

# 上海东海慈慧公益基金会

## 审计报告和财务报表

(2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止)

| 目 录     | 页 次  |
|---------|------|
| 一， 审计报告 | 1-3  |
| 二， 财务报表 |      |
| 资产负债表   | 4    |
| 业务活动表   | 5    |
| 现金流量表   | 6    |
| 财务报表附注  | 7-11 |





# 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 719-723 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

## 审计报告

沪华会审字【2024】第 054 号

上海东海慈慧公益基金会：

### 一、对财务报表出具的审计报告

#### （一）审计意见

我们审计了上海东海慈慧公益基金会（以下简称贵单位）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 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，公允反映了贵单位 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动情况和现金流量。

#### （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，我们独立于贵单位，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

贵单位管理层（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，管理层负责评估贵单位的持续经营能力，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单位、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。



#### （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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对贵单位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单位不能持续经营。

（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。

#### 二、按照相关法律法规的要求报告的事项

《基金会管理条例》第二十九条规定：公募基金会每年用于从事章程规定的公益事业支出，不得低于上一年总收入的 70%；非公募基金会每年用于从事章程规定的公益事业支出，不得低于上一年基金余额的 8%。基金会工作人员工资福利和行政办公支出不得超过当年总支出的 10%。



贵单位系非公募基金会，2023 年度公益事业支出 4,918,620.05 元，上年末基金余额 3,820,207.83 元，公益事业支出占上一年末基金余额的比例为 128.75%；工作人员工资福利 76,305.14 元，行政办公支出 79,056.68 元，工作人员工资福利和行政办公支出占本年总支出的比例为 3.06%。

上海华诚会计师事务所有限公司



中国注册会计师：

杨吉格 

中国注册会计师：

卫国 

二〇二四年三月四日





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海东海慈善基金会

| 项 目     | 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  | -            | -            | 流动负债：    | 28 | -            | -            |
| 货币资金    | 2  | 3,031,962.00 | 1,137,069.77 | 短期借款     | 29 | -            | -            |
| 短期投资    | 3  | -            | 2,000,000.00 | 应付款项     | 30 | -            | 8,333.30     |
| 应收款项    | 4  | -            | 310.66       | 应付工资     | 31 | -            | -            |
| 预付账款    | 5  | -            | 318,900.00   | 应交税金     | 32 | -            | -            |
| 存货      | 6  | -            | 350,000.00   | 预收账款     | 33 | -            | -            |
| 流动资产合计  | 10 | 3,031,962.00 | 3,806,280.43 | 流动负债合计   | 38 | -            | 8,333.30     |
| 长期投资：   | 11 | -            | -            | 长期负债：    | 39 | -            | -            |
| 长期股权投资  | 12 | -            | -            | 长期借款     | 40 | -            | -            |
| 长期投资合计  | 14 | -            | -            | 其他长期负债   | 42 | -            | -            |
| 固定资产：   | 15 | -            | -            | 长期负债合计   | 43 | -            | -            |
| 固定资产原价  | 16 | 44,977.89    | 44,977.89    | 受托代理负债：  | 44 | -            | -            |
| 减：累计折旧  | 17 | 30,158.87    | 22,717.19    | 受托代理负债   | 45 | -            | -            |
| 固定资产净值  | 18 | 14,819.02    | 22,260.70    | 负债合计     | 46 | -            | 8,333.30     |
| 固定资产合计  | 22 | 14,819.02    | 22,260.70    |          |    |              |              |
| 无形资产：   | 23 | -            | -            | 净资产：     | 47 | -            | -            |
| 无形资产    | 24 | -            | -            | 限定性净资产   | 48 | -            | -            |
| 受托代理资产： | 25 | -            | -            | 非限定性净资产  | 49 | 3,046,781.02 | 3,820,207.83 |
| 受托代理资产  | 26 | -            | -            | 净资产合计    | 50 | 3,046,781.02 | 3,820,207.83 |
| 资产总计    | 27 | 3,046,781.02 | 3,828,541.13 | 负债和净资产总计 | 51 | 3,046,781.02 | 3,828,541.13 |

