

泰安市红十字会
2023 年度审计报告

鲁信源会审字[2024]第 Z2282 号

山东信源有限责任会计师事务所



审计报告

鲁信源会审字[2024]第 Z2282 号

泰安市红十字会：

一、审计意见

我们审计了泰安市红十字会(以下简称“红十字会”)2023 财务年报，包括 2023 年 12 月 31 日资产负债表、2023 年度业务活动表、现金流量表、以及财务报表附注。

我们认为，后附的红十字会 2023 财务年报在所有重大方面按照《民间非营利组织会计制度》规定编制，公允反映了红十字会 2023 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。审计报告中的“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

红十字会管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

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。

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该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、红十字会财务报表的责任

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，管理层负责评估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，除非管理层计划清算红十字会、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，就可能导致对贵公司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。

山东信源有限责任会计师事务所

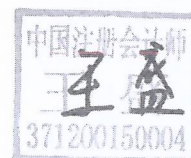
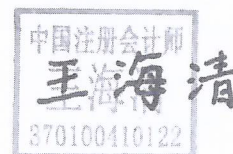


中国·济南

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十日



资产负债表

会民非01表

编制单位: 东莞市红十字会

单位: 元

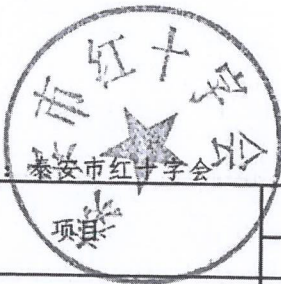
资产	2023年1月1日	2023年12月31日	负债和净资产	2023年1月1日	2023年12月31日
流动资产:			流动负债:		
货币资金	439,718.94	470,729.72	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项			其他应付款	65,253.24	112,333.24
其他应收款	274,749.91	286,222.26	应付工资		
预付账款			应交税金		
存货	13,089.20		预收账款		
待摊费用			预提费用		
一年内到期的长期债权投资			预计负债		
其他流动资产			一年内到期的长期负债		
流动资产合计	727,558.05	756,951.98	其他流动负债		
对外投资			流动负债合计	65,253.24	112,333.24
长期投资:					
长期股权投资			长期负债:		
长期债权投资			长期借款		
其他投资			长期应付款		
长期投资合计			其他长期负债		
固定资产:			长期负债合计		
固定资产原价	67,923.00	67,923.00			
减: 累计折旧	67,923.00	67,923.00	受托代理债:		
固定资产净值			受托代理债		
在建工程			负债合计	65,253.24	112,333.24
文物文化资产					
固定资产清理					
固定资产合计					
无形资产:					
无形资产			净资产:		
			非限定性净资产	957,310.25	566,987.89
受托代理资产:			限定性净资产	-295,005.44	77,630.85
受托代理资产			净资产合计	662,304.81	644,618.74
资产总计	727,558.05	756,951.98	负债和净资产总计	727,558.05	756,951.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计负责人:





业务活动表

会民非02表

编制单位：泰安市红十字会

单位：元

项目	2023年		
	非限定性	限定性	合计
一、收入			
其中：捐赠收入	15,667.35	12,000.00	27,667.35
会费收入			
提供服务收入			
专项基金收入			
政府补贴收入			
投资收益			
其他收入	1,413.68		1,413.68
收入合计	17,081.03	12,000.00	29,081.03
二、费用			
（一）业务活动成本	2,020.00	12,000.00	14,020.00
（二）管理费用	32,747.10		32,747.10
（三）筹资费用			
（四）其他费用			
费用合计	34,767.10	12,000.00	46,767.10
三、限定性资产转为非限定性资产			
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”填列）	-17,686.07		-17,686.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计负责人：





