

深圳市天图教育基金会

财务报表及审计报告

2011 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1
资产负债表	2 - 3
业务活动表	4
现金流量表	5
财务报表附注	6 - 17

审计报告

德师深圳报(审)字(12)第 P[]号

深圳市天图教育基金会理事会：

我们审计了后附的深圳市天图教育基金会(以下简称“贵基金会”)的财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日的资产负债表、2011 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：(1)按照《民间非营利组织会计制度》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》编制，公允反映了贵基金会 2011 年 12 月 31 日的财务状况及 2011 年度的业务活动成果和现金流量。

德勤华永会计师事务所有限公司深圳分所

中国注册会计师

中国注册会计师

2012 年 5 月 25 日

深圳市天图教育基金会

资产负债表

2011 年 12 月 31 日

	附注	年末数 人民币元	年初数 人民币元
资产			
流动资产			
货币资金	6	1,242,955.09	2,000,000.00
应收款项	7	6,305.00	-
存货	8	1,302,564.39	-
流动资产合计		2,551,824.48	2,000,000.00
固定资产			
固定资产原价	9	6,497.00	-
减:累计折旧		1,131.57	-
固定资产净值		5,365.43	-
资产总计		2,557,189.91	2,000,000.00

深圳市天图教育基金会

资产负债表-续

2011 年 12 月 31 日

	附注	年末数 人民币元	年初数 人民币元
<u>负债和净资产</u>			
流动负债			
应付工资	10	-	-
应交税金	11	14.55	-
应付款项		54,209.20	310,155.03
流动负债合计		54,223.75	310,155.03
负债合计		54,223.75	310,155.03
净资产			
非限定性净资产	16	2,502,966.16	1,689,844.97
限定性净资产	16	-	-
净资产合计	16	2,502,966.16	1,689,844.97
负债和净资产总计		2,557,189.91	2,000,000.00

附注为财务报表的组成部分

第 2 页至第 17 页的财务报表由下列负责人签署:

理事长

主管会计工作的
基金会负责人及
会计机构负责人

深圳市天图教育基金会

业务活动表

2011年12月31日止年度

项目	附注	本年累计数		
		非限定性 人民币元	限定性 人民币元	合计 人民币元
一、收入				
其中：捐赠收入	12	1,942,648.20	155,123.77	2,097,771.97
政府补助收入	12	10,000.00	-	10,000.00
收入合计		1,952,648.20	155,123.77	2,107,771.97
二、费用				
其中：业务活动成本	13	1,185,662.35	-	1,185,662.35
管理费用	14	117,198.94	-	117,198.94
筹资费用	15	(8,410.51)	-	(8,410.51)
其他费用		200.00	-	200.00
费用合计		1,294,650.78	-	1,294,650.78
三、限定性净资产转为非限定性净资产		155,123.77	(155,123.77)	-
四、净资产变动额	16	813,121.19	-	813,121.19

项目	附注	2010年11月17日至12月31日止期间累计数		
		非限定性 人民币元	限定性 人民币元	合计 人民币元
一、收入				
其中：捐赠收入	12	2,000,000.00	-	2,000,000.00
收入合计		2,000,000.00	-	2,000,000.00
二、费用				
其中：业务活动成本	13	296,900.83	-	296,900.83
管理费用	14	13,054.20	-	13,054.20
筹资费用	15	-	-	-
其他费用		200.00	-	200.00
费用合计		310,155.03	-	310,155.03
三、限定性净资产转为非限定性净资产		-	-	-
四、净资产变动额	16	1,689,844.97	-	1,689,844.97

附注为财务报表的组成部分

深圳市天图教育基金会

现金流量表

2011 年 12 月 31 日止年度

	<u>附注</u>	<u>本年累计数</u> 人民币元	2010 年 11 月 17 日 至 12 月 31 日 <u>止期间累计数</u> 人民币元
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金		971,613.77	2,000,000.00
政府补助收入		10,000.00	-
收到的其他与业务活动有关的现金		9,871.53	-
现金流入小计		<u>991,485.30</u>	<u>2,000,000.00</u>
提供捐赠或者资助支付的现金	18	1,618,014.37	-
支付给员工以及为员工支付的现金		74,178.19	-
支付的其他与业务活动有关的现金		49,840.65	-
业务活动现金流出小计		<u>1,742,033.21</u>	<u>-</u>
业务活动产生的现金流量净额		<u>(750,547.91)</u>	<u>2,000,000.00</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产和无形资产所支付的现金		6,497.00	-
现金流出小计		<u>6,497.00</u>	<u>-</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(6,497.00)</u>	<u>-</u>
三、现金及现金等价物净增加额	18	<u><u>(757,044.91)</u></u>	<u><u>2,000,000.00</u></u>

