



佛山天平会计师事务所有限公司

Foshan Tianping Certified Public Accountants Co., Ltd.

审计报告

佛天审字（2023）第 024 号

广东省门窗协会全体理事：

一、审计意见

我们审计了广东省门窗协会（以下简称“贵协会”）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已经按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了贵协会 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，我们独立于贵协会，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、其他信息

贵协会管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵协会 2022 年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。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致



或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵协会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，管理层负责评估贵协会的持续经营能力，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贵单位、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵协会的财务报告过程。

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，就可能导致对贵协会持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在



资产负债表

2022-12-31

会民非01表

单位:元

编制单位: 广东省门业协会

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	672,491.06	360,964.51	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	90,000.00	0.00
应收款项	3	54,789.52	45,409.96	应付工资	63		
预付账款	4	40,000.00	15,000.00	应交税金	65		
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9	292,799.98	225,999.94	预提费用	71		
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	1,060,080.56	647,374.41	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	90,000.00	0.00
长期投资:							
长期股权投资	21			长期负债:			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产:				长期负债合计	90		
固定资产原价	31	32,981.00	32,981.00				
减: 累计折旧	32	31,331.88	31,331.88	受托代理负债:			
固定资产净值	33	1,649.12	1,649.12	受托代理负债	91		
在建工程	34				92		
文物文化资产	35			负债合计	100	90,000.00	0.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	1,649.12	1,649.12				
无形资产:							
无形资产	41			净资产:			
				非限定性净资产	101	977,997.74	663,045.73
受托代理资产:				限定性净资产	105	-6,268.06	-14,022.20
受托代理资产	51			净资产合计	110	971,729.68	649,023.53
其他长期资产	52						
资产总计	60	1,061,729.68	649,023.53	负债和净资产总计	120	1,061,729.68	649,023.53

法定代表人: 徐平

主管会计工作的负责人: 何明

会计机构负责人:





业务活动表

2022年度

会民非02表
单位:元

编制单位:广东省门商协会

项目	上年数			本年数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入						
其中:捐赠收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
会费收入	1,701,000.00	0.00	1,701,000.00	1,233,000.00	0.00	1,233,000.00
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						
收入合计	1,701,000.00	12,900.00	12,900.00	0.00	23,100.00	23,100.00
二、费用						
(一) 业务活动成本	1,283,158.14	840.00	0.00	12,855.00	1,020.00	13,875.00
其中:捐赠项目成本				1,245,855.00	24,120.00	1,269,975.00
提供服务成本						
销售商品成本						
会员服务成本	1,283,158.14		1,329,743.23	1,381,765.44	31,874.14	1,413,639.58
党建服务成本	0.00					
管理费用	115,452.22					
(二) 筹资费用	-35,226.16					
(三) 其他费用	1,253.61					
费用合计	1,364,637.81	46,585.09	1,411,222.90	1,556,210.48	31,874.14	1,588,084.62
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)	336,362.19	-32,845.09	303,517.10	-310,355.48	-7,754.14	-318,109.62

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

法定代表人: 徐华

现金流量表

2022年度

会民非03表

单位：元

编制单位：广东省门窗协会

项目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	
收取会费收到的现金	2	1,233,000.00
提供服务收到的现金	3	
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	23,100.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	24,425.75
现金流入小计	13	1,280,525.75
提供捐赠或者资助支付的现金	14	
支付给员工以及为员工支付的现金	15	629,836.88
购买商品、接受服务支付的现金	16	848,802.70
支付的其他与业务活动有关的现金	19	113,412.72
现金流出小计	23	1,592,052.30
业务活动产生的现金流量净额	24	-311,526.55
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	
取得投资收益所收到的现金	26	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27	
收到的其他与投资活动有关的现金	30	
现金流入小计	34	0.00
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	
对外投资所支付的现金	36	
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	0.00
投资活动产生的现金流量净额	44	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	45	
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
现金流入小计	50	0.00
偿还借款所支付的现金	51	
偿付利息所支付的现金	52	
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	
现金流出小计	58	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	59	0.00
四、汇率变动对现金的影响额	60	
五、现金及现金等价物净增加额	61	-311,526.55

