

审计报告

AUDIT REPORT

湘潭诚正有限责任会计师事务所



湘潭·诚正

湘潭诚正有限责任公司会计师事务所

审计报告

潭诚会审字[2024]045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的财务报表，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，公允反映了湘潭市子敬慈善基金会2023年12月31日的财务状况以及2023年度的业务活动和现金流量。

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，我们独立于湘潭市子敬慈善基金会，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

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：湘2406J7VZJ



湘潭市子敬慈善基金会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，管理层负责评估单位的持续经营能力，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湘潭市子敬慈善基金会、停止营运或别无其他现实的选择。治理层负责监督湘潭市子敬慈善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。

(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

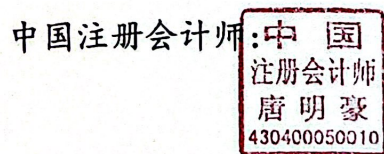
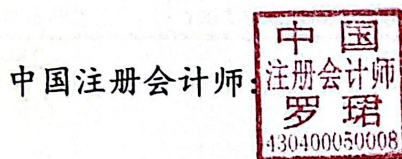


披露的合理性。

(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，就可能导致对湘潭市子敬慈善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湘潭市子敬慈善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。

(6) 就湘潭市子敬慈善基金会中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行审计。我们对审计意见承担全部责任。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。



二〇二四年三月二十一日





资产负债表

编制单位：湘潭市**已做慈善基金会** 2023/12/31 湘潭**正**有限责任**会计师**事务所 **已审** 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：				流动负债：			
货币资金	1	10,473,001.71	4,629,866.36	短期借款	61	0.00	0.00
短期投资	2	200,000,000.00	200,000,000.00	其他应付款项	62	590,000.00	710,000.00
其他应收款项	3	1,526,826.90	1,526,826.90	应付职工薪酬	63	25,958.60	37,500.00
预付账款	4	0.00	0.00	应交税金	65	0.00	0.00
存货	8	0.00	0.00	预收账款	66	0.00	0.00
待摊费用	9	0.00	0.00	预提费用	71	0.00	0.00
一年内到期的长期债权投资	15			预计负债	72	0.00	0.00
应收利息	18	20,100,000.00	10,800,000.00	一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	232,099,828.61	216,956,693.26	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	615,958.60	747,500.00
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	21	0.00	0.00	长期借款	81	0.00	0.00
长期债权投资	24	0.00	0.00	长期应付款	84	0.00	0.00
长期投资合计	30	0.00	0.00	其他长期负债	88		
				长期负债合计	90	0.00	0.00
固定资产：				受托代理负债：			
固定资产原价	31	0.00	0.00	受托代理负债	91	0.00	0.00
减：累计折旧	32	0.00	0.00				
固定资产净值	33	0.00	0.00	负债合计	100	615,958.60	747,500.00
在建工程	34	0.00	0.00				
文物文化资产	35	0.00	0.00				
固定资产清理	38	0.00	0.00				
固定资产合计	40	0.00	0.00				
无形资产：				净资产：			
无形资产	41	0.00	0.00	非限定性净资产	101	204,083,870.01	189,259,193.26
				限定性净资产	105	27,400,000.00	26,950,000.00
受托代理资产：				净资产合计	110	231,483,870.01	216,209,193.26
受托代理资产	51	0.00	0.00				
资产总计	60	232,099,828.61	216,956,693.26	负债和净资产总计	120	232,099,828.61	216,956,693.26

法人：张莉芬 | 财务负责人：陈蒙



业务活动表

编制单位：湘潭市子敬慈善基金会

2023-12

湘潭诚正有限责任会计师事务所
单位：元
本年累计数

项目	序号	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	30,000,000.00		30,000,000.00			
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	150,000.00	1,350,000.00	1,500,000.00	9,450,000.00	1,350,000.00	10,800,000.00
其他收入	8				24,533.77		24,533.77
收入合计	9	30,150,000.00	1,350,000.00	31,500,000.00	9,474,533.77	1,350,000.00	10,824,533.77
二、费用							
(一) 业务活动成本	10	19,554,912.00	3,350,000.00	22,904,912.00	23,217,215.42	1,800,000.00	25,017,215.42
其中：捐建子敬中学		796,118.00		796,118.00	287,500.00		287,500.00
捐建子敬小学		1,657,794.00		1,657,794.00			
助学助孤	11	11,401,000.00		11,401,000.00	13,429,815.00		13,429,815.00
扶贫济困	12	200,000.00		200,000.00			
定向资助	13	5,500,000.00	3,350,000.00	8,850,000.00	6,100,000.00	1,800,000.00	7,900,000.00
赈灾基金	16						
无意向支出	17						
其他支出	18				3,399,900.42		3,399,900.42
(二) 管理费用	19	826,204.80		826,204.80	1,081,995.10		1,081,995.10
(三) 筹资费用	20	-18,784.62		-18,784.62			
(四) 其他费用	21						
费用合计	22	20,362,332.18	3,350,000.00	23,712,332.18	24,299,210.52	1,800,000.00	26,099,210.52
三、限定性净资产转为非限定性净资产	23						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	24	9,787,667.82	-2,000,000.00	7,787,667.82	-14,824,676.75	-450,000.00	-15,274,676.75

