

云南泛正会计师事务所（普通合伙）

Yunnan Fanzheng C. P. A Partnership

审计报告

镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县红十字会

云泛会审[2025]第 126 号

地址：云南省普洱市思茅区人民中路 2 号

邮编：665000

电话：0879-2123200 2122021 2303511

传真：2303511

审 计 报 告

云泛会审[2025]第 126 号

镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县红十字会：

一、审计意见

我们审计了镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县红十字会（以下简称镇沅红会）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、现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，镇沅红会捐赠资金财务报表已经按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了镇沅红会捐赠资金 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年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，我们独立于镇沅红会，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

镇沅红会管理层负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

治理层负责监督镇沅红会的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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. 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业务交易和事项。

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。

云南泛正会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：杜晓梅



中国注册会计师：付云友



中国·普洱市

2025 年 6 月 9 日

资产负债表

会民非01表

编制单位：镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县红十字会

2024年12月31日

单位：元

项 目	行次	期初数	期末数	项 目	行次	期初数	期末数
流动资产：	1			流动负债：	34		
货币资金	2	942,930.74	354,856.09	短期借款	35		
短期投资	3			应付款项	36		
应收款项	4	150,000.00		应付工资	37		
预付账款	5			应交税金	38		
存货	6		11,011.40	预收账款	39		
待摊费用	7			预提费用	40		
一年内到期的长期债权投资	8			预计负债	41		
其他流动资产	9			一年内到期的长期负债	42		
	10			其他流动负债	43		
流动资产合计	11	1,092,930.74	365,867.49	流动负债合计	44		
	12				45		
长期投资：	13			长期负债：	46		
长期股权投资	14			长期借款	47		
长期债权投资	15			长期应付款	48		
长期投资合计	16	-	-	其他长期负债	49		
	17			长期负债合计	50	-	-
固定资产：	18				51		
固定资产原价	19			受托代理负债：	52		
减：累计折旧	20			受托代理负债	53		
固定资产净值	21	-	-	负债合计	54		
在建工程	22				55		
文物文化资产	23				56		
固定资产清理	24				57		
固定资产合计	25	-	-		58		
	26				59		
无形资产：	27				60		
无形资产	28			净资产：	61		
	29			非限定性净资产	62	1,092,930.74	360,543.49
受托代理资产：	30			限定性资产	63		5,324.00
受托代理资产	31			净资产合计	64	1,092,930.74	365,867.49
	32				65		
资 产 总 计	33	1,092,930.74	365,867.49	负债和所有者权益总计	66	1,092,930.74	365,867.49



业务活动表

会民非02表

编制单位：镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县红十字会

2024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	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入	1						
其中：捐赠收入	2	2,392,355.96		2,392,355.96	1,461,276.95		1,461,276.95
会费收入	3			-			-
提供服务收入	4			-	-	-	-
商品销售收入	5			-			-
政府补助收入	6			-			-
投资收益	7			-			-
其他收入	8	1,024.63		1,024.63	650.33		650.33
收入合计	9	2,393,380.59	-	2,393,380.59	1,461,927.28	-	1,461,927.28
二、费用	10						
（一）业务活动成本	11	1,835,364.44	-	1,835,364.44	2,219,214.17	-	2,219,214.17
（二）管理费用	16			-	714.76		714.76
（三）筹资费用	17			-			-
（四）其他费用	18			-			
费用合计	19	1,835,364.44	-	1,835,364.44	2,219,928.93	-	2,219,928.93
三、限定性净资产转为非限定性净资产	20						
四、调整以前年度捐赠收入（若为净资产减少额，以“-”号填列）					25,614.40	5,324.00	30,938.40
五、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	21	558,016.15	-	558,016.15	-732,387.25	5,324.00	-727,063.25

