

审计报告

陕中庆审民字[2024]第 79 号

陕西允中文教院：

一、 审计意见

我们审计了陕西省允中文教院的财务报表，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，我们独立于贵单位，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

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，管理层负责评估贵单位的持续运营能力，披露与持续运营相关的事项并运用持续运营假设，除非管理层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：

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 对管理层使用持续运营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵单位持续运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单位不能持续运营。

(五) 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。

陕西中庆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：



二〇二四年五月十七日



资产负债表

会民非01表

编制单位：陕西允中文学院

2023年12月31日

单位：元

资	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：			
货币资金	1	130,897.68	155,198.68	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	40,942.32	715.40
应收款项	3	434,961.47	349,898.73	应付工资	63	10,733.08	82,723.20
预付账款	4	98,141.92	146,495.92	应交税金	65		
存货	8	53,519.95	68,048.56	预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71	8,166.08	19,418.95
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	717,521.02	719,641.89	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	59,841.48	102,857.55
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	494,516.00	494,516.00	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32	469,069.10	476,607.72				
固定资产净值	33	25,446.90	17,908.28	受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文化文物资产	35			负债合计	100	59,841.48	102,857.55
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	25,446.90	17,908.28				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	683,126.44	661,292.62
无形资产	41		26,600.00	限定性净资产	105		
				净资产合计	110	683,126.44	661,292.62
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	742,967.92	764,150.17	负债和净资产合计	120	742,967.92	764,150.17

业务活动表

会民非02表

编制单位：陕西允中文教院

2023年度

单位：元

项 目	序号	上年数			本年数		
		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	243,000.00	336,127.15	579,127.15	185,000.00	381,238.74	566,238.74
会费收入	2						
提供服务收入	3	90,000.00		90,000.00	246,495.05		246,495.05
商品销售收入	4						
政府补助收入	5	521.74		521.74			
投资收益	6						
其他收入	9	120.26		120.26	2,494.85		2,494.85
收入合计	11	333,642.00	336,127.15	669,769.15	433,989.90	381,238.74	815,228.64
二、费 用							
（一）业务活动成本	12	635,871.98		635,871.98	770,339.53		770,339.53
其中：活动费用	13	77,233.06		77,233.06	165,719.94		165,719.94
人员费用	14	477,865.32		477,865.32	419,361.50		419,361.50
固定资产折旧	15	12,092.76		12,092.76	8,938.62		8,938.62
提供服务成本	16	68,680.84		68,680.84	176,283.09		176,283.09
税金及附加					36.38		36.38
（二）管理费用	21	54,698.40		54,698.40	66,698.75		66,698.75
（三）筹资费用	24	2,248.80		2,248.80			
（四）其他费用	28				24.18		24.18
费用合计	35	692,819.18		692,819.18	837,062.46		837,062.46
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40	-326,519.67	326,519.67		381,238.74	-381,238.74	
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	-685,696.85	662,646.82	-23,050.03	-21,833.82		-21,833.82

现金流量表

会民非03表

编制单位: 陕西允中中文教育

2023年度

单位: 元

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	570,000.08
收取会费收到的现金	2	
提供服务收到的现金	3	248,960.00
商品销售收到的现金	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	8	29.90
现金流入小计	13	818,989.98
提供捐赠或者资助支付的现金	14	159,957.44
支付给员工以及为员工支付的现金	15	350,604.42
购买商品、接受服务支付的现金	16	207,528.61
支付的其他与业务活动有关的现金	19	48,598.51
现金流出小计	23	766,688.98
业务活动产生现金流量净额	24	52,301.00
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金	25	
取得投资收益所收到的现金	26	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27	
收到的其他与投资活动有关的现金	30	
现金流入小计	34	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	28,000.00
对外投资所支付的现金	36	
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	28,000.00
投资活动产生现金流量净额	44	-28,000.00
三、筹资活动产生的现金流量:		
借款所收到的现金	45	
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
现金流入小计	50	-
偿还借款所支付的现金	51	
偿付利息所支付的现金	52	
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	
现金流出小计	58	-
筹资活动产生现金流量净额	59	-
四、汇率变动对现金的影响额	60	
五、现金及现金等价物净增加额	61	24,301.00

