

北京康盟慈善基金会

审 计 报 告

瑞华审字[2014] 01860134 号

目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1.基金会财务相关情况表	3
2.资产负债表	4
3.业务活动表	5
4.现金流量表	6
5.接受捐赠情况	7
6.非公募基金会公益支出完成情况	8
7.财务报表附注	9



通讯地址：北京经济技术开发区西河沿路8号院7号楼10层1011室
Postal Address: 5/F, 7 West River Road, Beijing Economic-Technological Development Area, Beijing
Telephone: 010-87601111 Fax: 010-87601112
E-mail: rhuahua@rhuahua.com.cn
网址: www.rhuahua.com.cn

审计报告

瑞华审字[2014]01860134号

北京康盟慈善基金会：

我们审计了后附的北京康盟慈善基金会财务报表，包括2013年12月31日的资产负债表、2013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北京康盟慈善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做出会计估计



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，北京康盟慈善基金会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，公允反映了北京康盟慈善基金会 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度的业务活动成果和现金流量。



中国注册会计师：魏建红

中国注册会计师：高未伟

二〇一四年四月二十八日

北京康盟慈善基金会

财务报表附注

一、基本情况

北京康盟慈善基金会（以下简称本基金会）经北京市民政局批准于 2010 年 6 月 13 日成立，登记证号：京民基证字第 0020090 号，登记证书有效日期：2010 年 6 月 13 日至 2014 年 6 月 12 日。原始基金贰佰万元，组织机构代码为 55480106-1，法定代表人陈丽燕，住所为北京市朝阳区东三环北路 2 号南银大厦 706，业务主管单位为北京市民政局。业务范围：资助贫困学生、流浪儿童和孤残儿童完成学业，资助贫困地区学校改善办学条件，为贫困家庭和贫困人群提供援助。

本基金会截止 2013 年 12 月 31 日未设立分支机构。

二、财务报表的编制基础

本基金会管理层对基金会持续运营能力评估后，认为基金会不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本基金会财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

三、财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

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。

四、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. 短期投资核算方法

短期投资指本基金会持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

7. 坏账核算办法

本基金会的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用账龄分析法，坏账准备按账龄分析，即对账龄在一年以内的账款余额提取 5% 的坏账准备；对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取 20% 的坏账准备；对账龄在两年以上三年以内的账款余额提取 40% 的坏账准备；对账龄在三年以上的账款余额，提取 60% 的坏账准备。

本基金会的坏账确认标准：

- (1) 债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的；
- (2) 债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

8. 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、商品等按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度：本基金会存货每季度定期盘点一次。

(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。

9. 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) 年限平均法（直线法）按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率

(原值的 5%以内)确定其折旧率, 年分类折旧率如下:

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
电子设备	3 年	5%	31.67%
办公家具	5 年	5%	19%

(4) 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。

10. 无形资产计价和摊销方法

本基金会会对购入或按法律程序申请取得的无形资产, 按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销, 具体如下:

无形资产类别	摊销年限
用友软件	5 年
OA 办公系统	3 年

11. 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。

12. 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。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

(6) 接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方在向基金会捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，不得向其开具公益性捐赠票据，不得确认为捐赠收入。

13、成本费用划分原则

本基金会支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

“业务活动成本”科目，核算本基金会为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

“管理费用”科目，核算本基金会为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

14、重要会计政策变更情况的说明

无。

五、税项

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：本基金会尚未办理减免税及备案手续。

六、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

货币资金种类	币种	年初账面余额	年末账面余额
现金	人民币	846.10	3,007.48
银行存款	人民币	86,630.38	2,123,326.66
合计		87,476.48	2,126,334.14

2. 应收款项

项目	年初数		期末数	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
应收账款				
其他应收款			2,089,081.72	
合计			2,089,081.72	

2.1 其他应收款账龄及主要客户

其他应收款按账龄结构披露如下:

账龄结构	年初数		期末数	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
1 年以内			2,089,081.72	
1 年以上				
合 计			2,089,081.72	

其他应收款前五名的单位(明细)情况如下:

序号	单位名称	期末余额	占其他应收款比例%	性质
①	张守志	2,000,000.00	95.74	借款
②	房租押金	77,000.00	3.69	房租押金
③	其他	12,081.72	0.58	社保款
	合 计	2,089,081.72	100.00	

注: 其它应收款-张守志 2,000,000.00 元款项已收回, 回款日期为 2014 年 1 月 3 日和 2014 年 2 月 24 日, 金额分别为 1,000,000.00 元。

3. 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构披露如下:

账龄结构	年初数		期末数	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
1 年以内			473,531.00	
1 年以上				
合 计			473,531.00	

(2) 预付账款明细情况如下:

序号	单位名称	期末余额	占预付账款比例%	性质
①	郭辉策	450,000.00	95.03	预付房租款
②	北京意诺凯雅公关顾问有 限责任公司	18,200.00	3.84	项目设计费
③	何健	5,331.00	1.13	项目费
	合 计	473,531.00	100.00	

4. 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	年末账面余额
一、固定资产原价				
其中: 办公设备		16,320.00		16,320.00
电子设备		23,222.00		23,222.00

合计		39,542.00		39,542.00
二、累计折旧				
其中：办公设备		671.72		671.72
电子设备		327.15		327.15
合计		998.87		998.87
三、固定资产账面价值				
其中：办公设备		15,648.28		15,648.28
电子设备		22,894.85		22,894.85
合计		38,543.13		38,543.13

(2) 固定资产用途如下：

用途	年初账面余额			年末账面余额		
	原价	累计折旧	账面价值	原价	累计折旧	账面价值
自用				39,542.00	998.87	38,543.13
合计				39,542.00	998.87	38,543.13

5. 无形资产

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、原价合计		37,500.00		37,500.00
1. 财务软件		2,500.00		2,500.00
2. OA 系统		35,000.00		35,000.00
二、累计摊销额合计		6,000.00		6,000.00
1. 财务软件		166.68		166.68
2. OA 系统		5,833.32		5,833.32
三、无形资产账面价值合计		31,500.00		31,500.00
1. 财务软件		2,333.32		2,333.32
2. OA 系统		29,166.68		29,166.68

6. 应付款项

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
应付办公家具欠款		660.00		660.00
合计		660.00		660.00

注：应付办公家具欠款为家具质量保证押金，保修期到期后付款。

7. 应付工资

项目	年初数	本期增加	本期支付	期末数
员工薪酬		952,396.50	949,012.80	3,383.70
社会保险		297,808.02	297,808.02	
合计		1,250,204.52	1,246,820.82	3,383.70

8. 应交税金

税费项目	年初账面余额	年末账面余额	适用税率
1. 代扣代缴个人所得税		1,077.58	10%-25%
1. 应交所得税		1,166,598.06	25%
合计		1,167,675.64	10%-25%

9. 净资产

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
1、限定性净资产		19,351,793.00	15,224,631.60	4,127,161.40
2、非限定性净资产	87,476.48	6,309,865.03	6,937,232.26	-539,890.75
合计	87,476.48	25,661,658.03	22,161,863.86	3,587,270.65

净资产比上年增加的主要原因：2013 年捐赠收入大幅增加，达到 2,566 万元，致使净资产比上年增加。

10. 大额捐赠收入

本表列示累计捐款超过基金会当年捐赠收入 5% 以上的捐赠单位或个人：

捐赠人	本年发生额			上年发生额			用途
	限定性	非限定性	小计	限定性	非限定性	小计	
1.海正辉瑞制药有限公司							
其中：捐款	8,132,480.00	3,301,520.00	11,434,000.00				
2.上海罗氏制药有限公司							
其中：捐款	5,860,000.00		5,860,000.00				

3. 中国初级 卫生保健基 金会					
其中：捐款	3,939,333.00		3,939,333.00		
合 计	17,931,813.00	3,301,520.00	21,233,333.00		

11. 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
银行短期理财产品收益	42,392.47	
合 计	42,392.47	

12. 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	20,678,293.44	388,000.00
其中：《大学府-家庭营挾配餐宝典》项目执行款		388,000.00
恩护未来患者关爱项目	7,169,950.50	
肿瘤患者关怀项目	5,184,059.08	
爱肝一生项目	790,000.00	
雅美罗	149,098.52	
恩情家园	1,301,543.50	
丙肝村	629,980.00	
中国初级卫生保健基金会	2,000,000.00	
《生命绿洲公益基金》启动会	1,546,855.84	
抗癌乐园	370,000.00	
阳光爱儿童智能康复中心	1,536,806.00	
合 计	20,678,293.44	388,000.00

13. 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 工作人员工资支出	146,610.51	21,000.00
2. 行政办公支出	111,066.57	9,799.00
3. 其他	43,173.28	
合 计	300,850.36	30,799.00

14. 其他费用

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 银行手续费	16,122.00	450.00
2. 所得税费用	1,166,598.06	

合 计	1,182,720.06	450.00
-----	--------------	--------

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

1. 列示本届理事会成员的姓名、工作单位、在本基金会领取报酬的理事人数、领取报酬的金额

姓名	工作单位
陈丽燕	康盟（天津）科技发展有限公司
高翔	康盟（天津）科技发展有限公司
史玉红	康盟（天津）科技发展有限公司
彭立	专职从事基金会工作
陈桂芝	康盟（天津）科技发展有限公司
崔得强	康盟（天津）科技发展有限公司
蔡光晔	康盟（天津）科技发展有限公司

