

北京金企文创科技有限公司

二〇二〇年度

审计报告

目 录

- 一、 审计报告
- 二、 资产负债表
- 三、 利润表
- 四、 现金流量表
- 五、 所有者权益变动表
- 六、 财务报表附注
- 七、 会计师事务所营业执照复印件

委托单位：北京金企文创科技有限公司

审计单位：北京永恩力合会计师事务所有限公司

2021-03-22

会计师事务所报告查询页

报告文号：永恩审字【2021】第705492号

客户名称：北京金企文创科技有限公司

录入时间：2021-03-22

签字注册会计师：贲海波 (CPA:150400040031)

王冬梅 (CPA:110004160002)



10120210322170743934
报告文号：永恩审字【2021】第705492号

•

事务所名称：北京永恩力合会计师事务所有限公司

联系电话：

传真：

通讯地址：

电子邮件：

审计报告

永恩审字【2021】第 705492 号

北京金企文创科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京金企文创科技有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表和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

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。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）作出合理的会计估计。

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编制相关的内部控制，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作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，贵公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了北京金企文创科技有限公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

北京永恩力合会计师事务所有限公司

中国·北京



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2021 年 03 月 10 日



资产负债表

单位：元

2020年12月31日

编制单位：北京金企文创新科技有限公司

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	5,216,498.13	6,259,797.76	短期借款	68		
短期投资	2			应付票据	69		
应收票据	3			应付账款	70	4,526,537.24	5,431,844.69
应收股利	4			预收账款	71		
应收利息	5			应付工资	72		
应收帐款	6	5,014,726.33	6,017,671.60	应付福利费	73		
其他应收款	7	2,594,678.26	3,113,613.91	应付股利	74		
预付帐款	8	251,937.35	302,324.82	应交税金	75	68,147.35	81,776.82
应收补贴款	9			其他应付款	80		
存货	10	3,261,980.24	3,914,376.29	其他应付款	81	3,531,377.12	4,729,702.74
待摊费用	11			预提费用	82		
一年内到期的长期债券投资	21			预计负债	83		
其他流动资产	24			一年内到期的长期负债	86		
				其他流动负债	90		
流动资产合计	31	16,332,820.34	19,607,784.38	流动负债合计	100	8,126,061.71	10,243,324.25
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	32			长期借款	101		
长期债权投资	34			应付债券	102		
长期投资合计	38			长期应付款	103		
固定资产：				专项应付款	106		
固定资产原价	39	5,829,673.16	6,995,607.79	其他长期负债	108		
减：累计折旧	40	1,342,846.24	1,611,175.49	长期负债合计	110	-	-
固定资产净值	41	4,487,026.92	5,384,432.30	递延税项：			
减：固定资产减值准备	42			递延税款贷项	111		
固定资产净额	43	4,487,026.92	5,384,432.30	负债总计	114	8,126,061.71	10,243,324.25
工程物资	44			少数股东权益			
在建工程	45						
固定资产清理	46			所有者权益（或股东权益）：			
固定资产合计	50	4,487,026.92	5,384,432.30	实收资本（或股本）	115	10,000,000.00	10,000,000.00
无形资产及其他资产：				减：已归还投资	116		
无形资产	51			实收资本（或股本）净额	117	10,000,000.00	10,000,000.00
长期待摊费用	52			资本公积	118		
	53			盈余公积	119		
无形资产及其他资产合计	60	-	-	其中：法定公益金	120		
递延税项：				未分配利润	121	2,700,785.52	4,748,892.43
递延税款借项	61			所有者权益（或股东权益）合计	122	12,700,785.52	14,748,892.43
资产总计	67	20,826,847.23	24,992,216.68	负债和所有者权益（或股东权益）总计	135	20,826,847.23	24,992,216.68