法定代表人：

徐华

主管会计工作的负责人：

简明

会计机构负责人：



广东省门窗协会

2022年度财务报表附注

一、协会基本情况

广东省门窗协会（以下简称本协会）于2017年1月23日经民政部门批准登记，统一社会信用代码（登记证书）51440000MJK8020176，法定代表人：徐召礼。业务主管单位：广东省人民政府相关职能部门。业务范围：政策宣传、行业调研、建言献策、交流合作、技术推广、展览展示、编辑刊物、咨询服务、维护权益、自律建设等。

二、主要会计政策

1、会计制度

本协会执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计年度

本协会以公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币

本协会以人民币为记账本位币。

4、记账基础、计量属性和计量方法

本协会以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。

5、外币业务核算方法

本协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（中间价）折合为人民币记账，月（年）末对货币性项目按月（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财务费用或予以资本化。

6、短期投资核算方法

短期投资指本协会持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

7、坏账核算办法

对坏账损失采用备抵法核算。年末对应收账款及其他应收款明细账户进行逐一分析，按其可收回程度计提坏账准备，对关联方往来不计提坏账准备。

确认坏账损失的标准为：有确凿证据证明该项应收款项收回的可能性不大，如因债务人死亡或债务单位破产，资不抵债，现金流量严重不足，发生严重自然灾害导致停产而在短期无法偿付债务，以及其他足以证明应收款项发生损失和应收款项逾期三年以上的。

8、存货核算方法

（1）存货分类：本协会存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或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）取得和发出的计价方法：本协会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度：

本协会存货每年定期盘点一次。

（4）存货跌价准备的确认原则：



本协会在期末按可变现净值与账面价值孰低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。如下一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。

9、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

本协会长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

(2) 长期债权投资

本协会长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

(3) 长期投资减值准备

本协会期末对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

10、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。

(1) 固定资产按取得时实际成本计价。

(2) 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	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20年	4.75%-5.00%
机器设备	1-10年	9.5%-100.00%
运输设备	1-5年	19.00%-100.00%
电子设备	1-5年	19.00%-100.00%
其他设备及工具	1-5年	19.00%-100.00%

(3) 不计提折旧的固定资产

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，作为固定资产核算，不必计提折旧。

11、在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造等。

12、无形资产计价和摊销方法

本协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。

13、受托代理资产

受托代理资产是指本协会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

14、预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本协会将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

(1) 该义务是本协会承担的现时义务。

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出。



(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

15、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。

16、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、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。

单位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。

本协会在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

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；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

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，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

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；但当本协会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确认一项负债和费用。

三、税项

1、本协会适用的流转税及附加的税种税率如下：

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	3%
城建税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%

2、印花税、房产税等按国家规定征收比例计算纳税；

3、企业所得税

本协会年度所得税征收方式为查账征收，所得税征收税率为25%。

四、会计报表主要项目注释

除特别指明外以下年初指2022年1月1日，年末指2022年12月31日，上年度指2021年度，本年度指2022年度，金额单位：人民币元。

1、货币资金

项 目	年初金额	年末金额
库存现金	258,991.11	35,036.39
银行存款	413,499.95	325,928.12
合 计	672,491.06	360,964.51

2、应收款项

(1) 账龄分析



账 龄	年初金额	年末金额
1年以内	2,038.52	2,034.96
1年至2年	48,000.00	0.00
2年至3年	4,376.00	43,000.00
3年以上	375.00	375.00
合 计	54,789.52	45,409.96

(2) 主要明细

单位或姓名	年末金额	欠款时间	占总额比例
社保个人部分	2,034.96	1年以内	4.48%
佛山市南海区博丰房地产租赁 经营部（房租押金）	43,000.00	2年至3年	94.69%
水桶押金	375.00	3年以上	0.83%
合 计	45,409.96		100.00%

