

营口市鲅鱼圈区慈善总会
专项信息审核报告
营众专审（2023）第 12 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





专项信息审核报告

营众专审（2023）第12号

营口市鲅鱼圈区慈善总会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则和《基金会财务报表审计指引》审计了营口市鲅鱼圈区慈善总会（以下简称慈善总会）2022年度财务报表，包括2022年12月31日资产负债表，2022年度的业务活动表和现金流量表以及相关会计报表附注。

按照《基金会管理条例》及相关规定，慈善总会管理层编制了其2022年度工作报告，慈善总会在2022年度工作报告中载明了如下信息（以下简称专项信息）：

1. 在“三业务活动情况”（一）接受捐赠情况中，载明了当年度捐赠收入3,198,421.83元，详见下表：

单位：人民币元

项目	现金	非现金	合计
一、本年度捐赠收入	3,198,421.83		3,198,421.83
（一）来自境内的捐赠	3,198,421.83		3,198,421.83
其中：来自境内自然人的捐赠	38,109.83		38,109.83
来自境内法人或者其他组织的捐赠	3,160,312.00		3,160,312.00
（二）来自境外的捐赠			
其中：来自境外自然人的捐赠			
来自境外法人或者其他组织的捐赠			
二、接受非公益性捐赠情况			
（对捐赠人构成利益回报条件的赠与或不符合公益性目的的赠与）			

2. 在“三（三）公益支出情况”中，载明了当年公益事业支出占上年度总收入的比例、工作人员工资福利和行政办公支出占总支出的比例，详见下表：

单位：人民币元

项 目	金 额
-----	-----



上年度实际收入合计	13,733,131.31
调整后的上年度总收入	13,733,131.31
本年度总支出	3,111,158.69
本年度用于公益事业的支出	2,971,140.00
工作人员工资福利支出	18,000.00
行政办公支出	118,488.71
其他支出	3,529.98
本年度公益事业支出占上年度总收入的比例(综合近两年比例,综合近三年比例)	21.63%(综合两年100.28%,综合近三年114.25%)
本年度工作人员工资福利和行政办公支出占总支出的比例(综合近两年比例,综合近三年比例)	4.39%(综合两年1.43%,综合近三年1.50%)

说明:公益事业支出包括直接用于受助人的支出和开展公益项目时发生的项目直接运行费用,调整后的上年度总收入=上年度实际收入合计-上年收入中时间限定为上年不得使用的限定性收入+于上年解除时间限定的净资产。

综合近两年公益支出比例=(本年“公益支出”+上年“公益支出”)/(本年“上年总收入”+上年“上年总收入”;综合近三年公益支出比例为近三年“公益支出”合计与近三年“上年总收入”合计比例。综合近两年工资和行政办公支出比例为近两年“工作人员工资福利支出与行政办公支出”合计与近两年“总支出”合计比例,综合近三年同理。

3. 在“三(四)大额捐赠收入情况”中,载明了当年累计捐赠超过慈善总会当年捐赠收入5%以上的捐赠单位或个人以及捐赠用途:

捐赠人	本年捐赠额(人民币元)		用途
	现金	非现金	
辽宁昌宇建设集团有限公司	2,000,000.00		疫情防控捐款
辽宁正和水产养殖有限责任公司	500,000.00		疫情防控捐款
康辉新材料科技有限公司	200,000.00		疫情防控捐款
合计	2,700,000.00		

4. 在“三(六)重大公益项目收支明细表”中,载明了慈善总会当年开展的重大公益项目名称、收入、支出明细,详见下表:

项目名称	收入	支出							总计
		直接用于受助人的款物	项目直接成本						
			立项、执行、监督和评估费用	人员报酬	租赁房屋、购买和维护固定资产费用	宣传广告费用	其他费用	小计	
疫情防控捐款	2,968,140.00	2,968,140.00							2,968,140.00
合计	2,968,140.00	2,968,140.00							2,968,140.00

说明:

一、满足下列条件之一的公益项目应填列上表:

1. 该项目的捐赠收入超过总会当年捐赠总收入的20%;
2. 该项目的支出超过总会当年总支出的20%;
3. 项目持续时间在2年以上的(包括2年)。

二、“项目直接成本”按照《关于规范总会行为的若干规定(试行)》有关规定列支。

5. 在“三(七)重大公益项目大额支付对象”中,载明了慈善总会当年开展



的重大公益项目的名称、大额支付对象、支付金额、占公益总支出的比例以及用途，详见下表：

项目名称	大额支付对象	支付金额	占年度公益总支出比例	用途
疫情防控捐款	营口经济技术开发区商务局	2,600,000.00	87.51%	疫情防控款
合计		2,600,000.00	87.51%	

证明：慈善总会向某交易方支付金额占一个重大公益项目支出5%以上的，该交易方为该项目的的大额支付对象。

其他业务活动项目，慈善总会本年度没有发生。

按照《基金会管理条例》及相关规定真实、完整地编制上述专项信息是慈善总会管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对这些专项信息是否在所有重大方面按照有关规定编制提出审核结论。

在对慈善总会 2022 年度财务报表执行审计的基础上，针对上述专项信息，我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号--历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及与我们审计慈善总会 2022 年度财务报表时慈善总会提供的会计资料和经审计财务报表的相关内容进行核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

我们认为，上述专项信息在所有重大方面按照《基金会管理条例》及相关规定编制。慈善总会 2022 年度收支合理合法，有审批手续，账目清楚。

本报告仅供慈善总会向民政部门报送年度报告时使用，不得用于其他用途。因使用不当所造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

