溧阳众诚会计师事务所有限公司

溧众会审[2024]003 号

慈善组织 2023 年度审计报告

常州市晴天筑梦教育发展基金会：

（一）审计意见

我们审计了常州市晴天筑梦教育发展基金会（以下简称贵组织）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，公允反映了贵组织 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和《基金会财务报表审计指引》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，我们独立于被审单位，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）其他信息

贵组织管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息中包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

（四）管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照民间非营利组织会计准则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，管理层负责评估贵组织的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵组织的财务报告过程。

（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，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。我们同时:

（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）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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告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)，并评价对财务报表是否公允反映交易和事项。

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。

溧阳众诚会计师事务所有限公司（盖章）　　中国注册会计师：

中国　溧阳　　中国注册会计师：

报告日期：2024 年 4 月 8 日

资产负债表

溧阳众诚会计师事务所有限公司 审查专用章

01表

编制单位：常州市晴天筑梦教育发展基金会　　2023年12月31日　　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：			
货币资产	1		1,501,557.26	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		
预付账款	4			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	0.00	1,501,557.26	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	0.00	0.00
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		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13			长期负债合计	36		
减：累计折旧	14						
固定资产净值	15	0.00	0.00	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	0.00	0.00
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	0.00	0.00				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39		1,501,557.26
无形资产	20			限定性净资产	40		
				净资产合计	41	0.00	1,501,557.26
受托代理资产：							
受托代理资产	21						
资产合计	22	0.00	1,501,557.26	负债和净资产总计	42	0.00	1,501,557.26

单位负责人：　　制表：胡为波　　复核：孙艺倩

业务活动表

02表

编制单位：常州市晴天筑梦教育发展基金会　　2023年1月1日至2023年12月31日　　单位：元

溧阳众诚会计师事务所有限公司 审查专用章

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		0.00		0.00	0.00		0.00
其中：捐赠收入	1			0.00	500,200.00		500,200.00
会费收入	2			0.00			0.00
提供服务收入	3			0.00			0.00
商品销售收入	4			0.00			0.00
政府补助收入	5			0.00			0.00
投资收益	6			0.00			0.00
其他收入	7			0.00			0.00
收入合计	8	0.00	0.00	0.00	500,200.00	0.00	500,200.00
二、费用							
（一）业务活动成本	9			0.00	954,520.00		954,520.00
其中：慈善活动支出	10			0.00	954,520.00		954,520.00
其他业务活动成本	11			0.00			0.00
（二）管理费用	17			0.00	48,381.39		48,381.39
（三）筹资费用	18			0.00	-4,258.65		-4,258.65
（四）其他费用	19			0.00			0.00
费用合计	20	0.00	0.00	0.00	998,642.74	0.00	998,642.74
三、限定性净资产转为非限定性净资产	21			0.00			0.00
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	22	0.00		0.00	-498,442.74		-498,442.74

单位负责人：　　制表：　　复核：

现金流量表

2023年12月31日　　03表

编制单位：常州市晴天筑梦教育发展基金会　　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	500,200.00
收到会费收到的现金	3	0.00
提供服务收到的现金	4	0.00
销售商品收到的现金	5	0.00
政府补助收到的现金	6	0.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	4,258.65
现金流入小计	8	504,458.65
提供捐赠或者资助支付的现金	9	954,520.00
支付给员工以及为员工支付的现金	10	48,381.39
购买商品接受劳务支付的现金	11	0.00
支付的其他与业务活动有关的现金	12	0.00
现金流出小计	13	1,002,901.39
业务活动产生的现金净流量	14	-498,442.74
二、投资活动产生的现金净流量	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收的现金	17	
处置固定资和产无形资产所收回的现金	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资和产无形资产所支付的现金	21	
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	
投资活动产生的现金流量净额	25	
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	2,000,000.00
现金流入小计	29	2,000,000.00
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	2,000,000.00
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	1,501,557.26

