



云南昆审会计师事务所(普通合伙)
YUNNAN KUNSHEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

开远市红十字会
2023 年审计报告

云昆审字(2024)第 015 号

地址：昆明市北京路同德昆明广场悦中心 1301 号

电话：0871-63191667

开远市红十字会

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

| | 目录 | 页次 |
|----|-----------------------|------|
| 一、 | 审计报告..... | 1-5 |
| 二、 | 已审财务报表 | 1-3 |
| | 1. 资产负债表..... | 1 |
| | 2. 业务活动表..... | 2 |
| | 3. 现金流量表..... | 3 |
| 三、 | 财务报表附注..... | 1-26 |
| 四、 | 审计机构资质及签字注册会计师证书..... | 1-4 |
| | 1. 营业执照复印件..... | 1 |
| | 2. 执业证书复印件..... | 2 |
| | 3. 注册会计师证书复印件..... | 3-4 |

云南昆审会计师事务所

云昆审字（2024）第 015 号

审计报告

开远市红十字会：

一、审计意见

我们审计了后附的开远市红十字会捐赠资金财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的捐赠资金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，公允反映了开远市红十字会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于开远市红十字会，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、其他事项

开远市红十字会根据实际发生的交易和事项，按照《民间非营利组织会计制度》、《政府会计制度》两种制度的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。本次根据《民间非营利组织会计制度》编制的财务报表出具审计报告。

开远市红十字会管理层对其他信息负责。我们在审计报告日前已获取的其他信息包括开远市红十字会 2023 年财务报告中涵盖的信息，但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

开远市红十字会管理层(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，管理层负责评估开远市红十字会的

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开远市红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开远市红十字会的财务报告过程。

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，就可能导致对开远市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开远市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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

(此页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·昆明

二〇二四年九月二十日

资产负债表

会民非01表

单位：元

编制单位：开远市... 学...

2023年12月31日

| | | 期初余额 | 期末余额 | 权 益 | 行次 | 期初余额 | 期末余额 |
|--------------|----|------------|--------------|------------|-----|------------|--------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | | 632,072.41 | 1,016,487.26 | 短期借款 | 51 | | |
| 短期投资 | 2 | | | | | | |
| 应收款项 | 4 | | | 应付款项 | 54 | 8.38 | 568.38 |
| 预付账款 | 5 | | | 预收账款 | 55 | | |
| 存 货 | 7 | | | 应付工资 | 57 | | |
| 待摊费用 | 8 | | | 应交税金 | 58 | | |
| | | | | 预提费用 | 60 | | |
| | | | | 其他应交款 | 61 | | |
| 一年内到期的长期股权投资 | 12 | | | 一年内到期的长期负债 | 62 | | |
| 其他流动资产 | 13 | | | 其他流动负债 | 63 | | |
| | | | | | | | |
| 流动资产合计 | 20 | 632,072.41 | 1,016,487.26 | 流动负债合计 | 70 | 8.38 | 568.38 |
| 长期投资： | | | | 长期负债： | | | |
| 长期股权投资 | 21 | | | 长期借款 | 71 | | |
| 长期债权投资 | 22 | | | 长期应付款 | 72 | | |
| 长期投资合计 | 25 | | | | | | |
| 固定资产： | | | | 其他长期负债 | 74 | | |
| 固定资产原价 | 26 | | | 长期负债合计 | 76 | | |
| 减：累计折旧 | 27 | | | | | | |
| 固定资产净值 | 28 | | | | | | |
| 减：固定资产减值准备 | 29 | | | | | | |
| 固定资产净额 | 30 | | | 受托代理负债： | | | |
| | | | | 受托代理负债 | 81 | | |
| 在建工程 | 32 | | | | | | |
| 文物文化资产 | 33 | | | | | | |
| 固定资产清理 | 34 | | | | | | |
| 固定资产合计 | 40 | | | 负债合计 | 85 | 8.38 | 568.38 |
| 无形资产： | | | | 净资产： | | | |
| 无形资产 | 41 | | | 非限定性净资产 | 86 | 97,272.79 | 103,326.11 |
| | | | | 限定性净资产 | 87 | 534,791.24 | 912,592.77 |
| 受托代理资产： | | | | | | | |
| 受托代理资产 | 46 | | | 净资产合计 | 95 | 632,064.03 | 1,015,918.88 |
| | | | | | | | |
| 资产总计 | 50 | 632,072.41 | 1,016,487.26 | 负债和净资产总计 | 100 | 632,072.41 | 1,016,487.26 |

云南昆审会计师事务所
已 审 核
2024年9月20日

业务活动表

会民非02表

编制单位：开远市第一小学

2023年度

单位：元

| 项目 | 行次 | 上年累计数 | | | 本年累计数 | | |
|-------------------|----|-----------|--------------|--------------|-----------|--------------|--------------|
| | | 非限定性 | 限定性 | 小计 | 非限定性 | 限定性 | 小计 |
| 一、收入 | | | | | | | |
| 捐赠收入 | 1 | - | 2,104,747.15 | 2,104,747.15 | - | 2,194,407.94 | 2,194,407.94 |
| 会费收入 | 2 | 31,410.00 | - | 31,410.00 | 33,310.00 | - | 33,310.00 |
| 提供服务收入 | 3 | - | - | - | - | - | - |
| 政府补助收入 | 4 | - | - | - | - | - | - |
| 商品销售收入 | 5 | - | - | - | - | - | - |
| 投资收益 | 6 | - | - | - | - | - | - |
| 其他收入 | 7 | 1,749.78 | - | 1,749.78 | 1,878.52 | - | 1,878.52 |
| 收入合计 | 8 | 33,159.78 | 2,104,747.15 | 2,137,906.93 | 35,188.52 | 2,194,407.94 | 2,229,596.46 |
| 二、费用 | | | | | | | |
| (一) 业务活动成本 | 9 | 25,781.20 | 1,762,455.03 | 1,788,236.23 | 29,042.20 | 1,816,606.41 | 1,845,648.61 |
| (二) 管理费用 | 10 | | | | | | |
| (三) 筹资费用 | 11 | | 309.50 | 309.50 | 93.00 | | 93.00 |
| (四) 其他费用 | 12 | | | | | | |
| 费用合计 | 13 | 25,781.20 | 1,762,764.53 | 1,788,545.73 | 29,135.20 | 1,816,606.41 | 1,845,741.61 |
| 三、限定性净资产转为非限定性净资产 | 14 | | - | - | - | - | - |
| 调整以前年度净资产 | | | | - | | - | - |
| 四、净资产变动额 | 15 | 7,378.58 | 341,982.62 | 349,361.20 | 6,053.32 | 377,801.53 | 383,854.85 |

