

云南吴征镒科学基金会

审计报告

天瑞审字 [2024] 第 285 号

云南天瑞会计师事务所有限公司

TIANRUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：昆明市白塔路 131 号 云南省地质矿产勘查开发局 8 楼 803 号
电话/传真：0871-63198568 邮箱地址：yntrcpa@126.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：云24Z4QJ7UEU



目 录

报告正文

资产负债表

业务活动表

现金流量表

财务报表附注



审计报告

云南吴征镒科学基金会：

一、对财务报表出具的审计报告

(一) 审计意见

我们审计了后附云南吴征镒科学基金会财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 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》的规定编制，公允反映了云南吴征镒科学基金会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于云南吴征镒科学基金会，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



云南吴征镒科学基金会管理层(以下简称管理层)负责按照《民间非营利组织会计制度》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,管理层负责评估云南吴征镒科学基金会的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算云南吴征镒科学基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南吴征镒科学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做出的经济决策,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:

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对云南吴征镒科学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云南吴征镒科学基金会不能持续经营。

5. 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、基金会年检要求披露的审计重点事项

(一)基本情况

云南吴征镒科学基金会于 2015 年 6 月 17 日经云南省民政厅



批准登记，统一社会信用代码：53530000346581025J。2021年3月19日换发基金会法人登记证书，法定代表人：李宏伟，地址：昆明市盘龙区蓝黑路132号中国科学院昆明植物研究所，原始基金数额为：贰佰万元整，基金会属于非公募基金会。

（二）根据《基金会管理条例》要求，需披露的事项

1. 云南吴征镒科学基金会2023年度公益事业支出1,090,360.16元，上年末净资产3,061,377.41元，公益事业支出占上一年基金余额的比例为35.62%。

2. 云南吴征镒科学基金会2023年度工作人员工资福利0.00元，行政办公支出22,705.00元，本年支出总额1,113,065.16元，工作人员工资福利和行政办公支出占本年支出总额的比率为2.04%。

（三）其他需披露的事项

云南省民政厅于2023年3月4日公告《云南省民政厅办公室关于开展2023年度慈善组织（基金会）年报年检工作的通知》，根据文件之“年度检查内容财务审计情况：审计业务约定书应载明以上审计重点等约定内容。针对云南省民政厅要求的审计重点，基金会应要求承担财务审计的会计师事务所应出具审计情况说明书，逐一说明被审计单位的各项情况。”要求，现将审计重点事项披露如下：

1. 《民间非营利组织会计制度》执行情况

云南吴征镒科学基金会已按照《民间非营利组织会计制度》



的规定设置会计科目进行会计核算。

2. 基本账户开设情况

云南吴征镒科学基金会银行基本账户开设情况为交通银行股份有限公司云南省分行营业部，账号为 531078157018170167151。

3. 经费收支情况

云南吴征镒科学基金会 2023 年度收入 1,703,087.45 元，其中：限定性收入 0.00 元，非限定性收入 1,703,087.45 元，包含捐赠收入 1,663,610.00 元，其他收入 39,477.45 元；支出 1,113,065.16 元，其中：限定性支出 0.00 元，非限定性支出 1,113,065.16 元，包含业务活动成本 1,090,360.16 元，管理费用 22,705.00 元。

4. 财务制度建立及执行情况

云南吴征镒科学基金会已建立财务制度，并已按照财务制度的相关规定进行日常管理和核算。

云南吴征镒科学基金会的原始基金数额为贰佰万元整。2023 年初非限定性净资产 3,061,377.41 元，限定性净资产为 0.00 元，年末非限定性净资产为 3,651,399.70 元，限定性净资产为 0.00 元。

