



## 审计报告

尤振会（黔）审字[2023]第 01-0001 号

贵州山水公益基金会：

### 一、审计意见

我们审计了贵州山水公益基金会财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了贵州山水公益基金会 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的收支情况以及现金流量情况。

### 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，我们独立于贵州山水公益基金会，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

贵州山水公益基金会管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵州山水公益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贵州山水公益基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵州山水公益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。

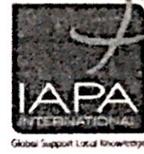
在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（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，就可能导致对贵州山水公益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州山水公益基金



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。

- 附件：1、贵州山水公益基金会 2022 年 12 月 31 日资产负债表；  
2、贵州山水公益基金会 2022 年业务活动表；  
3、贵州山水公益基金会 2022 年现金流量表；  
4、贵州山水公益基金会 2022 年会计报表附注。

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 贵阳市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月六日

# 资产负债表

编制单位：贵州山水公益基金会

2022年12月31日

会民非01表  
单位：元

	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：				流动负债：			
货币资金	1	659,821.58	88,440.65	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		-
应收款项	3	60,102.06	1,461,447.28	应付工资	63	10,674.02	9,000.00
预付账款	4	1,294,000.00		应交税金	65	-	-
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	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	2,013,923.64	1,549,887.93	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	10,674.02	9,000.00
长期投资：							
长期股权投资	21		2,170,000.00	长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30		2,170,000.00	长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90		
固定资产原价	31	-	-				
减：累计折旧	32	-	-	受托代理负债：			
固定资产净值	33	-	-	受托代理负债	91		
在建工程	34	-	-				
文物文化资产	35	-	-	负债合计	100	10,674.02	9,000.00
固定资产清理	38	-	-				
固定资产合计	40	-	-				
无形资产：							
无形资产	41			净资产：			
				非限定性净资产	101	2,003,249.62	3,710,887.93
受托代理资产：				限定性净资产	105		
受托代理资产	51			净资产合计	110	2,003,249.62	3,710,887.93
资产总计	60	2,013,923.64	3,719,887.93	负债和净资产总计	120	2,013,923.64	3,719,887.93

# 业务活动表

会民非02表  
单位：元

编制单位：贵州山水公益基金会

2022 年度

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							
其中：捐赠收入	1	2,179,691.00	-	2,179,691.00	2,281,681.07	-	2,281,681.07
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	-		-	400.00	35,000.00	35,400.00
投资收益	6	-		-	-		-
其他收入	9	1,513.52		1,513.52	445.82		445.82
投入专款	9	-		-	-		-
收入合计	11	2,181,204.52		2,181,204.52	2,282,526.89	35,000.00	2,317,526.89
二、费用							
（一）业务活动成本	12	162,497.58		162,497.58	386,618.26	187,000.00	573,618.26
其中：青狲计划	13	80,588.20		80,588.20	120,363.50		120,363.50
益童乐园	14	81,909.38		81,909.38	166,254.76		166,254.76
独山县百泉镇巴台村活动广场改造	15	-		-	100,000.00		100,000.00
慈善超市	16	-		-	-	187,000.00	187,000.00
（二）管理费用	21	15,257.32		15,257.32	36,270.32		36,270.32
（三）筹资费用	24	-		-	-		-
（四）其他费用	28	200.00		200.00	-		-
（四）拨出专款	28	-		-	-		-
费用合计	35	177,954.90		177,954.90	422,888.58	187,000.00	609,888.58
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40	-		-			
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	2,003,249.62		2,003,249.62	1,859,638.31	-152,000.00	1,707,638.31

# 现金流量表

2022年度

编制单位：贵州山水公益基金会

金额单位：人民币元

项 目	行次	上年数	本年数
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>			
接受捐赠收到的现金	1	2,049,392.00	2,281,681.07
收取会费收到的现金	2		
提供服务收到的现金	3	70,299.00	
销售商品收到的现金	4		
政府补助收到的现金	5		35,400.00
收到其他与业务活动有关的现金	6	2,002,735.52	2,150,260.82
现金流入小计	7	4,122,426.52	4,467,341.89
提供捐赠或者资助支付的现金	8	120,000.00	573,618.26
支付给员工及为员工支付的现金	9	10,048.02	23,490.06
购买商品、接受服务支付的现金	10	26,133.98	
支付其他与业务活动有关的现金	11	3,306,422.94	2,271,614.50
现金流出小计	12	3,462,604.94	2,868,722.82
业务活动产生的现金流量净额	13	659,821.58	1,598,619.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		
对外投资所支付的现金	20		2,170,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	21		
现金流出小计	22		2,170,000.00
投资活动产生的现金流量净额	23		-2,170,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
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		
现金流入小计	26		
偿还借款所支付的现金	27		
偿付利息所支付的现金	28		
现金流出小计	29		
筹资活动产生的现金流量净额	30		
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		659,821.58	-571,380.93

