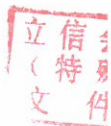


中国红十字基金会字节跳动医务
工作者人道救助基金 2021 年度捐
赠款物收支情况审计报告
信会师报字[2022]第 ZB21638 号



专项审计报告



防伪编码: 31000006202284672N

被审计单位名称: 中国红十字基金会

审计内容: 其他专项审核报告-其他

报告文号: 信会师报字[2022]第ZB21638号

签字注册会计师: 郭兆刚

注册会计师编号: 370500010064

签字注册会计师: 陈克选

注册会计师编号: 110002310024

事务所名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 021-23280000

事务所地址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

中国红十字基金会
字节跳动医务工作者人道救助基金
2021 年度捐赠款物收支情况
审计报告

(2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	中国红十字基金会字节跳动医务工作者人道救助基金 2021 年度捐赠款物收支情况表及附注	3-8

中国红十字基金会
字节跳动医务工作者人道救助基金
2021 年度捐赠款物收支情况
审计报告

信会师报字[2022]第 ZB21638 号

中国红十字基金会：

一、 审计意见

我们审计了中国红十字基金会（以下简称“红基会”）编制的《中国红十字基金会字节跳动医务工作者人道救助基金 2021 年度捐赠款物收支情况表》及其附注（以下简称“收支情况表”）。

我们认为，后附的收支情况表在所有重大方面真实、完整的反映了 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日红基会字节跳动医务工作者人道救助基金捐赠款物收入与支出情况。

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“注册会计师对收支情况表审计的责任”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，我们独立于红基会，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、 管理层对收支情况表的责任

红基会管理层（以下简称管理层）负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制收支情况表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使收支情况表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

四、 注册会计师对收支情况表审计的责任

我们的目标是对收支情况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收支情况表使用者依据收支情况表作出的经济决策，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：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的收支情况表重大错报风险，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，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) 评价收支情况表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价收支情况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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

2022年4月30日



中国红十字基金会
字节跳动医务工作者人道救助基金
2021年度捐赠款物收支情况表

编制单位：中国红十字基金会

期间：2021年度

单位：元

项目	附注	金额
一、捐赠收入		
捐款收入	四、（一）	345,739.46
捐物收入		
捐赠收入合计		345,739.46
二、捐赠支出		
（一）直接用于受助人的款物		
医务工作者人道救助资助支出	四、（二）	3,000,000.00
医务心理支持项目资助支出	四、（二）	220,000.00
西部儿科医师培训资助支出	四、（二）	625,000.00
接受捐赠物资支出		
公益采购支出		
公益设施建造支出		
公益活动支出		
直接用于受助人的款物小计		3,845,000.00
（二）公益项目执行成本		
业务活动费用	四、（二）	79,473.81
项目管理成本		
公益项目执行成本小计		79,473.81
捐赠支出合计		3,924,473.81
执行费及管理费	四、（三）	
期初基金结余		7,253,518.72
本年基金结余		-3,578,734.35
期末基金结余		3,674,784.37

收支情况表附注为收支情况表组成部分。

第3至8页的收支情况表及收支情况表附注由下列负责人签署：



法定代表人



理事长



财务资产部部长

中国红十字基金会 字节跳动医务工作者人道救助基金 2021 年度捐赠款物收支情况表 附注

一、基本情况

2020 年 1 月，字节跳动向中国红十字基金会（以下简称“本基金会”）捐赠人民币 2 亿元，联合本基金会共同设立“中国红十字基金会字节跳动医务工作者人道救助基金”，旨在关爱抗击新冠肺炎疫情的全国医务工作者并为其提供人道救助，受助者包括但不限于确诊感染的和因公殉职的医务工作者。该基金隶属于本基金会，在本基金会的基本账户下，设立专项财务科目，按照捐赠人或发起人的意愿，专款专用。

字节跳动医务工作者人道救助基金收入主要来源于接受国内外法人、其他组织和自然人捐赠；以及基金增值收益及其他合法收入。

字节跳动医务工作者人道救助基金遵守本基金会制定的《中国红十字基金会专项基金管理办法》，以及由本基金管委会共同制定的《中国红十字基金会字节跳动医务工作者人道救助基金管理规则》。

2021 年度，字节跳动医务工作者人道救助基金资助了 3 名因抗击疫情而不幸感染的医务工作者和 1 名因抗击疫情而不幸感染的医务工作者。截至 2021 年底，医务人道救助基金已为八十八批共 3737 名（共 3740 人次）抗击疫情医务工作者提供人道救助。其中，为 3670 名因抗击疫情而不幸感染的医务工作者，每人资助 10 万元；为 67 名因抗击疫情而不幸殉职的医务工作者，每个家庭资助 100 万元。注：基金收到 1 名医务工作者退回人道救助金，第七十五批中袁女士为个人申报，自愿放弃申请并退回人道救助金。2021 年度医务工作者人道救助资助支出为 3,000,000 元。

随着国内疫情常态化，根据医务群体需求变化，字节跳动医务工作者人道救助基金不断拓展对医务工作者支持范围，联合中国心理学会、中国科学院心理研究所的专家团队，开展“安心计划”医务心理支持项目，为抗疫医务工作者及其家庭免费提供 729 次心理咨询。2021 年度拨付 220,000 元（项目中期款）支持开展“安心计划”医务心理支持项目。

