

中诚信会计师事务所有限责任公司

审 计 报 告

中启恒审字【2025】第 1093 号

目 录

一、 审计报告 .....	1-3
二、 已审财务报表	
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、 财务报表附注 .....	10-14



北京中启恒会计师事务所有限责任公司  
中华人民共和国  
北京 101599  
北京市密云区滨河路 46 号文锦大厦北楼二层  
220 室-1382

中启恒审字(2025)第 1093 号

中诚信会计师事务所有限责任公司董事会：

### 一、审计意见

我们审计了中诚信会计师事务所有限责任公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 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，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，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。

### 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：

(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，根据所获取的审计证据，就可能导致对贵公司的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。

(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。



北京中启恒会计师事务所有限责任公司  
中华人民共和国  
北京 101599  
北京市密云区滨河路46号文锦大厦北楼11层  
220室-1382

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。



中国注册会计师



中国注册会计师



# 资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中诚信会计师事务所有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	四、1	805,995.24	502,276.67
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			
应收账款	四、2	180,400.00	17,000.00
预付款项		13,290.42	
其他应收款		1,789,495.61	2,060,090.30
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		<b>2,789,181.27</b>	<b>2,579,366.97</b>
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	四、3	18,647.35	37,294.63
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		85,719.00	171,438.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		<b>104,366.35</b>	<b>208,732.63</b>
资产总计		<b>2,893,547.62</b>	<b>2,788,099.60</b>



## 资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：中诚信会计师事务所有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
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			
应付账款		63,835.00	62,260.00
预收款项		2,500.00	2,500.00
应付职工薪酬			
应交税费	四、4	6,460.86	2,800.02
其他应付款		28,871.20	27,585.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>101,667.06</b>	<b>95,145.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	四、5	2,738,182.21	2,651,622.80
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,738,182.21</b>	<b>2,651,622.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,839,849.27</b>	<b>2,746,768.47</b>
<b>股东权益：</b>			
实收资本	四、6	300,000.00	300,000.00
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			
专项储备			
盈余公积		92,168.59	92,168.59
一般风险准备			
未分配利润	四、7	-338,470.24	-350,837.46
<b>股东权益合计</b>		<b>53,698.35</b>	<b>41,331.13</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,893,547.62</b>	<b>2,788,099.60</b>

法定代表人： 张文波

主管会计工作负责人： 王兢



# 利润表

## 2024年度

编制单位：中诚信会计师事务所有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	四、8	3,001,564.63	3,009,901.25
减：营业成本			
税金及附加		1,880.79	1,855.81
销售费用			
管理费用		2,988,899.78	3,054,805.49
研发费用			
财务费用		-471.05	-1,939.25
其中：利息费用			
利息收入		602.55	2,079.25
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）		11,255.11	-44,820.80
加：营业外收入		1,112.11	1,876.44
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,367.22	-42,944.36
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,367.22	-42,944.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,367.22	-42,944.36
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（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		12,367.22	-42,944.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			



# 现金流量表

2024年度

编制单位：中诚信会计师事务所有限责任公司

金额单位：人民币

项 目	注释	本年数	上年数
<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		2,838,164.63	3,205,951.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,714.66	2,622.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,839,879.29</b>	<b>3,208,573.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,735,726.10	1,681,345.18
支付的各项税费		30,635.83	34,221.10
支付其他与经营活动有关的现金		769,798.79	1,237,075.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,536,160.72</b>	<b>2,952,641.89</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>303,718.57</b>	<b>255,931.87</b>
<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			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>303,718.57</b>	<b>255,931.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		502,276.67	246,344.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>805,995.24</b>	<b>502,276.67</b>

法定代表人： 张文波  
 会计机构负责人：

主管会计工作负责人： 王斌

# 所有者权益变动表

## 2024年度

编制单位：中诚信会计师事务所有限责任公司

项 目	本 年 数										金额单位：人民币元	
	实收资本	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	一般风险准备	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	300,000.00								92,168.59		-350,837.46	41,331.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	300,000.00								92,168.59		-350,837.46	41,331.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											12,367.22	12,367.22
（一）综合收益总额											12,367.22	12,367.22
（二）股东投入和减少资本												
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、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	300,000.00								92,168.59		-338,470.24	53,698.35

