

山东省资产评估协会

审计报告

鲁中天会审字（2022）第 101 号

山东中天会计师事务所有限责任公司

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 审计报告
报告文号： 鲁中天会审字（2022）第101号
客户名称： 山东省资产评估协会
报告日期： 2022-01-25
签字注册会计师： 葛颂 （CPA：110005200020）
王德洪 （CPA：370100330009）



0105312022011401813451

报告文号：鲁中天会审字（2022）第101号

事务所名称： 山东中天会计师事务所有限责任公司
事务所电话： 15066661133
传真： 0531-86905826
通讯地址： 济南市历下区大明湖路2-8号东湖大厦
1903室
电子邮件： 1009652965@qq.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpcpvfw.cn>），输入防伪编号进行查询。

审计报告

鲁中天会审字（2022）第 101 号

山东省资产评估协会：

一、审计意见

我们审计了山东省资产评估协会（以下简称“协会”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的业务活动表及附表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，协会的财务报表在所有重大方面按照《社会团体登记管理条例》以及《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了协会 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的业务经营成果和现金流量。

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、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照《社会团体登记管理条例》以及《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，管理层负责评估协会的持续经营能力，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协会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督协会的财务报告过程。

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，就可能导致对协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协会不能持续经营。

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。

山东中天会计师事务所有限责任公司

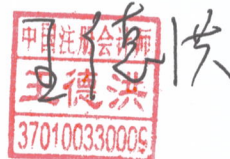


二〇二二年一月二十五日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位:山东省资产评估协会

2021-12-31

民非01表
单位:元

资 产	年末余额	年初余额	负债和净资产	年末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	11,321,956.27	8,572,106.41	短期借款		
短期投资			应付款项	972,633.01	957,375.43
应收款项	137,958.07	121,955.08	应付工资	587,974.29	474,445.21
预付账款			应交税金	33,564.03	20,799.10
存 货			预收账款		
待摊费用			预提费用		
坏账准备			预计负债		
流动资产合计	11,459,914.34	8,694,061.49	流动负债合计	1,594,171.33	1,452,619.74
长期投资:					
长期股权投资			长期负债:		
长期债权投资			长期借款		
长期投资减值准备			长期应付款		
长期投资合计			长期负债合计		
固定资产:					
固定资产原价	809,864.87	772,849.87	受托代理负债		
减:累计折旧	278,715.22	102,497.12	受托代理负债		
固定资产净值	531,149.65	670,352.75	负债合计	1,594,171.33	1,452,619.74
在建工程					
文物文化资产					
固定资产清理			净资产:		
固定资产合计	531,149.65	670,352.75	非限定性净资产	10,396,892.66	7,911,794.50
无形资产:			限定性净资产		
无形资产			净资产合计	10,396,892.66	7,911,794.50
受托代理资产:					
受托代理资产					
资产总计	11,991,063.99	9,364,414.24	负债和净资产总计	11,991,063.99	9,364,414.24

