

# 吉首谷韵会计师事务所

J I S H O U G U Y U N A C C O U N T I N G F I R M

地址：吉首市团结西路1号太丰商业广场（悦和城）20楼17室

邮编：416000

电话：15207434378

谷韵审字[2023]109号

## 审 计 报 告

湖南省湘西从文教育基金会：

### 一、审计意见

我们审计了湖南省湘西从文教育基金会（以下简称贵基金会）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企业会计准则的规定编制，公允反映了贵基金会2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果。

### 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、其他信息



贵基金会管理层（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涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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。

治理层负责监督贵基金会的财务报告过程。

#### 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、湖南省湘西从文教育基金会 2022 年 12 月 31 日的资产负债表；
- 2、湖南省湘西从文教育基金会 2022 年度的业务活动表；
- 3、湖南省湘西从文教育基金会 2022 年度的财务报表附注；

吉首谷韵会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



湖南 吉首

2023 年 03 月 06 日

# 资产负债表

会民非01表

编制单位：湖南省湘西从文教育基金会

2022年12月31日

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	9,777,698.02	7,481,270.97	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		-908.88
应收款项	3		3,800,500.00	应付工资	63		
预付账款	4			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		
其它流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	9,777,698.02	11,281,770.97	其它流动负债	78		
				流动负债合计	80		-908.88
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			长期负债合计	90		
减：累计折价	32						
固定资产净值	33			受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100		-908.88
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	9,777,698.02	11,282,679.85
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110	9,777,698.02	11,282,679.85
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	9,777,698.02	11,281,770.97	负债和净资产总计	120	9,777,698.02	11,281,770.97



# 业务活动表

会民非02表

编制单位:湖南省湘西从文教育基金会

2022年度

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							
其中: 捐赠收入	1	3,195,210.00		3,195,210.00	5,350,582.00		5,350,582.00
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						
投资收益	6						
其他收入	9	912.54		912.54	2,442.67		2,442.67
收入合计	11	3,196,122.54		3,196,122.54	5,353,024.67		5,353,024.67
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	9,938,536.00		938,536.00	3,777,690.92		3,777,690.92
其中:	13						
	14						
	15						
	16						
(二) 管理费用	21	29,738.00		29,738.00	67,522.76		67,522.76
(三) 筹资费用	24	0.00		0.00	2,772.46		2,772.46
(四) 其他费用	28	56.70		56.70	56.70		56.70
费用合计	35	968,330.70		968,330.70	3,848,042.84		3,848,042.84
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	2,227,791.84		2,227,791.84	1,504,981.83		1,504,981.83



# 现金流量表

会民非03表

单位名称：湖南省湘西从文教育基金会

2022年度

单位：元

项 目	行次	上年金额	本年累计金额
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>			
接受捐赠收到的现金	1	3,195,210.00	5,350,582.00
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	8	7,498,912.54	2,442.67
现金流入小计	13	10,694,122.54	5,353,024.67
提供捐赠或者资助支付的现金	14	938,536.00	3,777,690.92
支付给员工以及为员工支付的现金	15		
购买商品、接受服务支付的现金	16		
支付的其它与业务活动有关的现金	19	29,794.70	3,871,760.80
现金流出小计	23	968,330.70	7,649,451.72
业务活动产生的现金流量净额	24	9,725,791.84	-2,296,427.05
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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、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、无形资产所支付的现金	35		
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		
投资活动产生的现金流量净额	44		
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		
筹资活动产生的现金流量净额	59		
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>			
	60		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	61	9,725,791.84	-2,296,427.05



# 湖南省湘西从文教育基金会

## 2022 年度财务报表附注

(除特别说明, 所有金额均以人民币元表述)

### 一、学校概况

湖南省湘西从文教育基金会(以下简称本会)于2013年9月27日取得湖南省民政厅核发的基金会法人登记证书,统一社会信用代码:53430000079155602L,有效期限自2020年4月27日至2023年4月27日;注册地址:湖南省吉首市杨家坪科技园社区;业务范围:奖学奖教,助学助教;法定代表人:刘晓林;注册资金为贰佰万元整。

