

# 大理市汇泽公益服务中心 2025 年度财务审计报告

云博审字〔2026〕03-10 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—7 页
二、财务报表.....	第 8—10 页
(一) 资产负债表.....	第 8 页
(二) 业务活动表.....	第 9 页
(三) 现金流量表.....	第 10 页
三、财务报表附注.....	第 11—21 页
四、附件：事务所营业执照、执业证书及注会执业证书.....	第 22—27 页



云南博而审会计师事务所（普通合伙）

YunNan Bo & Shen Certified Public Accountants (general partnership)

博采众长 审慎执业 行稳致远

## 审计报告

云博审字〔2026〕03-10号

大理市汇泽公益服务中心：

### 一、对财务报表出具的审计报告

#### （一）审计意见

我们审计了大理市汇泽公益服务中心 2025 年度财务报表，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，公允反映了大理市汇泽公益服务中心 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 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，我们独立于大理市汇泽公益服务中心，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

大理市汇泽公益服务中心管理层（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市汇泽公益服务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

清算大理市汇泽公益服务中心、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大理市汇泽公益服务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，就可能导致对大理市汇泽公益服务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市汇泽公益服务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、民办非企业单位年检要求披露的审计重点事项

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）及大理市民政局《大理市民政局关于开展2025年度全市社会团体和民办非企业单位年检工作的通知》等文件的规定，对民非组织的会计核算情况、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重点审计事项披露如下：

### （一）共性事项披露

#### 1. 会计核算情况

（1）大理市汇泽公益服务中心根据《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市汇泽公益服务中心2025年12月31日的财务状况以及2025年度的业务活动成果和现金流量。

#### （2）基本账户开设情况

大理市汇泽公益服务中心在中国银行大理州南诏支行开立了银行基本账户，银行账号：137293045024。

#### 2. 制度建设和执行情况

大理市汇泽公益服务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。

大理市汇泽公益服务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。

#### 3. 合法运营情况

#### （1）资产负债情况

大理市汇泽公益服务中心开办资金为30,000.00元，截止2025年12月31日，大理市汇泽公益服务中心资产总额51,410.43元；负债总额17,036.82元；净资产总额34,373.61元，其中限定性净资产28,565.70元，非限定性净资产5,807.91元。

#### （2）财务收支情况

大理市汇泽公益服务中心2025年度业务收入总额219,625.33元，其中：捐赠收入216,396.81元；提供服务收入3,200.00元；其他收入28.52元，为银行存款账户利息

收入；2025年度费用支出总额 219,029.79 元，其中业务活动成本 214,173.62 元，管理费用 4,856.17 元，其他费用 0.00 元。明细如下：

1) 业务活动成本

项目名称	1004 王兰兰 爱心食堂项目	1006 非限定性公益 项目	1007 为云南麻风村 老人开展 康复护理 项目	1008 文书 阁图书馆 项目	1009 腾讯 公益-阅美 云南喜阅 未来项目	10102025 年乐乐箱 项目	1011 喜州 文阁村儿童 之家项目	1012 凤羽 百位白族 女性肖像 展项目	合计
项目 人员 工资 社保			23,000.00						23,000.00
活动 费用			41,883.58						41,883.58
设备 物资 采购 费				12,861.73					12,861.73
保险 费								3,700.00	3,700.00
餐费								7,540.00	7,540.00
物资 费	12,495.00				4,557.97	2,730.40	20,124.85	5,668.99	45,577.21
办公 费	10.00	664.00	396.31	792.52	889.90	10.00	630.02	512.09	3,904.84
人力 成本		2,600.00		24,000.00	9,300.00	1,200.00		4,668.00	41,768.00
差旅 费		11,185.22	7,937.17		439.68	3,518.61		7,005.00	30,085.68
培训 费		3,852.58							3,852.58
合计	12,505.00	18,301.80	73,217.06	37,654.25	15,187.55	7,459.01	20,754.87	29,094.08	214,173.62

2) 管理费用

序号	项目	金额（元）
----	----	-------

序号	项目	金额（元）
1	办公费	967.71
2	差旅费	142.04
3	折旧费	1,480.65
4	各项税费	739.26
5	其他	1,526.51
6	合计	4,856.17

