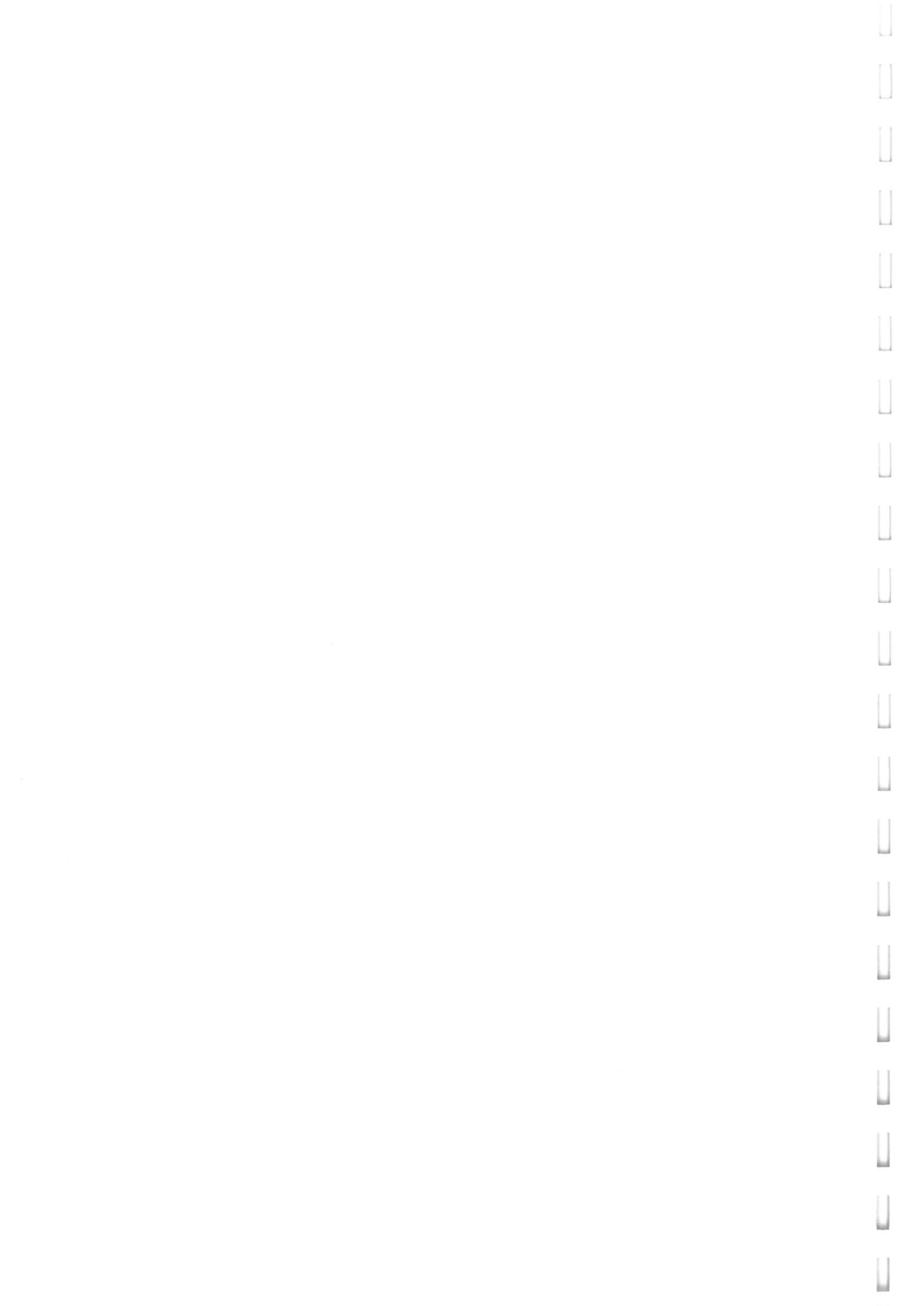


关于湘潭市子敬慈善基金会 2021 年度财务情况 审计报告

精会师专审字（2022）第 9-12 号

湖南精诚会计师事务所有限公司

2022 年 3 月 10 日



湖南精诚会计师事务所有限公司

HUNAN JINGCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

精会师专审字（2022）第 9-12 号



关于湘潭市子敬慈善基金会 2021 年度财务情况 审计报告

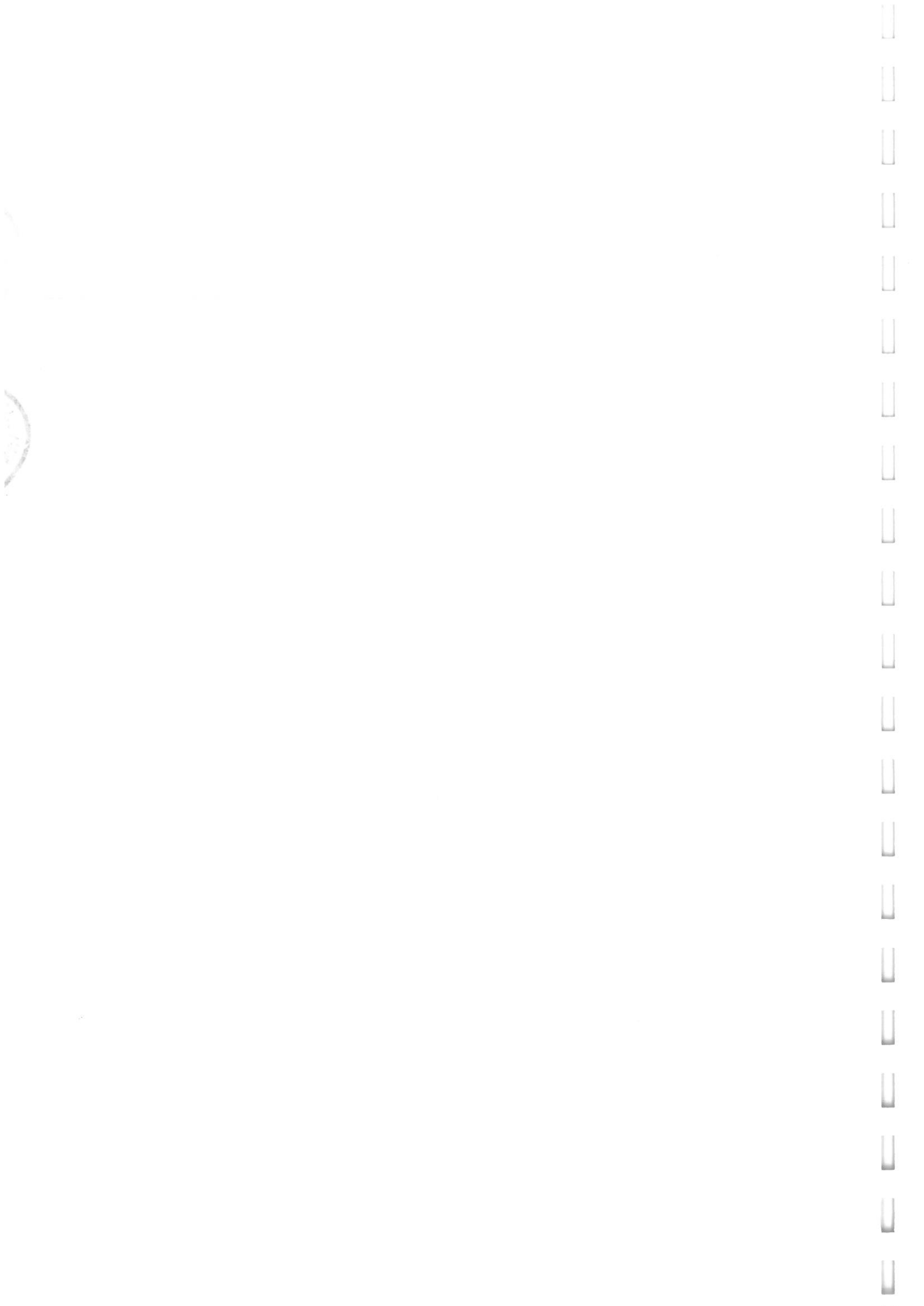
湘潭市民政局：

我们接受委托，对湘潭市子敬慈善基金会（以下简称“子敬慈善基金会”）2021 年度财务情况进行审计。按照《中华人民共和国慈善法》《关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定》《基金会年度管理条例》《民间非营利组织会计制度》等相关法律法规核算财务收支及单位资产，提供真实、合法、完整的财务会计资料及与审计事项相关的其他资料，是被审计单位管理层的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见。

我们按照中国注册会计师执业准则及政府审计准则的规定执行审计工作，审计工作包括检查会计凭证账簿、核对资产等。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。现将审计情况报告如下。

