

陕西纯山教育基金会

## 审计报告

陕秦特普字(2024)0191号

目录

页码

审计报告

公司财务报告

— 资产负债表

1

— 业务活动表

2

— 现金流量表

3

— 财务报表附注

4-9



陕西西秦金周会计师事务所  
(特殊普通合伙)

SHAANXI XIQINJINZHOU CERTIFIED  
PUBLIC ACCOUNTANTS Co.,LLP.

电话: 029 88361434 Tel: 029 88361434

地址: 西安市高新区高新四路 13 号  
朗臣大厦 11907 室

Add: Xi'an high-tech zone high-techfour-way13  
LangChen building, room 11907

邮政编码: 710075 Post Code: 710075

## 审计报告

陕秦特普字(2024)0191 号

陕西纯山教育基金会:

### 一、审计意见

我们审计了陕西纯山教育基金会(以下简称贵基金会)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表,2023 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,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,公允反映了贵基金会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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、管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,管理层负责评估贵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贵基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

### 四、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，就可能导致对贵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），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与管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。

陕西西秦金周会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·西安

中国注册会计师：

张冬梅



中国注册会计师：

全双



2024年3月18日

# 资产负债表

2023年12月31日

金额单位：人民币元

编制单位：陕西纯山教育基金会

资产	注释	期末数	年初数	负债和所有者权益	注释	期末数	年初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	9,361,579.13	6,288,044.14	短期借款			
短期投资				应付款项		90,000.00	
应收款项		5,160.00		应付工资	五、4		
预付账款				应交税金	五、5	427.74	368.09
存货	五、2	199,034.61	247,253.12	预收账款			
待摊费用				预提费用			
一年内到期的长期债权投资				预计负债			
其它流动资产				一年内到期的长期负债			
流动资产合计		9,565,773.74	6,535,297.26	其它流动负债			
				流动负债合计		90,427.74	368.09
长期投资：							
长期股权投资				长期负债：			
长期债权投资				长期借款			
长期投资合计				长期应付款			
固定资产：	五、3			其他长期负债			
固定资产原价		40,591.98	40,591.98	长期负债合计			
减：累计折价		39,461.15	37,570.35				
固定资产净值		1,130.83	3,021.63	受托代理负债：			
在建工程				受托代理负债			
文物文化资产				负债合计		90,427.74	368.09
固定资产清理							
固定资产合计		1,130.83	3,021.63				
				净资产：	五、6		
无形资产：				非限定性净资产		1,320,404.14	1,452,778.17
无形资产				限定性净资产		8,156,072.69	5,085,172.63
				净资产合计		9,476,476.83	6,537,950.80
受托代理资产：							
受托代理资产							
资产总计		9,566,904.57	6,538,318.89	负债和净资产总计		9,566,904.57	6,538,318.89

财务报表附注是本财务报表的组成部分

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 业务活动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：陕西纯山教育基金会

项目	注释	本年累计数			上年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入：	五、7	—	—	—	—	—	—
其中：捐赠收入		503,175.37	6,301,907.26	6,805,082.63	284,125.12	1,349,566.32	1,633,691.44
会费收入							
提供服务收入							
商品销售收入							
投资收益							
其他收入		150,795.13		150,795.13	132,035.16		132,035.16
收入合计		653,970.50	6,301,907.26	6,955,877.76	416,160.28	1,349,566.32	1,765,726.60
二、费用：		—	—	—	—	—	—
(一) 业务活动成本	五、8	3,583,482.62		3,583,482.62	1,958,819.40		1,958,819.40
(二) 管理费用	五、9	400,208.37		400,208.37	318,771.87		318,771.87
(三) 筹资费用	五、10	33,660.74		33,660.74	20,286.18		20,286.18
(四) 其他费用							
费用合计		4,017,351.73		4,017,351.73	2,297,877.45		2,297,877.45
三、限定性净资产转为非限定性净资产		3,231,007.20	-3,231,007.20		1,826,990.26	-1,826,990.26	
四、净资产变动额（减少额以“-”号填列）		-132,374.03	3,070,900.06	2,938,526.03	-54,726.91	-477,423.94	-532,150.85

