

审计报告

报告文号： 安嘉华审字[2020]54号
客户名称： 安徽松梓教育基金会
报告时间： 2020-03-13
签名注册会计师： 俞鉴峰 (CPA:340100470012)
檀革江 (CPA:341600150001)



05512020030019524614
报告文号：安嘉华审字[2020]54号

事务所名称： 安徽嘉华会计师事务所有限公司
事务所电话： 0551-64298390
传真： 0551-64298390
通讯地址： 合肥市濉溪路远航大厦804室
电子邮件： tgjtx@sohu.com
防伪查询网址： <http://cmis.aicpa.org.cn:9000/ahicpa/common/content.do?method=search>





安徽嘉华会计师

合肥市濉溪路 425 号远航大厦 804 室

事务所有限公司

Room 804 Yuanhang Building 425 Suixi Road Hefei

Anhui Jiahua Certified Public Accountants Tel: 64298391 Fax: 64298390 PC: 230041

安嘉华审字[2020] 54 号

审计报告

安徽松梓教育基金会：

一、 审计意见

我们审计了安徽松梓教育基金会（以下简称“基金会”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，年度业务活动表和财务报表附注。

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，公允反映了基金会 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的业务活动情况。

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，我们独立于安徽松梓教育基金会，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、 其他信息

基金会管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括基金会 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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。

基于我们已执行的工作，如果我们确定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

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（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营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，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，就可能导致对安徽松梓教育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安徽松梓教育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。

安徽嘉华会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年三月十三日

资产负债表

2019年12月31日

金额单位：元

编制单位：安徽松梓教育基金会		行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
资产					负债			
流动资产					流动负债			
货币资金	1	2,126,540.90	919,167.55	短期借款	61			
短期投资	2	8,000,000.00	10,500,000.00	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	15			预计负债	72			
其他流动资产	18	2,000.00	2,000.00	一年内到期的长期负债	74			
流动资产合计	20	10,128,540.90	11,421,167.55	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							
减：累计折旧	32			受托代理负债：				
固定资产净值	33			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							
无形资产								
无形资产	41			净资产				
				非限定性净资产	101	8,128,540.90	9,421,167.55	
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	10,128,540.90	11,421,167.55	
资产总计	60	10,128,540.90	11,421,167.55	负债和净资产总计	120	10,128,540.90	11,421,167.55	

业务活动表

2019年度

金额单位：元

编制单位：安徽松梓教育基金会

项目	行次	上年度		本年度	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入					
其中：捐赠收入	1	3,392,387.85		2,798,000.00	2,798,000.00
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	309,405.88		242,353.29	242,353.29
其他收入	9				
收入合计	11	3,701,793.73		3,040,353.29	3,040,353.29
二、费用					
(一) 业务活动成本	12	1,514,552.86		1,583,302.50	1,583,302.50
其中：捐赠支出	13	1,496,200.00		1,522,120.00	1,522,120.00
(二) 管理费用	21	214,221.54		166,846.19	166,846.19
(三) 筹资费用	24	-11,188.63		-2,422.05	-2,422.05
(四) 其他费用	28				
费用合计	35	1,717,585.77		1,747,726.64	1,747,726.64
三、限定性资产转为非限定性资产	40				
四、净资产变动额	45	1,984,207.96		1,292,626.65	1,292,626.65

安徽松梓教育基金会

2019 年度财务报表附注

(金额单位:人民币元)

一、基金会基本情况

安徽松梓教育基金会系经安徽省民政厅批准成立的社会团体法人单位,取得由安徽省民政厅核发的《基金会法人登记证书》(统一社会信用代码:53340000348693450Q);安徽松梓教育基金会于2015年7月成立,原始基金数额为贰佰万元整,法定代表人:张美艳;住所:合肥市包河区屯溪路251号世纪云顶大厦A栋1216室;业务范围包括:扶助品学兼优的高中生、大学生贫困学子;奖励长期献身贫困地区小学教育的优秀贫困教师;组织实施扶助基础教育的定向捐助。

二、基金会采用的主要会计政策和会计估计

1、会计制度:执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计年度:自公历1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币:采用以人民币为记账本位币。

4、记账原则和计价基础:以权责发生制为记账原则,以历史成本为计价基础。

5、限定性净资产、非限定性资产确认原则

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;除此之外的净资产,为非限定性资产。

6、收入

收入是指民间非盈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、商品销售、投资收益和其他收入等。

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。

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义务时,应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

三、会计政策、会计估计及会计变更差错更正的说明

本年度未发生会计政策、会计估计及会计变更差错更正。

四、会计报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期初余额	期末余额
银行存款	2,126,540.90	919,167.55
合计	2,126,540.90	919,167.55

2、短期投资

项目	期初余额	期末余额
工商银行理财基金	8,000,000.00	8,500,000.00
华泰证券理财		2,000,000.00
合计	8,000,000.00	10,500,000.00

3、其他流动资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房租押金	2,000.00			2,000.00
合计	2,000.00			2,000.00

4、非限定性净资产

构成项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开办资金	2,045,516.71			2,045,516.71
净资产变动额	6,083,024.19	1,292,626.65		7,375,650.84
合计	8,128,540.90	1,292,626.65		9,421,167.55

5、限定性净资产

构成项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
注册资金	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	2,000,000.00			2,000,000.00

6、收入

类别	本期发生数	上期发生数
捐赠收入	2,798,000.00	3,392,387.85
投资收益	242,353.29	309,405.88
合计	3,040,353.29	3,701,793.73

7、业务活动成本

项 目	本期发生数	上期发生数
捐赠支出	1,522,120.00	1,496,200.00
项目费用	61,182.50	18,352.86
合 计	1,583,302.50	1,514,552.86

8、管理费用

项 目	本期发生数	上期发生数
社保费	19,689.88	21,666.52
交通费	241.00	465.00
差旅费	2,564.20	4,186.00
办公费	2,810.00	2,545.00
银信通	108.00	129.00
房租费	24,000.00	24,000.00
福利及补贴	21,300.00	23,900.00
工资	81,400.00	125,500.00
其他	6,080.00	11,830.02
水电费	1,186.11	
物业	1,433.00	
审计	2,400.00	
会务费	3,634.00	
合 计	166,846.19	214,221.54

9、筹资费用

项 目	本期发生数	上期发生数
手续费	400.00	1.12
减：利息收入	2,822.05	11,189.75
合 计	-2,422.05	-11,188.63

五、或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本基金会无需要披露的重大或有事项。

六、承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本基金会无需要披露的重大承诺事项。

七、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本基金会无需要披露的重大资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本基金会无需要披露的其他重要事项。