

金审（北京）会计师事务所有限公司

2023 年度财务报表

审 计 报 告

北京中西环球会计师事务所
中西环球审字(2024)第 T-002 号

北京中西环球会计师事务所

中国 北京

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、资产负债表

2、利润表

3、现金流量表

4、所有者权益变动表

5、财务报表附注

三、会计师事务所营业执照及执业证书复印件

审计报告

中西环球审字[2024]第T-002号

金审（北京）会计师事务所有限公司：

一、审计意见

我们审计了金审（北京）会计师事务所有限公司（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、利润表、现金流量表和所有者权益（股东权益）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和所有者权益（股东权益）变动。

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、其他信息

金审（北京）会计师事务所有限公司（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括2023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、终止运营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：



(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。我们的结论基于审计报告日可获得的信息。

(5) 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。



(此页无正文)

北京中西环球会计师事务所

北京中西环球会计师事务所



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师
盛建华
210301200003

中国注册会计师：

中国注册会计师
田俊芳
110001482684

二〇二四年三月一日



资产负债表

会企01表

编制单位：金中（北京）会计师事务所有限公司

45,291.00

金额单位：元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	行次	期末余额	年初余额
流动资产：	1			流动负债：	39		
货币资金	2	4,168,739.34	4,718,305.08	短期借款	40		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	41		
衍生金融资产	4			衍生金融负债	42		
应收票据	5			应付票据	43		
应收账款	6	3,476,477.47	3,662,100.00	应付账款	44		
预付款项	7			预收款项	45		
其他应收款	8	72,023.00	56,900.61	其他应付款	46		
存货	9			应交税费	47	81,343.29	120,529.93
持有待售资产	10			其他应付款	48	5,239,072.22	4,333,867.62
一年内到期的非流动资产	11			应付股利	49		73,000.00
其他流动资产	12	995,832.54	348,415.00	一年内到期的非流动负债	50		
流动资产合计	13	8,713,072.35	8,785,720.69	其他流动负债	51		
非流动资产：	14			流动负债合计	52	5,320,415.51	4,527,397.55
可供出售金融资产	15			非流动负债：	53		
持有至到期投资	16			长期借款	54		
长期应收款	17			应付债券	55		
长期股权投资	18			其中：优先股	56		
投资性房地产	19			永续债	57		
固定资产	20	20,841.64	20,841.64	长期应付款	58		
在建工程	21			预计负债	59		
生产性生物资产	22			递延收益	60		
油气资产	23			递延所得税负债	61		
无形资产	24			其他非流动负债	62		
开发支出	25			非流动负债合计	63		
商誉	26			负债合计	64	5,320,415.51	4,527,397.55
长期待摊费用	27			所有者权益（或股东权益）：	65		
递延所得税资产	28			实收资本（或股本）	66	2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动资产	29			其他权益工具	67		
非流动资产合计	30	20,841.64	20,841.64	其中：优先股	68		
	31			永续债	69		
	32			资本公积	70		
	33			减：库存股	71		
	34			其他综合收益	72		
	35			盈余公积	73		
	36			未分配利润	74	1,413,498.48	2,279,164.78
	37			所有者权益（或股东权益）合计	75	3,413,498.48	4,279,164.78
资产总计		8,733,913.99	8,806,562.33	负债和所有者权益（或股东权益）总计	38	8,733,913.99	8,806,562.33

