

甘肃方正会计师事务所

甘方会审字（2025）55 号

审计报告

天水市红十字会：

一、审计意见

（一）我们审计的内容

我们审计了后附的天水市红十字会财务报表，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以及财务报表附注，包括重大会计政策和会计估计。

（二）我们的审计意见

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，公允反映了天水市红十字会2024年12月31日的财务状况以及2024年度的业务活动和现金流量。

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，我们独立于被审计单位，并履行了其他职业道德方面的责任。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

管理层对其他信息负责。其他信息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并不涵盖其他信息，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。基于我们已经执行的工作，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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；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，管理层负责评估被审计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被审计单位、停止营运或别无其他现实的选择。

管理层负责监督被审计单位的财务报告过程。

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报表作出的经济决策，则错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。我们同时：

（一）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；对这些风险有针对性地设计和实施审计程序；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作出结论。同时，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对被审计单位的持续经营能力产生重大疑虑作出结论。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告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被审计单位不能持续经营。

（五）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交易和事项。

甘肃方正会计师事务所



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



报告日期：2025 年 4 月 9 日



甘肃方正会计师事务所办公室

2025 年 4 月 9 日印发

共印 3 份



资产负债表

会民非01表
金额单位：元

2024年12月31日

编制单位 天水市红十字会

行次	期末余额	年初余额	负债和净资产	行次	期末余额	年初余额
流动资产：						
1	559,630.57	812,607.41	短期借款	61		
2			应付款项	62	7,392.58	0.00
3			应付职工薪酬	63		
4			应交税金	65		
8	11,417.68	9,200.00	预收账款	66		
9			其他应付款	71		
15			预计负债	72		
18			一年内到期的长期负债	74		
20	571,048.25	821,807.41	其他流动负债	78		
			流动负债合计	80	7,392.58	0.00
长期投资：						
21			长期借款	81		
24			长期应付款	84		
30			其他长期负债	88		
			长期负债合计	90	0.00	0.00
固定资产：						
31			受托代理负债：			
32			受托代理负债	91		
33			负债合计	100	7,392.58	0.00
34						
35						
38	0.00	0.00				
40						
无形资产：						
41			净资产：			
			非限定性净资产	101	220,381.61	380,541.98
			限定性净资产	105	343,274.06	441,265.43
51			净资产合计	110	563,655.67	821,807.41
60	571,048.25	821,807.41	负债和净资产总计	120	571,048.25	821,807.41

制表人：

财务负责人：

单位负责人：

之王
印虎
6205020032676

之王
印虎
6205020032676

张鹏
印晓
6205020032676

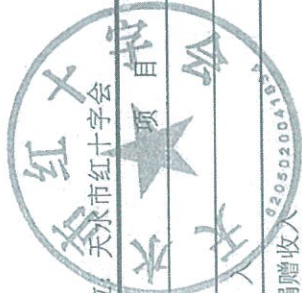


业务活动表

会民非02表
金额单位：元

2024年度

编制单位：天水市红十字会



	行次	本期金额			上期金额		
		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	3,008,708.70	354,820.42	3,363,529.12	77,643.36	1,263,878.53	1,341,521.89
会费收入	2	0.00	10,093.80	10,093.80	0.00	1,364.96	1,364.96
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	715.53	178,644.69	179,360.22	806.10	0.00	806.10
收入合计	11	3,009,424.23	543,558.91	3,552,983.14	78,449.46	1,265,243.49	1,343,692.95
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	3,084,458.00	715,076.88	3,799,534.88	29,705.47	1,028,459.00	1,058,164.47
其中：提供服务成本	13	3,084,458.00	715,076.88	3,799,534.88			
其他成本	14	0.00	0.00	0.00	29,705.47	1,028,459.00	1,058,164.47
税金	15						
(二) 管理费用	21	2,000.00	9,600.00	11,600.00	5,000.00	0.00	5,000.00
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28	0.00	0.00	0.00	0.00	1262.56	1,262.56
费用合计	35	3,086,458.00	724,676.88	3,811,134.88	34,705.47	1,029,721.56	1,064,427.03
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	-77,033.77	-181,117.97	-258,151.74	43,743.99	235,521.93	279,265.92