现金流量表

编制单位：镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县红十字会

会计期间：2024年度

会民非03表
单位：元

项 目	行次	金 额	补 充 资 料	行次	金 额
一、业务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	1,328,631.54	净资产变动额	61	-727,063.25
收取会费收到的现金	2		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	151,250.33	待摊费用减少（减：增加）	66	
现金流入小计	10	1,479,881.87	预提费用增加（减：减少）	67	
提供捐赠或者资助支付的现金	11	1,870,576.76	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	68	
支付给员工以及为员工支付的现金	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	196,665.00	财务费用	70	
支付的其他与业务活动有关的现金	18	714.76	投资损失（减：收益）	71	
现金流出小计	20	2,067,956.52	递延税款贷项（减：借项）	72	
业务活动产生的现金流量净额	21	-588,074.65	存货的减少（减：增加）	73	-11,011.40
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	150,000.00
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	-588,074.65
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	354,856.09
现金流出小计	52		减：现金的期初余额	91	942,930.74
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	-588,074.65	现金及现金等价物净增加额	100	-588,074.65

单位负责人：

财务负责人：

编制人：

镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县红十字会

2024 年度财务报表附注

一、单位的基本情况

(一)镇沅红会概况

镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县红十字会（以下简称“镇沅红会”），统一社会信用代码：13532726C7228461X6，机构性质：群众团体，机构地址：镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县永丰路 4 号，机构负责人：阿韵蓉。镇沅红会创建于 1992 年 5 月，成立之初挂靠县卫生局，2011 年独立设置机构。镇沅红会是中共镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县领导下的红十字组织，是从事人道主义工作的社会救助团体，群众团体，正科级。

(二)宗旨及经营范围

镇沅红会以保护人的生命和健康，发挥人道主义精神、促进和平进步事业为宗旨，是从事人道主义工作的社会救助团体。弘扬“人道、博爱、奉献”的红十字精神，坚持以人为本、依法治会，广泛开展募捐筹资活动，着力实施人道救灾、救护、救助工作，为改善民生, 保护人的生命和健康作出了积极的努力。

镇沅红会主要职责：

1、宣传、贯彻、执行《中华人民共和国红十字会法》、《中国红十字会章程》和《中华人民共和国红十字标志使用办法》，组织落实中国红十字会工作的方针、政策；指导全县各级及行业红十字会开展活动，推动全县红十字会各项工作的开展；纠正滥用红十字标志现象。

2、开展救援、救灾的相关工作，建立红十字应急救援体系。在战争、武装冲突和自然灾害、事故灾难、公共卫生事件等突发事件中，对伤病人员和其他受害者提供紧急救援和人道救助。

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、依法参与、推动无偿献血、遗体和人体器官捐献工作，参与开展造血干细胞捐献的相关工作，开展艾滋病预防控制宣传和教育、关心爱护艾滋病病毒感染者、患者及其他人道救助工作。

5、组织开展红十字志愿服务、红十字青少年工作。

6、开展社会救助及相关服务工作。对易受损人群进行救助，为困难群众提供服务。

7、依法开展社会募捐活动；依照法律法规以及捐赠者的意愿处置分配募捐款物。

8、参与国际人道救援工作；开展与国内外红十字会的友好合作与交流工作。

9、宣传国际人道法、日内瓦公约及其附加议定书、红十字与红新月运动基本原则，并依照有关规定开展工作。

10、协助镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县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

镇沅红会以持续经营为基础，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。镇沅红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。

镇沅红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镇沅红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，不包括镇沅县字会取得的财政拨款收入与支出，镇沅红会财政拨款收支在云南省一体化平台进行核算，预决算信息按照财政部门要求，在官网另行向社会公开。

三、遵循会计制度的声明

镇沅红会编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》及其补充规定的要求，真实、完整地反映了镇沅红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、主要会计政策及会计估计

（一）会计年度

镇沅红会会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

镇沅红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

镇沅红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

镇沅红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。

镇沅红会的存货主要为接受捐赠物资和使用捐赠资金采购的救灾物资。

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

长期投资是指镇沅红会依法取得的，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

镇沅红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、技术改造工程等）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

收入是指镇沅红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、会费收入、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。