一、单位基本情况

子敬慈善基金会成立于 2014 年 8 月 19 日，统一社会信用代码：



鸣公寓 6 号门面，法定代表人：张敬若，注册资金：壹仟万元，业务范围：募集资金、专项资助、咨询服务、对外交往。

二、财务收支情况

业务活动表

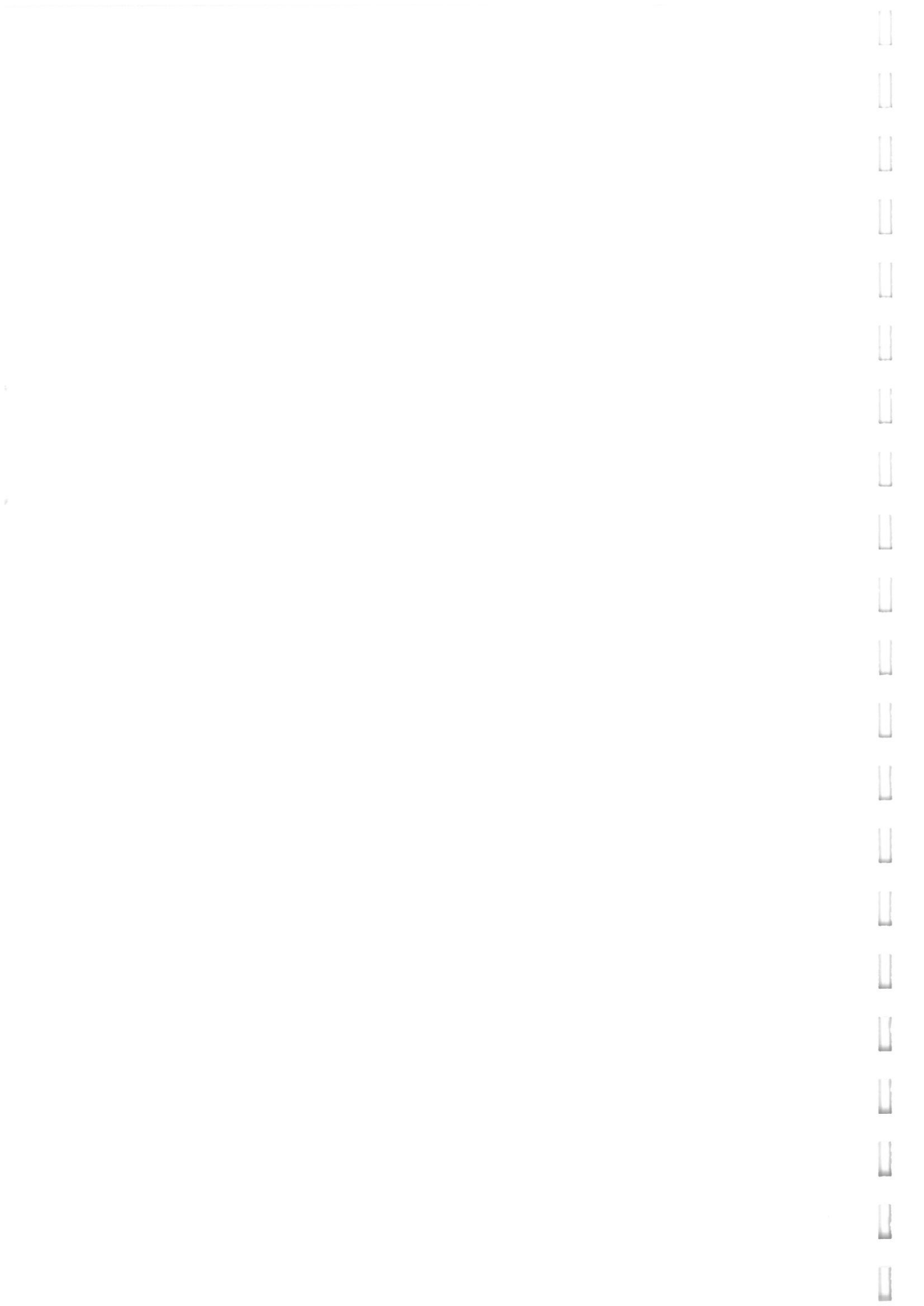
编制单位：湘潭市子敬慈善基金会

2021 年度

单位：元

| 项目 | 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 | 235,040,000.00 | | 235,040,000.00 | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 |
| 会费收入 | | | | | | |
| 提供服务收入 | | | | | | |
| 资料收入 | | | | | | |
| 政府补助收入 | | | | | | |
| 投资收益 | 18,900,000.00 | 2,700,000.00 | 21,600,000.00 | 18,900,000.00 | 2,700,000.00 | 21,600,000.00 |
| 其他收入 | | | | | | |
| 收入合计 | 253,940,000.00 | 2,700,000.00 | 256,640,000.00 | 28,900,000.00 | 2,700,000.00 | 31,600,000.00 |
| 二、费用 | | | | | | |
| (一)业务活动成本 | 145,854,282.65 | 500,000.00 | 146,354,282.65 | 23,177,914.65 | | 23,177,914.65 |
| (二)管理费用 | 859,841.92 | | 859,841.92 | 824,385.36 | | 824,385.36 |
| (三)筹资费用 | -21,117.39 | | -21,117.39 | -23,234.74 | | -23,234.74 |
| (四)其他费用 | | | | | | |
| 费用合计 | 146,693,007.18 | 500,000.00 | 147,193,007.18 | 23,979,065.27 | | 23,979,065.27 |
| 三、限定性净资产转为非限定性净资产 | | | | | | |
| 四、净资产变动额(若为净资产减少额，以“-”号填列) | 107,246,992.82 | 2,200,000.00 | 109,446,992.82 | 4,920,934.73 | 2,700,000.00 | 7,620,934.73 |

(一) 2021年度管理费用 824,385.36元，其中：工资奖金及社保



370,769.40元, 误餐费465.00元, 审计费用30,000.00元, 装修费用9,000.00元, 租金386,000.00元, 其他费用28,150.96元。

