

广东省华南师范大学教育发展基金会

财务报表附注

2014 年度

一、公司的基本情况

广东省华南师范大学教育发展基金会是 2011 年 10 月 12 日经广东省民政局批准成立的非公募基金会企业单位（法人），取得基金会法人登记证号：粤基证字第 0234 号，法定代表人：胡社军。开办资金：人民币贰佰万元，由广东华南师范大学出资举办。

业务范围：接收社会各界，包括机关、团体、企事业单位、民营企业 and 个人的捐赠；为学校建设、更新教学和科研设施提供资助，资助重点课程、重点学科和重点实验室的建设，奖励做出突出贡献的优秀教职工和品学兼优的在校学生，资助与学校教育事业有关的其他项目。

二、公司主要会计政策

1、会计制度

本基金会执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计年度

本基金会采用公历年度，即每年从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

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

本基金会以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5、现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、固定资产及折旧的核算方法

（1）固定资产是指使用期限超过一年，一般设备单位价值在 1,000 元以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产，包括房屋及建筑物、电子设备、一般设备、交通运输工具、文物及陈列品、图书资料等。另单位价值虽然未达到规定标准，但耐用时间在一年以上的大批同类物资，按照规定也列入固定资产核算。

固定资产在取得时按实际成本计价。

(2) 固定资产折旧方法采用年限平均法，根据固定资产的类别、估计经济使用年限和预计残值定其年折旧率，各类固定资产年折旧率列示如下：

类 别	预计使用年限（年）	净残值率(%)	年折旧率(%)
一般设备	5	5	19

(3) 固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本基金会于年度终了对固定资产进行检查，对固定资产可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备，并计入当期损益。

7、收入确认原则

公司主要的收入为捐赠和利息收入，在收到款项时确认收入。

8、所得税的会计处理方法

本基金会所得税的会计处理采用应付税款法。

三、税项

根据国税函发〔1995〕156号，根据营业税暂行条例及其实施细则规定，凡有偿提供应税劳务、有偿转让无形资产或者有偿转让不动产所有权的单位和个人，均应依照税法规定缴纳营业税，而所谓“有偿”是指取得货币、货物或其他经济利益。根据以上规定，对基金会取得的各种名目的赞助收入是否征税，要看基金会是否发生向赞助方提供应税劳务、转让无形资产或转让不动产所有权的行为。基金会没有向赞助方提供应税劳务、转让无形资产或转让不动产所有权，此项赞助收入系属无偿取得，不应征收营业税。

企业所得税法第二十六条之第四款规定符合条件的非营利组织的收入免税。其实施细则第八十四条规定了新企业所得税法第二十六条第（四）项所称符合条件的非营利组织，是指同时符合下列条件的组织：（一）依法履行非营利组织登记手续；（二）从事公益性或者非营利性活动；（三）取得的收入除用于与该组织有关的、合理的支出外，全部用于登记核定或者章程规定的公益性或者非营利性事业；（四）财产及其孳息不用于分配；（五）按照登记核定或者章程规定，该组织注销后的剩余财产用于公益性或者非营利性目的，或者由登记管理机关转赠给与该组织性质、宗旨相同的组织，并向社会公告；（六）投入人对投入该

组织的财产不保留或者享有任何财产权利；（七）工作人员工资福利开支控制在规定的比例内，不变相分配该组织的财产。

四、财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

以下注释期初数是指 2014 年 1 月 1 日余额，期末数是指 2014 年 12 月 31 日余额。

1、货币资金

项 目	期 末 数	期 初 数
现 金	18,152.90	18,700.90
银 行 存 款	30,464,274.38	32,225,381.63
合 计	30,482,427.28	32,244,082.53

