

# 大理州云山生物多样性保护与研究中心

## 2024 年度财务审计报告

云博审字〔2025〕04-02 号



**云南博而审会计师事务所（普通合伙）**

YunNan Bo & shen Certified Public Accountants (general partnership)

地址：昆明市盘龙区北京路延长线住佳商宇4栋5-011号

邮编：650224

电话（传真）：0871-65300338

服务监督电话：19987765461

# 目 录

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| 一、审计报告.....                   | 第 1-6 页   |
| 二、财务报表.....                   | 第 7-9 页   |
| (一) 资产负债表.....                | 第 7 页     |
| (二) 业务活动表.....                | 第 8 页     |
| (三) 现金流量表.....                | 第 9 页     |
| 三、财务报表附注.....                 | 第 10-18 页 |
| 四、附件：事务所营业执照、执业证书及注会执业证书..... | 第 19-25 页 |



# 云南博而审会计师事务所（普通合伙）

YunNan Bo & Shen Certified Public Accountants (general partnership)

Certified Public Accountant

博采众长 审慎执业 行稳致远

## 审计报告

云博审字〔2025〕04-02号

大理州云山生物多样性保护与研究中心：

### 一、对财务报表出具的审计报告

#### （一）审计意见

我们审计了大理州云山生物多样性保护与研究中心 2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

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，公允反映了大理州云山生物多样性保护与研究中心 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，我们独立于大理州云山生物多样性保护与研究中心，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

大理州云山生物多样性保护与研究中心管理层（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，管理层负责评估大理州云山生物多样性保护与研究中心的持续业务能力，披露与持续业务活动相关的事项（如适用），并运用持续业务活动假设，除非管理层计划清算大理州云山生物多样性保护与研究中心、终止运营或别无其他现实的

选择。

治理层负责监督大理州云山生物多样性保护与研究中心的财务报告过程。

#### （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做出的经济决策，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. 对管理层使用持续业务活动假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大理州云山生物多样性保护与研究中心持续业务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大理州云山生物多样性保护与研究中心不能持续业务活动。

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。

## 二、共性事项披露

根据云南省民政厅《关于印发云南省社会组织审计工作指南（试行）的通知》（云民发〔2022〕1号）第十一条的规定，对大理州云山生物多样性保护与研究中心会计核算情况、制度建设及执行情况、合法运营情况、举办研讨会及论坛活动情况、专兼职人员薪酬情况等共性事项披露如下：

### （一）会计核算情况

1. 大理州云山生物多样性保护与研究中心根据《民间非营利组织会计制度》的规定进行会计核算并编制财务报表，会计核算结果真实、完整、准确、合法，财务报表公允反映了大理州云山生物多样性保护与研究中心 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。

### 2. 基本账户开设情况

大理州云山生物多样性保护与研究中心在中国建设银行股份有限公司大理古城支行开立了基本账户，银行账号：53001716044051005221。

### （二）制度建设和执行情况

大理州云山生物多样性保护与研究中心建立了必要的管理制度，严格制定及执行财务制度、资产管理制度、收费管理制度；专人开具票据，真实、完整使用；未发现违反规定进行账务处理的情况；开展经营服务活动的收入已经全部纳入社会组织账户。

大理州云山生物多样性保护与研究中心的财务管理制度基本健全，建立了一定的资金使用审批制度、费用报销审批制度、资产定期盘点核查等制度，收入、支出符合规定，支出均用于章程规定的业务范围。

### （三）合法运营情况

### 1. 资产负债情况

大理州云山生物多样性保护与研究中心开办资金为 30,000.00 元，截止至 2024 年 12 月 31 日，大理州云山生物多样性保护与研究中心资产总额 442,104.06 元；负债总额 95,447.50 元；净资产总额 346,656.56 元，其中非限定性净资产 339,642.47 元，限定性净资产 7,014.09 元。

