

北京中海华会计师事务所(普通合伙)

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 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	7-17



# 审计报告

大雨报审字[2024]第 024 号

北京中海华会计师事务所(普通合伙):

## 一、审计意见

我们审计了北京中海华会计师事务所(普通合伙)(以下简称贵单位)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、合伙人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准则的规定编制,公允反映了贵单位 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,我们独立于贵单位,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

贵单位管理层(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,管理层负责评估贵单位的持续经营能力,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贵单位、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

## 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，就可能导致对贵单位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单位不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、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。

北京大雨会计师事务所（普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月一十八日



## 资产负债表

编制单位：北京中海会计师事务所（普通合伙）

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、30101	29,994.37	33,085.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>29,994.37</b>	<b>33,085.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>资产总计</b>		<b>29,994.37</b>	<b>33,085.83</b>

委派代表人：

梅雪珍

财务负责人：

潘家慧



资产负债表 (续)

编制单位:北京中海华会计师事务所(普通合伙)

单位:人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
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	五、2	22,526.81	10,826.94
应交税费	五、3	1,227.20	
其他应付款	五、4	281,754.77	81,303.08
其中:应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>305,508.78</b>	<b>92,130.02</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>305,508.78</b>	<b>92,130.02</b>
<b>股东权益:</b>			
合伙人资本	五、5		
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	五、6	-275,514.41	-59,044.19
<b>所有者权益合计</b>		<b>-275,514.41</b>	<b>-59,044.19</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>29,994.37</b>	<b>33,085.83</b>

委派代表人:

*符雪琴*

财务负责人:

*冯宏亮*





利润表

编制单位:北京中海华会计师事务所(普通合伙)

单位:人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入			
减:营业成本			
税金及附加			
销售费用	五、7	172,030.76	58,991.00
管理费用	五、8	44,300.00	
研发费用			
财务费用	五、9	139.46	53.19
其中:利息费用			
利息收入	五、9	-113.54	-52.81
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			
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)		-216,470.22	-59,044.19
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)		-216,470.22	-59,044.19
减:所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-216,470.22	-59,044.19
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-216,470.22	-59,044.19
(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			
5.其他			
(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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-216,470.22	-59,044.19

委派代表人:

*肖雪琴*

财务负责人:

*冯恩恩*





现金流量表

编制单位:北京中海华会计师事务所(普通合伙)

单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、10	200,113.54	80,052.81
经营活动现金流入小计		200,113.54	80,052.81
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		199,968.77	46,860.98
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、10	3,236.23	106.00
经营活动现金流出小计		203,205.00	46,966.98
经营活动产生的现金流量净额		-3,091.46	33,085.83
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
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			
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		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金(适用新三板)			
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		-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,091.46	33,085.83
加:期初现金及现金等价物余额		33,085.83	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、11	29,994.37	33,085.83

委派代表人:

财务负责人:



合伙人权益变动表

单位：人民币元

	2022年度									
	合伙人资本	其他权益工具 优先股/永续债/其他	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	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-50,044.19	-	-50,044.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-50,044.19	-	-50,044.19
三、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-216,470.22	-	-216,470.22
（一）所有者权益总额	-	-	-	-	-	-	-	-216,470.22	-	-216,470.22
（二）所有者权益构成	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-275,514.41	-	-275,514.41

财务负责人：曹家芝

委派代表人：曹智玲



合伙人权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项 目	2022年度											
	合伙人资本		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	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	加: 会计政策变更	前期差错更正	其他	优先股								
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-59,044.19	-	-	-59,044.19
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-59,044.19	-	-	-59,044.19
(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. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-59,044.19	-	-59,044.19

委派代表人:  财务负责人: 





## 公司基本情况

北京中海华会计师事务所（普通合伙）（以下简称“本企业”）是 2022 年 07 月 27 日在中华人民共和国北京市东城区注册成立的普通合伙企业。本企业经批准的经营期限为 2022 年 07 月 27 日至 2052 年 07 月 26 日，执行事务合伙人崔雪琴，注册资本 36 万元。

本企业经批准的经营范围：一般项目：税务服务；企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；企业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本企业财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### 2、持续经营

本企业拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营，无影响持续经营能力的重大事项。因此，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本企业编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本企业的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 3. 营业周期

本企业以 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

本企业以人民币为记账本位币。

### 5. 现金及现金等价物

本企业现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。



## 6. 金融资产和金融负债

本企业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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本企业根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本企业管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本企业对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本企业管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本企业对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本企业将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本企业将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本企业将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本企业为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本企业采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。



交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被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,该负债由本企业自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本企业将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,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) 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的控制。

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。

本企业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。

### (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本企业终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本企业(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。企业对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。



金融负债（或其一部分）终止确认的，本企业将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本企业具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本企业计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）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，本企业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，本企业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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本企业发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本企业不确认权益工具的公允价值变动。