法人：张敬若

财务负责人：陈蒙





现金流量表

编制单位：湘潭市子敬慈善基金会

2023-12

湘潭骏正有限责任
会计师事务所 单位：元
已审

项目	行次	本期金额	本年累计金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量		0	0	0
接受捐赠收到的现金	1	0	0	30000000
收取会费收到的现金	2	0	0	0
提供服务收到的现金	3	0	0	0
销售商品收到的现金	4	0	0	0
政府补助收到的现金	5	0	0	0
收到的其他与业务活动有关的现金	6	13850.18	24533.77	0
现金流入小计	7	13850.18	24533.77	30000000
提供捐赠或者资助支付的现金	8	12644200.42	25017215.42	22904912
支付给员工以及为员工支付的现金	9	116248.75	421572.66	203559.2
购买商品、接受服务支付的现金	10	0	0	0
支付的其他与业务活动有关的现金	11	20380.44	528881.04	487070.46
现金流出小计	12	12780829.61	25967669.12	23595541.66
业务活动产生的现金流量净额	13	-12766979.43	-25943135.35	6404458.34
二、投资活动产生的现金流量		0	0	0
收回投资所收到的现金	14	0	0	0
取得投资收益所收到的现金	15	0	20100000	3000000
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	0	0	0
收到的其他与投资活动有关的现金	17	0	0	0
现金流入小计	18	0	20100000	3000000
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	0	0	0
对外投资所支付的现金	20	0	0	0
支付的其他与投资活动有关的现金	21	0	0	0
现金流出小计	22	0	0	0
投资活动产生的现金流量净额	23	0	20100000	3000000
三、筹资活动产生的现金流量		0	0	0
借款所收到的现金	24	0	0	0
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	0	0	19168.08
现金流入小计	26	0	0	19168.08
偿还借款所支付的现金	27	0	0	0
偿付利息所支付的现金	28	0	0	0
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	0	0	0
现金流出小计	30	0	0	0
筹资活动产生的现金流量净额	31	0	0	19168.08
四、汇率变动对现金的影响	34	0	0	0
五、现金及现金等价物净增加额	35	-12766979.43	-5843135.35	9423626.42
加：期初现金及现金等价物余额	36	17396845.79	10473001.71	1049375.29
六、期末现金及现金等价物余额	37	4629866.36	4629866.36	10473001.71
补充资料：		0	0	0
3、现金及现金等价物净增加情况		0	0	0
现金的期末余额	38	4629866.36	4629866.36	10473001.71
减：现金的期初余额	39	17396845.79	10473001.71	1049375.29
加：现金等价物的期末余额	40	0	0	0
减：现金等价物的期初余额	41	0	0	0
现金及现金等价物的净增加额	42	-12766979.43	-5843135.35	9423626.42

法人：张敬君

财务负责人：陈莹



财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

一、概况

湘潭市子敬慈善基金会是于 2014 年 08 月 19 日经湘潭市民政局批准登记注册，并取得湘潭市民政局核发的基金会法人登记证书，统一社会信用代码：53430300395840660P；住所：湖南省湘潭市湘潭县香樟路湘潭子敬学校敬贤楼 301 室；法人代表：张敬若；注册资金：壹仟万元整；业务范围：募集资金、专项资助、咨询服务、对外交往。

二、主要会计政策

1、会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计期间

采用公历年度为会计年度，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、记账基础及计价原则

采用权责发生制作为记账基础，以历史成本作为计价原则。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、记账方法

