红十字会对其他信息负责。其他信息包括县红十字会2023年度报告中涵盖的信息，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、县红十字会和治理层对财务报表的责任

县红十字会负责按照《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，县红十字会负责评估县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，除非县红十字会计划清算县红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督县红十字会的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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. 评价县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. 对县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，就可能对导致对聚创县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县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，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。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年六月十一日



资产负债表

会民非01表

编制单位：沂源县红十字会

2023-12-31

单位：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		18,649.70	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8	80,640.00		预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期长期债权投资	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	80,640.00	18,649.70	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		
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		
				其他长期负债	88		
固定资产				长期负债合计	90		
固定资产原价	31						
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33			受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
无形资产							
无形资产	41			净资产			
				非限定性净资产	101	80,640.00	18,649.70
受托代理资产				限定性净资产	105		
受托代理资产	51			净资产合计	110	80,640.00	18,649.70
资产总计	60	80,640.00	18,649.70	负债和净资产总计	120	80,640.00	18,649.70

业务活动表

会民非02表

单位：元

编制单位：沂水县红十字会

2023年12月

项目	行次	本期数			上期数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
		1,671,653.70		1,671,653.70	639,103.36		639,103.36
其中：捐赠收入	1	1,671,653.70		1,671,653.70	639,103.36		639,103.36
会费收入	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	9						
收入合计	11	1,671,653.70		1,671,653.70	639,103.36		639,103.36
二、费用							
（一）业务活动成本	12	1,733,644.00		1,733,644.00	558,463.36		558,463.36
其中：捐赠支出	13	1,733,644.00		1,733,644.00	558,463.36		558,463.36
日常费用	14						
固定资产折旧	15						
税费	16						
（二）管理费用	21						
（三）筹资费用	24						
（四）其他费用	28						
费用合计	35	1,733,644.00		1,733,644.00	558,463.36		558,463.36
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额(减少额，以“-”号填列)	45	-61,990.30		-61,990.30	80,640.00		80,640.00

现金流量表

会民非03表

编制单位：沂水县红十字会

2023年

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	1,671,653.70
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	
现金流入小计	13	1,671,653.70
提供捐赠或者资助支付的现金	14	1,733,644.00
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	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	
现金流出小计	23	1,733,644.00
业务活动产生的现金流量净额	24	
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到的现金	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	-61,990.30

沂水县红十字会

二〇二三年度会计报表附注

一、基本情况

沂水县红十字会是中国红十字会的县级地方分会，是从事人道主义的社会救助团体。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。沂水县红十字会具有群团法人资格。经营住所：沂水县市民文化艺术中心三区三楼

二、遵循《民间非营利组织会计制度》的说明

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、完整地反映了沂水县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

县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

自公历1月1日至12月31日止。

（二）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

县红十字会以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

（四）外币业务核算方法

发生外币业务时，按即期汇率折算为本位币记账；期末，对外币货币性项目采用期末即期汇率折算；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率。对于折算发生的差额，与购建固定资产有关且在其达到预定使用状态前的，计入有关固定资产的购建成本；与购建固定资产无关的属于筹建期的计入管理费用，属于生产经营期间的计入当期财务费用。

（五）现金及现金等价物的确定标准

（1）现金为县红十字会库存现金以及可以随时用于支付的存款；

（2）现金等价物为县红十字会持有的期限短（一般为从购买日起，三个月到期）、流动性强易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 短期投资

短期投资在取得时以初始投资成本计价。初始投资成本是指取得投资时实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）扣除其中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利息。

短期投资的现金股利或利息，在实际收到时，冲减短期投资账面价值，但收到的、已记入应收项目的现金股利或利息除外。在处置时，按所收到的处置收入（不包括已记入应收项目的现金股利或利息）与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

