

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、其他应收款。

（1）坏账准备计提方法

本基金会的坏账核算方法采用备抵法，即：按期末应收款项余额的一定比例计提坏账准备的方法。计提坏账准备的范围主要包括应收账款和其他应收款等应收款项。本基金会本年未计提坏账准备。

（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、存货

（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、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）存货取得和发出的计价方法

本基金会取得存货按实际成本计价，本基金会发出存货按个别计价法计价。

（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的原则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，并冲减当期费用。

8、长期投资

本基金会的长期投资包括：长期股权投资、长期债权投资等。

（1）长期股权投资

长期股权投资在取得时，按实际成本作为初始投资成本。对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，采用权益法核算。处置长期股权投资时，实际取得价款与投资账面价值的差额，确认为当期投资损益。

（2）长期债权投资

长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资应当按照票面价值与票面利率按期确认利息收入。长期债券投资的初始投资成本与债券面值之间的差额，在债券持续时间，按直线法于确认债券利息收入时予以摊销。处置长期债权投资时，实际取得的价款与投资账面价值的差额，确认为当期投资损益。

（3）长期投资减值准备

本基金会期末，对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

9、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
办公家具	5年	5%	19%
运输工具	4年	5%	23%
电子设备	3年	5%	31%

（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。

10、在建工程

在建工程应当按照所建造工程达到预定可使用状态前实际发生的全部必要支出确定其工程成本，并单独核算。

11、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。

12、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。

13、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。

14、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。

15、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，也没有对已售出的商品实施控制；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，对非交换交易所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。

16、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	7,098.84	963.37
②银行存款	人民币	2,410,863.78	2,846,636.38
合 计	—	<u>2,417,962.62</u>	<u>2,847,599.75</u>

2、其他应收款项

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
①黄莹	0.00	33,000.00	33,000.00	0.00
②杜冲	0.00	12,834.00	12,834.00	0.00
③翟静	0.00	40,000.00	40,000.00	0.00
④三门峡王喜顺	0.00	0.00	1,574.00	-1,574.00
合 计	<u>0.00</u>	<u>85,834.00</u>	<u>87,408.00</u>	<u>-1,574.00</u>

3、固定资产及累计折旧

3.1 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	16,017.00	0.00	0.00	16,017.00
办公家具	600.00	0.00	0.00	600.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	<u>16,617.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>16,617.00</u>
二、累计折旧				
其中：电子设备	3,145.40	5,178.72	0.00	8,324.12
办公家具	38.00	114.00	0.00	152.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	<u>3,183.40</u>	<u>5,292.72</u>	<u>0.00</u>	<u>8,476.12</u>
三、固定资产账面净值				
其中：电子设备	12,871.60	0.00	5,178.72	7,692.88
办公家具	562.00	0.00	114.00	448.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	<u>13,433.60</u>	<u>0.00</u>	<u>5,292.72</u>	<u>8,140.88</u>

3.2 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
①自用	16,617.00	3,183.40	13,433.60	16,617.00	8,476.12	8,140.88
②出租	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	<u>16,617.00</u>	<u>3,183.40</u>	<u>13,433.60</u>	<u>16,617.00</u>	<u>8,476.12</u>	<u>8,140.88</u>

4、应付款项

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
①社保	0.00	8,543.90	8,543.90	0.00

②住房公积金	-516.00	6,192.00	6,192.00	-516.00
③党建经费	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
合计	<u>-516.00</u>	<u>24,735.90</u>	<u>14,735.90</u>	<u>9,484.00</u>

5、预收款项

5.1 预收账款账龄

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	2,500.00	0.00	2,500.00	599,871.40	0.00	599,871.40
1-2年	0.00	0.00	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00
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	<u>2,500.00</u>	<u>0.00</u>	<u>2,500.00</u>	<u>602,371.40</u>	<u>0.00</u>	<u>602,371.40</u>

5.2 预收账款主要客户

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
①方昊天宣传视频	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00
②春光计划捐赠款-王桂芹	0.00	300,000.00	300,000.00	0.00
③广州市华誉景观工程设计有限公司	0.00	50,000.00	50,000.00	0.00
④深圳市爱佑未来慈善基金会	0.00	618,000.00	269,728.60	348,271.40
⑤江苏十方通信股份有限公司	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00
合计	<u>2,500.00</u>	<u>1,168,000.00</u>	<u>619,728.60</u>	<u>550,771.40</u>

6、应交税金

税费项目	税率	年初数	年末数
①个人所得税	超额累进税率	417.16	4,526.95
合计		<u>417.16</u>	<u>4,526.95</u>

7、净资产

7.1 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	2,428,995.06	964,594.03	1,155,804.81	2,237,784.28
②限定性净资产	0.00	343,143.57	343,143.57	0.00
合 计	<u>2,428,995.06</u>	<u>1,307,737.60</u>	<u>1,498,948.38</u>	<u>2,237,784.28</u>

7.2 净资产变动原因分析

①当年收支结余-191,210.78 元，影响净资产减少 191,210.78 元；

②其他增加（减少）净资产原因：无

8、捐赠收入

8.1 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	706,006.19	909,332.00
其中：货币捐赠	706,006.19	909,332.00
非货币捐赠	0.00	0.00
②非限定性捐赠收入	1,370,683.20	904,643.04
其中：货币捐赠	1,370,683.20	904,643.04
非货币捐赠	0.00	0.00
合 计	<u>2,076,689.39</u>	<u>1,813,975.04</u>

8.2 接受其他基金会捐赠

基金会名称	金额	货币或非货币	款项用途
深圳市爱佑未来慈善基金会	256,128.60	货币	支持爱与陪伴临终老人项目
合 计	256,128.60	—	—

8.3 大额捐赠收入

2017 年度北京十方缘公益基金会捐赠收入总额 2,076,689.39 元，其中占捐赠收入总额 5%以上的大额捐赠收入列示如下：

捐赠方	本年发生额			捐款用途
	限定性	非限定性	合计	
①王桂芹	300,000.00	0.00	300,000.00	定向支持春光计划项目
其中：货币捐赠	300,000.00	0.00	300,000.00	