

北京中曦评估咨询有限公司

2023 年度财务报表审计报告

深中启财审字[2024]第ZQ3125号



深圳中启会计师事务所（普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤24X5H00CZ9



目 录

一、审计报告

二、审计报告附件

1、资产负债表

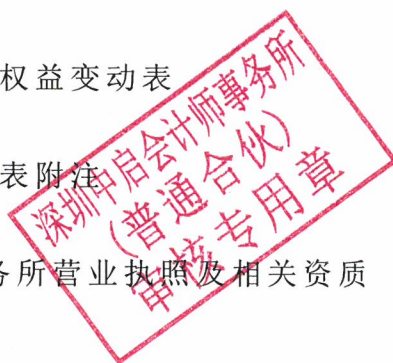
2、利润表

3、现金流量表

4、所有者权益变动表

5、财务报表附注

三、会计师事务所营业执照及相关资质



审计报告

深中启财审字[2024]第ZQ3125号

北京中曦评估咨询有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京中曦评估咨询有限公司（以下简称贵公司）的财务报表，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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

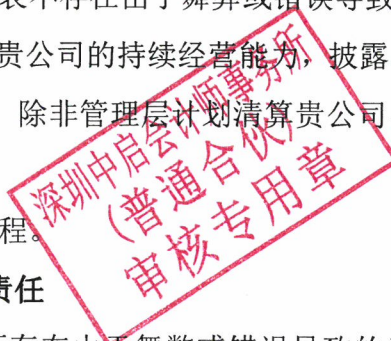
治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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。

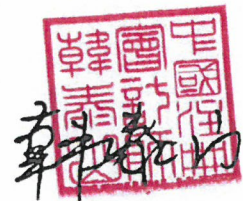
(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年03月19日



资产负债表

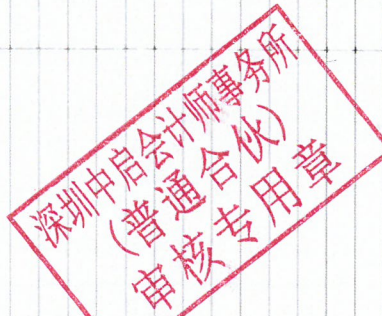
2023年12月31日

单位：人民币元

行次	项目	期末余额	期初余额	行次	项目	期末余额	期初余额
	流动资产合计	3,030,394.76	1,808,489.95		流动资产合计	3,440,000.00	75,497.93
34	货币资金			34	短期借款		
35	交易性金融资产			35	衍生金融负债		
36	衍生金融负债			36	应付票据		
37	应收票据			37	应付账款		
38	应收账款			38	预收款项		
39	预付款项			39	应付职工薪酬		
40	应收利息			40	应交税费		
41	其他应收款			41	应付利息		
42	存货			42	应付股利		
43	持有待售资产			43	其他应付款		
44	一年内到期的非流动资产			44	合同负债		
45	其他流动资产			45	一年内到期的非流动负债		
46	流动资产合计	3,030,394.76	1,808,489.95	46	其他流动负债		
47				47	其他流动负债		
48				48	流动负债合计		
	非流动资产合计	6,012,506.76	2,191,534.96		非流动负债合计		
49	可供出售金融资产			49	长期借款		
50	持有至到期投资			50	应付债券		
51	长期应收款			51	长期应付款		
52	长期股权投资			52	专项应付款		
53	投资性房地产			53	预计负债		
54	固定资产			54	递延收益		
55	在建工程			55	递延所得税负债		
56	工程物资			56	其他非流动负债		
57	固定资产清理			57	非流动负债合计		
58	生产性生物资产			58	负债合计		
59	油气资产			59	所有者权益(或股东权益)		
60	无形资产			60	实收资本(或股本)		
61	开发支出			61	资本公积		
62	商誉			62	减：库存股		
63	长期待摊费用			63	其他综合收益		
64	递延所得税资产			64	专项储备		
65	其他非流动资产			65	盈余公积		
66	非流动资产合计	6,012,506.76	2,191,534.96	66	未分配利润		
67	资产总计	9,042,901.52	4,000,024.91	67	所有者权益(或股东权益)合计		
					负债和所有者权益(或股东权益)总计		