(二) 2021年度筹资费用-23,234.74元, 其中: 存款利息收入-23,759.74元, 手续费用525.00元。

三、资产负债情况

资产负债表

编制单位: 湘潭市子敬慈善基金会

2021年12月31日

单位: 元

| 资产 | 年初数 | 期末数 | 负债和净资产 | 年初数 | 期末数 |
|--------------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|
| 流动资产: | | | 流动负债: | | |
| 货币资金 | 2,181,340.56 | 1,049,375.29 | 短期借款 | | |
| 短期投资 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 | 应付款项 | 360,000.00 | 480,000.00 |
| 应收款项 | 2,553,926.90 | 1,526,826.90 | 应付工资 | | |
| 预付帐款 | | | 应交税金 | | |
| 存货 | | | 预收帐款 | | |
| 待摊费用 | | | 预提费用 | | |
| 其他应收款 | 11,700,000.00 | 21,600,000.00 | 其他应付款 | | |
| 一年内到期的长期债权投资 | | | 一年内到期的长期负债 | 360,000.00 | 480,000.00 |
| 其他流动资产 | 216,435,267.46 | 224,176,202.19 | 其他流动负债 | | |
| 流动资产合计 | | | 流动负债合计 | | |
| 长期投资: | | | | | |
| 长期股权投资 | | | 长期负债: | | |
| 长期债权投资 | | | 长期借款 | | |
| 长期投资合计 | | | 长期应付款 | | |
| | | | 其他长期负债 | | |
| 固定资产: | | | 长期负债合计 | | |
| 固定资产原价 | | | | | |
| 减: 累计折旧 | | | 受托代理负债: | | |
| 固定资产净值 | | | 受托代理负债 | | |
| 在建工程 | | | | | |
| 文物文化资产 | | | 负债合计 | 360,000.00 | 480,000.00 |
| 固定资产清理 | | | | | |
| 固定资产合计 | | | | | |
| 无形资产: | | | | | |
| 无形资产 | | | 净资产: | | |
| 长期待摊费用 | | | 非限定性净资产 | 189,375,267.46 | 194,296,202.19 |
| 受托代理资产: | | | 限定性净资产 | 26,700,000.00 | 29,400,000.00 |
| 受托代理资产 | | | 净资产合计 | 216,075,267.46 | 223,696,202.19 |
| 资产总计 | 216,435,267.46 | 224,176,202.19 | 负债和净资产总计 | 216,435,267.46 | 224,176,202.19 |



(一) 截止至2021年12月31日, 货币资金1,049,375.29元, 其中现金为2,458.30元, 银行存款为1,046,916.99元。

(二) 截止至2021年12月31日, 应收款项1,526,826.90元, 其中: 湘潭县财政局非税收入汇缴结算户1,496,826.90元, 湖南宾馆办公室房租押金30,000.00元。

(三) 截止至2021年12月31日, 短期投资200,000,000.00元, 其中: 湘潭天易经济开发区管理委员会的债权投资, 年固定收益率为10.8%。

(四) 截止至2021年12月31日, 其他应收款21,600,000.00元, 系应收债权投资年固定收益款。

(五) 截止至2021年12月31日, 其他应付款项480,000.00元, 系应付贺新娥和张敬若工资。

四、审计意见

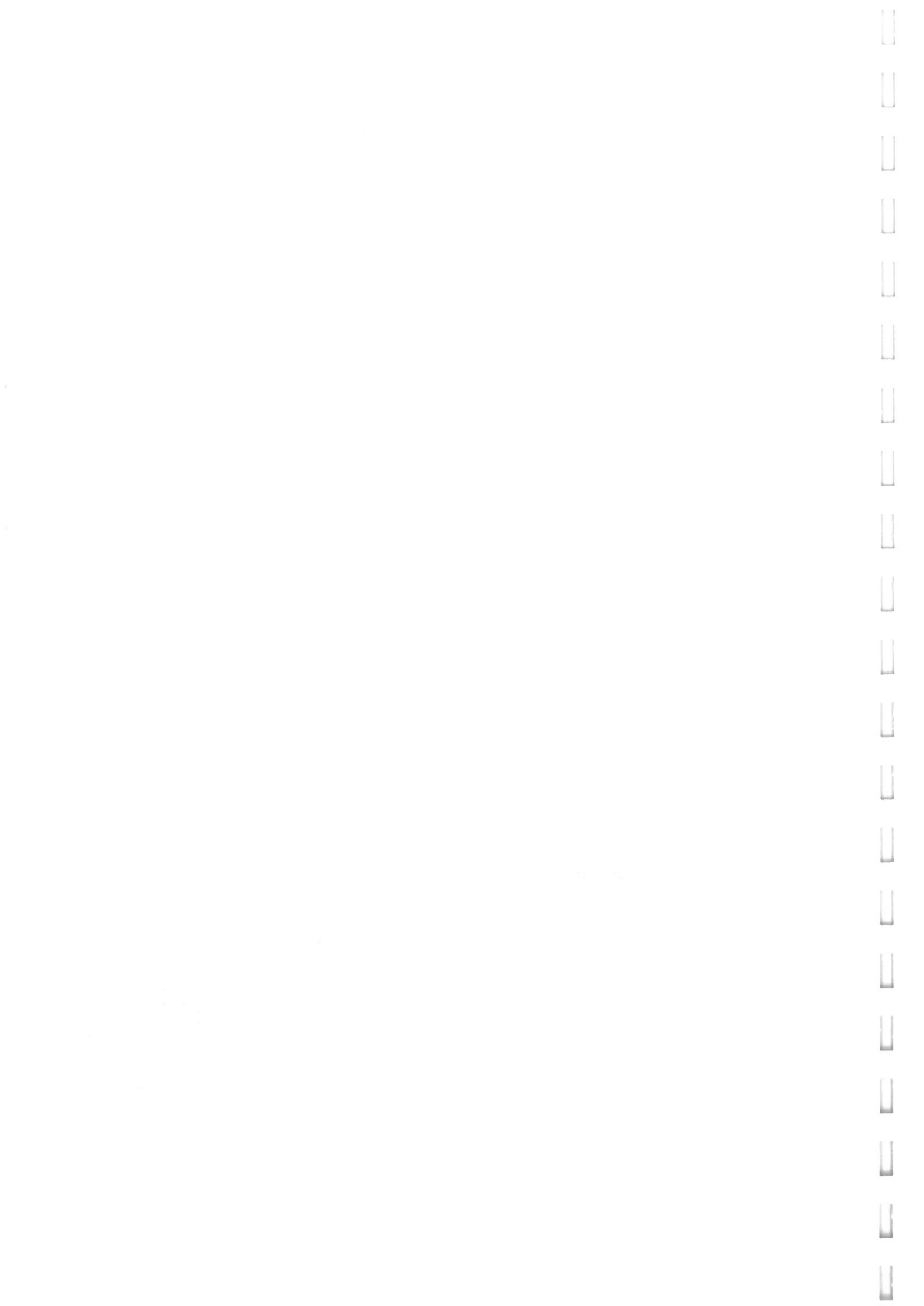
经审计, 子敬慈善基金会财务情况基本真实合法, 但记帐凭证后附的原始凭证不齐全, 会计核算基础工作有待规范和加强。

