



上海华诚会计师事务所有限公司

SHANGHAI HUACHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

财务审计报告

沪华会专审字〔2023〕第 060 号

被 审 计 单 位：上海东海慈慧公益基金会

审 计 项 目：年度检查财务审计报告

报 告 日 期：二〇二三年三月十五日



上海华诚会计师事务所

SHANGHAI HUACHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：上海市奉贤区航南公路 5088 弄绿庭国际大厦 723 室 Add: No.5088 Hangnan Road, Fengxian District, Shanghai
电话：(021)57417576 传真：(021)57420697 邮编：201499 Tel: (021)57417576 Fax: (021)57420697 Zip: 201499

财务审计报告

沪华会专审字（2023）第 060 号

上海东海慈慧公益基金会：

我们审计了后附的上海东海慈慧公益基金会（以下简称为贵单位）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是贵单位管理层的责任。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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、基本情况

1、贵单位系于 2018 年 6 月 14 日在上海市奉贤区民政局登记成立的基金会，统一社会信用代码为 53310000MJ49534731，登记证书有效期为 2018 年 6 月 14 日至 2023 年 6 月 14 日。法定代表人：慧之。住所：上海市奉贤区海湾旅游开发区金汇塘路 999 号慈慧莲舍。注册资金：人民币 300.00 万元。业务主管单位：上海市民族和宗教事务委员会。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。。

2、贵单位执行《民间非营利组织会计制度》。

3、截至 2022 年 12 月 31 日，贵单位未设立分支机构。

4、截至 2022 年 12 月 31 日，贵单位无对外投资的实体机构。

5、2022 年贵单位无理事会成员及行政负责人员领取工资。

四、财务状况

1、贵单位截至 2022 年 12 月 31 日资产总额为 3,828,541.13 元，其中：货币资金 1,137,069.77 元，短期投资 2,000,000.00 元，预付账款 318,900.00 元，应收款项 310.66 元（其他应收款 310.66 元），存货 350,000.00，固定资产原值 44,977.89 元，累计折旧 22,717.19 元，固定资产净值 22,260.70 元。

2、贵单位截至 2022 年 12 月 31 日负债总额为 8,333.30 元，其中：应付工资 8,333.30 元。

3、贵单位截至 2022 年 12 月 31 日净资产总额为 3,820,207.83 元，其中：非限定性净资产 3,820,207.83 元。

五、收支情况

1、贵单位 2022 年度收入合计 4,468,356.43 元，其中：捐赠收入 4,432,137.46 元，其他收入 36,218.97 元。

2、贵单位 2022 年度费用合计 4,124,482.16 元，其中：业务活动成本 3,897,006.40 元，管理费用 223,892.96 元，其他费用 3,582.80 元。

业务活动成本中，捐赠项目成本 3,897,006.40 元。

六、 审计意见

我们认为，贵单位期间财务报表已按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵单位 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年的业务活动成果和现金流量。

七、 按照相关法律法规的要求报告的事项

贵单位 2022 年度公益事业支出 3,897,006.40 元，上年末基金余额 3,476,333.56 元，公益事业支出占上一年末基金余额的比例为 112.10%；工作人员工资福利 24,999.90 元，行政办公支出 198,893.06 元，工作人员工资福利和行政办公支出占本年支出的比例为 5.43%。

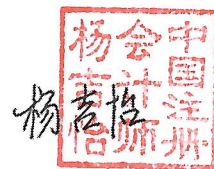
本报告附录：

- 1、资产负债表
- 2、业务活动表
- 3、现金流量表

上海华诚会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：二〇二三年三月十五日

资产负债表

2022年12月31日

单位：人民币元

编制单位：上海东海慈善基金会	行次	期末余额	期初余额	项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	-	-	流动资产：	28	-	-
货币资金	2	1,137,069.77	1,399,330.62	短期借款	29		
短期投资	3	2,000,000.00	2,000,000.00	应付款项	30		
应收款项	4	310.66	400.00	应付工资	31	8,333.30	
预付账款	5	318,900.00		应交税金	32		
存货	6	350,000.00	73,500.00	预收账款	33		
	10	3,806,280.43	3,473,230.62	流动负债合计	38	8,333.30	
流动资产合计							
长期投资：	11	-	-	长期负债：	39	-	-
长期股权投资	12			长期借款	40		
	14			其他长期负债	42		
长期投资合计				长期负债合计	43		
固定资产：	15	-	-				
固定资产原价	16	44,977.89	21,477.91	受托代理负债：	44	-	-
减：累计折旧	17	22,717.19	18,374.97	受托代理负债	45		
固定资产净值	18	22,260.70	3,102.94				
固定资产合计	22	22,260.70	3,102.94	负债合计	46	8,333.30	
无形资产：	23	-	-	净资产：			
无形资产	24			限定性净资产	47	-	-
				非限定性净资产	48		
受托代理资产：	25	-	-	净资产合计	49	3,820,207.83	3,476,333.56
受托代理资产	26			负债和净资产总计	50	3,820,207.83	3,476,333.56
资产总计	27	3,828,541.13	3,476,333.56		51	3,828,541.13	3,476,333.56

