

中国教师发展基金会
2014 年度
审 计 报 告

目 录

	页 次
一、审计报告	1-3
二、基金会财务相关情况表	4
三、资产负债表	5
四、业务活动表	6
五、现金流量表	7
六、财务报表附注	8
七、管理建议书	23-24

委托单位： 中国教师发展基金会

审计单位： 中誉会计师事务所有限责任公司

联系电话： 68001951

传真号码： 68001952



ZHONGYU
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
ROOM 0908, A WUHUA BUILDING
NO.4 A CHEGONGZHUANG ROAD BEIJING CHINA
TEL: (010)68001951 FAX:(010)68001952
POSTAL CODE:100044

中誉会计师事务所

中国 北京 车公庄大街甲4号
物华大厦A座0908室
传真:(010) 68001952
电话:(010) 68001951
邮政编码: 100044

审 计 报 告

誉审字【2015】第01048号

中国教师发展基金会:

我们审计了后附的中国教师发展基金会财务报表,包括2014年12月31日的资产负债表、2014年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中国教师发展基金会管理层的责任,这种责任包括:(1)按照《社会团体登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还

包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、基本情况

中国教师发展基金会登记证号为基证字第 0085 号,组织机构代码为 50001906-6。2009 年 9 月 28 日经中华人民共和国民政部批准颁发了基金会法人登记证书,法定代表人为杨周复,地址为北京市西城区西单大木仓胡同 35 号郑王府东院,业务主管单位为教育部,原始基金为 3,000.00 万元。

四、财务状况

1、中国教师发展基金会截止 2014 年 12 月 31 日资产总额为 43,242,088.15 元,其中:货币资金 40,923,544.13 元,应收账款 43,126.10 元,预付账款 82,319.50 元,存货 2,115,000.00 元,固定资产原值 59,550.00 元,累计折旧 38,544.58 元,固定资产净值 21,005.42 元,固定资产清理 57,093.00 元。

2、中国教师发展基金会截止 2014 年 12 月 31 日负债总额为 449,225.00 元,其中:流动负债 449,225.00 元、长期负债 0.00 元、受托代理负债 0.00 元。

3、中国教师发展基金会截止 2014 年 12 月 31 日净资产总额为 42,792,863.15 元,其中:限定性净资产 16,910,238.21 元,非限定性净资产 25,882,624.94 元。

4、中国教师发展基金会 2014 年度收入 19,432,960.81 元,其中:捐赠收入 18,201,006.00 元,政府补助收入 1,200,000.00 元,其他收入 31,954.81 元。

中国教师发展基金会 2014 年度支出 19,319,019.09 元,其中:业务活动成本 17,781,105.75 元,管理费用 1,538,770.15 元,筹资费用-856.81 元,其他费用 0.00 元。



5、中国教师发展基金会 2014 年度公益事业支出 17,647,651.75 元, 上年收入合计 17,966,019.16 元, 上年收入中时间限定为上年不得使用的限定性收入 0.00 元, 于上年解除时间限定的净资产 0.00 元, 调整后的上年度收入合计 17,966,019.16 元, 公益事业支出占上一年总收入的比例为 98.23%; 工作人员工资福利 875,120.82 元, 行政办公支出 663,649.33 元, 工作人员工资福利和行政办公支出占本年支出的比例为 7.97%。

五、审计意见

我们认为, 中国教师发展基金会财务报表在所有重大方面按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制, 公允反映了中国教师发展基金会 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度的业务活动成果和现金流量。

中誉会计师事务所有限责任公司



中国 · 北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一五年三月二十日

基金会财务相关情况表

2014 年 12 月 31 日

基金会名称	中国教师发展基金会		
机构代码	50001906-6	登记证号	基证字第 0085 号
办公地址	北京市西城区西单大木仓胡同 35 号郑王府东院	登记时间	2009. 9. 28
联系电话	66092127	邮政编码	100816
法定代表人	杨周复	主要经费来源	社会募集、财政拨款
开户银行	中国银行股份有限公司北京丰盛支行、中国工商银行股份有限公司北京西大街支行		
银行账号	323356006534、0200210319200006926		
财务机构名称	财务处	联系电话	66092127
会计姓名	张春玲	专/兼职	兼职
代理记账	无	代理机构	无
税务登记号码	京税证字第 110102500019066 号		
设有银行账号的分支机构、代表机构及其开户银行和账号	无		
实体	无		

