

北京修证公益基金会 审计报告

2016 年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-2
二、基金会财务相关情况统计表	3
三、资产负债表	4
四、业务活动表	5
五、现金流量表	6
六、会计报表附注	7-15
七、会计师事务所营业执照复印件	

委托单位：北京修证公益基金会

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2017]京 A2140 号

北京修证公益基金会：

我们审计了后附的北京修证公益基金会（以下简称“修证基金会”）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会计报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是修证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和《基金会财务报表审计指引》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，修证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，公允反映了修证基金会 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。

利安达会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一七年四月十二日



基金会财务相关情况统计表

2016 年 12 月 31 日

基金会名称	北京修证公益基金会		
统一社会信用代码	53110000MJ0183037Y		
办公地址	北京市东城区建国门北大街5号金成建国5号1603室	登记时间	2015年12月25日
联系电话	金银霞	邮政编码	100005
法定代表人	许琼林	主要经费来源	捐赠收入
开户银行	中国建设银行北京金成分理处		
银行账号	11050165590000000051		
财务机构名称	财务	联系电话	010-65186860
会计姓名	金银霞	专/兼职	兼职
代理记账中介机构名称	无	代理机构主管人姓名	无
设有银行账户的分支机构、代表机构及其开户银行和账号	无		
实体	无		

资产负债表

项目	附注	期初余额	期末余额	项目	附注	期初余额	期末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	三、10		1,950,367.93	短期借款			
短期投资				应付款项	三、10	-	32,742.78
应收款项				应付工资			
预付账款	三、10		54,000.00	应交税金	三、10		235.11
存货				预收账款			
待摊费用				预提费用			
一年内到期的长期债权投资				预计负债			
其他流动资产				一年内到期的长期负债			
流动资产合计		-	2,004,367.93	其他流动负债			
				流动负债合计		-	32,977.90
长期投资：							
长期股权投资				长期负债：			
长期债权投资				长期借款			
长期投资合计		-	-	长期应付款			
固定资产：	三、10			其他长期负债			
固定资产原价		-	37,868.00	长期负债合计		-	-
减：累计折价		-	9,182.97				
固定资产净值		-	28,685.03	受托代理负债：			
在建工程				受托代理负债			
文物文化资产				负债合计		-	32,977.90
固定资产清理							
固定资产合计		-	28,685.03				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	三、10		2,000,075.07
无形资产				限定性净资产			
				净资产合计		-	2,000,075.07
受托代理资产：							
受托代理资产							
资产总计		-	2,033,052.96	负债和净资产总计		-	2,033,052.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

业务活动表

会民非02表

项 目	附注	上年末数			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	三、10	-	-	-	170,000.00	-	170,000.00
会费收入		-	-	-	-	-	0.00
提供服务收入		-	-	-	-	-	0.00
商品销售收入		-	-	-	-	-	0.00
政府补助收入		-	-	-	-	-	0.00
投资收益		-	-	-	-	-	0.00
其他收入	三、10	-	-	-	5,938.41	-	5,938.41
收入合计		-	-	-	175,938.41	-	175,938.41
二、业务活动费用		-	-	-			
（一）业务活动成本	三、10	-	-	-	166,942.14	-	166,942.14
其中：项目成本		-	-	-	166,942.14	-	166,942.14
项目管理费			-		-	-	0.00
（二）管理费用	三、10	-	-	-	7,117.70		7,117.70
（三）筹资费用	三、10	-	-	-	-		0.00
（四）其他费用	三、10	-	-	-	1,803.51	-	1,803.51
费用合计		-	-	-	175,863.35	-	175,863.35
三、限定性净资产转为非限定性净资产		-	-	-	-	-	0.00
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）		-	-	-	75.07	-	75.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金		170,000.00	-
收取会费收到的现金			
提供服务收到的现金			
销售商品收到的现金			
政府补助收到的现金			
收到的其他与业务活动有关的现金		30,829.66	-
现金流入小计		200,829.66	-
提供捐赠或者资助支付的现金		166,942.14	
支付给员工以及为员工支付的现金		-	-
购买商品、接受服务支付的现金		-	-
支付的税金		-	-
支付的其他与业务活动有关的现金		83,519.59	-
现金流出小计		250,461.73	
业务活动产生的现金流量净额		-49,632.07	-
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资活动所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产和无形资产所收回的现金			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		-	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金		-	-
对外投资所支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金			
收到的其他与资产筹资活动有关的现金		2,000,000.00	
现金流入小计		2,000,000.00	-
偿还借款所支付的现金			
偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		2,000,000.00	-
四、汇率变动对现金的影响额			
五、现金及现金等价物净增加额		1,950,367.93	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京修证公益基金会

