



审计报告

SHEN JI BAO GAO

内正合会审字 [2022] 第 64 号

内蒙古正合会计师事务所有限公司

中国·赤峰

审计报告

防伪编号: 7ac9202235410854f

报告编号: 1504000520220938

报告文号: 内正合会审字【2022】第64号

委托单位: 赤峰市人民教育基金会

被审(验)单位: 赤峰市人民教育基金会

报告日期: 2022-03-28

报备日期: 2022-03-28

被审单位所在地: 赤峰市

签名注册会计师: 张桂红 王凤军



事务所名称: 内蒙古正合会计师事务所有限公司

事务所电话: 0476-8241510

传真: 0476-8241510

通讯地址: 内蒙古自治区赤峰市松山区玉龙大街中段中核大厦北楼第九层整层

电子邮件:

事务所网址:

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律
责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的
信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

防伪监制单位: 内蒙古自治区注册会计师协会

防伪电话查询: 0471-4192609

防伪查询网址: <http://zxhygl.nmgcpa.org.cn>

审计报告

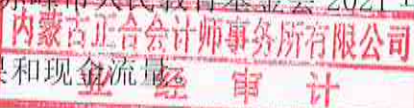
内正合会审字[2022]第 64 号

赤峰市人民教育基金会：

一、审计意见

我们审计了赤峰市人民教育基金会财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 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，公允反映了赤峰市人民教育基金会 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 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，我们独立于赤峰市人民教育基金会，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、其他信息

赤峰市人民教育基金会管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估赤峰市人民教育基金会的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算赤峰市人民教育基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督赤峰市人民教育基金会的财务报告编制过程。

五、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，就可能导致对赤峰市人民教育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赤峰市人民教育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。

内蒙古正合会计师事务所

有限公司

中国·赤峰



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 3 月 28 日

资产负债表

编制单位:赤峰市人民教育基金会

2021年12月31日

会民非01表
单位:元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	5,101,930.30	4,901,094.50	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	15,000.00	
应收款项	3	100,305.00	98,305.00	应付工资	63		
预付账款	4	1,948.76	2,548.76	应交税金	65		
存货	8		322,464.68	预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	72		
其它流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	5,204,184.06	5,324,412.94	其它流动负债	78		
				流动负债合计	80	15,000.00	
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	321,392.20	321,392.20	长期负债合计	90		
减:累计折价	32	302,821.34	303,493.34				
固定资产净值	33	18,570.86	17,898.86	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	15,000.00	
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	18,570.86	17,898.86				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	1,207,754.92	1,342,008.80
无形资产	41			限定性净资产	105	4,000,000.00	4,000,000.00
				净资产合计	110	5,207,754.92	5,342,008.80
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产总计	60	5,222,754.92	5,342,008.80	负债和净资产总计	120	5,222,754.92	5,342,008.80

业务活动表

会民非02表
单位:元

编制单位:赤峰市人民教育基金会

2021 年12 月

项目	行次	上年累计数		本年累计数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入					合计
其中: 捐赠收入	1	1,684,920.00	455,400.00	2,140,320.00	1,972,704.68
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			105,308.23	105,308.23
其他收入	9	100,363.90		100,363.90	2,869.55
收入合计	11	1,785,283.90	455,400.00	2,240,683.90	2,080,882.46
二、费用					
(一) 业务活动成本	12		1,271,320.00	1,271,320.00	1,805,042.00
其中:	13				
	14				
	15				
	16				
(二) 管理费用	21	155,712.92		155,712.92	141,241.58
(三) 筹资费用	24				
(四) 其他费用	28				
(五) 财务费用	29	-2,403.43		-2,403.43	345.00
费用合计	35	153,309.49	1,271,320.00	1,424,629.49	1,946,628.58
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40				
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	45	1,631,974.41	-815,920.00	816,054.41	-1,085,042.00
				1,219,295.88	134,253.88



