

中歐會計師事務所

ZHONGOU CERTIFIED PUBLIC
ACCOUNTANTS DOCUMENT

報 告 書

REPORT

中國·海南
HAINAN CHINA

防伪编号: **08982022050002828529**
报告文号: 中欧审字[2022]04033号
委托单位: 海南师范大学教育发展基金会
事务所名称: 海南中欧会计师事务所有限公司
报告日期: 2022-04-30
报备时间: 2022-05-07 08:59
被审单位所在地: 海口
签名注册会计师: 许建顺
张巧娟



防伪二维码

海南师范大学教育发展基金会 2021年度审计报告

事务所名称: 海南中欧会计师事务所有限公司
事务所电话: 0898-65399648
传 真: 0898-65307200
通 讯 地 址: 海南省海口市白龙南路59号海瀛大厦13楼
电 子 邮 件: zocpa@sina.com
事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与海南省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 0898-68531740

防 伪 查 询 网 址: <http://www.hicpa.org.cn>

审计报告

中欧审字[2022]04033 号

海南师范大学教育发展基金会：

一、审计意见

我们审计了后附的海南师范大学教育发展基金会（以下称贵基金会）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表、2021 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，贵基金会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，公允反映了贵基金会 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 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和《基金会财务报表审计指引》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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注：贵基金会 2021 年度公益事业支出 362,197.00 元，上年末净资产 7,688,711.35 元，公益事业支出占上一年基金余额的比例为 4.71%，不符合民政部财政部国家税务总局关于印发《关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定》的通知（民发〔2016〕189 号）中“第八条：（三）上年末净资产低于 800 万元高于 400 万元（含本数）人民币的，年度慈善活动支出不得低于上年末净资产的百分之七。”的规定。上述内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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基金会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督基金会的财务报告过程。

五、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，保持了职业怀疑。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，对这些风险有针对性地设计和实施审计程序获取充分、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，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对贵

基金会的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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告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），并评价对财务报表是否公允反映交易和事项。

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。



海南中欧会计师事务所有限公司

中国·海口市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月三十日

资产负债表

2021年12月31日

编制单位:海南师范大学教育基金会

单位:元

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	7,704,611.35	7,961,552.54	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	15,900.00	15,900.00
应收款项	3		13,000.00	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	7,704,611.35	7,974,552.54	其他流动负债	78		
长期投资:				流动负债合计	80	15,900.00	15,900.00
长期股权投资	21						
长期债权投资	24			长期负债:			
长期投资合计	30	-	-	长期借款	81		
固定资产:				长期应付款	84		
固定资产原价	31			其他长期负债	88		
减:累计折旧	32			长期负债合计	90		
固定资产净值	33	-	-	受托代理负债:			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	15,900.00	15,900.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	-	-	净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	2,198,063.82	2,220,302.01
无形资产	41			限定性净资产	105	5,490,647.53	5,738,350.53
受托代理资产:				净资产合计	110	7,688,711.35	7,958,652.54
受托代理资产	51						
资产总计	60	7,704,611.35	7,974,552.54	负债和净资产总计	120	7,704,611.35	7,974,552.54



业务活动表

2021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							
其中：捐赠收入	1		609,900.00	609,900.00	11,100.01	5,620,784.52	5,631,884.53
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				11,745.21	49,863.01	61,608.22
其他收入	9	27,953.19		27,953.19	24,314.89		24,314.89
收入合计	11	27,953.19	609,900.00	637,853.19	47,160.11	5,670,647.53	5,717,807.64
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	362,197.00		362,197.00	710,000.00		710,000.00
其中：公益性项目支出	13	362,197.00		362,197.00	710,000.00		710,000.00
(二) 管理费用	14	5,715.00		5,715.00	373.00		373.00
(三) 筹资费用	15						
(四) 其他费用	16						
费用合计	17	367,912.00		367,912.00	710,373.00		710,373.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	18	362,197.00	-362,197.00		710,000.00	-710,000.00	
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	19	22,238.19	247,703.00	269,941.19	46,787.11	4,960,647.53	5,007,434.64

