



## 审计报告

德大正审字（2020）第 012 号

德州学院教育发展基金会：

### 一、审计意见

我们审计了德州学院教育发展基金会（以下简称“学院基金会”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的收支表。

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，公允反映了财丰公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的收支情况。

### 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，我们独立于学院基金会，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

学院基金会管理层（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，管理层负责评估学院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

计划清算学院基金会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督学院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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对学院基金会持续经营能力产生重大疑虑的事

德州大正有限责任会计师事务所  
电话：0534--2312398 2312391（传真）  
电子邮箱：dezhoudazheng@163.com

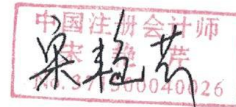
项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致学院基金会不能持续经营。

（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。

德州大正有限责任会计师事务所

中国注册会计师：



山东·德州

中国注册会计师：



二〇二〇年三月二十二日



## 资产负债表

编制单位：德州学院教育发展基金会

会民非01表  
单位：元

资 产	行次	期末数	期初数	负债和净资产	行次	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,676,271.93	2,419,673.22	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	10,581.60	10,581.60
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	2,676,271.93	2,419,673.22	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	10,581.60	10,581.60
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90	-	-
固定资产原价	31	1,950.00					
减：累计折旧	32	142.19		受托代理负债：			
固定资产净值	33	1,807.81	0.00	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35	9,900.00		负债合计	100	10,581.60	10,581.60
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	11,707.81	0.00				
无形资产：							
无形资产	41			净资产：			
				非限定性净资产	101	298,170.50	816.35
受托代理资产：				限定性净资产	105	2,379,227.64	2,408,275.27
受托代理资产	51			净资产合计	110	2,677,398.14	2,409,091.62
资产总计	60	2,687,979.74	2,419,673.22	负债和净资产总计	120	2,687,979.74	2,419,673.22

### 业务活动表

会民非02表  
单位：元

编制单位：德州学院教育发展基金会

项 目	行次	本年累计数			上年累计数		
		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	777,380.00	124,297.37	901,677.37		378,058.82	378,058.82
会费收入	2			0.00			0.00
提供服务收入	3			0.00			0.00
商品销售收入	4						
政府补助收入	5			0.00			0.00
投资收益	6						
其他收入	9	64,271.14		64,271.14	955.04		955.04
收入合计	11	841,651.14	124,297.37	965,948.51	955.04	378,058.82	379,013.86
二、费 用							
(一) 业务活动成本	12	537,107.00	153,345.00	690,452.00		276,593.96	276,593.96
(二) 管理费用	21	5,650.59		5,650.59	800.00		800.00
(三) 筹资费用	24			0.00			0.00
(四) 其他费用	28	1,539.40		1,539.40	766.60		766.60
费用合计	35	544,296.99	153,345.00	697,641.99	1,566.60	276,593.96	278,160.56
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额 (若为净资产减少额,以“-”号填列)	45	297,354.15	-29,047.63	268,306.52	-611.56	101,464.86	100,853.30

## 现金流量表

编制单位：德州学院教育发展基金会

2019年度

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>			
接受捐赠收到的现金	1	901,677.37	378,058.82
收取会费收到的现金	2		
提供服务收到的现金	3		
销售商品收到的现金	4		
政府补助收到的现金	5		
收到的其他与业务活动有关的现金	8	64,271.14	11,536.64
<b>现金流入小计</b>	13	965,948.51	389595.46
提供捐赠或者资助支付的现金	14	690,452.00	276593.96
支付给员工以及为员工支付的现金	15		
购买商品、提供服务支付的现金	16		
支付的其他与业务活动有关的现金	19	7,047.80	193189.59
<b>现金流出小计</b>	23	697,499.80	1566.6
<b>业务活动产生的现金流量净额</b>	24	268,448.71	471,350.15
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金	25		
取得投资收益所收到的现金	26		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27		
收到的其他与投资活动有关的现金	30		
<b>现金流入小计</b>	34		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	11,850.00	
对外投资所支付的现金	36		
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
<b>现金流出小计</b>	43	11,850.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	44	-11,850.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
借款所收到的现金	45		
收到的其他与筹资活动有关的现金	48		
<b>现金流入小计</b>	50		
偿还借款所支付的现金	51		-
偿付利息所支付的现金	52		
支付的其他与筹资活动有关的现金	55		
<b>现金流出小计</b>	58		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	59		-
四、汇率变动对现金的影响额	60		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	61	256,598.71	-81,754.69