所附附注系本会计报表组成部分

单位负责人：慧之

会计机构负责人：陈芦华

业务活动表

单位：人民币元

编制单位：上海东海慈善基金会

2022年度

	行次	本年累计数			上年累计数		
		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	4,432,137.46		4,432,137.46	3,069,180.04		3,069,180.04
其他收入	8	36,218.97		36,218.97	44,345.39		44,345.39
收入合计	9	4,468,356.43		4,468,356.43	3,113,525.43		3,113,525.43
二、费用	10	-	-	-	-	-	-
(一) 业务活动成本	11	3,897,006.40		3,897,006.40	3,638,258.04		3,638,258.04
其中：捐赠支出	12	3,897,006.40		3,897,006.40	3,638,258.04		3,638,258.04
(二) 管理费用	17	223,892.96		223,892.96	181,458.00		181,458.00
(四) 其他费用	19	3,582.80		3,582.80	3,506.00		3,506.00
费用合计	20	4,124,482.16		4,124,482.16	3,823,222.04		3,823,222.04
四、净资产变动额	22	343,874.27		343,874.27	-709,696.61		-709,696.61

所附附注系本会计报表组成部分

会计机构负责人：陈芹华

单位负责人：慧之

现金流量表

2022年度

编制单位：上海东海慈慧公益基金会

金额单位：元

项 目	行次	本期金额
一、业务活动产生的现金流量：	1	-
接受捐赠收到的现金	2	4,432,137.46
收取会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	
收到的其他与业务活动有关的现金	7	36,218.97
现金流入小计	8	4,468,356.43
提供捐赠或者资助支付的现金	9	3,897,006.40
支付给员工以及为员工支付的现金	10	24,999.90
购买商品、接受服务支付的现金	11	
支付其他与业务活动有关的现金	12	818,743.88
现金流出小计	13	4,740,750.18
业务活动产生的现金流量净额	14	-272,393.75
二、投资活动产生的现金流量：	15	-
收回投资所收到的现金	16	2,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	17	33,632.88
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	2,033,632.88
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	23,499.98
对外投资所支付的现金	22	2,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	2,023,499.98
投资活动产生的现金流量净额	25	10,132.90
三、筹资活动产生的现金流量：	26	-
借款所收到的现金	27	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
偿还借款所支付的现金	30	
偿付利息所支付的现金	31	
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	
现金流出小计	33	
筹资活动产生的现金流量净额	34	
四、汇率变动对现金的影响额	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	-262,260.85

所附附注系本会计报表组成部分

单位负责人：慧之

会计机构负责人：陈芹华

财务报表附注

2022年1月1日—2022年12月31日

（除另有说明，所有金额均以人民币元为单位）

附注一、基本情况

上海东海慈慧公益基金会（以下简称“单位”或“本单位”）系由上海东海观音寺、陆晨沁投资组建的基金会。统一社会信用代码为53310000MJ49534731。注册资本300万元人民币。

住所：上海市上海市奉贤区上海市海湾旅游开发区金汇塘路999号慈慧莲舍

法定代表人：慧之

单位业务范围：资助、开展济困、扶老、助残、助学、灾害救助的慈善活动。

附注二、财务报表的编制基础

本单位财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《民间非营利组织会计制度》及其补充规定、相关解释（以下合称“民间非营利组织会计制度”），并基于下述重要会计政策、会计估计进行编制。

附注三、重要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

本单位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、完整地反映了单位的财务状况、业务活动情况和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）记账本位币

记账本位币为人民币。

（四）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础。资产以历史成本为计价原则。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款，包括现金、可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金；现金等价物，是指持有的期限短、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。

（六）短期投资核算方法

短期投资指本民办非企业单位持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

（七）存货核算方法

1、存货的分类

本民办非企业单位存货包括在日常业务活动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的，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。

2、存货取得和发出的计价方法

本民办非企业单位物资按取得时的实际成本计价。
发出物资按先进先出法计价。

3、存货的盘存制度

本民办非企业单位存货每年定期盘点一次。

（八）固定资产计价及其折旧方法

1、确认条件

固定资产是指为行政管理、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，且单位价值较高的资产。

固定资产按取得时实际成本计价。

2、分类和折旧方法

本单位固定资产主要分为：电子设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

除用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等之外，本单位对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5%	31.67%

（九）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。

（一十）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、其他收入等。

本民办非企业单位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。
民办非企业单位在确认收入时，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。

无条件的捐赠或政府补助收入

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；但当民办非企业单位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

