



025202204001808

报告文号：苏公N[2022]A046号

江苏省华侨公益基金会 审 计 报 告 2021 年度



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所

Nanjing Branch, Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·南京

总机: 86 (25) 87770320

传真: 86 (25) 87770382

电子邮箱: mailnj@gztycpa.cn

Nanjing, Jiangsu, China

Tel: 86 (25) 87770320

Fax: 86 (25) 87770382

E-mail: mailnj@gztycpa.cn

审计报告

苏公 N[2022]A046 号

江苏省华侨公益基金会:

一、审计意见

我们审计了江苏省华侨公益基金会(以下简称华侨基金会)财务报表,包括2021年12月31日的资产负债表,2021年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了华侨基金会2021年12月31日财务状况以及2021年度业务成果和现金流量。

二、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注:

2021年度向南京医科大学第二附属医院定向捐赠200.00万元用于支持骨科相关疾病防治研究项目,取得该院提供的“江苏省行政事业单位资金往来结算票据”,收款项目为纵向科研课题费,尚未提供项目实施结果,且该项目占2021年业务成本18.94%,属于当年重大项目,因受疫情影响该项目尚未实施。

本段内容不影响已发表的审计意见。

三、形成审计意见的基础

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。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,我们独立于华侨基金会,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

华侨基金会管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估华侨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华侨基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华侨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。

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，就可能导致对热力公司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热力公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、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。



(此页无正文, 为江苏省华侨公益基金会苏公N[2022]A046号审计报告签字盖章页)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:



2021 年 4 月 14 日

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：江苏省华侨公益基金会

单位：人民币元

资 产	注释五	期初余额	期末余额
流动资产：			
货币资金	1	829.10	140,195.52
短期投资	2	9,260,000.00	10,050,000.00
应收款项	3	313,000.00	313,000.00
预付账款			
存货	4	890,992.00	7,041.00
待摊费用			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		10,464,821.10	10,510,236.52
非流动资产：			
长期股权投资			
长期债权投资			
固定资产原价	5	14,001.83	14,001.83
减：累计折旧		12,990.89	13,857.65
固定资产净值		1,010.94	144.18
在建工程			
文物文化资产			
固定资产清理			
无形资产			
长期待摊费用			
受托代理资产			
非流动资产合计		1,010.94	144.18
资产总计		10,465,832.04	10,510,380.70

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：江苏省华侨公益基金会

单位：人民币元

负债和净资产	注释五	期初余额	期末余额
流动负债：			
短期借款			
应付款项	6	324,500.00	323,000.00
应付工资	7		
应交税金	8	27.84	212.22
预收账款			
预提费用			
预计负债			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		324,527.84	323,212.22
长期负债：			
长期借款			
长期应付款			
其他长期动负债			
长期负债合计			
受托代理负债：			
受托代理负债			
负债合计		324,527.84	323,212.22
净资产：			
非限定性净资产	9	5,973,717.11	5,803,429.05
限定性净资产		4,167,587.09	4,383,739.43
净资产合计		10,141,304.20	10,187,168.48
负债和净资产总计		10,465,832.04	10,510,380.70

业务活动表

2021年度

编制单位：江苏省华侨公益基金会

单位：人民币元

项 目	注释五	上期发生额			本期发生额		
		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	10	42,323,820.02		42,323,820.02	7,054,898.07	3,491,038.26	10,545,936.33
会费收入							
提供服务收入							
商品销售收入							
政府补助收入							
投资收益	10	30,627.10		30,627.10	255,687.97		255,687.97
其他收入	10	410,388.74		410,388.74	1,401.95		1,401.95
收入合计		42,764,835.86		42,764,835.86	7,311,987.99	3,491,038.26	10,803,026.25
二、费用							
（一）业务活动成本	11	42,467,182.74		42,467,182.74	7,292,257.32	3,274,885.92	10,567,143.24
其中：捐赠支出		42,409,265.99		42,409,265.99	7,283,200.72	3,274,885.92	10,558,086.64
其他业务活动支出		57,916.75		57,916.75	9,056.60		9,056.60
（二）管理费用	12	353,724.29		353,724.29	188,518.97		188,518.97
（三）筹资费用	13	-997.36		-997.36	1,499.76		1,499.76
（四）其他费用							
费用合计		42,819,909.67		42,819,909.67	7,482,276.05	3,274,885.92	10,757,161.97
三、限定性净资产转为非限定性净资产							
四、净资产变动额		-55,073.81		-55,073.81	-170,288.06	216,152.34	45,864.28

