

赛施（上海）贸易有限公司

2022 年度审计报告

鼎立会【2023】04—2000 号

项目内容	序号
审计报告	1
资产负债表	2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益表	5
财务报表附注	6
企业所得税纳税调整表	7
东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司营业执照副本复印件	8

审计报告

鼎立会【2023】04—2000 号

赛施（上海）贸易有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的赛施（上海）贸易有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益表、财务报表附注以及企业所得税纳税调整表。

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 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 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、持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注所述，于 2022 年 12 月 31 日，贵公司负债总额高于资产总额 1,888,413.24 元，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

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：

（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。

（五）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。

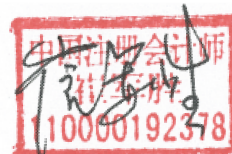
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

东审鼎立国际会计师事务所
有限责任公司

中国·北京

2023年12月27日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

2022年12月31日

会小企01表

编制单位：赛施（上海）贸易有限公司

金额单位：人民币元

资 产	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	行次	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1			短期借款	31		
短期投资	2			应付票据	32		
应收票据	3			应付账款	33	71,315.61	61,315.61
应收账款	4			预收款项	34	270,077.79	270,077.79
预付款项	5	554,753.60	544,753.60	应付职工薪酬	35		
应收股利	6			应交税费	36	-95,466.15	-95,466.15
应收利息	7			应付利息	37		
其他应收款	8	821,819.41	821,819.41	应付利润	38		
存货	9			其他应付款	39	3,019,059.00	3,019,059.00
其中：原材料	10			其他流动负债	40		
在产品	11			流动负债合计	41	3,264,986.25	3,254,986.25
库存商品	12			非流动负债：			
周转材料	13			长期借款	42		
其他流动资产	14			长期应付款	43		
流动资产合计	15	1,376,573.01	1,366,573.01	递延收益	44		
非流动资产：				其他非流动负债	45		
长期债券投资	16			非流动负债合计	46		
长期股权投资	17			负债合计	47	3,264,986.25	3,254,986.25
固定资产	18						
减：累计折旧	19			所有者权益			
固定资产账面价值	20			实收资本	48	137,258.76	137,258.76
在建工程	21			减：已归还投资	49		
工程物资	22			资本公积	50		
固定资产清理	23			盈余公积	51		
生产性生物资产	24			未分配利润	52	-2,025,672.00	-2,025,672.00
无形资产	25			所有者权益合计	53	-1,888,413.24	-1,888,413.24
开发支出	26			负债和所有者权益合计	54	1,376,573.01	1,366,573.01
长期待摊费用	27						
其他非流动资产	28						
非流动资产合计	29						
资产总计	30	1,376,573.01	1,366,573.01				

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

2022年度

会小企02表

编制单位：赛施（上海）贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期数	上年数
一、营业收入	1		
减：营业成本	2		
税金及附加	3		
其中：消费税	4		
城市维护建设税	5		
资源税	6		
土地增值税	7		
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税	8		
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费	9		
销售费用	10		
其中：商品维修费	11		
广告费和业务宣传费	12		
管理费用	13		
其中：开办费	14		
业务招待费	15		
研究费用	16		
财务费用	17		4,103.62
其中：利息费用（收入以“-”号填列）	18		-1.58
加：投资收益（损失以“-”号填列）	19		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	20		-4,103.62
加：营业外收入	21		
其中：政府补助	22		
减：营业外支出	23		
其中：坏账损失	24		
无法收回的长期债券投资损失	25		
无法收回的长期股权投资损失	26		
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	27		
税收滞纳金	28		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	29		-4,103.62
减：所得税费用	30		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	31		-4,103.62

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

2022年度

会小企03表

编制单位：赛施（上海）贸易有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	本期数	上年数
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		
收到其他与经营活动有关的现金	2		11,696.38
购买原材料、商品、接受劳务支付的现金	3		
支付的职工薪酬	4		
支付的税费	5		
支付其他与经营活动有关的现金	6		11,700.00
经营活动产生的现金流量净额	7		-3.62
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		-3.62
加：期初现金余额	21	0.00	3.62
五、期末现金余额	22	0.00	0.00