云南昆申会计师事务所
已 审 核
2024年9月20日

现金流量表

会民非03表

单位：元

2023年度

编制单位：开远市红十字会

| 项目 | 行次 | 本期金额 | 上期金额 | 补充资料 | 行次 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------|----|--------------|--------------|-----------------------------|-----|--------------|------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | 1、将净利润调节为业务活动现金流量： | | | |
| 接受捐赠收到的现金 | 1 | 1,800,277.54 | 1,707,181.55 | 净资产变动额 | 61 | | |
| 收取的利息收到的现金 | 2 | 33,310.00 | 31,410.00 | 加：计提的资产减值准备 | 62 | | |
| 提供服务收到的现金 | 3 | | | 固定资产折旧 | 63 | | |
| 销售商品收到的现金 | 4 | | | 无形资产摊销 | 64 | | |
| 政府补助收到的现金 | 5 | | | 长期待摊费用摊销 | 65 | | |
| 收到的其他与业务活动有关的现金 | 6 | 2,438.52 | 1,749.78 | 待摊费用减少（减：增加） | 66 | | |
| 现金流入小计 | 10 | 1,836,026.06 | 1,740,344.33 | 预提费用增加（减：减少） | 67 | | |
| 提供捐赠或者资助支付的现金 | 11 | 1,399,179.51 | 1,176,017.99 | 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益） | 68 | | |
| 支付给员工以及为职工支付的现金 | 12 | | | 固定资产报废损失 | 69 | | |
| 购买商品、接受服务或开展活动支付的现金 | 13 | 52,338.70 | 214,655.64 | 财务费用 | 70 | | |
| 支付的其他与业务活动有关的现金 | 18 | 93.00 | 309.50 | 投资损失（减：收益） | 71 | | |
| 现金流出小计 | 20 | 1,451,611.21 | 1,390,983.13 | 递延税款贷项（减：借项） | 72 | | |
| 业务活动产生的现金流量净额 | 21 | 384,414.85 | 349,361.20 | 存货的减少（减：增加） | 73 | | |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | 经营性应收项目的减少（减：增加） | 74 | | |
| 收回投资所收到的现金 | 22 | | | 经营性应付项目的增加（减：减少） | 75 | | |
| 取得投资收益所收到的现金 | 23 | | | 其他 | 76 | | |
| 处置固定资产、无形资产等所收回的现金净额 | 25 | | | 业务活动产生的现金流量净额 | 80 | | |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | 28 | | | | | | |
| 现金流入小计 | 29 | | | | | | |
| 购建固定资产、无形资产等所支付的现金 | 30 | | | | | | |
| 投资所支付的现金 | 31 | | | | | | |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 35 | | | 2、不涉及现金收支的投资和筹资活动： | | | |
| 现金流出小计 | 36 | | | 债务转为资本 | 81 | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 37 | | | 一年内到期的可转换公司债券 | 82 | | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | 融资租入固定资产 | 85 | | |
| 借款所收到的现金 | 38 | | | | | | |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 40 | | | | | | |
| 现金流入小计 | 43 | | | | | | |
| 偿还借款所支付的现金 | 44 | | | | | | |
| 偿付利息所支付的现金 | 45 | | | 3、现金及现金等价物净增加情况： | | | |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 46 | | | 现金的期末余额 | 90 | 1,016,187.26 | 632,072.41 |
| 现金流出小计 | 52 | | | 减：现金的期初余额 | 91 | 632,072.41 | 282,711.21 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 53 | | | 加：现金等价物的期末余额 | 92 | | |
| 四、汇率变动对现金的影响 | 55 | | | 减：现金等价物的期初余额 | 93 | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 60 | | | 现金及现金等价物净增加额 | 100 | 384,114.85 | 319,361.20 |

云南昆申会计师事务所
已 审 核
2024年9月20日

开远市红十字会

2023 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 开远市红十字会概况

开远市红十字会（以下简称本单位）是从事人道主义工作的社会救助团体，创建于 1992 年，2007 年 8 月机构独立建制，为群团组织，于 2024 年 1 月 5 日经中国共产党开远市委员会机构编制委员会办公室批准换发统一社会信用代码证书，统一社会信用代码：13532502C7075477X8；机构性质：群众团体；机构地址：开远市环城南路 16 号 1105 室；负责人：朱思睿。

(二) 机构设置和人员情况

内设机构和制度建设情况：截至 2023 年 12 月 31 日，本单位设办公室 1 个科室。参公单位事业编制 5 名，其中，常务副会长 1 名，专职副监事长 1 名，工作人员 3 名。

(三) 本单位业务范围

本单位业务范围：应急救援、应急救护及培训、人道救助、推动无偿献血、造血干细胞捐献、人体器官和遗体捐献。

二、财务报表的编制基础

本单位以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照《民间非营利组织会计制度》、《政府会计制度》两种制度的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。本次根据《民间非营利组织会计制度》编制的财务报表出具审计报告。

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、业务成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策、会计估计的说明

（一）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。

（二）会计年度

本单位会计年度为公历 01 月 01 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本单位以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

