

临沂市红十字会

审计报告

临恒会综审字【2026】043号

临沂恒正有限责任公司会计师事务所

二〇二六年三月十八日

临沂恒正有限责任会计师事务所

LINYI HENGZHENG ACCOUNTING OFFICE LTD

地址：临沂市兰山区北京路 23 号市环保局 18 楼

邮政编码 Postcode: 276000

Add: Municipal environmental protection Bureau, 18/f, 23 Beijing Road, Lanshan District, LinYi City

电话 Tel: 0539-8135863

传真 Fax: 0539-8135862

审计报告

临恒会综审字[2026]043 号

临沂市红十字会：

一、 审计意见

我们审计了临沂市红十字会（以下简称市红十字会）2025 年度财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日资产负债表，2025 年度的业务活动表、现金流量表以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，公允反映了市红十字会 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 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，我们独立于市红十字会，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

市红十字会管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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、市红十字会对财务报表的责任

市红十字会负责按照《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，市红十字会负责评估市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，除非市红十字会计划清算市红十字会、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) 评价市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) 对市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，就可能导致对市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市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。

我们与市红十字会就计划的审计范围、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。

临沂恒正有限责任会计师事务所



山东

临沂

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年三月十八日

资产负债表

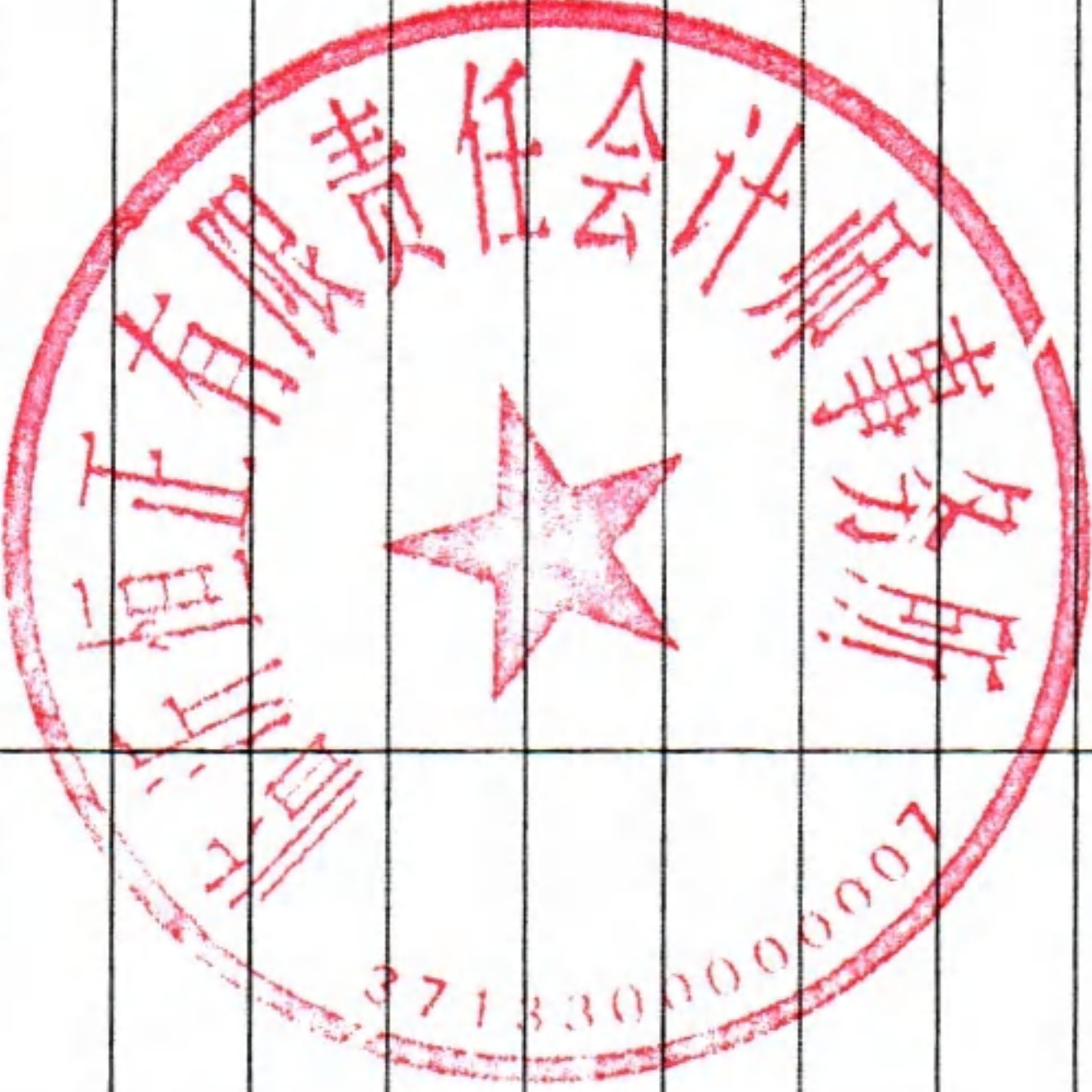
会民非01表

单位：元

2025年12月31日

编制单位：临沂市红十字会

资产	行数	年初数	期末数	负债	行数	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,941,131.45	3,678,387.35	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	317,837.30	600,237.30	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	4,258,968.75	4,278,624.65	其他流动负债	78		
长期投资：				流动负债合计	80		
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			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			负债合计	100		
文物文化资产	35			净资产：			
固定资产清理	38			非限定性净资产	101	4,258,968.75	4,278,624.65
固定资产合计	40			限定性净资产	105		
无形资产：				净资产合计	110	4,258,968.75	4,278,624.65
无形资产	41			负债和净资产总计	120	4,258,968.75	4,278,624.65
