



# 审计报告

经隆审字（2023）第 052 号

上海初心为爱公益基金会：

## 一、审计意见

我们审计了初心为爱公益基金会（以下简称**基金会**）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 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**基金会** 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 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**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

**基金会**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。

## 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；对这些风险有针对性地设计和实施审计程序；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) 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。

我们与管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。

### 五、按《基金会管理条例》要求报告的事项

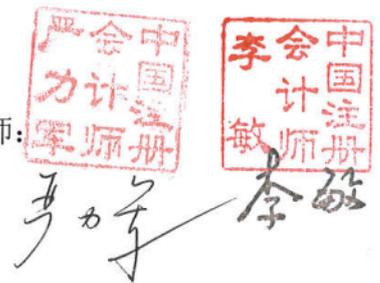
上海初心为爱公益基金会成立于 2019 年 5 月 9 日，2022 年度公益事业支出 2,545,557.80 元，上年基金余额 2,333,466.56 元，当年基金余额 2,400,666.42 元，公益事业支出占上年度基金余额的 109.09%；工作人员工资福利费 121,232.80 元，行政办公支出 14,942.47 元，合计 136,175.27 元，2022 年度总支出 2,578,164.27 元，工作人员工资福利和行政支出占本年支出的比例为 5.28%。

上海经隆会计师事务所有限公司



中国·上海

中国注册会计师：



2023 年 2 月 20 日



上海市民间非营利组织二〇二二年度财务会计决算报表  
资产负债表

2022年12月31日

财会地年民非01表

金额单位：元

资产	行次	年初数	期末数	负债部类	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,354,729.26	2,410,720.90	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	15,052.00	15,052.00
应收款项	3			应付工资	63	15,859.20	15,859.20
预付帐款	4			应缴税金	65	-480.00	-480.00
存货	8			预收帐款	66		940.48
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债券投资	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	2,354,729.26	2,410,720.90	其他流动负债	78		
长期投资：				流动负债合计	80	30,431.20	15,992.48
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	9,417.00	9,417.00	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32	248.50	3,479.00	受托代理负债：			
固定资产净值	33	9,168.50	5,938.00	受托代理负债	91		
在建工程	34			负债合计	100	30,431.20	15,992.48
文物文化资产	35			净资产：			
固定资产合计	40	9,168.50	5,938.00	非限定性资产	101	1,486,221.56	1,040,223.06
无形资产：				限定性资产	105	847,245.00	1,360,443.36
无形资产	41			净资产合计	110	2,333,466.56	2,400,666.42
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	2,363,897.76	2,416,658.90	负债和净资产总计	120	2,363,897.76	2,416,658.90



编制单位：上海初心为爱公益基金会



上海市民间非营利组织二〇二二年度财务会计决算报表  
业务活动表

2022年度

财会地年民非02表  
金额单位：元

编制单位：上海初心为爱公益基金会



项目	行次	上年累计数		本年累计数		合计
		非限定性	限定性	非限定性	限定性	
一、收入						
其中：捐赠收入	1		1,500,000.00		2,149,050.00	2,149,050.00
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		-		490,000.00	490,000.00
投资收益	6		-		-	-
其他收入	9	6,406.48		6,314.13		6,314.13
收入合计	11	6,406.48	1,500,000.00	6,314.13	2,639,050.00	2,645,364.13
二、费用						
(一) 业务活动成本	12	477,900.00	700,000.00	419,706.16	2,125,851.64	2,545,557.80
其中：	13					
	14					
	15					
	16					
(二) 管理费用	21	203,094.30		30,942.47		30,942.47
(三) 筹资费用	24					
(四) 其他费用	28	563.00		1,664.00		1,664.00
费用合计	35	681,557.30	700,000.00	452,312.63	2,125,851.64	2,578,164.27
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40					
四、净资产变动额（若为净资产变动减少，以“-”号填列）	45	-675,150.82	800,000.00	-445,998.50	513,198.36	67,199.86



