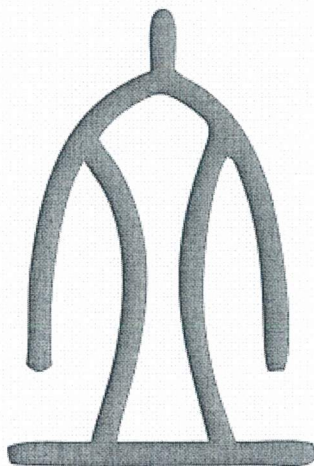


湘西土家族苗族自治州红十字会 审计报告

湘立业审字〔2026〕015号



湖南立业会计师事务所（普通合伙）

二〇二六年五月十二日



湖南立业会计师事务所（普通合伙）	Hunan Liye Certified Public Accountants (General Partnership)
地址：湖南省湘西高新区武陵山大道31号居然之家国盛项目第1幢1314室	Address: Room 1314, Building 1, Guosheng Project of Easyhome, No. 31 Wulingshan Avenue, Xiangxi High-tech Zone, Hunan Province
邮编：416000	Postcode: 416000
电话：0743-8568869 18974318251	Tel: 0743-8568869 18974318251
传真：0743-8568869	Fax: 0743-8568869

湘立业审字〔2026〕015号

审计报告

湘西土家族苗族自治州红十字会：

一、审计意见

我们审计了湘西土家族苗族自治州红十字会财务报表，包括2025年12月31日的资产负债表、2025年度的业务活动表和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，公允反映了湘西土家族苗族自治州红十字会2025年12月31日的财务状况以及2025年度的业务活动成果和现金流量。

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，我们独立于湘西土家族苗族自治州红十字会，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、管理层和治理层对财务报表的责任

湘西土家族苗族自治州红十字会管理层负责按照《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湘西土家族苗族自治州红十字会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湘西土家族苗族自治州红十字会的财务报告过程。

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，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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。

(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，就可能导致对湘西土家族苗族自治州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湘西土家族苗族自治州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。



二〇二六年五月十二日

中国注册会计师：张秀



中国注册会计师：张宏





资产负债表

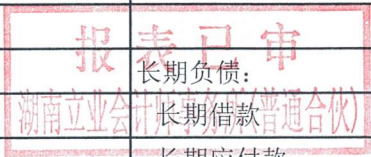
会民非01表

编制单位：湘西土家族苗族自治州红十字会

2025年12月31日

单位：元

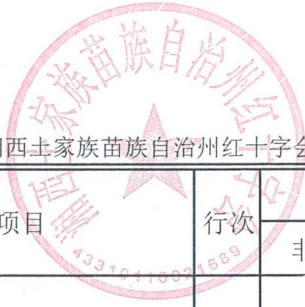
资产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	6,960.90	64,618.95	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	5			预收账款	66		
待摊费用	6			预提费用	71		
一年内到期的长期 债权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负 债	74		
流动资产合计	20	6,960.90	64,618.95	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款(普通合伙)	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						
固定资产净值	33			受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	6,960.90	14,618.95
无形资产	41			限定性净资产	105		50,000.00
				净资产合计	110	6,960.90	64,618.95
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	6,960.90	64,618.95	负债和净资产总计	120	6,960.90	64,618.95



单位负责人：柳子林

财务负责人：胡浩清

制表人：周浩



业务活动表

会民非02表

编制单位：湘西土家族苗族自治州红十字会

2025年度

单位：元

项目	行次	上年数			本年数		
		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	44,235.98	227,000.00	271,235.98	45,738.36	181,815.00	227,553.36
会费收入	2	2,000.00		2,000.00	10,120.00		10,120.00
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	48.20		48.20	12.36		12.36
收入合计	11	46,284.18	227,000.00	273,284.18	55,870.72	181,815.00	237,685.72
二、费用							
（一）业务活动成本	12	42,051.34	253,000.00	295,051.34	48,170.67	131,815.00	179,985.67
其中：工资福利费用	13						
商品和服务费用	14				8,112.00		8,112.00
对个人和家庭的补助费用	15						
固定资产折旧费	16						
定向捐赠支出	17		253,000.00	253,000.00		131,815.00	131,815.00
非定向捐赠	18	42,051.34		42,051.34	40,058.67		40,058.67
（二）管理费用	21	3.00		3.00	42.00		42.00
（三）筹资费用	24						
（四）其他费用	28						
费用合计	35	42,054.34	253,000.00	295,054.34	48,212.67	131,815.00	180,027.67
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	4,229.84	-26,000.00	-21,770.16	7,658.05	50,000.00	57,658.05

报表已审
 湖南立业会计师事务所(普通合伙)

