

北京图丹评估咨询事务所（普通合伙）

2023 年度报表审计报告

内图丹审字【2024】第 012 号

委托单位：北京图丹评估咨询事务所（普通合伙）

受托单位：内蒙古图丹会计师事务所（普通合伙）

报告日期：2024 年 01 月 17 日

# 审计报告

内图丹审字【2024】第012号

北京图丹评估咨询事务所(普通合伙):

## 一、审计意见

我们审计了北京图丹评估咨询事务所(普通合伙)(以下简称贵公司)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小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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项是在对财务报表整体进行审计并形成意见的背景下进行处理的,我们不对这些事项提供单独的意见。

我们根据被审计单位和审计业务的具体事实和情况,确定不存在需要沟通的关键审计事项。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(以下简称管理层)负责按照小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、停止营运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编制过程。

## 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报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。错报可能由舞弊或错误所导致，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过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行了以下工作：

（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，对这些风险有针对性地设计和实施审计程序，以获取充分、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，根据所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对贵公司的持续

经营能力产生重大疑虑得出结论。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。

(五) 评价财务报表总体列报、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(包括我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷)进行沟通。

我们还就遵守关于独立性的相关职业道德要求向治理层提供声明，并就可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)与治理层进行沟通。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对当期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规不允许公开披露这些事项，或在极其罕见的情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过产生的公众利益方面的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

内蒙古图丹会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师:

吴保坤



中国注册会计师:

闫军



二〇二四年一月十七日

# 资产负债表

会企01表

编制单位：北京图丹评估咨询事务所（普通合伙）

2023年12月31日

单位：元

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	108,301.50	242,209.74	短期借款		
短期投资			应付票据		
应收票据			应付账款	1,140,000.00	888,400.00
应收股利			预收账款	-	30,000.00
应收利息			应付职工薪酬	19,253.60	27,478.67
应收账款	774,800.00	338,300.00			
预付账款			应付股利		
其他应收款	-	68,100.00	应交税费	16,856.92	10,555.71
存货	-	-	其他应付款	19,908.58	22,449.46
一年内到期的长期债券投资			预计负债		
其他流动资产			一年内到期的长期负债		
			其他流动负债		
<b>流动资产合计</b>	<b>883,101.50</b>	<b>648,609.74</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>1,196,019.10</b>	<b>978,883.84</b>
<b>长期投资：</b>			<b>长期负债：</b>		
长期股权投资			长期借款		
长期债权投资			应付债券		
长期投资合计	-	-	长期应付款		
<b>固定资产：</b>			专项应付款	238,483.89	238,483.89
固定资产原价	97,990.00	104,140.00	其他长期负债		
减：累计折旧	97,990.00	104,140.00	长期负债合计	238,483.89	238,483.89
固定资产净值	-	-	递延税项：		
减：固定资产减值准备			递延税项贷项		
固定资产净额	-	-	负债总计	1,434,502.99	1,217,367.73
工程物资			少数股东权益		
在建工程			所有者权益（或股东权益）：		
固定资产清理			实收资本（或股本）		
<b>固定资产合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	减：已归还投资		
<b>无形资产及其他资产：</b>			实收资本（或股本）净额		-
无形资产			资本公积		
长期待摊费用			盈余公积		
开发成本			其中：法定公益金		
无形资产及其他资产合计	-	-	未分配利润	-551,401.49	-568,757.99
<b>递延税项：</b>			外币会计报表折算差额		
递延税款借项			所有者权益（或股东权益）合计	-551,401.49	-568,757.99
<b>资产总计</b>	<b>883,101.50</b>	<b>648,609.74</b>	负债和所有者权益（或股东权益）总计	883,101.50	648,609.74

# 利润表

会企02表

编制单位：北京图丹评估咨询事务所（普通合伙）

2023年12月31日

单位：元

项 目	本年累计数	审计确认数
一、营业收入	2,635,107.07	2,635,107.07
减：营业成本	2,218,610.77	2,218,610.77
税金及附加	792.61	792.61
销售费用	15,000.00	15,000.00
管理费用	418,067.44	418,067.44
财务费用	-7.28	-7.28
其中：利息费用		-
利息收入		-
加：其他收益		-
投资收益（损失以“-”号填列）		-
公允价值变动收益（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）	-17,356.47	-17,356.47
加：营业外收入		-
减：营业外支出	0.03	0.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-17,356.50	-17,356.50
减：所得税费用		-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-17,356.50	-17,356.50

