

湖北医药学院教育发展基金会

审计报告

鄂汉高审字（2019）第 058 号

已审。请书记阅。

王书记
2019.5.14

王书记
14/5

审计报告

鄂汉高审字（2019）第 058 号



湖北医药学院教育发展基金会：

一、审计意见

我们审计了湖北医药学院教育发展基金会（以下简称“教育发展基金会”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 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企业会计准则的规定编制，公允反映了教育发展基金会 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 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、管理层和治理层对财务报表的责任

教育发展基金会管理层负责按照企业会计准则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，管理层负责评估教育发展基金会的持续开展业务活动能力，披露与持续开展业务活动相关的事项，并运用持续开展业务活动假设，除非计划进行清算、终止业务活动或别无其他现实



的选择。

治理层负责监督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做出的经济决策，则通常认为错误是重大的。

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：

(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) 对管理层使用持续开展业务活动假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对教育发展基金会持续开展业务活动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使教育发展基金会不能持续开展业务活动。

(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。

湖北汉高会计师事务所有限责任公司

中国·武汉

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年五月七日

资产负债表

编制单位：湖北医药学院教育发展基金会

2018年12月31日

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债			
货币资金	1	6,242,794.14	8,203,845.31	短期借款	32		
短期投资	2			应付帐款	34	-	96,815.00
应收帐款	3			其他应付款	35		
应收帐款	4			应付工资	36		
应收补贴款	5			应付福利费	37		
其他应收款	6			应交税金	38		
存货	7			其他应交款	38		
待摊费用	8			预收账款	39		
其他流动资产	9			其他流动负债	40		
流动资产合计	10	6,242,794.14	8,203,845.31	流动负债合计	41	-	96,815.00
长期投资：	15			长期负债			
长期投资	16			长期借款	46		
固定资产：				长期应付款	50		
固定资产原价	19			其他长期负债	51		
减：累计折旧	20			长期负债合计	52	-	-
固定资产净值	21			受托代理负债			
固定资产清理	22			受托代理负债	53		
在建工程	23			负债合计	54	-	96,815.00
文物文化资产	24						
固定资产合计	25	-	-	净资产：	55		
无形资产及其他资产：				非限定性净资产	56	6,242,794.14	8,107,030.31
无形资产	26			其中：投入资本金	57	2,000,000.00	2,000,000.00
长期待摊费用	27			累积收支结余	58	4,242,794.14	6,107,030.31
其他长期资产	28			限定性净资产	59		
受托代理资产	29			净资产合计	60	6,242,794.14	8,107,030.31
无形资产及其他资产合计							
资产总计	31	6,242,794.14	8,203,845.31	负债及净资产总计	61	6,242,794.14	8,203,845.31



业务活动表

编制单位：湖北医药学院教育发展基金会

2018年度

单位：元

项目	行次	上年发生额	本年发生额
一、收入	1		
其中：捐赠收入	2	4,240,700.00	3,255,818.00
会费收入	3		
提供服务收入	4		
政府补助收入	5		
投资收益	6		
其它收入	7	3,634.14	21,123.17
收入合计	8	4,244,334.14	3,276,941.17
二、费用	9		
（一）业务活动成本	10	-	539,717.00
其中：会员服务	11		2,000.00
捐赠项目成本	12		292,000.00
其他	13		245,717.00
发展基金	14		
（二）管理费用	16	1,540.00	45,488.00
（三）筹资费用	17		
（四）其他费用	18		827,500.00
费用合计	19	1,540.00	1,412,705.00
	20		
三、限定性资产转为非限定性资产	21		
四、净资产变动额	22	4,242,794.14	1,864,236.17



