

陕西华之鼎会计师事务所（特殊普通合伙）
Shaanxi Huazhiding Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

延安市红十字会
2024 年度募捐款物财务报表审计

中国·西安
XI'AN CHINA

目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 业务活动表	6
3. 现金流量表	7
4. 财务报表附注	8-20



关于延安市红十字会 2024 年度募捐款物财务报表的 审计报告

华鼎财审字[2025] 126 号

延安市红十字会：

一、审计意见

我们审计了延安市红十字会的募捐款物的财务报表，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，后附的募捐款物的财务报表在所有重大方面按照附注二说明的核算基础编制，公允反映了延安市红十字会 2024 年 12 月 31 日募捐款物的财务状况以及 2024 年度的业务活动资金结余增减变动情况。

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“注册会计师对募捐款物的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，我们独立于延安市红十字会，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、强调事项-编制基础

我们提醒财务报表使用者关注，募捐款物的财务报表附注二对编制基础的说明。延安市红十字会的募捐款物的财务报表是为了内部管理使用。因此，募捐款物的财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对募捐款物的财务报表的责任

延安市红十字会管理层（以下简称管理层）负责按照附注二说明的基础编制

募捐款物的财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使募捐款物的财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制募捐款物的财务报表时，管理层负责评估延安市红十字会募捐款物业务单元持续经营能力，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延安市红十字会募捐款物业务单元、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督延安市红十字会募捐款物的财务报告过程。

五、注册会计师对募捐款物的财务报表审计的责任

我们的目标是对募捐款物的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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响募捐款物的财务报表使用者依据募捐款物的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）识别和评估由于舞弊或错误导致的募捐款物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。

（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）评价募捐款物单元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，就可能导致对延安市红十字会募捐款物业务单元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



陕西华之鼎会计师事务所(特殊普通合伙)
西安市南二环含光北路2号广丰国际1区13层
邮政编码: 710068

Shaanxi Huazhiding Certified Public Accountants LLP 电话 Tel: 029-87878116
13, Zone I, Guangfeng International Building, No.2,
Huan Guang North Road, South 2nd Ring Road,
Xi'an, 710068 传真 Fax: 029-87878116

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募捐款物业务单元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延安市红十字会募捐款物业务单元不能持续经营。

(五) 评价募捐款物的财务报表的总体列报、结构和内容, 并评价募捐款物的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。

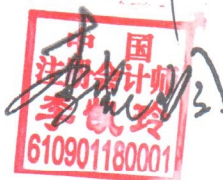


中国·西安

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二五年六月三十日

资产负债表（募捐款物）

会民非01表

编制单位：延安市红十字会

2024-12-31

单位：元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	七（一）	896,338.45	1,281,827.16
应收账款			
预付账款	七（二）	142,400.00	
其他应收款	七（三）	77.38	34,956.84
存货	七（四）	64,105.82	406,996.00
待摊费用			
流动资产合计		1,102,921.65	1,723,780.00
长期投资：			
长期股权投资			
长期债券投资			
长期投资合计			
固定资产：			
固定资产原价	七（五）		39,000.00
减：累计折旧	七（五）		
固定资产净值	七（五）		39,000.00
在建工程	七（六）	22,500.00	964,000.00
文物文化资产			
固定资产清理			
固定资产合计		22,500.00	1,003,000.00
无形资产：			
无形资产			
受托代理资产：			
受托代理资产			
资产总计		1,125,421.65	2,726,780.00

单位负责人：



财务主管：



会计：

刘静

资产负债表（募捐款物）（续）

会民非01表

编制单位：延安市红十字会

2024-12-31

单位：元

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
应付账款			
预收账款			
应付职工薪酬	七（七）		9,000.00
其他应付款	七（八）		0.43
预提费用			
预计负债			
流动负债合计			9,000.43
长期负债：			
长期借款			
长期应付款			
长期负债合计			
受托代理负债：	七（九）	6,000.00	
负债合计		6,000.00	9,000.43
净资产：			
非限定性净资产	七（十）	159,912.18	340,548.64
限定性净资产	七（十一）	959,509.47	2,377,230.93
净资产合计		1,119,421.65	2,717,779.57
负债及净资产总计		1,125,421.65	2,726,780.00

单位负责人：



财务主管：



会计：

刘静



业务活动表（募捐款物）

会民非02表
单位：元

编制单位：盐城市红十字会

2024年度

项 目	附注	本年累计数			上年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
（一）捐赠收入	七（十二）	48,238.23		48,238.23	116,785.83	433,160.00	549,945.83
（二）会费收入	七（十二）	200.00		200.00	11,240.00		11,240.00
（三）提供服务收入							
（四）商品销售收入							
（五）政府补助收入							
（六）投资收益							
（七）其他收入	七（十三）	301,173.49		301,173.49	2,796.24	370,677.93	373,474.17
收入合计：		349,611.72		349,611.72	130,822.07	803,837.93	934,660.00
二、费用							
（一）业务活动成本	七（十四）	693,870.18	89,200.00	783,070.18		711,466.50	711,466.50
其中：1. 捐赠活动成本							
2. 提供服务成本							
3. 商品销售成本							
4. 其他业务成本	七（十四）	693,870.18	89,200.00	783,070.18		711,466.50	711,466.50
（二）管理费用	七（十五）	460.00		460.00	268.00		268.00
（三）筹资费用							
（四）其他费用							
费用合计：		694,330.18	89,200.00	783,530.18	268.00	711,466.50	711,734.50
三、限定性净资产转为非限定性净资产							
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”填列）		-344,718.46	-89,200.00	-433,918.46	130,554.07	92,371.43	222,925.50

