

蒙自市红十字会

审计报告

华创审字[2025]第 0339 号

云南华创会计师事务所(普通合伙)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) ”进行查验。
报告编码：云250006LQU9



审计报告

华创审字[2025]第 0339 号

蒙自市红十字会：

一、审计意见

我们审计了蒙自市红十字会（以下简称贵单位）2024 年度捐赠资金财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的业务活动表、现金流量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，公允反映了贵单位捐赠资金财务报表 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的业务活动和现金流量。

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，我们独立于蒙自市红十字会，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、管理层和治理层对财务报表的责任

蒙自市红十字会管理层（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，管理层负责评估蒙自市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，除非管理层计划清算蒙自市红十字会、终止运营或别无其他选择。

治理层负责监督蒙自市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. 评价管理层使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，就可能导致对蒙自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蒙自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，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。

云南华创会计师事务所
(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·昆明

二〇二五年六月二十六日



资产负债表

编制单位：蒙自市红十字会

2024年12月31日

单位：元

资 产	行次	期初数	期末数	负债和净资产	行次	期初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,094,591.66	528,373.19	短期借款	24		
短期投资	2			应付款项	25	5,000.00	
应收款项	3			应付工资	26		
预付账款	4			应交税金	27		
存货	5	2,228.80	17,797.80	预收账款	28		
待摊费用	6			预提费用	29	33,162.40	
一年内到期长期债权投	7			预计负债	30		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负	31		
流动资产合计	9	1,096,820.46	546,170.99	其他流动负债	32		
长期投资：				流动负债合计	33	38,162.40	
长期股权投资	10						
长期债权投资	11			长期负债：			
长期投资合计	12			长期借款	34		
				长期应付款	35		
固定资产：				其他长期负债	36		
固定资产原价	13			长期负债合计	37		
减：累计折旧	14						
固定资产净值	15			受托代理负债：			
工程物资	16			受托代理负债	38		
在建工程	17						
文物文化资产	18			负债合计	39	38,162.40	
固定资产清理	19						
固定资产合计	20						
无形资产：							
无形资产	21			净资产：			
				非限定性净资产	40	1,058,658.06	546,170.99
受托代理资产：				限定性净资产	41		
受托代理资产	22			净资产合计	42	1,058,658.06	546,170.99
资产总计	23	1,096,820.46	546,170.99	负债和净资产总计	43	1,096,820.46	546,170.99

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苏芳

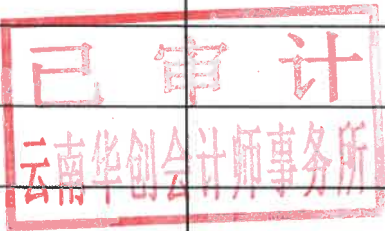




业务活动表

编制单位：蒙自市红十字会 2024年度 单位：元

项 目	行次	上年同期数	本年累计数
一、收入	1		
其中：捐赠收入	2	932,096.87	723,395.39
会费收入	3		101,442.99
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		52,094.65
收入合计	9	932,096.87	876,933.03
	0		
二、费用	10		
（一）业务活动成本	11	737,543.86	1,348,528.64
（二）管理费用	12	7,020.00	
（三）筹资费用	13	-143.86	1,153.86
（四）其他费用	14		39,737.60
费用合计	15	744,420.00	1,389,420.10
三、限定性净资产转为非限定性净资产	16		
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以-号填列）	17	187,676.87	-512,487.07



