

北京志海资产评估有限公司

审计报告

明鸿会审字【2022】021号

目 录

一、审计报告

二、附送：

1. 资产负债表

2. 利润表

3. 现金流量表

4. 所有者权益变动表

5. 财务报表附注

6. 北京明鸿会计师事务所营业执照副本复印件

北京明鸿会计师事务所（普通合伙）

二〇二二年三月十八日

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102302022723000028
报告名称:	北京志海资产评估有限公司2021年审计报告
报告文号:	明鸿会审字[2022]021号
被审(验)单位名称:	北京志海资产评估有限公司
会计师事务所名称:	北京明鸿会计师事务所(普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月18日
报备日期:	2022年03月23日
签字注册会计师:	张开伦(370400030010), 郭宝红(230200011927)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

审计报告

明鸿会审字【2022】021号

北京志海资产评估有限公司：

我们审计了后附的北京志海资产评估有限公司（以下简称“本公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日资产负债表、2021 年度的利润表和 2021 年度的现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是本公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用的会

计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，本公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

北京明鸿会计师事务所（普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年三月十八日

资产负债表

编制单位：北京志海资产评估有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	-	-
货币资金	2	758,228.31	197,441.46
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
☆交易性金融资产	5		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8		
应收账款	9	13,000.00	4,000.00
☆应收款项融资	10		
预付款项	11	93,326.31	
△应收保费	12		
△应收分保账款	13		
△应收分保合同准备金	14		
其他应收款	15	4,110.00	2,000.00
其中：应收股利	16		
△买入返售金融资产	17		
存货	18		
其中：原材料	19		
库存商品(产成品)	20		
☆合同资产	21		
持有待售资产	22		
一年内到期的非流动资产	23		
其他流动资产	24		
流动资产合计	25	868,664.62	203,441.46
非流动资产：	26	-	-
△发放贷款和垫款	27		
☆债权投资	28		
可供出售金融资产	29		
☆其他债权投资	30		
持有至到期投资	31		
长期应收款	32		
长期股权投资	33		
☆其他权益工具投资	34		
☆其他非流动金融资产	35		
投资性房地产	36		
固定资产	37	-	-
其中：固定资产原价	38		
累计折旧	39		
固定资产减值准备	40		
在建工程	41		
生产性生物资产	42		
油气资产	43		
☆使用权资产	44		
无形资产	45	-	-
开发支出	46		
商誉	47		
长期待摊费用	48		
递延所得税资产	49		
其他非流动资产	50		
其中：特准储备物资	51		
非流动资产合计	52	-	-
资产总计	53	868,664.62	203,441.46

注：表中带*项目为合并财务报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

资产负债表

编制单位：北京志海资产评估有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末金额	期初余额
流动负债：	75	-	-
短期借款	76		
△向中央银行借款	77		
△拆入资金	78		
☆交易性金融负债	79		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80		
衍生金融负债	81		
应付票据	82		
应付账款	83	331,689.97	
预收款项	84	50,000.00	
☆合同负债	85		
△卖出回购金融资产款	86		
△吸收存款及同业存放	87		
△代理买卖证券款	88		
△代理承销证券款	89		
应付职工薪酬	90		
其中：应付工资	91		
应付福利费	92		
*其中：职工奖励及福利基金	93		
应交税费	94	6,972.48	363.88
其中：应交税金	95	6,972.48	363.88
其他应付款	96	328,313.96	226,321.99
其中：应付股利	97		
△应付手续费及佣金	98		
△应付分保账款	99		
持有待售负债	100		
一年内到期的非流动负债	101		
其他流动负债	102		
流动负债合计	103	716,976.41	226,685.87
非流动负债：	104	-	-
△保险合同准备金	105		
长期借款	106		
应付债券	107		
其中：优先股	108		
永续债	109		
☆租赁负债	110		
长期应付款	111		
长期应付职工薪酬	112		
预计负债	113		
递延收益	114		
递延所得税负债	115		
其他非流动负债	116		
其中：特准储备基金	117		
非流动负债合计	118	-	-
负 债 合 计	119	716,976.41	226,685.87
所有者权益（或股东权益）：	120	-	-
实收资本（或股本）	121	140,000.00	10,000.00
国家资本	122		
国有法人资本	123		
集体资本	124		
民营资本	125	140,000.00	10,000.00
外商资本	126		
*减：已归还投资	127		
实收资本（或股本）净额	128	140,000.00	10,000.00
其他权益工具	129		
其中：优先股	130		
永续债	131		
资本公积	132		
减：库存股	133		
其他综合收益	134		
其中：外币报表折算差额	135		
专项储备	136		
盈余公积	137		
其中：法定公积金	138		
任意公积金	139		
*储备基金	140		
*企业发展基金	141		
*利润归还投资	142		
△一般风险准备	143		
未分配利润	144	11,688.21	-33,244.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	151,688.21	-23,244.41
*少数股东权益	146		
所有者权益（或股东权益）合计	147	151,688.21	-23,244.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	868,664.62	203,441.46

