

北京华鉴资产评估有限公司

京乾贞年报审字（2024）第 2137 号



目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-31

北京乾贞会计师事务所(普通合伙)



审计报告

京乾贞年报审字(2024)第2137号

北京华鉴资产评估有限公司:

一、 审计意见

我们审计了北京华鉴资产评估有限公司(以下简称华鉴评估公司)财务报表,包括2023年12月31日的资产负债表,2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动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企业会计准则的规定编制,公允反映了华鉴评估公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的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,我们独立于华鉴评估公司,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、 管理层对财务报表的责任



华鉴评估公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估华鉴评估公司的持续经营能力，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华鉴评估公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华鉴评估公司的财务报告过程。

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，就可能导致对华鉴评估公司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华鉴评估公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，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。

北京乾贞会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年3月6日



资产负债表

编制单位：北京华鉴资产评估有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,725,024.56	1,518,238.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	445,000.00	480,000.00
预付款项			5,600.00
其他应收款	五、3	240,198.40	250,138.04
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,223.10	
流动资产合计		3,415,446.06	2,253,976.33
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		-	
资产总计		3,415,446.06	2,253,976.33

北京乾贞会计师事务所(普通合伙)

公司法定代表人：安雯

主管会计工作的公司负责人：安雯

公司会计机构负责人：杨朝闻



资产负债表（续）

编制单位：北京华鉴资产评估有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、4	72,000.00	100,000.00
预收款项	五、5	150,000.00	249,000.00
应付职工薪酬	五、6	307,194.12	92,925.26
应交税费	五、7	21,188.65	34,288.31
其他应付款	五、8	196,321.92	137,264.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		746,704.69	613,477.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、9	805,117.51	509,798.59
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		805,117.51	509,798.59
负债合计		1,551,822.20	1,123,276.35
所有者权益：			
实收资本	五、10	500,000.00	500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		136,362.39	63,070.00
未分配利润	五、11	1,227,261.47	567,629.98
所有者权益合计		1,863,623.86	1,130,699.98
负债和所有者权益总计		3,415,446.06	2,253,976.33

北京乾贞会计师事务所（普通合伙）

公司法定代表人：安雯

主管会计工作的公司负责人：安雯

公司会计机构负责人：杨朝闻



利 润 表

编制单位：北京华鉴资产评估有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	五、12	5,906,378.44	2,952,541.06
减：营业成本	五、12	1,986,797.57	796,700.00
税金及附加	五、13	3,490.03	3,692.79
销售费用			
管理费用	五、14	3,143,901.99	2,056,312.21
研发费用			
财务费用	五、15	-15,444.10	-7,588.31
其中：利息费用			
利息收入		15,686.10	7,747.61
加：其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		787,632.95	103,424.37
加：营业外收入		1,999.67	
减：营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		789,632.62	103,424.37
减：所得税费用	五、16	56,708.74	3,774.08
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		732,923.88	99,650.29
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		732,923.88	99,650.29

公司法定代表人：安雯

主管会计工作的公司负责人：安雯

公司会计机构负责人：杨朝闻



现金流量表

编制单位：北京华鉴资产评估有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,958,617.97	2,829,230.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、17	203,847.02	7,747.61
经营活动现金流入小计		6,162,464.99	2,836,977.61
购买商品、接受劳务支付的现金		2,040,542.56	956,700.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,375,183.54	982,075.96
支付的各项税费		147,406.56	51,412.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、17	1,256,774.62	830,395.50
经营活动现金流出小计		4,819,907.28	2,820,583.88
经营活动产生的现金流量净额		1,342,557.71	16,393.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,771.44	29,495.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		135,771.44	29,495.00
投资活动产生的现金流量净额		-135,771.44	-29,495.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,206,786.27	-13,101.27
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,518,238.29	1,531,339.56
		2,725,024.56	1,518,238.29

公司法定代表人：安雯

主管会计工作的公司负责人：安雯

公司会计机构负责人：杨朝闻



所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：北京华盛资产评估有限公司

项目	2023年度						所有者权益合计
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			
一、上年期末余额	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	500,000.00	-	-	-	-	-	500,000.00
五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
二十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
二十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
二十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
二十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
二十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
二十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
二十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
二十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
二十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
二十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
三十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
三十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
三十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
三十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
三十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
三十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
三十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
三十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
三十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
三十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
四十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
四十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
四十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
四十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
四十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
四十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
四十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
四十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
四十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
四十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
五十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
五十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
五十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
五十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
五十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
五十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
五十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
五十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
五十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
五十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
六十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
七十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
八十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
九十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百零一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百零二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百零三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百零四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百零五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百零六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百零七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百零八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百零九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百一十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百一十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百一十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百一十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百一十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百一十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百一十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百一十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百一十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百一十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百二十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百二十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百二十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百二十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百二十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百二十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百二十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百二十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百二十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百二十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百三十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百三十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百三十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百三十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百三十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百三十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百三十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百三十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百三十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百三十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百四十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百四十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百四十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百四十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百四十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百四十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百四十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百四十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百四十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百四十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百五十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百五十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百五十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百五十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百五十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百五十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百五十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百五十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百五十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百五十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百六十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百六十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百六十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百六十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百六十四、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百六十五、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百六十六、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百六十七、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百六十八、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百六十九、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百七十、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百七十一、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百七十二、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百七十三、未分配利润	-	-	-	-	-	-	-
一百七							

