

# 广东省医疗器械管理学会 2022 年度财务报表审计报告

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：粤23266WFEUM





# 广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼  
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,  
11 Zhujiang East Road, Tianhe District,  
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com  
电话：020-38324928/38351263  
传真：020-38213172  
网址：www.zzxcpa.com

## 审 计 报 告

中 职 信 审 字 (2023) 第 1406 号

### 广东省医疗器械管理学会：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东省医疗器械管理学会（以下简称管理学会）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 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《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了管理学会 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 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，我们独立于管理学会，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

管理学会管理层（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，管理层负责评估单位的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算管理学会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督管理学会的财务报告过程。



#### 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，则通常认为错报是重大的。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。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对管理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管理学会不能持续经营。

（五）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。



(此页无正文)

广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月二十七日



# 资产负债表

2022年12月31日

单位：元

编制单位：山东医疗器械管理学会

资产	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产：			流动负债：			
货币资金	8,048,415.44	9,710,234.06	短期借款	23		
短期投资			应付款项	24		23,885.00
应收款项	96,815.66	173,209.56	应付工资	25	131,699.53	167,730.10
预付帐款	28,885.00	29,689.00	应交税金	26	33,346.80	21,547.62
存货			预收账款	27	115,080.00	2,400.00
待摊费用			预提费用	28		
一年内到期的长期股权投资			预计负债	29		
其他流动资产			一年内到期的长期 负债	30		
流动资产合计	8,174,116.10	9,913,132.62	其他流动负债	31		
			流动负债合计	32	280,126.33	215,562.72
长期投资：						
长期股权投资			长期负债：			
长期债权投资			长期借款	33		
长期投资合计			长期应付款	34		
固定资产：			其他长期负债	35		
固定资产原价	167,076.82	210,017.32	长期负债合计	36		
减：累计折旧	97,917.72	123,292.79				
固定资产净值	69,159.10	86,724.53	受托代理负债：			
在建工程			受托代理负债	37		
文物文化资产			负债合计	38	280,126.33	215,562.72
固定资产清理						
固定资产合计	69,159.10	86,724.53	净资产：			
			非限定性净资产	39	7,963,148.87	9,784,294.43
无形资产：			限定性净资产	40		
无形资产			净资产合计	41	7,963,148.87	9,784,294.43
受托代理资产：						
受托代理资产						
资产合计	8,243,275.20	9,999,857.15	负债和净资产总计	42	8,243,275.20	9,999,857.15

单位负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





# 现金流量表

编制单位: 广东省医疗器械管理学会

2022年度

单位: 元

项 目	行次	上年金额	本年金额
<b>一、业务活动产生的现金流量:</b>	1		
接受捐赠收到的现金	2		
收到会费收到的现金	3	2,520,000.00	2,704,000.00
提供服务收到的现金	4	3,940,249.27	4,389,843.64
销售商品收到的现金	5		
政府补助收到的现金	6	590.41	5,375.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	144,106.63	29,661.84
<b>现金流入小计</b>	8	6,604,946.31	7,128,880.48
提供捐赠或者资助支付的现金	9		
支付给员工以及为员工支付的现金	10	1,534,412.65	2,042,197.85
购买商品接受劳务支付的现金	11	2,675,188.80	2,054,589.55
支付的其他与业务活动有关的现金	12	911,362.83	1,318,284.96
<b>现金流出小计</b>	13	5,120,964.28	5,415,072.36
<b>业务活动产生的现金流量净流量</b>	14	1,483,982.03	1,713,808.12
<b>二、投资活动产生的现金流量净流量</b>	15		
收回投资所收到的现金	16		
取得投资收益所收的现金	17		
处置固定资产和产无形资产所收回的现金	18		
收到的其他与投资活动有关的现金	19		
<b>现金流入小计</b>	20	-	-
购建固定资产和产无形资产所支付的现金	21	64,785.93	51,989.50
对外投资所支付的现金	22		
支付的其他与投资活动有关的现金	23		
<b>现金流出小计</b>	24	64,785.93	51,989.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	25	-64,785.93	-51,989.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>	26		
借款所收到的现金	27		
收到的其他与筹资活动有关的现金	28		
<b>现金流入小计</b>	29	-	-
偿还借款所支付的现金	30		
偿付利息所支付的现金	31		
支付的其他与筹资活动有关的现金	32		
<b>现金流出小计</b>	33	-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	34	-	-
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	35		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	36	1,419,196.10	1,661,818.62