现金流量表

2021年度

编制单位：江苏省华侨公益基金会

单位：人民币元

项 目	注释五	金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金		7,054,898.07
收取会费收到的现金		
提供服务收到的现金		
销售商品收到的现金		
政府补助收到的现金		
收到的其他与业务活动有关的现金		1,401.95
现金流入小计		7,056,300.02
提供捐赠或者资助支付的现金		7,292,257.32
支付给员工以及为员工支付的现金		148,882.40
购买商品、接受服务支付的现金		
支付的其他与业务活动有关的现金		317,634.19
现金流出小计		7,758,773.91
业务活动产生的现金流量净额		-702,473.89
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		255,687.97
处置固定资产和无形资产所收回的现金		
收到的其他与投资活动有关的现金		8,320,000.00
现金流入小计		8,575,687.97
购建固定资产和无形资产所支付的现金		
对外投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		7,740,000.00
现金流出小计		7,740,000.00
投资活动产生的现金流量净额		835,687.97
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		
偿还借款所支付的现金		
偿还利息所支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		133,214.08
加：期初现金及现金等价物余额		829.10
六、期末现金及现金等价物余额		134,043.18

后附报表附注为本财务报表的组成部分

江苏省华侨公益基金会 2021 年度财务报表附注

一、基本情况

江苏省华侨公益基金会（以下简称基金会）经江苏省民政厅批准，于 2013 年 11 月 26 日注册成立，主管单位：江苏省归国华侨联合会，登记单位：江苏省民政厅，统一社会信用代码：53320000509162109F；注册资金：人民币 500.00 万元，省华侨公益基金会原始基金由江苏省归国华侨联合会通过募集的社会捐赠款项 500.00 万元（货币资金）出资。其中江苏省归国华侨联合会捐赠出资 160.00 万元、南通市归国华侨联合会捐赠出资 60.00 万元、弘阳集团有限基金会捐赠出资 100.00 万元、江苏万辰置业投资有限基金会捐赠出资 80.00 万元、江苏良宇实业集团有限基金会捐赠出资 50.00 万元、南京源昌投资担保发展有限基金会捐赠出资 50.00 万元。

业务范围：接受政府资助和社会捐赠；开展扶危济困、扶贫助学等活动；资助弘扬中华文化、公益事业及华侨事业发展；表彰奖励对华侨事业发展有突出贡献的各界人士。

治理层：为本基金会理事会。

法定代表人：冯为宽。

住所：南京市中山北路 313 号 5 楼。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本基金会管理层对基金会持续经营能力评估后，认为基金会不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，本财务报表以基金会持续经营假设为基础进行编制。

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《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了报告期基金会财务状况、业务活动情况等有关信息。

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

本基金会的会计期间分为年度，会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

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

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

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损益。

7、坏账核算方法

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）债务人较长时间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小。

8、存货

（1）存货的分类

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、提供劳务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

（2）存货发出的计价

本基金会材料、物资、商品等取得时按实际成本计价。发出材料、物资、商品采用个别计价法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按类别存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

（4）存货的盘存制度

基金会存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

9、固定资产计价及折旧方法

固定资产是指为行政管理、提供劳务、生产商品或出租经营管理而持有的，使用寿命超过一个

会计年度且单位价值较高的有形资产。

(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）按次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。