2021 年 4 月起，字节跳动医务工作者人道救助基金与“院士+博爱基金”合作，加大对西部儿科医师的关注和支持，列支 625,000 元资助支持开展“院士+”西部儿科医师培训班。2021 年度资助开展西部儿科医师培训班 3 期，已培训 58 名来自贵州、四川的儿科医师。

2021 年度，字节跳动医务工作者人道救助基金“业务活动费用”为 79,473.81 元，其中，73572.31 元用于 2021 年 7 月在武汉举行“致敬平凡英雄——请白衣天使观影”公益活动，邀请湖北武汉 1000 个抗疫一线医务工作者家庭免费观看影片《中国医生》；5901.5 元用于拨付新媒体专家讲师劳务费，基金邀请新媒体专家讲师为第十七期“院士+”西部儿科医师培训班学员进行新媒体应用培训。

二、 编制基础

本基金会按照《民间非营利组织会计制度》的规定进行会计确认、计量和报告。为了向社会公众报告字节跳动医务工作者人道救助基金捐赠收入和支出情况，本基金会以字节跳动医务工作者人道救助基金业务活动为会计主体，根据账簿记录，按照《民间非营利组织会计制度》的规定及附注三所述的会计政策和会计估计编制了字节跳动医务工作者人道救助基金捐赠款物收支情况表。

字节跳动医务工作者人道救助基金捐赠款物收支情况表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的规定，真实、完整地反映了字节跳动医务工作者人道救助基金自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日的捐赠款物收入和支出情况。

三、 主要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本基金会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(四) 外币业务核算

本基金会会计年度内涉及的外币业务，按业务实际发生日(当月 1 日)的市场汇价(中

间价)折合为人民币记账,月(年)末对货币性项目按月(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费用或予以资本化。

(五) 固定资产

固定资产是指为行政管理、提供服务而持有的,预计使用年限超过 1 年,且单位价值较高的资产。固定资产按取得时实际成本计价。固定资产折旧采用年限平均法计算。年限平均法(直线法)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:

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	5	0	20
办公家具	5	0	20
其他设备	5	0	20

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,作为固定资产核算,不计提折旧。

(六) 收入确认原则

收入是指字节跳动医务工作者人道救助基金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和其他收入。本基金会在确认收入时,区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易,即当本基金会取得资产、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,或者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,应当在下列条件下同时满足时予以确认:

- A. 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- B. 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;
- C. 与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织;
- D. 相关的收入和成本能够可靠地计量。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。在非交换交易中,本基金会取得资产、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;或者本基金会在对外提供货物、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、政府补助等均属于非交换交易。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：

- A. 与交易相关的含有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；
- B. 交易能够引起净资产的增加；
- C. 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，应当在捐赠收到时确认收入；对于附条件的捐赠，应当在取得捐赠资产控制权时确认收入，但当本基金会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，应当根据需偿还的金额同时确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，本基金会以其公允价值计算。捐赠方在向本基金会捐赠时，需提供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，本基金会不确认为捐赠收入。

本基金会接受的劳务捐赠不确认捐赠收入。

(七) 捐赠支出

捐赠支出是指字节跳动医务工作者人道救助基金开展业务活动所发生的支出。本基金会将捐赠支出按照是否直接用于受助人或受助对象划分为直接用于受助人的支出和执行成本。

直接用于受助人的支出包括现金资助支出、接受捐赠物资支出、公益服务采购支出、公益物资采购支出、公益设施建造支出。现金资助支出是指本基金会支付给受助人或第三方（如医院）用于资助受助人的货币资金支出。接受捐赠物资支出是指将接受捐赠的物资交付受助人的支出。公益服务采购支出是指开展业务活动采购服务发生的支出。公益物资采购支出是指开展业务活动发生的物资采购支出。公益设施建造支出是指开展业务活动购建公益设施发生的支出。

执行成本是指字节跳动医务工作者人道救助基金开展业务活动发生的差旅费、人员工资等实施成本。

四、 收支情况表主要项目注释

(一) 大额捐赠收入

捐赠人	捐赠额			占本期捐赠收入比例	用途
	捐款	捐物	小计		
北京微播视界科技有限公司	345,619.46		345,619.46	99.96%	医务工作者人道救助
合计	345,739.46		345,739.46	99.96%	

(二) 捐赠支出

项目	捐赠支出			占本期捐赠支出比例	用途
	捐款支出	捐物支出	小计		
资金资助支出	3,000,000.00		3,000,000.00	76.44%	资助医务工作者人道救助
	220,000.00		220,000.00	5.61%	医务心理支持项目资助支出
	625,000.00		625,000.00	15.93%	西部儿科医师培训资助支出
业务活动费用	73,572.41		73,572.41	1.87%	“致敬平凡英雄请白衣天使观影”活动费支出
	5,901.50		5,901.50	0.15%	西部儿科医师培训活动
合计	3,924,473.91		3,924,473.91	100.00%	

(三) 项目管理成本

项目管理成本为本基金会依据《中国红十字基金会专项基金管理办法》，计提的字节跳动医务工作者人道救助基金项目管理费，用于本基金会事业发展及行政办公支出。本期本基金会未计提项目执行及管理费。

五、 关联方及关联方捐赠收支

无。

六、 其他需说明的重要事项

无。

七、 收支情况表批准

本收支情况表于2022年4月30日经中国红十字基金会批准报出。

