

永仁县红十字会 2024 年捐赠资金

审 计 报 告

永盛审字[2025]第 134 号

# 目 录

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

# 审计报告

永盛审字 [2025] 第 134 号

永仁县红十字会：

## 一、审计意见

我们审计了永仁县红十字会捐赠资金财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

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，公允反映了永仁县红十字会 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的业务活动成果和现金流量。

## 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“注册会计师对捐赠资金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，我们独立于永仁县红十字会，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、管理层和治理层对捐赠资金财务报表的责任

永仁县红十字会管理层（以下简称管理层）负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制捐赠资金财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使捐赠资金财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制捐赠资金财务报表时，管理层负责评估永仁县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永

仁县红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督永仁县红十字会的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对捐赠资金财务报表审计的责任

我们的目标是对捐赠资金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捐赠资金财务报表使用者依据捐赠资金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捐赠资金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，就可能导致对永仁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捐赠资金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。

(5) 评价捐赠资金财务报表的总体列报、结构和内容。并评价捐赠资金财务

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。



中国昆明市

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2025年6月11日

# 资产负债表

会民非01表



编制单位：永仁县红十字会

2024年12月31日



	期初金额	期末金额	负债和净资产	期初金额	期末金额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	880,865.76	854,307.45	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项			预收账款		
预付账款			应付工资		
存货			应交税金		
待摊费用			预提费用		
			预计负债		
一年内到期的长期债权投资					
其他流动资产			一年内到期的长期负债		
流动资产合计	880,865.76	854,307.45	其他流动负债		
长期投资：			流动负债合计		
长期股权投资			长期负债：		
长期债权投资			长期借款		
长期投资合计			长期应付款		
固定资产：					
固定资产原价			其他长期负债		
减：累计折旧			长期负债合计		
固定资产净值					
在建工程			受托代理负债：		
文物文化资产			受托代理负债		
固定资产清理			负债合计		
固定资产合计					
无形资产：			净资产：		
无形资产			非限定性净资产	880,865.76	854,307.45
其他长期资产			限定性净资产		
受托代理资产：					
受托代理资产			净资产合计	880,865.76	854,307.45
资产总计	880,865.76	854,307.45	负债和净资产总计	880,865.76	854,307.45

单位负责人：王海琴

财务负责人：李向明

编制人：付永成

## 业务活动表

会民非02表

编制单位： **大理县红十字会**

2024 年度

单位：元

项目	上年累计金额			本年累计金额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
<b>一、收入</b>						
捐赠收入	2,922,254.54		2,922,254.54	1,464,613.32		1,464,613.32
会费收入				288,104.14		288,104.14
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	2,848.42		2,848.42	1,472.32		1,472.32
收入合计	2,925,102.96		2,925,102.96	1,754,189.78		1,754,189.78
<b>二、费用</b>						
(一) 业务活动成本		2,575,053.54	2,575,053.54	1,780,421.99		1,780,421.99
其中：提供劳务成本						
业务活动税金及附加						
会员服务成本						
业务活动费		2,575,053.54	2,575,053.54	1,780,421.99		1,780,421.99
上缴会费						
(二) 管理费用	40.00		40.00			
(三) 筹资费用						
(四) 其他费用				326.10		326.10
费用合计	40.00	2,575,053.54	2,575,093.54	1,780,748.09		1,780,748.09
<b>三、限定性净资产转为非限定性净资产</b>						
<b>四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）</b>						
	2,925,062.96	-2,575,053.54	350,009.42	-26,558.31		-26,558.31

单位负责人： **王海琴**

财务负责人： **李向斌**

编制人： **付文成**

# 现金流量表

会民非03委  
单位：元

2024 年度

补充资料

1、将净资产变动额调节为经营活动现金流量：

项目	金额	补充资料	金额
一、经营活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1,464,613.32	净资产变动额	-26,558.31
收到筹资活动的现金	288,104.14	加：计提的资产减值准备	
提供劳务收到的现金		固定资产折旧	
销售商品收到的现金		无形资产摊销	
政府补助收到的现金	1,472.32	长期待摊费用摊销	
收到的其他与经营活动有关的现金	1,754,189.78	摊销费用减少（减：增加）	
现金流入小计	1,780,421.99	预提费用增加（减：减少）	
提供捐赠或者资助支付的现金		处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	
购买商品、接受服务支付的现金		固定资产报废损失	
支付给员工以及为职工支付的现金		筹资费用	
支付的各项税费	326.10	投资损失（减：收益）	
支付的其他与经营活动有关的现金	1,780,748.09	存货的减少（减：增加）	
现金流出小计	-26,558.31	经营性应收项目的减少（减：增加）	
经营活动产生的现金流量净额		经营性应付项目的增加（减：减少）	
二、投资活动产生的现金流量：		其他	-26,558.31
收回投资所收到的现金		业务活动产生的现金流量净额	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产和无形资产所收回的现金			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计			
购建固定资产和无形资产所支付的现金			
对外投资所支付的现金			
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：			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计			
偿还借款所支付的现金			
偿付利息所支付的现金			
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	-26,558.31	现金及现金等价物净增加额	-26,558.31

