

湖南公信会计师事务所有限责任公司

HUNAN GONGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS FIRM LTD.

湘公信会审字（2019） 第 4-002 号

审计报告

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“贵基金会”）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表、2018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会计准则和《民办非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了贵基金会2018年12月31日的财务状况以及2018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。

湖南公信会计师事务所有限责任公司



中国·长沙

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年三月三十一日

资产负债表

编制单位:湖南践行国学公益基金

2018 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	2,165,226.29	538,106.79	短期借款	61		
短期投资	2		1,500,000.00	应付款项	62	19,048.83	25,859.00
应收款项	3	829,031.10	946,428.80	应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65	6,950.50	6,944.09
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	2,994,257.39	2,984,535.59	其它流动负债	78		
				流动负债合计	80	25,999.33	32,803.09
长期投资:				长期负债:			
长期股权投资	21	150,000.00	150,000.00	长期借款	81		
长期债权投资	24			长期应付款	84		
长期投资合计	30	150,000.00	150,000.00	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	48,185.00	54,984.00				
减:累计折价	32	23,989.84	40,201.43				
固定资产净值	33	24,195.16	14,782.57	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	25,999.33	32,803.09
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	24,195.16	14,782.57				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	2,118,361.64	1,894,056.11
无形资产	41			限定性净资产	105	1,024,091.58	1,222,458.96
				净资产合计	110	3,142,453.22	3,116,515.07
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产总计	60	3,168,452.55	3,149,318.16	负债和净资产总计	120	3,168,452.55	3,149,318.16

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

2018 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							
(一) 捐赠收入	1	865,622.86	1,077,906.62	1,943,529.48	1,113,714.37	453,837.50	1,567,551.87
(二) 会费收入	2	-	-	-			
(三) 提供服务收入	3	-	-	-			
(四) 商品销售收入	4	-	-	-			
(五) 政府补助收入	5	-	-	-			
(六) 投资收益	6	-	-	-			
(七) 其他收入	7	5,879.06	-	5,879.06	34,060.36		34,060.36
收入合计	8	871,501.92	1,077,906.62	1,949,408.54	1,147,774.73	453,837.50	1,601,612.23
二、费用							
(一) 业务活动成本	9	906,784.34	598,567.54	1,505,351.88	1,241,925.73	255,470.12	1,497,395.85
(二) 管理费用		318,768.28	-	318,768.28	130,154.53		130,154.53
(三) 筹资费用	26	-	-	-			
(四) 其他费用	27	-	-	-			
费用合计	28	1,225,552.62	598,567.54	1,824,120.16	1,372,080.26	255,470.12	1,627,550.38
三、限定性净资产转为非限定性净资产	29	52,300.00	-52,300.00	-			
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	30	-301,750.70	427,039.08	125,288.38	-224,305.53	198,367.38	-25,938.15

现金流量表

会民非03表

编制单位：湖南践行国学公益基金会

2018年度

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	1,567,551.87
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	34,060.36
现金流入小计	13	1,601,612.23
提供捐赠或者资助支付的现金	14	290,870.12
支付给员工以及为员工支付的现金	15	63,143.23
购买商品、接受服务支付的现金	16	1,206,525.73
支付的其他与业务活动有关的现金	19	161,393.65
现金流出小计	23	1,721,932.73
业务活动产生的现金流量净额	24	-120,320.50
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	-
取得投资收益所收到的现金	26	-
处置固定资产和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	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	6,799.00
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	1,500,000.00
现金流出小计	43	1,506,799.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-1,506,799.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
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	-
四、汇率变动对现金的影响额	60	-
五、现金及现金等价物净增加额	61	-1,627,119.50

湖南公信会计师事务所有限责任公司
会计报表已审

湖南践行国学公益基金会

会计报表主要项目注释及说明

截止 2018 年 12 月 31 日

一、基本情况

湖南践行国学公益基金会（以下称基金会）于 2014 年 9 月 3 日由湖南省民政厅批准登记设立的基金会法人；基金会法人登记证书号：湘基证字第 190 号；单位地址：长沙市芙蓉中路二段 251 号海利集团裙楼二楼；法定代表人：颜爱民；基金会的原始基金金额为 300 万元；基金会的业务范围是：国学推广、弘扬传统美德、开展扶贫济困等其他公益活动。

二、重要会计政策说明

1、会计制度

执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》。

2、会计年度

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

3、记帐基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

4、记账本位币和外币折算

以人民币为记账本位币。在报表期间内发生的所有外币经济业务，按业务发生当月一日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合人民币记账。期末，对所有外币账户余额，按资产负债表日市场汇价进行调整，产生的汇兑损益计入当期损益或相关项目。

5、现金及现金等价物

凡同时具备期限短（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且价值变动风险很小四个条件的投资，确认为现金等价物。

