

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

2019

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(2019)第 68 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 2018 年 12 月 31 日的资产负债表,2018 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 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 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：



二〇一九年三月十二日

上海依视路视光健康基金会EVF
资产负债表 BALANCE SHEET

2018-12-31

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	6,181,886.62	4,917,397.28	短期借款 Short-term loan	33		
短期投资 SHORT-TERM INVESTMENTS		3			应付款项 Accounts payable	34		
应收款项 Notes receivable		4			应付工资 Accounts payable	35		147,594.79
预付款项 Advances to supplier		5	32,151.00	442,000.00	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	2,497,895.70	1,949,756.10
一年内到期的长期股权投资 Long-term invest. rights maturing within one year		8			预收账款 Advance from customer	39		
其他流动资产 Other current assets		9			一年内到期的长期负债 Long-term liabilities due within one year	40		
流动资产合计 TOTAL CURRENT ASSETS		10	6,214,037.62	5,359,397.28	其他流动负债 Other current liabilities	41		
长期投资: LONG-TERM INVESTMENT		11			流动负债合计 TOTAL CURRENT LIABILITIES	42	2,497,895.70	2,097,350.89
长期股权投资 Long-term investment		12				43		
长期债权投资 Long-term equity interest		13			长期负债: LONG-TERM LIABILITY	44		
Investment		14			长期借款 Long-term loan	45		
长期投资合计 TOTAL LONG-TERM INVESTMENTS		15			长期应付款 Payables due after one year	46		
Investments		16				47		
固定资产: FIXED ASSETS		17			长期负债合计 TOTAL LONG-TERM LIABILITIES	48		
固定资产原价 Fixed assets-net value		18				49		
减: 累计折旧 Less: Accumulated depreciation		19			递延税款贷项 Deferred tax	50		
固定资产净值 Fixed assets-net value		20				51		
在建工程 Construction in progress		21			其他递延贷项 Other deferred	52		
固定资产清理 Disposal of fixed assets		22			负债合计 TOTAL LIABILITIES	53		
固定资产合计 TOTAL FIXED ASSETS		23				54		
		24			净资产: NET ASSETS	55		
无形资产: INTANGIBLE ASSETS		25			非限定性净资产 NON-restrictive net assets	56		
无形资产 INTANGIBLE ASSETS		26			限定性净资产 restrictive net assets	57		
无形资产合计 TOTAL INTANGIBLE		27			净资产合计 Total Net Assets	58	1,978,055.83	1,962,231.22
		28				59	1,738,086.09	1,299,815.17
其他资产 OTHER ASSETS		29			负债和净资产总计 Total LIABILITIES AND Net assets	60	3,716,141.92	3,262,046.39
其他资产合计 TOTAL OTHER ed exc		30				61		
资产总计 TOTAL ASSETS		31	6,214,037.62	5,359,397.28		62	6,214,037.62	5,359,397.28

注: 净资产应当按照是否受到限制, 分为限定性净资产和非限定性净资产等。如果资产或者资产所产生的经济利益(如资产的投资收益和利息等)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制或(和)用途限制, 则由此形成的净资产即为限定性净资产, 国家有关法律、行政法规对净资产的使用直接设置限制的, 该受限制的净资产亦为限定性净资产; 除此之外的其他净资产, 即为非限定性净资产。

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

2018-12-31

项目 Items	行次 LINE NO	上年累计数This Year			本年累计数Last Year		
		非限定性 Non restrictive	限定性 restrictive	合计 Total	非限定性 Non restrictive	限定性 restrictive	合计 Total
一、收入 Income							
其中：捐赠收入 Donation Income	1						
会费收入 membership fee income	2						
提供服务收入 provide service income	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						
收入合计 Total income	8		26,063.01	26,063.01			
二、费用 Cost			4,928,840.09	4,928,840.09	1,065,487.75	1,378,737.80	49,665.75
(一) 业务活动成本 Business activity cost							
其中：Items activity cost	9		3,190,754.00	3,190,754.00	967,724.00	1,817,008.72	2,784,732.72
	10						
	11		3,190,754.00	3,190,754.00	967,724.00	1,817,008.72	2,784,732.72
	12						
	13						
(二) 管理费用 Management cost	14	30,088.24					
(三) 筹资费用 Fund-raising expenses	15	(6,032.74)		30,088.24	123,481.94		123,481.94
(四) 其他费用 Other expenses	16			(6,032.74)	(9,893.58)		(9,893.58)
费用合计 Total cost	17	24,055.50					
三、限定性净资产转为非限定性净资产 Restrictive net assets to non restrictive assets	18			3,214,809.50	1,081,312.36		2,898,321.08
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	(24,055.50)	1,738,086.09	1,714,030.59	(15,824.61)	(438,270.92)	(454,095.53)

