

日照职业技术学院教育基金会

# 审计报告

日方大审字【2024】第2号

日照方大有限责任会计师事务所

2024年1月19日

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。  
报告编码: 鲁24426H00RN



# 审计报告

日方大审字(2024)第2号

日照职业技术学院教育基金会：

## 一、审计意见

我们审计了日照职业技术学院教育基金会（以下简称贵基金会）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、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《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2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果、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

贵基金会管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则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(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵基金会、停止营运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。

#### 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，就可能对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。

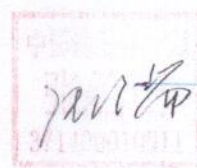
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映交易和事项。

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的值得关注的内部控制缺陷。

日照方大有限责任会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国\*日照市

2024年1月19日

邵江波  
2024.3.60



# 资产负债表

编制单位：日照职业技术学院教育基金会

2023年12月31日

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  | 6,537,790.31 | 5,459,778.95 | 短期借款       | 61  |              |              |
| 短期投资         | 2  |              |              | 应付款项       | 62  |              |              |
| 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 | 5,537,790.31 | 5,459,778.95 | 其他流动负债     | 78  | 35,600.00    | 0.00         |
|              |    |              |              | 流动负债合计     | 80  | 35,600.00    | 0.00         |
| 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 | 0.00         | 0.00         | 长期应付款      | 84  |              |              |
|              |    |              |              | 其他长期负债     | 88  |              |              |
| 固定资产：        |    |              |              | 长期负债合计     | 90  | 0.00         | 0.00         |
| 固定资产原价       | 31 |              |              |            |     |              |              |
| 减：累计折旧       | 32 |              |              | 受托代理负债：    |     |              |              |
| 固定资产净值       | 33 | 0.00         | 0.00         | 受托代理负债     | 91  |              |              |
| 在建工程         | 34 |              |              |            |     |              |              |
| 文物文化资产       | 35 |              |              | 负债合计       | 100 | 35,600.00    | 0.00         |
| 固定资产清理       | 38 |              |              |            |     |              |              |
| 固定资产合计       | 40 | 0.00         | 0.00         |            |     |              |              |
| 无形资产：        |    |              |              |            |     |              |              |
| 无形资产         | 41 |              |              | 净资产：       |     |              |              |
|              |    |              |              | 非限定性净资产    | 101 | 3,502,190.31 | 3,459,778.95 |
| 受托代理资产：      |    |              |              | 限定性净资产     | 105 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 受托代理资产       | 51 |              |              | 净资产合计      | 110 | 5,502,190.31 | 5,459,778.95 |
| 资产总计         | 60 | 5,537,790.31 | 5,459,778.95 | 负债和净资产总计   | 120 | 5,537,790.31 | 5,459,778.95 |

单位负责人：



财务负责人：



# 业务活动表

编制单位：日照职业技术学院教育基金会

2023年12月

单位：元

| 项目                         | 行次 | 本月数         |     |             | 本年累计数      |     |            |
|----------------------------|----|-------------|-----|-------------|------------|-----|------------|
|                            |    | 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  | 330,000.00  |     | 330,000.00  | 608,564.78 |     | 608,564.78 |
| 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  | 2,877.48    |     | 2,877.48    | 15,499.86  |     | 15,499.86  |
| 收入合计                       | 11 | 332,877.48  |     | 332,877.48  | 624,064.64 |     | 624,064.64 |
| 二、费用                       |    |             |     |             |            |     |            |
| （一）业务活动成本                  | 12 | 661,452.00  |     | 661,452.00  | 661,452.00 |     | 661,452.00 |
| 其中：                        | 13 |             |     |             |            |     |            |
|                            | 14 |             |     |             |            |     |            |
|                            | 15 |             |     |             |            |     |            |
|                            | 16 |             |     |             |            |     |            |
| （二）管理费用                    | 21 | 22.00       |     | 22.00       | 5,024.00   |     | 5,024.00   |
| （三）筹资费用                    | 24 |             |     |             |            |     |            |
| （四）其他费用                    | 28 |             |     |             |            |     |            |
| 费用合计                       | 35 | 661,474.00  |     | 661,474.00  | 666,476.00 |     | 666,476.00 |
| 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 | -328,596.52 |     | -328,596.52 | -42,411.36 |     | -42,411.36 |

单位负责人：



财务负责人：



# 现金流量表

2023年度

编制单位：日照职业技术学院教育基金会

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  | 608,564.78 |
| 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  | 15,499.86  |
| 现金流入小计            | 13 | 624,064.64 |
| 提供捐赠或者资助支付的现金     | 14 | 48,000.00  |
| 支付给员工以及为员工支付的现金   | 15 |            |
| 购买商品、接受服务支付的现金    | 16 | 618,452.00 |
| 支付的其他与业务活动有关的现金   | 19 | 35,624.00  |
| 现金流出小计            | 23 | 702,076.00 |
| 业务活动产生的现金流量净额     | 24 | -78,011.36 |
| 二、投资活动产生的现金流量：    |    |            |
| 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 |            |
| 现金流入小计            | 34 |            |
| 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 |            |
| 支付的其他与投资活动有关的现金   | 39 |            |
| 现金流出小计            | 43 |            |
| 投资活动产生的现金流量净额     | 44 |            |
| 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 |            |
| 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额     | 60 |            |
| 五、现金及现金等价物净增加额    | 61 | -78,011.36 |

