

报告文号：(2024) 闽兴所审字第 063 号

报告日期：2024 年 03 月 20 日

签字注册会计师：缪旭，陈元泰

福建师范大学教育基金会

审计报告

事务所名称：福建闽兴会计师事务所有限公司

事务所电话：0591-87511181

传 真：0591-87511855

通信地址：福州市鼓楼区华大街道五四路 273 号高景华庭 1 号楼 601 单元



福建闽兴会计师事务所有限公司

FUJIAN MINXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

审计报告

(2024) 闽兴所审字第 063 号

福建师范大学教育基金会：

一、审计意见

我们审计了后附的福建师范大学教育基金会(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 年度业务活动表和现金流量表。

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 年度的业务活动情况和现金流量。

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

编制和公允列报财务报表是贵基金会管理层的责任。这种责任包括:(1)按照《社会团体管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

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,并保持了职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(一) 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。

(二)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。

(三)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。

(四)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贵基金会不能持续经营。

(五)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。

附送：1. 2023年12月31日资产负债表

2. 2023年度业务活动表

3. 2023年度现金流量表

4. 2023年财务报表附注

福建闽兴会计师事务所有限公司

中国 福州

中国注册会计师：

(主任会计师)

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十日



资产负债表

会计截止日 2023年12月31日



单位名称：福建师范大学教育基金会

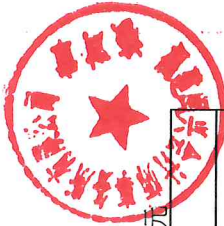
资 产	期末数	年初数	负债及净资产	期末数	年初数
流动资产			流动负债		
货币资金	12,415,840.06	22,295,683.05	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项			预收账款		
预付账款			应付职工薪酬		
存货			应交税费		
待摊费用			预提费用		
一年内到期的长期债权投资			一年内到期的长期负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	12,415,840.06	22,295,683.05	流动负债合计		
长期投资			长期负债		
长期股权投资			长期借款		
长期债券投资			长期应付款		
长期投资合计			专项应付款		
固定资产			其他长期负债		
固定资产			长期负债合计		
减：累计折旧			受托代理负债		
固定资产净值			受托代理负债		
在建工程					
固定资产清理			负债合计		
文物文化资产					
固定资产合计			净资产		
无形资产			非限定性净资产	5,027,205.62	4,812,979.99
无形资产	1,980.00	1,980.00	限定性净资产	7,390,614.44	17,484,683.06
受托代理资产					
受托代理资产			净资产合计	12,417,820.06	22,297,663.05
资 产 总 计	12,417,820.06	22,297,663.05	负债及净资产总计	12,417,820.06	22,297,663.05

业务活动表

会计截止日 2023年度

单位名称：福建师范大学教育基金会

单位：人民币元



项 目	本年金额		上年金额		合计
	非限定性	限定性	非限定性	限定性	
一、收入					
其中：捐赠收入	55,858.01	3,518,287.89	150,500.04	38,081,299.50	38,231,799.54
会费收入					
提供服务收入					
商品销售收入					
政府补助收入					
投资收益					
其他收入	259,097.23		140,898.93		140,898.93
收入合计	314,955.24	3,518,287.89	291,398.97	38,081,299.50	38,372,698.47
二、费用					
1、业务活动成本	100,000.00	13,612,259.00		25,576,494.00	25,576,494.00
其中：德旺楼		12,412,259.00		25,576,494.00	25,576,494.00
其他	100,000.00	1,200,000.00			
2、管理费用	729.61	97.51	657.50	122.44	779.94
其中：手续费	729.61	97.51	32.50	122.44	154.94
办公费			25.00		25.00
其他			600.00		
3、筹资费用					
4、其他费用					
费用合计	100,729.61	13,612,356.51	657.50	25,576,616.44	25,577,273.94
三、限定性净资产转为非限定性净资产					
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	214,225.63	-10,094,068.62	290,741.47	12,504,683.06	12,795,424.53



