

防伪条形码:



07542020020001646027



防伪编号: 07542020020001646027  
报告文号: 纵横审字(2020)第021号  
委托单位名称: 汕头市药业商会  
被审验单位名称: 汕头市药业商会  
被审单位所在地: 汕头  
事务所名称: 汕头市纵横会计师事务所有限公司  
报告日期: 2020-02-21  
报备时间: 2020-02-28 11:18  
签名注册会计师: 杨诚敏  
陈悦希

## 汕头市药业商会 2019年度财务报表审计报告



事务所名称: 汕头市纵横会计师事务所有限公司  
事务所电话: 0754-88949888  
传 真: 0754-88949989  
通讯地址: 汕头市龙湖区朝阳庄海富大厦201号房01单元  
电子邮箱: stzongheng@126.com  
事务所网址: www.stzhcpa.com

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防伪查询网址: <http://www.gdicpa.org.cn>

**纵 横 会 计 师 事 务 所**

ZONGHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
汕头市龙湖区朝阳庄海富大厦 201 号房 01 单元

电话：88949888

传真：88949989

邮政编码：515041

纵横审字（2020）第 021 号

## 审 计 报 告

汕头市药业商会：

### 一、审计意见

我们审计了汕头市药业商会（以下简称药业商会）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表、2019 年度的业务活动表和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《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了药业商会 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的业务活动成果和现金流量。

### 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，我们独立于药业商会，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

药业商会管理层（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，管理层负责评估药业商会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算药业商会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督药业商会的财务报告过程。

### 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，就可能对药业商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药业商会不能持续经营。

(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。

汕头市纵横会计师事务所有限公司



中国 广东省 汕头市

中国注册会计师

中国注册会计师



二〇二〇年二月二十一日

## 资产负债表

编制单位：汕头市药业商会

2019年12月31日

单位：元

项 目	附注	年末数	年初数	项 目	附注	年末数	年初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	267,373.80	278,992.63	短期借款			
短期投资				应付款项			
应收款项				应付工资			
预付账款				应交税金			
存 货				预收账款			
待摊费用				预提费用			
一年内到期的长期股权投资				预计负债			
其他流动资产				一年内到期的长期负债			
流动资产合计		267,373.80	278,992.63	其他流动负债			
				流动负债合计		-	-
长期投资：							
长期股权投资				长期负债：			
长期债权投资				长期借款			
长期投资合计		-	-	长期应付款			
固定资产：				其他长期负债			
固定资产原值	2	66,500.00	62,101.00	长期负债合计		-	-
减：累计折旧	2	58,995.95	58,995.95				
固定资产净值	2	7,504.05	3,105.05	受托代理负债：			
在建工程				受托代理负债			
文物文化资产				负债合计		-	-
固定资产清理							
固定资产合计		7,504.05	3,105.05				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产		263,877.85	282,097.68
无形资产				限定性净资产	3	11,000.00	-
				净资产合计		274,877.85	282,097.68
受托代理资产：							
受托代理资产							
资产总计		274,877.85	282,097.68	负债和净资产总计		274,877.85	282,097.68

单位负责人：

财务负责人：

制表：



## 业 务 活 动 表

编制单位：汕头市药业商会

2019年度

单位：元

项 目	附注	本年金额		
		非限定性	限定性	合计
一、收 入				
其中：捐赠收入		-	-	-
会费收入		378,800.00	-	378,800.00
提供服务收入	4	60,000.00	-	60,000.00
商品销售收入		-	-	-
政府补助收入	5		11,000.00	11,000.00
投资收益		-	-	-
其他收入	6	855.51	-	855.51
收 入 合 计		439,655.51	11,000.00	450,655.51
二、费 用				
(一) 业务活动成本	7	127,134.20	—	127,134.20
(二) 管理费用	8	319,882.47	—	319,882.47
(三) 筹资费用		-	—	-
(四) 其他费用	9	10,858.67	—	10,858.67
费 用 合 计		457,875.34	—	457,875.34
三、限定性净资产转为非限定性净资产				-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）		-18,219.83	11,000.00	-7,219.83

单位负责人：

财务负责人：

制表：

## 现金流量表

编制单位：汕头市药业商会

2019年度

单位：元

项 目	附注	本年金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金		
收到会费收到的现金		378,800.00
提供服务收到的现金		60,000.00
销售商品收到的现金		
政府补助收到的现金		11,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金		855.51
业务活动现金流入小计		450,655.51
提供捐赠或者资助支付的现金		10,000.00
支付给员工以及为员工支付的现金		250,238.02
购买商品、接受服务支付的现金		127,134.20
支付的其他与业务活动有关的现金		70,503.12
业务活动现金流出小计		457,875.34
业务活动产生的现金流量净额		-7,219.83
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产和无形资产所收回的现金		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		-
购建固定资产和无形资产所支付的现金		4,399.00
对外投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		4,399.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,399.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		-
偿还借款所支付的现金		
偿付利息所支付的现金		
支付的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		
		-11,618.83

