

ZMGC

山东理工大学教育发展基金会

2023 年度财务报表

审计报告书

报 告 书



北京中名国成会计师事务所

(特殊普通合伙)

淄博分所

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED

PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

ZIBO BRANCH OFFICE



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）淄博分所

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP ZIBO BRANCH OFFICE

地址：山东省淄博市张店区世纪路30号创业大厦2层

邮编：255000

电话：(0533) 2876278

审计报告

中名国成审字【2024】第 ZB0033 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（以下简称“山理工教发基金会”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 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，公允反映了山理工教发基金会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于山理工教发基金会，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、理事会对财务报表的责任

山理工教发基金会理事会（以下简称理事会）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，理事会负责评估山理工教发基金会的持续运营能力，披露



与持续运营相关的事项，并运用持续运营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

理事会同时负责监督山理工教发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) 评价理事会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) 对理事会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，就可能导致对山理工教发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理工教发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，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。

北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

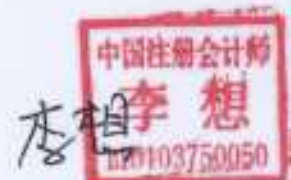


中国·淄博

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024年2月28日





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东理工大学教育发展基金会

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	12,291,376.99	12,200,500.09
短期投资			
其它应收款			
应收账款			
预付账款			
存货	六、2		54,000.00
待摊费用			
一年内到期的长期债权投资			
其它流动资产			
流动资产合计		12,291,376.99	12,254,500.09
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			
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		12,291,376.99	12,254,500.09

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

基金会负责人：李博

财务负责人：田璇

制表人：李博

资产负债表（续）

2023年12月31日

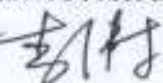
编制单位：山东理工大学教育发展基金会

金额单位：人民币元

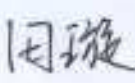
项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
应付款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
预收账款	六、3	1,343,130.06	711,439.56
预提费用			
预计负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,343,130.06	711,439.56
长期负债：			
长期借款			
长期应付款			
其他长期负债			
长期负债合计			
受托代理负债：			
受托代理负债			
负债合计		1,343,130.06	711,439.56
净资产：			
限定性净资产	六、4	9,081,988.18	9,126,589.18
其中：原始基金		2,000,000.00	2,000,000.00
捐赠基金		7,081,988.18	7,126,589.18
非限定性净资产	六、4	1,866,258.75	2,416,471.35
净资产合计		10,948,246.93	11,543,060.53
负债和净资产总计		12,291,376.99	12,254,500.09

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

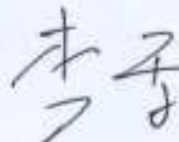
基金会负责人：



财务负责人：



制表人：



业务活动表

2023年度

编制单位：山东理工大学教育发展基金会

金额单位：人民币元

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							
(一) 捐赠收入	六、5	1,579,584.96	4,649,763.68	6,229,348.64	1,677,670.34	5,366,350.00	7,044,020.34
(二) 会费收入							
(三) 提供服务收入							
(四) 商品销售收入							
(五) 政府补助收入							
(六) 投资收益							
(七) 其他收入	六、6	61,097.44		61,097.44	69,201.56		69,201.56
收入合计		1,640,682.40	4,649,763.68	6,290,446.08	1,746,871.90	5,366,350.00	7,113,221.90
二、费用							
(一) 业务活动成本	六、7	2,180,740.00	4,694,364.68	6,875,104.68	1,336,850.25	6,018,072.00	7,354,922.25
(二) 管理费用	六、8	9,277.00		9,277.00	4,867.90		4,867.90
(三) 筹资费用	六、8						
(四) 其他费用	六、8	678.00		678.00	4,539.50		4,539.50
费用合计		2,190,695.00	4,694,364.68	6,885,259.68	1,346,257.65	6,018,072.00	7,364,329.65
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）		-550,212.60	-44,601.00	-594,813.60	400,614.25	-651,722.00	-251,107.75

