

墨江哈尼族自治县红十字会

2024 年度捐赠资金财务报表审计报告

目录

一、审计报告正文.....	第1-3页
二、财务报表	
资产负债表.....	第4页
业务活动表.....	第5页
现金流量表.....	第6页
财务报表附注.....	第 7-26 页

审计报告

溪达审报字〔2025〕125号

墨江哈尼族自治县红十字会：

一、审计意见

我们审计了墨江哈尼族自治县红十字会（以下简称“墨江县红十字会”）2024年度捐赠资金财务报表，包括2024年12月31日捐赠资金的资产负债表，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，后附的墨江县红十字会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，公允反映了墨江县红十字会2024年12月31日捐赠资金的财务状况以及2024年度的业务活动情况和现金流量。

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，我们独立于墨江县红十字会，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、其他信息

墨江县红十字会对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，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、墨江县红十字会对财务报表的责任

墨江县红十字会按照《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，墨江县红十字会负责评估墨江县红十字会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非墨江县红十字会计划清算墨江县红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

墨江县红十字会领导班子负责监督墨江县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：

（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，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)评价墨江县红十字会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)对墨江县红十字会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,就可能导致对墨江县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墨江县红十字会不能持续经营。

(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相关交易和事项。

我们与墨江县红十字会就计划的审计范围、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。

云南溪达会计师事务所(普通合伙)



中国·玉溪

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2025年6月5日



资产负债表

会民非01表

编制单位：墨江哈尼族自治县红十字会

2024年12月31日

单位：元

资产	注释号	期初数	期末数	负债和净资产	注释号	期初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、(一)	733,411.05	130,028.68	短期借款			
短期投资				应付款项			
应收款项	六、(二)	150,000.00	150,000.00	应付工资			
预付账款				应交税金			
存货	六、(三)		18,925.60	预收账款			
待摊费用				预提费用			
一年内到期长期债权投资				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		883,411.05	298,954.28	其他流动负债			
长期投资：							
长期股权投资				流动负债合计			
长期债权投资							
长期投资合计				长期负债：			
				长期借款			
				长期应付款			
固定资产：				其他长期负债			
固定资产原价	六、(四)	14,250.00	26,521.40	长期负债合计			
减：累计折旧	六、(四)	3,784.23	6,330.95				
固定资产净值		10,465.77	20,190.45	受托代理负债：			
工程物资				受托代理负债			
在建工程							
文物文化资产				负债合计			
固定资产清理							
固定资产合计		10,465.77	20,190.45				
无形资产：							
无形资产	六、(五)	3,937.50	3,262.50	净资产：			
				非限定性净资产	六、(六)	897,814.32	322,407.23
受托代理资产：				限定性净资产			
受托代理资产				净资产合计		897,814.32	322,407.23
资产总计		897,814.32	322,407.23	负债和净资产总计		897,814.32	322,407.23

单位负责人：李贵云

会计机构负责人：胡照媛



业务活动表

单位: 元

编制单位: 墨江哈尼族自治县红十字会

2024年度

项 目	注释号	上年数		本年数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入					
其中: 捐赠收入	六、(七)	5,928,144.24		5,928,144.24	
会费收入	六、(八)			4,840.00	
提供服务收入					
商品销售收入					
政府补助收入					
投资收益					
其他收入	六、(八)	977.90		977.90	1,344.13
收入合计		5,929,122.14	-	5,929,122.14	2,514,559.13
二、费用					
(一) 业务活动成本	六、(九)	5,535,634.82		5,535,634.82	3,086,744.50
(二) 管理费用	六、(十)	13,419.60		13,419.60	3,221.72
(三) 筹资费用					-
(四) 其他费用					-
费用合计		5,549,054.42	-	5,549,054.42	3,089,966.22
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-号填列)		380,067.72		380,067.72	-575,407.09

单位负责人: 李贵云

会计机构负责人: 胡照媛



现金流量表

会民非03表

编制单位：墨江哈尼族自治县红十字会

2024年度 单位：元

项 目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	2,517,073.01
收取会费收到的现金	2	4,840.00
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	6	50,829.69
现金流入小计	7	2,572,742.70
提供捐赠或者资助支付的现金	8	3,144,270.10
支付给员工以及为员工支付的现金	9	
购买商品、接受服务支付的现金	10	
支付的其他与业务活动有关的现金	11	24,994.97
现金流出小计	12	3,169,265.07
业务活动产生的现金流量净额	13	-596,522.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	14	
取得投资收益收到的现金	15	
处置固定资产、无形资产收回的现金净额	16	
收到其他与投资活动有关的现金	17	
投资活动现金流入小计	18	-
购建固定资产、无形资产支付的现金	19	6,860.00
投资支付的现金	20	
支付其他与投资活动有关的现金	21	
投资活动现金流出小计	22	6,860.00
投资活动产生的现金流量净额	23	-6,860.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款收到的现金	24	
收到其他与筹资活动有关的现金	25	
筹资活动现金流入小计	26	
偿还借款支付的现金	27	
偿付利息支付的现金	28	
支付其他与筹资活动有关的现金	29	
筹资活动现金流出小计	30	
筹资活动产生的现金流量净额	31	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	-603,382.37

