

上海东海慈善公益基金会

2018 年度财务报表审计报告



中创海佳

上海东海慈慧公益基金会

2018 年度财务报表审计报告

上海中创海佳会计师事务所有限公司

地址：上海市南京西路1495号(东海广场)3号楼12楼

电话：62892161 32220968

传真：(021) 62892190

电子邮箱：cpa@shnew21.com

网址：[www.shcpa21.com](http://www.shcpa21.com)

邮编：200040

1/1  
1/1



上海中创海佳会计师事务所有限公司  
Shanghai Zhong Chuang Haijia CPA Co., Ltd.

## 审计报告

中创海佳审字(2019)0099号

上海东海慈善公益基金会:

### 一、审计意见

我们审计了上海东海慈善公益基金会(以下简称“贵基金会”)财务报表,包括2018年12月31日的资产负债表、2018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《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制,公允反映了贵基金会2018年12月31日的财务状况以及2018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,我们独立于贵基金会,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、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层对财务报表的责任

贵基金会管理层负责按照《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,管理层负责评估贵基金会的持续业务活动能力,披露与持续业务活动相关的事项,并运用持续业务活动假设,除非管理层计划清算贵基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

管理层负责监督贵基金会的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对贵基金会持续业务活动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基金会不能持续业务活动。

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。

我们与管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。

(此页无正文)

上海中创海佳会计师事务所有限公司



中国注册会计师

王茹



中国注册会计师

陈昀



中国 上海

二〇一九年三月九日

# 资产负债表

2018年12月31日

编制单位：上海东海慈善基金会

单位：元

| 资 产          | 行  | 年初数 | 期末数          | 负债和净资产     | 行   | 年初数 | 期末数          |
|--------------|----|-----|--------------|------------|-----|-----|--------------|
| 流动资产：        |    |     |              | 流动负债：      |     |     |              |
| 货币资金         | 1  |     | 3,002,859.09 | 短期借款       | 61  |     |              |
| 短期投资         | 2  |     |              | 应付款项       | 62  |     |              |
| 应收款项         | 3  |     |              | 应付工资       | 63  |     |              |
| 预付款项         | 4  |     |              | 应交税金       | 65  |     |              |
| 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 |     |              | 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 | -   | 3,002,859.09 | 其他流动负债     | 78  |     |              |
|              |    |     |              | 流动负债合计     | 80  | -   | -            |
| 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 |     | 14,953.91    |            |     |     |              |
| 减：累计折旧       | 32 |     | 1,246.17     | 受托代理负债：    |     |     |              |
| 固定资产净值       | 33 | -   | 13,707.74    | 受托代理负债     | 91  |     |              |
| 在建工程         | 34 |     |              |            |     |     |              |
| 文物文化资产       | 35 |     |              | 负债合计       | 100 | -   | -            |
| 固定资产清理       | 38 |     |              |            |     |     |              |
| 固定资产合计       | 40 | -   | 13,707.74    |            |     |     |              |
|              |    |     |              |            |     |     |              |
| 无形资产：        |    |     |              |            |     |     |              |
| 无形资产         | 41 |     |              | 净资产：       |     |     |              |
|              |    |     |              | 非限定性净资产    | 101 |     | 3,012,066.83 |
| 受托代理资产：      |    |     |              | 限定性净资产     | 105 |     | 4,500.00     |
| 受托代理资产       | 51 | -   |              | 净资产合计      | 110 | -   | 3,016,566.83 |
|              |    |     |              |            |     |     |              |
| 资产总计         | 60 | -   | 3,016,566.83 | 负债和净资产总计   | 120 | -   | 3,016,566.83 |