8. 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。

9. 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，应当根据需要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力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，镇沅红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、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

镇沅红会本报告期会计政策未变更。

(二) 会计估计变更

镇沅红会本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

镇沅红会本报告无前期重大前期差错更正。

七、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。除有特殊说明外,以下项目金额单位均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	354,856.09	942,930.74
合计	354,856.09	942,930.74

(二) 应收款项

项目	期末余额	年初余额
其他应收款		150,000.00
合计		150,000.00

(三) 存货

1. 存货分项列示

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末余额
捐赠物资		162,983.71	151,972.31	11,011.40
合计		162,983.71	151,972.31	11,011.40

2. 物资入库明细列示

物品名称	来源	金额(元)
帐篷、衣服、赈济家庭包、棉被	2023 年末捐赠物资盘点入库	10,508.40
衣服、毛毯、军用被	审计反馈捐赠物资清点入库	17,606.00
衣服、鞋子、书籍	陈宇皓、陈宇尧捐赠	2,463.18
温暖箱、衣服、医用口罩、消毒湿巾、速干消毒液、免洗手消毒凝胶	普洱市红十字会下拨 2024 年博爱送万家物资	16,388.20
风味酸奶、嫩布丁	市红会下拨物资入库(旺旺集团捐赠)	90,288.00
救援装备(2 套)	普洱市红会配送清退入库	2,824.00

卫生用品	重庆百亚捐赠	6,000.09
体育器材	天生祥超市捐赠	8,469.00
学习用品	李丽捐赠	3,025.44
培训用教具	云南省红十字会下拨	5,411.40
合计		162,983.71

3. 物资出库明细列示

物品名称	物资来源	去向	金额（元）
学习用品	李丽捐赠	帮助困难学生	3,025.44
卫生用品	重庆百亚捐赠	交县教体局发放	6,000.09
体育器材	天生祥超市捐赠	移交县民族小学	8,469.00
衣服	市红会下拨物资	用于恩乐镇慰问	1,003.00
毛毯	市红会下拨物资	出库至和平镇麻洋村慰问	176.00
衣服、食物	市红会下拨物资	用于春节慰问	96,885.60
医用口罩、速干消毒液、消毒凝胶、消毒湿巾	市红会下拨物资	用于边远学校	9,207.60
军用被，衣服	上海捐赠	用于者东镇帮海村困难群众慰问	6,254.00
棉被、衣服	市红会下拨物资	用于者东镇“一老一小”慰问	969.00
棉被、衣服、赈济家庭包	市红会下拨物资	用于古城镇、九甲镇“一老一小”慰问	5,559.40
衣服	上海捐赠	用于社会福利院发放	11,960.00
衣服、鞋子、书籍	捐赠	资助困难学生	2,463.18
合计			151,972.31

(四) 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	360,543.49	-732,387.25	1,092,930.74	
限定性净资产	5,324.00	5,324.00		
合计	365,867.49	-727,063.25	1,092,930.74	

(五) 捐赠收入

1、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	1,329,231.64		1,329,231.64	1,776,672.36		1,776,672.36
捐物收入	132,045.31		132,045.31	615,683.60		615,683.60
合计	1,461,276.95		1,461,276.95	2,392,355.96		2,392,355.96

