

湖南省吉首大学校友会

2023 年度

审计报告

目 录

一、审计报告.....	1-3
二、审计报告附件	
1、资产负债表.....	4
2、业务活动表.....	5
3、现金流量表.....	6
4、财务报表附注.....	7-11
三、营业执照、执业证书、注册会计师证书复印件	

委托单位：湖南省吉首大学校友会

审计单位：湖南希望会计师事务所有限责任公司



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(以下简称校友会)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的业务活动表和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《社会团体登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了校友会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动情况和现金流量。

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，我们独立于校友会，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

校友会管理层（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

管理层负责按照《社会团体登记管理条例》和《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，管理层负责评估校友会的持续经营能力，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校友会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责校友会的财务报告。

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，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对校友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校友会不能持续经营。

(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。

六、基本情况

湖南省吉首大学校友会统一社会信用代码为 51430000MJJ510039M；登记成立日期为 2017 年 12 月 22 日，登记证书有效期限为 2024 年 1 月 26 日至 2027 年 1 月 26 日；法定代表人为白晋湘；注册

资金为人民币壹拾贰万元整；主要经费来源为其他收入；住所为吉首市人民南路 120 号吉首大学凤凰楼 111 室；业务主管单位为湖南省教育厅；业务范围为服务、学术交流、培训、研究。

七、财务状况

1、校友会截至 2023 年 12 月 31 日资产总额为 355,445.35 元，其中：货币资金 222,968.38 元，其他应收款 132,476.97 元。

2、校友会截至 2023 年 12 月 31 日负债总额为 0.00 元。

3、校友会截至 2023 年 12 月 31 日净资产总额 355,445.35 元，其中：非限定性净资产 235,445.35 元，限定性净资产 120,000.00 元。

八、收支情况

1、校友会 2023 年度收入 505.32 元，其中：其他收入 505.32 元。

2、校友会 2023 年度费用 0.00 元。

湖南希望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：



二〇二四年四月十日

附件1

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南省吉首大学校友会

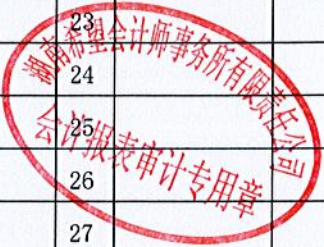
单位：元

资 产	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	222,463.06	222,968.38	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3		132,476.97	应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存 货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	222,463.06	355,445.35	流动负债合计	31		
					32		
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	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13			长期负债合计	36		
减：累计折旧	14						
固定资产净值	15			受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38		
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	39	102,463.06	235,445.35
无形资产	20			限定性净资产	40	120,000.00	120,000.00
受托代理资产：				净资产合计	41	222,463.06	355,445.35
受托代理资产	21						
其他长期资产							
资产总计	22	222,463.06	355,445.35	负债和净资产总计	42	222,463.06	355,445.35

单位负责人：

制表：

复核：



附件2

业务活动表

2023年度

编制单位：湖南省吉首大学校友会

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						
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	831.76		831.76	505.32		505.32
收入合计	8	831.76		831.76	505.32		505.32
二、费用							
（一）业务活动成本		60,000.00		60,000.00			
（二）管理费用	16						
（三）筹资费用	17	200.00		200.00			
（四）其他费用	18						
费用合计	19	60,200.00		60,200.00			
三、限定性净资产转为非限定性净资产	20						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	21	-59,368.24		-59,368.24	505.32		505.32

单位负责人：

制表：

复核：

现金流量表

2023年度

编制单位：湖南省吉首大学校友会

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：	1	
接受捐赠收到的现金	2	
收取会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	
收到的其他与业务活动有关的现金	7	505.32
现金流入小计	8	505.32
提供捐赠或者资助支付的现金	9	
支付给员工以及为员工支付的现金	10	
购买商品、接受服务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	
现金流出小计	13	
业务活动产生的现金流量净额	14	505.32
二、投资活动产生的现金流量：	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收到的现金	17	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	
对外投资所支付的现金	22	
支付的其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	
投资活动产生的现金流量净额	25	
三、筹资活动产生的现金流量：	26	
借款所收到的现金	27	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
偿还借款所支付的现金	30	
偿付利息所支付的现金	31	
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	
现金流出小计	33	
筹资活动产生的现金流量净额	34	
四、汇率变动对现金的影响额	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	505.32