### 2. 财务收支情况

大理州云山生物多样性保护与研究中心 2024 年度业务收入总额 726,796.92 元，其中：捐赠收入 708,198.29 元；提供服务收入 17,419.00 元；其他收入 1,179.63 元，为银行存款账户利息收入；2024 年度费用支出总额 1,360,306.98 元，其中业务活动成本 1,330,840.89 元，管理费用 27,926.59 元，其他费用 1,539.50 元。明细如下：

### (1) 业务活动成本

| 序号 | 项目成本                            | 金额（元）        |
|----|---------------------------------|--------------|
| 1  | 1500 保护中国猿项目非定向捐赠               | 172,945.07   |
| 2  | 1511 云南盈江天行长臂猿社区保护与可持续发展规划项目    | 117,276.53   |
| 3  | 1525 和云山一起保护中国猿项目               | 405,983.37   |
| 4  | 1527 美团青山生态种植项目                 | 349,827.02   |
| 5  | 1528 长臂猿食堂调查计划项目                | 140,451.42   |
| 6  | 1529 基于长臂猿保护和傈僳族女性群体赋能与社区发展试点项目 | 20,344.59    |
| 7  | 1530 线上红外监测志愿者自我管理实践项目          | 43,912.60    |
| 8  | 1531 盈江高黎贡白眉长臂猿保护与自然教育探索项目      | 34,813.04    |
| 9  | 1532 利用声音和红外影像识别天行长臂猿和绿孔雀项目     | 36,057.75    |
| 10 | 1533 云山课堂-为灵长类动物发声              | 9,229.50     |
| 11 | 合 计                             | 1,330,840.89 |

### (2) 管理费用

| 序号 | 明 细      | 金额（元）     |
|----|----------|-----------|
| 1  | 工资及福利费   | 200.00    |
| 2  | 办公费      | 6,460.28  |
| 3  | 业务招待费    | 1,383.00  |
| 4  | 差旅费      | 9,714.03  |
| 5  | 印花税      | 169.28    |
| 6  | 房租及物业水电费 | 10,000.00 |
| 7  | 招聘信息展示费  |           |
| 8  | 印花税      |           |
| 9  | 合 计      | 27,926.59 |

### (3) 其他费用

| 序号 | 明 细   | 金额（元）    |
|----|-------|----------|
| 1  | 银行手续费 | 1,539.50 |

大理州云山生物多样性保护与研究中心 2024 年度财务收支和资产负债总体情况良好，未发现存在个人或者组织侵占、私分、挪用社会组织财产，未发现通过不合理列支业务活动成本和管理费用等支出、无实质和形式上的关联方交易情况或资金占用等牟利问题；未发现存在私设“小金库”问题；大理州云山生物多样性保护与研究中心未对外投资。

#### (四) 举办研究会、论坛活动情况

大理州云山生物多样性保护与研究中心 2024 年度未举办研究会或论坛活动。

#### (五) 专兼职人员薪酬情况

大理州云山生物多样性保护与研究中心 2024 年度专职工作人员共有 12 人，本年度应付职工薪酬 552,152.67 元，明细如下：

| 序号 | 职务    | 姓名  | 应发数（元）     |
|----|-------|-----|------------|
| 1  | 理事长   | 阎璐  | 96,000.00  |
| 2  | 行政财务  | 李云华 | 71,928.18  |
| 3  | 社区顾问  | 陈镜羽 | 52,500.00  |
| 4  | 野外专员  | 牛一彬 | 90,614.20  |
| 5  | 传播助理  | 谭添  | 55,562.00  |
| 6  | 传播专员  | 刘栗琼 | 74,926.00  |
| 7  | 野外助理  | 杨子衡 | 9,000.00   |
| 8  | 社区助理  | 张尧  | 40,321.57  |
| 9  | 社区助理  | 韩茜妹 | 31,181.00  |
| 10 | 研修生   | 刘卓  | 20,319.72  |
| 11 | 社区实习生 | 曹赛花 | 5,800.00   |
| 12 | 社区实习生 | 早桃仙 | 4,000.00   |
|    | 合计    |     | 552,152.67 |

