

上海上咨会计师事务所

SHANGHAI SHANG ZI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

审计报告

上咨会审 2 (2024) 第 183 号

上海市乐知一心慈善基金会：

一、对财务报表出具的审计报告

(一) 审计意见

我们审计了后附的上海市乐知一心慈善基金会财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度的业务活动表和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，公允反映了上海市乐知一心慈善基金会 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，我们独立于上海市乐知一心慈善基金会，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

上海市乐知一心慈善基金会管理层（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，管理层负责评估上海市乐知一心慈善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上海市乐知一心慈善基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

(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的过程中，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行了以下工作：

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，就可能导致对上海市乐知一心慈善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上海市乐知一心慈善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。

二、按《基金会管理条例》要求报告的事项

上海市乐知一心慈善基金会 2023 年度公益事业支出 705,968.50 元，上年末净资产 1,578,385.29 元，工作人员工资福利 0.00 元，行政办公支出 2,597.13 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 0.37%。

(本页为签章页，无正文)

上海上咨会计师事务所有限公司



中国注册会计师

Handwritten signature of Li Hengsheng in black ink.



中国注册会计师

Handwritten signature of Feng Yanfei in black ink.



二〇二四年三月十三日

上海市民间非营利组织二〇二三年度会计决算报表

资 产 负 债 表

编制单位：上海市乐知一心慈善基金会

2023年12月31日

会地年民非01表

金额单位：元

资产	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：				流动负债：			
货币资金	1	1,588,385.29	2,374,011.42	短期借款	61	0.00	0.00
短期投资	2	0.00	0.00	应付款项	62	60,000.00	0.00
应收款项	3	50,000.00	0.00	应付工资	63	0.00	0.00
预付帐款	4	0.00	0.00	应交税金	65	0.00	0.00
存货	8	0.00	0.00	预收款项	66	0.00	0.00
待摊费用	9	0.00	0.00	预提费用	71	0.00	0.00
一年内到期的长期债权投资	15	0.00	0.00	预计负债	72	0.00	0.00
其他流动资产	18	0.00	0.00	一年内到期的长期负债	74	0.00	0.00
流动资产合计	20	1,638,385.29	2,374,011.42	其他流动资产	78	0.00	0.00
				流动负债合计	80	60,000.00	0.00
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		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31			长期负债合计	90		
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33	0.00	0.00	受托代理负债	91		
在建工程	34			负债合计	100	60,000.00	0.00
文物文化资产	35						
固定资产清理	38			净资产：			
固定资产合计	40	0.00	0.00	非限定性净资产	101	1,578,385.29	2,374,011.42
				限定性净资产	105	0.00	0.00
无形资产：				净资产合计	110	1,578,385.29	2,374,011.42
无形资产	41						
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	1,638,385.29	2,374,011.42	负债和净资产合计	120	1,638,385.29	2,374,011.42

上海市民间非营利组织二〇二三年度会计决算报表
业务活动表

编制单位：上海市乐知一心慈善基金会

2023年度

会地年民非02表

金额单位：元

项目	行次	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入				
其中：捐赠收入	1	1,500,000.00		1,500,000.00
会费收入	2			
提供服务收入	3			-
商品销售收入	4			-
政府补贴收入	5			-
投资收益	6			
其他收入	9	4,191.76		4,191.76
收入合计	11	1,504,191.76		1,504,191.76
二、费用				
（一）业务活动成本	12	705,968.50		705,968.50
其中：	13			-
（二）管理费用	21	2,000.00		2,000.00
（三）筹资费用	24			-
（四）其他费用	28	597.13		597.13
费用合计	35	708,565.63		708,565.63
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40			
四、净资产变动额	45	795,626.13		795,626.13

上海市民间非营利组织二〇二三年度会计决算报表

现金流量表

编制单位：上海市乐知一心慈善基金会

2023年度

会地年民非02表

金额单位：元

项目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	1,500,000.00
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	4,191.76
现金流入小计	13	1,504,191.76
提供捐赠或者资助支付的现金	14	715,968.50
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	2,597.13
现金流出小计	23	718,565.63
业务活动产生的现金流量净额	24	785,626.13
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到的现金	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	
对外投资所支付的现金	36	
支付其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	-
投资活动产生的现金流量净额	44	-
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	60	-
五、现金及现金等价物净增加额	61	785,626.13

上海市乐知一心慈善基金会

财务报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、基本情况

上海市乐知一心慈善基金会(以下简称本基金会)现取得统一代码(登记证号): 53310000MJ4954644K 的《基金会法人登记证书》, 由阳陆育、周璇发起组建, 原始基金数额人民币 200.00 万元, 法定代表人: 阳陆育。

类型: 非公募基金会

登记机关: 上海市民政局行业; 主管部门: 上海市民政局。业务范围: 资助生活困难的家庭改善生活条件。地址: 望园路 1698 弄 31 号 22 幢 6 层 1111 室。

二、财务报表的编制基础

本基金会财务报表的编制符合《基金会管理条例》《民间非营利组织会计制度》的要求, 真实、完整地反映了本基金会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1. 会计制度

本基金会执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2. 会计期间

本基金会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本基金会会计核算以权责发生制为记账基础, 资产以历史成本为计价原则。

5. 短期投资核算方法

短期投资指本基金会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。

6. 坏账核算方法

本基金会的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用账龄分析法，即对账龄在三年以内的账款余额提取 0%的坏账准备；对账龄在三年以上的账款余额，提取 100%的坏账准备。