财务报表附注是本财务报表的组成部分

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2023年度

编制单位：陕西纯山教育基金会

项目	注释	本年金额
一、业务活动产生的现金流量：		—
接受捐赠收到的现金		6,805,082.63
收取会费收到的现金		
提供服务收到的现金		
销售商品收到的现金		
政府补助收到的现金		
收到的其他与业务活动有关的现金		150,795.13
现金流入小计		6,955,877.76
提供捐赠或者资助支付的现金		2,636,278.40
支付给员工以及为员工支付的现金		713,762.65
购买商品、接受服务支付的现金		
支付的其他与业务活动有关的现金		498,640.98
现金流出小计		3,848,682.03
业务活动产生的现金流量净额		3,107,195.73
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产和无形资产所收回的现金		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		—
购建固定资产和无形资产所支付的现金		
对外投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		—
投资活动产生的现金流量净额		—
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		
偿还借款所支付的现金		
偿付利息所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		33,660.74
现金流出小计		33,660.74
筹资活动产生的现金流量净额		-33,660.74
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金及现金等价物净增加额		3,073,534.99
加：期初现金及现金等价物余额		6,288,044.14
六、期末现金及现金等价物余额		9,361,579.13

财务报表附注是本财务报表的组成部分

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 陕西纯山教育基金会 2023 年度财务报表附注

### 一、单位的基本情况

陕西纯山教育基金会由陕西省民政厅颁发慈善组织法人登记证书，统一社会信用代码：536100007907937106；开办资金：贰佰万元整；法定代表人：和夏妮；住所：西安市高新区团结南路 23 号；业务主管单位：省级相关部门。

本基金会经批准的经营范围为：助学、奖学，资助教育基础设施以及师资培训等与教育相关的资助活动。

### 二、财务报表的编制基础

本基金会编制财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，遵循《民间非营利组织会计制度》规定进行确认和计量，基于下述重要会计政策和会计估计进行财务报表编制。

### 三、重要会计政策、会计估计的说明

#### 1. 会计年度

本基金会会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2. 记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

#### 3. 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。

#### 4. 现金及现金等价物的确定标准

本基金会现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款。

#### 5. 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) 固定资产的分类及折旧方法：

各类固定资产的折旧年限、年折旧率、折旧方法如下：

资产类别	估计使用年限	年折旧率 (%)	折旧方法
电子设备	3 年	33.33	平均年限法

(3) 不计提折旧的固定资产

用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作为固定资产核算，不必计提折旧。

## 6. 无形资产

无形资产是指民间非营利组织为开展业务活动、出租给他人或为管理目的而持有的且没有实物形态的非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

无形资产在取得时，应当按照取得时的实际成本入账。

(1) 购入的无形资产，按照实际支付的价款确定其实际成本。

(2) 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。依法取得前，在研究与开发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费、开发过程中发生的租金、借款费用等直接计入当期费用。

(3) 接受捐赠的无形资产，按照本制度第十六条的规定确定其实际成本。

(4) 通过非货币性交易换入的无形资产，按照本制度第十八条的规定确定其实际成本。

无形资产应当自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入当期费用。如预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

- (1) 合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销期不应超过合同规定的受益年限；
- (2) 合同没有规定受益年限但法律规定了有效年限的，摊销期不应超过法律规定的有效年限；
- (3) 合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销期不应超过受益年限和有效年限两者之中较短者。

如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销期不应超过 10 年。

民间非营利组织处置无形资产，应当将实际取得的价款与该项无形资产的账面价值之间的差额，计入当期收入或者费用。

## 7. 净资产

本基金会的净资产是指资产减去负债后的余额。本基金会净资产按照其是否受到限制，分为限定性净资产和非限定性净资产等。

本基金会将资产或者资产所产生的经济利益（如资产的投资收益和利息等）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即为限定性净资产，国家有关法律、行政法规对净资产的使用直接设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性净资产；除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。

上述所称的时间限制，是指资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求本基金会在收到资产后的特定时期之内或特定日期之后使用该项资产，或者对资产的使用设置了永久限制。