现金流量表

编制单位：湖北医药学院教育发展基金会

2018年度

单位：元

项 目	行次	上年金额	本期金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	4,240,700.00	3,255,818.00
收取会费收到的现金	2		
提供服务收到的现金	3		
销售商品收到的现金	4		
政府补助收到的现金	5		
收到的其他与业务活动有关的现金	6	3,634.14	21,123.17
现金流入小计	7	4,244,334.14	3,276,941.17
提供捐赠或者资助支持的现金	8		294,000.00
支付给员工以及为员工支付的现金	9		
购买商品、接受服务支付的现金	10	1,540.00	
支付的其他与业务活动相关的现金	11		1,021,890.00
现金流出小计	12	1,540.00	1,315,890.00
业务活动产生的现金流量净额	13	4,242,794.14	1,961,051.17
二、投资活动产生的现金流量：	14		
收取投资所收到的现金流量	15		
取得投资收益所收到的现金	16		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	17		
收到的其他与投资活动有关的现金	18	2,000,000.00	
现金流入小计	19	2,000,000.00	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	20		
对外投资所支付的现金	21		
支付的其他与投资活动有关的现金	22		
现金流出小计	23	-	-
投资活动产生的现金流量净额	24	2,000,000.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
借款所收到的现金	26		
收到的其他与筹资活动有关的现金	27		
现金流入小计	28	-	-
偿还借款所支付的现金	29		
偿还利息所支付的现金	30		
支付的其他与筹资活动有关的现金	31		
现金流出小计	32	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	33	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	34		
五、现金及现金等价物净增加额	35	6,242,794.14	1,961,051.17



湖北医药学院教育发展基金会

2018 年度财务报表附注

单位：人民币元

一、基金会的基本情况

(一) 湖北医药学院教育发展基金会（以下简称“教育发展基金会”或“基金会”）成立于 2007-11-01，经湖北省民政厅注册登记。

(二) 统一社会信用代码：53420000MJH244750F；

法定代表人：李和；

业务主管单位：湖北省教育厅；

住所：湖北省十堰市茅箭区人民南路 30 号湖北医药学院科教楼。

业务范围：按核准章程规定的范围。

(三) 财务报告由教育发展基金会管理层批准报出，财务报告批准报出日为 2019 年 5 月 7 日。

二、主要会计政策、会计估计

1、会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》及相关补充规定。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

以人民币作为记账本位币。

4、记账基础

以权责发生制为记账基础。

5、坏账核算方法

(1) 坏账确认标准

对因债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、以及发生严重的自然灾害导致停产等有确凿证据表明确实无法收回的应收账款确认为坏账。

(2) 坏账损失采用备抵法。

6、存货的核算

(1) 购进存货采用实际成本核算；

(2) 发出存货按加权平均法确定实际成本；

(3) 低值易耗品的摊销采用一次摊销法。

7、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

a. 长期股权投资在取得时，按照取得时的实际成本作为初始投资成本；

b. 长期股权投资持有期间，按照不同情况分别采用成本法或者权益法核算；

c. 改变投资目的，将短期投资划转为长期股权投资时，按其投资成本与市价孰低确定长期股权投资成本。

d. 处置长期股权投资时，投资的账面价值与实际取得收入的差额确认为当期投资损益。

(2) 长期债权投资

a. 长期债权投资在取得时，按照取得时的实际成本作为初始投资成本；

b. 长期债权投资持有期间，按照票面价值与票面利率按期计算确认利息收入。

c. 处置长期债权投资时，投资的账面价值与实际取得的收入的差额确认为当期投资损益。

8、固定资产及累计折旧方法

(1) 固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：

A、为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的；

B、预计使用年限超过一年；

C、单位价值较高。

(2) 购买的固定资产按买价上支付的运费、包装费、安装成本、税金等计价；接受捐赠的根据捐赠者提供的有关凭据加上接受时发生的各项费用计价或以其公允价值作为入账价值；融资租入的按租赁协议确定的设备价款加运输费、途中保险费、安装调试费等计价；盘盈的按同类固定资产的重置完全价值计价。

(3) 固定资产折旧采用直线法。

9、收入确认的原则

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者潜力的流入。收入应当按照其来源分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。

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。

10、所得税会计处理方法

所得税会计处理方法采用应付税款法。

三、会计报表主要项目注释

1、货币资金期末余额：2018 年 12 月 31 日余额为 8,203,845.31 元，其中：

种 类	币种	期末数	期初数
现 金	人民币	-	-
银行存款	人民币	8,203,845.31	6,242,794.14
合 计		8,203,845.31	6,242,794.14

2018 年 12 月 31 日公司银行存款具体如下：

开户银行名称	金 额
中信银行十堰支行 8111501012800441300	8,203,845.31
合 计	8,203,845.31

2、应付账款

项 目	币种	期末数	期初数
十堰莱特实业有限公司	人民币	7,900.00	-
十堰百科网络科技有限公司	人民币	1,450.00	-
武汉全冠科技有限公司	人民币	2,465.00	-
十堰祥丰建筑装饰工程有限公司	人民币	85,000.00	-

