

营口市鲅鱼圈区慈善总会
民间非营利组织 2025 年度财务收支审核报告
营众专审（2026）第 01 号

辽宁 营口

联系电话：0417-6281928

联系地址：营口市鲅鱼圈区世贸皇冠花园 3#楼-4#门市





民间非营利组织 2025 年度财务收支审核报告

营众专审(2026)第 01 号

营口市鲅鱼圈区慈善总会:

我们接受委托,对营口市鲅鱼圈区慈善总会(以下简称贵慈善总会)截至 2025 年 12 月 31 日的财务收支情况进行了审核,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。审核报告的“注册会计师的责任”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,我们独立于贵慈善总会,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的、适当的,为发表审核意见提供了基础。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是贵慈善总会管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使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。贵慈善总会管理层(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。

二、注册会计师的责任

我们的目标是对贵慈善总会财务报表所涵盖的财务收支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,并出具审核报告。

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收支重大错报风险,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,作为发表审核意见的基础。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)了解与审核相关的内部控制,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。

三、基本情况

1
此报告用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具,您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。报告编号:辽26AT521UX2



贵慈善总会经营口市行政审批局批准成立，取得《社会团体法人登记证书》，统一社会信用代码：51210804676851753W，住所：辽宁省营口市鲅鱼圈区海霞路7号；法定代表人：张强；注册资金：3万元；业务主管单位：营口市鲅鱼圈区民政局；业务范围：募集、管理、使用捐赠资金。

四、财务状况

1. 截至2025年12月31日资产总额5,593,613.17元，其中：货币资金132,439.98元，预付账款13,093.21元，应收账款100,000.00元，固定资产净值5,348,079.98元。

2. 截至2025年12月31日负债总额101,143.00元，其中：应付账款101,143.00元。

3. 截至2025年12月31日净资产总额5,492,470.17元，其中：非限定性净资产3,988,475.67元，限定性净资产1,503,994.50元。

五、审核情况

根据贵慈善总会财务账面反映，2025年度收入总额32,633.89元，2025年度支出总额215,890.01元。

经审核，2025年度贵慈善总会全年收入32,633.89元，其中：捐赠收入32,380.00元；其他收入253.89元。

2025年度贵慈善总会全年支出总额215,890.01元，明细如下：

1. 业务活动成本177,119.71元，其中：提供服务成本177,119.71元。

2. 管理费用38,770.30元，其中：办公费10,637.83元，电费11,162.82元，维修费11,964.00元，差旅费2,930.65元，审计费用2,000.00元，快递费用75.00元。

六、审核意见

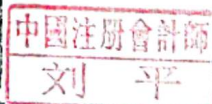
我们认为，贵慈善总会2025年度财务收支在所有重大方面符合《民间非营利组织会计制度》和相关法律法规的规定，不存在重大违规事项。具体情况说明如下：

1. 贵慈善总会建立了独立的银行账户。
2. 收支合理合法，有审批手续，账目清楚。
3. 未将收支结余用于分红或变相分红。

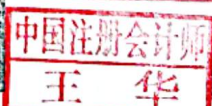
附件：资产负债表、业务活动表、现金流量表、中介机构营业执照等



中国注册会计师



中国注册会计师



报告日期2026年1月21日



资产负债表

2025年12月31日

会民非01表

金额单位：元

编制单位：武汉市城鱼圈区林总

		年末余额	负债和净资产	年初余额	年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	315,853.30	132,439.98	短期借款		
短期投资			应付款项	101,143.00	101,143.00
应收款项	100,000.00	100,000.00	应付职工薪酬		
预付账款	12,256.03	13,093.21	应交税费		
存货			预收账款		
待摊费用			预提费用		
一年内到期的长期债权投资			一年内到期的长期负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	428,109.33	245,533.19	流动负债合计	101,143.00	101,143.00
非流动资产：			长期负债：		
长期投资：			长期借款		
长期股权投资			长期应付款		
长期债权投资			预计负债		
其他长期投资			其他长期负债		
长期投资合计			长期负债合计		
固定资产：					
固定资产原价	5,970,568.19	5,883,728.19	受托代理负债：		
减：累计折旧	621,808.23	535,648.21	受托代理负债		
固定资产净值	5,348,759.96	5,348,079.98			
在建工程			负债合计	101,143.00	101,143.00
固定资产清理					
固定资产合计					
文物资源					
无形资产：					
无形资产原值			净资产：		
减：累计摊销			非限定性净资产	4,171,731.79	3,988,475.67
无形资产净值			限定性净资产	1,503,994.50	1,503,994.50
长期待摊费用			净资产合计	5,675,726.29	5,492,470.17
非流动资产合计	5,348,759.96	5,348,079.98			
受托代理资产：					
受托代理资产					
资产总计	5,776,869.29	5,593,613.17	负债和净资产总计	5,776,869.29	5,593,613.17