五、审计发现的问题

(一) 子敬慈善基金会入账的财务会计凭证手续不齐全。

如: 2021年12月56号凭证, 支付湘潭市希望工程促进会660万元, 原始凭证仅一张进账单, 缺少收款单位的收据和相关证明资料。

(二) 子敬慈善基金会财务会计凭证未严格按会计分期原则进行记账处理。



(三) 短期投资2亿元，系长期债权投资或一年内到期债权投资，按会计制度应调整。

(四) 其他应付款项48万元，系应付职工薪酬，按会计制度应调整。

(五) 子敬慈善基金会法人登记证书的住所与实际办公场所（实际场所在湘潭子敬学校内）不符，应及时变更。



六、审计建议

(一) 建议子敬慈善基金会应严格按《民间非营利组织会计制度》等相关规定进行会计核算。

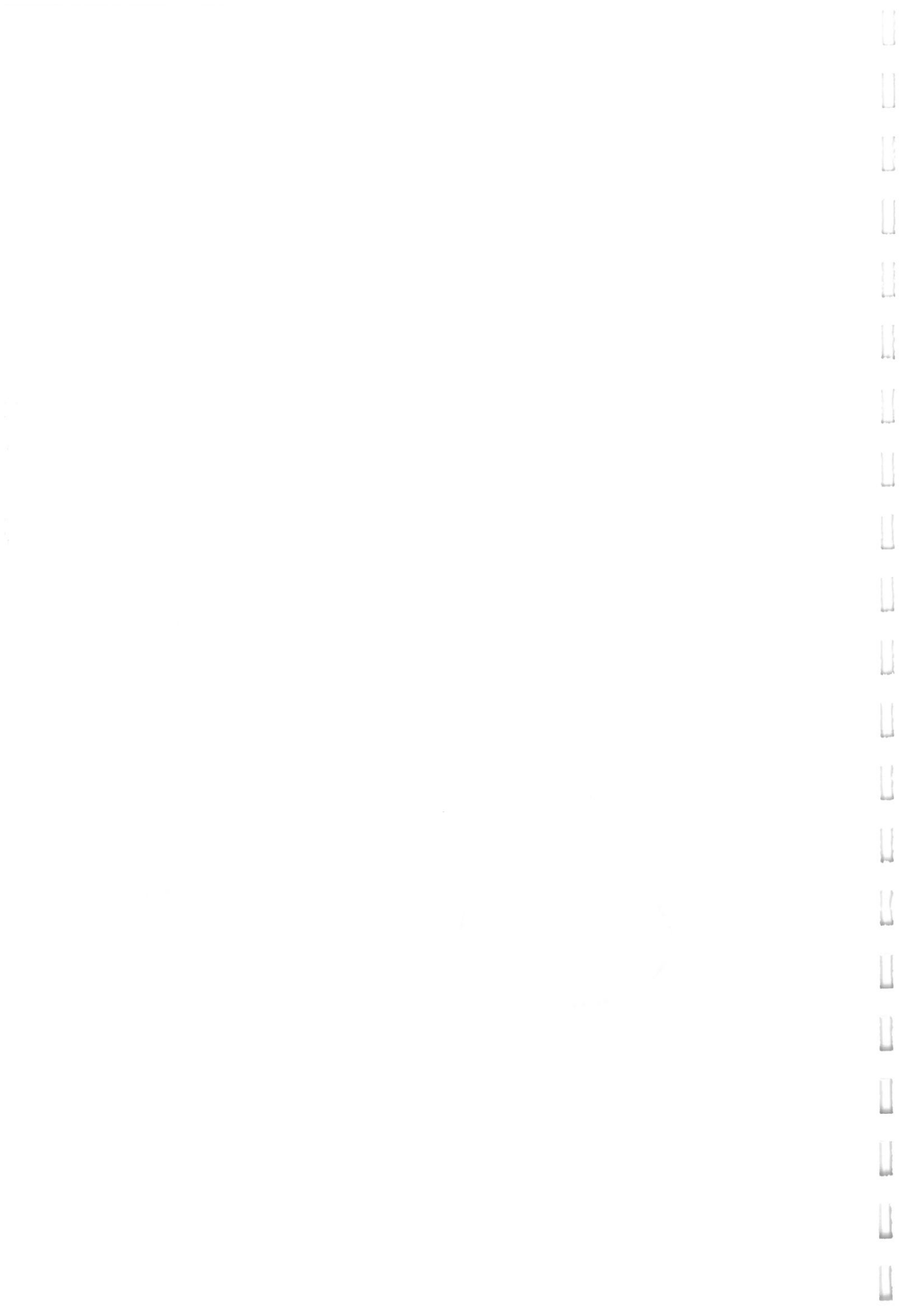
(二) 建议子敬慈善基金会在开展慈善活动中应建立起慈善活动项目台账（明细表），清晰反映年度内每项慈善活动开展的具体内容，包括慈善对象、慈善对象证明材料、慈善支出金额、慈善时间段及慈善效果等。