单位负责人：李贵云

会计机构负责人：胡照媛

墨江哈尼族自治县红十字会

财务报表附注

（截止 2024 年 12 月 31 日）

编制单位：墨江哈尼族自治县红十字会

金额单位：人民币元

一、基本情况

（一）单位基本情况

墨江哈尼族自治县红十字会（以下简称“墨江县红十字会”）是从事人道主义工作的社会救助群众团体，成立于 2010 年 9 月 6 日。统一社会信用代码:13532723C721347261，负责人：李贵云，机构地址：墨江县联珠镇回归大道 22 号。

在普洱市红十字会的指导与帮助下，墨江县红十字会以为政府分忧、为群众解难为出发点和落脚点，大力弘扬“人道、博爱、奉献”的红十字精神，围绕中心、服务大局，通过社会各界的共同努力，实现了红十字事业的新突破、新发展，发挥党和政府人道领域助手作用，为墨江经济社会发展做出积极应有的贡献。

（二）机构设置和人员情况

根据《中共墨江哈尼族自治县委员会关于印发〈墨江哈尼族自治县红十字会职能配置、内设机构和人员编制规定〉的通知》（墨室字〔2022〕25 号）文件精神，本单位参公管理事业编制 5 名，实际在职 7 名，核定本会领导职数为 3 名（常务副会长 1 名、副会长兼秘书长 1 名、专职副监事长 1 名），核定本会 2 个科室，分别为办公室和赈济救护部。

（三）部门主要职责

墨江县红十字会依照《中华人民共和国红十字会法》《中国红十字会章程》和《云南省红十字会条例》开展人道救助和服务工作，履行下列职责：

1. 宣传贯彻执行《中华人民共和国红十字会法》《云南省红十字会条例》和《中国红十字会章程》，充分发挥党和政府在人道领域联系群众的桥梁和纽带作用；

2. 全面开展救助工作。持续做好“博爱送万家”“博爱助学”“博爱图书角”“博爱救助”等工作；

3. 开展应急救护培训，普及应急救护、防灾避险和卫生健康知识，组织志愿者参与现场救护；

4. 开展“三献”工作。充分利用世界急救日“5•8”世界红十字日“5.12”防灾减灾

日”“6.14世界献血日”以及开展公益课时开展宣传活动，积极宣传无偿献血、造血干细胞捐献、遗体器官捐献、应急救护、防灾减灾、红十字知识；

5. 组织开展红十字志愿服务；

6. 协助人民政府开展与其职责相关的其他人道主义服务活动。

二、财务报表的编制基础

墨江县红十字会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《民间非营利组织会计制度》的规定进行确认和计量，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。墨江县红十字会编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

墨江县红十字会利用所有可获得信息，未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

本财务报表的收支仅包括墨江县红十字会取得的境内外组织及个人的捐赠收入 and 对应款物的支出等，不包括墨江县红十字会取得的财政拨款收入与支出，墨江县红十字会财政拨款收支由墨江县财政局会计核算中心进行核算，预决算信息按照财政部门要求实施。

三、遵循企业会计准则的声明

墨江县红十字会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、完整地反映了墨江县红十字会捐赠收支的财务状况、业务活动情况和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计年度

墨江县红十字会会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

墨江县红十字会以人民币为记账本位币，编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(三) 记账基础和计价原则

墨江县红十字会采用权责发生制为记账基础；除特别说明的计量基础外，均按取得时的实际成本计价。

(四) 外币业务核算方法

墨江县红十字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率折合人民币记账，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费用。

（五）捐赠资产的入账价值

对于接受捐赠的现金资产，应当按照实际收到的金额入账。对于接受捐赠的非现金资产，如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，应当按照以下方法确定其入账价值：

1. 如果捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等）的，应当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的，受赠资产应当以其公允价值作为其实际成本。

2. 如果捐赠方没有提供有关凭据的，受赠资产应当以其公允价值作为入账价值。

3. 对于接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

所称的公允价值是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方，自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。公允价值的确定顺序如下：

（1）如果同类或者类似资产存在活跃市场的，应当按照同类或者类似资产的市场价格确定公允价值；市场价格一般指取得资产当日捐赠方自产物资的出厂价、捐赠方所销售物资的销售价、政府指导价、知名大型电商平台同类或者类似商品价格等。