现金流量表

2023年度

会民非03表

编制单位：泰安市红十字会

单位：元

项目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量：	1	
接受捐赠收到的现金	2	27,667.35
收取会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
上级补助收到的现金	6	
收到的其他与业务活动有关现金	7	121,398.28
现金流入小计	8	149,065.63
提供捐赠或者资助支付的现金	9	12,000.00
支付给员工以及为员工支付的现金	10	
购买商品、接受服务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	106,054.85
现金流出小计	13	118,054.85
业务活动产生的现金流量的净额	14	31,010.78
二、投资活动产生的现金流量：	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收到的现金	17	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	
对外投资所支付的现金	22	
支付的其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	
投资活动产生的现金流量净额	25	
三、筹资活动产生现金流量：	26	
借款所收到的现金	27	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
偿还借款所支付的现金	30	
偿付利息所支付的现金	31	
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	
现金流出小计	33	
筹资活动产生的现金流量净额	34	
四、汇率变动对现金的影响额	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	31,010.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计负责人：



泰安市红十字会 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

泰安市红十字会（以下简称“本单位”）成立于 1983 年 6 月，统一社会信用代码：12370900694427614K；注册资本：3.40 万元；住所：位于市政大楼 B 区 9028；现任法定代表人：姬生勤。

宗旨和业务范围：遵守人道、公正、中立、独立、志愿、统一、普遍七项基本原则。以发扬人道、博爱、奉献的红十字精神，保护人的生命和健康，促进人类和平进步事业为宗旨。从事救灾备灾、救护培训、造血干细胞捐献、遗体捐献等相关业务。

二、财务报表的编制基础

本单位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单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、遵循企业会计准则的声明

本单位基于下述编制基础编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实完整地反映了本单位的财务状况、业务活动情况和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计年度

本单位采用公历制，自每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则（计量属性）

本单位以权责发生制原则为记账基础，以历史成本为计价原则。

（四）外币业务及外币报表折算

本单位会计年度内涉及的外币业务，按业务实际发生日的市场汇价折合为人民币记账，年末对货币性项目按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费用。

（五）采用的会计计量属性

本单位资产计量原则采用历史成本法，资产按购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到

的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

（六）应收款项

（1）坏账准备的确认标准

本单位在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备。

- ①债务人发生严重的财务困难；
- ②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)；
- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账的核算方法

本单位发生的坏账采用备抵法核算。

（3）坏账准备的计提方法

①应收款项坏账的确认标准：

根据应收款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失计提坏账准备。

②应收款项坏账的计提方法：

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（七）存货

（1）存货分类

本单位存货主要为库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其成本。领用和发出时按实际成本法计价。

（3）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次性摊销法摊销。

（4）存货的盘存制度为定期盘存制

（八）固定资产及累计折旧

（1）固定资产标准：本单位的固定资产是指使用期限超过一年，为行政办公、提供服务而持有的单位价值较高的有形资产。

（2）固定资产计价：固定资产以取得时的实际成本为原价入账。

（3）固定资产折旧政策：以年限平均法分类计提折旧。用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作

为固定资产核算，不计提折旧。

(4) 固定资产减值准备的计提方法：期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致其可收回金额低于账面价值的差额，提取固定资产减值准备。根据对固定资产的使用情况、技术状况以及为公司带来未来经济利益的情况进行分析，如果固定资产实质上已经发生了减值，则按照估计减值计提减值准备。对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

- A.长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的；
- B.由于技术进步原因，已不可使用的固定资产；
- C.虽可使用，但使用后产生大量不合格品的；
- D.已遭毁损，不再具有使用价值和转让价值；
- E.其它实质上不能再给企业带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

(九) 无形资产

无形资产是本单位为开展业务活动而持有的且没有实物形态的非货币性长期资产，主要为软件。购入的无形资产，按照实际支付的价款确定其实际成本，按照 10 年期限分期平均摊销，计入当期费用。

(十) 职工薪酬

本单位的职工薪酬是为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利，解除劳动关系给予的补偿以及其他与获得职工提供服务相关的支出等。

在职工提供服务的会计期间，本单位根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬计入当期损益，同时确认为应付职工薪酬，但解除劳动关系补偿(下称“辞退福利”)除外。

本单位在职工劳动合同到期之前解除和职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- A.已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- B.不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

(十一) 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)用于某一特定用途限定，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。

