

湖南省药学会

审计报告

CAC湘审字[2024]0048号

审计机构：中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

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。
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，
报告编码：湘24DNXZXTYL



目 录

目录

一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
资产负债表	4
业务活动表	5
现金流量表	6
财务报表附注	7-11
三、附件	
审计机构营业执照及执业许可证复印件	





中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP HUNAN BRANCH

湖南省长沙市开福区中山路万达广场 37/F.BLOCK A.WANDA PLAZA,ZHONGSHAN ROAD,
写字楼A座37层 KAIFU DISTRICT,HUNAN PROVINCE.
电话: 0731-84450511 Tel: 0731-84450511
邮编: 410005 P.c: 410005
邮箱: cac@caccpalip.com E-mail: cac@caccpalip.com
网址: www.caccpalip.com http://www.caccpalip.com

审计报告

CAC 湘审字[2024]0048 号

湖南省药学会:

一、审计意见

我们审计了湖南省药学会（以下简称“药学会”）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、2023 年度的现金流量表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《民间非盈利组织会计制度》及相关规定编制，公允反映了药学会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果。

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，我们独立于药学会，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

药学会管理层负责按照《民间非盈利组织会计制度》及相关规定编制财务报表，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，管理层负责评估药学会的持续经营能力，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药学会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督药学会的财务报告过程。

四、注册会计师的责任

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，就可能导致对药学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学会不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月三日





资产负债表

2023年12月31日

会民非01表

编制单位：湖南省药学会

金额单位：人民币元

资 产	附注	年末数	年初数	负债及所有者权益	附注	年末数	年初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	四、1	9,527,370.84	9,455,951.14	短期借款			
短期投资				应付账款			
应收账款				应付工资			
预付账款	四、2	161,200.00	150,000.00	应交税金	四、4	65,457.11	28,801.40
存货				预收账款	四、5	195,600.00	487,500.00
待摊费用				预提费用			
一年内到期的长期债券投资				预计负债			
其他应收款				其他应付款	四、6	1,158,657.51	1,925,393.97
其他流动资产				一年内到期的长期负债			
				其他流动负债			
流动资产合计		9,688,570.84	9,605,951.14	流动负债合计		1,419,714.62	2,441,695.37
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资				长期借款			
长期债权投资				长期应付款			
长期投资合计				其他长期负债			
固定资产：				长期负债合计			-
固定资产	四、3	146,200.92	134,780.92				
减：累计折旧		116,089.49	97,272.09	受托代理负债：			
固定资产净值		30,111.43	37,508.83	受托代理负债			
在建工程				负债合计		1,419,714.62	2,441,695.37
文物文化资产							
固定资产清理							
固定资产合计		30,111.43	37,508.83	净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	四、7	8,298,967.65	7,201,764.60
无形资产				限定性净资产			
受托代理资产：				净资产合计		8,298,967.65	7,201,764.60
受托代理资产							
资产总计		9,718,682.27	9,643,459.97	负债和净资产总计		9,718,682.27	9,643,459.97

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：





业务活动表

2023年度

会民非02表

编制单位：湖南省药学会

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年累计数			上年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：（1）捐赠收入							
（2）会费收入		184,400.00		184,400.00	17,200.00		17,200.00
（3）提供服务收入							0.00
（4）商品销售收入							0.00
（5）政府补助收入							0.00
（6）投资收益							0.00
（7）其他收入		7,563,748.21		7,563,748.21	8,129,396.97		8,129,396.97
收入合计	四、8	7,748,148.21		7,748,148.21	8,146,596.97		8,146,596.97
二、费用							
（一）业务活动成本	四、9	5,860,348.23		5,860,348.23	4,520,437.14		4,520,437.14
其中：							0.00
（二）管理费用	四、10	803,074.46		803,074.46	637,525.31		637,525.31
其中：人员工资		578,520.00		578,520.00	393,695.00		393,695.00
福利		54,500.00		54,500.00	42,400.00		42,400.00
（三）筹资费用	四、11	-12,477.53		-12,477.53	-16,285.63		-16,285.63
（四）其他费用							
费用合计		6,650,945.16		6,650,945.16	5,141,676.82		5,141,676.82
三、限定性净资产转为非限定性净资产							
四、净资产变动额（净资产减少额，以“-”号填列）		1,097,203.05		1,097,203.05	3,004,920.15		3,004,920.15
五、净资产		8,298,967.65		8,298,967.65	7,201,764.60		7,201,764.60