3、预付账款

(1) 账龄分析

账 龄	年初金额	年末金额
1年以内	40,000.00	15,000.00
合 计	40,000.00	15,000.00

(2) 主要明细

单位或姓名	年末金额	欠款时间	占总额比例
佛山市南海区博丰房地产租赁 经营部	12,000.00	1年以内	80.00%
佛山市南海中恒金都酒店有限 公司	3,000.00	1年以内	20.00%
合 计	15,000.00		100.00%

4、待摊费用

(1) 明细情况

项 目	年初金额	本年增加	本年摊销	年末金额
装修费	292,799.98	0.00	66,800.04	225,999.94
合 计	292,799.98	0.00	66,800.04	225,999.94

5、固定资产

(1) 明细情况

项 目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
固定资产原值:				
电子设备	32,981.00	0.00	0.00	32,981.00
合 计	32,981.00	0.00	0.00	32,981.00
累计折旧:				
电子设备	31,331.88	0.00	0.00	31,331.88



<u>合 计</u>	<u>31,331.88</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>31,331.88</u>
固定资产净值:				
电子设备	1,649.12			1,649.12
<u>合 计</u>	<u>1,649.12</u>			<u>1,649.12</u>
6、应付款项				
(1) 账龄分析				
<u>账 龄</u>	<u>年初金额</u>			<u>年末金额</u>
3年以上	90,000.00			0.00
<u>合 计</u>	<u>90,000.00</u>			<u>0.00</u>
7、非限定性净资产				
<u>项 目</u>	<u>上年数</u>			<u>本年数</u>
期初非限定性净资产	641,635.55			977,997.74
加: 净资产变动额	336,362.19			-310,355.48
加: 以前年度净资产变动额	0.00			-4,596.53
期末非限定性净资产	<u>977,997.74</u>			<u>663,045.73</u>
8、限定性净资产				
<u>项 目</u>	<u>上年数</u>			<u>本年数</u>
期初限定性净资产	26,577.03			-6,268.06
加: 净资产变动额	-32,845.09			-7,754.14
期末限定性净资产	<u>-6,268.06</u>			<u>-14,022.20</u>
9、收入				
<u>项 目</u>	<u>上年发生数</u>			<u>本年发生数</u>
会费收入	1,701,000.00			1,233,000.00
政府补助收入(限定性)	12,900.00			23,100.00
个人党建收入(限定性)	840.00			1,020.00
其他	0.00			12,855.00
<u>合 计</u>	<u>1,714,740.00</u>			<u>1,269,975.00</u>
10、业务活动成本				
<u>项 目</u>	<u>上年发生数</u>			<u>本年发生数</u>
工 资	419,433.82			565,995.62
社 保	54,412.44			57,779.16
福利费	27,587.88			6,062.10
租金	44,940.00			132,360.00
水电费	10,013.00			9,290.00
办公费	144,160.51			118,536.34
业务招待费	6,819.00			11,427.41



会议费/活动费	575,791.49	412,761.81
业务宣传费	0.00	55,913.00
物业管理费	0.00	11,640.00
党建服务成本（限定性）	46,585.09	31,874.14
合 计	<u>1,329,743.23</u>	<u>1,413,639.58</u>

11、管理费用

<u>项 目</u>	<u>上年发生数</u>	<u>本年发生数</u>
差旅费	61,245.58	62,038.74
折旧费	1,036.87	0.00
装修费	41,680.02	66,800.04
服务费	8,100.00	10,200.00
残疾人保障金	3,389.75	3,389.75
合 计	<u>115,452.22</u>	<u>142,428.53</u>

12、筹资费用

<u>项 目</u>	<u>上年发生数</u>	<u>本年发生数</u>
手续费	866.50	811.70
减：利息收入	36,092.66	1,171.19
合 计	<u>-35,226.16</u>	<u>-359.49</u>

13、其他费用

<u>项 目</u>	<u>上年发生数</u>	<u>本年发生数</u>
滞纳金	36.10	0.00
调整以前未收回社保	1,055.21	0.00
调整以前未收回个税	162.30	0.00
坏账损失	0.00	28,000.00
其他	0.00	4,376.00
合 计	<u>1,253.61</u>	<u>32,376.00</u>

