

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102092022148000010
报告名称:	北京中珊会计师事务所(普通合伙)
报告文号:	中康慧永审字[2022]第007号
被审(验)单位名称:	北京中珊会计师事务所(普通合伙)
会计师事务所名称:	北京中康慧永会计师事务所(普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月16日
报备日期:	2022年03月17日
签字注册会计师:	秦英(110003850017), 刘璐(110002320022)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

北京中珊会计师事务所（普通合伙）

2021 年审计报告

中康慧永审字[2022]第 007 号

目 录

一、审计报告

二、 附送：

- 1、2021 年 12 月 31 日资产负债表
- 2、2021 年度利润表
- 3、2021 年度现金流量表
- 4、2021 年度财务报表附注
- 5、北京中康慧永会计师事务所（普通合伙）营业执照

审 计 报 告

中康慧永审字[2022]第 007 号

北京中珊会计师事务所（普通合伙）：

我们审计了后附的北京中珊会计师事务所（普通合伙）（以下简称中珊）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照小企业会计准则的规定编制财务报表是贵单位管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）做出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵单位财务报表已经按照小企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵单位 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

北京中康慧永会计师事务所(普通合伙)
中国 北京

2022 年 03 月 16 日



中国注册会计师



中国注册会计师



资产负债表

2021年12月31日

编制单位：北京中珊会计师事务所（普通合伙）

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,059,507.66	620,107.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	182,910.00	31,000.00
预付款项	15,348.00	
其他应收款	170,127.43	178,591.29
存货		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	1,427,893.09	829,699.11
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
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		
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		
非流动资产合计	-	-
资产总计	1,427,893.09	829,699.11

资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位：北京中珊会计师事务所（普通合伙）

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	420,000.00	-
预收款项	13,000.00	-
应付职工薪酬	300,878.73	184,747.51
应交税费	11,159.57	11,876.06
其他应付款	306,964.97	428,653.29
持有待售负债	-	
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	1,052,003.27	625,276.86
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
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		
非流动负债合计	-	-
负债合计	1,052,003.27	625,276.86
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（股本）		
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		
盈余公积		
未分配利润	375,889.82	204,422.25
所有者权益（或股东权益）合计	375,889.82	204,422.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,427,893.09	829,699.11

利润表

2021年度

编制单位：北京中珊会计师事务所（普通合伙）

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	4,525,590.02	1,530,250.44
减：营业成本		
税金及附加	2,969.48	106.71
销售费用		
管理费用	4,352,268.28	1,537,756.44
财务费用	-582.04	-9.69
其中：利息费用		
利息收入	1,353.73	467.19
资产减值损失		
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		
公允价值变动收益（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）	170,934.30	-7,603.02
加：营业外收入	574.58	1,085.34
减：营业外支出	41.31	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	171,467.57	-6,517.68
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	171,467.57	-6,517.68
持续经营净利润	171,467.57	-6,517.68
终止经营净利润		
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		
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	171,467.57	-6,517.68
七、每股收益：	—	—
基本每股收益		
稀释每股收益		

现金流量表

编制单位：北京中珊会计师事务所（普通合伙）

2021年度

项目	行次	本年累计金额	上年金额
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	1	4,436,790.00	1,540,357.93
收到其他与经营活动有关的现金	2	5,363.31	182,060.27
购买原材料、商品、接受劳务支付的现金	3	358,318.17	
支付的职工薪酬	4	1,406,417.00	897,662.69
支付的税费	5	96,727.48	868.33
支付其他与经营活动有关的现金	6	2,141,290.82	299,031.40
经营活动产生的现金流量净额	7	439,399.84	524,855.78
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	8		
取得投资收益收到的现金	9		
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	10		
短期投资、长期债券投资和长期股权投资支付的现金	11		
购建固定资产、无形资产和其他非流动资产支付的现金	12		
投资活动产生的现金流量净额	13		
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	14		
吸收投资者投资收到的现金	15		
偿还借款本金支付的现金	16		
偿还借款利息支付的现金	17		
分配利润支付的现金	18		
筹资活动产生的现金流量净额	19		
四、现金净增加额	20	439,399.84	524,855.78
加：期初现金余额	21	620,107.82	95,252.04
五、期末现金余额	22	1,059,507.66	620,107.82