单位负责人:



主管会计工作负责人:

邱婉琦

会计机构负责人:

钟延坤



# 广东省医疗器械管理学会

## 财务报表附注

### 一、基本情况

广东省医疗器械管理学会（以下简称本学会）于 2012 年 9 月 14 日成立，取得由广东省民政厅核发的社会团体法人登记证书，社会统一代码为 51440000053760732H，注册资本为人民币叁万元整，由广东省医疗器械质量监督检验所出资组建，本学会的业务主管单位为广东省药品监督管理局。注册地址为广州市天河区科韵路 9-11 号海景投资集团（总部）大厦 19 层自编 07 号。

法定代表人：韩广源。

业务主管单位：广东省药品监督管理局。

业务范围：学术研究、学术交流、专业培训，技术咨询，编辑刊物。（法律法规规章规定等明确须经批准的事项，依法经批准后方可开展）

### 二、财务报表的编制基础

本学会管理层对学会持续运营能力评估后，认为学会不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本学会财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

### 三、财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

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。

### 四、主要会计政策

#### 1、会计制度

本学会执行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。

#### 2、会计期间

本学会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 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记账基础，资产以实际成本计量。





## 5、外币业务核算方法

本学会会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日（当月 1 日）市场汇价折合为人民币记账，年末对货币性项目按年末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及性质计入当期筹资费用或予以资本化。

## 6、应收款项

应收款项包括：应收账款、预付账款、其他应收款。

### （1）坏账准备计提方法

本单位的坏账核算采用直接核销法

### （2）坏账确认标准

- a) 债务人死亡或破产，以其遗产或破产财产清偿后，仍然不能收回的；
- b) 债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

## 7、存货

### （1）存货分类

存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售、捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

取得存货按实际成本计价，发出存货按加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

存货每年定期盘点一次。

### （4）存货跌价准备的确认原则：

在期末按可变现净值与账面价值孰低的原则确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

## 8、固定资产

### （1）固定资产确认标准

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。

### （2）固定资产初始计量



固定资产按取得时的实际成本计价。

### (3) 固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计算,即按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率确定其折旧率,年分类折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	直线法	20	3.00-5.00	4.75-4.85
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
运输工具	直线法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	直线法	5	5.00	19.00
电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

### (4) 固定资产其他情况说明

用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等,作为文物文化资产核算,不计提折旧。

## 9、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。

## 10、收入确认原则

收入是指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捐赠收入、提供服务收入、商品销售收入、政府补助收入、投资收益、其他收入。在确认收入时,应区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

(1) 交换交易所形成的收入,包括商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权等收入。对交换交易产生的收入按以下方法确认收入实现:

① 销售商品:已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方;既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制;与交易相关的经济利益能够流入本会;相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

② 提供劳务:在同一会计年度内开始并完成的劳务,应当在完成劳务时确认收入;如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度,可以按照完工进度或完成的工作量确认收入。

③ 让渡资产使用权:与交易相关的经济利益能够流入本单位;收入的金额能够可靠的



计量。

(2)非交换交易所形成的收入，包括捐赠收入和政府补助收入，对非交换交易所形成的收入单位按以下方法确认：

- ①对于无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；
- ②对于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；
- ③ 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，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和资产；
- ④ 接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值确认收入。捐赠方在捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，接受捐赠方不得向捐赠方开具公益性捐赠票据，不确认为捐赠收入；
- ⑤ 接受的劳务捐赠，不确认为收入。

