

上海方源会计师事务所有限公司

Shanghai Fangyuan Certified Public Accountants Co., Ltd.

地址：上海市南丹东路 238 号 20B 邮箱：fangyuansws@126.com

电话 34240865

审 计 报 告

方源财审字（2017）第 01090 号

上海巨海成杰公益基金会：

我们审计了后附的上海巨海成杰公益基金会（以下简称贵基金会）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的业务活动表和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基金会管理层的责任，这种责任包括：是贵基金会管理层的责任。这种责任包括：（1）按照《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而导致的重大错报。

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规范，计划和实施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、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵基金会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，公允反映了贵基金会 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的业务活动成果和现金流量。



中国·上海

中国注册会计师：李会邦 

中国注册会计师：钱子清 

二〇一七年三月二十三日

上海巨海成杰公益基金会
二〇一六年度财务报表附注

一、基金会基本情况

上海巨海成杰公益基金会（以下简称基金会）于 2015 年 12 月 9 日，取得由上海市民政局颁发的沪民基证字第 0264 号《基金会法人登记证书》；法定代表人：张燕平；原始基金数额 200 万元。

业务范围：资助贫困人群，捐赠贫困山区希望小学，资助与宗旨相关的其他公益活动。（涉及行政许可的，凭许可证开展业务）

二、基金会重要会计政策、会计估计及其变更说明

（一）会计制度：

基金会执行《民间非营利组织会计制度》。

（二）会计年度：

基金会会计年度采用日历年度制，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币：

基金会采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则：

基金会以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

（五）货币资金

基金会设置现金和银行存款日记账，按照业务发生顺序逐日逐笔登记。

（六）坏账核算方法

坏账确认标准：债务人依法破产、撤销、死亡、失踪，其剩余财产不足清偿的；债务人逾期未履行偿债义务，经法院裁决，确实无法清偿的或有确凿证据表明确实无法收回的应收款项。

本单位的坏账核算采用直接转销法。

（七）存货是指民间非营利组织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于生产过程的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物质、商品等。

1、存货在取得时，应当以其实际成本入账。

2、存货在发出时，应当根据实际情况采用加权平均法，确定发出存货的实际成本。

（八）固定资产及折旧核算方法

为行政管理、提供服务目的而持有的，预计使用年限超过 1 年，单位价值 2000 元以上（含 2000 元）的房屋建筑物附属设施及专用设备作为固定资产，或单价虽不到 2000 元但数量众多的办公用品（课桌椅等）也作为固定资产。预计残值率 5%。折旧按直线法计算。固定资产预计使用年限及年折旧率列表如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
--------	---------	---------

电子设备	3	31.66
------	---	-------

(九) 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) 收入确认原则：

1、收入是指本单位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活动的流入，收入按级别来源分为捐赠收入、会费收入、政府补助收入、等各类业务活动收入和其他收入。

①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。

②提供服务收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括学费收入、医疗费收入、培训收入等。

③政府补助收入是指民间非营利组织接受政府拨款或者政府机构给予的补助而取得的收入。

④其他收入是指除上述主要业务活动收入以外的其他收入，如固定资产处置净收入、无形资产处置净收入等。

2、对于因交换交易所成本的提供劳务收入，应当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，应当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，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

三、税(费)项

(一) 基金会主要适用的税种和税率列示如下：

税(费)种	计税(费)依据	税(费)率
增值税	计税营业收入	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
河道管理费	应交流转税额	1%

取得财税〔2015〕141号和沪财税〔2016〕32号公益性团体捐赠税前扣除资格公告。

四、会计报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1、货币资金

(1) 明细情况

项 目	期初余额	期末余额
-----	------	------

现金	0.00	52,713.00
银行存款	2,000,000.00	1,564,439.47
其他货币资金	0.00	2,000,000.00
合 计	0.00	3,617,152.47

2、应收款项期末数

(1)账龄分析

项目	期初余额	期末余额
其它应收款	0.00	100,000.00
合 计	0.00	100,000.00

(2)应收款项主要债务人:

债 务 人	金 额	账 龄	备 注
康定市教育体育局	100,000.00	1 年内	捐赠款未收到发票

3、固定资产

3.1、固定资产原价

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子及办公设备	0.00	4,100.00	0.00	4,100.00
合 计	0.00	4,100.00	0.00	4,100.00

3.2、累计折旧

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子及办公设备	0.00	757.33	0.00	757.33
合 计	0.00	757.33	0.00	757.33

3.3、固定资产净值

类 别	期初余额	期末余额
电子及办公设备	0.00	3,342.67
合 计	0.00	3,342.67

4、应付款项

4.1、账龄分析

项目	期初余额	期末余额
应付工资	0.00	5,000.00

4.2、应付款项主要债权人:

债 权 人	金 额	账 龄	款项性质及内容
应付工资	5,000.00	1 年内	

5、限定性净资产期末数

项目	期初余额	期末余额
开办资金	2,000,000.00	0.00

6、非限定性净资产

期初数	0.00 元
本期增加	3,715,495.14 元
本期减少	0.00 元
期末数	3,715,495.14 元

注：本期非限定性净资产增加额 3,715,495.14 元，其中由限定性净资产转为非限定性净资产 2,000,000.00 元，净资产变动额 1,715,495.14 元。