陕西允中文教院

财务报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、基本情况

陕西允中文教院经陕西省民政厅批准成立, 并取得陕西省民政厅颁发的民办非企业单位登记证书。

统一社会信用代码: 52610000573507175N;

法定代表人: 高颖;

注册资金: 陆拾陆万元;

住所: 西安市曲江新区水厂路 1 号国际会展中心 A 馆二楼北厅 2E-185 号;

业务范围: 开展文化遗产与教育科学研究; 发掘、整理、弘扬中国文化、艺术及非物质文化遗产; 进行系统的师资及人才培养工作; 多角度开展社会教育与倡导; 举办乡村、边区及大学生社团的教育援助等公益活动。

业务主管单位: 省级相关部门。

二、财务报表的编制基础

本单位管理层对单位持续运营能力评估后, 认为单位不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况, 本单位财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

三、财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

本单位财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》及其补充规定的要求, 真实、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

四、主要会计政策

1、会计制度

本单位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

本单位以 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，资产以历史成本为计价原则。

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) 固定资产折旧采用（年限平均法）计算。

年限平均法（直线法）按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率（原值的5%以内）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

<u>资产类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>残值率</u>	<u>年折旧率</u>
办公设备	5年	3%-5%	19.40%-19%

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为会费收入、提供服务收入、其他收入等。

本单位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。

单位在确认收入时，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。

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。

对于因非交换交易所形成的收入，应当在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与交易相关的含有经济利益或者服务潜力的资源能够流入民间非营利组织并为其所控制，或者相关的债务能够得到解除；
2. 交易能够引起净资产的增加；
3. 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；但当单位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，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

8、成本费用划分的原则

本单位的支出分为业务活动成本，管理费用，筹资费用。

(1) 业务活动成本核算本单位为了实现业务活动目标、开展项目活动或提供服务所发生的费用；

(2) 管理费用核算本单位为组织和管理业务活动所发生的各项费用；

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	币种	年初数	年末数
现金	人民币	72,077.83	73,383.63
银行存款	人民币	58,819.85	81,815.05
合计		130,897.68	155,198.68

2、应收款项

1) 应收账款

(1) 应收账款账龄：

账龄	年初数		年末数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	113,570.87		113,570.87	79,809.53
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	113,570.87		113,570.87	79,809.53

(2) 应收账款主要客户：

客户名称	年初数		期末数		欠款时 间	欠款原 因
	账面余额	占应收账款 总额的比例	账面余额	占应收账款 总额的比例		
1 中国儿童少年基金会	83,570.87	73.58%	79,809.53	100%	2023年	捐赠款
2 宁波杭州湾新区方太企业文化专修学校	30,000.00	26.42%				
合计	113,570.87	100%	79,809.53	100%		

2) 其他应收款

(1) 其他应收款账龄:

账 龄	年初数			年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	1,290.60		1,290.60	19,960.43		19,960.43
1-2年	320,000.00		320,000.00	1,290.60		1,290.60
2-3年				248,738.17		248,738.17
3年以上	100.00		100.00	100.00		100.00
合 计	321,390.60		321,390.60	270,089.20		270,089.20

(2) 其他应收款主要客户:

客户名称	年初数		期末数		欠款时 间	欠款原因
	账面余额	占其他应收款 总额的比例	账面余额	占其他应收款 总额的比例		
1 电卡押金	100.00	0.03%	100.00	0.04%	2017年	押金
2 何骊	120,000.00	37.34%	109,051.87	40.38%	2021年	项目借款
3 张鹏程	100,000.00	31.11%	39,686.30	14.69%	2021年	项目借款
4 樊志鹏	100,000.00	31.11%	100,000.00	37.02%	2021年	项目借款
5 程舜	1,290.60	0.41%	11,585.60	4.29%	2023年	项目借款
6 个人应付社保			9,665.43	3.58%	2023年	社保
合 计	321,390.60	100.00%	270,089.20	100.00%		

