

富民县红十字会
2025 年度捐赠资金财务报表审计报告
华创审字[2026]第 0310 号

云南华创会计师事务所(普通合伙)

审计报告

华创审字[2026]第 0310 号

富民县红十字会：

一、保留意见

我们审计了富民县红十字会捐赠资金财务报表，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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了富民县红十字会 2025 年 12 月 31 日捐赠资金的财务状况以及 2025 年度的业务活动成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如后附的财务报表附注二披露，富民县红十字会 2024 年 7 月 1 日以前，捐赠资金、会员会费的收入和支出未单独核算，也未开设专门的银行账户管理资金，而是与财政拨款收入共有银行账户并在一个账套进行核算。2024 年 7 月 1 日起才开立独立的银行存款对捐赠资金、会费收入进行管理，并单独设置账套进行财务核算。由于我们没有获取足够的审计证据，无法认定捐赠资金净资产年初余额是否正确。

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，我们独立于富民县红十字会，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，为发表保留意见提供了基础。

三、富民县红十字会对财务报表的责任

富民县红十字会负责按照《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，富民县红十字会负责评估富民县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，除非计划清算富民县红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

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）评价富民县红十字会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) 对富民县红十字会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，就可能导致对富民县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富民县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。

我们与富民县红十字会就计划的审计范围、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。

云南华创会计师事务所
(普通合伙)



中国·昆明

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年六月五日

资产负债表

编制单位：富山十

2025年12月31日

单位：元

资	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	106,188.12	438,512.61	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	3,360.92	0.72
应收款项	3	130,959.21	2,600.00	应付工资	25		
预付款项	4			应交税金	26		
存货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	237,147.33	441,112.61	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	3,360.92	0.72
长期投资：							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12	-	-	长期应付款	34		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13			长期负债合计	36	-	-
减：累计折旧	14						
固定资产净值	15	-	-	受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债：	37		
文物文化资产	17			负债合计	38	3,360.92	0.72
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	-	-	净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39	30,685.40	48,828.90
无形资产	20			限定性净资产	40	203,101.01	392,282.99
受托代理资产：				净资产合计	41	233,786.41	441,111.89
受托代理资产	21						
资产总计	22	237,147.33	441,112.61	负债和净资产总计	42	237,147.33	441,112.61

(后附附注系财务报表的组成部分)

单位负责人：张

复核：

制表：张

业务活动表

编制单位：

2025年度

单位：元

项目	行次	上年数			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		387,043.01	387,043.01		541,621.98	541,621.98
会费收入	2	13,000.00		13,000.00	18,000.00		18,000.00
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	7	30.50		30.50	143.50		143.50
收入合计	8	13,030.50	387,043.01	400,073.51	18,143.50	541,621.98	559,765.48
二、费用	9						
（一）业务活动成本	10	-	909,250.00	909,250.00	-	352,440.00	352,440.00
其中：①捐赠项目成本	11		909,250.00	909,250.00		352,440.00	352,440.00
②提供服务成本	12			-			-
③销售商品成本	13			-			-
④会员服务成本	14			-			-
⑤业务活动税金及附加	15			-			-
（二）管理费用	16	3,800.00		3,800.00			-
（三）筹资费用	17	45.10		45.10			-
（四）其他费用	18			-			-
费用合计	19	3,845.10	909,250.00	913,095.10	-	352,440.00	352,440.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	20			-			-
四、调整以前期间收入、费用项目（净资产减少以“-”号填列）							
五、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	21	9,185.40	-522,206.99	-513,021.59	18,143.50	189,181.98	207,325.48