（后附财务报表附注是本财务报表的重要组成部分）

基金会负责人：李村

财务负责人：闫璇

制表人：李村

现金流量表

2023年度

编制单位：山东理工大学教育发展基金会

金额单位：人民币元

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		6,861,039.14	7,028,359.68
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			
收到的其他与业务有关的现金		61,097.44	69,201.56
现金流入小计		6,922,136.58	7,097,561.24
提供捐赠或者资助支付的现金		6,821,104.68	7,354,922.25
支付给员工以及为员工支付的现金			
购买商品、接受服务支付的现金			
支付的与其他业务活动有关的现金		10,155.00	9,407.40
现金流出小计		6,831,259.68	7,364,329.65
业务活动产生的现金流量净额		90,876.90	-266,768.41
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到的现金			
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、无形资产和其他所支付的现金			
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			
偿还利息所支付的现金			
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		90,876.90	-266,768.41

基金会负责人：李树

财务负责人：田璇

制表人：李宇

山东理工大学教育发展基金会

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、基本情况

1、概况

山东理工大学教育发展基金会(以下简称“本基金会”)成立于 2011 年 4 月 20 日, 是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, 原始基金数额为人民币 200.00 万元, 2017 年 12 月 4 日认定为慈善组织。统一社会信用代码: 53370000MJD67610X7; 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(理事长): 胡兴禹; 业务主管单位: 山东省教育厅。

2、基金会的宗旨和主要公益范围

宗旨: 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。

3、财务报告的批准报出

本财务报表已于 2024 年 2 月 28 日经本基金会理事会批准。

二、财务报表的编制基础

本基金会财务报表以持续运营假设为基础, 按照《民间非营利组织会计制度》编制。

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的业务活动成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

4、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本基金会库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本基金会持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

5、存货

(1) 存货的分类

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的，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) 存货取得和发出的计价方法、存货的盘存制度及摊销本基金会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按个别计价法计价。本基金会存货每年定期盘点一次。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

本基金会在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

本基金会可变现净值依据正常业务活动中，以存货的估计售价减去变现所要发生的成本费用后的金额。

6、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。

7、收入确认原则

收入是指本基金会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。收入按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、投资收益、提供服务收入、商品销售收入和其他收入等。本基金会在确认收入时，区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当本基金会取得资产、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，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等交易。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，应当在下列条件下同时满足时予以确认：

- A. 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- B. 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；
- C. 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
- D. 相关的收入和成本能够可靠地计量。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中，本基金会取得资产、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；或者本基金会在对外提供货物、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、政府补助等均属于非交换交易。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：

- A. 与交易相关的含有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；
- B. 交易能够引起净资产的增加；
- C. 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，但当本基金会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

1、会计政策变更

本基金会无会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本基金会无会计估计变更事项。

3、重要前期差错更正

本基金会无前期会计差错更正事项。

六、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度、“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金		
银行存款	12,291,376.99	12,200,500.09
其他货币资金		
合 计	12,291,376.99	12,200,500.09

2、存货

项 目	期末余额	本年增加额	本年减少额	上年年末余额
接受捐赠物资			54,000.00	54,000.00
合 计			54,000.00	54,000.00

3、预收账款

项 目	期末余额	上年年末余额
预收捐赠款	1,343,130.06	711,439.56
合 计	1,343,130.06	711,439.56

4、净资产

项 目	期末余额	上年年末余额
限定性净资产	9,081,988.18	9,126,589.18
其中：原始基金	2,000,000.00	2,000,000.00
捐赠基金	7,081,988.18	7,126,589.18
非限定性净资产	1,866,258.75	2,416,471.35
合 计	10,948,246.93	11,543,060.53

5、捐赠收入

(1) 捐赠收入情况

项 目	本期金额	上期金额
限定性收入	4,649,763.68	5,366,350.00
非限定性收入	1,579,584.96	1,677,670.34
合 计	6,229,348.64	7,044,020.34

