

上海正享公益基金会

审 计 报 告

佳安会审年【2022】第 91 号

上海佳安会计师事务所有限公司

二〇二二年六月七日

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000197202294370E

被审计单位名称: 上海正享公益基金会

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 佳安会审年（2022）第91号

签字注册会计师: 李建琴

注 师 编 号: 310001970003

签字注册会计师: 任俊山

注 师 编 号: 310001970006

事 务 所 名 称: 上海佳安会计师事务所有限公司

事 务 所 电 话: 021-59529347

事 务 所 地 址: 上海市嘉定区城中路25号电信大楼七楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

目 录

审计报告	1 ~ 2
资产负债表	3
业务活动表	4
现金流量表	5
财务报表附注	6 ~ 11



上海佳安会计师事务所

Shanghai Jiaan Certified Public Accountants
网址: www.jiaancpa.com

地址: 上海市嘉定区城中路25号7F 邮编: 201800
电话: 021-59529347 传真: 021-59529347

审计报告

佳安会审年(2022)第 91 号

上海正享公益基金会

一、对财务报表出具的审计报告

(一) 审计意见

我们审计了上海正享公益基金会(以下简称正享基金会)财务报表,包括2021年12月31日的资产负债表,2021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,公允反映了正享基金会2021年12月31日的财务状况以及2021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,我们独立于正享基金会,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

正享基金会管理层(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,管理层负责评估正享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正享基金会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正享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



上海佳安会计师事务所

Shanghai Jiaan Certified Public Accountants
网址: www.jiaancpa.com

地址: 上海市嘉定区城中路25号7F 邮编: 201800
电话: 021-59529347 传真: 021-59529347

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, 就可能导致对正享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正享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, 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。

上海佳安会计师事务所有限公司



中国注册会计师:

李健



中国注册会计师:

任文



日期: 2022-6-7

资 产 负 债 表

01表

编制单位：上海正享公益基金会

截止日：

2021-12-31

单位：元

资产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,000,122.98	2,230,611.57	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3			应付工资	25		
预付款项	4		30,000.00	应交税金	26		
存货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	2,000,122.98	2,260,611.57	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32		
长期投资							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13		6,758.00	长期负债合计	36		
减：累计折旧	14						
固定资产净值	15		6,758.00	受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38		
固定资产清理	18						
固定资产合计	19		6,758.00				
长期待摊费用				净资产：			
无形资产：				非限定性资产	39	2,000,122.98	2,267,369.57
无形资产	20			限定性资产	40		
				净资产合计	41	2,000,122.98	2,267,369.57
受托代理资产：							
受托代理资产	21						
资产总计	22	2,000,122.98	2,267,369.57	负债和净资产总计	42	2,000,122.98	2,267,369.57

单位负责人：

制表：

复核：

业 务 活 动 表

02表

编制单位：上海正享公益基金会

截止日：2021-12-31

单位：元

项目	行次	上年数			本年数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：捐赠收入	1	1,130,000.00		1,130,000.00	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						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9				5,522.41		5,522.41
收入合计	11	1,130,000.00		1,130,000.00	1,505,522.41		1,505,522.41
二、费用							
（一）业务活动成本	12	1,133,281.77		1,133,281.77	1,211,700.00		1,211,700.00
其中：捐赠项目成本		1,133,281.77		1,133,281.77	1,211,700.00		1,211,700.00
提供服务成本							
会员服务成本							
提供服务成本							
政府补助成本							
（二）管理费用	21	2,000.00		2,000.00	25,978.12		25,978.12
（三）筹资费用	24	-4,989.80		-4,989.80	597.70		597.70
（四）其他费用	28						
费用合计	35	1,130,291.97		1,130,291.97	1,238,275.82		1,238,275.82
三、限定性净资产 转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额 （若为净资产减少 额，以“-”号填 列）	45	-291.97		-291.97	267,246.59		267,246.59

单位负责人：

制表：

复核：

现金流量表

截止到2021年12月31日

03表

编制单位：上海正享公益基金会

单位：元

项 目	行次	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	1,500,000.00
收到会费收到的现金	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相关的现金	7	5,522.41
现金流入小计	8	1,505,522.41
提供捐赠或者资助支付的现金	9	1,211,700.00
支付给员工以及为员工支付的现金	10	3,500.00
购买商品接受劳务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	53,075.82
现金流出小计	13	1,268,275.82
业务活动产生的现金净流量	14	237,246.59
二、投资活动产生的现金流量：	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收的现金	17	
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相关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	6,758.00
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	
现金流出小计	24	6,758.00
投资活动产生的现金流量净额	25	(6,758.00)
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	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	230,488.59

