

# 江苏省护理学会 审计报告

天舜会审字[2019]164号

事务所名称：江苏天舜会计师事务所有限公司

地址：南京市洪武路198号城开大厦A座7楼

邮编：210002                      传真：(025) 84670331

电话：(025) 84670227      84670226      84670337



00002019060037694499  
报告文号：天舜会审字[2019]164号



# 审计报告

天舜会审字[2019]164号

江苏省护理学会：

## 一、 审计意见

我们审计了江苏省护理学会（以下简称护理学会）财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表，2018年度的业务活动表、现金流量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，公允反映了护理学会2018年12月31日的财务状况以及2018年度的业务成果和现金流量。

## 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，我们独立于被审单位，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、 其他信息

护理学会管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息中包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

## 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵社会团体的持续经营能力，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、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵社会团体的财务报告过程。

## 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（包括我们在审计中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（如适用）与治理层进行沟通。

附送：江苏省护理学会 2018 年度财务报表。

江苏天舜会计师事务所有限公司

中国注册会计师：张秀兰

中 国 · 南 京



二 0 一 九 年 四 月 三 十 日

中国注册会计师：陈浩军





# 江苏省护理学会

## 财务报表附注

二〇一八年度

### 一、基本情况

江苏省护理学会（以下简称“本学会”）于 1962 年 7 月 30 日经江苏省民政厅批准登记，统一社会信用代码 51320000509155523R；法定代表人为霍孝蓉；住所为南京市中央路 42 号；活动地域为江苏省；注册资金为人民币叁万元整。

业务主管单位：江苏省科学技术协会。

本学会业务范围为：学术交流、科普、培训。

### 二、财务报表的编制基础

本学会财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了本学会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 三、单位采用的主要会计政策、会计估计

#### 1、会计制度

本学会本年度会计核算和财务报表编制执行《民间非营利组织会计制度》的相关规定。

#### 2、会计年度

本学会会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、记账本位币

本学会以人民币为记账本位币。

#### 4、记账基础和计价原则

本学会会计核算以权责发生制为基础，采用借贷记账法记账。除附注中特别注明外，各项资产均按取得时的历史（实际）成本入账。

#### 5、现金等价物的确定标准

本学会在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本学会持有的期限短、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。

3 个月以上的定期存款及受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价

物。

#### 6、固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过 1 年，且单位价值较高的资产。

固定资产按取得时实际成本计价。

固定资产折旧采用年限平均法计算。

年限平均法（直线法）按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率（原值的 5% 以内）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
电子及其他设备	5	0	20%

#### 7、无形资产计价和摊销方法

本学会对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销，具体如下：

财务系统按 10 年摊销，预计净残值为 0，年折旧率 10%。

#### 8、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定或（和）用途限定，则由此形成的净资产为限定性净资产；除此之外的其他净资产，为非限定性净资产。

#### 9、收入实现的确认原则

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、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本学会按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

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；但当社会组织存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

### 四、 财务报表主要项目注释

#### 1、货币资金

货币资金明细项目列示如下：

项 目	年初数	年末数
现金		

项 目	年 初 数	年 末 数
银行存款	2,657,662.79	3,581,991.01
合 计	2,657,662.79	3,581,991.01

## 2、应收款项

(1) 应收款项按账龄分析如下:

账龄	年 初 数			年 末 数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内				80,000.00		80,000.00
1—2 年						
2—3 年						
3 年以上						
合 计	0.00	0.00	0.00	80,000.00		80,000.00

(2) 应收账款主要客户:

客户名称	年 初 数		期 末 数		欠款时间	欠款原因
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)		
孙翠华			80,000.00	100.00	2018 年 12 月	借款
合 计	0.00	0.00	80,000.00	100.00		

## 3、固定资产

(1) 固定资产类别如下:

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、固定资产原价合计		41,643.00		41,643.00
其中: 电子及其他设备		41,643.00		41,643.00
二、累计折旧合计		2,508.70		2,508.70
其中: 电子及其他设备		2,508.70		2,508.70
三、固定资产账面价值合计				39,134.30

## 4、无形资产

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、原价合计		36,500.00		36,500.00
财务系统		36,500.00		36,500.00
二、累计摊销额合计		608.33		608.33
财务系统		608.33		608.33
三、无形资产账面价值合计				35,891.67



### 5、应付款项

应付款项主要明细为：

项 目	年初数	年末数
其他应付款		2,960,289.75
合 计		2,960,289.75

注 1：其他应付款主要明细为：

项 目	年初数	年 末 数
暂收会议费		0.05
暂收会员费		1,819,911.00
暂收科协款		575,933.00
个人借款、劳务费		564,445.70
合 计		2,960,289.75