3、预付账款

(1) 预付账款账龄:

账 龄	年初数			年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	58,727.00		58,727.00	107,081.00		107,081.00
1-2年						
2-3年						
3年以上	39,414.92		39,414.92	39,414.92		39,414.92
合 计	98,141.92		98,141.92	146,495.92		146,495.92

(2) 预付账款主要客户:

客户名称	年初数		期末数		欠款时 间	欠款原因
	账面余额	占预付账款 总额的比例	账面余额	占预付账款 总额的比例		
1 谦益农业	9,128.02	9.30%	9,128.02	6.23%	2018年	

2	深圳市耐可视科技有限公司	7,200.00	7.34%	7,200.00	4.92%	2017年
3	西安欧文办公用品有限责任公司	3,778.40	3.85%	3,778.40	2.58%	2018年
4	复旦大学出版社有限公司	4,328.50	4.41%	4,328.50	2.95%	2018年
5	三门路遥服饰有限公司	5,500.00	5.60%	5,500.00	3.75%	2019年
6	义乌市康佐电子商务有限公司	9,480.00	9.66%	9,480.00	6.47%	2019年
7	西安德音文化有限责任公司	38,081.00	38.80%	107,081.00	73.10%	2022年
8	陕西诚信物业管理有限责任公司	20,646.00	21.04%			
	合计	98,141.92	100.00%	146,495.92	100.00%	

4、存货

(1) 存货明细如下:

存货种类	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
1. 原材料				
2. 库存商品	13,263.95	14,528.61		27,792.56
3. 接受捐赠物资	40,256.00			40,256.00
4. 低值易耗品				
合计	53,519.95	14,528.61		68,048.56

5、固定资产、累计折旧

(1) 固定资产类别如下:

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、固定资产原价合计	494,516.00			494,516.00
其中：办公设备	494,516.00			494,516.00
二、累计折旧合计	469,069.10	7,538.62		476,607.72
其中：办公设备	469,069.10	7,538.62		476,607.72
三、固定资产账面价值合计	25,446.90			17,908.28
其中：办公设备	25,446.90			17,908.28

(2) 固定资产用途如下:

用 途	年初数			年末数		
	原价	累计折旧	账面价值	原价	累计折旧	账面价值
自用	494,516.00	469,069.10	25,446.90	494,516.00	476,607.72	17,908.28

合计	494,516.00	469,069.10	25,446.90	494,516.00	476,607.72	17,908.28
----	------------	------------	-----------	------------	------------	-----------

6、无形资产

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、原价合计		28,000.00		28,000.00
1. 商标		28,000.00		28,000.00
二、累计摊销额合计		1,400.00		1,400.00
1. 商标		1,400.00		1,400.00
三、无形资产账面价值合计				26,600.00
1. 商标				26,600.00

7、应付账款

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
西安市允中文教公益基金会	40,000.08	463,000.00	503,000.08	
社保个人部分	942.24		942.24	
预存话费		987.70	272.30	715.40
合 计	40,942.32	463,987.70	504,214.62	715.40

8、应付工资

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年支付额	年末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,733.08	358,140.40	286,150.28	82,723.20
二、职工福利费				
三、社会保险费		52,580.06	52,580.06	
四、住房公积金		3,708.00	3,708.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、其他				
合 计	10,733.08	414,428.46	342,438.34	82,723.20

9、预提费用

明细项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
22年社保	8,166.08		8,166.08	
未支付成本费用		19,418.95		19,418.95
合 计	8,166.08	19,418.95	8,166.08	19,418.95