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	4,258,968.75	4,278,624.65				



业 务 活 动 表

会民非02表

单位：元

2025年度

编制单位：临沂市红十字会

项 目	行次	本期数		上期数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收 入			合计		合计
其中：捐赠收入	1	2,167,920.79		5,620,425.22	5,620,425.22
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	2,793.90		7,715.98	7,715.98
收入合计	11	2,170,714.69	-	5,628,141.20	5,628,141.20
二、费 用					
(一) 业务活动成本	12	2,147,960.19	-	6,653,129.92	6,653,129.92
其中：	13				
捐赠支出	14	2,147,960.19		6,653,129.92	6,653,129.92
日常费用					
固定资产折旧	15				
税费	16				
(二) 管理费用	21	3,000.00		3,000.00	3,000.00
(三) 筹资费用	24				
(四) 其他费用	28	98.60		142.00	142.00
费用合计	35	2,151,058.79	-	6,656,271.92	6,656,271.92
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	19,655.90	-	-1,028,130.72	-1,028,130.72



现金流量表

编制单位:临沂市红十字会

2025年度

会民非03表

单位:元

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	1,457,892.79
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	2,793.90
现金流入小计	13	1,460,686.69
提供捐赠或者资助支付的现金	14	1,720,334.19
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	3,096.60
现金流出小计	23	1,723,430.79
业务活动产生的现金流量净额	24	-262,744.10
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回的现金	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	-262,744.10

临沂市红十字会

2025 年度会计报表附注

一、基本情况

临沂市红十字会是中国红十字会的市级地方分会，是从事人道主义工作的社会救助团体。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。临沂市红十字会具有群团法人资格，地址设在临沂市兰山区北京路 31 号。



二、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

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、完整地反映了市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

市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

自每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记帐本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记帐基础和计价原则

市红十字会的记账基础为权责发生制，公司在对会计要素进行计量时，除特别说明

的计价基础外，均按取得时实际成本计价。

（四）外币业务

市红十字会对会计年度内涉及的外币经济业务采用业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合为记账本位币记账。



（五）应收款项

应收账款是指红十字会在开展业务活动中形成的各项债权。

（六）存货

1、存货分类：主要为社会捐赠物资。

2、存货计价：库存商品购进采用实际进价核算，受赠书画及纪念品等以名义金额计价。

（七）长期股权投资

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、共同控制和重大影响的，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。

