

湖南公众会计师事务所有限公司

HUNAN GONGZHONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

湘公会计审字[2023]第 618 号

审计报告

岳阳市红十字会：

一、审计意见

我们审计了岳阳市红十字会捐赠账户的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的业务活动表和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，公允反映了岳阳市红十字会捐赠账户 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的业务收支情况和现金流量。

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，我们独立于岳阳市红十字会，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、管理层和治理层对财务报表的责任

岳阳市红十字会管理层（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，管理层负责评估岳阳市红十字会的持续经营能力，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、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督岳阳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

我们的目标是对捐赠账户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。我们同时也执行以下工作：

(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，对这些风险有针对性地设计和实施审计程序，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，就可能导致对岳阳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告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岳阳市红十字会不能持续经营。

(5) 评价岳阳市红十字会捐赠账户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的值得关注的内部控制缺陷。

湖南公众会计师事务所有限公司

电话：0730-8841715

地址：中国·湖南



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2023 年 6 月 29 日



资产负债表

会民非01表

编制单位:岳阳市红十字会

2022年12月31日

单位:元

资 产	行次	期末数	期初数	负债和净资产	行次	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	66,093.49		短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3			应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存 货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	66,093.49		其他流动负债	31		
				流动负债合计	32		
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:	37		
固定资产净值	15			受托代理负债	38		
在建工程	16						
文物文化资产	17			负债合计	39		
固定资产清理	18						
固定资产合计	19						
无形资产:							
无形资产	20			净资产:			
				非限定性净资产	40	66,093.49	
受托代理资产:				限定性净资产	41		
受托代理资产	21			净资产合计	42	66,093.49	
资产总计	22	66,093.49		负债和净资产总计	43	66,093.49	



业务活动表

会民非02表

编制单位:岳阳市红十字会

2022年12月

单位:元

项目	行次	本月数			本年累计数		
一、收入		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
其中: 捐赠收入	1	641,711.75		641,711.75	641,711.75		641,711.75
会费收入	2						
提供服务收入	3						
政府补助收入	4						
商品销售收入	5						
投资收益	6						
其他收入	7	7.18		7.18	7.18		7.18
收入合计	8	641,718.93		641,718.93	641,718.93		641,718.93
二、费用							
(一) 业务活动成本	9	575,393.44		575,393.44	575,393.44		575,393.44
(二) 管理费用	10	232.00		232.00	232.00		232.00
(三) 筹资费用	11						
(四) 其他费用	12						
费用合计	13	575,625.44		575,625.44	575,625.44		575,625.44
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14						
四、净资产变动额	15	66,093.49		66,093.49	66,093.49		66,093.49



现金流量表

编制单位:岳阳市红十字会

2022年度

会民非03表
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	641,711.75
收取会费收到的现金	2	
提供劳务收入的现金	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	7.18
现金流入小计	6	641,718.93
提供捐赠或者资助支付的现金	7	575,393.44
支付给员工以及为员工支付的现金	8	
购买商品、接受服务支付的现金	9	
支付的其他与业务活动有关的现金	10	232.00
现金流出小计	10	575,625.44
业务活动产生的现金流量净额	11	66,093.49
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金	12	
取得投资收益所收到的现金	13	
处置固定资产、无形资产所收回的现金净额	14	
收到的其他与投资活动有关的现金	15	
现金流入小计	16	
购建固定资产、无形资产所支付的现金	17	
投资所支付的现金	18	
支付的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流出小计	20	
投资活动产生的现金流量净额	21	
三、筹资活动产生的现金流量:		
取得借款所收到的现金	22	
收到的其他与筹资活动有关的现金	23	
现金流入小计	24	
偿还债务所支付的现金	25	
偿还利息所支付的现金	26	
支付的其他与筹资活动有关的现金	27	
现金流出小计	28	
筹资活动产生的现金流量净额	29	
四、汇率变动对现金的影响	30	
五、现金及现金等价物净增加额	31	66,093.49



