

台州市红十字会捐赠收支账套

财务报表附注

2022 年度

一、单位基本情况

台州市红十字会持有 13331000E96826000Q 号《统一社会信用代码证书》；机构性质：群众团体；机构地址：浙江省台州市市府大道 451 号行政中心 3 号楼；负责人：应正南。

二、财务报表的编制基础

本单位财务报表编制是以持续经营假设为基础，以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本单位编制的财务报表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、完整地反映了台州市红十字会捐赠收支账套 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的业务活动成果和现金流量。

四、主要会计政策和会计估计的说明

（一）会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

会计核算采用权责发生制，记账方法按借贷记账法进行核算，资产计价以实际成本为基础。

（四）应收款项

应收款项是指民间非营利组织在日常业务活动过程中发生的各项应收未收债权，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。

（1）应收款项应当按照实际发生额入账，并按照往来单位或个人等设置明细账，进行明细核算。

（2）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。

（五）固定资产及累计折旧核算方法



1. 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，单位价值较高的有形资产，作为固定资产。

2. 固定资产按取得时的实际成本或确定的价值作为入账价值，包括买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出；

3. 固定资产折旧采用年限平均法。

4. 如果固定资产发生重大减值，按照固定资产的可收回净值低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

(六) 限定性净资产、非限定性净资产

本单位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。

(七) 收入确认原则

民间非营利组织在确认收入时，应当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. 交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当某一主体取得资产、获得服务或者解除债务时，需要向交易对方支付等值或者大致等值的现金，如果提供等值或者大致等值的货物、服务等交易。如按照等价交换原则销售商品、提供劳务等均属于交换交易。对于因交换交易所形成的商品销售收入，应当在下列条件同时满足时予以确认：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

对于因交换交易所形成的提供劳务收入，应当按以下规定予以确认：

- (1) 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；
- (2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

对于因交换交易所形成的因让渡资产使用权而发生的收入应当在下列条件同时满足时予以



确认：

(1)与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；

(2)收入的金额能够可靠地计量。

2.非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中，某一主体取得资产、获得服务或者解除债务时，不必向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等；或者某一主体在对外提供货物、服务等时，没有收到等值或者大致等值的现金、货物等。如捐赠、政府补助等属于非交换交易。

对于因非交换交易所形成的收入，应当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流入民间非营利组织并为其所控制，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。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，应当在捐赠或政府补助收到时确认收入；对于附条件的捐赠或政府补助，应当在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入，但当民间非营利组织存在需要偿还全部或部分捐赠资产（或者政府补助资产）或者相应金额的现时义务时，应当根据需偿还的金额同时确认一项负债和费用。

民间非营利组织对于各项收入应当按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他所有收入，为非限定性收入。

民间非营利组织的会费收入、提供服务收入、商品销售收入和投资收益等一般为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制；民间非营利组织的捐赠收入和政府补助收入，应当视相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，分别限定性收入和非限定性收入进行核算。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正说明

（一）会计政策变更说明

本期单位无会计政策变更事项。



(二) 会计估计变更说明

本期单位无会计估计变更事项。

(三) 前期重大差错更正说明

本期单位无前期重大差错更正事项。

六、税项

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条的规定，符合条件的非营利组织的收入免缴企业所得税但不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。

本单位已取得非营利组织免税资格，2022年无从事营利性活动取得的收入。

七、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，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) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额
银行存款	5,223,349.58	-	5,223,349.58
其中：人民币	5,223,349.58	-	5,223,349.58
其他货币资金	-	-	-
合计	5,223,349.58	-	5,223,349.58

(续上表)

项 目	期初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额
银行存款	4,562,049.19	-	4,562,049.19
其中：人民币	4,562,049.19	-	4,562,049.19
其他货币资金	-	-	-
合计	4,562,049.19	-	4,562,049.19



2. 应收款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	占比	期初余额	占比
1年以内	-	-	-	-
1~2年	-	-	26,285.62	95.77%
2~3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	1,160.00	4.23%
合计	-	-	27,445.62	100.00%

3. 固定资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	22,096.00	-	-	22,096.00
办公设备等	22,096.00	-	-	22,096.00
二、累计折旧合计	16,399.64	1,245.84	-	17,645.48
办公设备等	16,399.64	1,245.84	-	17,645.48
三、账面净值合计	5,696.36	-	-	4,450.52
办公设备等	5,696.36	-	-	4,450.52

