

湖南省影响公益基金会

2023 年审计报告

湘潇湘会审字(2024)-0081号

(共三本)

日期: 二〇二四年

湖南潇湘会计师事务所(普通合伙)



# 湖南潇湘会计师事务所

HUNAN XIAOXIANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT FIRM

湘潇湘会审字(2024)-0081号

## 审计报告

湖南省影响公益基金会：

### 一、审计意见

我们审计了后附的湖南省影响公益基金会（以下简称“贵单位”）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民间非营利组织会计制度的规定编制，公允反映了贵单位2023年12月31日的财务状况以及2023年度的业务活动。

### 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经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，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，就可能导致对贵单位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单位不能持续经营。

（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。



中国注册会计师：



中国注册会计师



二零二四年三月十八日



## 资产负债表

编制单位：湖南省影响公益基金会

2023年12月31日

会民非01表

金额单位：元

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：	1			流动资产：	32		
货币资金	2	7,459,958.39	7,728,104.92	短期借款	33		
短期投资	3			应付票据及应付账款	34		
应收票据及应收账款	4			预收账款	35		
预付账款	5			其他应付款	36		
其他应收款	6			应付工资	37		
存货	7			应付福利费	38		
待摊费用	8	60,000.00	60,000.00	应交税金	39		
一年内到期的长期债券投资	9			一年内到期的长期借款	40		
其他流动资产	10			预提费用	41		
可供出售金融资产	11			应付股利和应付利息	42		
应收股利和应收利息	12			其他流动负债	43		
流动资产合计：	13	7,519,958.39	7,788,104.92	流动负债合计：	44		
长期投资：	14						
长期股权投资	15	500,000.00	500,000.00	长期负债：	45		
长期债权投资	16			长期借款：	46		
长期投资合计：	17	500,000.00	500,000.00	长期应付款：	47		
				其他长期负债	48		
固定资产：	18			长期负债合计：	49		
固定资产原值：	19	1,165.00	1,165.00				
减：累计折旧	20	816.14	1,130.05	受托代理负债：	50		
固定资产净值	21	348.86	34.95	受托代理负债：	51		
在建工程	22			负债合计：	52		
文物文化资产	23						
固定资产合计	24	348.86	34.95	净资产：	53		
无形资产：	25			非限定性净资产	54	7,970,371.25	8,288,139.87
无形资产	26			其中：净资产变动	55	-17,142.18	267,832.62
长期待摊费用	27				56		
其他非流动资产	28						
非流动资产合计：	29	348.86	34.95	限定性净资产	57	49,936.00	
受托代理资产：	30			其中：其他	58		
				发展基金	59		
				净资产合计：	60	8,020,307.25	8,288,139.87
资产总计	31	8,020,307.25	8,288,139.87	负债和净资产总计	61	8,020,307.25	8,288,139.87

审计报告已审计  
 湖南潇湘会计师事务所



### 业务活动表

编制单位：湖南省影响公益基金会

2023年度

会民非02联

金额单位：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	1						
其中：捐赠收入	2	700,000.00		700,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00
会费收入	3						
提供服务收入	4						
商品销售收入	5						
政府补助收入	7						
利息收入	8						
投资收益	9						
其他收入	10	19,521.66		19,521.66	39,774.38		39,774.38
收入合计：	11	719,521.66		719,521.66	1,239,774.38		1,239,774.38
二、支出	12						
（一）业务活动成本	13	699,292.95		699,292.95	944,850.13		944,850.13
其中：服务成本	14				444,850.13		444,850.13
其他成本	15				500,000.00		500,000.00
（二）管理费用	16	35,656.68		35,656.68	25,438.91		25,438.91
（三）筹资费用					1,652.72		1,652.72
（四）其他费用		1,714.21		1,714.21			
支出合计：	18	736,663.84		736,663.84	971,941.76		971,941.76
三、净结余	19	-17,142.18		-17,142.18	267,832.62		267,832.62



现金流量表

编制单位：湖南省影响公益基金会

2023年度

会民非03表

金额单位：元

项目	行次	本年累计数	上年累计数
一、业务活动产生的现金流量：	1		
接受捐赠收到的现金	2	1,200,000.00	700,000.00
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	49,088.29	19,521.66
业务活动现金流入小计	8	1,249,088.29	719,521.66
提供捐赠或支助支付的现金	9	500,000.00	200,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	10	9,000.00	21,000.00
购买商品、接受服务支付的现金	11	444,850.13	536,202.06
支付的各项税费	12		
支付的其他与业务活动有关的现金	13	25,438.91	39,085.10
业务活动现金流出小计	14	979,289.04	796,287.16
经营活动产生的现金流量净额	15	269,799.25	-76,765.50
二、投资活动产生的现金流量：	16		
收回投资所收到的现金	17		
取得投资收益所收到的现金	18		
处置固定资产、无形资产所收到的现金	19		
收到的其他与投资活动有关的现金	20		
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、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		
投资活动现金流出小计	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		
吸收投资者投资收到的现金	27		
取得借款所收到的现金	28		
收到的其他与筹资活动有关的现金	29		
筹资活动现金流入小计	30		
偿还借款所支付的现金	31		
偿还利息所支付的现金	32	1,652.72	
支付的其他与筹资活动有关的现金	33		
筹资活动现金流出小计	34	1,652.72	
筹资活动产生的现金流量净额	35	-1,652.72	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	36		
五、现金及现金等价物净增加额	37	268,146.53	-76,765.50
加：期初现金及现金等价物余额	38	7,459,958.39	7,536,723.89
六、期末现金及现金等价物余额	39	7,728,104.92	7,459,958.39

