

报备防伪码: 

报备防伪号: F667806EB0026258

报告文号: 闽立信会所〔2014〕审字第008号

报告日期: 2014年02月08日

报备时间: 2014年03月18日 14:12:03

签字注师: 林玉翔, 林赛春

## 福建省正荣公益基金会

### 审计报告

事务所名称: 福建立信会计师事务所有限公司

事务所电话: 0591-87836474-8026

传 真: 0591-87837114

通 信 地址: 福州市鼓屏路192号山海大厦15层

---

如对上述报备资料有疑问的, 请与福建省注册会计师协会联系

防伪查询: <http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话: 0591-87097005



# 福建立信会计师事务所有限公司

FU JIAN INDETRUST CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS.,LTD

## 审计报告

闽立信会所（2014）审字第 008 号

福建省正荣公益基金会：

我们审计了后附的福建省正荣公益基金会财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2013 年度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

按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是福建省正荣公益基金会管理层的责任。这种责任包括：（1）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；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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。

附送：1、2013 年 12 月 31 日资产负债表；  
2、2013 年度业务活动表；  
3、2013 年度现金流量表；  
4、2013 年度会计报表附注。

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2014 年 02 月 08 日



# 资 产 负 债 表

会民非 01 表  
货币单位：元

编制单位：福建省正荣公益基金会

2013年12月31日

资 产	行次	年初数	年末数	负债及净资产	行次	年初数	年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1		3,246,534.54	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		300,000.00
应收款项	3		58,220.80	应付工资	63		
预付帐款	4		6,476.00	应交税金	65		
存 货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债券投资	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		-	3,311,231.34	其他流动负债	78		
长期投资：				流动负债合计	80		300,000.00
长期股权投资	21						
长期债权投资	24			长期负债：			
长期投资合计	30	-	-	长期借款	81		
				长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31		15,033.00	长期负债合计	90	-	-
减：累计折旧	32		1,190.10				
固定资产净值	33	-	13,842.90	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	-	300,000.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	-	13,842.90				
				净资产：			
无形资产	41			非限定性净资产	101		2,916,986.20
受托代理资产：				限定性净资产	105		108,088.04
受托代理资产	51			净资产合计	110	-	3,025,074.24
资产总计	60	-	3,325,074.24	负债及净资产合计	120	-	3,325,074.24

# 业 务 活 动 表

会民非 02 表

编制单位：福建省正荣公益基金会

2013年度

货币单位：元

项 目	行次	上年数			本年累计数		
		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				4,455,800.00	9,613,000.00	14,068,800.00
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				6,917.16		6,917.16
收入合计	11	-			4,462,717.16	9,613,000.00	14,075,717.16
二、费用							-
（一）业务活动成本	12				3,525,442.97	7,327,400.35	10,852,843.32
其中：公益活动支出					3,525,442.97	7,027,400.35	10,552,843.32
（二）管理费用	21	-			188,941.60	-	188,941.60
其中：工作人员工资福利支出					10,855.00		10,855.00
行政办公支出					178,086.60		178,086.60
其他							-
（三）筹资费用	24				8,858.00		8,858.00
（四）其他费用	28						-
费用合计	35	-	-	-	3,723,242.57	7,327,400.35	11,050,642.92
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40				2,177,511.61	-2,177,511.61	-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	-	-	-	2,916,986.20	108,088.04	3,025,074.24



# 现金流量表

会民非 01 表

货币单位：元

编制单位：福建省正荣公益基金会

2013年度

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量			收到的其他与投资活动有关的现金	30	
接受捐赠收到的现金	1	14,068,800.00	现金流入小计	34	-
收取会费收到的现金	2		购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	15,033.00
提供服务收到的现金	3		对外投资所支付的现金	36	
销售商品收到的现金	4		支付的其他与投资活动有关的现金	39	
政府补助收到的现金	5		现金流出小计	43	15,033.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	306,917.16	投资活动产生的现金流量净额	44	-15,033.00
现金流入小计	13	14,375,717.16	三、筹资活动产生的现金流量		
提供捐赠或者资助支付的现金	14	10,552,843.32	借款所收到的现金	45	
支付给员工以及为员工支付的现金	15	10,855.00	收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
购买商品、接受服务支付的现金	16	176,896.50	现金流入小计	50	-
支付的其他与业务活动有关的现金	19	364,696.80	偿还借款所支付的现金	51	
现金流出小计	23	11,105,291.62	偿还利息所支付的现金	52	
业务活动产生的现金流量净额	24	3,270,425.54	支付的其他与筹资活动有关的现金	55	8,858.00
二、投资活动产生的现金流量：			现金流出小计	58	8,858.00
收回投资所收到的现金	25		筹资活动产生的现金流量净额	59	-8,858.00
取得投资收益所收到的现金	26		四、汇率变动对现金的影响额	60	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27		五、现金及现金等价物净增加额	61	3,246,534.54

