审 计 报 告

沪金审财[2017]第 A194 号

上海外国语大学教育发展基金会：

我们审计了后附的上海外国语大学教育发展基金会（以下简称“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、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基金会管理层的责任，这种责任包括：（1）按照《民间非盈利组织会计制度》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，基金会财务报表在所有重大方面按照《民间非盈利组织会计制度》的规定编制，公允反映了基金会 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。

四、按《基金会管理条例》要求报告的事项

基金会 2016 年度公益事业支出 3,137,020.58 元，上年末净资产 14,649,197.26 元，公益事业支出占上一年基金余额的比例为 21.41%。

2016 年费用支出合计 3,179,814.22 元，其中管理费用 42,224.40 元(工作人员工资福利 11,200.00 元，行政办公支出 31,024.40 元)，占费用支出的比例为 1.33%。

附件：

1. 上海外国语大学教育发展基金会 2016 年 12 月 31 日资产负债表
2. 上海外国语大学教育发展基金会 2016 年度业务活动表
3. 上海外国语大学教育发展基金会 2016 年度现金流量表
4. 上海外国语大学教育发展基金会 2016 年度财务报表附注

上海沪港金茂会计师事务所有限公司　　中国注册会计师

中国　上海　　中国注册会计师

二〇一七年二月二十四日

资产负债表

编制单位：上海外国语大学教育发展基金会　　2016年12月31日　　会民非01表

金额单位：元

资产	行次	期末余额	期初余额	负债和净资产	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	—	—	流动负债：	37	—	—
货币资金	2	14,178,037.33	14,659,597.26	短期借款	38		
短期投资	3			应付款项	39		301,000.00
应收账款	4	235,000.00	290,600.00	应付工资	40		
预付款项	5			应交税金	41		
存货	6			预收账款	42		
待摊费用	7			预提费用	43		
一年内到期的非流动资产	8			预计负债	44		
其他流动资产	9			一年内到期的长期负债	45		
流动资产合计	10	14,413,037.33	14,950,197.26	其他流动负债	46		
	11			流动负债合计	47		301,000.00
长期投资：	12				48		
长期股权投资	13			长期负债：	49		
长期债权投资	14			长期借款	50		
长期投资合计	15			长期应付款	51		
固定资产：	16			其他长期负债	52		
固定资产原价	17			长期负债合计	53		
减：累计折旧	18				54		
固定资产净值	19			委托代理负债：	55		
在建工程	20			委托代理负债	56		
文物文化资产	21				57		
固定资产清理	22			负债合计	58		301,000.00
固定资产合计	23				59		
	24				60		
无形资产：	25				61		
无形资产	26				62		
	27			净资产：	63		
受托代理资产：	28			限定性净资产	64	6,330,116.28	5,026,863.73
受托代理资产	29			开办基金	65		
	30			发展基金	66		
	31			风险保证金	67		
	32			其他限定性基金	68		
	33			非限定性净资产	69	8,082,921.05	9,622,333.53
	34			净资产合计	70	14,413,037.33	14,649,197.26
	35				71		
资 产 总 计	36	14,413,037.33	14,950,197.26	负债和净资产合计	72	14,413,037.33	14,950,197.26

业务活动表

编制单位：上海外国语大学教育发展基金会　　2016年度　　会民非02表

金额单位：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	1						
其中：教育事业收入	2						
政府补助收入	3						
科研事业收入	4						
捐赠收入	5	2,480,100.00	2,206,272.12	4,686,372.12	340,475.00	2,404,041.13	2,744,516.13
商品销售收入	6						
投资收益	7						
其他收入	8	320,609.99		320,609.99	199,138.16		199,138.16
收 入 合 计	9	2,800,709.99	2,206,272.12	5,006,982.11	539,613.16	2,404,041.13	2,943,654.29
二、费　用	10						
（一）业务活动成本	11	2,142,743.90	2,231,595.23	4,374,339.13	2,036,232.00	1,100,788.58	3,137,020.58
其中:教育业务活动成本	12						
商品销售成本	13						
其他业务活动成本	14						
	15						
（二）管理费用	16	32,351.40		32,351.40	42,224.40		42,224.40
（三）筹资费用	17	1,297.94		1,297.94	569.24		569.24
（四）其他费用	18						
其中：所得税费用	19						
费 用 合 计	20	2,176,393.24	2,231,595.23	4,407,988.47	2,079,025.64	1,100,788.58	3,179,814.22
三、限定性净资产转为非限定性净资产填列	21						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列	22	624,316.75	-25,323.11	598,993.64	-1,539,412.48	1,303,252.55	-236,159.93