所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	500,000.00						1,031,049.69
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年期初余额	500,000.00						1,031,049.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							477,944.72
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							53,104.97
2. 其他权益工具持有者投入资本							89,685.26
3. 股份支付计入所有者权益的金额							99,650.29
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							9,965.03
2. 对所有者的分配							-9,965.03
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	500,000.00						1,130,699.98

编制单位：北京华盛资产评估有限公司



北京乾贞会计师事务所（普通合伙）

公司法定代表人：安雯 主管会计工作的公司负责人：安雯 公司会计机构负责人：杨朝闻



财务报表附注

一、公司基本情况

北京华鉴资产评估有限公司（以下简称公司或本公司）系由自然人李峰、金松共同出资组建，于2016年10月13日在北京市石景山区工商行政管理局登记注册，取得注册号为110107022186728的《企业法人营业执照》。公司成立时的注册资本人民币100万元。

经多资股权转让后，现本公司在北京市西城区市场监督管理局登记注册，统一社会信用代码为91110107MA008R4N8L，注册资本为人民币100万元，其中：自然人安雯出资人民币90万元，占注册资本的90.00%；自然人徐萌出资人民币5.00万元，占注册资本的5.00%；自然人齐志韩出资人民币5.00万元，占注册资本的5.00%。

类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；营业期限：2016年10月13日至2046年10月12日止；住所北京市西城区阜成门外大街2号17层A1906；法定代表人：安雯。

经营范围：资产评估；代理记账；税务咨询；经济贸易咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报告已经公司于2024年3月6日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价

北京乾成会计师事务所（普通合伙）



格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用



的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值



的金融资产 (包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产, 不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值, 减记金额确认为减值损失, 计入当期损益。金融资产在确认减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时, 表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时, 将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益, 该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后, 期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益, 可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失, 不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ②该金融资产已转移, 且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; ③该金融资产已转移, 虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继



续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同



不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 5 万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。



(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例, 据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	以款项的性质为信用风险特征划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0	0
1 - 2 年	10	10
2 - 3 年	30	30
3 - 4 年	50	50
4 - 5 年	80	80
5 年以上	100	100

无风险组合主要包括押金、保证金、备用金、代垫款、关联方款项等。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	可回收性与其他应收款项 (包括应收账款、其他应收款) 存在明显差异
坏账准备的计提方法	采用个别认定法计提坏账准备

对预付账款、应收票据等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认



的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备。

8、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

项目	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备及其他	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。



④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

9、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

10、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

11、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

北京乾贞会计师事务所（普通合伙）



减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

12、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司



确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

13、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

14、收入的确认原则

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额



确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。



资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

16、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

17、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

18、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金		



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行存款	125,024.56	218,238.29
其他货币资金	2,600,000.00	1,300,000.00
合计	2,725,024.56	1,518,238.29

2、应收账款

(1) 应收账款风险分类

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	445,000.00	100.00			445,000.00
其中: 账龄组合	445,000.00	100.00			445,000.00
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	445,000.00	100.00			445,000.00

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	480,000.00	100.00			480,000.00
其中: 账龄组合	480,000.00	100.00			480,000.00
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	480,000.00	100.00			480,000.00

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款



账龄	2023.12.31				2022.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	445,000.00	100%	0.00	0.00%	480,000.00	100%	0.00	0.00%
1至2年								
2至3年								
3至4年								
4至5年								
5年以上								
合计	445,000.00	100%	0.00	0.00%	480,000.00	100%	0.00	0.00%

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 445,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

3、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	240,198.40	250,138.04
合计	240,198.40	250,138.04

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	240,198.40	100.00			240,198.40
其中：账龄组合					
无风险组合	240,198.40	100.00			240,198.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	240,198.40	100.00			240,198.40

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	250,138.04				250,138.04
其中：账龄组合					
无风险组合	250,138.04				250,138.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	250,138.04				250,138.04

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2022.12.31
备用金及押金等	240,198.40	250,138.04
合计	240,198.40	250,138.04

4、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
咨询服务	72,000.00	100,000.00
合计	72,000.00	100,000.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

5、预收款项

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收评估费	150,000.00	249,000.00
合计	150,000.00	249,000.00