编制单位：仁寿县仁善慈善基金会  
编制人：王海珍  
财务负责人：付永成

# 永仁县红十字会

## 2024 年度捐赠资金财务报表附注

### 一、 单位基本情况

永仁县红十字会是中国红十字会的地方分会，始建于 2007 年 1 月，是县委领导下的群团组织，2009 年 11 月 18 日，批准独立设置为正科级社会救助团体，依据《中华人民共和国红十字会法》和相关规定设立，是从事人道主义工作的社会救助团体(统一社会信用代码：13532327550130037M)。法定代表人：王海琴，注册地址：永仁县永定镇东盛路 4 号青少年活动中心 4 楼。

永仁县红十字会遵循国际红十字运动七项基本原则和《中华人民共和国红十字法》，以保护人的生命和健康、发扬人道主义精神、促进和平进步事业为宗旨，协助政府开展人道领域的工作，依法开展募捐，开展备灾、救灾和困难群体的救助，开展群众性的卫生救护和避险逃生知识的培训，开展无偿献血和造血干细胞的宣传、动员、组织及遗体捐献工作，开展健康教育、艾滋病的预防宣传，开展国际人道法和国际红十字会运动知识的传播，并与香港特别行政区、澳门特别行政区红十字会、台湾红十字组织以及各国红十字会进行友好交流活动。

### 二、 捐赠资金财务报表的编制基础

永仁县红十字会捐赠资金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，按照财政部于 2004 年 8 月 18 日颁布的《民间非营利组织会计制度》编制。永仁县红十字会捐赠资金财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了永仁县红十字会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 三、 捐赠资金财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

永仁县红十字会捐赠资金财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了永仁县红十字会的财务状况、业务活动情况和现金流量等有关信息。

### 四、 重要会计政策、会计估计的说明

#### (一) 会计期间

永仁县红十字会会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## （二） 记账本位币

永仁县红十字会以人民币为记账本位币。

## （三） 记账基础和计价原则

永仁县红十字会会计核算以权责发生制为记账基础，以取得时实际成本为计价原则。

## （四） 外币业务和外币折算方法

永仁县红十字会会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日（当月 1 日）市场汇价（中间价）折合为人民币记账，月（年）末对货币性项目按月（年）末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

## （五） 现金及现金等价物的确定标准

永仁县红十字会现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及永仁县红十字会持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、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。

## （六） 净资产

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。

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。

如果限定性净资产的限制已经解除，永仁县红十字会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，则在最后一项限制解除时，才认为该项限定性净资产的限制已经解除。

## （七）收入

收入指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、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。

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，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等交易。

① 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：A、已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；B、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；C、与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；D、相关的收入和成本能够可靠地计量。

② 对于因交换交易所形成的提供劳务收入，按以下规定予以确认：A、在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；B、如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，按完工进度或完成的工作量确认收入。

③ 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，在下列条件同时满足时予以确认：A、与交易相关的经济利益能够流入永仁县红十字会；B、收入的金额能够可靠地计量。

（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，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。

对于因非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永仁县红十字会并为其所控制，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。

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，但当永仁县红十字会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和费用。

永仁县红十字会对于各项收入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。

## 五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

永仁县红十字会 2024 年度未发生会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正事项。

## 六、 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，永仁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。

## 七、 捐赠资金财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，上年指 2023 年度，本年指 2024 年度。

### (一) 货币资金

项 目	期初金额	期末金额
现金		
银行存款	880,865.76	854,307.45
其他货币资金		
合 计	880,865.76	854,307.45

### (二) 净资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	880,865.76	1,743,419.78	1,769,978.09	854,307.45
限定性净资产				
合 计	880,865.76	1,743,419.78	1,769,978.09	854,307.45

### (三) 收入

项 目	上期金额		本期金额	
	非限定	限定	非限定	限定
捐赠收入	2,922,254.54		1,464,613.32	
会费收入			288,104.14	
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	2,848.42		1,472.32	
合 计	2,925,102.96		1,754,189.78	

#### （四）业务活动成本

项 目	上期金额	本期金额
提供服务成本		
业务活动税金及附加		
会员服务成本		
业务活动费	2,575,053.54	1,780,421.99
合 计	2,575,053.54	1,780,421.99

#### （五）管理费用

项 目	上期金额	本期金额
办公费		
会议费		
服务费		
银行手续费	40.00	
合 计	40.00	

#### （六）其他费用

项 目	上期金额	本期金额
账簿基本服务费		120.00
转账手续费		206.10
合 计		326.10

### 八、或有事项

截至资产负债表日，本单位无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十二、 关联方交易

无。

## 十三、 其他事项

## (一) 重大公益项目大额支付对象

项目名称	大额支付对象	支付金额	占年度公益总支出比例 (%)	用途
拨付“幸福里”朝阳社区未成年保护中心建设资金	幸福里朝阳社区	400,000.00	22%	公共设施建设
合 计		400,000.00	22%	

注：截止 2024 年 12 月 31 日年度公益总支出金额 1,780,421.99 元。

## (二) 捐赠物资情况

2024 年收到捐赠物资 45,000.00 元，截止 2024 年 12 月 31 日，已全部发放至永仁县“幸福里夕阳社区”。

## 十四、 捐赠资金财务报表的批准

本年度捐赠资金财务报表已经永仁县红十字会理事会批准报出。

永仁县红十字会（盖章）

单位负责人：

王海琴

财务负责人：

王海琴

2025 年 06 月 11 日