长期股权投资减值的确认。资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可回收金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（八）固定资产

固定资产指市红十字会持有的使用寿命超过一年，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房屋建筑物、设备、运输工具及其它与经营有

关的器具等资产。对使用寿命超过一年，但单位价值未达到规定标准的大宗同类物资，也应作为固定资产核算。

（九）在建工程

在建工程是指已发生必要支出，但尚未完工交付使用的建筑物、设备安装等项目工程。

（十）无形资产

无形资产是指单位拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、著作权、商标权等。

（十一）短期借款

短期借款是指本单位借入的期限在 1 年以内（含 1 年）的各种借款。

（十二）应付及预收款项

应付及预收款项是指在本单位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、预收账款等

（十三）净资产

净资产是指本单位资产健全负债后的余额，按其是否受到限制分为限定性净资产和非限定性净资产。

（十四）收入

收入是指单位在开展业务活动取得的导致本期净资产增加的经济利益或服务潜力的流入，收入按照其来源分为捐赠收入、会费收入、提供劳务收入、政府补助收入、投资收益、其他收入等。本财务报表反映的主要收入为捐赠收入和利息收入。

（十五）成本费用

成本费用是指单位开展业务及其他活动发生的资金消耗和损失，包括业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用等。



本单位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。本财务报表反映的主要支出为捐赠及其与捐赠有关的支出。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位除特别说明外，均指人民币元)

注释1、货币资金

项目	期初数	期末数
现金		
银行存款	3,941,131.45	3,678,387.35
其他货币资金		
合计	3,941,131.45	3,678,387.35

注：货币资金期初、期末数审计调增 56,480.60 元，系 2023 年度收上级拨付捐赠款，因不属社会捐赠未纳入捐赠收入核算。根据 2026 年新《民间非营利组织会计制度》规定，该项捐赠款也应纳入捐赠收入核算，故对货币资金和非限定性净资产科目期初、期末数进行滚调。

注释2、存货

项目	期初数	本年增加额	本年减少额	期末数
捐赠物资	317,837.30	710,028.00	427,628.00	600,237.30
合计	317,837.30	710,028.00	427,628.00	600,237.30

注释3、净资产

项目	期初数	期末数
非限定性净资产	4,258,968.75	4,278,624.65
限定性净资产		
合计	4,258,968.75	4,278,624.65

注释4、收入

(1) 明细情况

项目	上年数	本年数
捐赠收入	5,620,425.22	2,167,920.79
其中：捐赠资金收入	1,217,005.62	1,457,892.79
捐赠物资收入	4,403,419.60	710,028.00
其他收入	7,715.98	2,793.90
合计	5,628,141.20	2,170,714.69

(2) 按项目类别列示

项目类别	本期接受捐赠金额
天使仁爱基金捐赠	200,000.00
志全博爱基金	20,000.00
项目捐赠	1,120,637.48
定向捐赠	367,128.00
非定向捐赠	457,159.03
红十字助困	1,124.70
其他捐赠	1,871.53
合计	2,167,920.74

(3) 大额捐赠资金收入

捐款单位或个人	捐款时间	捐款内容	捐款金额
临沂市人民医院	2025-3-19	天使仁爱基金捐赠款	200,000.00
腾讯爱心网友	2025-4-24	项目捐款 545 笔	10,524.00
腾讯爱心网友	2025-4-25	项目捐款 316 笔	5,651.23
腾讯爱心网友	2025-4-28	项目捐款 493 笔	9,541.68
腾讯爱心网友	2025-4-28	项目捐款 634 笔	19050.93
腾讯爱心网友	2025-4-29	项目捐款 2822 笔	63,124.67
腾讯爱心网友	2025-4-30	项目捐款 2265 笔	50,487.50
腾讯爱心网友	2025-5-1	项目捐款	11452.41
腾讯爱心网友	2025-5-2	项目捐款	10,715.44
腾讯爱心网友	2025-5-3	项目捐款	7,962.40
腾讯爱心网友	2025-5-6	项目捐款	83,606.91
腾讯爱心网友	2025-5-7	项目捐款	312,639.67
腾讯爱心网友	2025-5-8	项目捐款	212,402.13
腾讯爱心网友	2025-5-9	项目捐款	103,733.57
腾讯爱心网友	2025-5-10	项目捐款	12,335.55
腾讯爱心网友	2025-5-12	项目捐款	32,848.25
腾讯爱心网友	2025-5-13	项目捐款	12,110.13

