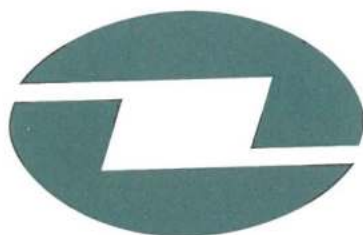


上海兆信会计师事务所

SHANGHAI ZHAOXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

报 告 书  
REPORT



中国·上海

SHANGHAI . CHINA



# 上海兆信会计师事务所

Shanghai Zhaoxin Certified Public Accountants Co.,LTD

上海市杨浦区鞍山路5号19楼A2室 网址:www.cpa-firms.cn 电话:65381956 传真:65381957

## 专项审计报告

兆会专字(2019)第0101号

上海艺途无障碍工作室:

### 一、审计意见

我们审计了上海艺途无障碍工作室(以下简称贵工作室)财务报表,包括2018年12月31日的资产负债表、2018年度的业务活动表以及财务报表附注。

我们认为,后附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,公允反映了贵工作室2018年12月31日的财务状况以及2018年度的业务活动成果。

### 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,我们独立于贵工作室,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责任

上海艺途无障碍工作室管理层(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,管理层负责评估贵工作室的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵工作室、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵工作室的财务报告过程。

#### 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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵工作室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。然而并不包括，未来的事项或情况可能导致贵工作室不能持续经营。

（五）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。

(以下无正文)

附送:

1. 上海艺途无障碍工作室 2018 年度资产负债表
2. 上海艺途无障碍工作室 2018 年度业务活动表
3. 上海艺途无障碍工作室 2018 年度财务报表附注

上海兆信会计师事务所有限公司

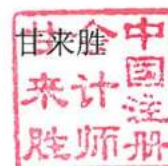


中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年三月二十七日

上海市民间非营利组织二〇一八年度财务会计决算报表  
资产负债表

编制单位：上海艺途无障碍工作室  
2018年12月31日  
单位：元

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	3,677.93	2,158,630.40	短期借款	61		
长期投资	2			应付款项	62	192,025.57	733,652.79
应收款项	3	524,128.78	485,224.89	应付工资	63	152,048.84	116,205.75
预付账款	4		200.00	应交税金	65	34,964.66	113,900.63
存货	8			预收账款	66	503,300.00	813,648.00
待摊费用	9			预提费用	71	4,137.00	4,137.00
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	527,806.71	2,644,055.29	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	886,476.07	1,781,544.17
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	62,472.90	62,472.90	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32	54,660.68	57,144.53				
固定资产净值	33	7,812.22	5,328.37	受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	886,476.07	1,781,544.17
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	7,812.22	5,328.37	净资产：			
				非限定性净资产	101	269,659.32	6,380,854.67
无形资产：				限定性净资产	105	-620,516.46	-5,513,015.18
无形资产	41			净资产合计	110	-350,857.14	867,839.49
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	535,618.93	2,649,383.66	负债和净资产总计	120	535,618.93	2,649,383.66

上海市民间非营利组织二〇一八年度财务会计决算报表  
业务活动表

财会地年民非02表  
单位：元

编制单位：上海艺途无障碍工作室

2018年度

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	1,266,728.68	2,683,043.31	3,949,771.99	1,306,776.82	8,735,885.68	10,042,662.50
会费收入	2						
提供服务收入	3	548,924.66		548,924.66	407,766.99	890,286.71	1,298,053.70
商品销售收入	4	22,733.92		22,733.92			
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	44,879.92		44,879.92	85,011.67		85,011.67
收入合计	11	1,883,267.18	2,683,043.31	4,566,310.49	1,799,555.48	9,626,172.39	11,425,727.87
二、费用							
（一）业务活动成本	12		5,528,602.49	5,528,602.49		9,261,848.90	9,261,848.90
其中：服务费用	13		5,528,602.49	5,528,602.49		9,261,848.90	9,261,848.90
税金及附加	14						
	15						
	16						
（二）管理费用	21	322,030.13		322,030.13	370,245.16		370,245.16
（三）筹资费用	24	249,957.83		249,957.83	22,160.05		22,160.05
（四）其他费用	28				552,777.13		552,777.13
费用合计	35	571,987.96	5,528,602.49	6,100,590.45	945,182.34	9,261,848.90	10,207,031.24
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“-”号填列）	45	1,311,279.22	-2,845,559.18	-1,534,279.96	854,373.14	364,323.49	1,218,696.63



# 上海艺途无障碍工作室 2018 年度财务报表附注

金额单位：元

## 一、基本情况

上海艺途无障碍工作室开办资金人民币 3 万元，于 2010 年 8 月 24 日取得上海市民政局批准颁发的沪民证字 0419 号民办非企业单位登记证书，工作室住所：上海市黄浦区普育西路 105 号 3 号楼 102 室；法定代表人：苗世明。

经营范围：组织开展残障人士艺术潜能培训；综合就业能力培训；策划组织残障人士艺术展览活动和相关服务。（设计行政许可的。凭许可证开展业务）

## 二、主要会计政策、会计估计的说明

- 1、会计制度：本工作室执行《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 日止。
- 3、记账基础和计价原则：以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。
- 4、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。