利润及利润分配表

编制单位：北京金企文创科技有限公司

2020年度

单位：元

项 目	行次	本年累计数	中介审定数
一、主营业务收入	1	28,194,574.00	28,194,574.00
减：主营业务成本	2	13,887,558.30	13,887,558.30
主营业务税金及附加	3	439,835.35	439,835.35
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	4	13,867,180.35	13,867,180.35
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	5		-
减：营业费用	6	1,456,570.62	1,456,570.62
管理费用	7	9,665,294.62	9,665,294.62
财务费用	8	14,505.89	14,505.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	9	2,730,809.22	2,730,809.22
加：投资收益（损失以“-”号填列）	10		-
补贴收入	11		-
营业外收入	12		-
减：营业外支出	13		-
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	14	2,730,809.22	2,730,809.22
减：所得税	15	682,702.31	682,702.31
少数股东权益	16		-
五、净利润（亏损以“-”号填列）	17	2,048,106.91	2,048,106.91
加：年初未分配利润	18	2,700,785.52	2,700,785.52
其他转入	19		-
六、可供分配的利润	20	4,748,892.43	4,748,892.43
减：提取法定盈余公积	21		
提取法定公益金	22		
提取职工奖励及福利基金	23		
提取储备基金	24		
提取企业发展基金	25		
利润归还投资	26		
七、可供投资者分配的利润	27	4,748,892.43	4,748,892.43
减：应付优先股股利	28		
提取任意盈余公积	29		
应付普通股股利	30		
转作资本（或股本）的普通股股利	31		
八、未分配利润	32	4,748,892.43	4,748,892.43

补充资料：

项 目	行次	本年累计数	上年同期数
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益	1		
2、自然灾害发生的损失	2		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额	3		
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额	4		
5、债务重组损失	5		
6、其他	6		

现金流量表

单位: 元

2020年度

编制单位: 北京金企文创新科技有限公司

项 目	行次	金 额	补充资料	行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量:			1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	31,984,706.31	净利润	57	2,048,106.91
收到的税费返还	3	-	加: 计提的资产减值准备	58	-
收到的其他与经营活动有关的现金	8	577,243.19	固定资产折旧	59	268,529.25
现金流入小计	9	32,561,949.50	无形资产摊销	60	-
购买商品、接受劳务支付的现金	10	16,156,826.61	长期待摊费用摊销	61	-
支付给职工以及为职工支付的现金	12	10,093,288.92	待摊费用减少(减: 增加)	64	-
支付的各项税费	13	2,884,008.74	预提费用增加(减: 减少)	65	-
支付的其他与经营活动有关的现金	18	1,218,590.97	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减: 收益)	66	-
现金流出小计	20	30,352,715.24	固定资产报废损失	67	-
经营活动产生的现金流量净额	21	2,209,234.26	财务费用	68	-
二、投资活动产生的现金流量:			投资损失(减: 收益)	69	-
收回投资所收到的现金	22	-	递延税款贷项(减: 借项)	70	-
取得投资收益所收到的现金	23	-	存货的减少(减: 增加)	71	-852,396.05
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	25	-	经营性应收项目的减少(减: 增加)	72	-1,572,268.39
收到的其他与投资活动有关的现金	28	-	经营性应付项目的增加(减: 减少)	73	2,117,262.54
现金流入小计	29	-	其他	74	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	1,165,934.63	经营活动产生的现金流量净额	75	2,209,234.26
投资所支付的现金	31	-			
支付的其他与投资活动有关的现金	35	-			
现金流出小计	36	1,165,934.63			
投资活动产生的现金流量净额	37	-1,165,934.63	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
三、筹资活动产生的现金流量:			债务转为资本	76	
吸收投资所收到的现金	38	-	一年内到期的可转换公司债券	77	
借款所收到的现金	40	-	融资租入固定资产	78	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	-			
现金流入小计	44	-			
偿还债务所支付的现金	45	-			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	-	3、现金及现金等价物净增加情况:		
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	-	现金的期末余额	79	6,259,797.76
现金流出小计	53	-	减: 现金的期初余额	80	5,216,498.13
筹资活动产生的现金流量净额	54	-	加: 现金等价物的期末余额	81	
四、汇率变动对现金的影响	55	-	减: 现金等价物的期初余额	82	
五、现金及现金等价物净增加额	56	1,043,299.63	现金及现金等价物净增加额	83	1,043,299.63

