

重庆医科大学教育发展基金会

审计报告

大华审字[2023]250099号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编码: 渝23AFDMZ5HK



重庆医科大学教育发展基金会

审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1
	业务活动表	2
	现金流量表	3
	财务报表附注	1-5
三、	财务情况说明书	1



## 审计报告

大华审字[2023]250099 号

重庆医科大学教育发展基金会：

### 一、 审计意见

我们审计了重庆医科大学教育发展基金会（以下简称基金会）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 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，公允反映了基金会 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 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

基金会管理层负责按照《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，



1. 由于舞弊可能比错误更难被发现，因此舞弊导致的财务报表重大错报风险，

通常高于未能发现由于错误导致的重大错报风险，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告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。

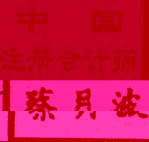
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

蔡月波

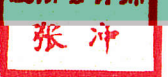


蔡月波



中国注册会计师：

张冲



张冲

二〇二三年三月十四日





编制单位：重庆教育大学教育发展基金

流动资产：	1	
货币资金	2	
短期投资	3	
应收款项	4	3001051
预付账款	5	
待摊费用	6	
一年内到期的长期股权投资	7	
其他流动资产	8	
流动资产合计	9	
长期投资：	10	
长期股权投资	11	
长期股权投资	12	
长期股权投资	13	
长期股权投资合计	14	
固定资产：	15	
固定资产原价	16	
减：累计折旧	17	
固定资产净值	18	
在建工程	19	
文物文化资产	20	
固定资产清理	21	
固定资产合计	22	
无形资产：	23	
无形资产	24	
无形资产	25	
无形资产	26	
无形资产	27	
受托代理资产：	28	
受托代理资产	29	
资产总计	30	
	31	

单位负责人：

刘利  
5001057237877

钟珂

3  
工部/凤鸣  
91556



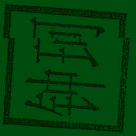
编制单位：重慶醫科大學教育發展基金會

二、收入	
其中：捐赠收入	
会费收入	
提供服务收入	
政府补助收入	
投资收益	
其他收入	
收入合计	
三、费用	
(一) 业务活动成本	
其中：支持重庆医科大学师生抗击新冠	
奖学金支出	
税费	
折旧费	
会费	
(三) 管理费用	
其中：工资福利支出	
商品和服务支出	
对个人和家庭	
其他	
(三) 筹资费用	
其中：利息收入	
利息支出	
手续费支出	
(四) 其他费用	
其中：物料消耗	
其他费用	
费用合计	
三、限定性净资产	
四、净资产变动	

单位负责人：



防伪码  
191556



## 现金流量表

编制单位：重庆医科大学教育发展基金会

2022年度

单位：元

项目	行次	上期金额	本期金额
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>			
接受捐赠收到的现金	1		8,865,460.26
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		
现金流入小计	7		49,645.90
提供捐赠或者资助支付的现金	8		8,915,106.16
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		
支付的其他与业务活动有关的现金	11		12,755.00
现金流出小计	12		598,836.00
业务活动产生的现金流量净额	13		611,591.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金	14		
取得投资收益所收到的现金	15		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16		
收到的其他与投资活动有关的现金	17		
现金流入小计	18		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19		
对外投资所支付的现金	20		
支付的其他与投资活动有关的现金	21		
现金流出小计	22		
投资活动产生的现金流量净额	23		
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
借款所收到的现金	24		
收到的其他与筹资活动有关的现金	25		
现金流入小计	26		
偿还借款所支付的现金	27		
偿付利息所支付的现金	28		
支付的其他与筹资活动有关的现金	29		
现金流出小计	30		
筹资活动产生的现金流量净额	31		
四、汇率变动对现金的影响额	32		
五、现金及现金等价物净增加额	33		8,303,515.16
加：期初现金及现金等价物余额	34		
六、期末现金及现金等价物余额	35		8,303,515.16

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

**刘利**  
5001057237677

**钟珂**

**郭凤鸣**  
191556



报告期本会的财务状况、业务活动成果、现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策、会计估计的说明

##### （一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### （二）记账本位币

本会采用人民币为记账本位币。

##### （三）记账基础和计价原则

本会以权责发生制为记账基础。本会在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本会将予以特别说明。

##### （四）现金及现金等价物的确定标准



资产或资产所产生经济利益的权，确定为现金等价物。

## （五）应收款项

### 1. 计提坏账准备的应收款项

本会对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经基金会管理当局批准确认为坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

## （六）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制或（和）用途限制，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。

