

北京益微青年公益发展中心 2016 年度财务审计报告

亚会 C 审字 (2017) 0486 号

北京益微青年公益发展中心:

我们审计了后附的北京益微青年公益发展中心财务报表, 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

编制和公允列报是北京益微青年公益发展中心管理层的责任。这种责任包括:

(1) 按照《民办非企业单位登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表。(2) 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制, 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

我们的责任是按照《中国注册会计师审计准则》的规定执行审计工作, 在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。《中国注册会计师审计准则》要求我们遵守职业道德规范, 计划和实施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, 我们考虑与财务报表编制相关的内部控制, 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、基本情况

北京益微青年公益发展中心于 2014 年 4 月 1 日取得北京市民政局核发的《民办非企业单位 (法人) 登记证书》, 证书号为: 京民证字第 0030487 号, 民办非企业单位登记证书有效日期: 2014 年 4 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日, 开办资金:

10 万元，举办者：刘斌、来超，出资人：刘斌、来超。个人出资者及金额为：刘斌货币出资人民币 5 万元，占 50%；来超货币出资人民币 5 万元，占 50%；组织机构代码为 05355167-4，法定代表人刘斌，住所为北京市海淀区学院南路 38 号智慧大厦 1107A，无业务主管单位。

截至 2016 年 12 月 31 日，北京益微青年公益发展中心开设 1 个银行账户，基本账户开户银行为中国工商银行股份有限公司北京学院路支行，币种为人民币，账号为 0200025509200068189，银行开户许可证中开户单位北京益微青年公益发展中心与《民办非企业单位登记证书》中单位名称一致，账户正常。

业务范围：开展青少年志愿服务和公益发展相关的教育、咨询、培训和实践项目。

四、财务状况

1、北京益微青年公益发展中心截止 2016 年 12 月 31 日资产总额为 803,689.88 元，其中：货币资金 684,247.50 元，应收款项 1,000.00 元（其他应收款 1,000.00 元），预付账款 32,000.00 元，存货 25,722.24 元，待摊费用 56,000.00 元，固定资产原值 7,388.00 元，累计折旧 2,667.86 元，固定资产净值 4,720.14 元。

2、北京益微青年公益发展中心截止 2016 年 12 月 31 日负债总额为 89,577.93 元，其中：其他应付款 28,287.80 元，应交税金 2,806.80 元，预收账款 58,483.33 元。

3、北京益微青年公益发展中心截止 2016 年 12 月 31 日净资产总额为 714,111.95 元，其中：非限定性净资产 48,544.50 元，限定性净资产 665,567.45 元。

4、北京益微青年公益发展中心截止 2016 年 12 月 31 日资产负债率为 11.15%。

五、收支情况

1、北京益微青年公益发展中心 2016 年度收入 3,237,841.78 元，其中：捐赠收入 3,112,930.77 元，提供服务收入 119,009.71 元，其他收入 5,901.30 元。

2、北京益微青年公益发展中心 2016 年度支出 2,623,749.66 元，其中：业务活动成本 2,588,081.65 元，管理费用 35,268.80 元，其他费用 399.21 元。

3、2016 年度接受捐赠情况

（1）2016 年腾讯微爱项目收到捐款收入 10,000.00 元，为 2016 年 05 月 11 日腾讯公益慈善基金会捐赠，项目支出 5,216.00 元，项目结余 4,784.00 元，在“净资产”科目核算；

(2) 2016年西部阳光V行动项目收到捐款收入1,505,317.35元,其中:2016年4月19日收到心平公益基金会捐款275,464.00元;2016年4月、6月分别收到三星(中国)投资有限公司捐款1,000,000.00元、78,400.00元;2016年5月收到北京市西部阳光农村发展基金会捐款151,453.35元(2014年、2015年西部阳光V行动的剩余资金)。项目支出1,392,155.85元,项目结余113,161.50元,在“净资产”科目核算;

(3) 2016年年捐伙伴计划项目收到捐款收入23,071.74元,为爱心人士捐赠,项目支出14,228.58元,项目结余8,843.16元,在“净资产”科目核算;

(4) 2016年优才计划项目收到捐款收入90,000.00元,为北京市西部阳光农村发展基金会捐赠,项目支出69,759.05元,项目结余20,240.95元,在“净资产”科目核算;