## 11、成本费用划分原则

本学会支出分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用。

(1)业务活动成本核算本单位为了实现业务活动目标、开展项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2)管理费用核算本单位为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

(3)筹资费用核算本单位为筹集业务活动所需资金而发生的费用。

(4)其他费用核算本单位发生的无法归属到业务活动成本、管理费用或筹资费用中的费用。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 项	税 率	备 注
增值税	3%、5%、6%	简易征收项目为 3%、5%；一般征收项目为 6%
城市维护建设税	7%	按应纳流转税计缴
教育费附加	3%	按应纳流转税计缴
地方教育费附加	2%	按应纳流转税计缴

注：本单位于 2022 年 10 月起变更为一般纳税人。

### 2、税收优惠及批文



根据《关于复审合格获得省级 2022 年度免税资格的非营利组织名单的公告》（粤财穗公告〔2022〕2 号），本学会经复审合格获得省级 2022 年度免税资格。

## 六、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	500.00	500.00
银行存款	9,709,734.06	8,047,915.44
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>9,710,234.06</b>	<b>8,048,415.44</b>
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、应收款项

#### (1) 账龄分析

款项性质	期末数			期初数		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	93,675.56	54.08		96,815.66	100.00	
1 至 2 年	79,534.00	45.92				
2 至 3 年						
3 年以上						
<b>合计</b>	<b>173,209.56</b>	<b>—</b>		<b>96,815.66</b>	<b>—</b>	

#### (2) 主要账款

主要项目	期末余额	备注
押金	79,624.00	
广东省医学会	46,000.00	
住房公积金个人部分	11,196.00	
<b>合计</b>	<b>136,820.00</b>	

### 3、预付账款

款项性质	期末数			期初数		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	5,804.00	19.55		28,885.00	100.00	



款项性质	期末数			期初数		
	余额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1至2年	23,885.00	80.45				
2至3年						
3年以上						
<b>合计</b>	<b>29,689.00</b>	<b>—</b>		<b>28,885.00</b>	<b>—</b>	

#### 4、固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	167,076.82	51,989.50	9,049.00	210,017.32
其中：土地资产		-	-	-
电子设备	110,161.82	49,421.50	6,849.00	152,734.32
办公设备	56,915.00	2,568.00	2,200.00	57,283.00
二、累计折旧合计	97,917.72	33,591.36	8,216.29	123,292.79
其中：土地资产				
电子设备	80,542.46	24,470.12	6,196.07	98,816.51
办公设备	17,375.26	9,121.24	2,020.22	24,476.28
三、固定资产账面净值合计	69,159.10	—	—	86,724.53
其中：土地资产		—	—	
电子设备	29,619.36	—	—	53,917.81
办公设备	39,539.74	—	—	32,806.72
四、减值准备合计				
其中：土地资产	—	—	—	—
电子设备				
办公设备				
五、固定资产账面价值合计	69,159.10	—	—	86,724.53
其中：土地资产		—	—	
电子设备	29,619.36	—	—	53,917.81
办公设备	39,539.74	—	—	32,806.72

#### 5、应付账款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------



	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	23,885.00	100.00		
1-2年 (含2年)				
2-3年 (含3年)				
3年以上				
<b>合计</b>	<b>23,885.00</b>	<b>100.00</b>		

#### 6、应付工资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工工资	131,699.53	2,078,228.42	2,042,197.85	167,730.10
福利费		130,890.69	130,890.69	
社会保险费		226,462.49	226,462.49	
住房公积金		116,184.00	116,184.00	
<b>合计</b>	<b>131,699.53</b>	<b>2,551,765.60</b>	<b>2,515,735.03</b>	<b>167,730.10</b>