法定代表人：

张强

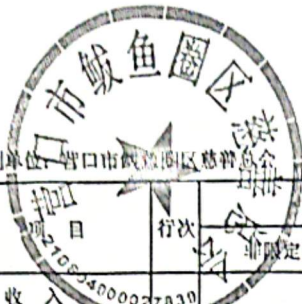
主管会计工作负责人：

刘丹
阳刘印丹

会计机构负责人：

刘丹
阳刘印丹





业务活动表

2025年度

会民非02表

金额单位：元

编制单位：烟台市鲅鱼圈区慈善总会

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	202,033.00		202,033.00	32,380.00		32,380.00
会费收入	3			-			-
提供服务收入	4						-
政府补助收入	5						-
商品销售收入	6						-
总部拨款收入	9			-			-
投资收益							-
其他收入		49,906.78		49,906.78	253.89		253.89
收入合计	11	251,939.78	-	251,939.78	32,633.89	-	32,633.89
二、费用							
业务活动成本	12	194,754.00		194,754.00	177,119.71	-	177,119.71
其中：	13			-			-
提供服务成本	14	194,754.00		194,754.00	177,119.71		177,119.71
税金及附加	16			-			-
管理费用	21	38,609.36		38,609.36	38,770.30		38,770.30
筹资费用	26			-			-
资产减值损失							
所得税费用							
其他费用	28			-			-
费用合计	35	233,363.36	-	233,363.36	215,890.01	-	215,890.01
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、非限定性净资产转为限定性净资产							
五、以前年度净资产调整		591,768.19		591,768.19			-
六、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	-573,191.77	-	-573,191.77	-183,256.12	-	-183,256.12

法定代表人：张强

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘丹





现金流量表

2025年度

会民非03表

金额单位：元

编制单位：市鲅鱼圈区慈善总会

项目	行次	本年金额	上年金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	-	202,033.00
收取会费和其他现金			
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		
收到的其他与业务活动有关的现金	8	4,253.89	49,906.78
现金流入小计	13	4,253.89	251,939.78
提供捐赠或者资助支付的现金	14	177,119.71	194,754.00
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	38,770.30	38,609.36
各项税费支付的现金			
支付的其他与业务活动有关的现金	19	4,157.20	1,486,780.59
现金流出小计	23	220,047.21	1,720,143.95
业务活动产生的现金流量净额	24	-215,793.32	-1,468,204.17
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和其他非流动资产所收到的现金	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和其他非流动资产所支付的现金	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	-215,793.32	-1,468,204.17

法定代表人：

张强

主管会计工作负责人：

刘丹

会计机构负责人：

刘丹



营口市鲅鱼圈区慈善总会 二〇二五年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、基本情况

营口市鲅鱼圈区慈善总会(以下简称慈善总会), 由营口市鲅鱼圈区民政局批准成立并取得《社会团体法人登记证书》, 统一社会信用代码51210804676851753W, 住所: 辽宁省营口市鲅鱼圈区海霞路7号; 法定代表人: 张强; 开办资金: 3万元。

业务范围: 募集、管理、使用捐赠资金。

二、财务报表的编制基础

慈善总会以持续经营为基础, 根据实际发生的服务和事项, 按照《民间非营利组织会计制度》的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计制度的声明

慈善总会所编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求, 真实、完整地反映了慈善总会的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、慈善总会主要会计政策和会计估计

1. 会计年度

自公历每年1月1日起至12月31日止。

2. 会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

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

以权责发生制为记账基础, 以实际成本为计价原则。

5. 现金等价物的确定标准

本慈善总会将持有的期限短(一般指从购入日起不超过3个月内到期)、



流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资确定为现金等价物。

6. 应收款项及坏账准备

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、应收账款和其他应收款等。

(1) 坏账确认标准：因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的款项；债务人逾期未履行其偿债义务且有确凿证据表明确实无法收回的款项。

(2) 坏账损失核算方法：直接转销法。

7. 固定资产的核算方法

(1) 固定资产确认标准：使用期超过一年的房屋及建筑物、专用设备、运输工具以及其他与专业服务有关的重要设备、器具、工具等。

(2) 固定资产的分类：房屋及建筑物、专用设备、运输工具、电子设备。

(3) 固定资产的计价方法：按取得时的实际成本计价。

(4) 固定资产的折旧方法：采用年限平均法。根据各类固定资产的原值或账面价值、预计使用年限和预计净残值率。

8. 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。

收入应当按其来源分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。

9. 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。

五、财务报表主要项目注释



1. 货币资金

项 目	年初余额	年末余额
现 金	1,891.82	394.57
银行存款	313,961.48	132,045.41
合 计	315,853.30	132,439.98