单位负责人：

鹏张印晓

财务负责人：

王虎印

制表人：

之王印虎



现金流量表

会民非03表

编制单位：天水市红十字会

2024年度

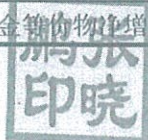
金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	542,474.00	599,752.89
收取会费收到的现金	2	10,093.80	1,364.96
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	0.00	806.10
现金流入小计	13	552,567.80	601,923.95
提供捐赠或者资助支付的现金	14	793,944.64	281,690.00
支付给员工以及为员工支付的现金	15	9,600.00	0.00
购买商品、接受服务支付的现金	16	2,000.00	11,905.50
支付的其他与业务活动有关的现金	19	0.00	6,262.56
现金流出小计	23	805,544.64	299,858.06
业务活动产生的现金流量净额	24	-252,976.84	302,065.89
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	0.00	0.00
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	0.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额	44	0.00	0.00
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	0.00	0.00
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	0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	59	0.00	0.00
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	-252,976.84	302,065.89

单位负责人：

财务负责人：

制表人：



天水市红十字会

2024 年度会计报表附注说明

附注一：单位基本情况

天水市红十字会位于甘肃省天水市秦州区岷山路食药监局综合楼，机构性质：群众团体，负责人：张晓鹏，统一社会信用代码 13620500MB1Q53730G。

附注二：重要会计政策、会计估计

1、遵循会计准则的声明

本单位所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截止 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等信息。

2、财务报表的编制基础

本单位财务报表以持续经营为基础编制。

3、会计期间

本单位采用公历年度，即将每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止作为一个会计年度。

4、记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

5、记账基础和计价原则

本单位以权责发生制为记账基础，资产计价以历史成本为计价基础。

6、外币业务核算方法

本单位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。

7、短期投资核算方法

短期投资指本单位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。

8、坏账准备核算方法

坏账损失按直接核销法核算，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。

本单位的坏账确认标准：

（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。

9、存货核算方法

（1）存货分类：本单位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：本单位材料、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：

本单位存货每年定期盘点一次。

（4）存货跌价准备的确认原则：

本单位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。

10、长期投资核算方法

（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

本单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

本单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。

11、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。

（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。

12、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。

13、无形资产计价及摊销办法：

本单位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，具体如下：

（1）土地使用权按70年摊销；

（2）软件按3年摊销。



14、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。

15、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：

- (1) 该义务是本单位承担的现时义务；
- (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。

16、职工薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，公司根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）计入相关资产成本或当期费用，同时确认为应付职工薪酬。支付给职工的解除劳动关系补偿计入当期损益。

17、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。

18、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。

本社会团体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。

本社会团体在确认收入时，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；但当本社会团体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，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

19、所得税的会计处理

所得税的会计处理采用资产负债表债务法，将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或事项。

资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

20、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、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。

21、税项

本单位主要应纳税种如下：

（1）增值税及附加

本单位属慈善公益等，免征增值税及附加费。

（2）所得税

本单位按 25%计缴企业所得税。



附注三：会计报表项目附注（金额以人民币元为单位）

（一）资产负债表有关项目注释

1、货币资金

截止 2024 年 12 月 31 日货币资金余额为 559,630.57 元，明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	559,630.57	812,607.41
合 计	559,630.57	812,607.41

2、存货

截止 2024 年 12 月 31 日存货余额为 11,417.68 元，明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
库存物资	11,417.68	9,200.00
合 计	11,417.68	9,200.00

3、应付账款

截止 2024 年 12 月 31 日应付账款余额为 7,392.58 元，明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
甘肃厚德慎行商贸有限公司	7,392.58	0.00
合 计	7,392.58	0.00