单位负责人：

陈伟

主管会计工作负责人：

吴新平

会计机构负责人：





利润表

会企02表

编制单位：金申（北京）会计师事务所有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	15,696,213.63	21,881,112.56
减：营业成本	2	8,087,927.42	12,365,931.84
税金及附加	3	45,298.48	90,315.30
销售费用	4		
管理费用	5	6,414,840.55	7,293,445.64
研发费用	6		
财务费用	7	-6,483.53	-5,333.00
其中：利息费用	8		
利息收入	9		
加：其他收益	11	13,496.95	27,344.51
投资收益（损失以“-”号填列）	12	20,111.95	19,375.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	13		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	14		
资产减值损失	10		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	15		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16	1,188,239.61	2,183,472.29
加：营业外收入	17		
减：营业外支出	18		118.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19	1,188,239.61	2,183,353.80
减：所得税费用	20	59,411.96	84,167.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21	1,128,827.65	2,099,186.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23		
五、其他综合收益的税后净额	24		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	25		
1. 重新计量设定受益计划变动额	26		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	27		
.....	28		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	29		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	30		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	31		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	32		
4. 现金流量套期损益的有效部分	33		
5. 外币财务报表折算差额	34		
.....	35		
六、综合收益总额	36	1,128,827.65	2,099,186.11
七、每股收益：	37		
（一）基本每股收益	38		
（二）稀释每股收益	39		

北京中西环球会计师事务所

单位负责人：

陈伟

主管会计工作负责人：

吴新平

会计机构负责人：



附件3

现金流量表

企企03表

编制单位：金申（北京）会计师事务所有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	16,823,609.10	20,886,655.24
收到的税费返还	3	5,377.27	13,580.14
收到其他与经营活动有关的现金	4	18,146.62	17,225.33
经营活动现金流入小计	5	16,847,132.99	20,917,460.71
购买商品、接受劳务支付的现金	6	7,345,502.14	10,832,563.68
支付给职工以及为职工支付的现金	7	4,688,074.03	4,609,578.83
支付的各项税费	8	978,944.45	1,499,239.81
支付其他与经营活动有关的现金	9	2,731,290.06	3,630,083.34
经营活动现金流出小计	10	15,743,810.68	20,571,465.66
经营活动产生的现金流量净额	11	1,103,322.31	345,995.05
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14	20,111.95	19,375.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18	20,111.95	19,375.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19		
投资支付的现金	20		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23		
投资活动产生的现金流量净额	24	20,111.95	19,375.00
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29		
偿还债务支付的现金	30		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	1,673,000.00	1,002,961.91
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33	1,673,000.00	1,002,961.91
筹资活动产生的现金流量净额	34	-1,673,000.00	-1,002,961.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	-549,565.74	-637,591.86
加：期初现金及现金等价物余额	37	4,718,305.08	5,355,896.94
六、期末现金及现金等价物余额	38	4,168,739.34	4,718,305.08

单位负责人：

陈伟

主管会计工作负责人：

吴新平

会计机构负责人：



附件4-1

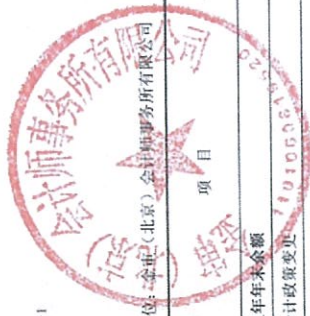
所有者权益变动表

金额单位：元

2023年度

项目	本年金额						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	2,000,000.00						4,279,164.78
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	2,000,000.00						4,279,164.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-865,666.30
（一）综合收益总额							1,128,827.65
（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）专项储备提取和使用							
1. 提取专项储备							
2. 使用专项储备							
（四）利润分配							
1. 提取盈余公积							
其中：法定公积金							
任意公积金							
#储备基金							
#企业发展基金							
#利润归还投资							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者（或股东）的分配							
4. 其他							
（五）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							
四、本年年末余额	2,000,000.00						3,413,498.48

北京中西环球会计师事务所



编制单位：北京中西环球会计师事务所有限公司

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

单位负责人：

陈坤

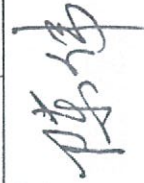


所有者权益变动表

会企04表
金额单位：元

项目	2023年度				上年金额		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		未分配利润
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	2,000,000.00						975,178.36	3,180,002.72
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	2,000,000.00						975,178.36	3,180,002.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,303,986.42	1,099,162.06
（一）综合收益总额							2,099,186.11	2,099,186.11
（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）专项储备提取和使用								
1. 提取专项储备								
2. 使用专项储备								
（四）利润分配							-795,199.69	-1,000,024.05
1. 提取盈余公积								
其中：法定公积金								
任意公积金								
#储备基金								
#企业发展基金								
#利润归还投资								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配							-795,175.64	-1,000,000.00
4. 其他							-24.05	-24.05
（五）所有者权益内部结转					0.00			
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								
四、本年年末余额	2,000,000.00					0.00	2,279,164.78	4,279,164.78