合 计		96,815.00	-
-----	--	-----------	---

3、净资产

项 目	期末数	期初数
非限定性净资产	8,107,030.31	6,242,794.14
其中：投资资本金	2,000,000.00	2,000,000.00
累计收支结余	6,107,030.31	4,242,794.14
限定性净资产		
合 计	8,107,030.31	6,242,794.14

4、收入

项 目	本年累计数	上年累计数
捐赠收入	3,255,818.00	4,240,700.00
其它收入	21,123.17	3,634.14
合 计	3,276,941.17	4,244,334.14

5、业务活动成本

项 目	本年累计数	上年累计数
捐赠项目成本	292,000.00	-
会员活动成本	2,000.00	-
其他	245,717.00	-
合 计	539,717.00	-

6、管理费用

项 目	本年累计数	上年累计数
办公费	-	1,540.00
差旅费	29,641.00	-
财务手续费	67.00	

项 目	本年累计数	上年累计数
其他	15,780.00	-
合 计	45,488.00	1,540.00

7、其他费用

项 目	本年累计数	上年累计数
其他	827,500.00	-
合 计	827,500.00	-

湖北医药学院教育发展基金会

2019 年 5 月 7 日

审 计 事 项 说 明

我们接受委托，对湖北医药学院教育发展基金会提供的 2018 年的会计报表进行了审计，现按民间非营利组织登记主管部门的要求对该单位应重点关注和重点审计的事项说明如下：

一、单位基本情况

法定代表人 (负责人)	李和	财务负责人	
银行开户名称	湖北医药学院教育发展基金会		
开户银行	中信银行十堰支行		
银行账号	8111501012800441300		
办公地址	湖北省十堰市茅箭区人民南路 30 号湖北医药学院科教楼		
统一社会信用代码	53420000MJH244750F	成立日期	2017-11-01
登记的注册资金	200 万元	联系电话	

二、2018 年 12 月 31 日财务状况（金额单位：元）

项目	年末数	项目	年末数
资产总额	8,203,845.31	负债总额	96,815.00
		净资产	8,107,030.31

三、内部财务会计制度、内部控制制度情况

湖北医药学院教育发展基金会应加强内部管理制度建设。

四、收入情况

1、构成：

项目	本年累计数	上年累计数
----	-------	-------



捐赠收入	3,255,818.00	4,240,700.00
其它收入	21,123.17	3,634.14
合 计	3,276,941.17	4,244,334.14

2、说明：

各项收入符合有关规定并及时入账，未发现虚列收入或隐瞒收入的情况。

五、费用开支情况

1、构成：

项 目	本年累计数	上年累计数
业务活动成本	539,717.00	-
管理费用	45,488.00	1,540.00
其他费用	827,500.00	-
合 计	1,412,705.00	1,540.00

2、说明：

按照管理审批权限和费用开支范围支付各项费用，并建立了相应的控制措施，控制费用的开支，未发现有大额违规支出的情况。

六、净资产的构成、增减变化

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末余额
限定性净资产				
非限定性净资产	6,242,794.14	1,864,236.17		8,107,030.31
合计	6,242,794.14	1,864,236.17		8,107,030.31

七、对外重大投资

该教育发展基金会无对外重大投资。

八、合法性检查说明

1、银行账户管理情况：已设立独立银行基本账户，未发现有出借账户和出借支票行为。

2、票据管理情况：使用合法的票据，未发现有出借票据行为，没有发现代开发票现象；

3、未发现有侵占、私分、挪用资产和违规分配的行为；

4、未发现有公款私存和账外账的现象。

湖北汉高会计师事务所有限责任公司

2019年5月7日

专项信息审核报告

鄂汉高审字（2019）第 058-1 号

湖北医药学院教育发展基金会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则和《基金会财务报表审计指引》审计了湖北医药学院教育发展基金会的 2018 年度财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日资产负债表，2018 年度的业务活动表和现金流量表以及工作报告，并于 2019 年 5 月 7 日出具了无保留意见的审计报告，报告文号为鄂汉高审字（2019）第 058 号。

按照《基金会管理条例》及相关规定，湖北医药学院教育发展基金会管理层编制了其 2018 年度工作报告。湖北医药学院教育发展基金会在 2018 年度工作报告中载明了如下信息（以下简称专项信息）：