法定代表人：张文波

主管会计工作负责人：王斌

# 所有者权益变动表 (续)

## 2023年度

编制单位: 中诚信会计师事务所有限责任公司

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本			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	一般风险准备	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	300,000.00										92,168.59		-307,893.10	84,275.49
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	300,000.00										92,168.59		-307,893.10	84,275.49
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
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、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
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														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	300,000.00										92,168.59		-350,837.46	41,331.13

法定代表人: 张文波

主管会计工作负责人: 王巍

王巍

## 中诚信会计师事务所有限责任公司

### 财务报表附注

#### 2024 年度

#### 一、公司的基本情况

中诚信会计师事务所有限责任公司（以下简称“本公司”）是经北京市工商行政管理局海淀分局核准，于 1999 年 8 月 25 日注册成立的有限责任公司。

本公司注册资本为 30 万元，经营范围如下：

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、分离、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；承办会计咨询、会计服务业务；整体、单项资产评估。

#### 二、公司主要会计政策、会计估计的编制方法

##### 1、会计准则和会计制度

本公司执行中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则及相关规定。

##### 2、会计年度

本公司采用公历年度，即每年从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 4、记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

##### 5、现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起 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。

##### 6、应收款项的坏账准备核算方法

###### （1）坏账的确认标准

1) 债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项（包括应收账款和其他应收款，下同）；

2) 债务人逾期未履行偿债义务，且有确切证据或明显特征表明无法收回的或收回的可能性不大的应收款项；

3) 对符合上述标准之一的应收款项，根据本公司管理权限，经股东大会或董事会或经

理会议或类似机构批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

### (2) 坏账损失的核算方法

本公司于年度终了，采用备抵法对应收款项的坏账损失进行核算。

### (3) 坏账准备的计提方法

本公司坏账准备的计提方法为个别认定法。

## 7、固定资产及折旧的核算方法

本公司固定资产是指使用期限超过 1 年的房屋、建筑物、机器设备、运输设备和其他设备。固定资产以取得时的成本入账。

与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，但增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。除此以外的后续支出确认为当期费用。

本公司采用年限平均法计提折旧。根据预计使用年限和预计残值（预计残值率为 0-3%），本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	预计使用年限	年折旧率
电子设备	3-8 年	12.125%-32.33%
办公家具	5-8 年	12.125%-19.4%
运输设备	4 年	25%
其他	3-5 年	19.4%-32.33%

本公司期末对固定资产逐项进行检查，由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，计提固定资产减值准备。计提时，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额确认固定资产减值准备。

## 8、收入确认原则

### 提供劳务

对同一会计年度内开始并完成的劳务，本公司在完成劳务时确认收入；对劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

## 9、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计处理采用应付税款法。

### 三、税项

主要税种	税率(注)	计税依据	备注
增值税	3%	应税收入	
城市维护建设税	7%	应纳流转税额	
企业所得税	20%	应纳税所得额	本公司为小型微利企业

#### 税收优惠:

1、按企业所得税法的相关规定，本年度公司为年度应纳税所得额不超过 100 万元的小型微利企业，本公司所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率计算缴纳企业所得税。

### 四、财务报表主要项目注释

#### 1、货币资金

项目	期末数	期初数
现金	78,819.12	47,936.33
银行存款	727,176.12	454,340.34
合计	805,995.24	502,276.67

#### 2、应收票据及应收账款

##### (1) 应收账款

项目	期末数	期初数
1 年以内	180,400.00	17,000.00
1-2 年		
合计	180,400.00	17,000.00

#### 3、固定资产

##### (1) 固定资产原值

固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
电子设备	72,265.62			72,265.62
办公家具				
运输设备	560,312.64			560,312.64
合计	632,578.26			632,578.26

##### (2) 累计折旧

固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
电子设备	34,970.99	18,647.28		53,618.27
办公家具				
运输设备	560,312.64			560,312.64
合计	595,283.63	18,647.28		613,930.91

## (3) 固定资产净值

固定资产类别	期初数		期末数
电子设备	37,294.23		18,647.35
办公家具			
运输设备			
合计	37,294.63		18,647.35

## 4、应交税费

税 种	期 末 数	期 初 数	备 注
增 值 税	815.84	79.20	
企业所得税			
城 建 税	28.55	2.77	
教育费附加			
个人所得税	5,616.47	2,718.05	
合 计	6,460.86	2,800.02	

