



220808000202

# 山西华昌泰会计师事务所(普通合伙)

## 关于对晋中市红十字会审计的报告

晋华昌泰鉴[2022]0008号

委托方：晋中市红十字会

2022年 3月16日

# 山西华昌泰会计师事务所

Shanxi Huachangtai Accounting firm General partnership

晋华昌泰鉴〔2022〕0008号

## 审计报告

晋中市红十字会：

### 一、审计意见

我们审计了晋中市红十字会（以下简称贵单位）2021年度捐赠专项帐套的财务报表，包括2021年12月31日的资产负债表，2021年度的收入支出表、以及财务报表附注。

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，公允反映了贵单位捐赠工作2021年12月31日的财务状况以及2021年度的捐赠收支情况。

### 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，我们独立于贵单位，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重

要的事项。这些事项是在对财务报表整体进行审计并形成意见的背景下进行处理的。

#### 四、管理层和治理层

管理层负责按照企业会计准则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,管理层负责评估贵单位的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵单位、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

#### 五、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:

- 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，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对贵单位的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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贵单位不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价对财务报表是否公允反映交易和事项。

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（包括我们在审计时识别的值得关注的内部控制缺陷）进行沟通。

我们还就遵守关于独立性的相关职业道德要求向治理层提供声明，并就可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施与治理层进行沟通。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对当期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规不允许公开披露这些事项，或在极其罕见的情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过产生的公众利益方面的益处，我们确定

不应在审计报告中沟通该事项。

## 六、对其他法律和监管要求的审计意见

1、贵单位符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第五十二条第（一）项至第（八）项规定的有关条件；

2、贵单位的机构编制是由中共晋中市委机构编制委员会直接管理；

3、对接受捐赠的收入以及用捐赠收入进行的支出单独进行核算。

4、本年度接受捐赠的总收入 103415945.82 元，用于公益事业的支出 102690083.18 元，结余资金 725862.64 元，公益支出占总收入比率为 99.30% 结余资金 0.7%。

5、经审计，贵单位收支中未发现违规现象。

附送：晋中市红十字会 2021 年度财务报表及附注

附件：本所营业执照、执业证书、注册会计师证书复印件

山西华昌泰会计师事务所



中国注册会计师：

中国注册会计师 霍欣悦  
编号：140801590003

中国注册会计师：

中国注册会计师 辛小平  
编号：140801650802

2022 年 3 月 16 日

## 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：晋中市红十字会（捐款）

单位：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	3610945.96	4305768.40	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	6000.00	
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8	10443.70	40646.70	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	3621389.66	4346415.10	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	6000.00	
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		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90		
固定资产原价	31	129490.00	145015.00				
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33	129490.00	145015.00	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	6000.00	
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	129490.00	145015.00				
无形资产：							
无形资产	41			净资产：			
				非限定性净资产	101	2707016.39	3454535.93
受托代理资产：				限定性净资产	105	1037863.27	1036894.17
受托代理资产	51			净资产合计	110	3744879.66	4491430.10
资产总计	60	3750879.66	4491430.10	负债和净资产总计	120	3750879.66	4491430.10

单位负责人：



制表人：



# 业务活动表

2021年12月

编制单位：晋中市红十字会（捐款）

单位：元

项目	行次	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入				
其中：捐赠收入	1	100,543,403.43	2,872,542.39	103,415,945.82
会费收入	2			
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			
其他收入	9	13,566.90		13,566.90
收入合计	11	100,556,970.33	2,872,542.39	103,429,512.72
二、费用				
（一）业务活动成本	12	99,817,540.79	2,872,542.39	102,690,083.18
其中：捐赠支出	13	99,817,540.79		99,817,540.79
上级捐赠支出	14	83,498,782.98		83,498,782.98
本级捐赠支出	15	16,318,757.81	2,872,542.39	19,191,300.20
（二）管理费用	21	7,250.00		7,250.00
（三）筹资费用	24	185.00		185.00
（四）其他费用	28			
费用合计	35	99,824,975.79	2,872,542.39	102,697,518.18
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	731,994.54		731,994.54

