

陇南西荣会计师事务所

陇西会审字〔2025〕第 60 号

审计报告

陇南市红十字会：

我们审计了后附的陇南市红十字会（专户）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表、2024 年度的业务活动表和现金流量表及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《社会团体登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是陇南市红十字会管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会

地址：甘肃省陇南市武都区城关镇人民路恒源大厦 243 号

电话：0939-8215322、8213982

第 1 页

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：甘2500W57UXQ



计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、基本情况

陇南市红十字会，统一社会信用代码：13621200MB1748045N，机构性质：群众团体，负责人：杨小红，机构地址：甘肃省陇南市武都区东江行政中心 C1-8 楼 814 室。

四、财务状况

1、陇南市红十字会截止 2024 年 12 月 31 日资产总额 1,399,616.15 元，其中：货币资金 1,277,039.30 元、固定资产净值 122,576.85 元（固定资产原值 180,990.00 元，累计折旧 58,413.15 元）。

2、陇南市红十字会截止 2024 年 12 月 31 日负债总额 0.00 元。

3、陇南市红十字会截止 2024 年 12 月 31 日净资产总额 1,399,616.15 元，其中：非限定性净资产 1,822,897.28 元、限定性净资产-423,281.13 元。

五、收支情况

1、陇南市红十字会 2024 年度收入 4,489,639.40 元，其中：捐赠收入 4,485,940.44 元、其他收入 3,698.96 元。

2、陇南市红十字会 2024 年度费用支出 6,219,502.48 元，其中：业务



活动成本 521,003.60 元、管理费用 15,276.88 元、其他费用 5,683,222.00 元。

六、审计意见

我们认为，陇南市红十字会（专户）财务报表已经按照《社会团体登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了陇南市红十字会 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年的业务活动成果和现金流量。

附件：1、2024 年 12 月 31 日资产负债表；

2、2024 年度业务活动表；

3、2024 年度现金流量表；

4、2024 年度财务报表附注；

5、审计单位证照复印件。

陇南西荣会计师事务所（公章）



中国·陇南市

中国注册会计师（签名并盖章）：

中国注册会计师
刘若愚
622600870664

中国注册会计师（签名并盖章）：

中国注册会计师
梁海峰
620100360423

地址：武都区人民路恒源大厦 243 号

日期：2025 年 4 月 28 日



资产负债表

会民非 01 表
单位：元

编制单位：陇南市红十字会

2024 年 12 月 31 日

项 目	年初数	期末数	项 目	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2,994,137.50	1,277,039.30	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项			应付工资		
预付账款			应交税金		
存货			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	2,994,137.50	1,277,039.30	其他流动负债		
长期投资：			流动负债合计		
长期股权投资			长期负债：		
长期债权投资			长期借款		
长期投资合计			长期应付款		
固定资产：			其他长期负债		
固定资产原价	180,990.00	180,990.00	长期负债合计		
减：累计折旧	45,648.27	58,413.15	受托代理负债：		
固定资产净值	135,341.73	122,576.85	受托代理负债		
在建工程			负债合计		
文物文化资产					
固定资产清理					
固定资产合计	135,341.73	122,576.85			
无形资产：			净资产：		
无形资产			非限定性净资产		
受托代理资产：			限定性净资产		
受托代理资产			净资产合计		
资产总计	3,129,479.23	1,399,616.15	负债及净资产总计		

单位负责人：

财务负责人：

制表：李淑



业务活动表

会民非 02 表
单位：元

2024 年度

编制单位：陇南市红十字会

项 目	行次	上年数		本年累计数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入	1				合计
捐赠收入	2				
△非限定性	3			4,272,728.89	213,211.55
△限定性	4			4,272,728.89	4,485,940.44
会费收入	5				4,272,728.89
提供服务收入	6				213,211.55
商品销售收入	7				
政府补助收入	8				
△非限定性	9				
△限定性	10				
投资收益	11				
其他收入	12				
收入合计：	13			3,698.96	3,698.96
二、费用	14			4,276,427.85	213,211.55
(一) 业务活动成本	15				4,489,639.40
其中：捐赠活动成本	16			508,700.00	12,303.60
提供服务成本	17			8,700.00	521,003.60
商品销售成本	18				8,700.00
其他业务活动成本	19				
(二) 管理费用	20			15,276.88	15,276.88
(三) 筹资费用	21				
(四) 其他费用	22				
费用合计：	23			5,518,222.00	165,000.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	24			6,042,198.88	177,303.60
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	25			-1,765,771.03	35,907.95