## 上海市民间非营利组织二〇二二年度财务会计决算报表

## 现金流量表

2022年度

财会地年民非03表

编制单位：上海初心为爱公益基金会

金额单位：元

项目	行次	本年金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	2,149,050.00
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	490,000.00
收到的其他和业务活动有关的现金	8	6,314.13
现金流入小计	13	2,645,364.13
提供捐赠或者资助支付的现金	14	
支付给员工以及为员工支付的现金	15	186,820.72
购买商品、接受服务支付的现金	16	2,400,887.77
支付的其他和业务活动有关的现金	19	1,664.00
现金流出小计	23	2,589,372.49
业务活动产生的现金流量净额	24	55,991.64
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回的现金	27	
收到的其他和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	
对外投资所支付的资金	36	
支付的其他和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	
偿还利息所支付的现金	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	55,991.64



# 上海初心为爱公益基金会

## 2022 年度财务报表附注

### 一、基本情况

上海初心为爱公益基金会（以下简称本基金会）于 2019 年 5 月 9 日经上海市民政局批准登记。统一社会信用代码：53310000MJ4953916G 号。法定代表人：汪思琦。注册资金：贰佰零肆万元。住所：上海市黄浦区普育西路 105 号公益新天地园区 3 号楼 2 层 204 室-3。类型：非公募基金会。业务主管单位：上海市民政局。

业务范围：资助、开展培育社会组织发展及品牌创建、搭建合作交流平台、提升公益传播类社会组织能力、开展公益传播培训等公益项目和活动。（涉及行政许可的，凭许可证开展业务）

### 二、财务报表的编制基础

本基金会管理层对基金会持续运营能力评估后，认为基金会不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本基金会财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

### 三、财务报表符合《基金会管理条例》《民间非营利组织会计制度》的声明

本基金会财务报表的编制符合《基金会管理条例》和《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。

### 四、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、外币业务核算方法



本基金会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、坏账核算办法

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**，可按账龄分析，即对账龄在一年以内的账款余额提取 10 %的坏账准备；对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取 15 %的坏账准备；对账龄在两年以上三年以内的账款余额提取 20 %的坏账准备；对账龄在三年以上的账款余额，提取 30 %的坏账准备。

本基金会的坏账确认标准：

- (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。

## 7、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（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
运输设备	3 年	0-5%	31.67-33.33

(3) 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，不计提折旧。

## 8、无形资产计价和摊销方法

本基金会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。

## 9、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，本基金会将其确认为负债，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) 该义务是基金会承担的现时义务。
- (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。

### 10、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。

### 11、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、商品销售收入和其他收入等。

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。

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，可以按照完工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，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方在向基金会捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，不得向其开具公益性捐赠票据或者《非税收入一般缴款书》收据，不得确认为捐赠收入。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

货币资金种类	币种	年初账面余额	年末帐面余额
--------	----	--------	--------



现金	人民币	-	-
银行存款	人民币	2,354,729.26	2,410,720.90
合计		2,354,729.26	2,410,720.90

2. 固定资产：

固定资产原值	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
办公设备	9,417.00	-	-	9,417.00
合计	9,417.00	-	-	9,417.00

累计折旧：

累计折旧	期初余额	本年计提	本年减少	期末余额
办公设备	248.50	3,230.50	-	3,479.00
合计	248.50	3,230.50	-	3,479.00

3. 应付账款：

账龄	期初余额	期末余额
1年以内	15,052.00	-
1年以上	-	15,052.00
合计	15,052.00	15,052.00

4. 应付工资：

项目	期初余额	本年计提	本年发放	期末余额
工资薪酬	12,000.00	121,232.80	133,232.80	-
社会保险费	3,259.20	-1,999.20	1,260.00	-
住房公积金	600.00	-	600.00	-
合计	15,859.20	119,233.60	135,092.80	-

5. 应交税金：

税种	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
增值税	-480.00	-	-	-480.00
个税所得税	-	53,148.40	51,727.92	1,420.48
合计	-480.00	53,148.40	51,727.92	940.48

6. 净资产：

项目	期初数	期末数
非限定性净资产	1,486,221.56	1,040,223.06
限定性净资产	847,245.00	1,360,443.36
合计	2,333,466.56	2,400,666.42



