



上海瑞和会计师事务所有限公司

Shanghai RUI HE Certified Public Accountants Co.,Ltd.

审计报告

瑞和会申报字（2025）第 0229 号

上海市宝山区吴淞街道红十字会：

一、审计意见

我们审计了上海市宝山区吴淞街道红十字会（以下简称贵单位）财务报表，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，公允反映了贵单位 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，我们独立于贵单位，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报表的责任

贵单位管理层（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，管理层负责评估贵单位的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵单位、终止运营或别无其他现实的选择。

贵单位治理层（以下简称治理层）负责监督贵单位的财务报告过程。

四、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，就可能导致对贵单位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贵单位不能持续经营。

(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。



中国注册会计师

金伟



中国注册会计师

周元俊



中国·上海

报告日期：2025年5月29日





资产负债表

编制单位：上海市宝山区吴淞街道红十字会

2024年12月31日

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：	1			流动负债：	33		
货币资金	2	586,687.42	369,297.22	短期借款	34		
短期投资	3			应付款项	35		
应收款项	4			应付工资	36		
预付账款	5			应交税金	37		
存 货	6			预收账款	38		
待摊费用	7			预提费用	39		
一年内到期的长期债权投资	8			预计负债	40		
其他流动资产	9			一年内到期的长期负债	41		
流动资产合计	10	586,687.42	369,297.22	其他流动负债	42		
	11			流动负债合计	43	-	-
长期投资：	12				44		
长期股权投资	13			长期负债：	45		
长期债权投资	14			长期借款	46		
长期投资合计	15	-	-	长期应付款	47		
	16			其他长期负债	48		
固定资产：	17			长期负债合计	49	-	-
固定资产原价	18				50		
减：累计折旧	19			受托代理负债：	51		
固定资产净值	20	-	-	受托代理负债	52		
在建工程	21				53		
文物文化资产	22			负债合计	54	-	-
固定资产清理	23				55		
固定资产合计	24	-	-		56		
	25				57		
无形资产：	26				58		
无形资产	27			净资产：	59		
	28			非限定性净资产	60	282,583.69	87,480.12
受托代理资产：	29			限定性净资产	61	304,103.73	281,817.10
受托代理资产	30			净资产合计	62	586,687.42	369,297.22
	31				63		
资产总计	32	586,687.42	369,297.22	负债和净资产总计	64	586,687.42	369,297.22

已 审 核
上海瑞和会计师事务所有限公司



编制单位: 上海市宝山区吴淞街道红十字会

业务活动表

2021年度

单位: 元

项 目	次	上年累计数			本年累计数		
		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		300.00	300.00		12,451.20	12,451.20
会费收入	3	1,620.00		1,620.00	1,650.00		1,650.00
提供服务收入	4			-			-
商品销售收入	5			-			-
政府补助收入	6		47,115.00	47,115.00	236,700.00	49,966.97	286,666.97
投资收益	7			-			-
其他收入	8	2,586.81		2,586.81	2,096.16		2,096.16
收入合计	9	4,206.81	47,415.00	51,621.81	240,446.16	62,418.17	302,864.33
二、费 用	10						
(一) 业务活动成本	11	526,334.57	70,900.00	597,234.57	429,769.53	84,704.80	514,474.33
其中: 千万人招万享	12		67,900.00	67,900.00		71,704.80	71,704.80
献血补贴	13	489,720.00		489,720.00	395,527.00		395,527.00
其他	14	36,614.57	3,000.00	39,614.57	34,242.53	13,000.00	47,242.53
	15			-			-
	16			-			-
	17			-			-
(二) 管理费用	18	14,070.00		14,070.00	4,765.00		4,765.00
(三) 筹资费用	19			-			-
(四) 其他费用	20	1,096.70		1,096.70	1,015.20		1,015.20
费用合计	21	541,501.27	70,900.00	612,401.27	435,549.73	84,704.80	520,254.53
三、限定性净资产转为非限定性净资产	22			-			-
四、净资产变动额	23	-537,294.46	-23,485.00	-560,779.46	-195,103.57	-22,286.63	-217,390.20