腾讯爱心网友	2025-5-14	项目捐款	26,359.10
腾讯爱心网友	2025-5-15	项目捐款	18,246.08
腾讯爱心网友	2025-5-16	项目捐款	33,384.46
腾讯爱心网友	2025-5-18	项目捐款	5,015.78
腾讯爱心网友	2025-5-19	项目捐款	15,437.63
腾讯爱心网友	2025-5-20	项目捐款	16,056.95
南昌贝丰商贸有限公司	2025-5-26	定向捐赠	50,000.00
韩小芬	2025-7-16	志全博爱基金	20,000.00
王兆业	2025-12-1	非定向捐赠	5,000.00
腾讯公益慈善基金会	2025-12-29	非定向捐赠	10,414.48

(4) 大额捐赠物资收入

捐赠单位或个人	捐赠物品	单位	数量	捐赠金额
般若润生 137 团队	半自动体外除颤器 (AED)	台	16	284,448.00
南京爱蒙娜贸易有限公司	基本型义乳套装	套	10	15,500.00
鲁南制药集团股份有限公司	半自动体外除颤器 (AED)	台	100	400,000.00
青岛为之恒达商贸有限公司	毛巾	条	2000	7,600.00
青岛为之恒达商贸有限公司	袜子	双	620	2,480.00

注释5、业务活动成本

(1) 明细情况

项目	上年数	本年数
捐赠支出	6,653,129.92	2,147,960.19
其中:捐赠资金支出	2,136,090.32	1,720,332.19
捐赠物资支出	4,517,039.60	427,628.00
合计	6,653,129.92	2,147,960.19

(2) 按项目类别列示

项目类别	本期捐出金额
25 年 58 公益日筹款	998,028.61
定向捐款人道救助项目	50,000.00

快递小哥关爱项目	4,000.00
送温暖用米面等	331,143.00
天使仁爱基金慰问金	150,000.00
乡村振兴建设项目	160,000.00
专项购置应急救援设备	16,420.00
水灾救助	600.00
健步（跑）志愿者保险	379.44
结对帮扶特困职工慰问金	1,500.00
应交救护大赛、志愿者的差旅、交通费用	5,625.84
西藏抗震救灾	1,000.00
走访慰问	1,635.30
合 计	1,720,332.19