### 三、其他事项披露

#### (一) 募捐活动

根据云南省民政厅《关于印发云南省社会组织审计工作指南（试行）的通知》（云民发〔2022〕1号）第十二条“社会组织审计报告中需要强调的其他事项……”的规定，对大理州云山生物多样性保护与研究中心是否合法开展募捐活动披露如下：

大理州云山生物多样性保护与研究中心 2024 年募捐活动具体开展如下：

| 序号 | 捐赠款项来源 |      | 金额（元）      |
|----|--------|------|------------|
| 1  | 境内捐赠   | 个人捐赠 |            |
|    |        | 单位捐赠 | 708,198.29 |
| 2  | 境外捐赠   | 个人捐赠 |            |

| 序号 | 捐赠款项来源 | 金额（元）      |
|----|--------|------------|
|    | 单位捐赠   |            |
| 3  | 小计     | 708,198.29 |

**（二）单项来源超 30.00 万元（含）的情况**

根据云南省民政厅《关于印发云南省社会组织审计工作指南（试行）的通知》（云民发〔2022〕1号）对单项收入来源为国家拨款、购买政府服务或者社会捐赠超过 30.00 万元（含）的，必须在年度审计报告中对各项支出的真实性、合法性进行单独审查的规定，对大理州云山生物多样性保护与研究中心 2024 年单项来源超 30.00 万元（含）的情况披露如下：

经审计，大理州云山生物多样性保护与研究中心 2024 年未收到单项来源超 30.00 万元（含）的款项。

**四、管理建议**

无

**五、报告使用说明**

本次审计是大理州云山生物多样性保护与研究中心委托我所对其 2024 年度财务报表的审计及按相关要求报告共性事项、其他事项，所形成的报告仅供大理州云山生物多样性保护与研究中心进行社会组织年检之用，不作其他用途，若因使用不当造成的后果，与本事务所及其签字注册会计师无关。

**附件**

1. 资产负债表、业务活动表及现金流量表
2. 报表附注



中国·昆明

中国注册会计师：  
 彭正玲  
 中国注册会计师：  
 杜炽珍

二〇二五年四月三日

# 资产负债表

会民非01表

编制单位：大理白族自治州云山生物多样性保护与研究中心 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  | 878,748.58   | 338,589.88 | 短期借款       | 24 |              |            |
| 短期投资        | 2  |              |            | 应付款项       | 25 | 2,276.86     | 17,457.59  |
| 应收款项        | 3  | 140,180.00   | 103,514.18 | 应付工资       | 26 | 36,441.62    | 76,232.92  |
| 预付账款        | 4  |              |            | 应交税金       | 27 | 43.48        | 1,756.99   |
| 存货          | 5  |              |            | 预收账款       | 28 |              |            |
| 待摊费用        | 6  |              |            | 预提费用       | 29 |              |            |
| 一年内到期长期债权投资 | 7  |              |            | 预计负债       | 30 |              |            |
| 其他流动资产      | 8  |              |            | 一年内到期的长期负债 | 31 |              |            |
| 流动资产合计      | 9  | 1,018,928.58 | 442,104.06 | 其他流动负债     | 32 |              |            |
|             |    |              |            |            |    |              |            |
| 长期投资：       |    |              |            | 流动负债合计     | 33 | 38,761.96    | 95,447.50  |
| 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：    |    |              |            |
| 工程物质        | 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 | 38,761.96    | 95,447.50  |
| 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 | 405,967.74   | 339,642.47 |
| 受托代理资产：     |    |              |            | 限定性净资产     | 41 | 574,198.88   | 7,014.09   |
| 受托代理资产      | 22 |              |            | 净资产合计      | 42 | 980,166.62   | 346,656.56 |
| 资产总计        | 23 | 1,018,928.58 | 442,104.06 | 负债和净资产总计   | 43 | 1,018,928.58 | 442,104.06 |