资产负债表

公民非01表

编制单位:中国教师发展基金会

2014年12月31日

单位:元

资 产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资产	1	43,760,570.93	40,923,544.13	短期借款	61		
短期投资	2	-	-	应付款项	62	378,568.45	448,135.45
应收款项	3	147,700.10	43,126.10	应付工资	63		
预付帐款	4	202,319.50	82,319.50	应交税金	65		1,089.55
存货	8	2,115,000.00	2,115,000.00	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	46,225,590.53	43,163,989.73	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	378,568.45	449,225.00
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		
固定资产:				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	56,979.00	59,550.00	长期负债合计	90		
减:累计折旧	32	31,955.40	38,544.58				
固定资产净值	33	25,023.60	21,005.42	受托代理负债:			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	378,568.45	449,225.00
固定资产清理	38	57,093.00	57,093.00				
固定资产合计	40	82,116.60	78,098.42				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	28,429,786.72	25,882,624.94
无形资产	41			限定性净资产	105	17,499,351.96	16,910,238.21
				净资产合计	110	45,929,138.68	42,792,863.15
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产合计	60	46,307,707.13	43,242,088.15	负债和净资产总计	120	46,307,707.13	43,242,088.15

单位负责人:

制表:

复核:

业务活动表

公民非02表

编制单位：中国教师发展基金会

2014年度

单位：元

项目	行次	上年数			本年数		
		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	14,004,114.78	3,922,410.95	17,926,525.73	12,501,006.00	5,700,000.00	18,201,006.00
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					1,200,000.00	1,200,000.00
其他收入	9	39,493.43		39,493.43	31,954.81		31,954.81
收入合计	11	14,043,608.21	3,922,410.95	17,966,019.16	12,532,960.81	6,900,000.00	19,432,960.81
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	14,451,915.60	6,713,741.50	21,165,657.10	12,881,588.00	4,899,517.75	17,781,105.75
(二) 管理费用	21	1,454,232.05		1,454,232.05	1,538,770.15		1,538,770.15
其中：工作人员工资		620,190.66		620,190.66	875,120.82		875,120.82
行政办公支出		533,209.95		533,209.95	387,677.72		387,677.72
资产减值损失							
其他		300,831.44		300,831.44	275,971.61		275,971.61
(三) 筹资费用	24				-856.81		-856.81
(四) 其他费用	28	8,155.30		8,155.30			
费用合计	35	15,914,302.95	6,713,741.50	22,628,044.45	14,419,501.34	4,899,517.75	19,319,019.09
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40		-0.00			-0.00	
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	-1,870,694.74	-2,791,330.55	-4,662,025.29	-1,886,540.53	2,000,482.25	113,941.72

单位负责人：制表：

复核：

现金流量表

会民非03表

编制单位：中国教师发展基金会

2014年度

单位：元

项 目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量：	1	
接受捐赠收到的现金	2	5,701,006.00
收到会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	1,200,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	243,705.60
现金流入小计	8	7,144,711.60
提供捐赠或者资助支付的现金	9	5,031,105.75
支付给员工以及为员工支付的现金	10	1,151,092.43
购买商品接受劳务支付的现金	11	387,677.72
支付的其他与业务活动有关的现金	12	3,405,603.50
现金流出小计	13	9,975,479.40
业务活动产生的现金净流量	14	-2,830,767.80
二、投资活动产生的现金净流量	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收的现金	17	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	6,259.00
对外投资所支付的现金	22	
支付的其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	6,259.00
投资活动产生的现金流量净额	25	-6,259.00
三、筹资活动产生的现金流量	26	
借款所收到的现金	27	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	30,417.51
现金流入小计	29	-
偿还借款所支付的现金	30	
偿付利息所支付的现金	31	
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	
现金流出小计	33	-
筹资活动产生的现金流量净额	34	-
四、汇率变动对现金的影响	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	-2,837,026.80

单位负责人：

制表：

复核：

中国教师发展基金会

财务报表附注

一、基本情况

中国教师发展基金会（以下简称本基金会）于2009年9月28日经中华人民共和国民政部批准登记。登记证号：基证字第0085号。组织机构代码：50001906-6。法定代表人：杨周复。

业务主管单位：教育部。

业务范围：募集资金、资助促进教师发展的培训、科研、讲学、考察、调研等活动，资助特殊困难的教师，业务培训。

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、财务报表符合《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、外币业务核算方法

本基金会会计年度内涉及的外币经营业务,按业务实际发生日市场汇价(中间价)折合为人民币记账,年末对货币性项目按年末的市场汇率进行调整,由此产生的汇兑损益,按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

6、坏账核算办法

本基金会的坏账核算采用备抵法,坏账准备的计提采用账龄分析法。即对账龄在一年以内的账款余额提取 0%的坏账准备;对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取 10%的坏账准备;对账龄在两年以上三年以内的账款余额提取 50%的坏账准备;对账龄在三年以上的账款余额,提取 100%的坏账准备。

本基金会的坏账确认标准:

- (1) 债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后,仍然不能收回的;
- (2) 债务人较长时期内未履行其偿债义务,并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

7、存货核算方法

(1) 存货分类: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) 取得和发出的计价方法: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、商品等按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度:

本基金会存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则:

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。

8、固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的,预计使用年限超过 1 年,且单位价值较高的资产。

- (1) 固定资产按取得时实际成本计价。
- (2) 固定资产折旧采用双倍余额递减法计算。