

云县红十字会 2025 年度捐赠账户 财务收支审计报告

凤时代所会专审字（2026）111 号

凤庆时代会计师事务所

FengQing ShiDai Certified Public Accountants

地址（ADD）：凤庆凤城庆龙国际商城 2 单元 402 邮编（P.C）：675900

电话（TEL）：0883-4216679 传真（FAX）：0883-4216679



云县红十字会

2025 年度捐赠账户财务收支审计报告

凤时代所会专审字（2026）111 号

云县红十字会：

我们接受贵单位委托，组成审计小组于 2026 年 5 月 8 日至 5 月 20 日对贵单位 2025 年 1 月至 2025 年 12 月期间的捐赠账户财务收支情况进行审计。

一、被审计单位对财务报表的责任

按照《民间非营利组织会计制度》及相关财务管理和会计核算规定，提供捐赠账户财务收支会计资料和编制财务报告是云县红十字会的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与捐赠账户财务收支活动相关的内部控制，以使财务会计记录和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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对云县红十字会 2025 年度的捐赠账户财务收支发表审计意见。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》要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对捐赠账户财务收支记录是否不存在重大错报获取合理保证。工作涉及实施审计程序，以获取有关财务记录金额和相关信息披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，我们考虑与捐赠账户财务收支记录相关



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。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、基本情况

云县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3月机构独立建制，为正科级的参公管理事业单位。云县红十字会在县委、县政府的领导和临沧市红十字会的指导下，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，依照《中华人民共和国红十字会法》《中国红十字会章程》《云南省红十字会条例》以改善最易受损害群体境况为工作目标，依法建会，依法兴会，严格履行职责，广泛开展自然灾害救助、社会救济、医疗救护、无偿献血、艾滋病预防宣传教育、红十字青少年工作和对外交往与合作等各项人道主义工作，为促进云县经济发展和社会进步做出了重要贡献，发挥了其他社会团体不可替代的特殊作用，成为政府在人道救助领域的有力助手。

内设机构和制度建设情况：截至2025年12月31日，云县红十字会本级设办公室。核定事业机关编制4人，实际在职在编人员3人，公益性岗位人员2人，大学生志愿者2人。建立了《云县红十字会捐赠工作管理制度》《云县红十字会资金捐赠管理制度》《云县红十字物资捐赠管理制度》《云县捐赠资金采购制度》《云县红十字会财务管理制度》等管理制度，能够满足日常预算管理和财务核算需要。

2025年云县红十字会拟定了救灾、救助、救护工作中长期规划和各项管理制度；负责重大自然灾害和突发事件救助工作，承担应急



体系建设和管理工作；负责备灾救灾救助、社会募捐筹资工作。负责县红十字会救灾储备物资的日常监管工作；负责救灾、救助项目的协调、审核、申报、实施、管理等工作；负责无偿献血、遗体（器官）捐献、造血干细胞捐献工作；指导全县农村（社区）红十字服务工作；参与和推动无偿献血，宣传禁毒防艾知识，开展艾滋病病人及家属的关爱救助活动，指导全县初级卫生救护培训工作；负责冠名红十字（会）医疗机构管理；完成领导交办的其他任务。

四、审计的范围、重点和方法

（一）审计的范围

本次审计对云县红十字会 2025 年度捐赠账户财务收支涉及的报表、账册、凭证和相关管理文件等资料进行审计。

（二）审计的重点

云县红十字会 2025 年度捐赠账户财务收支的合法、合规和真实性。

（三）审计的方式：报送审计。

五、捐赠账户财务收支审计情况

云县红十字会在财务核算上执行《民间非营利组织会计制度》，在云县农村商业银行股份有限公司东大街支行开设账户，银行账号为 5900001345058012。开设后一直使用到本次审计报告截止日 2025 年 12 月 31 日。