（五）外币业务的核算方法及折算方法

本单位无外币核算业务。

（六）现金及现金等价物的确定标准

1. 现金为本单位库存现金以及可以随时用于支付的存款；
2. 现金等价物为本单位持有的期限短（一般为从购买日起，三

个月到期)、流动性强易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 短期投资

本单位无短期投资。

(八) 应收款项

应收款项是指民间非营利组织在日常业务活动过程中发生的各项应收未收债权,包括应收票据、应收账款和其他应收款等。

应收款项按照实际发生额入账,并按照往来单位或个人等设置明细账,进行明细核算。

期末,分析应收款项的可收回性,对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备,确认坏账损失并计入当期费用。

本单位对债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后,仍然不能收回的应收款项;或因债务人逾期未履行其清偿责任,且具有明显特征表明无法收回时经商会管理当局批准确认为坏账损失。坏账发生时,冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额,计入当期损益。

本单位采用备抵法核算坏账损失。坏账准备按余额百分比法/账龄分析法/综合法计提(按账龄分析与个别认定相结合的方法计提坏账准备),期末除对确信可以完全收回的应收款项不计提坏账准备,对有证据表明已难以收回的应收款项加大计提比例直至全额计提坏账外,均按应收款项各级账龄的余额的 0.5%计提坏账准备。

(九) 存货

存货是民间非营利组织在日常业务活动过程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。

本单位的存货主要为接收捐赠物资和使用捐赠资金采购的救灾物资。

（十）长期投资

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。

本单位无长期投资。

（十一）固定资产

固定资产是指同时具有三个特征的有形资产：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。

固定资产在取得时，应当按取得时的实际成本入账。取得时的实际成本包括买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。固定资产取得时的实际成本应当根据以下具体情况分别确定：

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。

如果以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产

的成本。

本单位根据固定资产的性质和消耗方式，合理地确定固定资产的预计使用年限和预计净残值。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 预计残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|---------|----------|----------|
| 运输设备 | 10 | 0 | 10 |
| 电子设备 | 5-10 | 0 | 10-16.67 |
| 办公设备 | 5-20 | 0 | 5-20 |

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

本单位按照固定资产所含经济利益或者服务潜力的预期实现方式选择折旧方法，本单位选用的折旧方法为年限平均法。

本单位由于出售、报废或者毁损等原因而发生的固定资产清理净损益，应当计入当期收入或者费用。

本单位至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

本单位无固定资产。

（十二）无形资产

本单位无形资产包括专利权、商标权、著作权、特许权、非专利技术和土地使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本单位无无形资产。

（十三）受托代理资产

受托代理资产，是指民间非营利组织因从事受托代理交易而从委托方取得的资产。在受托代理交易过程中，民间非营利组织通常只是从委托方收到受托资产，并按照委托人的意愿将资产转赠给指定的其他组织或者个人，或者按照有关规定将资产转交给指定的其他组织或者个人，民间非营利组织本身只是在交易过程中起中介作用。无权改变受托代理资产的用途或者变更受益人。

本单位无受托代理资产。

（十四）负债

负债是指过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出民间非营利组织。负债应当按其流动性分为流动负债、长期负债和受托代理负债等。

或有事项是指过去的交易或者事项形成的一种状况，其结果须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，应当将其确认为负债，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. 该义务是民间非营利组织承担的现时义务；
2. 该义务的履行很可能导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出民间非营利组织；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

流动负债是指将在 1 年内（含 1 年）偿还的负债，包括短期借款、应付款项、应付职工薪酬、应交税费、预收账款、和预计负债等。

应付款项是指民间非营利组织在日常业务活动过程中发生的各项应付票据、应付账款和其他应付款等应付未付款项。

预收账款是指民间非营利组织向服务和商品购买单位预收的各种款项。

各项流动负债应当按实际发生额入账。

本单位除应付款项外无其他负债发生。

（十五）净资产

本单位的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。

如果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。

时间限制,是指资产提供者或者国家有关法律行政法规要求本单位在收到资产后的特定时期之内或特定日期之后使用该项资产,或者对资产的使用设置了永久限制。

用途限制,是指资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求本单位将收到的资产用于某一特定的用途。

如果限定性净资产的限制已经解除,应当对净资产进行重新分类,将限定性净资产转为非限定性净资产。

当存在下列情况之一时,可以认为限定性净资产的限制已经解除:

1. 所限定净资产的限制时间已经到期;
2. 所限定净资产规定的用途已经实现(或者目的已经达到);
3. 资产提供者或者国家有关法律行政法规撤销了所设置的限制。

如果限定性净资产受到两项或两项以上的限制,应当在最后一项限制解除时,才能认为该项限定性净资产的限制已经解除。

(十六) 收入

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。

1. 捐赠收入是指民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。

2. 会费收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费收入。

3. 提供服务收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括学费收入、医疗费收入、培训收入等。

4. 政府补助收入是指民间非营利组织接受政府拨款或者政府机构给予的补助而取得的收入。

5. 商品销售收入是指民间非营利组织销售商品（如出版物、药品等）等所形成的收入。

6. 投资收益是指民间非营利组织因对外投资取得的投资净损益。

民间非营利组织如果有除上述捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、商品销售收入、投资收益之外的其他主要业务活动收入，也应当单独核算。

其他收入是指除上述主要业务活动收入以外的其他收入，如固定资产处置净收入、无形资产处置净收入等。

对于民间非营利组织接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会

计报表附注中作相关披露。

民间非营利组织在确认收入时，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。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当某一主体取得资产、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，如果提供等值或者大致等值的货物、服务等等的交易。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。

对于因交换交易所形成的提供劳务收入，应当按以下规定予以确认：

1. 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；

2. 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。

对于因交换交易所形成的因让渡资产使用权而发生的收入应当在下列条件同时满足时予以确认：

1. 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
2. 收入的金额能够可靠地计量。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中，某一主体取得资产、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；或者某一主体在对外提供货物、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，但当民间非营利组织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。