（2）如果同类或类似资产不存在活跃市场，或者无法找到同类或者类似资产的，应当采用合理的计价方法确定资产的公允价值。合理的计价方法包括由第三方机构进行估价等。

在应当采用公允价值的情况下，如果有确凿的证据表明资产的公允价值确实无法可靠计量，则应当设置辅助账，单独登记所取得资产的名称、数量、来源、用途等情况，并在会计报表附注中作相关披露。在以后会计期间，如果该资产的公允价值能够可靠计量，则应当在该资产能够可靠计量的会计期间确认，并以公允价值予以计量。

接受非现金资产捐赠时发生的应归属于其自身的相关税费、运输费等，计入当期费用。

（六）货币资金、短期投资和应收及预付款项

1. 货币资金包括库存现金、银行存款等。

2. 短期投资是指墨江县红十字会依法取得的，持有时间不超过 1 年（含 1 年）的投资。

3. 应收及预付款项是指墨江县红十字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。

（七）存货

1. 存货的分类

存货是指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，包括材料、

库存商品、委托加工材料，以及达不到固定资产标准的工具、器具等。

墨江县红十字会的存货主要为接受捐赠物资和使用捐赠资金采购的救助物资。

2. 存货取得和发出的计价方式

(1) 存货在取得时，应当以其实际成本入账。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。其中，采购成本一般包括实际支付的采购价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。加工成本包括直接人工以及按照合理方法分配的与存货加工有关的间接费用。其他成本是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。接受捐赠的存货，按照规定确定其成本。通过非货币性交易换入的存货，按照规定确定其成本。

(2) 存货在发出时，应当根据实际情况采用加权平均法，确定发出存货的实际成本。

(3) 存货应当定期进行清查盘点，每年至少盘点一次。对于发生的盘盈、盘亏以及变质、毁损等存货，应当及时查明原因，并根据管理权限，经权力机构批准后，在期末结账前处理完毕。对于盘盈的存货，应当按照其公允价值入账，并确认为当期收入；对于盘亏或者毁损的存货，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人的赔偿等，将净损失确认为当期费用。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方式

期末，按照规定对存货是否发生了减值进行检查。如果存货的可变现净值低于其账面价值，应当按照可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，确认存货跌价损失并计入当期费用。如果存货的可变现净值高于其账面价值，应当在该存货期初已计提跌价准备的范围内转回可变现净值高于账面价值的差额，冲减当期费用。

所称的可变现净值，是指在正常业务活动中，以存货的估计售价减去至完工将要发生的成本以及销售所必需的费用后的金额。

(八) 非流动资产

1. 长期投资

长期投资是指墨江县红十字会依法取得的，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

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

墨江县红十字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券面值之间的差额，在债券持续时间，按直线法确认债券利息收入时予以摊销。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

期末，对长期投资逐项进行检查，按单项投资可收回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

在建工程是指进行在建工程（包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造等）所发生的实际支出。在建工程应当按照所建工程达到预定可使用状态前实际发生的全部必要支出确定其工程成本，并单独核算。

3. 固定资产

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：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。固定资产包括房屋及建筑物、专用设备、通用设备、家具用具等。

（1）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：

①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。

②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。

（2）自行建造的固定资产，按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部必要支出确定其成本。

（3）接受捐赠的固定资产，应当按照规定确定其成本。

（4）通过非货币性交易换入的固定资产，按照规定确定其成本。

（5）融资租入的固定资产，按照租赁协议或者合同确定的价款、运输费、途中保险费、安装调试费以及融资租入固定资产达到预定可使用的状态前发生的借款费用等确定其成本。

4. 无形资产

无形资产是指为开展业务活动、出租给他人或为管理目的而持有的、没有实物形态的、非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

（九）受托代理资产

受托代理资产，是指因从事受托代理业务而从委托方取得的资产。在受托代理交易过程中，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，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。

应当对受托代理资产比照接受捐赠资产的原则进行确认和计量原则，但在确认一项受托代理资产时，应当同时确认一项受托代理负债。

（十）流动负债

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、应付工资、应交税金、预收账款、预提费用和预计负债等。

1. 短期借款

短期借款是指向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以下（含 1 年）的各种借款。短期借款应当按照借款本金和确定的利率按期计提利息，计入当期费用。