# 福建省正荣公益基金会

## 会计报表附注

截止 2013 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

### 一、基本情况

福建省正荣公益基金会(以下简称本基金会)于 2013 年 03 月 18 日经福建省民政厅批准登记。  
登记证号: 基证字第 8150 号。组织机构代码: 06410448-2。法定代表人: 吴军军。

业务主管单位: 福建省经济社团联合会。

业务范围: 扶贫助残, 扶助弱势群体; 资助公益慈善项目; 资助乡村和城市公益生态建设。

### 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（中间价）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，即对账龄在一年以内的账款余额提取 0%的坏账准备；对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取 10%的坏账准备；对账龄在两年以上三年以内的账款余额提取 20%的坏账准备；对账龄在三年以上的账款余额，提取 50%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、商品等按个别认定法计价。

（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、长期投资核算方法

（1）长期股权投资



本基金会长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

#### (2) 长期债权投资

本基金会长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

#### (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。

### 10、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。

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
房屋建筑	年	%	%
机器设备	5 年	5%	19%
运输设备	年	%	%
电子设备	年	%	%
融资租入固定资产	年	%	%
其他设备	年	%	%

#### (3) 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。

### 11、在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，包括施工前期准备、正在施工中的建筑工

程、安装工程、技术改造工程等。

#### 12、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。

#### 13、受托代理资产

受托代理资产是指本基金会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

#### 14、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经济利益流出。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

#### 15、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。

#### 16、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。

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。

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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

### 五、会计报表主要项目注释



#### 1、货币资金

货币资金种类	币种	年初数	年末数
现 金	人民币		60,440.11
银行存款	人民币		3,186,094.43
合 计			3,246,534.54

#### 4、预付账款

##### (1) 预付账款账龄:

账 龄	年初账面余额			年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内				6,476.00		6,476.00
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上						
合 计				6,476.00		6,476.00

##### (2) 预付账款主要客户:

客户名称	年初账面余额		年末账面余额		欠款 时间	欠款 原因
	账面余额	占预付账款 总额的比例	账面余额	占预付账款 总额的比例		
1. 福建东百集团股份有限公司			3,495.20	53.97%		
2. 福建就买网电子商务有限公司 (志愿者服装)			2,980.80	46.03%		
合 计			6,476.00	100%	—	—

#### 2、其他应收款

##### (1) 其他应收款账龄:

账 龄	年初数			年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内				58,220.80		58,220.80
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上						
合 计				58,220.80		58,220.80

(2) 其他应收款主要客户:

客户名称	年初数		期末数		欠款时间	欠款原因
	账面余额	占应收款项总额的比例	账面余额	占应收账款总额的比例		
池君梅			-2,000.00	-3.43%		关联方借款
卢里纯			583.00	1.00%		
绿园青年交流服务中心自然生态教育			7,000.00	12.02%		
雅安四川农大—真爱梦想行(李艳)			2,637.80	4.53%		
刘纪虎			50,000.00	85.88%		
合 计			58,220.80	100.00%		

3、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、固定资产原价合计		15,033.00		15,033.00
其中: 房屋、建筑物				
机器设备		15,033.00		15,033.00
运输工具				
二、累计折旧合计		1,190.10		1,190.10
其中: 房屋、建筑物				
机器设备		1,190.10		1,190.10
运输工具				
三、固定资产账面价值合计		15,033.00	1,190.10	13,842.90



其中：房屋、建筑物				
机器设备		15,033.00	1,190.10	13,842.90
运输工具				

(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				15,033.00	1,190.10	13,842.90
出租						
在建项目						
合 计				15,033.00	1,190.10	13,842.90

4、其他应付款

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
浦城县会计集中核算中心（浦城县图书馆项目）		300,000.00		300,000.00
合 计		300,000.00		300,000.00

5、工作人员费用明细表

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年支付额	年末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,460.00	2,460.00	
二、职工福利费		8,395.00	8,395.00	
三、社会保险费				
其中：1. 医疗保险费				
2. 基本养老保险费				
3. 补充医疗保险				
4. 失业保险费				
5. 工伤保险费				
6. 生育保险费				
7. 年金				

四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、其他				
合 计		10,855.00	10,855.00	

#### 6、净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1、限定性净资产		9,613,000.00	9,504,911.96	108,088.04
2、非限定性净资产		6,640,228.77	3,723,242.57	2,916,986.20
合 计		16,253,228.77	13,228,154.53	3,025,074.24