现金流量表

会民非03表

编制单位：上海外国语大学教育发展基金会　　2016年12月31日　　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：	1		
教育服务收到的现金	2		
政府补助收到的现金	3		
科技服务收到的现金	4		
接受捐赠收到的现金	5	4,686,372.12	2,744,516.13
销售商品收到的现金	6		
收到的其他与业务活动有关的现金	7	320,609.99	199,138.16
现金流入小计	8	5,006,982.11	2,943,654.29
提供捐赠或者资助支付的现金	9	2,107,275.40	3,137,020.58
支付给员工以及为员工支付的现金	10		
购买商品、接受服务支付的现金	11		
支付的其他与业务活动有关的现金	12	2,290,313.07	288,193.64
现金流出小计	13	4,397,588.47	3,425,214.22
业务活动产生的现金流量净额	14	609,393.64	-481,559.93
二、投资活动产生的现金流量：	15		
收回投资所收到的现金	16		
取得投资收益所收到的现金	17		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18		
收到的其他与投资活动有关的现金	19		
现金流入小计	20		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21		
对外投资所支付的现金	22		
支付的其他与投资活动有关的现金	23		
现金流出小计	24		
投资活动产生的现金流量净额	25		
三、筹资活动产生的现金流量：	26		
借款所收到的现金	27		
收到的其他与筹资活动有关的现金	28		
现金流入小计	29		
偿还借款所支付的现金	30		
偿付利息所支付的现金	31		
支付的其他与筹资活动有关的现金	32		
现金流出小计	33		
筹资活动产生的现金流量净额	34		
四、汇率变动对现金的影响额	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	609,393.64	-481,559.93

上海外国语大学教育发展基金会

2016年度会计报表附注

一、企业的基本情况

上海外国语大学教育发展基金会（以下简称“基金会”）2009年12月经上海市民政局批准登记，并于2016年3月3日取得上海市民政局换发的统一代码为53310000501781095Q的《基金会法人登记证书》。原始基金数额：贰佰万元；法定代表人：姜锋；住所：上海市虹口区大连西路550号5号楼501室；类型：非公募基金会；业务范围：接受捐赠，管理基金，资助学校教育事业，奖励优秀教师与学生，支持其他公益事业发展。

二、财务报表的编制基础

基金会根据实际发生的交易和事项，按照《民间非营利组织会计制度》的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

基金会编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》及其补充规定的要求，真实、完整地反映了基金会的财务状况、业务成果和现金流量等有关信息，基金会管理层对报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

（二）记账本位币

记账本位币为人民币。

（三）记账基础和计价原则

基金会以权责发生制为记账基础；资产以历史成本为计价原则。

（四）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（五）应收账款和坏账

1、基金会对坏账损失采用备抵法核算，年末对应收账款按个别认定法计提坏账准备。

2、基金会确认坏账的标准为：当债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回时；或当债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显

特征表明无法收回时，经公司董事会批准确认为坏账损失，计入当期损益。

（六）限定性净资产、非限定性净资产确认原则

1.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。

（七）收入

1、基金会的商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，基金会不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能连流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

2、基金会提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3、基金会让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

4、无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；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；但当基金会存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

基金会在本报告期内未发生其他会计政策变更、会计估计变更、重大前期差错更正及其他影响本财务报表阅读和理解的调整事项。

六、会计报表重要项目的说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

（一）货币资金

1、货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
现金	0.00	0.00
其中：人民币	0.00	0.00

银行存款	2,678,037.33	14,659,597.26
其中：人民币	2,678,037.33	14,659,597.26
其他货币资金	11,500,000.00	
合　计	14,178,037.33	14,659,597.26

（二）应收账款

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
其中：（1）账龄组合	235,000.00	100%			290,600.00	100%		
（2）关联方组合								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合　计	235,000.00	100%			290,600.00	100%		

应收账款账龄分析

账　龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	115,000.00	48.94%		290,600.00	100%	
1-2 年	120,000.00	51.06%				
合　计	235,000.00	100%		290,600.00	100%	

年末往来债务人情况：

债务人名称	内容	金额
上海外国语大学	暂借款	120,000.00
上海外国语大学	德语专业 60 周年庆典系列活动暂借款	115,000.00
合　计		235,000.00

（三）应付款项

账　龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）

1年以内			301,000.00	100%
合　　计			301,000.00	100%

（四）净资产

项　目	年初数	本年增加	本年减少	期末余额
限定性净资产	5,026,863.73	1,303,252.55		6,330,116.28
非限定性净资产	9,622,333.53		1,539,412.48	8,082,921.05
合　计	14,649,197.26	1,303,252.55	1,539,412.48	14,413,037.33

