

西安市视立美助学基金会

2021 年度审计报告

陕西海华会计师事务所有限责任公司

中国 ● 西安



扫描全能王 创建



海会审字(2022)102号

审计报告

西安市视立美助学基金会:

一、审计意见

我们审计了后附的西安市视立美助学基金会(以下简称“视立美基金会”)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《民间非营利性组织会计制度》的规定编制,公允反映了视立美基金会2021年12月31日的财务状况以及2021年度的业务活动情况和现金流量。

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,我们独立于视立美基金会,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、管理层和治理层对财务报表的责任

视立美基金会管理层负责按照《民间非营利性组织会计制度》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,管理层负责评估视立美基金会的持续经营能力,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视立美基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督视立美基金会的财务报告过程。

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，就可能导致对视立美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视立美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。

陕西海华会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·西安

二〇二二年四月八日



资 产 负 债 表

编制单位：西安市视立美助学基金会

2021年12月31日

会民非01表
单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：	1			流动负债：	28		
货币资金	2		942,263.96	短期借款	29		
短期投资	3		1,000,000.00	应付款项	30		
应收款项	4			应付工资	31		
预付账款	5			应交税金	32		
存 货	6		69,952.00	预收账款	33		
待摊费用	7			预提费用	34		
一年内到期的长	8			预计负债	35		
其他流动资产	9			一年内到期的长	36		
流动资产合计	10	-	2,012,215.96	其他流动负债	37		
长期投资：	11			流动负债合计	38		
长期股权投资	12			长期负债：	39		
长期股权投资	13			长期借款	40		
长期投资合计	14			长期应付款	41		
固定资产：	15			其他长期负债	42		
固定资产原价	16			长期负债合计	43		
减：累计折旧	17			受托代理负债：	44		
固定资产净值	18			受托代理负债	45		
在建工程	19			负债合计	46		
文物文化资产	20				47		
固定资产清理	21			净资产：	48		
固定资产合计	22		-	非限定性净资产	49		2,012,215.96
无形资产：	23			限定性净资产	50		
无形资产	24			净资产合计	51		2,012,215.96
受托代理资产：	25				52		
受托代理资产	26				53		
资产总计	27	-	2,012,215.96	负债和净资产总计	54		2,012,215.96



创建全能王扫描

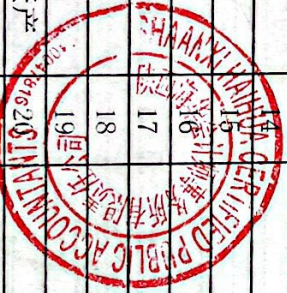
业务活动表

编制单位：西安市视立美助学基金会

2021年度

会民非02表
单位：元

项 目	行次	上年累计数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收 入	1						
其中：捐赠收入	2			-	2,016,117.00		2,016,117.00
会费收入	3			-			-
提供服务收入	4			-			-
商品销售收入	5			-			-
政府补助收入	6			-			-
投资收益	7			-			-
其他收入	8			-			-
收入合计	9	-	-	-	2,016,117.00	-	2,016,117.00
二、费 用	10						
(一) 业务活动成本	11	-		-	-	-	-
其中：主营业务成本	12			-			-
税金及附加	13			-			-
其他业务支出	14			-			-
(二) 管理费用	15			-			-
(三) 筹资费用	16			-	5,801.54		5,801.54
(四) 其他费用	17			-	-1,900.50		-1,900.50
费用合计	18	-	-	-	3,901.04	-	3,901.04
三、限定性净资产转为非限定性净资产	19			-			-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	21	-	-	-	2,012,215.96	-	2,012,215.96



现金流量表

编制单位：西安市视立美助学基金会

2021年度

会民非03表
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	16,117.00
收取会费收到的现金	2	-
提供服务收到的现金	3	-
销售商品收到的现金	4	-
政府补助收到的现金	5	-
收到的其他与业务活动有关的现金	6	1,909.25
现金流入小计	7	18,026.25
提供捐赠或者资助支付的现金	8	-
支付给员工以及为员工支付的现金	9	-
购买商品、接受服务支付的现金	10	69,952.00
支付的其他与业务活动有关的现金	11	5,810.29
现金流出小计	12	75,762.29
业务活动产生的现金流量净额	13	-57,736.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	14	-
取得投资收益所收到的现金	15	-
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	-
收到的其他与投资活动有关的现金	17	-
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	-
对外投资支付的现金	20	1,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	21	-
现金流出小计	22	1,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	23	-1,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	24	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	2,000,000.00
现金流入小计	26	2,000,000.00
偿还借款所支付的现金	27	-
偿付利息所支付的现金	28	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	-
现金流出小计	30	-
筹资活动产生的现金流量净额	31	2,000,000.00
四、汇率变动对现金的影响额	32	-
五、现金及现金等价物净增加额	33	942,263.96



扫描全能王 创建

会计报表附注

一、民间非营利性组织基本情况:

西安市视立美助学基金会成立于2021年10月29日,取得西安市民政局颁发的《基金会法人登记证书》,统一社会信用代码为53610100MJU278057X,住所为陕西省西安市高新区枫叶新都市A区10号楼10504室,法定代表人余俊毅,开办资金200万元人民币,业务主管单位西安市民政局。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)

二、主要会计政策:

1、会计年度:

采用公历年度为会计年度,即1月1日至12月31日。

2、记账本位币:

以人民币为记账本位币。

3、会计制度:

执行《民间非营利性组织会计制度》。

4、记账原则和计价基础:

以权责发生制为记账原则,资产在取得时应当按照实际成本计量。

5、现金等价物的确认标准:

