

北京慧运会计师事务所有限公司  
二零二三年度财务报表  
审计报告

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表：

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

三、财务报表附注

四、其他资料

北京五典会计师事务所（普通合伙）营业执照复印件

北京五典会计师事务所（普通合伙）

地址：北京市朝阳区南磨房路37号19层2101室

电话：(010)87795547

邮编：100022

# 审计报告

五典审字[2024]第 015 号

北京慧运会计师事务所有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了北京慧运会计师事务所有限公司（以下简称慧运会计师事务所）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，公允反映了慧运会计师事务所 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，我们独立于慧运会计师事务所，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

慧运会计师事务所管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，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，我们应当报告该事实。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

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，管理层负责评估慧运会计师事务所的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算慧运会计师事务所、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督慧运会计师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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对慧运会计师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慧运会计师事务所不能持续经营。

（五）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。

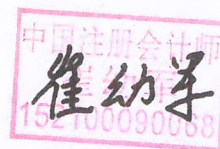
北京五典会计师事务所（普通合伙）



（盖章）

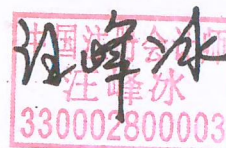
中国 北京市

中国注册会计师：



（签名并盖章）

中国注册会计师：



（签名并盖章）

二〇二四年三月十五日







# 利润表

编制单位：北京慧运会计师事务所有限公司

2023年度

会企 02 表  
单位：元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	五、12	2,787,395.91	3,670,319.51
减：营业成本			
税金及附加	五、13	1,843.42	3,358.32
销售费用			
管理费用		2,745,486.03	3,750,582.85
研发费用			
财务费用	五、14	170.95	11.21
其中：利息费用			
利息收入		392.53	555.35
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（损失以“-”号填列）			
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）		39,895.51	-83,632.87
加：营业外收入		88.24	78.08
减：营业外支出		-	112.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,983.75	-83,667.39
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,983.75	-83,667.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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. 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			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		39,983.75	-83,667.39



法定代表人：

主管会计工作负责人：  
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：





# 现金流量表

编制单位：北京慧运会计师事务所有限公司

2023年度

会企 03表  
单位：元

项目	附注	本年金额	上年金额
<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		2,909,494.67	4,285,326.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,947,792.53	60,633.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,857,287.20</b>	<b>4,345,960.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		211,000.00	678,300.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,207,898.89	1,194,229.58
支付的各项税费		26,257.20	84,931.17
支付其他与经营活动有关的现金		4,333,530.54	2,560,764.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,778,686.63</b>	<b>4,518,225.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>78,600.57</b>	<b>-172,264.91</b>
<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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<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			100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	<b>100,000.00</b>
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	<b>100,000.00</b>
<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>		<b>78,600.57</b>	<b>-72,264.91</b>
加：期初现金及现金等价物余额		72,856.63	145,121.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>151,457.20</b>	<b>72,856.63</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：  
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

会企会04表  
单位:元

2023年度

本年金额

	本年金额				上年金额													
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	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	其他权益工具 优先股	永续债	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、上年期末余额	300,000.00							-1,875,469.89	-1,575,469.89								-1,771,968.37	-1,471,968.37
加:会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	300,000.00							-1,875,469.89	-1,575,469.89								-19,834.13	-19,834.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								39,983.75	39,983.75								-1,791,802.50	-1,491,802.50
(一)综合收益总额								39,983.75	39,983.75								-83,667.39	-83,667.39
(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.本期提取																		
2.本期使用																		
(六)其他																		
四、本年期末余额	300,000.00							-1,835,486.14	-1,535,486.14								-1,875,469.89	-1,575,469.89

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(所附附表系财务报表组成部分)



# 北京慧运会计师事务所有限公司

## 财务报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日  
(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

北京慧运会计师事务所有限公司(以下简称本公司)是由张桂英、杨宝珍、崔伟英、安纪民、马志来出资组建,于 2004 年 07 月 15 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册的有限责任公司,统一社会信用代码为:911101057650001766;法定代表人:安纪民;注册资本:30 万;注册地址:北京市朝阳区百子湾路 16 号后现代城 1 号楼 A 座 303 室。

经营范围:审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业注册资本(金),出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事项中的审计事务,出具有关的报告;基本建设施工预决(结)算审计验证;法律、行政法规规定的其他审计业务;会计业务咨询服务。(企业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

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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。