### 二、会计核算前提的说明

本会无不符合会计核算前提的意见。

### 三、重要会计政策说明

1、本会执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

#### 2、会计年度

本会从公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### 3、记账本位币

本会以人民币为记账本位币。

#### 4、记账原则与计价原则

会计核算基础主要采用收付实现制,对实行内部成本核算的勤工俭学收支可采用权责发生制。

5、本会基本建设投资的会计核算,按照国家有关规定执行。

6、本会会计记账采用借贷记账法。

#### 7、应收款项

本会采用直接转销法核算坏账损失,即当本会发生坏账时,经本会内部管理部门审核并报财税部门批准后,直接计入费用。

坏帐确定标准:



- a、债务人破产或死亡，以其破产财产或者清偿后仍无法收回的款项；
- b、债务人逾期未履行其偿债义务，且具有确凿证据表明无法收回的款项。

#### 8、存货的核算方法

本会存货分为库存商品、低值易耗品。存货核算采用永续盘存制度，各类存货以其实际成本入账。

存货按个别计价法确定发出存货的实际成本，包装物、低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

#### 9、固定资产计价

(1) 固定资产标准：使用期限在一年以上的房屋建筑物和生产经营用的机器设备、器具、工具等以及单位价值在 2000 元以上，且使用年限在二年以上的非生产经营性设备和物品作为固定资产。

##### (2) 固定资产的计价方法

a、购入的固定资产，按实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本及交纳的有关税金记账。

b、自行建造的固定资产，按在建过程中实际发生的全部支出记账。

c、投资者投入的固定资产，按评估确认的价值记账。

d、融资租赁的固定资产，按租赁协议确定的设备价款、发生的运输费、途中保险费、安装调试费等支出记账。

e 在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的，按原固定资产的价值，加上由于改建、扩建而发生的支出，减改建、扩建过程中发生的变价收入记账。

f、盘盈的固定资产，按重置完全价值记账。

g、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价值估价记账，或根据所提供的有关凭据记账。接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

h、固定资产是“固定基金”科目的对应科目

#### 四、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

(一) 会计政策变更的内容和理由

本会本年度会计政策无变更。

(二) 会计估计变更的内容和理由

本会本年度会计估计无变更。

(三) 会计差错更正

本会前期会计处理无差错。

## 五、或有事项的说明

(一) 提供担保情况

本会没有向外提供担保。

(二) 本年度涉及诉讼案件情况

本会没有涉及诉讼案件情况。

(三) 或有负债情况

本会没有或有负债情况。

(四) 或有资产情况

本会没有或有资产情况。

## 六、会计报表项目注释(货币单位: 元)

### 1、货币资金期末余额 7,481,270.97 元

项目	年初数	年末数
银行存款	9,777,698.02	7,481,270.97
合计	9,777,698.02	7,481,270.97

### 2、其他应收款期末余额 3,800,500.00 元

项目	年初数	年末数
其他应收款	0.00	3,800,500.00
合计	0.00	3,800,500.00

明细如下:

项目	年初数	年末数
雅思高中部	0.00	3,800,000.00
通联支付网络湖南分公司	0.00	500.00
合计	0.00	3,800,500.00

3、其他应付款期末余额-908.00 元

项目	年初数	年末数
其他应付款	0.00	-908.00
合计	0.00	-908.00

明细如下：

项目	年初数	年末数
社保	0.00	-436.80
医保	0.00	-72.08
公积金	0.00	-400.00
合计	0.00	-908.00

4、非限定性净资产期末余额 11,282,679.85 元，系湖南省湘西从文教育基金会投资及开展业务活动结余。

5、收入情况

项目	上年发生数	本年发生数
捐赠收入	3,195,210.00	5,350,582.00
其他收入	912.54	2,442.67
合计	3,196,122.54	5,353,024.67

备注：本年捐赠收入增加为个人对学校的捐赠。

6、费用情况

项目	上年发生数	本年发生数
业务活动成本：	938,536.00	3,777,690.92
助学及奖学金	787,186.00	517,715.00
捐赠支出	20,000.00	210,000.00
困难补助	131,350.00	324,211.00
教学奖	0.00	2,725,764.92
管理费用：	29,738.00	67,522.76
办公费	26,128.00	3,379.70