6. 拉动就业及劳动用工合同关系人员参加社会保险的情况

云南吴征镒科学基金会本年有兼职工作人员 6 人，未发放工资，未购买社保。

三、存在的问题及审计建议



未发现云南吴征镒科学基金会存在问题。

附件：

1. 2023 年 12 月 31 日资产负债表
2. 2023 年度业务活动表
3. 2023 年度现金流量表
4. 2023 年度财务报表附注

云南天瑞会计师事务所有限公司



中国·昆明

中国注册会计师：



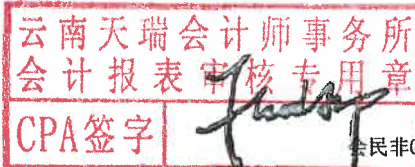
中国注册会计师：



二〇二四年三月二十八日



资产负债表



编制单位：云南吴征镒科学基金会

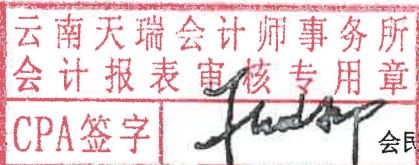
2023-12-31

会民非01表
单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和净资产	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,054,439.70	461,377.41	短期借款		
短期投资	2,600,000.00	2,600,000.00	应付票据		
应收票据			应付账款		
应收账款			预收账款		
其它应收款			应付工资		
预付账款			应交税金	3,040.00	
存货			其它应付款		
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	3,654,439.70	3,061,377.41	流动负债合计	3,040.00	
非流动资产：			非流动负债：		
长期股权投资			长期借款		
长期债权投资			长期应付款		
长期投资减值准备			非流动负债合计		
固定资产净值			受托代理负债		
固定资产原价			负债合计	3,040.00	
减：累计折旧					
在建工程					
文物文化资产					
固定资产清理			净资产：		
无形资产			非限定性资产	3,651,399.70	3,061,377.41
非流动资产合计			限定性资产		
受托代理资产					
			净资产合计	3,651,399.70	3,061,377.41
资产总计	3,654,439.70	3,061,377.41	负债和净资产总计	3,654,439.70	3,061,377.41



业务活动表



编制单位 云南吴征镒科学基金会

2023年度

会民非02表

单位:元

项 目	行次	上年累计数			本年累计数		
		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	1	400,000.00		400,000.00	1,663,610.00		1,663,610.00
会费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	62,605.38		62,605.38	39,477.45		39,477.45
收入合计	15	462,605.38		462,605.38	1,703,087.45		1,703,087.45
二、费用							
(一)业务活动成本	16	237,103.65		237,103.65	1,090,360.16	-	1,090,360.16
其中：提供服务成本	17						
业务活动税金及附加	18						
会员服务成本	19						
业务活动费	30	237,103.65		237,103.65	1,090,360.16		1,090,360.16
上缴会费							
(二)管理费用	31	6,238.50		6,238.50	22,705.00		22,705.00
(三)筹资费用	32						
(四)其他费用							
费用合计	40	243,342.15		243,342.15	1,113,065.16		1,113,065.16
三、限定性净资产转为非限定性净资产	45						
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	46	219,263.23		219,263.23	590,022.29		590,022.29
五、期初净资产	48	2,842,114.18		2,842,114.18	3,061,377.41		3,061,377.41
六、期末净资产	50	3,061,377.41		3,061,377.41	3,651,399.70		3,651,399.70



现金流量表

会民非02表

单位:元

2023-12-31

编制单位: 云南吴征钺科学基金会

项目	行次	上年金额	本年金额	补充资料	行次	上年金额	本年金额
业务活动产生的现金流量:				1、将净资产调节为业务活动现金流量:			
接受捐赠收到的现金	1	400,000.00	1,663,610.00	净资产变动额	61	219,263.23	590,022.29
收取会费收到的现金	2			加: 计提的资产减值准备	62		
提供服务收到的现金	3			固定资产折旧	63		
销售商品收到的现金	4			无形资产摊销	64		
政府补助收到的现金	5			长期待摊费用摊销	65		
收到其他与业务活动有关的现金	6	4,462.30	6,493.07	待摊费用减少(减: 增加)	66		
现金流入小计	10	404,462.30	1,670,103.07	预提费用增加(减: 减少)	67		
提供捐赠或者资助支付的现金	11			处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减: 收益)	68		
支付给员工以及为员支付的现金	12			固定资产报废损失	69		
购买商品、接受服务或开展活动支付的现金	13	232,723.15	920,754.16	财务费用	70		
支付的其他与业务活动有关的现金	18	193,139.34	189,271.00	投资损失(减: 收益)	71	-60,143.42	-32,984.38
现金流出小计	20	425,862.49	1,110,025.16	递延税款贷项(减: 借项)	72		
业务活动产生的现金流量净额	21	-21,400.19	560,077.91	存货的减少(减: 增加)	73		
投资活动产生的现金流量:				经营性应收项目的减少(减: 增加)	74		
收回投资所收到的现金	22	4,600,000.00	2,600,000.00	经营性应付项目的增加(减: 减少)	75	-180,520.00	3,040.00
取得投资收益所收到的现金	23	60,143.42	32,984.38	其他	76		
处置固定资产、无形资产等所收回的现金净额	25			业务活动产生的现金流量净额	80	-21,400.19	560,077.91
收到其他与投资活动有关的现金	28						
现金流入小计	29	4,660,143.42	2,632,984.38				
购建固定资产、无形资产等所支付的现金	30						
投资所支付的现金	31	4,900,000.00	2,600,000.00	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动:			
支付的其他与投资活动有关的现金	35			债务转为资本	81		
现金流出小计	36	4,900,000.00	2,600,000.00	一年内到期的可转换公司债券	82		
投资活动产生的现金流量净额	37	-239,856.58	32,984.38	融资租入固定资产	85		
筹资活动产生的现金流量:							
借款所收到的现金	38						
收到其他与筹资活动有关的现金	40						
现金流入小计	43						
偿还借款所支付的现金	44						
偿付利息所支付的现金	45			3、现金及现金等价物净增加情况:			
支付的其他与筹资活动有关的现金	46			现金的期末余额	90	461,377.41	1,054,439.70
现金流出小计	52			减: 现金的期初余额	91	722,634.18	461,377.41
筹资活动产生的现金流量净额	53			加: 现金等价物的期末余额	92		
汇率变动对现金的影响	55			减: 现金等价物的期初余额	93		
五、现金及现金等价物净增加额	60	-261,256.77	593,062.29	现金及现金等价物净增加额	100	-261,256.77	593,062.29

