

四川西华大学教育发展基金会

2017年度

审计报告

目 录

页次

<u>一、审计报告</u>	
<u>二、基金会财务相关情况表</u>	
<u>三、资产负债表</u>	
<u>四、业务活动表</u>	
<u>五、现金流量表</u>	
<u>六、财务报表附注</u>	
<u>七、管理建议书</u>	

委托单位：四川西华大学教育发展基金会

审计单位：成都嘉道会计师事务所（普通合伙）

联系电话：028-83197397

传真号码：028-87500625

基金会财务相关情况表

2017年12月31日

基金会名称	四川西华大学教育发展基金会		
机构代码	53510000MJQ053598A	登记证号	53510000MJQ053598A
办公地址	成都市金周路 999 号	登记时间	2017 年 12 月 15 日
联系电话	028-87720565	邮政编码	610039
法定代表人	王志刚	主要经费来源	社会捐赠
开户银行	中国银行股份有限公司郫县红光支行		
银行账号	123 949 622 572		
财务机构名称	财务处	联系电话	028-87720565
会计姓名	赖莎	专/兼职	兼职
代理记账 中介机构名称		代理机构 主管人姓名	
税务登记号码	统一社会信用代码：53510000MJQ053598A		
机构及其开户银行和账号	无		
实体	无		

资产负债表

编制单位:四川西华大学教育发展基金会

2017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	-	2,761,050.31	短期借款	23	-	-
短期投资	2	-	-	应付款项	24	-	27,520.00
应收款项	3	-	-	应付工资	25	-	-
预付帐款	4	-	-	应交税金	26	-	-
存货	5	-	-	预收账款	27	-	-
待摊费用	6	-	-	预提费用	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	-	2,761,050.31	其他流动负债	31	-	-
				流动负债合计	32	-	27,520.00
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	-	-	长期负债合计	36	-	-
减:累计折旧	14	-	-				
固定资产净值	15	-	-	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	-	-	负债合计	38	-	27,520.00
固定资产清理	18	-	-				
固定资产合计	19	-	-				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	39	-	2,638,274.06
无形资产	20	-	4,743.75	限定性净资产	40	-	100,000.00
				净资产合计	41	-	2,738,274.06
受托代理资产:							
受托代理资产	21	-	-				
资产合计	22	-	2,765,794.06	负债和净资产总计	42	-	2,765,794.06

单位负责人:

制表:

复核:

业务活动表

编制单位：四川西华大学教育发展基金会

2017年12月31日

单位：

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			-	2,657,270.00	1,495,200.00	4,152,470.00
提供服务收入	2				-	-	-
商品销售收入	3				-	-	-
政府补助收入	4				-	-	-
投资收益	5				-	-	-
其他收入	6				8,850.31	-	8,850.31
收入合计	7	-	-	-	2,666,120.31	1,495,200.00	4,161,320.31
二、费用							
（一）业务活动成本	8		-	-		1,395,200.00	1,395,200.00
（二）管理费用	9			-	27,726.25	-	27,726.25
（三）筹资费用	10	-		-	-		-
（四）其他费用	11	-		-	120.00		120.00
费用合计	12	-	-	-	27,846.25	1,395,200.00	1,423,046.25
三、限定性净资产转为非限定性净资产	13						-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	14	-	-	-	2,638,274.06	100,000.00	2,738,274.06

单位负责人：

制表：

复核：

现金流量表

编制单位：四川西华大学教育发展基金会

2017 年

单位：元

项 目	行次	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	4,152,470.00
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	8,850.31
现金流入小计	8	4,161,320.31
提供捐赠或者资助支付的现金	9	1,395,200.00
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	120.00
现金流出小计	13	1,395,320.00
业务活动产生的现金净流量	14	2,766,000.31
二、投资活动产生的现金流量	15	
收回投资所收到的现金	16	-
取得投资收益所收的现金	17	-
处置固定资产和产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	-
购建固定资产和产无形资产所支付的现金	21	4,950.00
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	4,950.00
投资活动产生的现金流量净额	25	-4,950.00
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	-
四、汇率变动对现金的影响	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	2,761,050.31

单位负责人：

制表：

复核：

四川西华大学教育发展基金会

财务报表附注

一、基本情况

四川西华大学教育发展基金会（以下简称本基金会）于 2017 年 1 月 11 日经四川省民政厅批准登记。并颁发《基金会法人登记证》，统一社会信用代码：53510000MJQ053598A。于 2017 年 12 月 15 日，更换新版《基金会法人登记证》，统一社会信用代码：53510000MJQ053598A。有限期限 2017 年 12 月 15 日至 2022 年 12 月 14 日，法定代表人：王志刚。

业务主管单位：成都市教育局。

业务范围：奖教助学、资助教学、科研项目、支持校园文化和教育基础设置建设及有利于学校发展的其他公益项目。

二、财务报表的编制基础

本基金会管理层对基金会持续运营能力评估后，认为基金会不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本基金会财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

