

会 计 报 表 附 注

2011 年度

一、单位基本情况

本单位系由江苏中南建设集团股份有限公司举办，并于 2011 年 5 月 16 日在江苏省民政厅登记注册，取得苏民基证字第 00333 号基金会法人登记证书。本单位主要资助优秀青少年就学及基础教育设施建设；重大灾害救援及灾后重建；资助老年群体基本生活。

二、本单位主要会计政策、会计估计

(一) 会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

(二) 会计年度

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

(五) 外币业务核算方法

对发生的外币经济业务，按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，按期末市场汇价进行调整，发生的差额，与购建固定资产有关且在其尚未达到预定可使用状态前的，计入有关固定资产的购建成本；其余的计入当期筹资费用。

(六) 接受捐赠的非现金资产入账价值的确定

1. 捐赠方提供了发票或报关单、协议等凭据的，按照凭据标明的金额作为入账价值；如果凭据标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，以其公允价值作为入账价值。
2. 如果捐赠方没有提供有关凭据的，以受赠资产的公允价值作为入账价值。
3. 如果有确凿证据表明资产的公允价值确实无法可靠计量，则单独设置辅助账来记录所取得资产的名称、数量、来源、用途等情况；待以后该资产的公允价值能够可靠计量时，在其能够可靠计量的会计期间以公允价值入账。

(七)短期投资核算方法

1. 短期投资在取得时按照投资成本或确定的价值计量。
2. 短期投资持有期间取得的利息或股利，冲减短期投资的账面价值。
3. 处置短期投资时，将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资损益。
4. 期末时对短期投资按投资总体的成本与总市价孰低计量，对总市价低于总成本的差额，计提短期投资跌价准备。

(八)坏账损失核算方法

1. 坏账的确认标准：
 - (1) 债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回；
 - (2) 债务人逾期未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回。
2. 坏账损失核算方法：采用备抵法核算坏账。
3. 坏账准备提取方法：坏账准备按期末应收款项(包括应收账款和其他应收款)余额的 3 % 计提。

(九)存货核算方法

- 1、存货包括在业务活动过程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、提供服务或者日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。
- 2、存货按实际成本或确定的价值计价。发出时采用个别计价法、先进先出法、加权平均法计价。
- 3、期末，对存货是否发生了减值进行检查。对于存货的可变现净值低于账面价值的，按其差额提取存货跌价准备。

(十)长期股权投资核算方法

1. 长期股权投资在取得时按照实际投资成本或确认的价值入账。
2. 本单位对被投资单位无控制、共同控制且无重大影响的，长期股权投资按成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，长期股权投资按权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时确认投资收益；采用权益法核算的长期股权投资，年末按享有或分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额确认投资损益。

3. 处置长期股权投资时，将投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资损益。

4. 期末，对长期股权投资是否发生了减值进行检查。对长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

(十一)长期债权投资核算方法

1. 长期债权投资按取得时的实际成本或确认得价值作为初始投资成本。

2. 初始投资成本与债权面值之间的差额，在债权存续期间内于确认相关债权利息收入时按直线法予以摊销。

3. 长期债权投资按照票面价值与票面利率按期计算确认利息收入；处置长期债权投资时，按实际取得的价款与长期债权投资账面价值的差额，作为当期投资损益。

4. 期末，对长期债权投资是否发生了减值进行检查。对长期债权投资的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

(十二)固定资产及累计折旧核算方法

1. 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，单位价值较高的有形资产，作为固定资产。

2. 固定资产按取得时的实际成本或确定的价值作为入账价值，包括买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出；

3. 固定资产折旧采用年限平均法。按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率(原值的%)确定折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5%
机器设备	10	5%
运输工具	10	5%
电子及其他设备	5	5%

4. 如果固定资产发生重大减值，按照固定资产的可收回净值低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

(十三)文物文化资产核算方法

1. 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长期或者永久保存的典藏等资产作为文物文化资产。

2. 文物文化资产按照取得时的实际成本或确定的价值作为入账价值。

3. 文物文化资产不计提折旧。

(十四) 在建工程核算方法

1. 在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，包括需安装设备的价值、支付的工程款、领用的工程物资以及工程达到预定可使用状态前发生的其他必要支出；

2. 为购建固定资产而发生的专门借款的借款费用，在符合开始资本化的条件时至固定资产达到预定可使用状态前发生的，计入工程成本；

3. 所建造的工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再作调整。

(十五) 无形资产核算方法

1. 无形资产按照取得时的实际成本入账，自取得当月起按直线法分期平均摊销；

2. 摊销年限按照不超过相关合同规定的受益年限与法律规定的有效年限二者之中较短者确定。如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

(十六) 收入核算方法

1. 交换交易收入的确认原则

(1) 销售商品的收入：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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企业；相关的收入及成本能够可靠地计量时确认收入。

(2) 提供劳务收入：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，按完工进度或完成的工作量确认收入。

(3) 让渡资产使用权的收入按与资产使用者签订的合同或协议规定的收费时间和方法确定。

2. 非交换交易收入的确认原则

在与交易相关的含有经济利益或者服务潜力的资源能够流入并控制，或者相关的债务能够得到解除；交易能够引起净资产的增加；收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

3. 各项收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

(十七) 会计政策变更

无

三、税项

(一) 增值税

无

(二) 营业税

无

(三) 所得税

无

四、会计报表主要项目注释

(金额单位：人民币元)

(一) 资产负债表主要项目注释

1. 货币资金	期末数 1308399.59
2. 短期投资	期末数 0.00
3. 应收款项	期末数 0.00
4. 预付账款	期末数 0.00
5. 待摊费用	期末数 0.00
6. 其他应收款	期末数 110028.00
7. 长期股权投资	期末数 45000000.00
8. 长期债权投资	期末数 0.00
9. 固定资产及累计折旧	期末数 0.00
(1) 固定资产原价	期末数 0.00
(2) 累计折旧	期末数 0.00
(3) 固定资产减值准备	期末数 0.00
10. 在建工程	期末数 0.00
11. 文物文化资产	期末数 0.00
12. 无形资产	期末数 0.00
13. 受托代理资产	期末数 0.00
14. 短期借款	期末数 0.00
15. 应付款项	期末数 0.00
16. 应交税金	期末数 0.00

17. 预提费用 期末数 0.00
18. 预计负债 期末数 0.00
19. 长期借款 期末数 0.00
20. 受托代理负债 期末数 0.00
21. 净资产 期末数 46418427.59

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
非限定性资产		46418427.59		46418427.59
限定性资产				

(二)业务活动表有关项目注释

1. 收入 本期数 53110028.00

类别	上期数		本期数	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
捐赠收入			53110028.00	
合 计			53110028.00	

2. 筹资费用 本期数 0.00

项 目	上期数	本期数
利息支出		
减：利息收入		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其他		
合 计		

五、理事会和员工情况

理事会成员共 13 人，本期共支付报酬 0.00 元。

期初员工 0.00 人，期末 0.00 人，本期共支付报酬 0.00 元。

六、限制性资产情况说明

本期未收到限制性资产

七、重大资产减值情况说明

无

八、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

无

九、对外承诺和或有事项说明

1. 对外承诺事项说明

无

2. 或有事项说明

无

十、接受劳务捐赠情况说明

无

十、资产负债表日后非调整事项的说明

无

十一、其他事项说明

无

2012年2月20日