工资及福利费	0.00	51,954.04
差旅费	3,610.00	0.00
社会保障费	0.00	12,189.02
筹资费用：	0.00	2,772.46
手续费	0.00	2,772.46
其他费用：	56.70	56.70
合计	968,330.70	3,848,042.84

### 七、承诺事项的说明

本会报告期内无任何承诺事项

### 八、或有事项的说明

本会报告期内未给任何单位提供任何形式担保，亦不涉及未决诉讼及仲裁事项。

### 九、资产负债表日后事项

本会不存在需要说明的资产负债表日后事项。

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》和有关规定编制。

湖南省湘西从文教育基金会

2022 年 12 月 31 日



# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1  
统一社会信用代码 91433101329337776L

名称	吉首谷韵会计师事务所(普通合伙)
类型	普通合伙企业
主要经营场所	湖南省吉首市团结西路1号太丰商业广场(悦和城)20楼2017室
执行事务合伙人	张和贵
成立日期	2015年01月06日
合伙期限	2015年01月06日至2045年01月05日
经营范围	会计报表审计; 验资; 合并、分立、清算等国家允许的审计项目及会计咨询服务; 代理记账; 证照代办; 司法会计鉴定。(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)



登记机关

复印件与原件相符  
谷韵审字[2023]109号  
吉首谷韵会计师事务所

2018 年 2 月 日

提示:  
1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告, 不另行通知;  
2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。

证书序号: 0002609

# 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》。

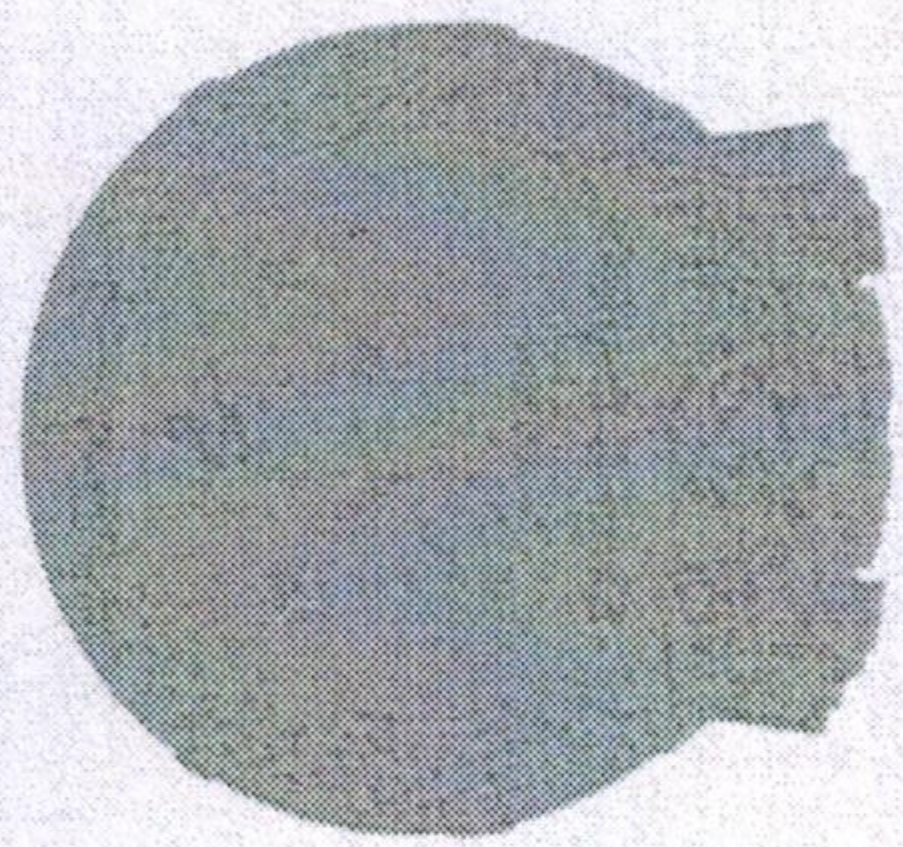


发证机关

二〇一八年六月二十八日

中华人民共和国财政部制

复印件与原件相符  
 谷韵宇[2023]109号  
 吉首谷韵会计师事务所



## 会计师事务所 执业证书

名称: 吉首谷韵会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张和贵

主任会计师:

经营场所: 湖南省吉首市团结西路1号太丰商业广场  
(悦和城) 20楼2017室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43140005

批准执业文号: 湘财会函【2014】21号

批准执业日期: 2014年12月29日

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.