单位负责人：

财务负责人：

制表人：



现金流量表

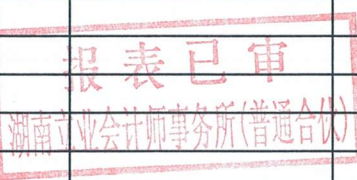
会民非03表

编制单位：湘西土家族苗族自治州红十字会

2025年度

单位：元

项 目	行次	上年数	本年数
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	271,235.98	227,553.36
收取会费收到的现金	2	2,000.00	10,120.00
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	48.20	12.36
现金流入小计	13	273,284.18	237,685.72
提供捐赠或者资助支付的现金	14	295,051.34	171,873.67
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		8,112.00
支付的其他与业务活动有关的现金	19	3.00	42.00
现金流出小计	23	295,054.34	180,027.67
业务活动产生的现金流量净额	24	-21,770.16	57,658.05
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	-21,770.16	57,658.05



单位负责人：

财务负责人：

制表人：

湘西土家族苗族自治州红十字会

2025年度财务报表附注

(除特别说明,以人民币元表述)



一、单位概况

湘西土家族苗族自治州红十字会(以下简称本单位)系由湘西自治州机构编制委员会办公室登记的群众团体,单位统一社会信用代码为:13433100501745967A。持有湘西自治州民政局颁发的慈善组织公开募捐资格证书。单位负责人:杨文波,机构地址:湖南省吉首市乾州街道小溪桥路31号。内设办公室(人事科)、赈济救护部(财务部)、事业发展部(宣传联络部)、“三献”办公室四个科室。

二、财务报表的编制基础

1.本单位财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》的相关规定,并基于本附注四“主要会计政策、会计估计说明”所述会计政策和估计编制。

2.本单位对捐赠资金从2023年6月起开设专户进行管理,并于2023年8月起对捐赠资金单设账户进行核算,本财务报表及相关附注为本单位捐赠资金财务报表及相关附注,不含本单位在经费账户中核算的财政拨款等收支情况。

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、业务活动成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策、会计估计说明

1. 会计期间

本单位以1月1日起12月31日止为一个会计年度。

2. 记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

本单位会计核算基础主要采用权责发生制,资产采用历史成本为计价原则。

4. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本单位将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。本单位将持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

5. 坏账核算

本单位坏账核算采用直接转销法。坏账确认标准如下：

(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。

6. 存货

(1) 存货的分类

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) 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销

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、商品等按个别计价法计价。本单位存货每年定期盘点一次。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

(4) 存货可变现净值的确认方法

本单位可变现净值依据正常业务活动中，以存货的估计售价减去变现所要发生的成本费用后的金额。

7. 固定资产

①固定资产标准：一般设备单位价值在 1000 元以上，专用设备单位价值在 1500 元以上，使用期限在一年以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准，但耐用时间在一年以上的大批同类物质，也作为固定资产管理。

②固定资产计价：各类固定资产按取得时的实际成本入账。

(3)固定资产折旧：采用平均年限法分类计提折旧。

8. 在建工程核算方法

在建工程以各项工程实际发生的支出入账，按工程项目分类核算，并在工程交付使用时按工程的实际成本结转固定资产。用借款进行的工程发生的借款利息支出和外汇折算差额，在固定资产尚未交付使用前予以资本化，交付使用后计入当期损益。

9. 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)用于某一特定用途限定，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。

10. 收入确认的原则

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。收入按照其来源分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、商品销售收入、政府补助收入和其他收入等。本单位在确认收入时，区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

(1) 交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当本单位取得资产、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，应当在下列条件下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本单位；
- ④ 相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 非交换交易是指除交换交易之外的交易。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、政府补助等均属于非交换交易。对于因非交换交易所形成的收入，应当在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与交易相关的含有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交易能够引起净资产的增加；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，应当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，应当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，应当根据需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，本单位以其公允价值计算。捐赠方在向本单位捐赠时，需提供捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，本单位不确认为捐赠收入。

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。

五、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。本单位属于非营利组织，为符合公益性捐赠税前扣除资格的公益性群众团体，2025年无从事营利性活动取得的收入。

六、会计政策、会计估计变更以及会计差错更正的说明

本单位本期会计政策、会计估计没有发生变化；无重大会计差错更正。

七、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	年初数	年末数
现 金		
银行存款	6,960.90	64,618.95
合 计	6,960.90	64,618.95

注：银行存款期初余额 6,960.90 元，其中接受捐赠专户余额 4,957.73 元、会费资金专户余额 2,003.17 元；银行存款期末余额 64,618.95 元，其中接受捐赠专户余额 60,607.41 元、会费资金专户余额 4,011.54 元。

2. 净资产

项 目	年初数	年末数
非限定性净资产	6,960.90	14,618.95
限定性净资产		50,000.00
合 计	6,960.90	64,618.95

3. 收入

项 目	上年发生额	本年发生额
捐赠收入	271,235.98	227,553.36
其中：限定性捐赠收入	227,000.00	181,815.00
非限定性捐赠收入	44,235.98	45,738.36
会费收入	2,000.00	10,120.00
其他收入	48.20	12.36
其中：利息收入	48.20	12.36
合 计	273,284.18	237,685.72

4. 业务活动成本

项 目	上年发生额	本年发生额
定向捐赠支出	253,000.00	131,815.00
非定向捐赠支出	42,051.34	40,058.67
商品和服务费用		8,112.00
合 计	295,051.34	179,985.67