## 会计报表附注

截止 2022 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)



### 一、基本情况

贵州山水公益基金会统一社会信用代码为: 53520000MJR822264A。登记证书发证日期为 2021 年 3 月 15 日。法定代表人为: 付党宪, 开办资金为: 贰佰万元整, 住所为: 贵州省贵阳市观山湖区金阳大道与梨园路交汇麒龙贵州塔 20 层 7, 业务范围为: 扶贫、济困、助学、助医。

### 二、财务报表的编制基础

本单位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、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 三、主要会计政策

#### 1. 会计制度

本单位执行中华人民共和国财政部颁布的《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. 外币业务核算方法

本单位会计年度内涉及的外币经营业务, 按业务实际发生日(当月 1 日)市场汇价(中间价)折合为人民币记账, 月(年)末对货币性项目按月(年)末的市场汇率进行调整, 由此产生的汇兑损益, 按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

#### 6. 短期投资核算方法

短期投资指本单位持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年(含一年)的投资, 包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时, 应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

#### 7. 坏账核算办法

本单位的坏账核算采用备抵法, 坏账准备的计提采用余额百分比法, 坏账准备按应收款项(包括应收账款、其他应收款)年末数的 0% 提取。

本单位的坏账确认标准:



- (1) 债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的；  
(2) 债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

### 8. 存货核算方法

(1) 存货分类：本单位存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

(2) 取得和发出的计价方法：本单位材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：

本单位存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本单位在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

### 9. 长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

本单位长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

(2) 长期债权投资

本单位长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

(3) 长期投资减值准备

本单位期末对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

### 10. 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。

(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。

### 11. 在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

### 12. 无形资产计价和摊销方法

本单位对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销。

### 13. 受托代理资产

受托代理资产是指本单位接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

#### 14. 预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本单位将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

- (1) 该义务是本单位承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

#### 15. 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。

#### 16. 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。

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；但当社会团体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、会计报表主要项目注释

#### 1、货币资金

项目	年初余额	年末余额
现金		
银行存款	659821.58	88440.65
合计	659821.58	88440.65

#### 2、应收账款



项 目	年初余额	本年增加额	本年支付额	年末余额
贵州新山水招标股份有限公司	60000	0	0	60000
合计	60000	0	0	60000

### 3、其他应收款

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少数	年末余额
个人社保	102.06	5740.88	5395.66	447.28
贵州山水善投实业有限公司		1610000	109000	1401000
合计	102.06	1615740.88	214395.66	1401447.28

### 4、应付工资

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
应付工资	10674.02	122683.16	124357.18	9000
合计	10674.02	122683.16	124357.18	9000

### 6、长期股权投资

项 目	年初余额	本年增加额	本年支付额	年末余额
贵州山水善投实业有限公司	0	2170000.00	0	2170000.00
合计	0	2170000.00	0	2170000.00

### 7、非限定性净资产

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	2003249.62	2317526.89	609888.58	3710887.93
合计	2003249.62	2317526.89	609888.58	3710887.93

### 8、收入

项目	本年发生额	上年发生额
捐赠收入	2281681.07	2179691.00
其他收入	445.82	1513.52
政府补助收入-限定性收入	35000	

政府补助收入-非限定性收入	400	
合计	2317526.89	2181204.52

#### 9、业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
青犊计划	120363.5	80588.2
益童乐园	166254.76	81909.38
独山县百泉镇巴台村活动广场改造	100000.00	
贵州省民政厅 2022 年省级福彩公益金支持慈善超市建设项目	187000.00	
合计	573618.26	162497.58

#### 10、费用

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	36270.32	15257.32
其他费用	0.00	200.00
合计	36270.32	15457.32

#### 五、受托代理业务情况的说明

本单位无受托代理资产。

#### 六、重大资产减值情况的说明

本单位无重大资产减值情况。

#### 七、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本单位无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

#### 八、接受劳务捐赠情况的说明

本单位无接受劳务捐赠情况。

#### 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。

上述 2022 年度会计报表和会计报表有关附注，系我们按《民间非营利组织  
会计制度》编制。

