

# 北京民生文化艺术基金会 2015年度 审计报告

## 目 录

	页次
一、审计报告	1-2
二、资产负债表	3
三、业务活动表	4
四、现金流量表	5
五、财务报表附注	6-16

委托单位：北京民生文化艺术基金会

审计单位：北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）62212990

传真号码：（010）62254941

电子信箱：honestycpa@vip.sina.com



# 审计报告



中证天通（2016）审字第 0301298 号

北京民生文化艺术基金会：

我们审计了后附的北京民生文化艺术基金会财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 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民生文化艺术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《中国注册会计师执业准则》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，北京民生文化艺术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，公允反映了北京民生文化艺术基金会 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度的业务活动成果和现金流量。

北京中证天通会计师事务所



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年一月十九日



## 资产负债表

会民非01表

单位：元

编制单位：北京民生文化艺术基金会

2015年12月31日

资 产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	40,142,331.95	8,021,230.41	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		6,981,909.00
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65	2,355.83	2,041.25
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	40,142,331.95	8,021,230.41	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	2,355.83	6,983,950.25
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期股权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30	-	-	长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	331,218.00	331,218.00	长期负债合计	90	-	-
减：累计折旧	32	254,828.20	318,499.72				
固定资产净值	33	76,389.80	12,718.28	受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	2,355.83	6,983,950.25
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	76,389.80	12,718.28				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	1,225,293.92	56,694.44
无形资产	41	8,928.00	6,696.00	限定性净资产	105	39,000,000.00	1,000,000.00
				净资产合计	110	40,225,293.92	1,056,694.44
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产合计	60	40,227,649.75	8,040,644.69	负债和净资产总计	120	40,227,649.75	8,040,644.69

单位负责人：

复核：

制表：

## 业务活动表

会民非02表

单位：元

编制单位：北京民生文化艺术基金会

2015年度

项 目	行次	上年数			本年数		
		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	1		189,000,000.00	189,000,000.00			-
会费收入	2			-			-
提供服务收入	3			-			-
商品销售收入	4			-			-
政府补助收入	5			-			-
投资收益	6			-			-
其他收入	9	81,069.87		81,069.87	41,837.95		41,837.95
收入合计	11	81,069.87	189,000,000.00	189,081,069.87	41,837.95	-	41,837.95
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	154,776,300.00	-	154,776,300.00	38,335,544.70	-	38,335,544.70
其中：捐赠项目成本	13	154,776,300.00		154,776,300.00	38,335,544.70		38,335,544.70
会员服务成本	14			-			-
提供服务成本	15			-			-
商品销售成本	16			-			-
税金及附加	17			-			-
(二) 管理费用	21	715,451.12		715,451.12	874,892.73		874,892.73
(三) 筹资费用	24			-			-
(四) 其他费用	28			-			-
费用合计	35	155,491,751.12	-	155,491,751.12	39,210,437.43	-	39,210,437.43
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40	150,000,000.00	-150,000,000.00	-	38,000,000.00	-38,000,000.00	-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	-5,410,681.25	39,000,000.00	33,589,318.75	-1,168,599.48	-38,000,000.00	-39,168,599.48

单位负责人：

复核：

制表：



## 北京民生文化艺术基金会

### 2015年度财务报表附注

(除特别说明,以人民币元表述)

#### 一、基本情况

北京民生文化艺术基金会(以下简称“本基金会”)是经北京市民政局批准,于2010年6月18日成立的非公募基金会,原始基金为人民币200万元,登记证号为京民基证字第0020091号,2014年8月28日换取了法人登记证,有效期为2014年8月28日至2018年8月27日,组织机构代码为55480124-8,法定代表人为万晓芳,住所为北京市朝阳区酒仙桥北路9号恒通国际创新园C7。

业务主管单位:北京市文化局。

业务范围:资助文化艺术领域人才培养、展览展示、研究交流、普及推广、资料搜集等公益活动。

截止2015年12月31日本基金会未设有分支、代表机构。

#### 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,认为本基金会不存在可能导致对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、遵循《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2015年12月31日的财务状况、2015年度业务活动成果和现金流量。

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### 1、会计期间

本基金会以1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

##### 2、记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

##### 3、记账基础和计价原则

本基金会的会计核算以权责发生制为基础,资产以实际成本计量。

##### 4、外币业务核算方法

本基金会会计年度内涉及的外币收支业务,按业务发生当日的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筹资费用或予以资本化。

### 5、短期投资

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，包括股票投资、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。

### 6、应收款项

本基金会的应收款项包括：应收票据、应收账款和其他应收款等。期末，应当分析应收款项的可收回性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备，确认坏账损失并计入当期费用。

(1) 本基金会的坏账核算采用直接转销法，即：当应收款项实际发生坏账损失时，直接从应收账款中转销，计入当期管理费用。

#### (2) 坏账确认标准

① 债务人死亡或破产，以其遗产或破产财产清偿后，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。

### 7、固定资产

#### (1) 固定资产确认标准

固定资产是指本基金会为行政管理、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，且单位价值较高的有形资产。