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

2022年度

会小企04表
单位：元



编制单位：上海第一世界贸易有限公司

项 目	行次	本年数						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	专项储备	盈余公积	未分配利润	
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1	137,258.76										-1,888,413.24	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年初余额	5	137,258.76										-1,888,413.24	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6												
(一) 综合收益总额	7												
(二) 所有者投入和减少资本	8												
1. 所有者投入的普通股	9												
2. 其他权益工具持有者投入资本	10												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11												
4. 其他	12												
(三) 利润分配	13												
1. 提取盈余公积	14												
2. 对所有者(或股东)的分配	15												
3. 其他	16												
(四) 所有者权益内部结转	17												
1. 资本公积转增资本(或股本)	18												
2. 盈余公积转增资本(或股本)	19												
3. 盈余公积弥补亏损	20												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21												
5. 其他	22												
四、本年年末余额	23	137,258.76										-2,025,672.00	-1,888,413.24

公司会计机构负责人：

主管会计工作的公司负责人：

公司法定代表人：

所有者权益变动表

2022年度

会小企04报
单位：元

项目	行次	上年数											
		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	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1	137,258.76										-1,457,140.48	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4											-427,169.14	
二、本年年初余额	5	137,258.76										-1,884,309.62	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6											-4,103.62	
(一) 综合收益总额	7											-4,103.62	
(二) 所有者投入和减少资本	8												
1. 所有者投入的普通股	9												
2. 其他权益工具持有者投入资本	10												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11												
4. 其他	12												
(三) 利润分配	13												
1. 提取盈余公积	14												
2. 对所有者(或股东)的分配	15												
3. 其他	16												
(四) 所有者权益内部结转	17												
1. 资本公积转增资本(或股本)	18												
2. 盈余公积转增资本(或股本)	19												
3. 盈余公积弥补亏损	20												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21												
5. 其他	22												
四、本年年末余额	23	137,258.76										-2,025,672.00	-1,888,413.24

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

赛施（上海）贸易有限公司

财务报表附注

2022 年度

（除特别说明，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

赛施（上海）贸易有限公司（以下简称“本公司”），成立于 2016 年 09 月 26 日，统一社会信用代码：91310115MA1K3H1Q9F；公司类型：有限责任公司（台港澳法人独资）；企业注册地址：中国（上海）自由贸易试验区奥纳路 55 号 1 幢 15 层 1530 室。注册资本：100.00 万美元。营业期限：2016 年 09 月 26 日至 2046 年 09 月 25 日；法定代表人：PLEHAN MICHAEL STEVEN。

公司经营范围：食品流通，建筑材料、工艺品、办公用品、家具、床上用品、珠宝首饰、箱包、鞋帽、服装服饰、灯具、照明设备、机电设备、电子设备及配件的批发、进出口及其他相关配套业务，商务信息咨询，转口贸易，区内企业间的贸易及贸易代理。【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】

本公司注册资本为 100.00 万美元，其中股东 THIRSTY WORLD FAR EAST LIMITED 认缴出资 100.00 万美元，占注册资本的 100.00%。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础列报。

截止 2022 年 12 月 31 日止累计亏损为 2,025,672.00 元，所有者权益合计为-1,888,413.24 元，本企业业务的持续经营将在很大程度上取决于投资方资金支持及业务的开展。投资方已确认将继续支持本公司经营上所需要的资金，以使本企业在可以预见的未来开展业务，并有能力偿还到期债务，形成一定的经营规模。因此董事会确信本公司将会持续经营，所以继续以持续经营为基础编制本期间财务报表。

三、遵循小企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《小企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司采用的重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计年度自公历 01 月 01 日起至 12 月 31 日止。本报告期间为 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）会计计量属性

财务报表项目以历史成本计量为主。

（四）现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

（五）外币折算

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算；

对外币财务报表进行折算时，应当采用资产负债表日的即期汇率对外币资产负债表、利润表和现金流量表的所有项目进行折算。

（六）短期投资的确认和计量

短期投资是指公司购入的能随时变现并且持有时间不准备超过 1 年（含 1 年）的投资，如公

公司以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。公司对短期投资按照以下规定进行会计处理：

1. 以支付现金取得的短期投资按照购买价款和相关税费作为成本进行计量。实际支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息，不计入短期投资的成本。

2. 在短期投资持有期间，被投资单位宣告分派的现金股利或在债务人应付利息日按照分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息收入，计入投资收益。

3. 出售短期投资，出售价款扣除其账面余额、相关税费后的净额，计入投资收益。

（七）坏账损失核算方法

应收及预付款项(包括应收票据、应收账款、应收股利、应收利息、其他应收款等)符合下列条件之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的应收及预付款项，作为坏账损失：

