

# 审计报告

吉海诚审字 [2025] 第 032 号

吉水县红十字会：

## 一、审计意见

我们审计了吉水县红十字会(以下简称贵会)的财务收支表,包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表,2024 年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务收支表附注。

我们认为,后附的财务收支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,公允反映了贵会 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的业务活动情况和现金流量。

## 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“注册会计师对财务收支表审计的责任”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,我们独立于贵会,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收支表的责任

贵会管理层(以下简称管理层)负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务收支表,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收支表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务收支表时,管理层负责评估贵会的持续经营能力,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贵会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵会的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务收支表审计的责任

我们的目标是对财务收支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所导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务收支表使用者依据财务收支表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。



您可使用手机“扫一扫”或进入此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具,注册会计师行业统一监管平台 (<https://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。报告编码: 赣25P0KKYSNE

资产负债表

编制单位：青水县红十字会

2024年12月31日

单位：元（列至角分）

| 资产               | 行次 | 期末余额       | 年初余额       | 负债和所有者权益<br>益（或股东权 | 行次 | 期末余额       | 年初余额       |
|------------------|----|------------|------------|--------------------|----|------------|------------|
| 流动资产             |    |            |            | 流动负债：              | 28 |            |            |
| 货币资金             | 2  | 906,077.41 | 998,432.07 | 短期借款               | 29 |            |            |
| 短期投资             | 3  |            |            | 应付款项               | 30 | 20,000.00  | 20,000.00  |
| 应收账款             | 4  |            |            | 应付工资               | 31 |            |            |
| 预付账款             |    |            |            | 应交税金               | 32 |            |            |
| 存货               | 5  |            |            | 预收账款               | 33 |            |            |
| 待摊费用             | 6  |            |            | 预提费用               | 34 |            |            |
| 一年内到期的长期债权<br>投资 | 7  |            |            | 预计负债               | 35 |            |            |
| 其他流动资产           | 8  |            |            | 一年内到期的长期负债         | 36 |            |            |
| 流动资产合计           | 9  | 906,077.41 | 998,432.07 | 其他流动负债             | 37 |            |            |
|                  |    |            |            | 流动负债合计             | 38 | 20,000.00  | 20,000.00  |
| 长期投资：            | 10 |            |            |                    |    |            |            |
| 长期股权投资           | 11 |            |            | 长期负债：              | 39 |            |            |
| 长期债权投资           | 12 |            |            | 长期借款               | 40 |            |            |
| 长期投资合计           | 13 |            |            | 长期应付款              | 41 |            |            |
| 固定资产：            | 14 |            |            | 其他长期负债             | 42 |            |            |
| 固定资产原价           | 15 |            |            | 长期负债合计             | 43 |            |            |
| 减：累计折旧           | 16 |            |            |                    |    |            |            |
| 固定资产净值           | 17 |            |            | 受托代理负债             | 44 |            |            |
| 在建工程             | 18 | -          |            | 受托代理负债：            | 45 |            |            |
| 文物文化资产           | 19 |            |            | 负债合计               | 46 | 20,000.00  | 20,000.00  |
| 固定资产清理           | 20 |            |            |                    |    |            |            |
| 固定资产合计           | 21 | -          |            |                    |    |            |            |
|                  |    |            |            | 净资产：               | 47 |            |            |
| 无形资产：            | 22 |            |            | 非限定性净资产            | 48 | 26,203.80  | 48,107.16  |
| 无形资产             | 23 |            |            | 限定性净资产             | 49 | 859,873.61 | 930,324.91 |
|                  | 24 |            |            | 净资产合计              | 50 | 886,077.41 | 978,432.07 |
| 受托代理资产：          | 25 |            |            |                    |    |            |            |
| 受托代理资产           | 26 |            |            |                    |    |            |            |
| 资产总计             | 27 | 906,077.41 | 998,432.07 | 负债和资产总计            | 51 | 906,077.41 | 998,432.07 |