民间非营利组织对于各项收入应当按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途

限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他所有收入，为非限定性收入。

民间非营利组织的会费收入、提供服务收入、商品销售收入和投资收益等一般为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制；民间非营利组织的捐赠收入和政府补助收入，应当视相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，分别限定性收入和非限定性收入进行核算。

期末，民间非营利组织应当将本期限定性收入和非限定性收入分别结转至净资产项下的限定性净资产和非限定性净资产。

（十七）费用

费用是指民间非营利组织为开展业务活动所发生的、导致本期净资产减少的经济利益或者服务潜力的流出。费用应当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。

1. 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。如果民间非营利组织从事的项目、提供的服务或者开展的业务比较单一，可以将相关费用全部归集在“业务活动成本”项目下进行核算和列报；如果民间非营利组织从事的项目、提供的服务或者开展的业务种类较多，民间非营利组织应当在“业务活动成本”项目下分别项目、服务或者业务大类进行核算和列报。

2. 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。包括民间非营利组织董事会（或者理事会或者类

似权利机构) 经费和行政管理人员的工资、奖金、住房公积金、住房补贴、社会保障费、离退休人员工资与补助, 以及办公费、水电费、邮电费、物业管理费、差旅费、折旧费、修理费、租赁费、无形资产摊销费、资产盘亏损失、资产减值损失、因预计负债所产生的损失、聘请中介机构费和应偿还的受赠资产等。其中, 福利费应当依法根据民间非营组织的管理权限, 按照董事会、理事会或类似权力机构等的规定据实列支。

3. 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, 包括民间非营利组织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。民间非营利组织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。

4. 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。

民间非营利组织的某些费用如果属于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, 而且不能直接归属于某一类活动, 应当将这些费用按照合理的方法在各项活动中进行分配。

民间非营利组织发生的业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用, 应当在实际发生时按其发生额计入当期费用。

期末，民间非营利组织应当将本期发生的各项费用结转至净资产项下的非限定性净资产，作为非限定性净资产的减项。

（十八）税项

根据《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13号）中规定的非营利组织企业所得税免税资格条件，本单位已经取得非营利组织企业所得税免税资格，2023 年度无从事营利性活动取得的收入。

四、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

（一）重要会计政策变更说明

本单位本报告期无需要披露的会计政策变更事项。

（二）会计估计变更

本单位本报告期无需要披露的会计估计变更事项。

（三）重大前期差错更正说明

本单位本报告期无需要披露的重大前期差错更正事项。

五、或有事项的说明

（一）本年度涉及起诉案件情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本单位无需要披露的起诉案件情况。

（二）或有负债预计产生的财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本单位无需要披露的重大或有事项。

（三）或有负债获得补偿的可能性

截至 2023 年 12 月 31 日，本单位无需要披露的重大或有事项。

六、财务报表重要项目注释

(一) 资产负债表有关项目注释

1. 货币资金

| 银行账号 | 开户银行 | 币种 | 期初余额 | 期末余额 |
|----------------------|------------------|-----|------------|--------------|
| 53001666236051001954 | 中国建设银行股份有限公司开远支行 | 人民币 | 578,797.39 | 958,968.44 |
| 53050166623600000395 | 中国建设银行股份有限公司开远支行 | 人民币 | 53,275.02 | 57,518.82 |
| 合计 | | | 632,072.41 | 1,016,487.26 |

注：开远市红十字会核算涉及《民间非营利组织会计制度》和《政府会计制度》两种制度，设置 5 个账套，开立 3 个账户。

纳入本次审计范围的 3 个账套，涉及银行账户 2 个，分别为：募捐账套、香港城镇减灾项目账套银行账户为中国建设银行股份有限公司开远支行 53001666236051001954；会费收入账套银行账号为中国建设银行股份有限公司开远支行 5300166623600000395。

5300166623600000395 账户期初余额 178,148.84 元，其中：涉及会费收入余额 53,275.02 元。本期收入 556,196.65 元，涉及会费收入 33,310.00 元，本期支出 531,570.75 元，涉及会费支出 29,066.20 元，期末账户余额 202,774.74 元，其中：涉及会费收入余额 57,518.82 元，即为批注所披露的该账户基末余额。

2. 存货

(1) 存货分项列示如下：

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|------|------|------------|------------|------|
| 采购物资 | - | 33,354.90 | 33,354.90 | - |
| 捐赠物资 | - | 394,130.40 | 394,130.40 | - |
| 合 计 | - | 427,485.30 | 427,485.30 | - |

(2) 存货本期入库明细情况

① 采购物资入库情况

| 物资名称 | 物资来源 | 数量 | 单位 | 价值 |
|-------|--------|-----|----|-----------|
| 大米 | 捐赠资金采购 | 152 | 袋 | 10,120.00 |
| 纯香菜籽油 | 捐赠资金采购 | 149 | 桶 | 14,140.10 |
| 牛奶 | 捐赠资金采购 | 152 | 件 | 6,094.80 |
| 文具 | 捐赠资金采购 | 60 | 份 | 3,000.00 |
| 合 计 | - | - | - | 33,354.90 |