1. 坏账的确认标准：

(1) 债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照，其清算财产不足清偿的。

(2) 债务人死亡，或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的。

(3) 债务人逾期 3 年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的。

(4) 与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后，无法追偿的。

(5) 因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的。

(6) 国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

2. 坏账损失核算方法：应收及预付款项的坏账损失于实际发生时计入营业外支出，同时冲减应收及预付款项。

（八）存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。投资者投入存货的成本，按照评估价值确定。

东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司

盘盈存货的成本，按照同类或类似存货的市场价格或评估价值确定。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 对于周转材料，按一次转销法进行会计处理；生产领用的包装物直接计入成本费用；出租或出借周转材料，不需要结转其成本，但进行备查登记。

5. 存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 存货发生毁损，处置收入、可收回的责任人赔偿和保险赔款，扣除其成本、相关税费后的净额，计入营业外支出或营业外收入。

(九) 长期债券投资的确认和计量

1. 长期债券投资应当按照购买价款和相关税费作为成本进行计量。实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独确认为应收利息，不计入长期债券投资的成本。

2. 长期债券投资按照票面价值与票面利率按期计算确认利息收入；处置长期债券投资，处置价款扣除其账面余额、相关税费后的净额，应当计入投资收益。

3. 债券的折价或者溢价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时采用直线法进行摊销。

4. 长期债券投资符合本财务报表附注四(七)所列条件之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的长期债券投资，作为长期债券投资损失。长期债券投资损失应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期债券投资账面余额。

(十) 长期股权投资的确认和计量

1. 长期股权投资按照成本进行计量。

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照购买价款和相关税费作为成本进行计量。

实际支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收股利，不计入长期股权投资的成本。

(2) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，按照换出非货币性资产的评估价值和相关税费作为成本进行计量。

2. 长期股权投资采用成本法进行会计处理。在长期股权投资持有期间，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应分得的金额确认为投资收益。

3. 长期股权投资符合下列条件之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的长期股权投资，作为长期股权投资损失：

(1) 被投资单位依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照的。

(2) 被投资单位财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，已连续停止经营 3 年以上，且无重新恢复经营改组计划的。

(3) 对被投资单位不具有控制权，投资期限届满或者投资期限已超过 10 年，且被投资单位因连续 3 年经营亏损导致资不抵债的。

(4) 被投资单位财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，已完成清算或清算期超过 3 年以上的。

(5) 国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

长期股权投资损失于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期股权投资账面余额。

4. 处置长期股权投资，处置价款扣除其成本、相关税费后的净额，应当计入投资收益。

(十一) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产产品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

2. 固定资产按照成本进行初始计量

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费、安装费等，但不含按照税法规定可以抵扣的增值税进项税额。

以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产或类似资产的市场价格或评估价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产在竣工决算前发生的支出(含相关的借款费用)构成。在建工程在试运转过程中形成的产品、副产品或试车收入冲减在建工程成本。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照评估价值和相关税费确定。

(4) 融资租入的固定资产的成本，按照租赁合同约定的付款总额和在签订租赁合同过程中发生的相关税费等确定。

(5) 盘盈固定资产的成本，按照同类或者类似固定资产的市场价格或评估价值，扣除按照该项固定资产新旧程度估计的折旧后的余额确定。

3. 固定资产的改建支出，计入固定资产的成本，但已提足折旧的固定资产和经营租入的固定资产发生的改建支出计入长期待摊费用。固定资产的改建支出，是指改变房屋或者建筑物结构、延长使用年限等发生的支出。

4. 处置固定资产，处置收入扣除其账面价值、相关税费和清理费用后的净额，计入营业外收入或营业外支出。

（十二） 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十三） 无形资产的确认和计量

1. 无形资产按成本进行初始计量

(1) 外购无形资产的成本包括：购买价款、相关税费和相关的其他支出(含相关的借款费用)。

(2) 投资者投入的无形资产的成本，应当按照评估价值和相关税费确定。

(3) 自行开发的无形资产的成本，由符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出(含相关的借款费用)构成。

公司自行开发无形资产发生的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

2. 无形资产使用寿命及摊销

无形资产在其使用寿命内采用年限平均法进行摊销，根据其受益对象计入相关资产成本或者当期损益。

无形资产的摊销期自其可供使用时开始至停止使用或出售时止。有关法律规定或合同约定了使用年限的，可以按照规定或约定的使用年限分期摊销。不能可靠估计无形资产使用寿命的，摊销期不得低于 10 年。

