

上海天衡会计师事务所有限公司

SHANGHAI TIANHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD

报告书

REPORT

中国·上海



上海天衡会计师事务所有限公司  
SHANGHAI TIAN-HENG CPAs CO., LTD.

中国 上海  
莘凌路 211 号 410 室  
邮政编码: 201199

Tel 电话: 86-21-64883345  
Fax 传真: 86-21-54940061  
E-mail: zc048782@126.com

## 审 计 报 告

天衡会财(2020)第 054 号

上海依视路视力健康基金会:

### 一、 审计意见

我们审计了后附的上海依视路视力健康基金会(以下简称基金会)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表,2019 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为,后附的基金会财务报表在所有重大方面按照《基金会管理条例》《民间非营利组织会计制度》的规定编制,公允反映了基金会 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 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,并履行了执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

基金会管理层的责任是按照《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,管理层负责评估基金会的持续运营能力,披露与持续运营相关的事项(如适用),并运用持续业务活动假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督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

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一定会发现存在的重大错报。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，就可能导致对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关注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基金会不能持续运营。

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。

上海天衡会计师事务所有限公司



中国 上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年三月十六日

上海依视路视力健康基金会EVP  
资产负债表 BALANCE SHEET

2019-12-31

| 资 产                                                         |  | 行次      | 年初数               | 期末数            | 负债和净资产                                               |  | 行次      | 年初数               | 期末数            |
|-------------------------------------------------------------|--|---------|-------------------|----------------|------------------------------------------------------|--|---------|-------------------|----------------|
| ASSETS                                                      |  | LINE NO | beginning balance | Ending balance | LIABILITIES AND Net assets                           |  | LINE NO | beginning balance | Ending balance |
| 流动资产: CURRENT ASSETS                                        |  | 1       |                   |                | 流动负债: CURRENT LIABILITY                              |  | 32      |                   |                |
| 货币资金 CASH AND CASH EQUIVALENTS                              |  | 2       | 4,917,397.28      | 5,994,973.90   | 短期借款 Short-term loan                                 |  | 33      |                   |                |
| 短期投资 SHORT-TERM INVESTMENTS                                 |  | 3       |                   |                | 应付款项 Accounts payable                                |  | 34      | 147,594.79        | 154,556.32     |
| 应收款项 Notes receivable                                       |  | 4       |                   |                | 应付工资 Accounts payable                                |  | 35      |                   |                |
| 预付账款 Advances to supplier                                   |  | 5       | 442,000.00        | 25,000.00      | 应交税金 Taxes payable                                   |  | 36      |                   |                |
| 存货 Inventory                                                |  | 6       |                   |                | 预收账款 Advances from customer                          |  | 37      |                   |                |
| 待摊费用 Prepaid expense                                        |  | 7       |                   |                | 预提费用 Accrued expense                                 |  | 38      | 1,949,756.10      | 1,142,632.95   |
| 一年内到期的长期股权投资 Long-term investments maturing within one year |  | 8       |                   |                | 预收账款 Advance from customer                           |  | 39      |                   |                |
| 其他流动资产 Other current assets                                 |  | 9       |                   |                |                                                      |  |         |                   |                |
| 流动资产合计 TOTAL CURRENT                                        |  | 10      | 5,359,397.28      | 6,019,973.90   | 一年内到期的长期负债 Long-term liabilities due within one year |  | 40      |                   |                |
|                                                             |  | 11      |                   |                | 其他流动负债 Other current                                 |  | 41      |                   |                |
| 长期股权投资 LONG-TERM INVESTMENT                                 |  | 12      |                   |                | 流动负债合计 TOTAL CURRENT                                 |  | 42      | 2,097,350.89      | 1,297,189.27   |
| 长期股权投资 Long-term investment                                 |  | 13      |                   |                |                                                      |  | 43      |                   |                |
| 长期股权投资 Long-term equity interest investment                 |  | 14      |                   |                | 长期负债: LONG-TERM LIABILITY                            |  | 44      |                   |                |
| 长期投资合计 TOTAL LONG-TERM investments                          |  | 15      |                   |                | 长期借款 Long-term loan                                  |  | 45      |                   |                |
| 固定资产: FIXED ASSETS                                          |  | 16      |                   |                | 长期应付款 Payables due after one year                    |  | 46      |                   |                |
| 固定资产原价 FIXED ASSETS                                         |  | 17      |                   |                |                                                      |  |         |                   |                |
| 减: 累计折旧 Less: Accumulated depreciation                      |  | 18      |                   |                | 长期负债合计 TOTAL LONG-TERM LIABILITIES                   |  | 47      |                   |                |
| 固定资产净值 Fixed assets-net value                               |  | 19      |                   |                |                                                      |  | 48      |                   |                |
| 在建工程 Construction in progress                               |  | 20      |                   |                | 递延税款贷项 Deferred tax                                  |  | 49      |                   |                |
| 固定资产清理 Disposal of fixed                                    |  | 21      |                   |                |                                                      |  | 50      |                   |                |
| 固定资产合计 TOTAL FIXED ASSETS                                   |  | 22      |                   |                | 其他递延贷项 Other deferred                                |  | 51      |                   |                |
|                                                             |  | 23      |                   |                | 负债合计 TOTAL LIABILITIES                               |  | 52      |                   |                |
| 无形资产: INTANGIBLE ASSETS                                     |  | 24      |                   |                |                                                      |  | 53      |                   |                |
| 无形资产 INTANGIBLE ASSETS                                      |  | 25      |                   |                |                                                      |  | 54      |                   |                |
| 无形资产合计 TOTAL INTANGIBLE                                     |  | 26      |                   |                | 净资产: NET ASSETS                                      |  | 55      |                   |                |
|                                                             |  | 27      |                   |                | 非限定性净资产 NON restrictive net                          |  | 56      |                   |                |
| 其他资产: OTHER ASSETS                                          |  | 28      |                   |                |                                                      |  | 57      |                   |                |
| 其他资产合计 TOTAL OTHER ed exc                                   |  | 29      |                   |                | 限定性净资产 restrictive net assets                        |  | 58      | 1,962,231.22      | 3,758,187.59   |
| 资产总计 TOTAL ASSETS                                           |  | 30      | 5,359,397.28      | 6,019,973.90   | 净资产合计 Total Net Assets                               |  | 59      | 1,299,815.17      | 964,597.04     |
|                                                             |  | 31      |                   |                | 负债和净资产总计 Total LIABILITIES AND Net assets            |  | 60      | 3,262,046.38      | 4,722,784.63   |
|                                                             |  |         |                   |                |                                                      |  | 61      |                   |                |
|                                                             |  |         |                   |                |                                                      |  | 62      | 5,359,397.28      | 6,019,973.90   |