营口众正联合会计师事务所（普通合伙）

辽宁 营口

2023 年 4 月 12 日

第 3 页 共 3 页

中国注册会计师：刘平

中国注册会计师：游桂梅



扫描全能王 创建

资产负债表

会民非01表

单位:元

编制单位: 营口市鲅鱼圈区慈善总会

2022年12月31日

资产	行	年初数	年末数	负债和净资产	行	年初数	年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	1,035,482.81	2,206,664.83	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	1,143.00	1,143.00
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4	11,815.21	11,815.21	应交税金	65		
其他应收款	5	100,000.00	100,000.00	其他应付款	66	100,000.00	2,100,000.00
存货	8			预收账款	67		
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	4,147,328.05	2,318,510.07	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	101,143.00	2,101,143.00
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		
				其他长期负债	88		
固定资产:				长期负债合计	90		
固定资产原价	31	5,970,568.19	5,970,568.19				
减:累计折旧	32		10,013.40	受托代理负债:			
固定资产净值	33		5,960,554.79	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	101,143.00	2,101,143.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	5,970,568.19	5,960,554.79				
无形资产:				净资产:			
无形资产	41			非限定性净资产	101	8,512,758.74	1,673,927.36
				限定性净资产	105	1,503,991.50	1,503,991.50
受托代理资产:				净资产合计	110	10,016,753.24	6,177,921.86
受托代理资产	51						
资产总计	60	10,117,896.24	8,279,064.86	负债和净资产总计	120	10,117,896.24	8,279,064.86

法定代表人: 张强

主管会计工作负责人: 刘丹阳



扫描全能王 创建

业务活动表

2022年度

单位：元

编制单位：营口市鲅鱼圈区慈善总会

项目	行次	上年数		本年数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入					
其中：捐赠收入	1				
捐赠收入	2	13,611,100.00		13,611,100.00	
提供服务收入	3				
商品销售收入	4				
政府补助收入	5	51,200.00		51,200.00	
投资收益	6				
其他收入	9	70,831.31		70,831.31	
收入合计	11	13,733,131.31		13,733,131.31	
二、费用					
(一) 业务活动成本	12	13,654,000.00		13,654,000.00	
其中：提供服务成本	13	13,654,000.00		13,654,000.00	
税金及附加	14				
专项支出	15				
所得税	16				
(二) 管理费用	21	154,323.61		154,323.61	
(三) 筹资费用	24				
(四) 其他费用	28				
费用合计	35	13,808,323.61		13,808,323.61	
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	-75,192.30		-75,192.30	
合计				3,198,421.83	
					73,905.48
				3,272,327.31	
					2,971,140.00
				2,971,140.00	
				140,018.69	
				3,111,158.69	
				161,168.62	

主管会计工作负责人：刘丹阳

法定代表人：张强



现金流量表

2022年度

会民非03表

单位：元

编制单位：营口市鲅鱼圈区慈善总会

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	1	3,198,421.83
收取会费收到的现金	2	
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	73,905.48
现金流入小计	13	3,272,327.31
提供捐赠或者资助支付的现金	14	2,961,126.60
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	140,018.69
支付的其他与业务活动有关的现金	19	2,000,000.00
现金流出小计	23	5,101,145.29
业务活动产生的现金流量净额	24	-1,828,817.98
二、投资活动产生的现金流量：		
收到投资所收到的现金	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	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	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	-1,828,817.98

法定代表人：张强

主管会计工作负责人：刘丹阳



扫描全能王 创建

营口市鲅鱼圈区慈善总会

二〇二二年度财务报表附注

(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。

四、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. 存货

(1) 存货的分类依据：根据存货存在的状态，将存货分为：库存物资、在加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法：以实际成本计价，移动加权平均法。

(3) 存货的盘存制度：存货盘存制度为永续盘存制。

8. 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。

9. 职工社会保障

慈善总会按规定参加由政府机关设立的职工社会保障体系，包括养老、医疗、失业及其他社会保障制度。

10. 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。

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	2,759.98	420.00
银行存款	4,032,722.83	2,206,244.83
合 计	4,035,482.81	2,206,664.83

2. 预付账款

项目	年初余额	年末余额
电费	11,845.24	11,845.24
合计	11,845.24	11,845.24

3. 其他应收款

项目	年初余额	年末余额
24 中学	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	本年借方	本年贷方	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			246,110.00
运输工具	158,079.19			158,079.19
电子设备	218,979.00			218,979.00
固定资产合计	5,970,568.19			5,970,568.19
累计折旧			10,013.40	10,013.40
固定资产净值	5,970,568.19			5,960,554.79

5. 其他应付款

项目	年初余额	年末余额
熊岳镇财政局	100,000.00	100,000.00
营口市鲅鱼圈慈善基金会		2,000,000.00
合计	100,000.00	2,100,000.00



6. 非限定性净资产

项目	金额
年初非限定性净资产	8,512,758.74
加：本期结余	-3,838,831.38
年末非限定性净资产	4,673,927.36

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	3,198,421.83	13,611,100.00
其他收入	73,905.48	70,831.31
政府补助收入		51,200.00
合 计	3,272,327.31	13,733,131.31

9. 费用

项目	本年发生数	上年发生数
业务活动成本	2,971,140.00	13,654,000.00
管理费用	140,018.69	154,323.61
合 计	3,111,158.69	13,808,323.61

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





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

普通合伙

组织形式：

21080317

执业证书编号：

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

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：

中华人民共和国财政部制





验资、审计专用章
营口众正联合会计师事务所



姓名	刘平
Sex	男
Date of birth	1957年05月02日
Working unit	营口众正联合会计师事务所
Identity card No.	210802570502203



姓名	潘桂梅
Sex	女
Date of birth	1960年09月23日
Working unit	营口众正联合会计师事务所
Identity card No.	210802600923104





统一社会信用代码

91210804765415849N

营业执照

(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

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)。

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#楼-4#门市二楼

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。



登记机关

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