

2023 年度
北京中敬华国际会计师事务所（普通合伙）
审计报告

京中会审字[2024]第 24A00062 号

目 录

- 一、审计报告
- 二、审计附件
 - 1. 2023 年 12 月 31 日资产负债表
 - 2. 2023 年度利润表
 - 3. 2023 年度现金流量表
 - 4. 2023 年度所有者权益变动表
 - 5. 2023 年度财务报表附注
- 三、北京中会仁会计师事务所有限责任公司营业执照

北京中会仁会计师事务所有限责任公司

审计报告

京中会审字[2024]第 24A00062 号

北京中敬华国际会计师事务所（普通合伙）：

一、审计意见

我们审计了北京中敬华国际会计师事务所（普通合伙）（以下简称贵事务所）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润及利润分配表、现金流量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，公允反映了贵事务所 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，我们独立于贵事务所，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、其他信息

贵事务所管理层对其他信息负责。其他信息包括贵事务所 2023 年年报报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事项。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵事务所管理层（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，管理层负责评估贵事务所的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵事务所、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵事务所的财务报告过程。

五、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，就可能导致对贵事务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

或情况可能导致贵事务所不能持续经营。

(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。

北京中会会计师事务所



有限责任公司

中国◆北京

中国注册会计师



中国注册会计师



2024年03月12日



资产负债表

编制单位：北京中敬华国际会计师事务所（普通合伙）

2023年12月31日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者（或股东）权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	830,388.98	994,301.47	短期借款		
短期投资			应付票据		
应收票据			应付账款	2,028,370.00	1,364,907.00
应收账款	321,282.19	340,189.90	预收账款	6,500.00	385,100.00
预付账款	514,280.00	8,480.00	应付职工薪酬	44,372.56	17,000.00
应收股利			应交税费	24,011.08	14,471.48
应收利息			应付利息		
其他应收款	599,252.78	416,331.29	应付利润		
存货			其他应付款		21,000.00
其中：原材料			其他流动负债		
在产品			流动负债合计：	2,103,253.64	1,802,478.48
库存商品			非流动负债：		
周转材料			长期借款		
其他流动资产			长期应付款		
流动资产合计	2,265,203.95	1,759,302.66	递延收益		
非流动资产：			其他非流动负债	267,117.89	76,026.60
长期债券投资			非流动负债合计	267,117.89	76,026.60
长期股权投资			负债合计	2,370,371.53	1,878,505.08
固定资产原价					
减：累计折旧			所有者权益（或股东权益）：		
固定资产账面价值			实收资本（或股本）		
在建工程			资本公积		
工程物资			盈余公积		
固定资产清理			未分配利润	-105,167.58	-119,202.42
生产性生物资产			所有者权益（或股东权益）合计	-105,167.58	-119,202.42
无形资产					
开发支出			负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,265,203.95	1,759,302.66
长期待摊费用					
其他非流动资产					
非流动资产合计					
资产总计	2,265,203.95	1,759,302.66			

法定代表人：

崔楠

主管会计工作的负责人：

新

会计机构负责人：

万红



利润表

编制单位：北京中敬华国际会计师事务所（普通合伙）

2023年

单位：元

项目	本月金额	本年累计金额
一、营业收入	549,899.50	3,821,825.91
减：营业成本	229,420.00	2,270,107.00
税金及附加	329.93	2,627.79
其中：消费税		
营业税		
城市维护建设税	192.46	1,337.62
资源税		
土地增值税		
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税		
教育费附加、矿产资源补偿税、排污费	137.47	955.44
销售费用	244,710.60	1,074,166.21
其中：商品维修费		
广告费和业务宣传费		
管理费用	142,503.00	461,921.63
其中：开办费		
业务招待费		
研究费用		
财务费用	64.83	-1,031.56
其中：利息费用（收入以“-”号填列）		-75.79
加：投资收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-67,128.86	14,034.84
加：营业外收入		
其中：政府补助		
减：营业外支出		
其中：坏账损失		
无法收回的长期债券投资损失		
无法收回的长期股权投资损失		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失		
税收滞纳金		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-67,128.86	14,034.84
减：所得税费用		
四：净利润（净亏损以“-”号填列）	-67,128.86	14,034.84