3. 处置无形资产，处置收入扣除其账面价值、相关税费等后的净额，应当计入营业外收入或营业外支出。

（十四） 长期待摊费用的核算方法

1. 长期待摊费用包括：已提足折旧的固定资产的改建支出、经营租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出和其他长期待摊费用等。

前款所称固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：

- （1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上；
- （2）修理后固定资产的使用寿命延长 2 年以上。

2. 长期待摊费用按实际支出入账，在其摊销期限内采用年限平均法进行摊销。其中：

- （1）已提足折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。
- （2）经营租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。
- （3）固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。
- （4）其他长期待摊费用，自支出发生月份的下月起分期摊销，摊销期不得低于 3 年。

（十五） 借款费用的核算方法

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等资产。

（十六） 收入确认原则

1. 商品销售收入

在发出商品且收到货款或取得收款权利时，确认销售商品收入。按照从购买方已收或应收

的合同或协议价款，确定销售商品收入金额。

(1) 销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。

(2) 销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。

(3) 销售商品采用分期收款方式的，在合同约定的收款日期确认收入。

(4) 销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。安装程序比较简单的，可在发出商品时确认收入。

(5) 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

(6) 销售商品以旧换新的，销售的商品作为商品销售处理，回收的商品作为购进商品处理。

(7) 采取产品分成方式取得的收入，在分得产品之日按照产品的市场价格或评估价值确定销售商品收入金额。

2. 劳务收入

同一会计年度内开始并完成的劳务，在提供劳务交易完成且收到款项或取得收款权利时，确认提供劳务收入。提供劳务收入的金额为从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款。

劳务的开始和完成分属不同会计年度的，按照完工进度确认提供劳务收入。期末，按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期劳务收入；同时，按照估计的提供劳务成本总额乘以完工进度扣除以前期间累计已确认营业成本后的金额，结转本期营业成本。

(十七) 企业所得税的确认和计量

公司所得税的会计处理采用应付税款法核算。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正说明

(一) 会计政策变更说明

本期公司无会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(三) 前期重大差错更正说明

东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司

本期公司无前期重大差错更正事项。

六、税项

1、主要税种及税率列示如下：

税 项	税 率
增值税	13%
城建税	1%
教育费附加	3%
地方教育附加	2%
企业所得税	25%
个人所得税	---

2、税收优惠政策：

本公司没有享受相关税收优惠政策。

七、财务报表主要项目注释

（一） 预付款项

（1）账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	0.00	0.00%	0.00	0.00%
2—3 年	0.00	0.00%	490,530.60	90.05%
3 年以上	554,753.60	100.00%	54,223.00	9.95%
合 计	554,753.60	100.00%	544,753.60	100.00%

（2）欠款单位明细情况如下：

单位名称	期末余额	占预付款项比例	欠款时间
赫玛食品科技（上海）有限公司	115,651.11	20.85%	3 年以上

山西赛斯蒂贸易有限公司	50,000.00	9.01%	3 年以上
佛山市豪园饮料食品有限公司	40,133.44	7.23%	3 年以上
北京盈科上海律师事务所	7,750.00	1.40%	3 年以上
合 计	213,534.55	38.49%	---

(3) 欠款单位前四名期末余额合计占预付款项期末余额的 38.49%。

(二) 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
2-3 年	0.00	0.00%	821,819.41	100.00%
3 年以上	821,819.41	100.00%	0.00	0.00%
合 计	821,819.41	100.00%	821,819.41	100.00%

(2) 欠款单位明细情况如下：

单位名称	期末余额	占其他应收款比例	欠款时间
员工	821,819.41	100.00%	3 年以上
合 计	821,819.41	100.00%	---

(3) 欠款单位共一名期末余额合计占其他应收款期末余额的 100.00%。

(三) 应付账款

(1) 账龄分析：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	10,000.00	14.02%	0.00	0.00%
1-2 年	0.00	0.00%	9,000.00	14.68%

东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司

2-3 年	9,000.00	12.62%	52,315.61	85.32%
3 年以上	52,315.61	73.36%	0.00	0.00%
合 计	71,315.61	100.00%	61,315.61	100.00%