5. 本年捐赠收支情况

序号	捐赠方名称	年初余额	收入金额	支出金额	期末余额	捐赠方式	备注
一	货币捐赠						
1	向富成		200.00	200.00		货币资金(定向捐赠)	捐赠款已定向捐赠西藏日喀则市定日县地震抗震救灾及灾后重建
2	李华丽		100.00	100.00		货币资金(定向捐赠)	捐赠款已定向捐赠西藏日喀则市定日县地震抗震救灾及灾后重建
3	永顺县大地广告店		5,000.00	5,000.00		货币资金(定向捐赠)	捐赠款已定向捐赠西藏日喀则市定日县地震抗震救灾及灾后重建
4	刘冉冉、刘一安		400.00	400.00		货币资金(定向捐赠)	捐赠款已定向捐赠西藏日喀则市定日县地震抗震救灾及灾后重建
5	李家芬		500.00	500.00		货币资金(定向捐赠)	捐赠款已定向捐赠西藏日喀则市定日县地震抗震救灾及灾后重建
6	湖南捷坤门业有限公司		20,000.00	20,000.00		货币资金(定向捐赠)	捐赠款已定向捐赠湘西州 20 名困难学生
7	杨竞成		15.00	15.00		货币资金(定向捐赠)	捐赠款已定向龙山县洪涝灾害受灾困难群众
8	济南市红十字会		3,600.00	3,600.00		货币资金(定向捐赠)	捐赠款已定向龙山县洪涝灾害受灾困难群众
9	湘西警安技术服务有限公司		2,000.00	2,000.00		货币资金(定向捐赠)	捐赠款已定向捐赠湘西州 2 名困难学生
10	湖南省红十字会		100,000.00	100,000.00		货币资金(定向捐赠)	捐赠款已定向龙山县洪涝灾害受灾困难群众

11	中国农业银行股份有限公司湘西分行		50,000.00		50,000.00	货币资金(定向捐赠)	捐赠款于2026年1月6日定向捐赠永顺县石堤镇硕乐村经济合作社
12	李浩斌	100.00		100.00		货币资金(非定向捐赠)	
13	广西钦州成通管道工程有限公司	50.00		50.00		货币资金(非定向捐赠)	
14	廊坊市绿派商贸有限公司	50.00		50.00		货币资金(非定向捐赠)	
15	湖南省红十字会	4,757.73	36,364.85	39,888.68	1,233.90	货币资金(非定向捐赠)	2024年互联网筹款,2025年5月8日人道公益日互联网筹款
16	杨泽鸿		9,373.51		9,373.51	货币资金(非定向捐赠)	
小计		4,957.73	227,553.36	171,903.68	60,607.41		

八、 捐赠人设置了时间或用途限制的相关资产情况

本单位期末限定性净资产余额 50,000.00 元,为收中国农业银行股份有限公司湘西分行设置了用途限制(定向捐赠永顺县石堤镇硕乐村经济合作社)的货币性资产。

九、 公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

无。

十、 对外承诺和或有事项情况

无。

十一、 接受劳务捐赠情况

无。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 其他需说明事项

无。

十四、 财务报表的批准

本财务报表经本单位于 2026 年 4 月 21 日批准报出。

单位名称：湘西土家族苗族自治州红十字会

单位负责人：



胡志清

财务负责人：

胡志清



营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

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、监
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码
91433101MA4TDJ556D

名称 湖南立业会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 张千秀

成立日期 2021年05月28日

合伙期限 长期

主要经营场所 湖南省湘西高新区武陵山大道31号居然之家国盛项目第1幢1314室

与原件相符

湖南立业会计师事务所(普通合伙)

经营范围 会计、审计及税务服务。(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)



2021年5月28日

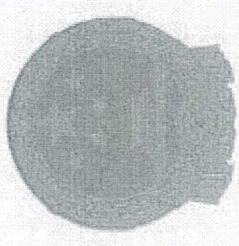
证书序号: 0008750

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 湖南立业会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张千秀

主任会计师:

经营场所:

湖南省湘西高新区武陵山大道31号居然之家
国盛项目第1幢1314室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43310006

批准执业文号: 湘财会[2021]2号

批准执业日期: 2021年10月11日

与原件相符
湖南立业会计师事务所(普通合伙)

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2013.3.12

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2013.3.15

证书编号: 431400010015
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
发证日期: 2005 05 08日
换证时间: 2012年3月15日

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2013.3.12

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2013.3.15

证书编号: 431400010015
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
发证日期: 2005 05 08日
换证时间: 2012年3月15日



姓名: 田宏业
Full name: Tian Hanye
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1972年03月25日
Date of birth: 1972-03-25
工作单位: 厦门润资会计师事务所有限公司
Working unit: Xiamen Runzi CPA Firm, Ltd.
身份证号码: 433127197203254634
Identity card No.: 433127197203254634

与原件相符
湖南立立会计师事务所(普通合伙)

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
Agree the holder to be transferred to

厦门润资
会计师事务所
2012年8月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

协会公章
会计师事务所
2012年8月5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
Agree the holder to be transferred to

协会代章
会计师事务所
2012年10月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南立立会计师事务所
普通分所
2012年11月3日