



永嘉海天会计师事务所

The Yongjia Haitian Certified Public Accountants

审计报告

海天会专审〔2019〕30号

温州肯恩大学教育发展基金会：

一、审计意见

我们审计了温州肯恩大学教育发展基金会（以下简称肯恩基金会）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民间非营利组织会计制度的规定编制，公允反映了肯恩基金会 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，我们独立于肯恩基金会，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

肯恩基金会管理层（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，管理层负责评估肯恩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肯恩基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督肯恩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：

(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，就可能对肯恩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肯恩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（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。



永康海天会计师事务所

浙江·永康

电话：0577-67320780 67332461

中国注册会计师：
中国注册会计师：陈金涛
注册证书号：17116

中国注册会计师：
中国注册会计师：陈静好
注册证书号：172

二〇一九年三月十八日

资产负债表

2018年12月31日

会民非01表

编制单位：温州肯恩大学教育发展基金会

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	13280312.07	23763797.26	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	6000.00	40029.42
应收款项	3	45.00	45.00	应付工资	63	3949.27	56739.95
预付账款	4			应交税金	65	252.15	2635.24
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	13280357.07	23763842.26	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	10201.42	99404.61
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90		
固定资产原价	31	180000.00	180000.00				
减：累计折旧	32	30000.24	60000.48	受托代理负债：			
固定资产净值	33	149999.76	119999.52	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	10201.42	99404.61
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	149999.76	119999.52				
无形资产：							
无形资产	41			净资产：			
				非限定性净资产	101	3808155.65	4041887.58
受托代理资产：				限定性净资产	105	9611999.76	19742549.59
受托代理资产	51			净资产合计	110	13420155.41	23784437.17
资产总计	60	13430356.83	23883841.78	负债和净资产总计	120	13430356.83	23883841.78

单位负责人：

财务负责人：

日期：

业务活动表

2018年度

会民非02表

编制单位：温州肯恩大学教育发展基金会

单位：元

项 目	行次	上年累计数			本年累计数		
		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	1	28490253.00		28490253.00	1182597.90	10200000.00	11382597.90
会费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	44735.95		44735.95	39222.91		39222.91
收入合计	11	28534988.95		28534988.95	1221820.81	10200000.00	11421820.81
二、费 用							
（一）业务活动成本	12	21666996.00		21666996.00	520503.93		520503.93
其中：学校建设	13	20000000.00		20000000.00			
中美书画院	14	30000.00		30000.00	11949.93		11949.93
华侨学院建设	15				27500.00		27500.00
其他业务活动	16	1636996.00		1636996.00	481054.00		481054.00
（二）管理费用	21	97952.44		97952.44	459215.12		459215.12
（三）筹资费用	24	90337.00		90337.00	77820.00		77820.00
（四）其他费用	28						
费用合计	35	21855285.44		21855285.44	1057539.05		1057539.05
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40				69450.17	-69450.17	
四、净资产变动额(若为净资产减少额，以“-”号填列)	45	6679703.51		6679703.51	233731.93	10130549.83	10364281.76

单位负责人：

财务负责人：

日期：

现金流量表

2018年度

会民非03表

编制单位：温州肯恩大学教育发展基金会

单位：元

项 目	次 行	金 额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	11382597.90
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	
收到的其他与经营活动有关的现金	8	39222.91
现金流入小计	13	11421820.81
提供捐赠或者资助支付的现金	14	520503.93
支付给员工以及为员工支付的现金	15	277172.99
购买商品、接受服务支付的现金	16	133613.51
支付的其他与业务活动有关的现金	19	7045.19
现金流出小计	23	938335.62
业务活动产生的现金流量净额	24	10483485.19
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	
取得投资收益所收到的现金	26	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27	
收到的其他与投资活动有关的现金	30	
现金流入小计	34	
购建固定资产、无形资产所支付的现金	35	
对外投资所支付的现金	36	
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	
投资活动产生的现金流量净额	44	
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	45	
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
现金流入小计	50	
偿还借款所支付的现金	51	
偿还利息所支付的现金	52	
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	
现金流出小计	58	
筹资活动产生的现金流量净额	59	
四、汇率变动对现金的影响	60	
五、现金与现金等价物净增加额	61	10483485.19

单位负责人：

财务负责人：

日期：

温州肯恩大学教育发展基金会

财务报表附注

二〇一八年度

货币单位：人民币元

一、公司简介

温州肯恩大学教育发展基金会（以下简称本单位）系经温州市民政局注册登记，于2017年8月7日，取得统一社会信用代码53330300MJ91453369号基金会法人登记证书。注册资金200万元，法定代表人王成云，业务主管单位：温州市教育局，住所为温州市瓯海区大学路88号温州肯恩大学B幢216室。