审计报告已审计  
湖南影响公益基金会  
湖南影响公益基金会



# 湖南省影响公益基金会

## 2023年会计报表附注

### 一、基本情况

湖南省影响公益基金会（以下简称“贵单位”）于2019年04月30日经湖南省民政厅批准登记注册成立的民办非企业单位，统一社会信用代码为：34390001M322590C。法定代表人：陈秀兰；注册资金：800万元人民币；地址：湖南省长沙市岳麓区潇湘南路一段387号；业务主管单位：湖南省文学艺术界联合会；业务范围：1、扶持影像公益艺术馆、博物馆；2、资助影像学术研究、贫困影像艺术工作者创作，奖励和宣传优秀影像艺术工作者；3、开展国内外影像艺术交流合作，组织有利提高全民艺术素质的影像艺术活动；4、向社会贫病人群提供救助，奖励对慈善事业有突出贡献的组织和个人。



### 二、主要会计政策

- 1、执行的会计制度：执行《民间非营利组织会计制度》
- 2、会计期间：本机构以1月1日起至12月31日止为一个会计年度。
- 3、记账本位币：本机构以人民币为记账本位币。
- 4、活动期：本机构以12个月作为一个活动周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。
- 5、记账基础和计价原则：本机构的会计核算以权责发生制为基础，资产以实际成本计量。
- 6、现金及现金等价物的确认：在编制现金流量表时，本机构将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。本机构将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金，确定为现金等价物。
- 7、应收款项：

本机构的应收款项包括：应收票据、应收账款和其他应收款等。期末，应当分析应收款项的可收回性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备，确认坏账损失并计入当期费用。

(1) 坏账准备核算方法：直接转销法。

本机构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) 坏账确认标准

- ① 债务人死亡或破产，以其遗产或破产财产清偿后，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。



8、固定资产及折旧：

(1) 固定资产确认标准

固定资产是指本机构为行政管理、开展服务而持有的，预计使用年限超过 1 年，且单位价值较高的有形资产

(2) 固定资产初始计量

固定资产按取得时的实际成本计价。

(3) 固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法计算，即按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋、建筑物	30 年	5%	3.16%
运输设备	10 年	5%	9.50%
办公电子设备	5 年	5%	19.00%

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。

10、收入确认原则

收入是指本机构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。

收入按照其来源分为捐赠收入、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。本机构在确认收入时，应区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

- (1) 交换交易所形成的收入，包括商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权等收

入。本机构对交换交易产生的收入按以下方法确认收入实现：

①销售商品：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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本会；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，可以按照完工进度或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本机构，收入的金额能够可靠地计量。

(2)非交换交易所形成的收入，包括捐赠收入和政府补助收入，对非交换交易所形成的收入，本机构按以下方法确认：

①对于无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入。②对于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。③机构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。

④接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值确认收入。捐赠方在捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，接受捐赠方不得向捐赠方开具公益性捐赠票据，不确认为捐赠收入。

#### 11、成本费用划分原则

本机构的支出分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用。

(1)业务活动成本核算本机构为了实现业务活动目标、开展项目活动或者提供服务所发生的费用。

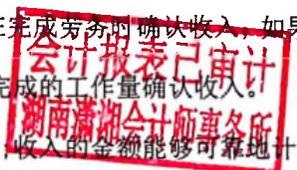
(2)管理费用核算本机构为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

(3)筹资费用核算本机构为筹集业务活动所需资金而发生的费用。

(4)其他费用核算本机构发生的无法归到业务活动成本、管理费或筹资费用中的费用。

#### 12、重要会计政策、会计估计的变更：

无。



### 三、会计报表主要科目注释（单位：人民币元）

1. 货币资金 2023 年 12 月 31 日余额为 7,728,104.92 元，明细如下：

项 目	金 额
银行存款	7,728,104.92
合 计	7,728,104.92

2. 待摊费用 2023 年 12 月 31 日余额为 60,000.00 元，明细如下：

项 目	金 额
展览费	60,000.00
合 计	60,000.00

会计报表已审计  
湖南潇湘会计师事务所

3. 长期股权投资 2023 年 12 月 31 日余额 500,000.00 元，明细如下

被投资单位	金 额
北京一拍文化传播有限公司	500,000.00
合 计	500,000.00

4. 固定资产

项 目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
一、固定资产原值	1,165.00	-	-	1,165.00
二、累计折旧	816.14	313.91	-	1,130.05
三、固定资产净值	348.86	-	-	34.95

7. 非限定性净资产 2023 年 12 月 31 日余额为 8,288,139.87 元，其中：净资产变动额 267,832.62 元。

8. 本年度收入合计为 1,239,774.38 元，明细如下：

项 目	金 额
捐赠收入	1,200,000.00
其他收入	39,774.38
合 计	1,239,774.38