现金流量表

2021年度

编制单位:海南师范大学教育发展基金会

单位:元

项目	行次	金额	项目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量			收到的其他与投资活动有关的现金	30	
接受捐赠收到的现金	1	609,900.00	现金流入小计	34	-
收取会费收到的现金	2		购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	
提供服务收到的现金	3		对外投资所支付的现金	36	
销售商品收到的现金	4		支付的其他与投资活动有关的现金	39	
政府补助收到的现金	5		现金流出小计	43	-
收到的其他与业务活动有关的现金	8	27,953.19	投资活动产生的现金流量净额	44	-
现金流入小计	13	637,853.19	三、筹资活动产生的现金流量		
提供捐赠或者资助支付的现金	14	362,197.00	借款所收到的现金	45	
支付给员工以及为员工支付的现金	15		收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
购买商品、接受服务支付的现金	16		现金流入小计	50	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	18,715.00	偿还借款所支付的现金	51	
现金流出小计	23	380,912.00	偿付利息所支付的现金	52	
业务活动产生的现金流量净额	24	256,941.19	支付的其他与筹资活动有关的现金	55	-
二、投资活动产生的现金流量			现金流出小计	58	-
收回投资所收到的现金	25		筹资活动产生的现金流量净额	59	-
取得投资收益所收到的现金	26		四、汇率活动对现金的影响	60	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27		五、现金及现金等价物净增加额	61	256,941.19

海南师范大学教育发展基金会

财务报表附注

截止 2021 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、基本情况

海南师范大学教育发展基金会于 2019 年 9 月 26 日经海南省民政厅批准, 颁发了基金会法人登记证书(慈善组织), 社会统一信用代码: 53460000MJY494283C。法定代表人: 张天柱; 地址: 海口市龙昆南路 99 号海南师范大学平房 07 号; 基金类型: 地方性非公募; 注册资金: 贰佰万元整; 业务主管单位: 海南省教育厅。

业务范围: 加强与国内外优质教育资源合作; 开展专项资助、奖励和教育, 资助贫困生; 支持人才引进、支持重点学科、重点实验室和重点课程建设; 支持更新教学和科研设施、支持促进海南教育事业发展的各项业务。

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

本基金会会计制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. 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。

7. 坏账核算方法

本基金会的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用账龄分析法，即对账龄在一年以内的账款余额提取 0%的坏帐准备；对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取 10%的坏账准备；对账龄在两年以上三年以内的账款余额提取 20%的坏账准备；对账龄在三年以上的账款余额，提取 50%的坏账准备。

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. 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。

9. 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。

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

货币资金种类	币种	年初余额	期末余额
银行存款	人民币	7,704,611.35	7,961,552.54
合计		7,704,611.35	7,961,552.54

2. 应付款项

项目	年初余额	期末余额
桂林洋校区南大门内外绿化工程质保金	15,900.00	15,900.00
合计	15,900.00	15,900.00

3. 净资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
非限定性净资产	2,198,063.82	22,238.19		2,220,302.01
限定性净资产	5,490,647.53	609,900.00	362,197.00	5,738,350.53
其中：园丁奖	20,000.00			20,000.00
晓剑文学奖励和扶助基金项目	5,049,863.01		139,197.00	4,910,666.01
吕伟捐赠体育学院	13,360.00			13,360.00
海师附中	407,424.52	389,900.00	203,000.00	594,324.52
华税奖学金		20,000.00		20,000.00

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
王元山法学奖学金		200,000.00	20,000.00	180,000.00
合 计	7,688,711.35	632,138.19	362,197.00	7,958,652.54

4. 捐赠收入

捐赠人	本年发生额		
	限定性	非限定性	小计
海师附中	589,900.00		589,900.00
华税税务师事务所（海口）有限公司	20,000.00		20,000.00
合 计	609,900.00		609,900.00

捐赠人	上年发生额		
	限定性	非限定性	小计
海口天堡嘉园实业有限公司	200,000.00		200,000.00
王建	5,000,000.00		5,000,000.00
海师附中	407,424.52		407,424.52
吕伟	13,360.00		13,360.00
其他捐赠		11,100.01	11,100.01
合 计	5,620,784.52	11,100.01	5,631,884.53

5. 投资收益

项目	上年发生额		
	限定性	非限定性	小计
交通银行蕴通财富活期结构性存款 S 款		11,745.21	11,745.21
交通银行蕴通财富定期型结构性存款 91 天	49,863.01		49,863.01
合 计	49,863.01	11,745.21	61,608.22

6. 其他收入

项目	本年发生额		
	限定性	非限定性	小计
利息收入		27,953.19	27,953.19
合 计		27,953.19	27,953.19

项目	上年发生额		
	限定性	非限定性	小计
利息收入		24,314.89	24,314.89
合计		24,314.89	24,314.89

7. 业务活动成本

项目	本年发生额		
	限定性	非限定性	小计
晓剑文学奖		139,197.00	139,197.00
王元山法学奖		20,000.00	20,000.00
海师附中奖		203,000.00	203,000.00
合计		362,197.00	362,197.00