大理市汇泽公益服务中心 2025 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；大理市汇泽公益服务中心未对外投资。

#### 4. 举办研究会、论坛活动情况

大理市汇泽公益服务中心 2025 年度未举办研究会或论坛活动。

#### 5. 专兼职人员薪酬情况

大理市汇泽公益服务中心 2025 年度专兼职工作人员共有 2 人，支付职工薪酬 56,910.00 元，明细如下：

工资月份	从业人员/陈泽应（元）	从业人员/王海菲（元）	合计（元）
1 月	5,970.00	1,000.00	6,970.00
2 月	3,000.00	1,000.00	4,000.00
3 月	3,000.00	3,000.00	6,000.00
4 月	3,000.00	1,000.00	4,000.00
5 月	3,000.00	1,000.00	4,000.00
6 月	3,000.00	1,000.00	4,000.00
7 月	3,000.00		3,000.00
8 月	3,000.00		3,000.00
9 月	3,000.00		3,000.00
10 月	3,000.00		3,000.00

11月	3,000.00		3,000.00
12月	11,940.00	1,000.00	12,940.00
合计	47,910.00	9,000.00	56,910.00

## （二）其他事项披露

### 1. 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，对大理市汇泽公益服务中心是否合法开展募捐活动披露如下：

大理市汇泽公益服务中心 2025 年募捐活动开展如下：

序号	捐赠款项来源		金额（元）
1	境内捐赠	个人捐赠	18,368.00
		单位捐赠	198,028.81
2	境外捐赠	个人捐赠	
		单位捐赠	
3	小计		216,396.81

### 2. 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，对大理市汇泽公益服务中心 2025 年单项来源超 30.00 万元（含）的情况披露如下：

经审计，大理市汇泽公益服务中心 2025 年未收到单项来源超 30.00 万元（含）的款项。

## 三、存在的问题及审计建议

无

## 四、报告使用说明

本次审计是大理市汇泽公益服务中心委托我所对其 2025 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市汇泽公益服务中心进行社

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。

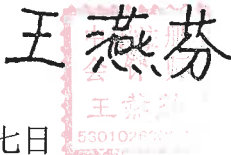
云南博而审会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年三月十七日



# 资产负债表

会民非01表  
单位：元

编制单位：大理市汇泽公益服务中心

2025年12月31日

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	31,376.99	48,760.83	短期借款	24		
短期投资	2			应付款项	25	1,729.17	4,007.26
应收款项	3			应付工资	26		12,939.56
预付账款	4			应交税金	27		90.00
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	31,376.99	48,760.83	其他流动负债	32		
长期投资：				流动负债合计	33	1,729.17	17,036.82
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	5,610.90	5,610.90	长期负债合计	37		
减：累计折旧	14	1,480.65	2,961.30				
固定资产净值	15	4,130.25	2,649.60	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	1,729.17	17,036.82
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	5,117.36	5,807.91
受托代理资产：				限定性净资产	41	28,660.71	28,565.70
受托代理资产	22			净资产合计	42	33,778.07	34,373.61
资产总计	23	35,507.24	51,410.43	负债和净资产总计	43	35,507.24	51,410.43