净资产增加（减少）的主要原因：

1、 限定性净资产：

2016 年捐赠收入 2, 404, 041. 13 元，支出 1, 100, 788. 58 元。增加 1, 303, 252. 55 元。

2、 非限定性净资产：

2016 年捐赠收入 340, 475. 00 元，利息收入 199, 138. 16 元，支出 2, 079, 025. 64 元，减少 1, 539, 412. 48 元。

（五）收入

项　目	本年发生额	上年发生额
1、捐赠收入	2,744,516.13	4,686,372.12
其中：限定性收入	2,404,041.13	2,206,272.12
2、其他收入	199,138.16	320,609.99
合计	2,943,654.29	5,006,982.11

占当年捐赠收入 5%以上的单位或个人

项　目	本年发生额			上年发生额		
	限定性	非限定性	小计	限定性	非限定性	小计
张乃新	428,778.13		428,778.13	376,111.32		376,111.32
思源教育基金				1,000,000.00		1,000,000.00
弘江教育奖励基金					2,000,000.00	2,000,000.00
致远围棋	231,023.00		231,023.00			
中国路桥	400,000.00		[illegible],000.00			
爱棒球教育发展基金	300,000.00		300,000.00			
校友助学基金	154,000.00		154,000.00			
利欧数字创业基金	[illegible],000.00		500,000.00			

（六）业务活动成本

项　目	本期金额	上期金额

1.捐赠项目成本	3,137,020.58	4,374,339.13
其中： 申银万国（申万宏源）	85,000.00	85,000.00
外教社	61,500.00	207,633.55
席家花园（邵一兵）	36,500.00	32,500.00
海富通基金会	20,000.00	
兰生基金	32,000.00	32,000.00
抽纱公司	24,000.00	24,000.00
东浩兰生	27,000.00	19,000.00
沈伟英基金	7,000.00	7,000.00
林芯基金	8,000.00	18,000.00
温州京都房地产有限公司	1,000,000.00	
浙江东森房地产开发有限公司	729,232.00	
弘江教育奖励基金	6,000.00	6000.00
江苏新环美（张卫东）	10,000.00	10,000.00
三井住友	38,400.00	38,400.00
宁波神化	64,500.00	112,000.00
三菱日联租赁	67,200.00	
致远围棋	115,336.50	172,230.40
中国路桥	200,000.00	200,000.00
住友电工	60,000.00	30,000.00
西班牙桑坦德银行	12,000.00	19,000.00
易才 MBA(嘉御基金)	123,000.00	70,000.00
台湾东华书局奖学金	50,000.00	50,000.00
物语公司教育基金	8,966.00	6,186.00
棒球高水平运动队教育基金	40,000.00	300,000.00
思源教育基金	3,000.00	
爱棒球教育发展基金	152,400.00	
安硕教育基金	85,826.08	63,519.00
振华教育基金	17,400.00	
懋文教育基金	5,000.00	
金贸学院校友教育基金	47,760.00	
张乃新		803,700.00
万邦曹氏家族		48,000.00
俄语世界基金会		130,577.83
卡西欧		83,000.00
紫江集团		1,628,610.35
王宏爱心基金		10,000.00
沪江网教育基金		168,000.00
2. 提供服务成本		
其中：奖励费		
3.其他业务成本		
4.业务活动税金及附加		
其中：营业税		

增值税		
城市维护建设税		
教育费附加		
合　计	3,137,020.58	4,374,339.13

（七）管理费用

项　目	本期金额	上期金额
1.行政管理人员费用	11,200.00	10,260.00
2.行政管理实务物品耗费和服务开支	31,024.40	22,091.40
3.行政管理事务所用资产折旧（摊销）及运行维护费用		
其中：房屋租赁费用		
交通费		
折旧费		
其他		
4.资产减值及处置损失		
5.计入管理费用的税费		
其中：房产税		
车船使用税		
土地使用税		
6.其他		
合　计	42,224.40	32,351.40

