

宁夏吉庆公益基金会
2018 年度财务报表
审 计 报 告

报 告 书

R E P O R T



希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）宁夏众和分所
xigema Cpas (Special General Partnership) zhonghe branch firm in ningxia



希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）宁夏分所

Xigema Cpas(Special General Partnership) Ningxia Branch

宁夏吉庆公益基金会 2018 年度财务报表 审 计 报 告

索 引	页 码
一、审计报告	01-03
二、财务报表	
1. 资产负债表	04-04
2. 业务活动表	05-05
3. 现金流量表	06-06
三、财务报表附注	07-13

**希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）宁夏分所
宁夏吉庆公益基金会2018年度财务报表审计报告**

委托单位名称： 宁夏吉庆公益基金会

项目名称： 宁夏吉庆公益基金会2018年度财务报表审计报告

签字注册会计师： 王斌 （CPA： 640100020020）

张正军 （CPA： 610100471466）

报告文号： 希宁分审字(2019)0236号

防伪编号： 09512019030008843623

防伪查询网址： [http://221.199.11.171:7022/nxicpa/common/content.do?
method=search](http://221.199.11.171:7022/nxicpa/common/content.do?method=search)



09512019030008843623
报告文号：希宁分审字(2019)0236号

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）宁夏分所

Xigema Cpas(Special General Partnership) Branch Firm In Ningxia

希宁分审字(2019)0236 号

审 计 报 告

宁夏吉庆公益基金会：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了宁夏吉庆公益基金会（以下简称吉庆基金会）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018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》和《基金会管理条例》的规定编制，公允反映了吉庆基金会 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的业务活动成果和现金流量。

（二）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，我们独立于吉庆基金会，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

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》和《基金会管理条例》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，管理层负责评估吉庆基金会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算吉庆基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督吉庆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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对吉庆基金会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吉庆基金会不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，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。

二、按照相关法律法规的要求报告的事项

(一) 吉庆基金会 2018 年度公益事业支出 233,405.65 元，占上年度基金余额 2,015,647.47 元的 11.58%，符合《基金会管理条例》第二十九条“非公募基金会每年用于从事章程规定的公益事业支出，不得低于上一年基金余额的 8%”的规定。

(二) 吉庆基金会 2018 年度发生工作人员工资福利和行政办公等支出 18,412.54 元，占当年总支出 251,818.19 元的 7.31%，符合《基金会管理条例》第二十九条“基金会工作人员工资福利和行政办公支出不得超过当年总支出的 10%”的规定。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 银川

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一九年三月十五日

资产负债表

会民非01表

单位名称：宁夏吉庆公益基金会

2018年12月31日

金额单位：人民币元

资产	注释	期末余额	年初余额	负债和净资产	注释	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	2,213,759.99	2,019,910.97	短期借款		-	-
短期投资		-	-	应付款项	五、4	-	4,760.00
应收款项	五、2	14,000.00	-	应付工资		-	-
预付账款		-	-	应交税金		-	-
存货	五、3	496.50	496.50	预收账款		-	-
待摊费用		-	-	预提费用		-	-
一年内到期的长期债权投资		-	-	预计负债		-	-
其他流动资产		-	-	一年内到期的长期负债		-	-
流动资产合计		2,228,256.49	2,020,407.47	其他流动负债		-	4,760.00
长期投资：				流动负债合计			
长期股权投资		-	-	长期负债：			
长期债权投资		-	-	长期借款		-	-
长期投资合计		-	-	长期应付款		-	-
固定资产：				其他长期负债		-	-
固定资产原价		-	-	长期负债合计			
减：累计折旧		-	-	受托代理负债：			
固定资产净值		-	-	受托代理负债		-	-
在建工程		-	-	负债合计			4,760.00
文化文物资产		-	-				
固定资产清理		-	-	净资产：			
固定资产合计		-	-	非限定性净资产	五、5	2,146,287.79	1,885,557.52
无形资产：				限定性净资产	五、5	81,968.70	130,089.95
无形资产		-	-	净资产合计		2,228,256.49	2,015,647.47
受托代理资产：							
受托代理资产		-	-				
资产总计		2,228,256.49	2,020,407.47	负债和净资产总计		2,228,256.49	2,020,407.47

