

（7）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期“其他收入或支出”。

9、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。

10、收入确认原则

收入是指本基金会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、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。本基金会在确认收入时，应区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

（1）交换交易所形成的收入，包括商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权等收入。本基金会对交换交易产生的收入按以下方法确认收入实现：

①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本会；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

②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，可以按照完工进度或完成的工作量确认收入。

③让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入本基金会；收入的金额能够可靠地计量。

（2）非交换交易所形成的收入，包括捐赠收入和政府补助收入，对非交换交易形成的收入本基金会按以下方法确认：

①对于无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；

②对于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；

③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。

④接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值确认收入。捐赠方在捐赠时，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，接受捐



赠方不得向捐赠方开具公益性捐赠票据，不确认为捐赠收入。

⑤本基金会接受的劳务捐赠，不确认为收入。

11、成本费用划分原则

本基金会的支出分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用。

(1) 业务活动成本核算本基金会为了实现业务活动目标、开展项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) 管理费用核算本基金会为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

(3) 筹资费用核算本基金会为筹集业务活动所需资金而发生的费用。

(4) 其他费用核算基金会发生的无法归属到业务活动成本、管理费用或筹资费用中的费用。

五、税项

1、本基金会的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	

2、税收优惠及批文

(1) 税负减免

1、根据京财税〔2021〕855号文件，本基金会自2021年度开始取得非营利组织免税资格，有效期五年。

2、根据财政部税务总局民政部京财税〔2023〕780号文件，本基金获得了2023-2025年度的公益性捐赠税前扣除资格。

六、财务报表主要项目注释

1、货币资金

1.1 货币资金账面余额

货币资金种类	币种	年初数	年末数
①现金	人民币		
②银行存款	人民币	21,844.23	30,863.78
③其他货币资金	人民币		
合计		21,844.23	30,863.78

2、短期投资



短期投资种类	年初数			年末数		
	账面余额	计提跌价准备	账面净值	账面余额	计提跌价准备	账面净值
银行理财产品	740,000.00		740,000.00	590,000.00		590,000.00
合计	740,000.00		740,000.00	590,000.00		590,000.00

3、长期投资

3.1 长期投资明细

长期投资分类	初始投资额	年初数			本年增加
		账面余额	减值准备	账面净值	
长期股权投资					
惠新私募基金管理有限公司	15,000,000.00	13,409,828.55		13,409,828.55	87,462.80
合计	15,000,000.00	13,409,828.55		13,409,828.55	87,462.80

(续表)

长期投资分类	本年减少	年末数			所占比例 (%)	核算方法
		账面余额	减值准备	账面净值		
长期股权投资						
惠新私募基金管理有限公司		13,497,291.35		13,497,291.35	15	权益法
合计		13,497,291.35		13,497,291.35		

注：本年增加的原因：损益调整。

4. 固定资产及累计折旧

4.1 固定资产类别

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、固定资产原价				
其中：电子设备	66,675.00			66,675.00
合计	66,675.00			66,675.00
二、累计折旧				
其中：电子设备	64,674.72			64,674.72
合计	64,674.72			64,674.72
三、减值准备				



项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
其中：电子设备				
合 计				
四、固定资产账面价值				
其中：电子设备	2,000.28			2,000.28
合 计	2,000.28			2,000.28

4.2 固定资产用途

用途	年初数				年末数			
	原值	累计折旧	减值准备	账面净值	原值	累计折旧	减值准备	账面净值
自用	66,675.00	64,674.72		2,000.28	66,675.00	64,674.72		2,000.28
合 计	66,675.00	64,674.72		2,000.28	66,675.00	64,674.72		2,000.28

注：本基金会截止 2024 年 12 月 31 日已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 66,675.00 元，累计折旧 64,674.72 元，净值 2,000.28 元。

5、应付款项

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
①应付票据				
②应付账款				
③其他应付款	2,343.62	46,502.40	46,320.51	2,525.51
合 计	2,343.62	46,502.40	46,320.51	2,525.51

5.1 其他应付款

5.1.1 其他应付款账龄

账 龄	年末数	款项内容
1 年以内	2,525.51	社保
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	2,525.51	

5.1.2 其他应付款主要客户



项 目	年末数	账龄	款项内容	未偿还原因
社保	2,525.51	一年以内	社保	未结算
合 计	2,525.51			

6、净资产

6.1 净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
①非限定性净资产	14,171,329.44	100,635.23	154,334.77	14,117,629.90
②限定性净资产		1,112,315.20	1,112,315.20	
合 计	14,171,329.44	1,212,950.43	1,266,649.97	14,117,629.90

6.2 净资产变动原因分析

当年收支结余-53,699.54 元，影响净资产减少 53,699.54 元。

7、捐赠收入

7.1 捐赠收入列示

项 目	本年发生额	上年发生额
①限定性捐赠收入	1,112,315.20	1,080,642.00
其中：货币捐赠	205,200.00	180,642.00
非货币捐赠	907,115.20	900,000.00
②非限定性捐赠收入	8,449.00	9,032.00
其中：货币捐赠	8,449.00	9,032.00
非货币捐赠		
合 计	1,120,764.20	1,089,674.00

7.2 接受其他基金会捐赠

基金会名称	金额	货币或非货币	款项用途
中国光华科技基金会	907,115.20	非货币	图书馆公益项目
中华慈善总会	158,649.00	货币	干净娃娃公益项目
合 计	1,065,764.20		

7.3 大额捐赠收入

2024 年度北京保研公益基金会捐赠收入总额 1,120,764.20 元，其中占捐赠收入总额 5%以上的大额捐赠收入列示如下：



捐赠人	本年捐赠额（人民币元）		用途
	货币	非货币	
中国光华科技基金会		907,115.20	图书馆公益项目
中华慈善总会	158,649.00		干净娃娃公益项目

8、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财收益	4,683.00	1,890.00
股权投资收益	87,462.80	94,879.91
合计	92,145.80	96,769.91

9、其他收入

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	40.43	269.12
合计	40.43	269.12

10、业务活动成本

10.1 业务活动成本列示

项目	本年发生额	上年发生额
①捐赠项目成本	1,221,401.06	1,316,084.05
②提供服务成本		
③商品销售成本		
④政府补助支出		
⑤业务税金及附加		
合计	1,221,401.06	1,316,084.05

10.2 重大公益慈善项目收支表

项目名称	收入	直接或委托其他组织资助给受益人的款物	为提供慈善服务和实施慈善项目发生的人员报酬、志愿者补贴和保险	使用房屋、设备、物资发生的相关费用	为管理慈善项目发生的差旅、物流、交通、会议、培训、审计、评估等费用	其他费用	总计