注释6、管理费用

项目	上年数	本年数
审计费用	3,000.00	3,000.00
合 计	3,000.00	3,000.00

注释7、其他费用

项 目	上年数	本年数
手续费	142.00	98.60
合 计	142.00	98.60

六、其他说明事项

后附的市红十字会 2025 年度财务报表是根据《民间非营利组织会计制度》和其提供的财务报表、账簿、凭证涉及社会捐赠收支分析填列。



证书序号: 0015846

说明

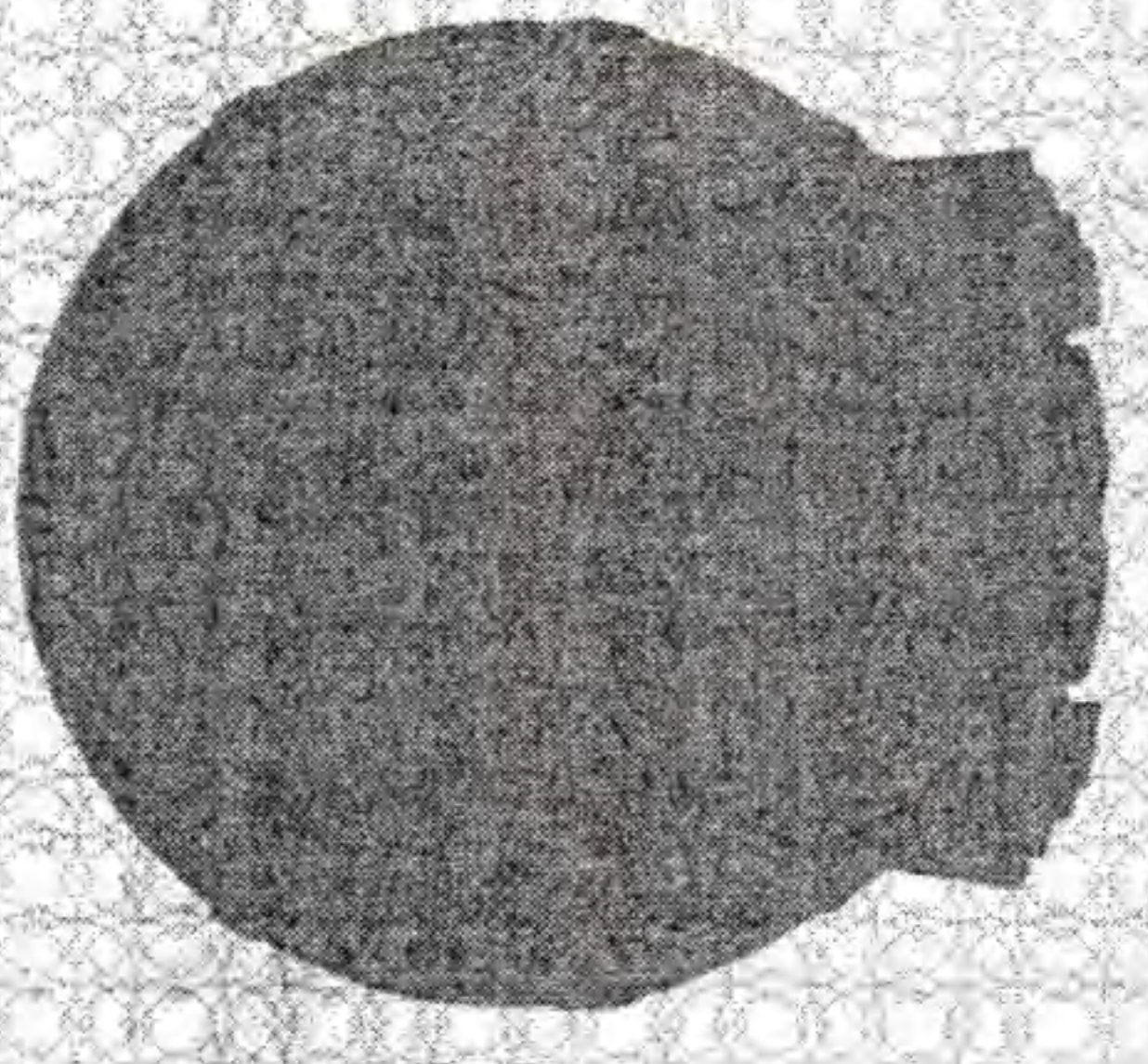
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二二

