

# 上海方源会计师事务所有限公司

Shanghai Fangyuan Certified Public Accountants Co., Ltd.

地址：上海市南丹东路 238 号 20B 邮箱：fangyuansws@126.com

电话 34240865

## 审计报告

方源财审字（2020）第 01036 号

上海巨海成杰公益基金会：

### 一、审计意见

我们审计了上海巨海成杰公益基金会（以下简称贵基金会）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 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，公允反映了贵基金会 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 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、其他事项

基于我们已经执行的工作，我们确定贵基金会已依照《关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定》核算慈善活动年度支出和管理费用。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵基金会管理层（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,管理层负责评估贵基金会的持续经营能力,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基金会、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

## 五、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,就可能导致对贵基金会的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基金会不能持续经营。



(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,包括我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷。

上海方源会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



李杰

中国注册会计师:



钱杰

中国·上海

二〇二〇年三月十四日

**上海巨海成杰公益基金会**  
**二〇一九年度财务报表附注**

**一、基金会基本情况**

上海巨海成杰公益基金会（以下简称基金会）于 2015 年 12 月 9 日，取得由上海市民政局颁发的沪民基证字第 0264 号《基金会法人登记证书》；法定代表人：张燕平；原始基金数额 200 万元。

业务范围：资助贫困人群，捐赠贫困山区希望小学，资助与宗旨相关的其他公益活动。（涉及行政许可的，凭许可证开展业务）

**二、基金会重要会计政策、会计估计及其变更说明**

**（一）会计制度：**

基金会执行《民间非营利组织会计制度》。

**（二）会计年度：**

基金会会计年度采用日历年度制，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

**（三）记账本位币：**

基金会采用人民币为记账本位币。

**（四）记账基础和计价原则：**

基金会以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

**（五）货币资金**

基金会设置现金和银行存款日记账，按照业务发生顺序逐日逐笔登记。

**（六）坏账核算方法**

坏账确认标准：债务人依法破产、撤销、死亡、失踪，其剩余财产不足清偿的；债务人逾期未履行偿债义务，经法院裁决，确实无法清偿的或有确凿证据表明确实无法收回的应收款项。

本单位的坏账核算采用直接转销法。

（七）存货是指民间非营利组织在日常业务活动过程中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍处于生产过程的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物质、商品等。

1、存货在取得时，应当以其实际成本入账。

2、存货在发出时，应当根据实际情况采用加权平均法，确定发出存货的实际成本。

**（八）固定资产及折旧核算方法**

为行政管理、提供服务目的而持有的，预计使用年限超过 1 年，单位价值 2000 元以上（含 2000 元）的房屋建筑物附属设施及专用设备作为固定资产，或单价虽不到 2000 元但数量众多的办公用品（课桌椅等）也作为固定资产。预计残值率 5%。折旧按直线法计算。固定资产预计使用年限及年折旧率列表如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
电子设备	3	31.66

(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) 收入确认原则：

1、收入是指本单位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活动的流入，收入按级别来源分为捐赠收入、会费收入、政府补助收入、等各类业务活动收入和其他收入。

①捐赠收入是指民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。

②提供服务收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括学费收入、医疗费收入、培训收入等。

③政府补助收入是指民间非营利组织接受政府拨款或者政府机构给予的补助而取得的收入。

④其他收入是指除上述主要业务活动收入以外的其他收入，如固定资产处置净收入、无形资产处置净收入等。

2、对于因交换交易所成本的提供劳务收入，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。

### 三、税(费)项

(一) 基金会主要适用的税种和税率列示如下：

税(费)种	计税(费)依据	税(费)率
增值税	计税营业收入	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	1%

取得财税(2015)141号和沪财税(2016)32号公益性团体捐赠税前扣除资格公告。



#### 四、会计报表项目注释

##### (一) 资产负债表项目注释

##### 1、货币资金

###### (1) 明细情况

项 目	期初余额	期末余额
现金	14,465.20	18,946.20
银行存款	3,197,863.41	1,758,638.77
其他货币资金	2,000,000.00	4,000,000.00
合 计	5,212,328.61	5,777,584.97

##### 2、应收款项

###### 2.1、账龄分析

项目	期初余额	期末余额
一年以内	403,000.00	57,211.00
合计	403,000.00	57,211.00

###### 2.2、主要债务人

债 权 人	金 额	账 龄	款项性质及内容
成都市九天家私有限公司	54,211.00	1 年内	购买希望小学捐赠物资(发票未到)

##### 3、固定资产

###### 3.1、固定资产原价

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子及办公设备	4,100.00	0.00	0.00	4,100.00
合 计	4,100.00	0.00	0.00	4,100.00

###### 3.2、累计折旧

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子及办公设备	3,353.89	541.11	0.00	3,895.00
合 计	3,353.89	541.11	0.00	3,895.00

