

上海宏大东亚会计师事务所有限公司
SHANGHAI HDDY CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

报告书

REPORT



中国 上海
SHANGHAI CHINA



上海宏大东亚会计师事务所有限公司

SHANGHAI HDDY CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

地址:中国 上海 黄浦路 99 号 13 楼 邮编:200080 电话:33011277转 传真:63567207

审计报告

沪宏会师报字(2012)第 HF0964 号

上海民生艺术基金会:

我们审计了后附的上海民生艺术基金会(以下简称“贵单位”)财务报表,包括 2011 年 12 月 31 日资产负债表、2011 年度业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

(一) 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵单位管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

(二) 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的合并及公司财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、恰当的，为发表审计意见提供了基础。

（三）审计意见

我们认为，贵单位财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允的反映了贵单位 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度的经营成果和现金流量。

上海宏大东亚会计师事务所有限公司

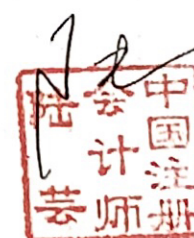


中国 上海市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一二年二月六日

资产负债表

会民非 01表

编制单位：上海民生艺术基金会 2011年12月31日 金额单位：元

项 目	行次	年末余额	年初余额	项 目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：	47		
货币资金	1	96,863,044.53	2,000,000.00	短期借款	48		
短期投资	2	50,000,000.00		应付款项	49		
应收款项	3	25,531,005.25		应付工资	50	15,645.00	
预付账款	4			应交税金	51	455.00	
存货	8	60,495,000.00		预收账款	52		
待摊费用	9			预提费用	53		
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	54		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	55		
流动资产合计	20	232,889,049.78	2,000,000.00	其他流动负债	56		
					57		
长期投资：				流动负债合计	58	16,100.00	
长期股权投资	21				59		
长期债权投资	24			长期负债：	60		
长期投资合计	30			长期借款	61		
				长期应付款	62		
固定资产：				其他长期负债	63		
固定资产原价	31			长期负债合计	64		
减：累计折旧	32				65		
固定资产净值	33			受托代理负债：	66		
在建工程	34			受托代理负债	67		
文物资产文化	35				68		
固定资产清理	22			负 债 合 计	69	16,100.00	
固定资产合计	23				70		
	24			净资产：	71		
无形资产：	25			非限定性净资产	72	232,872,949.78	2,000,000.00
无形资产	26			限定性净资产	73		
	27			净资产合计	74	232,872,949.78	2,000,000.00
	28				75		
	29				76		
受托代理资产：	30				77		
受托代理资产	31				78		
	32				98		
	46	232,889,049.78	2,000,000.00	负债和净资产总计	99	232,889,049.78	2,000,000.00
资 产 总 计							

主管会计工作的负责人：

单位负责人：

业务活动表

编制单位：上海民生艺术基金会

2011年度

单位：元

项 目	行次	上年累计数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：捐赠收入	1			-	238,800,000.00		238,800,000.00
会费收入	2			-			-
提供服务收入	3			-			-
商品销售收入	4			-			-
政府补贴收入	5			-			-
投资收益	6			-			-
其他收入	9			-			-
收入合计	11	-	-	-	238,800,000.00	-	238,800,000.00
二、费用							
(一) 业务活动成本	12			-	8,300,000.00		8,300,000.00
其中：	13			-			-
(二) 管理费用	21			-	74,028.40		74,028.40
(三) 筹资费用	24			-	-446,978.18		-446,978.18
(四) 其他费用	28			-			-
费用合计	35	-	-	-	7,927,050.22	-	7,927,050.22
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”表示）	45	-	-	-	230,872,949.78	-	230,872,949.78

单位负责人：

主管会计工作的负责人：

现金流量表

财会年企03表
金额单位：元

2011年度

编制单位：上海民生艺术基金会

项 目	行次	本年金额	上年金额	项 目	行次	本年金额	上年金额
一、业务活动产生的现金流量：	1			购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	-	
接受捐赠收到的现金	2	238,800,000.00		对外投资所支付的现金	22	50,000,000.00	
收取会费收到的现金	3			支付的其他与投资活动有关的现金	23		
提供服务收到的现金	4	-		现金流出小计	24	50,000,000.00	-
销售商品收到的现金	5			投资活动产生的现金流量净额	25	-50,000,000.00	-
政府补助收到的现金	6			三、筹资活动产生的现金流量：	26		
收到的其他与业务活动有关的现金	7	2,447,823.31		借款所收到的现金	27		2,000,000.00
现金流入小计	8	241,247,823.31	-	收到的其他与筹资活动有关的现金	28		2,000,000.00
提供捐赠或者资助支付的现金	9	8,300,000.00		现金流入小计	29	-	2,000,000.00
支付给员工以及为员工支付的现金	10	49,357.50		偿还借款所支付的现金	30		
购买商品、接受服务支付的现金	11	60,495,000.00		偿付利息所支付的现金	31		
支付的其他与业务活动有关的现金	12	27,540,421.28		支付的其他与筹资活动有关的现金	32		
现金流出小计	13	96,384,778.78	-	现金流出小计	33	-	-
业务活动产生的现金流量净额	14	144,863,044.53	-	筹资活动产生的现金流量净额	34	-	2,000,000.00
二、投资活动产生的现金流量：	15			四、汇率变动对现金的影响额	35		
收回投资所收到的现金	16			五、现金及现金等价物净增加额	36	94,863,044.53	2,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	17			加：期初现金及现金等价物余额	37	2,000,000.00	
处置固定资产和无形资产所收到的现金	18			六、期末现金及现金等价物余额	38	96,863,044.53	2,000,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金	19				39		
现金流入小计	20	-	-		40		

