



湖南凯元会计师事务所有限公司
Hunan Kaiyuan Certified Public Accountants Co., Ltd

湘潭市子敬慈善基金会 2024 年度专项审计报告

湘凯元专审字[2025]040 号

湘潭市子敬慈善基金会：

我们接受湘潭市民政局委托，对湘潭市子敬慈善基金会（以下简称“子敬基金会”）2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间的关于内部治理、制度建设、资产管理、会计基础工作规范以及重大事项决策等方面开展抽查审计工作。本次审计中涉及的财务资料、内部控制制度、项目收支情况以及相关材料等由子敬基金会提供，并对所提供资料的真实性、合法性、完整性负责，我们的责任是对上述资料进行审计并发表审计意见。

我们依据《中国注册会计师审计准则》《民间非营利组织会计制度》《中华人民共和国慈善法》《基金会管理条例》《慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用标准》和湘潭市民政局《关于开展慈善组织（基金会）管理漏洞和风险隐患抽查审计工作的通知》等有关文件实施审计工作，在审计过程中，我们结合子敬基金会的实际情况，履



行了审阅相关会计资料、抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

我们相信，我们获取的审计证据是充分的、适当的，为发表审计意见提供了基础。审计工作业已完成，现将审计情况报告如下：

一、基本情况

（一）单位基本情况

子敬基金会是经湘潭市民政局批准，于 2014 年 8 月 19 日成立的不具有公募资格的慈善会基金会，原始基金为人民币壹仟万元整，统一社会信用代码为 53430300395840660P，有效期为 2024 年 9 月 13 日至 2029 年 9 月 5 日，法定代表人为张敬若，办公地址为湖南省湘潭市湘潭县香樟路湘潭子敬学校敬贤楼 301 室。业务范围：募集资金、专项资助、咨询服务、对外交往。业务主管单位：无。

（二）党建情况

子敬基金会于 2019 年 10 月 16 日由中共湘潭市社会组织综合委员会批准成立联合党支部，谢宜为支部书记，支部成员暂且不知，本年度开展了“预防烧烫伤安全教育”主题党日活动、“党建饮料，业务融合”主题党日活动、“党建引领社会组织，公益慈善助力援疆”等活动。

（三）法人治理结构及机构设置

子敬基金会的决策机构是理事会，理事会每年最少召开 2 次会议。理事会会议由理事长负责召集和主持。基金会无下设分支机构（专项基金）。

（四）人员构成情况



子敬基金会本届理事会于 2024 年改选,截至 2024 年 12 月 31 日,子敬基金会理事会成员 13 名,设理事长 1 名,秘书长 1 名,从理事中选举产生。监事会成员 1 名。

(五) 固定资产及房屋使用情况

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,子敬基金会的场地由湘潭子敬学校无偿提供使用。截止 2024 年 12 月 31 日,子敬基金会固定资产账面余额为 0.00 元,经核实,账实相符。

(六) 理事会召开情况

2024 年,子敬基金会召开理事会 2 次,超过 2 / 3 理事会成员出席理事会会议并制作相应的会议记录,理事会决议由出席理事审阅、签名。

(七) 公开募捐及善款保值增值情况

子敬基金会不具有公开募捐资格,2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日未进行公开募捐。截止 2024 年 12 月 31 日,子敬基金会净资产 222,861,989.43 元,其中货币资金 105,509,076.33 元,全部为银行活期,短期投资年初余额 200,000,000.00 元,年末余额 100,000,000.00 元,2024 年投资收益 10,800,000.00 元。

二、财务情况

(一) 2024 年度财务情况

1. 资产负债情况

截至 2024 年 12 月 31 日,资产合计 223,735,903.23 元,其中:货币资金 105,509,076.33 元,短期投资 100,000,000.00 元,其他应



收款项 1,626,826.90 元，应收利息 16,600,000.00 元；负债合计 873,913.80 元，其中：其他应付款 829,367.00 元，应付工资 44,546.80 元。

截至 2024 年 12 月 31 日，净资产合计 222,861,989.43 元，其中非限定性净资产 200,011,989.43 元，限定性净资产 22,850,000.00 元。

