



深圳市招商证券公益基金会 主要会计政策

第一条 为加强深圳市招商证券公益基金会（以下简称“本会”）会计核算工作，提高会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》《民间非营利组织会计制度》等国家相关法律法规及本会章程，结合实际情况，制定本制度。

第二条 本会会计核算应当以持续经营为前提，以本会的交易或者事项为对象，记录和反映该组织本身的各项经济业务活动。

第三条 重要会计政策包括财务报表项目的计量基础和运用会计政策过程中所做的重要判断等。会计政策前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，需经过理事会审批，并应当在会计报表附注中披露变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等。必要变更指的是符合下列条件之一：

（一）法律或会计制度等行政法规、规章的要求；

（二）这种变更能够提供有关民间非营利组织财务状况、业务活动情况和现金流量等更可靠、更相关的会

计信息。

第四条 本会主要会计政策：

（一） 会计期间

本会的会计年度为公历年度，即每年以1月1日起至12月31日止。

（二） 记账本位币

本会以人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

本会会计核算以权责发生制为记账基础。

（四） 外币业务的核算方法及折算方法

本会会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日即期汇率折合为人民币记账，年末对货币性项目按年末的即期汇率进行调整，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。

（五） 短期投资核算方法

短期投资指本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。

（六） 坏账核算办法

本会的坏账确认标准：

(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。

(3) 其他表明本会无法收回相关资产或收回的可能性极小。

(七) 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，预计使用年限超过一个会计年度、单位价值超过 5000 元人民币或等值外币的有形资产。

(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）按固定资产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，年分类折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
办公家具	5	5%	19%
电子设备	5	5%	19%

(3) 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，不计提折旧。

(八) 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。

（九）无形资产计价和摊销方法

本会对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。

（十）受托代理资产

受托代理资产是指本会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

（十一）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）该义务是本会承担的现时义务。
- （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。

（十二）限定性净资产、非限定性净资产确认原则

净资产应当按照其是否受到限制，分为限定性净资产和非限定性净资产等。

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。

(十三) 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。本会在确认收入时,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。

对于交换交易所形成的收入,应按照如下方式确认:

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。

对于因非交换交易所形成的收入，应当在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与交换相关的经济利益或者服务潜力的资源能够流入民间非营利组织并为其所控制，或者相关的债务能够得到解除；

（2）交换能够引起净资产的增加；

（3）收入的金额能够可靠地计量。

对于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；但当本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。捐赠方在向本会捐赠时，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或者《非税收入一般缴款书》收据，不得确认为捐赠收入。

第五条 本制度经第三届第1次理事会审议通过后生效，由理事会负责解释，原《深圳市招商证券公益基金会主要会计政策》同时废止。