注册会计师协会  
2015.3.20

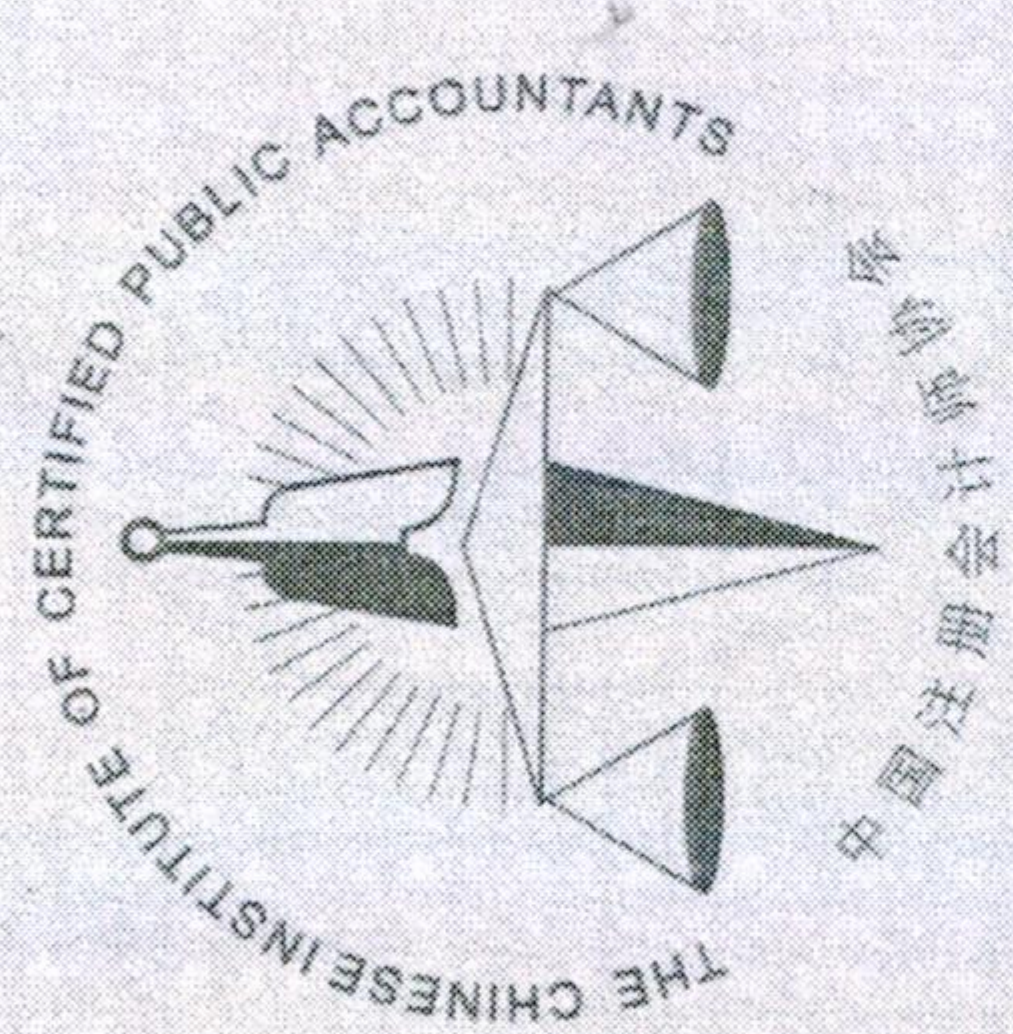
注册会计师协会  
2010.5.14

注册会计师协会  
2010.5.19

证书编号: 431400030001  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 06 月 17 日  
Date of Issuance



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会


姓名: 张和贵  
Full name: 张和贵

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1973-06-16  
Date of birth: 1973-06-16

工作单位: 湘西金思维联合会计师事务所  
Working unit: 湘西金思维联合会计师事务所

身份证号码: 433130197306164912  
Identity card No.: 433130197306164912



复印件与原件相符  
谷韵宇[2013]109号  
吉首谷韵会计师事务所

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

有证时代  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014 年 12 月 31 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

