



陕西天意达会计师事务所有限责任公司

SHAANXI TIANYIDA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD

西安市视立美助学基金会

2023 年度审计报告

目 录

一、审计报告	1
二、财务会计报告	
2.1 资产负债表	3
2.2 业务活动表	5
2.3 现金流量表	6
2.4 财务报表附注	7
2.5 专项信息审核报告	11
三、本所企业法人营业执照	15
四、本所执业证书	16
五、本所经办注册会计师资格证书	17

地址: 西安市高新区电子一路西段西部电子社区软件公寓 B 座 305 室

电话(传真): 029-88247587

您可使用手机“扫一扫”或进入“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: 陕243NNCH2ND





审计报告

陕天审字【2024】第 148 号

西安市视立美助学基金会：

一、审计意见

我们审计了西安市视立美助学基金会（以下简称“贵单位”）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，公允反映了贵单位 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务情况。

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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

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

贵公司管理层负责按照企业会计准则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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现





陕西天意达会计师事务所有限责任公司

SHAANXI TIANYIDA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

实的选择。治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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，就可能导致对贵公司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公司不能持续经营。（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。

陕西天意达会计师事务所

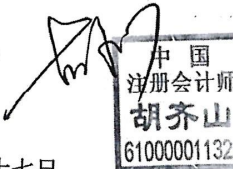


中国·西安

中国注册会计师：



中国注册会计师：
(主任会计师)



二〇二四年五月十七日





资产负债表（一）

编制单位：西安市视立美助学基金

2023年度

单位：人民币元

资 产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	2,000,121.92	1,876,475.61
短期投资		-	-
减：短期投资跌价准备		-	-
短期投资净额		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
减：坏账准备		-	-
应收账款净额		-	-
其他应收款		-	-
减：坏账准备		-	-
其他应收款净额		-	-
预付账款		-	-
存 货		-	-
减：存货跌价准备		-	-
存货净额		-	-
待摊费用		-	-
一年内到期的长期债权投资		-	-
流动资产合计		2,000,121.92	1,977,809.61
长期投资：		-	-
长期股权投资		-	-
长期债权投资		-	-
长期投资合计		-	-
减：长期投资减值准备		-	-
长期投资净额		-	-
固定资产：		-	-
固定资产原价		-	-
减：累计折旧		-	-
固定资产净值		-	-
减：固定资产减值准备		-	-
固定资产净额		-	-
在建工程		-	-
文物文化资产		-	-
固定资产清理		-	-
固定资产合计		-	-
无形资产及其他资产：		-	-
无形资产		-	-
无形资产及其他资产合计		-	-
受托代理资产：		-	-
受托代理资产		-	-
资产总计		2,000,121.92	1,977,809.61

单位负责人：



主管会计工作的负责人：

李响

会计机构负责人：

朱学东





资产负债表（二）

编制单位：西宁市视觉美助基金会

2023年度

单位：人民币元

	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
应付票据		-	-
应付款项		-	-
预收账款		-	4,615.00
应付职工薪酬		-	-
应付股利		-	-
应交税金		-	-
其他应付款		-	-
其他应付款			
预提费用			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
		-	-
		-	-
流动负债合计		-	4,615.00
		-	-
长期负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
其他长期负债		-	-
		-	-
		-	-
长期负债合计		-	-
		-	-
受托代理负债：			
受托代理负债		-	-
		-	-
负债合计		-	4,615.00
		-	-
		-	-
净资产：			
非限定性净资产	2	2,000,121.92	1,973,194.61
限定性净资产			
净资产合计		2,000,121.92	1,973,194.61
		-	-
负债和净资产总计		2,000,121.92	1,977,809.61

单位负责人：



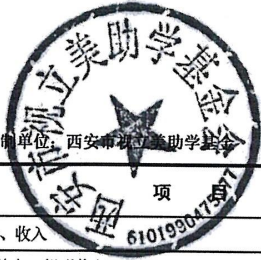
主管会计工作的负责人：

李娟

会计机构负责人：

李娟





业务活动表

编制单位：西安市慈善协会

2023年度

单位：人民币元

项	注释	2023年	2022年
一、收入		-	-
其中：捐赠收入	3	271,150.00	120,121.66
会费收入		-	-
提供服务收入			
商品销售收入			
政府补助收入			
投资收益			
其他收入		4,476.11	24,838.14
收入合计		275,626.11	144,959.80
二、费用		-	-
(一) 业务活动成本	3	236,334.00	180,000.00
其中：主营业务成本	3	236,334.00	180,000.00
日常费用		-	-
固定资产折旧			-
税费			
工资			
(二) 管理费用	4	11,971.77	3,367.00
(三) 筹资费用	5	393.03	614.15
(四) 其他费用		-	-
费用合计		248,698.80	183,981.15
三、限定性净资产转非限定性净资产		-	-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，则以“-”填列）		26,927.31	-39,021.35
		-	-