业务活动表

编制单位: 山东省资产评估协会

2021年度

民非02表

单位: 元

项目	本年累计发生额		
	非限定性	限定性	合计
一、收入			
其中: 捐赠收入			
会费收入	12,912,591.01		12,912,591.01
提供服务收入			
商品销售收入			
上级补助收入			
投资收益			
其他收入	90,338.24		90,338.24
其中: 利息收入	88,038.24		88,038.24
稳岗返还金	2,300.00		2,300.00
收入合计	13,002,929.25		13,002,929.25
二、费用			
(一) 业务活动成本	6,011,943.84		6,011,943.84
其中: 办公费	28,978.86		28,978.86
差旅费	160,525.67		160,525.67
会议/培训费	718,958.00		718,958.00
劳务费	380,671.40		380,671.40
接待费	10,000.00		10,000.00
党团活动费	82,000.00		82,000.00
行业发展经费	150,000.00		150,000.00
折旧费	176,218.10		176,218.10
其中: 非限定性	176,218.10		176,218.10
限定性			
软件技术开发及维护费	5,746.80		5,746.80
印鉴制作费	9,048.00		9,048.00
维修维护费			
上缴上级会费	4,289,797.01		4,289,797.01
(二) 管理费用	4,505,887.25		4,505,887.25
其中: 工资薪金	2,698,728.08		2,698,728.08
社会保障缴费	475,427.35		475,427.35
职工福利费	144,782.20		144,782.20
住房公积金	153,905.76		153,905.76
差旅费	72,564.37		72,564.37
水电费	37,833.00		37,833.00
维修/维护费	28,137.00		28,137.00
物业管理费	94,200.00		94,200.00
办公费	234,184.35		234,184.35
专业委员会交通补贴	67,450.00		67,450.00
手续费	3,352.40		3,352.40
交通费	101,564.54		101,564.54
会议/培训费	168,455.00		168,455.00
邮寄费	18,127.20		18,127.20
车辆租赁费			
审计/咨询费	23,000.00		23,000.00
劳务费	149,006.00		149,006.00
无房补贴	8,760.00		8,760.00
印刷制作费	23,386.00		23,386.00
广告费	3,024.00		3,024.00
软件开发费			
(三) 筹资费用			
(四) 其他费用			
费用合计	10,517,831.09		10,517,831.09
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)	2,485,098.16		2,485,098.16

按部门核算统计业务活动成本及管理费用明细表

会民非02-1表

编制单位：山东省资产评估协会

2021年度

单位：元

项目	本年累计发生额		
	非限定性	限定性	合计
(一) 业务活动成本	6,011,943.84		6,011,943.84
培训支出	798,330.87		798,330.87
会员服务支出	19,382.24		19,382.24
监管支出	426,135.50		426,135.50
办公支出	4,768,095.23		4,768,095.23
(二) 管理费用	4,505,887.25		4,505,887.25
其中：人员支出	3,472,843.39		3,472,843.39
公用支出	1,033,043.86		1,033,043.86

山东中大会计师事务所有限公司
已与原件核对相符

现金流量表

民非03表

编制单位: 山东省资产评估协会

2021年度

单位: 元

项目	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	
收取会费收到的现金	14,391,485.79
提供服务收到的现金	
销售商品收到的现金	
政府补助收到的现金	2,300.00
上级补助收到的现金	
收到的其他与业务活动有关的现金	4,572,997.42
现金流入小计	18,966,783.21
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	2,276,830.24
购买商品、接受服务支付的现金	7,002,020.40
支付的其他与业务活动有关的现金	6,901,067.71
现金流出小计	16,179,918.35
业务活动产生的现金流量净额	2,786,864.86
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、无形资产收回的现金净额	
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、无形资产支付的现金	37,015.00
对外投资支付的现金	
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	37,015.00
投资活动产生的现金流量净额	-37,015.00
三、筹资活动产生的现金流量:	
借款收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	-
偿还借款支付的现金	
偿付利息支付的现金	
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	2,749,849.86
加: 期初现金及现金等价物余额	8,572,106.41
六、期末现金及现金等价物余额	11,321,956.27

山东省资产评估协会

2021 年度财务报表附注

截止 2021 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、基本情况

山东省资产评估协会系经山东省民政厅批准成立的社会团体组织, 取得统一社会信用代码: 51370000MJD600279T, 注册资金: 20 万元, 住所: 济南市市中区二环南路 2167 号越秀园小区公建楼 3 层。法定代表人: 陈正文, 业务主管单位: 山东省民政厅; 业务范围: 组织开展行业发展规划, 会员登记管理, 行业自律监管, 培训交流, 考试组织, 行业维权, 行业宣传, 行业党建、统战工作等。

二、财务报表的编制基础

社会团体组织财务报表的编制符合《社会团体登记管理条例》以及《民间非营利组织会计制度》的要求, 真实、完整地反映了本社会团体的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1. 会计制度

山东省资产评估协会的财务报表按照《社会团体登记管理条例》以及《民间非营利组织会计制度》的规定编制。

2. 会计期间

本社会团体组织以 1 月 1 日起 12 月 31 日为一个会计年度。

3. 记账本位币

本社会团体组织以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本社会团体组织会计核算以收付实现制为记账基础, 资产以实际成本为计价原则。