(二) 业务活动表项目注释

7、收入

7.1 收入主要项目

项 目	本期数
捐赠收入	2,506,446.30
其他收入	4,108.17
合 计	2,510,554.47

8、费用

8.1 业务活动成本

项 目	本期数
捐赠项目支出	675,823.60
合 计	675,823.60

8.2 管理费用

项 目	本期数
工资、奖金、补贴	49,500.00
办公费	6,257.40
折旧费	757.33
广告费	300.00
住宿费	10,900.00
差旅费	27,952.00
验资费	2,000.00

手续费	1,499.00
快递费	70.00
合 计	99,235.73

8.3 筹资费用

项 目	本期数
筹资宣传费	20,000.00
合 计	20,000.00

(三) 现金流量表项目注释

1、现金净流量

项 目	现金流入	现金流出	现金流量净额
经营活动现金流量	2,510,554.47	889,302.00	1,621,252.47
投资活动现金流量	0.00	4,100.00	-4,100.00
筹资活动现金流量	0.00	0.00	0.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00	0.00
合 计	2,510,554.47	893,402.00	1,617,152.47

2、现金和现金等价物的构成

项 目	年初余额	期末余额
一、现金	0.00	3,617,152.47
其中：库存现金	0.00	52,713.00
可随时用于支付的银行存款	0.00	1,564,439.47
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	2,000,000.00
可用于支付的存放在中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	0.00	3,617,152.47

法定代表人：张燕平

上海巨海成杰公益基金会

2017年2月21日

上海市二〇一六年民间非营利组织会计报表

资 产 负 债 表

会民非01表

编制单位：上海巨海成杰公益基金会

2016年12月31日

金额单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益（或股东权益）	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,000,000.00	3,617,152.47	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收账款	3		100,000.00	应付工资	63		5,000.00
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8			预收帐款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	2,000,000.00	3,717,152.47	其他流动负债	78		
长期投资：				流动负债合计	80	0.00	5,000.00
长期股权投资	21			长期负债：	81		
长期债权投资	24			长期借款	82		
长期投资合计	30	0.00	0.00	长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31		4,100.00	长期负债合计	90	0.00	0.00
减：累计折旧	32		757.33				
固定资产净值	33		3,342.67	受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
固定资产清理	38			负债合计	100	0.00	5,000.00
固定资产合计	40	0.00	3,342.67				
无形资产：							
无形资产：				非限定性净资产	101		3,715,495.14
无形资产：	41			限定性净资产	105	2,000,000.00	
受托代理资产：				净资产合计	110	2,000,000.00	3,715,495.14
受托代理资产：	51						
资产总计	60	2,000,000.00	3,720,495.14	负债和所有者权益（或股东权益）合计	120	2,000,000.00	3,720,495.14

上海市财 政 局
会计报表监制章

上海市二〇一六年民间非营利组织会计报表

业务活动费

会民非02表

金额单位：元

编制单位：上海巨海成杰公益基金会		2016年			本年数		
项 目	行次	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	4		2,000,000.00	2,000,000.00	2,506,446.30		2,506,446.30
会费收入				0.00			0.00
提供服务费收入	5			0.00			0.00
商品销售收入				0.00			0.00
政府补助收入	10			0.00			0.00
投资收益				0.00			0.00
其他收入	11			0.00	4,108.17		4,108.17
收入合计		0.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,510,554.47	0.00	2,510,554.47
二、费 用	14						
(一) 业务活动成本	15	0.00		0.00	675,823.60		675,823.60
其中：				0.00			0.00
	16			0.00			0.00
				0.00			0.00
				0.00			0.00
(二) 管理费用	18			0.00	99,235.73		99,235.73
(三) 筹资费用	19	0.00		0.00	20,000.00		20,000.00
(四) 其他费用				0.00	0.00		0.00
费用合计	22	0.00	0.00	0.00	795,059.33	0.00	795,059.33
三、限定性净资产转为非限定性净资产	23				2,000,000.00	-2,000,000.00	0.00
四、净资产变动额		0.00	2,000,000.00	2,000,000.00		0.00	1,715,495.14

会计机构负责人：

上海市财政局
会计报表监制章

上海市二0一六年民间非营利组织会计报表

现金流量表

会民非03表

编制单位：上海巨海成杰公益基金会

2016年

金额单位：元

项 目	行次	上年数	本年数
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	2,506,446.30
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		4,108.17
现金流入小计	13	2,000,000.00	2,510,554.47
提供捐赠或者资助支付的现金	14		675,823.60
支付给员工以及为员工支付的现金	15		44,500.00
购买商品、接受服务支付的现金	16		
支付的其他与业务活动有关的现金	19		168,978.40
现金流出小计	23		889,302.00
业务活动产生的现金流量净额	24		1,621,252.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	25		
取得投资收益所收到的现金	26		
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		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35		4,100.00
对外投资所支付的现金	36		
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
现金流出小计	43		4,100.00
投资活动产生的现金流量净额	44		
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	2,000,000.00	1,617,152.47

上海市财政局
会计报表监制章



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310117671123474G

证照编号 270000000201511090375

名称 上海方源会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(国内合资)
住所 上海市松江区新松江路 1234 号 702 室
法定代表人 李邦金
注册资本 人民币 50.0000 万元整
成立日期 2008 年 1 月 18 日
营业期限 2008 年 1 月 18 日至 2028 年 1 月 17 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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计、税务咨询；管理咨询；会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【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



2015 年 11 月 09 日