

海南会科会计师事务所

Hainan will be certified public accountants

(个人独资)

(Sole proprietorship)

报
告
书

海南·海口

审计报告

海南会科会审字[2025]076 号

吉安市青原区红十字会：

一、审计意见

我们审计了吉安市青原区红十字会（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 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报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。

在按照审计准则执行审计的过程中，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：

（一）识别和评估对于舞弊或错误导致的财务收支表重大错报风险，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。

（二）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。

（三）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。

（四）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收支表中的相关披露；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贵会不能持续经营。

（五）评价财务收支表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务收支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。

海南会科会计师事务所(个人独资)



中国·海南

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二五年四月十七日

海南会科会计师事务所

资产负债表

会民非01表

编制单位:吉安市青原区红十字会

日期:2024-12-31

单位:人民币元

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	385,688.35	891,821.84	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			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期 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	385,688.35	891,821.84	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		
固定资产:				其他长期负债	88		
固定资产原价	31			长期负债合计	90		
减:累计折旧	32						
固定资产净值	33			受托代理负债:			
在建工程	34			受托代理负债	91		
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						
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	385,688.35	390,688.35
无形资产	41			限定性净资产	105		969,774.66
				净资产合计	110	385,688.35	1,360,463.01
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产总计	60	385,688.35	891,821.84	负债和净资产合计	120	385,688.35	1,360,463.01

捐赠资金业务活动表

会民非02表

编制单位: 吉安市青原区红十字会

日期: 2024-12-31

单位: 元

项目	行次	本期数			本年数		
		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				100,000.00		100,000.00
会费收入	2				1,970.00		1,970.00
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	190.01		190.01	1,157.83		1,157.83
收入合计	11	190.01		190.01	103,127.83		103,127.83
二、费用							
(一) 业务活动成本	12				455,394.00		455,394.00
(二) 管理费用	21				8,375.00		8,375.00
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28				108,000.00		108,000.00
费用合计	35				571,769.00		571,769.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额 (若为净资产减少额, 以“-”号填列)	45	190.01		190.01	-468,641.17		-468,641.17

吉安市青原区红十字会

2024 年度财务收支表附注

(除特别说明, 金额单位以人民币元表述)

一、单位基本情况

(一) 吉安市青原区红十字会

吉安市青原区红十字会

吉安市青原区红十字会已取得统一社会信用代码为 13361004095881073L 的《中华人民共和国事业单位法人证书》(颁发日期: 2019 年 11 月 14 日); 具有公开募捐资格; 住所: 江西省吉安市青原区行政中心大楼南楼八楼; 法定代表人: 刘圣南。

吉安市青原区红十字会捐赠资金管理实行独立会计核算, 并执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。吉安市青原区红十字会救助物品已建立实物台账。

二、财务收支表的编制基础

本单位财务收支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 1 个会计年度。

以上财务收支数据中的收入仅包含会员会费、境内外组织和个人捐赠的款物、动产和不动产收入和其他合法收入, 不包含财政拨款收入。

按照国务院关于财政拨款预决算情况应在财政部批复后及时向的要求, 贵会 2024 年度的财政拨款预算和决算将另行向社会公开。因此, 本财务报告不含贵会财政拨款的收支情况。

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本单位编制的财务收支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》, 真实、完整地反映了贵会 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的业务活动成果和现金流量。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计年度

本单位采用公历年制, 即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本单位采用人民币为记账本位币。编制本财务收支表时所采用的货币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

会计核算采用以权责发生制为基础；除特别说明的计价基础外，均按取得时的实际成本计价。

（四）外币业务核算方法

本单位会计年度内涉及的外币收支业务，按业务发生当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筹资费用。

（五）流动资产

1. 货币资金包括库存现金、银行存款等。

2. 短期投资是指本单位依法取得的，持有时间不超过1年（含1年）的投资。

3. 应收及预付款项是指本单位在开展业务活动中形成的各项债权，包括应收票据、应收账款、其他应收款等应收款项和预付账款。

4. 存货

（1） 存货的分类

存货主要为捐赠物资。

（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。受赠书画及纪念品等以名义金额计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