本公司主要经营范围包括：奖励优秀中外教师和学生，资助贫困学生、教育教学改革以及学校建设。

二、公司采用的主要会计政策

1、会计制度：本公司执行民间非营利组织会计制度。

2、会计年度：本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、记帐原则和计价基础：以权责发生制为记帐原则，以实际成本为计价基础。

4、记帐本位币及外币换算：以人民币为记帐本位币。对外发生的经济业务，采用当月1日中国人民银行公布的市场汇价折合人民币记账。期末，对外币账户的外币余额按当日的市场汇价调整，差额计入当期财务费用。

5、坏帐核算方法：采用备抵法。

6、存货核算方法：发出材料和产品按加权平均法计价；低值易耗品摊销按一次性摊销方法核算。

7、固定资产及其折旧：固定资产折旧采用平均年限法计算，并按固定资产类别、原价、估价经济使用年限和预计残值（原值的5%）确定其折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
（1）房屋及建筑物	20	4.75
（2）机器机械设备	10	9.5
（3）运输工具	5	19
（4）办公用具	3~5	31~19

8、递延资产及其摊销：开办费按5年摊销。

9、营业收入的确认：以产品已经发生，产品所有权转移给买方，收到货款或取得收取款项的凭据时，确认收入实现。

三、会计报表有关项目注释

(一) 资产负债有有关项目注释:

1、货币资金

项 目	年末数
现金	
银行存款	23,763,797.26
其他货币资金	
合 计	23,763,797.26

2、其他应收款

账 龄	年末数	比例
1~2年	45.00	100.00%
合 计	45.00	100.00%

3、固定资产及累计折旧

类 别	年初数	本年增加	本年减少	年末数
(1)原值				
房屋及建筑物				
机器设备				
电子设备				
交通运输设备	180,000.00			180,000.00
合 计	180,000.00			180,000.00
(2)折旧				
房屋及建筑物				
机器设备				
电子设备				
交通运输设备	30,000.24	30,000.24		60,000.48
合 计	30,000.24	30,000.24		60,000.48
净值	149,999.76			119,999.52

4、应付账款

账 龄	年末数	比例
1年以内	40,029.42	100.00%
合 计	40,029.42	100.00%

5、应交税金

类 别	年初数	本年增加	本年减少	年末数
个人所得税	252.15	3,794.49	1,411.40	2,635.24
合 计	252.15	3,794.49	1,411.40	2,635.24

6、非限定性净资产

项 目	金 额
年初数	3,808,155.65
本年增加	233,731.93
本年减少	
年末数	4,041,887.58

7、限定性净资产

项 目	金 额
年初数	9,611,999.76
本年增加	10,200,000.00
本年减少	69,450.17
年末数	19,742,549.59

(二) 利润表有关项目注释

1、收入

业务类别	金 额
捐赠收入	11,382,597.90
其他收入	39,222.91
合计	11,421,820.81

2、业务活动成本

业务类别	金 额
中美书画院	11,949.93
其中：公务费	3,949.93
比赛奖金	8,000.00
华侨学院建设	27,500.00
其中：设计费	27,500.00
业务活动费	481,054.00
其中：采购费	286,000.00
差旅费	104,486.00
捐赠电子设备	40,568.00
比赛承办费用	50,000.00
合计	520,503.93

3、管理费用

项 目	金额
差旅费	14,025.50
工资	266,691.82
手续费	50.00
汽车费用	90,037.51
招待费	36,526.00
审计费	7,000.00
福利费	10,481.17
其他费用	4,402.88
折旧	30,000.24
合计	459,215.12

4、筹资费用

项 目	金额
差旅费	66,740.00
慰问费	11,080.00
合计	77,820.00

四、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

温州肯恩大学教育发展基金会

二〇一九年三月十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330324719569718M (1/1)



名称 永嘉海天会计师事务所
 类型 有限责任公司
 住所 永嘉县江北街道罗浮大街 148 号
 法定代表人 陈久超
 注册资本 叁拾万元整
 成立日期 2000 年 01 月 14 日
 营业期限 2000 年 01 月 14 日 至 2020 年 01 月 13 日止
 经营范围 审计业务、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



2016 年 08 月 24 日

应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

<http://gsxt.zjaic.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制