编制日期：2019年3月15日

编制人：

财务负责人：

单位负责人：



业务活动表

会民非02表

单位名称：宁夏吉庆公益基金会

2018年度

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额			上年金额		
		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	五、6	384,388.24	73,285.44	457,673.68	241,840.00	608,360.70	850,200.70
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		-	-	-	-	-	-
其他收入	五、6	6,753.53	-	6,753.53	6,199.02	-	6,199.02
收入合计		391,141.77	73,285.44	464,427.21	248,039.02	608,360.70	856,399.72
二、费 用							
(一) 业务活动成本	五、7	110,309.00	123,096.65	233,405.65	265,435.54	496,226.90	761,662.44
其中：①捐赠项目成本	五、7	110,309.00	123,096.65	233,405.65	265,435.54	496,226.90	761,662.44
②提供服务成本		-	-	-	-	-	-
③销售商品成本				-			
④会员服务成本				-			
⑤其他支出		-	-	-	-	-	-
(二) 管理费用	五、8	18,412.54		18,412.54	81,344.63		81,344.63
(三) 筹资费用		-	-	-	-	-	-
(四) 其他费用		-	-	-		-	-
费用合计		128,721.54	123,096.65	251,818.19	346,780.17	496,226.90	843,007.07
三、限定性净资产转为非限定性净资产		-1,689.96	1,689.96				
四、净资产变动额		260,730.27	-48,121.25	212,609.02	-98,741.15	112,133.80	13,392.65

单位负责人：

财务负责人：

编制人：

王飞印

王飞印

王飞印

编制日期：2019年3月15日

附表3

现金流量表

会民非03表

单位：元

编制单位：宁夏吉庆公益基金会

2018年度

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量			
接受捐赠收到的现金		457,673.68	850,200.70
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	五、9	6,753.53	6,199.02
现金流入小计		464,427.21	856,399.72
提供捐赠或者资助支付的现金		233,405.65	722,033.48
支付给员工以及为员工支付的现金		7,200.00	74,335.00
支付的各项税费		-	-
支付的其他与业务活动有关的现金	五、9	29,972.54	42,375.09
现金流出小计		270,578.19	838,743.57
业务活动产生的现金流量净额		193,849.02	17,656.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收的现金		-	-
处置固定资和产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		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
现金流入小计		-	-
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		-	-
现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金		-	-
收到的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		-	-
偿付利息所支付的现金		-	-
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、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		193,849.02	17,656.15
加：年初现金及现金等价物余额	五、9	2,019,910.97	2,002,254.82
六、年末现金及现金等价物余额	五、9	2,213,759.99	2,019,910.97

单位负责人：

财务负责人：

编制人：

编制日期：2019年3月15日



财 务 报 表 附 注

编制单位：宁夏吉庆公益基金会

会计期间：2018 年度

一、基本情况

宁夏吉庆公益基金会（以下简称本基金会）已于 2018 年 9 月 21 日取得宁夏回族自治区民政厅换发的统一社会信用代码为 53640000MJX173314E 的《基金会法人登记证书》，登记证书有效期为 2018 年 9 月 21 日至 2023 年 9 月 20 日。法定代表人：王飞；注册资金：贰佰万元人民币；住所：银川市兴庆区丽景街商贸城二期 13-27 号。

业务范围：开展扶老、救孤、恤病、助残、优抚、救灾；传播慈善公益理念，传递慈善公益技能，支持慈善公益行动。

本基金会属于非公募基金会。

二、财务报表的编制基础

本基金会财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》和《基金会管理条例》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循《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。

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（当月 1 日）市场汇价（中间价）折合为人民币记账，月（年）末对货币性项目按月（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、坏账损失核算方法

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。

坏账损失核算方法:采用备抵法核算坏账。

坏账准备提取方法:采用个别认定法计提坏账准备,对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经规定程序批准后列作坏账损失,冲销提取的坏账准备。

