

湘潭市子敬慈善基金会

# 审计报告

湘智超民审字【2021】第 C102 号



湖南智超联合会计师事务所(普通合伙)  
地址:长沙市雨花区洞井中路411号园康星都荟5栋17楼  
电话:(86-0731)89921608  
传真:(86-0731)89921608  
邮编:410007

## 审计报告



湘智超民审字【2021】第C102号

湘潭市子敬慈善基金会:

### 一、审计意见

我们审计了湘潭市子敬慈善基金会(以下简称贵基金会)财务报表,包括2020年12月31日的资产负债表,2020年度的业务活动表,2020年现金流量表及财务报表附注。

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,公允反映了贵基金会2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果。

### 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、管理层和治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。

### 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：

（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。

湖南智超联合会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年3月23日

# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位:湘潭市子敬慈善基金会

单位:元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	2,181,340.56	2,258,847.74	短期借款	26		
短期投资	2	200,000,000.00	100,000,000.00	应付账款	27		
应收账款	4			应付工资	28		
预付款项	5			应交税金	29		
应收利息	6			预收账款	30		
应收股利	7			预提费用	31		
其他应收款	8	14,253,926.90	4,609,426.90	其他应付款	32	360,000.00	240,000.00
待摊费用	9			预计负债	33		
一年内到期的长期债权投资	10			一年内到期的长期负债	34		
其他流动资产	11			其他流动负债	35		
流动资产合计	12	216,435,267.46	106,868,274.64	流动负债合计	36	360,000.00	240,000.00
长期投资:				长期负债:			
长期股权投资	13			长期借款	37		
长期债权投资	14			长期应付款	38		
长期投资合计	15	-	-	其他长期负债	39		
				长期负债合计	40		
固定资产:				受托代理负债:			
固定资产原价	16			受托代理负债	41		
减:累计折旧	17			负债合计	42	360,000.00	240,000.00
固定资产净值	18						
在建工程	19			净资产:			
文物文化资产	20			非限定性净资产	43	189,375,267.46	82,128,274.64
固定资产清理	21			限定性净资产	46	26,700,000.00	24,500,000.00
固定资产合计	22			净资产合计	47	216,075,267.46	106,628,274.64
无形资产:							
无形资产	23			负债和净资产总计	48	216,435,267.46	106,868,274.64
受托代理资产:							
受托代理资产	24						
资产总计	25	216,435,267.46	106,868,274.64				

单位负责人:

制表人:

# 业务活动表

编制单位:湘潭市子敬慈善基金会

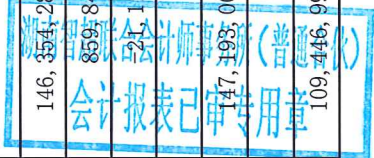
2020年度

单位:元

项目	行次	本年累计数			上年累计数		
		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	235,040,000.00		235,040,000.00	139,075,000.00	25,000,000.00	164,075,000.00
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	6			-			-
投资收益	7	18,900,000.00	2,700,000.00	21,600,000.00			-
其他收入	8			-			-
收入合计	9	253,940,000.00	2,700,000.00	256,640,000.00	139,075,000.00	25,000,000.00	164,075,000.00
二、费用							
(一)业务活动成本	10	145,854,282.65	500,000.00	146,354,282.65	70,687,189.53	500,000.00	71,187,189.53
(二)管理费用	11	859,841.92		859,841.92	648,159.40		648,159.40
(三)筹资费用	12	-21,117.39		-21,117.39	-33,316.71		-33,316.71
(四)其他费用	13			-			-
费用合计	14	146,693,007.18	500,000.00	147,193,007.18	71,302,032.22	500,000.00	71,802,032.22
三、限定性净资产转为非限定性净资产	15						
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	16	107,246,992.82	2,200,000.00	109,446,992.82	67,772,967.78	24,500,000.00	92,272,967.78

单位负责人:

制表人:



# 现金流量表

03表

编制单位:湘潭市子敬慈善基金会

2020年度

单位:元

项 目	行次	本年金额	上年金额
<b>一、业务活动产生的现金流量:</b>			
接受捐赠收到的现金	1	235,040,000.00	164,075,000.00
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		1,526,200.00
现金流入小计	9	235,040,000.00	165,601,200.00
提供捐赠或者资助支付的现金	10	144,268,782.65	74,769,516.43
支付给员工以及为员工支付的现金	12	313,491.92	273,979.40
购买商品接受服务支付的现金	13		
支付的其他与业务营活动有关的现金	18	456,350.00	254,180.00
现金流出小计	20	145,038,624.57	75,297,675.83
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>21</b>	<b>90,001,375.43</b>	<b>90,303,524.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金	22		
取得投资收益所收到的现金	23	9,900,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	25		-
收到的其他与投资活动有关的现金	28		
现金流入小计	29	9,900,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30		
投资所支付的现金	31	100,000,000.00	100,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	35		
现金流出小计	36	100,000,000.00	100,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>37</b>	<b>-90,100,000.00</b>	<b>-100,000,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资所收到的现金	38		
借款所收到的现金	40		
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	21,177.39	33,751.68
现金流入小计	44	21,177.39	33,751.68
偿还债务所支付的现金	45		-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46		
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	60.00	434.97
现金流出小计	53	60.00	434.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>54</b>	<b>21,117.39</b>	<b>33,316.71</b>
四、汇率变动对现金的影响	55		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>56</b>	<b>-77,507.18</b>	<b>-9,663,159.12</b>

单位负责人:

制表人:



# 湘潭市子敬慈善基金会 2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、单位基本情况

湘潭市子敬慈善基金会(以下简称“本单位”)是经湘潭市民政局于2014年9月9日批准登记设立的基金会法人;基金会统一社会信用代码:53430300395840660P;住所:湘潭市雨湖区民主西路民主新村17栋华鸣公寓6号门面;法定代表人:张敬若;注册资金:人民币壹仟万元。

业务范围:(一)捐建一所学校(只要在湘潭县范围)资助贫困学生完成学业(主要在湘潭地区范围)(三)其它慈善事业(主要在湘潭地区范围)

## 二、本单位主要会计政策

- 1、执行的会计制度:本单位执行《民间非营利组织会计制度》。
- 2、会计期间:本单位会计年度自公历1月1日起至12月31日止。
- 3、记账原则和计价基础:本单位采用权责发生制原则进行会计核算,资产计价以历史成本为计价基础。
- 4、记账本位币:本单位以人民币为记账本位币。
- 5、固定资产计价及折旧:固定资产按取得时的实际成本计价。取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用,以及为使用固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出;固定资产折旧采用平均年限法,不考虑减值准备和净残值。

## 三、会计报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出,年初指2020年1月1日,年末指2020年12月31日。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,458.30	2,458.30
银行存款	2,178,882.26	2,256,389.44
合 计	2,181,340.56	2,258,847.74

## 2、短期投资

短期投资期末余额 200,000,000.00 元。

## 3、其他应收款

其他应收款期末余额为 14,253,926.90 元,主要客户欠款情况如下:

项目名称	期末余额	款项内容
湖南湘潭天易经济开发区管理委员会	11,700,000.00	往来款
子敬中学报建费	1,496,826.90	保证金
湘潭三兴建筑施有限公司	1,027,100.00	往来款
办公室房租押金	30,000.00	押金
合计	14,253,926.90	

## 4、其他应付款

其他应付款期末余额为 360,000.00 元, 明细情况如下:

客户名称	期末余额	款项内容
张敬若	180,000.00	往来款
贺新娥	180,000.00	往来款
合计	360,000.00	

## 5、净资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
非限定性净资产	82,128,274.64	107,246,992.82		189,375,267.46
限定性净资产	24,500,000.00	2,200,000.00		26,700,000.00
合 计	106,628,274.64	109,446,992.82		216,075,267.46

## 6、收入

本单位 2020 年度业务收入累计发生额为 256,640,000.00 元, 具体如下:

项 目	金 额
捐赠收入	235,040,000.00
其他收入	21,600,000.00
合 计	256,640,000.00



## 7、支出

本单位 2020 年度费用支出累计发生额为 109,446,992.82 元，具体如下：

项 目	本年金额	上年金额
1、业务活动成本	146,354,282.65	71,187,189.53
其中：助学助孤	11,801,936.00	919,362.63
扶贫济困	10,005.00	
定向资助	10,500,000.00	7,446,287.00
捐建学校	123,982,341.65	62,821,539.90
其他	60,000.00	
2、管理费用	859,841.92	648,159.40
其中：办公费	281,496.00	680.00
职工薪酬	393,475.92	354,314.40
差旅费	39,870.00	39,665.00
其他	145,000.00	253,500.00
3、筹资费用	-21,117.39	-33,316.71
其中：利息收入	-21,177.39	-33,751.68
手续费及其他	60.00	434.97
合计	109,446,992.82	71,802,032.22