（后附附注系财务报表的组成部分）

单位负责人：

复核：

制表：



现金流量表

编制单位：富县红十字会

2025年度

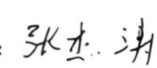
单位：元

项 目	行次	上年数	本年数
一、业务活动产生的现金流量：	1		
接受捐赠收到的现金	2	231,202.00	530,555.62
收取会费收到的现金	3		18,000.00
提供服务收到的现金	4		
销售商品收到的现金	5		
政府补助收到的现金	6		
收到的其他与业务活动有关的现金	7	151,031.22	138,069.07
现金流入小计	8	382,233.22	686,624.69
提供捐赠或者资助支付的现金	9	276,000.00	350,940.00
支付给员工以及为员工支付的现金	10		
购买商品、接受服务支付的现金	11		
支付的其他与业务活动有关的现金	12	45.10	3,360.20
现金流出小计	13	276,045.10	354,300.20
业务活动产生的现金流量净额	14	106,188.12	332,324.49
二、投资活动产生的现金流量：	15		
收回投资所收到的现金	16		
取得投资收益所收到的现金	17		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18		
收到的其他与投资活动有关的现金	19		
现金流入小计	20		-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21		
对外投资所支付的现金	22		
支付的其他与投资活动有关的现金	23		
现金流出小计	24		-
投资活动产生的现金流量净额	25		-
三、筹资活动产生的现金流量：	26		
借款所收到的现金	27		
收到的其他与筹资活动有关的现金	28		
现金流入小计	29		-
偿还借款所支付的现金	30		
偿付利息所支付的现金	31		
支付的其他与筹资活动有关的现金	32		
现金流出小计	33		-
筹资活动产生的现金流量净额	34	-	-
四、汇率变动对现金的影响额	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	106,188.12	332,324.49

(后附附注系财务报表的组成部分)

单位负责人： 

复核：

制表： 

富民县红十字会捐款资金

2025 年度财务报表附注

一、基本情况

富民县红十字会（以下简称：本单位）成立于2010年5月，经县编委会议及县委常委会研究，中共富民县委机构编制委员会批复县红十字会为财政全额拨款的事业单位，由中共富民县委机构编制委员会办公室颁发统一社会信用代码证，编码为13530124560078244J，负责人：王加琴，机构地址：富民县永定街道310号，主要职责10项，内设2个机构，人员编制4名，富民县红十字会机关领导职数 2 名，常务副会长 1 名（正科级）、专职副监事长 1 名（副科级），其中富民县红十字会机关理事会会长由县政府领导兼任，富民县红十字会机关监事会监事长由县人大常委会或县政协领导兼任。

二、财务报表的编制基础

本单位财务报表编制是以持续经营假设为基础，以1月1日起12月31日止为一个会计年度。

以上财务报表数据中的收入仅包含会员会费、境内外组织和个人捐赠的款物、动产和不动产收入和其他合法收入，不包含财政拨款收入。财政拨款预决算情况财政部门批复后及时向社会公开的要求，本单位2024年度的财政拨款预算和决算将另行向社会公开。因此，本财务报告不含本单位财政拨款的收支情况。

本单位2024年7月1日以前，捐赠资金、会员会费的收入和支出未单独核算，也未开设专门的银行账户管理资金，而是与财政拨款收入共有银行账户并在一个账套进行核算，2024年7月1日起才开立独立的银行存款对捐赠资金、会费收入进行管理，并单独设置账套进行财务核算。

三、遵循民间非营利组织会计制度的声明

本财务报表按照中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及若干问题的解释编制。真实、完整地反映了本单位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等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本单位会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2. 记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

本单位会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

4. 现金及现金等价物的确定标准

本单位现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

5. 外币业务和外币报表折算

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

6. 短期投资核算方法

短期投资在取得时按照投资成本或确定的价值计量。

短期投资持有期间取得的利息或股利，冲减短期投资的账面价值，但在购买时已计入应收款项的现金股利或者利息除外。

处置短期投资时，将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资损益。

期末时对短期投资按投资总体的成本与总市价孰低计量，对总市价低于总成本的差额，计提短期投资跌价准备。

7. 应收款项坏账核算办法

应收款项是指本单位在日常业务活动过程中发生的各项应收未收债权，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。坏账核算办法如下：

