

# 凤庆县红十字会 2025 年捐赠资金 财务收支审计报告

风时代所会专审字〔2026〕第 080 号

## 凤庆时代会计师事务所

FengQing ShiDai Certified Public Accountants

地址(ADD): 凤庆县凤城庆龙国际商城 2 单元 402

邮编(P.C): 675900

电话(TEL): 0883-4216679

传真(FAX): 0883-4216679



# 凤庆县红十字会 2025 年捐赠资金

## 财务收支审计报告

凤时代所会专审字（2026）080 号

凤庆县红十字会：

受您单位的委托，组成审计小组于 2026 年 4 月 21 日至 4 月 24 日对凤庆县红十字会 2025 年度的捐赠资金财务收支情况进行了审计。

### 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》和相关会计核算规定，提供财务收支会计资料和编制财务报告是凤庆县红十字会的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与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，对凤庆县红十字会 2025 年度的捐赠资金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财务收支记录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、单位基本情况

凤庆县红十字会是从事人道主义工作的社会救助团体，创建于1990年5月（原隶属于卫生局），2007年机构独立设置，正科级的参公管理事业单位。

凤庆县红十字会在县委、县政府的领导和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，认真履行职责。紧紧围绕县委、县政府的工作重心，着力聚焦主责主业，推动红十字会助力乡村振兴与巩固脱贫攻坚有效衔接；服务大局，招商引资和脱贫攻坚工作有效落实；加强机关党建，党风廉政建设、意识形态工作深入开展；服务全县经济社会发展；做到突出工作重点、突破工作难点、突显工作特点，广泛汇聚人道资源，拓展人道服务领域，当好党和政府人道领域助手，推动红十字会工作再上新台阶。

内设机构和制度建设情况：截至2025年12月31日，凤庆县红十字会本级设办公室一个股级站室。机关行政人员编制5名，实有在编在岗人数4人，大学生志愿者1人，实有5人。建立了《凤庆县红十字会内部控制制度》，内控机制基本健全、完整，能够满足日常预算管理和财务核算需要。

### 四、审计的范围、重点和方法



### （一）审计的范围

本次审计对风庆县红十字会 2025 年度的捐赠资金财务收支涉及的报表、账册、凭证和相关材料、管理文件等资料进行审计。

### （二）审计的重点

风庆县红十字会 2025 年度的捐赠资金财务收支的合法、合规和真实性。

### （三）审计的方式：就地审计

## 五、财务收支情况

期间：2025 年度的捐赠资金业务活动表

单位：人民币元

| 项目                         | 非限定性          | 限定性          | 合计           |
|----------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 一、收入合计                     | 240,680.35    | 1,903,579.36 | 2,144,259.71 |
| 其中：捐赠收入                    | 164,361.45    | 1,903,579.36 | 2,067,940.81 |
| 会费收入                       | 55,883.26     |              | 55,883.26    |
| 政府补助收入                     | 20,000.00     |              | 20,000.00    |
| 其他收入                       | 435.64        |              | 435.64       |
| 二、费用合计                     | 1,584,658.58  |              | 1,584,658.58 |
| （一）业务活动成本                  | 1,577,614.58  |              | 1,577,614.58 |
| （二）管理费用                    | 7,044.00      |              | 7,044.00     |
| 三、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”）号填列 | -1,343,978.23 | 1,903,579.36 | 559,601.13   |

## 六、审计意见

经审计，我们认为：

（一）风庆县红十字会对收到的捐赠资金进行专账管理与核算；捐赠资金支出能够按照《民间非营利组织会计制度》规定与财务管理制度办法执行，审批手续齐全。

（二）风庆县红十字会对各项社会捐赠收入按项目进行核算与管



理，能较好按照捐赠者意愿拨付捐赠资金，资金拨付及审批手续齐全。

（三）截至 2025 年 12 月 31 日，凤庆县红十字会各项社会捐赠收入执行《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，内控机制基本健全。

## 七、免税资格认定说明

### （一）免税资格认定条件

按照《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号）规定，必须同时满足以下条件才能认定为符合免税资格的非营利组织：

