

# 财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000257202265011J

被审计单位名称: 上海艺术百代美术馆

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 君禾会师报字(2022)SJ004号

签字注册会计师: 沈黎君

注 师 编 号: 310000202226

签字注册会计师: 印品

注 师 编 号: 310002570005

事 务 所 名 称: 上海君禾会计师事务所有限公司

事 务 所 电 话: 021-63179162

事 务 所 地 址: 上海市静安区天目西路218号嘉里不夜城一座1107室

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

# 上海君禾会计师事务所有限公司

Shanghai Junhe Certified Public Accountants Co., Ltd.

地址：中国上海天目西路 218 号嘉里不夜城一座 1107 室

Add: Room 1107, Kerry Everbright City Tower 1, 218 West Tianmu Rd, Shanghai

电话(Tel): 8621-63179162、8621-63178371 邮编(Pc): 200070

网址(Website): www.junhecpa.com 邮箱(E-mail): junhe\_shcpa@126.com

## 审计报告

君禾会师报字（2022）SJ004 号

上海艺术百代美术馆：

### 一、审计意见

我们审计了上海艺术百代美术馆（以下简称贵美术馆）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 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，公允反映了贵美术馆 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的收支结余情况。

### 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，我们独立于贵美术馆，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵美术馆管理层（以下简称管理层）负责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，管理层负责评估贵美术馆的持续经营能力，披露与持续经

营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵美术馆、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵美术馆的财务报告过程。

#### 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在某一重大错报存在时总能发现。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，就可能导致对贵美术馆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贵美术馆不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，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，

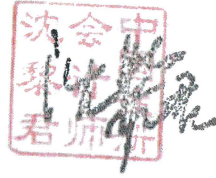
包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

上海君禾会计师事务所有限公司

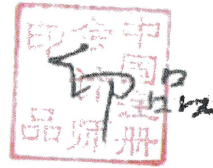


中国 上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年三月二十三日

# 资产负债表

会民非01表  
单位：元

编制单位：上海艺术百代美术馆

2021-12-31

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	-	929,158.52	短期借款	23	-	-
短期投资	2	-	-	应付款项	24	-	4,143.50
应收款项	3	-	-	应付工资	25	-	43,643.10
预付帐款	4	-	-	应交税金	26	-	-
存货	5	-	-	预收账款	27	-	-
待摊费用	6	-	-	预提费用	28	-	-
一年内到期的长期股权投资	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	-	929,158.52	其他流动负债	31	-	-
				流动负债合计	32	-	47,786.60
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	-	-
				其他长期负债	35	-	-
固定资产：				长期负债合计	36	-	-
固定资产原值	13	-	-				
减：累计折旧	14	-	-	受托代理负债：			
固定资产净值	15	-	-	受托代理负债	37	-	-
在建工程	16	-	-	负债合计	38	-	47,786.60
文物文化资产	17	-	-				
固定资产清理	18	-	-	净资产：			
固定资产合计	19	-	-	净资产：			
				非限定性净资产	39	-	881,371.92
无形资产：				限定性净资产	40	-	-
无形资产	20	-	-	净资产合计	41	-	881,371.92
受托代理资产：							
受托代理资产	21	-	-				
				负债及净资产总计	42	-	929,158.52
资产总计	22	-	929,158.52				

上海君禾会计师事务所有限公司  
审计专用章

# 业务活动表

会民非02表  
单位：元

编制单位：上海艺术百代美术馆

2021年度

项 目	行次	上年数		本年数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
		合计		合计	
一、收入					
其中：捐赠收入	1	-	-	-	-
会费收入	2	-	-	-	-
提供服务收入	3	-	-	-	-
商品销售收入	4	-	-	-	-
政府补助收入	5	-	-	-	-
投资收益	6	-	-	-	-
其他收入	7	-	-	1,741.44	-
收入合计	8	-	-	1,741.44	1,741.44
二、费用					
(一) 业务活动成本	9	-	-	-	-
	10	-	-	-	-
	11	-	-	-	-
	12	-	-	-	-
	13	-	-	-	-
(二) 管理费用	14	-	-	119,555.32	119,555.32
(三) 筹资费用	15	-	-	-	-
(四) 其他费用	16	-	-	814.20	814.20
费用合计	17	-	-	120,369.52	120,369.52
三、限定性净资产转为非限定性净资产	18	-	-	-	-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	19	-	-	-118,628.08	-118,628.08