现金流量表

会 民非03表

编制单位:赤峰市人民教育基金会

2021年度

单位: 元

项 目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量:		
接受捐赠收到的现金	1	1,000,640.00
收取会费收到的现金	2	0.00
提供服务收到的现金	3	0.00
销售商品收到的现金	4	0.00
政府补助收到的现金	5	0.00
收到的其他与业务活动有关的现金	6	108,177.78
经营活动现金流入小计	7	1,108,817.78
提供捐赠或者资助支付的现金	8	1,155,442.00
支付给员工以及为员工支付的现金	9	109,800.00
购买商品、接受服务支付的现金	10	44,411.58
支付的其他与业务活动有关的现金	11	
经营活动现金流出小计	12	1,309,653.58
业务活动产生的现金流量净额	13	-200,835.80
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金	14	0.00
取得投资收益所收到的现金	15	0.00
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	17	0.00
投资活动现金流入小计	18	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	0.00
对外投资所支付的现金	20	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	21	0.00
投资活动现金流出小计	22	-
投资活动产生的现金流量净额	23	-
三、筹资活动产生的现金流量:		
借款所收到的现金	24	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	25	0.00
筹资活动现金流入小计	26	
偿还借款支付的现金	27	0.00
偿付利息支付的现金	28	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	29	0.00
筹资活动现金流出小计	30	
筹资活动产生的现金流量净额	31	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	33	-200,835.80



赤峰市人民教育基金会

财务报表附注

2021 年 12 月 31 日

(金额单位：人民币元)

一、基金会基本情况

赤峰市人民教育基金会（以下简称基金会）系由赤峰市人民政府出资组建的地方性公募，成立于 2013 年 11 月 11 日，基金会法人登记证书统一社会信用代码为 53150000082169511C，原始基金数额为 400.00 万元。基金会地址位于赤峰市大明街 30 号教育局楼 401，法定代表人为斯日古楞。

基金会主要业务范围：接受捐赠，支持和帮助贫困地区；奖励、资助优秀师生；开展相关公益活动。



二、不符合会计核算前提的说明

本基金会无不符合会计核算前提的情况。

三、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计制度

本基金会执行《民间非营利组织会计制度》。

(二) 会计年度

本基金会会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

(四) 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。

(五) 外币业务的核算方法及折算方法

本基金会对发生的外币经济业务，采用业务发生日中国人民银行公布的市场汇率(中间价)折合为记账本位币记账，年末按市场汇率(中间价)对外币账户余额

进行调整，按年末市场汇率(中间价)折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为汇兑损益处理。其中属筹建期间发生的汇兑损益计入长期待摊费用；属购建固定资产发生的汇兑损益，在固定资产达到预定可使用状态前计入各项在建工程成本；除上述情况以外发生的汇兑损益计入当期财务费用。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

(1) 现金为本基金会库存现金以及可以随时用于支付的存款；

(2) 现金等价物为本基金会持有的期限短(一般为从购买日起，三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 短期投资

本基金会短期投资在取得时以初始投资成本计价。初始投资成本是指取得投资时实际支付的全部价款(包括税金、手续费等相关费用)扣除其中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息。

短期投资的现金股利或利息，在实际收到时，冲减短期投资账面价值，但收到的、已记入应收项目的现金股利或利息除冲减短期投资账面价值外，按所收到的处置收入(不包括已记入应收项目的现金股利或利息)与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

年末短期投资按成本与市价孰低法计价。

短期投资按单项投资计算的市价低于单项投资计算的成本时，则按其差额提取短期投资跌价准备，并计入当期损益。

已确认跌价损失的短期投资的价值又得以恢复，应在原已确认的投资损失的金额内转回。

(八) 应收款项

(1) 应收款项确认为坏账的标准、坏账损失的核算方法：

应收款项确认为坏账的标准：

1) 债务人被依法宣告破产、撤销的。

2) 债务人死亡或依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的。

3) 诉讼的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定其败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的。

4) 债务人遭受重大自然灾害或意外事故等导致停产，损失巨大，在三年内以

其资产（包括保险款等）确实无法清偿的应收款项。

坏账损失的核算采用备抵法核销。

（2）坏账准备的计提方法和计提比例：年度终了对应收款项的可收回性进行全面分析、评估，预计可能发生的坏账损失，采用账龄分析与个别认定相结合的方法确定具体计提标准，对应收款项合理计提坏账准备。

企业与关联方之间发生的应收款项，与其他应收款项一样，根据预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备。