单位负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人： 苏芳

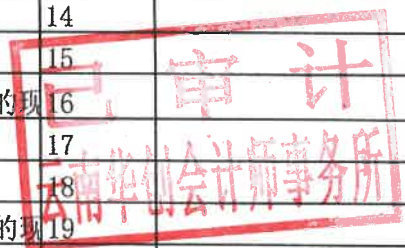




现金流量表

编制单位：蒙自市红十字会 2024年度 单位：元

项 目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	475,148.42
收取会费收到的现金	2	101,442.99
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	
收到的其他与经营活动有关的现金	6	52,094.65
现金流入小计	7	628,686.06
提供捐赠或者资助支付的现金	8	1,154,013.07
支付给职工以及为职工支付的现金	9	
购买商品、接受服务支付的现金	10	
支付的其他与经营活动有关的现金	11	39,737.60
现金流出小计	12	1,193,750.67
经营活动产生的现金流量净额	13	-565,064.61
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	14	
取得投资收益所收到的现金	15	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
现金流入小计	18	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	
投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	
投资活动产生的现金流量净额	23	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	24	
借款所收到的现金	25	
收到的其他与筹资活动有关的现金	26	
现金流入小计	27	
偿还债务所支付的现金	28	
偿付利息所支付的现金	29	1,153.86
支付的其他与筹资活动有关的现金	30	
现金流出小计	31	1,153.86
筹资活动产生的现金流量净额	32	-1,153.86
四、汇率变动对现金的影响	33	
五、现金及现金等价物净增加额	34	-566,218.47



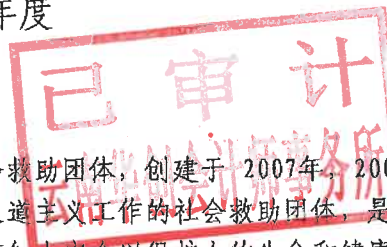
单位负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人： 苏芳



蒙自市红十字会

捐赠资金财务报表附注

2024 年度



一、基本情况

(一) 单位基本情况

蒙自市红十字会是从事人道主义工作的社会救助团体，创建于 2007 年，2007 年 12 月独立建制，是党领导下的群众团体组织，是从事人道主义工作的社会救助团体，是党和政府在人道领域的助手和联系群众的桥梁纽带。蒙自市红十字会以保护人的生命和健康，维护人的尊严，发扬人道主义精神，促进和平进步事业为宗旨。多年来，在州红十字会和市委、市政府的领导下。蒙自市红十字会遵循国际红十字运动“人道、公正、中立、独立、志愿服务、统一、普遍”七项基本原则，大力弘扬“人道、博爱、奉献”的红十字精神，认真履行法定职责，充分发挥党和政府在人道领域助手和联系群众的桥梁纽带作用，在广泛争取境内外援助、参与贫困人群救助、自然灾害和突发事件应急救援及灾后恢复重建、助力脱贫攻坚中做了大量卓有成效的工作，为蒙自市经济社会发展作出了积极贡献，成为促进社会主义和谐社会建设的重要力量、精神文明建设的生力军和民间外交的重要渠道。

蒙自市红十字会于 2022 年 9 月 27 日取得蒙自市机构编制委员会办公室换发的统一社会信用代码证，编码为 12532522763867446N；单位负责人：高凤双；办公地点：蒙自市振兴路中段蒙自市红十字会 3 楼。

(二) 机构设置和人员情况

蒙自市红十字会为参照公务员法管理的事业单位，内设办公室和综合部。

截止 2024 年 12 月 31 日，蒙自市红十字会机关群团机关使用事业编制共 5 名；年末实有在职在编人员 6 人，与 2023 年一致。退休人员 2 人。

(三) 部门主要职责

蒙自市红十字会依照《中华人民共和国红十字会法》《中国红十字会章程》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》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纽带作用；
2. 开展救援、救灾的相关工作。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. 开展应急救援培训，普及应急救援、防灾避险和卫生健康知识，组织志愿者参与现场救护；
4. 参与、推动无偿献血，遗体和人体器官捐献工作，参与开展：血干细胞捐献的相关工作；
5. 组织开展红十字志愿服务、红十字青少年工作；
6. 参加国际人道主义救援工作；
7. 宣传国际红十字和红新月运动的基本原则和日内瓦公约及其附加议定书；
8. 依照国际红十字和红新月运动的基本原则。完成人民政府委托事宜；
9. 依照日内瓦公约及其附加议定书的有关规定开展工作；
10. 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

