

## 北京中洋天审会计师事务所（普通合伙）

## 审计报告

中伟华洋审字（2024）第 1003 号

## 目 录

审计报告 1-3

附送：北京中伟华洋会计师事务所（普通合伙） 4-19

1、资产负债表 4-5

2、利润表 6

3、现金流量表 7

4、所有者权益变动表 8-9

5、会计报表附注 10-19



北京中伟华洋会计师事务所（普通合伙）

Beijing Zhongwei Huayang Accounting Networks and associations (General Partnership)

电话: +8610 68166369 Email: zwhycpa@163.com

地址: 北京市海淀区复兴路 61 号恒欣商务大厦 406 室

## 审计报告

中伟华洋审字（2024）第 1003 号

北京中洋天审会计师事务所（普通合伙）全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京中洋天审会计师事务所（普通合伙）（以下简称中洋天审）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，公允反映了中洋天审 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。

北京中伟华洋会计师事务所(普通合伙)

### 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，我们独立于中洋天审，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

中洋天审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，中洋天审管理层负责评估中洋天审的持续经营能力，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中洋天审、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中洋天审的财务报告过程。

#### 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。

北京中伟华洋会计师事务所(普通合伙)

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，就可能导致对中洋天审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告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中洋天审不能持续经营。

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。

北京中伟华洋会计师事务所



(普通合伙)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

2024年3月18日



## 资产负债表

编制单位：北京中洋天源会计师事务所（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		244,774.74	1,016,475.48
短期投资		800,000.00	
应收票据			
应收账款		1,966,577.00	2,014,300.00
预付款项		2,281.25	-
应收股利			
应收利息			
其他应收款			
存货			
其中：原材料			
在产品			
库存商品			
周转材料			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,013,632.99</b>	<b>3,030,775.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资			
长期股权投资			
固定资产		90,351.50	157,953.50
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
无形资产			
开发支出			
长期待摊费用			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>90,351.50</b>	<b>157,953.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,103,984.49</b>	<b>3,188,728.98</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*（Handwritten signature）*

会计机构负责人：

*申学娟*

## 资产负债表（续）

编制单位：北京中洋天审会计师事务所（普通合伙）

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		181,128.01	53,599.36
应交税费		16,535.25	11,767.22
应付利息			
应付利润			
其他应付款		3,323,318.96	2,886,400.24
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,520,982.22</b>	<b>2,951,766.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
长期应付款		509,107.98	452,647.58
递延收益			
<b>非流动负债合计</b>		<b>509,107.98</b>	<b>452,647.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,030,090.20</b>	<b>3,404,414.40</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（股本）		1,000,000.00	1,000,000.00
资本公积		1,000,000.00	1,000,000.00
盈余公积			
未分配利润		-2,926,105.71	-2,215,685.42
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-926,105.71</b>	<b>-215,685.42</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,103,984.49</b>	<b>3,188,728.98</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



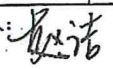
## 利润表

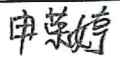
编制单位：北京中天华会计师事务所（普通合伙）

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入		1,299,698.11	1,178,666.71
减：营业成本		1,572,227.41	1,628,870.19
税金及附加		1,220.54	3,361.31
销售费用			
管理费用		431,742.88	471,576.92
研发费用			
财务费用		4,927.57	-1,114.16
加：其他收益			
投资收益（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）		-710,420.29	-924,027.55
加：营业外收入			33.99
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-710,420.29	-923,993.56
减：所得税费用			
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		-710,420.29	-923,993.56
（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		-710,420.29	-923,993.56
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  




## 现金流量表

编制单位：北京中洋天源会计师事务所（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		1,358,433.04	2,007,381.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		494,263.49	187,288.77
经营活动现金流入小计		1,852,696.53	2,194,670.50
购买商品、接受劳务支付的现金		480,286.11	431,123.12
支付给职工以及为职工支付的现金		1,182,707.84	1,410,341.20
支付的各项税费		7,464.44	16,423.12
支付其他与经营活动有关的现金		153,938.88	154,611.48
经营活动现金流出小计		1,824,397.27	2,012,498.92
经营活动产生的现金流量净额		28,299.26	182,171.58
<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			177,900.00
投资支付的现金		800,000.00	
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		800,000.00	177,900.00
投资活动产生的现金流量净额		-800,000.00	-177,900.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,000,000.00
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		-	1,000,000.00
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		-	1,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-771,700.74	1,004,271.58
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,016,475.48	12,203.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		244,774.74	1,016,475.48