单位负责人：慧之

会计机构负责人：陈卉华

# 业务活动表

2018年度

单位：元

编制单位：上海东海慈善公益基金会

| 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  |         |       | -   | 4,003,380.00 | 4,500.00 | 4,007,880.00 |
| 会费收入                           | 2  |         |       | -   |              |          | -            |
| 提供服务收入                         | 3  |         |       | -   |              |          | -            |
| 商品销售收入                         | 4  |         |       |     |              |          |              |
| 政府补助收入                         | 5  |         |       | -   |              |          | -            |
| 投资收益                           | 6  |         |       | -   |              |          | -            |
| 其他收入                           | 8  |         |       | -   | 12,288.52    |          | 12,288.52    |
| 收入合计                           | 9  | -       |       | -   | 4,015,668.52 | 4,500.00 | 4,020,168.52 |
| 二、费用                           |    |         |       |     |              |          |              |
| （一）业务活动成本                      | 10 | -       |       | -   | 942,200.00   | -        | 942,200.00   |
| 其中：税金及附加                       | 11 |         |       | -   |              |          | -            |
| 业务活动成本                         | 12 |         |       | -   | 942,200.00   | -        | 942,200.00   |
|                                | 13 |         |       |     |              |          |              |
|                                | 14 |         |       |     |              |          |              |
| （二）管理费用                        | 15 |         |       | -   | 60,101.29    | -        | 60,101.29    |
| （三）筹资费用                        | 16 |         |       | -   |              | -        | -            |
| （四）其他费用                        | 17 |         |       | -   | 1,300.40     |          | 1,300.40     |
| 费用合计                           | 18 | -       |       | -   | 1,003,601.69 | -        | 1,003,601.69 |
| 三、限定性资产转为非限定性净资产               | 19 |         |       | -   |              |          | -            |
| 四、净资产变动额<br>(若净资产为减少额,以“-”号填列) | 20 | -       |       | -   | 3,012,066.83 | 4,500.00 | 3,016,566.83 |

单位负责人：慧之

会计机构负责人：陈芹华

# 现金流量表

2018年度

编制单位：上海东海慈善公益基金会

单位：元

| 项 目               | 行次 | 本年金额         |
|-------------------|----|--------------|
| 一、业务活动产生的现金流量：    |    |              |
| 接受捐赠收到的现金         | 1  | 1,007,880.00 |
| 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  | 12,288.52    |
| 现金流入小计            | 13 | 1,020,168.52 |
| 提供捐赠或者资助支付的现金     | 14 | 942,200.00   |
| 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 |              |
| 支付的其他与业务活动有关的现金   | 19 | 60,155.52    |
| 现金流出小计            | 23 | 1,002,355.52 |
| 业务活动产生的现金流量净额     | 24 | 17,813.00    |
| 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 | 14,953.91    |
| 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 | 14,953.91    |
| 投资活动产生的现金流量净额     | 44 | -14,953.91   |
| 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 | 3,000,000.00 |
| 现金流入小计            | 50 | 3,000,000.00 |
| 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 | 3,000,000.00 |
| 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 | 3,002,859.09 |

单位负责人：慧之

会计机构负责人：陈芹华

上海东海慈慧公益基金会  
2018 年度  
财务报表附注  
(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、上海东海慈慧公益基金会基本情况

本基金会系经上海市民政局批准登记, 由上海东海观音寺和陆晨沁出资举办的民办非企业单位, 于2018年6月15日成立, 取得基金会法人登记证书(慈善组织), 统一社会信用代码: 53310000MJ49534731, 发证机关: 上海市民政局, 法定代表人: 慧之, 注册资金: 300万元; 住所: 上海市奉贤区金汇塘路999号慈慧莲舍。

业务主管单位: 相关行业主管部门。

业务范围: 资助、开展济困、扶老、助残、助学、灾害救助的慈善活动。(涉及行政许可的, 凭许可证开展业务)。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以本基金会持续业务活动假设为基础, 按照财政部于2004年8月18日发布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 目前执行的会计准则和会计制度

本基金会执行财政部于2004年8月28日发布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

(二) 会计年度

本基金会会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

(三) 记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。资产取得时按实际成本入账。

#### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起，三个月到期）、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）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、应收账款和其他应收款等。

##### 1、应收款项确认为坏账的标准：

（1）债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项；

（2）债务人逾期未履行偿债义务，且有明显特征表明无法收回的应收款项；

（3）对符合上述标准之一的应收款项，根据本基金会管理权限，经批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

##### 2、坏账损失的核算方法：坏账核算采用备抵法。

##### 3、坏账准备的计提方法：个别认定法。

4、应收款项转让、质押、贴现等会计处理方法：发生应收款项转让、质押或贴现，如与应收款项有关的风险、报酬实质上已经发生转移时，将交易的款项扣除已转销的应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