单位负责人：



财务负责人：

李方华

编制人：

李方华

# 业务活动表

2024年度

会民非02表

编制单位：大理白族自治州云山生物多样性保护与研究中心

单位：元

| 项                        | 行次 | 上年同期数       |              |              | 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  | 16,599.56   | 1,064,210.81 | 1,080,810.37 | 150,814.00 | 557,384.29   | 708,198.29   |
| 会费收入                     | 3  |             |              |              |            |              |              |
| 提供服务收入                   | 4  |             |              |              | 17,419.00  |              | 17,419.00    |
| 商品销售收入                   | 5  |             |              |              |            |              |              |
| 政府补助收入                   | 6  | 1,297.80    |              | 1,297.80     |            |              |              |
| 投资收益                     | 7  |             |              |              |            |              |              |
| 其他收入                     | 8  | 1,560.63    |              | 1,560.63     | 1,179.63   |              | 1,179.63     |
| 收入合计                     | 9  | 19,457.99   | 1,064,210.81 | 1,083,668.80 | 169,412.63 | 557,384.29   | 726,796.92   |
| 二、费用                     | 10 |             |              |              |            |              |              |
| （一）业务活动成本                | 11 | 139,894.83  | 893,395.01   | 1,033,289.84 | 172,945.07 | 1,157,895.82 | 1,330,840.89 |
| （二）管理费用                  | 12 | 28,812.05   |              | 28,812.05    | 27,926.59  |              | 27,926.59    |
| （三）筹资费用                  | 13 |             |              |              |            |              |              |
| （四）其他费用                  | 14 | 1,153.66    |              | 1,153.66     | 1,539.50   |              | 1,539.50     |
| 费用合计                     | 15 | 169,860.54  | 893,395.01   | 1,063,255.55 | 202,411.16 | 1,157,895.82 | 1,360,306.98 |
| 三、限定性净资产转为非限定性净资产        | 16 | 575.14      | -575.14      |              | -33,326.74 | 33,326.74    |              |
| 四、净资产变动额（若为净资产减少额，以-号填列） | 17 | -149,827.41 | 170,240.66   | 20,413.25    | -66,325.27 | -567,184.79  | -633,510.06  |
| 五、期初净资产                  |    | 555,795.15  | 403,958.22   | 959,753.37   | 405,967.74 | 574,198.88   | 980,166.62   |
| 六、期末净资产                  |    | 405,967.74  | 574,198.88   | 980,166.62   | 339,642.47 | 7,014.09     | 346,656.56   |

单位负责人：



财务负责人：

李云华

编制人：

李云华

# 现金流量表

会民非03表

编制单位：大理白族自治州云山生物多样性保护与研究中心

2024年度

单位：元

| 项 目                        | 行次 | 本期金额         | 上期金额         |
|----------------------------|----|--------------|--------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：             |    |              |              |
| 接受捐赠收到的现金                  | 1  | 708,198.29   | 1,080,810.37 |
| 收取会费收到的现金                  | 2  |              |              |
| 提供服务收到的现金                  | 3  | 17,419.00    |              |
| 销售商品收到的现金                  | 4  |              |              |
| 政府补助收到的现金                  | 5  |              | 1,297.80     |
| 收到的其他与经营活动有关的现金            | 6  | 1,189.59     | 1,560.63     |
| 现金流入小计                     | 7  | 726,806.88   | 1,083,668.80 |
| 提供捐赠或者资助支付的现金              | 8  |              |              |
| 支付给职工以及为职工支付的现金            | 9  | 553,454.00   | 656,876.81   |
| 购买商品、接受服务支付的现金             | 10 | 703,341.55   | 457,344.83   |
| 支付的其他与经营活动有关的现金            | 11 | 10,170.03    | 26,586.64    |
| 现金流出小计                     | 12 | 1,266,965.58 | 1,140,808.28 |
| 经营活动产生的现金流量净额              | 13 | -540,158.70  | -57,139.48   |
| 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净额 | 16 |              | 4,000.00     |
| 收到的其他与投资活动有关的现金            | 17 |              |              |
| 现金流入小计                     | 18 |              | 4,000.00     |
| 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 |              | 4,000.00     |
| 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 |              |              |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金            | 30 |              |              |
| 现金流出小计                     | 31 |              |              |
| 筹资活动产生的现金流量净额              | 32 |              |              |
| 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 | -540,158.70  | -53,139.48   |

