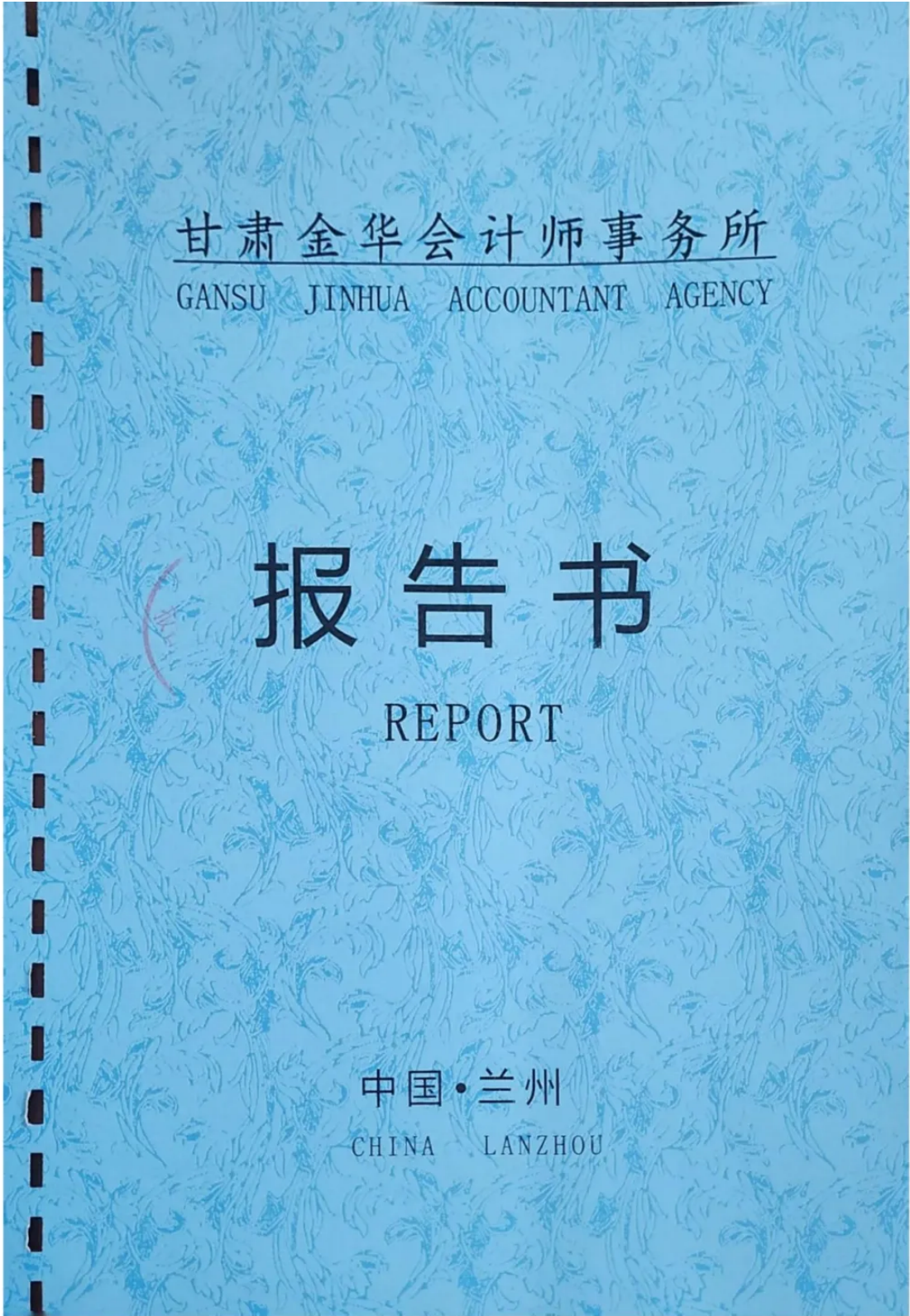




甘肃金华会计师事务所

GANSU JINHUA ACCOUNTANT AGENCY

报告书

REPORT

中国·兰州

CHINA LANZHOU

甘肃金华会计师事务所

GANSU JINHUA ACCOUNTANT AGENCY

甘金华审字[2023]第 188 号

审计报告

甘南藏族自治州红十字会：

我们审计了后附的甘南藏族自治州红十字会募捐赈济资金专户 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的业务活动表及现金流量表。