单位负责人



主管会计工作的负责人

李海

会计机构负责人

牛昌乐





现金流量表

编制单位：市视美助学基金

2023年度

项	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金		271,150.00	120,121.66
收取会费收到的现金			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		4,476.11	24,838.14
经营活动现金流入小计		275,626.11	144,959.80
提供捐赠或者资助支付的现金		236,334.00	180,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金			
购买商品、接受服务支付的现金		7,803.80	26,767.00
支付的其他与经营活动有关的现金		12,364.80	3,981.15
经营活动现金流出小计		256,502.60	210,748.15
经营活动产生的现金流量净额		19,123.51	-65,788.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金			-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到的其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计			-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			-
投资支付的现金			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付的其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计			-
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			
吸收投资收到的现金			-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计			-
偿还债务支付的现金			-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付的其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流出小计			-
筹资活动产生的现金流量净额			-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		19,123.51	-65,788.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,876,475.61	1,942,263.96
六、期末现金及现金等价物余额		1,895,599.12	1,876,475.61

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

单位负责人

余俊
6101990475380

主管会计工作的负责人：

李瑜

会计机构负责人：

李东红



西安市视立美助学基金会 2023 年度财务报表附注

编制单位：西安市视立美助学基金会

金额单位：人民币元

附注一、单位简介

西安市视立美助学基金会（以下简称“单位”或“本单位”）系 2021 年 10 月 29 日由西安市民政局核准设立得基金会法人，单位统一社会信用代码：53610100MJU278057X；法定代表人：余俊毅；注册资金：贰佰万元。注册地址：西安市曲江新区雁展路 1111 号莱安中心 T9 号楼 2703 室；业务范围：资助贫困、失孤、残障青少年完成学业；为贫困适龄学生捐赠用于学习的物品；资助开展有利于贫困学生心理健康成长，以及完成学业的活动（法律法规规定必须办理行政许可才能开展的业务活动，必须在取得相关许可后方可进行）

附注二、不符合会计核算前提的说明

本单位无不符合会计核算前提的情况。

附注三、单位主要会计政策、会计估计

1. 会计准则和会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》。

2. 会计年度

本单位会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本单位会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5. 现金及现金等价物的确定标准

本单位现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 应收款项

本单位将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过一定年限；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

单位坏账损失核算采用直接转销法。

7. 固定资产及折旧

(1) 固定资产的确认标准：固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

(2) 固定资产的计价：固定资产按其取得时的成本作为入账的价值。

(3) 固定资产分类及折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产，及按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本单位对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的 5%。具体计提折旧标准为：

资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率
办公设备	3 年	5%	31.67%

8. 净资产

本单位的净资产是指资产减去负债后的余额。本单位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。

本单位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。

9. 收入

本单位收入按照其来源分为提供服务收入、政府补助收入等。

(1) 提供服务收入是指本单位根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括后勤服务收入、培训收入等。

(2) 政府补助收入是指本单位接受政府拨款或者政府机构给予的补助而取得的收入。

附注四、会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正的说明

1、会计政策变更

本单位报告期内未发生重要会计政策变更的相关事项。

2、会计估计变更

本单位报告期内未发生会计估计变更的相关事项。

3、重大会计差错更正

本单位报告期内未发生重大会计差错更正的相关事项。

附注六、会计报表主要项目注释

以下会计报表项目注释，年初数为 2022 年 12 月 31 日的余额，年末数为 2023 年 12 月 31 日的余额，本年金额为 2023 年实际发生数，上年金额为 2022 年实际发生数。

1. 货币资金

项目	期末数	年初数	备注
银行存款	2,000,121.92	1,876,475.61	
合计	2,000,121.92	1,876,475.61	

2. 净资产

项 目	期 末 数	年 初 数
非限定净资产	2,000,121.92	1,973,194.61
合 计	2,000,121.92	1,973,194.61

3. 业务活动收入及成本

项目	本年实际数	上年实际数
收入	275,626.11	144,959.80
其中：捐赠收入	271,150.00	120,121.66
会费收入		
商品销售收入		
提供服务收入		
其他收入	4,476.11	24,838.14
政府补助收入		
业务活动成本	236,334.00	180,000.00
其中：人员费用		
主营业务成本	236,334.00	180,000.00
固定资产折旧		
税费		

4. 管理费用

项 目	本 年 实 际 数	上年实际数
办公费	809.80	367.00
交通费	19.33	
差旅费	1,910.00	
咨询费	3,000.00	
审计费	6,213.00	3,000.00
印花税	19.64	
合计	11,971.77	3367.00

5. 筹资费用

项 目	本 年 实 际 数	上年实际数
手续费	393.03	614.15
合计	393.03	614.15

附注七、或有事项

1、或有负债

- (1) 提供担保形成的或有负债：本单位没有应予披露的此类或有负债；
- (2) 未决诉讼、仲裁形成的或有负债：本单位没有应予披露的此类或有负债；
- (3) 已贴现商业承兑汇票形成的或有负债：本单位没有应予披露的此类或有负债；
- (4) 其他或有负债：本单位没有应予披露的此类或有负债。

2、或有资产：本单位没有应予披露的或有资产。

3、截止报告日，本单位无需要披露的其他或有事项。

附注八、承诺事项

截止报告日，本单位无重大需要披露的承诺事项。

附注九、其他重要事项

本单位报告期内没有发生需披露的其他重要事项。

西安市视立美助学基金会

二〇二四年五月十七日