邯郸市红十字会
2022年度财务报表审计报告

（2023）厚诚审字第0027号

河北厚诚会计师事务所

审计单位：河北厚诚会计师事务所（普通合伙）

HEBEI HOUCHENG ACCOUNTING FIRM（GENERAL PARTNERSHIP）

审 计 报 告

（2023）厚诚审字第0027号

邯郸市红十字会：

一、审计意见

我们审计了邯郸市红十字会财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了邯郸市红十字会2022年12月31日的财务状况以及2022年度的业务活动成果和现金流量。

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，我们独立于邯郸市红十字会，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、管理层对财务报表的责任

邯郸市红十字会管理层(以下简称“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，管理层负责评估邯郸市红十字会的持续经营能力，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邯郸市红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。

管理层负责监督邯郸市红十字会的财务报告过程。

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：

（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，就可能导致对邯郸市红十字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邯郸市红十字会不能持续经营。

（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。

河北厚诚会计师事务所（普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·石家庄　　中国注册会计师：

2023年3月16日

资产负债表

会民非01表

单位:邯郸市红十字会(民非)　　日期:2022-12-31　　单位：人民币元

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	18472666.82	16551767.77	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	100000.00	
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8		1148000.00	预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	18472666.82	17699767.77	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	100000.00	
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	38000.00	55750.00	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32	38000.00	55750.00				
固定资产净值	33			受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	100000.00	
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	18372666.82	17699767.77
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110	18372666.82	17699767.77
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	18472666.82	17699767.77	负债和净资产合计	120	18472666.82	17699767.77

业务活动表

会民非02表

单位:邯郸市红十字会(民非)　　2022年度　　单位：元

项目	行次	本期数			本年数		
		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	1	1,302,874.10		1,302,874.10	59,396,960.90		59,396,960.90
会费收入	2				20,600.00		20,600.00
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						
利息收入	7						
其他收入	9	14,090.31		14,090.31	193,555.87		193,555.87
收入合计	11	1,316,964.41		1,316,964.41	59,611,116.77		59,611,116.77
二、费用							
（一）业务活动成本	12	2,531,164.00		2,531,164.00	59,970,551.23		59,970,551.23
（二）管理费用	21	60,692.35		60,692.35	285,939.21		285,939.21
（三）筹资费用	24						
（四）其他费用	28	340.00		340.00	127,525.38		127,525.38
费用合计	35	2,592,196.35		2,592,196.35	60,384,015.82		60,384,015.82
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	-1,275,231.94		-1,275,231.94	-772,899.05		-772,899.05

现金流量表

会民非03表

编制单位：邯郸市红十字会　　2022 年度　　单位：元

项　　目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	59396960.9
收到会费收到的现金	2	20600
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	6	193555.87
现金流入小计	7	59611116.77
提供捐赠或者资助支付的现金	8	59970551.23
支付给员工以及为员工支付的现金	9	
购买商品接受劳务支付的现金	10	
支付的其他与业务活动有关的现金	11	1543714.59
现金流出小计	12	61514265.82
业务活动产生的现金净流量	13	-1903149.05
二、投资活动产生的现金净流量		
收回投资所收到的现金	14	
取得投资收益所收的现金	15	
处置固定资和产无形资产所收回的现金	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
现金流入小计	18	
购建固定资和产无形资产所支付的现金	19	17750
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	-17750
投资活动产生的现金流量净额	23	
三、筹资活动产生的现金流量		
借款所收到的现金	24	
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
现金流入小计	26	
偿还借款所支付的现金	27	
偿付利息所支付的现金	28	
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流出小计	30	
筹资活动产生的现金流量净额	31	
四、汇率变动对现金的影响	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	-1920899.05

2022年度财务报表附注

（除特别说明，以人民币元表达）

一、基本情况

邯郸市红十字会（以下简称：本会）成立于1989年，单位负责人王俊玲，统一社会信用代码12130400506475943K，举办单位：邯郸市政府；经费来源：财政拨款；开办资金251.4万元；单位住所：邯郸市中华巷68号；单位宗旨和业务范围：实行人道主义、备灾救灾、卫生救护、无偿献血、社会服务、遗体捐献。

二、财务报表的编制基础

本会管理层对单位持续运营能力评估后，认为本会不存在可能导致对持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本会财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

本报告中的财务收支数据包含会员会费、捐增款物、动产和不动产收入和其他合法收入，不包含财政拨款收入。

按照财政部门要求，本会2022年度的财政预算和财政拨款收支决算将在财政部批复后按要求向社会公开。因此，本财务报告不含本会财政拨款的收支情况。

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本会财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实，完整地反映了本会的财务状况、业务活动成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计的说明

（一）会计期间

本会以1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本会记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