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。捐赠收入是指民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。

[illegible]

2018-11-30															
项目		行次	Unit NO	Jan-18	Feb-18	Mar-18	Apr-18	May-18	Jun-18	Jul-18	Aug-18	Sep-18	Oct-18	Nov-18	Unit : Yuan
一、经营活动产生的现金流量：															
接受捐赠收到的现金	1	Cash flow from operating activities													Ending balance
收到会员缴纳的会费	2	Cash received from membership fee income													
提供劳务收到的现金	3	Cash received from membership fee income													
销售商品收到的现金	4	Cash received from provide service income													
政府补助收到的现金	5	Cash received from commodity sales revenue													
收到的其他与经营活动有关的现金	6	Cash received from government subsidy income													
经营活动现金流入小计	7	Sub-total of cash inflows													
支付给职工以及为职工支付的现金	8	Cash paid for providing donations or funds													
支付的各项税费	9	Cash paid to and on behalf of employees													
支付的其他与经营活动有关的现金	10	Other cash paid relating to operating activities													
经营活动现金流出小计	11	Sub-total of cash outflows													
经营活动产生的现金流量净额	12	net cash flows from operating activities													
投资活动产生的现金流量：	13														
收回投资收到的现金	14	2.cash flow from investing activities													
取得投资收益收到的现金	15	Cash received from return of investments													
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金	16	Cash received from Investments Income													
收到的其他与投资活动有关的现金	17	other cash received relating to Investing activities													
投资活动现金流入小计	18	Sub-total of cash inflows													
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	other cash paid relating to Investing activities													
对外投资支付的现金	20	Cash paid to acquire Investments													
支付的其他与投资活动有关的现金	21	other cash paid relating to Investing activities													
投资活动现金流出小计	22	Sub-total of cash outflows													
筹资活动产生的现金流量：	23														
吸收投资收到的现金	24	net cash flows from Investing activities													
发行债券收到的现金	25	3.cash flows from financing activities													
借款收到的现金	26	Cash received from borrowings													
收到的其他与筹资活动有关的现金	27	other cash received relating to financing activities													
筹资活动现金流入小计	28	Sub-total of cash inflows													
偿还债务支付的现金	29	Cash repayments of amounts borrowed													
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30	Cash payments for interest expenses													
支付的其他与筹资活动有关的现金	31	other cash payments relating to financing activities													
筹资活动现金流出小计	32	Sub-total of cash outflows													
筹资活动产生的现金流量净额	33	4.net cash flows from financing activities													
汇率变动对现金的影响	34	5.effect of foreign exchange rate changes on cash													
五、现金及现金等价物净增加额	35	6.net increase/decrease in cash and cash equivalents													
	36														

上海依视路视力健康基金会

2018 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，基金会法人登记证书统一代码（登记证号）：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。类型：非公募基金会。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		423.00		0.00
银行存款		6,181,463.62		4,917,397.28
合计		6,181,886.62		4,917,397.28

2、应收款项

账龄	期初余额	期末余额
1 年内	32,151.00	442,000.00
合计	32,151.00	442,000.00

系应收捐赠款。

3、应付款项

账龄	期初余额	期末余额
1 年内	0.00	147,594.79
合计	0.00	147,594.79

系应付采购款。

4、预提费用

账龄	期初余额	期末余额
1 年内	2,497,895.70	1,949,756.10
合计	2,497,895.70	1,949,756.10

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	1,978,055.83		1,962,231.22
限定性净资产	1,738,086.09	-508,270.92	1,299,815.17
合计	3,716,141.92	-508,270.92	3,262,046.39

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 2,444,225.55

1) 捐赠收入 2,394,559.80

其中：上海依视路 1,015,822.00

ESSILOR SOCIAL IMPACT 992,950.70

上海普瑞公益基金会 250,000.00

湖南爱眼公益基金会 100,000.00

2) 其他收入 49,665.65

8、本期费用 2,898,321.08

1) 业务活动成本 2,784,732.72

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 123,481.94

3) 筹资费用 -9,893.58

9、或有事项，截止 2018 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 2018 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（2019 年 1 月 22 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