(一十一) 成本费用划分原则

1、成本费用内容

本民办非企业单位支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

2、“业务活动成本”科目

核算本单位为了实现业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

3、“管理费用”科目

核算本单位为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

4、“筹资费用”科目

核算本单位为筹集业务活动所需资金而发生的费用，包括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

5、“其他费用”科目

核算本单位组织发生的、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。

附注四、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 重要会计政策变更

本单位报告期内重要会计政策未发生变更。

(二) 重要会计估计变更

本单位报告期内重要会计估计未发生变更。

(三) 重要前期差错更正

1、追溯重述法

本单位报告期内未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、未来适用法

本单位报告期内未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

附注五、财务报表主要项目注释

注释1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	590.89	580.87
银行存款	1,136,478.88	1,398,749.75
合计	1,137,069.77	1,399,330.62

注释2、短期投资

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

单位负责人：慧之

会计机构负责人：陈芹华

注释3、预付账款

债务人名称	与本单位关系	期末金额	账龄	占预付账款总额比例(%)
睢宁爱蒂思家具厂	客户	318,900.00	一年以内	100.00%
合计	——	318,900.00	——	100.00%

注释4、存货

项目	期末余额		期初余额	
	金额(元)	跌价准备	金额(元)	跌价准备
库存商品	350,000.00		73,500.00	
合计	350,000.00		73,500.00	

注释5、固定资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、固定资产原价	21,477.91	23,499.98		44,977.89
其中：房屋建筑物				
电子设备	21,477.91	23,499.98		44,977.89
二、累计折旧	18,374.97	4,342.22		22,717.19
其中：房屋建筑物				
电子设备	18,374.97	4,342.22		22,717.19
三、固定资产账面净值	3,102.94	——	——	22,260.70
其中：房屋建筑物		——	——	
电子设备	3,102.94	——	——	22,260.70

注释6、非限定性净资产

项目	本期金额		上期金额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
期初非限定性净资产	3,476,333.56		4,186,030.17	
其中：				
一，上期期末余额	3,476,333.56		4,186,030.17	
二，本期期初余额	3,476,333.56		4,186,030.17	
三，本期增加	343,874.27		-709,696.61	
四，本期减少				
五，限定性净资产转为非限定性净资产				
六，本期期末余额	3,820,207.83		3,476,333.56	
期末非限定性净资产	3,820,207.83		3,476,333.56	

注释7、收入

项目	本期金额			上期金额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	4,432,137.46		4,432,137.46	3,069,180.04		3,069,180.04
其他收入	36,218.97		36,218.97	44,345.39		44,345.39
合计	4,468,356.43		4,468,356.43	3,113,525.43		3,113,525.43

单位负责人：慧之

会计机构负责人：陈芹华

注释8、业务活动成本

项目	本期金额			上期金额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
服务成本	3,897,006.40		3,897,006.40	3,638,258.04		3,638,258.04
合计	3,897,006.40		3,897,006.40	3,638,258.04		3,638,258.04

注释9、管理费用

项目	本期金额	上期金额
管理费用合计	223,892.96	181,458.00
其中主要为:		
信息管理费	170,000.00	150,000.00
办公费	19,794.90	
公积金、社保	24,999.90	

注释10、其他费用

项目	本期金额	上期金额
其他费用合计	3,582.80	3,506.00
其中:		
手续费	3,582.80	3,506.00

附注六、公益事业支出比例、人员工资福利和行政办公支出比例的计算

项 目	计算公式	计算数据	比例值
公益事业支出比例	本年业务活动成本/上年基金余额	3,897,006.4/3,476,333.56	112.10%
人员工资福利和行政办公支出比例	本年管理费用/本年费用合计	223,892.96/4,124,482.16	5.43%

附注七、或有事项

本期单位无需要披露的重大或有事项。

附注八、资产负债表日后事项

本期单位无需要披露的资产负债表日后事项。

附注九、承诺事项

本期单位无需要披露的重大承诺事项。

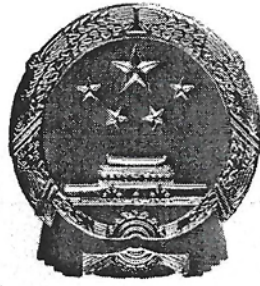
附注一十、其他重要事项

本期单位无需要披露的其他重要事项。



单位负责人：慧之

会计机构负责人：陈芹华



营业执照

统一社会信用代码 91310120630946001Y

证照编号 26000000201612120860

名称 上海华诚会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(国内合资)
住所 上海市奉贤区航南公路 5088 弄 9 号 719、721、722、723 室

法定代表人 潘汉生

注册资本 人民币 120.0000 万元整

成立日期 1999 年 12 月 21 日

营业期限 1999 年 12 月 21 日至 2029 年 12 月 20 日

经营范围 审计业务、验资、资产评估、基建审价、会计咨询、会计服务业务。

【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】



登记机关



2016 年 12 月 12 日