制表人：

财务负责人：



公司负责人：



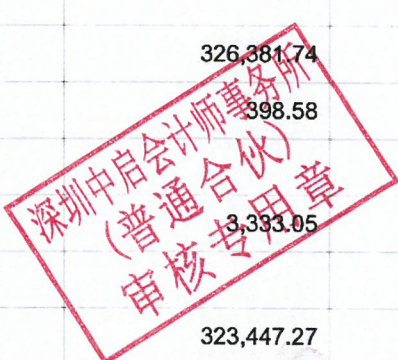
利润表

编制单位：北京中启资产评估咨询有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	行次	本年累计数	审定数
一、营业收入	1	2,003,603.77	2,003,603.77
减：营业成本	2	-	-
税金及附加	3	1,101.20	1,101.20
销售费用	4	-	-
管理费用	5	1,675,904.55	1,675,904.55
其中：研发费用	6	-	-
财务费用	7	216.28	216.28
资产减值损失	8	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	10	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-	-
其他收益	12	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	13	326,381.74	326,381.74
加：营业外收入	14	398.58	398.58
其中：非流动资产处置利得	15	-	-
减：营业外支出	16	3,333.05	3,333.05
其中：非流动资产处置损失	17	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	18	323,447.27	323,447.27
减：所得税费用	19	16,172.37	16,172.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	20	307,274.90	307,274.90
（一）持续经营利润（净亏损以“-”号填列）	21	-	-
（二）终止经营利润（净亏损以“-”号填列）	22	-	-
五、其他综合收益的税后净额	23	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	24	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	25	-	-
六、综合收益总额	26	307,274.90	307,274.90



公司负责人：

财务负责人：

制表人：





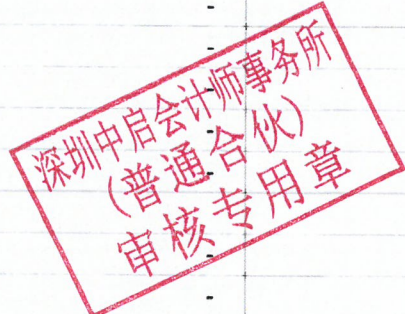
现金流量表

编制单位：北京中启评估咨询有限公司

2023年度

单位：人民币元

目	行次	本年累计数	审定数
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	1	2,887,930.69	2,887,930.69
收到的税费返还	2	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	3	1,525.30	1,525.30
经营活动现金流入小计	4	2,889,455.99	2,889,455.99
购买商品、接受劳务支付的现金	5	36,000.00	36,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	6	580,050.45	580,050.45
支付的各项税费	7	45,511.48	45,511.48
支付的其他与经营活动有关的现金	8	1,005,989.25	1,005,989.25
经营活动现金流出小计	9	1,667,551.18	1,667,551.18
经营活动产生的现金流量净额	10	1,221,904.81	1,221,904.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	11	-	-
取得投资收益收到的现金	12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	15	-	-
投资活动现金流入小计	16	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17	-	-
投资支付的现金	18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	20	-	-
投资活动现金流出小计	21	-	-
投资活动产生的现金流量净额	22	-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	23	-	-
取得借款收到的现金	24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	25	-	-
筹资活动现金流入小计	26	-	-
偿还债务支付的现金	27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	-	-
筹资活动现金流出小计	30	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	31	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	33	1,221,904.81	1,221,904.81
加：期初现金及现金等价物余额	34	1,808,489.95	1,808,489.95
六、期末现金及现金等价物余额	35	3,030,394.76	3,030,394.76



公司负责人：

财务负责人：

制表人：



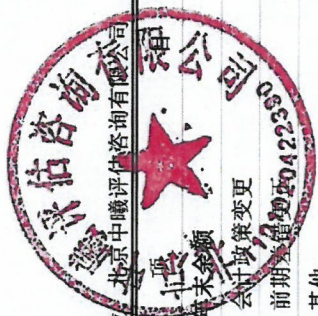
所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	180,000.00	-	-	-	-	1,788,996.65	1,968,996.65
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	180,000.00	-	-	-	-	1,788,996.65	1,968,996.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	307,274.90	307,274.90
(一) 净利润						307,274.90	307,274.90
(二) 其他综合收益							
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	307,274.90	307,274.90
(三) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(四) 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							
(五) 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. 其他							
(六) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用(以负号填列)							
(七) 其他							
四、本年年末余额	180,000.00	-	-	-	-	2,096,271.55	2,276,271.55

深圳中启会计师事务所
 (普通合伙)
 审核专用章



制表人：

财务负责人：



北京中曦评估咨询有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司简介

北京中曦评估咨询有限公司(以下简称本公司或公司)于2020年11月05日经北京市石景山区市场监督管理局登记注册成立,取得企业法人营业执照(统一社会信用代码:91110102MA01X1YFXH),注册资本人民币200万元;法定代表人:陈刚;住所:北京市石景山区城通街26号院2号楼14层1411。

经营范围:资产评估;房地产价格评估;土地调查评估服务。(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。)

二、重要会计政策和会计估计

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《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”)的披露规定编制财务报表。