单位负责人：

制表：

复核：

湖南省吉首大学校友会

财务报表附注

截至 2023 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（以下简称“本校友会”）于 2017 年 12 月 22 日经湖南省民政厅批准登记成立。统一社会信用代码：51430000MJJ510039M；注册资金：人民币壹拾贰万元整；法定代表人：白晋湘；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、财务报表的编制基础

本校友会财务报表的编制符合《社会团体登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了本校友会的 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1、会计制度：

本校友会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：

本校友会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币：

本校友会以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

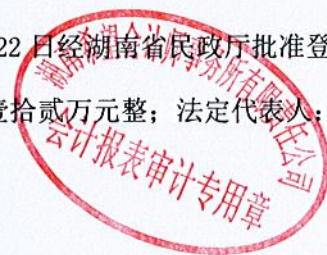
本校友会会计核算以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

本校友会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、坏账核算办法

(1) 本校友会的坏账核算采用直接转销法，即：当应收款项实际发生坏账损失时，直接从



应收账款中转销，计入当期管理费用。

(2) 本校友会的坏账确认标准：

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。

7、存货核算方法

(1) 存货分类：本校友会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：本基金会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度：

本校友会存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本校友会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。

8、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%）确定其折旧率

(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。

9、无形资产计价及摊销办法：

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。

10、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。



11、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、其他收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本校友会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。

本校友会在确认收入时，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。

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；但当本校友会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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

12、成本费用划分原则

本校友会支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

(1) “业务活动成本”科目，核算民间非营利组织为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) “管理费用”科目，核算民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

13、重要会计政策变更情况的说明：

本校友会无重要会计政策变更情况的说明。

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	币种	年初数	年末数
现金	人民币		
银行存款	人民币	222,463.06	222,968.38
合计		222,463.06	222,968.38

2、应收款项

(1) 其他应收款账龄：

账龄	年初账面余额			年末账面余额		
	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				132,476.97		132,476.97
1-2年						
合 计				132,476.97		132,476.97

(1) 其他应收款主要客户:

序号	客户名称	年初账面余额		年末账面余额		欠款时间	欠款原因
		账面余额	占其他应收款总额比例	账面余额	占其他应收款总额比例		
1	湖南省吉首大学教育基金会			132,476.97	100%		
合 计				132,476.97	100%		

3、净资产

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1. 限定性净资产	120,000.00			120,000.00
2. 非限定性净资产	102,463.06	132,982.29		235,445.35
合计	222,463.06	132,982.29		355,445.35

净资产差异说明:

截至 2023 年 12 月 31 日非限定性净资产差异 132,476.97 元,系校友会与湖南吉首大学教育基金会(以下简称“基金会”)原共用一套账,2023 年进行分离,分离后作为校友会资产有:(1)截至 2022 年 12 月 31 日校友会银行存款 222,463.06 元,另 2023 年度校友会银行存款利息收入 505.32 元;(2)基金会账上原 01054 校友活动资金 82,476.97 元;(3)2023 年 10 月刘小龙向校友会捐赠 50,000.00 元用于校友走访。

4、收入

项目	上年发生额			本年发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入						
会费收入						
提供服务收入						
商品销售收入						
政府补助收入						
投资收益						
其他收入	831.76		831.76	505.32		505.32
合计	831.76		831.76	505.32		505.32

5、业务活动成本

项目	本年累计数	上年累计数
公益活动成本		
其中：“德山助学金”		60,000.00
合 计		60,000.00

五、限定性净资产转为非限定性净资产

无。

六、净资产变动额

2023 年度净资产变动额为 132,982.29 元。其中：

1、校友会 2023 年度收入合计 505.32 元，费用合计 0.00 元，收入合计减去费用合计使净资产增加 505.32 元。

2、校友会与湖南吉首大学教育基金会（以下简称“基金会”）原共用一套账，2023 年进行分离，分离后作为校友会资产有：（1）截至 2022 年 12 月 31 日校友会银行存款 222,463.06 元，另 2023 年度校友会银行存款利息收入 505.32 元；（2）基金会账上原 01054 校友活动资金 82,476.97 元；（3）2023 年 10 月刘小龙向校友会捐赠 50,000.00 元用于校友走访。综上所述：（2）与（3）使校友会净资产增加 132,476.97 元。