# 现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：北京图丹评估咨询事务所（普通合伙）

2023年12月31日

项 目	金 额	补 充 资 料	金 额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	
销售商品、提供劳务收到的现金	3,127,958.14	净利润	-17,356.50
收到的税费返还	-	加：计提的资产减值准备	-
收到的其他与经营活动有关的现金	52,827.26	固定资产折旧	6,150.00
<b>现金流入小计</b>	<b>3,180,785.40</b>	无形资产摊销	-
购买商品、接受劳务支付的现金	2,492,396.88	长期待摊费用摊销	-
支付给职工以及为职工支付的现金	281,078.22	待摊费用减少（减：增加）	-
支付的各项税费	36,103.66	预提费用增加（减：减少）	-
支付的其他与经营活动有关的现金	231,148.40	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-
<b>现金流出小计</b>	<b>3,040,727.16</b>	固定资产报废损失	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>140,058.24</b>	财务费用	-
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		投资损失（减：收益）	-
收回投资所收到的现金	-	递延税款贷项（减：借项）	-
取得投资收益所收到的现金	-	存货的减少（减：增加）	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	-	经营性应收项目的减少（减：增加）	368,400.00
收到的其他与投资活动有关的现金	-	经营性应付项目的增加（减：减少）	-217,135.26
<b>现金流入小计</b>	<b>-</b>	其他	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	6,150.00	<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	140,058.24
投资所支付的现金	-		
支付的其他与投资活动有关的现金	-		
<b>现金流出小计</b>	<b>6,150.00</b>		
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,150.00</b>	<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		债务转为资本	
吸收投资所收到的现金	-	一年内到期的可转换公司债券	
借款所收到的现金	-	融资租入固定资产	
收到的其他与筹资活动有关的现金	-		
<b>现金流入小计</b>	<b>-</b>		
偿还债务所支付的现金	-		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	-	<b>3、现金及现金等价物净增加情况：</b>	
支付的其他与筹资活动有关的现金	-	现金的期末余额	242,209.74
<b>现金流出小计</b>	<b>-</b>	减：现金的期初余额	108,301.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-</b>	加：现金等价物的期末余额	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>-</b>	减：现金等价物的期初余额	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>133,908.24</b>	<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>133,908.24</b>

## 会计报表附注

### 2023 年度

#### 一、公司简介：

北京图丹评估咨询事务所（普通合伙）经北京市朝阳区市场监督管理局批准，于 2019 年 12 月 30 日注册成立取得《营业执照》，统一社会信用代码为 91110105MA01PLUL4E，注册资本人民币贰佰万元。

法定代表人：吴保坤

公司住所：北京市朝阳区劲松二区 214 号楼 5 单元 601 室

经营范围：一般项目：社会经济咨询服务；价格鉴证评估；资产评估；物业服务评估；企业管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；招投标代理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务。（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。）

#### 二、财务报表编制基础

##### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 42 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（以下简称“企业会计准则”）规定编制财务报表。

##### （二）持续经营

本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司继续以持续经营为基础编制报告期内财务报表。

#### 三、重要会计政策及会计估计

##### （一）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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

##### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日至当年 12 月 31 日为一个会计年度。

##### （三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### （四）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，并以实际成本为计价原则。

#### （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

#### （六）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币报表折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （七）应收款项坏账准备

期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。

#### （八）存货

##### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产、生产成本、劳务成本等。

##### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期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。

期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。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、周转材料的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## （九）长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

- ①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；
- ②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自

身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （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在最终控制方合并财务报表中的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

### （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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。

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。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算

而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## （十）固定资产

### 1、固定资产确认标准

固定资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

### 2、固定资产的分类

固定资产分为电器设备、电子设备、运输设备、办公设备和其他设备。

### 3、固定资产的计价方法

固定资产取得时，按取得时的实际成本计价。取得时的实际成本包括买价、税金、运输和保险等相关费用以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理的、必要的支出。

### 4、固定资产折旧方法

固定资产折旧采用平均年限法。

### 5、固定资产后续支出的会计处理方法

与固定资产有关的后续支出，如不可能使流入企业的经济利益超过原先的估计，则在发生时确认为费用；如可能使流入企业的经济利益超过了原先的估计或使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可回收金额。

## （十一）收入确认原则

1、商品销售收入确认原则：以商品已经发出，商品所有权转移给购货方，收到或取得收取货款的证据时，确认为商品销售收入的实现。

2、劳务收入确认原则：以劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据，并且与提供劳务有关的成本能够可靠计量时，确认为劳务收入的实现。