蒙自市红十字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。蒙



自市红十字会编制的财务报表均按照权责发生制原则编制。

蒙自市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蒙自市红十字会取得的境内外组织及个人的捐赠收入 and 对应款物的支出以及取得的会员费收入、会费支出等，不包括蒙自市红十字会取得的财政拨款收入与支出，蒙自市红十字会财政拨款收支在云有省一体化平台进行核算，预决算信息按照财政部门要求，在蒙自市人民政府官网和蒙自市红十字会官网另行向社会公开。

三、遵循会计制度的声明

蒙自市红十字会编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制》及补充规定的要求，真实、完整地反映了蒙自市红十字会捐赠收支的财务状况，业务活动情况等有关信息。

四、主要会计政策及会计估计

（一）会计年度

蒙自市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

蒙自市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

蒙自市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

蒙自市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；

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，并以公允价予以计量。

（六）流动资产

1. 货币资金包括库存现金，银行存款等。

2. 短期投资是指蒙自市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蒙自市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

存货是指单位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。

蒙自市红十字会的存货主要为接收捐赠物资和使用捐赠资金采的物资。

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。存货成本包括并购成本、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、装部费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。加工成本包括直接入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。对于发生的盘厘、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【】的差额计提存货跌价准备, 确认存货到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, 冲减当费用。

所称的可变现净值, 是指工正常业务活动中, 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. 长期投资是指蒙自市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

蒙自市红十字会长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投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收入。长期债权投资的初始投资成车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锁。处置长期债议社资时, 实际取得的价款与投资账面价值的差额, 确认为当投资收益。

(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

在建工程是指单位进行在建工程 (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造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、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

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：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付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川限制，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. 《民间非营利组织会计制度》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《民间非营利组织会计制度》所称的“限制”。

2. 民间非营利组织应当根据《民间非营利组织会计制度》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。设置固定资产、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《民间非营利组织会计制度》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

收入是指蒙自市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。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又得的收入，包括学费收入、医疗费收入、培训收入等。

4. 政府补助收入是指接受政府拨款或者政府机构给予的补助而得的收入。

5. 商品销售收入是指销售商品（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专业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，不确认，但应当在会计报表附注中作有关披露。

在确认收入时，应当区分换交易所形成的收入和非交换交易形成的收入。

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。

对于因交换交易所成本的提供劳务收入，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;
- (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内收入, 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非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力非限定性收入, 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

费用是指蒙自市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、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准权限, 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「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、管理费日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，产处置净损失等。

某些费用如果属于多项业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须活动中进行分配。

发生的业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用，应当主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、税务总局关于通过公益性群众团体的公益性赠税前扣除有关事项的公告（2021）第 20 号）中规定的非营利组织企业所得税免税资格条件，蒙自市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、会计报表重要项目注释（以下金额单位为人民币元）

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）银行存款

开户银行	账号	年初余额	期末余额
中国工商银行蒙自支行	2507042929026483338	1,094,591.66	528,373.19

（二）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
捐赠物资	2,228.80	248,104.00	232,535.00	17,797.80
采购物资		4,100.00	4,100.00	0.00
合计	2,228.80	252,204.00	236,635.00	17,797.80

2. 捐赠物资入库情况

物资来源	物资名称	数量	单位	价值	储备地点
江西欧凯丽家纺有限公司	蚕丝被	160	床	198,400.00	蒙自红十字会办公楼一楼备灾仓库
红河州红十字会	温暖箱	6	个	1,734.00	
红河州红十字会	多功能大衣	15	件	2,047.50	



红河州红十字会	毛毯	1	包	880.00	
红河州红十字会	羽绒被	13	床	1,345.50	
红河州红十字会	沙曼露香水露	3	箱	597.00	
蒙自市瀛洲水泥有限公司	PPS32.5 水泥	30	吨	8,100.00	
蒙自市瀛洲水泥有限公司	PPS32.5 水泥	50	吨	13,000.00	
云南查尼皮红色文化旅游有限公司	非洲鼓	20	个	22,000.00	
合计				248,104.00	

