

德州学院教育发展基金会

审计报告

德大正专审字(2024)第14号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	4
2、 业务活动表	5
3、 现金流量表	6
4、 财务报表附注	7



审 计 报 告

德大正专审字（2024）第 14 号

德州学院教育发展基金会：

一、审计意见

我们审计了后附的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 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度的业务活动表和现金流量表以及会计报表附注。

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，公允反映了学院基金会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动情况和现金流量。

学院基金会 2023 年度公益活动支出 1,327,543.78 元，上年末净资产 4,284,938.45 元，2023 年度慈善活动支出占上年末净资产的比例为 30.98%；工作人员工资福利 0 元，行政办公支出 3,706.70 元，2023 年度管理费用占当年总支出的比例为 0.28%。

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。

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）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。

我们与学院基金会就计划的审计范围、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



山东·德州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：二〇二四年三月七日

资产负债表

编制单位:德州学院教育发展基金会

2023年12月31日

单位:元

资 产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资产	1	4,165,921.30	4,105,197.59	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	28,381.60	36,020.30
应收款项	3			应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存货	5	131,486.59	366,594.80	预收账款	27		
待摊费用	6			其他应付款	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	4,300,410.89	4,471,792.39	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	28,381.60	36,020.30
长期投资:							
长期股权投资	10			长期负债:			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产:				其他长期负债	35		
固定资产原价	13	4,555.00	4,555.00	长期负债合计	36		
减:累计折旧	14	1,545.81	1,830.54				
固定资产净值	15	3,009.19	2,724.46	受托代理负债:			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17	9,900.00	9,900.00	负债合计	38		
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	12,909.19	12,621.46				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	39	1,579,243.41	1,475,803.30
无形资产	20			限定性净资产	40	2,705,695.04	2,972,503.25
				净资产合计	41	4,284,938.45	4,448,306.55
受托代理资产:							
受托代理资产	21						
资产合计	22	4,313,320.05	4,484,326.85	负债和净资产总计	42	4,313,320.05	4,484,326.85

单位负责人:

制表:

复核:



业务活动表

编制单位:德州学院教育发展基金会

2023年度

金额单位:元

项目	行次	上年数			本年数		
		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	202,460.00	305,006.00	507,466.00	106,271.01	1,357,751.99	1,464,023.00
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	38,265.99		38,265.99	33,974.88		33,974.88
收入合计	11	240,725.99	305,006.00	545,731.99	140,245.89	1,357,751.99	1,497,997.88
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	471,780.85	204,146.00	675,926.85	236,600.00	1,090,943.78	1,327,543.78
其中: ①捐赠项目成本		471,780.85	204,146.00	675,926.85	236,600.00	1,090,943.78	1,327,543.78
②提供服务成本				-			-
③销售商品成本				-			-
④会员服务成本				-			-
⑤业务活动税金及附加				-			-
(二) 管理费用	21	9,610.54	2,000.00	11,610.54	3,706.70		3,706.70
(三) 筹资费用	24			-			-
(四) 其他费用	28	2,766.50		2,766.50	3,379.30		3,379.30
费用合计	35	484,157.89	206,146.00	690,303.89	243,686.00	1,090,943.78	1,334,629.78
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	-243,431.90	98,860.00	-144,571.90	-103,440.11	266,808.21	163,368.10

单位负责人:

制表:

复核:

现金流量表

编制单位：德州学院教育发展基金会

2023年度

会民非03表

单位：元

项 目	与次	本期金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量：	1		
接受捐赠收到的现金	2	181,271.01	249,508.00
收到会费收到的现金	3		
提供服务收到的现金	4		
销售商品收到的现金	5		
政府补助收到的现金	6		
收到的其他与业务活动有关的现金	7	33,974.88	38,265.99
现金流入小计	8	215,245.89	287,773.99
提供捐赠或者资助支付的现金	9	269,261.30	484,255.44
支付给员工以及为员工支付的现金	10		
购买商品接受劳务支付的现金	11		
支付的其他与业务活动有关的现金	12	6,801.30	13,566.50
现金流出小计	13	276,062.60	497,821.94
业务活动产生的现金流量净额	14	60,816.71	210,047.95
二、投资活动产生的现金流量	15		
收回投资所收到的现金	16		
取得投资收益所收到的现金	17		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18		
收到的其他与投资活动有关的现金	19		
现金流入小计	20		
构建固定资产和无形资产所支付的现金	21		
对外投资所支付的现金	22		
支付的其他与投资活动有关的现金	23		
现金流出小计	24		
投资活动产生的现金流量净额	25		
三、筹资活动产生的现金流量	26		
借款所收到的现金	27		
收到的其他与筹资活动有关的现金	28		
现金流入小计	29		
偿还借款所支付的现金	30		
偿付利息所支付的现金	31		
支付的其他与筹资活动有关的现金	32		
现金流出小计	33		
筹资活动产生的现金流量净额	34		0
四、汇率变动对现金的影响	35		0
五、现金及现金等价物净增加额	36	-60,816.71	210,047.95

单位负责人：

制表：

复核：

德州学院教育发展基金会

二〇二三年度会计报表附注

一、基本情况

德州学院教育发展基金会（以下简称学院基金会）于2017年5月27日经德州市民政局批准登记。组织机构代码53371400MJE9102876。法定代表人张学军。

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。

二、财务报表的编制基础

学院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、完整地反映了学院基金会2023年度的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1. 会计制度

学院基金会执行中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2. 会计期间

学院基金会以1月1日起12月31日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

学院基金会以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

学院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

学院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. 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 1 年，且单位价值较高的资产。

（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、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法）计算。