### 6、应交税金

应交税金明细列示如下：

账 龄	年初数	年 末 数
增值税		61,025.24
城建税		4,271.77
教育费附加		1,830.76
地方教育费附加		1,220.50
所得税		20,758.96
合 计	0.00	89,107.23

### 7、应付工资

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年支付额	年末账面余额
一、工资、奖金、津 贴和补贴		1,059,865.90	1,059,865.90	
二、职工福利费				
三、社会保险费				
四、住房公积金		43,296.00	43,296.00	
五、工会经费和职工 教育经费				
六、非货币性福利				
七、其他				
合 计		1,103,161.90	1,103,161.90	

### 8、净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1. 限定性净资产	300,000.00		300,000.00	
2. 非限定性净资产	2,357,662.79	761,458.01	2,431,500.80	687,620.00
其中：注册资金	30,000.00			30,000.00
合 计	2,657,662.79	761,458.01	2,731,500.80	687,620.00

注 1：净资产比上年增加 761,458.01 元，为本期业务活动成果；

注 2：净资产比上年减少 2,731,500.80 元，主要原因为：

(1) 缴纳企业所得税 76,145.80 元，减少非限定性净资产；

(2) 以前期间确认的会费收入 2,355,355.00 元，实际性质为代中华护理学会向各市级学会收取会费，不应确认收入，本年减少非限定性净资产；

(3) 以前期间确认政府补助收入 300,000.00 元，实际为代收科协拨款，不应确认收入，本年从限定性净资产转出。

## 9、收入

收入明细情况列示如下：

项 目	上年发生额		本年发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
会费收入	2,325,355.00			
提供服务收入	5,569,732.12		6,458,446.60	
其中：会议	5,569,732.12		6,458,446.60	
政府补助收入		300,000.00		
其他收入	3,516.46			
合 计	7,898,603.58	300,000.00	6,458,446.60	0.00

## 10、业务活动成本

项 目	上年发生额		本年发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
提供服务成本	5,569,732.12		4,417,777.70	
合 计	5,569,732.12		4,417,777.70	

提供服务成本情况列示如下：

项 目	本年发生额
办公费	
印刷费	69,091.00
租赁费	344,021.00
差旅费	55,635.00
劳务费	590.00
其他交通费用	1,737,957.58
	15,301.00

项 目	本年发生额
会务费	2,195,182.12
合 计	4,417,777.70

### 11、管理费用

管理费用明细情况列示如下：

项 目	上年发生额	本年发生额	备注
人员支出		1,103,161.90	
办公费		11,455.02	
邮电费		33,152.80	
印刷费		8,250.00	
差旅费		72,417.00	
其他公用支出		4,500.00	
固定资产折旧		2,508.70	
其他		608.33	无形资产摊销
合 计	0.00	1,236,053.75	

### 12、筹资费用

筹资费用明细情况列示如下：

项 目	上年发生额	本年发生额	备注
利息收入		-8,953.01	
手续费		28,859.75	
合 计	0.00	19,906.74	

### 13、其他费用

其他费用明细情况列示如下：

项 目	上年发生额	本年发生额	备注
税金		23,250.40	
手续费	531.00		
合 计	531.00	23,250.40	

## 五、 负责人和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

1、列示本学会负责人领取报酬或津贴的情况

姓 名	职 务	原工作单位及职务	是否领 取报酬	报酬金额 (元/年)
霍孝蓉	理事长	江苏省护理学会常务理事	否	-
许 萍	副理事长	无锡卫生高等职业技术学校原校长	否	-
周 莹	副理事长	徐医护理学院原副院长	否	-

崔焱	副理事长	南京医科大学护理学院原院长	否	-
顾则娟	副理事长	江苏省人民医院护理部主任	否	-
徐旭娟	副理事长	通大附院护理总监	否	-
戴新娟	副理事长	江苏省中医院护理总监	否	-
李国宏	副理事长	东南大学附属中大医院护理部主任	否	-
陈雁	副理事长	南京鼓楼医院护理部主任	否	-
王海芳	副理事长	苏州大学附属第一医院副书记	否	-
张海林	副理事长	连云港市第一人民医院副院长	否	-
贡浩凌	副理事长	镇江市第一人民医院副院长	否	-
张爱琴	副理事长	南京总医院护理部原主任	否	-
王艳	副理事长	苏北人民医院人事科长	否	-
吴金凤	秘书长	江苏省人民医院老年科护士长	是	122,386.00
负责人领取报酬或津贴金额总计(元/年)				122,386.00