上海民生艺术基金会

2011 年度财务报表附注

一、单位基本情况

上海民生艺术基金会（以下简称“本单位”）于2010年9月21日取得上海市民政局颁发的沪民基证字第0114号《基金会法人登记证书》。

法定代表人：周铁海；

住所：淮海西路570号F座106室；

开办资金：贰佰万元；

类型：非公募；

业务范围：接受捐赠，资助艺术活动，奖励优秀艺术家，资助公共艺术教育等。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以本单位持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照《民间非营利组织会计制度》规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、重要会计政策、会计估计的说明

（一）目前执行的会计准则和会计制度

本单位执行中《民间非营利组织会计制度》。

（二）会计年度

本单位会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

（三）记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

以权责发生制为基础进行确认、计量和报告。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起，三个月到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）应收款项

应收款项是指在日常业务活动过程中发生的各项应收未收债权，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。

应收款项按照实际发生额入账，并按照往来单位或个人等设置明细账，进行明细核算。

期末，分析应收款项的可收回性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备，确认坏账损失并计入当期费用。

（七）存货

存货是指在日常业务活动过程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。

存货在取得时，以其实际成本入账。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货在发出时，采用个别计价法确定发出存货的实际成本。

（八）净资产

净资产是指资产减去负债后的余额，按照其是否受到限制，分为限定性净资产和非限定性净资产。

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。

（九）收入确认原则

收入是指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，收入按照其来源分为捐赠收入、提供服务收入、政府补助收入等主要业务活动收入和其他收入等。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，在捐赠或政府补助收到时确认收入；对于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，但当存在需要偿还全部或部分捐赠资产(或者政府补助资产)或者相应金额的现时义务时，根据需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

对于因交换交易所形成的提供劳务收入，按以下规定予以确认：

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

(2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，按完工进度或完成的工作量确认收入。

（十）所得税

根据上海市国家税务局、上海市地方税务局 2011 年 3 月 15 日公示的《关于认定上海吴孟超医学科技基金会等 15 家单位非营利组织免税资格的通知》（沪国税所〔2011〕8 号），本单位获得非营利组织免税资格，免税期限为 2010 年 9 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日。

四、会计政策、会计估计变更及重大会计差错的更正的说明

（一）会计政策变更的说明：

无。

(二) 会计估计变更的说明:
无。

(三) 重大会计差错更正的说明:
无。

五、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	17,437.30	
银行存款	96,845,607.23	2,000,000.00
合 计	96,863,044.53	2,000,000.00

(二) 短期投资

项目	年初账面余额	本年增加数	本年减少数	年末账面余额
融宝 3 号		50,000,000.00		50,000,000.00
合计		50,000,000.00		50,000,000.00

(三) 应收款项

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	25,531,005.25			
合 计	25,531,005.25			

其中, 金额较大的客户有:

客户名称	年末账面余额	年初账面余额	款项性质
上海民灿文化传播有限公司	10,000,000.00		借款
北京民生现代美术馆(筹)	15,531,005.25		代垫筹建费用

(四) 存货

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
美术藏品		60,495,000.00		60,495,000.00
合 计		60,495,000.00		60,495,000.00

(五) 应付工资

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
职工工资		65,002.50	49,357.50	15,645.00
合 计		65,002.50	49,357.50	15,645.00

(六) 应交税费

税种	年末账面余额	年初账面余额
应交税金		
其中：营业税		
增值税		
城建税		
个人所得税	455.00	
其他应交款		
其中：教育费附加		
河道管理费		
合 计	455.00	

(七) 非限定性净资产

项目	年末金额	年初金额
非限定性净资产	232,872,949.78	2,000,000.00

本单位开办资金人民币 200 万元由上海民灿文化传播有限公司于 2010 年 8 月 6 日以货币资金投入，并于 2010 年 8 月 16 日经上海长浩会计师事务所审验，验资报告：上长验字（2010）第 068 号。

(八) 收入

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠收入	238,800,000.00	
合 计	238,800,000.00	

(九) 业务活动成本

项 目	本年发生额	上年发生额
业务活动成本	8,300,000.00	

其中： 公益捐赠	8,300,000.00	
----------	--------------	--

(十) 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用	74,028.40	
其中： 工资	68,850.00	
办公杂费	3,393.40	
会务费	800.00	

(十一) 筹资费用

项 目	本年数	上年数
利息支出		
减：利息收入	447,823.31	
手续费支出	845.13	
合 计	-446,978.18	

七、或有事项的说明

本单位无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项的说明

截至本财务报告批准报出日止，本单位未发生影响本财务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。

九、财务报表之批准

本年度财务报表已经单位管理当局批准。

WWW.HONGDACPA.COM



上海市黄浦路99号13楼

邮编：200080

电话：021-33011277 33011278

传真：021-63567207

电子邮件：office@hongdacpa.com

ADD:13,99Huangpu Road Shanghai,China

Posrt:200080

Tel:021-33011277 33011278

Fax:021-63567207

E-mail:office@hongdacpa.com