5. 固定资产的确认条件、分类、计价方法及折旧方法

固定资产是指民间非营利组织为行政管理、提供劳务、生产商品或者出租目的而持有的,预计使用年限超过1年、单位价值较高的有形资产,包括房屋和建筑物、一般设备、专用设备、交通工具、文物文化资产(陈列品、图书)和其他固定资产。单位价值虽未达到规定标准,但使用期限超过1年的大批同类物资,如馆藏图书,也可以作为固定资产核算。

固定资产类别	折旧年限	折旧方法
房屋、建筑物	30 年	年限平均法
专用设备、交通工具和陈列品	5-10 年	年限平均法
通用设备	3 年	年限平均法

6. 负债

负债是指过去的交易或者事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致含有经济利益或者服务潜力的资源流出民间非营利组织。负债应当按其流动性分为流动负债、长期负债和受托代理负债等。

流动负债是指将在1年内(含1年)偿还的负债,包括短期借款、应付款项、应付工资、应交税金、预收账款、预提费用和预计负债等。

长期负债是指偿还期限在1年以上(不含1年)的负债,包括长期借款、长期应付款和其他长期负债。

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。

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、商品销售收入、政府补助收入、投资收益和其他收入等。

本社会团体组织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。

社会团体在确认收入时，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，也没有对已出售的商品实施控制；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；但民办非企业单位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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

四、会计报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指2021年1月1日，“年末”指2021年12月31日，“上年”指2020年度，“本年”指2021年1月1日至2021年12月31日。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	26,524.46	36,054.46
银行存款	11,295,431.81	8,536,051.95
合计	11,321,956.27	8,572,106.41

2. 应收款项

项目	年末余额	年初余额
山东省注册会计师协会	137,158.07	121,155.08
电话交换器设备押金	800.00	800.00
合计	137,958.07	121,955.08

3. 固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	772,849.87	37,015.00		809,864.87
通用设备	164,895.00	37,015.00		201,910.00

交通工具	598,454.87			598,454.87
办公家具	9,500.00			9,500.00
二、累计折旧合计	102,497.12		176,218.10	278,715.22
三、账面价值合计	670,352.75	37,015.00	176,218.10	531,149.65

4. 应付款项

项目	年末余额	年初余额
社会保障缴费		0.17
房管科(代收代缴水电费)		-879.98
认证暂收款	0.53	0.12
法院资产评估业务暂收款	130,000.00	15,000.00
考试专项支出	472,837.72	943,255.12
借调人员劳务费	6,600.00	
应返会费	363,194.76	
合计	972,633.01	957,375.43

5. 应付工资

项目	年末余额	年初余额
应付工资	587,974.29	474,445.21
合计	587,974.29	474,445.21

6. 应交税金

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	33,564.03	20,799.10
合计	33,564.03	20,799.10

7. 净资产

项目	年末余额	年初余额
非限定性净资产	10,396,892.66	7,911,794.50
合计	10,396,892.66	7,911,794.50

8. 收入

项目	本年发生额	上年发生额(8-12月)
会费收入	12,912,591.01	-2,242,894.88
利息收入	88,038.24	85,412.84
稳岗返还金	2,300.00	
上级补助收入		269,131.90
合计	13,002,929.25	-1,888,350.14

9. 费用

(1) 业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额(8-12月)
上缴上级会费	4,289,797.01	3,382,238.33
劳务费	380,671.40	419,200.00

会议/培训费	718,958.00	169,780.00
差旅费	160,525.67	112,800.50
软件技术开发及维护费	5,746.80	33,623.02
党团活动费	82,000.00	14,980.00
折旧费	176,218.10	46,858.90
接待费	10,000.00	
办公费	28,978.86	7,551.63
印鉴制作费	9,048.00	2,704.00
行业发展经费	150,000.00	
合计	6,011,943.84	4,189,736.38