已 审 核
上海瑞和会计师事务所有限公司



现金流量表

编制单位：上海市宝山区吴淞街道红十字会

2024年度

单位：元

项目	行次	上年累计金额	本年累计金额
一、业务活动产生的现金流量：	1		
接受捐赠收到的现金	2	300.00	12,451.20
收取会费收到的现金	3	1,620.00	1,650.00
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	47,115.00	286,666.97
收到的其他与业务活动有关的现金	7	2,586.81	2,096.16
现金流入小计	8	51,621.81	302,864.33
提供捐赠或者资助支付的现金	9		
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	50,684.57	33,918.53
支付的其他与业务活动有关的现金	12	561,716.70	486,336.00
现金流出小计	13	612,401.27	520,254.53
业务活动产生的现金流量净额	14	-560,779.46	-217,390.20
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、筹资活动产生的现金流量：	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	-560,779.46	-217,390.20

已 审 核
上海瑞和会计师事务所有限公司



上海市宝山区吴淞街道红十字会 2024 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、单位基本情况

上海市宝山区吴淞街道红十字会（以下简称本单位）系于 2007 年 3 月 1 日成立的社会团体。现已取得上海市宝山区民政局核发统一社会信用代码为 5131011350115442XP 号社会团体法人登记证书。行业主管部门为上海市宝山区红十字会和上海市宝山区人民政府吴淞街道办事处，法定代表人为赵圆圆，注册资金为人民币叁万元，业务范围：以救助最易受损害群体为己任，广泛开展救灾、救护、救助工作。

二、财务报表的编制基础

本单位管理层对本单位持续经营能力评估后，认为本单位不存在可能导致对持续经营产生重大疑虑的事项或情况，本单位财务报表以持续经营为基础编制。

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、重要会计政策和会计估计

1、会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计年度

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

3、记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本单位采用权责发生制为记账基础，采用历史成本法为计价原则。

5、外币业务核算方法

本单位会计年度内涉及外币的经济业务，按发生当日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合为本位币记账。期末外币账户余额，按期末市场汇价（中间价）折合本位币与原



账面记账本位币之间的差额作为汇兑损益，计入当期费用。但是，属于在借款费用应予资本化的期间内发生的与购建固定资产有关的外币专门借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当予以资本化，计入固定资产成本。

6、短期投资

(1) 短期投资是指购入的能随时变现并且持有时间不准备超过 1 年（含 1 年）的投资。

(2) 以现金购入的短期投资，按照实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关税费作为其投资成本。

(3) 短期投资的利息或现金股利应当于实际收到时冲减投资的账面价值，但在购买时已计入应收款项的现金股利或者利息除外。

(4) 处置短期投资时，应当将实际取得价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

7、存货

(1) 存货是指本单位在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

(2) 存货在取得时，应当以其实际成本入账。存货在发出时，采用加权平均法，确定发出存货的实际成本。

8、长期投资

(1) 长期投资，是指除短期投资以外的投资，包括长期股权投资和长期债权投资等。

(2) 长期股权投资在取得时，应当按取得时的实际成本作为初始投资成本。

(3) 处置长期股权投资时，应当将实际取得价款与投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

(4) 长期债权投资在取得时，应当按取得时的实际成本作为初始投资成本。

(5) 处置长期债权投资时，应当将实际取得价款与投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

9、固定资产计价、折旧方法

(1) 本单位的固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过 1 年，单位价值较高的有形资产。

(2) 固定资产的主要计价方法：

外购的固定资产，按照实际支付的买价、相关税费以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该固定资产的其他支出（如运输费、安装费、装卸费等）确定其



成本。

自行建造的固定资产，按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部必要支出确定其成本。

融资租入的固定资产，按照租赁协议或者合同确定的价款、运输款、途中保险费、安装调试费以及融资租入固定资产达到预定可使用状态前发生的借款费用等确定其成本。

(3) 固定资产折旧采用年限平均法。按各类固定资产的原值和预计的使用年限扣除残值后确定其折旧率，分类折旧年限、折旧率、预计残值率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	5	5	19

(4) 与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入民间非营利组织的经济利益或者服务潜力超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使服务质量实质性提高，或者使商品成本实质性降低，则应当计入固定资产账面价值，但其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额。其他后续支出，应当计入当期费用。

(5) 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长期或者永久保存的典藏等，作为固定资产核算，但不必计提折旧。在资产负债表中，应当单列“文物文化资产”项目予以单独反映。

10、在建工程

在建工程，包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

在建工程应当按照所建造工程达到预定可使用状态前实际发生的全部必要支出确定其工程成本，并单独核算。

11、无形资产

(1) 无形资产是指本单位为开展业务活动、出租给他人或为管理目的而持有的且没有实物形态的非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

(2) 无形资产在取得时，应当按照取得时的实际成本入账。

(3) 无形资产应当自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入当期费用；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销期不应超过 10 年。