(2) 大额捐赠收入

本基金会 2023 年度捐赠收入总额 6,229,348.64 元，其中占捐赠金额 10 万元以上的大额捐赠收入列示如下：

(2.1) 本期限定性大额捐赠收入明细如下：

捐 赠 人	捐款金额	占限定性收入的比例 (%)
职工慈心一日捐	1,042,499.00	22.42
山东金谷控股集团有限公司	311,100.00	6.69
舜泰汽车有限公司	300,000.00	6.45
山东淄博沈淄耐火材料有限公司	200,000.00	4.30
青岛万嘉集运物流有限公司	200,000.00	4.30
英科医疗科技股份有限公司	130,000.00	2.80
山东力道文化科技有限公司	120,000.00	2.58
北京市盈科律师事务所	100,000.00	2.15
青岛百恒新能源技术有限公司	100,000.00	2.15
糖角智能科技(山东)有限公司	100,000.00	2.15
山东睿达电子科技有限公司	100,000.00	2.15
北京华清远见科技发展有限公司	100,000.00	2.15
陆海空教育发展(山东)有限公司	100,000.00	2.15
合 计	2,903,599.00	62.45

(2.2) 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 (%)
-------	------	----------------

捐赠人	捐款金额	占非限定性收入的比例 (%)
淄博星光之城信息科技有限公司	799,444.96	50.61
山东齐氟新材料有限公司	300,000.00	18.99
山东金科力电源科技有限公司	200,000.00	12.66
合计	1,299,444.96	82.26

6、其他收入

项目	本期金额	上期金额
利息收入	61,097.44	69,201.56
合计	61,097.44	69,201.56

7、业务活动成本

项目	本期金额	上期金额
限定性支出	4,694,364.68	6,018,072.00
非限定性支出	2,160,740.00	1,336,850.25
合计	6,875,104.68	7,354,922.25

本基金 2023 年度捐赠支出总额 6,875,104.68 元，其中占捐赠金额 10 万元以上的大额捐赠支出列示如下：

捐赠人	捐款支出金额	性质
山东通广电子股份有限公司	1,000,000.00	非限定性支出
职工慈心一日捐	521,100.00	限定性支出
山东金谷控股集团有限公司	471,100.00	限定性支出
舜泰汽车有限公司	300,000.00	限定性支出
山东齐氟新材料有限公司	300,000.00	非限定性支出
山东淄博沈淄耐火材料有限公司	200,000.00	限定性支出
青岛万嘉集运物流有限公司	200,000.00	限定性支出
山东金科力电源科技有限公司	200,000.00	非限定性支出
英科医疗科技股份有限公司	130,000.00	限定性支出

捐赠人	捐款支出金额	性质
山东力道文化科技有限公司	120,000.00	限定性支出
淄博鲁华泓锦新材料集团股份有限公司	120,000.00	非限定性支出
山东风行健身器材有限公司	105,000.00	限定性支出
山东金诚石化集团有限公司	100,000.00	限定性支出
山东一诺威聚氨酯股份有限公司	100,000.00	限定性支出
淄博焕盛国际贸易有限公司	100,000.00	限定性支出
济南荣耀合创电力科技有限公司	100,000.00	限定性支出
北京市盈科律师事务所	100,000.00	限定性支出
青岛百恒新能源技术有限公司	100,000.00	限定性支出
糖角智能科技(山东)有限公司	100,000.00	限定性支出
山东睿达电子科技有限公司	100,000.00	限定性支出
北京华清远见科技发展有限公司	100,000.00	限定性支出
陆海空教育发展(山东)有限公司	100,000.00	限定性支出
淄博宏程置业有限公司	100,000.00	非限定性支出
合计	4,767,200.00	

8、费用

项目	本期金额	上期金额
筹资费用		
管理费用	9,277.00	4,867.90
其他费用	878.00	4,539.50
合计	10,155.00	9,407.40

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 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 2023 年 12 月 31 日，本基金会无需要披露的其他或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2024 年 2 月 28 日，本基金会无需要披露的资产负债表日后事项。

十、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

2024 年 2 月 28 日