2. 应付款项

应付款项是指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。

3. 应付工资

应付工资是指应付未付的员工工资。

4. 应交税金

应交税金是指应交未交的各种税费。

5. 预收账款

预收账款是指向服务和商品购买单位预收的各种款项。

6. 预提费用

预提费用是指预先提取的已经发生但尚未支付的费用，如预提的租金、保险费、借款利息等。

7. 预计负债是指对因或有事项所产生的现时义务而确认的负债。

各项流动负债应当按实际发生额入账。

（十一）长期负债

长期负债是指偿还期限在 1 年以上（不含 1 年）的负债，包括长期借款、长期应付款和其他长期负债。

1. 长期借款

长期借款是指向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以上（不含 1 年）的各种借款。

2. 长期应付款

长期应付款主要是指融资租入固定资产发生的应付租赁款。

3. 其他长期负债

其他长期负债是指除长期借款和长期应付款外的长期负债。

各项长期负债应当按实际发生额入账。

（十二）受托代理负债

受托代理负债是指因从事受托代理业务、接受受托代理资产而产生的负债。受托代理负债应当按照相对应的受托代理资产的金额予以确认和计量。

（十三）净资产

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（和）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。

所称的时间限制，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。

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

1. 《民非制度》第五十六条规定的限定性净资产中所称的“限制”，是指由民间非营利组织之外的资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的。该限制只有在比民间非营利组织的宗旨、目的或章程等关于资产使用的要求更为具体明确时，才能成为《民非制度》所称的“限制”。

2. 民间非营利组织应当根据《民非制度》第五十七条的规定，区分以下限制解除的不同情况，确定将限定性净资产转为非限定性净资产的金额：

(1) 对于因资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求在收到资产后的特定时期之内使用该项资产而形成的限定性净资产，应当在相应期间之内按照实际使用的相关资产金额转为非限定性净资产。

(2) 对于因资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求在收到资产后的特定日期之后使用该项资产而形成的限定性净资产，应当在该特定日期全额转为非限定性净资产。

(3) 对于因资产提供者或者国家有关法律、行政法规设置用途限制而形成的限定性净资产，应当在使用时按照实际用于规定用途的相关资产金额转为非限定性净资产。

其中，对固定资产、无形资产仅设置用途限制的，应当自取得该资产开始，按照计提折旧或计提摊销的金额，分期将相关限定性净资产转为非限定性净资产。在处置固定资产、无形资产时，应当将尚未重分类的相关限定性净资产全额转为非限定性净资产。

(4) 如果资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求民间非营利组织在特定时期之内或特定日期之后将限定性净资产用于特定用途，应当在相应期间之内或相应日期之后按照实际用于规定用途的相关资产金额转为非限定性净资产。

其中，要求在收到固定资产、无形资产后的某个特定时期之内将该项资产用于特定用途的，应当在该规定时期内，对相关限定性净资产金额按期平均分摊，转为非限定性净资产。要求在收到固定资产、无形资产后的某个特定日期之后将该项资产用于特定用途的，应当在特定日期之后，自资产用于规定用途开始，在资产预计剩余使用年限内，对相关限定性净资产金额按期平均分摊，转为非限定性净资产。

与限定性净资产相关的固定资产、无形资产，应当按照《民非制度》规定计提折旧或计提摊销。

(5) 对于资产提供者或者国家有关法律、行政法规撤销对限定性净资产所设置限制的，应当在撤销时全额转为非限定性净资产。

3. 资产提供者或者国家有关法律、行政法规对以前期间未设置限制的资产增加限制时，应当将相关非限定性净资产转为限定性净资产，借记“非限定性净资产”科目，贷记“限定性净资产”科目。

(十四) 收入

收入是指墨江县红十字会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、其他收入等。本财务报表所反映的收入主要为捐赠收入、其他收入等。

1. 捐赠收入是指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. 提供服务收入是指根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入。
4. 政府补助收入是指接受政府拨款或者政府机构给予的补助而取得的收入。
5. 商品销售收入是指销售商品等所形成的收入。
6. 投资收益是指因对外投资取得的投资净损益。

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。

7. 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。

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；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

对于因交换交易所提供的劳务收入，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；
- (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，应当根据需偿还的金额同时确认一项负债和费用。

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。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；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，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。

（十五）费用

费用是指墨江县红十字会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

业务活动成本是指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；如果从事的项目、提供的服务或者开展的业务种类较多，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

管理费用是指为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。包括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管理权限，按照理事会或类似权力机构等的规定据实列支。

3. 筹资费用

筹资费用是指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。

4. 其他费用

其他费用是指发生的、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。

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。

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，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。

五、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，墨江县红十字会已经取得非营利组织企业所得税免税资格，2024 年度无从事营利性活动取得的收入。

六、财务报表主要项目注释

以下披露项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日；上期指 2023 年度，本期指 2024 年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	130,028.68	733,411.05
其他货币资金		