坏账的确认标准：

- （1）债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回；
- （2）债务人逾期未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回。
- （3）坏账损失核算方法：采用备抵法核算坏账。

坏账准备提取方法：

本单位对坏账准备采用备抵法核算，应收款项包括应收账款和其他应收款，对关联方及职工的应收款项不计提坏账准备，对其他的应收款项采用账龄分析法计提坏账损失。计提比例如下：

对应收款项（包括应收账款和其他应收款）按余额百分比法计提坏账准备。本单位根据债务单位的财务状况、现金流量等情况，年末按应收款项余额的 1% 计提坏帐准备。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

8. 存货核算方法

存货按实际成本计价。购入并已验收入库时按实际成本入账，领用时按先进先出计入有关费用。

根据中心的具体情况一般不进行存货核算，需用的办公和教学耗材购入已验收办理耗用手续后计入有关费用。

9. 应付款项

应付款项是指本单位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。

10. 预收账款

预收账款是指本单位向服务和商品购买单位预收的各种款项

11. 预计负债

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，本社会团体将其确认为负债，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。

12. 限定性净资产、非限定性净资产

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。

13. 收入

本单位的收入主要包括捐赠收入、会费收入等：

- （1）捐赠收入是指民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。
- （2）会费收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费收入。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1. 会计政策变更说明

本单位本年未发生会计政策变更。

2. 会计估计变更

本单位本报告期无会计估计变更事项。

3. 重要前期差错更正说明

本单位本报告期无重要前期差错更正说明事项。

六、税项

无。

七、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期”指 2024 年度，“本期”指 2025 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

项目	期初余额	期末余额
现金		
银行存款	106,188.12	438,512.61
合计	106,188.12	438,512.61

2. 应收款项

项目	期初数	期末数
2023 年行政账户结余捐赠资金	130,959.21	2,600.00
合 计	130,959.21	2,600.00

3. 应付款项

项目	期初数	期末数
行政账户代垫开户微信验证金	0.72	0.72
其他应付款	3,360.20	
合 计	3,360.92	0.72

4. 净资产

项目	期初数	期末数
非限定性净资产	30,685.40	48,828.90
限定性净资产	203,101.01	392,282.99
合 计	233,786.41	441,111.89

5. 捐赠收入

（1）按捐赠类别列示

项目	本期发生额	上期发生额
捐款收入	540,121.98	387,043.01
捐物收入	1,500.00	
合 计	541,621.98	387,043.01

（2）捐赠收入按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
个人捐款	38,748.00	
人道救助	30,000.00	

富民县青少年心理健康服务中心建设资金	100,000.00	
罗免民族中学改善学校基础设施资金	20,000.00	
和平小学建设垃圾处理设施款	10,000.00	
99 公益日云岭志愿项目经费	10,019.35	
富民县罗免镇西核村民委员会灾后恢复重建资金	20,000.00	
散旦社区基金	22,000.00	
富民县 2025 年 5.8 人道公益日网络筹款资金	48,308.00	
民县人道暖昆明项目尾款	8,559.70	
罗免镇灾后重建资金	195,000.00	
款庄镇和平村委会公益基础设施建设资金	30,000.00	
2024 年 5.8 公益日激励金	2,486.93	
扶富民县赤鹯镇玉屏村委会梁顺富之子梁光鑫	6,500.00	
个人定向人道捐款		7,000.00
定向捐赠富民县求实品德奖奖学金捐赠款		30,000.00
富民县永定镇白石岩村委会抗旱应急工作款		35,000.00
富民县赤鹯镇阿纳宰村委会抗旱应急工作捐赠款		15,000.00
富民县大营街道束刻村委会小水井村张志芬家庭救助捐赠款		20,000.00
2023 年博爱昆明绿美春城子计划尾款补助经费		14,602.19
2024 年 5.8 人道暖昆明项目款补助资金		34,238.82
人道救助捐款		1,202.00
富民县罗免中心小学捐赠款		80,000.00
罗免民族中学校园安全教育建设捐赠款		150,000.00
合 计	541,621.98	387,043.01