单位负责人：　　制表：胡巧波　　复核：孙芸倩

常州市晴天筑梦教育发展基金会

会计报表附注

溧阳众诚会计师事务所有限公司
审查专用章

截止 2023 年 12 月 31 日

（除特别声明，以人民币元表述）

一、基本情况

常州市晴天筑梦教育发展基金会（以下简称本组织）于 2023 年 01 月 05 日经常州市民政局批准登记。组织机构代码：53320400MJ64451061。法定代表人：倪国欣。

业务主管单位：常州市教育局。

业务范围：助学助教。

二、财务报表的编制基础

本组织管理层对组织持续运营能力评估后，认为组织不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本组织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《民间非营利组织会计制度》的声明

本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、完整地反映了本组织的财务状况、业务活动情况和现金流量。

四、主要会计政策

（一）会计制度

本组织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。

（二）会计期间

本组织以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

本组织以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本组织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。

（五）外币业务核算方法

本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。

溧阳众诚会计师事务所有限公司
审查专用章

（六）短期投资核算方法

短期投资指本组织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。

（七）坏账核算办法

本组织的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用（余额百分比法），坏账准备按应收款项（包括应收账款、其他应收款）年末数的 5%提取。也可按账龄分析，即对账龄在一年以内的账款余额提取 5%的坏账准备；对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取 8%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 80%的坏账准备。

本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。

（八）存货核算方法

（1）存货分类：本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、商品等按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度：本组织存货每年定期盘点一次。

（4）存货跌价准备的确认原则：

本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。

溧阳众诚会计师事务所有限公司
审查专用章

（九）长期投资核算方法

（1）长期股权投资

本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。

（十）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
房屋建筑	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
运输设备	4 年	5%	23.75%
电子设备	3 年	5%	31.67%
融资租入固定资产	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%

（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，不必计提折旧。

（十一）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。

溧阳众诚会计师事务所有限公司
审查专用章

（十二）无形资产计价和摊销方法

本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。

（注：如果计提了减值准备，应说明减值准备的确认标准和计提方法。）

（十三）受托代理资产/受托代理负债

受托代理资产/受托代理负债是指本组织接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产（不计入基金会净资产中）。

（十四）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。

（十五）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。

（十六）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。

组织在确认收入时，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，也没有对已出售的商品实施控制；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。捐赠方在向组织捐赠时，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	年末账面余额
现金	人民币		25,000.00
银行存款	人民币		1,476,557.26
合计			1,501,557.26

2. 净资产

项　目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
限定性净资产				
非限定性净资产		2,500,200.00	998,642.74	1,501,557.26
合计		2,500,200.00	998,642.74	1,501,557.26

3. 提供捐赠收入

捐赠人	本年发生额			上年发生额			用途
	限定性	非限定性	小计	限定性	非限定性	小计	
卢威成		200.00	200.00				
上海嘉玺璟棠智能科技有限公司		500,000.00	500,000.00				
合计		500,200.00	500,200.00				

4. 业务活动成本

项　目	本年发生额	上年发生额

慈善活动支出	954,520.00	
其他业务活动成本		
合计	954,520.00	

深圳众诚会计师事务所有限公司
审查专用章

5.管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 理事会经费		
2. 行政管理人员工资、奖金、津贴费用	31,446.97	
3. 行政管理人员住房公积金、社会保障费用	16,934.42	
4. 办公费		
5. 水电费		
6. 邮电费		
7. 物业管理费		
8. 差旅费		
9. 折旧费		
10. 修理费		
11. 无形资产摊销		
12. 存货盘亏损失		
13. 资产减值损失		
14. 因预计负债所产生的损失		
15. 聘请中介机构费		
16. 应偿还的受赠资产		
17. 记入管理费用的税费		
其中：房产税		
车船使用税		
土地使用税		
19. 其他		
合计	48,381.39	