对于企业应收的备用金及应向企业职工收回的各种代垫款，以及同一法人单位内部所属各分基金会之间、分基金会和本部之间的应收款项，不得计提坏账准备。

（九） 存货

本基金会存货主要包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、库存商品、产成品、委托加工材料、低值易耗品等，本基金会原材料和库存商品的购进采用实际成本计价，存货发出时按实际成本结转。

低值易耗品、包装物采用在领用时一次摊销法核算。

存货实行永续盘存制度。

本基金会不计提存货跌价准备。

（十） 长期投资

本基金会的长期股权投资（包括股票投资和其他股权投资），在取得时以初始投资成本计价，初始投资成本按以下原则确定：

现金购入的长期股权投资按实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）扣除已宣告但尚未领取的现金股利后确定为初始投资成本。

接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入的长期股权投资，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费确定为初始投资成本；涉及补价的，按以下规定确定受让的长期股权投资成本：收到补价的，按应收债权账面价值减去补价，加上应支付的相关税费，作为初始投资成本；支付补价的，按应收债权的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费，作为初始投资成本。

以非货币资产换入的长期股权投资按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费确定为初始投资成本；涉及补价的，按以下规定确定换入的长期股权投资成

本：收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为初始投资成本；支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为初始投资成本。

通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值确定为初始投资成本。

长期股权投资凡对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的（通常指占被投资单位有表决权资本总额 20% 或 20% 以上，或虽不足 20% 但有重大影响），采用权益法核算；反之，则采用成本法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，作为股权投资差额，分别情况进行会计处理：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，分十年平均摊销计入各摊销期的损益；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，记入“资本公积—股权投资准备”科目。

本基金会对长期债权投资（包括债券投资和其他债权投资），在取得时以初始投资成本计价。初始投资成本按以**内蒙古正合会计师事务所有限公司** **审 计** 原值确定。

现金购入的长期债权投资按实际支付的全部价款减去已到付息期但尚未领取的债权利息后确定为初始投资成本。

接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期债权投资，或以应收债权换入的长期债权投资，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费确定为初始投资成本；涉及补价的，按以下规定确定受让的长期债权投资成本：收到补价的，按应收债权账面价值减去补价，加上应支付的相关税费，作为初始投资成本；支付补价的，按应收债权的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费，作为初始投资成本。

以非货币资产换入的长期债权投资按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费确定为初始投资成本；涉及补价的，按以下规定确定换入的长期债权投资成本：

收到补价的，按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为初始投资成本；支付补价的，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为初始投资成本。

长期债券投资实际成本与债券面值的差额作为债券溢价或折价，长期债券投资按期计息，同时按直线法在债券存续期间内摊销溢价或折价，计入各期损益。

年末本基金会对长期投资按账面价值与可收回金额孰低计量，对单项投资由

于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值的差额，分项提取长期投资减值准备。已提取长期投资减值准备的长期投资价值又得以恢复的，在原已确认的投资损失的范围内转回。

（十一） 固定资产

本基金会的固定资产指使用期限超过一年，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的单位价值较高的有形资产。固定资产按取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

固定资产后续支出的会计处理方法：

固定资产修理费用，直接计入当期费用。

固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增加后的金额不超过该固定资产的可收回金额。



固定资产装修费用，符合资本化原则的，在固定资产科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

融资租入固定资产发生的后续支出，比照上述原则处理。

经营租入固定资产发生的后续支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中年限较短的期间内，采用合理方法单独计提折旧。

对长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的；或由于技术进步原因，已不可使用的固定资产；或虽可使用，但使用后产生大量不合格品的；或已遭毁损，不再具有使用价值和转让价值及其它实质上不能再给企业带来经济利益的固定资产全额计提减值准备。

年末基金会对固定资产按账面价值与可收回金额孰低计量，对单项资产由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因，导致其可收回金额低于账面价值的差额，分项提取固定资产减值准备，并计入当期损益。

（十二） 在建工程

本基金会的在建工程按工程项目分别核算，以实际发生的全部支出入账，并在工程达到预定可使用状态时，按工程全部成本结转固定资产。与购建在建工程

直接相关的借款利息支出、汇兑损益和外币折算差额等借款费用，在工程项目达到预定可使用状态前予以资本化，计入工程成本；在工程项目达到预定可使用状态后，计入当期损益。

年末本基金会对在建工程按账面价值与可收回金额孰低计量，对单项资产可收回金额低于账面价值的差额，分项提取在建工程减值准备，并计入当期损益。

（十三） 无形资产

本基金会的无形资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的没有实物形态的非货币性长期资产。无形资产按取得时的实际成本入账，按 10 年平均摊销，计入各摊销期损益。