3、让渡资产使用权确认原则：在与交易相关的经济利益能够流入，收入金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现。

## （十二）所得税的会计处理方法

1、所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法进行所得税核算。

2、所得税采用按季预缴，年终汇算清缴的方式缴纳。

### （十三）利润分配

本公司当期实现的净利润，加上年初未分配利润（或减去年初未弥补亏损）和其他转入后的余额，为可供分配的利润，并按下列顺序分配：

- 1、按 10%提取法定盈余公积；
- 2、分配股利。

## 四、会计政策、会计估计变更及会计差错的更正的说明

### （一）会计政策、会计估计变更

本公司无需要说明的会计政策和会计估计变更事项。

### （二）会计差错更正

本公司无需要说明的会计差错更正事项。

## 五、会计报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年”指 2022 年度，“本年”指 2023 年。

### （一）、货币资金

项 目	年初数	期末数
库存现金	4,500.00	4,140.00
银行存款	103,801.50	238,069.74
合 计	108,301.50	242,209.74

### （二）、应收账款

项 目	年初数	期末数
应收账款	774,800.00	338,300.00
合 计	774,800.00	338,300.00

## 主要明细:

项目名称	金 额	比 例 (%)
达拉特旗发展和改革委员会	120,000.00	35.47%
上海思尔博化工物流有限公司	105,000.00	31.04%
达拉特旗公用事业服务中心	39,000.00	11.53%

## (三)、其他应收款

项 目	年初数	期末数
其他应收款	-	68,100.00
合 计	-	68,100.00

## (四)、固定资产

类 别	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
固定资产原价	97,990.00	6,150.00	-	104,140.00
累计折旧	97,990.00	6,150.00	-	104,140.00
固定资产账面价值	-	-	-	-

## (五)、应付账款

项 目	年初数	期末数
应付账款	1,140,000.00	888,400.00
合 计	1,140,000.00	888,400.00

**（六）、预收账款**

项 目	年初数	期末数
预收账款	-	30,000.00
合 计	-	30,000.00

**（七）、应付职工薪酬**

项 目	年初数	期末数
应付职工薪酬	19,253.60	27,478.67
合 计	19,253.60	27,478.67

**（八）、应交税费**

项 目	年初数	期末数
应交税费	16,856.92	10,555.71
合 计	16,856.92	10,555.71

**（九）、其他应付款**

项 目	年初余额	期末余额
其他应付款	19,908.58	22,449.46
合 计	19,908.58	22,449.46

**(十)、专项应付款**

项 目	年初数	期末数
职业风险基金	238,483.89	238,483.89
合 计	238,483.89	238,483.89

**(十一)、所有者权益**

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
实收资本	-	-	-	-
资本公积	-	-	-	-
盈余公积	-	-	-	-
未分配利润	-551,401.49	-	17,356.50	-568,757.99

**(十二)、营业收入**

项 目	本年累计数	审计确认数
营业收入	2,635,107.07	2,635,107.07
合 计	2,635,107.07	2,635,107.07

**(十三)、营业成本**

项 目	本年累计数	审计确认数
营业成本	2,218,610.77	2,218,610.77
合 计	2,218,610.77	2,218,610.77

**（十四）、税金及附加**

项 目	本年累计数	审计确认数
税金及附加	792.61	792.61
合 计	792.61	792.61

**（十五）、销售费用**

项 目	本年累计数	审计确认数
广告费	15,000.00	15,000.00
合 计	15,000.00	15,000.00

**（十六）、管理费用**

项 目	本年累计数	审计确认数
小车费用	15,540.00	15,540.00
办公费	45,167.40	45,167.40
招待费	10,335.09	10,335.09
工资	237,000.00	237,000.00
职工教育经费	1,631.00	1,631.00
社保	28,393.62	28,393.62
社保	9,084.60	9,084.60
差旅费	43,805.73	43,805.73
鉴证咨询费	400.00	400.00

招标费	1,000.00	1,000.00
会费	12,960.00	12,960.00
折旧费	6,150.00	6,150.00
住房公积金	6,600.00	6,600.00
合 计	418,067.44	418,067.44

**（十七）、财务费用**

项 目	本年累计数	审计确认数
手续费	406.50	406.50
利息收入	-413.78	-413.78
合 计	-7.28	-7.28

**（十八）、营业外支出**

项 目	本年累计数	审计确认数
营业外支出	0.03	0.03
合 计	0.03	0.03

北京图丹评估咨询事务所（普通合伙）

2024年01月17日