## 5、其他非流动负债

项 目	金 额	备 注
年初职业风险基金	2,651,622.80	
加：本期计提	86,559.41	
期末职业风险基金	2,738,182.21	

## 6、实收资本

股东名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	金额	%			金额	%
曹激	15,000.00	5			15,000.00	5
季爱芝	15,000.00	5			15,000.00	5
尹家文	15,000.00	5			15,000.00	5
门华丽	30,000.00	10			30,000.00	10
张文波	225,000.00	75			225,000.00	75
合 计	300,000.00	100			300,000.00	100

## 7、未分配利润

项 目	金 额	备 注
年初未分配利润	-350,837.46	
加或减：本期调整年初未分配利润	-	
调整后年初未分配利润		
加：本期净利润	12,367.22	
减：提取法定盈余公积		
减：提取任意盈余公积		
减：储备基金		
减：企业发展基金		
减：利润归还投资		
减：应付股利		
期末未分配利润	-338,470.24	
其中：拟分配现金股利		

## 8、主营业务收入

项 目	本 期 数	上 期 数
审计业务	1,718,317.08	1,399,901.22
其他业务	1,283,247.55	1,610,000.03
合 计	3,001,564.63	3,009,901.25

## 五、或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，公司未发生影响财务报表阅读的重大或有事项。

## 六、承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，公司未发生影响财务报表阅读的重大承诺事项。

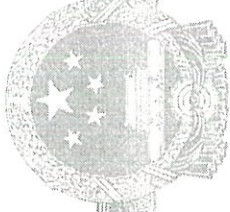
## 七、资产负债表日后事项中的非调整事项

截止本财务报表签发日，公司未发生需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

中诚信会计师事务所有限责任公司

二〇二五年三月六日





# 营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

91110102673804062K



扫描市场主体身份码了解登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 北京中启恒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(自然人投资或控股)

法定代表人 李秀兰

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、纳税申报表等；法律、行政法规规定的其他经营活动。(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 100万元

成立日期 2008年04月01日

住所 北京市密云区滨河路46号文锦大厦二楼220室-1382(集群注册)

原件与复印件一致，仅供出具审计报告使用

北京中启恒会计师事务所有限公司



登记机关

2023年04月18日

证书序号: 0017425

### 说明

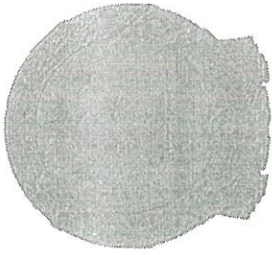
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



仅供出具审计报告使用



# 会计师事务所原件与复印件一致

## 执业证书

名称: 北京中恒会计师事务所有限责任公司

首席合伙人: 李秀兰

主任会计师: 李秀兰

经营场所: 北京市密云区滨河路46号文锦大厦北楼二层220室-1382 (集群注册)

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 11010013

批准执业文号: 京财会[2008]434号

批准执业日期: 2008年3月24日





姓名: 李秀兰  
 性别: 女  
 出生日期: 1956年7月10日  
 工作单位: 北京京都会计师事务所  
 注册号: 11010255030234



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

同意声明  
 Agree the inside to be transferred from

李秀兰  
 (CPA)



转出协会盖章  
 Stamp of the transferor Institute of CPAs  
 2015年4月18日

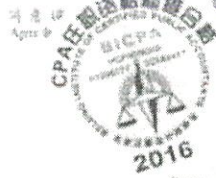
李秀兰  
 (CPA)

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee Institute of CPAs  
 2015年4月18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

同意声明  
 Agree the inside

2012



2016

2017



原样与复印件一致，仅供出具审计报告使用



姓名: 李秀兰  
 证书编号: 110000150216



李秀兰 110000150216



姓名	李程
Full name	李程
性别	男
Sex	男
出生日期	1983-03-22
Date of birth	1983-03-22
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	410782198303220031
Identity card No.	410782198303220031



原件与复印件一致，仅供出具审计报告使用



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名: 李程 999 110101301564

证书编号: 110101301564

证书编号: 110101301564  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 0 日  
Date of Issuance

年 月 日  
y m d