存在下列一项或若干项情况时，将该无形资产的账面价值全部转入当期损益：

某项无形资产已被其他新技术等所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；

某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；

其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

存在下列一项或若干项情况时，应提取无形资产减值准备：

某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为基金会创造经济利益的能力受到重大不利影响；

某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

年末本基金会对无形资产按账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产预计可收回金额低于其账面价值的差额，分项提取无形资产减值准备，并计入当期损益。

（十四） 长期待摊费用

本基金会的长期待摊费用是指已经支出、但将于正常生产经营后摊销或摊销期超过一年的各项费用，主要包括开办费等。长期待摊费用除开办费在开始生产经营当月一次计入损益外，均在各项项目的预计受益期间内平均摊销，计入各摊销期的损益。

（十五） 借款费用

本基金会借款费用指因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，

以及因外币借款而发生的汇兑差额。除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用外，其他借款费用均应于发生当期确认为费用，直接计入当期财务费用。

本基金会因购建固定资产而专门借入的款项发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额以及辅助费用，在同时具备资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始三个条件时予以资本化，计入该项固定资产的成本；当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，应停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用，于发生当期确认为费用。

对金额较小的辅助费用，于发生当期确认为费用。

每一会计期间借款费用资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积数。

（十六） 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本基金会将其确认为预计负债：



该义务是企业承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（十七） 递延收益

指本基金会在提供初始及后续服务时一次性收取的服务费、特许权费等款项，由于尚未提供后续服务而应由以后各期分别确认收入的款项余额。本基金会按该收益的归属期分期计入各期损益。

（十八） 收入确认原则

本基金会按以下规定确认营业收入实现，并按已实现的收入入账，计入当期损益。

A 销售商品

企业销售商品的收入，应当在下列条件均能满足时予以确认：

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

与交易相关的经济利益能够流入企业；

相关的收入和成本能够可靠地计量。

销售商品的收入应按企业与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。现金折扣在实际发生时作为当期财务费用；销售折让在发生时直接冲减当期收入。

企业已经确认收入的售出商品发生销售退回的，应当冲减退回当期的收入，但资产负债表日及以前售出的商品在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间退回的，应当冲减报告年度的收入。

B 提供劳务

企业对外提供劳务，其收入按以下方法确认：

在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。

如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，应当在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。当劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与交易相关的经济利益能够流入企业、劳务的完成程度能够可靠地确定时，则交易的结果能够可靠地估计。

C 让渡资产使用权

让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入。应当在同时满足以下条件时，确认收入：

与交易相关的经济利益能够流入企业；

收入金额能够可靠地计量。

（十九）建造合同

如果建造合同的结果能够可靠地估计，企业根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，区别以下情况处理：

(1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用。

(2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，将预计损失立即确认为当期费用。

(二十) 租赁

本基金会将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，在租赁开始日，基金会（承租人）将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额记录为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期内各个期间，采用直线法进行分摊。

经营租赁，经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用。

四、会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正的说明

本基金会无需要披露的会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正事项。

五、或有事项的说明

本基金会无需要披露的或有事项。

六、资产负债表日后事项

本基金会此年度无资产负债表日后事项。

七、重要资产转让及其出售的说明

本基金会无需要披露的重要资产转让及其出售事项。

八、企业合并、分立等重组事项说明

本基金会无需要披露的企业合并、分立等重组事项。

九、会计报表有关项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 12 月 31 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日；“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

（一）、资产负债表有关项目注释

1、货币资金

截止 2021 年 12 月 31 日货币资金年末余额 4,901,094.5 元。

其中：库存现金	23.32 元
银行存款	4,901,071.18 元

2、应收账款

截止 2021 年 12 月 31 日应收账款年末余额 98,305.00 元，明细列示如下：

项 目	金 额
夏文	50,000.00 元
于江波	48,305.00 元

3、预付账款

截止 2021 年 12 月 31 日预付账款年末余额 2,548.76 元，明细列示如下：

项 目	金 额
ETC 充值	1,000.00 元
斯日古楞电话费	1,149.16 元
座机预付话费	399.60 元

4、存货

截止 2021 年 12 月 31 日存货年末余额 322,464.68 元，明细列示如下：

项 目	金 额
图 书	3,360.00 元
教学设施更新器材	319,104.68 元

5、固定资产及累计折旧

截止 2021 年 12 月 31 日固定资产原值年初余额为 321,392.20 元，本年增加 0.00 元，固定资产年末余额为 321,392.20 元；累计折旧年初余额为 302,821.34 元，本年计提折旧 975.00 元，累计折旧年末余额为 303,796.34 元。年末固定资产净值为 17,595.86 元。