业务活动表

编制单位：吉水县红十字会

时间：2024年度

单位：元（列至角分）

| 项 目                                |    | 本期数        |            |            | 上期数      |              |              |
|------------------------------------|----|------------|------------|------------|----------|--------------|--------------|
|                                    |    | 非限定性       | 限定性        | 合计         | 非限定性     | 限定性          | 合计           |
| 一、收入                               | 1  |            |            |            |          |              |              |
| 其中：捐赠收入                            | 2  |            | 774,688.32 | 774,688.32 |          | 1,779,572.48 | 1,779,572.48 |
| 会费收入                               | 7  | 140.00     |            | 140.00     | 160.00   |              | 160.00       |
| 其他收入                               | 8  | 538.31     | -          | 538.31     | 1,348.12 | -            | 1,348.12     |
| 其他                                 |    | -          |            | -          | -        |              | -            |
| 收入合计                               | 9  | 678.31     | 774,688.32 | 775,366.63 | 1,508.12 | 1,779,572.48 | 1,781,080.60 |
| 二、费用                               | 10 |            |            |            |          |              |              |
| （一）业务活动成本                          | 11 | 34.79      | 867,686.50 | 867,721.29 | 232.00   | 1,467,266.50 | 1,467,498.50 |
| （二）管理费用                            | 12 |            |            |            |          |              |              |
| （三）筹资费用                            | 13 |            |            |            |          |              |              |
| （四）其他费用                            | 14 |            |            | -          |          |              | -            |
| 费用合计                               | 15 | 34.79      | 867,686.50 | 867,721.29 | 232.00   | 1,467,266.50 | 1,467,498.50 |
| 三、限定性净资产<br>转为非限定性净资产              | 16 | 22,546.88  | -22,546.88 |            |          |              |              |
| 四、净资产变动额<br>（若为净资产减少<br>额，以“-”号填列） | 17 | -21,903.36 | -70,451.30 | -92,354.66 | 1,276.12 | 312,305.98   | 313,582.10   |



## 现金流量表

编制单位：吉林红十字

2024年度

单位：元（列至角分）

| 项 目               | 行次 | 本期数        | 上期数          |
|-------------------|----|------------|--------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：    | 1  |            |              |
| 接受捐赠收到的现金         | 2  | 774,688.32 | 1,779,572.48 |
| 接取会费收到的现金         | 3  | 140.00     | 160.00       |
| 提供服务收到的现金         | 4  |            |              |
| 销售商品收到的现金         | 5  |            |              |
| 政府补助收到的现金         | 6  |            |              |
| 收到的其他与业务活动有关的现金   | 7  | 538.31     | 1,348.12     |
| 现金流入小计            | 8  | 775,366.63 | 1,781,080.60 |
| 提供捐赠或者资助支付的现金     | 9  | 867,686.50 | 1,467,498.50 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金   | 10 |            |              |
| 购买商品接受服务支付的现金     | 11 |            |              |
| 支付其他与业务活动有关的现金    | 12 | 34.79      | -            |
| 现金流出小计            | 13 | 867,721.29 | 1,467,498.50 |
| 业务活动产生的现金流量净额     | 14 | -92,354.66 | 313,582.10   |
| 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  | 18 |            |              |
| 收到其他与投资活动有关的现金    | 19 |            |              |
| 收到的其他与投资活动有关的现金   | 20 |            |              |
| 现金流入小计            | 21 |            |              |
| 购建固定资产和无形资产支付的现金  | 22 |            |              |
| 对外投资所支付的现金        | 23 |            |              |
| 支付其他与投资活动有关的现金    | 24 |            |              |
| 现金流出小计            | 25 | -          | -            |
| 投资活动产生的现金流量净额     | 26 | -          | -            |
| 三、筹资活动产生的现金流量：    | 27 |            |              |
| 借款所收到的现金          | 28 |            |              |
| 收到其他与筹资活动有关的现金    | 29 |            |              |
| 现金流入小计            | 30 |            |              |
| 偿还债务支付的现金         | 31 |            |              |
| 支付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、汇率变动对现金及现金等价物的影 | 35 |            |              |
| 五、现金及现金等价物净增加额    | 36 | -92,354.66 | 313,582.10   |
| 加：期初现金及现金等价物余额    | 37 | 998,432.07 | 684,849.97   |
| 六、期末现金及现金等价物余额    | 38 | 906,077.41 | 998,432.07   |