任资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（六）非流动资产

1. 长期投资是指本单位依法取得的, 持 4 时间超过 1 年 (不含 1 年) 的 各种股权和债权性质的投资。

(1) 长期股权投资

本单位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、共同挥制和重大影响' 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。

(2) 长期债权投资

本中位长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资 应当按照票面价值与票而利率按期确认利息收入。长期债权投资的初始投资成本 与债券面值之间的差额, 在债券持续时间, 按直线法于确认债券利息收入时摊销。处置长期债权投资 Hf, 实际取得的价款与投资账面价值的差额确认为当期投资收益。

(3) 长期投资减值准备

本中位期末, 对长期投资逐项进行检查, 按单项投资可回收金额低于账面价 值的差额计提长期投资减值准备。

2. 在建工程是指本单位已经发生必要支出, 但尚未完工交付使用的各种建筑 (包括新建、改建、扩建、修缮等) 和设备安装工程。

3. 固定资产是指本单位持有的使用期限超过 1 年 (不含 1 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资产, 包括房屋及构 筑物、专用设备、通用设备等。单位价值虽未达到规定标准, 但是耐用时间超过 1 年 (不含 1 年) 的大批同类物资, 应当作为固定资产核算。

4. 无形资产是指本单位持有的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括 专 利权、商标权、著作权、上地使用权、非专利技术等。

(七) 流动负债、非流动负债

1. 短期借款是指本单位借入的期限在 1 年内 (含 1 年) 的各种借款。

2. 应付及预收款项是指本单位在开展业务活动中发生的各项债务, 包括应 付 票据、应付账款、其他应付款等应付款项和预收账款。

3. 应付职工薪酬是指本单位应付未付的职工工资、津贴补贴等。

4. 应缴款项是指本单位应缴未缴的各种款项。

5. 长期借款是指本单位借入的期限超过1年（不含1年）的各种借款。

6. 长期应付款是指本单位发生的偿还期限超过1年（不含1年）的应付款项，主要是指事业本融资租入固定资产发生的应付租赁款。

（八） 限定性净资产、非限定性净资产

本单位的净资产是指资产减去负债后的余额。净资产按照其是否受到限制，分为限定性净资产和非限定性净资产等。

资产或资产所产生的经济利益（如资产投资利益和利息等）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。

（九） 收入

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、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。本财务报表反映的主要收入为接受境内外组织和个人捐赠的款物、动产不动产的收入、红十字会会员缴纳的会费等。

本单位在确认收入时，区分交换交易形成的收入和非交换交易形成的收入。

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，在下列条件同时满足时予以确认：

（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）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；

(3) 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织;

(4) 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、提供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, 或者提供等值或者大致等值的货物、服务等; 或者本单位在对外提供货物、服务等时, 没有收到等值或者大致等值的现金、货物等。如捐赠、政府补助等属于非交换交易。

对于因非交换交易所形成的收入, 在同时满足下列条件时予以确认:

(1) 与交换相关的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, 或者相关的债务能够得到解除;

(2) 交换能够引起净资产增加;

(3) 收入的金额能够可靠的计量。

一般情况下, 对非无条件的捐赠或政府补助, 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, 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, 根据需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

接受捐赠的短期投资、存货、长期投资、固定资产和无形资产等的非货币性资产, 如果捐赠方提供了有关凭据(如发票、报关单、有关协议等), 本单位按照凭据上标明的金额作为入账价值; 如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值 相差较大, 受赠资产以其公允价值作为入账价值。如果捐赠方没有提供有关凭据, 本单位以其公允价值作为入账价值。

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。

(十) 成本或者费用

1. 成本或者费用是指本单位开展业务及其他活动发生的资金耗费和损失。

2. 本单位的成本或#费用包括业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他 费用等。

业务活动成本是指本单位为了实现业务活动目标、开展项目活动或者提供服务所发生的费用。

管理费用是指本单位为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

筹资费用，是指本单位为筹集业务活动所需资金而发生的费用，包括为了获得捐赠资产而发生的费用以及应当计入当期费用的借款费用、汇兑损失（减汇兑收益）等。为了获得捐赠资产而发生的费用包括举办募款活动费、准备、印刷和发放募款宣传资料费以及其他与募款或者争取捐赠资产有关的费用。