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2023年度

会民非03表

编制单位：湖南省药学会

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金			
收取会费收到的现金		184,400.00	17,200.00
提供服务收到的现金		7,373,400.00	8,459,936.58
销售商品收到的现金			
政府补助收到的现金			
收到的其他与业务活动有关的现金	四、12	159,969.82	193,055.83
现金流入小计		7,717,769.82	8,670,192.41
提供捐赠或者资助支付的现金			
支付给员工以及为员工支付的现金		604,587.12	510,339.64
购买商品、接受服务支付的现金		5,919,361.75	4,588,437.14
支付的其他与业务活动有关的现金	四、12	1,110,981.25	1,815,921.16
现金流出小计		7,634,930.12	6,914,697.94
业务活动产生的现金流量净额		82,839.70	1,755,494.47
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			
现金流入小计			
购建固定资产和无形资产所支付的现金		11,420.00	29,448.00
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			
现金流出小计		11,420.00	29,448.00
投资活动产生的现金流量净额		-11,420.00	-29,448.00
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			
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			
现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响额			
五、现金及现金等价物净增加额		71,419.70	1,726,046.47

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



湖南省药学会财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

一、基本情况

湖南省药学会（以下简称本单位）于 1991 年 12 月 14 日取得由湖南省民政厅核发的湘社证字第 A273 号《社会团体法人等级证书》（代码：50142243-9）注册资金：伍万元。

统一社会信用代码：51430000501422439U

法定代表人：李焕德

业务主管单位：湖南省科学技术协会

地址：中南大学临床药理研究所

业务范围：学术交流、普及、咨询、服务

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本单位财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《民间非营利组织会计制度》及其相关规定，并基于以下所述的主要会计政策、会计估计进行编制。

2、会计年度

本单位会计年度以公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3、记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

4、记账基础

本单位以权责发生制为记账基础。

5、固定资产

(1)固定资产确认条件

本单位固定资产按取得时的实际成本计价。固定资产的标准为：使用年限在一年以上机器、器械、运输工具和其他与学会业务活动有关的设备、器具等。

(2)各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计算，并按各类固定资产的原值和估计的使用年限扣除残值确定其折旧率，年分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	预计净残值率	年折旧率
办公设备	3	5%	31.67%

6、收入

本单位按权责发生制原则确认收入，收取会费，在满足收入确认条件时确认收入；会务费收入在提供服务时确认收入。

三、税项

1、增值税：本单位 2023 年 1-8 月系小规模纳税人，根据销售额的 3% 计算缴纳增值税，财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号 财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告，第二条 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

本单位 2023 年 9 月 1 日认定为增值税一般纳税人，增值税税率 3%。

2、城建税：按照应缴增值税的 7% 计算缴纳城建税。

3、教育费附加（包括地方教育费附加）：按照应缴增值税的 5% 计算缴纳教育费附加。

四、财务报表主要项目注释

提示：本附注年末指 2023 年 12 月 31 日，年初指 2023 年 1 月 1 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

1. 货币资金

项 目	年末数	年初数
现金	2,387.60	12,964.00
银行存款	9,524,983.24	9,442,987.14
合计	9,527,370.84	9,455,951.14

2. 预付款项

单位名称	年末数	年初数
人民卫生出版社有限公司	150,000.00	150,000.00
注册费	11,200.00	
合计	161,200.00	150,000.00

3. 固定资产及累计折旧

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、账面原值合计	134,780.92	11,420.00		146,200.92
其中：办公设备	134,780.92	11,420.00		146,200.92

二、累计折旧合计	97,272.09	18,817.40		116,089.49
其中：办公设备	97,272.09	18,817.40		116,089.49
三、固定资产账面净值合计	37,508.83			30,111.43
其中：办公设备	37,508.83			30,111.43

4. 应交税金

项目	年末数	年初数
增值税	30,251.44	498.98
城市维护建设税		
教育费附加		
企业所得税		10.35
个人所得税	35,205.67	28,292.07
合计	65,457.11	28,801.4

5. 预收款项

单位名称	年末数	年初数
上海罗氏制药有限公司		100,000.00
武田（中国）国际贸易有限公司		40,000.00
礼来（上海）管理有限公司		300,000.00
罗特		1,500.00
药房装备与信息注册培训费个人		6,000.00
石药集团恩必普药业有限公司		40,000.00
齐鲁制药有限公司	120,000.00	
美纳里尼国际贸易（上海）有限公司	40,000.00	
江苏先声药业有限公司	20,000.00	
湖南峻祺医药有限公司	7,200.00	
严碧英	2,400.00	
株洲市药学会	5,000.00	
其他	1,000.00	
合计	195,600.00	487,500.00