湘潭市子敬慈善基金会

2021年03月23日

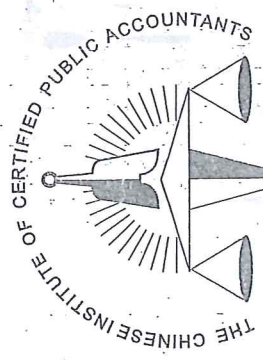
证书编号: 430600060007  
No. of Certificate

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

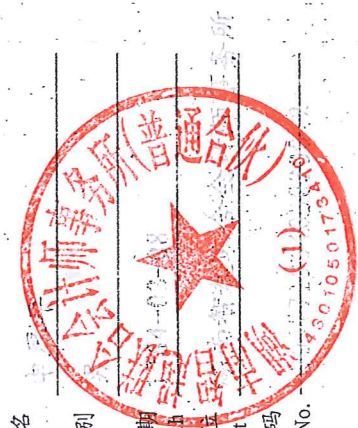
发证日期: 2001年05月22日  
Date of Issuance 2011年11月7日

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.



中国注册会计师协会



姓名: Full name  
性别: Sex  
出生日期: Date of birth  
工作单位: Working unit  
身份证号码: Identity card No.



证书编号: 430300170008  
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: 2018 年 11 月 07 日  
Date of Issuance /y /m /d

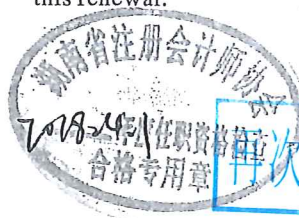
4

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration



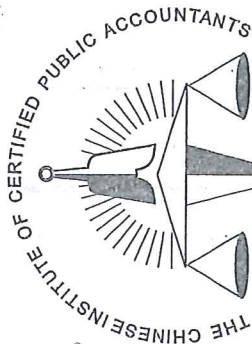
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



再次复印无效



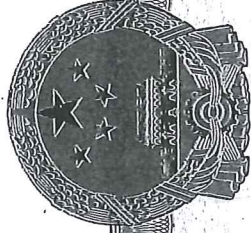
5



中国注册会计师协会

姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号码
Full name	Sex	Date of birth	Working unit	Identity card No.
		1953-06-08	湖南普通会计师事务所	430226195306080019





# 营业执照

(副本)

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。



统一社会信用代码

914301117991127586

名称 湖南智超联合会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 申厚平

经营范围 企业会计报表审计、资本验证，企业合并、清算、分立事宜中的审计、会计咨询、审计服务、法律、行政法规规定的其他业务。  
(涉及行政许可的凭许可证经营)

成立日期 2007年03月21日

合伙期限 长期

主要经营场所 长沙市雨花区洞井中路411号园康星都荟小区5栋1701房



再次复印无效

登记机关 2019



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。

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

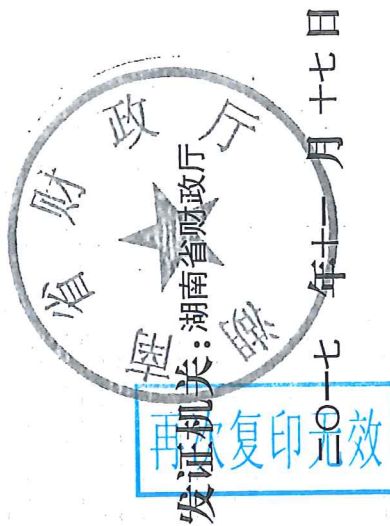
国家市场监督管理总局监制

0002548

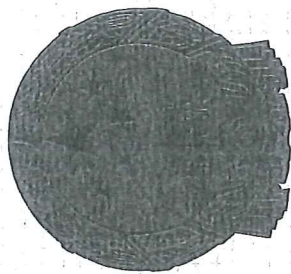
证书序号:

# 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称:湖南智超联合会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:申厚平

主任会计师:

经营场所:长沙市雨花区洞井中路411号园康星都荟小区5栋1701房



组织形式:普通合伙

执业证书编号:43060017

批准执业文号:湘财会函[2007]10号

批准执业日期:2007年03月19日