上述所称的用途限制，是指资产提供者或者国家有关法律、行政法规要求本基金会将收到的资产用于某一特定的用途。

如果本基金会限定性净资产的限制已经解除，则对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为非限定性净资产。

当存在下列情况之一时，可以认为限定性净资产的限制已经解除：



- (1) 所限定净资产的限制时间已经到期；
- (2) 所限定净资产规定的用途已经实现（或者目的已经达到）；
- (3) 资产提供者或者国家有关法律、行政法规撤销了所设置的限制。

如果本基金会限定性净资产受到两项或两项以上的限制，在最后一项限制解除时，认为该项限定性净资产的限制已经解除。

#### 8. 收入

本基金会收入按照其来源分为捐赠收入、提供服务收入。

捐赠收入是指本基金会根据章程等的规定社会组织机构向基金会无偿捐赠的收入。

提供服务收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入。

本基金会对于各项收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入。

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。

本基金会的提供服务收入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。

#### 四、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

本基金会 2023 年度未发生会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正事项。

#### 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年度。

##### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
其中：人民币		
银行存款	9,270,441.97	6,209,423.92
其中：人民币	9,270,441.97	6,209,423.92
其他货币资金	91,137.16	78,620.22
合计	9,361,579.13	6,288,044.14

##### 2. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
图书	12,314.80		12,314.80	14,421.46		14,421.46
鞋盒礼物	3,600.00		3,600.00	46,500.00		46,500.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
哲理中国画	160,000.00		160,000.00	160,000.00		160,000.00
助学物资文具	419.36		419.36	1,482.56		1,482.56
其他物资	22,700.45		22,700.45	24,849.10		24,849.10
合计	199,034.61		199,034.61	247,253.12		247,253.12

## 3. 固定资产

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、固定资产原值				
电子设备	40,591.98			40,591.98
合 计	40,591.98			40,591.98
二、累计折旧				
电子设备	37,570.35	1,890.80		39,461.15
合 计	37,570.35	1,890.80		39,461.15
三、固定资产账面价值				
电子设备	3,021.63			1,130.83
合 计	3,021.63			1,130.83

## 4. 应付工资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		649,574.33	649,574.33	
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计		649,574.33	649,574.33	

## 5. 应交税金

税种	期末余额	期初余额
个人所得税	427.74	368.09
合计	427.74	368.09

## 6. 净资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非限定性净资产	1,452,778.17	799,799.75	932,173.78	1,320,404.14
限定性净资产	5,085,172.63	6,301,907.26	3,231,007.20	8,156,072.69
合 计	6,537,950.80	7,101,707.01	4,163,180.98	9,476,476.83

## 7. 收入

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠收入	6,805,082.63	1,633,691.44
投资收益		
其他收入	150,795.13	132,035.16
合计	6,955,877.76	1,765,726.60

**8.业务活动成本**

业务活动成本	本期发生额	上期发生额
业务活动成本	3,583,482.62	1,958,819.40
合计	3,583,482.62	1,958,819.40

**9.管理费用**

管理费用	本期发生额	上期发生额
办公费	3,944.44	15,620.14
工资薪酬	313,302.76	233,472.86
累计折旧	1,890.80	3,381.99
社会保险	49,684.51	50,685.53
审计咨询费	3,000.00	3,000.00
职工教育经费	11,988.52	1,356.35
职工福利费	13,395.64	8,220.18
电话费	3,001.70	3,034.82
合计	400,208.37	318,771.87

**10.筹资费用**

筹资费用	本期发生额	上期发生额
银行手续费	3,693.49	3,483.00
宣传费	2,997.00	1,000.00
邮寄费		48.00
办公费	16,502.39	10,319.00
餐费	424.16	130.50
活动物资	1,663.50	41.78
差旅费	2,263.15	
运费	90.40	

资助人维护	6,026.65	5,263.90
合 计	33,660.74	20,286.18

#### 六、或有事项的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本基金会无需要披露的重大或有事项。

#### 七、资产负债表日后事项

截至报告日，本基金会无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 八、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截止 2023 年 12 月 31 日贵基金会无应披露的其他重大事项。

#### 九、财务报表的批准

本财务报表已于 2024 年 3 月 18 日经本基金会管理层批准。