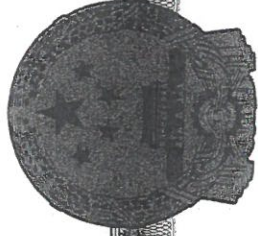


中国注册会计师：


中国注册会计师：


报告日期：2022年3月10日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91430300712128504W



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。

副本编号：1-1

名称 湖南精诚会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 郝立闯

注册资本 壹佰万元整

成立日期 1999年10月29日

营业期限 长期

经营范围

审查年度会计报表、验证企业资本、投资评估、资产评估；办理企业合并、分立清算事宜中的审计业务及其他法律法规规定的审计业务；工商咨询服务、税务服务。（上述范围以财政部门核发的执业证书、资格证书为准）

住所 湘潭市岳塘区建设中路10号（华湘公寓门面）

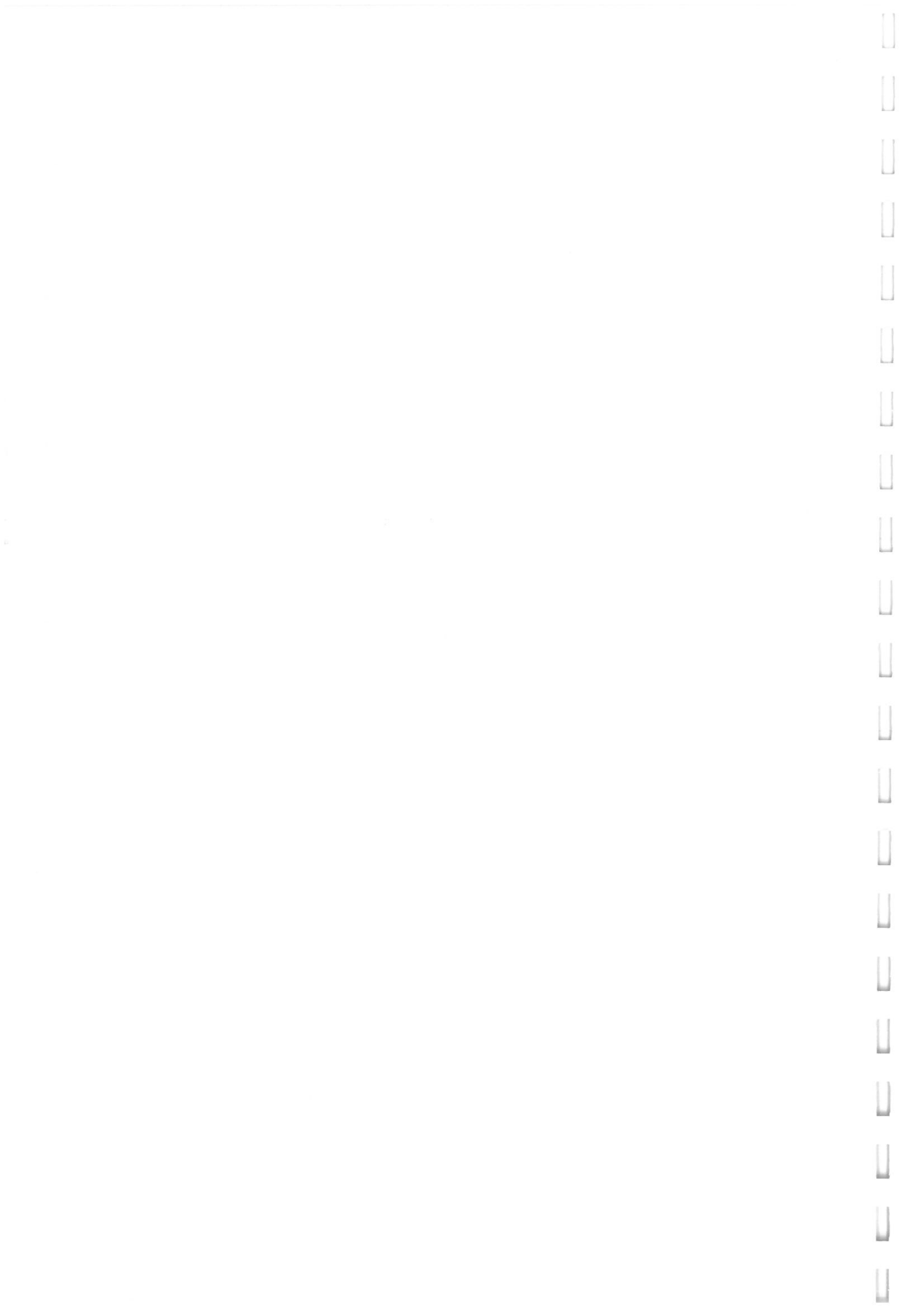
登记机关



2020

年 6 月 6 日

此件与原件一致，仅作为本报告书附件使用，再次复印无效。
湖南精诚会计师事务所有限公司



证书序号: 0002588

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 湖南精诚会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 郝立闽