截至 2025 年 12 月 31 日，云县红十字会银行存款余额为 319,580.40 元。



云县红十字会在 2025 年度收到定向捐赠物资 1,439,682.40 元，已按照捐赠者意愿拨付捐赠物资 1,439,682.40 元。财务核算已计入“受托代理资产”和“受托代理负债”明细核算。

捐赠资金收支情况审计情况如下：

(1) 定向捐赠物资构成（单位：元）

序号	捐赠单位	捐赠物资	数量	单价	金额	接收单位
1	临沧新华书店有限公司云县分公司	实木桌	4	1690.00	6,760.00	云县教师进修学校
2	临沧新华书店有限公司云县分公司	实木椅	32	320.00	10,240.00	云县教师进修学校
3	临沧新华书店有限公司云县分公司	桌子	80	380.00	30,400.00	云县第二完全中学
4	临沧新华书店有限公司云县分公司	椅子	80	160.00	12,800.00	云县第二完全中学
5	临沧新华书店有限公司云县分公司	书架	26	292.69	7,610.00	云县第二完全小学
6	临沧新华书店有限公司云县分公司	阅读椅子	13	176.92	2,300.00	云县第二完全小学
7	大理欧亚乳业有限公司	欧亚牛奶	200	49.41	9,882.00	云县涌宝镇南糯村村民委员会
8	云南科梦信息技术有限公司	航拍无人机	2	4939.00	9,878.00	云县融媒体中心
9	临沧市头道水天然矿泉水有限公司	矿泉水 390ml*24 瓶	130	12.00	1,560.00	云县防汛抗旱指挥部办公室
10	临沧市头道水天然矿泉水有限公司	矿泉水 390ml*24 瓶	70	12.00	840.00	云县爱华镇人民政府
11	箭牌家居集团股份有限公司	盆、马桶、小便池、柱盆和配件	841	86.58	72,816.40	云县大寨镇中心学校
12	箭牌家居集团股份有限公司	浴室柜和配件、龙头、纸巾架、挂衣钩等物资	1719	701.84	1,206,459.00	云县大寨镇中心学校



13	临沧头道水天然矿泉水有限公司	矿泉水 390ml*24 瓶	450	12.00	5,400.00	云县篮球协会
14	临沧市红十字会	毛毯	20	88.00	1,760.00	大寨镇红十字会
15	临沧市红十字会	棉被	10	198.00	1,980.00	大寨镇红十字会
16	临沧市红十字会	赈济家庭箱	4	305.50	1,222.00	大寨镇红十字会
17	临沧市红十字会	毛毯	40	180.00	7,200.00	忙怀乡红十字会
18	临沧市红十字会	棉被	10	198.00	1,980.00	忙怀乡红十字会
19	临沧市红十字会	赈济家庭箱	2	305.50	611.00	忙怀乡红十字会
20	临沧市红十字会	毛毯	65	88.00	5,720.00	涌宝镇红十字会
21	临沧市红十字会	棉被	10	198.00	1,980.00	涌宝镇红十字会
22	临沧市红十字会	赈济家庭箱	4	305.50	1,222.00	涌宝镇红十字会
23	临沧新华书店有限公司云县分公司	定制实木书柜	1	8019.00	8,019.00	云县教育体育局电教室
24	临沧新华书店有限公司云县分公司	插座	3	72.00	216.00	云县教育体育局电教室
25	临沧新华书店有限公司云县分公司	文体活动用品	220	25.58	5,627.00	云县涌宝镇糯洒九年一贯制学校
26	临沧新华书店有限公司云县分公司	课桌椅	60	180.00	10,800.00	云县涌宝完全中学
27	临沧新华书店有限公司云县分公司	小天鹅中央空调	2	7200.00	14,400.00	云县第一完全中学
	合计		4098		1,439,682.40	

截至 2025 年 12 月 31 日,云县红十字会捐赠收入 11,686,568.30 元,其中:定向捐赠收入为 11,580,731.10 元,收到临沧市红十字会拨入款项 22,452.12 元,其他捐款收入 83,385.08 元。