② 捐赠物资入库情况

捐赠物资入库情况见“六、财务报表重要项目注释（二）业务活动表有关项目注释 1. 收入（4）捐赠物资列示”。

（3）物资出库明细情况

| 物资名称 | 数量 | 单位 | 价值 | 物资来源 | 物资去向 |
|-------|-----|--------|-----------|----------------------|---------------------|
| 图书 | 364 | 本 | 15,000.00 | 红河州新华书店有限公司 开远分公司 | 捐赠给开远市图书馆馆藏图书 |
| 经典纯牛奶 | 200 | 12 盒/箱 | 7,980.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问开远市人民医院抗击疫情一线工作人员 |
| 雪梨 | 100 | 4 公斤/箱 | 4,500.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问开远市人民医院抗击疫情一线工作人员 |
| 橙子 | 200 | 5 公斤/箱 | 7,000.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问开远市人民医院抗击疫情一线工作人员 |
| 蛋清饼 | 200 | 盒 | 1,400.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问开远市人民医院抗击疫情一线工作人员 |
| 面包 | 200 | 盒 | 2,000.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问开远市人民医院抗击疫情一线工作人员 |
| 经典纯牛奶 | 270 | 12 盒/箱 | 10,773.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问屏边县人民医院抗击疫情一线工作人员 |
| 雪梨 | 150 | 4 公斤/箱 | 6,750.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问屏边县人民医院抗击疫情一线工作人员 |
| 橙子 | 270 | 5 公斤/箱 | 9,450.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问屏边县人民医院抗击疫情一线工作人员 |
| 蛋清饼 | 270 | 盒 | 1,890.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问屏边县人民医院抗击疫情一线工作人员 |
| 面包 | 270 | 盒 | 2,700.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问屏边县人民医院抗击疫情一线工作人员 |
| 雪梨 | 50 | 4 公斤/箱 | 2,250.00 | 开远爱心人士 | 慰问开远市人民医院抗击疫情一线工作人员 |

| 物资名称 | 数量 | 单位 | 价值 | 物资来源 | 物资去向 |
|--------|------|----------------|------------|------------------|----------------------------------|
| 纯香菜籽油 | 200 | 1.8L | 5,600.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问开远市环境卫生管理处环卫工人 |
| 超级小町米 | 200 | 5kg | 6,000.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 慰问开远市环境卫生管理处环卫工人 |
| 瓶装水 | 1200 | 550ML | 600.00 | 开远爱心人士 | 慰问开远市环境卫生管理处环卫工人 |
| 蚕丝被 | 225 | 床 | 265,500.00 | 桐乡市新悦家纺有限公司 | 定向慰问市教体局下属学校优秀教师 |
| 小蛋糕 | 1900 | 个 | 11,800.00 | 砚山县强盛商品混凝土有限公司 | 定向捐赠碑格乡中心幼儿园、中心小学 |
| 晨光中性笔 | 2000 | 只 | 2,000.00 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 定向捐赠给开远市东城小学、凤凰小学、泸江小学、灵泉小学、崇文小学 |
| 数学练习本 | 1000 | 本 | 2,000.00 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 定向捐赠给开远市东城小学、凤凰小学、泸江小学、灵泉小学、崇文小学 |
| 英语练习本 | 1000 | 本 | 2,000.00 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 定向捐赠给开远市东城小学、凤凰小学、泸江小学、灵泉小学、崇文小学 |
| 按扣袋 | 2000 | 个 | 2,000.00 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 定向捐赠给开远市东城小学、凤凰小学、泸江小学、灵泉小学、崇文小学 |
| 橡皮 | 2000 | 个 | 2,000.00 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 定向捐赠给开远市东城小学、凤凰小学、泸江小学、灵泉小学、崇文小学 |
| 云恢米 | 43 | 5 公斤 | 3,440.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 定向捐赠给开远市社会福利院中秋节慰问活动 |
| 滇式月饼 | 63 | 盒 | 7,560.00 | 开远市恒博经贸有限公司 | 定向捐赠给开远市社会福利院中秋节慰问活动 |
| 牛奶 | 63 | 250 毫升 /盒*12 盒 | 2,803.50 | 开远爱心人士 | 定向捐赠给开远市社会福利院中秋节慰问活动 |
| 香满园菜籽油 | 63 | 1.8 升 | 1,764.00 | 开远爱心人士 | 定向捐赠给开远市社会福利院中秋节慰问活动 |

| 物资名称 | 数量 | 单位 | 价值 | 物资来源 | 物资去向 |
|------------|-----|------|-------------------|--|---------------------------|
| 云恢米 | 20 | 5 公斤 | 1,600.00 | 开远爱心人士 | 定向捐赠给开远市社会福利院中秋节慰问活动 |
| 手工鸡蛋糕 | 63 | 个 | 756.00 | 开远爱心人士 | 定向捐赠给开远市社会福利院中秋节慰问活动 |
| 图书 | 262 | 本 | 5,013.90 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 定向捐赠给西湖小学 |
| 文具 | 60 | 份 | 3,000.00 | 开远市福辉房地产开发经营有限公司支部委员会 | 开远市中和营镇明德小学六一儿童慰问学生 |
| 大米 | 3 | 袋 | 435.00 | 开远爱心人士 | 2023 年博爱送万家重阳节慰问遗体器官捐献者家属 |
| 牛奶 | 3 | 件 | 149.70 | 开远爱心人士 | 2023 年博爱送万家重阳节慰问遗体器官捐献者家属 |
| 大米 | 149 | 袋 | 9,685.00 | 云南陆玖建筑设计有限公司（捐赠 5000 元）、开远市融和城市建设投资有限公司（捐赠 20000 元）、开远市兴远开发投资集团有限公司（捐赠 5000 元） | “博爱送万家”活动 |
| 纯香菜籽油 | 149 | 桶 | 14,140.10 | | “博爱送万家”活动 |
| 牛奶 | 149 | 件 | 5,945.10 | | “博爱送万家”活动 |
| 合计： | - | - | 427,485.30 | - | - |

注：捐赠资金采购物资发出 33,354.90 元，接受捐赠物资发出 394,130.40 元，为保护隐私个人姓名写成爱心人士。

3. 其他应付款

(1) 其他应付款账龄分析

| 账龄 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|-----------|---------------|----------------|-------------|----------------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 560 | 98.53% | | |
| 1—2 年（含） | | | | |
| 2—3 年（含） | | | | |
| 3 年以上 | 8.38 | 1.47% | 8.38 | 100.00% |
| 合计 | 568.38 | 100.00% | 8.38 | 100.00% |

(2) 主要单位或个人往来

| 单位名称 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|--------|------|
| 伙食费 | 560.00 | - |
| 杜丽波 | 8.38 | 8.38 |
| 合计 | 560.00 | 8.38 |