注：捐赠物资账面入库金额 248,104.00 元，盘点金额 248,104.00 元，无差异。（为保护隐私，个人姓名加 * 显示）

3. 采购物资入库情况

物资来源	物资名称	数量	单位	价值	储备地点
蒙自市红十字会	大米	38	袋	1,900.00	蒙自红十字会办公楼 一楼备灾仓库
蒙自市红十字会	食用油	44	桶	2,200.00	
合计				4,100.00	

注：采购物资账面入库金额 4,100.00 元，盘点金额 4,100.00 元，无差异。（为保护隐私，个人姓名加 * 显示）

4. 存货本期出库明细情况

物资来源	物资名称	数量	单位	价值	物资去向
云南省红十字会	温暖箱	6	个	1,734.00	博爱送万家慰问留守儿童、 留守老人、红十字会员、志 愿者等
红河州红十字会	多功能大衣	15	件	2,047.50	
红河州红十字会	毛毯	1	包	880.00	
红河州红十字会	羽绒被	13	床	1,345.50	
红河州红十字会	沙曼露香水露	3	箱	597.00	
宁波上德人力资源管理有限公司	沙曼露香水洗衣液	90	瓶	1,791.00	



蒙自市红十字会	大米	38	袋	1,900.00	
蒙自市红十字会	食用油	44	桶	2,200.00	
蒙自市瀛洲水泥有限公司	PPS32.5 水泥	30	吨	8,100.00	定向蒙自市鸣鹭镇扎门村委会浑塘子活动室建设
蒙自市瀛洲水泥有限公司	PPS32.5 水泥	50	吨	13,000.00	定向蒙自市文澜街道余家寨村委会布衣透至白溪河通村道路建设项目
云南查尼皮红色文化旅游有限公司	非洲鼓	20	个	22,000.00	定向红河州老年大学
江西欧凯丽家纺有限公司	蚕丝被	146	床	181,040.00	定向捐赠各乡镇留守儿童、志愿者等
合计				236,635.00	

注：捐赠物资出库金额 232,535.00 元、采购物资出库金额 4,100.00 元，物资出库合计 236,635.00 元。（为保护隐私，个人姓名加 * 显示）

（三）应付账款

账龄	期初余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,000.00	100.00%		
1 年以上				
合计	5,000.00	100.00%		

（四）预提费用

项目	期初余额	期末余额
预提费用	33,162.40	
合计	33,162.40	

（五）非限定性净资产

	期初余额	净资产变动额	期末余额
--	------	--------	------



非限定性净资产	1,058,658.06	-512,487.07	546,170.99
合计	1,058,658.06	-512,487.07	546,170.99

净资产按捐赠项目列示

序号	项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1	红十字会会费	0.00	101,442.99	4,878.91	96,564.08
2	2022 年 99 公益红河 志愿网络筹款	545,993.45	10,517.42	556,510.87	0.00
3	99 公益日配套工作 经费	4,248.93	0.00	0.00	4,248.93
4	博爱红河、绿美家乡	88,151.45	16,989.51	99,883.91	5,257.05
5	健康红河，光明行动	27,502.67	80,000.00	89,385.49	18,117.18
6	救助	2,228.80	248,104.00	236,985.00	13,347.80
7	儿童服务站项目	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00
8	网络筹款项目	0.00	194,597.00	194,597.00	0.00
9	助学、救助	372,263.96	173,187.46	166,287.46	379,163.96
10	管理费用	-7,020.00			-7,020.00
11	其他	5,288.80	52,094.65	40,891.46	16,491.99
	合计	1,058,658.06	876,933.03	1,389,420.10	546,170.99