附注为财务报表的组成部分

1. 基本情况

深圳市天图教育基金会(以下简称“本基金会”)是由深圳市天图创业投资有限公司发起设立的一家非公募基金会。本基金会经深圳市民政局批准设立,并于 2010 年 11 月 17 日领取了深圳市民政局颁发的深基证字第 0005 号基金会法人登记证书,原始基金为人民币 2,000,000.00 元。本基金会的组织机构代码:56572036-3,法定代表人是李文,业务主管单位是深圳市人民政府相关职能部门。

本基金会主要从事促进贫困地区的教育事业发展,开发推动农村基础教育,改善农村教育环境的项目。本基金会于 2010 年 11 月开始从事慈善活动。

2. 遵循《民间非营利组织会计制度》编制基础的声明

本基金会编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》的要求,真实、完整地反映了本基金会2011年12月31日的财务状况及2011年度的业务活动成果和现金流量。

3. 重要会计政策和会计估计

会计制度

本基金会执行中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

会计年度

本基金会会计年度为公历年度,即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

记账基础和计量原则

本基金会采用权责发生制为记账基础,资产在取得时以历史成本入账,如果以后发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。除特别声明外,计量原则为历史成本法。

记账本位币

本基金会采用人民币为记账本位币。

3. 重要会计政策和会计估计 - 续

现金等价物

现金等价物是指本基金会持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

存货

本公司的存货主要为图书。存货按取得时的实际成本计价,实际成本包括采购成本和其他使存货达到目前场所的使用状态所发生的支出。

存货发出时, 采用个别计价法确定其实际成本。

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

存货盘存制度为永续盘存制。

固定资产及折旧

固定资产是本基金会为行政及项目管理而持有的, 使用期限超过 1 年且单位价值较高的资产。

固定资产取得时以实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起, 采用直线法计提折旧, 各类固定资产的估计残值率、折旧和年折旧率分别如下:

<u>类别</u>	<u>估计残值率</u>	<u>折旧年限</u>	<u>年折旧率</u>
办公设备及其他设备	5%	5 年	18%

3. 重要会计政策和会计估计 - 续

接受捐赠的非现金资产

本基金会接受捐赠的非现金资产，按照以下方法确定其入账价值：

- (1) 如果捐赠方提供了有关凭据(如发票、报关单、有关协议等)的，按照凭据上标明的金额作为入账价值。如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，受赠资产以其公允价值作为其入账价值。
- (2) 如果捐赠方没有提供有关凭据的，受赠资产以其公允价值作为入账价值。

公允价值是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。公允价值的确定顺序如下：

- (1) 如果同类或者类似资产存在活跃市场，按照同类或者类似资产的市场价格确认公允价值。
- (2) 如果同类或者类似资产不存在活跃市场，或者无法找到同类或者类似资产的，本基金会与捐赠方协商后采用合理估价方法确定资产的公允价值。

对于本基金会接受的劳务捐赠，不予确认。

资产减值准备

本基金会定期对应收款项和固定资产等资产是否发生了减值进行检查，如果这些资产发生了减值，当计提减值准备，确认减值损失，并计入当期费用。如果已计提减值准备的资产价值在以后期间得以恢复，则在已计提减值准备的范围内部分或全部转回已确认的减值损失，冲减当期费用。

收入确认

收入是指本基金会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。本基金会的收入主要包括捐赠收入和利息收入等。

捐赠收入

捐赠收入是指本基金会接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。

对于无条件的捐赠，在捐赠收到时确认收入；对于附条件的捐赠，在取得捐赠资产控制权时确认收入，但当本基金会存在需要偿还全部或部分捐款资产或者相应金额的现时义务时，本基金会根据需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

本基金会对于捐赠收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者(和)用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他收入，为非限定性收入。期末，本基金会将本期限定性收入和非限定性收入分别结转至净资产项目的限定性净资产和非限定性净资产。

3. 重要会计政策和会计估计 - 续

收入确认 - 续

利息收入

利息收入按照货币资金时间和实际利率计算确定。

限定性资产、非限定性净资产确认原则

如果资产或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。

本基金会在下列情况之一时，认为限定性净资产的限制已经解除：

- (1) 所限定净资产的限制时间已经到期；
- (2) 所限定净资产规定的用途已经实现(或者目的已经达到)；
- (3) 资产提供者或者国家有关法律、行政法规撤销了所设置的限制。