经营场所: 湘潭市建设中路12号华湘公寓3号门面

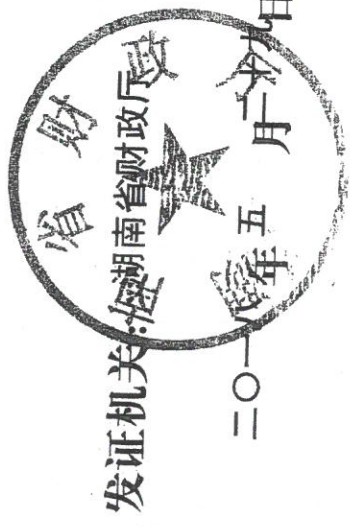
组织形式: 有限责任

执业证书编号: 43040003

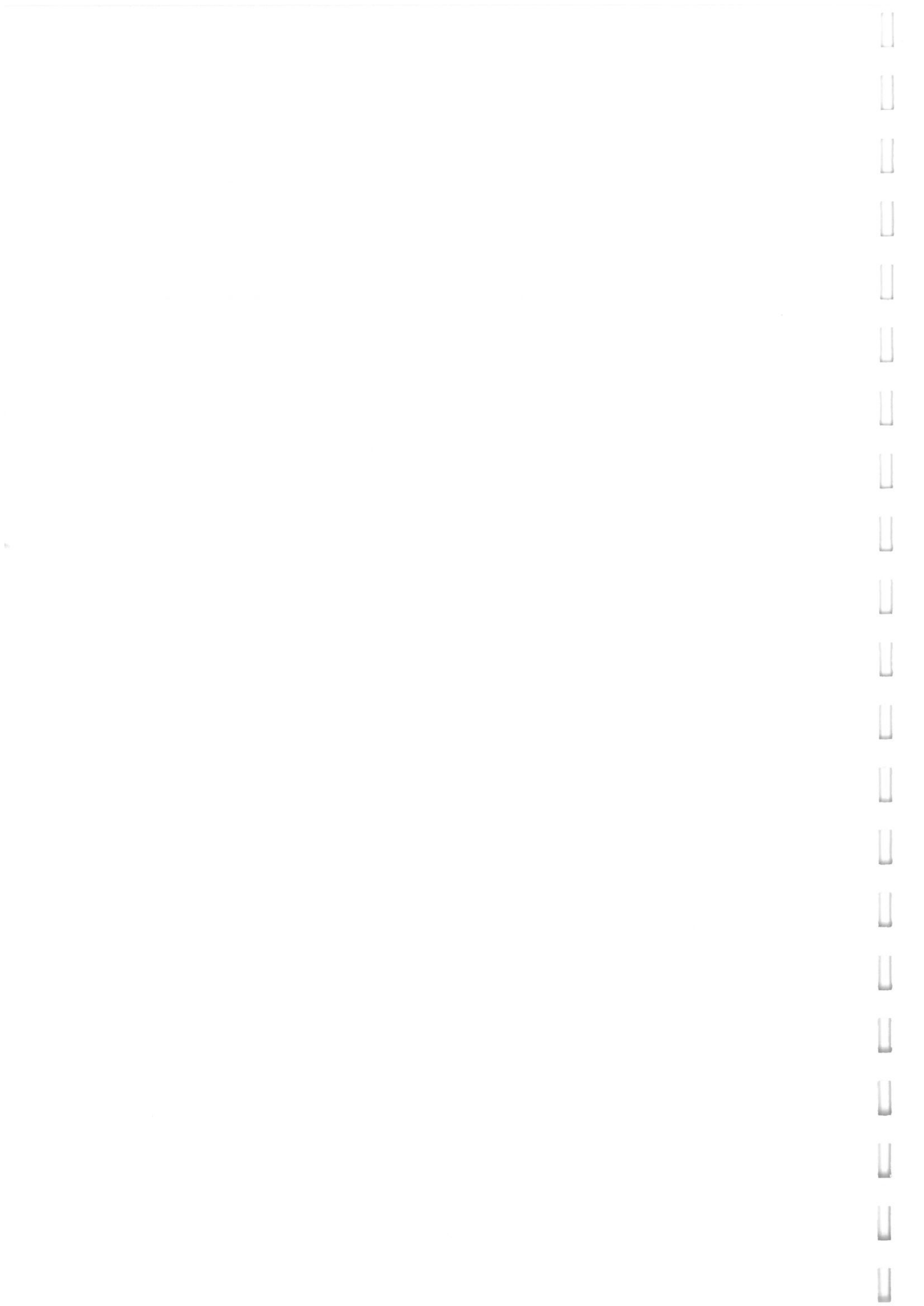
批准执业文号: 湘财注协字[1999]44号

批准执业日期: 1999年10月25日

此件与原件一致，仅作为本所
报告书附件使用，再次复印无效。
湖南精诚会计师事务所有限公司



中华人民共和国财政部制





姓名: 郝立岗
 性别: 男
 出生日期: 1963-09-28
 工作单位: 湘潭精诚会计师事务所有限公司
 身份证号码: 430304630928101
 身份卡号: Identity card No.