4、非限定性净资产

截止 2024 年 12 月 31 日非限定性净资产余额为 220,381.61 元

5、限定性净资产

截止 2024 年 12 月 31 日限定性净资产余额为 343,274.06 元。

（二）业务活动表有关项目注释

项目	本期金额	上期金额
捐赠收入	3,363,529.12	1,341,521.89



会费收入	10,093.80	1,364.96
其他收入	179,360.22	806.10
业务活动成本	3,799,534.88	1,058,164.47
管理费用	11,600.00	5,000.00
其他费用	0.00	1,262.56
净资产变动额	-258,151.74	279,265.92

(三) 现金流量表有关项目注释

项 目	本年金额	上期金额
业务活动产生的现金流量净额	-252,976.84	302,065.89
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-252,976.84	302,065.89

(四) 重要会计事项说明

1、关联方及关联交易

本单位截止资产负债表日无需要披露的关联方及关联交易。

2、或有事项

本单位截止资产负债表日无需要披露的或有事项。

3、承诺事项

本单位截止资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

4、资产负债表日后事项

本单位截止财务报告公开日无需要披露的资产负债表日后事项。





91620502762388734R



扫“信”了各管

成立日期: 2004年08月23日

合 伙 期 限 长 期

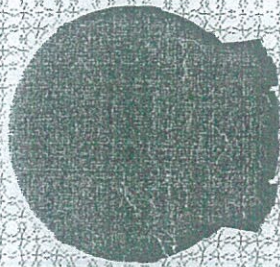
主要经营场所

审计、验资(凭资质证经营)、会计咨询与服务, 税务咨询
与服务的, 须经财政部门批准后方可开展经营活动) ***
绩效评价, 经济鉴证, 司法会计鉴定。(依法须经批准的项目须经批



登记机关

2019年06月03日



会计师事务所 执业证书

名称：甘肃方正会计师事务所

首席合伙人：王烁

主任会计师：

经营场所：



组织形式：普通合伙

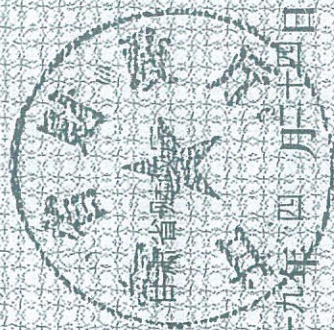
执业证书编号：62050061

批准执业文号：甘财会〔2004〕29号

批准执业日期：2004年08月11日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有入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

二〇一一年四月二十四日

中华人民共和国财政部制

证书序号

0010154



姓名 王 烁
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964年04月10日
Date of birth
工作单位 甘肃方正会计师事务所
Working unit
身份证号码 620502640410041
Identity card No.

再行使用无效



以前年度已年检
换发证书

证书编号:
No. of Certificate
620500530499

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
甘肃省注册会计师协会

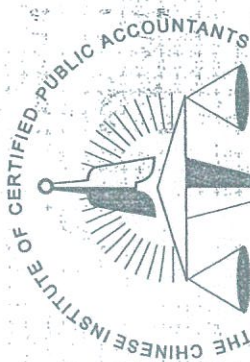
发证日期:
Date of Issuance
2006 年 05 月 31 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





中国注册会计师



姓名 黄丽颖

Full name

性别 女

Sex

出生日期

Date of birth

1982-09-06

工作单位

Working unit

华夏英才(北京)会计师事务所

身份证号码

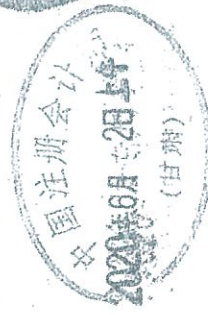
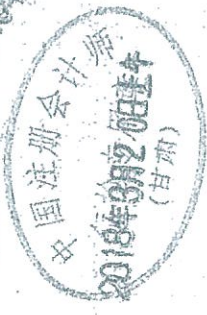
Identity card No.

130601198209060220



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



110002580045

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇六年七月

2006年7月

北京注册会计师协会