单位负责人：

财务负责人：

制表：



现金流量表

编制单位：陇南市红十字会

2024 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：	1	
接受捐赠收到的现金	2	4,485,940.44
收到会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
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	3,698.96
现金流入小计	8	4,489,639.40
提供捐赠或者资助支付的现金	9	5,683,222.00
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	523,515.60
支付其他与业务活动有关的现金	12	
现金流出小计	13	6,206,737.60
业务活动产生的现金流量净额	14	-1,717,098.20
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	-1,717,098.20

陇南西荣会计师事务所
业务报告附件

单位负责人：

财务负责人：

制表：

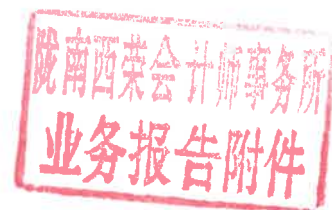


附件 4

财务报表附注

截止 2024 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)



一、基本情况

陇南市红十字会(以下简称“本会”), 统一社会信用代码: 13621200MB1748045N, 机构性质: 群众团体, 负责人: 杨小红, 机构地址: 甘肃省陇南市武都区东江行政中心 C1-8 楼 814 室。

二、财务报表的编制基础

本会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、完整地反映了本会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1、会计制度:

本会执行中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计期间:

本会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币:

本会以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本会会计核算以权责发生制为记账基础, 资产以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

本会会计年度内涉及的外币经营业务, 按业务实际发生日(当月 1 日)市场汇价(中间价)折合为人民币记账, 月(年)末对货币性项目按月(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财务费用或予以资本化。

6、短期投资核算方法

短期投资指本会持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年(含一年)的投资, 包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时, 应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

7、坏账核算办法

(1) 本会的坏账核算采用备抵法, 坏账准备的计提采用余额百分比法, 坏账准备按应收款项(包括应收账款、其他应收款)年末数的 1%提取。

(2) 本会的坏账核算采用备抵法, 坏账准备的计提方法采用账龄分析法, 坏账准备计提比例如

下:

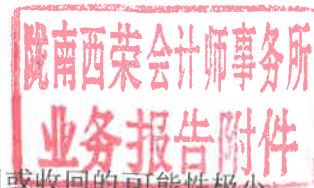
应收款项账龄	坏账准备计提比例
1 年以内	1%
1 至 2 年	1%
2 至 3 年	1%
3 年以上	1%

(3) 本会的坏账核算采用直接转销法, 即: 当应收款项实际发生坏账损失时, 直接从应收账款中转销, 计入当期管理费用。

本会的坏账确认标准:

①债务人破产或死亡, 以其破产财产或遗产清偿后, 仍然不能收回的;

②债务人较长时期内未履行其偿债义务, 并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。



8、存货核算方法

(1) 存货分类: 本会存货包括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) 取得和发出的计价方法: 本基金会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价, 发出材料、物资、商品等按(先进先出法、加权平均法、移动加权平均法或个别计价法)计价。

(3) 存货的盘存制度:

本会存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则:

本会在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升, 应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

9、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

本会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。

(2) 长期债权投资

本会长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债券投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

(3) 长期投资减值准备

本会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。

10、固定资产计价及其折旧方法

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, 且单位价值较高的资产。

(1) 固定资产按取得时实际成本计价。

(2) 固定资产折旧采用年限平均法（工作量法、双倍余额递减法、年数总和法）计算。

年限平均法（直线法）按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率（原值的 5% 以内）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.5
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
融资租入固定资产	3	5	31.67
其他设备	3	5	31.67

(3) 不计提折旧的固定资产

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，不必计提折旧。

11、在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，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。