## （七）收入

### 1. 收入分类

收入分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入等。

### 2. 收入的确认

捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入等在实际收到款项时确认收入。

本会组织按照《民间非营利组织会计制度》第五十九条“提供服务收入、商品销售收入、其他收入”中规定的条件均能满足时予以确认。

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。

如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他收入，为非限定性收入。会费收入、提供服务收入、商品销售收入和投资收益等一般为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制；捐赠收入和政府补助收入，应当视相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，分别限定性收入和非限定性收入进行核算。

期末，应当将本期限定性收入和非限定性收入分别结转至净资产项下的限定性净资产和非限定性净资产。



## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

### (一) 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### (二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

### (三) 重大前期差错更正事项

无。

## 六、税项

本会主要的应纳税项列示如下：

### (一) 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
教育费附加	实缴流转税税额	2%	

## 七、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	8,303,515.16	
合计	8,303,515.16	

截至 2022 年 12 月 31 日，本会不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应付账款

#### 1. 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	323,500.00	100.00%		
合计	323,500.00	100.00%		

### 注释3. 净资产



对个人和家庭的补助支出	
其他	
3. 其他费用	16.00
合计	935,091.00

#### 八、关联方关系及其交易

本报告期无需披露的关联方关系及交易。



九、委托理财（是指通过银行、信托公司、证券公司等金融机构进行投资行为）

本报告期无委托理财行为。

十、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明

本会本报告期无时间或用途限制的相关资产情况。

十一、受托代理业务情况的说明

本会本报告期无受托代理业务。

十二、重大资产减值情况的说明

本会本报告期无重大资产减值情况。

十三、公允价值无法可靠取得的捐赠资产和其他资产的说明

本会本报告期无公允价值无法可靠取得的捐赠资产和其他资产。

十四、接受劳务捐赠情况的说明

本会本报告期无接受劳务捐赠情况。

十五、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本会无需要说明的重大或有事项。

十六、报告日后事项

截至 2023 年 3 月 14 日止，本会无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十七、会计报告的批准

本年度财务报表经本会批准报出。



额为 323,500.00 元，其中：应付款项 323,500.00 元。

三、重庆医科大学教育发展基金会截至 2022 年 12 月 31 日净资产总额为 7,980,015.16 元，其中：非限定性资产为 7,980,015.16 元。

四、重庆医科大学教育发展基金会截至 2022 年度总收入 8,915,106.16 元，其中：捐赠收入为 8,865,460.26 元，其他收入为 49,645.90 元。

五、重庆医科大学教育发展基金会截至 2022 年度总支出 935,091.00 元，其中：业务活动成本 922,320.00 元，管理费用为 12,755.00 元，其他费用为 16.00 元。

六、重庆医科大学教育发展基金会 2022 年度公益事业支出 0.00 元，捐赠和政府补助收入 8,865,460.26 元，公益事业支出占捐赠和

政府补助收入的比例为 0.00%；2022 年度总支出为 935,091.00 元，管理费用 12,755.00 元，2022 年度管理费用占当年总支出 1.36%。



# 营

统一社会信用代码

91500000322360279C

名称 大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆

类型 分公司

负责人 蔡月波

## 经营范围

审查企业会计报表；出具审计报告；验资；  
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；  
基本建设年度财务决算审计；代理记账；  
会计咨询、税务咨询、法律、法规允许的  
取得行政许可或审批后许可的经济



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

国家企业信用信息公示系统网址：



5001231

会计师事务所分所

执业证



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所

负责人：蔡月波

经营场所：重庆市渝北区黄山大道中段50号7-1

分所执业证编号：110101485601

批准执业文号：渝财会〔2016〕63号

批准执业日期：2016-11-22



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
This certificate is valid for another year after this renewal.



供查证书真伪

证书编号: E00300900015  
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年12月12日  
Date of Issuance



重庆市注册会计师协会  
Chongqing Institute of CPAs

此文件仅用于业务报告专用，复印无效。

姓名: 蔡月波  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1988年07月15日  
Date of birth  
工作单位: 重庆华联会计师事务所  
Working unit  
身份证号码: 510212198807134657  
Identity card No.



注册会计帅工作单位变更  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

重庆信达

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the Transfer-out Institute of CPAs  
2017年10月19日

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the Transfer-in Institute of CPAs  
2017年10月19日



姓名: 张冲  
 Full name: 张冲  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1988-08-23  
 Date of birth: 1988-08-23  
 工作单位: 重庆前进博远会计师事务所有限公司  
 Working unit: 重庆前进博远会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 500113198808238812  
 Identity card No.: 500113198808238812

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年7月13日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

此件以用于业务报告专用，复印无效。



证书编号: 500300300002  
 No. of Certificate: 500300300002

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 重庆市注册会计师协会

发证日期: 2012年10月30日  
 Date of Issuance: 2012年10月30日

年度检验  
 Annual Renewal  
 本证书经检验合格，准予继续有效。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



供获证书有效性



证书有效期: 2011年3月1日-2012年3月31日

重庆市注册