(2) 定向捐赠收入构成(单位:元)



序号	定向捐赠收入来源明细	金额
1	收文笔塔修缮捐款（1.8-1.9）	2,266.00
2	收农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河村捐赠乡村振兴助农项目建设资金（1.14）	1,614,460.80
3	收沧源县高荣砷业有限责任公司为茶房乡文雅南畔河大圆脚路改善人居环境资金（1.24）	12,222.00
4	收农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河村捐赠乡村振兴助农项目建设资金（1.26）	1,450,000.00
5	收云南省水利水电勘测设计院有限公司为幸福镇捐赠幸福村乡村振兴建设资金（1.26）	700,000.00
6	收到农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河村捐赠乡村振兴助农项目建设资金（3.7）	3,139,635.00
7	收临沧市红十字会为字国伟等8人2025年零星助学捐款（3.11）	7,400.00
8	收君顶国际酒业有限公司为大朝山西镇捐赠道路交通基础设施建设资金（3.14）	300,000.00
9	收农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河村捐赠乡村振兴助农项目建设资金（3.14）	1,170,000.00
10	收云县御源供应链有限责任公司为涌宝镇涌宝村村组捐赠基础设施设备建设资金（3.28）	40,000.00
11	收云南云县农村商业银行股份有限公司为栗树乡慢郎完小捐资助学（4.9）	45,710.00
12	农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河村捐赠乡村振兴助农项目建设资金（4.15）	790,991.00
13	收云南省云县源盛供排水物资有限公司为大朝山西镇昔元村猛稿组捐赠道路硬化资金（4.25）	23,000.00
14	收农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河村捐赠乡村振兴助农项目建设资金（4.30）	84,000.00
15	收国投云南新能源有限公司用于大寨镇箐门口村活动场所建设项目资金（5.6）	100,000.00
16	收云县县城中心幼儿园捐赠用于漫湾镇密竹林村幼儿园购买桌凳等设备资金（5.28）	10,074.70
17	收农夫山泉股份有限公司捐赠用于涌宝镇木瓜河村乡村振兴助农项目建设资金（5.28）	60,000.00
18	收云南云县农村商业银行股份有限公司捐赠用于茶房乡甸头山大白坟自然村公共设施建设资金（5.29）	50,000.00
19	收临沧市妇幼保健院捐款用于晓街乡慢笼村公共服务基础配套设施建设工作资金（6.10）	14,000.00
20	收2025年度防汛抢险救助资金（7月）	88,500.00
21	收到社会爱心人士捐款用于2025年度防汛抢险救助资金（7.4、7.6）	3,010.00
22	收临沧市红十字会拨入澳门红十字会援助博爱饮水工程项目尾款（7.7）	155,000.00
23	收云县巨源再生资源回收有限公司捐款用于张宇春等15位学子助学资	16,000.00