七、受托代理业务情况的说明

本校友会无受托代理业务。

八、重大资产减值情况的说明

本校友会无重大资产减值情况。

九、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本校友会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

十、接受劳务捐赠情况的说明

本校友会无接受劳务捐赠情况。

十一、对外承诺和或有事项情况的说明

本校友会无对外承诺和或有事项。

十二、资产负债表日后非调整事项的说明

本校友会无资产负债表日后非调整事项。

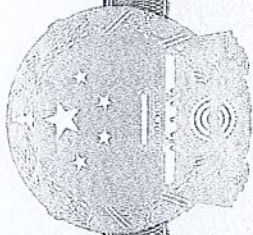
十三、需要说明的其他事项

本校友会无需要说明的其他事项。

上述 2023 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。

湖南省吉首大学校友会

二〇二三年十二月三十一日



统一社会信用代码
91430111663997833A

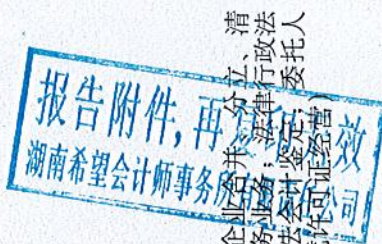
营业执照

(副本)
副本编号: 1-1

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报告, 不另行通知; 2、《企业信息公示暂行条例》相关规定, 企业应当依法履行公示义务, 未按规定公示信息的企业, 将被列入经营异常名录或严重违法失信企业名单, 受到信用惩戒。
扫描二维码, 了解更多信息。



名称 湖南希望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 银泽林
经营范围 企业会计报表审计; 企业资本验证; 办理企业清算事宜中的审计; 提供会计咨询、会计服务; 代理记账; 税务代理; 招投标代理; 司法鉴定; 法律事务; 其他审计业务; 涉及行政许可经营的凭许可证经营。

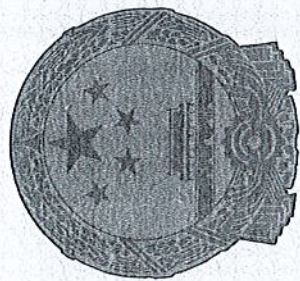


注册资本 壹佰零陆万元整
成立日期 2007年08月15日
住所 长沙市雨花区万家丽中路三段36号喜盈门商业广场4栋2040

登记机关



2023年4月12日



会计师事务所

执业证书

报告附件,再复印无效
湖南希望会计师事务所有限责任公司



名称: 湖南希望会计师事务所有限责任公司
首席合伙人: 银泽林
主任会计师: 银泽林
经营场所: 长沙市雨花区万家丽中路三段36号喜盈门商业广场4栋2040

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 43010059

批准执业文号: 湘财会函[2007]21号

批准执业日期: 2007年08月24日

证书序号: 0002594

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:

二〇一八年六月八日

中华人民共和国财政部制



报告附件再复印无效
湖南希望会计师事务所有限公司

姓名: 胡晓松
性别: 男
出生日期: 1966-10-09
工作单位: 湖南希望会计师事务所有限公司
身份证号码: 43262119661009001X
Identity card No.

HUNAN XIWANG LIMITED LIABILITY FIRM
湖南希望会计师事务所有限公司




年检二维码

证书编号: 430600070001
No. of Certificate

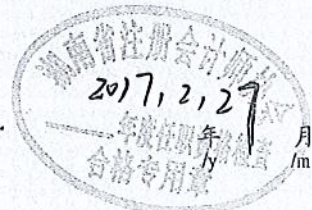
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 06 月 03 日
Date of Issuance /y /m /d

2015.6.2 换发新证

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.





姓名: 黄勇
性别: 男
出生日期: 1968-07-27
工作单位: 湖南正阳会计师事务所有限公司
Working unit: Hubei Zhengyang Certified Public Accountants Firm
身份证号码: 430104196807272655
Identity card No.

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

湖南正阳会计师事务所有限公司 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 11月 13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南正阳会计师事务所有限公司 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 11月 13日



年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

430200190004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009年 11月 18日