云南天瑞会计师事务所
会计报表审核专用章
CPA签字

云南吴征镒科学基金会

2023 年度财务报表附注

一、基本情况

云南吴征镒科学基金会(以下简称单位或本基金会)系由云南省民政厅登记注册成立的基金会，统一社会信用代码为 53530000346581025J，原始基金数额：贰佰万元整。

法定代表人：2021 年 3 月 19 日由杨永平变更为李宏伟；

住所：昆明市盘龙区蓝黑路 132 号中国科学院昆明植物研究所；

业务范围：开展科学技术活动和交流，资助科技事业创新发展。

二、不符合会计核算前提的说明

本单位不存在不符合会计核算前提的说明。

三、主要会计政策、会计估计的说明

(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

自公历 1 月 1 日至 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

本单位以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

(五) 外币业务的核算方法及折算方法

本单位发生外币业务时按外币业务发生时的汇率折算为人民币记账，年底按 12 月 31 日的国家外汇牌价对外币账户结余额进行折算并确认汇兑损益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

1. 现金为本单位库存现金以及可以随时用于支付的存款；

2. 现金等价物为本单位持有的期限短(一般为从购买日起,三个月到期)、流动性强易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 短期投资

(1) 短期投资确认标准: 本单位将持有的准备在一年内变现且能够在公开市场交易、有明确市价的股票及债券作为短期投资核算。

(2) 短期投资成本及投资收益的确认: 本单位将取得短期投资时支付的价款扣除价款中含有的已宣告发放的股利及利息确认为短期投资成本, 持有期间获得的股利和利息在实际收到时冲减短期投资成本, 在处置时, 以短期投资成本扣减已计提的跌价准备与收到的价款之差确认投资损益。

(八) 应收款项

应收款项是指民间非营利组织在日常业务活动过程中发生的各项应收未收债权, 包括应收票据、应收账款和其他应收款等。

(九) 存货

存货是民间非营利组织在日常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、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

(十) 长期投资

长期投资是指除短期投资以外的投资, 包括长期股权投资和长期债权投资等。

(十一) 固定资产

固定资产是指同时具有三个特征的有形资产: 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。

(十二) 无形资产

无形资产是指民间非营利组织为开展业务活动、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的、非货币性长期资产, 包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

(十三) 受托代理资产

受托代理资产, 是指民间非营利组织因从事受托代理交易而从委托方取得的资产。在受托代理交易过程中, 民间非营利组织通常只是从委托方收到受托资产, 并按照委托人的意愿将资产转赠给指定的其他组织或者个人, 或者按照有关规定

将资产转交给指定的其他组织或者个人，民间非营利组织本身只是在交易过程中起中介作用。无权改变受托代理资产的用途或者变更受益人。

(十四) 负债

负债是指过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出民间非营利组织。负债应当按其流动性分为流动负债、长期负债和受托代理负债等。

或有事项是指过去的交易或者事项形成的一种状况，其结果须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，应当将其确认为负债，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. 该义务是民间非营利组织承担的现时义务；
2. 该义务的履行很可能导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出民间非营利组织；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

流动负债是指将在 1 年内(含 1 年)偿还的负债，包括短期借款、应付款项、应付职工薪酬、应交税费、预收账款和预计负债等。

应付款项是指民间非营利组织在日常业务活动过程中发生的各项应付票据、应付账款和其他应付款等应付未付款项。

预收账款是指民间非营利组织向服务和商品购买单位预收的各种款项。

各项流动负债应当按实际发生额入账。

(十五) 借款费用

本单位因借款而发生的利息、折价或者溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。

(十六) 净资产

民间非营利组织的净资产是指资产减去负债后的余额。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。

如果资产或者资产所产生的经济利益(如资产的投资收益和利息等)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制或用途限制，则由此形成的净资产即为限定性净资产；国家有关法律行政法规对净资产的使用直接

设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性净资产；除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。民间非营利组织会计制度所称的时间限制，是指资产提供者或者国家有关法律行政法规要求民间非营利组织在收到资产后的特定时期之内或特定日期之后使用该项资产，或者对资产的使用设置了永久限制。

民间非营利组织会计制度所称的用途限制，是指资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求民间非营利组织将收到的资产用于某一特定的用途。

民间非营利组织的董事会、理事会或类似机构对净资产的使用所作的限定性决策、决议或拨款限额等，属于民间非营利组织内部管理上对资产使用所作的限制，不属于民间非营利组织会计制度所界定的限定性净资产。

如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为非限定性净资产。

当存在下列情况之一时，可以认为限定性净资产的限制已经解除：

- 1、所限定净资产的限制时间已经到期；
- 2、所限定净资产规定的用途已经实现(或者目的已经达到)；
- 3、资产提供者或者国家有关法律行政法规撤销了所设置的限制。