2. 财务收支情况

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日收入合计 40,991,814.84 元，其中捐赠收入 30,000,000.00 元，投资收益 10,800,000.00 元，其他收入 191,814.84 元。费用合计 34,339,018.67 元，其中业务活动成本 33,174,010.78 元，占上年度年末净资产 216,209,193.26 元的 15.34%，管理费用 1,165,007.89 元，占当年总支出的 3.39%。

3. 公益慈善项目收支情况

2024 年度，子敬基金会累计收到各项公益慈善捐赠款项 30,000,000.00 元；累计支出各项公益慈善捐赠款项 33,174,010.78 元，详细见下表：

序号	项目名称	2024 年金额
1	上年度基金余额	216,209,193.26
2	本年度总支出	34,339,018.67
3	业务活动成本	33,174,010.78
4	其中：本年度用于慈善事业支出	33,174,010.78
5	管理费用	1,165,007.89
6	其中：工作人员工资福利支出	749,041.97



7	其他	415,965.92
8	本年度慈善事业支出占上年度基金余额比	15.34%
9	本年度管理费用占总支出比例	3.39%

三、理事会成员在子敬基金会领取报酬情况

姓名	工作单位	职务	2024年领取报酬金额	备注
张敬若	子敬基金会	理事长	60,000.00	
贺新娥	子敬基金会	副理事长	60,000.00	
刘欢	子敬基金会	秘书长	180,000.00	
合计			300,000.00	

四、内部控制制度的建立情况

子敬基金会内部控制制度有《章程》《重大事项报告制度》《党建制度》《财务管理制度》《档案管理制度》《项目管理制度》《证书印章管理办法》《志愿者管理制度》《资产管理制度》。

五、审计评价

子敬基金会制定了适合基金会的财务管理制度和内部控制制度。每年按章程进行年检，坚持重大事项由理事会集体领导和监事会监督原则。审计过程中未发现存在抽逃、挪用、侵占基金会资金等违规行为。

六、本次检查发现的主要问题

(一) 基金保值增值管理方面

基金投资较高风险项目。

经检查，基金会于2019年11月28日、2020年7月10日与湖南湘潭天易经济开发区管理委员会分别签订借款1亿共计2亿的借款



合同，年利率为 10.8%，借款期限为三年，后于 2023 年 3 月 20 日协商借款本金展期至 2024 年 12 月 31 日，借款年利率同步调整到 5.4%，截止现场审计，湖南湘潭天易经济开发区管理委员会尚有 1 亿元本金未归还，1,660.00 万元利息未支付。

审计依据：不符合《中华人民共和国慈善法》“第五十四条 慈善组织为实现财产保值、增值进行投资的，应当遵循合法、安全、有效的原则……”

（二）财务管理方面

应支付给理事长张敬若、副理事长贺新娥薪酬长期挂账其他应付款，即未及时支付，也未及时清理。

七、审计建议

（一）建议子敬基金会按照《中华人民共和国慈善法》投资原则，加强投资管理，确保基金安全，实现财产保值、增值。

（二）建议子敬基金会加强薪酬支付管理，避免长期挂账引发的税务风险。

湖南凯元会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年二月十日





资产负债表

单位：元

2024年12月31日

单位名称：湘潭市子敬慈善基金会

资产	行次	期末数	年初数	负债和净资产	行次	期末数	年初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	105,509,076.33	4,629,866.36	短期借款	23		
短期投资	2	100,000,000.00	200,000,000.00	应付款项	24		
应收款项	3			应付工资	25	44,546.80	37,500.00
预付账款	4			应交税金	26		
存货	5			预收账款	27		
应收利息	6	16,600,000.00	10,800,000.00	预提费用	28		
其他应收款	7	1,626,826.90	1,526,826.90	其他应付款	29	829,367.00	710,000.00
一年内到期的长期股权投资	8			一年内到期的长期负债	30		
其他流动资产	9			其他流动负债	31		
流动资产合计		223,735,903.23	216,956,693.26	流动负债合计	32	873,913.80	747,500.00
长期投资：							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12	-	-	长期应付款	34		
				其他长期负债	35		
固定资产：				长期负债合计	36	-	-
固定资产原价	13						
减：累计折旧	14			受托代理负债：			
固定资产净值	15	-	-	受托代理负债	37		
在建工程	16						
文物文化资产	17			负债合计	38	873,913.80	747,500.00
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	-	-	净资产：			
				非限定性净资产	39		
无形资产：				行政项目	40		
无形资产	20			临时救济	41		
				社会善款	42		
受托代理资产：				非限定性净资产	43	200,011,989.43	189,259,193.26
受托代理资产	21			限定性净资产	44	22,850,000.00	26,950,000.00
				净资产合计	45	222,861,989.43	216,209,193.26
资产总计	22	223,735,903.23	216,956,693.26	负债和净资产总计	46	223,735,903.23	216,956,693.26