单位负责人：

财务主管：

会计：



刘静

现金流量表（募捐款物）

会民非03表

编制单位：延安市红十字会

2024年

单位：元

项目	附注	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		71,318.23	551,945.83
收到会费收到的现金		200.00	11,240.00
提供服务收到的现金			
销售商品收到的现金			
政府补助收到的现金			
收到的其他与业务活动有关的现金		628,993.06	373,474.17
现金流入小计		700,511.29	936,660.00
提供捐赠或者资助支付的现金		36,000.00	548,060.00
支付给员工以及为员工支付的现金		114,820.00	36,000.00
购买商品、接受服务支付的现金			317,081.96
支付的其他与业务活动有关的现金		936,180.00	6,768.00
支付的其他与业务活动有关的现金（支付错误退回款）		-51,400.00	
支付的其他与业务活动有关的现金（重转支付错误退回		50,400.00	
现金流出小计		1,086,000.00	907,909.96
业务活动产生的现金流量净额		-385,488.71	28,750.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计			
购建固定资产、无形资产支付的现金			
对外投资支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计			
偿还借款支付的现金			
偿付利息支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响额			
五、现金及现金等价物净增加额		-385,488.71	28,750.04
加：期初现金及现金等价物余额		1,281,827.16	1,253,077.12
六、期末现金及现金等价物余额		896,338.45	1,281,827.16

单位负责人：



财务主管：



会计：

刘静

延安市红十字会 2024 年度募捐款物财务报表附注

一、基本情况

延安市红十字会（以下简称：“本会”或“本单位”），于 1999 年成立，统一社会信用代码为 1361060066411270XL，法定代表人为马志强，办公场所为陕西省延安市新区为民服务中心 5 号楼 5335 号，机构类型为群团机关。

二、募捐款物的财务报表的编制基础

本单位会计账簿由募捐款物单元及财政拨款单元两个业务单元组成。本单位的募捐款物的财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《民间非营利组织会计制度》的规定，将募捐款物业务单元模拟为一个独立会计主体进行编制，本财务报表为募捐款物的财务报表。

本财务报表仅供单位内部管理使用，不做其他用途。

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本财务报表将单位的募捐款物业务单元模拟为一个独立会计主体前提下，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募捐款物业务作为一个单位内部单独划分的业务单元于 2024 年 12 月 31 日的财务状况及业务活动资金结余增减变动情况。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本会以 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本会以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本会的会计核算以权责发生制为基础，资产以实际成本计量。

（四）外币业务核算方法

本会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或予以资本化。

（五）流动资产

1. 货币资金包括库存现金、银行存款等。

2. 短期投资是指本会依法取得的，持有时间不超过一年（含一年）的投资，包括股票投资、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，按实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认当期投资损益。

3. 应收款项及预付款项是指本会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）存货取得和发出的计价方法

本会材料、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或个别计价法计价。

（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。

在资产负债表日，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. 长期投资是指本会依法取得的，持有时间超过 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。长期债权投资应当按照票面价值与票面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权面值之间的差额，在债券持续期间，按直线法于确认债券利息时予以摊销。处置长期债权投资时，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。

2. 在建工程是指本会已经发生必要支出，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. 固定资产是指本会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，应作为固定资产核算。

4. 无形资产是指本会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、土地使用权、非专利技术等。

（七）流动负债、非流动负债

1. 短期借款是指本会的期限在 1 年内（含 1 年）的各种借款。

2. 应付及预收款项是指本会在开展业务活动中发生的各种债务，包括应付票据、应付账款、其他应付款等应付款项何预收账款。

3. 应付职工薪酬是指本会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. 长期借款是指本会借入的期限超过 1 年（不含 1 年）的各种借款。

6. 长期应付款是指本会发生的偿还期限超过 1 年（不含 1 年）的应付款项，主要指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

本会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）的使用收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，收入按照其来源为分捐赠收入、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。本财务收支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。

本会在确认收入时，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，即当本会取得资产、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易之外的交易。在非交换交易中，本单位取得资产、获得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，对于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或费用。

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. 本单位的成本或者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，已归集开展业务活动发生的各项费用数；无法直接归集的，按照合理的方法在各项活动中进行分配。

本单位没有经营收入和经营支出。

本单位的支出在实际支出时予以确认，并按照实际支付金额进行计量。

五、重要会计政策、会计估计的变更

（一）会计政策变更

按照中国红十字会总会《关于加强红十字会财务工作的指导意见》（中红字〔2019〕25号）文件要求，本单位本年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。