上海君禾会计师事务所有限公司  
审计专用章

# 现金流量表

会民非03表

编制单位：上海艺术百代美术馆

2021年度

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	-
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	6	1,001,741.44
现金流入小计	7	1,001,741.44
提供捐赠或者资助支付的现金	8	-
支付给员工以及为员工支付的现金	9	11,646.55
购买商品、接受服务支付的现金	10	
支付的其他与业务活动有关的现金	11	60,936.37
现金流出小计	12	72,582.92
业务活动产生的现金流量净额	13	929,158.52
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	14	
取得投资收益所收到的现金	15	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
现金流入小计	18	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	-
投资活动产生的现金流量净额	23	-
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	24	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
现金流入小计	26	-
偿还借款所支付的现金	27	
偿付利息所支付的现金	28	
	29	
现金流出小计	30	-
筹资活动产生的现金流量净额	31	-
四、汇率变动对现金的影响额	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	929,158.52

上海立信会计师事务所有限公司  
审计专用章

提示：本财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 财务报表附注

### 一、基本情况简介

上海艺术百代美术馆(以下简称“美术馆”)由上海云堡实业集团有限公司于 2021 年 5 月 25 日全额捐赠成立,捐赠额为人民币 1,000,000.00 元,2021 年 6 月 30 日取得上海市民政局颁发的统一社会信用代码为 52310000MJ4931397Y 的美术馆法人登记证书。美术馆业务范围包括:开展红色文化、江南文化、海派文化的艺术收藏、学术研究、展览展示、艺术普及、艺术交流、文创研发。住所:上海市王家厍路 885 弄云堡未来市艺术文创园区 3 号楼。法定代表人:方彬。业务主管单位:上海市文化和旅游局。

### 二、财务报表的编制基础

本美术馆以持续运行为基础,根据实际发生的交易事项,按照《民间非营利组织会计制度》及其补充规定进行确认和计量,并基于以下所述重要会计政策、会计估计为基础编制财务报表。

### 三、遵循民间非营利组织会计制度的声明

本美术馆编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求,真实、完整地反映了美术馆的财务状况、收支结余情况等有关信息。本美术馆管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

### 四、主要会计政策和会计估计

#### (一) 会计期间

本美术馆会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (二) 记账本位币

本美术馆以人民币为记账本位币。

#### (三) 记账基础和计价原则

本美术馆以权责发生制为记账基础,以历史成本为计价原则。

#### (四) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的银行存款;现金等价物指持有的不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

上海君禾会计师事务所有限公司  
审计专用章

### (五) 短期投资

短期投资，是指美术馆购入的能随时变现并且持有时间不准备超过 1 年（含 1 年，下同）的投资，如以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。

美术馆短期投资按照以下规定进行会计处理：

以支付现金取得的短期投资，按照购买价款和相关税费作为成本进行计量。实际支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息，不计入短期投资的成本。

在短期投资持有期间，被投资单位宣告分派的现金股利或在债务人应付利息日按照分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息收入，计入投资收益。

### (六) 应收及暂付款项

核算各项应收及暂付款项，包括应收账款、预付账款、其他应收款等。

### (七) 固定资产计价与折旧方法

(1) 使用年限在一年以上的房屋及构筑物、运输设备、办公设备、其他设备等为固定资产。

(2) 固定资产分为房屋及构筑物、运输设备、办公设备、其他设备。

(3) 固定资产按取得时的成本入账。

(4) 固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，根据固定资产类别、预计使用年限、预计残值率（固定资产原值的 5%），采用年限平均法计提折旧。

### (八) 应交税费

核算按照税法等规定计算缴纳的各种税法，包括增值税、城市维护建设税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税、企业所得税等。代扣代缴的个人所得税，通过本科目核算。应缴纳的印花税无需预提应交税费，直接通过支出等有关科目核算，不在本科目核算。