###### 3.3、固定资产净值

类 别	期初余额	期末余额
电子及办公设备	746.11	205.00
合 计	746.11	205.00

#### 4、应付款项

##### 4.1、账龄分析

项目	期初余额	期末余额
应付工资	5,250.60	5,153.50
社会保险	449.40	518.70
合计	5,700.00	5,672.20

#### 5、限定性净资产期末数

项目	期初余额	期末余额
开办资金	0.00	0.00

#### 6、非限定性净资产

期初数	5,610,374.72 元
本期增加	218,954.05 元
本期减少	0 元
期末数	5,829,328.77 元

### (二) 业务活动表项目注释

#### 7、收入

##### 7.1 收入主要项目

项 目	本期数
捐赠收入	1,950,397.00
其他收入（理财利息）	70,090.26
合 计	2,020,487.26

#### 8、费用

##### 8.1 业务活动成本

项 目	本期数
资助长宁贫困学生	125,000.00
资助贫困学生	116,000.00
巨海秦以金希望小学	250,000.00
巨海梦婷希望小学	400,000.00
巨海李小红希望小学	273,881.00
资助云南贫困学生	90,000.00



巨海统帅希望小学	250,000.00
图书角	185,000.00
合 计	1,689,881.00

## 8.2 管理费用

项 目	本期数
工资、奖金、补贴	72,000.00
社会保障费	17,143.00
福利费	2,874.00
办公费	959.80
折旧费	541.11
利息	30.00
广告费	680.00
交通费	423.00
住宿费	362.00
差旅费	3,616.00
手续费	1,957.00
快递费	49.00
审计费	4,000.00
残保金	753.30
合 计	105,388.21

## 8.3 筹资费用

项 目	本期数
宣传费	6,264.00
合 计	

## (三) 现金流量表项目注释

### 1、现金净流量

项 目	现金流入	现金流出	现金流量净额
经营活动现金流量	2,020,487.26	1,455,230.90	565,256.36
投资活动现金流量	0.00	0.00	0.00
筹资活动现金流量	0.00	0.00	0.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00	0.00
合 计	2,020,487.26	1,455,230.90	565,256.36

### 2、现金和现金等价物的构成

项 目	年初余额	期末余额
一、现金		



其中：库存现金	14,465.20	18,946.20
可随时用于支付的银行存款	3,197,863.41	1,758,638.77
可随时用于支付的其他货币资金	2,000,000.00	4,000,000.00
可用于支付的存放在中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	5,212,328.61	5,777,584.97

#### 五、五、其他重要事项

基金会 2020 年度公益事业支出 1,689,881.00 元，上年末净资产 5,610,374.72 元，公益事业支出占上年基金余额的比例为 30.12%，管理费用支出 105,388.21 元，管理费用支出占本年支出比例为 5.85%。

法定代表人：张燕平

上海巨海成杰公益基金会

2020 年 3 月 1 日

## 上海市二〇一九年民间非营利组织会计报表

## 资 产 负 债 表

会民非01表

编制单位：上海巨海成杰公益基金会

2019年12月31日

金额单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益（或股东权益）	行次	年初数	期末数
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	5,212,328.61	5,777,584.97	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收账款	3	403,000.00	57,211.00	应付工资	63	5,700.00	5,672.20
预付帐款	4			应交税金	65		
存货	8			预收帐款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期股权投资	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	5,615,328.61	5,834,795.97	其他流动负债	78		
<b>长期投资：</b>				<b>流动负债合计</b>	80	5,700.00	5,672.20
长期股权投资	21			长期负债：	81		
长期债权投资	24			长期借款	82		
长期投资合计	30	0.00	0.00	长期应付款	84		
<b>固定资产：</b>				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	4,100.00	4,100.00	长期负债合计	90	0.00	0.00
减：累计折旧	32	3,353.89	3,895.00				
固定资产净值	33	746.11	205.00	受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
固定资产清理	38			<b>负债合计</b>	100	5,700.00	5,672.20
固定资产合计	40	746.11	205.00				
<b>无形资产：</b>							
无形资产：				非限定性净资产	101	5,610,374.72	5,829,328.77
无形资产：	41			限定性净资产	105		
				<b>净资产合计</b>	110	5,610,374.72	5,829,328.77
受托代理资产：							
受托代理资产：	51						
<b>资产总计</b>	60	5,616,074.72	5,835,000.97	<b>负债和净资产合计</b>	120	5,616,074.72	5,835,000.97

上海市财政局  
会计报表监制章





# 营业执照

统一社会信用代码

91310117671123474G

证照编号: 27000000201912300183

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。



名称 上海方源会计师事务所有限公司  
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
法定代表人 李邦金

注册资本 人民币50.0000万元整  
成立日期 2008年01月18日  
营业期限 2008年01月18日 至 2028年01月17日  
住所 上海市松江区新松江路1234号706室A号

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、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】



登记机关

2019年12月30日