单位负责人：陈泽亮

主管会计工作负责人：李华

会计机构负责人：李华



## 业务活动表

2025年度

会民非02表

编制单位：大理市汇津公益服务中心

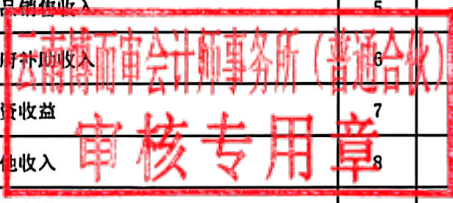
单位：元

	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	19,352.58	152,250.00	171,602.58	20,620.00	195,776.81	216,396.81
会费收入	3						
提供服务收入	4	43,745.00		43,745.00	3,200.00		3,200.00
商品销售收入	5						
政府补助收入	6						
投资收益	7						
其他收入	8	63.43		63.43	28.52		28.52
收入合计	9	63,161.01	152,250.00	215,411.01	23,848.52	195,776.81	219,625.33
二、费用	10						
（一）业务活动成本	11	37,669.62	136,520.73	174,190.35	18,301.80	195,871.82	214,173.62
（二）管理费用	12	26,264.69		26,264.69	4,856.17		4,856.17
（三）筹资费用	13						
（四）其他费用	14	20.50		20.50			
费用合计	15	63,954.81	136,520.73	200,475.54	23,157.97	195,871.82	219,029.79
三、限定性净资产转为非限定性净资产	16	-2,686.19	2,686.19				
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以-号填列）	17	-3,479.99	18,415.46	14,935.47	690.55	-95.01	595.54
五、期初净资产		8,597.35	10,245.25	18,842.60	5,117.36	28,660.71	33,778.07
六、期末净资产		5,117.36	28,660.71	33,778.07	5,807.91	28,565.70	34,373.61

单位负责人：陈泽亮

主管会计工作负责人：李华

会计机构负责人：李华





编制单位：大理市汇泽公益服务中心

会民非03表

单位：元

项目	行次	上期金额	本期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
接受捐赠收到的现金	1	171,602.58	216,396.81
收取会费收到的现金	2		
提供服务收到的现金	3	43,745.00	3,200.00
销售商品收到的现金	4		
政府补助收到的现金	5		
收到的其他与经营活动有关的现金	6	524.34	28.52
现金流入小计	7	215,871.92	219,625.33
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	52,330.32	43,970.44
购买商品、接受服务支付的现金	10	142,420.82	157,263.62
支付的其他与经营活动有关的现金	11	3,636.82	1,007.43
现金流出小计	12	198,387.96	202,241.49
经营活动产生的现金流量净额	13	17,483.96	17,383.84
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		
收到的其他与投资活动有关的现金	17		
现金流入小计	18		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	5,610.90	
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	5,610.90	
投资活动产生的现金流量净额	23	-5,610.90	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	11,873.06	17,383.84

单位负责人：陈泽应

主管会计工作负责人：李云华

会计机构负责人：李云华

# 大理市汇泽公益服务中心

## 2025 年度财务报表附注

单位：人民币元

### 一、基本情况

大理市汇泽公益服务中心成立于 2023 年 7 月 17 日，属于民办非企业单位，在大理市民政局登记注册，统一社会信用代码：52532901MJT420306A，开办资金：3.00 万元，法定代表人：陈泽应，注册地址：大理市大理镇西门村委会石门村 9 组 7 号。业务范围如下：

1. 承接开展政府购买、慈善组织委托及助力乡村振兴等各类公益慈善项目；
2. 提供以儿童、妇女、老人等弱势群体为服务对象的多元社会工作专业服务，开展助学、助老、济困、赈灾、大病救助等公益项目，回应社区需求与提供困境帮扶；
3. 联动社会资源，协同社区服务与社区发展治理等工作；
4. 探索乡村振兴、民族文化遗产保护及可持续的生计发展模式，保护和发  
展社区优秀的乡土文化；
5. 开展社会工作以及公益项目相关的咨询、培训、督导、评估等服务。

本年度财务报表已经本单位理事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

大理市汇泽公益服务中心财务报表的编制执行《民间非营利组织会计制度》以及《关于〈民间非营利组织会计制度〉若干问题的解释》（财会〔2020〕9 号）的相关规定。

### 三、主要会计政策

#### （一）会计制度

《民间非营利组织会计制度》。

#### （二）会计年度

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

#### （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

本单位以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

#### (五) 外币业务的核算方法及折算方法

在报表期间内发生的所有外币经济业务，按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合人民币记账。年末对所有外币账户余额按资产负债表日市场汇率进行调整，产生的汇兑损益计入当期损益或相关项目。

#### (六) 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。

#### (七) 短期投资

短期投资是指持有时间不准备超过一年的有价证券，如（准备将在一年内变现的股票、债券等），短期投资在取得时以初始投资成本计价；期末编制资产负债表时，采用成本与市价孰低法进行计量。即资产负债表中，反映的短期投资是取得成本减去跌价准备后的账面价值。

#### (八) 应收款项

应收款项是指民间非营利组织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、其他应收款等。

#### (九) 存货

存货是民间非营利组织在日常业务活动过程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，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。

#### (十) 长期投资

长期投资是指除短期投资以外的投资，包括长期股权投资和长期债权投资等。

#### (十一) 固定资产

固定资产是指同时具有三个特征的有形资产：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；单位价值较高。