项目	上年发生额		
	限定性	非限定性	小计
桂林洋校区南大门内外绿化工程		530,000.00	530,000.00
园丁奖		180,000.00	180,000.00
合计		710,000.00	710,000.00

8. 管理费用

项目	本年发生额		
	限定性	非限定性	小计
银行手续费		671.00	671.00
审计费		5,000.00	5,000.00
差旅费		44.00	44.00
合计		5,715.00	5,715.00

项目	上年发生额		
	限定性	非限定性	小计
银行手续费		373.00	373.00
合计		373.00	373.00

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的说明

1. 本届理事会成员明细表：

工作岗位	姓名	工作单位	领取报酬
理事长	张天柱	海南师范大学财务处处长	
秘书长	刘杼	海南大学党政办公室副主任	
理事	蔡正聪	海南龙城颐养有限公司董事长	
理事	王斌	海南天宝嘉园有限公司经理	
理事	郑荣臻	海南师范大学人事处处长	
理事	杨海	海南师范大学学生工作部处长	
理事	张兴吉	海南师范大学研究生学院院长	
理事	陈江	海南师范大学国际教育学院院长	
理事	符永雄	海南师范大学继续教育学院院长	
理事	党意	海南师范大学招生就业处处长	
理事	李云海	海南师范大学财务处处长	
理事	蒙激流	海南师范大学国有资产管理处处长	
监事	石丽娟	海南师范大学财务处副处长	

本届理事会成员 2021 年度在本基金会未领取任何报酬。

2. 本基金会员工 13 名（专职 0 名，兼职 13 名），2021 年度未领取任何报酬。

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

（一）在计算公益事业支出比例时需要说明的事项：

1. 2021 年度公益事业支出 362,197.00 元；

2. 上年末净资产 7,688,711.35 元；

3. 公益事业支出占上一年基金余额的比例为 4.71%。不符合民政部财政部国家税务总局关于印发《关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定》的通知（民发〔2016〕189 号）中“第八条：（三）上年末净资产低于 800 万元高于 400 万元（含本数）人民币的，年度慈善活动支出不得低于上年末净资产的百分之七。”的规定。

（二）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：

1. 2021 年度工作人员工资福利和行政办公支出合计 5,715.00 元，其中：人员工资福利 0 元，行政办公支出 5,715.00 元；

2. 2021 年度总支出 367,912.00 元;

3. 工作人员工资福利和行政办公支出合计占本年总支出的比例为 1.55%。

七、重大公益项目收支明细表

项目	收入	费用							总计
		直接用于 受助人的 款物	开展公益项目的运行费用					小计	
			人员 费用	办公 费用	资产 使用 费用	直接 筹资 费用	其他费 用		
晓剑文学奖		139,197.00							139,197.00
王元山法学 奖	200,000.00	20,000.00							20,000.00
海师附中奖	389,900.00	203,000.00							203,000.00
合计	589,900.00	362,197.00							362,197.00

八、关联方关系及其交易的说明

(一) 关联方经济性质或类型、名称、法定代表人、注册地、主营业务

单位名称	经济性质	法定代表人	注册地址	主营业务	举办单位	开办资金
海南师范大学	国有	林强	海口市	培养高等学 历师资人才	海南省人民政府	175,224 万元

(二) 向关联方捐赠的金额

无。

九、固定资产

本基金会无固定资产。

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

(一) 2020 年 1 月 16 日, 王建捐赠人民币 500 万元, 用于设立海南师范大学“晓剑文学奖励和扶助基金”。2020 年度 500 万元本金的存款利息收入 49,863.01 元。2021 年度支付 139,197.00 元, 截至 2021 年 12 月 31 日资金结余 4,910,666.01 元。

(二) 2020 年 3 月 4 日, 海口天堡嘉园实业有限公司捐赠人民币 20 万元, 用于海南师范大学“2018-2019 学年度园丁奖”。2020 年度支付园丁奖金 18 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日资金结余 2 万元。

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、非限定性资产调整为限定性资产事项说明

本基金会无非限定性资产调整为限定性资产事项。

上述二〇二一年度财务报表和财务报表有关附注, 系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

基金会名称: 海南师范大学教育发展基金会

单位负责人:

财务负责人:

日期: 2022 年 4 月 30 日

日期: 2022 年 4 月 30 日