如果限定性净资产受到两项或两项以上的限制，应当在最后一项限制解除时，才能认为该项限定性净资产的限制已经解除。

(十七) 收入

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、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。

1. 捐赠收入是指民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。
2. 会费收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费收入。
3. 提供服务收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括学费收入、医疗费收入、培训收入等。
4. 政府补助收入是指民间非营利组织接受政府拨款或者政府机构给予的补助而取得的收入。
5. 商品销售收入是指民间非营利组织销售商品(如出版物、药品等)等所形成

的收入。

6. 投资收益是指民间非营利组织因对外投资取得的投资净损益。

民间非营利组织如果有除上述捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、商品销售收入、投资收益之外的其他主要业务活动收入，也应当单独核算。

其他收入是指除上述主要业务活动收入以外的其他收入，如固定资产处置净收入、无形资产处置净收入等。

对于民间非营利组织接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

民间非营利组织在确认收入时，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。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当某一主体取得资产、获得服务或者解除债务时，需要向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或提供等值或者大致等值的货物、服务等交易。如按照等价交换原则销售商品、提供劳务等均属于交换交易。对于因交换交易所形成的商品销售收入，应当在下列条件同时满足时予以确认：

1. 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
2. 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；
3. 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
4. 相关的收入和成本能够可靠地计量。

对于因交换交易所形成的提供劳务收入，应当按以下规定予以确认：

1. 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；
2. 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

对于因交换交易所形成的因让渡资产使用权而发生的收入应当在下列条件同时满足时予以确认：

1. 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
2. 收入的金额能够可靠地计量。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中，某一主体取得资产、获得服务或者解除债务时，不必向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等；或者某一主体在对外提供货物、服务等时，没有收到等值或者大致等值的现金、货物等。如捐赠、政府补助等属于非交换交易。

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。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，应当在捐赠或政府补助收到时确认收入；对于附条件的捐赠或政府补助，应当在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入，但当民间非营利组织存在需要偿还全部或部分捐赠资产（或者政府补助资产）或者相应金额的现时义务时，应当根据需偿还的金额同时确认一项负债和费用。民间非营利组织对于各项收入应当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。

如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他所有收入，为非限定性收入。

民间非营利组织的会费收入、提供服务收入、商品销售收入和投资收益等一般为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制；民间非营利组织的捐赠收入和政府补助收入，应当视相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，分别限定性收入和非限定性收入进行核算。

期末，民间非营利组织应当将本期限定性收入和非限定性收入分别结转至净资产项下的限定性净资产和非限定性净资产。

（十八）费用

费用是指民间非营利组织为开展业务活动所发生的、导致本期净资产减少的经济利益或者服务潜力的流出。费用应当按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用等。

1. 业务活动成本，是指民间非营利组织为了实现其业务活动目标、开展其项

目活动或者提供服务所发生的费用。如果民间非营利组织从事的项目、提供的服务或者开展的业务比较单一，可以将相关费用全部归集在“业务活动成本”项目下进行核算和列报；如果民间非营利组织从事的项目、提供的服务或者开展的业务种类较多，民间非营利组织应当在“业务活动成本”项目下分别项目、服务或者业务大类进行核算和列报。

2. 管理费用，是指民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。包括民间非营利组织董事会（或者理事会或者类似权利机构）经费和行政管理人员的工资、奖金、住房公积金、住房补贴、社会保障费、离退休人员工资与补助，以及办公费、水电费、邮电费、物业管理费、差旅费、折旧费、修理费、租赁费、无形资产摊销费、资产盘亏损失、资产减值损失、因预计负债所产生的损失、聘请中介机构费和应偿还的受赠资产等。其中，福利费应当依法根据民间非营利组织的管理权限，按照董事会、理事会或类似权力机构等的规定据实列支。

3. 筹资费用，是指民间非营利组织为筹集业务活动所需资金而发生的费用，包括民间非营利组织为了获得捐赠资产而发生的费用以及应当计入当期费用的借款费用、汇兑损失（减汇兑收益）等。民间非营利组织为了获得捐赠资产而发生的费用包括举办募款活动费、准备、印刷和发放募款宣传资料费以及其他与募款或者争取捐赠资产有关的费用。

4. 其他费用，是指民间非营利组织发生的、无法归属到上述业务活动成本、管理费用或者筹资费用中的费用，包括固定资产处置净损失、无形资产处置净损失等。

民间非营利组织的某些费用如果属于多项业务活动或者属于业务活动、管理活动和筹资活动等共同发生的，而且不能直接归属于某一类活动，应当将这些费用按照合理的方法在各项活动中进行分配。

民间非营利组织发生的业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用，应当在实际发生时按其发生额计入当期费用。

期末，民间非营利组织应当将本期发生的各项费用结转至净资产项下的非限定性净资产，作为非限定性净资产的减项。

（十九）税项

1. 本单位适用的流转税及附加的税种税率如下：

税种	税率
增值税	3%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%

注：根据《财政部税务总局公告 2021 年第 7 号》本单位适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