#### 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、公司重要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

#### 2、会计期间

本公司的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

#### 6、金融工具

##### (1) 金融工具的分类

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：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、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、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或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的财务担保合同，以及不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债并以低于市场利率贷款的贷款承诺、以摊余成本计量的金融负债。

##### (2) 金融工具的确认依据、计量方法和终止确认条件

金融工具的确认依据和初始计量方法：公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量方法：①以摊余成本计量的金融资产：采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资：采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益；③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资：采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益；④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：采用公允价值进行后续



计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

金融负债的后续计量方法：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益；②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：按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量；③不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或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的财务担保合同，以及不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1.按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额、2.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额；④以摊余成本计量的金融负债：采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

金融工具的终止确认：当满足下列条件之一时终止确认金融资产：①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；②金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### （3）金融资产负债转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移

部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### （4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### （5）金融工具减值

##### 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来



12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 7、合同资产和合同负债

#### (1) 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### (2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### (3) 合同资产和合同负债的抵销

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。



## 8、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 固定资产分类和折旧方法

固定资产类别	预计净残值	预计使用寿命	年折旧率
运输工具	5%	4-5 年	19.00%-23.75%
办公设备	5%	3-5 年	19.00%-31.67%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 9、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### (1) 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 10、收入

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

### 11、主要会计政策变更、会计估计变更的说明

#### (1) 会计政策变更及依据

本公司本年度无会计政策变更。

#### (2) 前期差错更正

本公司本年度无前期差错更正。

#### (3) 财务报表列报

本公司根据财会[2019]6号规定的财务报表格式及相关解读编制2023年度财务报表。

## 四、税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	3%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	75,669.10	59,324.28
银行存款	75,788.10	13,532.35
合 计	151,457.20	72,856.63

## 2、应收账款

## (1) 账龄分析

账龄	年末余额			年初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	71,400.00	42.53		240,550.00	100.00	
1-2 年	96,500.00	57.47				
合计	167,900.00	100.00		240,550.00	100.00	

## (2) 年末大额应收账款列示

序号	债务人名称	年末余额	款项性质	欠款年限
1	中新乐居(北京)有限公司	75,000.00	审计费	1-2 年
2	国立文化产业投资管理有限公司	40,000.00	审计费	1 年以内
3	北京利荣兴商贸有限公司	18,000.00	审计费	1 年以内
4	鼎信农业保险公估(北京)有限公司	20,000.00	审计费	1-2 年

## 3、预付款项

## (1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	60,188.00	50.40	74,227.00	100.00
1-2 年	59,227.00	49.60		
合计	119,415.00	100.00	74,227.00	100.00

## (2) 年末大额预付款项列示

序号	债务人名称	年末余额	款项性质	欠款年限
1	安住(北京)健康医疗管理有限公司	50,000.00	服务费	1 年以内
2	天津嘉蕴商务信息咨询有限公司	59,137.00	服务费	1-2 年

## 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	3,055,424.33	274,530.00
合计	3,055,424.33	274,530.00

## 4.1 其他应收款

## (1) 账龄分析

账龄	年末余额			年初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	2,786,894.33	91.21		28,400.00	10.34	

账龄	年末余额			年初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1-2 年	22,400.00	0.73		141,500.00	51.54	
2-3 年	141,500.00	4.63		4,630.00	1.69	
3 年以上	104,630.00	3.43		100,000.00	36.43	
合计	3,055,424.33	100.00		274,530.00	100.00	

## (2) 年末大额其他应收款列示

序号	债务人名称	年末余额	款项性质	欠款年限
1	北京柯岚文化发展有限公司	314,000.00	借款	1 年以内
2	杨雪	1,320,000.00	借款	1 年以内

## 5、固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原价合计	1,036,420.00			1,036,420.00
其中：运输工具	958,000.00			958,000.00
办公设备	78,420.00			78,420.00
二、累计折旧合计	840,899.07	191,599.93		1,032,499.00
其中：运输工具	766,400.07	191,599.93		958,000.00
办公设备	74,499.00			74,499.00
三、固定资产余额合计	195,520.93	—	—	3,921.00
其中：运输工具	191,599.93	—	—	
办公设备	3,921.00	—	—	3,921.00

## 6、应付账款

## (1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,412.00	100.00		
合计	23,412.00	100.00		

## (2) 年末大额应付账款列示

序号	债权人名称	年末余额	款项性质	账龄
1	多智咨询（北京）有限公司	15,412.00	服务费	1 年以内
2	北京佳诚速通网络科技有限公司	8,000.00	服务费	1 年以内