项 目	期末余额	期初余额
合 计	130,028.68	733,411.05

注：该银行账户专用于捐赠资金的收付；开户行：中国农业银行股份有限公司墨江哈尼族自治县支行；账号：24089401040013413。

（二）其他应收款

1.明细余额

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内（含 1 年）	150,000.00	100.00%	150,000.00	100.00%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	150,000.00	100.00%	150,000.00	100.00%

2.按款项性质和往来对象列示：

债务人名称	款项性质	期末余额	期初余额
新安镇新生村 18 户村民	生计金	150,000.00	150,000.00
合 计		150,000.00	150,000.00

经墨江县新安镇人民政府审核，用博爱家园项目生计基金支付新安镇新生村 18 户村民 150,000.00 元生计金（其中：8,400.00 元 12 人，8,200.00 元 6 人），用于发展农业，协议约定两年后归还。

（三）存货

1.存货分项列示如下：

项 目	期末金额	本期增加额	本期减少额	期初余额
捐赠物资	18,925.60	804,681.11	785,755.51	
合 计	18,925.60	804,681.11	785,755.51	

2.存货本期入库明细情况

物资来源	物资名称	数量	单位	价值（元）	储备地点
云南巨鸿再生资源回收利用有限公司	大米	300	袋	18,000.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	90g 布丁	800	箱	42,240.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	130g 布丁	110	箱	9,900.00	墨江县红十字会

普洱市红十字会	高钙纯牛奶	400	箱	145,200.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	温暖箱	8	个	2,384.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	女士 Polo 衫	50	件	1,250.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	女士 Polo 衫	30	件	2,694.60	墨江县红十字会
普洱市红十字会	圆领 T 恤	50	件	1,150.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	医用口罩	2	箱	5,670.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	消毒湿巾	1	箱	360.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	快干手消毒液	4	箱	873.60	墨江县红十字会
普洱市红十字会	免洗手消毒凝胶	8	箱	2,304.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	米家台灯	200	套	12,600.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	书包	200	个	8,800.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	记事本	1400	本	1,736.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	圆规	200	箱	894.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	套尺	200	台	426.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	中性笔	200	件	1,560.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	文具套装	200	盒	2,600.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	文具袋	200	个	1,240.00	墨江县红十字会
博爱家园项目采购	雨伞	350	把	9,800.00	墨江县红十字会
博爱家园项目采购	围裙	350	条	3,500.00	墨江县红十字会
博爱家园项目采购	宣传袋	4000	个	6,000.00	墨江县红十字会
博爱家园项目采购	短裙	32	条	32.00	墨江县红十字会
闽清红十字会	书包	382	个	382.00	墨江县红十字会
闽清红十字会	文具盒	359	个	359.00	墨江县红十字会
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	奶酪棒	800	箱	341,760.00	墨江县红十字会
上海市金山区红十字会	希沃触控一体机	3	套	50,000.00	墨江县红十字会
云南巨鸿再生资源回收利用有限公司	大米	200	袋	12,000.00	墨江县红十字会
杭州大旺食品有限公司昆明分公司	旺旺产品	1	批	100,040.31	墨江县红十字会
99 公益日“云岭志愿”项目采购	呼吸膜	10	盒	400.00	墨江县红十字会
99 公益日“云岭志愿”项目采购	三角巾	50	件	500.00	墨江县红十字会
收到上海端琰贸易有限公司捐赠	儿童 T 恤	521	件	18,025.60	墨江县红十字会
合计				804,681.11	

