



# 湖南湘军会计师事务所有限责任公司

HUNAN XIANGJUN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

## 审计报告

湘军审字 A[2022]0107 号

湖南践行国学公益基金会：

### 一、 审计意见

我们审计了湖南践行国学公益基金会（以下简称贵会）的财务报表，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《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了贵会 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

### 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

贵会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

地址：长沙市雨花区韶山南路1号湘水和天下33楼（立交桥东南角）电话：0731-88443311 88443333



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。

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该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会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵会的财务报告过程。

#### 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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，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。

湖南湘军会计师事务所

有限责任公司

湖南长沙



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年三月三十一日





# 资产负债表

编制单位：湖南践行国学公益基金会

2021年12月31日

会民非01表  
单位：元



资产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	741,839.45	3,778,763.53	短期借款	61		
短期投资	2	2,000,000.00		应付款项	62	308,498.19	255,505.05
应收款项	3	48,268.88	96,886.64	应付工资	63		
预付帐款	4	3,409.00	9,594.42	应交税金	64		8,650.08
存货	5			预收帐款	65	6,935.79	95,550.00
待摊费用	6		378,836.54	预提费用	66		
一年内到期的长期债券投资	7			预计负债	67		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	68		
流动资产合计	9	2,793,517.33	4,264,081.13	其他流动负债	69		
				流动负债合计	70	315,433.98	359,705.13
长期投资：							
长期股权投资	10	150,000.00	150,000.00	长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	72		
长期投资合计	12	150,000.00	150,000.00	长期应付款	73		
				其他长期负债	74		
固定资产：				长期负债合计	75		
固定资产原价	13	921,163.00	66,183.00				
减：累计折旧	14	231,302.68	64,360.91	受托代理负债			
固定资产净值	15	689,860.32	1,822.09	受托代理负债	76		
在建工程	16			负债合计	77	315,433.98	359,705.13
文物文化资产	17						
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	689,860.32	1,822.09				
无形资产：							
无形资产	20			净资产			
				非限定性净资产	78	2,063,098.57	2,664,345.22
受托代理资产：				限定性净资产	79	1,254,845.10	1,391,852.87
受托代理资产	21			净资产合计	80	3,317,943.67	4,056,198.09
资产总计	22	3,633,377.65	4,415,903.22	负债和净资产总计	81	3,633,377.65	4,415,903.22

制表：

审核：



# 业务活动表

会民非02表  
单位：元

编制单位：湖南践行国学公益基金会

2021年度

项目	行次	上年累计数		本年累计数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
		合计		合计	
一、收入					
其中：捐赠收入	1	472,306.86	608,735.40	1,081,042.26	2,101,357.84
会费收入	2			0.00	18,000.00
提供服务收入	3			0.00	506,906.44
商品销售收入	4				0.00
政府补助收入	5		5,000.00	5,000.00	97,222.00
投资收益	6			17,603.51	0.00
其它收入	9	127.00		127.00	0.00
收入合计	11	472,433.86	613,735.40	1,086,169.26	1,345,626.17
二、费用					
(一) 业务活动成本	12	721,418.83	633,790.63	1,355,209.46	854,245.73
(二) 管理费用	21	124,152.79		124,152.79	21,826.00
(三) 财务费用	24	-29,831.88		-29,831.88	-32,641.55
(四) 其它费用	28			0.00	0.00
费用合计	35	815,739.74	633,790.63	1,449,530.37	876,071.73
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40			332,546.67	-332,546.67
四、净资产变动额（若净资产减少额，以“-”号填列）	45	-343,305.88	-20,055.23	-363,361.11	137,007.77



制表：

审核：





# 现金流量表

2021年度

会民非03表

单位：元

编制单位：湖南践行国学公益基金会



项目	行次	本期金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	2,101,357.84
收取会费收到的现金	2	18,000.00
提供服务收到的现金	3	553,838.68
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	97,222.00
收到其他与业务活动有关的现金	8	55,633.07
现金流入小计	13	2,826,051.59
提供捐赠或者资助支付的现金	14	
支付给职工以及为员工支付的现金	15	448,277.90
购买商品、接受服务支付的现金	16	1,261,991.37
支付其他与经营活动有关的现金	19	78,858.24
现金流出小计	23	1,789,127.51
业务活动产生的现金流量净额	24	1,036,924.08
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	25	
取得投资收益收到的现金	26	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27	
收到其他与投资活动有关的现金	30	
现金流入小计	34	0.00
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	-2,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	-2,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	44	2,000,000.00
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	
偿还利息所支付的现金	52	
支付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	
四、汇率变动对现金的影响额	60	
五、现金及现金等价物的增加额	61	3,036,924.08