(3) 不计提折旧的固定资产

用于展览、教育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的，作为固定资产核算，不计提折旧。

10、限定性净资产、非限定性净资产的确认原则

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。

11、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。

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。

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；相关收入和成本能够可靠计量时确认收入。

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，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠计量。

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。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	非捐赠收入	3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

基金会为小规模纳税人，增值税税率为 3%。

五、财务报表项目注释(除另有说明外，货币单位均为人民币元)

1、货币资金

项目	期初余额	期末余额
现金		1,120.00
银行存款	829.10	139,075.52
其他货币资金		
合计	829.10	140,195.52

2、短期投资

(1) 分类情况

短期投资 种类	期初账面余额			期末账面余额		
	账面余额	计提跌 价 准备	账面价值	账面余额	计提跌 价 准备	账面价值
信托理财	9,260,000.00		9,260,000.00	10,050,000.00		10,050,000.00
合计	9,260,000.00		9,260,000.00	10,050,000.00		10,050,000.00

(2) 明细情况

受托人	受托人是否有资 质在中国境内从 事投资管理业务	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期投资收 益
中融国际信 托有限公司	是	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	210,000.00
江苏省国际 信托有限责 任公司	是	2,760,000.00	3,820,000.00	1,030,000.00	5,550,000.00	
紫金信托有 限责任公司	是	3,500,000.00	1,500,000.00	3,500,000.00	1,500,000.00	45,687.97
合计		9,260,000.00	8,320,000.00	7,530,000.00	10,050,000.00	255,687.97

3、应收款项

(1) 分类情况

项目	期初余额	期末余额
应收款项	313,000.00	313,000.00
合计	313,000.00	313,000.00

(2) 应收款项

按账龄分析法的应收款项:

账龄	期初余额			期末余额		
	账面余额		坏账准备金额	账面余额		坏账准备金额
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						
1 至 2 年	313,000.00	100.00				
2 至 3 年				313,000.00	100.00	
3 至 5 年						
5 年以上						
合计	313,000.00	100.00		313,000.00	100.00	

4、存货

存货明细	期初账面余额			期末账面余额		
	账面余额	计提跌价准备	账面价值	账面余额	计提跌价准备	账面价值
接受捐赠物资	890,992.00		890,992.00	7,041.00		7,041.00
合计	890,992.00		890,992.00	7,041.00		7,041.00

5、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值	14,001.83			14,001.83
电子及办公设备	14,001.83			14,001.83
二、累计折旧	12,990.89	866.76		13,857.65
电子及办公设备	12,990.89	866.76		13,857.65
三、固定资产账面净值				
电子及办公设备值	1,010.94			144.18

上述资产基金会自用。

6、应付款项

应付款项列示

项目	期初余额	期末余额
陶永萍	324,500.00	323,000.00
合计	324,500.00	323,000.00

7、应付工资

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资薪酬		119,811.00	119,811.00	
社会保险		18,051.40	18,051.40	
住房公积金		7,120.00	7,120.00	
职工福利费		3,900.00	3,900.00	
辞退福利				
职工教育经费				
工会经费				
合计		148,882.40	148,882.40	

8、应交税金

项目	期初余额	期末余额
应交个人所得税	27.84	212.22
合计	27.84	212.22

9、净资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	5,973,717.11			5,803,429.05
其中：注册资金	5,000,000.00			5,000,000.00
收支结余	973,717.11		170,288.06	803,429.05
限定性净资产	4,167,587.09	216,152.34		4,383,739.43
合计	10,141,304.20	216,152.34	170,288.06	10,187,168.48

基金会本年度非限定性收支结余 803,429.05 元。

10、收入

项目	上期发生额	本期发生额
捐赠收入	42,323,820.02	10,545,936.33
投资收益	56,291.46	255,687.97
其他收入	384,724.38	1,401.95
合计	42,764,835.86	10,803,026.25

(1) 本表列示累计捐款超过基金会当年捐赠收入 5%以上的单位或个人