	金 (7.10)	
24	收云县巨源再生资源回收有限公司捐款用于晓街乡灯盏村坡脚组张付俊困难家庭救济资金 (7.16)	30,000.00
25	收农夫山泉股份有限公司捐款用于涌宝镇木瓜河乡村振兴助农项目建设资金 (7.18)	220,000.00
26	收幡记绿大树供应链 (云南) 有限公司捐款用于大朝山西镇邦旭村张镜同学学业费用 (7.29)	50,000.00
27	收临沧上药控股临沧有限公司捐赠用于大朝山西镇龙潭村新村组石绍忠残疾家庭补助资金 (8.5)	5,000.00
28	收云南省云县源盛供排水物资有限公司捐款用于幸福镇哨山村安腊组字建安残疾家庭救助资金 (8.5)	3,000.00
29	收云县大寨镇商会捐款用于大寨镇箐门口村树林组李正海残疾家庭补助资金 (8.6)	5,000.00
30	收云县巨源再生资源回收有限公司捐款用于张宇春等 15 位学子助学金 (8.11)	30,000.00
31	收云县风华数码图文经营部捐款用于漫湾镇酒房村酒房组汪兴富残疾家庭补助资金 (8.11)	3,000.00
32	收云南久方农业发展有限公司捐款用于后箐乡梁子村水井组罗世付残疾家庭补助资金 (8.14)	3,000.00
33	收周守忠捐款用于茶房乡大丫口村大丫口组杨青华同学助学金 (8.18)	800
34	收农夫山泉股份有限公司捐款用于涌宝镇木瓜河捐赠乡村振兴助农项目建设资金 (8.18)	56,000.00
35	收临沧金叶烟草综合服务专业合作社捐款用于李菊、查光芹等 24 位云县困难学生捐资助学工作 (8.22)	94,000.00
36	收云南云县农村商业银行股份有限公司捐款用于爱华镇中心校捐资助学 (8.26)	20,000.00
37	收中国农业发展银行云南省分行捐款用于栗树民族乡忙蚌村民委员会改善人居环境整治资金 (9.23)	5,000.00
38	收临沧市银行保险业协会捐款用于栗树乡慢郎完小捐资助学工作 (10.9)	10,000.00
39	收农夫山泉股份有限公司捐款用于涌宝镇木瓜河村乡村助农项目建设资金 (10.22)	169,468.80
40	收云县巨源再生资源回收有限公司捐款用于涌宝镇涌宝村委会乡村振兴暨人居环境提升工作资金 (11.3)	10,000.00
41	收胡剑捐款用于大寨镇中山村基础设施建设资金 (11.20)	20,000.00
42	收云县巨源再生资源回收有限公司捐款用于爱华镇德胜社区中村组乡村振兴暨人居环境提升工作资金 (11.25)	10,000.00
43	收云南金马集团新城实业有限责任公司捐款用于大朝山西镇邦旭村民委员会基础设施建设资金 (11.26)	100,000.00
44	收云县殊润医疗美容有限责任公司捐款用于云县特殊教育学校助残服务活动资金 (12.4)	20,000.00
45	收农夫山泉股份有限公司捐款用于涌宝镇木瓜河村乡村振兴助农项目建设资金 (12.17)	169,468.80



46	收农夫山泉股份有限公司捐款用于涌宝镇木瓜河村乡村振兴助农项目建设资金（12.17）	670,724.00
	合计	11,580,731.10

（3）临沧市红十字会拨入款项构成（单位：元）

序号	收入项目	金 额
1	收临沧市红十字会 2024 年“5.8”项目尾款（9.3）	22,452.12
	合计	22,452.12

截至 2025 年 12 月 31 日，云县红十字会会费收入 49,000.00 元，政府补助收入 81,300.00 元，其他收入（银行存款利息收入）747.49 元。

截至 2025 年 12 月 31 日，云县红十字会全年发生业务活动成本 11,700,664.33 元，其中：定向捐赠支出 11,550,731.10 元，其他成本 128,448.21 元，会员费支出 21,485.02 元；发生其他费用 40,378.33 元。

（1）定向捐赠支出明细（单位：元）

序号	定向捐赠支出明细	金额
1	拨付农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河村捐赠乡村振兴助农项目建设资金（1.22）	1,614,460.80
2	拨付沧源县高荣砦业有限公司为茶房乡文雅南畔河大圆脚路改善人居环境资金（1.26）	12,222.00
3	拨付农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河村捐赠乡村振兴助农项目建设资金（2.8）	1,450,000.00
4	拨付农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河捐赠乡村振兴助农项目建设资金（3.12）	3,139,635.00
5	拨付君顶国际酒业有限公司为大朝山西镇捐赠道路建设资金（3.18）	300,000.00
6	拨付农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河捐赠助农项目建设资金（3.18）	1,170,000.00
7	拨付云南云县农村商业银行股份有限公司为栗树乡慢郎完小捐资助学资金（4.17）	45,710.00



