

普华永道（上海）资产评估事务所
（普通合伙）北京分所

审计报告及财务报表

二〇二一年度

普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）北京分所

审计报告及财务报表

（2021 年 01 月 01 日至 2021 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	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	1-9

审计报告

信会师报字[2022]第 ZA50367 号

普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）：

一、 审计意见

我们审计了普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）北京分所（以下简称贵合伙企业北京分所）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动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按照企业会计制度的规定编制，公允反映了贵合伙企业北京分所 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。

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，我们独立于贵合伙企业北京分所，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

贵合伙企业北京分所管理层（以下简称管理层）负责按照企业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，管理层负责评估贵合伙企业北京分所的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

管理层负责监督贵合伙企业北京分所的财务报告过程。

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，就可能导致对贵合伙企业北京分所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贵合伙企业北京分所不能持续经营。

(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。

我们与管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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二二年二月二十八日

普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）北京分所
 资产负债表
 2021年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注七	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	（一）	620,818.12	668,101.24
交易性金融资产			
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			
应收款项融资			
预付款项	（二）	498.00	32,225.41
其他应收款	（三）	226,114.71	226,114.71
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（四）	3,211.10	3,211.10
流动资产合计		850,641.93	929,652.46
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（五）	75,949.28	40,387.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（六）	352,183.17	1,056,549.57
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		428,132.45	1,096,936.59
资产总计		1,278,774.38	2,026,589.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）北京分所
资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注七	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
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			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	（七）	364,837.70	345,954.77
应交税费	（八）	58,211.92	228,265.20
其他应付款	（九）	1,808,351.38	2,796,628.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（十）	350,070.85	706,478.72
其他流动负债			
流动负债合计		2,581,471.85	4,077,326.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（十一）		350,070.85
长期应付款			
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			350,070.85
负债合计		2,581,471.85	4,427,397.81
所有者权益：			
实收资本（或股本）			
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			
未分配利润	（十二）	-1,302,697.47	-2,400,808.76
所有者权益合计		-1,302,697.47	-2,400,808.76
负债和所有者权益总计		1,278,774.38	2,026,589.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）北京分所
 利润表
 2021 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业收入	（十三）	8,104,799.92	4,068,129.03
减：营业成本	（十四）	5,949,118.07	5,607,451.32
税金及附加	（十五）	50,093.77	22,250.59
销售费用			
管理费用	（十六）	1,000,176.71	868,552.64
研发费用			
财务费用	（十七）	31,746.85	-661.49
其中：利息费用		32,074.40	
利息收入		1,344.05	1,125.98
加：其他收益	（十八）	24,446.77	28,655.27
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（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）		1,098,111.29	-2,400,808.76
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,098,111.29	-2,400,808.76
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,098,111.29	-2,400,808.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,098,111.29	-2,400,808.76
（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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		1,098,111.29	-2,400,808.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）北京分所
现金流量表
2021 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		8,592,002.32	4,312,860.71
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,790.82	3,599,437.44
经营活动现金流入小计		8,617,793.14	7,912,298.15
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,707,651.64	5,518,003.69
支付的各项税费		1,414,683.34	888,958.17
支付其他与经营活动有关的现金		721,765.84	1,161,871.21
经营活动现金流出小计		7,844,100.82	7,568,833.07
经营活动产生的现金流量净额		773,692.32	343,465.08
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		82,422.32	58,157.52
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		82,422.32	58,157.52
投资活动产生的现金流量净额		-82,422.32	-58,157.52
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		738,553.12	
筹资活动现金流出小计		738,553.12	
筹资活动产生的现金流量净额		-738,553.12	
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		-47,283.12	285,307.56
加：期初现金及现金等价物余额		668,101.24	382,793.68
六、期末现金及现金等价物余额		620,818.12	668,101.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）北京分所
所有者权益变动表
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额									-2,400,808.76	-2,400,808.76
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额									-2,400,808.76	-2,400,808.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,098,111.29	1,098,111.29
（一）综合收益总额									1,098,111.29	1,098,111.29
（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（或股东）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（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
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. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额									-1,302,697.47	-1,302,697.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）北京分所
所有者权益变动表（续）
2021 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额									-4,364,031.36	-4,364,031.36
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额									-4,364,031.36	-4,364,031.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,963,222.60	1,963,222.60
（一）综合收益总额									-2,400,808.76	-2,400,808.76
（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									4,364,031.36	4,364,031.36
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配									4,364,031.36	4,364,031.36
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
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、本期期末余额									-2,400,808.76	-2,400,808.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）北京分所 二〇二一年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 合伙企业基本情况

普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）北京分所（以下简称合伙企业），系普华永道（上海）资产评估事务所（普通合伙）于 2018 年 4 月 28 日在北京设立的分支机构，统一社会信用代码：91110105MA01BTDF22。经营项目为财务咨询。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计制度》及相关企业会计准则的有关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、 遵循企业会计制度的声明

本财务报表符合财政部颁布的《企业会计制度》及相关企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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。

四、 重要会计政策及会计估计

（一） 会计年度

公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一会计年度。

（二） 记账本位币及外币核算方法

记账本位币为人民币。外币业务按发生当月初中国人民银行公布的市场汇价作为折算汇率，折合人民币记账，月末外币账户余额按月末中国人民银行公布的市场汇价折合成人民币金额进行调整，差额计入“财务费用—汇兑损益”。

（三） 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

（四） 应收账款及其坏账准备核算方法

- 1、 因销售商品、产品、提供劳务等，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。通常按实际发生额计价入账。