6、限定性净资产

截止 2021 年 12 月 31 日限定性净资产年末余额 4,000,000.00 元。

7、非限定性净资产

截止 2021 年 12 月 31 日非限定性净资产年末余额 1,342,008.8 元。

(二)、业务活动表有关项目注释

1、捐赠收入

2021 年度捐赠收入 1,972,704.68 元。

其中：限定性收入 720,000.00 元

非限定性收入 1,252,704.68 元

2、其他收入

2021 年度其他收入 2,869.55 元。

3、投资收益

2021 年度投资收益 105,308.23 元。

3、业务活动成本

2021 年业务活动成本 1,805,042.00 元

4、管理费用

2021 年度管理费用 141,241.58 元。

其中：办公费 16,449.20 元

差旅费 539.00 元

邮电费 2,238.10 元

汽车费 4,340.28 元

工资 109,800.00 元

网站维护费 2,000.00 元

审计费 4,900.00 元

折旧费 975.00 元

5、财务费用

2021 年度财务费用 345.00 元。

手续费 345.00 元

赤峰市人民教育基金会

2022 年 03 月 28 日

副本



统一社会信用代码:53150000082169511C

名称:赤峰市人民教育基金会

住所:赤峰市大明街30号教育局楼401

法定代表人:斯日古楞

基金会法人 登记证书

(慈善组织)

登记机关:内蒙古自治区民政厅

发证日期:2013年11月11日

有效期限:自2020年12月24日至2022年6月30日

注册资金:肆佰万元整

业务主管单位:内蒙古自治区教育厅

业务范围:接受捐赠;支持和帮助贫困地区;奖励、资助优秀师生;开展相关公益活动。





营业执照

统一社会信用代码

911504001148044290

营业执照

扫描二维码
获取更多企业
信息，了解更
多系统，备
案、许可、监
管信息。



(副本) (1-1)

名称 内蒙古正合会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 张桂红

经营范围 审计企业会计报表；出具审计报告；办理企业合并、分立、清算业务；注册验资验证；会计咨询、服务；房屋租赁；建设工程竣工财务决算审计（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）

注册资本 伍拾万（人民币元）

成立日期 1999年12月02日

营业期限 自1999年12月02日至2024年12月10日

住所 内蒙古自治区赤峰市松山区玉龙大街中段中核大厦北楼第九层整层



2022 年 03 月 24 日

证书序号: NO. 023168

说明

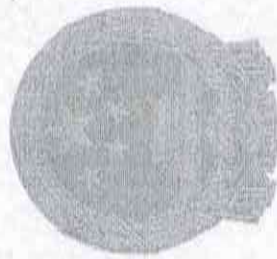
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一六年三月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

内蒙古正合会计师事务所有限公司
业 经 审 计

名称: 内蒙古正合会计师事务所有限公司

主任会计师: 张桂红

办公场所: 内蒙古自治区赤峰市新城区
座1区4楼东侧03042

组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 15040005

注册资本(出资额): 6万元

批准设立文号: 内财协字(99)1038号

批准设立日期: 1999-11-09

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



内蒙古正合会计师事务所有限公司
业 经 审 计

张桂红

女

1967-07-12

内蒙古正合会计师事务所有限公司

150402670725112

姓 名	Full name	张 桂 红
性 别	Sex	女
出生日期	Date of birth	1967-07-12
工作单位	Working unit	内蒙古正合会计师事务所有限公司
身份证号	Identity card No.	150402670725112



本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



内蒙古正合会计师事务所有限公司
业 经 审 计

姓 名	王 凤 臣
性 别	男
出生日期	1969-01-22
工作单位	赤峰市平联会计师事务所
身份证号	1504041990422051