8	拨付云县御源供应链有限公司为涌宝镇涌宝村组基础设施设备建设资金 (4.17)	40,000.00
9	拨付农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河捐赠乡村振兴助农项目建设资金 (4.17)	790,991.00
10	拨付云南省云县源盛供排水物资有限公司为大朝山西镇昔元村猛稿组捐赠道路硬化资金 (4.30)	23,000.00
11	拨付农夫山泉股份有限公司捐赠用于涌宝镇木瓜河乡村振兴助农项目建设资金 (5.7)	84,000.00
12	拨付国投云南新能源有限公司捐赠用于大寨镇箐门口村活动场所建设项目资金 (5.9)	10,000.00
13	拨付国投云南新能源有限公司捐赠用于大寨镇箐门口村活动场所建设项目资金 (5.15)	90,000.00
14	拨付云南省水利水电勘测设计院有限公司为幸福镇捐赠幸福村乡村振兴建设资金 (5.9)	700,000.00
15	拨付农夫山泉股份有限公司捐赠用于涌宝镇木瓜河助农项目建设资金 (6.5)	60,000.00
16	拨付云南云县农村商业银行股份有限公司捐赠用于茶房乡甸头山大白坟自然村公共设施建设资金 (6.9)	50,000.00
17	拨付临沧市妇幼保健院捐款用于晓街乡慢箐村公共服务基础配套设施建设工作资金 (6.20)	14,000.00
18	拨付临沧市红十字会拨入澳门红十字会援助博爱饮水工程项目尾款 (7.25)	155,000.00
19	拨付云县巨源再生资源回收有限公司捐款用于晓街乡灯盏村坡脚组张付俊困难家庭救济资金 (7.28)	30,000.00
20	拨付涌宝镇 2025 年度防汛抢险救助资金 (7.16)	20,000.00
21	拨付茂兰镇 2025 年度防汛抢险救助资金 (7.10)	15,000.00
22	拨付涌宝镇 2025 年度防汛抢险救助资金 (7.7)	50,000.00
23	拨付捐款用于文笔塔修缮资金 (7.18)	2,266.00
24	拨付农夫山泉股份有限公司为涌宝镇木瓜河捐赠乡村振兴助农项目建设资金 (7.22)	220,000.00
25	拨付幡记绿大树供应链(云南)有限公司捐款用于大朝山西镇邦旭村张镜同学学业费用 (7.31)	20,000.00
26	拨付 2025 年度防汛抢险救助资金用于忙怀乡高井槽村山头组临时安置点建设工作 (8.12)	6,510.00
27	拨付临沧金叶烟草综合服务专业合作社捐款用于李菊、查光芹等 24 位云县困难学生捐资助学工作 (8.25)	94,000.00
28	拨付云县风华数码图文经营部捐款用于漫湾镇酒房村酒房组汪兴富残疾家庭补助资金 (8.25)	3,000.00
29	拨付云县大寨镇商会捐款用于大寨镇箐门口村树林组李正海残疾家庭补助资金 (8.25)	5,000.00
30	拨付农夫山泉股份有限公司捐款用于涌宝镇木瓜河捐赠乡村振兴助农项目建设资金 (8.26)	56,000.00



