

## 北京立信恒通会计师事务所有限公司

### 2023年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

#### 一、公司基本情况

北京立信恒通会计师事务所有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2008 年 03 月 05 日，取得统一社会信用代码为 91110108672355453X 的营业执照。公司注册地址：北京市丰台区卢沟桥乡郑常庄 326 号 B 座 5 层 522 室，法定代表人：李立军。公司注册资本 100.00 万元人民币，实收资本 100.00 万元人民币。

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；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、会计培训；法律、法规规定的其它业务。

一般经营项目：无

#### 二、财务报表编制基础

##### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的小企业会计准则及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的披露规定编制财务报表。

##### （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力。

#### 三、重要会计政策及会计估计

##### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

##### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

##### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

##### （六）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

## 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：应收及预付款项；其他金融负债等。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部

分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### （七）应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

公司按个别认定法提取坏账准备。

### （八）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋建筑物及构筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率
运输工具	4年	5%	23.75%
电子及办公设备	3-5年	5%	19%-31.67%

### （九）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并

计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (十) 收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2、收入确认的具体方法

本公司以提供审计服务、咨询服务为主营业务，于服务已经完成并取得客户确认时确认服务收入。

### (十一) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (十二) 重要会计政策、会计估计的变更

本报告期本公司重要会计政策与会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

### (二) 税收优惠及批文

根据财政部/税务总局关于《小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），本公司本年度享受小微企业的所得税优惠政策，实际执行的所得税率为 5%。

## 五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 凡未注明期初余额的均为期末余额。)

## (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	47,358.43	4,992.11
银行存款	511,696.42	618,990.15
合计	559,054.85	623,982.26

## (二) 应收账款

帐龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	481,544.45	68.40		443,200.00	66.58	
1-2年						
2-3年						
3年以上	222,500.00	31.60		222,500.00	33.42	
合计	704,044.45	100		665,700.00	100	

## (三) 其他应收款

## 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	724,820.50	654,539.46
合计	724,820.50	654,539.46

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款帐龄分析

帐龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	385,667.00	53.21		65,000.00	9.93	
1-2年						
2-3年				119,200.00	18.21	
3年以上	339,153.50	46.79		470,339.46	71.86	
合计	724,820.50	100.00		654,539.46	100.00	

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	63,179.40	63,179.40
备用金	5,000.00	5,000.00
往来款	656,641.10	586,360.06
合计	724,820.50	654,539.46

## (四) 固定资产

项目	运输设备	电子及办公设备	合计
<b>一、账面原值：</b>			
1.期初余额	458,411.76	235,372.84	693,784.60
2.本期增加金额		20,140.99	
(1) 购置		20,140.99	
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	458,411.76	255,513.83	713,925.59
<b>二、累计折旧</b>			
1.期初余额	435,491.17	201,364.32	636,855.49
2.本期增加金额		17,822.64	17,822.64
(1) 计提		17,822.64	17,822.64
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	435,491.17	219,186.96	654,678.13
<b>三、账面价值</b>			
1.期末账面价值	22,920.59	36,326.87	59,247.46
2.年初账面价值	22,920.59	34,008.52	56,929.11

**(五) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	284,235.00	996,159.44	1,012,159.44	268,235.00
离职后福利-设定提存计划		39,649.45	39,649.45	
合计	284,235.00	1,035,808.89	1,051,808.89	268,235.00

**2、短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	284,235.00	948,032.00	964,032.00	268,235.00
职工福利费		10,445.93	10,445.93	
社会保险费		26,181.51	26,181.51	
其中：医疗保险费		25,403.73	25,403.73	
工伤保险费		777.78	777.78	
生育保险费				
住房公积金		11,500.00	11,500.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	284,235.00	996,159.44	1,012,159.44	268,235.00

**3、设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		38,353.20	38,353.20	
失业保险费		1,296.25	1,296.25	
合计		39,649.45	39,649.45	

**(六) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,335.24	11,174.74
企业所得税	4,316.48	2,060.15
城市维护建设税	326.73	391.11
教育费附加	140.03	167.62
地方教育费附加	93.35	111.74
代扣代缴个人所得税	1,739.66	562.23
合计	15,951.49	14,467.59

## (七) 其他应付款

## 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,973.82	17,848.80
合计	14,973.82	17,848.80

## 2、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付注协会费	14,973.82	17,848.80
合计	14,973.82	17,848.80

## (八) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
计提的执业风险准备金	574,432.81	515,306.74
合计	574,432.81	515,306.74

## (九) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
李立军	700,000.00	70.00			700,000.00	70.00
罗佳	50,000.00	5.00			50,000.00	5.00
李庆杰	100,000.00	10.00			100,000.00	10.00
王平	100,000.00	10.00			100,000.00	10.00
骆阳	50,000.00	5.00			50,000.00	5.00
合计	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00	100.00

## (十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	169,292.70	139,909.69
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	169,292.70	139,909.69
加：本期归属于公司所有者的净利润	4,281.44	29,383.01

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
转增资本		
期末未分配利润	173,574.14	169,292.70

**(十一) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,970,869.05	1,500,095.72	1,784,879.85	1,291,415.45
其他业务				
合计	1,970,869.05	1,500,095.72	1,784,879.85	1,291,415.45

**(十二) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	991.38	1020.58
教育费附加	677.13	550.07
其他税费	400.00	400.00
合计	2,068.51	1,970.65

**(十三) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	106,193.63	118,551.82
办公费	49,913.24	35,978.79
租赁费	96,360.00	104,923.48
折旧费	17,822.64	16,511.64
修理费	6,849.54	8,053.78
行业会费	10,318.89	7,885.19
业务招待费	47,798.28	23,722.93
差旅费	42,203.48	79,009.63
职业风险金	59,126.07	53,546.40
其他	23,290.00	15,185.71
合计	459,875.77	463,369.37

**(十四) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,226.40	2,195.10
利息净支出	-1,226.40	-2,195.10
汇兑损益		-796.58
手续费	479.9	512.5
合计	-746.50	-2,479.18

**(十五) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,334.29	2,505.84
递延所得税费用		
合计	5,334.29	2,505.84

**2、会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	9,615.73	31,888.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,403.93	7,972.21
调整以前期间所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,267.50	17,086.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
小微企业优惠的影响	-21,337.14	-22,552.60
所得税费用	5,334.29	2,505.84

**(十六) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	4,281.44	29,383.01
加: 资产减值准备		
固定资产折旧	17,822.64	16,511.64
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-69,640.41	-424,164.71
经营性应付项目的增加	-17,391.08	-114,918.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-64,927.41	-493,188.64
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	559,054.85	623,982.26
减：现金的期初余额	623,982.26	1,117,170.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-64,927.41	-493,188.64

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	559,054.85	623,982.26
其中：库存现金	47,358.43	4,992.11
可随时用于支付的银行存款	511,696.42	618,990.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	559,054.85	623,982.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

## 六、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的重要的事项。

### （二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 七、资产负债表日后事项

截至本报告报出日止，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后非调整事项。

## 八、其他重大事项

无。

北京立信恒通会计师事务所有限公司

二〇二四年三月二十日