



220808000204

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]0009号

委托方：晋中市红十字会

2022年 3月17日

山西华昌泰会计师事务所

Shanxi Huachangtai Accounting firm General partnership

晋华昌泰鉴[2022]0009号

审计报告

晋中市红十字会:

我们接受委托,审计了贵会2021年度财政的财务收支情况。贵会提供的财务资料及其他相关资料的真实性、合法性由贵会负责,我们的责任是对这些资料发表审计意见。在审计过程中,我们结合贵会实际情况,实施了包括查阅会计记录、调阅原始资料等我们认为必要的审计程序。

一、管理层对财务报表的责任

按照《政府会计制度》的规定编制财务报表是贵单位管理层的责任。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)作出合理的会计估计。

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准则的规定执行了审计工作,中国注册会计师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不存在重大

错报获取合理保证。

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，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑于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、基本情况

晋中市红十字会机构性质为参公全额拨款群众团体，统一社会信用代码13140800MB1400161T，负责人：孟庆华。机构地址：晋中市榆次区花园路6号。

截至2021年12月31日，晋中市红十字会资产总额134647.33元，负债总额0.00元，净资产134647.33元。

四、各项收支情况

2021年度晋中市红十字会累计收到各项收入1223167.61元，累计支出1245031.87元，当年结余-21864.26元。具体情况为：

1、收入：2021年度累计收到各项收入1223167.61元。其中：财政拨款收入1198002.43元、非同级财政拨款收入5000.00元、利息收入165.18元、其他收入20000.00元。

2、支出：2021 年度累计支出 1245031.87 元，其中：业务活动费用 1245031.87 元（工资福利费用 646455.43 元、商品和服务费用 580025.00 元、对个人和家庭的补助费用 100.00 元、固定资产折旧费 18261.44 元、其他业务活动费 190.00 元）。

五、审计结论

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《政府会计制度》的规定编制，公允反映了公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的收支情况。

经审计，贵单位 2021 年度收支中未发现违规现象。

附件：2021 年财务报表

本所营业执照及执业证书复印件

山西华昌泰会计师事务所



中国注册会计师 霍欣悦
编号：14080130003

中国注册会计师：

中国注册会计师 辛小平
编号：14080165002

2022 年 03 月 17 日



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：晋中市红十字会

单位：元

资产	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：			流动负债：		
货币资金	22,741.81	44,225.27	短期借款		
短期投资			应交增值税		
财政应返还额度			其他应交税费		4,248.00
应收票据			应缴财政款		
应收账款净额			应付职工薪酬		13,632.64
预付账款			应付票据		
应收股利			应付账款		
应收利息			应付政府补贴款		
其他应收款净额			应付利息		
存货			预收账款		
待摊费用			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			预提费用		
其他流动资产			一年内到期的非流动负 债		
流动资产合计	22,741.81	44,225.27	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计		17,880.64
长期股权投资			非流动负债：		
长期债券投资			长期借款		
固定资产原值	172,128.93	121,300.00	长期应付款		
减：固定资产累计折旧	60,223.41	41,961.97	预计负债		
固定资产净值	111,905.52	79,338.03	其他非流动负债		
工程物资			非流动负债合计		
在建工程			受托代理负债		
无形资产原值			负债合计		17,880.64
减：无形资产累计摊销					
无形资产净值					
研发支出					
公共基础设施原值					
减：公共基础设施累计折 旧（摊销）					
公共基础设施净值					
政府储备物资					
文物文化资产					
保障性住房原值					
减：保障性住房累计折旧			净资产：		
保障性住房净值			累计盈余	134,647.33	105,682.66
长期待摊费用			专用基金		
待处理财产损溢			权益法调整		
其他非流动资产			无偿调拨净资产*		
非流动资产合计	111,905.52	79,338.03	本期盈余*		
受托代理资产			净资产合计	134,647.33	105,682.66
资产总计	134,647.33	123,563.30	负债和净资产合计	134,647.33	123,563.30