北京中珊会计师事务所（普通合伙）

2021 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、单位基本情况

北京中珊会计师事务所（普通合伙）于 2015 年 01 月 23 日经北京市东城区市场监督管理局核准成立。本单位取得了社会信用统一代码为 91110101335500314L 的营业执照；截至 2021 年 12 月 31 日，本单位实收资本为人民币 0 万元；本单位组织形式：合伙企业；本单位注册及办公地址：北京市东城区王府井大街 99 号 1 号楼 A802 号-B。

合伙企业的经营范围：从事会计师事务所业务；代理记账；资产评估；企业管理咨询；家庭劳务服务。

二、财务报表的编制基础

本单位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《小企业会计准则》规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本单位编制的财务报表符合《小企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本单位 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本单位会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

3. 现金及现金等价物的确定标准

本单位现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本单位持有的期限短（一般指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、价值变动风险很小的投资

4. 应收款项坏账准备的确认和计提

应收款项包括应收账款和其他应收款，本单位按欠款时间计提坏账准备。

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0	0
1 至 2 年	20	20

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2至3年	50	50
3年以上	100.00	100

5. 固定资产

(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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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) 固定资产分类和折旧方法

本单位固定资产主要分为：房屋建筑物、办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整，作为会计估计变更处理。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本单位对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	3-5 年	5	19.00-33.33

6. 长期待摊费用

本单位长期待摊费用包括：租入固定资产的改良支出及其他已经支出但应由当期及以后各期承担的摊销期限在一年以上（不含一年）的各项费用，该等费用在受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

7. 职工薪酬

职工薪酬，是指单位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) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为单位提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①单位在职工为单位提供服务的会计期间，将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。

②对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

A 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

B 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指单位可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

C 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

D 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

单位向职工提供辞退福利的，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：①单位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；②单位确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

单位向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，重新计量设定受益计划净负债或者净资产的变动计入其他综合收益，在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。计划终止，指该计划已不存在，即本企业已解除该计划所产生的所有未来义务。

8. 收入

本单位的收入为提供劳务收入。

本单位在服务能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认服务收入。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

1. 主要会计政策变更说明

无。

2. 主要会计估计变更说明

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	小规模纳税人，税率3%
合伙人个人所得税	按5%-35%的五级超额累进税率计缴。
城市维护建设税	应交流转税额 7%
教育费附加	应交流转税额 3%
地方教育费附加	应交流转税额 2%

七、会计报表项目注释

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2021 年 12 月 31 日账面余额，年初余额指 2020 年 12 月 31 日账面余额，上期指 2020 年度，本期指 2021 年度，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金	65,158.70	91,912.63
银行存款	994,348.96	528,195.19
合 计	1,059,507.66	620,107.82

2、应收账款

项 目	期末余额	年初余额
服务费	182,910.00	31,000.00
合 计	182,910.00	31,000.00

3、预付账款

项 目	期末余额	年初余额
服务费	15,348.00	
合 计	15,348.00	

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
个人往来款	170,000.00	136,553.95
保证金		37,000.00
社会保险费		5,037.34
个人所得税	127.43	
合 计	170,127.43	178,591.29

5、应付账款

项 目	期末余额	年初余额
合作服务费	420,000.00	
合 计	420,000.00	

6、应付职工薪酬

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

工资及奖金	300,878.73	184,747.51
合 计	300,878.73	184,747.51

7、应交税费

税 种	期末余额	年初余额
增值税	11,047.49	11,264.84
个人所得税	112.08	611.22
合 计	11,159.57	11,876.06

8、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
执业风险基金	213,987.54	113,390.36
单位往来款	27,840.44	254,136.31
房租款	60,000.00	60,000.00
保险	5,136.99	1,126.62
合 计	306,964.97	428,653.29

9、未分配利润

项 目	期末余额	
	金 额	提取或分配比例 (%)
本期年初余额	204,422.25	
本期增加额	171,467.57	
其中：本期净利润转入	171,467.57	—
本期减少额		
其中：本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
其他减少		
期末未分配利润	375,889.82	

