

审计报告

玉汇会审报字（2026）第097号

玉溪市江川区红十字会：

一、审计意见

我们审计了玉溪市江川区红十字会捐赠专户财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 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，公允反映了玉溪市江川区红十字会捐赠专户 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于玉溪市江川区红十字会捐赠专户，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

玉溪市江川区红十字会捐赠专户管理层（以下简称管理层）负责



按照民间非营利组织会计制度则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，管理层负责评估玉溪市江川区红十字会捐赠专户的持续经营能力，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玉溪市江川区红十字会捐赠专户、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督玉溪市江川区红十字会捐赠专户的财务报告过程。

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，就可能导致对玉溪市江川区红十字会捐赠专户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玉溪市江川区红十字会捐赠专户不能持续经营。

(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。

玉溪汇励会计师事务所有限公司



中国·玉溪

中国注册会计师：

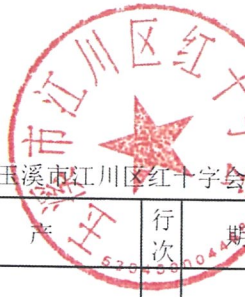


中国注册会计师：



二〇二六年四月十五日





资产负债表

截止日期: 2025年12月31日

编制单位: 玉溪市江川区红十字会(捐赠专户)



资产	行次	期初数	期末数	权益	行次	期初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	629,884.55	534,074.22	短期借款	51		
短期投资	2			应付款项	52	766.52	
应收款项	4			预收账款	54		
预付账款	5			应付工资	55		
存货	7			应交税金	57		
待摊费用	8			预提费用	58		
				其他应交款	60		
					61		
一年内到期的长期债权投资	12			一年内到期的长期负债	62		
其他流动资产	13			其他流动负债	63		
流动资产合计	20	629,884.55	534,074.22	流动负债合计	70	766.52	-
长期投资:				长期负债:			
长期股权投资	21			长期借款	71		
长期债权投资	22			长期应付款	72		
长期投资合计	25	-	-				
固定资产:				其他长期负债	74		
固定资产原价	26			长期负债合计	76	-	-
减: 累计折旧	27						
固定资产净值	28	-	-				
减: 固定资产减值准备	29						
固定资产净额	30	-	-	受托代理负债:			
				受托代理负债	81		
在建工程	32						
文物文化资产	33						
固定资产清理	34						
固定资产合计	40	-	-	负债合计	85	766.52	-
无形资产:				净资产:			
无形资产	41			非限定性净资产	86	178,621.50	137,896.09
				限定性净资产	87	483,778.13	396,178.13
受托代理资产:							
受托代理资产	46	33,281.60		净资产合计	95	662,399.63	534,074.22
资产总计	50	663,166.15	534,074.22	负债和净资产总计	100	663,166.15	534,074.22

单位负责人:

财务负责人:

编制人:





业务活动表



编制单位：玉溪市江川区红十字会（捐赠专户）

2025年度

表02表
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							
其中：捐赠收入	1	150,859.85	1,594,572.60	1,745,432.45	131,373.16	641,000.00	772,373.16
会费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	929.74		929.74	3,917.88		3,917.88
收入合计	15	151,789.59	1,594,572.60	1,746,362.19	135,291.04	641,000.00	776,291.04
二、费用							
（一）业务活动成本	16	270,016.38	1,223,794.47	1,493,810.85	172,709.00	728,600.00	901,309.00
其中：捐赠项目成本	17	270,016.38	1,223,794.47	1,493,810.85	172,709.00	728,600.00	901,309.00
				-			-
				-			-
				-			-
				-			-
				-			-
（二）管理费用	31			-			-
（三）筹资费用	32			-			-
（四）其他费用	33			-	3,307.45		3,307.45
费用合计	40	270,016.38	1,223,794.47	1,493,810.85	176,016.45	728,600.00	904,616.45
三、限定性净资产转为非限定性净资产	45						-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	46	-118,226.79	370,778.13	252,551.34	-40,725.41	-87,600.00	-128,325.41
五、期初净资产	48	296,848.29	113,000.00	409,848.29	178,621.50	483,778.13	662,399.63
六、期末净资产	50	178,621.50	483,778.13	662,399.63	137,896.09	396,178.13	534,074.22

