

中歐會計師事務所

ZHONGOU CERTIFIED PUBLIC
ACCOUNTANTS DOCUMENT

報 告 書

REPORT

中國·海南

HAINAN CHINA

海南中欧会计师事务所有限公司

地址：海南省海口市白龙南路59号海瀛大厦13楼

电话：0898-65399648 65326319 36311333

传真：0898-65307200 邮编：570203

邮箱：zocpa@sina.com

主任会计师：欧学旺 13907695590

开户银行：交通银行海口海府路支行

帐号：461602302012015036539

防伪编号: 08982018060009181887

报告文号: 中欧审字[2018]06020号

委托单位: 海南热带海洋学院教育基金会

事务所名称: 海南中欧会计师事务所有限公司

报告日期: 2018-06-13

报备时间: 2018-06-13 15:06

被审单位所在地: 海口

签名注册会计师: 许建顺
张巧娟



防伪二维码

海南热带海洋学院教育基金会

2017年度审计报告

事务所名称: 海南中欧会计师事务所有限公司

事务所电话: 0898-65399648

传 真: 0898-65307200

通讯地址: 海南省海口市白龙南路59号海瀛大厦13楼

电 子 邮 件: zocpa@sina.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与海南省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 0898-68531740

防 伪 查 询 网 址: <http://www.hicpa.org.cn>

审计报告

中欧审字[2018]06020号

海南热带海洋学院教育基金会：

一、审计意见

我们审计了后附的海南热带海洋学院教育基金会（以下称贵基金会）财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表、2017年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，贵基金会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，公允反映了贵基金会2017年12月31日的财务状况以及2017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，我们独立于贵基金会，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注。财务报表附注六、在计算公益事业支出比例、人员工资福利和行政办公支出比例时需要具体说明的事项所述，海南热带海洋学院教育基金会于2017年5月经海南省民政厅批准成立，2017年度尚未开展公益性活动。本段内容不影响已发表的审计意见。

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，管理层负责评估基金会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算基金会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督基金会的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，对这些风险有针对性地设计和实施审计程序获取充分、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，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对贵基金会的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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贵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),并评价对财务报表是否公允反映交易和事项。

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。

海南中欧会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



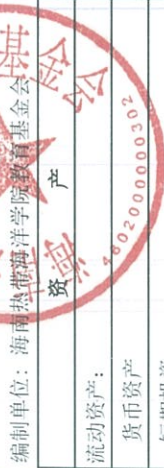
中国·海口市

二〇一八年六月十三日

资产负债表

2017年12月31日

单位：元



编制单位：海南热带海洋学院教育基金会

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	-	50,153,147.21	短期借款	30		
短期投资	2			应付款项	31		
应收款项	3			应付工资	32		
坏账准备	4			应交税金	33		
预付账款	5			预收账款	34		
存货	6			预提费用	35		
待摊费用	7			预计负债	36		
一年内到期的长期债权投资	8			一年内到期的长期负债	37		
其他流动资产	9			其他流动负债	38		
流动资产合计	10	-	50,153,147.21	流动负债合计	39		
长期投资：	11						
长期股权投资	12			长期负债：	40		
长期股权投资减值准备	13			长期借款	41		
长期股权投资价值	14			长期应付款	42		
长期债权投资	15			其他长期负债	43		
长期投资合计	16			长期负债合计	44		
固定资产：	17						
固定资产原价	18			受托代理负债：	45		
减：累计折旧	19			受托代理负债	46		
固定资产净值	20	-		负债合计	47		
在建工程	21						
文物文化资产	22			净资产：			
固定资产清理	23			净资产：	48		
固定资产合计	24	-		非限定性净资产	49		44,697.21
无形资产：	25			限定性净资产	50		50,108,450.00
无形资产	26			净资产合计	51		50,153,147.21
受托代理资产：	27						
受托代理资产	28						
资产合计	29	-	50,153,147.21	负债和净资产总计	52		50,153,147.21

业务活动表

2017年度

编制单位：海南热带海洋学院教育基金会

单位：元

	行次	本年数			上年数		
		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		50,108,450.00	50,108,450.00			-
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	7	46,197.21		46,197.21			-
收入合计	8	46,197.21	50,108,450.00	50,154,647.21	-		-
二、费用							
(一) 业务活动成本	8			-			-
(二) 管理费用	9	1,000.00		1,000.00			-
其中：工作人员工资福利支出				-			-
行政办公支出				-			-
折旧费				-			-
处置固定资产和无形资产所收回的现金	10			-			-
(四) 其他费用	11	500.00		500.00			-
费用合计	12	1,500.00	-	1,500.00	-		-
三、限定性净资产转为非限定性净资产	13						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	14	44,697.21	50,108,450.00	50,153,147.21	-		-