5.筹资费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	-4,443.65	
手续费	185.00	
合计	-4,258.65	

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

溧阳众诚会计师事务所有限公司
审查专用章

1、列示本届理事会成员的姓名、工作单位、在本组织领取报酬的理事人数、领取报酬的金额（所有理事均需列示）

姓名	组织职务	原工作单位及职务	是否领取报酬或津贴	报酬或津贴金额（元）
倪国欣	理事（董事）	溧阳市教育局 督学	否	
卢威成	理事（董事）	上海年昶汽车服务有限公司 执行董事	否	
孙艺倩	理事（董事）	溧阳市广源机械有限公司 主任	是	48,381.39
李邦友	理事（董事）	溧阳市西平小学 校长	否	
葛跃东	理事（董事）	溧阳市溧城中心小学 校长	否	
房志荣	理事（董事）	溧阳市河兴小学 校长	否	
赵玉敏	理事（董事）	溧阳市溧城初中 校长	否	

2、列示党政机关、国有企事业单位领导干部（含离退休人员）在本组织领取报酬或津贴情况

姓名	组织职务	原工作单位及职务	领取报酬或津贴金贴（元）	领取报酬或津贴事由
倪国欣	理事（董事）	溧阳市教育局 督学	无	
李邦友	理事（董事）	溧阳市西平小学 校长	无	
葛跃东	理事（董事）	溧阳市溧城中心小学 校长	无	
房志荣	理事（董事）	溧阳市河兴小学	无	

		校长		
赵玉敏	理事（董事）	溧阳市溧城初中 校长	无	

溧阳众诚会计师事务所有限公司
审查专用章

3、列示本组织职工总数（不含支付劳务费人数）、各部门职工数量、工资总额、人均工资（不含支付的劳务费）

工作人员数			发放工资总额（元）	人均工资（元）
总数	其中由组织缴纳五险一金人数	其他签订劳动合同人数		
1	1	0	48,381.39	4,352.85

七、在计算公益慈善事业支出比例、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

本组织无具体说明的事项。

八、重大公益慈善项目

1、重大公益慈善项目收支明细表

项目类别	项目名称	收入	支出								专项审计简要说明
			直接用于受助人的款物	开展公益慈善项目的运行费用						总计	
				项目人员工资	办公费用	资产使用费用	宣传活动费用	差旅费	其他费用	小计	
慈善捐款	晴天奖励计划	0.00	500,000.00							500,000.00	
合计		0.00	500,000.00							500,000.00	

2、重大公益慈善项目大额支付对象

项目名称	大额支付对象	支付金额	占年度公益慈善总支出比例	用途
晴天奖励计划	上海交通大学教育发展基金会	500,000.00	52.38%	捐赠款
合计		500,000.00	52.38%	

九、关联方关系及其交易的说明

本组织无关联方关系及其交易。

十、固定资产清查明细表

本组织无固定资产。

溧阳众诚会计师事务所有限公司 审查专用章

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

本组织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

本组织无受托代理业务。

十三、重大资产减值情况的说明

本组织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

本组织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

本组织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

本组织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

本组织（或协会）无资产负债表日后非调整事项。

十八、需要说明的其他事项

上述二〇二三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。

组织名称：（盖章）

组织法人：（签名）

二〇二四年四月八日

财务负责人：（签名）

二〇二四年四月八日

编号 320481000202012020388

统一社会信用代码

91320481717493316 6 (1/1)

营业执照

(副本)

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　溧阳众诚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　史俊

经营范围　办理企业审计、验资、资产评估、工程预决算的编制和审核、担任会计顾问、提供会计业务的咨询服务。（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）
许可项目：代理记账（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，具体经营项目以审批结果为准）

注册资本　50万元整

成立日期　2000年01月03日

营业期限　2000年01月03日至2030年12月31日

住　　所　溧阳市溧城镇燕鸣路1号402室

登记机关　溧阳市行政审批局

2020 年 12 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制