



审计报告

沪知会审（2026）0186 号

杭州市上城区六和公益阅读发展中心：

一、审计意见

我们审计了杭州市上城区六和公益阅读发展中心（以下简称贵中心）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，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，公允反映了贵中心 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，我们独立于贵中心，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

贵中心管理层（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，管理层负责评估贵中心的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵中心、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵中心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贵中心不能持续经营。

(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。

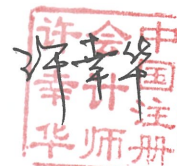
上海知源会计师事务所有限公司



中国注册会计师：朱琦志



中国注册会计师：许幸华



中国·上海

2026年3月20日



民间非营利组织会计制度

资产负债表

会民非01表

编制单位：杭州市上城区六和公益阅读发展中心 2025年12月31日

单位：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
流动资产：	-	—	—	流动负债：	-	—	—
货币资金	1	1,823,203.06	1,720,886.18	短期借款	61	-	-
短期投资	2	-	-	应付款项	62	0.01	-
应收款项	3	278,450.04	22,897.57	应付工资	63	75,650.46	53,256.26
预付账款	4	-	16,350.00	应交税金	65	4,678.43	1,244.05
存货	8	-	-	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	-	-	一年内到期的长 期负债	74	-	-
其他流动资产	18	-	-	其他流动负债	78	-	-
流动资产合计	20	2,101,653.10	1,760,133.75	流动负债合计	80	80,328.90	54,500.31
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	-	-
固定资产：	-	—	—	其他长期负债	88	-	-
固定资产原价	31	28,139.00	31,838.00	长期负债合计	90	-	-
减：累计折旧	32	26,732.05	26,732.05		-		
减：减值准备		-	-	受托代理负债：	-	—	—
固定资产净值	33	1,406.95	5,105.95	受托代理负债	91	-	-
在建工程	34	-	-	负债合计	100	80,328.90	54,500.31
文物文化资产	35	-	-		-		
固定资产清理	38	-	-		-		
固定资产合计	40	1,406.95	5,105.95	净资产：	-	—	—
	-			非限定性净资产	101	1,038.98	56,932.72
无形资产：	-	—	—	限定性净资产	105	2,021,692.17	1,653,806.67
无形资产	41	-	-	净资产合计	110	2,022,731.15	1,710,739.39
受托代理资产：	-	—	—				
受托代理资产	51	-	-				
资产总计	60	2,103,060.05	1,765,239.70	负债和净资产总计	120	2,103,060.05	1,765,239.70

民间非营利组织会计制度

业务活动表

会民非02表

编制单位：杭州市上城区六和公益阅读发展中心

2025 年度

单位：元

项目	行次	上年数			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	382,383.97	1,414,101.20	1,796,485.17	128,509.44	2,908,911.70	3,037,421.14
会费收入	2	-	-	-	-	-	-
提供服务收入	3	18,237.63	617,572.27	635,809.90	4,554.46	34,534.65	39,089.11
商品销售收入	4	-	-	-	-	-	-
政府补助收入	5	-	-	-	-	-	-
投资收益	6	-	-	-	-	-	-
其他收入	9	7,663.84	-	7,663.84	2,096.72	-	2,096.72
收入合计	11	408,285.44	2,031,673.47	2,439,958.91	135,160.62	2,943,446.35	3,078,606.97
二、费用	-	—	—	—	—	—	—
(一) 业务活动成本	12	2,547,927.22	—	2,547,927.22	3,132,754.51	—	3,132,754.51
(二) 管理费用	21	77,580.60	—	77,580.60	257,844.22	—	257,844.22
(三) 筹资费用	24	-	—	-	-	—	-
(四) 其他费用	28	440.13	—	440.13	-	—	-
费用合计	35	2,625,947.95	—	2,625,947.95	3,390,598.73	—	3,390,598.73
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40	2,231,070.05	-2,231,070.05	0.00	3,311,331.85	-3,311,331.85	0.00
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	13,407.54	-199,396.58	-185,989.04	55,893.74	-367,885.50	-311,991.76

民间非营利组织会计制度

现金流量表

会民非03表

编制单位：杭州市上城区六和公益阅读发展中心

2025 年度

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	1	3,037,421.14
收取会费收到的现金	2	-
提供服务收到的现金	3	278,303.26
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	18,435.04
其中：设立时取得的注册资金		-
现金流入小计	13	3,334,159.44
提供捐赠或资助支付的现金	14	1,476,928.11
支付给员工以及为员工支付的现金	15	1,142,437.99
购买商品、接受服务支付的现金	16	731,431.83
支付的其他与业务活动有关的现金	19	81,979.39
现金流出小计	23	3,432,777.32
业务活动产生的现金流量净额	24	-98,617.88
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	3,699.00
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	3,699.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-3,699.00
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	-
偿还利息所支付的现金	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	-102,316.88