一、管理层对财务报表的责任

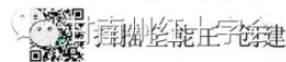
按照《中华人民共和国会计法》和《事业单位会计准则》的规定编制财务报表是甘南藏族自治州红十字会管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

甘肃金华会计师事务所（0931）8867948 GANSU JINHUA ACCOUNTANT AGENCY

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编号：甘23GJ354A70。



审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括由于舞弊或错误导致的财务重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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。

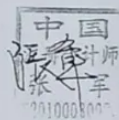
三、审计意见

我们认为甘南藏族自治州红十字会募捐赈济资金专户的财务报表已经按照《中华人民共和国会计法》和《事业单位会计准则》的规定编制，在所有重大方面公允反映了甘南藏族自治州红十字会募捐赈济资金专户 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的收支及其结余情况和该年度的现金流量情况。

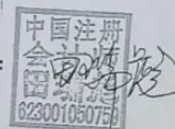


中国·甘肃·兰州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月二十九日



资产负债表

2022 年 12 月

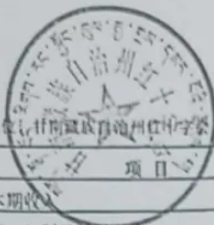
云南德钦县南定镇红土小学会募捐经济资金专

资产名称	期末余额	年初余额	负债和净资产	期末余额	年初余额
流动资产			流动资产		
货币资金	10,383.93	6,190.78	流动负债：		
短期投资			短期借款		
应收票据及应收账款			应付票据		
预收账款			应付账款		
其他流动资产			应付利息		
流动资产合计	10,383.93	6,190.78	其他流动负债		
非流动资产			非流动负债合计		
长期股权投资			长期借款		
固定资产			长期应付款		
无形资产			其他非流动负债		
非流动资产合计			受托代理负债		
资产总计	10,383.93	6,190.78	净资产合计		
流动资产			流动资产		
货币资金	10,383.93	6,190.78	流动负债：		
短期投资			短期借款		
应收票据及应收账款			应付票据		
预收账款			应付账款		
其他流动资产			应付利息		
流动资产合计	10,383.93	6,190.78	其他流动负债		
非流动资产			非流动负债合计		
长期股权投资			长期借款		
固定资产			长期应付款		
无形资产			其他非流动负债		
非流动资产合计			受托代理负债		
资产总计	10,383.93	6,190.78	净资产合计		
流动资产			流动资产		
货币资金	10,383.93	6,190.78	流动负债：		
短期投资			短期借款		
应收票据及应收账款			应付票据		
预收账款			应付账款		
其他流动资产			应付利息		
流动资产合计	10,383.93	6,190.78	其他流动负债		
非流动资产			非流动负债合计		
长期股权投资			长期借款		
固定资产			长期应付款		
无形资产			其他非流动负债		
非流动资产合计			受托代理负债		
资产总计	10,383.93	6,190.78	净资产合计		