单位负责人：



财务负责人：





2023 年 12 月 31 日

(单位：人民币元)

### 一、企业/基金会简介

日照职业技术学院教育基金会由山东省民政厅主管，统一社会信用代码：53370000MJD675481J；注册资金人民币 200 万元整；法定代表人：邵长胜。住所：日照市烟台北路 16 号日照职业技术学院天润楼 409 室。业务范围：资助贫困师生，奖励优秀学生，开展学术研究与交流，支持学院建设与事业发展，按捐赠者意愿进行资助项目。

### 二、不符合会计核算前提的说明

本基金会无不符合会计核算前提的情况。

### 三、重要会计政策和会计估计的说明

#### 1. 会计制度

本基金会执行《政府会计准则》。

#### 2. 会计年度

本基金会会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 记账基础和计价原则

本基金会以权责发生制为记账基础，以实际成本为计价原则。

#### 4. 记账本位币和外币换算

本基金会以人民币为记账本位币。基金会对发生的外币业务，以业务发生当月一日或业务发生当日的汇率（指由中国人民银行公布的外币市场汇价中间价）将外币折算成人民币记账；期末对各种外币账户的外币余额按期末日汇率进行调整，调整后的人民币金额与原账面金额之间的差额作为汇兑损益，除与购建固定资产有关的专用借款产生的汇兑损益，在该资产达到预定可使用状态前予以资本化、计入资产成本外，属于筹建期间发生的汇兑损益于发生时计入长期待摊费用，于基金会开始生产经营的当月一次计入损益；属于正常生产经营期间发生的汇兑损益，则直接计入当期损益。

#### 5. 现金等价物的确定标准

凡同时具备期限短（从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小四个条件的投资，确认为现金等价物。

#### 6. 坏账核算方法



本基金会的无形资产是指基金会为生产商品或者提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。包括采矿权、专利权、非专利权、商标权、著作权、土地使用权。

本基金会的无形资产按取得时的实际成本入帐，无形资产按合同的受益年限平均摊销，没有受益年限的，按照法律规定的有效年限平均摊销，没有法律规定的有效年限的，分 10 年平均摊销，计入各摊销期损益。

期末基金会对无形资产按帐面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产预计可收回金额低于其帐面价值的差额，分项提取无形资产减值准备，并计入当期损益。

#### 四、重要会计政策和会计估计变更的说明，以及重大会计差错更正的说明

本基金会本年度无重要会计政策和会计估计变更，无重大会计差错。

#### 五、会计报表重要项目的注释

##### 1. 货币资金

| 项 目  | 2023 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|
| 现 金  | 386.80           |
| 银行存款 | 5,459,392.15     |
| 合 计  | 5,459,778.95     |

##### 六、或有事项的说明

本期无或有事项。

##### 七、资产负债表日后事项的说明

基金会未发生影响本会计报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

##### 八、重要资产转让及其出售的说明

本期无重要资产的转让及其出售。

单位负责人：



财务负责人：



日照职业技术学院教育基金会





# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码 91371100705819972J

名称 日照方大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)

住所 山东省日照市东港区北京路218号(王府花园5幢01单元302号)

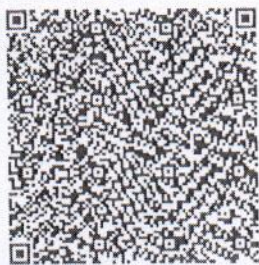
法定代表人 张铭西

注册资本 陆拾万元整

成立日期 2000年01月24日

营业期限 2000年01月24日至 年 月 日

经营范围 审计业务; 企业整体评估; 企业单项评估包括: 房地产、机械设备、流动资产、无形资产; 建设工程项目概算、预算、结算编制与审查(以上范围有效期限以许可证为准); 工程造价咨询。(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)



登记机关



2018年 0月 29日

提示: 1. 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告, 不另行通知;  
2. 《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需要向社会公示(个体工商户、农民专业合作社除外)。

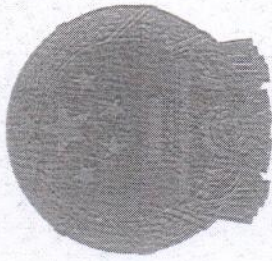
证书序号: NO. 015951

## 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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 日照方大有限责任会计师事务所

主任会计师: 张铭西

办公场所: 日照市北京路218号

组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 37140001

注册资本(出资额): 60 万元

批准设立文号: 鲁财会协字[1999]194号

批准设立日期: 1999-12-24





|                   |                |
|-------------------|----------------|
| 姓名                | 王浩             |
| 性别                | 女              |
| 出生日期              | 1              |
| 工作单位              | 日照方大有限责任会计师事务所 |
| 身份证号              |                |
| Identity card No. |                |



2018年注册会计师年检合格专用章  
 Annual Renewal Registration  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 本证书合格专用章，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: [Redacted]  
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: 2008 年 08 月 18 日  
Date of Issuance      /      /





|                   |                |
|-------------------|----------------|
| 姓名                | 张铭西            |
| 性别                | 男              |
| 出生日期              | [REDACTED]     |
| 工作单位              | 日照方大有限责任会计师事务所 |
| 身份证号码             | [REDACTED]     |
| Identity card No. | [REDACTED]     |



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



2016年03月04日

证书编号: [REDACTED]  
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: 2003 年 03 月 27 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年 月 日  
/y      /m      /d