2. 预付账款

项目	年初余额	年末余额
预付账款	12,256.03	13,093.21
合计	12,256.03	13,093.21

3. 应收款项

项目	年初余额	年末余额
其他应收款	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

4. 固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
房屋及建筑物	5,347,400.00			5,347,400.00
办公设备	246,110.00		26,590.00	219,520.00
运输工具	158,079.19			158,079.19
电子设备	218,979.00		60,250.00	158,729.00
固定资产合计	5,970,568.19		86,840.00	5,883,728.19
累计折旧	621,808.23	679.98	86,840.00	535,648.21
固定资产净值	5,348,759.96		679.98	5,348,079.98

5. 应付款项

项目	年初余额	年末余额
应付账款	1,143.00	1,143.00
其他应付款	100,000.00	100,000.00
合计	101,143.00	101,143.00

6. 非限定性净资产

项目	金 额
年初非限定性净资产	4,171,731.79
加：本期结余	-183,256.12
年末非限定性净资产	3,988,475.67



7. 限定性净资产

项 目	年初余额	年末余额
限定性净资产	1,503,994.50	1,503,994.50
合 计	1,503,994.50	1,503,994.50

8. 收入

项 目	本年发生数	上年发生数
捐赠收入	32,380.00	202,033.00
其他收入	253.89	49,906.78
合 计	32,633.89	251,939.78

9. 费用

项 目	本年发生数	上年发生数
业务活动成本	177,119.71	194,754.00
管理费用	38,770.30	38,609.36
合 计	215,890.01	233,363.36

六、或有事项 无

七、资产负债表日后事项的非调整事项 无

八、其它重要事项 无



证书序号: 0009025

说明

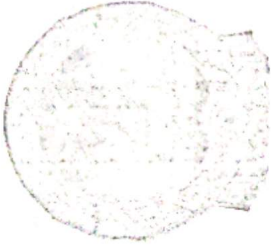
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

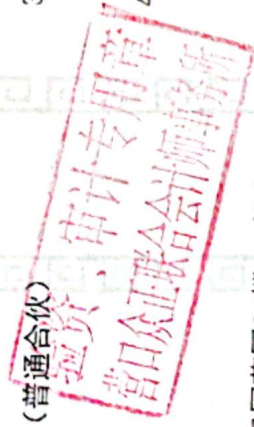
2022年9月7日

中华人民共和国财政部制

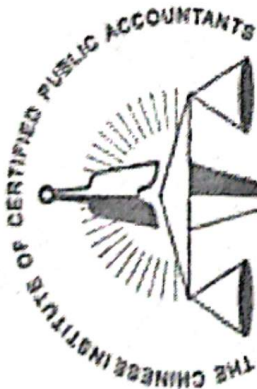


会计师事务所 执业证书

名称: 营口众正联合会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 刘平
 主任会计师:
 经营场所: 辽宁省营口市鲅鱼圈区世贸皇冠花园3#楼-4#门市二楼



组织形式: 普通合伙
 执业证书编号: 21080317
 批准执业文号: 辽财会函[2004]284号
 批准执业日期: 2004年07月27日

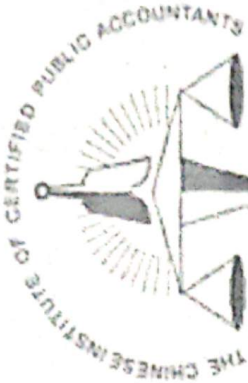


中国注册会计师协会

姓名 刘平
 Full name 刘平
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1957年05月02日
 Date of birth 1957年05月02日
 工作单位 营口众正联合会计师事务所
 Working unit 营口众正联合会计师事务所
 身份证号码 210803570502203
 Identity card No. 210803570502203

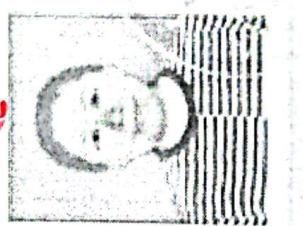


验资、审计专用章
 营口众正联合会计师事务所



中国注册会计师协会

姓名 王华
 Full name 王华
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1978-10-04
 Date of birth 1978-10-04
 工作单位 营口众正联合会计师事务所
 Working unit 营口众正联合会计师事务所
 身份证号码 210804197810043521
 Identity card No. 210804197810043521



营业执照

统一社会信用代码

91210804765415849N

扫描二维码
国家企业信用信息公示系统
公示系统,了解更
多登记、备案、许
可、监管信息。



(副本)
(副本号:1-1)

名称 营口众正联合会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 刘平

出资额 人民币壹拾万元整

成立日期 2004年08月12日

主要经营场所 辽宁省营口市鲅鱼圈区世贸皇冠花园3号楼-4#门牌二楼

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、出具有关报告、法律、行政法规规定的其他审计业务、注册会计师可以承办会计咨询、会计服务业务 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)。



登记机关

2022年08月31日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



扫描全能王 创建