法定代表人：

财务负责人：

制表：

**汕头市药业商会**  
**财务报表附注**  
2019 年度

单位：元

**一、商会基本情况**

汕头市药业商会（简称“本商会”或“商会”）系经汕头市民政局批准设立，社会团体法人登记证书统一社会信用代码：514405007211531462；注册资金：人民币叁万元整；业务主管单位：汕头市人民政府相关职能部门；活动地域：汕头市；住所：汕头市瑞平路 10 号工商联大厦 11 楼西侧；法定代表人：张永章。商会业务范围：《广东省行业协会条例》第二十七条规定的活动范围。

**二、商会主要会计政策、会计估计的说明****1. 财务报表的编制基础**

本商会以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定进行确认、计量和编制财务报表。

**2. 遵循《民间非营利组织会计制度》的声明**

本商会编制的财务报表符合中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定的要求，真实、完整地反映了本商会的财务状况、业务活动成果等有关信息。

**3. 会计期间**

本商会自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**4. 记账本位币**

本商会以人民币为记账本位币。

**5. 记账原则和计量基础**

本商会以权责发生制为记账原则，以实际成本为计量基础。

**6. 固定资产核算方法**

(1) 外购的固定资产，按照实际支付的买价、相关税费以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该固定资产的其他支出（如运输费、安装费、装卸费等）确定其成本。

(2) 固定资产折旧方法：固定资产折旧方法采用年限平均法计算，按固定资产类别、预计残值率和使用年限，确定分类折旧率。具体如下：

固定资产类别	预计残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
电子设备	5	3	31.67
办公及其他设备	5	5	19.00

**7. 限定性净资产、非限定性净资产确认原则**

资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）的使用受到资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限制或（和）用途限制，则由此形成的净资产即为限定性净资产，国家有关法律、行政法规对净资产的使用直接设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性净资产；除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。

**8. 收入确认原则**

收入是指民间非营利组织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。收入应当按照其来源分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。

无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；附条件的捐赠或政府补助，在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入。

三、主要税项及附加

商会主要应纳税种及税率如下：

税 种	计税基础	税 率
增值税	应税收入	3%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	4,518.76	35,056.41
银行存款	262,855.04	243,936.22
合 计	267,373.80	278,992.63

2、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原值

固定资产类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
电子设备	26,679.00	4,399.00	---	31,078.00
办公及其他设备	35,422.00	---	---	35,422.00
合 计	62,101.00	4,399.00	---	66,500.00

(2) 累计折旧

固定资产类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
电子设备	25,345.05	---	---	25,345.05
办公及其他设备	33,650.90	---	---	33,650.90
合 计	58,995.95	---	---	58,995.95

(3) 固定资产净值

固定资产类别	年初余额	年末余额
电子设备	1,333.95	5,732.95
办公及其他设备	1,771.10	1,771.10
合 计	3,105.05	7,504.05

3、限定性净资产

项 目	年末余额	年初余额
提质领航专项补充经费	10,000.00	---
主题教育补助经费	1,000.00	---
合 计	11,000.00	---



## 4、提供服务收入

项 目	非限定性	限定性	合计
安全用药宣传活动经费	60,000.00	---	60,000.00

## 5、政府补助收入

项 目	非限定性	限定性	合计
提质领航专项补充经费	---	10,000.00	10,000.00
主题教育补助经费	---	1,000.00	1,000.00
合 计	---	11,000.00	11,000.00

## 6、其他收入

项 目	非限定性	限定性	合计
利息收入	855.51	---	855.51

## 7、业务活动成本

项 目	非限定性	限定性	合计
活动费用	41,934.20	—	41,934.20
印刷费	25,200.00	—	25,200.00
安全用药宣传活动支出	60,000.00	—	60,000.00
合 计	127,134.20	—	127,134.20

## 8、管理费用

项 目	非限定性	限定性	合计
办公费	37,923.07	—	37,923.07
工资	219,050.00	—	219,050.00
社保费	18,319.02	—	18,319.02
医保费	8,069.00	—	8,069.00
差旅费	13,840.00	—	13,840.00
通信费	4,127.16	—	4,127.16
交通费	13,754.22	—	13,754.22
福利费	4,800.00	—	4,800.00
合 计	319,882.47	—	319,882.47

## 9、其他费用

项 目	非限定性	限定性	合计
银行手续费	856.80	—	856.80
滞纳金	1.87	—	1.87
捐赠支出	10,000.00	—	10,000.00
合 计	10,858.67	—	10,858.67

## 五、或有事项

至 2019 年 12 月 31 日，本商会无应披露的或有事项。

六、承诺事项

至 2019 年 12 月 31 日，本商会无应披露的承诺事项。

七、资产负债表日后事项

本商会无其他重大资产负债表日后的非调整事项。

汕头市药业商会（盖章）