在本基金会领取报酬的理事人数为 0 人，2013 年领取报酬的金额为 0 元。

2. 列示本基金会职工总数（不含支付劳务费人数）、各部门职工数量、工资总额、人均工资（不含支付的劳务费）

职工总数	77
其中：秘书长	
项目部	67
市场部	1
财务部	2
信息部	4
综合部	3
工资总额	1,250,204.52
人均工资	1,353.04

八、在计算公益事业支出比例、工作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

在计算公益事业支出比例时需要说明的事项：

2013 年度公益事业支出 19,574,699.43 元(除去公益项目人员成本 1,103,594.01 元和行政管理人员工资福利 146,610.51 元), 上年度净资产 87,476.48 元, 2013 年公益事业支出占上一年基金余额的比例为 22,377.10%。

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:

2013 年工作人员工资福利支出 1,250,204.52 元(包含公益项目人员成本 1,103,594.01 元和行政管理人员工资福利 146,610.51 元), 行政办公支出 154,239.85 元, 工作人员工资福利和行政办公支出占本年支出的比例为 6.34%。

九、重大公益项目

1. 重大公益项目收支明细表

项目名称	收入	支出						小计	总计
		直接用于受助人的款物	立项、执行、监督和评估费用	项目直接成本					
				人员报酬	资产使用费用	宣传推广费用	其他费用		
1. 恩护未来患者关爱项目	8,132,480.00	5,279,326.50	1,790,624.00		100,000.00		1,890,624.00	7,169,950.50	
2. 恩情家园	2,198,683.00	1,300,000.00				1,543.50	1,543.50	1,301,543.50	
3. 肿瘤患者关怀项目	5,660,000.00	3,659,287.00	1,129,023.18	265,719.40	77,780.00	52,249.50	1,524,772.08	5,184,059.08	
合计	16,191,163.00	10,238,613.50	2,919,647.18	265,719.40	177,780.00	53,793.00	3,416,939.58	13,655,563.08	

2. 重大公益项目大额支付对象

项目名称	大额支付对象	支付金额	占年度公益总支出比例	用途
阳光爱儿童智能康复中心	北京市通州区阳光爱儿童智能康复中心	1,536,806.00	7.43%	捐助款
合计		1,536,806.00		

十、关联方关系及其交易的说明

1. 重要关联方

重要关联方包括：

关联方名称	法人姓名	与基金会的关系
康盟（天津）科技发展有限公司	付小勇	发起人

2. 关联交易

本基金会无关联交易。

3. 关联方往来

本基金会无关联方往来。

十一、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
办公家具	外购	2013年9月	批	1.00	13,080.00	13,080.00	自用	
办公家具	外购	2013年11月	批	1.00	3,240.00	3,240.00	自用	
thinkpad 笔记本电脑	外购	2013年11月	台	1.00	4,799.00	4,799.00	自用	
thinkpad 笔记本电脑	外购	2013年11月	台	1.00	3,699.00	3,699.00	自用	
惠普台式电脑	外购	2013年11月	台	2.00	2,499.00	4,998.00	自用	
投影仪	外购	2013年11月	台	1.00	3,899.00	3,899.00	自用	
打印机	外购	2013年10月	台	1.00	1,849.00	1,849.00	自用	
打印机	外购	2013年10月	台	1.00	1,479.00	1,479.00	自用	

宏基台式 主机	外购	2013年11 月	台	1.00	2,499.00	2,499.00	自用
------------	----	--------------	---	------	----------	----------	----

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

对于资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产，民间非营利组织应当披露其来源、时间或用途限定的具体内容、使用情况等。

资金来源	捐赠金额	限定的内容	使用情况
上海罗氏制药有限公司	5,860,000.00	用于开展“类风关、肿瘤、乙型/丙型肝炎患者关爱项目”	5,184,059.08
中国肝炎防治基金会	790,000.00	爱肝一生计划项目	790,000.00
中国初级卫生保健基金会	1,740,650.00	资助开展雅美罗 R 患者援助公益项目，救助类风湿关节炎患者	149,098.52
中国初级卫生保健基金会	2,198,683.00	自助开展“恩情家园 RA、AS 患者关爱”公益项目，帮助类风湿关节炎和强直性脊柱炎患者	1,301,543.50
中国医院协会	629,980.00	“希望田野-中国农村丙肝阳光计划”项目	629,980.00
海正辉瑞制药有限公司	8,132,480.00	“强直性脊柱炎、类风湿性关节炎感恩未来患者关爱项目”	7,169,950.50
合计	19,351,793.00		15,224,631.60

十三、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

十四、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

十五、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

十六、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠的情况。

十七、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。

十八、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。

上述二〇一三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：北京康盟慈善基金会（盖章）

基金会法定代表人：（签名）

财务负责人：（签名）

日期：2014 年 4 月 28 日

日期：2014 年 4 月 28 日