(2) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额 (8-12 月)
工资薪金	2,698,728.08	1,259,016.19
社会保障缴费	475,427.35	116,446.65
会议/培训费	168,455.00	65,690.00
劳务费	149,006.00	154,997.00
车辆租赁费		62,438.00
办公费	234,184.35	117,315.36
专业委员会交通补贴	67,450.00	
交通费	101,564.54	61,827.02
差旅费	72,564.37	15,644.99
水电费	37,833.00	16,887.33
维修/维护费	28,137.00	14,650.00
物业管理费	94,200.00	52,333.00
印刷制作费	23,386.00	16,995.00
审计/咨询服务费	23,000.00	15,000.00
邮寄费	18,127.20	4,357.00
手续费	3,352.40	492.00
软件开发费		15,000.00
职工福利费	144,782.20	63,482.74
住房公积金	153,905.76	60,007.44
无房补贴	8,760.00	
广告费	3,024.00	
合计	4,505,887.25	2,112,579.72

五、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

无。

六、受托代理业务情况的说明

无。

七、重大资产减值情况的说明

无。

八、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

无。

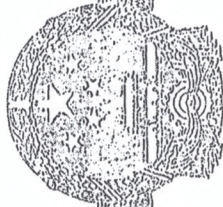
九、接受劳务捐赠情况的说明
无。

十、对外承诺和或有事项情况的说明
无。

十一、资产负债表日后非调整事项的说明
无。

十二、需要说明的其他事项
无。

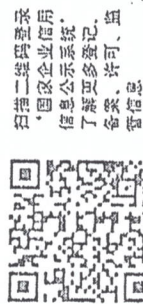




营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913701027207106685



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



名称 山东中天会计师事务所有限责任公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 葛颂

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；基本建设工程预、决算(审计)业务；承办会计咨询、会计服务业务。
(未取得专项许可的项目除外)

注册资本 伍佰万元整
成立日期 1999年12月01日
营业期限 1999年12月01日至 年 月 日
住所 山东省济南市历下区大明湖路2-8号东湖水厦1903室



登记机关

2020年05月13日

证书序号: 0011654

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》。

会计师事务所

执业证书



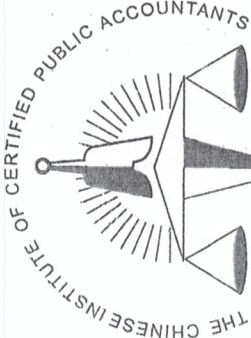
名称: 山东中天会计师事务所
有限责任公司
首席合伙人:
主任会计师: 葛颂
经营场所: 山东省济南市历下区大明湖路
2-8号东湖大厦1903室

组织形式: 有限责任
执业证书编号: 37010033
批准执业文号: 鲁财会协字[1999]87号
批准执业日期: 1999-11-16



发证机关: 山东省财政厅

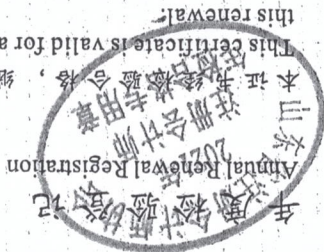
中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名 葛颖
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1989-08-13
 Date of birth
 工作单位 山东中天会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 37010219800813191X
 Identity card No



Annual Renewal Registration
 2021
 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：葛颖
 证书编号：110005200020



年 /y
 月 /m
 日 /d

证书编号：110005200020
 批准注册协会：山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期：2008 年 11 月 06 日
 Date of Issuance



姓 名 王德洪

Full name

性 别 男

Sex

出 生 日 期 1986-10-02

Date of birth

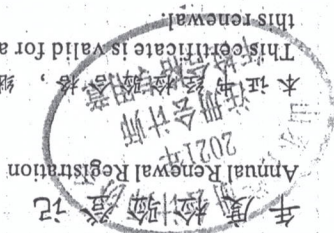
工 作 单 位 山东中天会计师事务所有限

Working unit

身份 证 号 码

Identity card No

370882198610025255



This certificate is valid for another year after this renewal.

370100330009

证书编号:

No. of Certificate

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:

Date of Issuance

2020 年 06 月 03 日

日 / 月 / 年