2、捐赠项目列示

序号	项目名称	捐款金额	捐物金额
----	------	------	------

序号	项目名称	捐款金额	捐物金额
1	市红会下拨物资入库		90,288.00
2	收到高文旭捐款	20,000.00	
3	上海利法纳公司捐赠款	20,000.00	
4	普洱市红十字会下拨 2024 年博爱送万家物资		16,388.20
5	收到普洱市红会拨入造干宣传费	480.00	
6	收到镇沅县农商行捐赠的九甲镇和平村道路维修资金	20,000.00	
7	收到镇沅县农商行捐赠的残障儿童救助金	5,000.00	
8	收到沈春梅捐赠的助学金	2,000.00	
9	收到杨鑫捐赠的助学金	4,000.00	
10	收到镇沅县农商行捐赠的勐大镇文蒙村道路维修资金	30,000.00	
11	收到镇沅县农商行捐赠的振太镇文东村道路维修资金	10,000.00	
12	收到刘希平、樊国庆捐赠的助学金	9,000.00	
13	收到镇沅华硕贵金属发展有限公司捐赠的和平镇那壮村抗旱保供水资金	66,000.00	
14	收到镇沅县质检中心捐赠的者东镇帮海村道路维修资金	5,000.00	
15	收到江苏特一机械公司捐赠的者东镇樟盆村马太平户房屋修缮资金	10,000.00	
16	收到上海东大自动化工程有限公司捐赠的助学金	10,000.00	
17	收到上海日盛电气公司捐赠的助学金	10,000.00	
18	收到上海朝冶机电公司捐赠的助困金、助学金	10,000.00	
19	收到上海邳康电气公司捐赠的助学金	10,000.00	
20	收到北京中宏联捐赠的房屋修缮资金	50,000.00	
21	收到北京中宏联捐赠的“金秋送爽”关心关爱资金	50,000.00	
22	收到上海天洲电器公司捐赠的“金秋送爽”关心关爱资金	20,000.00	
23	捐赠物资入库（重庆百亚捐赠卫生用品一批）		6,000.09
24	收到刘新明捐赠的助学金	4,500.00	
25	收到北京青山绿野环保科技有限公司捐赠的 AED 采购资金	9,000.00	
26	收到北京青山绿野环保科技有限公司捐赠的困难救助金	21,000.00	
27	收到爱心人士零星捐赠款（毕志宏）	63.00	
28	捐赠物资入库（天生祥超市捐赠体育器材）		8,469.00
29	收到镇沅县农商行捐赠的九甲镇登高村人居环境整治资金	30,000.00	
30	收到镇沅县农商行捐赠的产业发展、道路维修资金	90,000.00	
31	收到镇沅县质检中心捐赠的尚居佳苑物业支部活动室建设资金	20,000.00	
32	收到爱心人士零星捐赠款	28.37	
33	收到镇沅县农商行捐赠的古城镇建民村人畜饮水建设资金	20,000.00	
34	收到镇沅县农商行捐赠的勐大镇库达村污水处理设施建设资金	30,000.00	
35	收到镇沅县农商行捐赠的振太镇文怕村道路维修资金	30,000.00	
36	收到江阴怡源设备安装有限公司、马鞍山市善建建筑公司捐赠的镇沅民族小学饮水机购置资金	30,000.00	

序号	项目名称	捐款金额	捐物金额
37	上海宝钢工程技术集团捐赠款结余资金转入助学金	0.10	
38	收到周健康捐赠的困难救助款	20,000.00	
39	收到爱心人士零星捐赠款	22.00	
40	收到昆明盛视科技有限公司捐赠的田坝乡三合村道路维修资金	3,000.00	
41	收到普洱市红十字会下拨 2024 年 5.8 人道公益日筹款	41,304.00	
42	收到陈宇皓、陈宇尧、李丽捐赠的助学金	7,000.00	
43	收到兴隆公司捐赠的助学金	18,000.00	
44	捐赠物资入库（李丽捐赠学习用品）		3,025.44
45	收到镇沅国翔国资公司捐赠的助学金	30,000.00	
46	收到上海锴衡仪器科技有限公司捐赠的和平镇那洛村道路维修资金	10,000.00	
47	收到三和供应链有限公司捐赠的困难慰问金	10,000.00	
48	收到镇沅县农商行捐赠的勐大镇文夺村道路维修资金	50,000.00	
49	收到镇沅县农商行捐赠的田坝乡三合村道路维修资金	20,000.00	
50	收到宝韵供应链有限公司捐赠的助学金	120,000.00	
51	收到宝韵供应链有限公司捐赠的微心愿项目款	10,600.00	
52	收到网络众筹“社会福利院微心愿”项目款	21,597.00	
53	收到中钢期货有限公司捐赠的困难救助金	10,000.00	
54	收到中钢期货有限公司捐赠的困难救助金	10,000.00	
55	收到普洱市红十字会下拨的造血干细胞项目执行费	120.00	
56	收到云南腾艺农业科技有限公司捐赠的产业发展资金	8,000.00	
57	收到宝武镁业科技公司捐赠的助学项目资金	25,000.00	
58	物资入库（陈宇皓、陈宇尧捐赠）		2,463.18
59	收到中钢期货有限公司的捐赠款	10,000.00	
60	收到普洱市红十字会下拨 2023 年 5.8 人道公益日网络筹款	8,884.83	
61	收到普洱市红十字会下拨 2024 年 99 公益日网络众筹项目款	20,582.34	
62	募捐箱爱心款存入银行	9,050.00	
63	收到镇沅县农商行捐赠的道路维修资金（勐大镇半坡村）	50,000.00	
64	收到镇沅县农商行捐赠的道路维修资金（勐大镇半坡村）	50,000.00	
65	收到普洱市银行业协会捐赠的产业发展资金（者东镇马邓村）	50,000.00	
66	收到镇沅鸿源建材公司捐赠的产业发展资金	130,000.00	
67	云南省红十字会下拨培训用教具		5,411.40
合计		1,329,231.64	132,045.31