- 2、 坏账的确认标准：对因债务人撤销、破产，依照法律清偿程序后确实无法收回的应收款项；因债务人死亡，既无遗产可清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明，确实无法收回的应收款项，按照公司管理权限批准核销。
- 3、 坏账损失的核算方法：采用备抵法核算。
- 4、 坏账准备的计提方法：个别认定法。

(五) 固定资产计价、折旧方法、预计使用年限和折旧率

使用年限在一年以上的电子设备、办公设备等作为固定资产，固定资产取得时按实际成本计价，折旧按年限平均法计算。具体分类如下：

分 类	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
电子设备	3	0%	33.3%
办公设备	5	10%	18%

(六) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本事务所评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

本事务所作为承租人

1、 使用权资产

在租赁期开始日，本事务所对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 公司发生的初始直接费用；
- 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本事务所采用平均年限法对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2、 租赁负债

在租赁期开始日，本事务所对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本事务所采用增量借款利率作为折现率。

本事务所按照增量借款利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本事务所按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本事务所对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本事务所相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本事务所将剩余金额计入当期损益。

3、 短期租赁和低价值资产租赁

本事务所选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

4、 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(七) 无形资产、长期待摊费用及其他资产核算方法

- 1、 无形资产按取得时的实际成本入账；自取得当月起，在预计受益期内分期平均进行摊销。
- 2、 其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。
- 3、 无形资产减值准备计提方法：年末，对于因被其他新技术替代、市价大幅下跌而导致创利能力受重大不利影响或下跌价值预期不会恢复、以及虽超过法律的保护期限但仍有部分使用价值的无形资产，按预计可收回金额低于其账面价值的差额，计提无形资产减值准备。

(八) 收入确认原则

业务工作完成、款项已经收到或取得了收取款项的权利时，作为业务收入实现。

五、 会计政策、会计估计变更以及前期重大差错更正的说明

(一) 会计政策变更

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本事务所自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。作为承租人，对于首次执行日前已存在的经营租赁，本事务所在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本事务所的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，根据每项租赁选择与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并对预付租金进行必要调整。对于首次执行日前已经存在的，且将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁做简化处理。根据修订后的准则，本事务所首次执行新租赁准则对年初留存收益的累积影响数为零，使用权资产、租赁负债等财务报表相关项目已做调整，可比期间信息不做调整。

(二) 会计估计变更

报告期内本事务所主要会计估计未发生变更。

(三) 前期重大会计差错

报告期内本事务所未发生前期重大会计差错更正事项。

六、 税项

本事务所主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的应税劳务收入为基础计征	6%
城市维护建设税	按应缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按应缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按应缴纳的增值税计征	2%
经营所得个人所得税	按应纳税所得额计征	五级超额累进

七、 财务报表主要项目注释（单位：人民币元）

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	620,818.12	668,101.24

(二) 预付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
预付保险费	498.00	32,225.41

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
押金	226,114.71	226,114.71

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税待认证进项额	3,211.10	3,211.10

（五） 固定资产

1、 固定资产原价

类 别	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	58,157.52	82,422.32		140,579.84

2、 累计折旧

类 别	上年年末余额	本期计提	本期减少	期末余额
电子设备	17,770.50	46,860.06		64,630.56

3、 净值

类 别	上年年末余额	期末余额
电子设备	40,387.02	75,949.28

（六） 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	1,056,549.57	1,056,549.57
（2）本期增加金额		
—新增租赁		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	1,056,549.57	1,056,549.57
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额	704,366.40	704,366.40
—计提	704,366.40	704,366.40
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	704,366.40	704,366.40
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	352,183.17	352,183.17
(2) 年初账面价值	1,056,549.57	1,056,549.57

(七) 应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
应付工资	343,835.26	304,402.01
应付五险一金	21,002.44	41,552.76
合计	364,837.70	345,954.77

(八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
应交流转税及附加	51,186.00	64,271.55
应交个人所得税	7,025.92	163,993.65
合计	58,211.92	228,265.20

(九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
拨付所属资金——普华永道（上海）资产评估 事务所（普通合伙）上海总所	1,800,998.76	2,780,610.88
应付报销款	7,352.62	12,351.39
其他		3,666.00
合计	1,808,351.38	2,796,628.27

(十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	350,070.85	706,478.72

（十一）租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债		350,070.85

（十二）未分配利润

项目	本期金额	上年年末余额
年初未分配利润	-2,400,808.76	-4,364,031.36
本期净利润	1,098,111.29	-2,400,808.76
减：上交总所利润（亏损）		-4,364,031.36
期末未分配利润	-1,302,697.47	-2,400,808.76

（十三）营业收入

项目	本期金额	上年金额
咨询收入	8,104,799.92	4,068,129.03

（十四）营业成本

项目	本期金额	上年金额
工资及附加	5,218,732.81	5,025,446.16
福利费	488,918.83	491,385.53
差旅费	239,937.89	88,633.07
其他	1,528.54	1,986.56
合计	5,949,118.07	5,607,451.32

（十五）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
附加税费	50,093.77	22,250.59

（十六）管理费用

项目	本期金额	上期金额
管理费用	1,000,176.71	868,552.64
其中：金额较大的有		
场地使用费	794,235.72	764,200.43
折旧	46,860.06	17,770.50

（十七）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息收入	-1,344.05	-1,125.98
租赁利息支出	32,074.40	
银行手续费	1,016.50	464.49
合计	31,746.85	-661.49

（十八）其他收益

项目	本期金额	上期金额
进项税加计抵减	6,341.33	5,248.81
补贴收入	18,105.44	23,406.46
合计	24,446.77	28,655.27