法定代表人：



主管会计工作负责人：*赵洁*

会计机构负责人：*申学*



# 所有者权益变动表

单位：人民币元

附注	2022年度						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	1,000,000.00						-291,691.86
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,000,000.00						-291,691.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				1,000,000.00			76,006.44
(一) 综合收益总额							-923,993.56
(二) 所有者投入和减少资本				1,000,000.00			1,000,000.00
1. 股东投入的普通股				1,000,000.00			1,000,000.00
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) 专项储备提取和使用							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	1,000,000.00			1,000,000.00			-2,215,685.42

法定代表人： 申荣廷

主管会计工作负责人： 申荣廷

会计机构负责人： 申荣廷



# 北京中洋天审会计师事务所（普通合伙） 2023 年度 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

## 一、企业的基本情况

- 1、单位名称：北京中洋天审会计师事务所（普通合伙）
- 2、注册地址：北京市丰台区晓月五里 6 号 501-18
- 3、执行合伙人：王九瑶
- 4、注册资金：50 万元
- 5、经济性质：普通合伙企业
- 6、税务登记证：911101060556015320 北京中伟华洋会计师事务所(普通合伙)
- 7、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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；法律法规规定的其他业务。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

### 1、会计制度

本事务所执行《小企业会计准则》及其补充规定

### 2、会计年度

本事务所会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、记账基础和计价原则

本事务所以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

### 4、记账本位币和外币换算

本事务所以人民币为记账本位币。在报表期间内发生的所有外币经济业务，按业务发生当月一日（或当日）中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合人民币记账。期末，对所有外币账户余额，按资产负债表日市场汇价进行调整，产生的汇兑损益计入当期损益或相关项目。

### 5、现金等价物的确定标准

凡同时具备期限短（从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小四个条件的投资，确认为现金等价物。

#### 6、坏账核算方法

本事务所采用直接转销法核算坏账损失。

#### 7、存货核算方法

本事务所存货主要为低值易耗品，按照《会计准则》的相关要求进行确认。

低值易耗品的领用按一次摊销法核算。

#### 8、固定资产核算方法

本事务所固定资产按实际成本计价。固定资产的标准为：使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具和其他与生产经营有关的设备、器具等，以及不属于生产经营主要设备，但单位价值在 2000 元以上，并且使用期限超过 2 年的物品。

固定资产折旧采用直线法计算，并按固定资产类别，预计使用年限和预计残值率确定折旧率。资产类别、预计使用年限和预计残值率（%）列表如下：

固定资产类别	使用年限（年）	预计残值率（%）
房屋及建筑物	20	5
机器设备（含电子设备）	5	3
运输工具	5	3
其他设备	5	3

#### 9、主营业务收入所采用的确认方法

本事务所销售收入的确认采用权责发生制的原则，在商品（审计报告）或劳务已经提供给买方，公司既没有保留通常与所有权相关联系的继续管理权，也没有相关控制权，与交易相关的经济利益能流入本事务所，并且相关的收入和成本能够可靠计量时，确认营业收入的实现。

#### 10、企业所得税的会计处理方法

本事务所未采用应付税款法/纳税影响会计法中的债务法（或递延法）核算所得税。

#### 11、利润分配方法

根据《企业会计制度》的有关规定，按公司本年净利润的 10%提取法定盈余公积金，按照 5%提取法定公益金，并按照 5%提取职业风险保证金。剩余部分按照股东大会决议来确

定分配方案。

### 三、税项

本事务所主要应纳税种如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
印花税	合同金额	0.3‰

### 四、会计报表主要项目注释

#### 1、货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	94,655.92	2,265.00
银行存款	150,118.72	1,014,210.48
其他货币资金	0.10	-
合 计	244,774.74	1,016,475.48

#### 2、短期投资

北京中伟华洋会计师事务所(普通合伙)

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
基金	800,000.00	
合 计	800,000.00	

#### 3、应收账款

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
业务款项	1,966,577.00	2,014,300.00
合 计	1,966,577.00	2,014,300.00

#### 4、预付账款

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
业务款项	2,281.25	-
合计	2,281.25	-

## 5、资产及其累计折旧

类别	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产原值	639,716.67	639,716.67
运输设备	553,179.84	553,179.84
电子设备	86,536.83	86,536.83
累计折旧	549,365.17	481,763.17
运输设备	465,424.44	397,822.44
电子设备	83,940.73	83,940.73
固定资产净值	90,351.50	157,953.50
运输设备	87,755.40	155,357.40
电子设备	2,596.10	2,596.10