2. 本单位所得税按应纳税所得额的 25%计缴。

四、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

本年度本单位无会计政策、会计估计变更及会计差错更正。

五、或有事项的说明

(一) 本年度涉及起诉案件情况

本年度本单位无涉及起诉案件。

(二) 或有负债预计产生的财务影响

本年度本单位无或有负债。

(三) 或有负债获得补偿的可能性

本年度本单位无或有负债。

六、资产负债表期后事项

截止财务报表报出日未发生影响报告期或对报告期后的财务状况和经营成果产生重大影响的事项。

七、关联方关系及其交易

截止财务报告报出日无需要披露的关联方交易事项。

八、其他事项

(一) 本单位愿就本次提供审计的 2023 年度财务报表所载数据及有关资料的真实性、准确性和完整性负共同及个别责任，并确信未遗漏任何重大事项，致使本会计报表内容有误导成份，本财务会计报告内容由本单位解释。

(二) 本单位按照核准的章程开展活动。

(三) 本单位名称、法定代表人、住所、活动资金、业务主管单位等事项未发生变更，原登记内容与业务主管单位的审查意见一致。

(四) 本单位按照《民间非营利组织会计制度》的规定开设基本账户，设置会计科目，进行会计核算。

(五) 本单位财务管理制度基本建立健全，收入、支出符合规定，均用于章程规定的业务范围。

(六) 本单位经登记管理机关核准备案。

(七) 本单位主管单位和登记管理机关布置的重要工作任务和要求，按照方针政策认真贯彻落实完成。

九、财务报表重要项目注释

(一) 资产负债表有关项目注释

1. 货币资金

项 目	期初余额	期末余额
现金	18,101.93	
银行存款	443,275.48	1,054,439.70
合 计	461,377.41	1,054,439.70

2. 短期投资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交通银行“蕴通财富”定期型结构性存款	2,600,000.00			2,600,000.00
合计	2,600,000.00			2,600,000.00

3. 应交税金

项 目	期初余额	本期应缴	本期已缴	期末余额
代扣代缴个人所得税		188,210.00	185,170.00	3,040.00
合 计		188,210.00	185,170.00	3,040.00

4. 净资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	3,061,377.41	590,022.29		3,651,399.70
限定性净资产				
合计	3,061,377.41	590,022.29		3,651,399.70

(二) 业务活动表有关项目注释

1. 收入

类 别	本期数		上期数	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
捐赠收入	1,663,610.00		400,000.00	
投资收益				
其他收入	39,477.45		62,605.38	
合 计	1,703,087.45		462,605.38	

2. 业务活动成本

项 目	本期数		上期数	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
业务活动费	1,090,360.16		237,103.65	
合 计	1,090,360.16		237,103.65	

3. 管理费用

项 目	本期数		上期数	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
差旅费	7,699.00			
劳务费	4,100.00			
会议费	1,865.00		2,501.00	
审计费	1,500.00		1,400.00	
办公费			2,062.50	
书费	7,200.00			
银行手续费	341.00		275.00	
合计	22,705.00		6,238.50	

十、理事会成员和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

1. 列示本届理事会成员的姓名、工作单位、在本基金会领取报酬的理事人数

理事会成员	职务	工作单位	领取报酬的金额
李宏伟	理事长	中国科学院昆明植物研究所	未在基金会领取薪酬
解勇	副理事长	北京植物医生生物科技有限公司	未在基金会领取薪酬
朱卫东	副理事长	中国科学院昆明植物研究所	未在基金会领取薪酬
杨云珊	秘书长	中国科学院昆明植物研究所	未在基金会领取薪酬
种康	理事	中国科学院植物研究所	未在基金会领取薪酬
郝小江	理事	中国科学院昆明植物研究所	未在基金会领取薪酬
陈晓亚	理事	中国科学院分子植物科学卓越创新中心	未在基金会领取薪酬
顾红雅	理事	北京大学	未在基金会领取薪酬
巩志忠	理事	中国农业大学	未在基金会领取薪酬
陈进	理事	中国科学院西双版纳热带植物园	未在基金会领取薪酬
肖伟烈	理事	云南大学	未在基金会领取薪酬
孙航	理事	中国科学院昆明植物研究所	未在基金会领取薪酬
李德铎	理事	中国科学院昆明植物研究所	未在基金会领取薪酬

2. 本基金会 2023 年工作人员 6 人，在基金会属于兼职人员，均未在基金会领取工资。

十一、在计算公益事业支出比例、工作人员工资福利和行政办公支出比例时需要具体说明的事项

1. 在计算公益事业支出比例时需要说明的事项：

云南吴征镒科学基金会 2023 年度公益事业支出 1,090,360.16 元，上年末净资产 3,061,377.41 元，公益事业支出占上一年基金余额的比例为 35.62%。