当限定性净资产的限制已经解除，本基金会对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为非限定性净资产。

经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期间内的各个期间按直线法确认为当期费用。

4. 税项

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条的规定，符合条件的非营利组织的收入，免缴企业所得税，但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。

本基金属于非营利组织，且无从事营利性活动取得收入。因此，本基金会在 2011 年度及 2010 年 11 月 17 日至 2010 年 12 月 31 日止期间未计提企业所得税。

5. 理事会成员和员工数量、变动情况以及获得薪酬等报酬情况

	理事会成员	员工
2010 年 11 月 17 日	-	
本期增加	12	-
2010 年 12 月 31 日	12	-
2011 年 1 月 1 日	12	-
本年增加	-	2
本年减少	-	1
2011 年 12 月 31 日	12	1
2011 年度 本基金会员工报酬为:		73,778.19
2010 年 11 月 17 日至 12 月 31 日止期间, 本基金会员工报酬为:		-

本基金理事会成员为李文、曹颖、沈阳、王永华、李小毅、陈向东、张菁、郭晓娟、周磊、朱芳艳、杨辉生, 李哲。其中李文为理事长, 杨辉生为副理事长, 李哲为秘书长。

本基金除秘书长以外的其他理事会成员均未在本基金会领取报酬。秘书长李哲的年度工资人民币 44,000.00 元由本基金会支付。

截至 2011 年 12 月 31 日止, 本基金会员工总人数为 1 人, 均在深圳地区办公执行本基金会事务。

6. 货币资金

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
现金	71.90	-
银行存款	1,242,883.19	2,000,000.00
合计	1,242,955.09	2,000,000.00

7. 应收款项

应收款项账龄分析如下：

账龄	年末数		年初数	
	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	6,305.00	100.00	-	6,305.00

8. 存货

类别	年末数 人民币元	年初数 人民币元
图书	1,302,564.39	-
	1,302,564.39	-
减：减值准备	-	-
存货净额	1,302,564.39	-

9. 固定资产及累计折旧

	办公设备 人民币元
原值	
2011 年 1 月 1 日	-
本年购置	6,497.00
本期减少额	-
2011 年 12 月 31 日	6,497.00
累计折旧	
2011 年 1 月 1 日	-
本年计提额	1,131.57
本年减少额	-
2011 年 12 月 31 日	1,131.57
净值	
2011 年 1 月 1 日	-
2011 年 12 月 31 日	5,365.43

2011 年 12 月 31 日的固定资产净值计人民币 5,365.43 元，全部为自用。

10. 应付工资

	<u>年初数</u> 人民币元	<u>本年计提</u> 人民币元	<u>本年支付</u> 人民币元	<u>年末数</u> 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	-	59,231.87	59,231.87	-
住房公积金	-	6,000.00	6,000.00	-
社会保险费	-	8,946.32	8,946.32	-
合计	-	74,178.19	74,178.19	-

11. 应交税金

	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
个人所得税	14.55	-

12. 收入-捐赠收入

	<u>本年累计数</u> 人民币元	2010 年 11 月 17 日 至 12 月 31 日 <u>止期间累计数</u> 人民币元
捐赠收入	155,123.77	-
限定性收入小计	155,123.77	-
捐赠收入	1,942,648.20	2,000,000.00
政府补助收入	10,000.00	-
非限定性收入小计	1,952,648.20	2,000,000.00
合计	2,107,771.97	2,000,000.00

2011 年度捐赠收入中货币性捐赠收入为人民币 816,490.00 元，实物捐赠收入为人民币 1,126,158.20 元。

13. 业务活动成本

		2010 年 11 月 17 日 至 12 月 31 日 止期间累计数 人民币元
	本年累计数 人民币元	
-图书馆项目捐赠	155,123.77	-
限制性活动成本小计	155,123.77	-
-图书馆项目捐赠	1,012,246.68	296,900.83
-教师培训项目	18,291.90	-
非限制性活动成本小计	1,030,538.58	296,900.83
合计	1,185,662.35	296,900.83

14. 管理费用

		2010 年 11 月 17 日 至 12 月 31 日 止期间累计数 人民币元
	本年累计数 人民币元	
管理人员工资福利	74,178.19	-
办公费用	29,611.58	11,054.20
差旅费	10,277.60	-
固定资产折旧	1,131.57	-
审计费	2,000.00	2,000.00
合计	117,198.94	13,054.20

15. 筹资费用

		2010 年 11 月 17 日 至 12 月 31 日 止期间累计数 人民币元
	本年累计数 人民币元	
利息收入	(9,871.53)	-
手续费支出	1,461.02	200.00
合计	(8,410.51)	200.00