上海依视路视力健康基金会EVP  
资产负债表 BALANCE SHEET

上海依视路视力健康基金会EVF  
业务活动表 Business Activity Table

2019-12-31

| 项 目<br>Items                                                       | 行次<br>LINE NO | 上年累计数Last Year          |                    |              | 本年累计数This Year          |                    |              | 单位: 元<br>Unit: Yuan |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|--------------------|--------------|-------------------------|--------------------|--------------|---------------------|
|                                                                    |               | 非限定性<br>Non restrictive | 限定性<br>restrictive | 合计<br>Total  | 非限定性<br>Non restrictive | 限定性<br>restrictive | 合计<br>Total  |                     |
|                                                                    |               |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 一、收入 Income                                                        |               |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 其中: 捐赠收入 Donation Income                                           | 1             | 1,015,822.00            | 1,378,737.80       | 2,394,559.80 | 1,883,600.00            | 3,177,685.84       | 5,061,285.84 |                     |
| 会费收入 membership fee income                                         | 2             |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 提供服务收入 provide service                                             | 3             |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 其中: 政府购买服务收入                                                       | 3.1           |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 商品销售收入 Commodity sales revenue                                     | 4             |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 政府补助收入 government subsidy income                                   | 5             |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 投资收益 Income from investment                                        | 6             |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 其他收入 other income                                                  | 7             | 49,665.75               |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 收入合计 Total income                                                  | 8             | 1,065,487.75            | 1,378,737.80       | 2,444,225.55 | 1,891,827.40            | 3,177,685.84       | 5,069,513.24 |                     |
| 二、费用 Cost                                                          |               |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| (一) 业务活动成本 Business activity cost                                  | 9             | 967,724.00              | 1,817,008.72       | 2,784,732.72 | -                       | 3,512,903.97       | 3,512,903.97 |                     |
| 其中: Items activity cost                                            | 10            | 967,724.00              | 1,817,008.72       | 2,784,732.72 |                         |                    |              |                     |
|                                                                    | 11            |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
|                                                                    | 12            |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
|                                                                    | 13            |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| (二) 管理费用 Management cost                                           | 14            | 123,481.94              |                    | 123,481.94   | 107,304.88              |                    | 107,304.88   |                     |
| (三) 筹资费用 Fund-raising expenses                                     | 15            | (9,893.58)              |                    | (9,893.58)   | (11,433.85)             |                    | (11,433.85)  |                     |
| (四) 其他费用 Other expenses                                            | 16            |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 费用合计 Total cost                                                    | 17            | 1,081,312.36            | 1,817,008.72       | 2,898,321.08 | 95,871.03               | 3,512,903.97       | 3,608,775.00 |                     |
| 三、限定性净资产转为非限定性净资产 Restrictive net assets to non restrictive assets | 18            |                         |                    |              |                         |                    |              |                     |
| 四、净资产变动额 (若为净资产减少额, 以“-”号填列) Amount of net assets change           | 19            | (15,824.61)             | (438,270.92)       | (454,095.53) | 1,795,956.37            | (335,218.13)       | 1,460,738.24 |                     |