(六) 捐赠收入

1. 按捐赠类别列示

项目	上期发生额			本期发生额		
	非限定性	限定性	小计	非限定性	限定性	小计
捐款收入	891,566.87		891,566.87	475,291.39		475,291.39
捐物收入	40,530.00		40,530.00	248,104.00		248,104.00



合计		932,096.87		723,395.39
----	--	------------	--	------------

注：本期捐物收入 248,104.00 元，其中：入库的捐赠物资 248,104.00 元（明细见捐赠物资入库情况）。

2. 按捐赠项目列示

序号	项目名称	捐款	捐物	合计
1	2022 年 99 公益红河志愿网络筹款	10,517.42		10,517.42
2	博爱红河、绿美家乡	16,989.51		16,989.51
3	健康红河，光明行动救助	80,000.00		80,000.00
4	助学、救助	173,187.46		173,187.46
5	网络筹款项目	194,597.00		194,597.00
6	救助		248,104.00	248,104.00
	合计	475,291.39	248,104.00	723,395.39

（七）会费收入

项目	上期发生额	本期发生额
会费收入		101,442.99
合计		101,442.99

（八）其他收入

项目	上期发生额	本期发生额
利息收入		1,294.65
其他		50,800.00
合计		52,094.65

（九）业务活动成本

项目	上期发生额	本期发生额
捐赠资金支出	737,543.86	1,348,528.64



合计	737,543.86	1,348,528.64
----	------------	--------------

捐赠资金收入、支出情况

序号	捐款来源			捐款去向	
	捐款单位、个人	项目名称	金额	项目	金额
1	红河州红十字会	健康红河, 光明行动救助	80,000.00	健康红河, 光明行动救助	89,385.49
2	朱进海捐款 2000; 刘琼芬捐款 2400; 蒙自市圆梦捐资助学基金会捐赠款 168,787.46。	助学、救助	173,187.46	大病救助, 困难学生救助, 定向捐赠贫困孤儿	166,287.46
3	红河州红十字会	2022 年 99 公益红河志愿网络筹款	10,517.42	2024 年红河志愿服务项目	556,510.87
4	红河州红十字会	救助	6,604.00	博爱送万家慰问优秀志愿者、器官捐献志愿者等	6,604.00
5	红河州红十字会	博爱红河、绿美家乡	16,989.51	博爱红河、绿美家乡	99,883.91
6	红河州红十字会	网络筹款	194,597.00	2024 年红河志愿服务项目	194,597.00
7	江西欧凯丽家纺有限公司	救助	198,400.00	定向捐赠各乡镇留守儿童、志愿者等	181,040.00
8	蒙自市瀛洲水泥有限公司	救助	8,100.00	定向蒙自市鸣鹭镇扎门村委会浑塘子活动室建设	8,100.00
9	蒙自市瀛洲水泥有限公司	救助	13,000.00	定向蒙自市文澜街道余家寨村委会布衣透至白溪河通村道路建设项目	13,000.00
10	云南查尼皮红色文化旅游有限公司	救助	22,000.00	定向红河州老年大学	22,000.00
11	宁波上德人力资源管理有限公司	救助		博爱送万家慰问优秀志愿者、器	1,791.00



	蒙自市红十字会	救助		官捐献志愿者等	4,450.00
12	红十字会员	红十字会会费	101,442.99	上缴会费、购买椅套等	4,878.91
		合计	824,838.38	合计	1,348,528.64

注：捐款来源合计 824,838.38 元，其中捐赠收入 723,395.39 元、会费收入 101,442.99 元。

(十) 管理费用

项目	上期发生额	本期发生额
办公费	7,020.00	
合计	7,020.00	

(十一) 筹资费用

项目	上期发生额	本期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,603.86	
手续费支出	1,460.00	1,153.86
其他		
合计	-143.86	1,153.86

(十二) 其他费用

项目	上期发生额	本期发生额
其他		39,737.60
合计		39,737.60

七、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
蒙自市红十字会无会计政策变更事项
- (二) 会计估计变更
蒙自市红十字会无会计估计变更事项
- (三) 重要前期差错更正
蒙自市红十字会无重要前期差错更正。