现金流量表

2017年度

编制单位：海南热带海洋学院教育基金会

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	50,108,450.00
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	-
收到的其他与业务活动有关的现金	7	46,197.21
现金流入小计	8	50,154,647.21
提供捐赠或者资助支付的现金	9	-
支付给员工以及为员工支付的现金	10	-
购买商品接受劳务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	1,500.00
现金流出小计	13	1,500.00
业务活动产生的现金净流量	14	50,153,147.21
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	
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	-
投资活动产生的现金流量净额	25	-
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	
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	50,153,147.21

海南热带海洋学院教育基金会

2017 年度财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(除特别说明，以人民币元表述)

一、基本情况

海南热带海洋学院教育基金会于 2017 年 5 月经海南省民政厅批准成立，并领取基金会法人登记证书，统一社会信用代码：53460000MJP126169C，法人代表：刘湘洪。地址：三亚市育才路 1 号海南热带海洋学院行政办公楼 3 楼 309 室，类型：地方性非公募。原始基金数额：人民币贰佰万元。

业务主管单位：政府相关部门。业务范围：按照章程组织开展活动，接受社会捐助，科学规范地管理运作基金，无偿开展慈善活动，支持学校事业持续发展。

二、财务报表的编制基础

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。

三、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. 应收款项

本基金会对应收款项（应收账款、其他应收款）采用备抵法核算坏账损失，期末对应收款项（包括应收账款和其他应收款）按余额百分比法计提坏账准备，

并按年末余额 0.5%计提(关联单位往来不计提坏账准备)。

6. 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定或(和)用途限定,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。

7. 收入确认原则

收入是指民间非营利组织开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入。收入应当按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本基金按以下规定确认收入实现,并按已实现的收入记账,计入当期损益。

基金会在确认收入时,应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

销售商品,已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方;既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已出售的商品实施控制;与交易相关的经济利益能够流入;相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务,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,可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权,与交易相关的经济利益能够流入;收入的金额能够可靠地计量。

无条件的捐赠或政府补助,在收到时确认收入;附条件的捐赠或政府补助,在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入;但当基金会存在需要偿还全部或部分捐赠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确认一项负债和费用。

四、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

货币资金种类	币种	年初余额	年末余额
现金	人民币		
银行存款	人民币		50,153,147.21
合计			50,153,147.21

2. 净资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
1. 限定性净资产		50,108,450.00		50,108,450.00
其中：广东省雅居乐公益基金会		50,000,000.00		50,000,000.00
逸远助学项目		108,450.00		108,450.00
2. 非限定性净资产		46,197.21	1,500.00	44,697.21
合计		50,154,647.21	1,500.00	50,153,147.21

3. 捐赠收入

捐赠人	本年发生额		上年发生额	
	限定性	非限定性	限定性	非限定性
广东省雅居乐公益基金会	50,000,000.00			
北京博富瑞基因诊断技术有限公司	100,000.00			
ZHANG YINE	8,450.00			
合计	50,108,450.00			

4. 其他收入

项目	本年发生额		上年发生额	
	限定性	非限定性	限定性	非限定性
利息收入		46,197.21		
合计		46,197.21		

5. 管理费用

项目	本年发生额		上年发生额	
	限定性	非限定性	限定性	非限定性
印花税		1,000.00		
合计		1,000.00		

6. 其他费用

项目	本年发生额		上年发生额	
	限定性	非限定性	限定性	非限定性
罚款		500.00		
合计		500.00		

五、理事会成员和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

1. 本届理事会成员明细表:

工作岗位	姓名	工作单位	报酬金额
理事长	刘湘洪	海南热带海洋学院	
副理事长	杨兹举	海南热带海洋学院	
副理事长	向波	海南雅居乐房地产开发有限公司	
秘书长	苏利兴	海南热带海洋学院	
副秘书长	吴健	海南热带海洋学院	
理事	李壮	海南热带海洋学院	
理事	魏晶	海南热带海洋学院	
理事	曾亮	海南热带海洋学院	
理事	吴启学	海南热带海洋学院	
监事长	廖民生	海南热带海洋学院	
监事	黎小长	海南热带海洋学院	
监事	黄育琴	海南热带海洋学院	

本届理事会成员 2017 年度在本基金会未领取任何报酬。

2. 本基金会工作人员 12 人（其中：兼职 12 人），2017 年度在本基金会未领取任何报酬。

六、在计算公益事业支出比例、人员工资福利和行政办公支出比例时需要具体说明的事项

（一）在计算公益事业支出比例时需要说明的事项：

1. 2017 年度公益性支出 0.00 元；
2. 上年末净资产 0.00 元；
3. 公益事业支出占上一年基金余额的比例为 0.00%。

注：海南热带海洋学院教育基金会于 2017 年 5 月经海南省民政厅批准成立，2017 年度尚未开展公益性活动。

（二）在计算工作人员工资福利和行政办公支出比例时需要说明的事项：

1. 2017 年度工作人员工资福利和行政办公支出 1500.00 元。
2. 2017 年度总支出 1,500.00 元。
3. 工作人员工资福利和行政办公支出占总支出的比例是 100.00%。