6. 其他应付款

单位名称	年末数	年初数
医院药学委员会经费		321,781.99
正大天晴	399,999.53	549,186.00
药剂专业经费	5,882.10	5,882.10
中南药学杂志社	30,000.00	30,000.00
药事管理专业委员会	122,915.45	122,915.45
基层药学项目	77,964.91	77,964.91
921 医院	30,000.00	30,000.00

人民卫生出版社	300,000.00	300,000.00
中国科学技术出版社		200,000.00
其他	191,895.52	287,663.52
合计	1,158,657.51	1,925,393.97

7. 非限定性净资产

项目	年初数	本年增加额	本年减少额	年末数
非限定性净资产	7,201,764.60	1,097,203.05		8,298,967.65
合计	7,201,764.60	1,097,203.05		8,298,967.65

8. 收入

项目	本年度	上年度
会费收入	184,400.00	17,200.00
其他收入	7,563,748.21	8,129,396.97
合计	7,748,148.21	8,146,596.97

9. 业务活动成本

项目	本年度	上年度
业务活动成本	5,860,348.23	4,520,437.14
合计	5,860,348.23	4,520,437.14

10. 管理费用

项目	本年度	上年度
工资	578,520.00	393,695.00
福利费	54,500.00	42,400.00
交通费	505.00	2,458.92
社保公积金	34,739.12	26,372.64
折旧费	18,817.40	17,663.71
其他	115,992.94	154,935.04
合计	803,074.46	637,525.31

11. 筹资费用

项目	本年度	上年度
利息收入	-21,692.22	-24,026.35
手续费	9,214.69	7,740.72
合计	-12,477.53	-16,285.63

12. 现金流量表项目**(1) 收到的其他与业务活动有关的现金**

项目	本年度	上年度
收到的利息	21,692.22	24,026.35
收到的往来款及其他	138,277.60	169,029.48
合计	159,969.82	193,055.83

(2) 支付的其他与业务活动有关的现金

项目	本年度	上年度
付现的管理费用	116,257.94	157,393.96
付现的账户手续费	9,214.69	7,740.72
支付的往来款及其他	985,508.62	1,650,786.48
合计	1,110,981.25	1,815,921.16

五、或有事项

本单位无需要披露的或有事项。

六、承诺事项

本单位无需要披露的重大承诺事项。

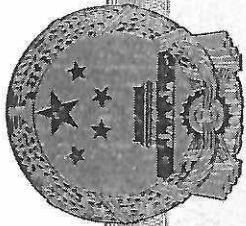
七、资产负债表日后事项

本单位无需要披露的重大资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

本单位无需要披露的其他重要事项。





营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91430100051659075E

名称 中审会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所 成立日期 2012年08月03日

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 姚运海

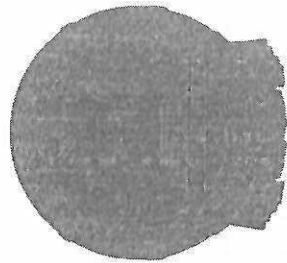
经营范围 经总所授权:审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资
本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计
业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记
账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、法律、法规规定的其他
业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经
营活动)

长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福
万达广场B区商业综合体(含写字楼)
37001房

登记机关



2020年11月30日



证书序号: 5003033

会计师事务所分所

执业证书

仅供报账使用

名称:

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)分所

负责人:

姚运海

经营场所:

长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场B区商业综合体(含写字楼) 37001房

分所执业证书编号:

120100114301

批准执业文号:

湘财会函[2012] 13 号

批准执业日期:

2012年07月20日

中审华会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批,准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 湖南省财政厅

二〇二〇年十二月二十五日

中华人民共和国财政部制



姓名 袁雄
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965年4月25日
Date of birth
工作单位 华寅会计师事务所
Working unit
身份证号码 432622650425003
Identity card No.



证书编号: 100000692242
No. of Certificate
批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999年 9 月 28 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2013.3.15
本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

1999年 9 月 28 日
2013.3.19

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2006年 3 月 1 日

2012.3.31

2013.3.1

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华寅会计师事务所
Hua Yan CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 10 月 25 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

华寅会计师事务所
Hua Yan CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2007年 3 月 20 日

2013.3.20

2016.3.18

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华寅会计师事务所
Hua Yan CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 10 月 14 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

华寅会计师事务所
Hua Yan CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2017.12.28
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 万金花
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-02-01
Date of birth
工作单位 中审华寅五洲会计师事务所(特
殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 43012419720201002X
Identity card No.



证书编号: 12013014556
No. of Certificate
批准注册会计师协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010年07月
Date of Issuance



仅供报

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