

北京红日会计师事务所有限责任公司贵州分所

红日黔审字[2020]第 057-1 号

审 计 报 告

贵州大学教育发展基金会：

一、审计意见

我们审计了贵州大学教育发展基金会（以下简称“贵基金会”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表、2019 年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了贵基金会2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于贵所，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、其他信息

贵基金会管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵基金会管理层（以下简称管理层）负责按照《基金会管理条例》和《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，管理层负责评估贵基金会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵基金会的财务报告过程。

五、其他事项

1、贵基金会截止2019年12月31日，资产总额42,655,810.30元，其中货币资金3,155,810.30元、短期投资39,500,000.00元。负债总额0.00元。净资产42,655,810.30元，其中：非限定资产5,882,602.72元，限定资产36,773,207.58

元。

2、贵基金会2019年度限定性收入18,409,594.00元，非限定性收入0.00元，捐赠收入合计18,409,594.00元；投资收益1,098,147.97元。

3、贵基金会2019年度支出2,364,117.88元，其中：业务活动成本2,371,020.00元，管理费用6,720.00元，筹资费用-13,622.12元。

六、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，就可能导致对贵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贵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。

北京红日会计师事务所有限责任公司
贵州分所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·贵阳

二〇二〇年四月二十五日

资 产 负 债 表

会民非 01 表

编制单位：贵州大学教育发展
基金会

2019 年 12 月 31 日

金额：元

资产	行次	期末数	年初数	负债和净资产	行次	期末数	年初数
流动资产：			-	流动负债：			
货币资金	1	3,155,810.30	446,336.21	短期借款	61		
短期投资	2	39,500,000.00	23,500,000.00	应付账款	62		
应收账款	3			应付工资	63		
预付款项	4			应交税金	65		
存货	8			预收款项	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期长期资产	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	42,655,810.30	23,946,336.21	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		
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		1,565,850.00				
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33	-	1,565,850.00	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						

业 务 活 动 表

会民非 02 表

编制单位：贵州大学教育发展基金会

2019 年度

单位：元

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			18,409,594.00	18,409,594.00		7,902,105.54	7,902,105.54
其中：捐赠收入	1			-			-
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	1,098,147.97		1,098,147.97	592,583.06		592,583.06
其他收入	7			-			-
投入专款	8						
收入合计	11	1,098,147.97	18,409,594.00	19,507,741.97	592,583.06	7,902,105.54	8,494,688.60
二、费 用				-			-
（一）业务活动成本	12		2,371,020.00	2,371,020.00		1,621,350.00	1,621,350.00
其中：助学金	13		585,170.00	585,170.00		1,521,350.00	1,521,350.00
浙大馥莉项目	14			-			-
国华奖	15		220,000.00	220,000.00		100,000.00	100,000.00
万达项目			1,565,850.00	1,565,850.00			
（二）管理费用	21	6,720.00		6,720.00	4,800.00		4,800.00
（三）筹资费用	24	-13,622.12		-13,622.12	-11,130.81		-11,130.81

（四）其他费用	28			-			-
（五）拨出专款	28			-			-
费用合计	35	-6,902.12	2,371,020.00	2,364,117.88	-6,330.81	1,621,350.00	1,615,019.19
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	1,105,050.09	16,038,574.00	17,143,624.09	598,913.87	6,280,755.54	6,879,669.41

现 金 流 量 表

会民非 03 表

编制单位：贵州大学教育发展基金会

2019 年度

单位：元

项目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	18,409,594.00
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	15,954.32
现金流入小计	13	18,425,548.32
提供捐赠或者资助支付的现金	14	805,170.00
支付给员工以及为员工支付的现金	15	3,600.00
购买商品、接受服务支付的现金	16	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	5,452.20
现金流出小计	23	814,222.20
业务活动产生的现金流量净额	24	17,611,326.12
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	25	33,500,000.00
取得投资收益收到的现金	26	1,098,147.97
处置固定资产和无形资产收回的现金净额	27	
收到其他与投资活动有关的现金	30	
现金流入小计	34	34,598,147.97
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	
对外投资所支付的现金	36	49,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	49,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-14,901,852.03
三、筹资活动产生的现金流量：		