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、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
一、短期薪酬	85,005.26	1,468,979.35	1,255,140.81	298,843.80
二、离职后福利-设定提存计划	7,920.00	97,837.08	97,406.76	8,350.32
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	92,925.26	1,566,816.43	1,352,547.57	307,194.12

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	80,109.26	1,288,215.34	1,074,642.80	293,681.80
2、职工福利费	0.00	92,843.01	92,843.01	0.00
3、社会保险费	4,896.00	60,481.00	60,215.00	5,162.00
其中：医疗保险费	4,704.00	58,109.40	57,853.80	4,959.60
工伤保险费	192.00	2,371.60	2,361.20	202.40
4、住房公积金	0.00	27,440.00	27,440.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	85,005.26	1,468,979.35	1,255,140.81	298,843.80

(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
1、基本养老保险	7,680.00	94,872.32	94,455.04	8,097.28
2、失业保险费	240.00	2,964.76	2,951.72	253.04
3、企业年金缴费				
合计	7,920.00	97,837.08	97,406.76	8,350.32

7、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税		26,993.89
城市维护建设税		944.78
教育费附加		404.91



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	2023.12.31	2022.12.31
地方教育费附加		269.94
个人所得税	11,842.09	1,123.74
企业所得税	9,346.56	4,151.08
印花税		399.97
合 计	21,188.65	34,288.31

8、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	196,321.92	137,264.19
合 计	196,321.92	137,264.19

9、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
专项应付款	805,117.51	509,798.59
合 计	805,117.51	509,798.59

(2) 其中，专项应付款情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
职业风险基金	509,798.59	295,318.92		805,117.51	按规定计提
合 计	509,798.59	295,318.92		805,117.51	

注：根据财政部《资产评估机构职业风险基金管理办法》（财企[2009]26号）的要求，公司以年度业务收入为基数，按照 5% 的比例提取职业风险基金。

10、实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安雯	500,000.00			500,000.00
合 计	500,000.00			500,000.00

11、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	567,629.98	



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	567,629.98	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	732,923.88	
减: 提取法定盈余公积	73,292.39	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,227,261.47	

12、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,906,378.44	1,986,797.57	2,952,541.06	796,700.00
其他业务				
合 计	5,906,378.44	1,986,797.57	2,952,541.06	796,700.00

(2) 主营业务收入及成本 (分产品) 列示如下:

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
资产评估	5,807,368.54	1,986,797.57	2,320,223.45	796,700.00
评估咨询	99,009.90	0.00	583,293.29	0.00
其他咨询-尽职调查	0.00	0.00	49,024.32	0.00
合 计	5,906,378.44	1,986,797.57	2,952,541.06	796,700.00

13、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	2,102.93	1,984.10
教育费附加	832.27	785.24
地方交易费附加	554.83	523.48
印花税		399.97
其他		
合 计	3,490.03	3,692.79

14、管理费用



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,698,629.75	993,678.59
办公费	129,158.93	91,711.35
业务招待费	46,058.08	19,272.22
差旅费	444,419.77	234,906.78
交通费	27,048.22	9,953.48
折旧及摊销	135,771.44	29,495.00
租赁费	295,256.88	282,000.00
服务费	30,640.00	24,200.00
职业风险基金	295,318.92	147,627.05
会费	36,000.00	58,324.89
其他	5,600.00	165,142.85
合 计	3,143,901.99	2,056,312.21

15、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	0.00	0.00
减：利息收入	15,686.10	7,747.61
承兑汇票贴息	0.00	0.00
汇兑损失	0.00	0.00
减：汇兑收益	0.00	0.00
手续费	242.00	159.30
合 计	-15,444.10	-7,588.31

16、所得税费用

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	56,708.74	3,774.08
递延所得税费用		
合 计	56,708.74	3,774.08

17、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	2023 年度	2022 年度
往来款收入	188,160.92	
利息收入	15,686.10	7,747.61
合 计	203,847.02	7,747.61

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
租赁支出	295,256.88	329,000.00
劳务及服务费	30,640.00	10,200.00
会费	36,000.00	58,324.89
装修支出	0.00	110,683.75
其他	894,877.74	322,186.86
合 计	1,256,774.62	830,395.50

18、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	732,923.88	99,650.29
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	135,771.44	29,495.00
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
资产处置损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)		-7,588.31
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	143,939.64	-431,825.90
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	329,922.75	326,662.65
其他		



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2023 年度	2022 年度
经营活动产生的现金流量净额	1,342,557.71	16,393.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,725,024.56	1,518,238.29
减：现金的期初余额	1,518,238.29	1,531,339.56
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	1,206,786.27	-13,101.27

六、关联方及其交易

1、本公司的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	股东对本公司的 持股比例%	股东对本公司的 表决权比例%
安雯				90.00	90.00
徐萌				5.00	5.00
齐志韩				5.00	5.00
合计				100.00	100.00