# 会计报表附注

2024 年度 单位:人民币元

## 一、基本情况

吉水县红十字会（以下简称贵会）由吉水县机构编制委员会办公室颁发统一社会信用代码为 13361022MB028260XD《统一社会信用代码证书》。机构地址：吉水县行政中心南楼，负责人：涂艺湛，机构性质：群众团体。

## 二、财务报告编制基础：贵会财务报告的编制以持续经营为基础。

三、贵会编制的财务报表符合有关事业单位财务制度和《民间非盈利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了贵会的财务状况和业务活动成果。

## 四、主要会计政策和会计估计

### 1、项目收支表编制基础

本单位按照《民间非盈利组织会计制度》及其他有关法律法规的规定编制项目收支表。

### 2、遵循民间非盈利组织会计制度的声明

本项目收支表符合《民间非盈利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了吉水县红十字会捐赠项目 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日的项目收支情况。

### 3、报告期间

本项目收支表报告期间自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

### 5、记账基础

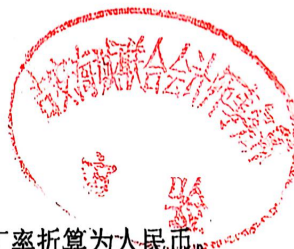
以权责发生制为记账基础。

### 6、外币业务核算方法

发生的外币收支采用业务发生时的汇率折算为人民币。

### 7、捐赠收入核算方法

捐赠收入是指本单位为开展业务活动时，依法取得并按实际收到的非偿还资产，捐赠收入在收到款项时确认。



#### (1) 现金捐赠

在本单位银行账户实际收到应归属于本单位的捐赠收入时，确认现金捐赠收入。

#### (2) 实物捐赠

对于捐赠的现金以外的其他资产，在取得其所有权或能够实施有效控制，且主要风险及报酬已经转移时，确认实物捐赠收入的实现。

其中现金以外的其他资产包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产，不包括收到的服务。

#### (3) 实物捐赠的入账价值

实物资产如为现金以外的其他资产，按以下规定确定其入账价值。

捐赠方提供了有关凭据，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为入账价值。

捐赠方没有提供有关凭据的，按如下顺序确定其入账价值：（1）同类或类似资产存在活跃市场的，按同类或类似资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为入账价值；（2）同类或类似资产不存在活跃市场的，如该受赠资产的价值可以合理确定的，按确定的价值作为入账价值；如该受赠资产的价值不能合理确定的，可以暂不入账，但应设置辅助账，登记该受赠资产的数量等情况。

如接受捐赠的系固定资产，按上述方法确认的价值，减去按该项固定资产的新旧程度估计的价值损耗的余额，作为入账价值。

### 8、捐赠支出核算方法

捐赠支出是指本单位依据设立宗旨，将现金或其他资产无条件地转移给其他主体，或者在一项非互惠的自愿转移中清偿或免除其他主体的债务，而本单位已经不作为该资产主体的所有，在捐赠资产交付时确认捐赠支出。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### 1、会计政策变更

本单位无会计政策变更事项。

### 2、会计估计变更

本单位无会计估计变更事项。

### 3、重要前期差错更正



本单位无前期会计差错更正事项。

六、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。

本单位已取得非营利组织免税资格，2024 年无从事营利性活动取得的收入。

七、财务收支表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

主要会计事项

年末余额

1、货币资金（银行存款）

| 项 目   | 年末余额 |     |            | 年初余额 |     |            |
|-------|------|-----|------------|------|-----|------------|
|       | 外币金额 | 折算率 | 人民币金额      | 外币金额 | 折算率 | 人民币金额      |
| 现金：   |      |     | 0.00       |      |     | 0.00       |
| 银行存款： |      |     | 906,077.41 |      |     | 998,432.07 |
| 合 计   |      |     | 906,077.41 |      |     | 998,432.07 |

2、应付款项

(1) 按账龄列示如下：

| 账 龄     | 年末余额      | 年初余额      |
|---------|-----------|-----------|
| 3 至 4 年 | 20,000.00 | 20,000.00 |
| 合 计     | 20,000.00 | 20,000.00 |