（二）会计估计变更

本单位无会计估计变更。

（三）重要前期差错更正

本单位无重要前期差错更正。

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、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含单位财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，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 2023 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	768.60	768.60
银行存款	895,569.85	1,281,058.56
其他货币资金		
合计	896,338.45	1,281,827.16
其中：存放在境外的款项总额		

（二）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	142,400.00	100.00				
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	142,400.00	100.00				

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付账款期末余额的比例（%）	坏账准备
华艺博展装饰有限公司	142,400.00	100.00	
合计	142,400.00	100.00	

（三）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年，下同）			34,879.46	
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	77.38		77.38	
合计	77.38		34,956.84	

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	77.38	100.00			77.38

（续）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	34,956.84	100.00			34,956.84

(四) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料						
周转材料（包装物、低值易耗品等）						
合同履约成本						
库存商品（产成品）	64,105.82		64,105.82	406,996.00		406,996.00
合计	64,105.82		64,105.82	406,996.00		406,996.00

注：期末余额 64,105.82 元为 2024 年延安市红十字会购买棉被、棉大衣、帐篷等物品。

(五) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产		39,000.00
固定资产清理		
合计		39,000.00

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	39,000.00		39,000.00	
其中：专用设备	39,000.00		39,000.00	
家具用具				
二、累计折旧合计				
其中：专用设备				
家具用具				
三、固定资产账面净值合计				
其中：专用设备				
家具用具				
四、减值准备合计				
其中：专用设备				
家具用具				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、固定资产账面价值合计	39,000.00			
其中：专用设备	39,000.00			
家具用具				

注：固定资产本期减少为 2022 年购置的抗疫测温门固定资产捐赠出库下账。

（六）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
延安时期红十字运动展馆陈列布展工程	22,500.00		22,500.00	964,000.00		964,000.00
合计	22,500.00		22,500.00	964,000.00		964,000.00

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程进度	资金来源
延安时期红十字运动展馆陈列布展工程	964,000.00	22,500.00		964,000.00	22,500.00		
合计	964,000.00	22,500.00		964,000.00	22,500.00		

（七）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,000.00	27,000.00	36,000.00	
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	9,000.00	27,000.00	36,000.00	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,000.00	27,000.00	36,000.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费				
三、社会保险费				
其中：医疗保险费及生育保险费				
工伤保险费				
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	9,000.00	27,000.00	36,000.00	

（八）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		0.43
合计		0.43

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
上海倍通企业信用大连公司		0.11
财付通科技公司		0.32
合计		0.43

（九）受托代理负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
崔完生		44,260.00	38,260.00	6,000.00
合计		44,260.00	38,260.00	6,000.00

（十）非限定性净资产

项目	本期金额	上期金额
一、上期期末余额	340,548.64	110,104.57
会计政策变更		
前期差错更正		
二、本期期初余额	340,548.64	110,104.57

项目	本期金额	上期金额
三、本期变动金额	9,547.54	230,444.07
（一）所有者投入		
（二）本期增加	513,693.72	384,714.17
（三）本期减少	694,330.18	154,270.10
四、本期期末余额	159,912.18	340,548.64

（十一）限定性净资产

项目	本期金额	上期金额
一、上期期末余额	2,377,230.93	1,572,149.50
会计政策变更		
前期差错更正		
二、本期期初余额	2,377,230.93	1,572,149.50
三、本期变动金额	-1,417,721.46	805,081.43
（一）所有者投入		
（二）本期增加		1,521,463.93
（三）本期减少	1,417,721.46	716,382.50
四、本期期末余额	959,509.47	2,377,230.93

注：本期限定性净资产减少 1,417,721.46 元中 826,100.00 元 为 2022 年疫情期间错挂应付华艺博展装饰公司账款调账，因 2022 年错挂应付账款导致前期限定性净资产增加。

（十二）收入

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠收入	48,238.23	549,945.83
会费收入	200.00	11,240.00
合计	48,438.23	561,185.83

（十三）其他收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,793.06	2,796.24
中国红十字会补助经费	90,000.00	96,790.00
无锡市红十字会援助项目	200,000.00	100,000.00
5·8人道公益日大病儿童需求关怀项目		38,000.00
99公益日-情暖困境家庭		35,887.93
助力乡村振兴项目		100,000.00
香港红十字会援助项目	9,380.00	

项目	本期发生额	上期发生额
其他收入	0.43	
合计	301,173.49	373,474.17

（十四） 业务活动成本

项目	本期发生额	上期发生额
造血干细胞捐献	2,000.00	2,500.00
人体器官捐献	2,000.00	2,000.00
延安时期红十字运动展馆	85,200.00	56,000.00
博爱校园-健康促进	90,080.00	96,584.00
扶贫助困		7,100.00
新农村建设		56,010.00
5·8 人道公益日大病儿童人道需求关怀项目		38,000.00
人道救助	100,000.00	313,722.50
抗震救灾		4,550.00
国网电力-小桔灯项目		135,000.00
无锡市红十字会援助项目	329,790.18	
人道基金博爱家园	100,000.00	
情暖困境家庭大病救助项目	44,000.00	
非定向捐赠	30,000.00	
合计	783,070.18	711,466.50