(2) 债权单位明细情况如下：

单位名称	期末余额	占应付账款比例	欠款时间
嘉里大通物流有限公司上海分公司	9,000.00	12.62%	2-3 年
嘉里大通物流有限公司上海分公司	27,935.61	39.17%	3 年以上
昆山市花桥镇朴明茨园艺工作室	20,000.00	28.04%	3 年以上
上海盈律投资管理有限公司	10,000.00	14.02%	3 年以上
佛山市荣双帐篷有限公司	1,559.00	2.19%	3 年以上
太原市杏花岭区晶美有机玻璃亚克力制品厂	1,430.90	2.01%	3 年以上
合 计	69,925.51	98.05%	---

(3) 债权单位前五名期末余额合计占应付账款期末余额的 98.05%。

(四) 预收款项

(1) 账龄分析：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
2-3 年	0.00	0.00%	267,317.79	98.98%
3 年以上	270,077.79	100.00%	2,760.00	1.02%
合 计	270,077.79	100.00%	270,077.79	100.00%

(2) 债权单位明细情况如下：

单位名称	期末余额	占预收款项比例	欠款时间
李阳	73,016.00	27.04%	3 年以上
贵州中正铭丰商贸	70,416.00	26.07%	3 年以上

CRAFTY ELK DISTILLERY	70,135.79	25.97%	3 年以上
宿利民	53,750.00	19.90%	3 年以上
上海锡努河食品	2,760.00	1.02%	3 年以上
合 计	270,077.79	100.00%	---

(3) 债权单位共五名期末余额合计占预收款项期末余额的 100.00%。

(五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	-95,466.15	-95,466.15
合 计	-95,466.15	-95,466.15

(六) 其他应付款

(1) 账龄分析：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	0.00	0.00%	600.00	0.02%
1-2 年	600.00	0.02%	15,200.00	0.50%
2-3 年	15,200.00	0.50%	3,001,770.00	99.43%
3 年以上	3,003,259.00	99.48%	1,489.00	0.05%
合 计	3,019,059.00	100.00%	3,019,059.00	100.00%

(2) 债权单位明细情况如下：

单位名称	期末余额	占其他应付款比例	欠款时间
河南中石劳务	3,000,000.00	99.37%	3 年以上
合 计	3,000,000.00	99.37%	---

(3) 债权单位前一名期末余额合计占其他应付款期末余额的 99.37%。

(七) 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
THIRSTY WORLD FAR EAST LIMITED	137,258.76	0.00	0.00	137,258.76
合 计	137,258.76	0.00	0.00	137,258.76

(八) 未分配利润

项 目	期末余额
期初未分配利润	-2,025,672.00
加:本期净利润	0.00
期末未分配利润	-2,025,672.00

八、关联方关系及关联方交易**(一) 关联方关系****1、本公司的股东**

关联方名称	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
THIRSTY WORLD FAR EAST LIMITED	100.00%	100.00%

九、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

截至 2023 年 12 月 27 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、 会计报表的批准报出

本会计报表业经公司股东会于 2023 年 12 月 27 日批准报出。



东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司

2022年度企业所得税纳税调整项目表



纳税人识别号		申报单位名称		人民币元	
91310115MA1K3H1Q9F		赛燕(上海)贸易有限公司		批发和零售业	
地址:		金额单位:		本期累计	
中国(上海)自由贸易试验区奥纳路55号1幢15层1530室		元		元	
经济类型:		行业:		行次	
有限责任公司(港澳台法人独资)		零售业		行次	
行次	项目	本期累计	行次	项目	本期累计
1	一、已审利润表所列利润总额	0.00	20	(3) 违法经营罚款和被没收财物的损失	
2	二、纳税调整增加额(1=3+17+28)	-	21	(4) 税收滞纳金、罚款、罚没款	
3	1、超过规定标准项目(3=4+5...+17)	-	22	(5) 灾害事故损失赔偿	
4	(1) 工资支出		23	(6) 非公益性救济捐赠	
5	(2) 职工福利费		24	(7) 非广告性质赞助支出	
6	(3) 职工教育经费		25	(8) 粮食类白酒广告费	
7	(4) 工会经费		26	(9) 为其他企业贷款担保的支出项目	
8	(5) 利息支出		27	(10) 其他	
9	(6) 业务招待费		28	3、应税收益项目(28=29+30+31)	
10	(7) 捐赠支出		29	(1) 少计应税收益	
11	(8) 提取折旧费		30	(2) 未计应税收益	
12	(9) 无形资产摊销		31	(3) 收回坏帐损失	
13	(10) 广告费及业务宣传费		32	三、纳税调整减少额(32=33+34+35+36)	
14	(11) 住房公积金及养老保险性缴款		33	(1) 联营企业分回利润	
15	(12) 管理费		34	(2) 境外收益	
16	(13) 其他		35	(3) 管理费	
17	2、不允许扣除项目(17=18+19...+27)		36	(4) 弥补以前年度可弥补亏损	
18	(1) 资本性支出		37	四、调整后应纳税所得额(37=1+2-32)	
19	(2) 无形资产受让、开发支出		38		