三、财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

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。

四、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、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、坏账核算办法

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，对账龄在一年以内的账款余额提取 1%的坏账准备；对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取 5%的坏账准备；对账龄在两年以上三年以内的账款余额提取 10%的坏账准备；对账龄在三年以上的账款余额，提取 20%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、存货核算方法

（1）存货分类：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）取得和发出的计价方法：本基金会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按（先进先出法、加权平均法、移动加权平均法或个别计价法）计价。

（3）存货的盘存制度：

本基金会存货每年定期盘点一次。

（4）存货跌价准备的确认原则：

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
房屋建筑	40年	5%	2.50%
机器设备	10年	5%	10.00%
运输设备	10年	5%	10.00%
电子设备	5年	5%	20.00%
融资租入固定资产	10年	5%	10.00%
其他设备	5年	5%	20.00%

(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。

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

本基金会会对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销，具体如下：

办公软件	按 2 年摊销
------	---------

13、受托代理资产

受托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的资产。

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。

16、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，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

（审计人员根据实际情况选择并具体说明确认标准。以上会计政策可根据基金会具体情况，对不适用的项目予以删减。）

接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方在向基金会捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，不得向其开具公益性捐赠票据或者《非税收入一般缴款书》收据，不得确认为捐赠收入。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	币种	年初账面余额	年末帐面余额
现金	人民币	0.00	0.00
银行存款	人民币	0.00	2,761,050.31
合计		0.00	2,761,050.31

2、无形资产

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、无形资产原价合计		4,950.00	0.00	4,743.75
二、累计摊销额合计			206.25	206.25
三、无形资产账面价值合计		4743.75	206.25	4,743.75

（注：有已设立抵押和担保的无形资产，应予说明。）

3、其他应付款

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
四川龙翔旅业服务有限责任公司		27,520.00		27,520.00
.....				
合计				

4、净资产

项 目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
1、限定性净资产		1,495,200.00	1,395,200.00	100,000.00
2、非限定性净资产		2,666,120.31	27,846.25	2,638,274.06
合 计		4,161,320.31	1,423,046.25	2,738,274.06

净资产比上年增加或减少的主要原因：当年净资产增加 2,738,274.06 元，主要原因是单位今年新成立收到社会各界捐赠 2,210,470.00 元款，用于单位成立注册资金。

5、大额捐赠收入

本表列示累计捐款超过基金会当年捐赠收入 5%以上的捐赠单位或个人：

捐赠人	本年发生额			上年发生额			用途
	限定性	非限定性	小计	限定性	非限定性	小计	
四川百达博雅投资有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00				
其中：捐款	1,000,000.00		1,000,000.00				
捐物							
.....							
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00				

6、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	1,395,200.00	
百达博雅公司资助“双创”学院建设发展	1,000,000.00	
南宁大商汇实业有限公司资助学生志愿者	7,200.00	
华为技术有限公司资助校内学术竞赛	188,000.00	
陈开颜团队、安徽省仁众教育基金会 2017 年度“才达”助学金	200,000.00	
2. 提供服务成本		
.....		
3.		
.....		
*. 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		1,395,200.00

7、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 工作人员工资福利支出		
2. 行政管理事务物品耗费和服务开支	27,520.00	
3. 行政管理事务所用资产折旧（摊销）及运行维护费用	206.25	
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		
.....		
6.		
7.		
合 计	27,726.25	

8、其他费用

项 目	本年发生额	上年发生额
财务费用	120.00	0.00
合 计	120.00	0.00

六、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、本届理事会成员的姓名、工作单位、在本基金会领取报酬的理事人数、领取报酬的金额情况：本届理事会成员共计 15 人，工作单位主要来自西华大学，均未在本基金会领取报酬，详细情况如下。

姓名	职务	工作单位	报酬金额(年)	备注
王志刚	理事长	西华大学	0	
费凌	副理事长	西华大学	0	
黄进	副理事长	西华大学	0	
王丽娟	秘书长	西华大学	0	
徐和平	理事	成都红岩重型汽车物资有限公司	0	
唐鸿军	理事	四川德居实业集团有限公司	0	
徐元彬	理事	西华大学	0	
马力	理事	西华大学	0	

刘小兵	理事	西华大学	0	
栾道成	理事	西华大学	0	
卓武扬	理事	西华大学	0	
阮永生	理事	西华大学	0	
刘星彪	理事	西华大学	0	
杨晓龙	理事	西华大学	0	
罗擘	理事	西华大学	0	
梁刚	监事	西华大学	0	
江林	监事	西华大学	0	
合计				

2、本基金会职工总数3人（不含支付劳务费人数），其中秘书处1人，财务处2人，工资总额0.00元，人均工资0.00元。

七、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

在计算公益事业支出比例时需要说明的事项：本基金会公益事业支出未计提工作人员工资福利和行政办公支出。

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：单位工作人员福利全部由西华大学支付，不在单位支付，行政办公支出据实报销，并参照执行西华大学管理制度。

八、重大公益项目

1、重大公益项目收支明细表

项目名称	收入	支出							总计
		直接用于受助人的款物	项目直接成本					小计	
			采购费用	人员报酬	资产使用费用	宣传推广费用	差旅等费用		
1. 创新创业学院发展基金	1,000,000.00	1,000,000.00							1,000,000.00
2.									
.....									