（三）记账基础和计价原则

本会采用权责发生制为记账基础，资产以实际成本计量。

（四）外币业务核算方法

本会会计年度内涉及的外币收支业务，按业务发生当日的市场汇价折合为人民币记账，年末对货币性项目按年末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及性质计入当期筹资费用或予以资本化。

（五）短期投资

短期投资指本会持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票投资、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

（六）应收款项

本会的应收款项包括应收账款、应收票据和其他应收款等。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。

本会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时，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。

（七）存货

1.存货分类

本会存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售、捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

⑵存货取得和发出的计价方法

本会取得存货按实际成本计价。存货在发出时，应当根据实际情况采用个别计价法，

确定发出存货的实际成本。

⑶存货的盘存制度

本会存货每年定期盘点一次。

⑷存货跌价准备的确认原则

本会在期末按可变现净值与账面价值孰低的原则确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

（八）长期投资

本会的长期投资包括:长期股权投资、长期债权投资等。

⑴长期股权投资

长期股权投资在取得时，按实际成本作为初始投资成本。如果民间非营利组织对被投资单位无控制、无共同控制且重大影响，长期股权投资应当采用成本法进行核算:如果民间非营利组织对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响，长期股权投资应当采用权益法进行核算。处置长期股权投资时，应当将实际取得价款与投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

⑵长期债权投资

长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资应当按照票面价值与票面利率按期确认利息收入。长期债券投资的初始投资成本与债券面值之间的差额，在债券持续时间，按直线法于确认债券利息收入时予以摊销。处置长期债权投资时，实际取得的价款与投资账面价值的差额，确认为当期投资损益。

⑶长期投资减值准备

本会期末，对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

（九）固定资产

1.固定资产确认标准

固定资产是指本会为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，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
运输工具	10 年	5%	9.50%
办公家具	5 年	5%	19.90%
电子设备	3 年	5%	31.67%

4.不计提折旧的资产

本会用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作为文物文化资产核算，不计提折旧。

（十）在建工程

在建工程应当按照所建造工程达到预定可使用状态前实际发生的全部必要支出确定其工程成本，并单独核算。

（十一）无形资产

本会无形资产是指为开展业务活动、出租和管理目的而持有的且没有实物形态的非货币性长期资产，包括:专利权、非专利权、商标权、著作权、土地使用权等。无形资产按取得时的实际成本计价，无形资产在合同或法律规定的有效期内按直线法摊销。

（十二）受托代理资产

受托代理资产是指本会接受委托，从事受托代理业务而收到的资产。

（十三）预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本会将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映:

1.该义务是捐赠资金管理账户承担的现时义务

2.该义务的履行很可能导致或服务潜力的资源流出。

3.该义务的金额能够可靠地计量。

（十四）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。

（十五）收入确认原则

收入是指本会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。本会在确认收入时，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。本会对交换交易产生的收入按以下方法确认收入实现:

⑴销售商品:已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方;既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施控制;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。

⑵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。

⑶让渡资产使用权:与交易相关的经济利益能够流入本会: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，对非交换交易形成的收入本会按以下方法确认：

（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）捐赠资金管理账户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，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

（4）接受捐助的非货币性资产，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。

（5）本会接受的劳务捐赠，不确认为收入。

（十六）成本费用划分原则

本会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会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)管理费用核算本会为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

(3)筹资费用核算本会为筹集业务活动所需资金而发生的费用。

(4)其它费用核算发生的无法归属到业务活动成本、管理费用或筹资费用中的费用。

五、财务报表主要项目注释

1.货币资金

货币资金种类	币种	年初数	年末数
银行存款	人民币	18472666.82	16551767.77
合计		18472666.82	16551767.77

2. 应付账款

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
应付账款	100000.00		100000.00	
合计	100000.00		100000.00	

3.存货

存货种类	年初数	本年增加	本年减少	年末数
捐赠物资		16589941.00	15441941.00	1148000.00
合　计		16589941.00	15441941.00	1148000.00

4.固定资产及累计折旧

4.1 固定资产类别

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、固定资产原价	38000.00	17750.00		55750.00
其中：档案室文件柜	38000.00	17750.00		55750.00
合 计	38000.00	17750.00		55750.00
二、累计折旧	38000.00	17750.00		55750.00
其中：档案室文件柜	38000.00	17750.00		55750.00
合 计	38000.00	17750.00		55750.00

4.2 固定资产用途

用途	年初数（元）			年末数（元）		
	原值	累计折旧	账面净值	原值	累计折旧	账面净值
自用	38000.00	38000.00		55750.00	55750.00	
合计	38000.00	38000.00		55750.00	55750.00	

5.净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
非限定净资产	18372666.82	61123541.74	61796440.79	17699767.77
合 计	18372666.82	61123541.74	61796440.79	17699767.77

6.捐赠收入

6.1 按捐赠类别列示

项 目	本年发生额	上年发生额
非限定性捐赠收入	59396960.90	18145482.17
其中：货币捐赠	46725869.90	18145482.17
非货币捐赠	12671091	