注：根据财政部国家税务总局民政部（民发[2016]189 号）《关于慈善组织

开展慈善活动年度支出和管理费用的规定》“第十一条 慈善组织的年度管理费用低于 20 万元人民币的，不受本规定第七条、第八条、第九条规定的年度管理费用比例的限制”，海南热带海洋学院教育基金会管理费用全年支出 1,500.00 元，符合此条款的规定。

七、重大公益项目收支明细表

项目	收入	费用						总计
		直接用于受助人的款物	开展公益项目的运行费用					
			人员费用	办公费用	资产使用费用	直接筹资费用	其他费用	
广东省雅居乐公益基金会	50,000,000.00							
北京博富瑞基因诊断技术有限公司	100,000.00							
ZHANG YINE	8,450.00							
合 计	50,108,450.00							

八、关联方关系及其交易的说明

(一) 存在控制关系的关联方的经济性质或类型、名称、法定代表人、注册地、主营业务、举办单位及开办资金

单位名称	经济性质	法定代表人	注册地址	主营业务	举办单位	开办资金
海南热带海洋学院	事业单位	陈锐	海南省三亚市育才路1号	培养高学历师资人才，促进教育事业 发展等	海南省人民政府	174,877.47 万元

(二) 向关联方捐赠的金额

本基金会无向关联方捐赠的金额。

(三) 与关联方未结算的金额

本基金会无与关联方未结算的金额。

九、固定资产清查明细表

本基金会无固定资产。

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

本基金会无资产提供者设置时间或用途限制的相关资产情况的说明。

十一、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

十二、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

十三、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本基金会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

十四、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

十五、对外承诺和或有事项情况的说明

本基金会无对外承诺和或有事项。

十六、资产负债表日后非调整事项的说明

本基金会无资产负债表日后非调整事项。

十七、需要说明的其他事项

本基金会无需要说明的其他事项。

上述二〇一七年度财务报表和财务报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

基金会名称：海南热带海洋学院教育基金会

单位负责人：刘湘洪

日期：2018年6月13日

财务负责人：

日期：2018年6月13日



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

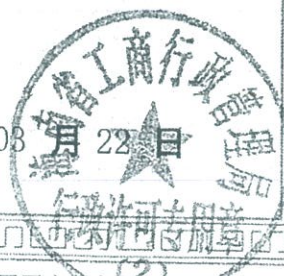
统一社会信用代码 91460000293701774P

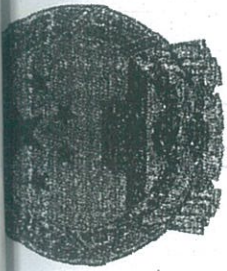
名称 海南中欧会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 海口市白龙南路59号海瀛大厦13楼
法定代表人 欧学旺
注册资本 壹佰万元人民币
成立日期 1994年03月08日
营业期限 1994年03月08日至2034年03月08日
经营范围 验资, 会计报表审计, 企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、管理咨询, 项目可行性研究中的有关业务, 建设工程预决算审计验证, 项目可行性研究中的有关业务, 经济案件鉴定。代理记账, 设计会计制度, 担任会计顾问, 提供会计、管理咨询。培训会计、审计和财务管理人员。法律、行政法规规定的其他审计、咨询、中介业务。(一般经营项目自主经营, 许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(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 03 月 22 日





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》。

会计师事务所 执业证书

名称：海南中欧会计师事务所有限公司

主任会计师：欧学旺

办公场所：海口市白龙南路59号海瀛大厦13楼

组织形式：有限责任

会计师事务所编号：46000006

注册资本(出资额)：100 万

批准设立文号：琼财函注字(98)392号

批准设立日期：1998-11-19



中华人民共和国财政部制



姓名 许建顺
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965-01-26
Date of birth
工作单位 海南中欣会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 432901650126320
Identity card No.

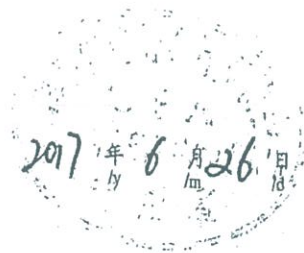
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 460000060281
No. of Certificate

批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 7 月 7 日
Date of Issuance





姓名 张巧娟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1973-12-03
Date of birth
工作单位 海南中欧会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 460100197312034924
Identity card No

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 460000060331
No. of Certificate

批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 7 月 7 日
Date of Issuance /y /m /d

2017 年 6 月 26 日
/y /m /d