年末短期投资按成本与市价孰低法计价。

短期投资按单项投资计算的市价低于按单项投资的成本时，则按其差额提取短期投资跌价准备，并计入当期损益。

已确认跌价损失的短期投资的价值又得以恢复，应在原已确认的投资损失的金额内转回。

(七) 应收款项

县红十字会对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经红十字会管理当局批准确认为坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

县红十字会采用备抵法核算坏账损失。坏账准备按账龄分析法，年末除对确信可以完全收回的应收款项不计提坏账准备，对有证据表明已难以收回的应收款项加大计提比例直至全额计提坏账外，均按应收款项各级账龄的余额和下列比例计提坏账准备：

账 龄	计提比例(%)
1 年以内	5%
1—2 年	10%
2—3 年	15%
3 年以上	50%-100%

(八) 存货

(1) 存货分为主要为库存（开发）商品等。

(2) 存货盘存制度采用永续盘存法。存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出按加权平均法计价。

(3) 存货计价方法和摊销方法

各种存货按取得时的实际成本计价，存货日常核算采用实际成本核算。

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末时，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

(九) 长期投资

(1) 长期股权投资计价和收益确认方法

长期股权投资为长期股权投资，长期股权投资按投资时实际支付的价款或评估、协议确定的价值记账。按成本法核算。

(2) 长期债权投资的计价及收益确认方法

县红十字会对购入的在一年以内（不含一年）不能变现或不准备变现的债券和其他债权投资，按取得时的实际成本入账，按成本法核算，到期兑现后一次计入当期损益。

(十) 固定资产

(1) 固定资产标准。

固定资产标准为：使用期限超过一年的房屋、建筑、机器、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备，器具、工具等；单位价值在 2000 元以上，并且使用期超过两年不属于生产、经营主要设备的物品。

(2) 固定资产计价

按实际成本计价。

(3) 固定资产分类和折旧方法

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备、其他设备。

采用直线法分类计提折旧，固定资产分类、预计使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

资产类别	预计残值率	预计使用年限	年折旧率%
房屋、建筑物	5%	50 年	1.9%
机器设备	5%	10 年	9.5%
运输设备	5%	5 年	19%
电子设备	5%	5 年	19%

(十一) 在建工程

在建工程按实际成本计价，在达到预定可使用状态时结转固定资产。

在建工程在完工交付使用后，按工程的实际成本确认为固定资产。

(十二) 借款费用

(1)县红十字会借款费用指因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用外，其他借款费用均应于发生当期确认为费用，直接计入当期财务费用。

(2)县红十字会因购建固定资产而专门借入的款项发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额以及辅助费用，在同时具备资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始三个条件时予以资本化，计入该项固定资产的成本；以后发生的辅助费用，于发生当期确认为费用。每一会计期间借款费用资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积数。

(十三) 无形资产

(1)县红十字会的无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的没有实物形态的非货币性长期资产。

(2)无形资产按取得时的实际成本入账，按合同的受益年限平均摊销，计入各摊销期损益。

(3)年末县红十字会对无形资产按账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产预计可收回金额低于其账面价值的差额，分项提取无形资产减值准备，并计入当期损益。

(十四) 长期待摊费用

县红十字会的长期待摊费用是指已经支出、但将于正常生产经营后摊销或摊销期超过一年的各项费用，主要包括开办费等。长期待摊费用除开办费在开始生产经营当月一次计入损益外，均在各项目的预计受益期间内平均摊销，计入各摊销期的损益。

(十五) 收入确认原则

(1)销售商品的收入

红十字会已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方；红十字会不再对该商品实施继续管理和实际控制权；相关的收入已经收到或取得了收款的证据；并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2)提供劳务的收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