（十五） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
公用经费	460.00	268.00
合计	460.00	268.00

（十六） 常务理事会成员和员工的数量、变动情况及薪酬情况

截至 2024 年末，延安市红十字会常务理事会有常务理事 19 名，均未在本报告范围内领取薪酬。

（十七） 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本单位无需要披露的重大或有事项。

（十八） 资产负债表日后事项

本单位无需要披露的资产负债表日后事项。

(十九) 财务报表的批准报出

本财务报表经延安市红十字会于 2025 年 6 月 30 日批准报出。



第 8 页至第 20 页的财务报表附注由下列负责人签署：

单位负责人：

签名：

马强
2025.6.30

财务主管：

签名：

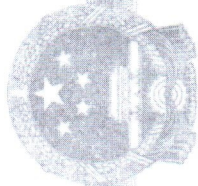


2025.6.30

会计：

签名：

刘静
2025.6.30



营业执照

统一社会信用代码
91610600786963545F

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



(副本) (6-1)

名称	陕西华之鼎会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	壹仟万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2000年05月25日
执行事务合伙人	王俊平(王俊平)	主要经营场所	陕西省西安市碑林区含光北路2号1B2幢1单元11301室
经营范围	一般项目：财务咨询；税务服务；技术推广；软件开发；技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理咨询（不含依法须经批准的项目）；信息咨询服务（不含须经批准经营的信息咨询服务）；工程管理服务；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程造价咨询业务；工程管理服务；市场调查（不含涉外调查）；市场主体登记注册代理；市场营销策划；价格鉴证评估；土地调查评估服务；认证咨询；公共事业管理服务；环保咨询服务；会议及展览服务；打字复印；房屋拆迁服务；社会调查（不含涉外调查）；招投标代理服务；政府采购代理服务；破产清算服务；财政资金项目预算绩效评价服务；政府采购代理服务；公共安全管理咨询服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；信息咨询服务；设备监理服务；商务代理代办服务；社会稳定风险评估；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；司法鉴定服务。（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，具体经营项目以审批结果为准）		



无效
复印无效

登记机关

2025年02月12日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0018375

说明

- 《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。
- 《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。
- 《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》。

发证机关：



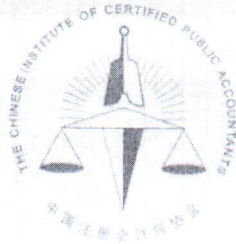
中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称：陕西华之鼎会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：王俊平
主任会计师：
经营场所：陕西省西安市碑林区含光北路2号1B2幢1单元11301室

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）
执业证书编号：61090118
批准执业文号：陕财办会（2024）11号
批准执业日期：2024年1月16日





姓名 艾和平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1959-04-20
Date of birth
工作单位 陕西顺达联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 610630195904200011
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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

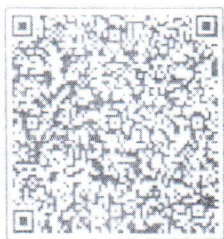
2024年9月3日
y m d

事务所
CPAs

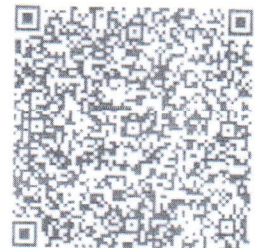
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年9月3日
y m d

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.



艾和平 610901181311

证书编号:
No. of Certificate

610901181311

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010年11月17日
y m d

再次复印无效



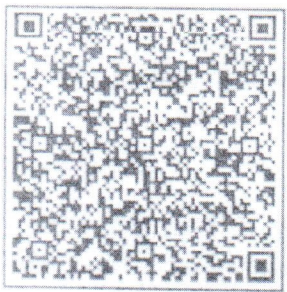
2020年合格专用章



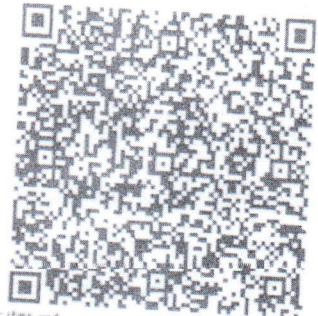
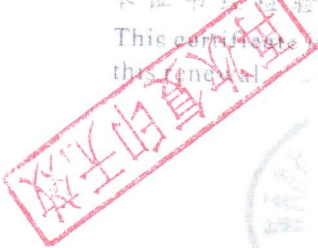
姓名 李凯玲
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1992-01-05
Date of birth
工作单位 陕西顺达联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 61060219920105062X
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registratic



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



李凯玲 610901180001

证书编号:
No. of Certificate

610901180001

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 09 月 24 日
Date of Issuance

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

转出协会盖章
CPAs

陕西顺达联合会计师事务所
Shaanxi Shunda United Accountants Firm

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024 年 9 月 3 日

转入协会盖章
CPAs

陕西顺达联合会计师事务所
Shaanxi Shunda United Accountants Firm

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024 年 9 月 3 日

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

转出协会盖章
CPAs

陕西顺达联合会计师事务所
Shaanxi Shunda United Accountants Firm

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024 年 1 月 16 日

转入协会盖章
CPAs

陕西顺达联合会计师事务所
Shaanxi Shunda United Accountants Firm

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024 年 1 月 16 日

陕西华之鼎会计师事务所（特殊普通合伙）
Shaanxi Huazhiding Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