12、无形资产计价及摊销办法

本会对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销，按 5 年摊销。

13、受托代理资产

受托代理资产是指本会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

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，本会将其确认为负债，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：

- (1) 该义务是本会承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出。
- (3) 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

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。

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

陇南西荣会计师事务所
业务报告附件

的流入。收入应当按照其来源分为会费收入、捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本会按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

本会在确认收入时，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，也没有对已售出的商品实施控制；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，可以按照完工进度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；但当本会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，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

17、成本费用划分原则

本会支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

(1) “业务活动成本”科目，核算民间非营利组织为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) “管理费用”科目，核算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。

(审计人员根据实际情况选择并具体说明核算和确认标准。以上会计政策可根据社团具体情况，对不适用的项目予以删减。)

18、重要会计政策变更情况的说明

如果无变更情况说明填写“本会无重要会计政策变更情况的说明”。

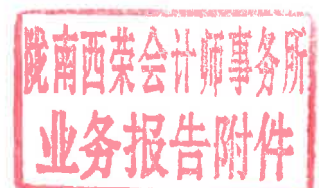
四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	1,277,039.30	2,994,137.50
合计	1,277,039.30	2,994,137.50

2、固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定资产原值	180,990.00			180,990.00



累计折旧	45,648.27	12,764.88	58,413.15
减值准备			
固定资产账面价值	135,341.73	12,764.88	12,764.88

4、净资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非限定性净资产	3,588,668.31	4,267,727.85	6,033,498.88	1,822,897.28
限定性净资产	-459,189.08	213,211.55	177,303.60	-423,281.13
合计	3,129,479.23	4,480,939.40	6,210,802.48	1,399,616.15

5、捐赠收入

项目	本年发生额	上年发生额
礼县（博爱卫生站）	84,000.00	
志愿者服务费	104,000.00	
造血干细胞	30,211.55	
募捐款	4,267,728.89	
合计	4,485,940.44	

陇南西荣会计师事务所
业务报告附件

6、其他收入

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	3,698.96	
合计	3,698.96	

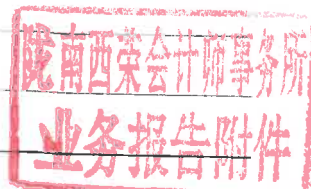
7、业务活成本

项目	本年发生额	上年发生额
救灾物资储备库维改项目	500,000.00	
备灾仓库维保项目	12,303.60	
救灾物资运费	8,700.00	
合计	521,003.60	

8、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

折旧费	12,764.88
审计费	1,500.00
企业网银服务费	600.00
银行手续费	412.00
合计	15,276.88



9、其他费用

项目	本年发生额	上年发生额
礼县（博爱卫生站）	84,000.00	
志愿者服务费	85,000.00	
造血干细胞	7,482.50	
造血干细胞保留项目费	2,517.50	
募捐款	5,013,222.00	
文县泥石流	22,010.00	
新冠疫情捐款	35,000.00	
暴洪灾害捐款	82,990.00	
救灾物资采购	236,000.00	
武都东江小学教育教学款	45,000.00	
文县妇幼保健院公共卫生项目	70,000.00	
合计	5,683,222.00	

五、关联方关系及关联方交易的说明

本会无关联方关系及关联方交易。

六、限定性净资产转为非限定性净资产：无。

七、净资产变动额：

2024 年度净资产变动额为-1,729,863.08 元。收入合计 4,489,639.40 元，费用合计 6,219,502.48 元，净资产变动额为收入合计减去费用合计，净资产减少 1,729,863.08 元。