单位负责人：

财务负责人：

编制人：



现金流量表

编制单位：玉溪市江川区红十字会（请赠专户）

会计期间：2025年度

非03表
单位：元

项 目	行次	金 额	补 充 资 料	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	688,373.16	净资产变动额	61
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	3,151.36	待摊费用减少（减：增加）	66
现金流入小计	10	691,524.52	预提费用增加（减：减少）	67
提供捐赠或者资助支付的现金	11	784,027.40	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	68
支付给员工以及为职工支付的现金	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		财务费用	70
支付的其他与业务活动有关的现金	18	-	投资损失（减：收益）	71
现金流出小计	20	3,307.45	递延税款贷项（减：借项）	72
业务活动产生的现金流量净额	21	787,334.85	存货的减少（减：增加）	73
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
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	787,334.85	业务活动产生的现金流量净额	80
收到的其他与投资活动有关的现金	28	-95,810.33		
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			
现金流出小计	36	-	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	
投资活动产生的现金流量净额	37	-	债务转为资本	81
三、筹资活动产生的现金流量：			一年内到期的可转换公司债券	82
借款所收到的现金	38		融资租入固定资产	85
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			
支付的其他与筹资活动有关的现金	46		3、现金及现金等价物净增加情况：	
现金流出小计	52		现金的期末余额	90
筹资活动产生的现金流量净额	53		减：现金的期初余额	91
汇率变动对现金的影响	55		加：现金等价物的期末余额	92
现金及现金等价物净增加额	60	-95,810.33	减：现金等价物的期初余额	93
			现金及现金等价物净增加额	100

编制人：

陈宝明

财务负责人：

曹红



玉溪市江川区红十字会捐赠专户 财务报表附注

2025 年度



一、单位基本情况

玉溪市江川区红十字会属于从事人道主义工作的社会救助团体。主要职责是宣传国际人道法、红十字运动基本原则。指导全区红十字会组织加强自身建设、组织建设和开展各项工作。开展备灾、应急救护、人道救助及相关服务工作。依法参与、推动无偿献血的宣传动员和表彰奖励工作；依法参与、推动遗体 and 人体器官捐献的宣传动员、意愿登记、捐献见证、缅怀纪念、人道关怀等工作；依法参与开展造血干细胞捐献的宣传动员、血样采集、信息录入、捐献服务等工作。统一社会信用代码 13530421697999896Y，机构地址为江川区大街街道文林街 5 号。

此次审计的期间为 2025 年度，截止日期为 2025 年 12 月 31 日。

二、主要会计政策、会计估计的说明

1. 会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2. 会计年度

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本民间非营利组织以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5. 外币业务核算方法

发生外币业务时，按即期汇率折算为本位币记账；期末，对外币货币性项目采用期末即期汇率折算；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率。对于折算发生的差额，与购建固定资产有关且在其达到预定使用状态前的，



计入有关固定资产的购建成本；与购建固定资产无关的属于筹建期的计入管理费用，属于生产经营期间的计入当期财务费用。

6. 现金及现金等价物的确定标准

(1) 现金为本民间非营利组织库存现金以及可以随时用于支付的存款；

(2) 现金等价物为本民间非营利组织持有的期限短（一般为从购买日起，三个月到期）、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。

7. 短期投资

短期投资在取得时以初始投资成本计价。初始投资成本是指取得投资时实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）扣除其中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利息。

短期投资的现金股利或利息，在实际收到时，冲减短期投资账面价值，但收到的、已记入应收项目的现金股利或利息除外。在处置时，按所收到的处置收入（不包括已记入应收项目的现金股利或利息）与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