## 三、财务报表主要项目注释

### 1、收入

项 目	上年发生数	本年发生数
捐赠收入	3,949,771.99	10,042,662.50
提供服务收入	548,924.66	1,298,053.70
商品销售收入	22,733.92	
其他收入	44,879.92	85,011.67
合 计	4,566,310.49	11,425,727.87

### 主要收入明细

出资单位	上年出资总额	本年出资总额
限定性收入--上海市慈善基金会	388,349.52	387,018.84

限定性收入-艺术点亮生命	2,077,300.25	8,348,866.54
非限定性收入-北京险峰公益基金会	242,718.45	291,262.14
艺术工作室	553,569.79	
非限定性收入-其他收入	393,584.85	684,036.24
上海市妇女联合会	58,252.43	
ME 项目	97,087.38	
限定性收入-蓝天计划		233,009.71
非限定性收入-腾讯		291,262.14
限定性收入-画展		174,757.28
非限定收入		1,015,514.68

## 2、支出

### (1) 成本支出

项 目	上年发生数	本年发生数
成本支出合计	5,528,602.49	9,261,848.90
其中：疗愈学院	3,514,048.32	
艺术点亮生命		8,791,544.92
蓝天计划		167,170.43
特殊艺术家		200,418.59

### (2) 管理费用及筹资费用

项 目	上年发生数	本年发生数
管理费用合计	322,030.13	370,245.16



其中：工资	130,747.45	152,197.11
社会保障费	18,735.70	
培训费		75,000.00
餐费	5,638.00	1,613.00
办公费	1,981.10	5,464.50
交通费	6,616.60	5,808.00
福利费		15,658.00
电话费	48.16	
快递费	546.00	
税费	62,792.84	30,227.95
筹资费用	249,957.83	22,160.05
其中：手续费	249,957.83	5,160.05

### 3、结余及净资产

#### (1) 结余

项 目	上年发生数	本年发生数
收入合计	4,566,310.49	11,425,727.87
费用合计	6,100,590.45	10,207,031.24
本年经营结余	-1,534,279.96	1,218,696.63
年初经营结余	1,183,422.82	-350,857.14
年末累计经营结余	-350,857.14	867,839.49

#### (2) 净资产

项 目	年初数	期末数
限定性净资产	-620,516.46	-5,513,015.18
非限定性净资产	269,659.32	6,380,854.67

其中：开办资金	30,000.00	30,000.00
累计经营结余	239,659.32	6,350,854.67
非限定性净资产合计	269,659.32	6,380,854.67

#### 4、部分资产负债

##### (1) 货币资金

项 目	年初数	期末数
现金		73,125.47
银行存款	3,677.93	2,085,504.93
合 计	3,677.93	2,158,630.40

##### (2) 应收款项

账 龄	年初数	期末数
1年以内	524,128.78	485,224.89
合 计	524,128.78	485,224.89

##### 应收款项期末主要债权人

债权人名称	金 额	备注
个人	110,867.01	借款
押金	60,815.00	押金

##### (3) 固定资产

固定资产类别	年初数	本期增加	本期减少	期末数
固定资产原值	62,472.90			62,472.90
办公设备	62,472.90			62,472.90
累计折旧	54,660.68	2,483.85		57,144.53
办公设备	54,660.68	2,483.85		57,144.53
固定资产净值	7,812.22			5,328.37

(4) 应付款项

项 目	年初数	期末数
合 计	192,025.57	733,652.79

应付款项期末主要债务人

债权人名称	金 额	金 额
杭州云皓广告有限公司	71,200.00	156,936.00
雄艺	38,409.00	
北京祥云公司	18,000.00	
北京-艺术点亮生命项目人员费及教学成本		250,000.00
杭州-艺术点亮生命项目教学成本		200,000.00

(5) 应付工资

项 目	年初数	期末数
工资	152,048.84	116,205.75
合 计	152,048.84	116,205.75

(6) 应交税金

项 目	年初数	期末数
应交增值税	27,521.02	58,504.93
应交个人所得税		55,395.70
其他	7,443.64	
合 计	34,964.66	113,900.63

(7) 预收账款

项 目	年初数	期末数
李俊峰		500,000.00

上海艺途公益基金会	503,300.00	300,000.00
李亚男		5,199.00
武汉市武昌区秀美人生北环路社区居民互助中心		5,149.00
江森自控		3,300.00
合 计	503,300.00	813,648.00

(8) 预提费用

项 目	年初数	期末数
报销购买办公电脑-东杰	4,137.00	4,137.00
合 计	4,137.00	4,137.00

上海艺途无障碍工作室

2019年3月28日



# 营业执照

统一社会信用代码 913101127575796915

证照编号 12000000201806110170

名称	上海兆信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	闵行区江川路 1800 号 4 幢 102 室
法定代表人	孙正平
注册资本	人民币 120.0000 万元整
成立日期	2003 年 12 月 17 日
营业期限	2003 年 12 月 17 日 至 2033 年 12 月 16 日
经营范围	企业会计报表审计、注册资本验资审计、企业合并、分立、解散清算审计、办理法律、行政法规规定的其它审计业务、担任会计顾问、会计财务、税务和其他经济管理咨询、其它法定业务。 【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



2018年 06月 11 日