(六) 其他收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	650.33	1,024.63
合计	650.33	1,024.63

(七) 费用

项目	本期发生数	上期发生数
业务活动成本	2,219,214.17	1,835,364.44
管理费用	714.76	
合计	2,219,928.93	1,835,364.44

八、或有事项的说明

截至 2024 年 12 月 31 日止，镇沅红会无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项的说明

镇沅红会无需要披露的资产负债表日后事项。

十、财务报表的批准

镇沅红会本年度财务报表已经单位负责人批准报出。



镇沅彝族哈尼族拉祜族自治县红十字会
2025 年 1 月 22 日



营业执照

统一社会信用代码

91530800077609148P



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)

副本编号: 1 - 1

名称 云南泛正会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 马超

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本、出具验资报告;
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本
建设项目工程竣工财务决算审核, 司法会计鉴定; 代理记账; 会计咨
询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

成立日期 2013年09月05日

合伙期限 2013年09月05日 至 2033年09月05日

主要经营场所 普洱市思茅区人民中路2号



本资质证照专用于云泛
会审(2025)第(126)号审计报告



登记机关

2020 年 1 月 13 日

证书序号:0003423

说明

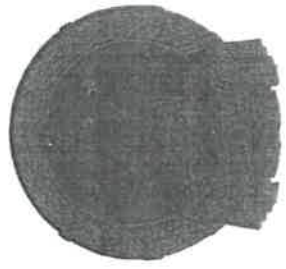
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财

本财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会审(2025)第(126)号审计报告



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书



名称: 云南泛正会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 马超

主任会计师: 马超

经营场所: 云南省普洱市思茅区人民中路2号

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 53270091

批准执业文号: 云财企【2013】68号

批准执业日期: 2013-03-28

云南泛正会计师事务所（普通合伙）注册会计师证书



姓名 Full name 付天友
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1977年12月21日
工作单位 Working unit 云南泛正会计师事务所（普通合伙）
证书号码 License No. 532722197712210019



云泛
本资质证照专用章
审计报告
第(126)号
会审(2025)



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： 532700870021
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： 2010 年 9 月 25 日
Date of Issuance ly /m /d

付天友(532700870021)
已通过2024任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 月 日
ly /m /d

云南泛正会计师事务所（普通合伙）注册会计师证书



本资质证照专用于云泛
会审 2025 第 (126) 号审计报告



姓名 杜晓梅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1994年6月18日
Date of birth
工作单位 云南泛正会计师事务所（普通合伙）
Working unit
身份证号码 532724199406180626
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：532700910004
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：2021 年 8 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d

杜晓梅(532700910004)
已通过2024任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d