### 7. 金融资产减值

#### （1）减值准备的确认方法

本企业以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本企业按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本企业按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本企业在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本企业按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本企业按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本企业在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本企业假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。



(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本企业采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本企业计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

8. 其他重要会计政策和会计估计

本企业在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本企业需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本企业管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本企业管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本企业对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本企业需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 长期资产减值准备

本企业于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本企业在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本企业至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本企业需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 所得税

根据《合伙企业法》及国家有关税收规定,本合伙企业的生产经营所得和其他所得适用于



“先分后税”的征收原则,由合伙人分别缴纳所得税。因此本合伙企业不适用《企业会计准则第18号—所得税》中递延所得税相关的规定。

#### 9. 重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

本企业报告期内无会计估计变更的情况。

##### (2) 重要会计估计变更

本企业报告期内无会计估计变更的情况。

### 四、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	应税收入按 3%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%

#### 2、说明主要税收优惠政策及依据。

(1) 根据财税【2022】10号公告,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加;执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

(2) 根据财税【2023】19号公告,增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税,执行至2027年12月31日。

### 五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“上年末”系指2022年12月31日,“期末”系指2023年12月31日,“本期”系指2023年度,“上期”系指2022年度,货币单位为人民币元。

#### 1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金		
银行存款	29,994.37	33,085.83
合计	29,994.37	33,085.83



北京中海华会计师事务所（普通合伙）财务报表附注 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日  
 （本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

2、应付职工薪酬

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
工资	18,434.77	7,523.94
社会保险	4,092.04	2,403.00
住房公积金		900.00
合计	22,526.81	10,826.94

3、应交税费

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
增值税		
个人所得税	1,227.20	355.08
城建税		
教育费附加		
合计	1,227.20	355.08

4、其他应付款

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	201,754.77	80,948.00
1-2 年	80,000.00	
合计	281,754.77	80,948.00

5、合伙人资本

项目	2022. 12. 31	本年增加	本年减少	2023. 12. 31
崔雪琴				
张有全				
合计				

6、未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
上年年末余额	-59,044.19	
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	-59,044.19	
加：本年归属于母公司股东的净利润	-216,470.22	-59,073.35
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他未分配利润减少项		
本年年末余额	-275,514.41	-59,073.35



北京中海华会计师事务所(普通合伙)财务报表附注 2023年01月01日至2023年12月31日  
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

7、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
工资	22,000.00	
社会保险费	35,592.16	12,015.00
住房公积金	4,500.00	3,150.00
福利费	448.60	
交通费	1,000.00	
办公费	490.00	
合伙人工资	108,000.00	43,826.00
合计	172,030.76	58,991.00

8、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
办公费	2,300.00	
合伙人工资	42,000.00	
合计	44,300.00	0.00

9、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出		
减:利息收入	113.54	52.81
手续费	253.00	106.00
合计	139.46	53.19

10、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	113.54	52.81
往来款	200,000.00	80,000.00
合计	200,113.54	80,052.81

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
期间费用中付现费用及往来	3,236.23	106.00
合计	3,236.23	106.00

11、现金流量补充资料

(1) 现金及现金等价物的构成



北京中海华会计师事务所（普通合伙）财务报表附注 2023年01月01日至2023年12月31日  
(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023.12.31	2022.12.31
现金	29,994.37	33,085.83
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	29,994.37	33,085.83
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	29,994.37	33,085.83

#### 六、或有事项

截至2023年12月31日，本企业无需要披露的重大或有事项。

#### 七、承诺事项

截至2023年12月31日，本企业无需要披露的重大承诺事项。

#### 八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本企业无需披露的资产负债表日后事项。

#### 九、其他重要事项

截至2023年12月31日，本企业无需要披露的其他重要事项说明。

#### 十、财务报告批准

本财务报告于2024年03月18日由本企业负责人批准报出。

北京中海华会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年三月一十八日





统一社会信用代码

91110112MA01W04Q0X

# 营业执照

扫描二维码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



(副本) (2-2)

名称 北京大雨会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 张桂华

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；破产清算服务；薪酬管理服务；财政资金项目预算绩效评价服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

出资额 35万元

成立日期 2020年09月17日

主要经营场所 北京市通州区观音庵北街3号院1号楼19层2单元1902



登记机关



2023年09月14日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：北京大雨会计师事务所（普通合伙）  
 首席合伙人：张桂华  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市通州区观音庵北街3号院1号楼19层2单元1902

组织形式：普通合伙  
 执业证书编号：11010379  
 批准执业文号：京财会许可[2021]0129号  
 批准执业日期：2021年1月12日

证书序号：0020100

## 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



日



中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110103790001  
No. of Certificate

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

发证日期: 2023年 09月 27日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



姓	李锦麟
性	女
出生日期	1978-12-20
工作单位	北京大雨会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	130225197812201166