10、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,525,590.02		1,530,250.44	
其他业务				

合 计	4,525,590.02		1,530,250.44
-----	--------------	--	--------------

11、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	121,250.36	19,189.40
交通差旅费	38,000.16	19,143.15
工资薪金	1,406,417.00	905,711.64
会务费	200,559.00	
劳务服务费	2,187,050.41	210,030.76
会费	3,027.31	1,009.10
执业风险基金	100,597.18	91,815.03
房租及物业水电费	288,035.16	286,034.19
业务招待费	7,331.70	4,823.17
合 计	4,352,268.28	1,537,756.44

12、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	771.69	457.50
利息收入	1,353.73	-467.19
合 计	-582.04	-9.69

13、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
减免税额	574.58	1,085.14
其他		0.20
合 计	574.58	1,085.34

八、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本单位无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本单位无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、承诺事项

本单位没有需要披露的承诺事项。

十二、其他重要事项

本单位没有需要披露的其他重要事项。

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

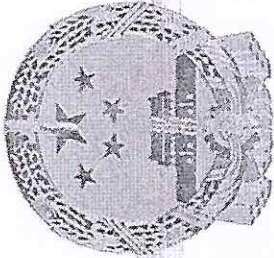
本单位无其他需要披露的内容。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2022 年 3 月 16 日经执行事务合伙人批准。

北京中珊会计师事务所（普通合伙）

2022 年 3 月 16 日



统一社会信用代码

911101073180874332

营业执照



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 北京中康嘉永会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 秦英

经营范围 从事会计师事务所业务；代理记账；税务咨询；企业管理咨询；开展经营业务；从事会计咨询、会计审计、会计服务；代理记账以及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；不得从国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2014年10月31日

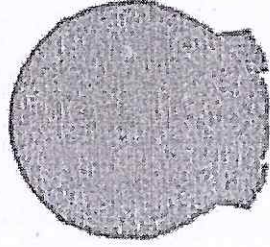
合伙期限 2014年10月31日至 长期

主要经营场所 北京市大兴区宏业路9号院4号楼13层1305



登记机关

2020年11月26日



会计师事务所

执业证书



名称：北京中源会计师事务所（普通合伙）
 首席合伙人：秦英
 主任会计师：
 经营场所：北京市大兴区农业路9号院4号楼13层1305

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11010209

批准执业文号：京财会许可[2014]0071号

批准执业日期：2014年09月03日

证书序号：0014640

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》。



中华人民共和国财政部制



姓名 秦英
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1973-09-02
 Date of birth
 工作单位 北京九州昊天会计师事务所有限责任公司
 Working unit
 身份证号码 132123197309021233
 Identity card No.

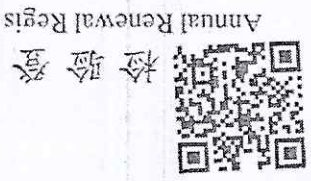


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



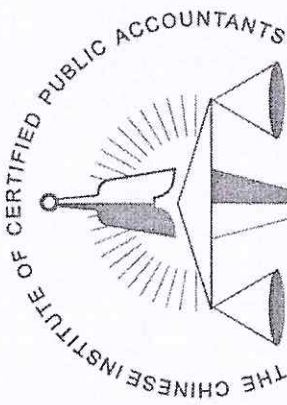
年
月
日



检验登记
 Annual Renewal Regis

本证书经检验合格，

This certificate is valid for an



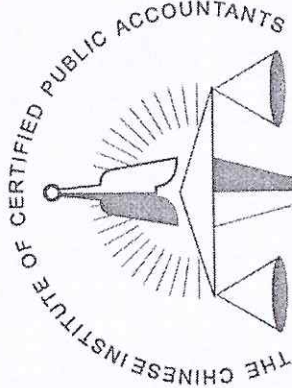
中国注册会计师协会



年
月
日



2012年2月10日



中国注册会计师协会



姓名 Full name 刘瑞
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1978-4-15
 工作单位 Working unit 中逸会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 21140219780415041



年度检验登记

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

Annual Renewal Registration