2. 在计算工作人员工资福利和行政办公支出比例时需要说明的事项：

云南吴征镒科学基金会 2023 年度工作人员工资福利 0.00 元，行政办公支出 22,705.00 元，本年支出总额 1,113,065.16 元，工作人员工资福利和行政办公支出占本年支出总额的比率为 2.04%。

十二、重大公益项目

1、重大公益项目收支明细表

7	收入	人员报酬	会议费	宣传推广费用	差旅等费用	其他费用	费用小计
梁汉兴汇入科学公益项目捐赠款	360,000.00						
北京植物医生生物科技有限公司捐赠吴征镒植物学奖奖金	1,000,000.00						
北京植物医生生物科技有限公司汇入 2023 年吴征镒植物学奖赞助加增捐款	200,000.00						
中国科学院昆明植物研究所汇入捐赠云南吴征镒科学基金会科学公益款	100,000.00						
其他公益项目捐赠	3,610.00						
第四届吴征镒植物学奖金		900,000.00					900,000.00
第四届吴征镒植物学奖获奖人宣传视频制作费				70,000.00			70,000.00
第四届吴征镒植物学奖专家函评费、评审费		40,950.00					40,950.00
“云南省植物学会 70 周年学术年会暨第九届吴征镒生物多样性青年学术论坛”专家评审费		23,200.00					23,200.00

7	收入	人员报酬	会议费	宣传推广费用	差旅等费用	其他费用	费用小计
赴北京参加“四届吴征镒植物学奖评审会”会议差旅费					10,590.00		10,590.00
外出海口筹备参加“第四届吴征镒植物学奖”颁奖仪式差旅费					7,640.00		7,640.00
“第四届吴征镒植物学奖评审会”会议费用			16,358.90				16,358.90
“吴征镒-科学报国启示录”纪录片制作项目接洽会议费			506.00				506.00
第四届吴征镒植物学奖奖牌订购、摄像、邮寄、印刷等费用						21,115.26	21,115.26
合 计	1,663,610.00	964,150.00	16,864.90	70,000.00	18,230.00	21,115.26	1,090,360.16

2、重大公益项目大额支付对象

项目名称	大额支付对象	支付金额	占年度公益总支出比例	用途
第四届吴征镒植物学奖专家函评费	刘健全、杨焕明等人	25,200.00	2.31%	函评费
第四届吴征镒植物学奖获奖人宣传视频制作费	人民网股份有限公司云南分公司	70,000.00	6.42%	宣传视频制作费
第四届吴征镒植物学奖金	陈晓亚 40 万, 黄胜雄 16 万、王伟 16 万, 个税 18 万	900,000.00	82.54%	奖金

“云南省植物学会 70 周年学术年会暨第九届吴征镒生物多样性青年学术论坛”专家评审费	星耀武、黄伟等人	23,200.00	2.13%	专家评审费
合 计		1,018,400.00	93.40%	

十三、关联方关系及其交易的说明

本基金会 2023 年度无关联方交易。

十四、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

十五、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

十六、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本基金会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

十七、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

十八、资产负债表日后非调整事项的说明

本基金会(或协会)无资产负债表日后非调整事项。

十九、需要说明的其他事项

1. 基金会业务范围符合章程规定；
2. 基金会注册资金不存在直接或者间接被抽逃的情况；
3. 基金会重大资金来源和支出不存在有关法律、法规的规定；
4. 基金会重大事项包括对外投资经理事会批准并符合《基金会管理条例》的规定；
5. 基金会中不存在同盈利机构的业务合作行为或者“公益营销”行为。单位或者个人利用基金会进行谋利或者定向利益输送的行为。

上述二〇二三年度会计报表和会计报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

二十、财务报表之批准

本年度财务报表已经本单位理事会批准报。



云南吴征镒科学基金会

基金会法人：(签名)



日期：2024年3月29日

财务负责人：刘小平

日期：2024年3月29日

专项信息审核报告

云南吴征镒科学基金会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则和《基金会财务报表审计指引》审计了云南吴征镒科学基金会的 2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日资产负债表，2023 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 3 月 28 日出具了无保留意见的审计报告，报告文号为天瑞审字（2024）第 285 号，按照《基金会管理条例》及相关规定，云南吴征镒科学基金会管理层编制了其 2023 年度工作报告。云南吴征镒科学基金会在 2023 年度工作报告中载明了如下信息(以下简称专项信息)：

1. 在“公益支出情况”中，载明了当年公益事业支出占上年度总收入的比例(或占上年末基金余额的比例)、工作人员工资福利和行政办公支出占总支出的比率。(见《云南吴征镒科学基金会 2023 年度财务报表附注》十一)

云南吴征镒科学基金会 2023 年度公益事业支出 1,090,360.16 元，上年末净资产 3,061,377.41 元，公益事业支出占上一年基金余额的比例为 35.62%。2023 年度工作人员工资福利 0.00 元，行政办公支出 22,705.00 元，本年支出总额 1,113,065.16 元，工作人员工资福利和行政办公支出占本年支出总额的比率为 2.04%。