### (九) 应付职工薪酬

核算有关规定应付给职工以及未职工支付的各种薪酬。包括基本工资、绩效工资、国家统一规定的津贴补贴、社会保险费、住房公积金等。

**(十) 应付及暂收款项**

核算除应交税费、应付职工薪酬之外的其他各项应付及暂收款项，包括应付账款、预收账款、其他应付款等。

**(十一) 非限定性净资产**

核算拥有的非限定用途的净资产，主要为注册资金和收支结余扣除结余分配后滚存的金额。

**(十二) 收入**

(1) 捐赠收入、会费收入、提供服务收入、商品销售收入、政府补助收入，投资收益与其他收入等以实际收到款项时确认。

(2) 其他收入核算除捐赠收入、会费收入、提供服务收入、商品销售收入、政府补助收入，投资收益以外的各项收入，包括现金盘盈收入、存货盘盈收入、收回已核销应收及预付款项、无法偿付的应付及预收款项等。

**(十三) 支出**

(1) 支出包括：业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用等。

(2) 其他费用核算除业务活动成本、管理费用、筹资费用以外的各项支出，包括固定资产处置净损失、无形资产处置净损失等

**五、报表重要项目说明****(一) 货币资金**

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现 金	0	0.00
银行存款	929,158.52	0.00
其他货币资金	0	0.00
合计	929,158.52	0.00

**(二) 应付工资**

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
职工工资	0.00	37,661.25	3,476.05	34,185.20
社会保险费	0.00	11,638.40	2,180.50	9,457.90
住房公积金	0.00	2,575.00	2,575.00	0.00
合计	0.00	51,874.65	8,231.55	43,643.10

上海君禾会计师事务所有限公司  
审 计 专 用 章

## (三) 应付款项

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
往来款	500.00	0.00
社会保险金 (个人)	3,643.50	0.00
合计	4,143.50	0.00

## (四) 非限定性净资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非限定性净资产	881,371.92	0.00
其中:	-	-
原始基金	1,000,000.00	0.00
历年收支结余	0.00	0.00
当年收支结余	-118,628.08	0.00

## (五) 费用

项目	2021 年度	2020 年度
费用	120,369.52	0.00
其中:		
1. 业务活动成本	0.00	0.00
1.1 捐赠支出	0.00	0.00
2. 管理费用	120,369.52	0.00
2.1 工资及保险一金	58,933.15	0.0
2.2 作品保险费	49,528.00	0.0
2.3 办公费	7,552.61	0.0
2.4 交通费	2,716.56	0.0
2.5 业务招待费	825.00	0.0
2.6 银行手续费	814.20	0.0
3. 筹资费用	0.00	0.00
4. 其他费用	0.00	0.00
合计	120,369.52	0.00

## 六、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日, 未发生影响财务报表阅读和理解的重大或有事项。

## 七、承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日, 未发生影响财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

## 八、资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本财务报表签发日, 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

上海君禾会计师事务所有限公司  
审计专用章

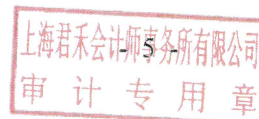
事项中的非调整事项。

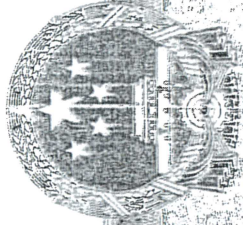
#### 九、财务报表的批准

本美术馆 2021 年 12 月 31 日财务报表已经理事会批准。



水  
印





# 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、备案信息。



统一社会信用代码  
913102306822375304

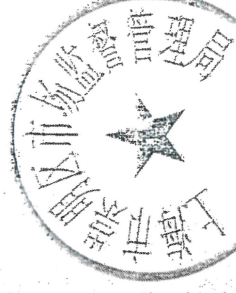
证照编号: 30000000202109150373

名称 上海君禾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 范黎君

注册资本 人民币100,0000万元整  
成立日期 2008年11月26日  
营业期限 2008年11月26日 至 不约定期限  
住所 崇明区城桥镇东河沿68号5号楼251室(上海城桥经济开发区)



经营范围 一般项目: 审计服务; 验资; 企业资产评估; 清算审计; 代理记帐; 出具审计报告; 合并报表; 企业内部控制评价; 企业财务审计; 法律、法规、规章规定应当履行的其他经营活动。  
一般项目: 审计服务; 验资; 企业资产评估; 清算审计; 代理记帐; 出具审计报告; 合并报表; 企业内部控制评价; 企业财务审计; 法律、法规、规章规定应当履行的其他经营活动。



登记机关

2021年09月15日