(十二) 收入确认原则

收入是指本单位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。收入按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。本单位在确认收入时，区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当本单位取得资产获得服务或者解除债务时，需要向交易对方支付等值或者大致等值的现金或者提供等值或者大致等值的货物、服务等交易。如按照等价交换原则销售商品、提供劳务等均属于交换交易。对于因交换交易所形成的商品销售收入，应当在下列条件下同时满足时予以确认：

- A. 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- B. 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；
- C. 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
- D. 相关的收入和成本能够可靠地计量。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中，本单位取得资产、获得服务或者解除债务时，不必向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供大致等值的货物、服务等；或者本单位在对外提供货物、服务时，没有收到等值或者大致等值的现金、货物等。如捐赠、政府补助等均属于非交换交易。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：

- A. 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民间非营利组织并为其所控制，或者相关债务能够得到解除；
- B. 交易能够引起净资产的增加；
- C. 收入的金额能够可靠地计量。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，应当在捐赠或政府补助收到时确认收入；对于附条件的捐赠或政府补助，应当在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入，但当本单位存在需要偿还全部或部分捐赠资产(或者政府补助资产)或者相应金额的现时义务时，应当根据实际需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，本单位以其公允价值计算。捐赠方在向本单位捐赠时，需提供捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，本单位不确认为捐赠收入。

本单位接受的劳务捐赠不确认捐赠收入，但在财务报表附注披露接受劳务情况。

五、税项

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条的规定，符合条件的非营利组织的收入免缴企业所得税，但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。

六、财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
货币资金	539.83	1,441.23
银行存款	470,189.89	438,277.71
合计	470,729.72	439,718.94

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	286,222.26	270,554.91
1-2年		
2-3年		4,195.00
3年以上		
合计	286,222.26	274,749.91

其中：期末大额其他应收款明细

债务人名称	金额
应缴财政专户	286,222.26

注释 3. 存货

项目	年末余额	年初余额
采购物资		13,089.20
合计		13,089.20

注释 4. 固定资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	67,923.00			67,923.00
其中：通用设备	7,263.00			7,263.00
家具、用具、装具及动植物	18,052.00			18,052.00
电子设备	41,658.00			41,658.00
图书	950.00			950.00
二、累计折旧合计	67,923.00			67,923.00
其中：通用设备	7,263.00			7,263.00
家具、用具、装具及动植物	18,052.00			18,052.00
电子设备	41,658.00			41,658.00
图书	950.00			950.00
三、固定资产账面净值合计				
其中：通用设备				
家具、用具、装具及动植物				
电子设备				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
图书				

注释5. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	94,813.24	6,600.00
1-2年		40,289.24
2-3年		844.00
3年以上	17,520.00	17,520.00
合计	112,333.24	65,253.24

其中：期末大额其他应付款明细

债权人名称	金额
造血干细胞宣传动员费	57,514.24
造血干细胞服务补助费	21,499.00
花岗劳工	15,000.00
5.8人道公益日博爱齐鲁行项目	10,800.00
无偿献血及造血干细胞志愿服务经费	4,000.00

注释6. 净资产

项目	期末余额	期初余额
非限定性净资产	566,987.89	957,310.25
限定性净资产	77,630.85	-295,005.44
合计	644,618.74	662,304.81