说明: 上述应纳税所得额系注册会计师审计意见, 应纳税所得额最后审定数以税务机关审核为准。

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 **上海城市**
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 08 月 08 日
Y M D

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 9 月 3 日
Y M D

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Y M D

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Y M D

姓名: 崔军胜
证书编号: 110000192378

2011年 4 月 3 日

证书编号: 110000192378
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

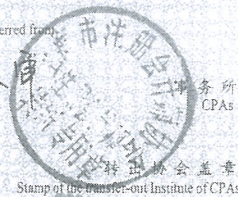
发证日期: 2011年 4 月 3 日
Date of Issuance

姓名	崔军胜
性别	男
出生日期	1978-05-15
工作单位	上海普华永道会计师事务所有限公司
身份证号	410603197805152910

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

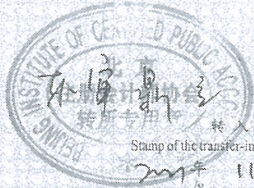
同意调出
Agree the holder to be transferred from

上海荣泰



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年 11月 03日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年 11月 20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

年
Annul



本证
This
this r

有效一年
per year after

证书编号:
No. of Certificate
110003950011

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
2009年 11月 03日
y m d



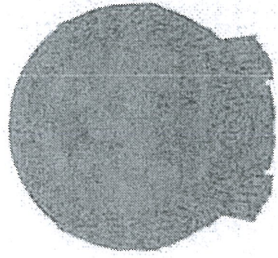
2017年 4月 30日



姓名: 唐海英
性别: 女
出生日期: 1974-03-12
工作单位: 上海荣泰会计师事务所有限公司
身份证号: 130302197403123524



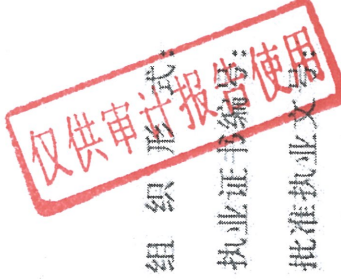
仅供审计报告使用



会计师事务所 执业证书

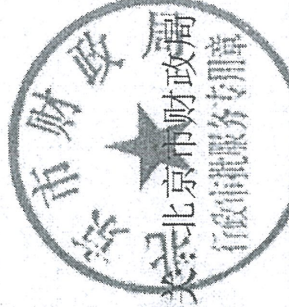


名称：东审鼎立国际会计师事务所有限公司
 首席合伙人：崔军胜
 主任会计师：崔军胜
 经营场所：北京市海淀区知春路113号1幢17层
 2006
 组织形式：有限责任
 执业证书编号：11000491
 批准执业文号：京财会[2006]2908号
 批准执业日期：2006年12月22日



说明

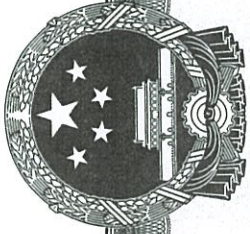
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



2023年7月10日



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码

9111010879755224X0

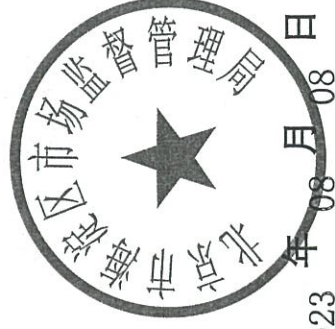
扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (1-1)

名称 东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司(自然人投资或控股)
 类型 有限责任公司
 法定代表人 崔军胜
 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，出具有关审计报告、验资报告、法律意见书等；企业资产评估、清算事务、其他会计咨询、税务咨询、财务咨询、法律事务、企业管理咨询、市场调查、管理咨询、(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)

注册资本 5000万元
 成立日期 2006年12月27日
 住所 北京市海淀区知春路113号1幢17层2006



登记机关

2023年08月08日