所有者权益变动表

单位: 人民币元

编制单位: 北京金文文科技有限公司

2020年12月31日

项 目	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	-			-	2,700,785.52	12,700,785.52
加: 会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	2,700,785.52	12,700,785.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	2,048,106.91	2,048,106.91
(一) 净利润						2,048,106.91	2,048,106.91
(二) 其他综合收益						-	-
上述(一)和(二)小计						2,048,106.91	2,048,106.91
(三) 股东投入和减少资本						-	-
1. 股东投入资本							-
2. 股份支付计入所有者权益的金额							-
3. 其他							-
(四) 利润分配							-
1. 提取盈余公积							-
2. 对所有者(或股东)的分配							-
3. 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. 其他							-
(六) 专项储备							-
1. 本期提取							-
2. 本期使用(以负号填列)							-
(七) 其他							-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	4,748,892.43	14,748,892.43

北京金企文创科技有限公司

财务报表附注

截止 2020 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、公司简介

北京金企文创科技有限公司以下简称“本公司”, 成立于 2008 年 05 月 20 日, 公司统一社会信用代码: 911101116757278142; 公司类型: 有限责任公司(自然人投资或控股); 住所: 北京市房山区良乡长虹西路翠柳东街 1 号-845。注册资本: 1000.00 万元; 法定代表人: 吴燕。

公司经营范围: 技术开发、技术服务、技术转让、技术推广; 组织文化艺术交流活动(演出除外); 承办展览展示; 会议服务; 设计、制作、代理、发布广告; 营销策划; 销售工艺美术品、办公用品、电子产品、针纺织品、五金交电(不含电动自行车)、文化体育用品(音像制品除外)、珠宝首饰、金银饰品。(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司的主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司以公历 01 月 01 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

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

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产以公允价值计量外，均以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

外币业务发生时，采用交易发生日的即期汇率折算为本位币。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，汇兑差额计入当期损益。外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率折算。企业对境外经营的财务报表进行折算时，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（或者近似汇率）折算。企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益，部分处置境外经营的，应当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。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

7、金融工具

金融工具分为金融资产与金融负债。

1) 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于公司对金融资产的持有意图和持有能力。

a. 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持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

b. 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。

c. 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。

d. 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为其他流动资产或一年内到期的非流动资产。

2) 金融资产的确认和计量

金融资产于公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时结转公允价值变动损益。

B、可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。除减值损失及外币可供出售金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

C、持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利

息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

D、应收款项

应收款项包括对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及所持有的其他企业无活跃市场报价的债务工具，包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款等。应收款项以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对于有活跃市场报价的金融资产，采用活跃市场报价确定公允价值。对于无活跃市场报价的金融资产，采用未来现金流量折现等估值方法确定公允价值。

3) 金融资产转移

当某项金融资产转移后，该金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方时，终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、终止确认部分的账面价值；

B、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产；所收到的对价确认为一项金融负债。

4) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠

计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

5) 金融负债

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两类。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量，其他金融负债按摊余成本计量。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

公司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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，应当终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，公司应当将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司回购金融负债一部分的，应当在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。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。

9、长期股权投资

1. 初始计量

1) 企业合并形成的长期股权投资

(1) 对同一控制下的企业合并采用权益结合法确定合并成本。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的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

(2) 对非同一控制下的企业合并采用购买法确定合并成本。公司可以在购买日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作为合并成本。采用吸收合并时，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的，不调整长期股权投资初始成本，在编制合并财务报表时将其差额确认为合并资产负债表中的商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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。

2. 后续计量

对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。如果公司无法取得被投资单位会计政策的详细资料，则公司与被投资单位之间的关系不认定为重大影响、共同控制，对该项权益性投资将重新进行分类并确定其核算方法。

按权益法核算长期股权投资时，长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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的份额（以被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对其净利润进行调整后确认），确认投资损益并调整长期股权投资的