2、关联方交易情况

无

3、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	安雯	12,872.49	46,400.16

七、承诺及或有事项

无

八、资产负债表日后事项

无



北京华鉴资产评估有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

九、其他重要事项

无

北京华鉴资产评估有限公司

2024 年 3 月 6 日



北京乾贞会计师事务所（普通合伙）





营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码
911101145768527917



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 北京乾贞会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 徐利平

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; 出具有关报告; 基本建设年度财务审计; 代理记
账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询; 会计培训; 法律、
法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项
目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准
后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产
业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年06月16日

合伙期限 2011年06月16日 至 2041年06月15日

主要经营场所 北京市昌平区昌盛园三区5号楼1层103



登记机关

2021年07月01日

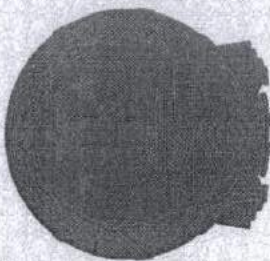
证书序号: NO.006963

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,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



会计师事务所 执业证书

名称: 北京乾贞会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 徐利平

办公场所: 北京市昌平区龙水路四越写字楼296室

组织形式: 合伙制

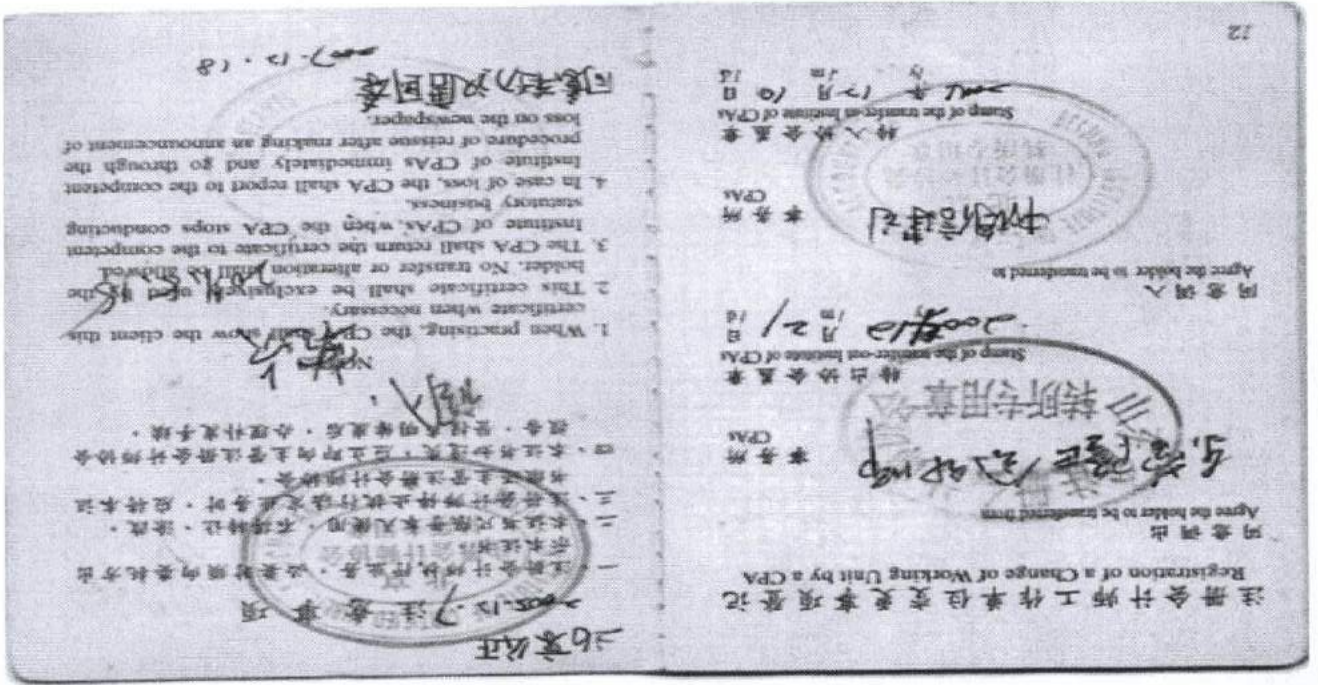
会计师事务所编号: 11010135


注册资本(出资额): 0 万元

批准设立文号: 京财会在司[2011]6951

批准设立日期: 2011-06-07







THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会


姓名: 韩春霞

性别: 女

出生日期: 1973-01-09

工作单位: 北京中天永信会计师事务所

身份证号码: 410402730109204





11

注册会计师事务所工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

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

2014年8月18日

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

同意调入

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

2014年8月12日

10

注册会计师事务所工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

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

2014年8月14日

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

同意调入

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

2014年8月12日