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	
现金流入小计	50	
偿还债务所支付的现金	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	
现金流出小计	58	
筹资活动产生的现金流量净额	59	
四、汇率变动对现金的影响	60	
五、现金及现金等价物净增加额	61	2,709,474.09

贵州大学教育发展基金会

财务报表附注

一、基本情况

贵州大学教育发展基金会（以下简称“本基金会”）于 2013 年 10 月 17 日经贵州省教育厅（黔教法【2013】434 号文）同意成立；于 2014 年 1 月 28 日取得贵州省民政厅核发的基金会法人登记证书，统一社会信用代码 535220000092940816H。法定代表人：姚小泉。业务范围：支持贵州大学学校教育事业的发展，开展符合本会宗旨的公益活动等（详见章程）。

业务主管单位：贵州省教育厅。

二、财务报表的编制基础

本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、完整地反映了本基金会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1. 会计制度

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

2. 会计期间

本基金会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本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

本基金会本年无外币业务。

6. 短期投资核算方法

短期投资指本基金会持有的能够随时变现并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。

7. 坏账准备核算办法

本基金会未计提坏账准备，坏账损失以实际发生数确认。

本基金会的坏账确认标准：

- （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。

8. 存货

（1） 存货的分类

本基金会存货包括在日常业务活动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。

（2） 存货取得和发出的计价方法

本基金会材料、物资、商品等按取得时按实际成本计价，发出材料、物资、商品等按移动加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

本基金会存货执行永续盘存制度，每年定期盘点一次。

（4） 存货跌价准备确认原则

本基金会在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

9. 长期投资核算方法

（1）长期股权投资

本基金会长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算；

（2）长期债权投资

本基金会长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

（3）长期投资减值准备

本基金会期末对长期股权投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

10. 固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为行政管理、提供劳务、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计算，残值率 5%。

11. 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。

12. 无形资产计价和摊销方法

本基金会购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销。

13. 受代理资产

受代理资产是指本基金会接受委托方委托从事受托代理业务而收到资产。

14. 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，本基金会将其确认为负债，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）该义务是基金会承担的现时义务。

(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。

15. 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或者国家有关法律、行政法规所设置的时间或（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，为非限定性资产。

16. 收入确认原则

本基金按以下规定确认收入实现：

销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；相关的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，应当根据需需要偿还的金额确认一项负债和费用。

四、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	年初余额	年末余额
现金		
银行存款	446,336.21	3,155,810.30
合计	446,336.21	3,155,810.30

2. 短期投资

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
建行 2018 年第 7 期乾元众享保本型人民币理财产品	4,000,000.00		4,000,000.00	-
建行 2018 年第 16 期乾元众享保本型人民币理财产品	2,000,000.00		2,000,000.00	-
建行 2018 年第 57 期乾元众享保本型人民币理财产品	1,500,000.00		1,500,000.00	-
建行 2018 年第 87 期乾元众享保本型人民币理财产品	4,000,000.00		4,000,000.00	-
建行 2018 年第 195 期乾元众享保本型人民币理财产品	6,000,000.00		6,000,000.00	-
建行 2018 年第 201 期乾元众享保本型人民币理财产品	4,000,000.00		4,000,000.00	-
工行 2018 年第 3 期理财保本型随心 e(定向)	2,000,000.00		2,000,000.00	-
建行 2019 年第 65 期乾元众享保本型人民币理财产品		6,000,000.00		6,000,000.00
农行“黔农.金百合.花溪农商.惠民通”44 期 183 天理财产品		10,000,000.00	10,000,000.00	-
建行 2019 年第 96 期 378 天乾元众享保本型人民币理财产品		1,500,000.00		1,500,000.00
建行 2019 年第 121 期 426 天乾元众享保本型人民币理财产品		4,000,000.00		4,000,000.00
农行“黔农.金百合.花溪农商.惠民通”44 期 183 天理财产品		10,000,000.00		10,000,000.00