## （十二）无形资产

无形资产是指民间非营利组织为开展业务活动、出租给他人或为管理目的而持有的、没有实物形态的、非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

## （十三）受托代理资产

受托代理资产，是指民间非营利组织因从事受托代理交易而从委托方取得的资产。在受托代理交易过程中，民间非营利组织通常只是从委托方收到受托资产，并按照委托人的意愿将资产转赠给指定的其他组织或者个人，或者按照有关规定将资产转交给指定的其他组织或者个人，民间非营利组织本身只是在交易过程中起中介作用。无权改变受托代理资产的用途或者变更受益人。

## （十四）负债

负债是指过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出民间非营利组织。负债按其流动性分为流动负债、长期负债和受托代理负债等。

或有事项是指过去的交易或者事项形成的一种状况，其结果须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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. 该义务是民间非营利组织承担的现时义务；
2. 该义务的履行很可能导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出民间非营利组织；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

流动负债是指将在1年内（含1年）偿还的负债，包括短期借款、应付款项、应付工资、应交税金、预收账款、预提费用和预计负债等。

应付款项是指民间非营利组织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。

预收账款是指民间非营利组织向服务和商品购买单位预收的各种款项。

各项流动负债按实际发生额入账。

## （十五）净资产

如果资产或者资产所产生的经济利益（如资产的投资收益和利息等）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制或用途限制，则由此形成的净资产即为限定性净资产；国家有关法律行政法规对净资产的使用直接设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性资产；除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。

民间非营利组织会计制度所称的时间限制，是指资产提供者或者国家有关法律行政法规要求民间非营利组织在收到资产后的特定时期之内或特定日期之后使用该项资产，或者对资产的使用设置了永久限制。

民间非营利组织所称的用途限制，是指资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求民间非营利组织将收到的资产用于某一特定的用途。

民间非营利组织的董事会、理事会或类似机构对净资产的使用所作的限定性决策、决议或拨款限额等，属于民间非营利组织内部管理上对资产使用所作的限制，不属于民间非营利组织会计制度所界定的限定性净资产。

如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为非限定性净资产。

当存在下列情况之一时，可以认为限定性净资产的限制已经解除：

1. 所限定净资产的限制时间已经到期；
2. 所限定净资产规定的用途已经实现（或者目的已经达到）；
3. 资产提供者或者国家有关法律和行政法规撤销了所设置的限制。

如果限定性净资产受到两项或两项以上的限制，应当在最后一项限制解除时，才能认为该项限定性净资产已经解除。

#### （十六）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，也没有对已出售的商品实施控制；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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

#### （十七）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、管理费用、筹资费用和其他费用等。

1. 业务活动成本，是指民间非营利组织为了实现其业务活动目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。如果民间非营利组织从事的项目、提供的服务或者开展的业务比较单一，可以将相关费用全部归集在“业务活动成本”项目下进行核算和列报；如果民间非营利组织从事的项目、提供的服务或者开展的业务种类比较多，民间非营利组织应当在“业务活动成本”项目下分别项目、服务或者业务大类进行核算和列报。

2. 管理费用，是指民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。包括民间非营利组织董事会（或者理事会或者类似权力机构）的经费和行政管理人员的工资、奖金、住房公积金、住房补贴、社会保障费、离退休人员工资与补助，以及办公费、水电费、邮电费、物业管理费、差旅费、折旧费、修理费、租赁费、无形资产摊销费、资产盘亏损失、资产减值损失、因预计负债所产生的损失、聘请中介机构费用和应偿还的受赠资产等。其中，福利费应当依法根据民间非营利组织的管理权限，按照董事会、理事会或类似权力机构等的规定据实列支。

3. 筹资费用，是指民间非营利组织为筹集业务活动所需资金而发生的费用，包括民间非营利组织为了获得捐赠资产而发生的费用以及应当计入当期费用的借款费用、汇兑损失（减汇兑收益）等。民间非营利组织为了获得捐赠资产而发生的费用包括举办募款活动费、准备、印刷和发放募款宣传资料费以及其他与募款或者争取捐赠资产有关的费用。

