报告书

REPORT

山东企润会计师事务所有限公司

Shandong Qirun Certified public accountants CO., LTD

山东理工大学教育发展基金会2024年度
财务报表审计报告

鲁企润财审字〔2025〕135号

山东企润会计师事务所有限公司

2025年3月

目　　录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表

2. 业务活动表

3. 现金流量表

4. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 营业执照复印件

2. 执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件

审计报告

鲁企润财审字〔2025〕135号

山东理工大学教育发展基金会理事会：

一、审计意见

我们审计了山东理工大学教育发展基金会财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的业务活动表、现金流量表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，公允反映了山东理工大学教育发展基金会2024年12月31日的财务状况以及2024年度的业务活动成果和现金流量。

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，我们独立于山东理工大学教育发展基金会，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、管理层对财务报表的责任

山东理工大学教育发展基金会理事会作为管理层，负责按照企业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，管理层负责评估山东理工大学教育发展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山东理工大学教育发展基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

理事会同时负责监督山东理工大学教育发展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，就可能导致对山东理工大学教育发展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山东理工大学教育发展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，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。

山东企润会计师事务所有限公司

中国·淄博

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二零二五年三月四日

资产负债表

已审会计报表
山东企润会计师事务所有限公司
2025 年 3 月 12 日

会民非 01 表

单位：山东理工大学教育发展基金会　　2024 年 12 月 31 日　　金额单位：元

资产	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	12,022,300.33	12,291,376.99
短期投资			
其他应收款	六（二）	277,000.00	
应收款项			
预付账款			
存货			
待摊费用			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		12,299,300.33	12,291,376.99
长期投资：			
长期股权投资			
长期债权投资			
长期投资合计			
固定资产：			
固定资产原价			
减：累计折旧			
固定资产净值			
减：固定资产减值准备			
固定资产净额			
在建工程			
文物文化资产			
固定资产清理			
固定资产合计			
无形资产：			
无形资产			
受托代理资产：			
受托代理资产			
资产总计		12,299,300.33	12,291,376.99

资产负债表（续）

已审会计报表
山东企润会计师事务所有限公司
2025 3 12

会民非 01 表

单位：山东理工大学教育发展基金会　　2024 年 12 月 31 日　　金额单位：元

负债和净资产	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
应付款项			
应付工资			
应交税金			
预收帐款	六（三）	1, 166, 232. 86	1, 343, 130. 06
预提费用			
预计负债			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1, 166, 232. 86	1, 343, 130. 06
长期负债：			
长期借款			
长期应付款			
其他长期负债			
长期负债合计			
受托代理负债：			
受托代理负债			
负债合计		1, 166, 232. 86	1, 343, 130. 06
净资产：			
非限定性净资产	六（四）	1, 802, 833. 29	1, 866, 258. 75
其中：发展基金			
未分配利润		1, 802, 833. 29	1, 866, 258. 75
限定性净资产	六（四）	9, 330, 234. 18	9, 081, 988. 18
净资产合计		11, 133, 067. 47	10, 948, 246. 93
负债和净资产总计		12, 299, 300. 33	12, 291, 376. 99

业务活动表

已审会计报表
山东企润会计师事务所有限公司
2025 年 3 月 6 日

单位：山东理工大学教育发展基金会　　2024 年度　　金额单位：元

项目	注释	本年累计数			上年累计数		
		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	六（五）	888,860.00	16,650,921.22	17,539,781.22	1,579,584.96	4,649,763.68	6,229,348.64
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	六（六）	61,623.54		61,623.54	61,097.44		61,097.44
收入合计		**950,483.54**	**16,650,921.22**	**17,601,404.76**	**1,640,882.40**	**4,649,763.68**	**6,290,446.08**
二、费用							
业务活动成本	六（七）	1,008,460.00	16,402,675.22	17,411,135.22	2,180,740.00	4,694,364.68	6,875,104.68
管理费用	六（八）	4,500.00		4,500.00	9,277.00		9,277.00
筹资费用							
其他费用	六（八）	949.00		949.00	878.00		878.00
费用合计		**1,013,909.00**	**16,402,675.22**	**17,416,584.22**	**2,190,895.00**	**4,694,364.68**	**6,885,259.68**
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		-63,425.46	248,246.00	184,820.54	-550,212.60	-44,601.00	-594，813.60

现金流量表

单位：山东理工大学教育发展基金会　　2024年度　　金额单位：元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金		17,362,884.02	6,861,039.14
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			
到的其他与业务活动有关的现金		61,623.54	61,097.44
现金流入小计		17,424,507.56	6,922,136.58
提供捐赠或者资助支付的现金		17,411,135.22	6,821,104.68
支付给员工以及为员工支付的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付的其他与业务活动有关的现金		282,449.00	10,155.00
现金流出小计		17,693,584.22	6,831,259.68
业务活动产生的现金流量净额		-269,076.66	90,876.90
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、无形资产和其他长期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、无形资产和其他长期资产所支付的现金			
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			
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			
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		-269,076.66	90,876.90