年限平均法（直线法）按固定资产的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	使用年限	残值率	年折旧率
电子设备	8 年	5	11.875%

（3） 不计提折旧的固定资产

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，不必计提折旧。

7. 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。

8. 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。

学院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。

学院基金会在确认收入时，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。

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；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。

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；但当社会团体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。

四、会计报表主要项目注释

1. 货币资金

货币资金种类	币种	年初数	年末数
银行存款	人民币	4,165,924.30	4,105,107.59
合 计	人民币	4,165,924.30	4,105,107.59

2. 固定资产、累计折旧

(1) 固定资产类别如下：

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、固定资产原价合计	4,555.00			4,555.00
其中：房屋、建筑物				
电子设备	4,555.00			4,555.00
二、累计折旧合计	1,545.84	284.70		1,830.54
其中：房屋、建筑物				
电子设备	1,545.84	284.70		1,830.54
三、固定资产账面价值合计	3,009.16			2,724.46
其中：房屋、建筑物				
电子设备	3,009.16			2,724.46

(2) 固定资产用途如下：

用 途	年初数			期末数		
	原价	累计折旧	账面价值	原价	累计折旧	账面价值
自用	4,555.00	1,545.84	3,009.16	4,555.00	1,830.54	2,724.46
合 计	4,555.00	1,545.84	3,009.16	4,555.00	1,830.54	2,724.46

3. 文物文化资产

项 目	年初账面余额	年末账面余额
1. 文物文化资产	9,900.00	9,900.00
合 计	9,900.00	9,900.00

4. 应付款项

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
质保金	28,381.60	10,140.00	2,501.30	36,020.30
合 计	28,381.60	10,140.00	2,501.30	36,020.30

5. 净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1. 限定性净资产	2,705,695.04	266,808.21		2,972,503.25
2. 非限定性净资产	1,579,243.41	-103,440.11		1,475,803.30
合 计	4,284,938.45	163,368.10		4,448,306.55

6. 收入

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 捐赠收入	1,464,023.00	507,466.00
2. 其他收入	33,974.88	38,265.99
合 计	1,497,997.88	545,731.99

7. 业务活动成本

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 捐赠项目成本	1,327,543.78	675,926.85
2. 提供服务成本		
3. 销售商品成本		
4. 会员服务成本		
5. 业务活动税金及附加		
其中：营业税		
增值税		
城市维护建设税		
教育费附加		
合 计	1,327,543.78	675,926.85

8. 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 行政管理人员费用		
2. 行政管理事务物品耗费和服务开支	3,422.00	10,800.00
3. 行政管理事务所用资产折旧（摊销）及运行维护费用	284.70	810.54
其中：房地产损耗及使用费		
交通费		
无形资产摊销		
其他	284.70	810.54
4. 资产减值及处置损失		
5. 记入管理费用的税费		
其中：房产税		
车船使用税		
土地使用税		
合 计	3,706.70	11,610.54

9. 其他费用

项 目	本年发生额	上年发生额
账户管理费	3,379.30	2,766.50
合 计	3,379.30	2,766.50

五、固定资产清查明细表

名称	来源	入账时间	单位	数量	单价	金额	使用 年限	用途	备注
1. 扫描仪	自购	2019.05.17	台	1	1950.00	1950.00	8	自用	
2. 打印机	自购	2020.04.30	台	1	1560.00	1560.00	8	自用	
3. 打印机	自购	2021.10.19	台	1	1045.00	1045.00	8	自用	

六、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明

无

七、受托代理业务情况的说明

无

八、重大资产减值情况的说明

无

九、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

无

十、接受劳务捐赠情况的说明

无

十一、对外承诺和或有事项情况的说明

无

十二、资产负债表日后非调整事项的说明

无

十三、需要说明的其他事项

无

上述 2023 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。

社会团体名称：（印章）



社会团体负责人：（签字）

张辉

日期：2024 年 3 月 7 日



仅供本报告期内使用，复印件无效



姓名: 张明 性别: 男 出生日期: 1979-04-16
工作单位: 德州大正有限责任会计师事务所
身份证号: 372421790416424
身份证号码: 372421790416424



年度检验 合格
Annual Renewal Registration
合格
This certificate is valid for one year after this renewal registration.



证书编号: 371500040026
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: 2006 年 03 月 05 日
Date of Issuance



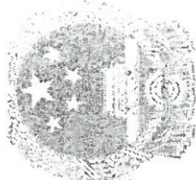
附件
报告
附件
无效
使用
日期
1988-04-26



Date of birth
Working unit
Working unit
Identity card No.
德州大正有限责任会计师事务所
23020619680426161X



证书编号: 371500040025
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2005 年 03 月 08 日



营业执照

统一社会信用代码
91371400494750417L

扫描二维码
获取企业信用信息
国家企业信用信息公示系统
网址: www.gsxt.gov.cn



(副本) 1-1

名称 德州大正有限责任会计师事务所
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 崔洪章
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,办理投资项目的可行性研究论证业务;承办资产评估业务;省内外承接建设项自工程预、结算、竣工决算、工程造价招标投标底价编制和审核;提供建设项目实施阶段的工程造价控制及工程索赔业务;法律、行政法规规定的其它审计业务(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)。

注册资本 壹佰万元整
成立日期 1999 年 12 月 06 日
住所 德城区湖滨中大道1319号

仅供本
报告附件
使用,复印无效



登记机关

2022 年 09 月 20 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》。

仅供本所使用
报告附件
使用, 复印无效

发证机关: 山东省财政厅

1999 年 12 月 28 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 德州市会计师事务所

主任会计师: 崔洪革

办公场所: 德州市湖滨大道1319号

组织形式: 有限责任公司

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) 302号

批准设立日期: 1999-12-08