单位负责人：



财务负责人：

李方华

编制人：

李方华

# 大理白族自治州云山生物多样性保护与研究中心

## 2024 年度财务报表附注

单位：人民币元

### 一、单位的基本情况

大理白族自治州云山生物多样性保护与研究中心（以下简称本中心）成立于 2015 年 6 月 1 日，业务主管部门为大理州林业和草原局，属于民办非企业单位，统一社会信用代码 52532900343669021T，在大理白族自治州民政局登记注册，开办资金 3.00 万元，由自然人阎璐个人捐赠出资；法定代表人为阎璐，住所为云南省大理白族自治州大理古城银苍路 1 号供电局院内 2 栋 1 单元 1 楼 1 号，业务范围如下：

（一）开展与生物多样性相关的保护和研究工作，尤其是针对具有重要生态、文化和保护意义的濒危物种的保护和研究工作；

（二）开展与生物多样性相关的调查和培训；

（三）开展与生物多样性保护相关的科普、传播和自然教育活动，吸引社区、公众和决策者关注和参与生物多样性的保护；

（四）支持有关社区积极参与生物多样性的保护，可持续的利用自然资源，发展生物多样性友好型生计，促进地方经济的可持续发展；

（五）为相关企业提供意见和建议，促进企业提高社会和环境责任感，推动企业在制定发展战略和日常生产经营活动中，充分考虑生物多样性的保护，建设生物多样性友好型企业；

（六）同国内外从事生物多样性保护的科研机构、社会团体、企业或个人等开展交流与合作；

（七）为达到以上目的，可以编印出版物、举办会议、展览和其它信息交流活动。本年度财务报表经本单位理事会批准后报出。

### 二、财务报表的编制基础

本中心以持续开展业务活动为前提，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》的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

### 三、主要会计政策

#### （一）会计制度

执行中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

#### （二）会计期间

以1月1日起12月31日止为一个会计年度。

#### （三）记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### （四）记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。

#### （五）外币业务核算方法

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。

#### （六）短期投资核算方法

短期投资指持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

#### （七）存货核算方法

存货包括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。

#### （八）长期投资核算方法

##### 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

长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

## 3. 长期投资减值准备

本中心期末对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

### （九）固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为行政管理、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，且单位价值较高的资产。

### （十）在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，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。

### （十一）无形资产计价和摊销方法

对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时的实际成本入账。

### （十二）受托代理资产

受托代理资产是指接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

### （十三）预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本中心将其确认为负债，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. 该义务是社会团体承担的现时义务。
2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出。
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

### （十四）限定性净资产、非限定性净资产确认原则

资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）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定或（和）用途限定，则由此形成的净资产为限定性净资产；除此之外的其他净资产，为非限定性净资产。

### （十五）收入确认原则

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、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

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。

销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方；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；与交易相关的经济利益能够流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务，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；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；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；但当社会团体存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

#### 四、会计报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“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。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

##### 1. 货币资金

###### (1) 明细情况

| 项 目  | 期初金额       | 期末金额       |
|------|------------|------------|
| 现 金  |            |            |
| 银行存款 | 878,748.58 | 338,589.88 |
| 合 计  | 878,748.58 | 338,589.88 |