#### （七）预付款项

预付款项，是指民间非营利组织预付给商品供应单位或服务提供单位的款项。

#### （八）固定资产

1、固定资产，是指同时具备以下三个特征的有形资产：

（1）为行政管理、提供服务、出售商品或者出租而持有的；

（2）预计使用年限超过1年；

（3）单位价值较高。

2、固定资产的计价方法：以取得时的实际成本计价。

3、固定资产的折旧方法：固定资产折旧采用直线法计算，按固定资产原价，估计经济使用年限和预计残值率确定其折旧率如下：

| 资产类别 | 预计使用年限 | 预计残值率(%) | 年折旧率(%) |
|------|--------|----------|---------|
| 电子设备 | 3      | 0        | 33.33   |

#### （九）收入确认原则

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服务潜力的流入。包括捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、产品销售收入和其他收入等。

#### （十）费用

费用，是指民间非营利组织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服务潜力的流出。费用分为业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用。

#### （十一）业务活动成本

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。

### 四、会计报表重要项目的说明

#### （一）货币资金

| 项目   | 年末余额         | 年初余额 |
|------|--------------|------|
| 现金   | 25,704.09    |      |
| 银行存款 | 2,977,155.00 |      |
| 合 计  | 3,002,859.09 |      |

#### （二）固定资产

| 项目           | 年初余额 | 本年增加数     | 本年减少数 | 年末余额      |
|--------------|------|-----------|-------|-----------|
| 1、原价合计       |      | 14,953.91 |       | 14,953.91 |
| 其中：电子设备      |      | 14,953.91 |       | 14,953.91 |
| 2、累计折旧合计     |      | 1,246.17  |       | 1,246.17  |
| 其中：电子设备      |      | 1,246.17  |       | 1,246.17  |
| 3、固定资产账面净值合计 |      | -         | -     | 13,707.74 |

#### （三）净资产

| 类 别     | 年初余额 | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额         |
|---------|------|--------------|------|--------------|
| 非限定性净资产 |      | 3,012,066.83 |      | 3,012,066.83 |
| 限定性净资产  |      | 4,500.00     |      | 4,500.00     |
| 合 计     |      | 3,016,566.83 |      | 3,016,566.83 |

#### (四) 收入

| 项目       | 上年发生额 | 本年发生额        |
|----------|-------|--------------|
| 捐赠注册资金   |       | 3,000,000.00 |
| 非限定性捐赠收入 |       | 1,003,380.00 |
| 限定性捐赠收入  |       | 4,500.00     |
| 其他收入     |       | 12,288.52    |
| 其中：利息收入  |       | 12,288.52    |
| 合 计      |       | 4,020,168.52 |

#### (五) 费用支出

| 项 目                   | 上年发生额 | 本年发生额        |
|-----------------------|-------|--------------|
| 业务活动成本                |       | 942,200.00   |
| 其中：捐赠佳县希望小学图书馆建设款     |       | 700,000.00   |
| 上海市慈善基金会奉贤区分会政协启贤帮扶行动 |       | 200,000.00   |
| 上海市慈善基金会奉贤区分会海湾圆梦活动   |       | 22,200.00    |
| 捐助哈尼族姑娘手术费            |       | 20,000.00    |
| 管理费用                  |       | 60,101.29    |
| 其中：办公费                |       | 60,101.29    |
| 其他费用                  |       | 1,300.40     |
| 其中：手续费                |       | 1,300.40     |
| 合 计                   | -     | 1,003,601.69 |

#### 五、财务报表之批准

本年度财务报表于2019年3月9日经本基金会办公室批准。

上海东海慈善公益基金会

2019年3月9日



# 营业执照

统一社会信用代码 91310114664383139K

证照编号 14000000201604180493

名称 上海中创海佳会计师事务所有限公司  
类型 有限责任公司(国内合资)  
住所 嘉定工业区叶城路1630号2幢1015室  
法定代表人 徐青青  
注册资本 人民币100.0000万元整  
成立日期 2007年8月6日  
营业期限 2007年8月6日至2020年8月5日  
经营范围

审查企业会计报表,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;基本建设年度财务决算审计;代理记账,会计咨询,税务咨询,管理咨询,会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【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】



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

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

诚信 专业

责任 服务