制表人：李勤和

11. 姓名: 杜世明

桐邑志



收入费用表

会政财 02 表

编制单位: 甘肃武威市凉州区红柳林中学 2022 年 12 月

单位: 元

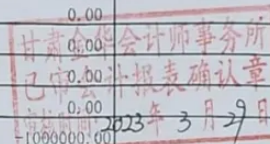
项目	本月数	本年累计数
一、本期收入		1002100.10
(一) 财政拨款收入		
其中: 政府性基金	0.00	0.00
(二) 事业收入	0.00	0.00
(三) 上级补助收入	0.00	0.00
(四) 附属单位上缴收入	0.00	0.00
(五) 经营收入	0.00	0.00
(六) 非同级财政拨款收入	0.00	0.00
(七) 投资收益	0.00	0.00
(八) 捐赠收入		1002100.10
(九) 利息收入	0.00	0.00
(十) 租金收入	0.00	0.00
(十一) 其他收入	0.00	0.00
二、本期费用		
(一) 业务活动费用	1000000.00	1000000.00
(二) 单位管理费用	0.00	0.00
(三) 经营费用	0.00	0.00
(四) 资产处置费用	0.00	0.00
(五) 上缴上级费用	0.00	0.00
(六) 对附属单位补助费用	0.00	0.00
(七) 所得税费用	0.00	0.00
(八) 其他费用	0.00	0.00
三、本期盈余	-1000000.00	2100.10

单位负责人:

杨总

审核人:

制表人: 李勤和



甘肃金华会计师事务所 审计部 王宇 2023年3月29日

甘南藏族自治州红十字会
募捐赈济资金专户会计报表附注
2022 年度

一、单位基本情况

甘南藏族自治州红十字会，于 2020 年 03 月 04 日在甘南藏族自治州事业单位登记管理局登记注册，取得事业单位登记证书，登记证号为 126230005213100128。单位法定代表人为杨总智；注册资金为伍佰玖拾伍万元整；单位地址为合作市人民东街 51 号；业务经营范围为开展救灾备灾、社会救助、社会募捐和筹措救灾物资；开展红十字青少年活动；开展初级卫生救护培训；参与无偿献血、造血干细胞的宣传工作。

二、本单位主要会计政策、会计估计

(一) 会计制度

本单位执行《事业单位会计准则》及其补充规定。

(二) 会计年度

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

(五) 外币业务核算方法

对发生的外币经济业务，按业务发生当日(或：当月一日)中国人民银行公布的市场汇价折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，按期末市场汇价进行调整，发生的差额，与购建固定资产有关且在其尚未达到预定可使用状态前的，计入有关固定资产的购建成本；其余的计入当期筹资费用。

(六)接受捐赠的非现金资产入账价值的确定

1. 捐赠方提供了发票或报关单、协议等凭据的,按照凭据标明的金额作为入账价值;如果凭据标明的金额与受赠资产公允价值相差较大,以其公允价值作为入账价值。

2. 如果捐赠方没有提供有关凭据的,以受赠资产的公允价值作为入账价值。

3. 如果有确凿证据表明资产的公允价值确实无法可靠计量,则单独设置辅助账来记录所取得资产的名称、数量、来源、用途等情况;待以后该资产的公允价值能够可靠计量时,在其能够可靠计量的会计期间以公允价值入账。

(七)短期投资核算方法

1. 短期投资在取得时按照投资成本或确定的价值计量。

2. 短期投资持有期间取得的利息或股利,冲减短期投资的账面价值。

3. 处置短期投资时,将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额,作为当期投资损益。

4. 期末时对短期投资按投资总体的成本与总市价孰低计量,对总市价低于总成本的差额,计提短期投资跌价准备。

(八)坏账损失核算方法

1. 坏账的确认标准:

(1) 债务人破产或者死亡,以其破产财产或者遗产清偿后,仍然无法收回;

(2) 债务人逾期未履行其清偿义务,且具有明显特征表明无法收回。

2. 坏账损失核算方法:采用备抵法核算坏账。

3. 坏账准备提取方法:坏账准备按期末应收款项(包括应收账款和其他应收款)余额的 %计提。

或:坏账准备按期末应收款项(包括应收账款和其他应收

款)余额分别不同账龄提取:

