

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000073202200941H

被审计单位名称: 上海耕夫公益基金会

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 上审会[2022]177号

签字注册会计师: 孙全蓉

注 师 编 号: 310000711637

签字注册会计师: 戚培珠

注 师 编 号: 310000840080

事 务 所 名 称: 上海上审会计师事务所有限公司

事 务 所 电 话: 021-63663688

事 务 所 地 址: 上海市黄浦区河南南路665号18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>



审 计 报 告

上审会[2022]177 号

上海耕夫公益基金会：

一、 审计意见

我们审计了上海耕夫公益基金会（以下简称贵单位）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，公允反映了贵单位2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于贵单位，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

2020年12月31日的资产负债表，2020年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于2020年3月25日发表了无保留意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵单位管理层（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，管理层负责评估贵单位的持续经营能力，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单位、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

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，就可能对贵单位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单位不能持续经营。

(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。

上海上审会计师事务所有限公司



中国注册会计师 孙全蓉

孙全蓉



中国注册会计师 戚培珠

戚培珠



中国 上海市

2022年6月20日

资产负债表

2021年12月31日



会民非01表

币种：人民币元

单位名称：上海耕夫公益基金会

资 产	行次	年初余额	年末余额	负债和净资产	行次	年初余额	年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	13,093.54	117,094.40	短期借款	23		
短期投资	2	11,810,000.00	10,040,000.00	应付款项	24		
应收款项	3			应付工资	25	17,029.50	13,363.50
预付账款	4			应交税金	26	52.50	7.50
存 货	5			预收账款	27		
待摊费用	6	5,333.34	21,333.34	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	11,828,426.88	10,178,427.74	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	17,082.00	13,371.00
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		
				其他长期负债	35		
固定资产：				长期负债合计	36		
固定资产原价	13						
减：累计折旧	14			受托代理负债：			
固定资产净值	15			受托代理负债	37		
在建工程	16						
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						
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39	11,811,344.88	10,165,056.74
无形资产	20			限定性净资产	40		
				净资产合计	41	11,811,344.88	10,165,056.74
受托代理资产：							
受托代理资产	21						
资产总计	22	11,828,426.88	10,178,427.74	负债和净资产总计	42	11,828,426.88	10,178,427.74

业务活动表

2021年度

会民非02表

单位名称：上海耕夫公益基金会

币种：人民币元

项次	行次	上年发生额			本年发生额		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入	1						
其中：捐赠收入	2	2,000,000.00		2,000,000.00			
会费收入	3						
提供服务收入	4						
其中：政府购买服务收入	5						
商品销售收入	6						
政府补助收入	7						
投资收益	8	286,676.50		286,676.50	202,772.84		202,772.84
其他收入	9	22,973.54		22,973.54	16,017.12		16,017.12
收入合计	10	2,309,650.04		2,309,650.04	218,789.96		218,789.96
二、费用	11						
（一）业务活动成本	12	1,721,300.00		1,721,300.00	1,671,300.00		1,671,300.00
其中：捐赠支出	13	1,721,300.00		1,721,300.00	1,571,300.00		1,571,300.00
业务支出	14				100,000.00		100,000.00
（二）管理费用	17	64,936.00		64,936.00	193,778.10		193,778.10
（三）筹资费用	18						
（四）其他费用	19						
费用合计	20	1,786,236.00		1,786,236.00	1,865,078.10		1,865,078.10
三、限定性净资产转为非限定性净资产	21						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	22	523,414.04		523,414.04	-1,646,288.14	-	-1,646,288.14

现金流量表

2021年度

会民非03表
币种：人民币元

单位名称：上海耕夫公益基金会

项目	行次	上年发生额	本年发生额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	2,000,000.00	-
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	22,973.54	16,017.12
现金流入小计	13	2,022,973.54	16,017.12
提供捐赠或者资助支付的现金	14	1,721,300.00	1,571,300.00
支付给员工以及为员工支付的现金	15	9,650.00	164,703.00
购买商品、接受服务支付的现金	16	29,700.00	18,256.00
支付的其他与业务活动有关的现金	19	504.00	130,530.10
现金流出小计	23	1,761,154.00	1,884,789.10
业务活动产生的现金流量净额	24	261,819.54	-1,868,771.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	25	71,430,000.00	35,330,000.00
取得投资收益所收到的现金	26	286,676.50	202,772.84
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	71,716,676.50	35,532,772.84
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	72,050,000.00	33,560,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	39		-
现金流出小计	43	72,050,000.00	33,560,000.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-333,323.50	1,972,772.84
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	-71,503.96	104,000.86