山东理工大学教育发展基金会2024年度
财务报表附注

（2024年1月1日至2024年12月31日）

一、单位基本情况

山东理工大学教育发展基金会（以下简称“本基金会 ”或“本单位”）成立于 2011 年 4 月 20 日，经山东省民政厅批准由山东理工大学发起成立的非公募基金会，于 2017 年 12 月 4 日认定为慈善组织。统一社会信用代码：53370000MJD67610X7；证书有效期限：2023 年 3 月 2 日至 2026 年 4 月 26 日；基金会地址：山东省淄博市张店区新村西路 266 号；法定代表人：胡兴禹；注册资金：200.00 万元；业务主管单位：山东省教育厅。

宗旨：遵守宪法、法律、法规和国家政策，践行社会主义核心价值观，弘扬爱国主义精神，遵守社会道德风尚，自觉加强诚信自律建设，资助贫困学生，提高教育教学质量和学术水平，推动山东理工大学教育事业的发展。

业务范围：资助贫困学生；奖励优秀教师；资助有利于学校发展的公益项目。

主要公益项目分布在五大方面：资助贫困学生完成学业；奖励优秀学生和优秀教师；资助教学科研项目；支持校园文化建设和教育基础设施建设；资助有利于学校发展的其他公益项目。

二、财务报表的编制基础

本单位以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《民间非营利组织会计制度》的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本基金会财务报表符合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，真实、完整地反映了本基金会 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的业务活动成果和现金流量等有关信息。

四、本单位采用的重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本单位采用日历年度制，即会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（二）记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

（三）记账基础及会计计量属性

本单位会计核算以权责发生制为记账基础。

本单位在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，如采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

（四）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金等价物，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）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）用于某一特定用途限定，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。

（六）收入确认原则

民间非营利组织在确认收入时，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。

1、交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当某一主体取得资产、获得服务或者解除债务时，需要向交易对方支付等值或者大致等值的现金，如果提供等值或者大致等值的货物、服务等的交易。如按照等价交换原则销售商品、提供劳务等均属于交换交易。对于因交换交易所形成的商品销售收入，应当在下列条件同时满足时予以确认：

（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

（3）与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；

（4）相关的收入和成本能够可靠地计量。

对于因交换交易所成本的提供劳务收入，应当按以下规定予以确认：

（1）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；

（2）如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

对于因交换交易所形成的因让渡资产使用权而发生的收入应当在下列条件同时满足时予以确认：

（1）与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

2、非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中，某一主体取得资产、获得服务或者解除债务时，不必向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等；或者某一主体在对外提供货物、服务等时，没有收到等值或者大致等值的现金、货物等。如捐赠、政府补助等属于非交换交易。

对于因非交换交易所形成的收入，应当在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与交换相关的经济利益或者服务潜力的资源能够流入民间非营利组织并为其所控制，或者相关的债务能够得到解除；

（2）交换能够引起净资产的增加；

（3）收入的金额能够可靠地计量。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，应当在捐赠或政府补助收到时确认收入；对于附条件的捐赠或政府补助，应当在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入，但当民间非营利组织存在需要偿还全部或部分捐赠资产（或者政府补助资产）或者相应金额的现时义务时，应当根据需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，本基金会以其公允价值计算。捐赠方在向本基金会捐赠时，需提供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，本基金会不确认为捐赠收入。

本基金会接受的劳务捐赠不确认捐赠收入，但在财务报表附注披露接受劳务情况。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正

（一）会计政策变更

本基金会无会计政策变更事项。

（二）会计估计变更

本基金会无会计估计变更事项。

（三）重要前期差错更正

本基金会无前期会计差错更正事项。

六、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“上年年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“期末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本期”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	12,022,300.33	12,291,376.99
其他货币资金		
合计	12,022,300.33	12,291,376.99

（二） 其他应收款

1. 期末余额

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款余额	277,000.00	
合计	277,000.00	0.00

2. 期末其他应收款账龄

账龄	账面余额	占其他应收款合计的比例（%）
1 年以内	277,000.00	100.00
合计	277,000.00	100.00

3. 期末主要债务人及余额

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例（%）
徐磊	177,000.00	63.90
借用发票往来	100,000.00	36.10

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例（%）
合计	277,000.00	100.00

（三）预收账款

1.期末余额

项目	期末余额	上年年末余额
预收捐赠款	1,166,232.86	1,343,130.06
合计	1,166,232.86	1,343,130.06

（四）净资产

1.期末余额

项目	期末余额	上年年末余额
非限定性净资产	1,802,833.29	1,866,258.75
其中：原始基金	2,000,000.00	2,000,000.00
捐赠基金		
限定性净资产	9,330,234.18	9,081,988.18
合计	11,133,067.47	10,948,246.93