延安市红十字会
2024 年度财政拨款财务报表审计

中国·西安
XI'AN CHINA

目 录

一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表	4-5
2. 收入费用表	6
3. 财务报表附注	7-17



关于延安市红十字会 2024 年度财政拨款财务报表的 审计报告

华鼎财审字[2025] 127 号

延安市红十字会：

一、审计意见

我们审计了延安市红十字会的财政拨款的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的收入费用表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财政拨款的财务报表在所有重大方面按照附注二说明的核算基础编制，公允反映了延安市红十字会 2024 年 12 月 31 日财政拨款的财务状况以及 2024 年度的业务活动资金结余增减变动情况。

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“注册会计师对财政拨款的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，我们独立于延安市红十字会，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、强调事项-编制基础

我们提醒财务报表使用者关注，财政拨款的财务报表附注二对编制基础的说明。延安市红十字会的财政拨款的财务报表是为了内部管理使用。因此，财政拨款的财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财政拨款的财务报表的责任

延安市红十字会管理层（以下简称管理层）负责按照附注二说明的基础编制

财政拨款的财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财政拨款的财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财政拨款的财务报表时，管理层负责评估延安市红十字会财政拨款业务单元持续经营能力，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延安市红十字会财政拨款业务单元、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督延安市红十字会财政拨款的财务报告过程。

五、注册会计师对财政拨款的财务报表审计的责任

我们的目标是对财政拨款的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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财政拨款的财务报表使用者依据财政拨款的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）识别和评估由于舞弊或错误导致的财政拨款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。

（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）评价财政拨款单元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，就可能导致对延安市红十字会财政拨款业务单元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



陕西华之鼎会计师事务所(特殊普通合伙)
西安市南二环含光北路2号广丰国际1区13层
邮政编码: 710068

Shaanxi Huazhiding Certified Public Accountants LLP
13, Zone I, Guangfeng International Building, No.2,
Huan Guang North Road, South 2nd Ring Road,
Xi'an, 710068
电话 Tel: 029-87878116
传真 Fax: 029-87878116

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政拨款业务单元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延安市红十字会财政拨款业务单元不能持续经营。

(五) 评价财政拨款的财务报表的总体列报、结构和内容, 并评价财政拨款的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。



陕西华之鼎会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·西安

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二五年六月三十日

资产负债表（财政拨款）

会政财01表

单位：元

编制单位：延安市红十字会

2024-12-31

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	33,561.14	40,493.96
短期投资			
财政应返还额度			
应收票据			
应收账款净额			
预付账款	六（二）	1,409,061.00	1,406,989.60
应收股利			
应收利息			
其他应收款净额	六（三）	12,521.35	27,903.35
存货	六（四）	73,449.00	
待摊费用			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,528,592.49	1,475,386.91
非流动资产：			
长期股权投资			
长期债券投资			
固定资产原值	六（五）	586,302.00	556,242.00
减：固定资产累计折旧	六（五）	509,273.78	483,007.39
固定资产净值	六（五）	77,028.22	73,234.61
工程物资			
在建工程			
无形资产原值	六（六）	30,000.00	30,000.00
减：无形资产累计摊销	六（六）	17,500.00	11,500.00
无形资产净值	六（六）	12,500.00	18,500.00
研发支出			
公共基础设施原值			
减：公共基础设施累计折旧（摊销）			
公共基础设施净值			
政府储备物资			
文物文化资产			
保障性住房原值			
减：保障性住房累计折旧			
保障性住房净值			
PPP项目资产			
减：PPP项目资产累计折旧（摊销）			
PPP项目资产净值			
长期待摊费用			
待处理财产损益			
其他非流动资产			
非流动资产合计		89,528.22	91,734.61
受托代理资产			
资产总计		1,618,120.71	1,567,121.52

单位负责人：

财务主管：

会计：

马志



刘静

资产负债表（财政拨款）（续）

会政财01表

编制单位：延安市红十字会

2024-12-31

单位：元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款			
应交增值税			
其他应交税费			
应缴财政拨款	六（七）		57.16
应付票据			
应付账款	六（八）	5,000.00	5,000.00
应付政府补贴款			
应付职工薪酬	六（九）	20,858.25	36,635.68
应付利息			
预收账款			
其他应付款	六（十）	14,770.00	9,500.00
预提费用			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		40,628.25	51,192.84
非流动负债：			
长期借款			
长期应付款			
预计负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
受托代理负债			
负债合计		40,628.25	51,192.84
净资产：			
累计盈余	六（十一）	1,349,054.40	1,515,928.68
专用基金			
权益法调整			
PPP 项目净资产*			
无偿调拨净资产*	六（十一）	9,890.00	
本期盈余*	六（十一）	218,548.06	
净资产合计	六（十一）	1,577,492.46	1,515,928.68
负债和净资产总计		1,618,120.71	1,567,121.52