采用借贷记账法。

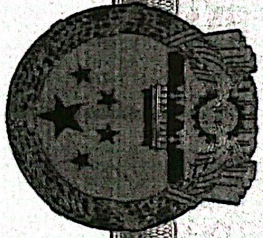
三、会计报表主要项目注释

1、货币资金期末余额：4,629,866.36 元

其中：现金

2,458.30 元

银行存款	4,627,408.06 元
2、短期投资期末余额：200,000,000.00 元，系对湖南湘潭天易经济 经济开发区管理委员会的投资。	
3、其他应收款期末余额：1,526,826.90 元	
其中：湘潭县财政局	1,496,826.90 元
办公室房租押金	30,000.00 元
4、应收利息期末余额：10,800,000.00 元，系应收天易经开区管 委会利息。	
5、其他应付款期末余额：710,000.00 元	
其中：张敬若	355,000.00 元
贺新娥	355,000.00 元
6、非限定性净资产期末余额：189,259,193.26 元，其中年初 204,083,870.01 元，本年变动额：-14,824,676.75 元。	
7、限定性净资产期末余额：26,950,000.00 元，其中年初 27,400,000.00 元，本年变动额：-450,000.00 元。	
8、收入总额：10,824,533.77 元	
其中：投资收益	10,800,000.00 元
其他收入	24,533.77 元
9、费用总额：26,099,210.52 元	
其中：业务活动成本	25,017,215.42 元
管理费用	1,081,995.10 元



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91430321184995734L



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 湘潭诚正有限责任会计师事务所

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 罗珺

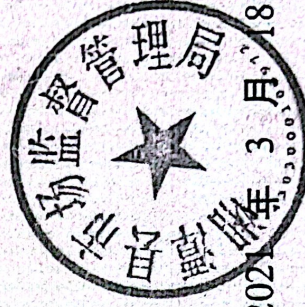
经营范围 凭本事务所合法、有效的《会计师事务所执业证书》方可承办
各类企业的审计、验资、会计咨询和会计服务及其他法定业
务; 司法鉴定服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可
开展经营活动)

注册资本 伍拾万元整

成立日期 2000年01月07日

营业期限 长期

住所 湘潭县易俗河镇凤凰路1169号



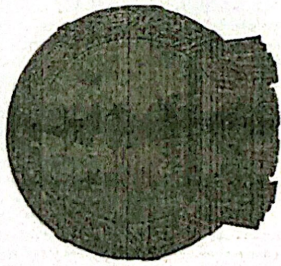
登记机关

2021年3月18日

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



会计师事务所 执业证书

名称：湘潭诚正有限责任公司会计师事务所

首席合伙人：

主任会计师：罗琚

经营场所：湘潭县易俗河镇凤凰路1169号

组织形式：有限责任

执业证书编号：43040005

批准执业文号：湘财注协字〔1999〕72号

批准执业日期：1999年12月16日

证书序号：0002520

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》。

此件与原件
报告书
湖南
仅作为本所
复印件使用
复印无效
湖南
会计师事务所



中华人民共和国财政部制



姓名 罗珊

Full name 罗珊

性别 女

Sex 女

出生日期 1976-08-05

Date of birth 1976-08-05

工作单位 湘潭诚信有限责任会计师事务所

Working unit 湘潭诚信有限责任会计师事务所

身份证号码 430304197608053025

Identity card No. 430304197608053025



年度检验合格 注册会计师协会
Annual Renewal Registration

2015.3.21
年度任职资格检查合格专用章

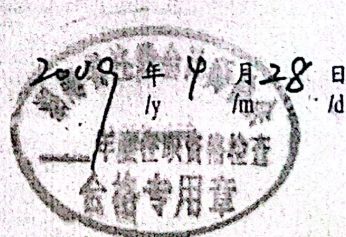
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

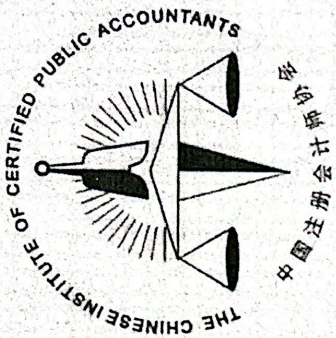


年度检验合格 注册会计师协会
Annual Renewal Registration

2017.5.7
年度任职资格检查合格专用章

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: 唐明豪
 Full name: Tang Minghao
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1963-08-09
 Date of birth: 1963-08-09
 工作单位: 湘潭诚正有限责任会计师事务所
 Working unit: Xiangtan Chengzheng Limited Liability Accounting Firm
 身份证号码: 430304630809151
 Identity card No.: 430304630809151

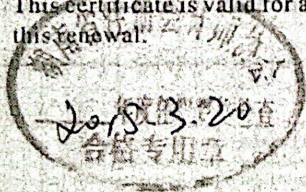


年度检验登记

Annual Renewal Registration

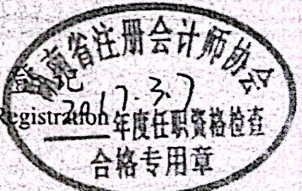


本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验

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.