法定代表人：

崔楠

主管会计工作的负责人：

李宇

会计机构负责人：

万红



现金流量表

编制单位：北京中敬华国际会计师事务所（普通合伙）

2023年

单位：元

项目	本月（季）金额	本年累计金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售产成品、商品、提供劳务收到的现金	478,836.04	3,500,351.28
收到其他与经营活动有关的现金	50,753.60	
购买原材料、商品、接受劳务支付的现金	1,124,190.00	2,112,444.00
支付的职工薪酬	49,745.12	201,490.24
支付的税费	8,917.74	31,305.85
支付其他与经营活动有关的现金	409,064.89	1,586,217.36
经营活动产生的现金流量净额	-1,062,328.11	-431,106.17
二、投资活动产生的现金流量：		
收回短期投资、长期债券投资和长期股权投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他非流动资产收回的现金净额		
短期投资、长期债券投资和长期股权投资支付的现金		
购建固定资产、无形资产和其他非流动资产支付的现金		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	145,586.43	267,117.89
吸收投资者投资收到的现金		
偿还借款本金支付的现金		
偿还借款利息支付的现金		-75.79
分配利润支付的现金	-4,372.56	
筹资活动产生的现金流量净额	149,958.99	267,193.68
四、现金净增加额	-912,369.12	-163,912.49
加：期初现金余额	1,742,758.10	994,301.47
五、期末现金余额	830,388.98	830,388.98

法定代表人：

崔楠

主管会计工作的负责人：

李宁

会计机构负责人：

万红

所有者权益变动表

2023年度

编制单位：北京中敬华国际会计师事务所(普通合伙)

单位：元

项目	本年金额						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	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-119,202.42
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-119,202.42
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	14,034.84
(一) 综合收益总额							14,034.84
(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. 设定收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							
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-105,167.58

法定代表人：

崔梅

主管会计工作的负责人：

李江

会计机构负责人：

万红

所有者权益变动表

编制单位：北京中敬华国际会计师事务所（普通合伙）

2023年度

单位：元

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
			其他权益工具	其他							
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-119,202.42	-119,202.42
（二）所有者投入和减少资本										-119,202.42	-119,202.42
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.设定收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											
四、本年年末余额										-119,202.42	-119,202.42

法定代表人：

崔梅

主管会计工作的负责人：

李

会计机构负责人：

万红



北京中敬华国际会计师事务所（普通合伙）

财务报表附注

（金额单位：人民币元）

附注 1、事务所简介

北京中敬华国际会计师事务所（普通合伙）（以下简称“本事务所”）成立于 2022 年 03 月 09 日，统一社会信用代码：91110113MA7K1WF570；类型：普通合伙企业；投资人：崔楠；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；工程造价咨询业务；工程管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理咨询；社会经济咨询服务。（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。）

附注 2、事务所主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

本事务所以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计制度》的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 遵循企业会计准则的声明

本事务所所编制的财务报表符合《企业会计制度》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动等有关信息。

2.3 会计年度

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2.4 记账本位币

以人民币为记账本位币。

2.5 现金等价物的确定标准

将持有的期限短（3 个月以内）、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视为现金等价物。

2.6 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

年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的未来现金流量(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。

年末对应收款项(包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、长期应收款等)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。

2.7 存货核算方法

2.7.1 存货的分类

存货包括：原材料、包装物、低值易耗品等。

2.7.2 存货的计价方法

购建、自制的存货按实际成本计价，领用或发出存货按分批实际法计价，低值易耗品和包装物在领用时一次摊销。

2.7.3 存货的盘存制度

本事务所存货采用永续盘存制。

2.7.4 存货跌价准备的确认标准、计提方法

本事务所资产负债表日存货按成本与可变现净值孰低计价。期末对存货进行全面清查，如存货可变现净值低于成本，则按其差额计提存货跌价准备。存货可变现净值的确定方法如下：

(1)直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

(3)资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2.8 长期股权投资的核算

2.8.1 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2.8.2 后续计量及损益确认方法

事务所能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差

额，计入当期损益。

事务所对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

成本法下公司确认投资收益，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

2.8.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

2.8.4 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

成本法核算的除上述长期股权投资外的，如果其长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位净资产等情形时考虑减值，长期股权投资减值准备按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额计提。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

