

长沙湘安联合会计师事务所

CHANGSHA XIANGAN UNITES CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT FIRM

湘安审字[2023]第 0327-04 号

审计报告



湖南省吉首大学校友会：

一、审计意见

我们审计了后附的湖南省吉首大学校友会（以下简称贵单位）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，2022 年度的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 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的业务活动和现金流量。

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业务活动能力，披露与持续业务活动相关的事项，并运用持续业务活动假设，除非管理层计划清算贵单位、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）对管理层使用持续业务活动假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵单位持续业务活动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业务活动。

（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。

附送：1、2022 年 12 月 31 日资产负债表；

2、2022 年度业务活动表；

3、2022 年度现金流量表；

4、2022 年度会计报表附注。

长沙湘安联合会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月二十七日

资产负债表

会民非01表
单位：元

编制单位：湖南省吉首大学校友会

2023年12月31日

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：				流动负债：			
货币资金	1	281,831.30	222,463.06	短期借款	24		
短期投资	2			应付款项	25		
应收款项	3			应付工资	26		
预付账款	4			应交税金	27		
存货	5			预收账款	28		
待摊费用	6			预提费用	29		
一年内到期的长期股权投资	7			预计负债	30		
其它流动资产	8			一年内到期的长期负债	31		
流动资产合计	9	281,831.30	222,463.06	其他流动负债	32		
				流动负债合计	33	-	-
长期投资：							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	34		
长期投资合计	12			长期应付款	35		
固定资产：				其他长期负债	36		
固定资产原价	13			长期负债合计	37	-	-
减：累计折旧	14						
固定资产净值	15	-		委托代理负债：			
在建工程	16			委托代理负债	38		
文物文化资产	17			负债合计	39	-	-
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	-	-				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	40	161,831.30	102,463.06
无形资产	20			限定性净资产	41	120,000.00	120,000.00
				净资产合计	42	281,831.30	222,463.06
委托代理资产：							
委托代理资产	22						
资产总计	23	281,831.30	222,463.06	负债和净资产总计	43	281,831.30	222,463.06

业务活动表

会民非02表

单位：元

编制单位：湖南省吉首大学校友会

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						
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	7	25,947.10		25,947.10	831.76		831.76
收 入 合 计	8	25,947.10	-	25,947.10	831.76	-	831.76
二、费 用							
(一) 业务活动成本	9	30,000.00		30,000.00	60,000.00		60,000.00
(二) 管理费用	10			-			-
(三) 筹资费用	11	200.00		200.00	200.00		200.00
(四) 其他费用	12			-			-
费 用 合 计	13	30,200.00	-	30,200.00	60,200.00	-	60,200.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	15	-4,252.90	-	-4,252.90	-59,368.24	-	-59,368.24

现金流量表

会民非03表

编制单位：湖南省吉首大学校友会

2022年度

单位：元

项 目	行 次	金 额
接受捐赠收到的现金	1	
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	831.76
现金流入小计	7	831.76
提供捐赠或者资助支付的现金	8	60,000.00
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	
支付的其他与业务活动有关的现金	11	
现金流出小计	12	60,000.00
业务活动产生的现金流量净额	13	-59,168.24
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	
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	-
投资活动产生的现金流量净额	23	-
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	
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	
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	200.00
现金流出小计	30	200.00
筹资活动产生的现金流量净额	31	-200.00
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	-59,368.24
加：期初现金及现金等价物余额	34	281,831.30
六、期末现金及现金等价物余额	35	222,463.06

湖南省吉首大学校友会

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

湖南省吉首大学校友会成立于 2017 年 12 月 22 日, 取得了湖南省民政厅批核发的《社会团体法人登记证书》; 统一社会信用代码: 51430000MJJ510039M; 法定代表人: 白晋湘; 注册资金: 壹拾万元整; 住所: 吉首市人民南路 120 号吉首大学凤凰楼 111 室; 业务主管单位: 湖南省教育厅; 业务范围: 服务、学术交流、培训、研究。

二、不符合会计核算前提的说明

本单位无不符合会计核算前提的情况。

三、主要会计政策、会计估计的说明

1、会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计年度

采用公历年制, 即自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账原则和计价基础

以权责发生制为记账基础, 以历史成本为计价原则。

4、记账本位币的核算方法

本单位以人民币作为记账本位币。

5、现金等价物的确定标准

现金等价物指企业持有的期限在三个月内、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、会计报表编制方法

根据《民间非营利组织会计制度》编制会计报表。

7、坏账损失的核算方法

本单位对坏账损失采用备抵法核算。坏账的确认标准是: 债务人破产或死亡, 以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的账款; 债务人逾期三年以上未履行其偿债义务, 且有明

显迹象表明无法收回，并经董事会批准确认为坏账的账款。

坏账损失的核算采用备抵法，计提坏账准备采用应收账款余额百分比法，计提比例为应收账款年末余额的 5%。

8、存货核算方法

本单位的存货分为原材料、在产品、自制半成品、产成品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

外购存货按取得时的实际成本计价，发出采用加权平均法核算。

生产成本在完工产品和在产品之间按月末材料（定额成本）结转。

低值易耗品和包装物的摊销采用一次转销法进行摊销。

9、长期权益性资本（即其他投资）的核算方法

(1) 长期权益性资本投资按投资时实际支付的价款或评估、协议确定的价值记账。

(2) 对持股比例在 20%以上具有重大影响的权益性资本投资采用权益法核算；持股比例在 20%以下或不具有重大影响的权益性资本投资采用成本法核算。

10、固定资产的核算方法

固定资产计价标准：公司的固定资产指使用期限超过一年，单位价值在人民币 2000 元以上，为生产商品、提供劳务、出租或进行业务活动而持有的有形资产。固定资产以取得时的实际成本为原价入账，以直线法计提折旧，各类固定资产的估计经济使用年限和年折旧率如下（未预计净残值率）：