1. 依照国家有关法律法规设立或登记的事业单位、社会团体、基金会、民办非企业单位、宗教活动场所以及财政部、国家税务总局认定的其他组织；

2. 从事公益性或者非营利性活动；

3. 取得的收入除用于与该组织有关的、合理的支出外，全部用于登记核定或者章程规定的公益性或者非营利性事业；

4. 财产及其孳息不用于分配，但不包括合理的工资薪金支出；

5. 按照登记核定或者章程规定，该组织注销后的剩余财产用于公益性或者非营利性目的，或者由登记管理机关采取转赠给与该组织性质、宗旨相同的组织等处置方式，并向社会公告；

6. 投入人对投入该组织的财产不保留或者享有任何财产权利，本款所称投入人是指除各级人民政府及其部门外的法人、自然人和其他组织；



7. 工作人员工资福利开支控制在规定的比例内, 不变相分配该组织的财产, 其中: 工作人员平均工资薪金水平不得超过税务登记所在地的地市级(含地市级)以上地区的同行业同类组织平均工资水平的两倍, 工作人员福利按照国家有关规定执行;

8. 对取得的应纳税收入及其有关的成本、费用、损失应与免税收入及其有关的成本、费用、损失分别核算。

## (二) 免税资格认定条件的审计情况

根据文件规定要求逐项对应:

1. 凤庆县红十字会创建于 1990 年 5 月(原隶属于卫生局), 2007 年机构独立设置, 并由中国共产党凤庆县委员会机构编制委员会办公室同意, 核发统一信用代码证书, 证号: 135335226682638396, 符合上述免税资格认定的第一个条件。

2. 凤庆县红十字会业务范围为开展社会募捐, 筹措救灾救助款物; 开展救护和救助工作; 开展社会服务及农村(社区)红十字服务; 卫生救护知识及技能的宣传、培训; 做好造血干细胞捐献工作, 宣传、动员、组织民众捐献工作, 是从事人道主义工作的社会救助团体, 符合上述免税资格认定的第二个条件。

3. 凤庆县红十字会 2025 年度的捐赠资金取得的收入主要用于捐赠支出, 未用于其他非公益性及营利性支出, 符合上述免税资格认定的第三个条件。

4. 凤庆县红十字会 2025 年度的捐赠资金的财产及其孳息主要用于单位捐赠支出, 未用于分配, 符合上述免税资格认定的第四个条件。



5. 凤庆县红十字会为正科级事业单位, 执行《行政单位会计制度》, 接受的捐赠资金执行《民间非营利组织会计制度》, 将根据政府的要求持续存续, 符合上述免税资格认定的第五个条件。

6. 凤庆县红十字会 2025 年度的捐赠资金的投入为财政拨款和取得的捐赠收入, 会费收入, 未收到其他投入人的投入; 投入人对投入该组织的财产不保留或者享有任何财产权利, 符合上述免税资格认定的第六个条件。

7. 凤庆县红十字会工作人员为在编人员, 在编人员的工资福利参照公务员管理, 由财政统一发放。截至 2025 年 12 月 31 日凤庆县红十字会有人员编制 5 名, 在编在岗人数 4 人, 大学生志愿者 1 人, 实有 5 人, 全年财政统发工资薪金共计 653, 132. 40 元, 在编在职人员 2025 年度年平均工资为 163, 283. 10 元。

凤庆县红十字会税务登记所在地为凤庆, 根据发布的 2024 年度云南省城镇非私营单位在岗职工年平均工资为 114, 893. 00 元(由于 2025 年度数据尚未发布目前可参考的最新数据仍为 2024 年云南省城镇非私营单位在岗职工年平均工资), 在编在职人员 2025 年度人均平均工资未超过 2024 年度云南省城镇非私营单位在岗职工两倍年平均工资 229, 786. 00 元, 符合上述免税资格认定的第七个条件。

8. 2025 年度凤庆县红十字会的捐赠收入按照《民间非营利组织会计制度》进行核算, 分为捐赠收入、会费收入、政府补助收入、其他收入, 费用分为业务活动成本、管理费用。上述收入均符合《财政部、国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》