4. 应付款项

账龄	期末余额	占比	期初余额	占比
3年以上	233,248.60	100.00%	260,694.22	100.00%
合计	233,248.60	100.00%	260,694.22	100.00%

5. 净资产

项目	期末数	期初数
非限定性净资产	4,970,944.80	4,310,890.25
限定性净资产	23,606.70	23,606.70
合计	4,994,551.50	4,334,496.95



(二) 业务活动表项目注释

1. 捐赠收入

(1) 总体情况

项目	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐款收入	5,484,491.17	-	5,484,491.17	1,723,721.37	-	1,723,721.37

(2) 按项目类别列示

一级项目类别	本期发生额
造血干细胞宣传动员费	65,840.00
情暖浙江补助款	60,000.00
新冠肺炎疫情防控项目	1,589,364.80
小天使执行费	2,828.20
腾讯公益扣款项目	634,997.12
救援队工作经费	311,100.00
99 公益日项目	670,109.19
救护培训收入	89,140.00
红十字日常捐赠	19,331.57
烟草捐赠	100,000.00
赈灾	14,256.27
黄岩方家岙村小橘灯工程	40,000.00
5.8 人道公益日筹款	1,887,524.02
合计	5,484,491.17

(3) 大额资金捐赠收入

捐赠人/项目	捐赠金额
5.8 人道公益日筹款	1,887,524.02
杭州申昊科技股份有限公司	925,000.00
小计	2,812,524.02



2. 会费收入

项 目	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
会费收入	36,179.60	-	36,179.60	15,260.80	-	15,260.80

3. 上级补助收入

项 目	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
上级补助收入	-	-	-	346,472.46	-	346,472.46

4. 其他收入

项 目	本期发生额			上期发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
利息收入	34,067.79	-	34,067.79	126,792.05	-	126,792.05

5. 业务活动成本

类 别	本期发生额	上期发生额
项目支出	4,879,588.65	8,372,932.19
会费支出	7,329.52	3,910.64
合 计	4,886,918.17	8,376,842.83

6. 项目收支分项列示

一级项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
捐款收支结余	23,606.70	-	-	23,606.70
香溢基金	1,745,800.00	-	-	1,745,800.00
造血干细胞宣传动员费	154,381.00	65,840.00	94,038.00	126,183.00
人体器官捐献经费	50,000.00	-	-	50,000.00
珍视明项目经费	1,300.00	-	-	1,300.00



一级项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
光明行项目款	481,476.28	-	481,476.28	-
大陈岛医疗救助项目	293,247.58	-	37,437.55	255,810.03
情暖浙江补助款	60,000.00	60,000.00	120,000.00	-
彩票公益金执行费	6,700.00	-	-	6,700.00
新冠肺炎疫情防控项目	30,000.00	1,589,364.80	1,618,864.80	500.00
小天使执行费	700.00	2,828.20	-	3,528.20
腾讯公益扣款项目	380.34	634,997.12	-	635,377.46
青少年护眼护眼项目	700,000.00	-	-	700,000.00
救援队工作经费	19,400.00	311,100.00	330,500.00	-
99 公益日项目	2,432.46	670,109.19	18,000.00	654,541.65
救护培训收入	189,554.50	89,140.00	89,140.00	189,554.50
红十字日常捐赠	43,266.66	19,331.57	-	62,598.23
香溢基金捐款收入	127,950.00	-	-	127,950.00
博爱送万家扶贫款	100,000.00	-	100,000.00	-
烟草捐赠	-	100,000.00	100,000.00	-
赈灾	-	14,256.27	2,608.00	11,648.27
黄岩方家岙村小橘灯工程	-	40,000.00	-	40,000.00
5.8 人道公益日筹款	-	1,887,524.02	1,887,524.02	-
合计	4,030,195.52	5,484,491.17	4,879,588.65	4,635,098.04

7. 管理费用

类别	本期发生额	上期发生额
办公费用	7,625.84	1,718.31

8. 其他费用

类别	本期发生额	上期发生额
对公帐户手续费	140.00	-



八、重大或有事项

截止资产负债表日，本单位无应披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截止资产负债表日，本单位无应披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本单位无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