吉首谷韵会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014 年 12 月 31 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湘西金思维联合会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014 年 11 月 20 日

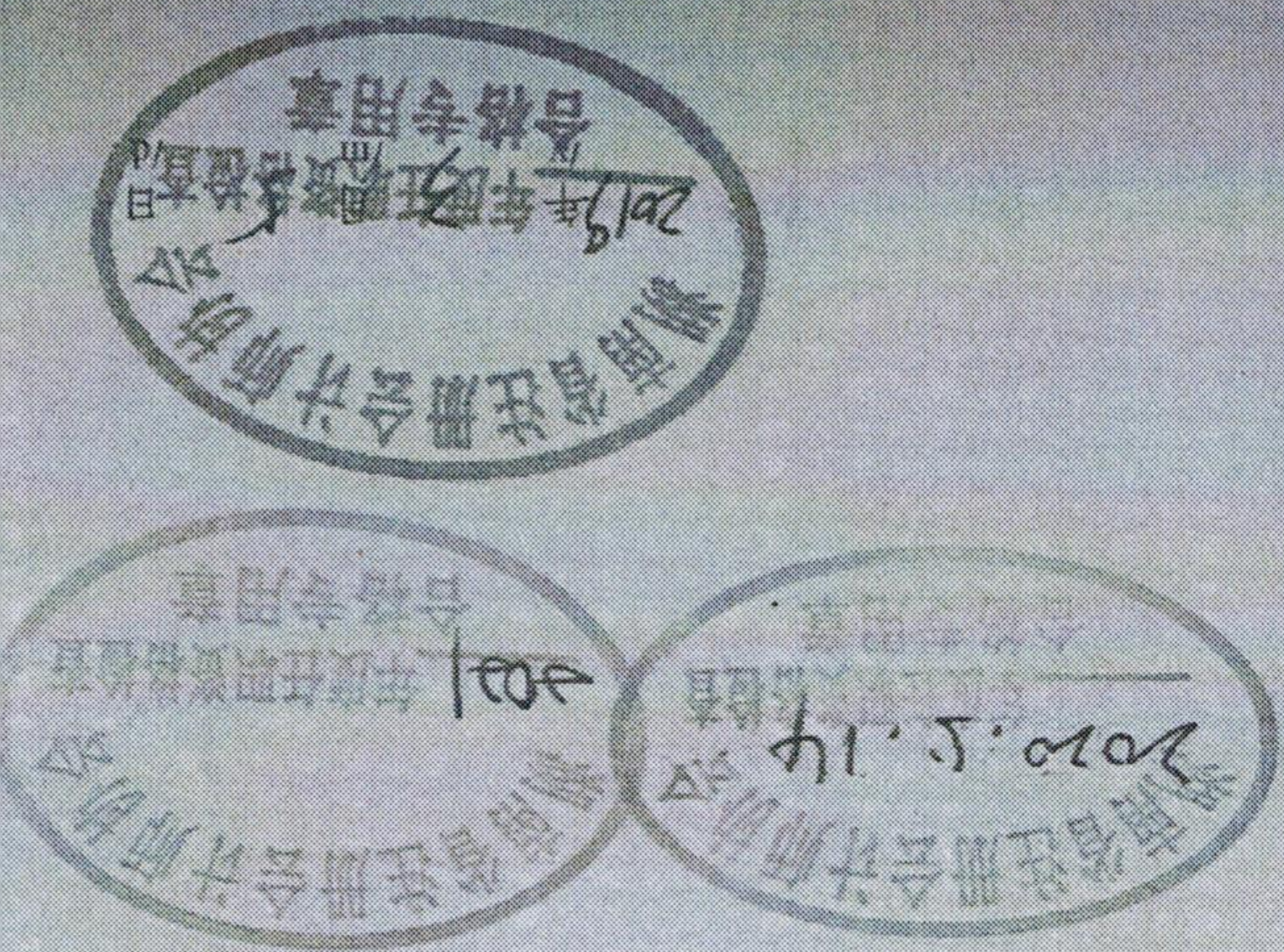
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

长沙三洲所, CPA 张和贵  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014 年 11 月 20 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