本基金会的坏账确认标准：债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的；债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

7. 固定资产及折旧核算方法

固定资产是指为提供服务目的而持有的，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。

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
电子设备、家具	3 年、5 年	0%	33.33%、20.00%

不计提折旧的固定资产：

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，作为固定资产核算，不必计提折旧。

8. 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。

9. 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、提供服务收入、投资收益和其他收入等。

本基金会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。

基金会在确认收入时，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。

提供服务，在同一会计年度内开始并完成的服务，应当在完成服务时确认收入；如果服

务开始和完成分属不同的会计年度，可以按照服务进度完成的工作量确认收入。

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；但当基金会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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

四、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

货币资金种类	年初数	年末数
现金	-	-
银行存款	1,588,385.29	2,374,011.42
合 计	1,588,385.29	2,374,011.42

2. 预付账款

项目	年初数	年末数
20221202 海上手外峰会赞助	50,000.00	0.00
合 计	50,000.00	0.00

3. 应付账款

项目	年初数	年末数
20221202 海上手外峰会赞助	60,000.00	0.00
合 计	60,000.00	0.00

4. 净资产

项 目	年初数	年末数
(1) 限定性净资产		
(2) 非限定性净资产	1,578,385.29	2,374,011.42
合 计	1,578,385.29	2,374,011.42

原始基金200万元，其中：阳陆育100万元；周璇100万元。

5. 收入

项目	本年累计			上年累计
	非限定性	限定性	合计	
收入合计	1,504,191.76		1,504,191.76	12,046.10
其中：捐赠收入	1,500,000.00		1,500,000.00	

投资收益-理财产品				
其他收入	4,191.76		4,191.76	12,046.10

6. 费用

项目	本年累计			上年累计
	非限定性	限定性	合计	
费用合计	708,565.63		708,565.63	433,660.81
其中：业务活动成本	705,968.50		705,968.50	409,277.33
管理费用	2,000.00		2,000.00	24,040.00
其他费用	597.13		597.13	343.48

7-1 业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
其中：		
黄浦区瑞金二路街道抗疫物资援助专项		43,000.00
徐汇区滨江小区抗疫物资援助专项		125,000.00
普陀区大渡河路街道抗疫物资援助专项		56,591.53
上海市青浦区徐盈路抗疫物资援助专项		1,511.00
上海方舱医院医疗物资捐助专项		50,000.00
残障人士定点援助专项		13,174.80
音乐陪伴计划项目	288,913.50	120,000.00
上海市养老服务行业协会抗疫物资援助专项	200,000.00	
人工智能辅助村医试点项目	167,055.00	
海上肘关节论坛	50,000.00	
合计	705,968.50	409,277.33

7-2 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	2,000.00	24,040.00
合计	2,000.00	24,040.00

五、理事会成员和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

1. 基金会理事会成员情况

序号	姓名	性别	出生日期	理事会职务	本年度在基金会领取的报酬和补贴 (人民币元)
1	黄佳	男	1972-03-01	理事	0
2	宣宣	女	1979-12-09	理事	0

3	胡玉婷	女	1980-12-15	理事	0
4	梁钰鸣	女	1977-11-29	理事	0
5	李治中	男	1984-01-23	理事	0
6	阳陆育	男	1981-06-06	理事长	0
7	周璇	女	1981-09-02	秘书长	0
8	周妍	女	1988-12-18	理事	0
9	余舟	女	1991-06-27	理事	0

2. 本基金会职工情况

本基金会下设秘书处办公室，现有专职职员 1 人，有 0 人在本基金会领取工资。

六、在计算公益事业支出比例、人员工资福利和行政办公支出比例时需要具体说明的事项

无。

七、重大公益项目收支明细表

项目	收入	费用							总计
		直接用于受助人的款物	开展公益项目的运行费用						
			人员费用	办公费用	资产使用费用	直接筹资费用	其他费用	小计	
合计	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：本基金会在 2023 年度大额捐赠人共捐赠收入 1,500,000.00 元。由于这些捐赠人在捐赠时，并没有明确要求捐赠的用途，因此，本基金会根据各业务活动项目的实际需求使用这些款项。

2023 年度，本基金会捐赠款用于音乐陪伴计划项目 288,913.50 元；上海市养老服务行业协会抗疫物资援助专项 200,000.00 元；人工智能辅助村医试点项目 167,055.00 元；海上肘关节论坛 50,000.00 元。

八、重大关联方关系及关联交易

重大关联方关系：捐赠人：阳陆育、周璇。

关联交易：无。

九、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明

本基金会无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

十、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

十一、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

十二、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本基金会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

十三、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

十四、对外承诺和或有事项情况的说明

本基金会无对外承诺和或有事项。

十五、资产负债表日后非调整事项的说明

本基金会无资产负债表日后非调整事项。

上述二〇二三年度财务报表和财务报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

上海上咨会计师事务所

SHANGHAI SHANGZI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

管理建议书

上咨会审 2（2024）第 183-1 号

上海市乐知一心慈善基金会：

我们接受委托对贵基金会 2023 年度财务报表进行审计。我们的责任是根据我们的审计，对财务报表发表审计意见。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，管理建议书中包括的内部控制缺陷，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、内部审计制度等有关方面的情况，并做了分析研究，我们认为内部控制基本得到执行。

上海上咨会计师事务所有限公司

二〇二四年三月十三日