16. 限定性净资产转为非限定性净资产

	非限定性 净资产合计 人民币元	限定性 净资产合计 人民币元	净资产 合计 人民币元
一、2010 年 11 月 17 日余额	2,000,000.00	-	2,000,000.00
二、本期增减变动金额：			
本期增加	-	-	-
本期减少	310,155.03	-	310,155.03
限定性净资产转为非限定性净资产	-	-	-
三、2010 年 12 月 31 日余额	1,689,844.97	-	1,689,844.97
一、2011 年 1 月 1 日余额	1,689,844.97	-	1,689,844.97
二、本年增减变动金额：			
本年增加	1,952,648.20	155,123.77	2,107,771.97
本年减少	1,294,650.78	-	1,294,650.78
限定性净资产转为非限定性净资产	155,123.77	(155,123.77)	-
三、2011 年 12 月 31 日余额	2,502,966.16	-	2,502,966.16

根据《民间非盈利组织会计制度》规定，限定性净资产实现其用途时转为非限定性净资产。本基金于 2011 年 12 月 31 日根据本年度的慈善项目完成情况，将金额为人民币 155,123.77 元的限定性净资产转为非限定性净资产。

17. 重大公益项目

重大公益项目收支明细表

项目名称	收入 人民币元	支出		总计 人民币元
		图书捐赠 人民币元	其他费用 人民币元	
天图乡村小学图书馆项目	2,089,480.07	1,098,249.95	69,120.50	1,167,370.45
天图乡村小学教师培训项目	18,291.90	-	18,291.90	18,291.90
合计	2,107,771.97	1,098,249.95	87,412.40	1,185,662.35

18. 现金流量表补充资料

	本年累计数 人民币元	2010 年 11 月 17 日 至 12 月 31 日止 期间累计数 人民币元
接受捐赠收到的现金：		
捐赠收入	2,097,771.97	2,000,000.00
减：实物捐赠收入	1,126,158.20	-
现金捐赠收入	971,613.77	2,000,000.00
提供捐赠或者资助支付的现金：		
业务活动成本	1,185,662.35	296,900.83
减：应付款项减少(减增加)额	255,945.83	(296,900.83)
存货的增加额	176,406.19	-
现金捐赠支出	1,618,014.37	-
现金及现金等价物净增加额：		
年末现金及现金等价物余额	1,242,955.09	2,000,000.00
减：年初现金及现金等价物余额	2,000,000.00	-
现金及现金等价物净增加额	(757,044.91)	2,000,000.00

19. 关联方关系及其交易

(1) 重要关联方：

关联方名称	与基金会的关系	法人代表
深圳市天图创业投资有限公司	发起机构	王永华
深圳市天图投资管理有限公司	关联方	王永华

(2) 本基金会与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易：

(a) 接受捐赠资金

	本年累计数 人民币元	公司成立日 至 12 月 31 日 止期间累计数 人民币元
深圳市天图创业投资有限公司	-	2,000,000.00

19. 关联方关系及其交易 - 续

(2) 本基金会与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续:

(b) 债权债务往来余额

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
应付款项		
深圳市天图创业投资有限公司	41,315.40	12,180.00
深圳市天图投资管理有限公司	12,893.80	17,930.80
	<u>54,209.20</u>	<u>30,110.80</u>

(c) 关键管理人员薪酬

	本年累计数 人民币元	2010 年 11 月 17 日 至 12 月 31 日 止期间累计数 人民币元
理事兼秘书长李哲	<u>44,000.00</u>	<u>-</u>

20. 受托代理业务情况的说明

截至 2011 年 12 月 31 日止, 本基金会无受托代理业务。

21. 重大资产减值情况的说明

截至 2011 年 12 月 31 日止, 本基金会无重大资产减值情况。

22. 公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

截至 2011 年 12 月 31 日止, 本基金会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

23. 接受劳务捐赠情况的说明

截至 2011 年 12 月 31 日止, 本基金会无接受劳务捐赠情况。

24. 对外投资的说明

截至 2011 年 12 月 31 日止，本基金会无对外投资的事项。

25. 承诺事项

(1) 资本承诺

至资产负债表日止，本基金会不存在资本承诺事项。

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本基金会不存在经营租赁事项。：

26. 或有事项

截至 2011 年 12 月 31 日止，本基金会不存在需披露的重大或有事项。

27. 财务报表之批准

本基金会财务报表于 2012 年 5 月 X 日止已经本基金会理事会批准。