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 临沂恒正有限责任会计师事务所

首席合伙人: 刘智勇

主任会计师: 山东省临沂市兰山区柳青街道北京路23号市环保局18楼

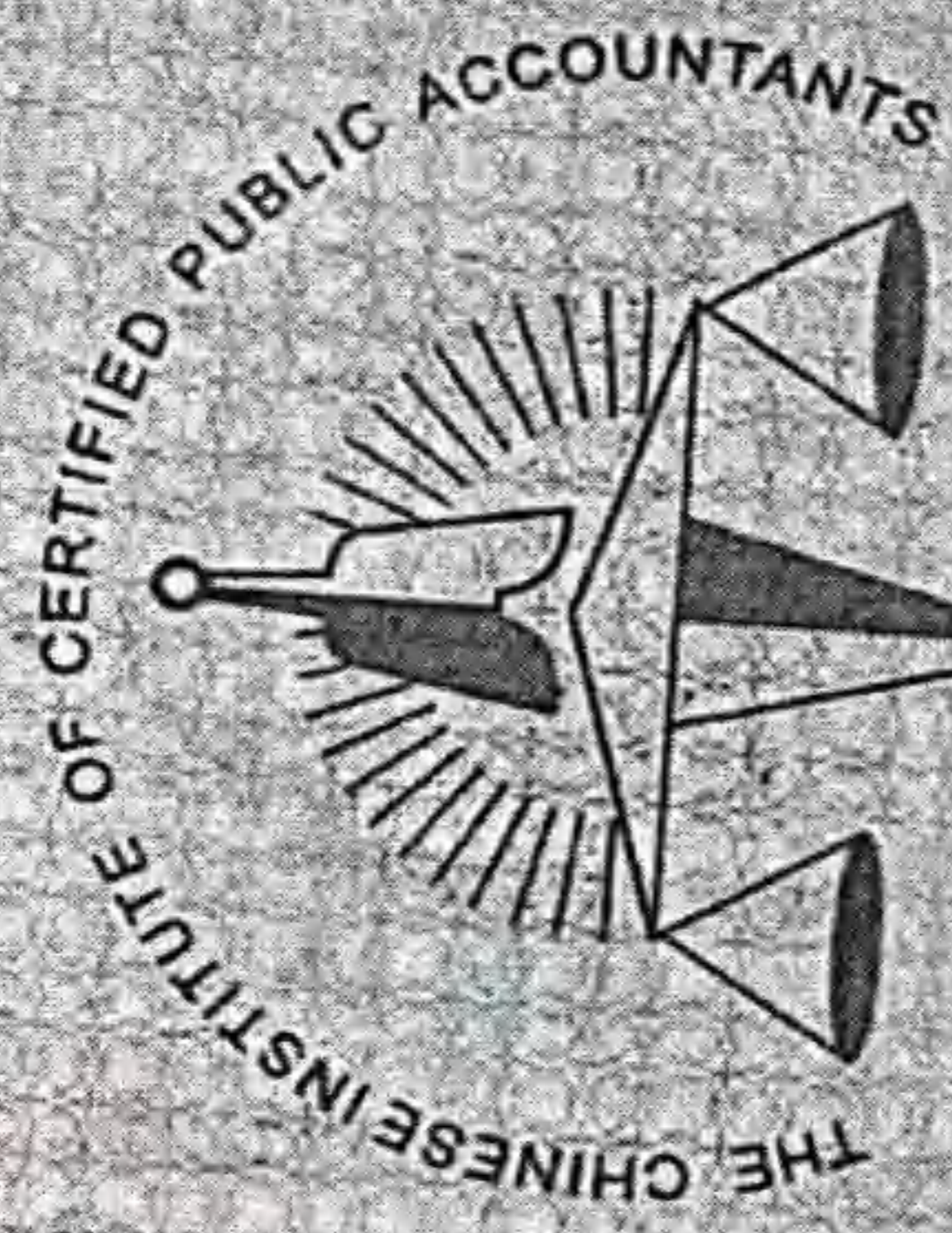
经营场所: 刘智勇 山东省临沂市兰山区柳青街道北京路23号市环保局18楼

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 37090010