4. 净资产

| 净资产性质 | 期初余额 | | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 | |
|-------|------------|--------|--------------|--------------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 | | | 金额 | 比例 |
| 限定性 | 534,791.24 | 84.61% | 2,194,407.94 | 1,816,606.41 | 912,592.77 | 89.83% |
| 非限定性 | 97,272.79 | 15.39% | 38,748.14 | 29,135.20 | 103,326.11 | 10.17% |
| 合计 | 632,064.03 | 100% | 2,233,156.08 | 1,845,741.61 | 1,015,918.88 | 100% |

(二) 业务活动表有关项目注释

1. 捐赠收入

(1) 按捐赠类别列示

| 项目 | 上期发生额 | 本期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 捐款收入 | 1,707,184.55 | 1,800,277.54 |
| 捐物收入 | 397,562.60 | 394,130.40 |
| 合计 | 2,104,747.15 | 2,194,407.94 |

(2) 按捐赠项目列示

| 序号 | 项目名称 | 捐款金额 | 捐物金额 | 合计 |
|----|---|------------|------|------------|
| 1 | 2022 年“99 公益日”网络筹款配套工作经费 | 5,637.01 | | 5,637.01 |
| 2 | 2022 年 100 公益日-红河志愿网络筹款之“光明行动”志愿服务项目款收入 | 28,998.59 | | 28,998.59 |
| 3 | 2022 年 99 公益日-红河志愿网络筹款之“粉围裙”志愿服务项目款收入 | 31,652.94 | | 31,652.94 |
| 4 | 2022 年 99 公益日-助学圆梦爱心传递网络筹款收入 | 22,542.90 | | 22,542.90 |
| 5 | 2022 年 99 公益日助学圆梦爱心传递网络筹款尾款 | 4,232.89 | | 4,232.89 |
| 6 | 2023 年“99 公益日”博爱红河行项目网络筹款 | 72,891.29 | | 72,891.29 |
| 7 | 2023 年“99 公益日”红河志愿项目网络筹款 | 86,941.00 | | 86,941.00 |
| 8 | 2023 年 58 人道公益日博爱红河·绿 | 183,931.40 | | 183,931.40 |

| 序号 | 项目名称 | 捐款金额 | 捐物金额 | 合计 |
|----|---------------------------|------------|------|------------|
| | 美家乡项目网络筹款收入 | | | |
| 9 | 2023 年 99 公益日博爱红河行 | 45,000.00 | | 45,000.00 |
| 10 | 2023 年 99 公益日红河志愿 | 45,000.00 | | 45,000.00 |
| 11 | 定向捐赠给碑格乡林业和水务服务中心用于植树造林活动 | 25,000.00 | | 25,000.00 |
| 12 | 博爱送万家 | 56,000.00 | | 56,000.00 |
| 13 | 定向资助开远籍困难学生 | 160,000.00 | | 160,000.00 |
| 14 | 甘肃抗震救灾捐款 | 1,000.00 | | 1,000.00 |
| 15 | 红河技师学院开展匠心助学活动 | 120,000.00 | | 120,000.00 |
| 16 | “金秋圆梦”助学行动 | 271,674.42 | | 271,674.42 |
| 17 | 捐给凤凰小学购置教学设施设备 | 100,000.00 | | 100,000.00 |
| 18 | 捐给开远市文化馆乡村振兴文化活动 | 50,000.00 | | 50,000.00 |
| 19 | 捐赠红河技师学院资助家庭经济困难学生 | 20,000.00 | | 20,000.00 |
| 20 | 捐赠教体局用于资助困难学生 | 10,000.00 | | 10,000.00 |
| 21 | 南正街社区爱心人士捐款 | 3,018.00 | | 3,018.00 |
| 22 | 南正街社区困难群众救助 | 2,318.00 | | 2,318.00 |
| 23 | 慰问开远市困难现、退役军人及亲属 | 2,200.00 | | 2,200.00 |
| 24 | 无定向捐赠 | 2,049.10 | | 2,049.10 |
| 25 | 香港城镇/社区减灾项目执行费 | 10,000.00 | | 10,000.00 |
| 26 | 香港城镇/社区减灾项目资金 | 121,190.00 | | 121,190.00 |
| 27 | 定向捐赠给羊街乡卧龙谷村委会修建村镇道路 | 30,000.00 | | 30,000.00 |
| 28 | 一对一助学 | 75,000.00 | | 75,000.00 |
| 29 | 定向捐赠用于开远市文化馆公益文化活动 | 180,000.00 | | 180,000.00 |
| 30 | 支援甘肃青海地震灾区抗震救灾 | 2,600.00 | | 2,600.00 |
| 31 | 资助马月珂艺 | 5,000.00 | | 5,000.00 |
| 32 | 资助普东盛 | 4,000.00 | | 4,000.00 |
| 33 | 资助五中李秀花 | 800.00 | | 800.00 |
| 34 | 资助五中钱状学 | 800.00 | | 800.00 |

| 序号 | 项目名称 | 捐款金额 | 捐物金额 | 合计 |
|----|--------------------|--------------|------------|--------------|
| 35 | 资助五中杨桂兰 | 800.00 | | 800.00 |
| 36 | 资助云南红河技师学院家庭经济困难学生 | 20,000.00 | | 20,000.00 |
| 37 | 捐赠物资 | | 394,130.40 | 394,130.40 |
| 合计 | | 1,800,277.54 | 394,130.40 | 2,194,407.94 |

