

审计报告

上海市大华公益基金会

申亚会审字（2024）第0020号

上海申亚会计师事务所有限公司

上海市浦东新区世纪大道1500号东方大厦1201

电话：+86(21)50816909

传真：+86(21)33275532

目 录

审计报告	
资产负债表	1
业务活动表	2
现金流量表	3
财务报表附注	4~8



上海申亚会计师事务所有限公司

Shanghai Shenyua Certified Public Accountants Co., Ltd.

审计报告

申亚会审字(2024)第0020号

上海市大华公益基金会:

一、审计意见

我们审计了上海市大华公益基金会(以下简称贵基金会)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2023年12月31日的财务状况以及2023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,并运用持续经营假设,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。

治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。

上海申亚会计师事务所有限公司



中国注册会计师

梁会胜



中国注册会计师

秦利生



中国 · 上海

二〇二四年二月二十八日



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：上海市大举公益基金会

资产/负债	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：				流动资产：			
货币资金	1	1,604,349.16	10,219,956.44	短期借款	61		
预收账款	2	8,996,985.51		应付账款	62		
应收账款	3	204,000.00		应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65	8,120.20	730.00
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			待摊费用	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	10,805,334.67	10,219,956.44	其他流动资产	78		
				流动资产合计	80	8,120.20	730.00
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	45,800.00	45,800.00				
减：累计折旧	32	27,798.03	13,294.71	受托代理负债：			
固定资产净值	33	18,001.97	32,505.29	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	8,120.20	730.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	18,001.97	32,505.29				
无形资产：				净资产：			
无形资产	41			非限定性净资产	101	10,815,216.44	10,251,731.73
				限定性净资产	105		
受托代理资产：				净资产合计	110	10,815,216.44	10,251,731.73
受托代理资产	51						
长期待摊费用							
资产总计	60	10,823,336.64	10,252,461.73	负债和净资产总计	120	10,823,336.64	10,252,461.73

单位负责人：



制表：赵静

复核：李润



业务活动表

(金额单位: 元)

填报单位: 上海善大学生公益基金会

项目	行次	本年累计数			年度累计数		
		捐赠收入	限定性	合计	捐赠收入	限定性	合计
一、收入							
其中: 捐赠收入	1	1,809,663.36		1,809,663.36	2,451,240.00		2,451,240.00
会费收入	2						
提供服务收入	3						
其中: 政府购买服务收入	3.1						
商品销售收入	4						
其他收入	5						
投资收益	6	196,985.51		196,985.51	153,914.51		153,914.51
其他收入	9	9,257.04		9,257.04	8,687.83		8,687.83
收入合计	11	2,015,905.91		2,015,905.91	2,613,842.34		2,613,842.34
二、费用							
业务活动成本	12	1,409,129.80		1,409,129.80	2,556,019.46		2,556,019.46
其中: 捐赠项目成本	13	1,409,129.80		1,409,129.80	2,556,019.46		2,556,019.46
提供服务成本	14						
其他业务成本	15						
三、管理费用	21	32,634.32		32,634.32	26,438.77		26,438.77
四、筹资费用	24	2,530.93		2,530.93	1,774.30		1,774.30
四、其他费用	28	8,126.15		8,126.15	3,366.86		3,366.86
费用合计	33	1,452,421.20		1,452,421.20	2,587,599.39		2,587,599.39
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额(若为负数,以“-”号填列)	43	563,484.71		563,484.71	26,242.95		26,242.95

单位负责人:



制表:

赵静

复核:

赵静



现金流量表

2023年度

编制单位：上海市大华公益基金会

项 目	行次	本年累计数	上年累计数
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	1,665,663.36	2,451,240.00
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	9,257.94	8,687.83
现金流入小计	13	1,674,921.30	2,459,927.83
提供捐赠或者资助支付的现金	14	1,409,129.80	2,556,019.46
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	6,000.00	12,000.00
支付的其他与业务活动有关的现金	19	75,398.78	8,326.73
现金流出小计	23	1,490,528.58	2,576,346.19
业务活动产生的现金流量净额	24	184,392.72	-116,418.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	25	700,000.00	9,200,000.00
取得投资收益所收到的现金	26		153,914.51
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	700,000.00	9,353,914.51
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35		45,800.00
对外投资所支付的现金	36	9,500,000.00	
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
现金流出小计	43	9,500,000.00	45,800.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-8,800,000.00	9,308,114.51
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	-	-
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	-8,615,607.28	9,191,696.15
加：年初现金及现金等价物余额	62	10,219,956.44	1,028,260.29
年末现金及现金等价物余额	63	1,604,349.16	10,219,956.44