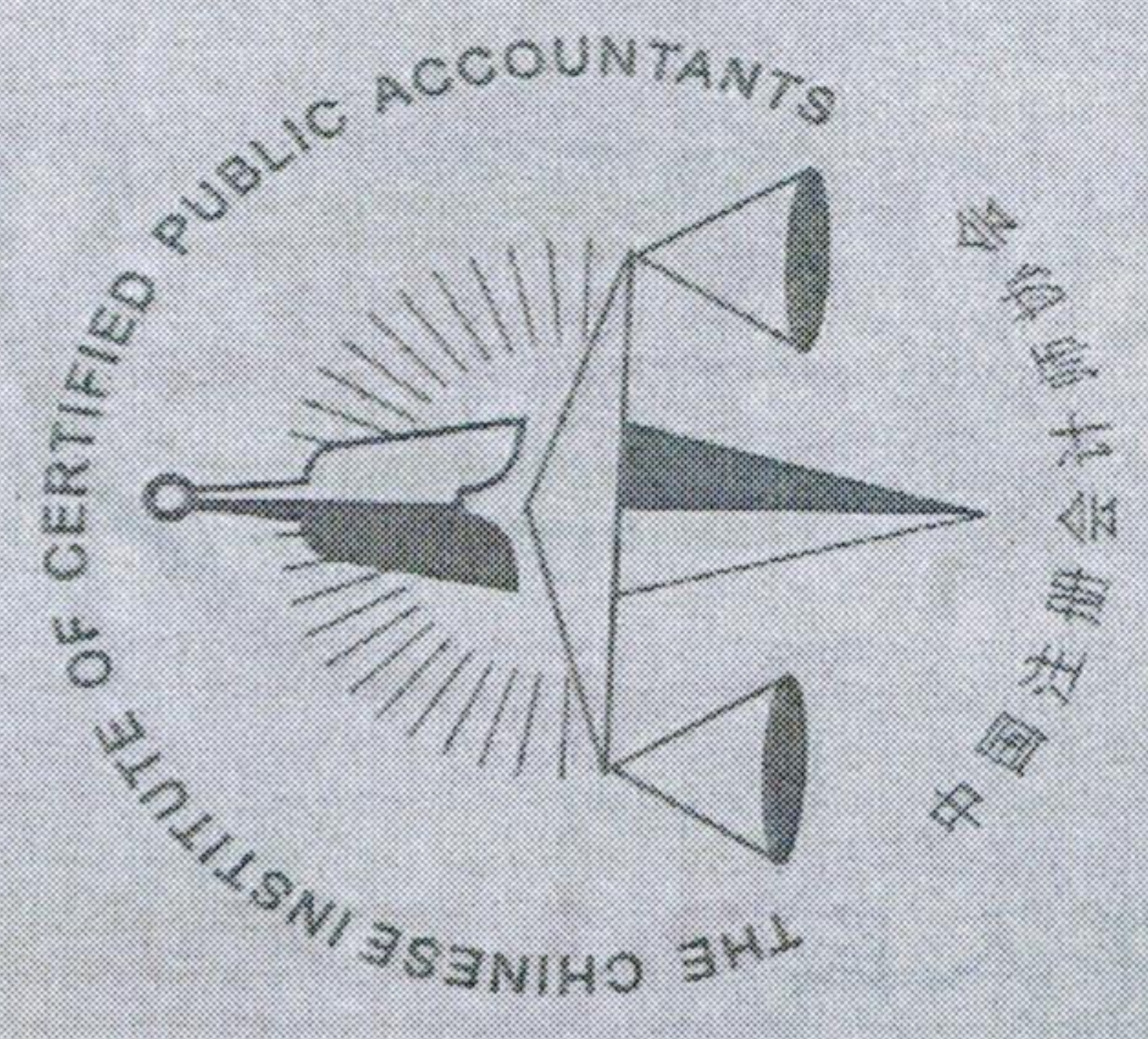
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



证书编号: 431400050002  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年02月01日  
Date of Issuance



姓名: 邓湘玲  
Full name

性别: 女  
Sex

出生日期: 1956-10-02  
Date of birth

工作单位: 吉首谷韵会计师事务所(普通合伙)  
Working unit

身份证号码: 433101195610020023  
Identity card No.



复印件与原件相符  
谷韵字[2023]109号  
吉首谷韵会计师事务所

1561411