应付账款明细情况

| 单位名称           | 金额        | 款项性质或内容 |
|----------------|-----------|---------|
| 吉水县世圣友装饰工程有限公司 | 20,000.00 | 质保金     |

3、净资产

| 类别      | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 非限定性净资产 | 26,203.80  | 48,107.16  |
| 限定性净资产  | 859,873.61 | 930,324.91 |
| 合 计     | 886,077.41 | 978,432.07 |

4、捐赠收入

| 类别 | 本期数 | 上期数 |
|----|-----|-----|
|----|-----|-----|



|      | 非限定性 | 限定性        | 合计         | 非限定  | 限定性          | 合计           |
|------|------|------------|------------|------|--------------|--------------|
| 捐款收入 | 0.00 | 774,688.32 | 774,688.32 | 0.00 | 1,779,572.48 | 1,779,572.48 |
| 合 计  | 0.00 | 774,688.32 | 774,688.32 | 0.00 | 1,779,572.48 | 1,779,572.48 |

(1) 按项目类别列示:

| 项目类别                | 本期发生额      |
|---------------------|------------|
| 1、58 公益江小红救在身边      | 1,693.89   |
| 2、金滩镇坑梅村委捐赠款        | 100,000.00 |
| 3、阜田镇石莲村办公楼修缮及围墙建设  | 30,000.00  |
| 4、吉水福乐修脚专业店残疾员工困难补助 | 42,000.00  |
| 5、吉水城北学校“博爱校医室”项目款  | 9,996.00   |
| 6、金滩镇小坑村捐赠款         | 100,000.00 |
| 7、奖学助学金             | 200,000.00 |
| 8、关爱老年人预防流感         | 42,998.43  |
| 9、乡村振兴              | 50,000.00  |
| 10、阜田镇育贤村消防设施提升改造   | 100,000.00 |
| 11、红十字景区救护站         | 98,000.00  |
| 合 计                 | 774,688.32 |

(2) 大额捐赠收入

| 捐赠单位名称         | 金额         | 用途                             |
|----------------|------------|--------------------------------|
| 吉安市暖哥文化传媒有限公司  | 34,600.00  | 定向拨付关爱老人预防流感<br>2023 年疫苗捐赠     |
| 吉水金诚新材料加工有限公司  | 150,000.00 | 定向拨付吉水县政协奖学助<br>学协会奖学助学金       |
| 吉水金诚新材料加工有限公司  | 100,000.00 | 定向捐赠金滩镇坑梅村                     |
| 南昌中广核太阳能开发有限公司 | 100,000.00 | 定向捐赠枫江政府（5 万助<br>学、5 万乡村振兴     |
| 吉水金诚新材料加工有限公司  | 42,000.00  | 定向捐赠吉水福乐修脚专业<br>店残疾员工困难补助 14 人 |
| 吉水金诚新材料加工有限公司  | 100,000.00 | 定向金滩镇小坑村定向捐赠<br>款              |
| 吉安市烟草公司吉水分公司   | 30,000.00  | 定向捐赠阜田镇石莲村办公<br>楼修缮及围墙建设       |
| 中国红十字基金会       | 98,000.00  | 红十字景区救护站                       |



|              |            |                    |
|--------------|------------|--------------------|
| 华润风电（峡江）有限公司 | 100,000.00 | 定向捐赠阜田镇育贤村消防设施提升改造 |
| 合 计          | 754,600.00 |                    |

5、会费收入

| 类别   | 本期数    |      |        | 上期数    |      |        |
|------|--------|------|--------|--------|------|--------|
|      | 非限定性   | 限定性  | 合计     | 非限定性   | 限定性  | 合计     |
| 会费收入 | 140.00 | 0.00 | 140.00 | 160.00 | 0.00 | 160.00 |
| 合 计  | 140.00 | 0.00 | 140.00 | 160.00 | 0.00 | 160.00 |