工行 4 随心 e 二号 1 年法人理财产品		2,000,000.00		2,000,000.00
工行 4 随心 e 二号 1 年法人理财产品		10,000,000.00		10,000,000.00
工行 4 随心 e 二号 1 年法人理财产品		4,000,000.00		4,000,000.00
工行 4 随心 e 二号 182 天法人理财产品		2,000,000.00		2,000,000.00
合计	23,500,000.00	49,500,000.00	33,500,000.00	39,500,000.00

3. 净资产

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1、非限定性资	4,777,552.63	1,098,147.97	-6,902.12	5,882,602.72
2、限定性资产	20,734,633.58	18,409,594.00	2,371,020.00	36,773,207.58
合计	25,512,186.21	19,507,741.97	2,364,117.88	42,655,810.30

净资产比上年增加的主要原因：

基金净资产期初金额为 25,512,186.21 元,本期收入 19,507,741.97 元,其中接受捐赠收入 18,409,594.00 元,投资收益及利息收入 1,098,147.97 元;成本费用支出 2,364,117.88 元,其中业务活动成本支出 2,371,020.00 元,管理费用及银行手续费等支出-6,902.12 元。净资产增加 17,143,624.09 元。

4. 大额捐赠收入

本表列示大额捐赠单位：

捐赠人/基金	本年发生额			捐赠人/基金	上年发生额		
	限定性	非限定性	小计		限定性	非限定性	小计
郑强奖助学基金	888,311.00		888,311.00	郑强奖助学基金	3,176,105.54		3,176,105.54
国华教育基金	6,000,000.00		6,000,000.00	国华教育基金	3,000,000.00		3,000,000.00
贵州大学正业奖(助)学金	150,000.00		150,000.00	感恩资环基金	616,000.00		616,000.00

天钛隆创新基金	100,000.00		100,000.00	善行贵州.爱传递	400,000.00		400,000.00
贵州大学农信茶学教育基金	10,000,000.00		10,000,000.00	贵州大学清原绿色农药奖助学金	200,000.00		200,000.00
贵州大学土木大师基金	420,000.00		420,000.00	贵州大学镇泰奖助学金	120,000.00		120,000.00
贵州大学华大九天奖学基金	50,000.00		50,000.00	贵州大学法学院“靖霖奖教学金”	200,000.00		200,000.00
贵州大学清原绿色农药奖助学金	200,000.00		200,000.00	苏州汇聚爱心公益服务中心	240,000.00		240,000.00
贵州中小企业服务集团助学金	30,000.00		30,000.00	李焱梅	-50,000.00		-50,000.00
贵州大学金友信助学基金	100,000.00		100,000.00				
“国家扶贫日”专项基金	461,283.00		461,283.00				
贵州法以正律师事务所助学金	10,000.00		10,000.00				
合计	18,409,594.00		18,409,594.00	合计	7,902,105.54		7,902,105.54

5. 业务活动成本

业务活动成本本期发生 2,371,020.00 元,其中支付的助学金 585,170.00 元,支付贵州大学教师“国华奖”220,000.00 元,转出奇瑞万达贵州客车股份有限公司捐赠给贵州大学新能源汽车 5 辆,金额 1,565,850.00 元。

五、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说明

本基金会聘用兼职会计 1 名,2019 年支付薪金 3,600.00 元。

六、在计算公益事业支出比例、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

无。

七、重大公益项目收支明细表

无。

八、关联方关系及其交易的说明

无。

九、固定资产清查明细表

本基金会固定资产期初余额 1,565,850.00 元，系奇瑞万达贵州客车股份有限公司捐赠给贵州大学的五辆新能源客车（车型：WD6602BEW）。本基金会已将上述五辆新能源客车转赠给贵州大学。

除上述事项外，本基金会无其他固定资产。

十、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。

十一、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

十二、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

十三、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。

十四、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

十五、对外承诺和或有事项情况的说明

本基金会无对外承诺和或有事项。

十六、资产负债表日后非调整事项的说明

本基金会无资产负债表日后非调整事项。

十七、需要说明的其他事项

本基金会无要说明的其他事项。

贵州大学教育发展基金会

单位负责人：姚小泉

财务负责人：罗丹

2020 年 4 月 12 日