(5) 2016年22厘米项目收到捐款收入15,000.00元,为2016年3月北京诺曼姿化妆品有限公司捐赠,项目支出9,000.00元,项目结余6,000.00元,在“净资产”科目核算;

(6) 2016年益微乡村夏令营发展论坛项目收到捐款收入270,668.26元,其中:北京市西部阳光农村发展基金会捐款170,668.26元,嘉实基金管理有限公司捐款100,000.00元,项目支出238,098.31元,项目结余32,569.95元,在“净资产”科目核算;

(7) 2016年好玩运动会项目收到捐款收入36,415.32元,为2016年7月上海真爱梦想公益基金会捐赠,项目支出26,670.30元,项目结余9,745.02元,在“净资产”科目核算;

(8) 2016年温暖水杯项目收到捐款收入75,000.00元,为2016年6月无锡灵山慈善基金会捐赠,项目支出74,599.96元,项目结余400.04元,在“净资产”科目核算;

(9) 2016年让莱芜的孩子有书看项目收到捐款收入6,179.00元,为中国儿童少年基金会捐赠,项目支出6,179.00元,项目无结余。

(10) 2016年让孩子在学校不寒冷项目收到捐款收入64,000.00元,为2016年6月爱德基金会捐赠,项目支出72,976.16元,项目超支8,976.16元,在“净资

产”科目核算；

(11) 2016年益微学院乡村夏令营志愿培训师成长计划项目收到捐款收入178,600.00元,为心平公益基金会捐赠,项目支出167,802.90元,项目结余10,797.10元,在“净资产”科目核算；

(12) 2016年银杏伙伴项目收到捐款收入100,000.00元,为银杏基金会捐赠,项目支出100,000.00元,项目无结余；

(13) 2016年V立营培训项目收到捐款收入208,299.26元,其中:嘉实基金管理有限公司捐款200,000.00元,北京市西部阳光农村发展基金会捐款8,299.26元,项目支出113,030.60元,项目结余95,268.66元,在“净资产”科目核算；

(14) 2016年用于本机构发展收到捐款收入366,000.00元,其中:嘉实基金管理有限公司捐款266,000.00元,北京爱佑公益发展中心捐款100,000.00元,项目支出43,765.38元,项目结余322,234.62元,在“净资产”科目核算；

(15) 2016年广州微笑书库项目收到捐款收入61,407.00元,为中国儿童少年基金会捐赠,项目支出61,407.00元,项目无结余；

(16) 2016年繁星儿童故事会项目收到捐款收入22,952.00元,为中国儿童少年基金会捐赠,项目支出22,952.00元,项目无结余；

(17) 2016年EVlife项目收到捐款收入75,842.00元,为2016年3月北京市西部阳光农村发展基金会捐赠,项目支出64,973.32元,项目结余10,868.68元,在“净资产”科目核算；

(18) 南都-银杏伙伴(2015年)项目无捐款收入,上年结余6,498.00元,项目支出6,498.00元,项目无结余；

(19) 温暖水杯(2015年)项目无捐款收入,上年结余21,324.75元,项目支出2,849.30元,项目结余18,475.45元,在“净资产”科目核算；

(20) 心平-阅读论坛(2015年)项目无捐款收入,上年结余0.40元,项目无支出,项目结余0.40元,在“净资产”科目核算；

(21) 麦田-同行计划(2015年)项目无捐款收入,上年结余8,802.64元,项目支出159.60元,项目结余8,643.04元,在“净资产”科目核算；

(22) 心平-益微论坛(2015年)项目无捐款收入,上年结余614.04元,项目

支出 614.04 元，项目无结余；

(23) 捐赠收入开具北京市财政局领取的北京公益事业捐赠统一票据，票据使用规范。

4、2016 年度接受政府补助情况：无政府补助收入。

5、纳税情况：贵单位 2016 年共交纳税款 13,677.49 元，其中：增值税 3,570.29 元，个人所得税 9,708.16 元，企业所得税 399.04 元。贵单位 2014 年度第九批已取得非营利组织免税资格。