6、其他收入

| 类别   | 本期数    |      |        | 上期数      |      |          |
|------|--------|------|--------|----------|------|----------|
|      | 非限定性   | 限定性  | 合计     | 非限定性     | 限定性  | 合计       |
| 利息收入 | 538.31 | 0.00 | 538.31 | 1,348.12 | 0.00 | 1,348.12 |
| 合 计  | 538.31 | 0.00 | 538.31 | 1,348.12 | 0.00 | 1,348.12 |

7、业务活动成本

| 类别   | 本期数   |            |            | 上期数    |              |              |
|------|-------|------------|------------|--------|--------------|--------------|
|      | 非限定性  | 限定性        | 合计         | 非限定性   | 限定性          | 合计           |
| 捐赠支出 | 6.79  | 867,686.50 | 867,693.29 | 0.00   | 1,467,266.50 | 1,467,266.50 |
| 会费支出 | 28.00 | 0.00       | 28.00      | 232.00 | 0.00         | 232.00       |
| 合 计  | 34.79 | 867,686.50 | 867,721.29 | 232.00 | 1,467,266.50 | 1,467,498.50 |

按项目类别列示：

| 项目类别                   | 本期发生额      |
|------------------------|------------|
| 子女教育和生活补助金“天使守护公益金”基金  | 10,000.00  |
| 双村镇马田村江家危桥改造款          | 200,000.00 |
| “博爱进万家”项目              | 29,800.00  |
| 吉水城北学校“博爱校医室”项目款       | 9,996.00   |
| 冠山乡福全村庙上组文化广场围栏工程款乡村   | 30,600.00  |
| 江西省吉水县第二中学购置办公电脑项目款    | 272,460.00 |
| 58 公益江小红救在身边项目         | 1,693.89   |
| 关爱老人预防流感疫苗捐赠           | 121,136.61 |
| 吉水县政协奖学助学协会奖学助学金       | 150,000.00 |
| 吉水福乐修脚专业店残疾员工困难补助 14 人 | 42,000.00  |
| 合 计                    | 867,686.50 |

八、常务理事会和员工的数量、变动情况及薪酬情况

截至 2024 年末，贵会常务理事会有常务理事 17 名，均未在本报告范围内领取薪酬。



九、捐赠人设置了时间或用途限制的相关资产情况

无。

十、受托代理业务情况

无。

十一、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

无。

十二、对外承诺和或有事项情况

无。

十三、接受劳务捐赠情况

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项说明

本单位不存在应披露的其他重要事项说明。



吉水县红十字会



证书序号: 0002135

## 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: 吉安海诚联合会计师事务所 (普通合伙)

首席合伙人: 廖大杰

主任会计师:

经营场所: 江西省吉安市青原区文峰路527号



组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 36110014

批准执业文号: 赣财会[2003]50号

批准执业日期: 2003年10月24日



证照编号: D222009506



# 营业执照

统一社会信用代码  
9136082266975201X0



(副本)

1-1

名称 吉安海诚联合会计师事务所(普通合伙)

类型 有限合伙企业

执行事务合伙人 廖大杰

经营范围 审计企业会计报表、验证资本、办理经济案件鉴证、担任企业法律顾问、提供财务咨询、对上述业务出具报告(以上经营范围经审批机关核准经营)\*

成立日期 2003年10月23日

合伙期限 2003年10月23日至长期

主要经营场所 江西省吉安市吉水县城下文峰路527号



登记机关

2020年08月20日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

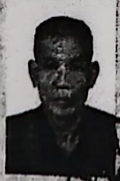
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号：360100150038  
No. of Certificate

批准注册协会：江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2001年12月17日  
Date of Issuance

年 月 日  
/ /



姓名 廖大杰  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1955年2月1日  
Date of birth  
工作单位 吉安海城联合会计师事务所 (普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 362422195502010011  
Identity card No.





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.



证书编号：361100100006  
No. of Certificate

批准注册协会：江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 3 月 3 日  
Date of Issuance      /      /

年      月      日  
/      /



姓名：张秋香  
Full name  
性别：女  
Sex  
出生日期：1951年3月2日  
Date of birth  
工作单位：吉安海威联合会计师事务所（普通合伙）  
Working unit  
执业证书编号：362401195103020026  
Practising card No.