现金流量表

会计截止日 2023年度

单位名称：福建师范大学教育基金会

单位：人民币元

项 目	本年金额	上年金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	3,574,145.90	38,231,799.54
收取会费收到的现金		
提供服务收到的现金		
销售商品收到的现金		
政府补助收到的现金		
收到的其他与经营活动有关的现金	259,097.23	140,898.93
现金流入小计	3,833,243.13	38,372,698.47
购买商品、接受服务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各种税费		
支付的其他与业务活动有关的现金	13,713,086.12	25,577,273.94
现金流出小计	13,713,086.12	25,577,273.94
业务活动产生的现金流量净额	-9,879,842.99	12,795,424.53
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产和无形资产所收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		
购建固定资产和无形资产所支付的现金		
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		
偿还债务所支付的现金		
偿付利息所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
	-9,879,842.99	12,795,424.53



福建师范大学教育基金会

财务报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日



一、基本情况

福建师范大学教育基金会（以下简称本基金会）经福建省民政厅批准登记于 2018 年 12 月 23 日换发了基金会法人登记证书（慈善组织），统一社会信用代码：53350000MJY3284453。法定代表人：刘立泳。

业务主管单位：福建省教育厅

业务范围：资助改善办学条件项目，资助教研和贫困学生项目，奖励优秀师生，重大教学科研成果项目。

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 日至 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，按业务实际发生日市场汇价（中间价）折合为人民币记账，年末对货币性项目按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，即对账龄在一年以内的账款余额提取 0%的坏账准备；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、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，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、商品等按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度：

本基金会存货每年定期盘点一次。

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在取得时按初始投资成本计价。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

(1) 固定资产的标准为：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等；不属于生产、经营主要设备，单位价值在 2,000 元以上，并且使用期限超过两年的物品。

(2) 固定资产按实际成本或确定的公允价值计价。

(3) 固定资产折旧采用平均年限法计提。

(4) 固定资产分类、预计使用年限、预计残值率和折旧年限如下：

类别	预计使用年限（年）	预计净残值率
房屋及建筑物	20	5%
机器设备	5、8、10	5%
运输工具	5、8	5%
其他设备	3、5	5%

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。

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下列条件，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的流出；
- (3) 该义务的金额可以可靠地计量。



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。

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。

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。

五、会计报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	期初余额	期末余额
现金		
银行存款	22,295,683.05	12,415,840.06
合计	22,295,683.05	12,415,840.06

2、无形资产

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
软件	1,980.00			1,980.00
合计	1,980.00			1,980.00



3、净资产

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
限定性净资产	17,484,683.06	3,518,287.89	13,612,356.51	7,390,614.44
非限定性净资产	4,812,979.99	314,955.24	100,729.61	5,027,205.62
合计	22,297,663.05	3,833,243.13	13,713,086.12	12,417,820.06

4、捐赠收入

(1) 捐赠收入构成

项目	本年发生额	上年发生额
1、限定性收入	3,518,287.89	38,081,299.50
2、非限定性收入	55,858.01	150,500.04
合计	3,574,145.90	38,231,799.54

(2) 大额捐赠收入

捐赠项目	本年发生额		
	限定性	非限定性	小计
竞明地理科学基金-地理科学学院	2,000,630.38		2,000,630.38
校友之家建设专项	507,960.46		507,960.46
深圳亚能投资咨询有限公司(胡奇蝶)	250,000.00		250,000.00
北京新时代征程文化发展集团有限公司	200,000.00		200,000.00
福州鑫图光电有限公司	200,000.00		200,000.00
广东省广发基金公益基金会	200,000.00		200,000.00
合计	3,358,590.84		3,358,590.84

5、其他收入

项目	本期发生额	上年发生额
----	-------	-------

1、利息收入	259,097.23	140,898.93
2、汇兑损益		
合计	259,097.23	140,898.93



6、业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
德旺楼	9,751,409.00	24,816,494.00
装修费用	1,960,850.00	
助学金	800,000.00	760,000.00
其他费用	1,200,000.00	
合计	13,712,259.00	25,576,494.00

7、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费		25.00
手续费	827.12	154.94
其他		600.00
合计	827.12	779.94