6、贵单位执行《民间非营利组织会计制度》。

7、贵单位 2016 年度盈余未进行分配，未取得合理回报，未按比例提取发展基金。

8、贵单位 2016 年度资产依法管理，使用规范；固定资产均按规定提取折旧；无对外投资。

六、会计报表主要项目明细

(一) 资产负债表主要项目注释

1. 货币资金

项目	币种	年初数	期末数
现金	人民币		
银行存款	人民币	126,538.70	684,247.50
合 计		126,538.70	684,247.50

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	332.00		1,000.00	
合 计	332.00		1,000.00	

2.1 其他应收款账龄及主要客户

(1) 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	332.00		1,000.00	
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	332.00		1,000.00	

(2) 其他应收款期末余额单位情况如下:

序号	单位名称	期末余额	占应收账款比例%	性质	账龄
①	刘斌	1,000.00	100.00	借款	1年以内

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			32,000.00	
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计			32,000.00	

(2) 预付账款期末余额单位情况如下:

序号	单位名称	期末余额	占预付账款比例%	性质
①	北京市乐游饭店	32,000.00	100.00	会议费

4. 存货

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
库存商品	25,722.24	12,705.00	12,705.00	25,722.24
合计	25,722.24	12,705.00	12,705.00	25,722.24

5. 待摊费用

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
房租		84,000.00	28,000.00	56,000.00

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计		84,000.00	28,000.00	56,000.00

6.固定资产及累计折旧

(1) 固定资产类别

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、原价合计	7,388.00			7,388.00
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
办公家具				
办公设备	7,388.00			7,388.00
二、累计折旧合计	205.22	2,462.64		2,667.86
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
办公家具				
办公设备	205.22	2,462.64		2,667.86
三、固定资产账面净值合计	7,182.78		2,462.64	4,720.14
其中：房屋、建筑物				
运输工具				
办公家具				
办公设备	7,182.78		2,462.64	4,720.14

(2) 固定资产用途：自用期末原值 7,388.00 元，已提折旧 2,667.86 元。

7.应付款项

项目	年初数	期末数
应付账款		
其他应付款		28,287.80
合 计		28,287.80

7.1 其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	期末数	款项内容
1年以内	28,287.80	保险、公积金、房租等
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	28,287.80	

(2) 其他应付款期末余额单位情况如下:

序号	单位名称	期末余额	占其他应付款比例%	性质
①	刘成伟	28,000.00	98.98	房租
②	张瑞	240.00	0.85	公积金
③	王晨雪	40.00	0.14	工资
④	个人承担保险	7.80	0.03	保险
	合计	28,287.80	100.00	

8. 预收账款

(1) 账龄分析

账龄	期末数	款项内容
1年以内		
1-2年	58,483.33	捐款
2-3年		
3年以上		
合计	58,483.33	

(2) 预收账款期末余额单位情况如下:

序号	单位名称	期末余额	占预收账款比例%	性质
①	嘉实基金管理有限公司	58,483.33	100.00	捐款

9. 应付工资

项目	年初数	本期增加	本期支付	期末数
应付工资		494,600.00	494,600.00	
合 计		494,600.00	494,600.00	

北京益微青年公益发展中心 2016 年末职工人数 10 人，其中：工作人员 10 人，其月人均工资 4,849.02 元。

10. 应交税金

项目	年初数	本期应交数	本期已交数	期末数	应用税率
增值税	940.56	3,570.29	3,570.29	940.56	3%
城市维护建设税					7%
个人所得税		11,574.40	9,708.16	1,866.24	累进税率
教育费附加					3%
地方教育费附加					2%
企业所得税		399.04	399.04		25%
合 计	940.56	15,543.73	13,677.49	2,806.80	

11. 受托代理负债

项目	年初数	本期增加	本期支付	期末数
南都-银杏伙伴	332.00		332.00	
合 计	332.00		332.00	

12. 净资产

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
非限定性净资产	62,780.00	21,432.51	35,668.01	48,544.50
限定性净资产	37,239.83	3,222,907.27	2,594,579.65	665,567.45
合 计	100,019.83	3,244,339.78	2,630,247.66	714,111.95

净资产比上年增加的主要原因：2016 年度收入合计 3,237,841.78 元，费用合计 2,623,749.66 元，收支结余导致净资产增加 614,092.12 元。

12.1 限定性净资产明细

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数	相关项目是否已结束
----	-----	------	------	-----	-----------