单位负责人：

财务主管：

会计：

张强



刘静

收入费用表（财政拨款）

会政财02表

编制单位：延安市红十字会

2024年度

单位：元

项目	附注	本年数	上年数
一、本期收入		2,533,606.22	2,450,795.74
（一）财政拨款收入	六（十二）	2,528,093.40	2,440,125.74
其中：政府性基金收入			
（二）事业收入	六（十二）		7,246.00
（三）上级补助收入			
（四）附属单位上缴收入			
（五）经营收入			
（六）非同级财政拨款收入			
（七）投资收益			
（八）捐赠收入			
（九）利息收入	六（十三）	40.82	
（十）租金收入			
（十一）其他收入	六（十三）	5,472.00	3,424.00
二、本期费用		2,483,609.16	2,451,859.80
（一）业务活动费用	六（十四）	2,223,083.84	482,810.38
（二）单位管理费用	六（十五）	260,525.32	1,969,049.42
（三）经营费用			
（四）资产处置费用			
（五）上缴上级费用			
（六）对附属单位补助费用			
（七）所得税费用			
（八）其他费用			
三、本期盈余		49,997.06	-1,064.06

单位负责人：

财务主管：

会计：

张红



刘静

延安市红十字会 2024 年度财政拨款财务报表附注

一、基本情况

延安市红十字会（以下简称：“本会”或“本单位”），于 1999 年成立，统一社会信用代码为 1361060066411270XL，法定代表人为马志强，办公场所为陕西省延安市新区为民服务中心 5 号楼 5335 号，机构类型为群团机关。

二、财政拨款的财务报表的编制基础

本单位会计账簿由募捐款物单元及财政拨款单元两个业务单元组成。本单位的财政拨款的财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《政府会计制度》的规定，将财政拨款业务单元模拟为一个独立会计主体进行编制，本财务报表为财政拨款的财务报表。

本财务报表仅供单位内部管理使用，不做其他用途。

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本财务报表将单位的财政拨款业务单元模拟为一个独立会计主体前提下，符合《政府会计制度》的要求，真实、完整地反映了本单位的财政拨款业务作为一个单位内部单独划分的业务单元于 2024 年 12 月 31 日的财务状况及业务活动资金结余增减变动情况。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本会以 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本会以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本会的会计核算以权责发生制为基础，资产以实际成本计量。

（四）外币业务核算方法

本会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或予以资本化。

（五）流动资产

1. 货币资金包括库存现金、银行存款等。

2. 短期投资是指本会依法取得的，持有时间不超过一年（含一年）的投资，包括股票投资、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，按实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认当期投资损益。

3. 应收款项及预付款项是指本会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) 存货取得和发出的计价方法

本会材料、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或个别计价法计价。

(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。

在资产负债表日，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. 长期投资是指本会依法取得的，持有时间超过 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。长期债权投资应当按照票面价值与票面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权面值之间的差额，在债券持续期间，按直线法于确认债券利息时予以摊销。处置长期债权投资时，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。

2. 在建工程是指本会已经发生必要支出，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. 固定资产是指本会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，应作为固定资产核算。

4. 无形资产是指本会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、土地使用权、非专利技术等。

（七）流动负债、非流动负债

1. 短期借款是指本会的期限在 1 年内（含 1 年）的各种借款。

2. 应付及预收款项是指本会在开展业务活动中发生的各种债务，包括应付票据、应付账款、其他应付款等应付款项何预收账款。

3. 应付职工薪酬是指本会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. 长期借款是指本会借入的期限超过 1 年（不含 1 年）的各种借款。

6. 长期应付款是指本会发生的偿还期限超过 1 年（不含 1 年）的应付款项，主要指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

本会的净资产是指资产减去负债后的余额。

（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。

（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. 本单位的成本或者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，已归集开展业务活动发生的各项费用数；无法直接归集的，按照合理的方法在各项活动中进行分配。

本单位没有经营收入和经营支出。

本单位的支出在实际支出时予以确认，并按照实际支付金额进行计量。

五、重要会计政策、会计估计的变更

（一）会计政策变更

本单位本年执行中华人民共和国财政部颁发的《政府会计制度》及其补充规定。

（二）会计估计变更

本单位无会计估计变更。

（三）重要前期差错更正

本单位无重要前期差错更正。

六、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含单位财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，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 2023 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	33,561.14	40,493.96
其他货币资金		
合计	33,561.14	40,493.96
其中：存放在境外的款项总额		

（二）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	9,061.00	0.64		6,989.60	0.50	
1 至 2 年				1,400,000.00	99.50	
2 至 3 年	1,400,000.00	99.36				
3 年以上						
合计	1,409,061.00	100.00		1,406,989.60	100.00	

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
延安市红十字会	华艺博展装饰有限公司	1,400,000.00	2-3 年	
合计		1,400,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付账款期末余额的比例（%）	坏账准备
华艺博展装饰有限公司	1,400,000.00	99.36	
延安邮政公司	5,045.00	0.35	
延安日报社(发行)	3,920.00	0.28	
秘书工作杂志社	96.00	0.01	
合计	1,409,061.00	100.00	