审核人：



制表人：



收入费用表

2021年12月

会政财 02 表

编制单位：晋中市红十字会

单位：元

项目	本月数	本年累计数
一、本期收入	222,947.46	1,223,167.61
（一）财政拨款收入	202,933.92	1,198,002.43
其中：政府性基金		
（二）事业收入		
（三）上级补助收入		
（四）附属单位上缴收入		
（五）经营收入		
（六）非同级财政拨款收入		5,000.00
（七）投资收益		
（八）捐赠收入		
（九）利息收入	13.54	165.18
（十）租金收入		
（十一）其他收入	20,000.00	20,000.00
二、本期费用	204,911.85	1,245,031.87
（一）业务活动费用	204,911.85	1,245,031.87
（二）单位管理费用		
（三）经营费用		
（四）资产处置费用		
（五）上缴上级费用		
（六）对附属单位补助费用		
（七）所得税费用		
（八）其他费用		
三、本期盈余	18,035.61	-21,864.26

单位负责人：



制表人：

晋中市红十字会

财务报表附注

2021年度

一、单位基本情况

晋中市红十字会（以下简称本单位），统一社会信用代码为：13140800MB1400161T，地址：晋中市榆次区花园路6号，负责人：孟庆华，经费来源：全额财政拨款，

二、主要会计政策、会计估计的说明

1. 会计制度

执行《政府会计制度》。

2. 会计年度

自公历1月1日至12月31日止。

3. 记账本位币

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，以历史成本为计价原则。

5. 短期投资

短期投资在取得时以初始投资成本计价。初始投资成本是指取得投资时实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）扣除其中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利息。

短期投资的现金股利或利息，在实际收到时，冲减短期投资账面价值，但收到的、已记入应收项目的现金股利或利息除外。在处置时，按所收到的处置收入（不包括已记入应收项目的现金股利或利息）与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

年末短期投资按成本与市价孰低法计价。

短期投资按【投资总体/投资类别/单项投资】计算的市价低于按【投资总体/投资类别/单项投资】的成本时，则按其差额提取短期投资跌价准备，并计入当期损益。

已确认跌价损失的短期投资的价值又得以恢复，应在原已确认的投资损失的金额内转回。

6. 应收账款

本单位对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收账款；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经公司管理当局批准确认为坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

7. 本单位采用个别认定法计提坏账准备。

8. 对外投资

(1) 对外投资计价和收益确认方法

对外投资为长期股权投资，长期股权投资按投资时实际支付的价款或评估、协议确定的价值记账。按成本法核算。

(2) 长期债权投资的计价及收益确认方法

本单位对购入的在一年以内（不含一年）不能变现或不准备变现的债券和其他债权投资，按取得时的实际成本入账，按成本法核算，到期兑现后一次计入当期损益。

9. 固定资产

(1) 固定资产标准。

固定资产是指使用期限超过一年，单位价值在1000元以上（其中：专用设备单位价值在1500元以上），并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准，但是耐用时间在一年以上的大批同类物资，作为固定资产管理。

(2) 固定资产计价

按实际成本计价。

(3) 固定资产分类和折旧方法

固定资产一般分为六类：房屋及构筑物；通用设备；专用设备；文物和陈列品；图书、档案；家具、用具、装具及动植物。

采用直线法分类计提折旧，固定资产分类、预计使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

资产类别	预计残值率	预计使用年限	年折旧率%
房屋建筑物	3%	30	3.23%
机器设备	3%	10	9.70%
运输设备	3%	8	12.13%
办公设备	3%	6	16.17%
电子设备	0%	5	19.90%
家具	3%	15	6.47%
用具装具	3%	5	19.40%

10. 无形资产

(1) 无形资产是指不具有实物形态而能为使用者提供某种权利的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉以及其他财产权利。