单位负责人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



财务报表附注

一、企业基本情况

金审（北京）会计师事务所有限公司（以下简称“本所”）是由北京市工商行政管理局批准，于2007年1月9日成立的有限责任公司。注册资本200.00万元；法定代表人：陈伟；统一社会信用代码：91110106797555248P；住所：北京市丰台区阅园一区7号楼15层1801室。
北京中西环球会计师事务所

经营范围包括：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、会计培训；法律、法规规定的其它业务。

二、重要会计政策、会计估计的说明

（一）本公司目前执行的会计准则

本公司执行企业会计准则相关规定。

（二）会计年度

本公司以1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则（计量属性）

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金等价物指企业持有的期限在三个月内、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动很小的投资。

（六）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（七）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：单项金额重大的判断依

据或金额标准：期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）坏账的确认标准

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；

因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；

因债务人逾期未履行偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回的可能性不大的应收账款。

（八）存货

1、存货的盘存制度为永续盘存制。

2、存货分为库存商品和低值易耗品等。

3、存货的计价：

（1）库存商品入库按实际成本法计价，出库采用“加权平均法”计价；

（2）低值易耗品摊销采用“一次摊销法”计价。

（九）长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增

投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 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；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；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。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，按照原持有的股权投资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应当转入改按权益法核算的当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例

计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（十）固定资产

固定资产标准为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的单位价值在人民币 2000.00 元以上，使用年限在一年以上的有形资产。

固定资产按实际成本计价。

固定资产折旧采用直线法计算。按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
运输工具	5	5.00%	19%

与固定资产有关的后续支出，如果存在下列情况之一，使可能流入公司的经济利益超过了原先的估计，则应当计入固定资产账面价值，其增计金额不应超过该固

定资产的可收回金额，否则应在发生时确认为费用。

- i 延长了固定资产的使用寿命；
- ii 使产品的质量实质性的提高；
- iii 使产品的成本实质性的降低。

（十一）在建工程

在建工程按构建时发生的实际成本~~计算~~资产达到预定使用状态时转入固定资产；尚未办理竣工决算的，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按暂估价值转入固定资产，并按规定计提固定资产折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

（十二）收入确认原则

1、销售商品取得的收入

公司销售收入的确认采用权责发生制的原则，在商品所有权上的重要风险和报酬已转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品有关成本能够可靠的计量时，确认销售收入的实现。

2、提供劳务收入的确认方法

本公司已提供服务，同时收讫价款或者取得索取价款的凭据时予以确认，并按照实际收到的金额或者有关凭据注明的金额进行计量。

3、允许他人使用公司资产取得的收入

- （1）交易相关的经济利益能够流入企业；
- （2）收入的金额能够可靠地计量。

（十三）所得税

所得税的核算方法

（1）所得税采用资产负债表债务法的会计处理方法，递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产；递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异，因应纳税暂时性差异在转回期间将增加企业的应纳税所得额和应交所得税，导致企业经济利润的流出。

(2) 所得税汇算清缴方式：按年计算，分季预缴，季度终了后 15 日内预缴，年度终了后 5 个月内汇算清缴。

本公司 2022 年度属于小型微利企业，享受小型微利企业普惠性所得税减免政策，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号) 规定，2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

三、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

本年度无重要会计政策和会计估计的变更及重大会计差错更正事项。

四、税项

税种	计税基础	税率 (%)
增值税	应税营业额	6.00
城建税	应交流转税	7.00
教育费附加	应交流转税	3.00
地方教育费附加	应交流转税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