(3) 大额捐赠列示

捐款人	捐款金额	捐物金额
富民倍伟诚工贸有限责任公司	70,000.00	
昆明市红十字会	69,373.98	
云南大地丰源环保有限公司	50,000.00	
富民龙腾钛业有限责任公司	30,000.00	
昆明鼎骏塑业有限公司	30,000.00	
云南祥赢市政工程有限公司富民第一分公司	30,000.00	
禄劝彝族苗族自治县人民法院	30,000.00	
合 计	309,373.98	

6. 会费收入

项目	本期发生额	上期发生额
团体会员会费	18,000.00	13,000.00
合 计	18,000.00	13,000.00

7. 其他收入

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

银行利息	143.50	30.50
合 计	143.50	30.50

8. 业务活动成本

(1) 按成本类别列示

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠项目成本	352,440.00	909,250.00
会费支出		3,845.10
合 计	352,440.00	913,095.10

(2) 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
人道主义救助	3,120.00	
富民县青少年心理健康服务中心建设资金	100,000.00	
款庄镇和平村委会公益基础设施	30,000.00	
定向捐赠罗免镇灾后重建资金	60,000.00	
定向捐赠帮扶富民县赤鹭镇玉屏村委会梁顺富之子梁光鑫	6,500.00	
2022 王小华、张桂云定向救助韩靖恒捐款	1,800.00	
富民县 2024 年求实品德奖学生资金	30,000.00	
2025 年第一批人道救助资金（赤鹭镇等 7 镇及云南水电水利职业学院）	64,500.00	
2025 年临时救助资金（龙绍光）	2,000.00	
春节博爱送万家活动（米油）27 个会员单位申报 371 份慰问品	44,520.00	
定向款庄镇和平小学维修资金	10,000.00	
检察院人道救助捐款		78,170.00
散旦小学迁建项目捐款		310,000.00
人道公益日捐款		64,100.00
三救三献工作捐款		1,000.00
行知中学捐款		49,980.00
和平村委会捐款		20,000.00
永安村委会捐款		10,000.00
定向捐赠富民县求实品德奖奖学金捐赠款		30,000.00
定向捐赠富民县永定镇白石岩村委会抗旱应急工作款		35,000.00
定向捐赠富民县赤鹭镇阿纳宰村委会抗旱应急工作捐赠款		15,000.00
定向捐赠富民县大营街道束刻村委会小水井村张志芬家庭救助捐赠款		20,000.00
2024 年第一批人道救助对象救助金		46,000.00
富民县罗免中心小学捐赠款		80,000.00
罗免民族中学校园安全教育建设捐赠款		150,000.00
合 计	352,440.00	909,250.00

9. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
审计费		3,800.00
合 计		3,800.00

10. 筹资费用

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费		45.10
合 计		45.10

八、理事会或者类似权利机构成员和员工的数量、变动情以及获得的薪金等酬情况的说明

2025 年理事会或者类似权利机构编制人员 4 人，实际在岗机关领导职数 2 名，其中：常务副会长 1 名（正科级）、专职副监事长 1 名（副科级），县红十字会机关理事会会长由县政府领导兼任，机关监事会监事长由县人大常委会或县政协领导兼任，4 名人员均为参公管理事业编，在岗常务副会长、专职副监事长薪酬在财政账户支付，捐赠专户未发生人员薪酬相关支出。

九、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况

捐赠收入均为定向捐赠，用途明确，时间未明确约定，资金按项目推进情况使用。

十、受托代理交易情的说明，包括受托代理资产的构成、计价基础和依据、用途等

无。

十一、重大资产减值情况的说明

无。

十二、公允价值无法可靠取得的受赠产和其他产的名称、数量、来源和用途等情况的说明

无。

十三、对外承诺和或有事项情况的说明

无。

十四、接受劳务捐赠情况的说明

无。

十五、资产负债表日后非调整事项的说明

无。

十六、其他重要事项信息披露

无。