注：表中带*项目为合并财务报表专用，加△项目为金融类企业专用，带#项目为外商投资企业专用，加☆项目为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

利润表

编制单位：北京志海资产评估有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	2,209,207.96	275,146.41	减：营业外支出	37		
其中：营业收入	2	2,209,207.96	275,146.41	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	48,232.11	-33,244.41
△利息收入	3			减：所得税费用	39	3,299.49	
△已赚保费	4			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	44,932.62	-33,244.41
△手续费及佣金收入	5			（一）按所有权归属分类	41	-	-
二、营业总成本	6	2,161,371.88	310,904.66	归属于母公司所有者的净利润	42	44,932.62	-33,244.41
其中：营业成本	7	1,440,689.97	67,600.00	*少数股东损益	43		
△利息支出	8			（二）按经营持续性分类	44	-	-
△手续费及佣金支出	9			持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	45	44,932.62	-33,244.41
△退保金	10			终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	46		
△赔付支出净额	11			六、其他综合收益的税后净额	47		
△提取保险责任准备金净额	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		
△保单红利支出	13			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49		
△分保费用	14			1.重新计量设定受益计划变动额	50		
税金及附加	15	1,447.74	8.31	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
销售费用	16	1,501.35	67.00	☆3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
管理费用	17	719,119.32	243,450.19	☆4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
研发费用	18			5.其他	54		
财务费用	19	-1,386.50	-220.84	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		
其中：利息费用	20			1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
利息收入	21	1,716.50	220.84	☆2.其他债权投资公允价值变动	57		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
其他	23			☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
加：其他收益	24			5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
投资收益（损失以“-”号填列）	25			☆6.其他债权投资信用减值准备	61		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	27			8.外币财务报表折算差额	63		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			9.其他	64		
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			七、综合收益总额	66	44,932.62	-33,244.41
☆信用减值损失（损失以“-”填列）	31			归属于母公司所有者的综合收益总额	67	44,932.62	-33,244.41
资产减值损失（损失以“-”填列）	32			*归属于少数股东的综合收益总额	68		
资产处置收益（损失以“-”填列）	33			八、每股收益：	69	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	47,836.08	-35,758.25	基本每股收益	70		
加：营业外收入	35	396.03	2,513.84	稀释每股收益	71		
其中：政府补助	36						

注：表中带*项目为合并财务报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用；加☆项目为执行新收入/新金融工具准则企业适用。

现金流量表

编制单位：北京志海资产评估有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	-	-	取得投资收益收到的现金	31		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	2,625,773.31	273,897.87	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
△向中央银行借款净增加额	4			收到其他与投资活动有关的现金	34		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			投资活动现金流入小计	35		
△收到原保险合同保费取得的现金	6			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36		
△收到再保业务现金净额	7			投资支付的现金	37		
△保户储金及投资款净增加额	8			△质押贷款净增加额	38		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			支付其他与投资活动有关的现金	40		
△拆入资金净增加额	11			投资活动现金流出小计	41	-	-
△回购业务资金净增加额	12			投资活动产生的现金流量净额	42	-	-
△代理买卖证券收到的现金净额	13			三、筹资活动产生的现金流量：	43	-	-
收到的税费返还	14			吸收投资收到的现金	44	130,000.00	10,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	15	-21,187.35	30,220.84	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
经营活动现金流入小计	16	2,604,585.96	304,118.71	取得借款收到的现金	46		
购买商品、接受劳务支付的现金	17	1,447,243.60		收到其他与筹资活动有关的现金	47		
△客户贷款及垫款净增加额	18			筹资活动现金流入小计	48	130,000.00	10,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			偿还债务支付的现金	49		
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50		
△拆出资金净增加额	21			*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			支付其他与筹资活动有关的现金	52		
△支付保单红利的现金	23			筹资活动现金流出小计	53	-	-
支付给职工及为职工支付的现金	24	583,686.72	20,898.82	筹资活动产生的现金流量净额	54	130,000.00	10,000.00
支付的各项税费	25	2,524.32		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55		
支付其他与经营活动有关的现金	26	140,344.47	95,778.43	五、现金及现金等价物净增加额	56	560,786.85	197,441.46
经营活动现金流出小计	27	2,173,799.11	116,677.25	加：期初现金及现金等价物余额	57	197,441.46	
经营活动产生的现金流量净额	28	430,786.85	187,441.46	六、期末现金及现金等价物余额	58	758,228.31	197,441.46
二、投资活动产生的现金流量：	29	-	-				
收回投资收到的现金	30						