31	拨付周守忠捐款用于茶房乡大丫口村大丫口组杨青华同学助学金 (8.27)	800.00
32	拨付临沧上药控股临沧有限公司捐赠用于大朝山西镇龙潭村新村组石绍忠残疾家庭补助资金 (8.12)	5,000.00
33	拨付云南省云县源盛供排水物资有限公司捐款用于幸福镇哨山村安腊组字建安残疾家庭救助资金 (8.12)	3,000.00
34	拨付云县巨源再生资源回收有限公司捐款用于张宇春等 15 位学子助学资金 (8.12)	46,000.00
35	拨付云南云县农村商业银行股份有限公司捐款用于爱华镇中心校捐资助学 (9.4)	20,000.00
36	收云南久方农业发展有限公司捐款用于后箐乡梁子村水井组罗世付残疾家庭补助资金 (9.23)	3,000.00
37	拨付临沧市银行保险业协会捐款用于栗树乡慢郎完小捐资助学工作 (10.9)	10,000.00
38	拨付中国农业发展银行云南省分行捐款用于栗树民族乡忙蚌村民委员会改善人居环境整治资金 (10.10)	5,000.00
39	拨付农夫山泉股份有限公司捐款用于涌宝镇木瓜河村乡村振兴助农项目建设资金 (10.23)	169,468.80
40	拨付云县巨源再生资源回收有限公司捐款用于涌宝镇涌宝村委会乡村振兴暨人居环境提升工作资金 (11.6)	10,000.00
41	拨付云县县城中心幼儿园捐赠用于漫湾镇密竹林村幼儿园购买桌凳等设备资金 (11.20)	10,074.70
42	拨付胡剑捐款用于大寨镇中山村基础设施建设资金 (11.24)	20,000.00
43	拨付云县巨源再生资源回收有限公司捐款用于爱华镇德胜社区中村组乡村振兴暨人居环境提升工作资金 (11.26)	10,000.00
44	拨付云县殊润医疗美容有限责任公司捐款用于云县特殊教育学校助残服务活动资金 (12.8)	20,000.00
45	拨付云南金马集团新城实业有限责任公司捐款用于大朝山西镇邦旭村民委员会基础设施建设资金 (12.2)	100,000.00
46	拨付农夫山泉股份有限公司捐款用于涌宝镇木瓜河村乡村振兴助农项目建设资金 (12.22)	840,192.80
47	拨付临沧市红十字会为字国伟等 8 人捐赠 2025 年零星助学款 (3.12)	7,400.00
	合计	11,550,731.10

(2) 其他成本支出明细 (单位: 元)

序号	其他支出明细	金额
1	拨付 99 公益项目救助金用于 10 户特殊困难家庭慰问 (3.4)	7,600.00
2	拨付 2024 年“5.8”项目执行成本支出用于差旅费及志愿者补贴 (3.6)	4,023.50
3	拨付 2024 年“5.8”项目执行成本支出用于差旅费及志愿者补贴 (3.6)	1,800.00
4	拨付 2025 年“5.8 人道公益日”网络筹款项目博爱送万家物资采购款	82,628.00



5	支付助医救助款（4.17）	1,000.00
6	支付救灾助困款（4.17）	2,000.00
7	支付救助款（4.18）	1,600.00
8	拨付2024年12月19日市红会拨入2024年留守儿童关爱款用于周先兰同学助学款（7.28）	1,082.70
9	拨付忙怀乡高井槽村山头组临时安置点建设工作（8.12）	1,800.00
10	拨付2024年“5.8”尾款	17,000.00
11	支付救助款（用2024年5.8尾款支出）（11.24）	5,452.12
12	支付德胜幼儿园幼儿教育经费（12.30）	2,461.89
	合计	128,448.21

（3）其他费用支出明细（单位：元）

序号	其他费用支出明细	金额
1	拨付临沧市红十字会为造血干细胞捐献者家庭慰问物资费用（1.14）	600.00
2	支付博爱送万家活动租车费（6.20）	1,400.00
3	支付云县红十字会开展造血干细胞捐献宣传活动经费（9.23）	17,893.40
4	支付志愿者补助经费（用市红会拨入入库志愿者招募费支出）（10.9）	800.00
5	支付购买半自动体外除颤器1个，立式柜1个（10.9）	13,500.00
8	支付订书款（用市红会拨入专项会费支出）（11.3）	362.40
9	支付救护站药品费（用省上拨入救护站资金支出）（11.21）	583.36
10	支付救护站药品费（用省上拨入救护站资金支出）（11.28）	362.17
11	支付邮寄费（用上级拨入专项会费支出）（11.26）	2,155.00
12	支付救护站费用（12.1）	2,462.00
13	支付捐赠证书费用（12.29）	260.00
	合计	40,378.33