单位负责人：

制表：

复核：

会计报表附注

截止2021年12月31日

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、基本情况

上海正享公益基金会经上海市嘉定区民政局批准设立, 成立于2015-5-13。民办非企业单位登记证书(法人)统一社会信用代码: 5331000032217023XD。开办资金: 人民币200万元。法定代表人: 高银珍。

发证机关: 上海市民政局。业务主管单位: 相关行业主管单位。

业务范围: 开展扶贫救助、赈灾助残等社会救助活动; 资助中医药人才培养及中西医科研活动。

二、财务报表的编制基础

本社会组织财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求, 真实、完整地反映了本社会组织的财务状况、业务活动情况和现金流量。

本财务报表的编制以持续业务活动为前提。

三、主要会计政策

1、会计制度

本社会组织执行《民间非营利组织会计制度》及其有关的补充规定。

2、会计年度

本社会组织会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币

本社会组织的记账本位币为人民币元。

4、记账基础和计价原则

本社会组织的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、外币业务核算方法

本社会组织会计年度内涉及的外币经营业务, 按业务实际发生日(当月1日)市场汇价(中间价)折合为人民币记账, 月(年)末对货币性项目按月(年)末的市场汇率进行调整, 由此产生的汇兑损益, 按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

6、短期投资核算方法

短期投资指本社会组织持有的能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。

7、坏账核算办法

每年年末，对应收账款和其他应收款进行全面检查，分析其可收回性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备、确认坏账损失。

本社会组织采用个别认定法计提坏账准备。

本社会组织的坏账确认标准：

- (1) 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；
- (2) 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

8、存货核算方法

(1) 存货分类：本社会组织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) 取得和发出的计价方法：本社会组织材料、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）计价。

(3) 存货的盘存制度：

本社会组织存货每年定期盘点一次。

(4) 本社会组织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。

9、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

本社会组织长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

(2) 长期债权投资

本社会组织长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

(3) 长期投资减值准备

本社会组织期末对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

10、固定资产计价及其折旧方法

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。

(1) 固定资产按取得时实际成本计价。

(2) 固定资产折旧采用（年限平均法）计算。

年限平均法（直线法）按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率（原值的5%以内）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	3年	5	0.32

(3) 不计提折旧的文物资产

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，作为文物资产核算，不计提折旧。

11、在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，包括施工前期准备，正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

12、无形资产计价和摊销方法

本社会组织对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销。

13、受托代理资产

受托代理资产是指本社会组织接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

14、预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本社会组织将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

- (1) 该义务是本社会组织承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

15、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。

16、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、提供服务收入和其他收入等。

本社会组织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。

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，可以按照完工进度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。

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；但当本社会组织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。

四、会计报表主要项目注释

1 货币资金

项 目	年初数	年末数
现金	-	-
银行存款	2,000,122.98	2,230,611.57
合 计	2,000,122.98	2,230,611.57

2 预付账款

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
杨伟萍-（办公室房租）	-	30,000.00	-	30,000.00
合 计	-	30,000.00	-	30,000.00

3 固定资产、累计折旧

(1) 固定资产类别如下:

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、固定资产原价合计	6,758.00	-	-	6,758.00
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公设备	6,758.00	-	-	6,758.00
二、累计折旧合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
三、固定资产减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
四、固定资产账面净额合计	6,758.00	-	-	6,758.00
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
办公设备	6,758.00	-	-	6,758.00

(2) 固定资产用途如下:

用 途	年初数			年末数		
	原价	累计折旧	账面价值	原价	累计折旧	账面价值
自用	6,758.00	-	6,758.00	6,758.00	-	6,758.00
合 计	6,758.00	-	6,758.00	6,758.00	-	6,758.00

4 应付职工薪酬

项 目	年初数	本年增加额	本年支付额	年末数
工资、奖金、津贴和补贴	-	3,500.00	3,500.00	-
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	-	-	-
合 计	-	3,500.00	3,500.00	-

5 净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
-----	-----	------	------	-----

上海正享公益基金会

非限定性净资产	2,000,122.98	267,246.59	-	2,267,369.57
其中：开办资金	2,000,000.00			2,000,000.00
其中：结余	122.98	267,246.59	-	267,369.57
限定性资产	-	-	-	-
合 计	2,000,122.98	267,246.59	-	2,267,369.57