2.9 固定资产的计价和折旧方法

2.9.1 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，并且使用年限超过一年的有形资产。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。

2.9.2 固定资产的分类

固定资产分类为：房屋建筑物、机器设备、交通运输工具、电子及其他设备。

2.9.3 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其

入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

2.9.4 固定资产折旧计提方法

固定资产的折旧采用平均年限法计算，并按固定资产的类别、估计经济使用年限和预计残值（原值的5%）确定其折旧率如下：

资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
办公设备	3	31.67

2.9.5 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据其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较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

2.10 应付职工薪酬核算方法

2.11.1 应付职工薪酬系公司因获得职工提供服务而给予职工的各种形式的报酬以及其他相关支出。包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

2.11.2 应付职工薪酬除因解除与职工的劳动关系且符合规定确认条件的给予的补偿计入当期管理费用外，根据职工提供服务的受益对象，分别按下列情况处理：由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬计入产品成本或劳务成本；由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；除上述情况外的其他职工薪酬，计入当期损益。

2.11.3 辞退福利：本事务所在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，当本事务所已经制定正式的解除劳动关系计划（或提出自愿裁减建议）并即将实施，且本事务所不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益。

2.12 会计政策、会计估计变更的影响和前期差错更正

2.13.1 会计政策的变更

本期内无会计政策变更事项。

2.14.2 会计估计变更及前期差错

本期内无会计估计变更及前期差错更正事项。

附注 3、税项

主要税种	计税依据	税率
增值税	现代服务业	3%
城市维护建设税	应缴增值税	7%
教育费附加	应缴增值税	3%
地方教育费附加	应缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

附注 4、财务报表主要项目注释

4.1 货币资金

项目	年末数	年初数
货币资金	830,388.98	994,301.47
合计	830,388.98	994,301.47

4.2.1 应收账款

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年内	321,282.19	100%	340,189.90	10
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	321,282.19	100%	340,189.90	10

4.2.2 主要明细余额

项 目	金 额
酉阳县美池生态环境建设有限责任公司	50,000.00
屯昌县农业农村局	72,000.00
中共陵水黎族自治县宣传部	41,200.00
北京香江鼎富酒店有限公司	17,400.00
重庆韦恩机电制造有限公司	12,000.00

4.3.1 预付账款

账龄	年末数		年初数	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年内	505,800.00	98.35%	8,480.00	100%
1-2 年	8,480.00	1.65%	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	514,280.00	100%	8,480.00	100%

4.3.2 主要明细余额

项 目	金 额
海南博瑞商务咨询有限公司	375,700.00
海南中正联合会计咨询事务所	109,800.00
北京中敬华国际会计事务所（普通合伙）	20,000.00
海南全眼通在线科技有限公司	8,000.00

4.4.1 其他应收款

账龄	年末数		年初数	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年内			416,331.29	100%
1-2 年	599,252.78	100%	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	599,252.78	100%	416,331.29	100%

4.4.2 主要明细余额

项目	金额
孙格力	119,317.27
万红	106,787.16
崔楠	196,427.33
林龙洲	20,840.00
苏宁	135,881.02

4.5.1 应付账款

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例	金额	比
1年内	2,028,370.00	100%	1,364,907.00	100%
1-2年	-	-	-	-
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	2,028,370.00	100%	1,364,907.00	100%

4.5.2 主要明细余额

项目	金额
海口秀英东泽信息咨询中心	302,480.00
海口秀英润林图文社	522,370.00
海口龙华绿丰图文社	162,255.00
海口龙华雅士图文中心	114,907.00

4.6.1 预收账款

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例	金额	比
1年内	2,500.00	38.46%	385,100.00	100%
1-2年	4,000.00	61.54%	-	-
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	6,500.00	100%	385,100.00	100%

4.6.2 主要明细余额

项 目	金 额
海南省建设工程顾问监理有限公司	2,500.00
思浓特咨询（北京）有限公司	4,000.00

4.7 应付职工薪酬

项目	年末数	年初数
职工工资	44,372.56	17,000.00
合 计	44,372.56	17,000.00

4.8 应交税费

项目	年末数	年初数
应交增值税	23,092.14	6,694.77
应交城市维护建设税	536.05	7,776.71
教育费附加	382.89	
合 计	24,011.08	14,471.48