单位负责人：



制表人：

# 捐款收入明细表

2021年度

编制单位：晋中市红十字会（捐款）

单位：元

月份	一日捐	定向捐	定向物资	疫情防控	水灾	博爱助学	博爱助医	爱心互助金	利息收入	合计
1	32,740.00			123,520.00						156,260.00
2	10.00			3,397.00						3,407.00
3	1,052.17		57,598.68	343,586.75		20.00			2,678.90	404,936.50
4	423.82		12,000.00	60.00		560.00				13,043.82
5	1,039.55			26,800.00						27,839.55
6	40.94					20.00			2,348.31	2,409.25
7	86,512.72	2,209.60				1,010.01				89,732.33
8	116,278.04			493,194.66		18,000.00				627,472.70
9	143,157.94			200,000.00		85,020.00	5.00		2,287.35	430,470.29
10	47,042.94				99,349,326.89					99,396,369.83
11	95,462.11				772,658.98	2,382.10				870,503.19
12	282,732.22	869,000.00	74,970.00		63,153.70			110,960.00	6,252.34	1,407,068.26
合计	806,492.45	871,209.60	144,568.68	1,190,558.41	100,185,139.57	107,012.11	5.00	110,960.00	13,566.90	103,429,512.72
占收入比率	0.78%	0.84%	0.14%	1.15%	96.86%	0.10%	0.00%	0.11%	0.01%	100%

单位负责人：



制表人：



# 捐助支出明细表

2021年度

编制单位：晋中市红十字会（捐款）

单位：元

月份	博爱助学	博爱助困	博爱助医	定向救助	博爱送万家	疫情防控	救灾	爱心互助金	其它相关	手续费	合计
1				30,000.00		126,660.00					156,660.00
2					35,039.60	4,007.00					39,046.60
3				6,000.00		311,866.75		35,000.00			352,866.75
4	232.00			715,158.00		60.00			2,400.00		717,850.00
5						26,800.00					26,800.00
6											0.00
7										10.00	10.00
8						276.00	495,128.26	155,000.00		10.00	650,414.26
9	253,000.00									165.00	253,165.00
10						200,000.00	85,036,818.40				85,236,818.40
11							13,712,934.98				13,712,934.98
12		2,000.00	105,000.00	31.00			1,444,890.29				1,551,921.29
合计	253,232.00	2,000.00	105,000.00	751,189.00	35,039.60	669,669.75	100,689,771.93	190,000.00	2,400.00	185.00	102,698,487.28
占支出 比率	0.25%	0.00%	0.10%	0.73%	0.03%	0.65%	98.04%	0.19%	0.0023%	0.0002%	100%

注：本表支出数比“业务活动表”多969.10元，为使用以前年度结余资金。

单位负责人：



制表人：

# 晋中市红十字会（捐款）

2021年度会计报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

## 一、单位基本情况

单位名称：晋中市红十字会

负责人：孟庆华

单位地址：晋中市榆次区花园路6号

统一社会信用代码：13140800MB1400161T

机构性质：群众团体。

## 二、不符合会计核算前提的说明

本单位无不符合会计核算前提的情况。

## 三、主要会计政策、会计估计的说明

### 1、会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》。

### 2、会计年度

本单位以公历年度为会计年度，即公历1月1日至12月31日。

### 3、记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

### 4、记账基础和计价原则

本单位以权责发生制为记账基础，采用借贷记账法，以实际成本为计价原则。各项财产在取得时按实际成本计量，其后如果发生减值，按《事业单位会计制度》规定计提相应的减值准备。

### 5、现金等价物的确定标准

（1）现金为企业库存现金以及可以随时用于支付的存款，包括现金、可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

（2）现金等价物为本单位持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 6、短期投资核算方法

本单位的短期投资按取得时实际支付的全部价款扣除其中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利息入账。短期投资持有期间所收到的股利或利息等冲减投资成本；处置时按实际收到的价款扣除账面价值后的差额确认为投资收益或损失，计入当期损益

### 7、应收款项

本单位采用备抵法核算坏账损失。对应收电费以外的应收款项坏账准备计提方法采用账龄分析法与个别认定法相结合的方法。计提范围为应收账款、其他应收款，具体政

### 8、存货核算方法

本单位的存货分为低值易耗品、库存物资。

存货盘存采用永续盘存制。

存货取得和发出的计价方法：均按实际成本计价

### 9、固定资产计价及折旧核算方法

#### （1）固定资产确认标准

本单位的固定资产是指使用期限超过一年的房屋建筑物、办公设备、办公家具、车

## (2) 固定资产计价及折旧方法

本单位固定资产以取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。

在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值 (%)	预计使用寿命 (年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	2	20	4.9
办公及其他设备	2	6	19.6