七、理事会成员和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

（一）本届理事会成员的姓名、工作单位、理事会职务、领取报酬金额

理事会成员	工作单位	理事会职务	2016年度在基金会领取报酬（元）
姜锋	上海外国语大学	理事长	0.00
周承	上海外国语大学	副理事长	0.00
陈跃华	申银万国证券股份有限公司	理事	0.00
童元凯	上海东浩兰生国际服务贸易集团	理事	0.00
田仁灿	海富通基金管理有限公司	理事	0.00
邵一兵	上海席宗花园餐饮管理有限公司	理事	0.00
瞿元庆	东方国际创业股份有限公司	理事	0.00
金田公一	卡西欧（上海）贸易有限公司	理事	0.00
俞中德	正大集团	理事	0.00
张建初	中国路桥工程有限责任公司	理事	0.00
卫哲	嘉御基金	理事	0.00
庄智象	上海外国语教育出版社	理事	0.00
黄震宇	上海外国语大学教育发展基金会	理事	0.00
王静	上海外国语大学	监事	0.00
合计			0.00

（二）本基金会职工情况

本基金会无在职职工。

八、在计算公益事业支出比例、人员工资福利和行政办公支出比例时需要具体说明的事项

无。

九、重大公益项目收支明细表

项目	收入	费用							
		直接用于受助人的款物	开展公益活动项目的运行费用						总计
			人员费用	办公费用	资产使用费用	直接筹资费用	其他费用	小计	
温州京都房地产有限公司		1,000,000.00							1,000,000.00
浙江东森房地产开发有限公司		716,532.00	12,700.00						729,232.00
合 计		1,716,532.00	12,700.00						1,729,232.00

说明：

满足下列条件之一的公益项目应填列本表，

1、 项目捐赠收入超过当年捐赠收入的 20%以上的项目应填列本表。

2、 项目支出超过当年基金会总支出 20%以上的项目应填列本表

3、 项目持续时间在 2 年以上的应填列本表。

十、关联方关系及交易的说明

基金会发起人：上海外国语大学

理事主要来源：上海外国语大学

十一、固定资产清查明细表

本基金会无固定资产。

十二、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明

项目	用途	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏新环美（张卫东）	中金环保助学金	907,500.00		10,000.00	897,500.00
三井住友	优秀学生奖励	20,040.00	42,240.00	38,400.00	23,880.00
宁波神化	推广中华书法	194,757.08		64,500.00	130,257.08
三菱日联租赁		100,800.00		67,200.00	33,600.00
致远围棋	围棋事业	50,469.60	231,023.00	115,336.50	166,156.10

中国路桥	中国路桥奖		400,000.00	200,000.00	200,000.00
张乃新	贫困学生奖励	1,274.78	428,778.13		430,052.91
万邦曹氏家族	德、西班牙、日语优秀学生奖励	1,021.60			1,021.60
住友电工		31,297.19	30,500.00	60,000.00	1,797.19
魏蔚、卫哲		36,416.00			36,416.00
俄语世界基金会	俄语事业	6,147.13			6,147.13
西班牙桑坦德银行		55,127.35		12,000.00	43,127.35
易才 MBA（嘉御基金）		1,108,000.00		123,000.00	985,000.00
校友助学基金会		203,300.00	154,000.00		357,300.00
上外 MBA 教育基金		14,900.00			14,900.00
台湾华东书局奖学金	品学兼优且贫困的学生	400,000.00		50,000.00	350,000.00
物语公司教育基金		89,332.00		8,966.00	80,366.00
上海大众教育基金	德语教育事业	500,000.00			500,000.00
棒球高水平运动队教育基金	体育事业			40,000.00	-40,000.00
思源教育基金		1,000,000.00	17,500.00	3,000.00	1,014,500.00
泰王国驻沪总领馆泰语奖学金		20,000.00			20,000.00
安硕教育奖学金		286,481.00		85,826.08	200,654.92
爱棒球教育发展基金			300,000.00	152,400.00	147,600.00
振华教育基金			100,000.00	17,400.00	82,600.00
懋文教育基金			100,000.00	5,000.00	95,000.00
利欧数字创业基金			500,000.00		500,000.00
金贸学院校友教育基金			100,000.00	47,760.00	52,240.00
合计		5,026,863.73	2,404,041.13	1,100,788.58	6,330,116.28

十三、受托代理业务情况的说明

无。

十四、重大资产减值情况的说明

无。

十五、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

无。

十六、接受劳务捐赠情况的说明

无。

十七、对外承诺和或有事项情况的说明

无。

十八、资产负债表日后非调整事项的说明

无。

十九、需要说明的其他事项

截至报告出具日，基金会已于 2016 年 5 月 16 日取得上海市虹口区国家税务局下发的《非营利组织免税资格认定结果通知书》，免税有限期为 2015 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

上述 2016 年度财务报表和财务报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制

基金会名称：上海外国语大学教育发展基金会	
单位负责人：姜锋	财务负责人：刘秀荣
日期：2017 年 1 月 16 日	日期：2017 年 1 月 16 日