

北京星巴克公益基金会

财务报表及审计报告

2020年7月29日(基金会成立日)
至12月31日止期间

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000012202129025H

被审计单位名称: 北京星巴克公益基金会

审 计 期 间: 2020-12-31

报 告 文 号: 德师报(审)字(21)第P00182号

签字注册会计师: 孙维琦

注 师 编 号: 310000120625

签字注册会计师: 苏亦辰

注 师 编 号: 310000120214

事 务 所 名 称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 023-88231378

事 务 所 地 址: 上海市黄浦区延安东路222号外滩中心30楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具, 业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

北京星巴克公益基金会

财务报表及审计报告

2020 年 7 月 29 日(基金会成立日)至 12 月 31 日止期间

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
资产负债表	3
业务活动表	4
现金流量表	5
财务报表附注	6 - 12

审计报告

德师报(审)字(21)第P00182号
(第1页, 共2页)

北京星巴克公益基金会:

一、 审计意见

我们审计了后附的北京星巴克公益基金会(以下简称“贵基金会”)财务报表, 包括2020年12月31日的资产负债表, 2020年7月29日(基金会成立日)至2020年12月31日止期间的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为, 后附的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, 公允反映了贵基金会2020年12月31日的财务状况以及2020年7月29日(基金会成立日)至2020年12月31日止期间的业务活动成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于贵基金会, 并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵基金会管理层负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、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。

在编制财务报表时, 管理层负责评估贵基金会的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算贵基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵基金会的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

四、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制, 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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对贵基金会持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致贵基金会不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海



中国注册会计师: 孙维琦
(项目合伙人)

孙维琦



中国注册会计师: 苏亦辰

苏亦辰



2021年2月26日

项目	附注六	期末数 人民币元
流动资产：		
货币资金	1	8,700,257.25
待摊费用	2	137,500.00
非流动资产：		
无形资产	3	11,308.33
资产总计		8,849,065.58
流动负债：		
预提费用	4	50,000.00
负债合计		50,000.00
净资产		
非限定性净资产	5	8,799,065.58
限定性净资产		-
净资产合计		8,799,065.58
负债及净资产总计		8,849,065.58

附注为财务报表的组成部分。

第3页至第12页的财务报表由下列负责人签署：


基金会负责人


主管会计工作负责人

项目	附注六	本期累计数 人民币元		
		非限定性	限定性	合计
一、收入				
捐赠收入	6	1,000,000.00	-	1,000,000.00
其他收入		10,537.24	-	10,537.24
收入合计		1,010,537.24	-	1,010,537.24
二、费用				
管理费用	7	211,371.66	-	211,371.66
其他费用		100.00	-	100.00
费用合计		211,471.66	-	211,471.66
三、限定性净资产				
转为非限定性净资产		-	-	-
四、净资产变动额		799,065.58	-	799,065.58

附注为财务报表的组成部分。

项目	附注六	本期累计数 人民币元
一、业务活动产生的现金流量		
接受捐赠收到的现金		1,000,000.00
收到其他与业务活动有关的现金		10,537.24
现金流入小计		1,010,537.24
支付其他与业务活动有关的现金		298,479.99
现金流出小计		298,479.99
业务活动产生的现金流量净额		712,057.25
二、投资活动产生的现金流量		
购建固定资产和无形资产所支付的现金		11,800.00
现金流出小计		11,800.00
投资活动产生的现金流量净额		(11,800.00)
三、筹资活动产生的现金流量		
收到的其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00
现金流入小计		8,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		8,000,000.00
四、现金及现金等价物净增加额		8,700,257.25
加：期初现金及现金等价物余额		-
五、期末现金及现金等价物余额		8,700,257.25

附注为财务报表的组成部分。

一、 基本情况

北京星巴克公益基金会(以下简称“本基金会”)经北京市民政局批准于2020年7月29日成立,注册原始基金数额为人民币8,000,000.00元,统一社会信用代码为53110000MJ01801193,法定代表人为吴晓雷。本基金会注册地址为北京市朝阳区西大望路1号2号楼18层1808房间,业务主管单位为北京市民政局。

本基金会的业务范围为:资助贫困家庭生活;资助贫困学生就学和贫困学校基础设施改善;资助自然灾害、事故灾难等突发事件造成损害的救助。

二、 本基金会财务状况

1. 本基金会截至2020年12月31日资产总额为人民币8,849,065.58元,其中:货币资金人民币8,700,257.25元,待摊费用人民币137,500.00元,无形资产人民币11,308.33元。
2. 本基金会截至2020年12月31日负债总额人民币50,000.00元,全部为流动负债。
3. 本基金会截至2020年12月31日净资产总额为人民币8,799,065.58元,全部为非限定性净资产。
4. 本基金会2020年7月29日(基金会成立日)至12月31日止期间收入为人民币1,010,537.24元,其中:捐赠收入为人民币1,000,000.00元,其他收入为人民币10,537.24元。本基金会2020年7月29日(基金会成立日)至12月31日止期间支出为人民币211,471.66元,其中:管理费用为人民币211,371.66元,其他费用为人民币100.00元。
5. 本基金会2020年7月29日(基金会成立日)至12月31日止期间未发生公益事业支出及工作人员工资福利支出。