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明：

无

## 2. 应收款项

| 核算科目  | 明 细                   | 期初金额       | 期末金额       |
|-------|-----------------------|------------|------------|
| 应收账款  | 云南无量山哀牢山国家级自然保护区景东管护区 | 100,000.00 | 100,000.00 |
| 其他应收款 | 张春映（银苍路1号2栋1单元1楼1号房东） | 32,000.00  | 2,000.00   |
| 其他应收款 | 杨子衡                   | 5,180.00   |            |
| 其他应收款 | 阎璐                    |            | 1,514.18   |
| 其他应收款 | 云南蓁野户外运动有限责任公司        | 3,000.00   |            |
| 合 计   |                       | 140,180.00 | 103,514.18 |

## 3. 应付款项

| 核算科目  | 明 细           | 期初金额     | 期末金额      |
|-------|---------------|----------|-----------|
| 应付账款  | 廊坊市栖铭纸塑制品有限公司 |          | 3,000.00  |
| 其他应付款 | 刘栗琼           | 527.95   | 1,463.20  |
| 其他应付款 | 牛一彬           | 527.95   | 2,916.75  |
| 其他应付款 | 韩茜妹           | -        | 443.52    |
| 其他应付款 | 张尧            |          | 829.88    |
| 其他应付款 | 陈镜羽           |          | 7,704.00  |
| 其他应付款 | 谭添            | 527.95   | 1,100.24  |
| 其他应付款 | 阎璐            | 693.01   |           |
| 合 计   |               | 2,276.86 | 17,457.59 |

## 4. 应付工资

| 项 目  | 期初余额      | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额      |
|------|-----------|------------|------------|-----------|
| 职工工资 | 32,506.67 | 535,447.32 | 497,280.12 | 70,673.87 |
| 社保费  | 3,934.95  | 57,797.98  | 56,173.88  | 5,559.05  |
| 合 计  | 36,441.62 | 593,245.30 | 553,454.00 | 76,232.92 |

## 5. 应交税费

| 税种      | 期初未交数 | 本期应交数    | 本期已交数    | 期末未交数    |
|---------|-------|----------|----------|----------|
| 应交个人所得税 | 43.48 | 7,741.84 | 6,028.33 | 1,756.99 |

## 6. 净资产

| 项 目 | 年初余额（元） | 本年增加（元） | 本年减少（元） | 年末余额（元） |
|-----|---------|---------|---------|---------|
|-----|---------|---------|---------|---------|

|         |            |            |              |            |
|---------|------------|------------|--------------|------------|
| 非限定性净资产 | 405,967.74 | 150,922.75 | 217,248.02   | 339,642.47 |
| 限定性净资产  | 574,198.88 | 562,197.33 | 1,129,382.12 | 7,014.09   |
| 合计      | 980,166.62 | 713,120.08 | 1,346,630.14 | 346,656.56 |

## 7. 收入

| 项目     | 本年发生额（元）   | 上年发生额（元）     |
|--------|------------|--------------|
| 捐赠收入   | 708,198.29 | 1,080,810.37 |
| 会费收入   |            |              |
| 提供服务收入 | 17,419.00  |              |
| 商品销售收入 |            |              |
| 政府补助收入 |            | 1,297.80     |
| 投资收益   |            |              |
| 其他收入   | 1,179.63   | 1,560.63     |
| 小计     | 726,796.92 | 1,083,668.80 |

依据民政部关于印发《〈民间非营利组织会计制度〉若干问题的解释》的通知（财会〔2020〕9号）中“八、关于存款利息 民间非营利组织取得的存款利息，属于《民非制度》第三十五条规定的“为购建固定资产而发生的专门借款”产生且在“允许资本化的期间内”的，应当冲减在建工程成本；除此以外的存款利息应当计入其他收入”的规定，将本年度银行存款利息收入列入“其他收入”列报。