八、理事会或者类似权利机构成员和员工的数量、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，蒙自市红十字会理事会成员 29 名，常务理事会成员 9 名，监事会成员 5 名。蒙自市红十字会在编在职人员 6 人，均为财政供养人员。



九、重大资产减值情况的说明

蒙自市红十字会无重大资产减值情况的说明。

十、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

蒙自市红十字会无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。

十一、对外承诺和或有事项情况的说明

蒙自市红十字会无对外承诺和或有事项情况的说明。

十二、接受劳务捐赠情况的说明

蒙自市红十字会无接受劳务捐赠情况的说明。

十三、资产负债表日后非调整事项的说明

蒙自市红十字会无资产负债表日后非调整事项的说明。

十四、其他重要事项信息披露

蒙自市红十字会无其他重要事项信息披露





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91530102325252580P

国家企业信用信息公示系统
扫描二维码
了解更多登记、
备案、许可、
监管信息。



副本编号：1-1

名称 云南华创会计师事务所（普通合伙）
类型 普通合伙企业
执行事务合伙人 张振宇
经营范围 经会计师事务所执业证书核准的范围和时限开展经营活
动；企业管理咨询；税务信息咨询；办公用品、纸制品的
销售（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）
成立日期 2014年12月29日
合伙期限 2014年12月29日至长期
主要经营场所 云南省昆明市西山区环城西路577号云南省
社会科学学院科研大楼5层B号

登记机关

2022年8月15日





古今圖書集成

执业证书

名称：云南华创会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人:张振宇

主任会计师:

云南省昆明市西山区环城西路577号
云南省社会科学院经济研究所5楼B号



组织形式：普通合伙

执业证编号: 53010192

批准执业文号:云财会〔2014〕75号

批准执行日期: 2014-12-15

时代出版社

说明

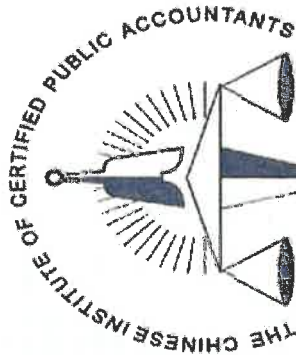
1. 《会计师事务所执业证书》是让明持有人经财政部门依法审批、准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可过期的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关 云南省财政厅

二〇二五年五月十一日

中华人民共和国财政部制



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.



张振宇(530101340022)
您已通过2016年检
云南注册会计师协会

张振宇(530101340022)
您已通过2018年检
云南注册会计师协会

张振宇(530101340022)
您已通过2019年检
云南注册会计师协会



姓名 张振宇

性别 男

出生日期 1982-05-04

工作单位 云南省华创会计师事务所(普通合伙)

身份证号码 530124198205040011

Identity card No.



this renewal.



张振宇 530101340022

证书编号: 530101340022
No. of Certificate

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

发证日期:
Date of Issuance

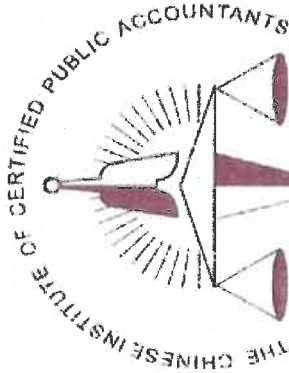
2008

年

04

月

20



中国注册会计师协会

注册证号: 430100750005
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 03 月 04 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



密钥 430100750005

年 月 日
Y M D

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南贝田联合会计师事务所
(普通合伙)
CPAs

2023 年 3 月 6 日
Stamp of the Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南贝田联合会计师事务所
(普通合伙)
CPAs

2023 年 3 月 10 日
Stamp of the Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA)

姓名 黄群

性别 女

出生日期 1964-11-13

工作单位

湖南贝田联合会计师事务所
(普通合伙)

身份证号码

430105196411130040

Identity card No.