杭州市上城区六和公益阅读发展中心

2025 年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、基本情况

杭州市上城区六和公益阅读发展中心（以下简称“本中心”）于 2015 年 06 月 17 日成立，现持有杭州市上城区民政局颁发社会服务机构登记证书(慈善组织)，统一社会信用代码：52330102341968837D。住所：杭州市上城区南星街道白塔人家兰巷 145 号。法定代表人：蒲于林。注册资金：拾万元。

业务范围：以阅读为核心，开展促进青少年身心健康及提升阅读能力相关的公益慈善活动；接受政府、资助方委托开展各类公益慈善项目；在社区开展社会工作服务活动，服务社区居民。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本中心以持续运营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其他相关规定（以下合称“民间非营利组织会计制度”）的披露规定编制财务报表。

（二）持续运营

本中心不存在可能导致自报告期末起 12 个月内的持续运营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本中心根据实际运营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本中心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、完整地反映了报告期本中心的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本中心会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账基础和计量原则

本中心会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量原则。

（四）记账本位币

本中心的记账本位币为人民币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本中心库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同

时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）坏账损失

1、坏账损失的确认标准：

（1）债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照，其清算财产不足清偿的。

（2）债务人死亡，或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的。

（3）债务人逾期 3 年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的。

（4）与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后，无法追偿的。

（5）因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的。

（6）国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

2、坏账损失的核算方法：采用直接转销法核算，坏账损失于实际发生时确认为其他费用。

（七）固定资产

1、固定资产标准：为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命期限超过一年的有形资产。

2、固定资产的折旧方法：采用直线法计算。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	3	5	31.67

3、融资租入固定资产的计价方法：按照租赁合同约定的付款总额和在签订租赁合同过程中发生的相关税费等确定。

（八）受托代理资产

受托代理资产是指本中心接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

（九）长期待摊费用

本中心长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十）限定性净资产、非限定性净资产确认原则

资产或者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。

（十一）收入确认原则

收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

对于因交换交易所形成的的提供劳务收入，应当按以下规定予以确认：

1. 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；
2. 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

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。

（十二）所得税的处理方法

本中心企业所得税的会计处理采用“应付税款法”。

（十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本中心主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本中心重要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按发生的应税销售行为的不含税销售额和征收率计算应纳税额，以简易计税办法计征，并不得抵扣进项税额	征收率 3%
城市维护建设税	按实际应缴纳的流转税额计征	7%

（二）税收优惠及批文

无

五、财务报表项目注释**1、货币资金**

项目	年初余额	期末余额
银行存款	1,823,203.06	1,719,552.66
其他货币资金		1,333.52
合计	1,823,203.06	1,720,886.18

注：其他货币资金即财付通。

2、应收款项

项目	序号	年初余额	期末余额
应收账款	(1)	249,860.00	11,040.00
其他应收款	(2)	28,590.04	11,857.57
合计		278,450.04	22,897.57

(1) 应收账款

类别	年初余额				期末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%	金额	比例%	金额	计提比例%
1年以内	249,860.00	100.00%	-	0.0%	10,080.00	91.30%	-	0.0%
1-2年		0.00%			960.00	8.70%		0.0%
合计	249,860.00	100.00%	-	—	11,040.00	100.00%	-	—
账面价值--合计	249,860.00				11,040.00			

(2) 其他应收款

类别	年初余额				期末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	计提比例%	金额	比例%	金额	计提比例%
1年以内	18,840.04	65.90%		0.0%	6,857.57	57.83%		0.0%
1-2年		0.00%				0.00%		
2-3年		0.00%				0.00%	-	
3年以上	9,750.00	34.10%		0.0%	5,000.00	42.17%	-	0.0%
合计	28,590.04	100.00%	-	—	11,857.57	100.00%	-	—
账面价值--合计	28,590.04				11,857.57			

3、预付账款

账龄	年初余额		期末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内			16,350.00	100.00%
合计	-	0.00%	16,350.00	100.00%

4、固定资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、账面原值合计	28,139.00	3,699.00	-	31,838.00
其中：办公设备	28,139.00	3,699.00	-	31,838.00
2、累计折旧合计	26,732.05	-	-	26,732.05
其中：办公设备	26,732.05	-	-	26,732.05
3、减值准备合计	-	-	-	-
3、账面价值合计	1,406.95	-	-	5,105.95
其中：办公设备	1,406.95	-	-	5,105.95

5、应付款项

(1) 应付账款

项 目	年初余额	期末余额
1 年以内 (含1 年)	0.01	
合 计	0.01	-

6、应付工资

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工工资、奖金、津贴和补贴	67,029.14	897,795.83	922,153.36	42,671.61
社会保险费	8,621.32	187,715.96	185,752.63	10,584.65
住房公积金	-	34,532.00	34,532.00	-
合 计	75,650.46	1,120,043.79	1,142,437.99	53,256.26

7、应交税金

项 目	年初余额	期末余额
增值税	3,058.43	
代扣代缴的个人所得税	1,620.00	1,200.00
印花税	-	44.05
合 计	4,678.43	1,244.05

