

PAN-CHINA

Certified Public Accountants

山东大学教育基金会
2017 年度审计报告

REPORT



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 审计报告
报告文号： 天健鲁审（2018）62号
客户名称： 山东大学教育基金会
报告时间： 2018-03-10
签字注册会计师： 晏莉 （CPA： 370100100015）
宋元元 （CPA： 330000015167）



05312018030037613359
报告文号：天健鲁审（2018）62号

事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
事务所电话： 0531-66699229
传真： 0531-87937720
通讯地址： 济南市经十路19288号鲁商广场A座七层
电子邮件：

防伪查询网址：<http://www.sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—6 页
(一) 资产负债表.....	第 4 页
(二) 利润及利润分配表.....	第 5 页
(三) 现金流量表.....	第 6 页
三、财务报表附注.....	第 7—14 页

审计报告

天健鲁审(2018)62号

山东大学教育基金会:

一、审计意见

我们审计了山东大学教育基金会(以下简称基金会)财务报表,包括2017年12月31日的资产负债表,2017年度的业务活动表、现金流量表,以及相关财务报表附注。

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2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

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

基金会管理层(以下简称管理层)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，除非计划进行清算、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。

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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能对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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

中国·济南



中国注册会计师：

晏莉



中国注册会计师：

宋元元



二〇一八年三月十日

资产负债表

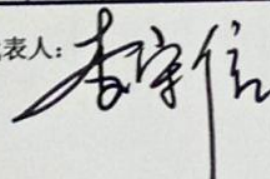
2017年12月31日

编制单位：山东大学教育基金会

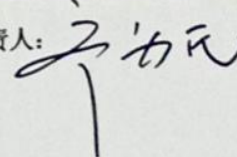
单位：元

资 产	年末数	年初数	负债和净资产	年末数	年初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	148,593,859.28	135,656,880.77	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项			应付工资		
预付账款			应交税金		
存 货			预收账款	485,300.00	2,904,300.00
待摊费用			预提费用		
一年内到期的长期债权投资			预计负债		
其他流动资产			一年内到期的长期负债		
流动资产合计	148,593,859.28	135,656,880.77	其他流动负债		
			流动负债合计	485,300.00	2,904,300.00
长期投资：					
长期股权投资			长期负债：		
长期债权投资			长期借款		
长期投资合计	-	-	长期应付款		
固定资产：			其他长期负债		
固定资产原价	15,188.96	15,188.96	长期负债合计	-	-
减：累计折旧	10,125.96	5,062.98			
固定资产净值	5,063.00	10,125.98	受托代理负债：		
在建工程			受托代理负债：		
文物文化资产			负债合计	485,300.00	2,904,300.00
固定资产清理					
固定资产合计	5,063.00	10,125.98	净资产：		
无形资产：			非限定性净资产	5,640,186.51	6,679,249.54
无形资产			限定性净资产	142,473,435.77	126,083,457.21
受托代理资产：			净资产合计	148,113,622.28	132,762,706.75
受托代理资产					
资产总计	148,598,922.28	135,667,006.75	负债和净资产总计	148,598,922.28	135,667,006.75

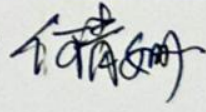
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



业务活动表

2017年度

金额单位：人民币元

编制单位：山东大学教育基金会

项目	本年数		上年数	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入				
其中：捐赠收入		39,016,629.25		27,968,384.76
会费收入		-		-
提供服务收入		-		-
商品销售收入		-	100,000.00	100,000.00
政府补助收入		-		-
投资收益		-		-
其他收入	1,478,169.80	1,478,169.80	1,980,906.34	1,980,906.34
收入合计	1,478,169.80	39,016,629.25	2,080,906.34	30,049,291.10
二、费用				
(一) 业务活动成本	25,027,857.78		21,560,851.49	21,560,851.49
(二) 管理费用	114,752.43		152,609.52	152,609.52
(三) 筹资费用	1,273.31		200,458.98	200,458.98
(四) 其他费用				-
费用合计	25,143,883.52	-	21,913,919.99	21,913,919.99
三、限定性净资产转非限定性净资产				
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	-23,665,713.72	39,016,629.25	-19,833,013.65	27,968,384.76
		15,350,915.53		8,135,371.11