会计报表附注

截止 2016 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、基本情况

北京修证公益基金会(以下简称本基金会)是在 2015 年 12 月 25 日由北京市民政局批准成立的慈善组织, 基金会统一社会信用代码为: 53110000MJ0183037Y。法人代表: 许琼林。

原始基金数额: 贰佰万元整。

基金会类别: 非公募基金会。

业务主管单位: 北京市民政局。

业务范围: 支持职业素养相关的学术研究与交流, 人员培训、人才培养及公益项目。

二、财务报表的编制基础

本基金会财务报表的编制符合《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的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1、. 会计制度

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

2、. 会计期间

本基金会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、. 记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

4、. 记账基础和计价原则

本基金会会计核算以权责发生制为记账基础, 资产以历史成本为计价原则。

5、. 外币业务核算方法

本基金会会计年度内涉及的外币经营业务, 按业务实际发生日市场汇价折合为人民币记账, 年末对货币性项目按年末的市场汇率进行调整, 由此产生的汇兑损益, 按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

6、. 固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过1年，且单位价值较高的资产。

- (1) 固定资产按取得时实际成本计价。
- (2) 固定资产折旧采用年限平均法计算。
- (3) 不计提折旧的固定资产

用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作为固定资产核算，不必计提折旧。

7、. 存货核算方法

(1) 存货分类：本基金会存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

(2) 取得和发出的计价方法：本基金会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度：

本基金会存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本基金会在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

8、. 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（如资产的投资利益和利息等）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。

9、. 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。

本基金会按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

基金会在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够

流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务，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；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

四、会计报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	币种	年初数	年末数
现金	人民币	0.00	11,467.90
银行存款	人民币	0.00	1,938,900.03
合 计		0.00	1,950,367.93

2、预付账款

(1) 预付账款账龄：

账 龄	年初数			年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	0.00	0.00	0.00	54,000.00	0.00	54,000.00
1-2年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	54,000.00	0.00	54,000.00

(2) 预付账款主要客户：

客户名称	年初数		期末数		欠款时间	欠款原因
	账面余额	占应收账款总额的比例	账面余额	占应收账款总额的比例		
张启祥	0.00	0.00	54,000.00	100%	2016.12	场地定金
合 计	0.00	0.00	54,000.00	100%	—	—

3、固定资产、累计折旧

(1) 固定资产类别如下：

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、固定资产原价合计	0.00	37,868.00	0.00	37,868.00

其中：房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
机器设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
电子设备	0.00	37,868.00	0.00	37,868.00
二、累计折旧合计	0.00	9,182.97	0.00	9,182.97
其中：房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
机器设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
电子设备	0.00	9,182.97	0.00	9,182.97
三、固定资产账面价值合计	0.00	28,685.03	0.00	28,685.03
其中：房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
机器设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
电子设备	0.00	28,685.03	0.00	28,685.03

(2) 固定资产用途如下：

用途	年初数			期末数		
	原价	累计折旧	账面价值	原价	累计折旧	账面价值
自用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
出租	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
公益项目	0.00	0.00	0.00	37,868.00	9,182.97	28,685.03
合计	0.00	0.00	0.00	37,868.00	9,182.97	28,685.03

4、其他应付款

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
金银霞	0.00	1,500.00	0.00	1,500.00
许琼林	0.00	31,242.78	0.00	31,242.78
合 计	0.00	32,742.78	0.00	32,742.78

5、应交税金

税费项目	年初账面余额	年末账面余额	适用税率
企业所得税	0.00	235.11	20%

合 计	0.00	235.11	--
-----	------	--------	----

6、净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
限定性净资产	0.00	0.00	0.00	0.00
非限定性净资产	0.00	2,000,075.07	0.00	2,000,075.07
合 计	0.00	2,000,075.07	0.00	2,000,075.07

7、收入

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠收入	170,000.00	0.00
其他收入	5,938.41	0.00
合 计	175,938.41	0.00