8、存货核算方法

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。

存货按实际成本或确定的价值计价,发出时采用先进先出法。

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。

本基金会低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

9、长期股权投资核算方法

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。

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。

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。

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

10、固定资产及累计折旧核算方法

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。

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。

固定资产采用平均年限法计提折旧。

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。

11、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。

12、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。

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。

四、重要会计政策、会计估计变更及差错更正的说明

（一）重要会计政策变更

本基金会本年度未发生重要会计政策变更。

（二）重要会计估计变更

本基金会本年度未发生重要会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

1、本基金会本年度未发生前期会计差错更正。

五、财务报表主要项目注释（金额单位：元）

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2018 年 1 月 1 日，“期末”系指 2018 年 12 月 31 日，“本期”系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

1、货币资金

本基金会 2018 年 12 月 31 日货币资金的余额为 2,213,759.99 元，列示如下：

货币资金种类	期末余额	年初余额
银行存款	2,213,759.99	2,019,910.97
合 计	2,213,759.99	2,019,910.97

2、应收款项

本基金会 2018 年 12 月 31 日应收款项的账面价值为 14,000.00 元，全部系其他应收款。

(1) 账龄列示如下：

账龄	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	14,000.00	100						
合 计	14,000.00	100						

(2) 主要债务人情况

单位名称	期末余额	款项性质	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
宁夏大正化工有限公司	14,000.00	往来款	一年以内	100
合 计	14,000.00			100

3、存货

本基金会 2018 年 12 月 31 日存货的账面价值为 496.50 元，列示如下：

项 目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	金 额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	496.50		496.50	496.50		496.50
合 计	496.50		496.50	496.50		496.50

4、应付款项

本基金会 2018 年 12 月 31 日应付款项的账面价值为零元。

项 目	期末余额	年初余额
一年以内		4,760.00
合 计		4,760.00

5、净资产

本基金会 2018 年 12 月 31 日净资产的余额为 2,228,256.49 元，列示如下：

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	1,885,557.52	260,730.27		2,146,287.79
限定性净资产	130,089.95	79,017.12	127,138.37	81,968.70
合 计	2,015,647.47	339,747.39	127,138.37	2,228,256.49

非限定性净资产系本基金会资金本及与公募基金会合作在腾讯公益平台上众筹资金累计支出形成。

6、收入

项 目	本期金额	上期金额
1、捐赠收入	457,673.68	850,200.70
3、其他收入	6,753.53	6,199.02
利息收入	6,753.53	6,199.02
合 计	464,427.21	856,399.72

7、业务活动成本

项 目	本期金额	上期金额
捐赠项目成本	233,405.65	761,662.44
合 计	233,405.65	761,662.44

8、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	600.00	369.90
车辆费用	2,890.74	2,945.43
工资	7,200.00	74,335.00
会费	2,000.00	
审计费	5,000.00	2,500.00
银行手续费	721.80	697.80
低值易耗品摊销		496.50
合 计	18,412.54	81,344.63

9、现金流量表

9.1 收到的其他与业务活动有关的现金，主要项目如下：

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	6,753.53	6,199.02
合 计	6,753.53	6,199.02

9.2 支付的其他与业务活动有关的现金，主要项目如下：

项 目	本期金额	上期金额
办公费等管理费用	11,212.54	7,009.63
支付的往来款	18,760.00	35,365.46
合 计	211,447.53	42,375.09

9.3 现金和现金等价物

项目	期末余额	年初余额
一、现金	2,213,759.99	2,019,910.97
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,213,759.99	2,019,910.97
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,213,759.99	2,019,910.97

六、承诺事项和或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本基金会无需说明的重大承诺事项和或有事项。

七、资产负债表日后事项

截止本报告日，本基金会无需说明的重大资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本基金会无需要说明的其他重要事项。

九、财务报表的批准

本基金会 2018 年度财务报表由本基金会批准报出。



希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）宁夏众和分所

宁夏·银川市兴庆区清和北街761号4层

联系电话

所 长：13709596649 0951-7897216

副 所 长：13995072831 0951-4795769

副 所 长：13995371622 0951-4795769

业 务 一 部：0951-7897211

业 务 二 部：0951-7897212

业 务 三 部：0951-7897217

工程造价公司：0951-7897219

评 估 公 司：0951-4795769

传 真：0951-4795769

中国·银川