年末短期投资按成本与市价孰低法计价。

短期投资按（投资总体/投资类别/单项投资）计算的市价低于按（投资总体/投资类别/单项投资）的成本时，则按其差额提取短期投资跌价准备，并计入当期损益。

已确认跌价损失的短期投资的价值又得以恢复，应在原已确认的投资损失的金额内转回。

8. 应收款项

本民间非营利组织对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经民间非营利组织管理当局批准确认为坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

本民间非营利组织采用备抵法核算坏账损失。坏账准备按账龄分析法，年末除对确信可以完全收回的应收款项不计提坏账准备，对有证据表明已难以收回的应收款项加大计提比例直至全额计提坏账外，均按应收款项各级账龄的余额和下列比例计提坏账准备：

账 龄	计提比例(%)
-----	---------



1 年以内	5%
1—2 年	10%
2—3 年	15%
3 年以上	50%-100%

9. 存货

(1) 存货分为原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工材料等。

(2) 存货盘存制度采用永续盘存法。存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出按加权平均法(或先进先出法、和个别认定法)计价。

(3) 存货计价方法

各种存货按取得时的实际成本计价，存货日常核算采用实际成本核算。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末时，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

10. 长期投资

(1) 长期股权投资计价和收益确认方法

长期股权投资为长期股权投资，长期股权投资按投资时实际支付的价款或评估、协议确定的价值记账。按成本法核算。

(2) 长期债权投资的计价及收益确认方法

本民间非营利组织对购入的在一年以内(不含一年)不能变现或不准备变现的债券和其他债权投资，按取得时的实际成本入账，按成本法核算，到期兑现后一次计入当期损益。

11. 固定资产

(1) 固定资产标准。

固定资产标准为：使用期限超过一年的房屋、建筑、机器、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备，器具、工具等；单位价值在 1000 元以上，并且使用期超过两年不属于生产、经营主要设备的物品。

(2) 固定资产计价

按实际成本计价。



(3) 固定资产分类和折旧方法

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备、其他设备。

采用直线法分类计提折旧，固定资产分类、预计使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

资产类别	预计残值率	预计使用年限	年折旧率%
办公设备	5%	5	19%

12. 在建工程

在建工程按实际成本计价，在达到预定可使用状态时结转固定资产。

在建工程在完工交付使用后，按工程的实际成本确认为固定资产。

13. 无形资产

(1) 本民间非营利组织的无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的没有实物形态的非货币性长期资产。

(2) 无形资产按取得时的实际成本入账，按合同的受益年限平均摊销，计入各摊销期损益。

(3) 年末本民间非营利组织对无形资产按账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产预计可收回金额低于其账面价值的差额，分项提取无形资产减值准备，并计入当期损益。

14. 收入确认原则

(1) 收入分类。收入分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、商品销售收入等。

(2) 收入的确认

捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入等在实际收到款项时确认收入；

商品销售收入确认的原则是：民间非营利组织已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方；民间非营利组织不再对该商品实施继续管理和实际控制权；相关的收入已经收到或取得了收款的证据；并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

15. 费用

费用是指本单位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。

本单位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，本单位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。

三、会计政策和会计估计变更以及重大会计差错更正

1. 会计政策变更及其影响

报告期无会计政策变更。

2. 会计估计变更及其影响

报告期无会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

报告期无前期重大的会计差错更正事项。

四、财务报表重要项目注释（人民币：元）

（一）资产负债表有关项目注释

1. 货币资金

项目	期初数	期末数
现金		
银行存款	629,884.55	534,074.22
合计	629,884.55	534,074.22

2. 受托代理资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
上海成己服饰有限公司 捐赠物资	33,281.60		33,281.60	
合计	33,281.60		33,281.60	



3. 应付款项
(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内		0.00%		0.00%
1-2 年		0.00%	766.52	100.00%
2-3 年		0.00%		0.00%
3 年以上		0.00%		0.00%
合计		0.00%	766.52	100.00%

