



松 原 市 红 十 字 会 审 计 报 告



吉远会审字【2024】第 027 号



吉林远达会计师事务所有限公司

二零二四年九月二十六日



目 录

页 次



一、审计报告

1-3

二、已审财务报表



4-6

三、财务报表附注

7-11



审计报告

吉远会审字【2024】第 027 号

松原市红十字会：

一、审计意见

我们审计了松原市红十字会的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《政府会计制度》的规定编制，公允反映了松原市红十字会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动情况和现金流量。

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，我们独立于松原市红十字会，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、管理层和治理层对财务报表的责任

松原市红十字会管理层（以下简称管理层）负责按照《政府会计制度》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，管理层负责评估松原市红十字会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算松原市红十字会、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督松原市红十字会的财务报告过程。

四、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财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，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财务报表重大错报风险，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。

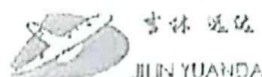
（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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。

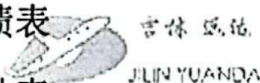
（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对松原市红十字会持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致松原市红十字会不能持续

经营。

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



附：1、已审资产负债表



2、已审业务活动表

3、已审现金流量表

4、已审财务报表附注



吉林远达会计师事务所有限公司



中国注册会计师：

（签名并盖章）



中国注册会计师：

（签名并盖章）



2024年9月26日



资产负债表

编制单位：松原市红十字会

2023年12月31日

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	558,981.90	815,731.59	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		
应收票据			应缴财政款		
应收账款净额			应付职工薪酬		
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	31,822.04	31,822.04	应付利息		
存货			预收账款		
待摊费用			其他应付款	69,815.70	70,978.35
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	590,803.94	847,553.63	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	69,815.70	70,978.35
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	975,528.32	962,494.06	长期应付款		
减：固定资产累计折旧	551,025.58	525,241.98	预计负债		
固定资产净值	424,502.74	437,252.08	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	69,815.70	70,978.35
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	945,490.98	1,213,827.36
长期待摊费用			专用基金		
待处理财产损益			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	424,502.74	437,252.08	本期盈余*		
受托代理资产			净资产合计	945,490.98	1,213,827.36
资产总计	1,015,306.68	1,284,805.71	负债和净资产合计	1,015,306.68	1,284,805.71

业务活动表

编制单位：松原市红十字会

2023年度

单位：元

项 目	本年累计数	上年累计数
一、本期收入	1,951,032.41	3,481,750.05
（一）财政拨款收入	1,409,209.92	1,270,873.05
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	316,969.60	337,032.40
（七）投资收益		
（八）捐赠收入	215,900.02	1,866,703.77
（九）利息收入	1,292.87	1,709.48
（十）租金收入		
（十一）其他收入	7,660.00	5,431.35
二、本期费用	2,219,478.42	3,063,342.63
（一）业务活动费用	1,166,533.06	3,063,342.63
（二）单位管理费用	1,052,945.36	
（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	-268,446.01	418,407.42

现金流量表

编制单位：松原市红十字会

2023年12月31日

单位：元

项 目	金 额
一、业务活动产生的现金流量：	
接受捐赠收到的现金	215,900.02
接受会费收到的现金	7,660.00
提供服务收到的现金	
销售商品收到的现金	
接受上级补助收到的现金	316,969.60
政府补助收到的现金	1,409,209.92
收到的其他与业务活动相关的现金	1,292.87
业务活动现金流入小计	1,951,032.41
提供捐赠或者资助支付的现金	299,710.00
支付给员工以及为员工支付的现金	1,371,190.38
购买商品、接受服务支付的现金	534,481.72
支付其他与业务活动有关的现金	
业务活动现金流出小计	2,205,382.10
业务活动产生的现金流量净额	-254,349.69
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额	
收到其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金	2,400.00
投资支付的现金	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	
支付其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	2,400.00
投资活动产生的现金流量净额	-2,400.00
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资收到的现金	
取得借款收到的现金	
收到其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流入小计	
偿还债务支付的现金	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	
支付其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流出小计	
筹资活动产生的现金流量净额	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	-256,749.69
加：期初现金及现金等价物余额	815,731.59
六、期末现金及现金等价物余额	558,981.90