8、非限定性净资产

项 目	上期金额	本期金额
1. 开办资金	100,000.00	100,000.00
2. 累计结余		
① 上年年末余额	-112,368.56	-98,961.02
加：以前年度结余调整（非限定性）	0.00	0.00
加：本年净资产变动额（非限定性）转入	13,407.54	55,893.74
② 本年年末余额	-98,961.02	-43,067.28
合 计	1,038.98	56,932.72

注：开办资金10万元，已经浙江恒惠会计师事务所有限公司以浙恒惠验字（2023）第23号验资报告验证。

9、限定性净资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会捐赠结余	2,021,692.17	2,943,446.35	3,311,331.85	1,653,806.67
合计	2,021,692.17	2,943,446.35	3,311,331.85	1,653,806.67

10、捐赠收入

项目	上期发生额		本期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
公益捐赠	382,383.97	1,414,101.20	128,509.44	2,908,911.70
合计		1,796,485.17		3,037,421.14

11、提供服务收入

项目	上期发生额		本期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
公益服务收入	18,237.63	617,572.27	4,554.46	34,534.65
合计		635,809.90		39,089.11

12、其他收入

项目	上期发生额		本期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
优惠税金	3,307.97		395.09	
税务返还“三代”税款手续费			325.94	
存款利息收入	3,526.19		1,375.62	
其他收入	829.68	-	0.07	
合计		7,663.84		2,096.72

13、业务活动成本

项目	上期发生额	本期发生额
图书	706,841.87	1,246,978.11
人员费用	1,102,412.26	952,277.92
书架、桌椅	57,300.00	229,950.00
交通差旅费	183,982.35	150,949.87
服务费	35,803.79	119,735.88
餐饮住宿	129,008.50	97,156.58
活动物资	51,385.74	97,010.66
劳务费	84,800.00	94,750.00
培训费	76,987.50	84,057.00
租赁费	87,053.17	30,000.00
水电办公费	6,204.99	4,249.71
其他	26,147.05	25,638.78
合计	2,547,927.22	3,132,754.51

14、管理费用

项目	上期发生额	本期发生额
人员成本	10,190.75	179,299.22
服务费	67,200.00	50,880.94
租赁费		15,000.00
其他	189.85	12,664.06
合计	77,580.60	257,844.22

15、其他费用

项目	上期发生额	本期发生额
其他	440.13	
合计	440.13	-

六、慈善活动支出情况

慈善活动支出比例、管理费用比例

项目	数额
上年度净资产合计	2,022,731.15
上年总收入	2,439,958.91
本年度总支出	3,390,598.73
本年度用于慈善活动的支出	3,131,209.11
本年度管理费用支出	257,844.22
其他支出	-
本年度慈善活动支出占上年度净资产的比例	154.80%
本年度慈善活动支出占上年总收入的比例	128.33%
本年度管理费用支出占总支出的比例	7.60%

七、关联方关系及其交易

1、关联方情况

关联方名称	与本中心的关系	注册地（或：国籍）
方三文	关键管理人员（理事长）	中国
蒲于林	关键管理人员（副理事长兼秘书长）、法定代表人	中国
王道	发起人	中国
裘水妙	关键管理人员（理事）、发起人	中国
李哲	关键管理人员（理事）	中国
周其星	关键管理人员（理事）	中国
陈肖前	关键管理人员（理事）	中国
黄艳	关键管理人员（理事）	中国
王未未	关键管理人员（理事）	中国
董挺	关键管理人员（理事）	中国
中国乡村发展基金会	主要捐赠人	中国
心和公益基金会	主要捐赠人	中国

东莞市青青小橙教育基金会	主要捐赠人	中国
上海联劝公益基金会	主要捐赠人	中国
上海兴昀营销策划事务所	主要捐赠人	中国
浙江沁源私募基金管理有限公司	主要捐赠人	中国
中海石油（中国）有限公司	主要捐赠人	中国
福建少年儿童出版社有限责任公司	主要捐赠人	中国

2、关联交易情况

关联方名称	交易类型	上期发生额	本期发生额	备注
方三文	接受捐赠	826,252.57		
中国乡村发展基金会	接受捐赠	166,777.86	462,553.70	
心和公益基金会	接受捐赠	78,230.00	292,947.40	
东莞市青青小橙教育基金会	接受捐赠		697,752.00	
上海联劝公益基金会	接受捐赠		602,523.65	
上海兴昀营销策划事务所	接受捐赠		290,562.42	
浙江沁源私募基金管理有限公司	接受捐赠		242,400.00	
中海石油（中国）有限公司	接受捐赠		110,000.00	
福建少年儿童出版社有限责任公司	接受捐赠		89,430.48	

3、关联方应收应付款项：无

八、或有事项

本单位无重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止本报告日，本单位无重大资产负债表日后事项。

十、需要说明的其他事项

无。

本财务报表附注由杭州市上城区六和公益阅读发展中心编制。