五、报表重要项目的说明

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

(一) 货币资金

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
货币资金	4,718,305.38	27,163,038.19	27,712,603.93	4,168,739.64
其中：现金	1,525.56	212,627.46	208,018.16	6,134.86
银行存款	1,716,779.82	23,450,410.73	21,004,585.77	4,162,604.78

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
银行理财存款	3,000,000.00	3,500,000.00	6,500,000.00	

(二) 应收账款

项 目	年初余额		年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,457,790.00	83.50	3,455,277.47	99.39
1-2 年 (含 2 年)	604,310.00	16.50	21,200.00	0.61
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合 计	3,662,100.00	100.00	3,476,477.47	100.00

应收账款主要项目如下:

项 目	年末余额	比例 (%)	账龄
徐工汉云技术股份有限公司	503,750.00	14.49	1 年以内 (含 1 年)
华为技术有限公司	391,351.98	11.26	1 年以内 (含 1 年)
大唐联仪科技有限公司	300,500.00	8.64	1 年以内 (含 1 年)
宁德时代新能源科技股份有限公司	290,439.99	8.35	1 年以内 (含 1 年)
大唐移动通信设备有限公司	263,200.00	7.57	1 年以内 (含 1 年)
中国电子信息产业集团有限公司第六研究所	216,950.00	6.24	1 年以内 (含 1 年)
中国信息通信研究院	194,400.00	5.59	1 年以内 (含 1 年)
工业和信息化部电子第五研究所	167,500.00	4.82	1 年以内 (含 1 年)
重庆机床(集团)有限责任公司	83,900.00	2.41	1 年以内 (含 1 年)
中国国检测试控股集团股份有限公司	79,000.00	2.27	1 年以内 (含 1 年)
北汽福田汽车股份有限公司	78,000.00	2.24	1 年以内 (含 1 年)
迈赫机器人自动化股份有限公司	70,000.00	2.01	1 年以内 (含 1 年)
中天钢铁集团有限公司	69,000.00	1.98	1 年以内 (含 1 年)
中石化石油化工科学研究院有限公司	63,000.00	1.81	1 年以内 (含 1 年)
湖南天泰天润新能源科技有限公司	62,400.00	1.79	1 年以内 (含 1 年)
北京中科晶上科技股份有限公司	62,300.00	1.79	1 年以内 (含 1 年)
中国联合网络通信有限公司辽宁省分公司	60,950.00	1.75	1 年以内 (含 1 年)

项 目	年末余额	比例 (%)	账龄
北京邮电大学	42,500.00	1.22	1 年以内 (含 1 年)
其他	477,335.50	13.73	1 年以内 (含 1 年)
合 计	3,476,477.47	100.00	

(三) 其他应收款

项 目	年初余额		年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	19,679.61	34.59	18,002.00	24.99
1-2 年 (含 2 年)	37,221.00	65.41	16,800.00	23.33
2-3 年 (含 3 年)			37,221.00	51.68
3 年以上				
合 计	56,900.61	100.00	72,023.00	100.00

其他应收款主要项目如下:

项 目	年末余额	比例 (%)	账龄
社保公积金个人部分	-3,998.00	-5.55	1 年以内
投标保证金	12,000.00	16.66	1 年以内
投标保证金	16,800.00	23.33	1-2 年 (含 2 年)
投标保证金	37,221.00	51.68	2-3 年 (含 3 年)
执业保险费	10,000.00	13.88	1 年以内
合 计	72,023.00	100.00	

(四) 其他流动资产

项 目	年初余额	年末余额
一年内未摊销完的房租	265,000.00	225,000.00
一年内未摊销完的办公家具	83,415.00	486,909.23
一年内未摊销完的电脑设备		283,923.31
合 计	348,415.00	995,832.54

(五) 固定资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、原值合计	529,598.00			529,598.00
运输工具	529,598.00			529,598.00

二、累计折旧合计	508,756.36			508,756.36
运输工具	508,756.36			508,756.36
三、固定资产净额合计	20,841.64			20,841.64
运输工具	20,841.64			20,841.64