## 7、预收款项

## (1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			31,800.00	32.62
1-2 年	28,300.00	33.11	5,500.01	5.64
2-3 年	3,500.01	4.09	54,188.00	55.58
3 年以上	53,688.00	62.80	6,000.00	6.16
合计	85,488.01	100.00	97,488.01	100.00

## (2) 年末大额预收款项列示

序号	债权人名称	年末余额	款项性质	账龄
1	西城区德外绿化队	43,688.00	审计费	3 年以上
2	北欧安铂（北京）饰品有限公司	25,000.00	审计费	1-2 年

## 8、应交税费

税种	年末余额	年初余额
增值税	7,097.04	1,143.65
城市维护建设税	248.39	40.02
个人所得税	598.54	157.48
教育费附加	106.45	17.15
地方教育附加	70.97	11.43
合计	8,121.39	1,369.73

## 9、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,916,582.27	2,330,295.89
合计	4,916,582.27	2,330,295.89

## 9.1 其他应付款

## (1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,843,442.62	78.17	661,213.00	28.37
1-2 年	33,300.00	0.68	174,675.74	7.50
2-3 年	46,000.00	0.94	183,790.00	7.89
3 年以上	993,839.65	20.21	1,310,617.15	56.24

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	4,916,582.27	100.00	2,330,295.89	100.00

## (2) 年末大额其他应付款列示

序号	债权人名称	年末余额	款项性质	账龄
1	职业风险基金	106,190.60	基金	3年以上
		838,749.05		3年以上

## 10、实收资本(股本)

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
安纪民	240,000.00	80.00			240,000.00	80.00
张桂英	37,500.00	12.50			37,500.00	12.50
崔伟英	7,500.00	2.50			7,500.00	2.50
马志米	7,500.00	2.50			7,500.00	2.50
杨宝珍	7,500.00	2.50			7,500.00	2.50
合计	300,000.00	100.00			300,000.00	100.00

## 11、未分配利润

项目	金额
上年年末余额	-1,875,469.89
加：期初未分配利润调整数	
其中：会计政策变更	
重大会计差错	
其他调整因素	
本年年初余额	-1,875,469.89
本年增加额	39,983.75
其中：本年净利润转入	39,983.75
其他增加	
本年减少额	
其中：本年提取盈余公积数	
本年分配现金股利数	
其他减少	
本年年末余额	-1,835,486.14
其中：董事会已批准的现金股利数	

## 12、营业收入

项 目	本年金额	上年金额
主营业务收入	2,787,395.91	3,670,319.51
其他业务收入		
合 计	2,787,395.91	3,670,319.51

## 13、税金及附加

项 目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	1,075.33	1,959.03
教育费附加	460.85	839.58
地方教育附加	307.24	559.71
合 计	1,843.42	3,358.32

## 14、财务费用

项 目	本年金额	上年金额
利息费用		
减：利息收入	392.53	555.35
手续费	563.48	566.56
合 计	170.95	11.21

## 六、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 七、承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

## 八、资产负债表日后非调整事项

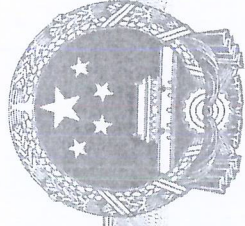
截至 2024 年 3 月 15 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 九、其他重要事项

本公司报告期内无资产置换、转让及出售行为等其他重要事项。

北京慧运会计师事务所有限公司

2024 年 3 月 15 日



# 营业执照

(副本01-1)

统一社会信用代码

91110105067317627F



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 北京五典会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 崔幼军

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供代理记账、税务咨询、税务管理、涉税事项等服务；法律、行政法规规定的其他经营活动，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；不得从事国家政策和法律法规禁止和限制类的经营活动。

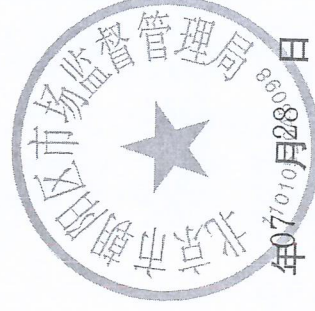
出资额 50万元

成立日期 2013年04月10日

主要经营场所 北京市朝阳区南磨房路37号19层2101-1



登记机关



2023

年07月10日

8600