（五）捐赠收入

1.捐赠收入

项目	本期金额	上期金额
非限定性收入	888,860.00	1,579,584.96
限定性收入	16,650,921.22	4,649,763.68
合计	17,539,781.22	6,229,348.64

2.本基金会2024年度捐赠收入总额17,539,781.22元，其中10万元以上的捐赠收入列示如下：

（1）本期非限定性大额捐赠收入明细如下：

捐赠人	捐款金额	占非限定性收入的比例（%）
淄博正华助剂股份有限公司	300,000.00	33.75
上海校友会	506,860.00	57.02
合计	806,860.00	90.77

（2）本期限定性大额捐赠收入明细：

捐赠人	捐款金额	占限定性收入的比例（%）
尹干	8,132,100.00	41.38
上海碧海实业有限公司	1,700,000.00	8.65
山东英吉新材料有限公司	1,560,000.00	7.94
职工慈心一日捐	536,146.00	2.73
鲁丰织染奖助学金捐赠	500,000.00	2.54
山东省青少年发展基金会	300,000.00	1.53
山东京鲁律师事务所	298,000.00	1.52
山东华滋自动化技术股份有限公司	250,000.00	1.27
山东亿宁环保科技有限公司	240,000.00	1.22
山东金谷控股集团	207,900.00	1.06
山东嘉誉测试科技有限公司	200,000.00	1.02
上海青少年基金会	200,000.00	1.02
淄博纽氏达特机器人系统技术有限公司	200,000.00	1.02
淄博烽火足球俱乐部	160,000.00	0.81
山东金晔农法食品有限公司	150,000.00	0.76
校友捐款	124,000.00	0.63
北京市盈科律师事务所	100,000.00	0.51
山东小禾新材料科技有限公司	100,000.00	0.51
合计	14,958,146.00	76.12

（六）其他收入

项目	本期金额	上期金额
利息收入	61,623.54	61,097.44
合计	61,623.54	61,097.44

(七)业务活动成本

1.业务活动成本

项目	本期金额	上期金额
非限定性支出	1,008,460.00	4,694,364.68
限定支出	16,402,675.22	2,180,740.00
合计	17,411,135.22	6,875,104.68

2.本基金会2024年度捐赠支出总额17,411,135.22元，其中10万元以上的捐赠支出列

示如下：

捐赠人	捐赠支出金额	性质
尹干	8,132,100.00	限定性支出
上海碧海实业有限公司	1,700,000.00	限定性支出
山东英吉新材料有限公司	1,560,000.00	限定性支出
上海校友会	506,860.00	非限定性支出
鲁丰织染奖助学金捐赠	500,000.00	限定性支出
职工慈心一日捐	330,000.00	限定性支出
山东省青少年发展基金会	300,000.00	限定性支出
淄博正华助剂股份有限公司	300,000.00	非限定性支出
山东京鲁律师事务所	298,000.00	限定性支出
山东华滋自动化技术股份有限公司	250,000.00	限定性支出
山东亿宁环保科技有限公司	240,000.00	限定性支出
山东嘉誉测试科技有限公司	200,000.00	限定性支出
山东金谷控股集团	207,900.00	限定性支出
上海青少年基金会	200,000.00	限定性支出
淄博纽氏达特机器人系统技术有限公司	200,000.00	限定性支出
淄博烽火足球俱乐部	160,000.00	限定性支出
山东金晔农法食品有限公司	150,000.00	限定性支出
校友捐款	124,000.00	限定性支出
北京市盈科律师事务所	100,000.00	限定性支出
山东小禾新材料科技有限公司	100,000.00	限定性支出
合计	15,558,860.00	

（八）费用

项目	本期金额	上期金额
管理费用	4,500.00	9,277.00
筹资费用		
其他费用	949.00	878.00
合计	5,449.00	10,155.00

七、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本基金会无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本基金会无需要披露的其他或有事项。

八、期后事项

截止 2025 年 3 月 4 日，本基金会无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本基金会报告期内无需要披露的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

山东理工大学教育发展基金会

2025 年 3 月 4 日

统一社会信用代码

91370303MA3MPP2L1N

营业执照

（副 本） 1-1

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　山东企润会计师事务所有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人　李军

经营范围　会计、审计及税务服务；工程项目的预决算、审计、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）**

注册资本　叁佰万元整

成立日期　2018 年 02 月 24 日

住　　所　山东省淄博市高新区政通路145号新时代商务中心A412室

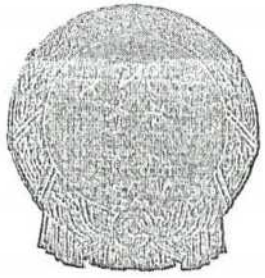
登记机关

2023 年 12 月 11 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：山东企润会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：李军

经营场所：山东省淄博市高新区政通路145号新时代商务中心A412室

组织形式：有限责任

执业证书编号：37030038

批准执业文号：鲁财会（2019）1号

批准执业日期：2019-1-15

证书序号：0011690

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅

2019年1月15日

中华人民共和国财政部制