#### 7、应交税金

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	12,212.88	51,875.84	51,316.86	12,771.86
消费税				
资源税				
企业所得税				
城市维护建设税	427.45	1,815.63	1,796.07	447.01
房产税				
土地使用税				
个人所得税	20,401.15	210,475.88	222,867.58	8,009.45
教育费附加 (含地方教育费附加)	305.32	1,224.67	1,210.69	319.30
其他税费				
<b>合计</b>	<b>33,346.80</b>	<b>265,392.02</b>	<b>277,191.20</b>	<b>21,547.62</b>

#### 8、预收账款

账龄	期末账面余额		期初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,400.00	100.00	115,080.00	100.00



账 龄	期末账面余额		期初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
<b>合计</b>	<b>2,400.00</b>	<b>100.00</b>	<b>115,080.00</b>	<b>100.00</b>

#### 9、净资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	7,963,148.87	1,821,145.56		9,784,294.43
<b>合 计</b>	<b>7,963,148.87</b>	<b>1,821,145.56</b>		<b>9,784,294.43</b>

#### 10、收入

项目	本期发生额	上期发生额
会费收入	2,704,000.00	2,520,000.00
提供服务收入	4,261,984.12	3,825,169.27
政府补助收入	5,375.00	590.41
其他收入	29,661.84	144,106.63
<b>合 计</b>	<b>7,001,020.96</b>	<b>6,489,866.31</b>

#### 11、业务活动成本

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	7,330.46	3,759.00
邮电费	20,709.07	23,479.80
交通费		276.21
接待费	28,498.10	65,804.06
会议费	99,062.43	471,953.02
其他		5,040.00
差旅费	12,642.71	83,283.22
劳务费	883,624.51	222,117.40
印刷费	54,308.00	42,000.00
培训费	180,226.01	240,790.60
营业税金及附加	2,960.70	2,294.28
项目运营费	319,124.92	748,489.37



项目	本期发生额	上期发生额
专项费用	479,399.70	715,063.27
运输费	91.79	68.00
业务宣传费	73,086.50	50,770.57
手续费	133.60	
工资	279,567.46	
合 计	<b>2,440,765.96</b>	<b>2,675,188.80</b>

## 12、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	942.90	1,792.60
办公费	44,733.26	118,327.27
职工工资	1,798,660.96	1,315,498.47
社会保障缴费	226,462.49	141,550.18
住房公积金	116,184.00	77,364.00
邮电费	13,472.83	9,384.51
印刷费		7,076.10
折旧费	33,591.36	26,286.17
残疾人保障金	3,919.54	3,429.59
其他	12,130.00	13,000.06
伙食费	55,698.56	30,354.04
福利费	75,192.13	83,886.27
运输费		3,423.00
租金	269,148.00	206,682.00
物业管理费	54,600.00	45,500.00
水电费	7,974.00	5,132.00
保险费	2,858.84	
培训费	9,940.00	
合 计	<b>2,725,508.87</b>	<b>2,088,686.26</b>

## 13、其他费用

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	13,600.57	28,048.44
合 计	<b>13,600.57</b>	<b>28,048.44</b>





**六、在计算公益事业支出比例、工作人员工资福利和行政办公支出比例时需要具体说明的事项**

无特殊事项说明。

**七、重大公益项目**

本学会本年度无重大公益项目。

**八、关联方关系及其交易的说明**

**1、重要关联方**

本学会本年度无重要关联方。

**2、关联交易**

本学会本年度无关联交易。

**3、关联方往来**

本学会本年度无关联方往来。

**九、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**

本学会本年度无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况。

**十、受托代理业务情况的说明**

本学会本年度无受托代理业务。

**十一、重大资产减值情况的说明**

本学会无重大资产减值情况。

**十二、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。

**十三、接受劳务捐赠情况的说明**

本学会无接受劳务捐赠情况。

**十四、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。

**十五、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。

**十六、需要说明的其他事项**

本学会无需要说明的其他事项。



(此页无正文)

上述 2022 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。

学会名称：

学会法人：

日期： 年 月 日

财务负责人：

日期： 年 月 日