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数	相关项目是否已结束
2016年					
年捐伙伴计划		23,071.74	14,228.58	8,843.16	否
22厘米希望		15,000.00	9,000.00	6,000.00	否
A-西部阳光V行动-西阳		1,000,000.00	904,309.39	95,690.61	否
A-西部阳光V行动-心平		275,464.00	274,882.07	581.93	否
D-EVlife-西阳		75,842.00	64,973.32	10,868.68	否
B-益微学院-心平		178,600.00	167,802.90	10,797.10	否
D-2016银杏伙伴-银杏基金会		100,000.00	100,000.00		是
D-优才计划-西阳		90,000.00	69,759.05	20,240.95	否
D-腾讯微爱-腾讯		10,000.00	5,216.00	4,784.00	否
E01-温暖水杯-灵山		75,000.00	74,599.96	400.04	否
B-2016V立营-西阳		8,299.26	8,299.26		是
B-2016V立营-嘉实		200,000.00	104,731.34	95,268.66	否
L-激励行动培训-青基会		114,155.34	101,644.30	12,511.04	否
E-好玩运动会-真爱梦想		36,415.32	26,670.30	9,745.02	否
C-益微论坛-西阳		270,668.26	238,098.31	32,569.95	否
三星员工志愿者补助费		78,400.00	78,400.00		是
D-机构发展-嘉实		266,000.00	43,765.38	222,234.62	否
L-让孩子在学校不寒冷-爱德		64,000.00	72,976.16	-8,976.16	否
广州微笑书库-儿基金		61,407.00	61,407.00		是
繁星儿童故事会-儿基金		22,952.00	22,952.00		是
让莱芜的孩子有书看-儿基金		6,179.00	6,179.00		是
D-机构发展-爱佑		100,000.00		100,000.00	否
2015年					
南都-银杏伙伴	6,498.00		6,498.00		是
灵山-温暖水杯	18,302.00			18,302.00	否

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数	相关项目是否已结束
中华思源-温暖水杯	2,116.75		2,009.30	107.45	否
心平-阅读论坛	0.40			0.40	否
创绿-温暖水杯	906.00		840.00	66.00	否
麦田-同行计划	8,802.64		159.60	8,643.04	否
心平-益微论坛	614.04		614.04		是
西部阳光 V 行动		151,453.35	134,564.39	16,888.96	否
合计	37,239.83	3,222,907.27	2,594,579.65	665,567.45	

注：因公益项目支出，限定性净资产转入非限定性净资产 2,594,579.65 元。

(二) 业务活动表主要项目注释

1. 收入

项目	本期累计数		
	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	4,178.84	3,108,751.93	3,112,930.77
会费收入			
提供服务收入	4,854.37	114,155.34	119,009.71
商品销售收入			
政府补助收入			
投资收益			
其他收入	5,901.30		5,901.30
收入合计	14,934.51	3,222,907.27	3,237,841.78

2. 费用

(1) 业务活动成本

项目	本期累计数		
	非限定性	限定性	合计
人员费用			
日常费用	2,588,081.65		2,588,081.65

项目	本期累计数		
	非限定性	限定性	合计
固定资产折旧			
税费			
合 计	2,588,081.65		2,588,081.65

(2) 管理费用

项目	本期累计数		
	非限定性	限定性	合计
人员费用	31,141.41		31,141.41
日常费用	1,644.75		1,644.75
固定资产折旧	2,462.64		2,462.64
税费	20.00		20.00
合 计	35,268.80		35,268.80

(3) 其他费用

项目	本期累计数		
	非限定性	限定性	合计
个税滞纳金	0.17		0.17
所得税	399.04		399.04
合 计	399.21		399.21

(三) 关联方关系及关联方交易的说明

无。

七、 审计意见

北京益微青年公益发展中心建立了较为严格的财务管理制度及各项内部控制制度并能遵照执行，会计核算中能遵守《民间非营利组织会计制度》以及相关法规的规定，收支活动符合民办非企业单位规定的范围，没有超范围开展业务活动。

我们认为，北京益微青年公益发展中心 2016 年度财务报表在所有重大方面已经按照《民办非企业单位登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了北京益微青年公益发展中心 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。

(此页无正文)

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2017年3月15日