六、审计发现存在的主要问题及整改建议

1. 固定资产未入账

2025年10月12号凭证购买半自动体外除颤仪1个，价值12,000.00元，立式柜1个价值500.00元；2025年12月9号凭证购买文件柜2个，金额1,800.00元，以上资产账务处理时直接费用化，未见计入固定资产，不符合《民间非营利组



织会计制度》对资产的规定要求。

建议：按照《民间非营利组织会计制度》1501 固定资产“一、本科目核算民间非营利组织固定资产的原价。固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：（一）为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的；（二）预计使用年限超过 1 年；（三）单位价值较高。”中规定，已经达到固定资产标准，以上资产建议计入“固定资产”科目核算。

2. 会员会费未上缴完成

经审计：2025 年度共收取会员会费 49,000.00 元，应上缴上级会费 9,800.00 元，2025 年度实际上缴上级会员会费 8,600.00 元，尚未上缴 1,200.00 元（2025 年 8 月—12 月收取 6,000.00 元会费未按 20%上缴）。不符合《中国红十字会会费管理办法》第十六条红十字会基层组织应将会费的 20%上缴上级红十字会，80%用于红十字会基层组织，使用时由红十字会基层组织制定使用预算，报上级红十字会批准实施。第十七条红十字会基层组织应在当年 6 月底前向县级红十字会上缴会费，县级红十字会应在当年 7 月底前向地（市）级红十字会上缴会费，地（市）级红十字会应在当年 8 月底前向省级红十字会上缴会费，省级红十字会和全国性行业红十字会应在当年 9 月底前向总会上缴会费。

建议：按照《中国红十字会会费管理办法》规定基层组织应当在当年 6 月底前向县级红十字会上缴会费，县级按照上缴



资金进行及时分配上缴。

七、审计评价

经审计，我们认为：云县红十字会对各项社会捐赠收入按项目进行核算与管理，严格按照捐赠者意愿拨付捐赠资金，资金拨付及审批手续齐全。截至 2025 年 12 月 31 日，云县红十字会已执行《民间非营利组织会计制度》，报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的规定，内控机制健全完整。



中国注册会计师：
533501130008

中国注册会计师：
533501130008

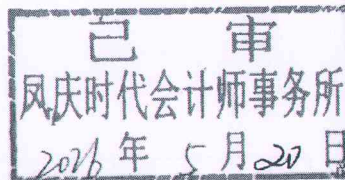
2026 年 5 月 20 日





资产负债表

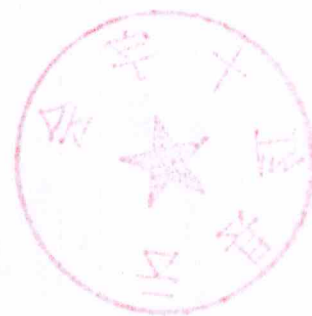
2025年12月31日



会民非01表

单位：人民币元

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	213,635.27	319,580.40	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		29,372.00
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	213,635.27	319,580.40	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		29,372.00
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
固定资产：					88		
固定资产原价	31			其他长期负债			
减：累计折旧	32			长期负债合计	90		
固定资产净值	33			受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	126,935.27	173,508.40
无形资产	41			限定性净资产	105	86,700.00	116,700.00
				净资产合计	110	213,635.27	290,208.40
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	213,635.27	319,580.40	负债和净资产合计	120	213,635.27	319,580.40