## 10、在建工程核算方法

(1) 本单位在建工程指兴建中的房屋建筑物。

(2) 本单位在建工程按工程项目分别核算，以实际发生的全部支出入账，并在工程达到预定可使用状态时，按工程全部成本结转固定资产；对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的工程暂估入账；与购建在建工程直接相关的借款利息支出、汇兑损益和外币折算差额等借款费用，在工程项目达到预定可使用状态前予以资本化，计入工程成本，在工程项目达到预定可使用状态后，计入当期损益。

(3) 期末单位对在建工程按账面价值与可收回金额孰低计量，对单项资产可收回金额低于账面价值的差额，分项提取在建工程减值准备，并计入当期损益。

## 11、收入确认原则

本单位在实际收到捐助款项或物资并出具捐赠票据时，确认收入的实现。

## 16、结余分配方法

本单位本年实现的净结余主要用于以后年度的捐助支出。

## 四、税项

税 种	税 率	说 明
个人所得税	3%—45%	职工个人承担，单位代扣代缴

## 五、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

- (一) 会计政策和会计估计变更的内容和理由；
- (二) 会计政策变更和会计估计变更对单位资产、收入等主要指标的影响数；
- (三) 累积影响数不能合理确定的理由；
- (四) 重大会计差错的内容；
- (五) 重大会计差错的更正金额；
- (六) 形成差错的原因。

## 六、会计报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	年初数	年末数
现金	785.95	785.95
银行存款	3,610,160.01	4,304,982.45
合 计	3,610,945.96	4,305,768.40

### 2、存货

项目	年初数		年末数		超过3年的存货
	金额	跌价准备	金额	跌价准备	
低值易耗品					

库存物资	10,443.70		40,646.70		
合计	10,443.70		40,646.70		

### 3、固定资产

#### (1) 固定资产原值

固定资产类别	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
办公设备	129,490.00	281,565.00	266,040.00	145,015.00
合计	129,490.00	281,565.00	266,040.00	145,015.00

#### (2) 累计折旧

固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本年计提数
办公设备					
合计					

#### (3) 固定资产净值

固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
办公设备	129,490.00	281,565.00	266,040.00	145,015.00
合计	129,490.00	281,565.00	266,040.00	145,015.00

### 4、其他应付款

#### (1) 期末余额

账龄	期初余额		期末余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
X≤1年	6,000.00	100		
1年<X≤2年				
2年<X≤3年				
3年<X≤5				
X>5年				
合计	6,000.00	100		

#### (2) 其他应付款主要债务人

单位名称	款项内容	金额	备注
合计			

### 5、净资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	变动原因、依据
非限定性净资产	2,707,016.39	100572495.33	102697518.18	581,993.54	
限定性净资产	1,037,863.27	2,872,542.39	969.10	3,909,436.56	

合 计	3,744,879.66	2872542.39	102698487.28	4,491,430.10	
-----	--------------	------------	--------------	--------------	--

## 7、捐款收入

项 目	上年同期数	本年实际数
一日捐	941,699.74	806,492.45
定向捐	1,587,099.00	871,209.60
定向培训	50,900.00	
定向物资	257,685.32	144,568.68
疫情防控	32,890,445.28	1,190,558.41
救灾	47,090.00	100,185,139.57
博爱助学	520.06	107,012.11
博爱助医	0.70	5.00
博爱送万家	0.04	
其它	10,898.70	110,960.00
利息收入	7,357.57	13,566.90
合 计	35,793,696.41	103,429,512.72

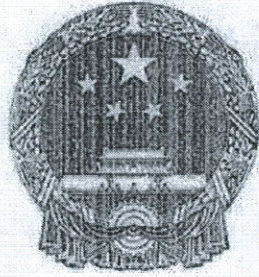
## 8、捐款支出

项 目	上年同期数	本年实际数
博爱助学	86,000.00	253,232.00
博爱助困	864,153.40	2,000.00
博爱助医	232,665.00	105,000.00
定向捐助	360,016.40	751,189.00
博爱送万家		35,039.60
项目支持费	6,058.26	2,585.00
疫情防控	32,890,445.28	669,669.75
救灾	47,090.00	100,689,771.93
其它	725.00	190,000.00
急救培训	6,000.00	
合 计	34,487,153.34	102,698,487.28