2、其他应收款

项 目	债务人	期末数	期初数	欠款原因	账龄
团委孙健借联唱演员及主持人节目费用	孙健	13,000.00	13,000.00	未冲账	1-2 年
团委王艺波借舞蹈节目道具及舞鞋经费	王艺波	10,000.00	10,000.00	未冲账	1-2 年
团委王艺波借舞蹈服装设计制作费	王艺波	98,000.00	98,000.00	未冲账	1-2 年
团委王虹借舞蹈服装设计制作费	王虹	22,000.00	22,000.00	未冲账	1-2 年
团委王虹借舞蹈服装设计制作费	王虹	20,000.00	20,000.00	未冲账	1-2 年
李志明借校友活动费	李志明		100,000.00		
校团委张宁借校庆舞台、音箱工程费	张宁		340,000.00		
团委沈明俊借校庆汇演备用金	沈明俊		20,000.00		
团委任蓓借合唱服装设计制作费	任蓓		10,868.00		
合 计		163,000.00	633,868.00		

3、非限定性净资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
开办经费	2,000,000.00			2,000,000.00
业务活动非限定性净资产	8,195,509.87	8,046,792.35		16,242,302.22
合 计	10,195,509.87	8,046,792.35		18,242,302.22

4、限定性净资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
业务活动限定性净资产	22,682,440.66		10,279,315.60	12,403,125.06
合 计	22,682,440.66		10,279,315.60	12,403,125.06

5、(1)非限定性的收入

项目	2014 年度	2013 年度
肇庆市多罗山蓝宝石稀有金属有限公司		200,000.00
广州智祥房地产公司		6,000,000.00
广州市利好投资管理有限公司		50,000.00
增城学院		8,000,000.00
广州市嘉裕房地产发展有限公司		100,000.00
佛山富盛房地产代理公司		10,000.00
佛山南海立章包装材料有限公司		2,000.00
佛山南海圃辉摩托车配件有限公司		2,000.00
广东三水华生律师事务所		5,000.00
生原医疗科技有限公司		10,000.00
佛山南海华星金属防腐材料厂		100,000.00
广州康程实业发展有限公司		2,000,000.00
广州市泰盈置业顾问有限公司		500,000.00
各大学等校庆捐赠		169,000.00
华南师范大学中山附属中学	1,000,000.00	
广州市时代地产公益基金会	5,000,000.00	
广东锦龙发展股份有限公司	2,000,000.00	
化环学院校庆捐款改变用途，转入“老教师基金”项目	-142,000.00	
喻式仪捐赠收入改变用途，转入校医院“老人活动基金”项目	-100,000.00	
个人捐赠	450,583.50	5,795,748.20
其他收入-利息收入	696,275.85	275,791.62
合 计	8,904,859.35	23,219,539.82

(2)限定性的捐赠收入

项目	2014 年度	2013 年度
周粤生个人捐款	100,000.00	100,000.00
广州市金鸿基实业有限公司		30,000.00
金圣斯皮具制品有限公司		148,000.00
阿尔法软件信息技术公司		20,000.00
广东省扶贫基金会		20,000,000.00
广东省中艺文化发展基金会		50,000.00
蓝盾信息安全技术股份有限公司	20,000.00	100,000.00
广东省岭南教育慈善基金会		130,000.00
广州创显光电科技有限公司		80,000.00
南京工程学院教育发展基金		5,000.00
广州市启迪文化传播发展有限公司		100,000.00
广东柯士达国际物流有限公司		50,000.00
广东省合生珠江教育发展基金会		1,800,000.00
广州联奕信息科技有限公司	50,000.00	
广州南方文化创意研究院	20,000.00	
广州国叶文化酒店有限公司	50,000.00	
广州市美今电子科技有限公司	50,000.00	
华南师范大学增城学院	800,000.00	
深圳市云龙教育发展基金会	100,000.00	
广州市慈善会	100,000.00	
广州市泰盈置业顾问有限公司	500,000.00	
广东海德集团有限公司	1,000,000.00	
中山市海德东方地产投资有限公司	25,000.00	
化环学院校庆捐款改变用途，转入“老教师基金”项目	142,000.00	
喻式仪捐赠收入改变用途，转入校医院“老人活动基金”项目	100,000.00	
个人捐赠	213,355.00	393,619.00
合 计	3,270,355.00	23,006,619.0