捐赠资金业务活动表

已审
凤庆时代会计师事务所
2026年5月20日

单位:云县红十
字会

2025年度

项目	行次	本年数			上年数		
		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	105,837.20	11,580,731.10	11,686,568.30	164,434.09	8,437,843.97	8,602,278.06
会费收入	2	49,000.00		49,000.00	50,000.00		50,000.00
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5	81,300.00		81,300.00			
投资收益	6						
其他收入	9	747.49		747.49	1,070.79		1,070.79
收入合计	11	236,884.69	11,580,731.10	11,817,615.79	215,504.88	8,437,843.97	8,653,348.85
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	149,933.23	11,550,731.10	11,700,664.33	146,916.05	8,351,143.97	8,498,060.02
(二) 管理费用	21				31,423.70		31,423.70
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28	40,378.33		40,378.33			
费用合计	35	190,311.56	11,550,731.10	11,741,042.66	178,339.75	8,351,143.97	8,529,483.72
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	45	46,573.13	30,000.00	76,573.13	37,165.13	86,700.00	123,865.13



单位：云县红十字会

现金流量表
2025年度

己 审
凤庆时代会计师事务所
2026年 5月 20日

民非03表
单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	11,686,568.30	8,441,961.37
收取会费收到的现金	2	49,000.00	50,000.00
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	81,300.00	
收到的其他与业务活动有关的现金	8	30,119.49	161,387.48
现金流入小计	13	11,846,987.79	8,653,348.85
提供捐赠或者资助支付的现金	14	11,700,664.33	8,354,092.45
支付给员工以及为员工支付的现金	15		
购买商品、接受服务支付的现金	16		
支付的其他与业务活动有关的现金	19	40,378.33	175,391.27
现金流出小计	23	11,741,042.66	8,529,483.72
业务活动产生的现金流量净额	24	105,945.13	123,865.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	25		
取得投资收益所收到的现金	26		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27		
收到的其他与投资活动有关的现金	30		
现金流入小计	34		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35		
对外投资所支付的现金	36		
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
现金流出小计	43		
投资活动产生的现金流量净额	44		
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金	45		
收到的其他与筹资活动有关的现金	48		
现金流入小计	50		
偿还借款所支付的现金	51		
偿付利息所支付的现金	52		
支付的其他与筹资活动有关的现金	55		
现金流出小计	58		
筹资活动产生的现金流量净额	59		
四、汇率变动对现金的影响额	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	105,945.13	123,865.13





营业执照

统一社会信用代码

915309216655238261

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。



副本编号: 2-1

(副本)

名称 凤庆时代会计师事务所

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 胡宏宇

出资额 叁拾陆万元整

成立日期 2000年10月26日

主要经营场所 云南省临沧市凤庆县凤城庆龙国际商城2单元402。

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，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：工程造价咨询业务；财务咨询；破产清算服务；税务服务；商务代理代办服务；融资咨询服务（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）。



仅限用于凤时代所会专审字（2026）第111号报告
2026-05-20

登记机关



2023年3月17日





会计师事务所 执业证书

名称：凤庆时代会计师事务所

首席合伙人：胡宏宇

主任会计师：

经营场所：云南省临沧市凤庆县凤城庆龙国际城2单元402

仅限于凤时代所会专审字（2026）第1111号报告

组织形式：普通合伙

执业证书编号：53350116

批准执业文号：云财会〔2010〕60号

批准执业日期：2010-07-02

2026.05.20



说明

证书序号：0018687

- 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》。



发证机关：云南省财政厅

二〇二三年三月十五日

中华人民共和国财政部制



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。
本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.
This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



凤庆时代会计师事务所
2026.05.20
第111号报告



姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号码
Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.
胡志平 男 1965-08-25 凤庆时代会计师事务所 610103196508256513



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。
本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.
This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above



中华人民共和国财政部
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号码



仅限于凤庆时代会所专审字(2026)第111号报告
2026.05.20



姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号码
Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.
陈志荣 男 1971-10-03 凤庆时代会计师事务所有限公司 533522197110030037