上海耕夫公益基金会

财务报表附注

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

上海耕夫公益基金会(以下简称本基金会)于 2015 年 11 月 6 日经上海市民政局、社团局批准登记。取得统一社会信用代码为 533100003411481113R 号《基金会法人登记证书(慈善组织)》;住所:上海市静安区新闻路 1136 弄 1 号楼 10 楼 A68 室。法定代表人:刘文婧。注册资金:1000 万元。执行《民间非营利组织会计制度》。业务主管单位:上海市民政局。

业务范围:开展助学、助教、改善受教育环境,扶贫济困等相关社会公益活动。(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、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、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。

7、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,坏账准备按账龄分析,即对账龄在一年以内的账款余额提取0%的坏账准备;对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取1%的坏账准备;对账龄在两年以上三年以内的账款余额提取10%的坏账准备;对账龄在三年以上的账款余额,提取50%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。

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、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。

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。

四、税项

税种	税率	计税基数
企业所得税	25%	按应纳税所得额
增值税	3%	按计税收入
城建税	7%	按应纳流转税额

7、捐赠收入

捐赠人	上年发生额			本年发生额		
	限定性	非限定性	小计	限定性	非限定性	小计
赵晨		2,000,000.00	2,000,000.00			
其中：捐款		2,000,000.00	2,000,000.00			
合计		2,000,000.00	2,000,000.00			

8、投资收益

项目	上年发生额	本年发生额
银行理财收益	286,676.50	202,772.84
合计	286,676.50	202,772.84

9、其他收入

项目	上年发生额	本年发生额
利息收入	22,973.54	16,016.07
手续费返还		1.05
合计	22,973.54	16,017.12

10、业务活动成本

项目	上年发生额	本年发生额
1. 捐赠项目成本	1,721,300.00	1,571,300.00
其中：上海市教育发展基金（包玉刚实验学校）	1,350,000.00	1,200,000.00
上海真爱梦想公益基金会	100,000.00	100,000.00
北京星辰黄斑病公益基金会	100,000.00	100,000.00
北京立德未来助学公益基金会	71,300.00	71,300.00
上海杉树公益基金会		100,000.00
北京荷风艺术基金会	100,000.00	
2. 其他业务成本		100,000.00
其中：上海爱德公益研究中心		100,000.00
合计	1,721,300.00	1,671,300.00

11、管理费用

项目	上年发生额	本年发生额
1. 行政管理费用	26,732.00	161,262.00
其中：工资	20,000.00	120,000.00
社保及公积金等	6,732.00	41,262.00
2. 行政管理事务物品耗费和服务开支	30,204.00	24,516.10
其中：服务费	29,700.00	24,000.00
银行手续费	504.00	516.10
3. 行政管理事务所用资产折旧（摊销）及运行维护费用	8,000.00	8,000.00

项目	上年发生额	本年发生额
其中：房地产损耗及使用费（办公场地租赁费）	8,000.00	8,000.00
合计	64,936.00	193,778.10

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、本届理事会共 5 位成员，在本基金会领取劳务报酬的人数为秘书长 1 人、领取报酬的金额 120,000.00 元，理事会成员具体情况包括：

姓名	工作单位及职务	任基金会职务
刘文婧	上海耕夫投资管理有限公司监事	理事长
张彤	辽宁美事通人力资源有限公司顾问	理事
朱向荣	中信证券溧阳路营业部总经理	理事
高然翔	上海明伦律师事务所律师	理事
赵力可	上海耕夫公益基金会	秘书长

2、本基金会职工（兼职）总数 1 人、工资总额 120,000.00 元。

七、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

1、在计算公益事业支出比例时需要说明的事项：上年末净资产余额 11,811,344.88 元，本年度公益事业支出 1,671,300.00 元，占上年净资产余额的比例为 14.15%。

2、在计算工作人员工资福利和行政办公支出比例时需要说明的事项：工作人员工资福利 161,262.00 元，行政办公支出 32,516.10 元，工作人员工资福利和行政办公支出合计 193,778.10 元，占本年总支出 1,865,078.10 元的比例为 10.39%。

八、重大公益项目收支明细表（超过当年捐赠收入或成本 10% 以上的项目）

项目	收入合计	费用		
		直接用于受助人的款物	开展公益项目的运行费用	合计
上海市教育发展基金（包玉刚实验学校）- 专业学习中心项目	0.00	1,000,000.00		1,000,000.00
上海市教育发展基金（包玉刚实验学校）- 践行基金项目	0.00	200,000.00		200,000.00
合计	0.00	1,200,000.00		1,200,000.00

九、关联方关系及其交易的说明

1、关联方关系包括：

发起人、主要捐赠人：上海耕夫投资管理有限公司法人代表赵晨。

2、本年度关联交易。

无。

十、固定资产清查明细表

本基金会无固定资产。

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

本基金会无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

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

本基金会无需要说明的其他事项。

上述二〇二一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。

基金会名称：上海耕夫公益基金会

单位负责人：刘文婧

财务负责人：朱敏

日期：2022年3月1日

日期：2022年3月1日