

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, 坏账准备的计提采用账龄分析法与个别认定法相结合的方法, 即对账龄在一年以内的账款余额提取 1% 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; 对账龄在三年以上四年以内的账款余额, 提取 40% 的坏账准备; 对账龄在四年以上五年以内的账款余额, 提取 80% 的坏账准备; 对账龄在五年以上的账款余额, 提取 100% 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、商品等按先进先出法计价。

(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) 固定资产按取得时的实际成本计价。

(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%）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	0	20%
电子设备	5 年	0	20%
办公设备	5 年	0	20%

(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。

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；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

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地计量。

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

资产或者相应金额的现时义务时，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方在向基金会捐赠时，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，不得向其开具公益性捐赠票据，不得确认为捐赠收入。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2014 年 1 月 1 日，“年末”指 2014 年 12 月 31 日，“上年”指 2013 年度，“本年”指 2014 年度。

1、货币资金

货币资金种类	币种	年初账面余额 (折合人民币)	年末账面余额 (折合人民币)
现金	人民币	17,242.48	2,559.81
银行存款	人民币	101,941,341.01	96,233,912.26
合 计		101,958,583.49	96,236,472.07

备注：年末对外币货币资金按年末的市场汇率折合为人民币。

2、短期投资

短期投资种类	年初账面余额			年末账面余额		
	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
基金投资						
其他	0.00		0.00	6,000,000.00		6,000,000.00
合 计	0.00		0.00	6,000,000.00		6,000,000.00

备注：本年增加短期投资全部为在中行认购的理财产品。

3、存货

存货种类	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
接受捐赠物资	535,451.00	15,886,219.79	16,025,939.79	395,731.00
合 计	535,451.00	15,886,219.79	16,025,939.79	395,731.00

4、其他长期投资

被投资单位	年初账面余额	年末账面余额
国债投资	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00

备注：购买的国债每年支付两期利息，收到利息时计入投资收益。

5、固定资产、累计折旧

(1) 固定资产类别如下:

项 目	年初账面余	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	531,389.00	58,952.00	89,203.00	501,138.00
其中：电子设备	255,554.00	45,057.00	89,203.00	211,408.00
运输工具	250,445.00			250,445.00
办公家具	25,390.00	13,895.00		39,285.00
二、累计折旧合计	400,829.35	80,079.04	89,203.00	391,705.39
其中：电子设备	191,581.08	25,780.86	89,203.00	128,158.94
运输工具	200,004.60	50,268.60		250,273.20
办公家具	9,243.67	4,029.58		13,273.25
三、固定资产账面价值合计	130,559.65	—	—	109,432.61
其中：电子设备	63,972.92	—	—	83,249.06
运输工具	50,440.40	—	—	171.80
办公家具	16,146.33	—	—	26,011.75

备注：本年度增加固定资产 58,952.00 元，报废固定资产 89,203.00 元。

(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	531,389.00	400,829.35	130,559.65	501,138.00	391,705.39	109,432.61
出租						
合 计	531,389.00	400,829.35	130,559.65	501,138.00	391,705.39	109,432.61

6、应付款项

项 目	年初账面余额	年末账面余额
应付账款		
其他应付款	14,000.00	9,811.79
合 计	14,000.00	9,811.79

7、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
工资、奖金、津贴和补贴		560,040.23	560,040.23	-

职工福利费		145,172.42	145,172.42	-
社会保险费		191,697.75	191,697.75	-
住房公积金		54,328.00	54,328.00	-
工会经费和职工教育经费				
退休人员工资及补助				-
年金				-
合 计		<u>951,238.40</u>	<u>951,238.40</u>	

8、应交税金

税费项目	年初账面余额	年末账面余额	适用税率
代扣代缴个人所得税	0.00	11,610.34	
合 计	<u>0.00</u>	<u>11,610.34</u>	

备注：本年将代缴个税从其他应付款科目调整计入应交税金科目。

9、净资产

项 目	年初账面余额	年末账面余额
非限定性净资产	8,458,015.71	9,851,878.21
限定性净资产	97,152,578.43	95,868,335.34
合 计	<u>105,610,594.14</u>	<u>105,720,213.55</u>

10、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：

金额单位：万元

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. 上海军华置业有限公司				310.00		310.00	福建侨心基金项目
2. 神华公益基金会				300.00		300.00	神华心·北川中学特色项目
3. 福建七匹狼集团有限公司				600.00		600.00	
4. 中国侨商联合会捐华博浮雕款				336.68		336.68	华侨博物馆浮雕

5.重庆宝龙长润置业发展有限公司	640.00		640.00				晋江市安海镇养正中学新校区建设
6.上海军华置业有限公司	700.00		700.00				福建南平松溪县的扶贫开发和新农村建设工作
7.石狮市德辉开发建设有限公司	500.00		500.00				福建南平松溪县的扶贫开发和新农村建设工作
8.胜记仓(集团)有限公司	500.00		500.00				中国华侨历史博物馆建设
9.世纪金源投资集团有限公司	500.00		500.00				中国华侨历史博物馆建设
合 计	<u>2,840.00</u>	-	<u>2,840.00</u>	<u>1,546.68</u>	-	<u>1,546.68</u>	

11、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
短期投资	26,082.24	0.00
长期债权投资	119,218.62	136,301.42
合 计	<u>145,300.86</u>	<u>136,301.42</u>

12、业务活动成本

项 目	本年发生额	上年发生额
1.侨爱心工程支出	9,991,340.16	10,880,300.00
侨爱心学校	9,815,602.11	10,352,000.00
侨爱心卫生院	0.00	200,000.00
贫困学生	175,738.05	328,300.00
2. 专项基金支出	16,991,279.95	13,075,020.24
陈金荣文教利息	270,000.00	250,000.00
成功寒窗基金	1,305,300.00	810,900.00
崇世基金	1,286,950.10	1,434,350.50
朱奕龙基金	2,800,000.00	500,000.00
胡国赞基金	1,165,284.02	1,094,901.93
365 爱心基金	1,826,115.98	62,500.00
佳信基金	1,407,400.00	125,000.00