合　　计	59396960.90	18145482.17

6.2 按捐赠项目列示收入

序号	项目名称	捐款金额	捐物金额	合计
1	博爱一日捐	13539021.48		13539021.48
2	新冠疫情	20218274.57	12671091	32889365.57
3	医疗救助项目	1200000		1200000
4	定向	11486825		11486825
5	阳光善行	120000		120000
6	其他无定向	161748.85		161748.85
合　计		46725869.9		59396960.9

6.2 按捐赠项目列示支出

序号	项目名称	款项支出金额	物资支出金额	合计
1	博爱一日捐	13575833.93		13575833.93
2	新冠疫情	20559833.24	11771091	32330924.24
3	医疗救助项目	1951980		1951980
4	定向	11003273		11003273
5	阳光善行	114900		114900
6	其他无定向	993640.06		993640.06
合　计		48199460.23	11771091	59970551.23

6.3 大额捐赠收入

河北普阳钢铁为邯郸疫情捐款	10,000,000.00
河北普阳钢铁为鸡泽疫情捐款	10,000,000.00

收武安红会疫情款	10,000,000.00
收赵王集团定向疫情物资	3,727,960.00
武安红会交一日捐	2,117,780.00
河北盛卓建筑为疫情捐 50 箱 KN95 口罩	1,600,000.00
河北盛卓建筑为疫情捐 250 箱平面口罩	1,400,000.00
东壁堂健康科技（张家口）有限公司为市一中捐隐性口罩	1,188,000.00
河北丛台酒业股份有限公司捐赠核酸采样亭	1,185,000.00
邯郸市嘉瑞生物科技有限公司（赵王集团）捐防疫物资	1,088,935.00
曲周县红十字会上交博爱一日捐	822,830.00
峰峰红十字会交博爱一日捐	803,371.88
魏县红会交一日捐	800,000.00
临漳红会上交博爱一日捐	709,194.00
磁县红十字会交一日捐	682,080.00
大名县红十字会交博爱一日捐	674,180.00
涉县红会交一日捐	600,000.00
肥乡恒升村镇银行为肥乡疫情捐款	600,000.00
早颐园实业有限公司为夕来乐养老院捐南瓜山药粉	598,400.00
邯山区红会交博爱一日捐	573,080.00
永年区红会上交博爱一日捐	547,060.00
丛台区红会交一日捐	514,105.00
永年红会交 21 年博爱一日捐	480,713.00
市嘉瑞生物科技有限公司为一中捐防疫物资	416,000.00
邯郸市嘉瑞生物科技有限公司（赵王集团）捐防疫物资	415,650.00
成安县红十字会交博爱一日捐	396,780.00
广州烯旺智能科技有限公司为传染病医院捐能量仓 1 个	330,000.00

鸡泽县红会上交博爱一日捐	310,113.00
收爱眼眼科医院项目款	300,000.00
收爱眼医院项目款	300,000.00
收肛肠中医院胃肠镜检查项目款	300,000.00
广州烯旺智能科技有限公司为传染病医院捐能量房 1 个	298,000.00
涉县红十字会交一日捐	258,840.00
邱县红会上交博爱一日捐	257,612.00
收肥乡区红十字会一日捐	250,000.00
馆陶红十字会一日捐	225,445.00
冀南新区红会上交博爱一日捐	218,580.00
河北正博为疾控中心捐救护车 1 辆	215,773.00
河北众康为疾控捐救护车 1 辆	215,773.00
重庆智飞生物为疾控中心捐款	208,773.00
魏县手足创伤医院交项目款	200,000.00
河北满松医疗器械科技有限公司为鸡泽疫情捐物资	200,000.00
邯郸制药股份有限公司为中医院、明仁医院捐赠小儿风热清	200,000.00

6.4 其他收入

项　　目	本年发生额	上年发生额
会费收入	20600.00	89000.00
其他收入	193555.87	179624.34
合　　计	214155.87	268624.34

7.业务活动成本

项　　目	本年发生额	上年发生额
业务活动成本	59970551.23	18530016.44

管理费用	285939.21	183400.24
其　他	127525.38	205824.21
合　计	60384015.82	18919240.89

六、资产提供者设置了时间限制或用途限制的资产情况的说明

本会无资产提供者设置了时间限制或用途限制的资产情况。

七、重大资产减值情况的说明

本会无重大资产减值情况。

八、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

九、接受劳务捐赠情况的说明

本会无接受劳务捐赠情况。

十、对外承诺和或有事项情况的说明

本会无对外承诺和或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项的说明

本会无资产负债表日后非调整事项。

十二、需要说明的其他事项

本会无其他事项说明。

上述 2022 年度财务报表和财务报表附注已经执委会批准。

名称: 邯郸市红十字会(盖章)

法人:

财务负责人:

日　　期： 2023 年 4 月 6 日