(4) 处置无形资产，应当将实际取得的价款与该项无形资产的账面价值之间的差额，计入当期收入或者费用。

12、受托代理资产

受托代理资产是指本单位接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

13、应付职工薪酬



(1) 应付职工薪酬包括：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；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出等。

(2) 应付职工薪酬在确认为负债的同时，应根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况进行会计处理：应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；应由在建工程、无形资产开发项目负担的职工薪酬，计入固定资产成本或无形资产成本；其他职工薪酬（含因解除与职工的劳动关系给予的补偿），计入当期损益。

14、预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本单位将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

该义务是本单位承担的现时义务。

该义务的履行很可能导致经济利益流出。

该义务的金额能够可靠地计量。

15、限定性净资产、非限定性净资产确认原则

净资产是指资产减去负债后的余额。净资产应当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。

资产或者资产所产生的经济利益（如资产的投资收益和利息等）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制或（和）用途限制，则由此形成的净资产即为限定性净资产，国家有关法律、行政法规对净资产的使用直接设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性净资产；除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。

16、收入确认原则

收入是指民间非营利组织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。收入应当按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。

本单位在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。



提供劳务，在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

会费收入，在实际收到时确认收入；如果一次性收取多年会费时，按照会费的实际所属年度分期确认收入。

无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；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相应金额的现时义务时，应当根据需偿还的金额同时确认一项负债和费用。

17、成本费用划分原则

本单位支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用等。

业务活动成本，是指民间非营利组织为了实现其业务活动目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

管理费用，是指民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

筹资费用，是指民间非营利组织为筹集业务活动所需资金而发生的费用。

其他费用，是指民间非营利组织发生的、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。

18、所得税的会计处理方法

本单位采用应付税款法进行所得税的核算，即按照当期计算的应交所得税额确认为当期所得税费用的方法。

19、重要会计政策变更情况

本单位本年度无重要会计政策变更情况。

五、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	年初数	期末数
现金		
银行存款	586,687.42	369,297.22
合计	586,687.42	369,297.22



(二) 净资产

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
非限定性净资产	282,583.69	-195,103.57		87,480.12
限定性净资产	304,103.73	-22,286.63		281,817.10
合计	586,687.42	-217,390.20		369,297.22

(三) 收入

项目	上期发生额			本期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入		300.00	300.00		12,451.20	12,451.20
会费收入	1,620.00		1,620.00	1,650.00		1,650.00
政府补助收入		47,115.00	47,115.00	236,700.00	49,966.97	286,666.97
其他收入	2,586.81		2,586.81	2,096.16		2,096.16
合计	4,206.81	47,415.00	51,621.81	240,446.16	62,418.17	302,864.33

(四) 业务活动成本

项目	上期发生额			本期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
千万人帮万家		67,900.00	67,900.00		71,704.80	71,704.80
献血补贴	489,720.00		489,720.00	395,527.00		395,527.00
其他	36,614.57	3,000.00	39,614.57	34,242.53	13,000.00	47,242.53
合计	526,334.57	70,900.00	597,234.57	429,769.53	84,704.80	514,474.33

(五) 管理费用

项目	上期发生额			本期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
办公费	14,070.00		14,070.00	4,765.00		4,765.00
合计	14,070.00		14,070.00	4,765.00		4,765.00



(六) 其他费用

项目	上期发生额			本期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
银行手续费	1,096.70		1,096.70	1,015.20		1,015.20
合计	1,096.70		1,096.70	1,015.20		1,015.20

六、关联方关系及关联方交易的说明：无。

七、限定性净资产转为非限定性净资产：无。

八、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明

本单位 2024 年人道救助资金收入共 62,418.17 元，人道救助资金支出共 84,704.80 元，期末结余 281,817.10 元。

九、重大资产减值情况的说明

本单位无重大资产减值情况。

十、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本单位无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产情况。

十一、对外承诺和或有事项情况的说明

本单位无对外承诺和或有事项情况。

十二、接受劳务捐赠情况的说明

本单位无接受劳务捐赠情况。

十三、资产负债表日后非调整事项的说明

本单位无资产负债表日后非调整事项。



十四、需要说明的其他事项

本单位 2024 年度收入总额为 302,864.33 元，其中：非限定性收入 240,446.16 元，限定性收入 62,418.17 元。2024 年度费用共计 520,254.53 元，其中：非限定性支出 435,549.73 元，限定性支出 84,704.80 元。全年收支结余-217,390.20 元，其中：非限定性收支结余-195,103.576 元，限定性收支结余-22,286.63 元。