## 8. 业务活动成本

| 项目        | 本年发生额（元）     | 上年发生额（元）     |
|-----------|--------------|--------------|
| 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     | 1,330,840.89 | 1,033,289.84 |
| 捐赠支出      |              |              |
| 小计        | 1,330,840.89 | 1,033,289.84 |

## 9. 管理费用

| 明细     | 本年发生额（元） | 上年发生额（元）  |
|--------|----------|-----------|
| 工资及福利费 | 200.00   | 12,304.39 |

| 明细       | 本年发生额（元）  | 上年发生额（元）  |
|----------|-----------|-----------|
| 办公费      | 6,460.28  | 8,052.52  |
| 业务招待费    | 1,383.00  | 2,216.67  |
| 差旅费      | 9,714.03  | 2,000.00  |
| 印花税      | 169.28    | 1,830.00  |
| 房租及物业水电费 | 10,000.00 | 1,624.00  |
| 招聘信息展示费  |           | 600.00    |
| 印花税      |           | 184.47    |
| 合计       | 27,926.59 | 28,812.05 |

#### 10. 其他费用

| 项目    | 本年发生额（元） | 上年发生额（元） |
|-------|----------|----------|
| 手续费   | 1,539.50 | 987.00   |
| 营业外支出 |          | 166.66   |
| 小计    | 1,539.50 | 1,153.66 |

#### 11. 现金流量表补充资料

| 补充资料                       | 本年金额（元）     | 上年金额（元）   |
|----------------------------|-------------|-----------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量：       |             |           |
| 净资产变动净额                    | -633,510.06 | 20,413.25 |
| 加：计提的资产减值准备                |             |           |
| 固定资产折旧                     |             | 2,216.67  |
| 无形资产摊销                     |             |           |
| 长期待摊费用摊销                   |             |           |
| 待摊费用减少（减：增加）               |             |           |
| 预提费用增加（减：减少）               |             |           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（减：收益） |             | 4,166.66  |
| 固定资产报废损失（减：收益）             |             |           |
| 财务费用（减：收益）                 |             |           |
| 投资损失（减：收益）                 |             |           |

| 补充资料                   | 本年金额（元）     | 上年金额（元）    |
|------------------------|-------------|------------|
| 递延税款贷项（减：借项）           |             |            |
| 存货的减少（减：增加）            |             |            |
| 经营性应收项目的减少（减：增加）       | 38,249.67   | -40,180.00 |
| 经营性应付项目的增加（减：减少）       | 13,596.88   | 39,756.06  |
| 其他                     | 41,504.81   |            |
| 业务活动产生的现金流量净额          | -540,158.70 | -53,139.48 |
| (2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： |             |            |
| 债务转为资本                 |             |            |
| 一年内到期的可转换债券            |             |            |
| 融资租入固定资产               |             |            |
| (3) 现金及现金等价物净变动情况：     |             |            |
| 现金的期末余额                | 338,589.88  | 878,748.58 |
| 减：现金的期初余额              | 878,748.58  | 931,888.06 |
| 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           | -540,158.70 | -53,139.48 |

## 五、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截止到2024年12月31日本中心保护无重要承诺事项。

### （二）或有事项

截止到2024年12月31日大理州云山保护无或有事项。

## 六、资产负债表日后事项

大理州云山保护截止到财务报告批准报出日无重要资产负债表日后事项。

## 七、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无

(二) 债务重组

无

(三) 非货币性资产交换

无

(四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

大理白族自治州云山生物多样性保护与研究中心



法定代表人：



财务负责人：

二〇二五年四月一日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91530103MAC6K08UX5



副本编号: 1-1

名称 云南博而审会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 彭正玲

出资额 壹佰万元整

成立日期 2023年01月13日

主要经营场所 云南省昆明市盘龙区北京路延长线佳佳商  
宇4幢5层11室

经营范围 许可项目: 注册会计师业务, 代理记账, 司法鉴定服务(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, 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: 税务服务, 财务咨询, 财政咨询, 破产清算服务, 企业清算服务, 企业管理咨询, 破产清算服务, 咨询策划服务(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