(3) 大额捐款列示

| 捐赠单位(个人) | 捐款金额 | 用途 |
|-----------------|--------------|----------------------------------|
| 爱心人士 | 73,000.00 | 一对一助学 |
| 红河州慈善总会 | 50,000.00 | 金秋圆梦 |
| 红河州红十字会 | 72,891.29 | 2023 年“99 公益日”博爱红河行项目网络筹款 |
| 红河州红十字会 | 86,941.00 | 2023 年“99 公益日”红河志愿项目网络筹款 |
| 红河州红十字会 | 183,931.40 | 2023 年 58 人道公益日博爱红河·绿美家乡项目网络筹款收入 |
| 红河州红十字会 | 121,190.00 | 香港城镇/社区减灾项目资金 |
| 开远市恒腾经贸有限公司 | 50,000.00 | 捐给凤凰小学购置教学设施设备 |
| 开远市强盛建工集团有限公司 | 50,000.00 | 捐给凤凰小学购置教学设施设备 |
| 开远市盛远博康投资管理有限公司 | 100,000.00 | 定向捐赠用于开远市文化馆公益文化活动 |
| 文山广度科技有限公司 | 160,000.00 | 定向资助开远籍困难学生 |
| 云南君德利实业有限责任公司 | 100,000.00 | 红河技师学院开展匠心助学活动 |
| 云南君德利实业有限责任公司 | 50,000.00 | 定向捐赠用于乡村文化振兴活动 |
| 合计 | 1,097,953.69 | |

注：以上大额捐赠为向开远市红十字会单笔捐赠入账金额 50,000.00 元（含）以上的明细情况，为保护隐私，个人姓名写成爱心人士。

(4) 捐赠物资列示

| 物资名称 | 物资来源 | 数量 | 单位 | 价值 |
|-------|------------------|-----|--------|-----------|
| 图书 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 364 | 本 | 15,000.00 |
| 经典纯牛奶 | 开远市恒博经贸有限公司 | 200 | 12 盒/箱 | 7,980.00 |
| 雪梨 | 开远市恒博经贸有限公司 | 100 | 4 公斤/箱 | 4,500.00 |
| 橙子 | 开远市恒博经贸有限公司 | 200 | 5 公斤/箱 | 7,000.00 |
| 蛋清饼 | 开远市恒博经贸有限公司 | 200 | 盒 | 1,400.00 |
| 面包 | 开远市恒博经贸有限公司 | 200 | 盒 | 2,000.00 |

| 物资名称 | 物资来源 | 数量 | 单位 | 价值 |
|------------|------------------|------|---------------|-------------------|
| 经典纯牛奶 | 开远市恒博经贸有限公司 | 270 | 12 盒/箱 | 10,773.00 |
| 雪梨 | 开远市恒博经贸有限公司 | 150 | 4 公斤/箱 | 6,750.00 |
| 橙子 | 开远市恒博经贸有限公司 | 270 | 5 公斤/箱 | 9,450.00 |
| 蛋清饼 | 开远市恒博经贸有限公司 | 270 | 盒 | 1,890.00 |
| 面包 | 开远市恒博经贸有限公司 | 270 | 盒 | 2,700.00 |
| 雪梨 | 开远爱心人士 | 50 | 4 公斤/箱 | 2,250.00 |
| 纯香菜籽油 | 开远市恒博经贸有限公司 | 200 | 1.8L | 5,600.00 |
| 超级小町米 | 开远市恒博经贸有限公司 | 200 | 5kg | 6,000.00 |
| 瓶装水 | 开远爱心人士 | 1200 | 550ML | 600.00 |
| 蚕丝被 | 桐乡市新悦家纺有限公司 | 225 | 床 | 265,500.00 |
| 小蛋糕 | 砚山县强盛商品混凝土有限公司 | 1900 | 个 | 11,800.00 |
| 晨光中性笔 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 2000 | 只 | 2,000.00 |
| 数学练习本 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 1000 | 本 | 2,000.00 |
| 英语练习本 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 1000 | 本 | 2,000.00 |
| 按扣袋 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 2000 | 个 | 2,000.00 |
| 橡皮 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 2000 | 个 | 2,000.00 |
| 云恢米 | 开远市恒博经贸有限公司 | 43 | 5 公斤 | 3,440.00 |
| 滇式月饼 | 开远市恒博经贸有限公司 | 63 | 盒 | 7,560.00 |
| 牛奶 | 开远爱心人士 | 63 | 250 毫升/盒*12 盒 | 2,803.50 |
| 香满园菜籽油 | 开远爱心人士 | 63 | 1.8 升 | 1,764.00 |
| 云恢米 | 开远爱心人士 | 20 | 5 公斤 | 1,600.00 |
| 手工鸡蛋糕 | 开远爱心人士 | 63 | 个 | 756.00 |
| 图书 | 红河州新华书店有限公司开远分公司 | 262 | 本 | 5,013.90 |
| 合 计 | - | - | - | 394,130.40 |

注：为保护隐私个人姓名写成爱心人士。

2. 会费收入

| 项 目 | 上期发生额 | 本期发生额 |
|------------|------------------|------------------|
| 会费收入 | 31,410.00 | 33,310.00 |
| 合 计 | 31,410.00 | 33,310.00 |

3. 其他收入

| 项 目 | 上期发生额 | 本期发生额 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 其他收入 | 1,749.78 | 1,878.52 |
| 合 计 | 1,749.78 | 1,878.52 |

4. 业务活动支出

| 类别 | 上期发生额 | 本期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 捐赠项目成本 | 1,762,455.03 | 1,816,606.41 |

| | | |
|------------|---------------------|---------------------|
| 会费支出 | 25,781.20 | 29,042.20 |
| 合 计 | 1,788,236.23 | 1,845,648.61 |

5. 筹资费用

| 项 目 | 上期发生额 | 本期发生额 |
|------------|---------------|--------------|
| 银行汇款手续费 | 69.50 | 93.00 |
| 银行短信费 | 240.00 | |
| 合 计 | 309.50 | 93.00 |