## 七、会计报表之批准

本单位2021年度捐赠会计报表已经单位管理层批准。





# 营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码 911407026898515761

名称 山西华昌泰会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业

主要经营场所 山西省晋中市榆次区锦纶路251号(云清商务大厦)第1幢1单元1403号

执行事务合伙人 霍欣悦

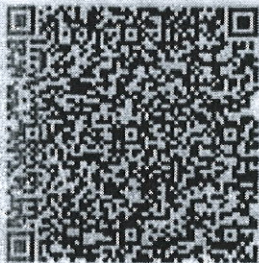
成立日期 2009年05月12日

合伙期限 2009年05月12日至2026年08月31日

经营范围 [承办审计业务; 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本、出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务; 出具有关的报告; 基本建设年度财务决算; 会计咨询、税务咨询、代理记账。(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) \*\*\*



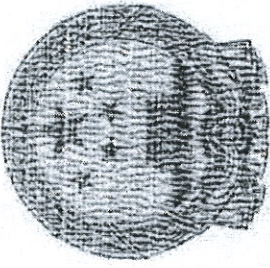
此复印件仅限于晋华昌泰 鉴 (2022)  
0008 号审计报告使用 2022年3月16日



登记机关



2017年04月06日



证书序号: No. 024624

## 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书



名称: 山西华昌泰会计师事务所(普通合伙)  
 办公场所: 山西省晋中市榆次区锦纶路251号(云清商务大厦) 第1幢1单元1403号

主任会计师: 霍欣悦

组织形式: 普通合伙

会计师事务所编号: 14070006

注册资本(出资额):

批准设立文号: 晋财注[2009]14号

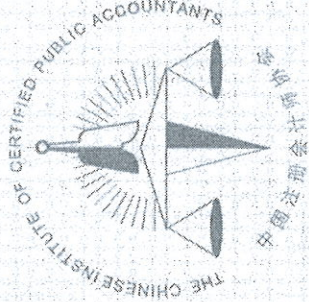
批准设立日期: 2009年4月21日

发证机关: 山西省财政厅

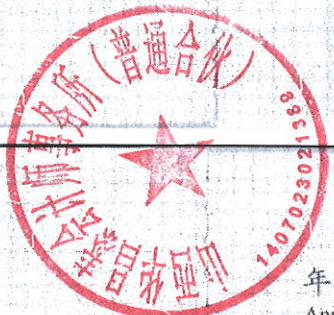
二〇一七年五月四日



中华人民共和国财政部制



姓名: 霍欣悦  
 Full name: 霍欣悦  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1988-01-10  
 Date of birth: 1988-01-10  
 工作单位: 山西华泰会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: 山西华泰会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 142401196801101820  
 Identity card No.: 142401196801101820



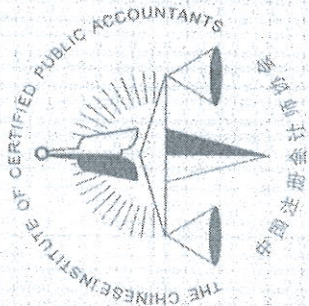
此证自2022年3月16日起  
 失效(2022)  
 2022年3月16日  
 告知使用  
 008 审计

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.

证书编号: 140801590003  
 No. of Certificate: 140801590003  
 批准注册协会: 山西省  
 Authorized Institute of CPAs: Shanxi Province  
 发证日期: 1998 年 01 月 14 日  
 Date of Issuance: 1998 /y /m /d





姓名 Full name 辛小平  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1951-09-16  
 工作单位 Working unit 山西华泰会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 142401195109161419



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.

证书编号: 140801650002  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山西省  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1992 年 03 月 24 日  
 Date of Issuance      y      m      d

山西华泰会计师事务所 (普通合伙)  
 2022年3月16日  
 8008

# 情况说明

尊敬的报告使用人：

由于我所注册会计师证书全部是 2021 年新换的证书，且 2020-2021 年新冠病毒疫情影响，注册会计师证书均未加盖 2020-2021 年检印章，因此，2020 年以来出具的审计报告所附注册会计师证书均无法提供年检盖章页。但是，本所执业注册会计师均已正常通过网上年检(年检情况均可通过“山西省注册会计师协会官网”查询，查询网址：<http://www.sxicpa.org.cn>)。

特此说明！

山西华昌泰会计师事务所（普通合伙）