10、净资产

项目	非限定性净资产	限定性净资产	合计
----	---------	--------	----

上年余额	683,126.44		683,126.44
期初调整			
本期期初余额	683,126.44		683,126.44
本期增加	815,228.64	381,238.74	1,196,467.38
(1) 投资者投入			
(2) 收入转入	433,989.90	381,238.74	815,228.64
(3) 重分类	381,238.74		381,238.74
本期减少	837,062.46	381,238.74	1,218,301.20
(1) 支出转入	837,062.46		837,062.46
(2) 重分类		381,238.74	381,238.74
期末余额	661,292.62		661,292.62

11、收入

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 捐赠收入	566,238.74	579,127.15
2. 会费收入		
3. 提供服务收入	246,495.05	90,000.00
4. 政府补助收入		521.74
5. 其他收入-利息收入	29.53	120.26
其他收入-减免增值税	2,464.95	
其他收入-其他	0.37	
合 计	815,228.64	669,769.15

12、业务活动成本

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 活动费用	165,719.94	77,233.06
2. 人员费用	419,361.50	477,865.32
3. 固定资产折旧	8,938.62	12,092.76
4. 提供服务成本	176,283.09	68,680.84
5. 税金及附加	36.38	
合 计	770,339.53	635,871.98

13、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	8,108.97	11,146.28
房租物业	30,686.00	14,531.74

劳保	26.40	
交通差旅费	11,416.97	8,391.65
招待费	2,608.92	76.05
工资福利	6,766.96	11,187.69
银行手续费		220.00
误餐费	1,344.58	785.00
残保金	1,053.00	1,053.00
水电费	1,900.00	1,800.00
通讯费	2,786.95	5,502.05
其他		4.94
合 计	66,698.75	54,698.40

14、筹资费用

项 目	本年发生额	上年发生额
筹集资金费用		2,248.80
合 计		2,248.80

15、其他费用

项 目	本年发生额	上年发生额
滞纳金	24.18	
合 计	24.18	

六、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

对本单位无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

七、受托代理业务情况的说明

本单位无受托代理业务。

八、重大资产减值情况的说明

本单位无重大资产减值情况。

九、对外承诺和或有事项情况的说明

本单位无对外承诺和或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项的说明

本单位无资产负债表日后非调整事项。

十一、需要说明的其他事项

本单位无需要说明的其他事项。

上述二〇二三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。

单位名称: (盖章)

单位负责人: (签名)

日期:2024年5月17日

财务负责人: (签名)

日期:2024年5月17日



营业执照

(副本)(2-1)

统一社会信用代码
91610000220530599G

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 陕西中庆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 李山

经营范围 审计、验证、验资、评估资产；基本建筑预（决）算审计；会计咨询。（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 壹佰万元人民币

成立日期 1995年11月24日

长期

陕西省西安市碑林区长安北路56号745室



登记机关

2020年08月21日

再次复印无效

证书序号:0006554

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。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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》。



会计师事务所 执业证书

名称：陕西中庆会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：李山

经营场所：陕西省西安市碑林区长安北路56号745室

组织形式：有限责任制

执业证书编号：61000034

批准执业文号：陕财注（2000）025号

批准执业日期：2000年1月11日

发证机关：陕西省财政厅

2018年7月19日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名: 赵向阳
 Full name: Zhao Xiangyang
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1984-04-09
 Date of birth: 1984-04-09
 工作单位: 陕西中庆会计师事务所有限公司
 Working unit: Shaanxi Zhongqing Certified Public Accountants Co., Ltd.
 身份证号码: 610114198404090017
 Identity card No.: 610114198404090017



赵向阳 610000340557

再次复印无效

证书编号: 610000340557
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 4月 29日
 Date of Issuance

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.





中国注册会计师协会



姓名	陈燕华
Full name	陈燕华
性别	女
Sex	女
出生日期	1948-11-02
Date of birth	1948-11-02
工作单位	陕西中庆会计师事务所有限公司
Working unit	陕西中庆会计师事务所有限公司
身份证号码	610102481102306
Identity card No.	610102481102306



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



陈燕华 610000340556

证书编号: 610000340556
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九四年 四月 二十日
Date of issuance

再次复印无效