(2) 无形资产在取得时应当按照成本进行初始计量，按合同的受益年限平均摊销，计入各摊销期损益。

(3) 年末本单位对无形资产按账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产预计可收回金额低于其账面价值的差额，分项提取无形资产减值准备，并计入当期损益。

11. 收入确认原则

(1) 收入分类。收入分财政拨款收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入、非同级财政拨款收入、投资收益、捐赠收入、利息收入、租金收入、其他收入。

(2) 收入确认的原则

事业单位的收入在收到款项时予以确认，并按照实际收到的金额进行计量。

三、会计政策和会计估计变更以及重大会计差错更正

1. 会计政策变更及其影响

报告期无会计政策变更。

2. 会计估计变更及其影响

报告期无会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

报告期无前期重大的会计差错更正事项。

四、税项

税项	计税基础	税率(%)
个人所得税	应税工资	超额累进

五、财务报表重要项目注释

(一) 资产负债表有关项目注释

1. 现金和银行存款

项目	期初数	期末数
现金		
银行存款	44,225.27	22,741.81
合计	44,225.27	22,741.81

2. 固定资产原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
通用设备	55,850.00	50,828.93		106,678.93
家具、用具装具及动植物	65,450.00			65,450.00

运输设备				
其他设备				
合计	121,300.00	50,828.93	0.00	172,128.93

3. 固定资产累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
通用设备	29,562.13	14,204.60		43,766.73
家具、用具装具及动植物	12,399.84	4,056.84		16,456.68
运输设备				
其他设备				
合计	41,961.97	18,261.44		60,223.41

4. 其他应交税费

项目	期初数	期末数
应交个人所得税	4,248.00	0
合计	4,248.00	

5. 应付职工薪酬

项目	期初数	期末数
社会保险费	13,632.64	0
合计	13,632.64	

6. 净资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
累计盈余	105,682.66	50,828.93	21,864.26	134,647.33
专用基金				
权益法调整				
无偿调拨净资产*				
本期盈余*				
合计	105,682.66	50,828.93	21,864.26	134,647.33

(二) 收入与支出表有关项目注释

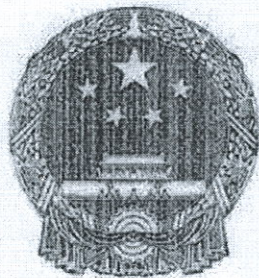
1. 收入

项目	本期发生额	上期发生额
财政拨款收入	1,198,002.43	
非同级财政拨款收入	5,000.00	
利息收入	165.18	
其他收入	20,000.00	
收入合计	1,223,167.61	

2. 支出

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费用	646,455.43	
商品和服务费用	580,025.00	
对个人和家庭的补助费用	100.00	
固定资产折旧费	18,261.44	
其他业务活动费	190.00	
支出合计	1,245,031.87	





营业执照

(副本)

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(2022) 000P 审计报告使用 2022年3月17日



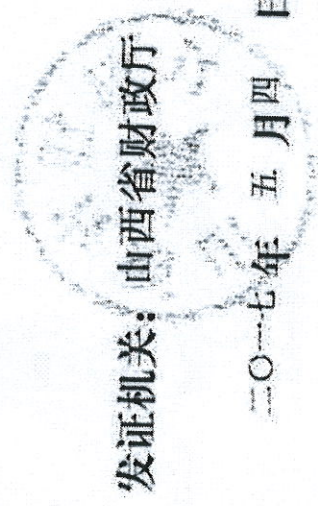
登记机关



2017年 04月 06日

说明

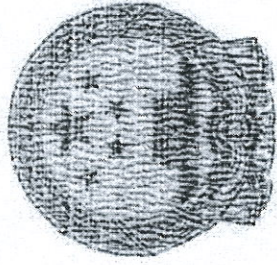
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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



会计师事务所 执业证书



名称: 山西恒昌泰会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 霍欣悦

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

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