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

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。

姓名	在基金会的职务	报酬金额
刘立泳	理事长	无

本基金会职工总数9人，一年领取补贴0元。

七、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

本基金会2023年度总收入3,833,243.13元，其中捐赠收入3,574,145.90元，银行利息收入259,097.23元；总支出13,713,086.12元，其中公益事业支出13,712,259.00元，手续费827.12元。

本基金会 2023 年度收支均符合相关规定。公益事业支出占上年度基金余额的 80.00%，符合“每年用于公益事业支出不得低于上一年总收入的 70%”的规定。工资福利和行政办公支出占当年总支出的 0.00%，符合“工作人员工资福利和行政办公支出不得超过当年总支出的 10%”的规定。



项目	金额
上年末基金余额	17,188,834.83
本年度总支出	13,713,086.12
本年度用于公益事业的支出	13,712,259.00
工作人员工资福利支出	0.00
行政办公支出	827.12
其他支出	0.00
本年度公益事业支出占上年度基金余额的比例	80.00%

八、重大公益项目收支明细表

项目	收入	费用		用途	总计
		直接用于受助人的款物	开展公益项目的运行费用		
资助款	1,000,000.00		1,000,000.00	陈镜明院士捐赠款	1,000,000.00
资助款	1,000,000.00		1,000,000.00	柳竞先汇来“竞明地理科学教育基金”捐赠款	1,000,000.00
资助款	507,960.46		507,960.46	校友之家建设捐赠款	507,960.46
捐赠款	250,000.00		250,000.00	深圳亚能投资咨询有限公司（胡奇蝶）奖助学金捐赠	250,000.00
资助款	200,000.00		200,000.00	广发基金公益基金会捐赠款	200,000.00
奖励金	200,000.00	200,000.00		北京新时代征程文化发展集团有限公司捐赠困难本科生考取硕	200,000.00

				士生资助款	
奖励金	200,000.00	200,000.00		福州鑫图光电有限公司奖励优秀导师和学生	200,000.00
资助款	50,000.00		50,000.00	卢象乾捐赠款（香港校友会）	50,000.00
合计	3,407,960.46				3,407,960.46



九、固定资产清查明细表

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

本基金会无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

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、需要说明的其他事项

本基金会无需要说明的其他事项。



营业执照

副本编号: 2-2

(副本)

统一社会信用代码 91350000705103392K

名称	福建闽兴会计师事务所有限公司
类型	有限责任公司
住所	福州市鼓楼区华大街道五四路273号高景华庭1号楼601单元
法定代表人	缪旭
注册资本	伍拾万圆整
成立日期	2000年01月11日
营业期限	2000年01月11日 至 2050年01月11日
经营范围	审查企业会计报表, 验证企业资本, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 并出具有关的报告; 承办会计咨询、会计服务业务。(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 12 20 年 月 日



请于每年1月1日至6月30日登录福建工商红盾网申报年度报告并公示

<http://wsqs.fjirc.gov.cn/red盾网>



姓名 **陈元泰**
 Full name _____
 性别 **男**
 Sex _____
 出生日期 **1964年05月15日**
 Date of birth _____
 工作单位 **福建闽兴会计师事务所有限公司**
 Working unit _____
 身份证号码 **350102196405150439**
 Identity card No. _____



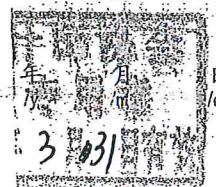
记
 stration



验证证书真实有效

姓名: 陈元泰

编号: 350100170473



陈元泰 350100170473

2012/3/12

证书编号: **350100170473**
 No. of Certificate

批准注册协会: **福建省注册会计师协会**
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: **1999年12月31日**
 Date of Issuance

换证时间: **2012年3月12日**



姓名 繆旭
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1969年01月02日
 Date of birth
 工作单位 福建闽兴会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 310110196901028034
 Identity card No.



繆旭 350100170472

验证证书真实有效

姓名: 繆旭

注册编号: 350100170472

证书编号: 350100170472
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年12月31日
 Date of Issuance

换证时间: 2012年3月12日



4月3日
 018-3-7

福建省注册会计师协会
 任职业资格检查专用章
 任职业资格检查合格至2013年3月31日有效
 2012年3月13日