所附附注系本会计报表组成部分

单位负责人： 蔡之

会计机构负责人： 陈芹华





业务活动表

2023年度

编制单位：上海东海慈善基金会

单位：人民币元

| 项 目        | 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  | 4,267,452.57 |     | 4,267,452.57 | 4,432,137.46 |     | 4,432,137.46 |
| 其他收入       | 8  | 36,551.59    |     | 36,551.59    | 36,218.97    |     | 36,218.97    |
|            |    |              |     |              |              |     |              |
| 收入合计       | 9  | 4,304,004.16 |     | 4,304,004.16 | 4,468,356.43 |     | 4,468,356.43 |
| 二、费用       | 10 | -            | -   | -            | -            | -   | -            |
| (一) 业务活动成本 | 11 | 4,918,620.05 |     | 4,918,620.05 | 3,897,006.40 |     | 3,897,006.40 |
| 其中：成本      | 12 | 4,918,620.05 |     | 4,918,620.05 | 3,897,006.40 |     | 3,897,006.40 |
|            |    |              |     |              |              |     |              |
| (二) 管理费用   | 17 | 155,361.82   |     | 155,361.82   | 223,892.96   |     | 223,892.96   |
| (四) 其他费用   | 19 | 3,449.10     |     | 3,449.10     | 3,582.80     |     | 3,582.80     |
| 费用合计       | 20 | 5,077,430.97 |     | 5,077,430.97 | 4,124,482.16 |     | 4,124,482.16 |
| 四、净资产变动额   | 22 | -773,426.81  |     | -773,426.81  | 343,874.27   |     | 343,874.27   |

所附注系本会计报表组成部分

单位负责人： 翟之

会计机构负责人： 陈芦华



## 现金流量表

2023年度

编制单位:上海东海慈善公益基金会

金额单位:元

| 项 目                   | 行次 | 本期金额                |
|-----------------------|----|---------------------|
| <b>一、业务活动产生的现金流量:</b> | 1  | -                   |
| 接受捐赠收到的现金             | 2  | 4,267,452.57        |
| 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  | 36,551.59           |
| <b>现金流入小计</b>         | 8  | <b>4,304,004.16</b> |
| 提供捐赠或者资助支付的现金         | 9  | 4,261,191.79        |
| 支付给员工以及为员工支付的现金       | 10 | 76,305.14           |
| 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 |                     |
| <b>现金流出小计</b>         | 13 | <b>4,337,496.93</b> |
| <b>业务活动产生的现金流量净额</b>  | 14 | <b>-33,492.77</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量:</b> | 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 | 32,409.86           |
| 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 |                     |
| <b>现金流入小计</b>         | 20 | <b>2,032,409.86</b> |
| 购建固定资产和无形资产所支付的现金     | 21 |                     |
| 对外投资所支付的现金            | 22 |                     |
| 支付的其他与投资活动有关的现金       | 23 |                     |
| <b>现金流出小计</b>         | 24 |                     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>  | 25 | <b>2,032,409.86</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量:</b> | 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 |                     |
| <b>现金流入小计</b>         | 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 |                     |
| <b>现金流出小计</b>         | 33 |                     |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>  | 34 |                     |
| <b>四、汇率变动对现金的影响额</b>  | 35 |                     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b> | 36 | <b>1,998,917.09</b> |

所附附注系本会计报表组成部分

单位负责人: 慈之

会计机构负责人: 陈芹华



## 财务报表附注

2023年1月1日—2023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、陆晨沁举办组建的基金会基金会, 成立于2018年6月14日。统一社会信用代码为53310000MJ49534731, 登记证书有效期: 2023年8月4日至2028年6月5日。本单位注册资金为人民币300万元。

住所: 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

本单位业务范围: 资助、开展济困、扶老、助残、助学、灾害救助的慈善活动。

截至2023年12月31日, 单位职工1人, 其人均年工资76,305.14元。

截至2023年12月31日, 本单位未设立分支机构。

### 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》补充规定、相关解释(以下合称“民间非营利组织会计制度”), 并基于后述重要会计政策、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

本单位材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价。

发出材料、物资、商品等按先进先出法、加权平均法、移动加权平均法或个别计价法计价。

##### 3、存货跌价准备的确认标准

本单位在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

##### 4、存货的盘存制度

本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：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；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、政府补助收入和其他收入等。