(财税[2009]122号)中规定的免税收入,符合上述免税资格认定的第八个条件。

2025年度的捐赠资金收入支出明细情况如下(金额单位元):

单位:人民币元

| 项目                         | 非限定性          | 限定性          | 合计           |
|----------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 一、收入合计                     | 240,680.35    | 1,903,579.36 | 2,144,259.71 |
| 其中:捐赠收入                    | 164,361.45    | 1,903,579.36 | 2,067,940.81 |
| 会费收入                       | 55,883.26     |              | 55,883.26    |
| 政府补助收入                     | 20,000.00     |              | 20,000.00    |
| 其他收入                       | 435.64        |              | 435.64       |
| 二、费用合计                     | 1,584,658.58  |              | 1,584,658.58 |
| (一)业务活动成本                  | 1,577,614.58  |              | 1,577,614.58 |
| (二)管理费用                    | 7,044.00      |              | 7,044.00     |
| 三、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”)号填列 | -1,343,978.23 | 1,903,579.36 | 559,601.13   |

9. 凤庆县红十字会 2023-2025 年度捐赠收支情况如下:

单位:人民币元

| 年度   | 捐赠收入         | 公益事业支出       | 占比      | 备注 |
|------|--------------|--------------|---------|----|
| 2023 | 2,428,054.16 | 2,533,525.09 | 104.34% |    |
| 2024 | 1,483,560.23 | 1,294,655.67 | 87.27%  |    |
| 2025 | 2,067,940.81 | 1,562,807.33 | 75.57%  |    |
| 合计   | 5,979,555.20 | 5,390,988.09 |         |    |

经审计,我们认为凤庆县红十字会满足《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》(财税(2018)13号)中规定的非营利组织免税资格认定条件。

附件:

1. 资产负债表
2. 捐赠资金业务活动表
3. 现金流量表



#### 4. 财务报表附注



中国注册会计师:  胡安宇

中国注册会计师:  陈杰

2026 年 4 月 24 日



# 资产负债表

会民非01表

2025年12月31日

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        |
|----------------|----|------------|------------|--------------|-----|------------|------------|
| <b>流动资产：</b>   |    |            |            | <b>流动负债：</b> |     |            |            |
| 货币资金           | 1  | 484,731.30 | 908,401.03 | 短期借款         | 61  |            |            |
| 短期投资           | 2  |            |            | 应付款项         | 62  | 486,676.90 | 225,772.15 |
| 应收款项           | 3  | 1,945.60   |            | 应付工资         | 63  |            |            |
| 预付账款           | 4  |            |            | 应交税金         | 65  |            |            |
| 存货             | 8  | 31,857.11  | 39,854.91  | 预收账款         | 66  |            |            |
| 待摊费用           | 9  |            |            | 预提费用         | 71  |            |            |
| 一年内到期的长期债权投资   | 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 | 518,534.01 | 948,255.94 | 其他流动负债       | 78  |            |            |
|                |    |            |            | 流动负债合计       | 80  | 486,676.90 | 225,772.15 |
| <b>长期投资：</b>   |    |            |            |              |     |            |            |
| 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  |            |            |
| <b>固定资产：</b>   |    |            |            | 其他长期负债       | 88  |            |            |
| 固定资产原价         | 31 |            |            | 长期负债合计       | 90  |            |            |
| 减：累计折旧         | 32 |            |            |              |     |            |            |
| 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 | 486,676.90 | 225,772.15 |
| 固定资产清理         | 38 |            |            |              |     |            |            |
| 固定资产合计         | 40 |            |            |              |     |            |            |
|                |    |            |            | <b>净资产：</b>  |     |            |            |
| <b>无形资产：</b>   |    |            |            | 非限定性净资产      | 101 | 31,857.11  | 218,586.53 |
| 无形资产           | 41 |            |            | 限定性净资产       | 105 |            | 503,897.26 |
|                |    |            |            | 净资产合计        | 110 | 31,857.11  | 722,483.79 |
| <b>受托代理资产：</b> |    |            |            |              |     |            |            |
| 受托代理资产         | 51 |            |            |              |     |            |            |
| 资产总计           | 60 | 518,534.01 | 948,255.94 | 负债和净资产合计     | 120 | 518,534.01 | 948,255.94 |