五、关联方关系及其交易

本协会无需予以披露的关联方关系及其交易。

六、或有事项

本协会无需予以披露的重大或有事项。

七、承诺事项

本协会无需予以披露的重大承诺事项。

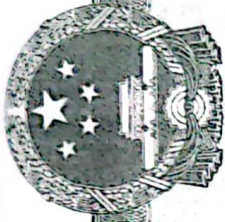
八、资产负债表日后事项

本协会无需予以披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本协会本年度企业所得税缴纳以所得税汇算清缴为准。

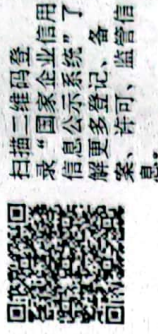




营业执照

统一社会信用代码

91440600678846800E



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。

(副本)

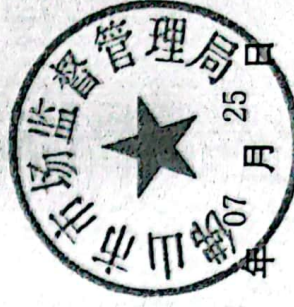
(副本号:1-1)

名称 佛山天平会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 梁中华

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、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;承办会计咨询、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。)

注册资本 叁拾万元人民币
成立日期 2008年08月22日
营业期限 长期
住所 佛山市禅城区同济路66号B座2602房(复式楼之一层)



登记机关

2022

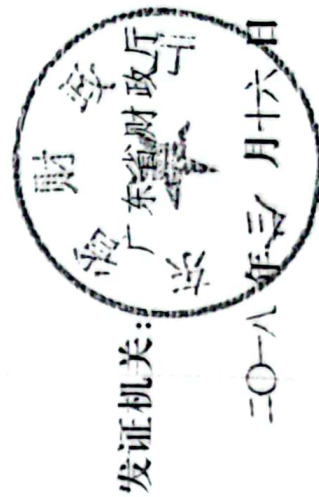
审字

此复印件仅供(2023)第024号报告使用

证书序号: 0004757

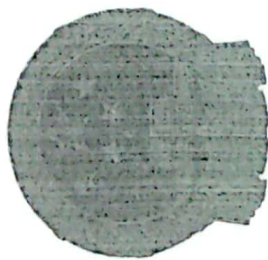
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

此复印件仅供佛山审计
(2023)第024号报告使用



会计师事务所

执业证书



名称: 佛山中和会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 梁中华

经营场所:

佛山市禅城区同济路66号B座2602

房(复式楼之一层)

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 44060038

批准执业文号: 粤财会[2008]48号

批准执业日期: 2008年12月10日

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



廖庆明(421102534671)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协（2021）268号。



421102534671

年 月 日
/y /m /d

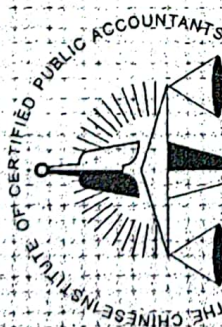
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



日
/d

此复印件以供 审
(2023)第024号报告使用



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



芦平

2020

芦平(420000013326)

2021年已通过



Agree

10

登记
CPA

务所
CPAs

盖章
of CPAs
日
/d

务所
CPAs

盖章
of CPAs
日
/d

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

中审亚太湖北分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年7月8日
/y /m /d

同意调入 变更为
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 务所
CPAs

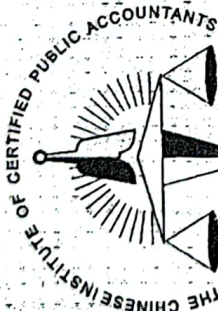
湖北分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年7月8日
/y /m /d

此复印件仅供 审 字

(2023)第024号报告使用



芦平 女 1981-01-10 中审亚太会计师事务所有限公司湖北分所

姓名	Full name	性别	Sex	出生日期	Date of birth	工作单位	Working unit	身份证号码	Identity card No.
芦平	Lu Ping	女	F	1981-01-10	1981-01-10	中审亚太会计师事务所有限公司湖北分所	中审亚太会计师事务所有限公司湖北分所	420106198101102029	420106198101102029