# 湖南践行国学公益基金会

## 2021 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)



### 一、基本情况

湖南践行国学公益基金会是2014年9月3日经湖南省民政厅批准登记成立的基金会法人, 基金会法人统一社会信用代码: 534300003955555959, 法定代表人为颜爱民, 基金会的注册资金为人民币300万元整, 单位地址为: 湖南省长沙市天心区芙蓉南路二段390号悦动商业广场C座625房。业务范围: 国学推广、弘扬传统美德、开展扶贫济困等其他公益活动。

### 二、主要会计政策

#### 1、会计制度

本中心执行《民间非营利组织会计制度》及其相关规定。

#### 2、会计年度

本中心的会计年度为公历1月1日至12月31日。

#### 3、记账本位币

本中心以人民币为记账本位币。

#### 4、记账原则和计价基础

本中心会计核算以权责发生制为基础, 以历史成本为计价原则。

#### 5、现金等价物的确定标准

本中心以持有期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、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作为现金等价物。

#### 6、应收款项坏账损失核算方法

本中心坏账损失采用直接转销法核算。

#### 7、无形资产计价及摊销方法

(1) 无形资产的计价方法: 无形资产在取得时, 按实际成本计量。购入的无形资产, 按实际支付的价款作为实际成本; 投资者投入的无形资产, 按投资各方确认的价值作为实际成本; 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产, 按依法取得时



发生的注册费、聘请律师费等费用作为无形资产的实际成本。在研究与开发过程中发生的材料、工资及其他费用直接计入当期损益。



(2) 无形资产摊销方法和期限：无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销，计入当期损益。合同、法律均未规定年限的，按10年摊销。

#### 8、长期待摊费用摊销方法

本中心长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在1年以上的各项费用。包括：装修支出、修理费等。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### 9、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制或（和）用途限制，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。

#### 10、收入确认原则

##### (1) 交换交易所形成的收入

①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，也没有对已售出的商品实施控制；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。

②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。

③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时确认收入。

##### (2) 非交换交易所形成的收入

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并能够被控制，或者相关的债务能够得到解除；交易能够引起净资产的增加；利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量时确认收入。





### 三、会计报表主要项目注释

#### 1、货币资金

项目	期初余额	期末余额
现金		
银行存款	741,839.45	1,578,763.53
合计	741,839.45	1,578,763.53



#### 2、短期投资

项目	期初余额	期末余额
浦发银行理财产品	2,000,000.00	
招商银行理财产品		2,200,000.00
合计	2,000,000.00	2,200,000.00

#### 3、应收款项，期末余额 96,886.64 元，明细如下：

单位名称	期末余额
邱玉茜	74,958.93
刘华艳	8,113.01
湖南人极书院	8,163.99

#### 4、预付帐款，期末余额 9,594.42 元，明细如下：

单位名称	期末余额
深圳市北方物业管理有限公司湖南分公司	6,185.42

#### 5、待摊费用：

项目	期末余额
同升湖基地装修	298,942.92
产业园办公场所装修	79,893.62
合计	378,836.54



6、长期股权投资

被投资单位	期初余额	期末余额
湖南人极书院	150,000.00	150,000.00
合计	150,000.00	150,000.00



7、固定资产

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 固定资产原值	921,163.00		854,980.00	66,183.00
其中：办公电子及教学设备	921,163.00		854,980.00	66,183.00
(2) 累计折旧	231,302.68	4,054.23	170,996.00	64,360.91
(3) 固定资产净值	689,860.32			1,822.09

8、应付款项，期末余额 255,505.05 元。

单位名称	期末余额
代收学员及奉献者餐费	178,236.74
代项目课酬备付	52,000.00
李亚衡	8,992.50

9、应交税金，期末余额 8,650.08 元。

10、预收账款：期末余额 95,550.00 元，系预收的国学班报名费。

11、净资产

项目	年初余额	期末余额
非限定性净资产	2,063,098.57	2,664,345.22
限定性净资产	1,254,845.10	1,391,852.87
合计	3,317,943.67	4,056,198.09