# 捐赠资金业务活动表

单位: 庆城县红十字会

2025年12月31日

会民非02表

单位: 元

| 项目                           | 行次 | 本期数         |            |             | 本年数           |              |              |
|------------------------------|----|-------------|------------|-------------|---------------|--------------|--------------|
|                              |    | 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  | 11,857.48   | 319,807.46 | 331,664.94  | 164,361.45    | 1,903,579.36 | 2,067,940.81 |
| 会费收入                         | 2  | 3,000.00    |            | 3,000.00    | 55,883.26     |              | 55,883.26    |
| 提供服务收入                       | 3  |             |            |             |               |              |              |
| 商品销售收入                       | 4  |             |            |             |               |              |              |
| 政府补助收入                       | 5  |             |            |             | 20,000.00     |              | 20,000.00    |
| 投资收益                         | 6  |             |            |             |               |              |              |
| 其他收入                         | 9  | 124.86      |            | 124.86      | 435.64        |              | 435.64       |
| 收入合计                         | 11 | 14,982.34   | 319,807.46 | 334,789.80  | 240,680.35    | 1,903,579.36 | 2,144,259.71 |
| 二、费用                         |    |             |            |             |               |              |              |
| (一) 业务活动成本                   | 12 | 510,686.95  |            | 510,686.95  | 1,577,614.58  |              | 1,577,614.58 |
| (二) 管理费用                     | 21 | 3,000.00    |            | 3,000.00    | 7,044.00      |              | 7,044.00     |
| (三) 筹资费用                     | 24 |             |            |             |               |              |              |
| (四) 其他费用                     | 28 |             |            |             |               |              |              |
| 费用合计                         | 35 | 513,686.95  |            | 513,686.95  | 1,584,658.58  |              | 1,584,658.58 |
| 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 | -498,704.61 | 319,807.46 | -178,897.15 | -1,343,978.23 | 1,903,579.36 | 559,601.13   |



单位 凤庆县红十字会

# 现金流量表

2025年12月31日

会民非03表

单位：元

| 项目                | 行次 | 金额           |
|-------------------|----|--------------|
| 一、业务活动产生的现金流量：    |    |              |
| 接受捐赠收到的现金         |    |              |
| 收取会费收到的现金         | 1  | 2,067,940.81 |
| 提供服务收到的现金         | 2  | 55,883.26    |
| 销售商品收到的现金         | 3  |              |
| 政府补助收到的现金         | 4  |              |
| 收到的其他与业务活动有关的现金   | 5  | 20,000.00    |
|                   | 8  | 435.64       |
| 现金流入小计            | 13 | 2,144,259.71 |
| 提供捐赠或者资助支付的现金     | 14 | 1,577,614.58 |
| 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 | 7,044.00     |
| 支付的其他与业务活动有关的现金   | 19 |              |
| 现金流出小计            | 23 | 1,584,658.58 |
| 业务活动产生的现金流量净额     | 24 | 559,601.13   |
| 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 | 559,601.13   |



# 凤庆县红十字会

## 2025 年度财务报表附注

### 一、基本情况

凤庆县红十字会是从事人道主义工作的社会救助团体，创建于 1990 年 5 月（原隶属于卫生局），2007 年机构独立设置，正科级的参公管理事业单位。统一社会信用代码：135335226682638396，负责人：杨绍宏，地址设在凤庆县凤山镇滇红路南端。

凤庆县红十字会在县委、县政府的领导和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，认真履行职责。紧紧围绕县委、县政府的工作重心，着力聚焦主责主业，推动红十字会助力乡村振兴与巩固脱贫攻坚有效衔接；服务大局，招商引资和脱贫攻坚工作有效落实；加强机关党建，党风廉政建设、意识形态工作深入开展；服务全县经济社会发展；做到突出工作重点、突破工作难点、突显工作特点，广泛汇聚人道资源，拓展人道服务领域，当好党和政府人道领域助手，推动红十字会工作再上新台阶。