4. 净资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
非限定性净资产	178,621.50		40,725.41	137,896.09
限定性净资产	483,778.13		87,600.00	396,178.13
合计	662,399.63		128,325.41	534,074.22

注：限定性净资产包含个人 10 万定向捐款 26,178.13 元、台海项目捐款 370,000.00 元

(二) 业务活动表有关项目注释

1. 收入

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
捐赠收入	131,373.16	641,000.00	772,373.16	150,859.85	1,594,572.60	1,745,432.45
其他收入	3,917.88		3,917.88	929.74		929.74
合计	135,291.04	641,000.00	776,291.04	151,789.59	1,594,572.60	1,746,362.19

2. 业务活动成本

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
捐赠项目成本	172,709.00	728,600.00	901,309.00	270,016.38	1,223,794.47	1,493,810.85
其他支出	3,307.45		3,307.45			
合计	176,016.45	728,600.00	904,616.45	270,016.38	1,223,794.47	1,493,810.85

(三) 现金流量表有关项目注释

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	
净资产变动额	-128,325.41
加：计提的资产减值准备	
固定资产折旧	
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	



待摊费用减少(减:增加)	
处置固定资产、无形资产的损失(减:收益)	
固定资产报废损失	
财务费用	
投资损失(收益以“-”号填列)	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	
存货的减少(增加以“-”号填列)	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-766.52
其他	33,281.60
经营活动产生的现金流量净额	-95,810.33
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公司债券	
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	534,074.22
减: 现金的期初余额	629,884.55
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	-95,810.33

2. 现金及现金等价物

项 目	期末余额
一、现金	534,074.22
其中: 库存现金	
可随时用于支付的银行存款	534,074.22
可随时用于支付的其他货币资金	
二、现金等价物	
其中: 三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	534,074.22

五、财务报表之批准

本年度财务报表已经本单位理事会批准报出。


 玉溪市江川区红十字会
 法定代表人: 
 财务负责人: 

2026年4月15日





营业执照

统一社会信用代码

91530402719471145D



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: 2-1-1



名称

玉溪汇励会计师事务所有限公司

类型

有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人

张俊峰

注册资本

伍拾万元整

成立日期

2000年05月11日

住所

云南省玉溪市红塔区东风北路5号玉昆商务楼二楼

经营范围

审计企业会计报表, 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, 出具相应的报告; 办理法律、行政法规规定的其他审计业务, 出具相应的审计报告; 担任会计顾问, 提供会计、财务税务和其他经济管理咨询; 办理基本建设工程预算、结算、决算审核和其他工程造价咨询相关业务; 进行各类资产和整体资产评估业务; 办理司法会计鉴定业务和司法鉴定财产评估鉴定业务; 代理记账; 其他法定业务。(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



2023年5月15日

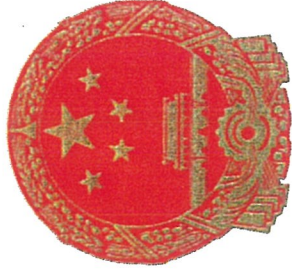
证书序号: 0013702

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

名称: 玉溪汇勋会计师事务所有限公司



首席合伙人:

主任会计师: 张俊峰

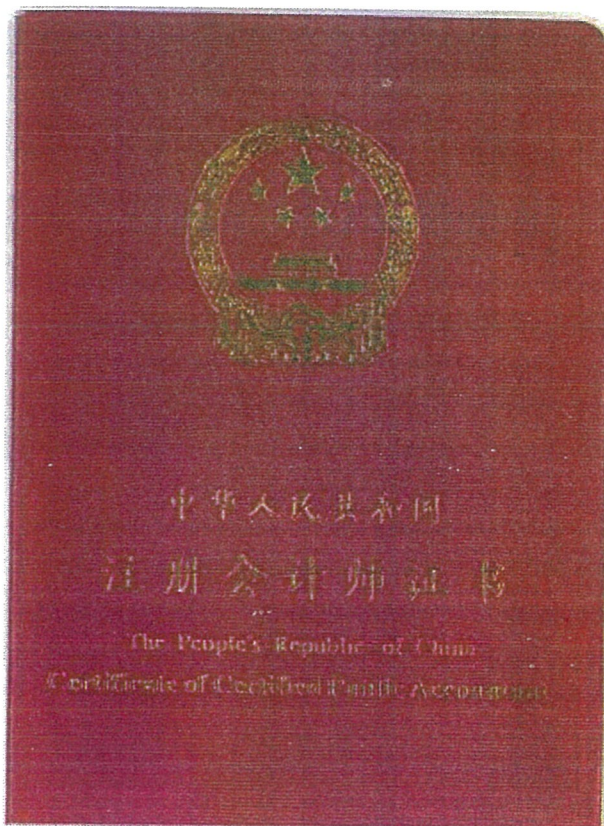
经营场所: 云南省玉溪市红塔区东风北路5号玉昆商务楼二楼

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 53240068

批准执业文号: 云财协协字〔2000〕48号

批准执业日期: 2000-03-18



姓名	张俊峰
性别	男
出生日期	1955-11-20
工作单位	玉溪汇勤会计师事务所
身份证号码	532423195511200018

Portrait photo of Zhang Junfeng



此复印件与原件一致



记
stration

客，继续有效一年。
id for another year after

张俊峰 532400680004

已通过 2025 任职资格检查
云南省注册会计师协会

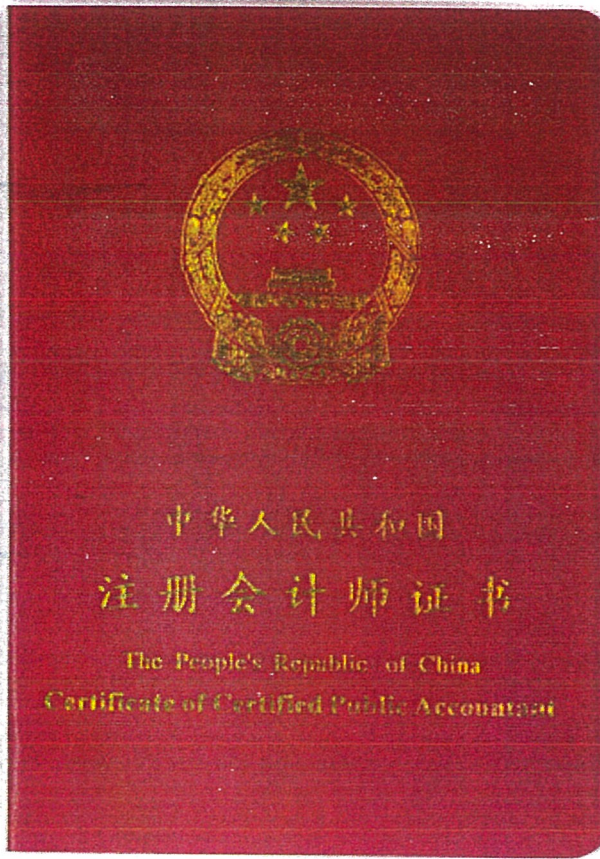


证书编号: 532400680004
No. of Certificate

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

发证日期: 一九九七年十月二十日
Date of issuance y m d

年 月 日
y m d



此复印件与原件一致

证书编号: 532400680026
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: 2018 年 04 月 24 日
Date of Issuance

姓名	黄艳娇
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1984-02-01
Date of birth	
工作单位	玉溪汇融会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	530402198402012229
Identity card No.	



黄艳娇 532400680026
已通过 2023 任职资格检查
云南省注册会计师协会



黄艳娇 532400680026
已通过 2024 任职资格检查
云南省注册会计师协会



黄艳娇 532400680026
已通过 2025 任职资格检查
云南省注册会计师协会

年 月 日
y m d