（三）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年，下同）	8,068.33			

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 至 2 年				
2 至 3 年			27,903.35	
3 年以上	4,453.02			
合计	12,521.35		27,903.35	

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,521.35	100.00			12,521.35

(续)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	27,903.35	100.00			27,903.35

(四) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料						
周转材料（包装物、低值易耗品等）						
合同履约成本						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品（产成品）	73,449.00		73,449.00			
合计	73,449.00		73,449.00			

（五）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	77,028.22	73,234.61
固定资产清理		
合计	77,028.22	73,234.61

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	556,242.00	30,060.00		586,302.00
其中：房屋和构筑物	16,400.00			16,400.00
通用设备	442,832.00	16,560.00		459,392.00
家具、用具、装具及动植物	97,010.00	13,500.00		110,510.00
其他				
二、累计折旧合计	483,007.39	26,266.39		509,273.78
其中：房屋和构筑物	5,125.20	2,050.08		7,175.28
通用设备	414,189.34	20,840.41		435,029.75
家具、用具、装具及动植物	63,692.85	3,375.90		67,068.75
其他				
三、固定资产账面净值合计	73,234.61			77,028.22
其中：房屋和构筑物	11,274.80			9,224.72
通用设备	28,642.66			24,362.25
家具、用具、装具及动植物	33,317.15			43,441.25
其他				
四、减值准备合计				
其中：房屋和构筑物				
通用设备				
家具、用具、装具及动植物				
其他				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、固定资产账面价值合计	73,234.61			77,028.22
其中：房屋和构筑物	11,274.80			9,224.72
通用设备	28,642.66			24,362.25
家具、用具、装具及动植物	33,317.15			43,441.25
其他				

（六）无形资产

1. 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	30,000.00			30,000.00
其中：软件	30,000.00			30,000.00
二、累计摊销合计	11,500.00	6,000.00		17,500.00
其中：软件	11,500.00	6,000.00		17,500.00
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	18,500.00			12,500.00
其中：软件	18,500.00			12,500.00

（七）应缴财政款

项目	期末余额	期初余额
银行存款利息		57.16
合计		57.16

（八）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		
1-2 年（含 2 年）		5,000.00
2-3 年（含 3 年）	5,000.00	
3 年以上		
合计	5,000.00	5000.00

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
西安华科创新科技公司	5,000.00	

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	5,000.00	

（九）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	29,293.10	1,528,819.68	1,543,770.25	14,342.53
二、离职后福利-设定提存计划	7,342.58	445,845.65	446,672.51	6,515.72
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	36,635.68	1,974,665.33	1,990,442.76	20,858.25

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,382.00	898,730.33	914,112.33	
二、职工福利费				
三、社会保险费	0.10	96,215.52	95,666.01	549.61
其中：医疗保险费及生育保险费	0.10	94,017.48	94,017.48	0.10
工伤保险费		1,648.53	2,198.04	549.51
其他				
四、住房公积金	13,792.92	179,907.83	179,907.83	13,792.92
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	118.08	353,966.00	354,084.08	
合计	29,293.10	1,528,819.68	1,543,770.25	14,342.53

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,542.04	258,133.20	258,632.76	3,042.48
2、失业保险费				
3、职业年金缴费	19,182.54	172,330.45	188,039.75	3,473.24
4、其他社保费	-15,382.00	15,382.00		
合计	7,342.58	445,845.65	446,672.51	6,515.72

（十）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,770.00	9,500.00
合计	14,770.00	9,500.00

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
市就业服务处	14,000.00	8,000.00
陕西省红十字会捐助款专用基金专户		1,500.00
李媛媛销户款	770.00	
合计	14,770.00	9,500.00

(十一) 净资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
累计盈余	1,515,928.68	230,114.78	168,551.00	1,577,492.46
本期盈余		2,533,606.22	2,533,606.22	
本年盈余分配		218,548.06	218,548.06	
无偿调拨净资产		9,890.00	9,890.00	
合计	1,515,928.68	2,992,159.06	2,930,595.28	1,577,492.46

(十二) 收入

项目	本期发生额	上期发生额
财政拨款收入	2,528,093.40	2,440,125.74
事业收入		7,246.00
合计	2,528,093.40	2,447,371.74

(十三) 其他收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	40.82	
其他收入	5,472.00	3,424.00
合计	5,512.82	3,424.00

(十四) 业务活动费用

项目	本期发生额	上期发生额
商品和服务支出	561,009.93	459,087.66
固定资产折旧费		17,722.72
无形资产摊销费		6,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费用	1,662,073.91	
合计	2,223,083.84	482,810.38

(十五) 单位管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
商品和服务支出	234,748.93	239,583.62
对个人和家庭的补助	180.00	180.00
固定资产折旧费	19,596.39	
无形资产摊销费	6,000.00	
工资福利费用		1,729,285.80
合计	260,525.32	1,969,049.42