其他费用，是指本单位发生的、无法归属到上述业务活动成本、管理费用或者筹资费用中的费用，包括固定资产处置净损失、无形资产处置净损失等。

3. 本单位开展多项业务活动或者属于业务活动、管理活动和筹资活动等共同发生的，应当正确归集开展业务活动发生的各项费用数；无法直接归集的，应当按照合理的方法在各项活动中进行分配。

本单位的经营支出与经营收入应当配比。

本单位的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、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

本单位无会计政策变更事项。

（二） 会计估计变更

本单位无会计估计变更事项。

（三） 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 2022 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金			
其中：美元			
欧元			
其他币种			
银行存款	891,821.84		891,821.84
其中：人民币			
美元			
日元			
其他货币资金			
合计			

（二）捐赠收入

类别	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐款收入	100,000.00	0.00	100,000.00	486,265.96	349,417.01	835,682.97
会费收入	1,970.00	0.00	1,970.00	930.00	0.00	930.00
合计	101,970.00	0.00	101,970.00	487,195.96	349,417.01	836,612.97

(三) 其他收入

类别	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
其他收入	1,157.83	0.00	1,157.83	1,112.55	70,014.75	71,127.30

(四) 业务活动成本

类别	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
项目支出	455,394.00	0.00	455,394.00	3,433,422.31	0.00	3,433,422.31
合计	455,394.00	0.00	455,394.00	3,433,422.31	0.00	3,433,422.31

(五) 管理费用

费用类别	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
职工工资	8,375.00	0.00	8,375.00	5,550.00	0.00	5,550.00
合计	8,375.00	0.00	8,375.00	5,550.00	0.00	5,550.00

(六) 其他费用

费用类别	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
其他费用	108,000.00	0.00	108,000.00	0.00	0.00	0.00
合计	108,000.00	0.00	108,000.00	0.00	0.00	0.00

吉安市青原区红十字会
2024年12月31日



营业执照

统一社会信用代码
91460000MACMP33Y0J



(副本) (2-2)

名称 海南会科会计师事务所(个人独资)

类型 个人独资企业

投资人 刘清正

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）
一般项目：税务服务；财务咨询；企业管理咨询（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

出资额 壹佰万圆整

成立日期 2023年06月20日

住所 海南省海口市美兰区碧海大道39号南方明珠
苑B座4号楼1层3-102房



登记机关

琼 03776757

2023年06月20日

http://www.gsxt.gov.cn
市场主体监督系统 更新时间：2023年6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：海南会科会计师事务所（个人独资）
首席合伙人：刘清正
主任会计师：海南省海口市美兰区碧海大道39号
经营场所：南方明珠海展园4号楼1层3-102房
组织形式：个人独资
执业证书编号：46010067
批准执业文号：琼财会函[2023]219号
批准执业日期：2023年8月16日

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。

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》。



2023年8月16日



中华人民共和国财政部制



姓 名 刘 清 正
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1956-12-10
Date of birth
工 作 单 位 海南会科会计师事务所(个人独资)
Working unit
身 份 证 号 码 362423195612100014
Identity card No.



刘清正 361100090003

证 书 编 号 361100090003
No. of Certificate

批准注册协会 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发 证 日 期 2023 年 8 月 28 日
Date of Issuance

首次注册时间: 1998年3月18日



姓 名 吕小妹
 Full name
 性 别 女
 Sex
 出生日期 1986-05-29
 Date of birth
 工作单位 中诚信(广东)会计师事务所有限公司海南分公司
 Working unit
 身份证号码 460063198605295229
 Identity card No.



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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



吕小妹 440101570026

证书编号 440101570026
 No. of Certificate

批准注册协会: 海南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 4 月 19 日
 Date of Issuance