3.物资出库明细情况

商品名称	数量	单位	单价	总价	物资来源	物资去向
米家台灯	200	套	63.00	12,600.00	扬州市红十字会	雅邑镇小学、泗南江镇小学

书包	200	个	44.00	8,800.00	扬州市红十字会	雅吕镇小学、泗南江镇小学
记事本	1400	本	1.24	1,736.00	扬州市红十字会	雅吕镇小学、泗南江镇小学
圆规	200	箱	4.47	894.00	扬州市红十字会	雅吕镇小学、泗南江镇小学
套尺	200	台	2.13	426.00	扬州市红十字会	雅吕镇小学、泗南江镇小学
中性笔	200	件	7.8	1,560.00	扬州市红十字会	雅吕镇小学、泗南江镇小学
文具套装	200	盒	13	2,600.00	扬州市红十字会	雅吕镇小学、泗南江镇小学
文具袋	200	个	6.2	1,240.00	扬州市红十字会	雅吕镇小学、泗南江镇小学
90g 布丁	800	箱	52.80	42,240.00	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
130g 布丁	110	箱	90.00	9,900.00	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
高钙纯牛奶	400	箱	330.00	145,200.00	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
大米	300	袋	60.00	18,000.00	云南巨鸿再生资源回收利用有限公司	2024 年博爱送万家活动发放
温暖箱	6	个	298.00	1,788.00	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
女士 Polo 衫	50	件	25.00	1,250.00	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
女士 Polo 衫	30	件	89.82	2,694.60	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
圆领 T 恤	50	件	23.00	1,150.00	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
医用口罩	2	箱	2835.00	5,670.00	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
消毒湿巾	1	箱	360.00	360.00	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
快干手消毒液	4	箱	218.40	873.60	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
免洗手消毒凝胶	8	箱	288.00	2,304.00	普洱市红十字会	2024 年博爱送万家活动发放
温暖箱	2	个	298.00	596.00	普洱市红十字会	器官捐献者家属
短裙	32	条	1.00	32.00	博爱家园项目采购	泗南江镇小学
书包	382	个	1.00	382.00	闽清红十字会	15 个乡镇困境学生
文具盒	359	个	1.00	359.00	闽清红十字会生	15 个乡镇困境学生
雨伞	350	把	28.00	9,800.00	博爱家园项目采购	墨江县各乡镇

围裙	350	条	10.00	3,500.00	博爱家园项目采购	墨江县各乡镇
宣传袋	4000	个	1.50	6,000.00	博爱家园项目采购	墨江县各乡镇
奶酪棒	800	箱	427.20	341,760.00	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	墨江县孟弄乡小学
希沃触控一体机	3	台	16,666.67	50,000.00	上海市金山区红十字会	墨江县一中
大米	200	袋	60.00	12,000.00	云南巨鸿再生资源回收利用有限公司	墨江敬老院、墨江特殊学校、联珠镇社区、新安镇挖岩村
旺旺食品	1	批	100,040.31	100,040.31	杭州大旺食品有限公司昆明分公司	墨江县雅邑镇贫困学生
合计				785,755.51		

（四）固定资产

项 目	期末余额	本期增加额	本期减少额	期初余额
一、账面原值合计	26,521.40	12,271.40		14,250.00
通用设备	5,630.00			5,630.00
家具用具	8,620.00			8,620.00
专用设备	12,271.40	12,271.40		
二、累计折旧合计	6,330.95	2,546.72		3,784.23
通用设备	2,423.95	938.28		1,485.67
家具用具	3,160.52	861.96		2,298.56
专用设备	746.48	746.48		
三、固定资产账面净值合计	20,190.45	12,271.40	2,546.72	10,465.77
通用设备	3,206.05		938.28	4,144.33
家具用具	5,459.48		861.96	6,321.44
专用设备	11,524.92	12,271.40	746.48	

（五）无形资产

项 目	期末余额	本期增加额	本期减少额	期初余额
一、原价合计	6,750.00			6,750.00
其中：金蝶软件	6,750.00			6,750.00
二、累计摊销额合计	3,487.50	675.00		2,812.50
其中：金蝶软件	3,487.50	675.00		2,812.50

项 目	期末余额	本期增加额	本期减少额	期初余额
三、无形资产账面价值合计	3,262.50		675.00	3,937.50

(六) 非限定性净资产

项目	期末余额	净资产变动额	期初余额	备注
非限定性净资产	322,407.23	-575,407.09	897,814.32	
合计	322,407.23	-575,407.09	897,814.32	

(七) 捐赠收入

1.按捐赠类别列示

项 目	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	小计	非限定性	限定性	小计
捐款收入	1, 718, 482. 49		1, 718, 482. 49	5, 487, 969. 54		5, 487, 969. 54
捐物收入	789, 892. 51		789, 892. 51	440, 174. 70		440, 174. 70
合 计	2, 508, 375. 00		2, 508, 375. 00	5, 928, 144. 24		5, 928, 144. 24

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	2023 年“5.8 公益日”博爱墨江绿美家乡网络筹款	11,535.88		11,535.88
2	2023 年 99 公益日云岭志愿服务	24,639.35		24,639.35
3	2024 年“5.8 公益日”网络筹款	70,236.58		70,236.58
4	2024 年“99 公益日”墨江滇苗助学网络筹款	73,862.05		73,862.05
5	2024 年博爱送万家活动		244,026.20	244,026.20
6	2024 年零星助学	19,800.00		19,800.00
7	博爱家园项目		32.00	32.00
8	第十八届中国墨江北回归线国际双胞胎节暨哈尼太阳节联珠分会场项目	100,000.00		100,000.00
9	固定资产捐赠		5,411.40	5,411.40
10	挂钩村碧连村产业帮扶项目	5,000.00		5,000.00
11	捐款箱零星捐赠	1,467.00		1,467.00
12	联珠镇碧连村小学道路硬化工程	150,000.00		150,000.00
13	龙潭乡梁子村村组道路修复	150,000.00		150,000.00
14	墨江姐妹花关爱计划项目	126,477.73		126,477.73
15	墨江龙潭乡小学操场建设项目	500,000.00		500,000.00
16	墨江县红十字会公益项目		18,025.60	18,025.60