指民间非营利性组织持有的时间短、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、外币业务的核算方法:

外币业务按发生时的市场汇率折算为人民币入账;年末外币银行存款等外币账户余额按年末市场汇率进行调整,发生的汇兑损益属于资本性支出的,计入资产价值,属于收益性支出的,列入当期损益。

7、应收款项:

(1) 坏账的确认标准:

①因债务人破产或死亡,以其破产财产或者遗产清偿后,仍然不能收回的应收款项;

②因债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间无法支付债务的,确认为坏账;

③因债务人逾期未履行偿债义务超过三年且确实不能收回的应收账款。



(2) 坏账损失的核算方法：采用备抵法核算。

8、存货计价方法：

存货分为采购成本、加工成本和其他成本；存货入库采用实际成本计价，存货采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

9、固定资产计价和折旧方法：

(1) 固定资产，是指同时具有以下特征的有形资产：

- ①为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的；
- ②预计使用年限超过1年；
- ③单位价值较高。

(2) 固定资产计价方法：

①购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等计价以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出；

②自行建造的固定资产，按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部必要支出确定其成本。

(3) 固定资产折旧采用平均年限法，预计使用年限、预计净残值及分类折旧率如下：

名称	使用年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	5	3%	19.40

10、收入确认原则

销售商品的收入，在下列4项条件均能满足时予以确认。

(1) 本机构已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

(2) 本机构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。

(3) 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利性组织。

(4) 相关的收入和成本能够可靠的计量。

本机构提供劳务，在下列条件下予以确定。

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

(2) 如劳务的开始和完成分属不同会计年度，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

三、会计报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期初数	期末数
现金	-	-
银行存款	-	942,263.96
合 计	-	942,263.96



2、短期投资

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
理财产品		1,000,000.00		1,000,000.00
合计		1,000,000.00		1,000,000.00

3、存货

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存商品		69,952.00		69,952.00
合 计		69,952.00		69,952.00

4、非限定性净资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
非限定性净资产		2,012,215.96		2,012,215.96
合 计		2,012,215.96		2,012,215.96

5、收入

	2021 年度发生额	2,016,117.00
其中：资本性捐赠收入		2,000,000.00
日常业务捐赠收入		16,117.00

6、管理费用

	2021 年度发生额	5,801.54
其中：办公费		2,301.54
检测费		3,500.00

7、筹资费用

	2021 年度发生额	-1,900.50
其中：手续费		8.75
利息收入		-1,909.25



统一社会信用代码
91610000713595251E

营业执照

(副本) (2-1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 陕西海华会计师事务所有限责任公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 丁华岳
经营范围 许可项目：从事会计师事务所业务。(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，具体经营项目以审批结果为准)



注册资本 壹佰万元人民币

成立日期 2000年01月31日

营业期限 长期

所 陕西省西安市高新区新汇大厦A层1502室

本营业执照仅适用于下列审计报告
成海普信(2022)102号

登记机关



2021年08月26日





会计师事务所 执业证书

名称：陕西海华会计师事务所有限责任公司
首席合伙人：丁华岳
主任会计师：丁华岳
经营场所：西安高新开发区新汇大厦A座1502室



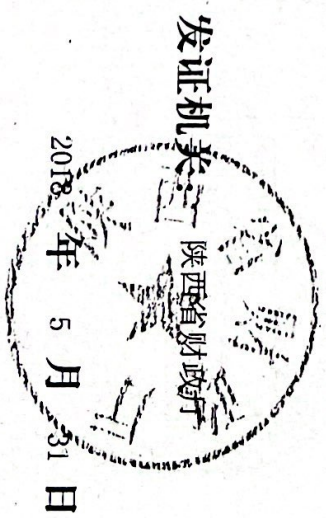
组织形式：有限责任制
执业证书编号：61000037
批准执业文号：陕财注（2000）015号
批准执业日期：2000年1月11日

证书序号：0003605

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

本证书仅适用于下列审计报告
(2022)102号



发证机关
陕西省财政厅
2018年 5 月 31 日
中华人民共和国财政部制

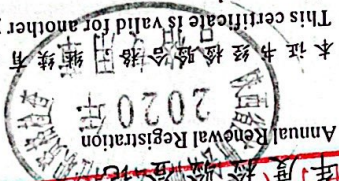


扫描全能王 创建

证书编号: 610000370577
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1997 年 12 月 18 日
 Date of Issuance

本证照复印件仅适用于下列审计报告
 海会审字(2022)102
 年度检验合格

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



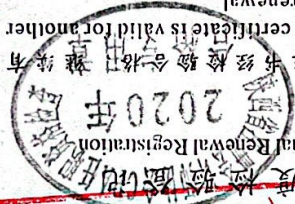
姓名: 刘亚婷
 Full name: 刘亚婷
 Sex: 女
 Date of birth: 1968-08-01
 Date of birth: 1968-08-01
 Working unit: 陕西华信会计师事务所有限公司
 Working unit: 陕西华信会计师事务所有限公司
 Identity card No.: 610103630901240
 Identity card No.: 610103630901240



证书编号: 610000371352
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2015 年 10 月 30 日
 Date of Issuance



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



本证照复印件仅适用于下列审计程序
 海会审字(2022)102号



姓名	张彩琴
Full name	张彩琴
性别	女
Sex	女
出生日期	1960-07-19
Date of birth	1960-07-19
工作单位	陕西中汇会计师事务所有限公司
Working unit	陕西中汇会计师事务所有限公司
身份证号码	610113600706296421
Identity card No.	610113600706296421