6、非限定性的业务活动成本

项目	2014 年度	2013 年度
华师学校宿舍改造		5,000,000.00
华师校园环境建设		5,246,008.84
校庆灯光租赁费		80,000.00
校庆等广告刊登费		2,832,974.00
购硬盘等费用		5,719.00
校园环境整治工程预付款		753,991.16
增城学院捐赠款转华南师范大学		8,000,000.00
校庆等视频制作费		142,959.00
校庆校友书画展		3,528.00
校庆购演员服装		68,150.00
校庆舞台及音响制作费	570,000.00	
校庆专题片制作费	120,000.00	
校庆其他费用	126,016.00	
差旅费		10,590.10
学生培养-贫困学生困难补助	20,000.00	
合 计	836,016.00	22,143,920.10

7、限定性的业务活动成本

项目	2014 年度	2013 年度
干部赴香港、新加坡培训等费用		720,612.50
银行汇款手续费		33.84
服装费		63,440.00
差旅费		20,960.00
高尔夫俱乐部活动费		13,520.00
武术俱乐部活动费		4,564.90
校友会换届等费用		158,240.00
汉强奖学金转入华师数科院		450,000.00
音乐学院合唱团阿根廷交流费用		148,000.00
金鸿基公司捐赠款转入华南师范大学		30,000.00
阿尔法软件信息技术公司捐赠款转入华师地科院		20,000.00
广东省中艺文化发展基金会捐赠款转入华南师范大学		50,000.00

项目	2014 年度	2013 年度
许文杰捐赠收入转华南师范大学		100,000.00
校友杂志印刷费		60,000.00
购晒鼓及印章		520.00
教信院捐赠款转入华南师范大学		80,000.00
经管学院贺惠山奖学金转入华南师范大学		100,000.00
经管学院校庆捐赠款		30,000.00
潘瑞炽奖学金转入华南师范大学		160,000.00
(3000001)校友高尔夫俱乐部	100,000.00	
(3000004)校友会基金会专用基金	567,670.60	
(3000006)周粤生“励志”校友助学专项基金	150,000.00	
(3000009)华师主校道绿化	20,000.00	
(3000013)广东扶贫济困日(助学项目)	10,000,000.00	
(3000017)基础教育培训院“为中华而教”基金	1,800,000.00	
(3000018)心理学院文体设施建设	120,000.00	
(3000019)教信学院 30 周年庆典活动和教育事业活动	105,000.00	
(3000020)校医院“老人活动基金”及托老所装修	100,000.00	
(3000021)化环学院“老教师基金”	142,000.00	
(3000022)旅游学院学生奖助学金	150,000.00	
(3000023)地科院创新科研及挑战杯奖励基金	50,000.00	
(3000024)云龙助学金	100,000.00	
(3000028)华师大机关干部文体活动费	45,000.00	
合 计	13,549,670.60	2,209,891.24

8、管理费用

项 目	2014 年度	2013 年度
办公费		221.00
手续费	51.00	96.10
活动费	20,000.00	26,801.10
合 计		27,118.20

五、关联方关系及其交易**(一) 关联方关系****1、 存在控制关系的关联方**

名称	注册地址	与本公司关系	经济性质或类型
华南师范大学	广州	股东	行政事业单位

(二) 关联交易事项

根据基金会设立的章程，基金会取得的收入全部用于华南师范大学的建设。

六、或有事项

截止本财务报表签发日，基金会未发生影响财务报表阅读的重大或有事项。

七、承诺事项

截止本财务报表签发日，基金会未发生影响财务报表阅读的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截止本财务报表签发日，基金会未发生需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

无

广东省华南师范大学教育发展基金会

二〇一五年四月 日