4. 其他费用，是指民间非营利组织发生的、无法归属到上述业务活动成本、管理费用或者筹资费用中的费用，包括固定资产处置净损失、无形资产处置净损失等。

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，将这些费用按照合理的方法在各项活动中进行分配。

民间非营利组织发生的业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用，在实际发生时按其发生额计入当期费用。

期末，民间非营利组织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。

#### 四、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

无

#### 五、财务报表重要项目注释

下列所披露的财务报表数据，“年初”系指 2025 年 1 月 1 日，“年末”系指 2025 年 12 月 31 日，“本年”系指 2025 年度，“上年”系指 2024 年度，除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

##### （一）资产主要项目

##### 1. 货币资金

项目	年初数	年末数
现金		
银行存款	31,376.99	48,760.83
合计	31,376.99	48,760.83

说明：银行存款无被限制情况。

## 2. 固定资产及累计折旧

固定资产名称	年初数	本期增加	本期减少	年末数
无人机（大疆 mini3pro）	5,610.90		-	5,610.90
累计折旧	年初数	本期增加	本期减少	年末数
	1,480.65	1,480.65		2,961.30
固定资产净值	4,130.25			2,649.60

## （二）负债及净资产主要项目

### 1. 应付款项

1 级科目	2 级科目	年初数	年末数
应付账款			
应付票据			
其他应付款	陈泽应	1,729.17	4,007.26
合计		1,729.17	4,007.26

### 2. 应付工资

项 目	期初余额	年末数
应付工资		12,939.56

### 3. 应交税金

税 种	年初数	年末数
个人所得税	-	90.00
合 计	-	90.00

### 4. 净资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非限定性净资产	5,117.36	23,848.52	23,157.97	5,807.91
限定性净资产	28,660.71	195,776.81	195,871.82	28,565.70
合 计	33,778.07	219,625.33	219,029.79	34,373.61

### (三) 业务活动表主要项目

#### 1. 收入

项 目	上年数	本年数
捐款收入	171,602.58	216,396.81
会费收入		
提供服务收入	43,745.00	3,200.00
商品销售收入		
政府补助收入		
投资收益		
其他收入	63.43	28.52
合 计	215,411.01	219,625.33

#### 2. 业务活动成本

项 目	上年数	本年数
1001 银天使项目	18,991.44	
1002 烈士父母礼包项目	4,500.00	
1003 银天使温暖包项目	2,640.00	
1004 王兰兰爱心食堂项目	38,583.96	12,505.00
1005 对外提供服务项目	596.00	
1006 非限定性公益项目	32,573.62	18,301.80
1007 为云南麻风村老人开展康复护理项目	27,866.32	73,217.06
1008 文书阁图书馆项目	48,439.01	37,654.25
1009 腾讯公益-阅美云南喜阅未来项目		15,187.55
10102025 年乐乐箱项目		7,459.01
1011 喜州文阁村儿童之家项目		20,754.87
1012 凤羽百位白族女性肖像展项目		29,094.08
合 计	174,190.35	214,173.62

#### 3. 管理费用

项 目	上年数	本年数
-----	-----	-----

项 目	上年数	本年数
办公费	3,529.26	967.71
差旅费	4,259.46	142.04
折旧费	1,480.65	1,480.65
各项税费		739.26
其他	13,225.00	1,526.51
工资奖金	770.32	
福利费	3,000.00	
合 计	26,264.69	4,856.17

#### 4. 其他费用

项 目	本年数	上年数
手续费		20.50
合 计		20.50

#### (四) 现金流量表有关项目注释

现金流量表补充资料	上年金额	本年金额
1. 将净资产变动额调节为业务活动现金流量：		
净资产变动净额	14,935.47	595.54
加：计提的资产减值准备		
固定资产折旧	1,480.65	1,480.65
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）		
固定资产报废损失		
财务费用		
投资损失（减：收益）		
递延税款贷项（减：借项）		

现金流量表补充资料	上年金额	本年金额
存货的减少（减：增加）		
经营性应收项目的减少（减：增加）		
经营性应付项目的增加（减：减少）		2,278.09
其他	1,067.84	13,029.56
业务活动产生的现金流量净额	17,483.96	17,383.84
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	31,376.99	48,760.83
减：现金期初余额	19,503.93	31,376.99
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	11,873.06	17,383.84