(十六) 常务理事会成员和员工的数量、变动情况及薪酬情况

截至 2024 年末,延安市红十字会常务理事会有常务理事 19 名,均未在本报告范围内领取薪酬。

(十七) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日,本单位无需要披露的重大或有事项。

(十八) 资产负债表日后事项

本单位无需要披露的资产负债表日后事项。

(十九) 财务报表的批准报出

本财务报表经延安市红十字会于 2025 年 6 月 30 日批准报出。



第 7 页至第 17 页的财务报表附注由下列负责人签署:

单位负责人:

财务主管:

会计:

签名:

马志强

签名:



签名:

刘静

日期:

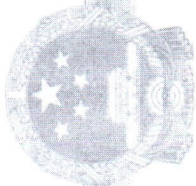
2025.6.30

日期:

2025.6.30

日期:

2025.6.30



营业执照

统一社会信用代码

91610600786963545F

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



(副本) (6-1)

名称 陕西华之鼎会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 王俊平 (王俊平)
经营范围 一般项目：财务咨询；税务服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；工程管理服务；工程造价咨询业务；工程管理服务；企业管理；社会调查（不含涉外调查）；市场调查；公共事业管理服务；价格鉴证评估；土地调查评估服务；认证咨询；市场营销策划；市场调查（不含涉外调查）；市场主体登记注册代理；市场营销服务；环保咨询服务；会议及展览服务；打字复印；房屋拆迁服务；社会调查（不含涉外调查）；招投标代理服务；采购代理服务；破产清算服务；财政专项资金项目预算绩效评价服务；政府采购代理服务；公共安全管理咨询服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；信息咨询服务；设备监理服务；商务代理代办服务；社会稳定风险评估。许可项目：注册会计师业务；司法鉴定服务。（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，具体经营项目以审批结果为准）

出资额 壹仟万元人民币

成立日期 2000年05月25日

主要经营场所 陕西省西安市碑林区含光北路2号1B2幢1单元11301室



登记机关

2025年02月12日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0018375

说明

- 《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。
- 《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。
- 《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》。

会计师事务所 执业证书

名称：

陕西华之鼎会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

王俊平

主任会计师：

经营场所：

陕西省西安市碑林区含光北路2号1B2幢1单元11301室

组织形式：

合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：

61090118

批准执业文号：

陕财办会（2024）11号

批准执业日期：

2024年1月16日

发证机关：



中华人民共和国财政部制



姓名 艾和平
Full name 艾和平
性别 男
Sex 男
出生日期 1959-04-20
Date of birth 1959-04-20
工作单位 陕西颐达联合会计师事务所
Working unit 陕西颐达联合会计师事务所
身份证号码 610630195904200011
Identity card No. 610630195904200011

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

同意调入 更名 2024.1.16
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024年1月16日

同意调入 更名 2024.1.16
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024年1月16日

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

同意调入 更名 2024.1.16
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024年1月16日

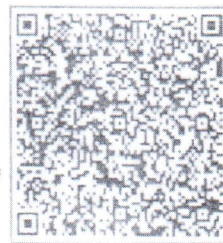
同意调入 更名 2024.1.16
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

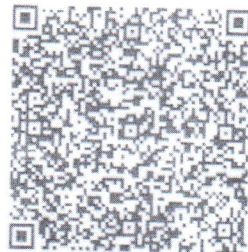
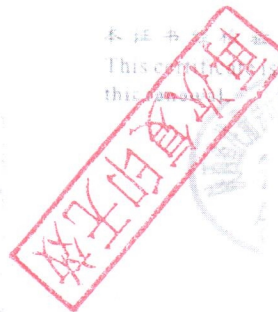
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024年1月16日



年检检验登记
Annual Renewal Registration



本证书自2024年1月16日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this date.



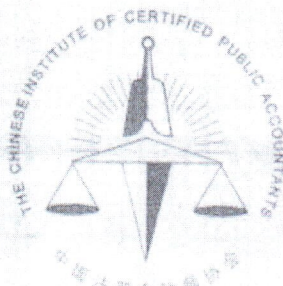
证书编号:
No. of Certificate 610901181311

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020年11月17日

艾和平 610901181311

2020年11月17日
合格专用章



姓名 李凯玲
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1992-01-05
Date of birth
工作单位 陕西顺达联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 61060219920105062X
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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

陕西顺达联合会计师事务所
Shanxi Shunda Joint Accountants Firm

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年1月16日
2024.1.16

同意转入
Agree the holder to be transferred to

陕西顺达联合会计师事务所
Shanxi Shunda Joint Accountants Firm

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年1月16日
2024.1.16

13

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

陕西顺达联合会计师事务所
Shanxi Shunda Joint Accountants Firm

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年9月3日
2024.9.3

同意转入
Agree the holder to be transferred to

陕西顺达联合会计师事务所
Shanxi Shunda Joint Accountants Firm

事务所
CPAs

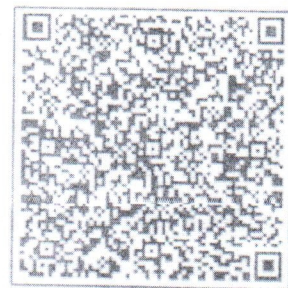
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年9月3日
2024.9.3

12



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.



李凯玲 610901180001

证书编号:
No. of Certificate

610901180001

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年09月24日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d