### 二、财务报表编制基础

本单位财务报表以持续活动为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及相关规定，并基于本附注“三、主要会计政策、会计估计和说明”所述会计政策和估计编制。

本单位编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

### 三、公司采用的重要会计政策和会计估计

#### 1、会计制度

本单位执行中华人民共和国《民间非营利组织会计制度》和相关制度。



## 2、会计年度

会计年度为公历年度，即 1 月 1 日至 12 月 31 日。

## 3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

## 4、记账方法

采用借贷记账法。

## 5、记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，资产取得时按实际成本计价。

## 6、外币业务的核算方法及折算方法

本单位不存在外币业务。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

(1) 现金为本单位库存现金以及可以随时用于支付的存款；

(2) 现金等价物为本单位持有的期限短（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。

## 8、其他应收款

其他应收款是民间非营利组织除应收票据、应收账款以外的其他各项应收、暂付款项，包括应收股利、应收利息、应向职工收取的各种垫付款项、职工借款、应收保险公司赔款等。

## 9、存货

存货是民间非营利组织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。

## 10、其他应付款

其他应付款是民间非营利组织应付、暂收其他单位或个人的款项，如应付经营租入固定资产的租金等。

## 11、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)用于某一特定用途限定,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。

## 12、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。收入按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本单位在确认收入时,区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易,即当本单位取得资产、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,或者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,应当在下列条件下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;

(3) 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织;

(4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中,本单位取得资产、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;或者本单位在对外提供货物、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、政府补助等均属于非交换交易。对于因非交换交易所形成的收入,应当在同时满足下列条件时予以确认:

(1) 与交易相关的含有经济利益或者服务潜力的资源能够流入民间非营利组织并为其所控制,或者相关的债务能够得到解除;

(2) 交易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，但当本单位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。

### 13、费用

费用是指民间非营利组织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、税金及附加、管理费用、筹资费用、资产减值损失、所得税费用和其他费用等。

民间非营利组织的某些费用如果属于多项业务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项活动中进行分配。

### 14、税项

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条的规定，符合条件的非营利组织的收入免缴企业所得税，但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。

本单位属于非营利组织，已取得非营利组织免税资格，2025 年无从事营利性活动取得的收入。

## 三、会计报表主要项目注释

### （一）资产负债表有关项目注释

#### 1. 货币资金

| 项 目  | 期初余额       | 期末余额       |
|------|------------|------------|
| 现 金  |            |            |
| 银行存款 | 484,731.30 | 908,401.03 |
| 合 计  | 484,731.30 | 908,401.03 |

#### 2. 应收款项

##### （1）其他应收款按明细列示



| 项 目     | 期初余额     | 期末余额 |
|---------|----------|------|
| 彩票公益金经费 | 1,945.60 |      |
| 合 计     | 1,945.60 |      |

## 3. 存货

| 项 目   | 期初余额      | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额      |
|-------|-----------|------------|------------|-----------|
| 设备    | 31,857.11 | 46,760.00  | 46,760.00  | 31,857.11 |
| 药品    |           | 708.78     | 708.78     |           |
| 应急包   |           | 5,000.00   | 3,950.00   | 1,050.00  |
| 急救站物资 |           | 7,426.00   | 7,426.00   |           |
| 零星物资  |           | 679,679.60 | 672,731.80 | 6,947.80  |
| 合 计   | 31,857.11 | 739,574.38 | 731,576.58 | 39,854.91 |

## 4. 应付款项

## (1) 其他应付款按明细列示

| 项 目               | 期初余额       | 期末余额       |
|-------------------|------------|------------|
| 会费                | 194,888.99 | 158,101.99 |
| 冠名费               | 30,000.00  | 30,000.00  |
| 会费账户利息            | 426.12     | 375.72     |
| 捐赠账户利息            | 385.35     | 46.95      |
| 零星捐赠款             | 10,489.56  | 1,444.30   |
| 博爱助学帮困捐赠款         | 83,528.60  | 26,528.60  |
| 支持红十字会事业发展<br>捐赠款 | 8,120.00   | 3,120.00   |
| 58 人道公益众筹资金       | 77,021.85  |            |
| 救助站建设资金           | 6,154.59   | 6,154.59   |
| “99”公益项目款         | 75,661.84  |            |
| 合 计               | 486,676.90 | 225,772.15 |