#### (2) 固定资产初始计量

固定资产按取得时的实际成本计价。

#### (3) 固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法计算，即按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率确定其折旧率，年分类折旧率如下：

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

#### (4) 不计提折旧的资产

本基金会用于展览、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，作为文物文化资产核算，不计提折旧。

#### 8、无形资产

本基金会无形资产是指为开展业务活动、出租和管理目的而持有的且没有实物形态的非货币性长期资产，包括：专利权、非专利权、商标权、著作权、土地使用权等。无形资产按取得时的实际成本计价，无形资产在合同或法律规定的有效期内按直线法摊销。

#### 9、受托代理资产

受托代理资产是指本基金会接受委托，从事受托代理业务而收到的资产。

#### 10、预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本基金会将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

- (1) 该义务是基金会承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致或服务潜力的资源流出。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

#### 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。收入按照其来源分为捐赠收入、提供服务收入、商品销售收入、政府补助收入、投资收益、其他收入。本基金会在确认收入时，应区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

(1) 交换交易所形成的收入，包括商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权等收入。本基金会会对交换交易产生的收入按以下方法确认收入实现：

①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本会；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

②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，可以按照完工进度或完成的工作量确认收入。

③让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入本基金会；收入的金额能够可



靠地计量。

(2) 非交换交易所形成的收入，包括捐赠收入和政府补助收入，对非交换交易形成的收入本基金会按以下方法确认：

①对于无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；

②对于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；

③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。

④接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值确认收入。捐赠方在捐赠时，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，接受捐赠方不得向捐赠方开具公益性捐赠票据，不确认为捐赠收入。

⑤本基金会接受的劳务捐赠，不确认为收入。

### 13、成本费用划分原则

本基金会的支出分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用。

(1) 业务活动成本核算本基金会为了实现业务活动目标、开展项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) 管理费用核算本基金会为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

(3) 筹资费用核算本基金会为筹集业务活动所需资金而发生的费用。

(4) 其他费用核算基金会发生的无法归属到业务活动成本、管理费用或筹资费用中的费用。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

货币资金种类	币种	年初数	年末数
①现金	人民币	1,897.85	1,345.55
②银行存款	人民币	40,140,434.10	8,019,884.86
合计		40,142,331.95	8,021,230.41

### 2、固定资产及累计折旧

#### 2.1 固定资产类别

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、固定资产原价				

其中：电子设备	5,164.00			5,164.00
运输设备	326,054.00			326,054.00
合 计	331,218.00			331,218.00
二、累计折旧				
其中：电子设备	1,864.72	1,721.28		3,586.00
运输设备	252,963.48	61,950.24		314,913.72
合 计	254,828.20	63,671.52		318,499.72
三、固定资产账面净值				
其中：电子设备	3,299.28			1,578.00
运输设备	73,090.52			11,140.28
合 计	76,389.80			12,718.28

## 2.2 固定资产用途

用 途	年初数			年末数		
	原值	累计折旧	账面净值	原值	累计折旧	账面净值
自用	331,218.00	254,828.20	76,389.80	331,218.00	318,499.72	12,718.28
合 计	331,218.00	254,828.20	76,389.80	331,218.00	318,499.72	12,718.28

## 3、无形资产

项 目	初始价值	年初数	本年增加	本年摊销	年末数
软 件	8,928.00			2,232.00	6,696.00
合 计	8,928.00			2,232.00	6,696.00

## 4、应付款项

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
①应付账款				
②其他应付款	0.00	7,175,218.00	193,309.00	6,981,909.00
合 计	0.00	7,175,218.00	193,309.00	6,981,909.00

## 4.1 其他应付款



## 4.1.1 其他应付款账龄

账 龄	年初数			年末数		
	账面余额	坏账准备	账面净值	账面余额	坏账准备	账面净值
1年以内				6,981,909.00		6,981,909.00
合 计				6,981,909.00		6,981,909.00

## 4.1.2 其他应付款主要客户

客户名称	年初数		年末数		欠款 时间	欠款 原因
	账面余额	占其他应收款 总额的比例	账面余额	占其他应收款 总额的比例		
中国民生银行股份有限公司			6,970,000.00	99.83%	2015	往来款
合 计			6,970,000.00	99.83%	—	—

## 5、应交税金

税费项目	税率	年初数	年末数
个人所得税	超额累进税率	2,355.83	2,041.25
合 计		2,355.83	2,041.25

## 6、净资产

## 6.1 净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
①非限定性净资产	1,225,293.92	41,837.95	1,210,555.23	56,576.64
②限定性净资产	39,000,000.00		38,000,000.00	1,000,000.00
合 计	40,225,293.92	41,837.95	39,210,555.23	1,056,576.64

## 6.2 净资产变动原因分析

当年收支结余-39,168,717.28元，影响净资产减少39,168,717.28元。

## 7、捐赠收入

## 7.1 捐赠收入列示

项 目	本年发生额	上年发生额
①限定性捐赠收入		189,000,000.00

其中：货币捐赠		189,000,000.00
非货币捐赠		
②非限定性捐赠收入		
其中：货币捐赠		
非货币捐赠		
合 计		189,000,000.00