法定代表人：

李守信

主管会计工作负责人：

李为元

会计机构负责人：

任娟娟

现金流量表

2017年度

编制单位：山东大学教育基金会

金额单位：人民币元

项 目	本年数	上年数
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	36,597,629.25	27,968,384.76
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		100,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	1,478,169.80	1,980,906.34
现金流入小计	38,075,799.05	30,049,291.10
提供捐赠或者资助支付的现金	25,027,857.78	21,560,851.49
支付给员工以及为员工支付的现金	61,983.66	140,314.94
购买商品、接受服务支付的现金		
支付的其他与业务活动有关的现金	48,979.10	107,690.58
现金流出小计	25,138,820.54	21,808,857.01
业务活动产生的现金流量净额	12,936,978.51	8,240,434.09
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		
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		
对外投资所支付的现金		
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		2,902,020.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		
偿还借款所支付的现金		1,249,300.82
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		1,652,719.18
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金及现金等价物净增加额	12,936,978.51	9,893,153.27

法定代表人：李守信 主管会计工作负责人：李为凡 会计机构负责人：何庆琳

山东大学教育基金会 2017 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

山东大学教育基金会(以下简称“本基金会”)于2007年10月11日经中华人民共和国山东省民政厅批准登记。统一社会信用代码: 53370000MJD6757560。法定代表人: 李守信。注册资金: 600 万元。住所: 济南市山大南路27号。

业务主管单位: 山东省教育厅。

业务范围: 支持山东大学教学、科研活动及有利于学校发展的公益项目。

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、遵循《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、固定资产

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产: (1) 为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的; (2) 预计使用年限超过1年; (3) 单位价值较高。

固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	年限平均法	3	0	33.33%

固定资产如果发生了重大减值, 计提减值准备的, 应当单独设置“固定资产减值准备”科目进

行核算。

6、预收账款

预收账款是指民间非营利组织向服务和商品购买单位预收的各种款项。

7、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。

8、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，也没有对已出售的商品实施控制；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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

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款时，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。

投资收益是指民间非营利组织因对外投资取得的投资净损益。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	币种	年末账面余额	年初账面余额
现金	人民币	1,135.32	161.52
银行存款	人民币	148,592,723.96	135,656,719.25
合计		148,593,859.28	135,656,880.77

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额				15,188.96	15,188.96
2、本年增加金额					
(1) 购置					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额				15,188.96	15,188.96
二、累计折旧					
1、年初余额				5,062.98	5,062.98
2、本年增加金额				5,062.98	5,062.98
(1) 计提				5,062.98	5,062.98
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额				10,125.96	10,125.96
三、账面价值					
1、年末账面价值				5,063.00	5,063.00
2、年初账面价值				10,125.98	10,125.98

3、预收账款

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
暂存款	2,904,300.00	181,000.00	2,600,000.00	485,300.00
合计	2,904,300.00	181,000.00	2,600,000.00	485,300.00

4、净资产

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
1、限定性净资产	126,083,457.21	39,016,629.25	22,626,650.69	142,473,435.77
2、非限定性净资产	5,361,603.95	1,478,169.80	1,199,587.24	5,640,186.51
合计	131,445,061.16	40,494,799.05	2,635,291.18	148,113,622.28

5、捐赠收入

(1) 捐赠收入列示

项目	本年发生额			上年发生额		
	限定性	非限定性	小计	限定性	非限定性	小计
捐赠收入	39,016,629.25		39,016,629.25	27,968,384.76		27,968,384.76
合计	39,016,629.25		39,016,629.25	27,968,384.76		27,968,384.76

(2) 大额捐赠收入

本表列示累计捐赠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		
	限定性	非限定性	小计	限定性	非限定性	小计
山东省齐鲁干细胞工程有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
山东世博金都药业有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
北京天阳泰科技发展有限公司	2,500,000.00		2,500,000.00			
玲珑集团有限公司	2,300,000.00		2,300,000.00	2,300,000.00		2,300,000.00
济南市儿童医院	2,000,000.00		2,000,000.00			
合计	21,800,000.00		21,800,000.00	14,796,231.50		14,796,231.50