1. 在“三（5）业务活动成本支出情况”中，载明了当年捐赠项目成本支出 292,000.00 元、会员活动成本 2,000.00 元、其他支出 245,717.00 元、累计支出 539,717.00 元，2017 年无业务活动成本支出；

2. 在“三（4）收入情况”中，载明了当年捐赠收入 3,255,818.00 元、其他收入 21,123.17 元、当年累计收入 3,276,941.17 元，2017 年捐赠收入 4,240,700.00 元、其他收入 3,634.14 元、2017 年累计收入 4,244,334.14 元，没有发现超过基金会当年捐赠收入 5%以上的捐赠单位或个人；

3. 在“三（6）管理费用支出情况”中，载明了基金会当年差旅费 29,641.00 元、财务手续费 67.00 元、其他支出 15,780.00 元、管理费用累计支出 45,488.00 元，2017 年支出 1,540.00 元，仅含有办

公费；

4. 在“三（7）其他费用支出”中，载明了基金会当年其他费用支出 827,500.00 元；

5. 在“三（2）应付款项”中，载明了基金会当年应付款项 96,815.00 元，其中：十堰莱特实业有限公司 7,900.00 元、十堰百科网络科技有限公司 1,450.00 元、武汉全冠科技有限公司 2,465.00 元、十堰祥丰建筑装饰工程有限公司 85,000.00 元；

按照《基金会管理条例》及相关规定真实、完整地编制上述专项信息是湖北医药学院教育发展基金会管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对这些专项信息是否在所有重大方面按照有关规定编制提出审核结论。

在对湖北医药学院教育发展基金会 2018 年度财务报表执行审计的基础上，针对上述专项信息，我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及与我们审计湖北医药学院教育发展基金会 2018 年度财务报表时湖北医药学院教育发展基金会提供的会计资料和经审计财务报表的相关内容核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

我们认为，上述专项信息在所有重大方面按照《基金会管理条例》及相关规定编制。

本报告仅供湖北医药学院教育发展基金会向民政部门报送年度报告时使用，不得用于其他用途。

(此页无正文)



湖北汉高会计师事务所有限公司

中国·武汉

中国注册会计师: 白璐璐
420501991290

中国注册会计师:

中国注册会计师: 严娥
420003300002

二〇一九年五月七日

基金会财务相关情况统计表

2018 年 12 月 31 日

基金会名称	湖北医药学院教育发展基金会		
机构代码	53420000MJH244750F	登记证号	
办公地址	湖北省十堰市茅箭区人民南路 30 号湖北医药学院科教楼	登记时间	2017-11-01
联系电话	13797845825	邮政编码	
法定代表人	李和	主要经费来源	捐赠
开户银行和 银行账号	开户银行：中信银行十堰支行 开户银行账号：8111501012800441300		
财务机构名称	财务室	联系电话	0719-8891079
会计姓名	廖正萍	专/兼职	兼职
代理记账 中介机构名称	无	代理机构 主管人姓名	无
税务登记号码	53420000MJH244750F		
设有银行账 号的分支机 构、代表机构 及其开户银 行和账号			
实 体			





图1 湖北汉高会计师事务所有限责任公司营业执照



图2 湖北汉高会计师事务所有限责任公司执业证书

	姓名	白舒翰
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1966-02-04
	Date of birth	
工作单位	湖北汉高会计师事务所有限责任公司	
Working unit		
身份证号码	42242119660204001X	
Identity card No.		

白舒翰中国注册会计师资格证书 1

年度检验登记	
Annual Renewal Registration	
本证书经检验合格，继续有效一年。	
This certificate is valid for another year after this renewal.	
证书编号: 420501991290	
No. of Certificate	
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会	
Authorized Institute of CPAs	
发证日期: 1995 年 08 月 27 日	
Date of Issuance	

白舒翰中国注册会计师资格证书 2

	姓 名	严娥
	Full name	严娥
	性 别	女
	Sex	女
	出 生 日 期	1984-09-09
	Date of birth	1984-09-09
工 作 单 位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所	
Working unit	湖北汉高会计师事务所有限责任公司	
身 份 证 号 码	421081198409091026	
Identity card No.	421081198409091026	

严娥中国注册会计师资格证书 1



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal

证书编号:
No. of Certificate

420003300002

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 1 月 25 日

严娥(420003300002)

2018年已通过





4

9

严娥中国注册会计师资格证书 2