(六) 应付职工薪酬

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
应付职工薪酬		3,340,273.13	3,340,273.13	
社保（含公积金）				
合 计		3,340,273.13	3,340,273.13	

(七) 应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	69,751.45	751,296.40	762,531.38	58,516.47
企业所得税	46,544.27	64,789.23	92,288.01	19,045.49
城建税	2469.96	26,424.37	26,688.55	2,205.78
教育费附加税	1058.55	11,324.73	11,437.95	945.33
地方教育费附加	705.7	7,549.80	7,625.28	630.22
个人所得税		434,681.60	434,681.60	
合 计	120,529.93	1,296,066.13	1,335,252.77	81,343.29

(八) 其他应付款

项 目	年初余额		年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	4,333,867.62	100.00	5,153,321.22	98.36
1-2 年（含 2 年）			85,751.00	1.64
2-3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合 计	4,333,867.62	100.00	5,239,072.22	100.00

其他应付款主要项目如下：

项 目	年末余额	比例 (%)	账龄
北京金锐管理咨询服务有限公司	610,500.00	11.65	1 年内

项 目	年末余额	比例 (%)	账龄
北京嘉德鑫商务咨询有限责任公司	85,751.00	1.64	1-2 年 (含 2 年)
库尔勒大里颐贤财务咨询工作室	457,037.59	8.72	1 年内
张家界市永定区晨希信息技术服务中心	150,000.00	2.86	1 年内
东阳市陈王阁红木家具有限公司	199,784.00	3.81	1 年内
北京隆合顺科技有限公司	220,000.00	4.20	1 年内
吴新平	3,002,820.23	57.32	1 年内
哈尔滨新融财务咨询有限公司	381,970.00	7.29	1 年内
其他	131,209.40	2.50	1 年内
合 计	5,239,072.22	100.00	

(九) 实收资本

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 (%)
实收资本	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00	100.00
合 计	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00	100.00

(十) 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年年末余额	2,279,164.78	975,178.36
加：年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	2,279,164.78	975,178.36
本年增加额	1,134,333.70	2,099,186.11
其中：本年净利润转入	1,128,827.65	2,099,186.11
其他增加	5,506.05	
本年减少额	2,000,000.00	795,199.69
其中：本年提取盈余公积数		
本年分配现金股利数	2,000,000.00	795,175.64
本年分配股票股利数		
其他减少		24.05

项 目	本年金额	上年金额
本年年末余额	1,413,498.48	2,279,164.78
其中：董事会已批准的现金股利数		

(十一) 营业收入

项 目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	15,696,213.63	21,881,112.56
其他业务收入		
合 计	15,696,213.63	21,881,112.56

(十二) 营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
咨询费	6,346,131.48	78.46	8,357,840.39	67.59
服务费	1,684,322.54	20.83	3,966,996.99	32.08
会费	57,473.40	0.71	41,094.46	0.33
合 计	8,087,927.42	100.00	12,365,931.84	100.00

(十三) 税金及附加

项 目	本年数	上年数
城市维护建设税	26,424.13	52,683.94
教育费附加	11,324.62	22,578.82
地方教育附加	7,549.73	15,052.54
合 计	45,298.48	90,315.30

(十四) 管理费用

项 目	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
工资薪酬支出	3,340,273.13	52.07	3,016,087.22	41.64
福利费	447,634.24	6.98	451,588.41	6.23
社会保险费	385,731.69	6.01	318,507.52	4.40
公积金	55,739.00	0.87	52,848.00	0.73
职工教育经费	24,014.35	0.37	37,541.74	0.52
办公费	806,966.08	12.58	1,962,637.29	27.10

项 目	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
差旅费	449,379.76	7.01	267,216.61	3.69
通讯费	26,858.15	0.42	10,972.84	0.15
执业保险费	9,433.96	0.15	9,433.96	0.13
交通费	249,944.39	3.90	117,268.17	1.62
汽车费	49,898.66	0.78	68,568.19	0.95
房租/水电暖/物业费	568,967.12	8.87	930,463.87	12.85
合 计	6,414,840.53	100.00	7,243,133.82	100.00