2. 在“大额捐赠收入情况”中，载明了当年累计捐赠超过基金会当年捐赠收入 5%以上的捐赠单位或个人以及捐赠用途。(见《云南吴征镒科学基金会 2023 年度财务报表附注》十二-1)

云南吴征镒科学基金会 2023 年捐款单位明细如下：

项目名称	非限定性	限定性	小计	占比例
梁汉兴汇入科学公益项目捐赠款	360,000.00		360,000.00	21.64%
北京植物医生生物科技有限公司捐赠吴征镒植物学奖奖金	1,000,000.00		1,000,000.00	60.11%
北京植物医生生物科技有限公司汇入 2023 年吴征镒植物学奖赞助加增捐款	200,000.00		200,000.00	12.02%

项目名称	非限定性	限定性	小计	占比例
中国科学院昆明植物研究所汇入捐赠云南吴征镒科学基金会科学公益款	100,000.00		100,000.00	6.01%
其他公益项目捐赠	3,610.00		3,610.00	0.22%
合计	1,663,610.00		1,663,610.00	100.00%

3. 在“重大公益项目收支明细表”中，载明了基金会当年开展的重大公益项目的名称、收入、支出明细。（见《云南吴征镒科学基金会 2023 年度财务报表附注》十二-1）

重大公益项目收支明细表：

项目名称	人员报酬	会议费	宣传推广费用	差旅等费用	其他费用	费用小计
第四届吴征镒植物学奖金	900,000.00					900,000.00
第四届吴征镒植物学奖获奖人宣传视频制作费			70,000.00			70,000.00
第四届吴征镒植物学奖专家函评费、评审费	40,950.00					40,950.00
“云南省植物学会 70 周年学术年会暨第九届吴征镒生物多样性青年学术论坛”专家评审费	23,200.00					23,200.00
赴北京参加“四届吴征镒植物学奖评审会”会议差旅费				10,590.00		10,590.00
外出海口筹备参加“第四届吴征镒植物学奖”颁奖仪式差旅费				7,640.00		7,640.00
“第四届吴征镒植物学奖评审会”会议费用		16,358.90				16,358.90
“吴征镒-科学报国启示录”纪录片制作项目接洽会议费		506.00				506.00
第四届吴征镒植物学奖奖牌订购、摄像、邮寄、印刷等费用					21,115.26	21,115.26
合计	964,150.00	16,864.90	70,000.00	18,230.00	21,115.26	1,090,360.16

4. 在“重大公益项目大额支付对象”中，载明了基金会当年开展的重大公益项目的名称、大额支付对象、支付金额、占公益总支出的比例以及用途。（见《云南吴征镒科学基金会 2023 年度财务报表附注》十二-2）

项目名称	大额支付对象	支付金额	占年度公益总支出比例	用途
第四届吴征镒植物学奖专家函评费	刘健全、杨焕明等人	25,200.00	2.31%	函评费
第四届吴征镒植物学奖获奖人宣传视频制作费	人民网股份有限公司云南分公司	70,000.00	6.42%	宣传视频制作费
第四届吴征镒植物学奖金	陈晓亚 40 万，黄胜雄 16 万、王伟 16 万，个税 18 万	900,000.00	82.54%	奖金
“云南省植物学会 70 周年学术年会暨第九届吴征镒生物多样性青年学术论坛”专家评审费	星耀武、黄伟等人	23,200.00	2.13%	专家评审费
合计		1,018,400.00	93.40%	

5. 在“委托理财”中，载明了基金会当年开展的所有委托理财活动的详细情况，（见《云南吴征镒科学基金会 2023 年度财务报表附注》九（一）-2）

受托人	受托金额	受托期限	报酬确定方式	预计收益	实际收回金额	备注
交通银行云南省分行	2,600,000.00	189 天	银行利率	32,984.38	32,984.38	2023 年 5 月 8 日
交通银行云南省分行	2,600,000.00	189 天	银行利率			未到期

6. 在“关联方关系及其交易的说明”中，载明了基金会当年的所有重要关联方、关联交易以及关联方往来的明细。

贵基金会 2023 年度无关联方以及关联方交易。

按照《基金会管理条例》及相关规定真实、完整地编制上述专项信息是云南吴征镒科学基金会管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对这些专项信息是否在所有重大方面按照有关规定编制提出审核结论。

在对云南吴征镒科学基金会 2023 年度财务报表执行审计的基础上，针对上述专项信息，我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》实施了询问、检查记录和文件、重新计算

以及与我们审计云南吴征镒科学基金会 2023 年度财务报表时，云南吴征镒科学基金会提供的会计资料和经审计财务报表的相关内容进行审核等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