批准执业文号: 鲁财会协字[1999]241号

批准执业日期: 1999年12月30日



姓

Full name

性

Sex

出生日

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

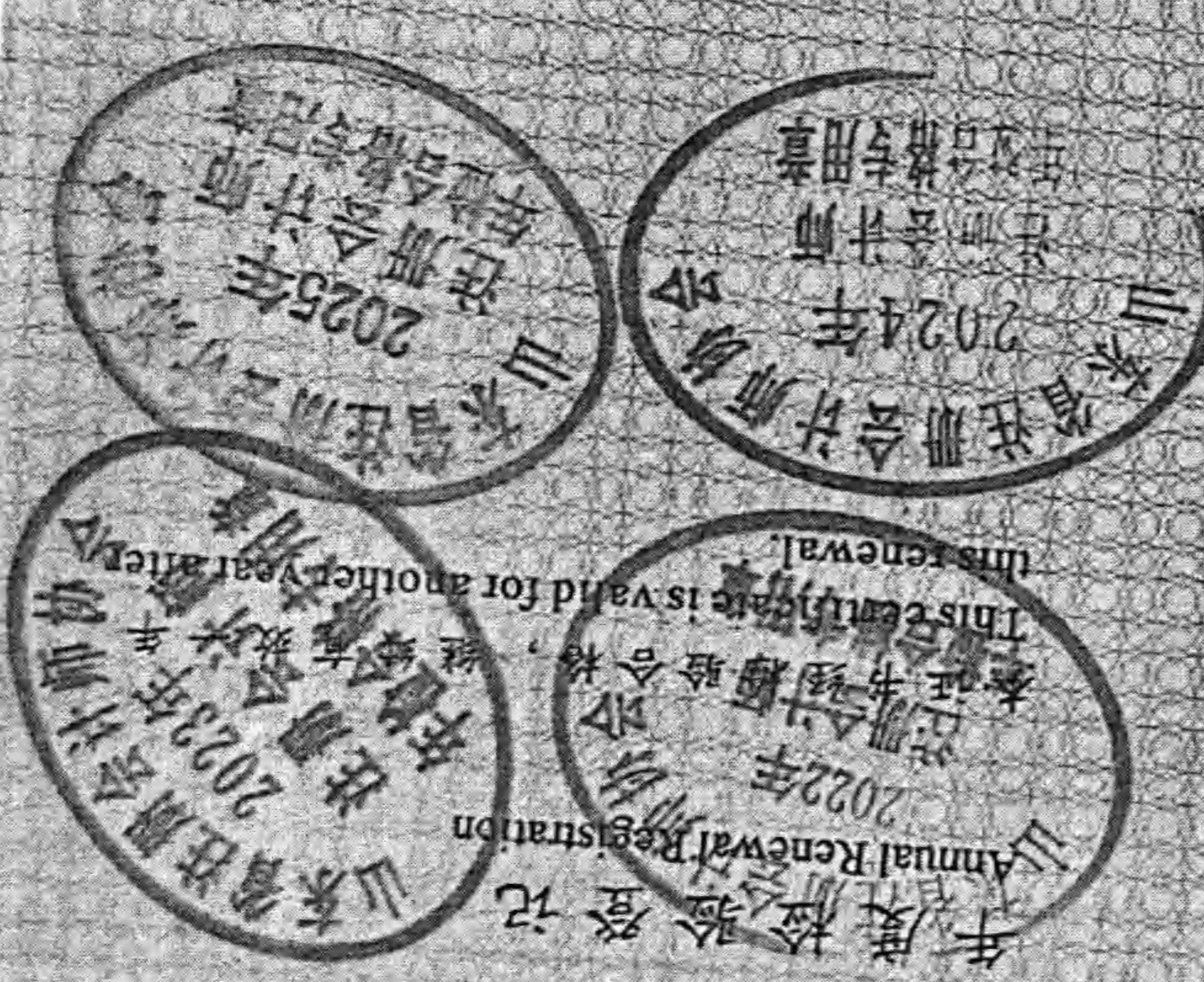
古永立

男

1956-03-25

临沂恒正有限责任会计师事务所

372801195603250817



年 月 日

2021年05月31日

山东省注册会计师协会

发证日期:

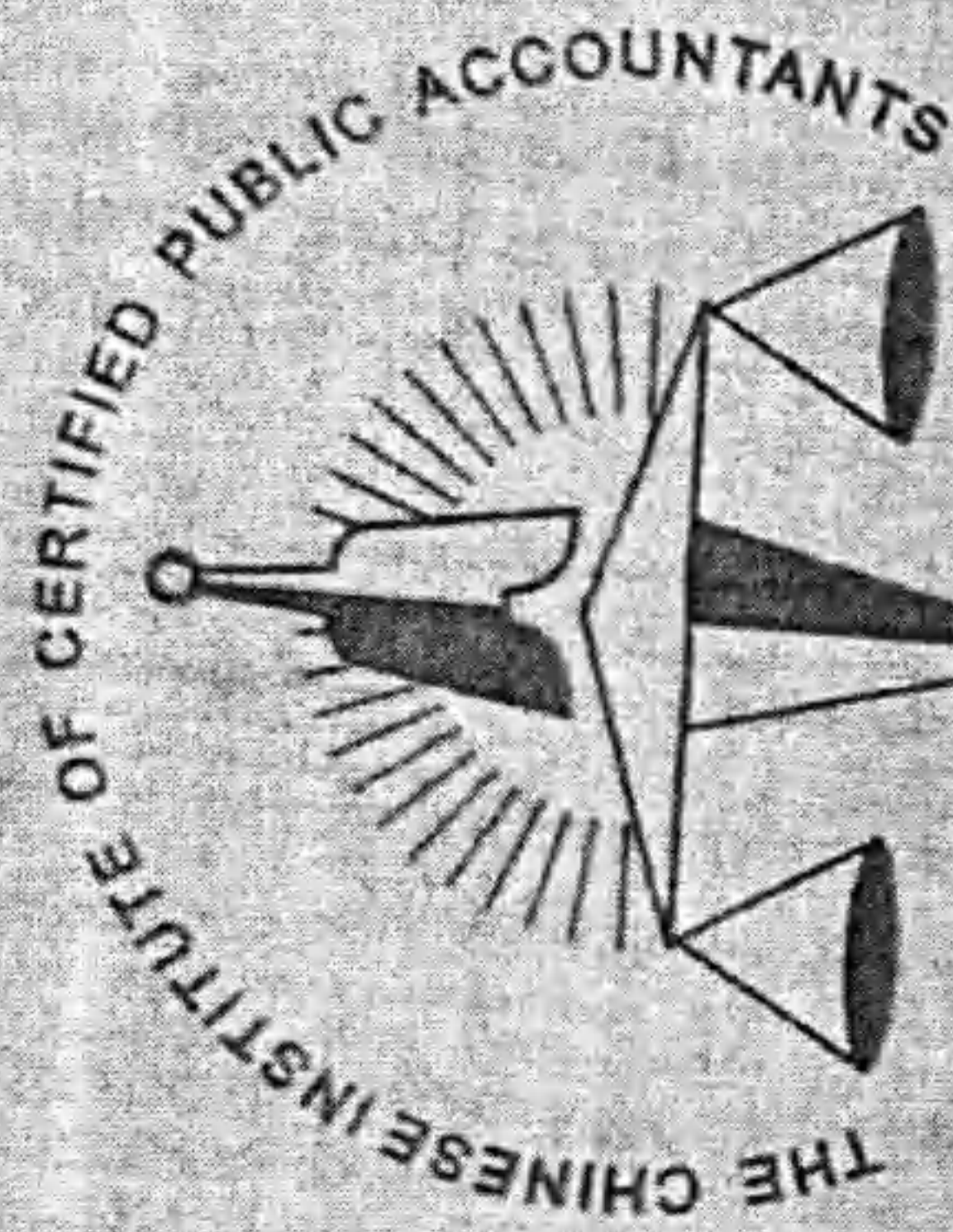
Authorized Institute of CPAs

批准注册协会:

370900100010

No. of Certificate

证书编号:



姓名 Full name: 李云霞
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1954-08-20
 工作单位 Working unit: 临沂恒正有限责任会计师事务所
 身份证号码 Identity card No.: 372823540820002



年度检验登记 Annual Renewal Registration 2019年 注册会计师 年检验合格专用章



2016年03月08日



2017年02月28日