松原市红十字会

二〇二三年度财务报表附注

〈已审〉

单位：人民币 元

一、企业的基本情况

1. 企业注册地：吉林省松原市
2. 企业地址：松原市宁江区沿江路 339 号
3. 统一社会信用代码：12220700732550286E
4. 业务范围：保护人的生命，发扬人道主义，促进和平，执行《红十字会法》，开展救灾、备灾、救护培训，参与输血、献血、骨髓移植，社会服务，兴办福利性经济实体，红十字青少年活动，救援工作，进行国际间友好合作与交流，完成政府委托事宜。

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《政府会计制度》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《政府会计制度》，真实、完整地反映了本单位 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的业务活动成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

1. 执行现行政府会计制度。
2. 会计期间：公历 1 月 1 日~12 月 31 日。
3. 记账原则：财务会计以权责发生制、预算会计以收付实现制，采用借贷记账法进行会计核算，资产计价以历史成本为基础。
4. 记账本位币为人民币。
5. 固定资产及其折旧：

固定资产折旧采用平均年限法计算，并按固定资产类别、原价、估计经济使用年限和预计净残值确定其折旧率。当期未对固定资产计提固定资产减值准备，当期固定资产不存在期末可回收金额低于其账面价值情形。

6. 收入的确认原则

收入是指本单位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财政拨款收入，捐赠收入、会费收入等主要业务活动收入和其他收入等。

五、会计报表重要项目的说明

（一）资产负债表有关项目注释

1、货币资金 期末余额 558,981.90 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
现金	0.00	116,450.19	116,450.19	0.00
银行存款	815,731.59	622,513.02	879,262.71	558,981.90
合计	815,731.59	738,963.21	995,712.90	558,981.90

2、零余额账户用款额度 期末余额 0.00 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
0.00	57,855.00	57,855.00	0.00

3、其他应收款 期末余额 31,822.04 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
31,822.04	0.00	0.00	31,822.04

4、(1) 固定资产原值 期末余额 975,528.32 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
962,494.06	13,034.26	0.00	975,528.32

(2) 累计折旧 期末余额 551,025.58 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
525,241.98	25,783.60	0.00	551,025.58

(3) 固定资产净值 期末余额 424,502.74 元

5、其他应交税费 期末余额 0.00 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
0.00	2,365.19	2,365.19	0.00

6、其他应付款 期末余额 69,815.70 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
70,978.35	1,851.60	3,014.25	69,815.70

7、累计盈余 期末余额 945,490.98 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1,213,827.36	-268,336.38	0.00	945,490.98

8、本期盈余 期末余额 0.00 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
0.00	1,598,952.41	1,598,952.41	0.00

9、本年盈余分配 期末余额 0.00 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
0.00	-268,446.01	-268,446.01	0.00

10、无偿调拨净资产 期末余额 0.00 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
0.00	1,434.26	1,434.26	0.00

11、以前年度盈余调整 期末余额 0.00 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
0.00	10,524.63	10,524.63	0.00

(二) 业务活动表有关项目注释

1、财政拨款收入、非同级财政拨款收入、捐赠收入、利息收入、其他收入

项目	本年发生额
财政拨款收入	1,409,209.92
非同级财政拨款收入	316,969.60
捐赠收入	215,900.02
利息收入	1,292.87
其他收入	7,660.00
合计	1,951,032.41

2、业务活动费用、单位管理费用

项目	本年发生额
业务活动费用	1,166,533.06
单位管理费用	1,052,945.36
合计	2,219,478.42

(三) 预算会计有关项目注释

1、财政拨款预算收入、非同级财政拨款预算收入、其他预算收入

项目	本年发生额
财政拨款预算收入	1,409,209.92
非同级财政拨款预算收入	316,969.60
其他预算收入	224,852.89
合计	1,951,032.41

2、事业支出

项目	本年发生额
事业支出	2,207,782.00

3、资金结存 期末余额 511,062.24 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
零余额账户用款额度	0.00	57,855.00	57,855.00	0.00
货币资金	767,811.83	676,090.62	932,840.21	511,062.24
合计	767,811.83	733,945.62	990,695.21	511,062.24

4、财政拨款结转 期末余额 0.00 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
658.71	24,430.74	25,089.45	0.00

5、非财政拨款结转 期末余额 133,142.37 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
378,607.00	392,822.84	638,287.47	133,142.37

6、其他结余 期末余额 377,919.87 元

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
388,546.12	0.00	10,626.25	377,919.87

六、承诺事项

本单位无承诺事项。

七、资产负债表日后事项

会计报表日至会计报表报出日之间无影响会计报表年度财务状况的事项。

八、重要事项

无。

吉林 远达
JILIN YUANDA
松原市红十字会
二零二三年十二月三十一日