资产负债表净资产年初数 3,129,479.23 元，年末数 1,399,616.15 元，净资产变动-1,729,863.08 元。

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：

本会无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

九、受托代理业务情况的说明

本会无受托代理业务。

十、重大资产减值情况的说明

本会无重大资产减值情况。

十一、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

十二、接受劳务捐赠情况的说明

本会无接受劳务捐赠情况。

十三、对外承诺和或有事项情况的说明

简要说明重大承诺和或有事项的有关情况，包括种类、形成原因、因或有事项确认的预计负债金额等。（如果没有，应说明“本会无对外承诺和或有事项”）

十四、资产负债表日后非调整事项的说明

本会无资产负债表日后非调整事项。

十五、需要说明的其他事项

本会无需要说明的其他事项。

上述 2024 年度财务报表和财务报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。



陇南市红十字会：（印章）



社会团体负责人：（签字）

日期：2025 年 1 月 10 日

社会团体财务负责人：（签字）

日期：2025 年 1 月 10 日



营业执照

统一社会信用代码

91621200778861848Y

扫描二维码
一、国家企业信用信息公示系统
二、国家企业信用信息公示系统
三、国家企业信用信息公示系统
四、国家企业信用信息公示系统
五、国家企业信用信息公示系统
六、国家企业信用信息公示系统
七、国家企业信用信息公示系统
八、国家企业信用信息公示系统
九、国家企业信用信息公示系统
十、国家企业信用信息公示系统



企

名称 陇南西荣会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘若愚

经营范围

审计企业会计报表，验证企业注册资本，基本建设资金来源审查，企业的分立、合并、清算审计，担任常年会计顾问，经济责任审计，基建预（决）算审计，其他法定审计业务咨询服务。

出资额 壹拾万元整

成立日期 2003年03月03日

主要经营场所

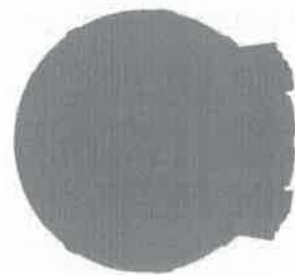
甘肃省陇南市武都区城关镇人民路恒源大厦243号



登记机关

2023

年01月09日



会计师事务所

执业证书

名称：陇南西荣会计师事务所

首席合伙人：刘若愚

主任会计师：

经营场所：甘肃省陇南市武都区城关镇人民路
恒源大厦243号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：62260092

批准执业文号：甘会协〔2003〕1号

批准执业日期：2003年02月20日

证书序号：0010190

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》。



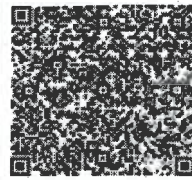
二〇一一年五月二十日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

云南西荣会计师事务所
业务报告附件



刘若愚 622600870864

姓名 刘若愚

性别 男

出生日期 1972年04月15日

工作单位 湖南西荣会计师事务所

身份证号码 622621720415031

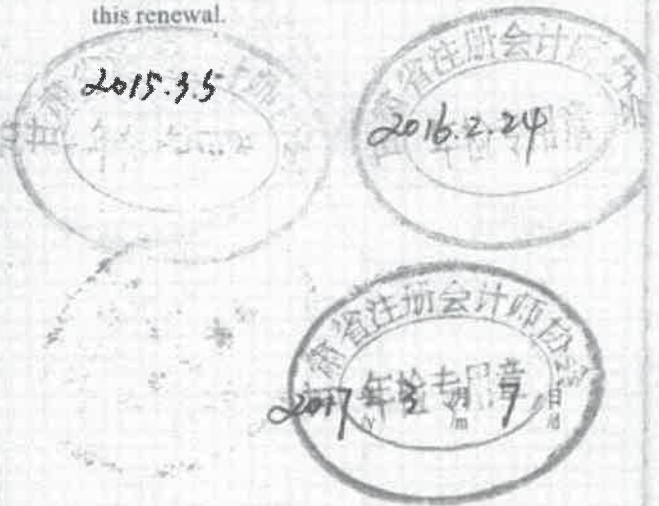
姓名 Full name 刘若愚
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972年04月15日
工作单位 Working unit 湖南西荣会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 622621720415031



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.

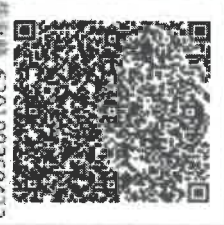




业务报告附件
西南会计师事务所

再次复印无效

姓名 柴海峰
Sex 男
出生日期 1970年12月03日
工作单位 中天恒会计师事务所兰州分局
身份证号码 632801197012031017
Identity card No.



注册号 620100360422

年度检验登记 Annual Renewal Registration
年度检验登记 2020年5月14日

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