坏账准备提	
应收款项账龄	取比例
一年以内	0.5%
一至二年	1%
二至三年	3%
三至五年	5%
五年以上	5%

(九)存货核算方法

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

2、存货按实际成本或确定的价值计价。发出时采用个别计价法、先进先出法、加权平均法计价。

3、期末,对存货是否发生了减值进行检查。对于存货的可变现净值低于账面价值的,按其差额提取存货跌价准备。

(十)长期股权投资核算方法

1.长期股权投资在取得时按照实际投资成本或确认的价值入账。

2.本单位对被投资单位无控制、共同控制且无重大影响的,长期股权投资按成本法核算;对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的,长期股权投资按权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资,在被投资单位宣告分派利润或现金股利时确认投资收益;采用权益法核算的长期股权投资,年末按享有或分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额确认投资损益。

3.处置长期股权投资时,将投资的账面价值与实际取得价款的差额,作为当期投资损益。

4. 期末, 对长期股权投资是否发生了减值进行检查。对长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的, 按照可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

(十一) 长期债权投资核算方法

1. 长期债权投资按取得时的实际成本或确认得价值作为初始投资成本。

2. 初始投资成本与债权面值之间的差额, 在债权存续期间内于确认相关债权利息收入时按直线法予以摊销。

3. 长期债权投资按照票面价值与票面利率按期计算确认利息收入; 处置长期债权投资时, 按实际取得的价款与长期债权投资账面价值的差额, 作为当期投资损益。

4. 期末, 对长期债权投资是否发生了减值进行检查。对长期债权投资的可收回金额低于其账面价值的, 按照可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

(十二) 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。按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率(原值的 %) 确定折旧率如下:

固定资产类 别	折旧年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	30	5
机器设备	10	5
运输工具	10	5

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。

(十三) 文物文化资产核算方法

1. 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长期或者永久保存的典藏等资产作为文物文化资产。

2. 文物文化资产按照取得时的实际成本或确定的价值作为入账价值。

3. 文物文化资产不计提折旧。

(十四) 在建工程核算方法

1. 在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，包括需安装设备的价值、支付的工程款、领用的工程物资以及工程达到预定可使用状态前发生的其他必要支出；

2. 为购建固定资产而发生的专门借款的借款费用，在符合开始资本化的条件时至固定资产达到预定可使用状态前发生的，计入工程成本；

3. 所建造的工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再作调整。

(十五) 无形资产核算方法

1. 无形资产按照取得时的实际成本入账，自取得当月起按直线法分期平均摊销；

2. 摊销年限按照不超过相关合同规定的受益年限与法律规定的有效年限二者之中较短者确定。如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

(十六) 收入核算方法

1. 交换交易收入的确认原则

(1) 销售商品的收入：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入及成本能够可靠地计量时确认收入。

(2) 提供劳务收入：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，按完工进度或完成的工作量确认收入。

(3) 让渡资产使用权的收入按与资产使用者签订的合同或协议规定的收费时间和方法确定。

2. 非交换交易收入的确认原则

在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并控制，或者相关的债务能够得到解除；交易能够引起净资产的增加；收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

3. 各项收入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。

三、税项

(一) 增值税

根据销售额的 17% 计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳。(或：本单位系小规模纳税人，根据销售额的 17% 计算缴纳增值税)

(二) 营业税

按 % 的税率计缴。

(三) 所得税

按应纳税所得额以 % 的税率计缴。

(上述各税涉及减免税的，应说明批准机关、文号、减免幅度及有效期限)

四、会计报表主要项目注释

(金额单位: 人民币元)

(一) 资产负债表主要项目注释

1、货币资金

	期初数	期末数
银行存款	6,496.78	10,393.93
现 金		
合 计	6,496.78	10,393.93

2、其他应收款

	期初数	期末数
银行账户 维护费	295.00	0.00
合 计	295.00	0.00

3、应缴财政款

	期初数	期末数
应缴利息 收入	252.62	1,744.67
合 计	252.62	1,744.67

(二)业务活动表有关项目注释

1、收入

类别	本年收益		上年发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
捐款收入	1,002,100.10	0.00	0.00	0.00
提供服务收入	0.00	0.00	0.00	0.00
其他收入	0.00	0.00	0.00	0.00
专项收入	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,002,100.10	0.00	0.00	0.00