6、坏账核算方法

（1）坏账损失的确认标准

A、债务人因破产或者死亡，以其破产或者遗产清偿后，仍然不能确认的款项。B、因债务人逾期未履行偿债义务超过三年仍不能收回，且具有明显特征表明无法收回的款项。

（2）坏账损失的核算方法：直接核销法

7、存货核算方法

存货系低值易耗品，存货的购进以实际成本记账。低值易耗品在领用时按一次摊销法核算。

8、固定资产核算方法

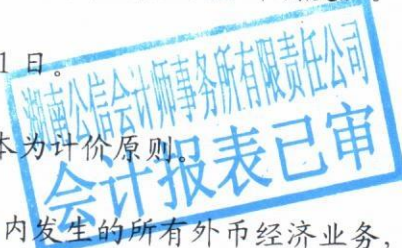
（1）固定资产标准为：使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具等，以及不属于生产经营主要设备，但单位价值在 2000 元以上，并且使用年限超过 2 年的物品。

（2）固定资产计价：以实际成本计价

（3）固定资产折旧采用直线法计算，并按固定资产类别、预计使用年限和预计残值率（%）确定折旧率。

9、捐赠收入的确认原则

以权责发生制为记账基础，以签订捐赠协议或实际收到捐赠作为确认捐赠收入的



依据。

三、主要税项

按国家相关法律法规计算及缴纳。

四、会计报表重要项目注释

1、货币资金

项目	期初余额	期末余额	备注
浦发银行存款	1,953,943.36	495,006.05	
招商银行存款	211,282.93	43,100.74	
合计	2,165,226.29	538,106.79	

2、短期投资

项目	期初余额	期末余额	备注
浦发银行理财产品	0.00	1,500,000.00	
合计	0.00	1,500,000.00	

3、应收款项

债务人明细:

债务人单位名称	期初余额	期末余额	备注
梁丁	3,022.05	3,022.05	
银联商务有限公司湖南分公司	2,000.00		
程娟	7,456.73	72.20	
马南	5,356.50	6,314.49	
五险	1,514.81	3,435.15	
黄孝位	80.60	80.60	
龙显德	80,000.00	130,000.00	
蒋妮燊	0.00	37,859.40	
湘西边城爱心志愿者协会	10,500.00	10,500.00	
湖南人极书院	34,254.91	755,144.91	
湖南泰成建设工程有限公司	684,845.50	0.00	
合计	829,031.10	946,428.80	

4、长期投资

项目	期初余额	期末余额	备注
人极书院注册资金投资	150,000.00	150,000.00	书院注册资金
合计	150,000.00	150,000.00	

5、固定资产原值

固定资产明细:

名称	期初金额	期末金额	备注
笔记本电脑	12,880.00	19,679.00	
投影仪	5,610.00	5,610.00	
打印机	3,870.00	3,870.00	
摄像机	6,050.00	6,050.00	
高清视频直播系统	8,200.00	8,200.00	
液晶电视	2,799.00	2,799.00	
音响	599.00	599.00	
电风扇	558.00	558.00	
单反相机	7,619.00	7,619.00	
合计	48,185.00	54,984.00	

6、应付款项

债权人明细:

债权人名称	期初余额	期末余额	备注
长沙市雨花区恒玺图文广告制作部	134.00	134.00	
长沙市雨花区湘淮电子经营部	521.18	521.18	
湖南杰伟科技有限公司	6,400.00	6,400.00	
湖南萤火虫光电科技有限公司	3,640.00	3,640.00	
肖文英	200.00	200.00	
宋甜	1,710.15	1,710.15	
王德民	270.00	270.00	
康冬冬	1,124.50	1,124.50	
章睿	360.00	0.00	
代收学员费用	4,689.00	727.00	
李亚衡	-	8,992.50	
待付交通费	-	1,951.00	
其他		188.67	
合计	19,048.83	25,859.00	

7、应交税金

项目	期初金额	期末金额	备注
代扣个人所得税	6,950.50	6,944.09	
合计	6,950.50	6,944.09	

8、净资产

项目	期初数	本年累计数	备注
非限定性净资产	2,118,361.64	1,894,056.11	
限定性净资产	1,024,091.58	1,222,458.96	
净资产合计	3,142,453.22	3,116,515.07	
限定性净资产明细:			
国学书院(人极书院)	719,304.41	719,304.41	
湘西助学活动	30,423.80	6,280.70	
抗洪救灾活动	36,555.52	36,555.52	
六项精进研修班	41,268.85	41,268.85	
敬老院设施改善	146,412.00	80,762.00	
99 公益乡村教师进修	50,127.00	338,287.48	
合计	1,024,091.58	1,222,458.96	