我们认为，上述专项信息在所有重大方面按照《基金会管理条例》及相关规定编制。本报告仅供云南吴征镒科学基金会向民政部门报送年度报告时使用，不得用于其他用途。



中国·昆明

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十八日

管理建议书

云南吴征镒科学基金会：

我们接受委托对贵基金会2023年的会计报表进行审计。我们的责任是对会计报表发表审计意见。我们提供的这份管理建议书，不在审计业务约定书约定项目之内，而是基于为贵基金会服务的目的，根据审计过程中发现的内部控制问题而提出的。因为我们对贵基金会的会计报表进行审计，审计范围有限，不可能全面了解贵基金会所有的内部控制，所以，管理建议书中包括的内部控制重大缺陷，仅是我们在审计过程中注意到的，不应被视为对内部控制发表的鉴证意见，所提建议不具有强制性和公证性。

经审计你基金会2023年财务报告表，未发现你基金会管理存在问题，对你基金会无管理建议。

云南天瑞会计师事务所有限公司



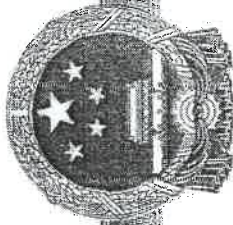
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十八日



营业执照

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



副本编号: 5-1

(副本)

统一社会信用代码

9153010268617408X5

名称 云南天瑞会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

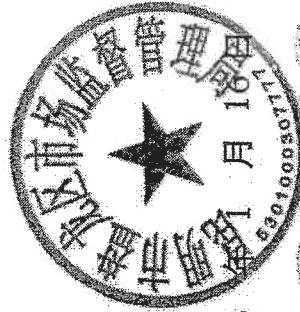
法定代表人 陈宏卿

经营范围 许可项目: 注册会计师业务, 代理记账(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准) 一般项目: 财务咨询, 财政资金项目预算绩效评价服务, 破产清算服务, 企业管理咨询, 社会稳定风险评估(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

注册资本 壹佰万元整

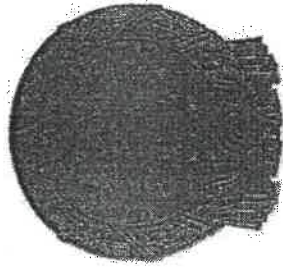
成立日期 2009年03月30日

住所 云南省昆明市盘龙区白塔路131号金石广场
地矿科技综合楼8楼803室



关

2023



会计师事务所

执业证书

名称：云南天瑞会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：陈宏卿

经营场所：云南省昆明市盘龙区白塔路131号金石广场地矿科技综合楼8楼803室

组织形式：有限责任

执业证书编号：53010159

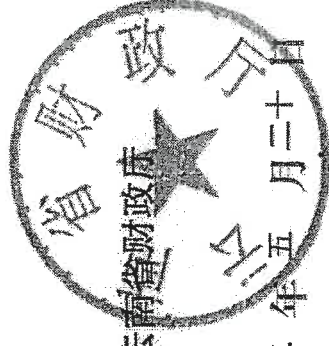
批准执业文号：云财会〔2009〕15号

批准执业日期：2009-05-04

证书序号：0013681

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

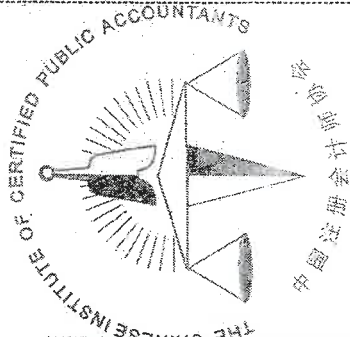


发证机关：云南财政

二〇二二年五月二十日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 530100120029
No. of Certificate

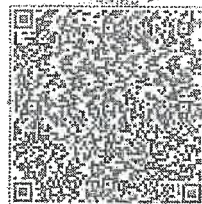
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 月 日
Date of Issuance /y /m /d

陈宏卿

姓名	陈宏卿
Full name	陈宏卿
性别	男
Sex	男
出生日期	1972-05-02
Date of birth	1972-05-02
工作单位	云南天瑞会计师事务所
Working unit	云南天瑞会计师事务所
身份证号码	5301037205020053
Identity card No.	5301037205020053





谢涛(51102252199)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

姓名: 谢涛
Full name: 谢涛
Sex: 男
Date of birth: 1978-8-27
Workplace: 云南金保信会计师事务所
Working card: 8150041174022
Signature card no.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



谢涛(51102252199)
已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

谢涛(51102252199)
已通过2019年任职资格检查
云南省注册会计师协会

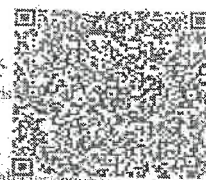


证书编号: 51102252199
No. of Certificate

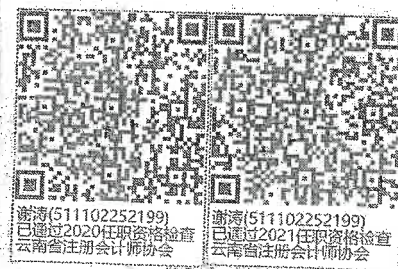
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 31 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效。平
This certificate is valid for another year after
this renewal.



谢涛(51102252199)
已通过2020年任职资格检查
云南省注册会计师协会

谢涛(51102252199)
已通过2021年任职资格检查
云南省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效。平
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2021年3月27日