2、列示党政机关、国有企事业单位领导干部(含离退休人员)在本学会领取报酬或津贴情况

姓名	社会组织职务	原工作单位及职务	领取报酬或津贴金额(元/年)	领取报酬或津贴事由
霍孝蓉	理事长	江苏省护理学会常务理事	-	
许萍	副理事长	无锡卫生高等职业技术学校原校长	-	
周莹	副理事长	徐医护理学院原副院长	-	
崔焱	副理事长	南京医科大学护理学院原院长	-	
顾则娟	副理事长	江苏省人民医院护理部主任	-	
徐旭娟	副理事长	通大附院护理总监	-	
戴新娟	副理事长	江苏省中医院护理总监	-	
李国宏	副理事长	东南大学附属中大医院护理部主任	-	
陈雁	副理事长	南京鼓楼医院护理部主任	-	
吴金凤	秘书长	江苏省人民医院老年科护士长	122,386.00	工作
合计			122,386.00	

## 3.列示本学会工作人员总数、工资总额、人均工资

工作人员数			发放工资总额 (元/年)	人均工资 (元/年)
总数	其中由社会组织缴纳五险一金人数	其他签订劳动合同人数		
1	无	无	-	-

## 六、 固定资产清查明细表

见附表。

## 七、 资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明

本学会无设置了时间或用途限制的相关资产。

## 八、 受托代理业务情况的说明

本学会无受托代理业务。

## 九、 重大资产减值情况的说明

本学会无重大资产减值情况。

## 十、 公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本学会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

## 十一、 接受劳务捐赠情况的说明

本学会无接受劳务捐赠情况。

## 十二、 对外承诺和或有事项情况的说明

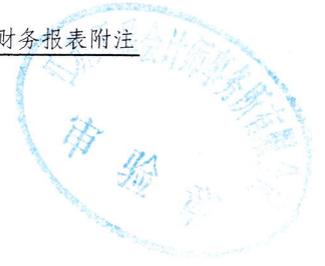
本学会无对外承诺和或有事项。

## 十三、 资产负债表日后非调整事项的说明

本学会无资产负债表日后非调整事项。

## 十四、 需要说明的其他事项

上述 2018 年度会计报表和会计报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。



社会组织名称：（印章）

社会组织财务负责人：（签字）

社会组织负责人：（签字）

日期：二〇一九年四月三十日

日期：二〇一九年四月三十日

## 固定资产清查明细表



单位：江苏省护理学会

单位：人民币元

名称	来源	时间	单位	数量	单价	金额	用途	备注
惠普台式电脑	自购	2018-8-1	供应商	1	4,199.00	4,199.00	自用	
惠普台式电脑	自购	2018-8-1	供应商	1	4,199.00	4,199.00	自用	
ThinkPad笔记本电脑	自购	2018-8-1	供应商	1	5,199.00	5,199.00	自用	
ThinkPad笔记本电脑	自购	2018-8-1	供应商	1	5,199.00	5,199.00	自用	
ThinkPad笔记本电脑	自购	2018-8-1	供应商	1	5,199.00	5,199.00	自用	
HP激光打印机P1106	自购	2018-8-1	供应商	1	799.00	799.00	自用	
HP激光打印机P1106	自购	2018-8-1	供应商	1	799.00	799.00	自用	
联想启天台式电脑	自购	2018-9-19	供应商	1	5,350.00	5,350.00	自用	
联想启天台式电脑	自购	2018-9-19	供应商	1	5,350.00	5,350.00	自用	
联想启天台式电脑	自购	2018-9-19	供应商	1	5,350.00	5,350.00	自用	
合计					41,643.00	41,643.00		

编号 320104000201711270256



请于每年1月1日至6月30日上网申报上一年度工商年报，逾期未报将被标记为经营异常状态或列入经营异常名录并向社会公示，年报网址见营业执照左下方。

# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91320104775435608C (1/1)

名称 江苏天舜会计师事务所有限公司  
 类型 有限责任公司  
 住所 南京市秦淮区洪武路198号城开大厦A幢703室  
 法定代表人 徐月萍  
 注册资本 200万元整  
 成立日期 2005年07月11日  
 营业期限 2005年07月11日至2025年07月10日  
 经营范围 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、清算事宜中审计业务，出具有关报告；法律、行政法规规定的其它审计业务；会计咨询、会计服务业务。（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）



此复印件与原件一致，再复印无效，仅供( )使用

登记机关



2017年 11月 27日

02126004