17	墨江县民族中学暑假支教活动		50,000.00	50,000.00
18	墨江一中教学设备更新项目	20,000.00		20,000.00
19	人道救助	52,183.90		52,183.90
20	志愿者招募费用	180.00		180.00
21	助学捐赠	363,100.00	522,397.31	885,497.31
22	合计	1,718,482.49	789,892.51	2,508,375.00

3.大额捐款列示

捐赠单位（个人）	捐款金额（元）	用途
上海市金山区红十字会	500,000.00	龙潭乡小学操场建设
普洱市红十字会	3,000.00	李连酥、杨晶莹零星助学
普洱市红十字会	2,400.00	吴缅莲、白文兵零星助学
普洱市红十字会	2,000.00	罗颖瑞、陶书娴零星助学
普洱市红十字会	6,062.07	2023 年 99 公益日云岭志愿服务
普洱市红十字会	18,577.28	2023 年 99 公益日云岭志愿服务
捐款箱零星捐赠	1,467.00	人道救助
上海市金山区红十字会	3,000.00	张俊霞、杨雨雨助学金
上海市金山区红十字会	600.00	吴靖菲助学金
张睿欣	6,000.00	张雯雯助学款
刘祥淦	3,000.00	杨舒婷（2000 元）、谭心蕊（1000 元）助学款
普洱市红十字会	1,000.00	2024 年零星助学
李奉云	2,000.00	人道救助
上海沙龙畜牧有限公司	50,000.00	孟弄乡小学教育事业捐赠
上海克兰传动设备有限公司	50,000.00	孟弄乡初级中学教育事业捐款
云南仁山仁海实业有限公司	100,000.00	第十八届中国墨江北回归线国际双胞胎节暨哈尼太阳节联珠分会场项目
普洱红十字会	11,400.00	朱思睿等 10 人助学款
云南昱高公路工程有限公司	5,000.00	助学捐赠
上海市金山区红十字会	100,000.00	云南省墨江第一中学人道救助金
上海热景生物技术有限公司	50,000.00	墨江县民族中学暑假支教活动
墨江万隆房地产开发有限公司	18,300.00	墨江民族中学购买学生课桌椅款
墨江投资控股集团有限公司	5,000.00	挂钩村碧连村产业帮扶资金
网络筹款	70,236.58	人道救助
墨江金竹林文化旅游开发有限公司	500,000.00	墨江县教育体育局“富敏教学奖”
上海市金山区红十字会	20,000.00	墨江一中教学设备更新
普洱市红十字会	8,400.00	李院全等 5 位同学
墨江金竹林文化旅游开发有限公司	-500,000.00	墨江县教育体育局“富敏教学奖”
普洱市红十字会	24,983.90	人道救助
上海闵行区华寅公益服务中心	24,000.00	40 名困难学生助学金
扬州市红十字会	70,000.00	73 人滇苗助学项目经费
普洱市红十字会	126,477.73	墨江姐妹花关爱计划项目

上海闵行区华寅公益服务中心	24,000.00	40 名学生助学金
普洱市红十字会	180.00	志愿者招募
李庆宏	25,000.00	人道救助
网络筹款	11,535.88	2023 年“5.8 公益日”博爱墨江绿美家乡网络筹款
农业银行墨江支行	150,000.00	联珠镇碧连村小学道路硬化工程
农业银行墨江支行	150,000.00	龙潭乡梁子村村组道路修复
网络筹款	73,862.05	2024 年“99 公益日”墨江滇苗助学项目
沈丽芬	800.00	宗俊余学费
合计	1,718,282.49	