6、其他收入

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,478,169.80	1,980,906.34
合计	1,478,169.80	1,980,906.34

7、业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
捐赠项目成本:		
奖助学金支出	6,352,142.45	5,663,551.84
奖教金支出	1,180,000.00	1,375,000.00
学科建设与发展支出	6,160,000.00	13,510,000.00
学校基础建设支出	5,200,000.00	
其他	6,135,715.33	1,012,299.65
合计	25,027,857.78	21,560,851.49

8、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	61,983.66	140,314.94
2、行政管理事务物品耗费和服务开支	47,705.79	7,231.60
3、行政管理事务所用资产折旧(摊销)及运行维护费用	5,062.98	5,062.98
合计	114,752.43	152,609.52

项目	本年发生额	上年发生额
9、筹资费用		
手续费、活动费用	1,273.31	200,458.98
合计	1,273.31	200,458.98

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、列示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

理事长:

李守信 山东大学党委书记

副理事长:

王琪珑 山东大学常务副校长

曹升元 山东大学总会计师

理事: (共 13 人, 以姓氏笔划为序)

马 勇 太平资产管理有限公司固定收益部总经理

王琪珑 山东大学常务副校长

王 飞 山东大学合作发展部部长

王均松 山东大学学校办公室主任

王宗义 山东大学校友工作办公室主任

李守信 山东大学原党委书记

刘丕平 山东大学财务部部长

杨海坤 益科正润金控投资集团有限公司总裁

周建民 光大五道口投资基金管理有限公司董事长

贾伟光 山东中磁视讯股份有限公司董事长、中国人权发展基金会第三届理事会理事

项目名称	收入	支出								
		直接用于受助人的款物	项目直接运行费用						小计	总计
			立项、执行、监督和评估费用	人员报酬	租赁房屋、购买和维护固定资产费用	宣传推广费用	其他费用			
玲珑集团捐赠专项	2,300,000.00	1,478,853.60							1,478,853.60	
经济学院聚贤教育基金	2,083,130.02	418,979.37							418,979.37	
校区发展	2,040,656.00	1,820,656.00							1,820,656.00	
青岛校区建设		5,200,000.00							5,200,000.00	
学工部奖助学金		1,494,272.42							1,494,272.42	
青岛校区“小树林”校友基金		1,333,136.79							1,333,136.79	
合计	27,311,086.02	17,014,701.08							17,014,701.08	

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(元)	占年度公益总支出比例	用途
青岛校区“小树林”校友基金	山东大学青岛校区	1,333,136.79	5.33%	青岛校区小树林建设
青岛校区建设	山东大学青岛校区	5,200,000.00	20.78%	青岛校区基本建设
玲珑集团捐赠专项	山东大学齐鲁医学部	1,478,853.60	5.91%	用于山东大学奖学金等
校区发展	山大威海校区	1,820,656.00	7.27%	奖学金、奖教金、学科建设
山东大学新闻传播学院新传基金	山东大学新闻学院	1,577,300.00	6.30%	学科建设、奖学金、奖教金
学工部奖助学金	山东大学学工部	1,494,272.42	5.97%	奖助学金
山东大学医学建设与发展基金	山东大学齐鲁医学部	2,511,502.90	10.03%	山东大学医学建设与发展
合计		15,415,721.71	61.59%	

九、关联方关系及其交易的说明

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
山东大学	樊丽明	理事主要来源单位

2、关联交易

本基金会无关联交易。

3、关联方往来

本基金会无关联方往来。

十、固定资产清查明细表

本基金会固定资产主要为其他设备-电视展台。

十一、资产提供者设置了时间或用途限制的相关实物资产情况的说明

资产提供者无设置了时间或用途限制的实物资产。

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

本基金会无重大资产减值情况。

十四、公允价值无法可靠取得的捐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捐赠资产和其他资产。

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情况。

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

本基金会无需要说明的其他事项。

山东大学教育基金会

二〇一八年三月十日