岳阳市红十字会捐赠账户

财务报表附注

2022 年 12 月 31 日

(除特别说明，金额单位以人民币元表述)

一、单位基本情况

岳阳市红十字会（以下简称“本红会”）现属中共岳阳市委领导下的群团组织，统一社会信用代码为：124306005015549178，住所：岳阳市岳阳楼区青年中路181号，业务范围：为了保护人的生命和健康，开展宣传、贯彻《中华人民共和国红十字会法》，备灾、救灾，群众性、行业性的卫生救护培训，组织、宣传、动员输血献血，红十字青少年活动，地区间以及国（境）外红十字会的交流合作工作，依照国际红十字和新月运动的基本原则完成政府委托的事宜。

二、捐赠账户财务报表的编制基础

本红会捐赠账户财务报表以持续开展各项业务活动为基础，根据实际发生的经济业务，按照财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法”所述会计政策和估计编制。

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本红会编制的捐赠账户财务收支符合中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》，真实完整的反映了本红会2022年12月31日的捐赠账户财务状况及2022年度的捐赠账户的业务活动成果和现金流量。

四、重要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法

（一）会计期间

本红会采用公历年制，即公历1月1日起至12月31日止。

（二）记账本位币

本红会采用人民币为记账本位币，编制本财务收支时所采用的货币为人民币。

（三） 记账基础和计价原则

本红会以权责发生制为原则进行会计核算，除特别说明的计价基础外，均按取得时的实际成本计价。

（四） 外币业务核算方法

本红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进入当期筹资费用。

（五） 流动资产

1、货币资金包括：库存现金、银行存款等。

2、短期投资是指本红会依法取得的，持有时间不超过一年（含1年）的投资。

3、应收及预付款项是指本红会在开展业务活动过程中形成的各项债权，包括应收票据、应收账款，其他应收款等应收款项和预付账款。

4、 存货

（1） 存货的分类：存货主要为捐赠物资。

（2） 存货取得和发出的计价方法：

存货在取得时按实际成本计价，受赠书画及纪念品等以名义金额计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法：

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存

货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备的金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(六) 非流动资产

1、长期投资是指本红会依法取得的，持有时间超过1年(不含1年)的各种股权和债权性质的投资。

(1) 长期股权投资

本红会长期股权投资在取得时按初始成本计价，对被投资单位没有控制，共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制，共同控制，重大影响的，采用权益法核算。

(2) 长期债权投资

本红会长期债权投资按取得时的实际成本做为初始投资成本。长期债权投资应当按照票面价值和票面利率按期确认利息收入。长期债券投资的初始成本与债券面值之间的差额，在债券持有期间，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，实际取得的价款与债券账面价值之间的差额，确认为当期投资损益。

(3) 长期投资减值准备

本红会期末，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。

2、在建工程是指本红会已经发生必要支出，但尚未完工交付使用的各种建筑(包括新建、改建、扩建、修缮等)和设备安装工程。

3、固定资产是指本红会持有的使用期限超过1年(不含1年)，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产，包括房屋及构筑物、运输工具、专用设备、通用设备和其他设备、器具等。单位价值虽未达到规定标准但耐用时间在1年以上(不含1年)的大批同类物资，应当作为固定资产核算。