#### 24、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. 正荣集团捐款	3,300,000.00		3,300,000.00				
其中：捐款	3,300,000.00		3,300,000.00				
2. 正荣（闽侯）置业有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00				
其中：捐款	4,000,000.00		4,000,000.00				
3. 正荣（福州）置业有限公司专项捐款	2,300,000.00		2,300,000.00				
其中：捐款	2,300,000.00		2,300,000.00				
4. 敬宗荣捐款		2,000,000.00	2,000,000.00				
5. 南昌正荣（新加坡）置业有限公司		2,450,000.00	2,450,000.00				
其中：捐款		2,450,000.00	2,450,000.00				
合 计	9,600,000.00	4,450,000.00	14,050,000.00				



## 7、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		
一、专项公益：	7,027,400.35	
1) 雅安震灾项目款	699,325.35	
2) 扶贫助学	28,075.00	
3) 资助文化体育事业	4,800,000.00	
4) 资助乡村和城市公益项目	1,500,000.00	
二、非专项公益：	3,525,442.97	
1) 扶贫助学	200,000.00	
2) 资助乡村和城市公益项目、	1,252,173.70	
3) 资助青年成长公益项目、	250,012.33	
4) 其他公益支出	848,331.70	
5) 公益研究生班活动	106,374.60	
6) 归衣书院	838,550.64	
7) 桐城中秋慈善晚会	30,000.00	
2. 提供服务成本	300,000.00	
1) 资助福建省海外联谊会款	300,000.00	
3. 其他支出		
* 业务活动税金及附加……		
合 计	10,852,843.32	

## 8、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	10,855.00	
2. 行政管理事务物品耗费和服务开支	176,896.50	
3. 行政管理事务所用资产折旧（摊销）及运行维护费用	1,190.10	
合 计	188,941.60	

## 9、筹资费用

项 目	本年发生额	上年发生额
新项目拓展	8,858.00	
合 计	8,858.00	

## 六、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、基金会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	性 别	理事会职务	在基金会领取津贴
吴军军	男	理事长	0
邱建生	男	副理事长	0
郭美娃	女	秘书长	0
梁晓燕	女	理 事	0
游宁剑	女	理 事	0
欧国强	男	理 事	0
林炉生	男	理 事	0

2、本基金会职工总数8人，其中：专职7人、兼职1人（不含支付劳务费人数）均未在基金会领取报酬，本年度开支的工资福利是给志愿者的补贴。

## 七、在计算公益事业支出比例、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：以业务活动成本总额扣除福建省海外联谊会2000,000.00元之后为计算基数。

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：以管理费用总额为准。

## 八、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								总计
		直接用于受助人的款物	项目直接成本						小计	
			采购费用	人员报酬	资产使用费用	宣传推广费用	差旅等费用	其他费用		
资助文化体育事业	4,800,000.00	4,800,000.00							4,800,000.00	



温州·福建文博展	3,000,000.00	3,000,000.00						3,000,000.00	
浙江非遗文化 中心项目	1,000,000.00	1,000,000.00						1,000,000.00	
福建客家文化展 项目	800,000.00	800,000.00						800,000.00	
浙江数字博物馆 公益项目	1,500,000.00	2,500,000.00						2,500,000.00	
温州·杭州大学		1,000,000.00						1,000,000.00	
福建客家文化展 项目（温州）	1,500,000.00	1,500,000.00						1,500,000.00	
浙江数字博物馆 公益项目（温州）	3,000,000.00								
（温州）项目	2,000,000.00								
（温州）项目（温州） （温州）项目（温州）	2,450,000.00								
（温州）项目（温州） （温州）项目（温州）		500,000.00						500,000.00	
（温州）项目（温州） （温州）项目（温州）		200,000.00						200,000.00	
（温州）项目（温州） （温州）项目（温州）		100,000.00						100,000.00	
（温州）项目（温州） （温州）项目（温州）		793,331.70						793,331.70	
（温州）项目（温州） （温州）项目（温州）		838,550.64						838,550.64	
合 计	13,750,000.00	9,731,882.34						9,731,882.34	

#### 九、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
1. 联想一体机	自购	2013.7	台	6	2,239.00	13,434.00	自用	
2. 佳能打印机	自购	2013.7	台	1	1,599.00	1,599.00	自用	
合 计						15,033.00		

#### 十、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

本基金会无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

#### 十一、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务

#### 十二、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

#### 十三、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。

#### 十四、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

#### 十五、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。

#### 十六、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。

福建省正荣公益基金会

2013年12月31日