## 8、其他收入

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	41,837.95	81,069.87
合 计	41,837.95	81,069.87

## 9、业务活动成本

## 9.1 业务活动成本列示

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠项目成本		
其中：北京民生现代美术馆	37,000,000.00	150,000,000.00
上海民生现代美术馆		4,060,000.00
中国家书文化论坛		116,300.00
艺术进校园-房力钧文献展走进大学		600,000.00
《抢救家书文集》	35,544.70	
艺术进校园-2014年方力钧文献展走进大学项目	300,000.00	
杭州文化艺术中心	1,000,000.00	
合 计	38,335,544.70	154,776,300.00

## 9.2 资助其他基金会

基金会名称	金额	货币或非货币	款项用途
北京中国人民大学教育基金会	35,544.70	货币	《抢救家书文集》编辑出版费



鲁迅文化基金会	300,000.00	货币	艺术进校园-2014年方力钧文献展走进大学项目
合计	335,544.70		

## 9.2 重大公益项目收支表

项目名称	收入	支出							总计
		直接用于受助人的款物	项目直接运行费用						
			立项、执行、监督和评估费用	人员报酬	租赁房屋、购买和维护固定资产费用	宣传推广费用	其他费用	小计	
北京民生现代美术馆		37,000,000.00						-	37,000,000.00
艺术进校园-2014年方力钧文献展走进大学项目		300,000.00						-	300,000.00
合计		37,300,000.00							37,300,000.00

## 9.3 重大公益项目大额支付对象

项目	大额支付对象	支付金额	占年度公益支出%	用途
北京民生现代美术馆	北京民生现代美术馆	37,000,000.00	96.52%	美术馆建设
艺术进校园-2014年方力钧文献展走进大学项目	鲁迅文化基金会	300,000.00	0.78%	项目经费
合计		37,300,000.00	97.30%	

## 10、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
①行政管理人员费用	702,020.91	549,619.81
②行政管理事务物品耗和服务开支	107,023.30	57,932.62
③行政管理事务所用资产折旧(摊销)及运行维护费用	63,671.52	63,656.69
④资产减值及处置损失		
⑤记入管理费用的税费	2,177.00	44,242.00
⑥捐赠退回		

合 计	874,892.73	715,451.12
-----	------------	------------

## 六、工作人员工资福利

### 1、工作人员工资薪酬发放情况

项 目	上年数			本年数		
	管理费用	业务活动成本	合计	管理费用	业务活动成本	合计
①工资、奖金、津贴和补贴	411,944.21		411,944.21	515,907.31		515,907.31
②职工福利费	29,750.00		29,750.00	48,950.00		48,950.00
工作人员工资福利小计	441,694.21		441,694.21	564,857.31		564,857.31
① 社会保险费	79,845.60		79,845.60	101,163.60		101,163.60
②年金						
③补充医疗保险						
④住房公积金	28,080.00		28,080.00	36,000.00		36,000.00
⑤工会经费和职工教育经费						
⑥非货币性福利						
⑦其他						
小计	107,925.60		107,925.60	137,163.60		137,163.60
合 计	549,619.81		549,619.81	702,020.91		702,020.91

### 2、理事会成员在基金会领取报酬的情况

理事会成员姓名	工作单位	在基金会任职	年报酬额
万晓芳	民生银行文化产业金融事业部	理事长	
乔榕	民生银行社会责任管理委员会	理事	
曹学森	民生银行社会责任管理委员会	理事	
周旭君	民生银行社会责任管理委员会	理事	
杨雯艳	本基金会	秘书长	144,000.00
合 计			144,000.00

## 七、资产提供者设置了时间限制或用途限制的资产情况的说明

项 目	来 源	年初数	本年增加	本年减少	年末数	限定条件
北京民生现代美术馆	捐赠	39,000,000.00		38,000,000.00	1,000,000.00	用途限定



杭州文化艺术中心	捐赠	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	用途限定
合 计		39,000,000.00	1,000,000.00	39,000,000.00	1,000,000.00	—

注：根据捐赠人意愿将北京民生现代美术馆的限定性净资产中的 100 万元用于杭州文化艺术中心。

#### 八、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

#### 九、公允价值无法可靠取得的捐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捐赠资产和其他资产。

#### 十、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

#### 十一、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。

#### 十二、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。

#### 十三、需要说明的其他事项

本基金会 2016 年 5 月 26 日收到中国民生银行股份有限公司捐赠款 82,750,000.00 元，截止 2015 年 5 月 26 日银行存款账面余额为 90,475,557.21 元。

上述 2015 年度财务报表和财务报表附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

基金会法人：（签名）

财务负责人：（签名）

日期：2016 年 1 月 14 日

日期：2016 年 1 月 14 日

编号:No.1 00061456



# 营业执照

(副本) (3-1)

注册号 110108016630833

名称 北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）  
类型 特殊普通合伙企业  
主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326  
执行事务合伙人 张先云  
成立日期 2014年01月02日  
合伙期限 2014年01月02日至 长期  
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014年03月21日