注：表中带*项目为合并财务报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

所有者权益变动表

编制单位：北京志海资产评估有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	本年年末													
		归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
			优先股	永续债	其他										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
一、上年年末余额	1	10,000.00									-33,244.41	-23,244.41		-23,244.41	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4														
二、本年初余额	5	10,000.00									-33,244.41	-23,244.41		-23,244.41	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	130,000.00									44,932.02	174,932.02		174,932.02	
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,932.02	44,932.02		44,932.02	
（二）所有者投入和减少资本	8	130,000.00									-	130,000.00		130,000.00	
1.所有者投入普通股	9	130,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130,000.00		130,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
（四）利润分配	16														
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
*储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
*企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
*利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
△ 2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
4.其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
△ 5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	140,000.00									11,688.21	151,688.21		151,688.21	

注：△ 计提项目为金融类企业专用；*项目为外商投资企业专用；加合项目为执行新金融工具准则企业适用。



所有者权益变动表

编制单位：北京志海资产评估有限公司

2021年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	上年金额												少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益													
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
一、上年年末余额	1														
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5														
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	10,000.00													
（一）综合收益总额	7											-33,244.41	-33,244.41		-33,244.41
（二）所有者投入和减少资本	8	10,000.00											-33,244.41	-33,244.41	-33,244.41
1.所有者投入普通股	9	10,000.00												10,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
（四）利润分配	16														
1.提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
*储备基金	20														
*企业发展基金	21														
*转回自证投资	22														
△ 2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者（或股东）的分配	24														
4.其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本（或股本）	27														
2.盈余公积转增资本（或股本）	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
△ 5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	10,000.00											-33,244.41	-33,244.41	-33,244.41

注：△加整体项目为金融类企业专用；*项目为外商投资企业专用；加合项目为执行新金融工具准则企业适用。

北京志海资产评估有限公司 2020 年度财务报表附注

一、企业的基本情况

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

北京志海资产评估有限公司（以下简称本公司）成立于 2020 年 06 月 03 日，由温立志、夏志勇共同出资组成，经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：91110102MA01RNJA07，注册资本为 100 万元，法定代表人：温立志，住所：北京市西城区阜外大街 37 号国侨宾馆 453 室。

本公司为执行董事领导下的总经理负责制，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

2、企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围主要包括：资产评估；技术服务；技术咨询；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。）

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报告的批准报出者为本公司董事，批准报出日为 2021 年 1 月 27 日。

4、营业期限。

本公司营业期限自 2020 年 06 月 03 日至 2040 年 06 月 02 日。

二、财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”）编制。

三、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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础进行会计确认、计量和报告。在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，对于采用重置成本、可变现净值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

4、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现金、价值变动风险很小的投资。

5、应收账款

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司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。

应收款项坏账准备

（1）坏账准备的计提方法

本公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末按单项测试计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（2）坏账损失的确认标准

- a. 债务人被依法宣告破产、撤销，其清算财产不足清偿的；
- b. 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的；
- c. 涉及诉讼的应收款项，如已生效的人民法院判决书（或裁定书）判定（或裁定）败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行且无望恢复执行的；
- d. 债务人遭受重大自然灾害或意外事故等导致停产，损失巨大，在三年内以其财产（包括保险款等）确实无法清偿应收款项的。

6、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。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与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。