4.9.1 其他应付款

账龄	年末数		年初数	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年内		-	21,000.00	100%
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计		-	21,000.00	100%

4.9.2 主要明细余额

项 目	金 额
陈霖	20,000.00
齐晓虹	1,000.00

4.10 职业风险基金

项 目	年末数	年初数
职业风险基金	267,117.89	76,026.60

合 计	267,117.89	76,026.60
4.11 未分配利润		
项 目	年末数	年初数
期初余额	-119,202.42	
加:净利润	14,034.84	-
期末余额	-105,167.58	-119,202.42
4.12 营业收入		
项 目	本年数	
主营业务收入	3,821,825.91	
合 计	3,821,825.91	
4.13 营业成本		
项 目	本年数	
主营业务成本	2,270,107.00	
合 计	2,270,107.00	
4.14 税金及附加		
项目	本年数	
税金及附加	2,627.79	
合 计	2,627.79	
4.15 销售费用		
项目	本年数	
福利费	5,460.00	
办公用品费	35.00	
差旅费	1,568.02	
快递费	9,048.43	
打印费	38,212.00	
服务费	206,820.00	
协会会费	13,247.16	
办公费	799,775.60	
合 计	1,074,166.21	

4.16 管理费用

项目	本年数
职工工资	207,000.00
基本养老保险费	49,620.94
交通费	1,227.88
福利费	2,288.00
差旅费	1,320.85
办公费	770.00
差旅费	5,261.77
交通费	458.12
快递物流费	2,882.78
职业风险基金	191,091.29
合计	461,921.63

4.17 财务费用

项目	本年数
利息收入	-2,167.67
手续费	1,136.11
合计	-1,031.56

附注 5、或有事项、承诺事项、资产负债表日后非调整事项

本年度无应予披露的或有事项、承诺事项、资产负债表日后非调整事项。

北京中敬华国际会计师事务所（普通合伙）

2023 年 12 月 31 日

证书序号: NO.006598

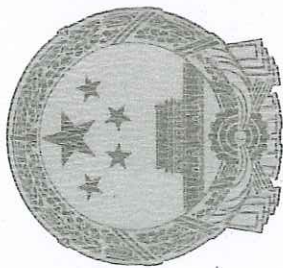
说明

- 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》。



发证机关:北京市财政局
二〇〇九年九月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京中会仁会计师事务所有限责任公司
 主任会计师: 马郡娅
 办公场所: 北京市海淀区清河镇强佑清河新城4号地甲1号商业办公楼12层1214
 组织形式: 有限责任
 会计师事务所编号: 11000444
 注册资本(出资额): 30 万元
 批准设立文号: 京财会[2006]754号
 批准设立日期: 2006-05-12



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

姓名: 沈图发
Full name: 沈图发

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1951年07月19日
Date of birth: 1951年07月19日

工作单位: 九江得诚会计师事务所
Working unit: 九江得诚会计师事务所

身份证号码: 360403195107190314
Identity card No.: 360403195107190314

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.

年 /y 月 /m 日 /d

6

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.

年 /y 月 /m 日 /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

九江得诚会计师事务所
CPAs

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

2014年4月22日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中仁会计师事务所
CPAs

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

2014年12月29日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

姓名: 沈图发
证书编号: 360300010016

姓名: 沈图发
证书编号: 360300010016

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

年 /y 月 /m 日 /d

11



统一社会信用代码

91110108788601396C

营业执照

(副本)(2-2)

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 北京中会仁会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 马郡娅

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告,验证企业资产负债表,出具审计报告,清算、分立、合并、收购兼并、财务尽职调查、经济诉讼、司法鉴定、税务咨询、税务筹划、资产评估、基本咨询、其它咨询、企业管理咨询、内部控制、法律、法规和规章规定允许的其他经营活动;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。

注册资本 30万元

成立日期 2006年05月12日

营业期限 2006年05月12日至 2056年05月11日

住所 北京市海淀区清河强佑清河新城4号地甲1号商业办公楼12层1214

登记机关



2021年07月06日