本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。  
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。

#### 1、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，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

### （一十一）成本费用划分原则

#### 1、成本费用内容

本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

(一) 分类列示

| 项目     | 2023年12月31日  | 2022年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 库存现金   | 146.49       | 590.89       |
| 银行存款   | 3,031,615.51 | 1,136,478.88 |
| 其他货币资金 | 200.00       |              |
| 合计     | 3,031,962.00 | 1,137,069.77 |

(二) 其他货币资金明细如下

| 项目  | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----|-------------|-------------|
| 支付宝 | 200.00      |             |
| 合计  | 200.00      |             |

注释2、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   | 44,977.89 |          |      | 44,977.89 |
| 其中：房屋建筑物   |           |          |      |           |
| 电子设备       | 44,977.89 |          |      | 44,977.89 |
| 二、累计折旧     | 22,717.19 | 7,441.68 |      | 30,158.87 |
| 其中：房屋建筑物   |           |          |      |           |
| 电子设备       | 22,717.19 | 7,441.68 |      | 30,158.87 |
| 三、固定资产账面净值 | 22,260.70 | —        | —    | 14,819.02 |
| 其中：房屋建筑物   |           | —        | —    |           |
| 电子设备       | 22,260.70 | —        | —    | 14,819.02 |

注释3、净资产

| 项目                | 2023年度       |     | 2022年度       |     |
|-------------------|--------------|-----|--------------|-----|
|                   | 非限定性         | 限定性 | 非限定性         | 限定性 |
| 期初净资产             | 3,820,207.83 |     | 3,476,333.56 |     |
| 其中：               |              |     |              |     |
| 一，上期期末余额          | 3,820,207.83 |     | 3,476,333.56 |     |
| 二，本期期初余额          | 3,820,207.83 |     | 3,476,333.56 |     |
| 三，本期增加            | -773,426.81  |     | 343,874.27   |     |
| 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          | 3,046,781.02 |     | 3,820,207.83 |     |
| 期末净资产             | 3,046,781.02 |     | 3,820,207.83 |     |

注释4、收入

| 项目   | 2023年度       |     |              | 2022年度       |     |              |
|------|--------------|-----|--------------|--------------|-----|--------------|
|      | 非限定性         | 限定性 | 合计           | 非限定性         | 限定性 | 合计           |
| 捐赠收入 | 4,267,452.57 |     | 4,267,452.57 | 4,432,137.46 |     | 4,432,137.46 |
| 其他收入 | 36,551.59    |     | 36,551.59    | 36,218.97    |     | 36,218.97    |
| 合计   | 4,304,004.16 |     | 4,304,004.16 | 4,468,356.43 |     | 4,468,356.43 |

单位负责人：慧之

会计机构负责人：陈芹华

注释5、业务活动成本

| 项目 | 2023年度       |     |              | 2022年度       |     |              |
|----|--------------|-----|--------------|--------------|-----|--------------|
|    | 非限定性         | 限定性 | 合计           | 非限定性         | 限定性 | 合计           |
| 成本 | 4,918,620.05 |     | 4,918,620.05 | 3,897,006.40 |     | 3,897,006.40 |
| 合计 | 4,918,620.05 |     | 4,918,620.05 | 3,897,006.40 |     | 3,897,006.40 |

注释6、管理费用

| 项目     | 2023年度     | 2022年度     |
|--------|------------|------------|
| 管理费用合计 | 155,361.82 | 223,892.96 |
| 其中主要为： |            |            |
| 办公费    | 12,413.50  | 19,794.90  |
| 活动费    | 76,305.14  |            |
| 其他     | 59,201.50  |            |

注释7、其他费用

| 项目     | 2023年度   | 2022年度   |
|--------|----------|----------|
| 其他费用合计 | 3,449.10 | 3,582.80 |
| 其中：    |          |          |
| 手续费    | 3,449.10 | 3,582.80 |

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 | 4,918,620.05/3,820,207.83 | 128.75% |
| 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   | 155,361.82/5,077,430.97   | 3.06%   |

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。

附注十、其他重要事项

本期单位无需要披露的其他重要事项。

上海东海慈慧公益基金会  
二〇二四年三月四日

单位负责人：慧之

会计机构负责人：陈芹华