7、收入

收入确认和计量所采用的会计政策自2020年1月1日起适用。

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定。

交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

本公司无应披露的会计政策事项。

2、会计估计变更

本公司无应披露的会计估计变更事项。

3、重要前期差错更正

本公司无应披露的重要前期差错更正事项。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按1.00%的税率计算销项税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7.00%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3.00%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2.00%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的5.00%计缴。

七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	758,228.31	197,441.46
其他货币资金		
合 计	758,228.31	197,441.46
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据及应收账款

种 类	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	13,000.00	4,000.00
合 计	13,000.00	4,000.00

(1) 应收账款

种 类	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	13,000.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	13,000.00	—		—

(续)

种 类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	4,000.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	4,000.00	—		—

①按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

A 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	13,000.00	100.00		4,000.00	100.00	
1-2年(含2年)						

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
2-3年(含3年)						
3年以上						
合计	13,000.00	—		4,000.00	—	

②按债务人名称归集的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)
中国美术出版总社有限公司	13,000.00	100.00
合计	13,000.00	—

3、预付账款

(1)按账龄列式的预付账款情况

账龄	期末数		年初数	
	账面余额	占总额比例%	账面余额	占总额比例%
1年以内	93,326.31	100.00		
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	93,326.31	—	—	—

(2) 预付账款年末余额较大列示如下:

欠款单位	期末余额
经济开发区志海诚诚财税咨询服务中心	60,000.00
北京国侨宾馆	18,250.00
北京资产评估协会	15,076.31
合计	93,326.31

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,110.00	2,000.00
合计	4,110.00	2,000.00

(1) 其他应收款

①按债务人名称归集的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例 (%)
-------	------	-----------------

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例 (%)
房租押金	4,000.00	97.32
门禁卡押金	60.00	1.46
农夫桶押金	50.00	1.22
合 计	4,110.00	100.00

5、应付账款

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1年以内	331,689.97	100.00		
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合 计	331,689.97	—		—

(1) 应付账款期末余额明细情况

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例 (%)
上海宜卜企业管理咨询中心	331,689.97	100.00
合 计	331,689.97	—

6、预收账款

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1年以内	50,000.00	100.00		
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合 计	50,000.00	—		—

(1) 应付账款期末余额明细情况

债务人名称	账面余额	占其他应收款合计的比例 (%)
宁夏金汇智通管理咨询有限公司	50,000.00	100.00
合 计	50,000.00	—

5、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		340,100.00	340,100.00	
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计		340,100.00	340,100.00	

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		340,100.00	340,100.00	
二、职工福利费				
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计		340,100.00	340,100.00	

5、应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	237.62	22,092.04	19,265.31	3,064.35
消费税				
资源税				
企业所得税		3,299.49		3,299.49
城市维护建设税	8.31	866.61	660.42	214.50
房产税				
土地使用税				
个人所得税	117.95	1,490.46	1,367.49	240.92
教育费附加		581.13	427.91	153.22
其他税费				
合 计	363.88	28,329.73	21,721.13	6,972.48

6、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	328,313.96	226,321.99
合 计	328,313.96	226,321.99

(1) 其他应付款

①按债券单位列示的其他应付款

债权单位名称	年末余额	占其他应付款余额的比例 (%)
个人	279,662.03	85.18
代扣社保及公积金	13,253.85	4.04
工资	30,548.40	9.30
张漾心	4,849.68	1.48
合 计	328,313.96	100.00

7、实收资本

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	10,000.00	100.00	130,000.00		140,000.00	100.00
夏志勇	10,000.00	100.00			10,000.00	7.00
温立志			130,000.00		130,000.00	93.00

8、未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
本年年初余额	-33,244.41	
本年增加额	44,932.62	-33,244.41
其中：本年净利润转入	44,932.62	-33,244.41
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	11,688.21	-33,244.41

18、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本明细情况

项 目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,209,207.96	1,440,689.97	275,146.41	67,600.00
其他业务				
合 计	2,209,207.96	1,440,689.97	275,146.41	67,600.00