合 计	1,000,000.00	1,000,000.00							1,000,000.00
-----	--------------	--------------	--	--	--	--	--	--	--------------

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
1. 创新创业学院发展基金	学校创新创业相关方面的师生培训、创新创业学院建设发展项目	1,000,000.00	71.67%	
2.				
.....				
合 计		1,000,000.00	71.67%	

说明：

一、满足下列条件之一的公益项目应填列以上两表：

- 1、项目捐赠收入超过基金会当年捐赠总收入的 20%的；
- 2、项目支出超过基金会当年总支出 20%的；
- 3、项目持续时间在 2 年以上的（包括 2 年）。

二、基金会向某交易方支付金额占一个重大公益项目支出 5%以上的，该交易方为该项目的
大额支付对象。

九、关联方关系及其交易的说明

（一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方交易，是指关联方之间转移资源、劳务或义务的行为，而不论是否收取价款。如购买或销售商品及其他资产、提供或接受劳务、担保、提供资金（捐赠、贷款或股权投资）、租赁、许可协议、代表民间非营利组织或由民间非营利组织代表另一方进行债务结算，以及关键管理人员薪酬等。）

1、重要关联方

（重要关联方包括：发起人、理事主要来源单位（1/5 以上理事来自该单位）、对外投资的被投资方、共同投资方、主要捐赠人等，以及其他在实质上与基金会存在重大控制或重大影响关系的单位或个人。）

关联方名称	法人姓名	与基金会的关系
西华大学	刘清友	理事主要来源单位

2、关联交易

关联方	向关联方资助产品和提供劳务		向关联方采购产品和购买服务	
	本年发生额	余额	本年发生额	余额

无				
---	--	--	--	--

十、固定资产清查明细表

名称	来源	时间	单位	数量	单价	金额	用途	备注
无								

说明：本单位无固定资产。

1、本表按固定资产原值科目明细账期末信息填列。

2、来源包括“自购”或“受赠”，时间为自购或受赠时间、用途为“自用”或“非自用”。

十一、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

对于资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产，民间非营利组织应当披露其来源、时间或用途限定的具体内容、使用情况等。

四川百达博雅投资有限公司捐赠本单位 100 万元，指定用于创新创业学院老师及学生的创业创新培训费用。

十二、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

十三、重大资产减值情况的说明

本基金会无应收款项、短期投资、长期股权投资、长期债权投资、固定资产、无形资产等资产发生重大减值的情况。

十四、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。

十五、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

十六、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。

十七、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。

十八、需要说明的其他事项

上述二〇一七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。

基金会名称：四川西华大学教育发展基金会（盖章）

基金会法人： （签名）

财务负责人：（签名）

日期：2017年12月31日

日期：2017年12月31日

成都嘉道会计师事务所

ChengDuJiaDao Certified Public Accountants

成嘉会咨字〔2018〕第003号

管理建议书

四川西华大学教育发展基金会：

我们接受委托对贵基金会 2017 年的年度会计报表进行审计。我们的责任是根据我们的审计，对会计报表发表审计意见。我们提供的这份管理建议书是我们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。因为我们主要从事的是对贵基金会年度会计报表的审计，所实施的审计范围是有限的，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正性。

在审计过程中，我们关注到贵基金会内部控制在某些方面存在不足。现将我们发现的内控方面的问题及改进建议提供给你们，希望引起注意，并能具有一定的参考价值。

一、有关内部控制制度方面的评价

贵基金会的会计核算基本上能够满足全面、正确反映经济业务的需要，遵守了国家有关会计制度的规定；部分会计科目的设置包含了会计核算范围内必要的内容；会计凭证及帐务处理等方面基本符合有关要求。

1. 基金会未设立分支机构、代表机构并在此方面管理规范。
2. 基金会 2017 年度接受的捐赠收入，全部按基金会章程及西华大学相关管理制度用于公益目的，未有悖公益目的、有悖公平原则的关联交易。
3. 基金会在货币资金管理、固定资产管理、捐赠物资管理、收入支出管理等管理正常。

二、 存在的问题及改进建议

(一) 在审计过程我们发现了以下问题：

1. 贵基金会未建立健全相关内部管理制度，包括报财务销制度、资产管理制度等，以上制度均参照西华大学相关管理制度执行。

(二) 改进建议

1. 建议贵基金会完善相关管理制度。

**成都嘉道会计师事务所
(普通合伙)**

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·成都

2018 年 3 月 15 日