## 5. 净资产

| 项 目     | 期初余额      | 期末余额       |
|---------|-----------|------------|
| 非限定性净资产 | 31,857.11 | 218,586.53 |
| 限定性净资产  |           | 503,897.26 |
| 合 计     | 31,857.11 | 722,483.79 |

## (二) 业务活动表有关项目注释

## 1. 捐赠收入

| 项 目    | 本期数 (12 月份) | 本年数          |
|--------|-------------|--------------|
| 非限定性收入 | 上级捐赠收入      | 7,100.00     |
|        | 本级捐赠收入      | 157,261.45   |
| 限定性收入  | 319,807.46  | 1,903,579.36 |
| 合 计    | 331,664.94  | 2,067,940.81 |

## 2. 会费收入

| 项 目    | 本期数 (12 月份) | 本年数       |
|--------|-------------|-----------|
| 团体会员会费 |             | 4,000.00  |
| 个人会员会费 |             | 13,780.00 |
| 下级上缴会费 |             | 4,103.26  |
| 机关会费   | 3,000.00    | 34,000.00 |
| 合 计    | 3,000.00    | 55,883.26 |

## 3. 政府补助收入

| 项 目       | 本期数 (12 月份) | 本年数       |
|-----------|-------------|-----------|
| 市红十字会专项会费 |             | 20,000.00 |
| 合 计       |             | 20,000.00 |

## 4. 利息收入

| 项 目  | 本期数 (12 月份) | 本年数    |
|------|-------------|--------|
| 利息收入 | 124.86      | 435.64 |



|     |        |        |
|-----|--------|--------|
| 合 计 | 124.86 | 435.64 |
|-----|--------|--------|

## 5. 业务活动成本

| 项 目    | 本期数 (12 月份) | 本年数          |
|--------|-------------|--------------|
| 上级捐赠支出 | 14,426.00   | 242,347.00   |
| 本级捐赠支出 | 481,453.70  | 1,320,460.33 |
| 会员会费支出 | 14,807.25   | 14,807.25    |
| 合 计    | 510,686.95  | 1,577,614.58 |

## 6. 管理费用

| 项 目  | 本期数 (12 月份) | 本年数      |
|------|-------------|----------|
| 管理费用 | 3,000.00    | 7,044.00 |
| 合 计  | 3,000.00    | 7,044.00 |

## 四、或有事项

截止审计报告日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 五、承诺事项

截止审计报告日，本公司不存在需披露的重大承诺事项。

## 六、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司无重大期后非调整事项。

## 七、其他重要事项

截止审计报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。





统一社会信用代码  
915309216655238261

# 营业执照

(副本) 副本编号: 2-1



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。

名称 凤庆时代会计师事务所

出资额 叁拾陆万元整

类型 普通合伙企业

成立日期 2000年10月26日

执行事务合伙人 胡宏宇

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)。

仅限于凤时代所会专审字(2024)第080号报告  
2025.04.24

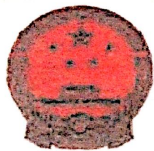
登记机关



2023年3月30日



国家市场监督管理总局监制



## 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**

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**

仅限用于凤时代所会专通字〔2026〕第080号报告

2026.04.24



证书序号 0018687

### 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》。

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 CPA.  
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制  
Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China



凤庆时代会计师事务所(普通合伙)第080号报告  
2026.04.24



姓名 胡定宇  
Full name 胡 定 宇  
姓 别 男  
Sex  
出生日期 1965-08-25  
Date of birth  
工作单位 凤庆时代会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 610103196508256513  
Identity card No.



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书和盖有省级以上注册会计师协会钢印者为有效证件

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制  
Issued by the Ministry of Finance  
of the People's Republic of China



仅限于凤庆时代会计师事务所(2026)第080号报告  
2026.04.24



姓名 陈志平  
Sex 男  
出生日期 1971-10-03  
工作单位 凤庆时代会计师事务所有限公司  
身份证号 533522197110030037  
Identity card No.