2023 年利息收入及银行汇款手续费分别计入其他收入及筹资费用核算。

(三) 现金流量表有关项目注释

| 项 目 | 计算依据 | 本期发生额 |
|------------------------|------------------------------------|---------------------|
| 一、业务活动产生的现金流量： | | |
| 1. 收取会费收到的现金 | 会费收入 | 33,310.00 |
| 2. 接受捐赠收到的现金 | 捐赠收入 | 1,800,277.54 |
| 3. 提供服务收到的现金 | | - |
| 4. 收到的其他与业务活动有关的现金 | | 2,438.52 |
| 现金流入小计 | | 1,836,026.06 |
| 5. 提供捐赠或者资助支付的现金 | | 1,399,179.51 |
| 6. 支付给员工以及为员工支付的现金 | 临时聘用员工工资 | - |
| 7. 购买商品、接受服务或开展活动支付的现金 | | 52,338.70 |
| 8. 支付的其他与业务活动有关的现金 | | 93.00 |
| 现金流出小计 | | 1,451,611.21 |
| 业务活动产生的现金流量净额 | 现金流入小计减现金流出小计 | 384,414.85 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资所收到的现金 | | - |
| 现金流入小计 | | - |
| 购建固定资产、无形资产等所支付的现金 | | - |
| 现金流出小计 | | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 现金流入小计减现金流出小计 | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | 业务活动产生的现金流量净额加投资活动产生的现金流量净额 | - |
| 现金及现金等价物净增加情况： | | |
| 现金的期末余额 | 资产负债表 1 行期末余额 | 1,016,487.26 |
| 减：现金的期初余额 | 资产负债表 1 行期初余额 | 632,072.41 |

| 项 目 | 计算依据 | 本期发生额 |
|--------------|-----------------|------------|
| 加：现金等价物的期末余额 | | - |
| 减：现金等价物的期初余额 | | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | 现金的期末余额减现金的期初余额 | 384,414.85 |

七、资产负债表期后事项

本单位本报告期无需要披露的资产负债表日后事项。

八、关联方关系及其交易

本单位本报告期无需披露的关联方关系及其交易。

九、合并财务报表的编制

本单位无子公司，不需编制合并报表。

十、重要资产转让及其出售的说明

本单位本报告期无需要披露的重要资产转让及其出售事项。

十一、其他事项

（一）本单位愿就本次提供按照《民间非营利组织会计制度》编制的捐赠资金 2023 年 12 月 31 日资产负债表、2023 年度的业务活动表、现金流量表及报表附注（仅募捐账套、会费收入账套和开远市红十字会香港城镇减灾项目账套，其中：会费收入与行政账套银行账户共用中国建设银行股份有限公司开远支行 5300166623600000395，本次审计仅为该银行存款中的会费收入）所载数据及有关资料的真实性、准确性和完整性负共同及个别责任，并确信未遗漏任何重大事项，致使本会计报表内容有误导成份，本财务会计报告内容由本单位解释。

（二）本单位遵守法律、法规和相关政策，并按照核准的章程开展活动。

(三) 本单位名称、住所、法定代表人、活动资金、业务主管单位等事项未发生变更, 原登记内容与业务主管单位的审查意见一致。

(四) 本单位按照《民间非营利组织会计制度》的规定开设基本账户, 设置会计科目, 进行会计核算。

(五) 本单位财务管理制度基本建立健全, 收入、支出符合规定, 均用于章程规定的业务范围。

(六) 本单位经登记管理机关核准备案。

(七) 本单位对于主管单位和登记管理机关布置的重要工作任务和要求, 按照方针政策认真贯彻落实完成。

(八) 本单位本期未计提坏账准备, 未计提各种准备金。

(九) 本单位收取会费, 按照规定使用财政部门统一印(监)制的社会团体会费收据, 其使用规范, 不存在虚开情况。

(十) 期末净资产余额 1,015,918.88 元。

(十一) 募捐账套、会费收入账套和开远市红十字会香港城镇减灾项目账套无人员工资支出, 无社会保险支出。

十二、财务报表之批准

本财务报表于 2024 年 9 月 20 日经本单位理事会批准报出。本年度财务报表已经本单位理事会批准报出。

(此页无正文)

开远市红十字会
法定代表人或授权委托人：
财务负责人：
2024 年 9 月 20 日





营业执照

统一社会信用代码

91530103MA6N62H17

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。



副本编号: 1-1

名称

云南昆申会计师事务所(普通合伙)

类型

普通合伙企业

执行事务合伙人

杨华全

出资额

壹佰万元整

成立日期

2019年06月03日

主要经营场所

云南省昆明市盘龙区同德广场A7地块办公楼13层1301号

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：财务咨询；税务服务；破产清算服务；企业管理咨询；财政咨询服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；市场调查（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）（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）。

登记机关



证书序号: 0018743

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》。



发证机关: 云南省财政厅
二〇二四年 五月 九 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 云南昆审会计师事务所(普通合伙)
首席合伙人: 杨华全
主任会计师:
经营场所: 云南省昆明市盘龙区同德广场A7地块办公楼13层1301号

组织形式: 普通合伙
执业证书编号: 53010222
批准执业文号: 云财会〔2019〕39号
批准执业日期: 2019-07-26



姓名 杨华全
 Full name 杨华全
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1972年7月6日
 Date of birth 1972年7月6日
 工作单位 云南昆审会计师事务所(普通合伙)
 Working unit 云南昆审会计师事务所(普通合伙)
 身份证号 530103197207063771
 Identity card No. 530103197207063771



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.



证书编号：530100310001
 No. of Certificate

批准注册协会：云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019年3月20日
 Date of Issuance /y /m /d

杨华全 (530100310001)
 已通过2022年任职资格检查

杨华全 530100310001
 已通过2023年任职资格检查

年 月 日
 /y /m /d



| | |
|------|--------------------|
| 姓名 | 王晓瑛 |
| 性别 | 女 |
| 出生日期 | 1983年5月10日 |
| 工作单位 | 云南昆审会计师事务所(普通合伙) |
| 身份证号 | 620302198305100645 |



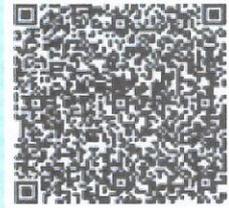
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：110002400207
No. of Certificate

批准注册协会：云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2009年4月20日
Date of Issuance



王晓瑛 (110002400207)
已通过2022年任职资格检查



王晓瑛 110002400207
已通过2023年任职资格检查

年 月 日
/y /m /d