1.1 捐赠收入明细

天津疫情防控捐款	1,000,000.00
个人疫情防控捐款	2100.10
合 计:	1002100.10

2、支出

2.1、疫情防控捐赠支出为 1,000,000.00 元，其中：

玛曲县红十字会	30,000.00
碌曲县红十字	20,000.00

舟曲县红十字	40,000.00
夏河县红十字	40,000.00
甘南州疾控中心	300,000.00
甘南州卫健委	500,000.00
甘南州红十字应急救援队	20,000.00
合作市红十字	20,000.00
迭部县红十字	30,000.00
合 计:	1,000,000.00

五、对外承诺和或有事项说明

截止审计报告日，贵红十字会不存在需披露的重大承诺事项。

六、其他事项说明

截止审计报告日，贵红十字会无重大期后非调整事项。

甘南藏族自治州红十字会

2023年03月29日





事业单位法人证书

统一社会信用代码 126230005213100128

名称 甘南藏族自治州红十字会
宗旨和业务范围 开展救灾备灾、社会救助、社会募捐和募捐救灾款物；开展红十字青少年活动；开展初级卫生救护培训；参与无偿献血、造血干细胞捐献的宣传、工作。
住所 合作市人民东街51号

法定代表人 杨总智

经费来源 财政补助

开办资金 ¥595万元

举办单位 甘南州人民政府



登记管理机关



有效期 自2020年03月04日至2025年03月04日
请于每年3月31日前向登记管理机关报送上一年度的年度报告

国家事业单位登记管理局监制

扫描全能王 创建

扫描全能王 创建

营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91620102767744259P



名称 甘肃金北会计师事务所
类型 合伙企业
执行事务合伙人 张军
经营范围 企业会计报表审计、注册会计师事务所（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）
成立日期 2005年03月03日
合伙期限 2005年03月03日至2025年03月02日
主要经营场所 甘肃省兰州市城关区东岗西路4号



登记机关

2020年08月17日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本营业执照于2020年8月17日第012010001号

国家市场监督管理总局监制

开户许可证

核准号: J8210015396201

编号: 8210-00680440

经审核, 甘肃金中会计师事务所

符合开户条件, 准予

开立基本存款账户。

法定代表人(单位负责人) 张存

开户银行 交通银行兰州第一支行

账号 621060104018010002366



证书序号: 0003725

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。

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》。



发证机关: 甘肃省财政厅

二〇二〇年七月一日

中华人民共和国财政部制

复印件与原件一致



会计师事务所 执业证书

名称: 甘肃金华会计师事务所

首席合伙人: 张军

主任会计师:

经营场所: 甘肃中路476号宏远大厦19楼1903室

组织形式:

执业证书编号: 62010112

批准执业文号: 甘财会〔2009〕4号

批准执业日期: 2005年02月21日

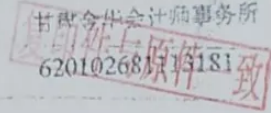
复制无效



甘肃金华会计师事务所



姓名 张军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968年11月13日
Date of birth
工作单位 甘肃金中会计师事务所
Working unit
身份证号码 620102681113181
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

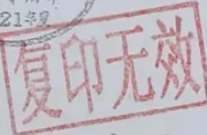
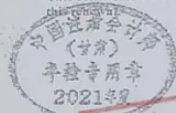
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年4月2日 至 2018年5月28日 下午

2018年3月28日 至 2019年5月28日 下午

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 月 日

扫描至能王 创建

扫描至能王 创建

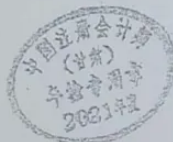


姓名 田瑞彪
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1959年06月13日
Date of birth
工作单位 甘南安兴会计师事务所
Working unit
身份证号码 623001195906131013
Identity card No.

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.

2019年3月26日



年 月 日

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 月 日