注: 政府购买服务收入是指由政府出资向社会组织购买服务项目的收入; 银行存款利息计入其他收入, 业务活动成本包括公益事业支出和其他支出。

[illegible]

# 上海依视路视力健康基金会

## 2019 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

上海依视路视力健康基金会（以下简称基金会），于 2016 年 9 月 28 日由上海市民政局批准成立。2019 年 10 月 28 日取得换发的基金会法人登记证书（慈善组织），统一社会信用代码：53310000MJ49504324。有效期 3 年。业务范围：资助和开展视力普查、矫正等公益活动；资助和开展视觉健康知识的宣传普及活动；资助和开展与视觉健康相关的其他公益活动。（涉及行政许可的，凭许可证开展业务）。类型：非公募基金会。注册资金（原始基金数额）：贰佰万元。目前正在持续运营中。

### 二、主要会计政策和会计估计

1. 会计制度：基金会执行《民间非营利组织会计制度》。

2. 会计年度：公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记帐本位币及外币折算方法：记帐本位币为人民币；外币业务按月初外汇市场汇价作为折算汇率，折合人民币记帐，月末外币帐户余额按当日市场汇价折合成人民币金额进行调整，差额计入当期财务费用。

4. 记帐基础和计价原则：以权责发生制为记帐基础，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. 存货核算原则及计价方法：

（1）存货分类：本基金会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：本基金会材料、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：本基金会存货每年定期盘点一次。

#### 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。固定资产取得时按实际成本计价，折旧按年限平均法计算。

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. 受托代理资产

受托代理资产是指本基金会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

#### 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。

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。

### 三、财务报表主要项目注释

单位：元

#### 1、货币资金

| 项目   | 期初余额 |              | 期末余额 |              |
|------|------|--------------|------|--------------|
|      | 原币   | 折人民币         | 原币   | 折人民币         |
| 现金   |      | 0.00         |      | 0.00         |
| 银行存款 |      | 4,917,397.28 |      | 5,994,973.90 |
| 合计   |      | 4,917,397.28 |      | 5,994,973.90 |

#### 2、应收款项

| 账龄   | 期初余额       | 期末余额      |
|------|------------|-----------|
| 1 年内 | 442,000.00 | 25,000.00 |
| 合计   | 442,000.00 | 25,000.00 |

系应收员工暂支款。

#### 3、应付款项

| 账龄   | 期初余额       | 期末余额       |
|------|------------|------------|
| 1 年内 | 147,594.79 | 154,556.32 |
| 合计   | 147,594.79 | 154,556.32 |

系应付采购款。

#### 4、预提费用

| 账龄   | 期初余额         | 期末余额         |
|------|--------------|--------------|
| 1 年内 | 1,949,756.10 | 1,142,632.95 |

|    |              |              |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 1,949,756.10 | 1,142,632.95 |
|----|--------------|--------------|

主要系待付镜片采购款及活动执行费用等业务活动成本。

#### 5、净资产

| 类别      | 期初余额         | 本期增加         | 期末余额         |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 非限定性净资产 | 1,962,231.22 | 1,795,956.37 | 3,758,187.59 |
| 限定性净资产  | 1,299,815.17 | -335,218.13  | 964,597.04   |
| 合计      | 3,262,046.39 | 1,460,738.24 | 4,722,784.63 |

6、原始基金数额：2,000,000.00

其中：江苏优立光学眼镜有限公司 180,000.00

新天鸿光学有限公司 160,000.00

上海依视路光学有限公司 1,000,000.00

视悦光学有限公司 150,000.00

丹阳奥尔帝光学眼镜有限公司 60,000.00

江苏万新光学有限公司 450,000.00

7、本期收入 5,069,513.24

1) 捐赠收入 5,061,285.84

其中：上海依视路光学有限公司 3,550,000.00

上海普瑞公益基金会 450,000.00

2) 其他收入 8,227.40

8、本期费用 3,608,775.00

1) 业务活动成本 3,512,903.97

主要系医院执行费用、项目活动费及活动材料费。

2) 管理费用 107,304.88

3) 筹资费用 -11,433.85

9、或有事项，截止 2019 年 12 月 31 日，基金会未发生影响会计报表阅读和理解的重大或有事项。

10、承诺事项，截止 2019 年 12 月 31 日，基金会未发生影响会计报表阅读和理解的重大承诺事项。

11、资产负债表日后事项，截止本会计报表发出日（2020 年 1 月 31 日），基金会未发生影响本会计报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310112783635079X

证照编号 12000000201902020038

名称 上海天衡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)  
住所 上海市闵行区莘凌路211号1号楼202室  
法定代表人 许友生  
注册资本 人民币50.0000万元整  
成立日期 2005年12月15日  
营业期限 2005年12月15日至2035年12月14日  
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,出具有关的报告;从事法律、行政法规规定的其他审计业务;承办会计咨询、会计服务业务。

【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



2019年02月02日