12、业务收入

项目	本年累计数
捐赠收入	2,101,357.84
会费收入	18,000.00
提供服务收入	506,906.44
政府补助收入	97,222.00
投资收益	17,603.51
其它收入	5,388.01
合计	2,746,477.80



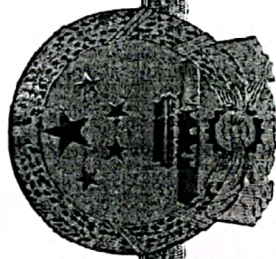
13、本年度业务活动成本发生 2,018,738.60 元。管理费用发生 22,126.33 元。  
财务费用-32,641.55 元。

湖南践行国学公益基金会

2021 年 12 月 31 日







# 营业执照

统一社会信用代码  
91430111730516498C



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 湖南湘军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 唐赞兵

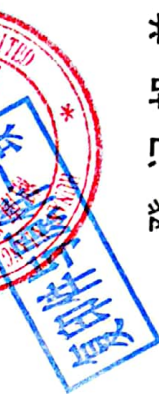
经营范围 企业会计报表审计；企业资本验证；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计；工程造价鉴定；司法会计鉴定。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本 贰佰万元整

成立日期 2001年01月20日

营业期限 2001年01月20日至 2051年01月19日

住所 长沙雨花区韶山南路1号湘水和天下33楼3314号

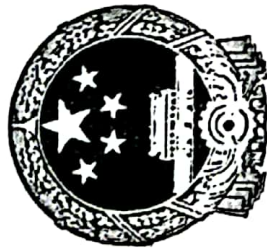


登记机关

2020年12月21日



证书序号: 0008674



## 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》。



中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所 执业证书

名称: 湖南湘军会计师事务所有限责任公司

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

唐赞兵

长沙市雨花区韶山南路1号湘水和天下33楼  
3314房

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 43020009

批准执业文号: 湘财注协字[1999]123号

批准执业日期: 2001年01月20日



发证机关:

二〇〇一年一月二十日



扫描全能王 创建

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.



证书编号: 430600020019

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: 2004年12月08日

Date of Issuance

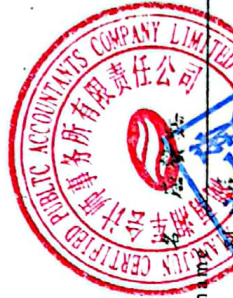
2011年4月2日补发



中国注册会计师



姓 Full name: 刘勇  
 性 Sex: 男  
 出生 Date of birth: 1974-10-21  
 工作单位 Working unit: 湖南湘鸿会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No.: 430601197410210224

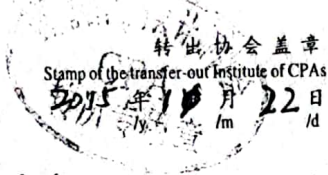




注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

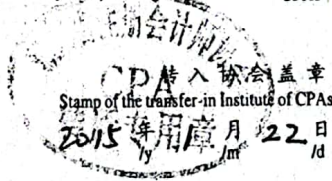
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南湘江会计师事务所有限公司  
CPAs  
责任公司



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南经协代管  
CPAs  
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

湖南省经协代管  
CPAs  
事务所

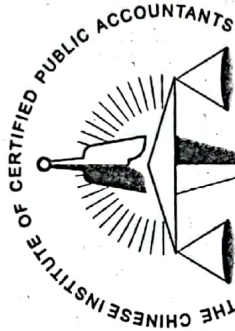


转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年4月1日  
/m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南湘江会计师事务所  
CPAs  
有限责任公司





中国注册会计师



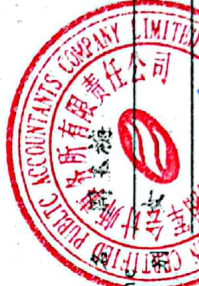
年度检验合格  
Annual Renewal Inspection合格

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

2015.3.20  
湖南省注册会计师协会



姓 Full name  
性 Sex  
出生 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



1978-09-10  
德勤华永会计师事务所

证书编号: 431500010026  
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: 2012年12月29日  
Date of Issuance

2011年3月17日续发