## 德州学院教育发展基金会 二〇一九年度财务报表附注

### 一、基本情况

德州学院教育发展基金会经德州市民政局批准成立，并取得基金会法人登记证书，统一社会信用代码：53371400MJE9102876。发证机关：德州市民政局；法定代表人：高国武。注册资金：贰佰万元；业务范围：接受社会捐赠；奖励优秀师生、资助贫困师生；支持有利于学校建设发展的项目；依法运作资金，实现保值增值。有效期限：2019年03月15日至2023年03月14日；地址：德州市德城区大学西路566号（德州学院内）。

### 二、重要会计政策、会计估计

#### （一）执行会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》。

#### （二）会计期间

本单位会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### （三）记账本位币

本单位以人民币为记账本位币

#### （四）记账原则和计价基础

本单位以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。

#### （五）应收款项坏账损失核算方法

#### 1、应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。



收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期。

2、坏账的范围：应收账款、其他应收款；

3、坏账的确认标准：a. 债务人被依法宣告破产、撤销的；b. 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡的；c. 涉及诉讼的应收款项，如已生效的人民法院判决书（或裁定书）判定（或裁定）败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行且无望恢复执行的；d. 债务人遭受重大自然灾害或意外事故等导致停产，损失巨大，在三年内以其财产（包括保险款等）确实无法清偿应收款项的；

（3）坏账损失的核算方法：本公司坏账损失采用直接转销法核算。

#### （六）存货

存货按实际成本计价，日常核算采用加权平均法结转成本

#### （七）收入确认原则

以开出发票、产品以发出，收讫价款或取得索取货款的权利作为销售收入的实现。

### 三、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

单位本年度未发生会计政策、会计变更及重大会计差错更正事项。

### 四、会计报表有关项目注释

单位：元

以下注释项目除非特别指出，年初指2019年1月1日，年末指2019年12月31日，本年指2019年，上年指2018年。

#### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	2,676,271.93	2,419,673.22
合计	2,676,271.93	2,419,673.22

2、固定资产原值1,950.00元，累计折旧142.19元，净值1,807.81元。

3、文物文化资产9,900.00元。

4、其他应付款

## (1) 其他应付款账龄结构

账龄结构	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)		10,581.60
1至2年(含2年)	10,581.60	
2至3年(含3年)		
3年以上		
合计	10,581.60	10,581.60

## (2) 其他应付款主要明细如下:

单位名称	期末余额	欠款年限	占其他应付款总额的比例(%)
德州天工装饰工程有限公司	10,581.60	1-2年	100.00

5、非限定性净资产期末余额 298,170.50 元。

4、限定性净资产期末余额 2,379,227.64 元。

5、捐赠收入 901,677.37 元,其中:非限定性捐赠收入 777,380.00 元,限定性捐赠收入 124,297.37 元。

6、其他收入 64,271.14 元,系非限定性收入。

7、业务活动成本 690,452.00 元,其中:非限定性业务活动成本 537,107.00 元,限定性业务活动成本 153,345.00 元。

8、管理费用 5,650.59 元,全部为非限定性费用。

9、其他费用 1,539.40 元。

## 五、或有事项、承诺事项、资产负债表日后事项

截止审计报告日,本企业无应披露的或有事项、承诺事项、资产负债表日后事项。

二〇二〇年三月十二日

证书序号: NO. 023832

### 说明

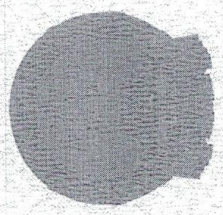
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



1999 年 12 月 06 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 德州正信有限责任会计师事务所

主任会计师: 盖洪喜  
 办公场所: 德州市湖滨中大道1319号

组织形式: 有限责任  
 会计师事务所编号: 37150004

注册资本(出资额): 100万元

批准设立文号: 鲁财会协字(1999) 202号

批准设立日期: 1999-12-06

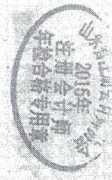




姓名 宋艳芹  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1979-04-16  
 Date of birth  
 工作单位 德州大正有限责任会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 37 [REDACTED]  
 Identity card No.

证书编号: 37150040026  
 No. of certificate  
 批准注册协会: 山东注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2009 年 05 月 05 日  
 Date of issuance

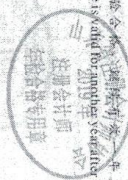
年度检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

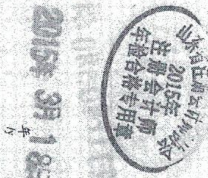


姓名 夏德美  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1968-04-26  
 Date of birth  
 工作单位 德州大正有限责任会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 23 [REDACTED]  
 Identity card No.



证书编号: 37150040125  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2005 年 08 月 08 日  
 Date of Issuance

年度检验合格  
 Annual Renewal Registration 2018年  
 注册会计师  
 注册合格专用章  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日