4.捐赠物资列示

物资来源	物资名称	数量	单位	价值（元）	储备地点
云南巨鸿再生资源回收利用有限公司	大米	300	袋	18,000.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	90g 布丁	800	箱	42,240.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	130g 布丁	110	箱	9,900.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	高钙纯牛奶	400	箱	145,200.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	温暖箱	8	个	2,384.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	女士 Polo 衫	50	件	1,250.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	女士 Polo 衫	30	件	2,694.60	墨江县红十字会
普洱市红十字会	圆领 T 恤	50	件	1,150.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	医用口罩	2	箱	5,670.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	消毒湿巾	1	箱	360.00	墨江县红十字会
普洱市红十字会	快干手消毒液	4	箱	873.60	墨江县红十字会
普洱市红十字会	免洗手消毒凝胶	8	箱	2,304.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	米家台灯	200	套	12,600.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	书包	200	个	8,800.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	记事本	1400	本	1,736.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	圆规	200	箱	894.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	套尺	200	台	426.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	中性笔	200	件	1,560.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	文具套装	200	盒	2,600.00	墨江县红十字会
扬州市红十字会	文具袋	200	个	1,240.00	墨江县红十字会
博爱家园项目采购	短裙	32	条	32.00	墨江县红十字会
闽清红十字会	书包	382	个	382.00	墨江县红十字会
闽清红十字会	文具盒	359	个	359.00	墨江县红十字会
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	奶酪棒	800	箱	341,760.00	墨江县红十字会
上海市金山区红十字会	希沃触控一体机	3	套	50,000.00	墨江县红十字会
云南巨鸿再生资源回收利用有限公司	大米	200	袋	12,000.00	墨江县红十字会

杭州大旺食品有限公司昆明分公司	旺旺产品	1	批	100,040.31	墨江县红十字会
普洱市红十字会	心肺复苏模拟人	1	个	4,500.00	墨江县红十字会
云南省红十字会	心肺复苏模拟人（半身）	1	个	911.40	墨江县红十字会
收到上海端琰贸易有限公司捐赠	儿童 T 恤	521	件	18,025.60	墨江县红十字会
合计				789,892.51	

（八）其他收入

项目	本期金额	上期金额
会费收入	4,840.00	
宣传动员经费	720.00	
利息收入	624.13	977.90
合计	6,184.13	977.90

（九）业务活动成本

类别	本期金额	上期金额
捐赠项目成本	3,067,160.93	5,535,634.82
会员会费支出	19,583.57	
合计	3,086,744.50	5,535,634.82

（十）管理费用

类别	本期金额	上期金额
资产折旧摊销	3,221.72	2,475.30
其他管理费		10,944.30
合计	3,221.72	13,419.60

七、2024 年度公益活动的支出占受赠总收入比例情况

墨江哈尼族自治县红十字会 2024 年度用于公益活动的支出 3,070,382.65 元（捐赠项目成本 3,067,160.93 元、开展公益活动的管理费用 3,221.72 元），为当年受赠总收入 2,508,375.00 元的 122.41%。

八、重要会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

墨江县红十字会无会计政策变更事项。

（二）会计估计变更

墨江县红十字会无会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错更正

墨江县红十字会无前期会计差错更正事项。

九、墨江县红十字会员工数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

截止 2024 年 12 月 31 日, 墨江县红十字会编制为 5 人, 实际财政供养在职人员 7 人, 2024 年度共计发放人员工资 847,044.00 元, 全部由财政资金承担。

十、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

无。

十一、重大资产减值情况的说明

无。

十二、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的名称、数量、来源和用途等情况的说明

无。

十三、对外承诺和或有事项情况的说明

无。

十四、接受劳务捐赠情况的说明

无。

十五、资产负债表日后非调整事项的说明

无。

十六、其他重要事项信息披露

无。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91530402MA6N84M89A

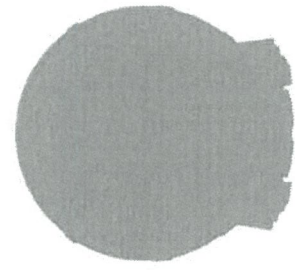
名称 云南溪达会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙企业
主要经营场所 云南省玉溪市红塔区右冯新村A区11幢1号
执行事务合伙人 杨绍忠
成立日期 2018年06月08日
合伙期限 2018年06月08日至长期
经营范围 审计财务报表; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务; 注册资本(金)验证; 资产评估; 会计、审计及税务服务; 财务及管理咨询服务。。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2018 年 6 月 8 日



会计师事务所

执业证书



名称：云南溪达会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：杨绍忠

主任会计师：

经营场所：云南省玉溪市红塔区右冯新村A区11幢1号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：53240089

批准执业文号：云财会〔2018〕73号

批准执业日期：2018-08-21

证书序号：0007079

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：

二〇一八年 八月 二十日

中华人民共和国财政部制



中华人民共和国
注册会计师证书
The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant



姓名 杨绍忠
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970年11月21日
Date of birth
工作单位 云南信达会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 510215197011217115
Identity card No.



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：532400690003
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：1997年 10月 29日
Date of Issuance

年 月 日
ly /m /d



中华人民共和国
注册会计师证书
The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant



姓名 罗强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967年7月17日
Date of birth
工作单位 云南信达会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 532401196707170339
Identity card No.



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： 532400680005
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： 1997 年 10 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d



罗强 532400680005

年 月 日
/y /m /d