五、会计政策和会计估计变更以及重大会计差错更正

(一) 会计政策变更及其影响

报告期无会计政策变更。

(二) 会计估计变更及其影响

报告期无会计估计变更。

(三) 前期会计差错更正

报告期无前期重大的会计差错更正事项。

六、财务报表重要项目注释

(一) 资产负债表有关项目注释

1、货币资金

项目	期初数	期末数
银行存款		18,649.70
合计		18,649.70

2、净资产

项目	2022年12月31日	2023年12月31日
非限定性净资产	80,640.00	18,649.70
合计	80,640.00	18,649.70

3、收入

(1) 明细情况

项目	2022年度	2023年度
捐赠收入	639,103.36	1671,653.70
其中：捐赠现金收入	20,200.00	668,549.70
捐赠物资收入	618,903.36	1,003,104.00
其他收入		
合计	639,103.36	1,671,653.70

(2) 大额捐赠资金收入

捐赠单位或个人	捐赠时间	捐款金额
张春利等	2023.6.13	7,101.00
中国平安财产保险股份有限公司山东分公司	2023.9.8	30,000.00
戴容	2023.9.12	800.00
爱心企业	2023.12.26	619,900.00

(3) 大额捐赠物资收入

捐赠单位	捐赠时间	捐款金额
石家庄以岭药业股份有限公司	2023. 9. 11	1,003,104.00

4、业务活动成本

项目	2022 年度	2023 年度
捐赠支出	558,463.36	1,733,644.00
其中：捐赠资金支出	20,200.00	649,900.00
捐赠物资支出	538,263.36	1,083,744.00
合计	558,463.36	1,733,644.00

七、或有事项

红十字会没有需要予以披露的重大或有事项

单位名称：沂水县红十字会

二〇二三年十二月三十一日



营业执照

(副本)

5-1

统一社会信用代码

91370102MA3UHA4PX6



市场主体身份信息，
扫描了解更多，
记录、准备、应用，
许可、监管、应用，
可、休、息、应、用、服、务。

名称 山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁佰陆拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020年12月03日

执行事务合伙人 肖东义

主要经营场所 山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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，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：财政绩效评价服务；工程管理服务。（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）



登记机关

2023年05月09日

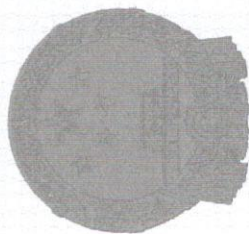
证书序号: 0015855

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 肖东义
 主任会计师:
 经营场所: 山东省济南市历下区华能路38号 汇源大厦708室
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 37010041
 批准执业文号: 鲁财会协字[2001]28号
 批准执业日期: 2001年04月19日





姓名: 闫东义
 Full name: 闫东义
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1952-12-15
 Date of birth: 1952-12-15
 工作单位: 山东舜天信诚会计师事务所有限公司
 Working unit: 山东舜天信诚会计师事务所有限公司
 身份证号码: 370105195212153337
 Identity card no.: 370105195212153337



证书编号: 370100160001
 No of Certificate: 370100160001

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: 1993年12月23日
 Date of Issuance: 1993 / 12 / 23



变更: 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

同意调入
 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

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

同意调入
 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



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 月 日
 / /

年 月 日
 / /



姓名: 丁力
 Full name: 丁力
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1984-07-28
 Date of birth: 1984-07-28
 工作单位: 山东舜天信诚会计师事务所
 Working unit: 山东舜天信诚会计师事务所
 身份证号码: 372827640728051
 Identity card No.: 372827640728051



证书编号: 370900020005
 No. of Certificate: 370900020005
 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: 1996年01月16日
 Date of Issuance: 1996年01月16日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2018年注册会计师年检合格专用章
 2018年注册会计师年检合格专用章
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年注册会计师年检合格专用章
 2015年注册会计师年检合格专用章
 2022年注册会计师年检合格专用章
 2022年注册会计师年检合格专用章
 3701027626153 (2)

变更: 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

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
 同意调入
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所
 CPAs

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2016年注册会计师年检合格专用章
 2016年注册会计师年检合格专用章
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2016年03月11日
 年 月 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2017年注册会计师年检合格专用章
 2017年注册会计师年检合格专用章
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2017年03月03日
 年 月 日
 /y /m /d