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

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外,均以人民币元为单位表示。

3. 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础,各项财产物资以取得时的实际成本为计价原则。

4. 现金及现金等价物

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

5. 外币业务

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。



资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

6. 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生坏账，确认坏账损失，计入当期损益。对单项金额不重大的应收款项，按账龄划分信用风险特征组合。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除已单独计提坏账准备的应收款项外，本公司以账龄作为信用风险特征确定应收款项组合，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备。

7. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、在途物资、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。



产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法。

8. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

(1) 确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计



净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；b. 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；c. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d. 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

9. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

10. 无形资产

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形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无形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且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无形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无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；每年度终了，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，必要时进行调整。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

11. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组



组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

12. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 摊销年限

a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销。

b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

13. 职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其它相关支出。在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。对于资产负债表日后 1 年以上到期的，如果折现的影响金额重大，则以其现值列示。

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险、医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

如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，如果本公司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，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

14. 收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例



确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算决定。

15. 所得税

本公司所得税会计处理方法采用资产负债表债务法。

16. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、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导致的结果可能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。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其它关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

坏账准备

本公司对应收账款和其他应收款的可收回程度作出估计并计提相应的坏账准备。

存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。本公司管理层对成本高于预计可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

三、税项

（一）主要税种及税率

公司报告期内适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	税率	备注
增值税	按税法规定执行	应税收入
城市维护建设税	按税法规定执行	应纳流转税额



教育费附加	3%	应纳流转税额
地方教育费附加	2%	应纳流转税额
企业所得税	25%	应纳税所得额

四、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的或有事项。

五、关联方关系及其交易的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无关联交易。

六、重要资产转让及其出售的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，公司未发生应说明的重要资产转让及出售事项。

六、会计报表有关项目注释 (单位：人民币元)

1、货币资金

项目	年末数	年初数
货币资金	3,030,394.76	1,808,489.95
合计	3,030,394.76	1,808,489.95

2023 年 12 月 31 日货币资金主要明细列示如下：

项目	年末数	年初数
库存现金	2,481,994.15	
银行存款	548,400.61	
合计	3,030,394.76	

2、应收票据

项目	年末数	年初数
应收票据	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

3、应收账款

项目	年末数	年初数
应收账款	2,900,800.00	325,500.00
合计	2,900,800.00	325,500.00

2023 年 12 月 31 日应收账款主要明细列示如下：

单位名称	金额
北京正蕴奇品牌营销咨询有限公司	2,238,500.00



大信会计师事务所	325,000.00
吉林省大成放心汽车服务有限公司	27,000.00
国微集团（深圳）有限公司	100,000.00
蓝宙（江苏）技术有限公司	80,000.00

4、预付款项

项目	年末数	年初数
预付账款	78,656.00	42,656.00
合计	78,656.00	42,656.00

2023 年 12 月 31 日预付账款主要明细列示如下：

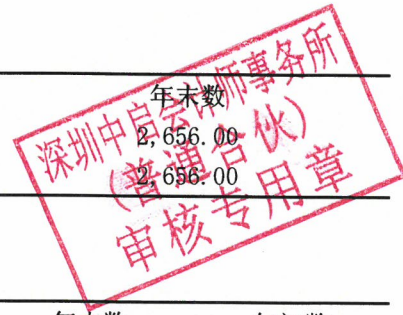
单位名称	年末数
公积金	2,656.00
服务费	40,000.00
北京资产评估协会	36,000.00
合计	78,656.00