4、无形资产是指本红会持有的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、

商标权、著作权、土地使用权、非专利技术。

（七） 负债

1、短期借款是本红会借入的期限在1年内（含1年）的各种借款。

2、应付及预收款项是指本红会在开展业务活动中发生的各项债务，包括：应付票据、应付账款，其他应付款等各种应付和预收账款。

3、应付职工薪酬是指本红会应付未付的职工工资、津贴补贴等。

4、应缴款项是指本红会应缴未缴的各种款项。

5、长期借款是指本红会借入的期限超过1年（不含1年）的各种借款。

6、长期应付款是指本红会发生的偿还期限超过1年（不含1年）的应付款项，主要指融资租入固定资产发生的应付租赁款。

（八） 限定性净资产、非限定性净资产

本红会的净资产是指资产减去负债后的余额。净资产按照其是否受到限制，分为限定性净资产和非限定性净资产等。

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。

（九） 收入

本红会捐赠账户收入主要包括总会和省红十字会拨付捐赠款物、本级红会接受捐赠款物、会费、动产和不动产收入以及其他合法收入等。

本红会捐赠账户的收入以单位实际收到数额予以确认。

对非交换交易产生的收入在同时满足下列条件时予以确认：

1、与交换相关的经济利益或者服务潜力的资源能够为本红会所控制，或者相关的债务能够得到解除；

2、交换能够引起净资产的增加；

3、收入的金额能够可靠地计量；

4、无条件的捐赠在收到时确认收入实现，附条件的捐赠在取得资产控制权时确认收入；但当本红会存在需要偿还全部或部分捐赠资产或相应金额的现时业务时，应当根据需要偿还的金额确认一项负债或费用。

接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值确认收入。如果捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等）的，应当按照凭据上标明的金额作为入账价值。如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，受赠资产应当以其公允价值作为入账价值。如果捐赠方没有提供有关凭据的，受赠资产应当以其公允价值作为入账价值。

接受的劳务捐赠，不予确认，但需在会计报表附注中作相关披露。

（十）成本或者费用

1、成本或者费用是指捐赠账户开展业务及其他活动发生的资金耗费或损失。

2、本红会捐赠账户成本或费用包括：业务活动成本、管理费用和其他费用等。

业务活动成本，是指本捐赠账户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。

管理费用是指本捐赠账户为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

3、本捐赠账户开展多项业务活动或者属于业务活动、管理活动等共同发生的，应当正确归集各项业务活动发生的各项费用数，无法直接归集的，应当将这些费用按照合理的方法在各项活动中进行分配。

本捐赠账户的经营支出与经营收入应当配比。

本捐赠账户的支出一般应当在实际支付时予以确认，并按照实际支付金额进行计量。

五、其他事项说明

按照总会印发的《关于加强红十字会财务工作的指导意见》（中红字〔2019〕25号）要求，本红会使用《民间非营利组织会计制度》，核算财政拨款以外纳入捐赠管理的资产，审计范围包括总会和省红十字会拨付捐赠款物，本级接受捐赠款物、会费、动产和不动

产收入以及其他合法收入，特此说明。

六、财务报表主要项目注释

以下注释项目，除非特别指明，期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，本期指2022年度，上期指2021年度。

（一）货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	66,093.49	
合 计	66,093.49	

其中：国库其他资金账户40,000.00元，岳阳市红十字会捐赠专户余额26,093.49元。

（二）净资产

项 目	期末数	期初数
非限定性净资产	66,093.49	
限定性净资产		
合 计	66,093.49	

（三）收入

项 目	本年发生额		
	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	641,711.75		641,711.75
其他收入	7.18		7.18
合 计	641,718.93		641,718.93

捐赠收入明细情况见附表。

按项目类别列示：

序号	一级项目类别	本年发生额
1	志愿服务项目	15,000.00
2	爱心献血屋项目	500,000.00
3	AED 建设项目	65,711.75
4	助困项目	11,000.00
5	助学项目	10,000.00
6	其他捐赠收入	40,000.00
	合计	641,711.75

(四) 支出

项 目	本年发生额		
	非限定性	限定性	合计
(一)业务活动成本	575,393.44		575,393.44
其中：定向捐赠	573,393.44		573,393.44
非定向捐赠	2,000.00		2,000.00
(二)管理费用	232.00		232.00
(三)筹资费用			
(四)其他费用			
合计	575,625.44		575,625.44