业务活动表

会民非02表
单位：元

编制单位：湘潭市子敬慈善基金会

2024年度

项目	行次	上年数		合计	本年累计数	
		非限定性	限定性		非限定性	限定性
一、收入						
其中：捐赠收入	1				30,000,000.00	30,000,000.00
会费收入	2					
提供服务收入	3					
商品销售收入	4					
政府补助收入	5					
投资收益	6	9,450,000.00	1,350,000.00	10,800,000.00	10,800,000.00	10,800,000.00
其他收入	7	24,533.77		24,533.77	191,814.84	191,814.84
收入合计	8	9,474,533.77	1,350,000.00	10,824,533.77	40,991,814.84	40,991,814.84
二、费用	9					
(一) 业务活动成本	10	23,217,215.42	1,800,000.00	25,017,215.42	29,074,010.78	33,174,010.78
其中：税金及附加	11					
	12					
	13					
	14					
(二) 管理费用	15	1,081,995.10		1,081,995.10	1,165,007.89	1,165,007.89
(三) 筹资费用	16					
(四) 其他费用	17					
费用合计	18	24,299,210.52	1,800,000.00	26,099,210.52	30,239,018.67	34,339,018.67
三、限定性净资产转为非限定性净资产	19					
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	20	-14,824,676.75	-450,000.00	-15,274,676.75	10,752,796.17	6,652,796.17





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91430111MA4T7CTW83

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公示上一年度报告，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30个工作日内向社会公示。



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 湖南凯元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 文志兵

经营范围 会计咨询，企业会计报表审计、合并、分立、清算事宜中的审计业务，验资、代理记账服务、税务咨询、企业管理咨询、涉税鉴证、涉税服务、涉税培训、法律咨询服务、IPO上市辅导、新三板挂牌咨询、(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 贰佰万元整

成立日期 2021年03月31日

住所 长沙市雨花区劳动西路528号现代华都家园综合楼1905、1906



登记机关

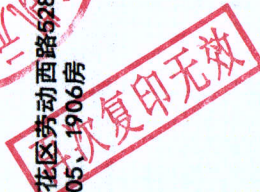
2023年8月7日



会计师事务所 执业证书

名称：湖南凯元会计师事务所有限公司
 首席合伙人：文志兵
 主任会计师：文志兵
 经营场所：长沙市雨花区劳动西路528号现代华都家园综合楼1905、1906房

组织形式：有限责任
 执业证书编号：43010150
 批准执业文号：湘财会[2021]13号
 批准执业日期：2021年06月09日



证书序号：0008818

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

姓名	王蔚强
Full Name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-07-30
Date of Birth	
工作单位	广东信义会计师事务所
Working Unit	
身份证号码	440303198107304018
Identification No.	

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

原单位
原工作单位
原工作单位
原工作单位

新单位
新工作单位
新工作单位
新工作单位

2021年 04月 07日



注册会计师
No. of Certificate

证书编号: 1108010027E

发证日期: 2021年 07月 28日

有效期至: 2023年 07月 28日

发证机关: 广东省注册会计师协会

发证机关: Guangdong Association of CPAs

年度检验情况
Annual Renewal Situation

合格
Pass

合格
Pass

再次复印无效



姓名 谢慧
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1971-02-27
 Date of birth _____
 工作单位 广东中天粤会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 433022197102270128
 Identity card No. _____



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 y m d

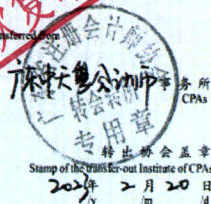
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2021年11月15日更名公告
 变更为：广东中天粤会计师事务所（普通合伙）

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021年 2月 7日
 y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 2月 20日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

湖南凯元会计师事务所
 有限公司 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2023年 2月 22日
 y m d