(十五) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	8,182.87	6,553.50
手续费支出	1,699.34	1,220.50
合 计	-6,483.53	-5,333.00

(十六) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
个税返还	4,586.88	10,671.83
城建税及教育附加返还		13,580.14
增值税进项税额加计扣除	9,038.85	3,092.54
合 计	13,625.73	27,344.51

(十七) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
银行短期理财	20,111.95	19,375.00
合 计	20,111.95	19,375.00

(十八) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
个税滞纳金		118.49
合 计		118.49

(十九) 所得税费用

1、所得税费用（收益）的组成

项 目	本年发生额	上年发生额
本年所得税费用	59,411.96	84,167.69
调整上年所得税费用		
合 计	59,411.96	84,167.69

2、本年应交所得税

项 目	本年发生额	上年发生额
一、本年会计利润总额	1,188,239.61	2,183,353.80
减：按规定弥补以前年度亏损		
加：本年纳税所得调整小计		
其中：永久性差异		
时间性差异		
二、本年应纳税所得额	1,188,239.61	2,183,353.80
三、本年适用所得税税率（%）	25	25
四、本年应交所得税	59,411.96	84,167.69
加：本年汇算清缴调整以前年度所得税		24.05
五、本年当期所得税费用合计	59,411.96	84,191.74

六、现金流量情况

项 目	本年数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,128,827.65	2,099,186.11
减：未确认投资损失		
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		50,311.82
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	-647,416.54	
待摊费用减少（增加以“-”号填列）		
预提费用增加（减少以“-”号填列）		
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		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

项 目	本年数	上年数
财务费用		
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,292.58	-16,555.63
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）	170,500.14	-2,312,690.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	468,703.64	874,039.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,103,322.31	345,995.05
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	4,168,739.34	4,718,305.08
减：现金的期初余额	4,718,305.08	5,355,896.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-549,565.74	-637,591.86

七、或有事项说明

本年度无或有事项。

八、资产负债表日后事项

本年度无资产负债表日后事项。

九、重要资产转让及出售事项

本年度无重要资产转让、出售事项。

十、会计报表的批准

2023 年度会计报表已经本公司办公会批准。

金审（北京）会计师事务所有限公司

2024 年 2 月 29 日

北京中西环球会计师事务所



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

91110114795956064R



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 北京中西环球会计师事务所

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 盛建华

经营范围 审计企业会计报表，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，出具有关的报告；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、法规规定的其它业务。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 30万元

成立日期 2006年12月04日

主要经营场所 北京市昌平区崔路198号院2号楼11层1104



登记机关

2022年 12月 05日

证书序号 NO.006481

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，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



会计师事务所 执业证书

名称：北京中西环球会计师事务所

主任会计师：盛建华

办公场所：北京市昌平区回龙观龙腾苑六区39栋1号

组织形式：合伙制

会计师事务所编号：11000480

注册资本(出资额)：30 万元

批准设立文号：京财会[2006]2624号

批准设立日期：2006-11-29



中国注册会计师协会



姓名：田俊芳
证书编号：110001482684

姓名 田俊芳

Full name 田俊芳

性别 女

Sex 女

出生日期 1965年02月18日

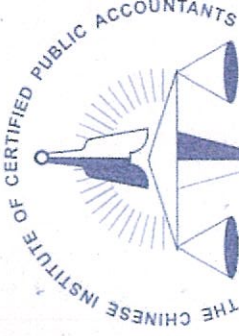
Date of birth 1965年02月18日

工作单位 北京东易君安会计师事务所

Working unit 北京东易君安会计师事务所

身份证号码 130104650218134

Identity card No. 130104650218134



中国注册会计师协会



姓名 盛建华

Full name 盛建华

性别 男

Sex 男

出生日期 1956年02月08日

Date of birth 1956年02月08日

工作单位 北京东易君安会计师事务所

Working unit 北京东易君安会计师事务所

身份证号码 210302560208215

Identity card No. 210302560208215