捐赠资金使用明细情况见附表。

业务活动成本按公益项目类别列示：

序号	一级项目	本年发生额
1	志愿服务项目	15,000.00
2	爱心献血屋项目	500,000.00
3	AED 建设项目	39,393.44
4	助困项目	11,000.00
5	助学项目	10,000.00
	合计	575,393.44

七、或有事项

本红会无需要说明的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项的说明

本红会无需要说明的资产负债表日后事项。

九、其他事项的说明

岳阳市红十字会 2022 年度捐赠总收入 641,711.75 元（不含银行利息收入），捐赠总支出 575,393.44 元，捐赠支出占捐赠收入的 89.67%，总收入中用于公益事业的支出比例 100%。



十、财务报表之批准

上述2022年捐赠账户财务报表及其有关注释，系本红会按照《民间非营利组织会计制度》的有关规定编制并经本红会批准报出。

岳阳市红十字会

2023年3月22日

2022年捐赠收入明细表

编制单位:岳阳市红十字会

金额单位:元

序号	捐赠人	捐赠时间	捐赠金额	备注
1	江西省新余市水利电力建筑工程有限公司	2022年3月	10,000.00	定向捐赠志愿服务项目款
2	湖北祖德水利水电工程有限公司	2022年3月	5,000.00	定向捐赠志愿服务项目款
3	湖南康润药业股份有限公司	2022年8月	20,000.00	用于岳阳市红十字会事业发展
4	国药集团武汉血液制品有限公司	2022年11月	500,000.00	定向捐赠岳阳市中心血站
5	岳阳市新的社会阶层人士联合会	2022年12月	30,000.00	定向捐赠用于南湖广场AED建设
6	长沙普源医疗器械有限公司	2022年12月	20,000.00	用于岳阳市红十字会事业发展
7	99公益项目募集(腾讯公益)	2022年12月	35,711.75	定向捐赠用于AED建设
8	彭学	2022年9月	2,000.00	非定向捐赠
9	湖南岳州律师事务所	2022年9月	10,000.00	定向捐资助学苏雅婷
10	韩章	2022年10月	1,000.00	定向捐赠救助困难对象陈丰
11	柳新根	2022年10月	3,000.00	定向捐赠救助困难对象陈丰
12	童嫚娜	2022年10月	1,000.00	定向捐赠救助困难对象陈丰
13	柳艳柏	2022年10月	1,000.00	定向捐赠救助困难对象陈丰
14	朱德超	2022年10月	1,000.00	定向捐赠救助困难对象陈丰
15	周智勇	2022年10月	1,000.00	定向捐赠救助困难对象陈丰
16	朱璐	2022年10月	1,000.00	定向捐赠救助困难对象陈丰
合计			641,711.75	

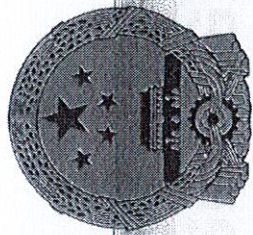
2022年捐赠资金使用情况明细表

编制单位:岳阳市红十字会

金额单位:元

序号	受赠人	受赠时间	受赠金额	是否定向	备注
1	岳阳市红十字会应急救援志愿者协会	2022年3月	10,000.00	是	江西省新余市水利电力建筑工程有限公司捐赠志愿服务项目款
2	岳阳市红十字会应急救援志愿者协会	2022年3月	5,000.00	是	湖北祖德水利水电工程有限公司捐赠志愿服务项目款
3	岳阳市中心血站	2022年11月	500,000.00	是	国药集团武汉血液制品有限公司捐赠,用于献血屋的建设
4	岳阳市红十字会应急救援志愿者协会	2022年12月	30,000.00	是	岳阳市新的社会阶层人士联合会捐赠,用于南湖广场AED建设
5	岳阳市红十字会应急救援志愿者协会	2022年12月	9,393.44	是	99公益项目募集(腾讯公益),用于AED建设
7	苏雅婷	2022年9月	10,000.00	是	湖南岳州律师事务所定向资助助学
8	陈丰	2022年9月	2,000.00	否	彭学捐赠
9	陈丰	2022年10月	9,000.00	是	韩章、柳新根等7人定向捐赠救助困难对象
总计			575,393.44		