19、销售费用、管理费用、财务费用

(1) 销售费用

项 目	本金额	上年金额
寄运费	1,501.35	67.00
合 计	1,501.35	67.00

(2) 管理费用

项 目	本金额	上年金额
工资薪金	340,100.00	122,310.00
社保及公积金	85,452.78	20,125.24
职工福利费	158,133.94	-
办公费	24,172.08	21,064.00
差旅费	17,491.17	44,122.00
交通费	597.11	7,447.25
通讯费	6,387.17	30.61
业务招待费	5,866.77	7,612.91
租赁费	73,000.00	18,250.00
能源费	3,484.80	-
车辆使用费	120.50	403.18
服务费	490.00	1,800.00
保险费	1,871.00	-
汽油费	1,000.00	285.00
培训费	952.00	-
合 计	719,119.32	243,450.19

(3) 财务费用

项 目	本金额	上年金额
利息支出		
减：利息收入	1,716.50	220.84

项 目	本年金额	上年金额
汇兑损益		
其他	330.00	
合 计	-1,386.50	-220.84

20、营业外收入

项 目	本年金额	上年金额
减免税收入	396.03	2,513.84
合 计	396.03	2,513.84

23、现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	48,232.11	-33,244.41
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		
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的损失（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）		
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）	-104,436.31	-6,000.00
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	486,991.05	226,685.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	430,786.85	187,441.46
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		

补充资料	本年金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	758,228.31	197,441.46
减：现金的年初余额	197,441.46	
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	560,786.85	197,441.46

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	本年金额	上年金额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	758,228.31	197,441.46
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	758,228.31	197,441.46

九、或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2021 年 12 月 31 日本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、财务报表的批准

本财务报表已于 2022 年 3 月 18 日经本公司董事批准。

北京志海资产评估有限公司



营业执照

统一社会信用代码

91110105344268414G



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) (1-1)

名称 北京明鸿会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

经营范围 张开伦

成立日期 2015年05月19日

合伙期限 2015年05月19日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区北小马厂6号14层1403

从事会计师事务所业务，代理记账，税务服务；企业管理咨询。（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。）



登记机关

2021年08月02日

证书序号: 0017129

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》。



发证机关:

北京市财政局
2015年1月4日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京明鸿会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张开伦

主任会计师:

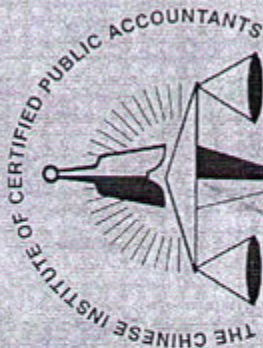
经营场所: 北京市海淀区北小马厂6号14层1403

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 11010230

批准执业文号: 京财会许可[2015]0043号

批准执业日期: 2015年07月10日



姓名 张开伦
 Full name Zhang Kaijun
 性别 男
 Sex Male
 出生日期 1971-05-15
 Date of birth 1971-05-15
 工作单位 东庄兴安有限责任会计师事务所
 Working unit Dongzhuang Xing'an Limited Liability Accounting Firm
 身份证号码 3704005710515321
 Identity card No. 3704005710515321



1. This certificate is valid for another year after this date.



姓名: 张开伦
 证书编号: 3704000302010



注册会计帅工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred by
 会计师事务所
 CPA Firm



2017年5月4日
 2017.5.4

林建中 2017.12.11
 转入 张开伦 张开伦 张开伦

1. 注册会计师执业证书, 必要时须向委托方出示本证书, 不得转让、涂改。
2. 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
3. 如果会计师停止执业, 应及时向本会报告, 并按规定办理注销登记手续。
4. 本证书如遗失, 应及时向本会报告并登报声明作废, 合理补办手续。

NOTES
 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall remain the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



转入 张开伦 2015.8.21
 2015.8.21



姓名: 郭宝红
证书编号: 230200011927

This certificate is valid for another year after this renewal.

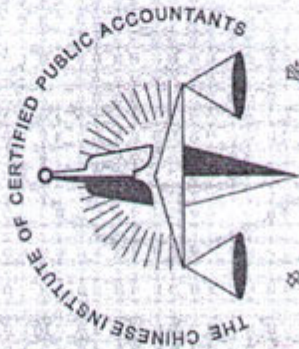


证书编号:
No. of Certificate 230200011927

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2005 年 04 月 01 日

年 月 日



姓名: 郭宝红
Full name: 郭宝红

性别: 女
Sex: 女

出生日期: 1977-11-21
Date of birth: 1977-11-21

工作单位: 北京明汇会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 北京明汇会计师事务所(普通合伙)

身份证号码: 230204771121192
Identity card No.: 230204771121192