固定资产类别	预计使用寿命	年折旧率
房屋及建筑物	30 年	3.33%
机器设备	10 年	10%
交通运输设备	8 年	12.5%

11、在建工程的核算方法

在建工程按实际成本计价，包括为建造或大修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程。在建工程成本包括固定资产新建工程，改扩建工程、大修理工程等所发生的实际支出。其中：新建、改扩建的在建工程达到预定可使用状态时依据工程竣工决算结转为固定资产；若前述工程虽已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算，则于达到预定可使用状态时估价预转固定资产，待办理竣工决算后再进行调整。

12、无形资产计价及摊销政策

无形资产名称	计价方法	摊销	摊销年限
土地使用权	按实际取得成本	直线法	50 年

13、收入的确认原则

商品销售，在以下条件均能满足时予以确认：

①本单位已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②本单位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很可能流入本单位；

④相关的收入和成本能够可靠的计量。

所得税的核算方法

本单位所得税的会计处理采用应付税款法。

四、会计报表主要项目注释

1、货币资金：期末余额 222,463.06 元，明细如下：

项目	期初数（元）	期末数（元）
现金	0.00	0.00
银行存款	281,831.30	222,463.06
合 计	281,831.30	222,463.06

2、净资产：期末余额 222,463.06 元，明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性资产	161,831.30	831.76	60,200.00	102,463.06
限定性资产	120,000.00	0.00	0.00	120,000.00
合计	281,831.30	831.76	60,200.00	222,463.06

3、收入：总计 831.76 元，系其他收入。

项目	本年累计发生额
其他收入	831.76
合计	831.76

4、费用：总计 60,200.00 元，其中：业务活动成本 60,000.00 元，筹资费用 200.00

元。

项目	本年累计发生额
业务活动成本	60,000.00
筹资费用	200.00
合计	60,200.00

4.1 业务活动成本：总计 60,000.00 元，其中明细如下：

项目	本年累计发生额
发放 2021 学年“德山助学金”7 名学生奖学金	35,000.00
发放 2022 学年“德山助学金”5 名学生奖学金	25,000.00
合计	60,000.00

4.2 筹资费用：总计 200.00 元，其中明细如下：

项目	本年累计发生额
手续费	200.00
合计	200.00

五、重要事项说明

本单位报告期内无需要披露的重要事项。

六、承诺事项

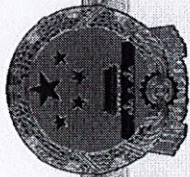
本单位报告期内无需要披露的承诺事项。

七、资产负债表日后事项

本单位无需要披露的资产负债表日后事项。

湖南省吉首大学校友会

二〇二三年三月二十七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
914301027607486521



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 长沙湘安联合会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 吴加强

经营范围 会计报表审计，企业资本验证，企业合并、分立、清算事宜审
计，会计咨询，会计服务。（涉及行政许可的凭许可证经营）

成立日期 2004年05月26日

合伙期限 2004年05月26日至 2054年05月25日

主要经营场所 长沙市芙蓉区建湘南路154号2714房



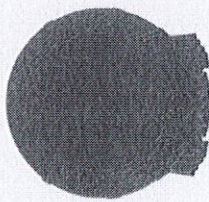
登记机关

2021 年 6 月 10 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国
家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：长沙湘安联合会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：吴加强

主任会计师：

经营场所：长沙市芙蓉区建湘南路154号2714房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43020016

批准执业文号：湘财会函[2004]15号

批准执业日期：2004年05月23日



证书序号：0008718

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》。



二〇〇四年六月二十三日

中华人民共和国财政部制



姓名 吴加强
 Full name 男
 Sex 男
 出生日期 1964-07-20
 Date of birth
 工作单位 长沙湘安联合会计师事务所
 Working unit 普通合伙
 身份证号码 430122196407200313
 Identity card No.



证书编号: 430200060001
 No. of Certificate

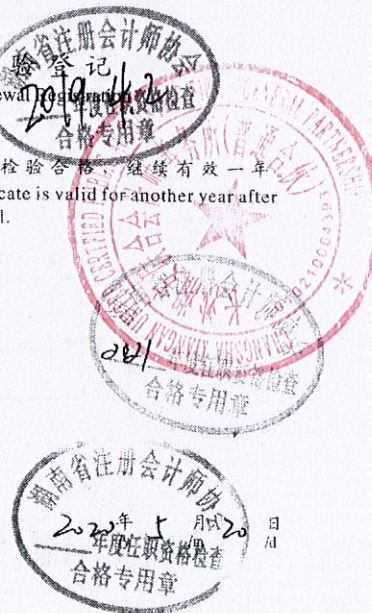
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 08 日
 Date of Issuance

2015年6月3日换发新证。

年度检验登记
 Annual Renewal
 合格专用章

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: 张丽霞
性别: 女
出生日期: 1987-01-29
身份证号: 360203198701295421
工作单位: 湖南立信会计师事务所有限公司
执业证书编号: 360203198701295421



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: 430200160005
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: 2016 年 01 月 05 日
Date of Issuance