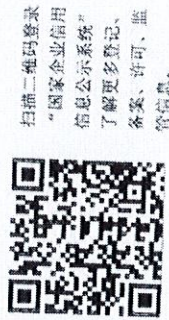
统一社会信用代码

91430602186080159C

营业执照

(副本)

副本编号: 1-1



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。

名称 湖南公众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 雷智茗

经营范围 审计年度会计报表; 验证资本金; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务; 承办司法、工商行政管理等机关和个人委托的服务事项; 为委托单位和个人提供财务服务和经济管理咨询服务; 应聘担任会计顾问; 代理企业纳税; 接受委托、办理资产评估; 基建预决算审查; 培训审计、财务人员等。

注册资本 叁佰万元整

成立日期 1999年10月13日

营业期限 2001年04月27日至 2049年10月12日

住所 湖南省岳阳市岳阳楼区求索东路16号碧苑花园4楼407室西



登记机关

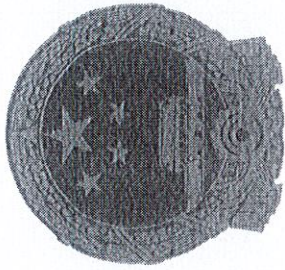
2022 年 4 月 24 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

市场主体应当于每年1月1日至5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。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：湖南公众会计师事务所有限公司
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：雷智茗

岳阳市求索东路16号

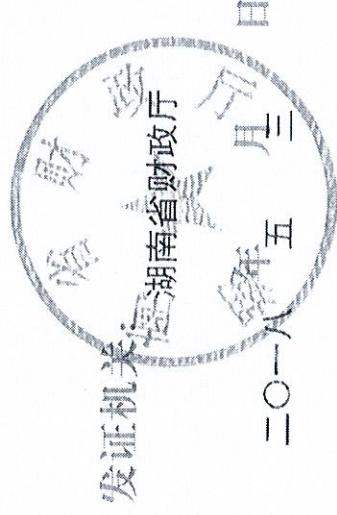
组织形式：有限责任
执业证书编号：43070004
批准执业文号：
批准执业日期：湘财注协字[1999]38号
1999年10月13日



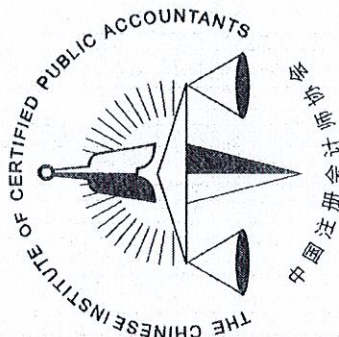
证书序号：0002554

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	杨鸣
Sex	女
Date of birth	1958-04-22
Working unit	湖南公众会计师事务所有限公司
Identity card No.	430602195804224527



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.



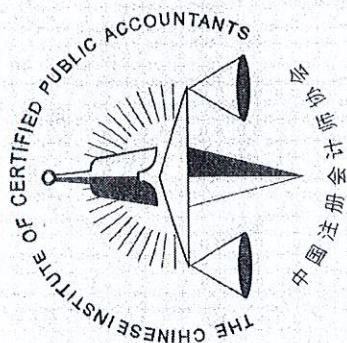
杨鸣的年检二维码



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 /y 月 /m 日 /d



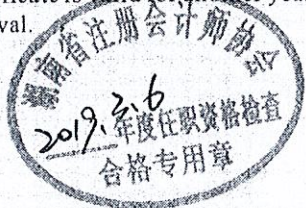
姓名	陈智若
Sex	男
Date of birth	1993-11-13
Working unit	新余舞钢钢铁有限公司
Identity card No.	430202199311134059



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.



智若的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d