5、其他应收款

项目	年末数	年初数
其他应收款	2,656.00	2,656.00
合计	2,656.00	2,656.00

2023 年 12 月 31 日其他应收款主要明细列示如下：

单位名称	年末数
公积金	2,656.00
合计	2,656.00

**6、存货**

项目	年末数	年初数
存货	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

7、长期股权投资

项目	年末数	年初数
长期股权投资	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

8、固定资产

项目	年末数	年初数
----	-----	-----



固定资产原值	0.00	0.00
累计折旧	0.00	0.00
固定资产净值	0.00	0.00

9、在建工程

项目	年末数	年初数
在建工程	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

10、工程物资

项目	年末数	年初数
工程物资	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

11、无形资产

项目	年末数	年初数
无形资产	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

12、长期待摊费用

项目	年末数	年初数
长期待摊费用	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

13、短期借款

项目	年末数	年初数
短期借款	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

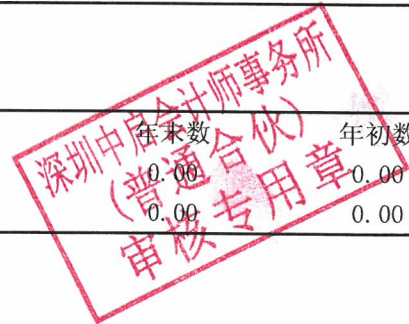
14、应付票据

项目	年末数	年初数
应付票据	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

15、应付账款

项目	年末数	年初数
应付账款	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

16、应付职工薪酬



项目	年末数	年初数
应付职工薪酬	48,172.98	75,497.93
合计	48,172.98	75,497.93

17、其他应付款

项目	年末数	年初数
其他应付款	132,668.92	133,523.83
合计	132,668.92	133,523.83

2023 年 12 月 31 日其他应付款主要明细列示如下：

企业名称	年末数
社保	2,668.92
职业风险金	130,000.00
合计	132,668.92

18、长期应付款

项目	年末数	年初数
长期应付款	100,000.00	0.00
合计	100,000.00	0.00

2023 年 12 月 31 日长期应付款主要明细列示如下：

企业名称	年末数
职业风险金	100,000.00
合计	100,000.00



19、预收款项

项目	年末数	年初数
预收账款	3,440,000.00	0
合计	3,440,000.00	0

2023 年 12 月 31 日预收付账款主要明细列示如下：

企业名称	年末数
湖北五月五雄黄酒有限公司	3,000,000.00
南京西格玛电子科技有限公司	30,000.00
南京市伊塔玩具有限公司	85,000.00

20、应交税费



项目	年末数	年初数
应交税费	15,393.31	13,516.55
合计	15,393.31	13,516.55

21、实收资本（或股本）

项目	年末数	年初数
实收资本	180,000.00	180,000.00
合计	180,000.00	180,000.00

2023 年 12 月 31 日实收资本主要明细列示如下：

单位名称	年末数
陈刚	180,000.00
合计	180,000.00

22、资本公积

项目	年末数	年初数
资本公积	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

23、盈余公积

项目	年末数	年初数
盈余公积	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

24、未分配利润

项目	金额
本年净利润	307,274.90
加：期初未分配利润	1,788,996.65
以前年度损益调整	0.00
其他转入	0.00
期末未分配利润	2,096,271.55

25、营业收入

项目	年末数
营业收入	2,003,603.77
合计	2,003,603.77

26、营业成本

项目	年末数
----	-----



营业成本	0.00
合计	0.00

27、营业税金及附加

项目	年末数
营业税金及附加	1,101.20
合计	1,101.20

28、销售费用

项目	年末数
销售费用	0.00
合计	0.00

29、管理费用

项目	年末数
管理费用	1,675,904.55
合计	1,675,904.55

30、财务费用

项目	年末数
财务费用	216.28
合计	216.28

31、营业外收入

项目	年末数
营业外收入	398.58
合计	398.58

**32、营业外支出**

项目	年末数
营业外支出	3,333.05
合计	3,333.05

33、所得税费用

项目	年末数
所得税费用	16,172.37
合计	16,172.37



八、其他重要事项

截止本审计报告报出日，本公司无其他重要事项。

北京中曦评估咨询有限公司

2024 年 03 月 19 日





姓名 韩泰山
 Full name 韩泰山
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1971-04-02
 Date of birth 1971-04-02
 工作单位 黑龙江中广信会计师事务所有限公司
 Working unit 黑龙江中广信会计师事务所有限公司
 身份证号码 230502197104020730
 Identity card No. 230502197104020730



韩泰山 230000157049

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: 230000157049
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016年06月05日
Date of Issuance





姓名: 余善红
 性别: 女
 出生日期: 1971-02-25
 工作单位: 湖南兴昌会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 430602197102254528



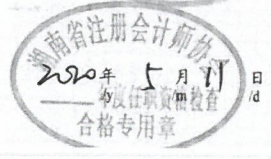
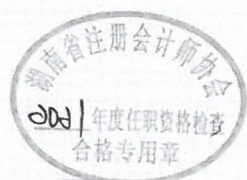
2022年

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: 430700070021
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CRAs

发证日期: 2009 11 月 19 日
 Date of Issuance /y /m /d
 2020年6月12日续证





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91440300MA5GT4480Y



名称 深圳中启会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 韩泰山

成立日期 2021年05月25日

主要经营场所 深圳市龙岗区坂田街道岗头社区坂雪岗大道4033号
江南时代大厦2号楼四层401B



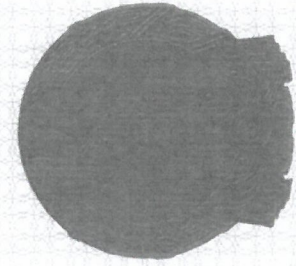
重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2021年11月11日



会计师事务所 执业证书

名称：深圳中启会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人：韩泰山

主任会计师：深圳市龙岗区坂田街道岗头社区坂雪岗大道

经营场所：4033 号江南时代大厦 2 号楼四层 401B

组织形式：普通合伙

47470356

执业证书编号：深财会[2021]48 号

批准执业文号：2021 年 8 月 4 日

批准执业日期：

证书序号：0016850

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：

二〇二一年一月廿二日

中华人民共和国财政部制