9、本年度收入

项目	上年累计数	本年累计数	备注
捐赠收入	1,943,529.48	1,567,551.87	
其中: 国学班捐赠收入	744,157.58	761,674.50	
其他捐赠收入	121,465.28	352,039.87	
国学书院(人极书院)	522,000.00		
抗洪救灾捐赠	67,623.02		
六项精进	150,000.00		
益阳大通湖区敬老院设施改善	200,000.00		
湘西助学捐赠	88,156.60	98,089.50	
99 公益乡村教师国学进修项目	50,127.00	355,748.00	
其他收入	5,879.06	34,060.36	
其中: 活期存款利息收入	5,873.50	3,785.01	

理财利息	-	27,275.35	
其他收入	5.56	3,000.00	
合计	1,949,408.54	1,601,612.23	

10、本年度费用支出

项目	上年累计数	本年累计数	备注
1、业务活动成本	1,505,351.88	1,497,395.85	
其中：国学研修班	725,086.56	883,580.09	
国学养生营	0.00	119,597.79	
国学书籍出版	60,000.00	0.00	
国学公益大讲堂	19,469.78	27,646.83	
国学宣传	0.00	158,992.50	
中南艺校助学	62,000.00	35,400.00	
基金会五周年庆	0.00	16,708.52	
湘西扶贫助学	102,585.30	122,232.60	
敬老院设施改善	53,588.00	65,650.00	
99 公益乡村教师进修	0.00	67,587.52	
国学人极书院	102,585.30	0.00	
抗洪救灾活动	31,067.50	0.00	
六项精进研修班	108,731.15	0.00	
其他	40,228.00	0.00	
2、管理费用	318,768.28	130,154.53	
其中：办公费	89,537.60	15,117.87	
房租费	100,000.00	0.00	
水电费	5,845.42	6,694.50	
员工费用	86,083.77	63,143.23	
银行手续费	1,050.58	1,565.00	
折旧费	14,013.99	16,211.59	
交通费	14,295.00	23,695.34	
其他费用	7,941.92	3,727.00	

湖南践行国学公益基金会

2019.2.12

本件再复印无效



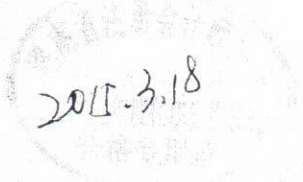
蒋君成

姓名: 蒋君成
性别: 男
出生日期: 1965-12-28
工作单位: 湖南公信会计师事务所有限公司
身份证号: 430623196512280018
身份证号码: 430623196512280018



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.



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.



本件再复印无效



郭正坤

姓名
Full name

性别
Sex

1944-11-11

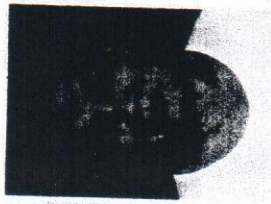
湖南公信会计师事务所有限公司

430602441111201

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.



证书检验合格，继续有效一年。
Certificate is valid for another year after



430600060003

证书编号:
No. of Certificate

湖南省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1998 12 9
年 /y 月 /m 日 /d



2013.2.27日换发



本件再复印无效

营业执照

副本编号: 1-1

(副本)

统一社会信用代码 91430102763296014Y

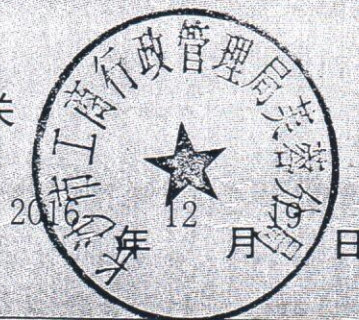
名称 湖南公信会计师事务所有限责任公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 长沙市芙蓉区文艺路街道韭菜园97号(原韭菜园28号新富综合楼) 富利大楼826-805D房
法定代表人 蒋君成
注册资本 壹佰万元整
成立日期 2004年07月26日
营业期限 2004年07月26日至 2054年07月25日
经营范围 会计报表审计、资本验证、会计咨询、会计服务业务。(涉及许可经营的凭许可证经营)



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。

登记机关



<http://gsxt.hnainc.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

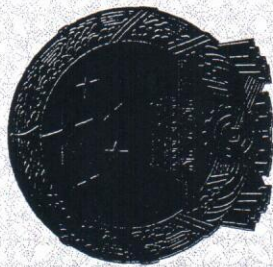
证书序号: NO. 022938

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, 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: 湖南公信会计师事务所有限责任公司

主任会计师: 蒋君成

办公场所: 长沙市芙蓉区韭菜园31号富利大厦805D



组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 43010030

注册资本(出资额): 100万元

批准设立文号: 湘财会函[2004]19号

批准设立日期: 2004-07-02