单位负责人：



制表：

赵静

复核：

朱润



上海市大华公益基金会 财务报表附注

2023年度

金额单位：人民币元

1. 基金会基本情况

上海市大华公益基金会（以下简称本基金会）系基金会法人，成立于2019年3月18日，《基金会法人登记证书（慈善组织）》的统一社会信用代码为53310000MJ4953772Y，发证机关为上海市民政局，有效期限为2019年3月18日至2024年3月18日，住所为上海市宝山区真华路1116号606室，法定代表人为金玲，注册资金为人民币壹仟万元，业务主管单位为相关行业主管部门。

本基金会业务范围为：资助困难家庭改善生活条件，资助因病致困的人群就医，资助困难学生完成学业（涉及行政许可的，凭许可证开展业务）。

2. 基金会采用的主要会计政策及会计估计

2.1. 会计准则和会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2.2. 会计年度

公历年度，1月1日至12月31日止。

2.3. 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

2.4. 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

2.5. 固定资产

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。

固定资产折旧采用年限平均法计算，即按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
办公及电子设备	3年	5%	31.67%

2.6. 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。

2.7. 收入确认原则

收入是指基金会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。收入按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本基金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。

销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务，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；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，按照完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

无条件的捐赠或政府补助，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。

2.8. 成本费用划分原则

本基金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。

“业务活动成本”科目，核算基金会为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

“管理费用”科目，核算基金会为组织和管理其业务活动所发生的费用。

“筹资费用”科目，核算基金会为筹集业务活动所需资金所发生的费用。

“其他费用”科目，核算基金会发生的无法归集到上述业务活动成本、管理费用、筹资费用中的费用。

3、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

无。

4.财务报表主要项目注释

4.1. 货币资金

明 细	年 末 数	年 初 数
现 金	-	-
银行 存款	1,604,349.16	10,219,956.44
合 计	1,604,349.16	10,219,956.44

4.2. 短期投资

明 细	年 末 数	年 初 数
理 财 产 品	8,996,985.51	-
合 计	8,996,985.51	-

4.3. 应收款项

明 细	年 末 数	年 初 数
应 收 账 款	144,000.00	-
其 他 应 收 款	60,000.00	-
合 计	204,000.00	-

4.4. 固定资产及累计折旧

明 细	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1、固定资产原值	45,800.00			45,800.00
其中：办公及电子设备	45,800.00			45,800.00
2、累计折旧	13,294.71	14,503.32		27,798.03
其中：办公及电子设备	13,294.71	14,503.32		27,798.03
3、固定资产净值	32,505.29	-	-	18,001.97
其中：办公及电子设备	32,505.29	-	-	18,001.97

4.5. 应交税金

明 细	年末数	年初数
企业所得税	8,120.20	730.00
合 计	8,120.20	730.00

4.6. 净资产

明 细	年初数	本年增加	本年减少	年末数
非限定性净资产	10,251,731.73	563,484.71	-	10,815,216.44
限定性净资产	-	-	-	-
合 计	10,251,731.73	563,484.71	-	10,815,216.44

4.7. 收入

明 细	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
捐赠收入	1,809,663.36	-	1,809,663.36	2,451,240.00	-	2,451,240.00
投资收益	196,985.51	-	196,985.51	153,914.51	-	153,914.51
其他收入	9,257.04	-	9,257.04	8,687.83	-	8,687.83
合 计	2,015,905.91	-	2,015,905.91	2,613,842.34	-	2,613,842.34

4.8. 业务活动成本

明 细	本年累计数	上年累计数
合 计	1,409,129.80	2,556,019.46
其中主要：生活救助	1,076,526.60	137,580.00
学业救助	166,050.00	2,108,600.00
专业服务	150,000.00	4,000.00

4.9. 管理费用

明 细	本年累计数	上年累计数
合 计	32,634.32	26,438.77
其中主要：折旧费	14,503.32	13,294.71
办公费	12,131.00	5,836.16
审计咨询费	6,000.00	6,000.00

4.10. 筹资费用

明 细	本年累计数	上年累计数
合 计	2,530.93	1,774.30
其中：手续费	2,530.93	1,774.30

4.11. 其他费用

明 细	本年累计数	上年累计数
合 计	8,126.15	3,366.86
其中：企业所得税	8,126.15	3,366.86



上海申亚会计师事务所有限公司

Shanghai Shenyang Certified Public Accountants Co., Ltd.