## 6、应付职工薪酬

北京中伟华洋会计师事务所(普通合伙)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一、短期薪酬	181,128.01	53,599.36
二、离职后福利-设定提存计划	-	-
三、辞退福利	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-
合计	181,128.01	53,599.36

## 7、应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	7,393.56	3,436.13
城市维护建设税	5,084.16	4,619.93
教育费附加	2,275.99	2,068.17
地方教育费附加	1,524.01	1,385.46

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
个人所得税	257.53	257.53
合计	16,535.25	11,767.22

## 8、其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
王九瑶	3,323,318.96	2,886,400.24
合计	3,323,318.96	2,886,400.24

## 9、长期应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
职业风险金	509,107.98	452,647.58
合计	509,107.98	452,647.58

## 10、实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
王九瑶	950,000.00	95.00	-	-	950,000.00	95.00
徐仁义	50,000.00	5.00	-	-	50,000.00	5.00
合计	1,000,000.00	100.00	-	-	1,000,000.00	100.00

## 11、资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价(股本溢价)	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00

## 12、未分配利润

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
本年净利润	-710,420.29	-923,993.56
加: 上年未分配利润	-2,215,685.42	-1,291,691.86
本期可供分配利润	-2,926,105.71	-2,215,685.42

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取职业风险基金	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-2,926,105.71	-2,215,685.42

### 13、主营业务收入

项目	2023年度	2022年度
审计收入	1,299,698.11	1,178,666.71
合计	1,299,698.11	1,178,666.71

### 14、主营业务成本

项目	2023年度	2022年度
工资薪酬	1,026,620.55	1,124,925.53
差旅费	144,990.73	49,593.87
邮电费	8,458.09	6,254.91
租赁费	166,858.50	165,870.00
水电暖气费	8,462.81	4,558.88
社保费	123,234.73	-
业务协作费	36,000.00	36,000.00
坏账损失	26,000.00	207,866.00
折旧费	67,602.00	33,801.00
合计	1,572,227.41	1,628,870.19

### 15、税金及附加

项目	2023年度	2022年度
城市维护建设税	711.12	1,953.24
教育费附加	301.60	810.77
地方教育费附加	201.07	540.50

项目	2023 年度	2022 年度
印花税	6.75	56.80
合计	1,220.54	3,361.31

## 16、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
管理人员职工薪酬	123,498.26	137,750.00
办公费	27,603.16	30,045.04
业务招待费	8,649.15	4,974.40
修理费	5,778.00	145.00
水电费	300.00	4,024.69
差旅费	1,720.50	933.86
聘请中介机构费	1,000.00	-
诉讼费	7,290.00	24,957.00
职业风险基金	56,460.40	46,627.00
财产保险费	-	32,962.41
行业会费	38,525.73	6,172.58
福利费	160,117.68	179,584.94
培训教育费用	800.00	3,400.00
合计	431,742.88	471,576.92

## 17、财务费用

北京中伟华洋会计师事务所(普通合伙)

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	884.37	1,483.66
汇兑损益	-	-
手续费	5,811.94	369.50
合计	4,927.57	-1,114.16

## 18、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	-	33.99

项目	2023 年度	2022 年度
其他营业外收入	-	-
合计	-	33.99

## 19、现金流量表补充资料

项目	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-710,420.29	-923,993.56
加：信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	67,602.00	33,801.00
资产减值损失	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-	-
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	45,441.75	838,306.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	625,675.80	234,057.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,299.26	182,171.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	1,044,774.74	1,016,475.48
减：现金的期初余额	1,016,475.48	12,203.90
加：现金等价物的期末余额	-	-

项 目	2023 年度	2022 年度
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	28,299.26	1,004,271.58

**（2）现金和现金等价物的构成**

项 目	2023 年度	2022 年度
一、现金	244,774.74	1,016,475.48
其中：库存现金	94,655.92	1,876.78
可随时用于支付的银行存款	150,118.72	1,014,210.48
可随时用于支付的其他货币资金	0.10	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	244,774.74	1,016,475.48

**五、或有事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

北京中伟华洋会计师事务所(普通合伙)

**六、承诺事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

**七、资产负债表日后非调整事项**

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

**八、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。

## 九、财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 3 月 14 日由董事会通过及批准发布。

北京中伟华洋会计师事务所(普通合伙)

北京中洋天审会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年三月十八日