

# 中南财经政法大学

## 教育发展基金会

### 2010 年审计报告



# 审计报告

湖东会民审[2011]048号

中南财经大学教育发展基金会：

我们接受委托，审计了后附的中南财经大学教育发展基金会财务报表，包括2010年12月31日的资产负债表、2010年度的业务活动表和现金流量表以及会计报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

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是中南财经大学教育发展基金会管理层的责任。这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2)选择和运用恰当的会计政策；(3)做出合理的会计估计。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计



工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、财务状况

1、中南财经大学教育发展基金会截止 2010 年 12 月 31 日资产总额为 5,408,479.49 元,其中:货币资金 408,479.49 元,长期债权投资 5,000,000.00 元。

2、中南财经大学教育发展基金会截止 2010 年 12 月 31 日负债总额为 0 元,

3、中南财经大学教育发展基金会截止 2010 年 12 月 31 日净资产总额为 5,408,479.49 元,其中:非限定性净资产为 5,028,479.49 元,限定性净资产为 380,000.00 元。

4、中南财经大学教育发展基金会 2010 年度收入 3,514,952.39 元,其中:非限定性捐赠收入 3,125,470.00 元,限定性捐赠收入 380,000.00 元,其他收入 9,482.39 元。

5、中南财经大学教育发展基金会 2010 年度支出 106,472.90 元,其中:业务活动成本 105,470.00 元,管理费用 1,002.90 元。

6、中南财经大学教育发展基金会 2010 年度公益事业支出 105,470.00 元,该基金会 2009 年末成立;工作人员均为兼职,工作人员工资福利及行政办公支出 492.40 元,工作人员工资福利和行政办公支出占本年支出的比例仅为 0.46%。

### 四、审计意见

我们认为,中南财经大学教育发展基金会财务报表已按照《基金会管理条例》



和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了中南财经大学教育发展基金会 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的业务活动成果和现金流量状况。

附：资产负债表

业务活动表

现金流量表

会计报表附注

湖北东方会计师事务所有限责任公司

副主任会计师：张虹

注册会计师：田和勇

中国·武汉

报告日期：2011 年 4 月 19 日



## 会计报表附注

2010年12月31日

### 一、基本情况

中南财经大学教育发展基金会是经湖北省民政厅批准成立的基金会法人组织，并取得湖北省民政厅基金会法人登记证书鄂基证字第31号

法人代表：徐敦楷

原始基金数额：贰佰万元整

业务范围：资助教师进修科研，资助奖励学生，支持校园建设及学校其它公益事业

类型：非公募

业务主管单位：湖北省教育厅

住所：武汉市武昌区南湖南路1号

### 二、主要会计政策

- 1、会计制度：执行《民间非营利组织会计制度》；
- 2、会计期间：自公历1月1日起至12月31日止。
- 3、记账原则：采用权责发生制原则和借贷记账法进行核算；
- 4、计价基础：历史成本；
- 5、记账本位币：人民币；
- 6、收入确认原则：权责发生制；
- 7、费用确认原则：权责发生制和配比原则。



### 三、会计报表有关项目注释

1、货币资金期末余额：	408,479.49 元
其中：银行存款	408,479.49 元
2、长期股权投资期末余额：	5,000,000.00 元
其中：浙江汇祥创业投资有限公司	5,000,000.00 元
3、净资产期末余额：	5,408,479.49 元
①非限定性净资产期末余额：	5,028,479.49 元
其中：原始基金	2,000,000.00 元
累积收支结余	3,028,479.49 元
②限定性净资产期末余额：	380,000.00 元
4、本年业务活动收入：	3,514,952.39 元
其中：①非限定性捐赠收入	3,125,470.00 元
②限定性捐赠收入	380,000.00 元
③其他收入	9,482.39 元
5、本年业务活动支出：	106,472.90 元
其中：业务活动成本	105,470.00 元
①公益活动支出	105,470.00 元
管理费用	1,002.90 元
①行政办公支出	492.40 元
②其他	510.50 元
6、本年收支结余：	3,408,479.49 元
其中：①非限定性收支结余	3,028,479.49 元



②限定性收支结余

380,000.00 元





# 资产负债表

2010年12月31日

被审计单位：中南财经政法大学教育基金会

金额单位：元

资产	年末数	负债和净资产	年初数	年末数	
流动资产：		流动负债：			
货币资金	2,000,000.00	408,479.49	短期借款		
短期投资			应付账款		
应收账款			预收账款		
其他应收款			其他应付款		
存货			应交税金		
待摊费用			其它应付款		
其他流动资产			应付工资		
预付账款			预提费用		
流动资产合计	2,000,000.00	408,479.49	其他流动负债		
长期投资：			流动负债合计		
长期股权投资					
长期债权投资		5,000,000.00	长期负债：		
长期投资合计		5,000,000.00	长期借款		
			长期应付款		
固定资产：			其他长期负债		
固定资产原价			长期负债合计		
减：累计折旧					
固定资产净值			受托代理负债：		
在建工程			受托代理负债		
文物文化资产					
固定资产清理			负债合计		
固定资产合计					
无形资产：		净资产：			
无形资产		非限定性净资产	2,000,000.00	5,028,479.49	
		其中：原始基金	2,000,000.00	2,000,000.00	
受托代理资产：		累积收支结余		3,028,479.49	
受托代理资产		限定性净资产		380,000.00	
		净资产合计	2,000,000.00	5,408,479.49	
资产总计	2,000,000.00	5,408,479.49	负债和净资产总计	2,000,000.00	5,408,479.49







# 业务活动表

2010年度

被审计单位: 湖南省教育基金会

单位: 元

项	序	七年累计数	本年累计数		
			非限定性	限定性	合计
一、收入	1				
其中: 捐赠收入	2		3,125,470.00	380,000.00	3,505,470.00
会费收入	3				
提供服务收入	4				
政府补助收入	5				
投资收益	6				
其他收入	7		9,482.39		9,482.39
收入合计	8		3,134,952.39	380,000.00	3,514,952.39
二、费用	9				
(一) 业务活动成本	10		105,470.00		105,470.00
其中: ①公益活动支出	11		105,470.00		105,470.00
②其他	12				
(二) 管理费用	14		1,002.90		1,002.90
其中: ①工资福利支出					
②行政办公支出			492.40		492.40
③其他			510.50		510.50
(三) 筹资费用	15				
(四) 其他费用	16				
费用合计	17		106,472.90		106,472.90
三、收支结余	18				
四、限定性净资产转为非限定性净资产	19				
五、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	20		3,028,479.49	380,000.00	3,408,479.49



# 现金流量表

被审计单位：中南财经大学教育发展基金会

2010年度

单位：

项 目	行 次	金 额
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>		
接受捐赠收到的现金	1	3,405,000.00
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	9,482.39
现金流入小计	13	3,414,482.39
提供捐赠或者资助支付的现金	14	5,000.00
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	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	1,002.90
现金流出小计	23	6,002.90
业务活动产生的现金流量净额	24	3,408,479.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
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	5,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	5,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-5,000,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
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	
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>	60	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	61	-1,591,520.51