管理建议书

上海市大华公益基金会管理当局：

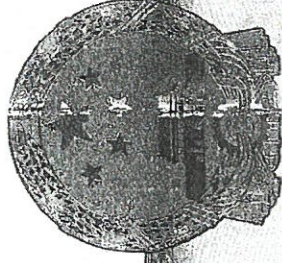
我们接受委托对贵基金会 2023 年度财务报表进行审计，并于 2024 年 2 月 28 日出具申亚会审字（2024）第 0020 号无保留意见审计报告。我们的责任是根据我们的审计，对财务报表发布审计意见。我们提供的这份管理建议书，不在审计业务约定书约定项目之内，而是我们基于为贵基金会服务的目的，根据审计过程中发现的内部控制问题而提出的。因为我们主要从事的是对贵基金会年度财务报表的审计，所实施的审计范围是有限的，不可能全面了解贵基金会所有的内部控制，所以，管理建议书中仅是我们注意到的，不应被视为对内部控制发表的鉴证意见，所提建议不具有强制性和公正性。

在审计过程中，我们了解了贵基金会内部控制中有关会计制度、会计工作机构和人员职责、财产管理制度等有关方面的情况，并做了分析研究。

根据审计情况，我们认为贵基金会能遵守和执行国家和社团制定的各项财经法规和制度，廉洁自律。本次审计我们未发现贵基金会在财务制度的遵守、管理工作中存在违规事项。

上海申亚会计师事务所有限公司





营业执照

统一社会信用代码

91310116691625332H

证照编号: 13000000202306080039

扫描市场主体身份码
了解更多市场监管信息,
体验更多应用服务。



名称 上海申亚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 梁厚胜

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业会计账簿,出具验资报告,办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关审计报告,基本建设年度财务决算审计,代理记账,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】

注册资本 人民币30.0000万元整

成立日期 2009年07月20日

所 上海市宝山区月新南路888弄175号3幢
A201室



2023年06月08日

证书序号: 0006270

说明

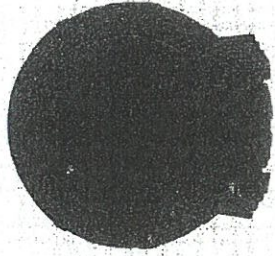
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一〇年十月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海申亚会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 梁厚胜

经营场所: 上海市宝山区月新南路888弄175号
3幢A201室

组织形式: 有限责任制

执业证书编号: 31000281

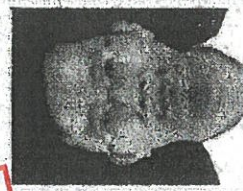
批准执业文号: 沪财会[2009]70号

批准执业日期: 2009年7月7日





姓名	梁厚胜
Full name	梁厚胜
性别	男
Sex	男
出生日期	1972-03-10
Date of birth	1972-03-10
工作单位	上海申亚会计师事务所有限 公司
Working unit	上海申亚会计师事务所有限 公司
身份证号码	340123197203100336
Identity card No.	340123197203100336



与原件一致
仅供审计
年度检验登记

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，能续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 340101770011
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 安徽注册会计师协会

发证日期: 2005 年 12 月 30 日
Date of Issuance

2022年梁厚胜

梁厚胜 340101770011

2023年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

上翔长若 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2001年10月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上翔中亚 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2001年10月14日

12



姓名 秦利生
Full name 秦利生
性别 男
Sex
出生日期 1974-11-22
Date of birth
工作单位 上海长浩会计师事务所
Working unit
身份证号码 320625187411228011
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



秦利生 310000752284

证书编号: 310000752284
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 05 月 23 日
Date of Issuance