三、 财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

本基金会编制的财务报表符合财政部于2004年8月18日颁布的《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、 重要会计政策和会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据《民间非营利组织会计制度》及补充规定厘定。

四、 主要会计政策 - 续

1. 会计期间

本基金会的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

本财务报表的报告期间为2020年7月29日(基金会成立日)至12月31日止期间。

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。

4. 待摊费用

本基金会的待摊费用是指已经支出，但应当由本期和以后各期分别负担的、分摊期在1年以内(含1年)的各项费用，如预付服务等。

本基金会的待摊费用按其受益期限在1年内分期平均摊销，计入有关费用。

5. 无形资产计价及摊销办法

本基金会的无形资产是指为开展业务活动、出租给他人或为管理目的而持有的且没有实物形态的非货币性长期资产，包括软件等。

本基金会的无形资产按照取得时的实际成本入账。

无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入管理费用。

6. 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，且资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的限制只有在比本基金会的宗旨、目的或章程等更为具体时，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。

如果限定性净资产的限制已经解除，对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为非限定性净资产

当存在下列情况之一时，认为限定性净资产的限制已经解除：

- (1) 所限定净资产的限制时间已经到期；
- (2) 所限定净资产规定的用途已经实现(或者目的已经达到)；

四、 主要会计政策 - 续

6. 限定性净资产、非限定性净资产确认原则 - 续

(3) 资产提供者或者国家有关法律行政法规撤销了所设置的限制。

如果限定性净资产受到两项或两项以上的限制，在最后一项限制解除时，才认为该项限定性净资产的限制已经解除。

资产提供者或者国家有关法律、行政法规对以前期间未设置限制的资产增加限制时，本基金会将相关非限定性净资产转为限定性净资产。

7. 收入确认原则

收入是指本基金会开展业务活动依法取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入。

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。

7.1 捐赠收入

捐赠收入为本基金会收到现金资产，并在取得该资产控制权时确认收入实现。如果资产提供者对资产使用设置了时间限制或(和)用途限制，则确认相关收入为限定性收入；除此以外的其他收入，为非限定性收入。基金会于收到相关款项时确认捐赠收入。

7.2 利息收入

按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定，于实际发生时，按实际发生额计入账。

8. 重要会计政策及其变更情况的说明

本基金会无需要说明的相关事项。

五、 税项

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条的规定，符合条件的非营利组织的收入，免缴企业所得税，但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。营利性活动取得的收入按照25%计算缴纳企业所得税。

六、 财务报表主要项目附注

1. 货币资金

项目	期末数 人民币元
银行存款	8,700,257.25

本基金会本期末货币资金不存在用于抵押、担保或受到限制的其他情况。

2. 待摊费用

项目	期末数 人民币元
法律服务费	137,500.00

3. 无形资产

无形资产本年变动情况如下：

	软件 人民币元
<u>原值</u>	
期初余额	-
本期增加	11,800.00
期末余额	11,800.00
<u>累计摊销</u>	
期初余额	-
本期计提额	491.67
期末余额	491.67
<u>净额</u>	
期初余额	-
期末余额	11,308.33

北京星巴克公益基金会

财务报表附注

2020年7月29日(基金会成立日)至12月31日止期间

六、 财务报表主要项目注释 - 续

4. 预提费用

项目	期末数 人民币元
审计费	50,000.00

5. 净资产

净资产本期变动如下:

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	-	9,010,537.24	211,471.66	8,799,065.58
限定性净资产	-	-	-	-
合计	-	9,010,537.24	211,471.66	8,799,065.58

6. 捐赠收入

本期发生额

	非限定性	限定性	合计
北京星巴克咖啡有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00

7. 管理费用

项目	本期发生额 人民币元
行政办公支出	210,879.99
无形资产摊销	491.67
合计	211,371.66

七、 理事会成员和员工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

1. 本届理事会成员的姓名、工作单位以及领取报酬情况:

理事姓名	在基金会领取报酬情况
吴晓雷	未在本基金会领取报酬
竺蕾	未在本基金会领取报酬
王静瑛	未在本基金会领取报酬
马笑蕊	未在本基金会领取报酬
种征	未在本基金会领取报酬

除上述理事会成员外,本基金会有监事1名,未在本基金会领取报酬。

2. 员工数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况

截至本年末,本基金员工人数为零。本期间未发生相关员工薪酬费用。

八、 重大公益项目

本基金会本期间尚未开展公益项目。

九、 关联方关系及其交易的说明

1. 重要关联方

关联方名称

与基金会的关系

北京星巴克咖啡有限公司

发起人、主要捐赠人

2. 关联方往来

请见附注六、6。

十、 接受劳务捐赠情况的说明

本基金会接受北京星巴克咖啡有限公司及星巴克企业管理(中国)有限公司为本基金会提供免费的人员支持服务。

十一、其他需要说明事项

1. 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

本基金会无需要具体说明的相关事项。

2. 会计报表重要项目及其增减变动情况的说明

本基金会无需要说明的相关事项。

3. 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

本基金会无设置了时间或用途限制的相关资产。

4. 受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

5. 重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

6. 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。

7. 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。

8. 资产负债表日后非调整事项的说明

本基金会无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

* * *财务报表结束* * *