7. 本年捐赠收入 2,149,050.00 元，其中限定性捐赠收入 2,149,050.00 元；非限定性捐赠收入 0 元。

8. 本年提供服务收入 0 元，其中限定性捐赠收入 0 元；非限定性捐赠收入 0 元。

9. 本年政府补助收入 490,000.00 元，其中限定性补助收入 490,000.00 元；非限定性补助收入 0 元。

10. 本年其他收入 6,314.13 元，其中限定性收入 0 元；非限定性收入 6,314.13 元。

11. 业务活动成本

项目	本年发生额
非限定性支出	419,706.16
限定性支出	2,125,851.64
合计	2,545,557.80

12. 管理费用

项目	本年发生额
1. 工作人员工资福利支出	16,000.00
2. 行政管理事务物品耗费和服务开支	11,711.97
3. 行政管理事务所用资产折旧（摊销）及运行维护费用	3,230.50
4. 资产减值及处置损失	-
5. 记入管理费用的税费	-
合计	30,942.47

六、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. 列示本届理事会成员的姓名、工作单位、在本基金会领取报酬的理事人数、领取报酬的金额：

理事会成员	工作单位	领取薪酬金额	备注
汪思琦	上海医疗器械股份有限公司	无	理事长
邱旖蓉	上海公益新媒体中心	无	秘书长
杨莹	上海广播电视台	无	理事
高峻	采埃孚（中国）投资有限公司	无	理事
邢勇峰	上海趣游国际旅行社有限公司	无	理事
苏淳莹	上海青浦区私立安乔幼儿园	无	理事
姜小玲	解放日报	无	理事

2. 本基金会职工人数（不含支付劳务费人数），各部门职工数量、工资总额、人均月工



资（不含支付的劳务费）：

部门	职工人数	工资总额	人均月工资	备注
秘书处	1	0	-	
财务处	1	121,232.80	10,100.00	

**七、在计算公益事业支出比例、工作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**

计算公益事业支出比例时说明的事项如下：

项 目			数额
上年度基金余额			2,333,466.56
本年度总支出	2,578,164.27	本年度用于公益事业的支出	2,545,557.80
本年度公益事业支出占上年度基金余额的比例			109.09%

计算工作人员工资福利和行政办公支出比例时说明的事项如下：

项 目		数额
本年度总支出		2,578,164.27
其中：	本年度用于公益事业的支出	2,545,557.80
	工作人员工资福利支出	121,232.80
	行政办公支出	14,942.47
	其他支出	1,664.00
本年度工作人员工资福利和行政办公支出占总支出的比例		5.28%

**八、重大公益项目**

项目名称	收入	支出						
		直接用于受助人的款物	项目直接成本					总计
			人员费用	制作、服务费	资产使用费用	其他	小计	
童声无界	1540000.00		524773.20	1623262.77		168908.77	2316944.74	2316944.74



## 九、关联方关系及其交易的说明

### 1、重要关联方

关联方关系	关联方名称	备注
发起人	上海青浦区私立安乔幼儿园	
发起人	高峻	
发起人	邱旖蓉	
发起人	汪建强	
发起人	汪思琦	
发起人	杨莹	
理事主要来源单位	上海公益新媒体中心	
理事主要来源单位	上海广播电视台	
理事主要来源单位	上海医疗器械股份有限公司	
理事主要来源单位	采埃孚（中国）投资有限公司	
理事主要来源单位	上海趣游国际旅行社有限公司	
理事主要来源单位	上海市青浦区私立安乔幼儿园	
理事主要来源单位	解放日报	
主要捐款人	海通证券	1,000,000.00
主要捐款人	上海儿童基金会	323,250.00
主要捐款人	上海联劝公益基金会	273,000.00
主要捐款人	上海市人民政府合作交流办公室	490,000.00
主要捐款人	上海浦东新区社会发展基金会	100,000.00
主要捐款人	上海公益新媒体中心	100,000.00
主要捐款人	上海大慈公益基金会	50,000.00

### 2、关联交易

无。

### 3、关联方往来

无。

## 十、固定资产清查明细表

无。

## 十一、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



本基金会资产提供者设置了时间或用途限制的资产金额为 1,360,443.36 元。

## 十二、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

## 十三、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

## 十四、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。

## 十五、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

## 十六、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。

## 十七、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。

## 十八、需要说明的其他事项

无

上述二〇二二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。

上海初心为爱公益基金会