6 收入

(1) 捐赠收入

项 目	上年发生额	本年发生额
捐赠收入	1,130,000.00	1,500,000.00
合 计	1,130,000.00	1,500,000.00

(2) 其他收入

项 目	上年发生额	本年发生额
其他收入	-	5,522.41
合 计	-	5,522.41

7 业务活动成本

项 目	上年发生额	本年发生额
捐赠项目成本	1,133,281.77	1,211,700.00
提供服务成本	-	-
合 计	1,133,281.77	1,211,700.00

8 管理费用

项 目	上年发生额	本年发生额
职工薪酬	-	3,500.00
办公费	-	2,478.12
聘请中介机构费	2,000.00	2,000.00
房租	-	18,000.00
合 计	2,000.00	25,978.12

9 筹资费用

项 目	上年发生额	本年发生额
利息收入	-5,637.87	-
手续费	648.07	597.70
其他	-	-
合 计	-4,989.80	597.70

五、关联方及关联方交易

1. 存在控制关系的关联方

关联方名称

上海正享投资管理有限公司

高银珍

与本公司关系

投资方

法定代表人

2. 不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
上海勤泽美业环境技术服务有限公司	兄弟公司
3、关联交易情况	
(1) 接受捐赠情况	
关联方名称	2021年度
上海勤泽美业环境技术服务有限公司	1,500,000.00

六、对外承诺和或有事项情况的说明
本社会组织无对外承诺和或有事项。

七、资产负债表日后非调整事项的说明
本社会组织无资产负债表日后非调整事项。

上述2021年度会计报表和会计报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

单位名称： 上海正享公益基金会

日期： 2022年6月7日

证书编号: 310001970003

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: 2008 年 03 月 26 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

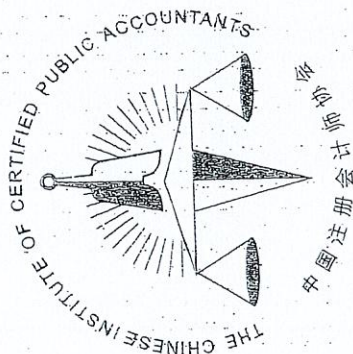
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



李建琴(310001970003)

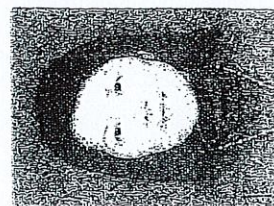
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/y /m /d



李建琴

姓 名 Full name 李 女
性 Sex
出生日期 Date of birth 1974-03-13
工作单位 Working unit 上海佳安会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 310222197403133021



证书编号: 310001970006
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: 2019 年 01 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

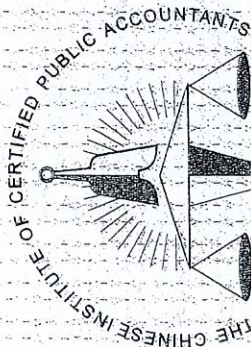
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



任俊山(310001970006)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

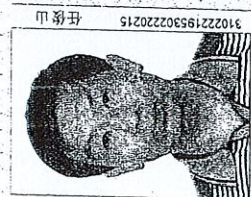
年 月 日
/y /m /d



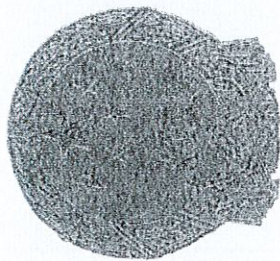
中国注册会计师

任俊山

姓名 Full name 男
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1953-02-22
工作单位 Working unit 上海佳安会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 310222195302220215



证书序号: 0001135



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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 上海佳佳会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 黄肇华

经营场所: 上海市嘉定区城中路255号电信大楼7楼

组织形式: 有限责任制

执业证书编号: 31000197

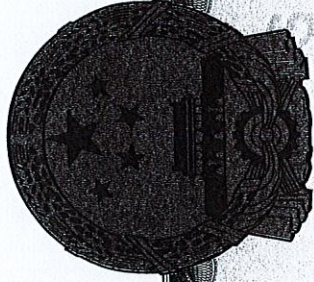
批准执业文号: 沪财会〔2007〕12号

批准执业日期: 2007年2月28日



二〇〇八年二月七日

中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

91310114798930951P

证照编号: 14000000202203010278

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 上海佳安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 李建琴

注册资本 人民币33.0000万元整
成立日期 2007年03月07日
营业期限 2007年03月07日至 2037年03月07日
住所 嘉定区城中路25号电信大楼7楼

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，会计咨询，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

2022年03月01日