7.1 捐赠收入

(1) 捐赠收入

项 目	本年发生额	上年发生额
许琼林	170,000.00	0.00
合 计	170,000.00	0.00

(2) 接受捐赠情况

项 目	现金	非现金	合计
一、本年度捐赠收入	170,000.00	0.00	170,000.00
（一）来自境内的捐赠	170,000.00	0.00	170,000.00
其中：来自境内自然人的捐赠	170,000.00	0.00	170,000.00
来自境内法人或者其他组织的捐赠	0.00	0.00	0.00
（二）来自境外的捐赠	0.00	0.00	0.00
其中：来自境外自然人的捐赠	0.00	0.00	0.00
来自境外法人或者其他组织的捐赠	0.00	0.00	0.00
二、接受非公益性捐赠情况			
（对捐赠人构成利益回报条件的赠与或不符合公益性目的的赠与）	0.00	0.00	0.00

(2) 大额捐赠收入

2016年度本基金捐赠收入总额 170,000.00 元，其中捐赠收入总额 5%以上的捐赠单位或个人列示如下：

捐赠人	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
许琼林	0.00	170,000.00	170,000.00	0.00	0.00	0.00
其中：捐款	0.00	170,000.00	170,000.00	0.00	0.00	0.00
捐物	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	170,000.00	170,000.00	0.00	0.00	0.00

7.2 其他收入

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	5,938.41	0.00
合计	5,938.41	0.00

8、业务活动成本

(1) 业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
1.捐赠项目成本	166,942.14	0.00
职业素养教育进职业院校工程	166,942.14	0.00
2. 提供服务成本	0.00	0.00
3.业务活动税金及附加	0.00	0.00
合计	166,942.14	0.00

(2) 重大公益项目收支

项目名称	收入	支出					其他费用	总计
		直接或委托其他组织资助给受人的款物	为提供慈善服务和实施慈善项目发生的人员报酬、志愿者补贴和保险	使用房屋、设备、物资发生的相关费用	为管理慈善项目发生的差旅、物流、交通、会议、培训、审计、评估等费用			
1. 职业素养教育进职业院校工程	170,000.00	-	46,074.00	37,532.97	3,986.97	79,348.20	166,942.14	
合计	170,000.00	-	46,074.00	37,532.97	3,986.97	79,348.20	166,942.14	

9、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

1. 行政管理事务物品耗费和服务开支	6,117.70	0.00
2. 行政管理事务所用资产折旧（摊销）及运行维护费用	0.00	0.00
3. 记入管理费用的税费	1,000.00	0.00
合 计	7,117.70	0.00

10、其他费用

项 目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	1,568.39	0.00
所得税费用	235.11	0.00
合计	1,803.50	0.00

五、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

1、本届理事会现有理事 5 名，监事 1 名，无理事及监事在基金会领取报酬，具体情况如下：

理事姓名	工作单位	理事会职务	是否在基金会 领取工资	领取报酬 金额
许琼林	北京修正公益基金会	理事长	否	0.00
张慎金	全国工商联纸业商会	副理事长	否	0.00
罗茂隆	北京市嘉和律师事务所	理事	否	0.00
傅云霞	北京凯洛格管理咨询有限公司	理事	否	0.00
文梅	北京修正公益基金会	秘书长	否	0.00
刘翊鹏	智美新媒（北京）营销策划有限公司	监事	否	0.00

2、本基金职工总数 3 人，项目部人员 1 名，财务部人员 2 名，均未在本基金会领取报酬。

六、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

- 1、在计算公益事业支出比例时需要说明的事项：无
- 2、在计算工作人员工资福利和行政办公支出比例时需要说明的事项：无

七、关联方关系及其交易的说明

1、重要关联方

关联方	关联关系
北京瑞征汽车贸易有限公司	发起人

北京合众君达汽车销售服务有限公司	发起人
许琼林	主要捐款人

2、关联交易

本基金会本年度无关联交易。

八、固定资产清查明细表

名称	来源	时间	单位	数量	单价	金额	用途	备注
照相机	外购	2016.03	套	1	37,868.00	37,868.00	非自用	

九、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

本基金会无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

十、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

十一、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

十二、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

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。

十三、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

十四、对外承诺和或有事项情况的说明

本基金会无对外承诺和或有事项。

十五、资产负债表日后非调整事项的说明

本基金会无资产负债表日后非调整事项。

十六、需要说明的其他事项

本基金会无需要说明的其他事项。

上述二〇一六年度会计报表和会计报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

基金会名称：北京修证公益基金会

单位负责人：许琼林

财务负责人：金银霞

日期：2017年4月13日

日期：2017年4月13日