2023

国家企业信用信息公示系统网址: <http://yn.gsxt.gov.cn>

请于每年1月1日-6月30日在国家企业信用信息公示系统(云南)报送上一年度年报并公示, 当年设立登记的, 自下一年起报送并公示, 逾期未年报的, 将依法处理。

国家市场监督管理总局监制

仅为云博审字(2025)04-02号审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明云南博而审会计师事务所(普通合伙)

合法经营, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

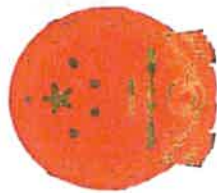
证书序号: 0012718

## 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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所  
**执业证书**  
云南博而审会计师事务所  
(普通合伙)

名称: 伙)

首席合伙人: 彭正玲

主任会计师:

经营场所: 云南省昆明市盘龙区北京路延长线住佳商宇4幢5层11室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 53010263

批准执业文号: 云财会〔2023〕7号

批准执业日期: 2023-02-02

仅为云博审字〔2025〕04-02号审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明云南博而审会计师事务所（普通合伙）

具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



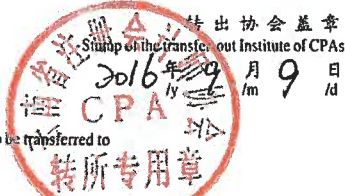
|       |                   |                    |
|-------|-------------------|--------------------|
| 姓名    | Full name         | 彭正玲                |
| 性别    | Sex               | 女                  |
| 出生日期  | Date of birth     | 1972-11-07         |
| 工作单位  | Working unit      | 云南天远会计师事务所         |
| 身份证号码 | Identity card No. | 532331197211070024 |



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

云南天运会计师事务所  
CPAs



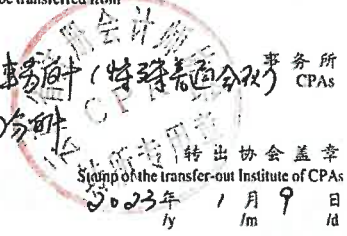
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所  
(特殊普通合伙) 云南分所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年9月9日  
2016/9/9

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPAs

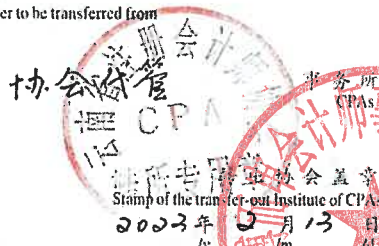


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

协会盖章  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年1月9日  
2023/1/9

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

云南博而审会计师事务所  
(普通合伙)  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年2月13日  
2023/2/13

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

仅为云博审字(2025)04-02号审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明彭正玲是中国注册会计师，未经彭正玲书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 杜焯珍  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1983-11-11  
Date of birth  
工作单位 云南光大会师事务所有限公司  
Working unit 大理分所  
身份证号码 532930198311112325  
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: 530100030074  
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: 2015 年 04 月 29 日  
Date of Issuance

杜焯珍(530100030074)  
您已通过2016年年检  
云南省注册会计师协会

月 日

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.



杜焯珍(530100030074)  
已通过2021年任职资格检查  
云南省注册会计师协会



530100030074  
2023年



2022年

年 月 日  
/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.

年 月 日  
/m /d



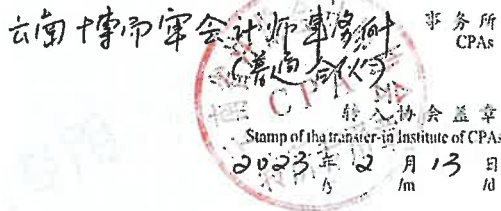
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2023年12月13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年12月13日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

仅为云博审字〔2025〕04-02号审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明杜焯珍是中国注册会计师，未经杜焯珍书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。