此件与原件一致, 仅作参考
 报告

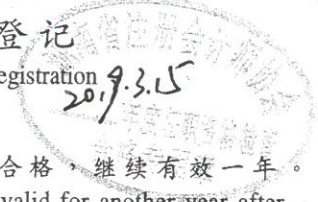
年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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



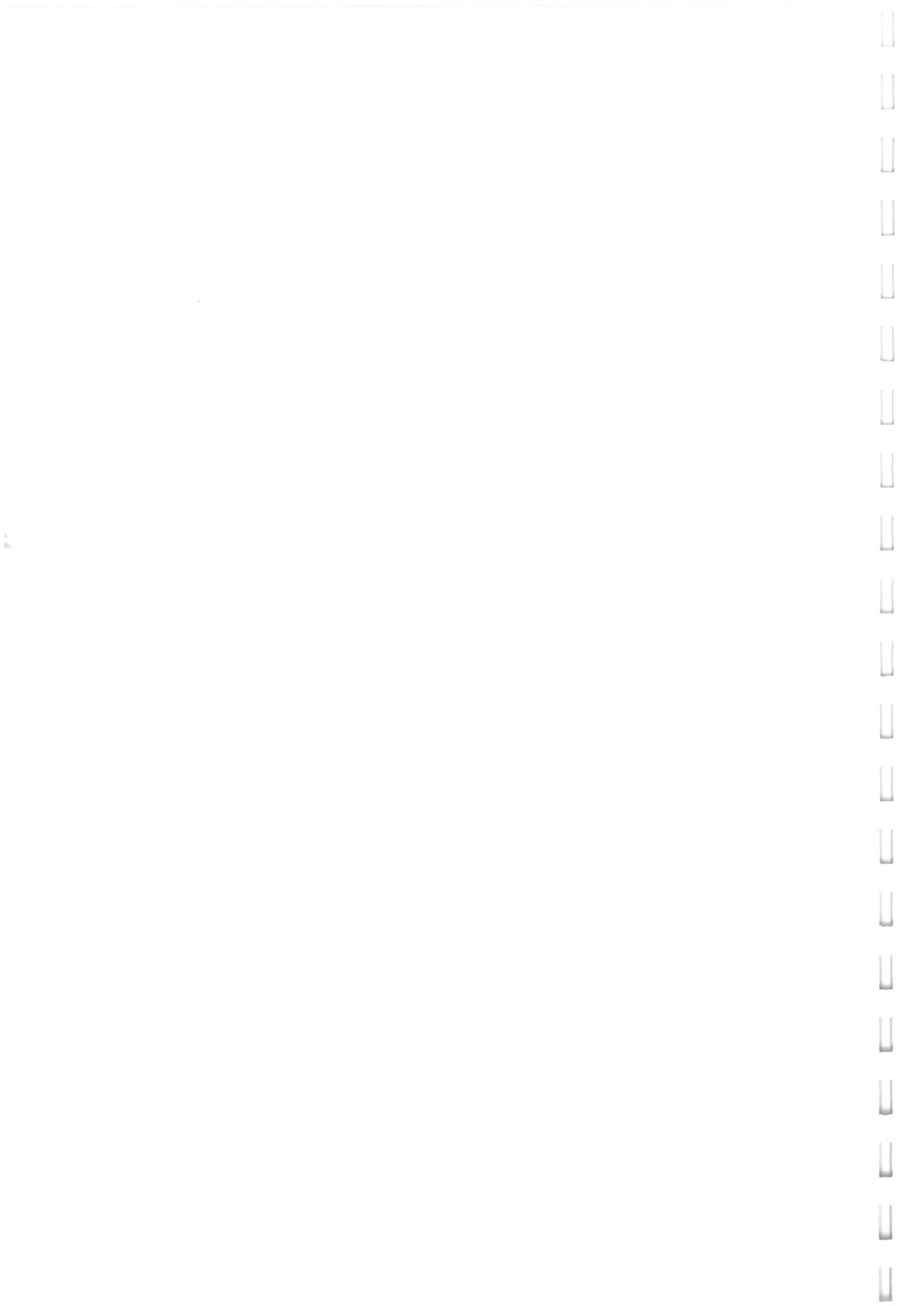
年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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

2015.3.20







| | |
|-------------------|-----------------|
| 姓名 | 彭济江 |
| 性别 | 男 |
| 出生日期 | 1970-09-27 |
| 工作单位 | 湘潭精诚会计师事务所有限公司 |
| Working unit | 湘潭精诚会计师事务所有限公司 |
| 身份证号码 | 430321700922159 |
| Identity card No. | 430321700922159 |



此件与原件一致，仅作为本所
报告书附件使用，再次复印无效。
湖南精诚会计师事务所有限公司

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.

2015.3.20