注释7. 捐赠收入**(1) 总体情况**

项目	本年发生额	
	非限定性	限定性
捐款收入	15,667.35	12,000.00
捐物收入		
合计	15,667.35	12,000.00

(2) 按项目列示收入

项目	本年发生额	
	非限定性	限定性
甘肃抗灾捐款		12,000.00
爱心捐款	15,667.35	

项目	本年发生额	
	非限定性	限定性
合计	15,667.35	12,000.00

注释 8. 其他业务收入

项目	本年发生额	
	非限定性	限定性
利息收入	1,413.68	
合计	1,413.68	

注释 9. 业务活动成本

项目	本年发生额	
	非限定性	限定性
日常运营费用	2,020.00	
甘肃抗灾捐款		12,000.00
合计	2,020.00	12,000.00

注释 10. 管理费用

项目	本年发生额	
	非限定性	限定性
宣传费	17,800.00	
采购物资摊销	13,089.20	
办公费	1,857.90	
合计	32,747.10	

七、捐赠人设置了时间或用途限制的相关资产情况

捐赠收入中，捐赠人未设置时间限制，但设置了用途限制为新冠疫情防控专用，明细如下：

序号	捐赠日期	捐赠者	捐赠类别	金额（元）	备注
1	2023 年 12 月	雅果万家生活超市	资金	2,000.00	
2	2023 年 12 月	任志明	资金	10,000.00	
合计				12,000.00	

八、受托代理交易情况

无。

九、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

无。

十、对外承诺和或有事项

无。

十一、接收劳务捐赠情况

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

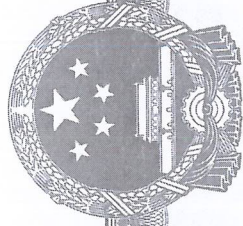
十三、其他重大事项披露

无。



泰安市红十字会

二〇二四年三月二十日



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
91370103720738978Y

扫描市场主体身份
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 山东信源有限责任公司会计师事务所

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 陈淑昀

经营范围 企业资本(金)验证、审计;资产评估;企业会计报表审计;基建工程预决算审计;会计业务咨询服务。(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)

注册资本 叁佰万元整

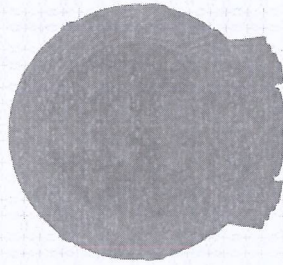
成立日期 1999年12月27日

住所 中国(山东)自由贸易试验区济南片区海信天辰九号B座1609

登记机关



2024年01月22日



会计师事务所
执业证书



名称：山东信源有限责任会计师事务所
首席合伙人：陈淑昀
主任会计师：中国（山东）自由贸易试验区济
南片区海信天辰九号B座1609
经营场所：

组织形式：有限责任
执业证书编号：37010013
批准执业文号：鲁财会协字[1999]139
批准执业日期：1999年12月08日

证书序号：0018873

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：山东省财政厅
2003年7月25日

中华人民共和国财政部制

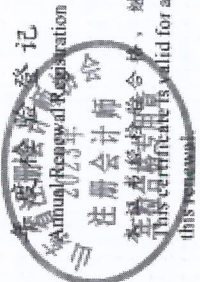
证书编号: 370100410122
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2022 年 07 月 01 日
Date of Issuance

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
y m d

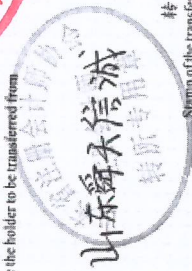


年 月 日
y m d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPAs

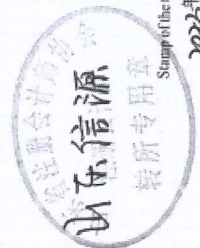
同意调入
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022 年 11 月 22 日
y m d

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
2022 年 11 月 22 日
y m d



姓名 王海清
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-07-08
Date of birth
工作单位 山东舜天信诚会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号码 370122196907083890
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

371200150004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2022 年 12 月 28 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 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2023年

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



姓名 王盛

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1969-04-08

Date of birth

工作单位 山东锐胜会计师事务所(普通合伙)

Working unit

身份证号码 379002196904082267

Identity card No.

年 月 日
y m d

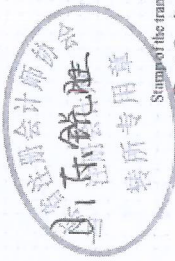


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

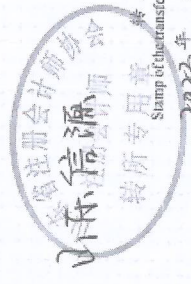


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022 年 11 月 10 日

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
2022 年 11 月 10 日

13