## 六、或有事项的说明

（一）本年度涉及诉讼案件情况

无

（二）或有负债预计产生的财务影响

无

（三）或有负债获得补偿的可能性

无

## 七、资产负债表日后事项

无

## 八、关联方关系及其交易

无

## 九、其他事项

无

编制单位：大理市汇泽公益服务中心

单位负责人：

财务负责人：



李云华

二〇二六年三月十四日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91530103MAC6K08UX5



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息。  
备案、许可、监  
管信息。

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  
 经营范围 许可项目：注册会计师业务，代理记账，税务鉴证服务（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）；须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；一般项目：税务咨询；财务咨询；工程造价咨询服务；企业管理；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）。

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住佳商  
 宇4幢5层11室



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（2026）03-10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。

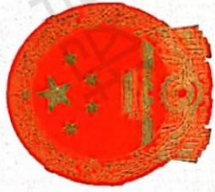
证书序号: 0013718

### 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

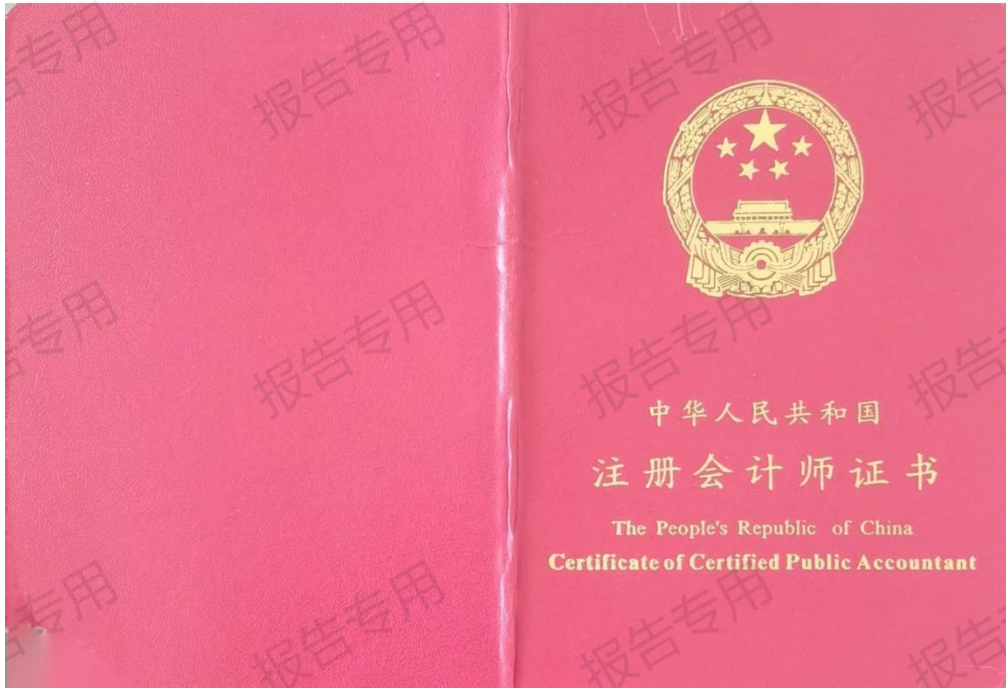


## 会计师事务所 执业证书

名称: 云南博而审会计师事务所(普通合伙)  
 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〔2026〕03-10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，亦不得向第三方传送给披露。



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



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 /y /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 /y /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

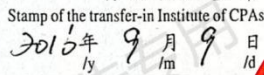
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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  
转入协会盖章

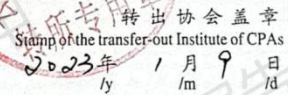


10

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

天德会计师事务所 (特殊普通合伙) 云南分所



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

协会盖章 事务所 CPAs



11

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

协会盖章 事务所 CPAs



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) 事务所 CPAs



12

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，办理补办手续。

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(2026)03-10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 Full name 王燕芬  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1981-10-24  
工作单位 Working unit 云南博而审会计师事务所  
(普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 532931198110240562



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: 530102630001  
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: 2025 年 09 月 02 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

仅为[云博审字\(2026\)03-10号审计报告](#)之目的而提供文件的复印件，仅用于说明[王燕芬](#)是中国注册会计师，未经[王燕芬](#)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。