账面价值。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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应冲减长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，企业按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

3. 长期股权投资减值准备

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

10、存货

1、存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时，采取达到存货状态时的实际成本计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

11、固定资产计价及其折旧方法

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。

(1) 固定资产的初始计量

① 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

② 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

③ 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

④ 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

⑤ 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，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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固定资产的成本，不确认损益。

⑥ 固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

⑦ 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

⑧ 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

(2) 固定资产的后续计量

① 固定资产折旧方法采用年限平均法，折旧方法一经确定，不得随意变更。

② 固定资产的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

③ 企业的固定资产应当在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价

值的差额，应当计提固定资产减值准备。

④ 固定资产的处置

发生固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入营业外收支。

12、职工薪酬

(1) 职工薪酬

主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

(2) 辞退福利

辞退福利是指因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，包括本公司决定在职工劳动合同到期前不论职工愿意与否，解除与职工的劳动关系给予的补偿；本公司在职工劳动合同到期前鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿；以及本公司实施的内部退休计划。

辞退福利的确认原则：

- ① 企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- ② 企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

辞退福利的计量方法：

- ① 对于职工没有选择权的辞退计划，根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量，每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。
- ② 对于自愿接受裁减的建议，首先预计将会接受裁减建议的职工数量，再根据预计的职工数量和每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

辞退福利的确认标准：

- ① 对于分期或分阶段实施的解除劳动关系计划或自愿裁减建议，在每期或每阶段计划符合预计负债确认条件时，将该期或该阶段计划中由提供辞退福利产生的预计负债予以确认，计入该部分计划满足预计负债确认条件的当期管理费用。

- ② 对于符合规定的内退计划，按照内退计划规定，将自职工停止提供服务日至正常退休日之间期间、企业拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为预计负债，计入当期管理费用。

13、无形资产核算方法

(1) 无形资产的初始计量

① 外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

② 投资者投入的无形资产。投资者投入的无形资产，应当按照投资合同或协议约定的价值确定无形资产取得成本。如果投资合同或协议约定价值不公允的，应按无形资产的公允价值作为初始成本。

③ 非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量的，在发生补价的情况下，支付补价方应当以换出资产的公允价值加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入无形资产的成本；收到补价方，应当以换入无形资产的公允价值和应支付的相关税费，作为换入无形资产的成本。

④ 通过债务重组取得的无形资产，应当以公允价值入账。

⑤ 通过政府补助取得的无形资产成本，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 无形资产的后续计量

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当按照与该项无形资产有关的经济利益预期实现方式在使用寿命内系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产，企业在每个会计期间进行减值测试，如经减值测试表明已发生减值，则需要计提相应的减值准备。

(3) 无形资产的处置

出售无形资产时，应将所得价款与该项无形资产的账面价值之间的差额，计入当期损益。

14、长期待摊费用核算方法

(1) 长期待摊费用，是指企业已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出。

(2) 长期待摊费用按实际支出入账，在费用项目的受益期内分期平均摊销。

(3) 大修理费用采用待摊方式的，应当将发生的大修理费用在下次大修理前平均摊销；租入固定资产改良支出应当在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销；其他长期待摊费用应当在受益期内平均摊销。

(4) 筹建期间发生的费用（除购建固定资产以外），先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营当

月一次计入损益。

15、借款费用核算方法

(1) 借款费用确认原则

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、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化期间

① 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：1) 资本支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

② 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，并将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

③ 停止资本化：当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

(3) 借款利息资本化金额的确定

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(4) 外币借款的处理

在资本化期间，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化；除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

16、预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其

金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

17、收入确认原则

公司按以下规定确认营业收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

销售商品，本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方，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的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

提供劳务（不包括长期合同），①劳务在同一年度内开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入；②劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和完成劳务将要发生的成本能够可靠计量时，按完工百分比法确认劳务收入。

让渡资产使用权收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入的实现。

18、政府补助

政府补助指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，分别下列情况处理：

① 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

② 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性



差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

20、企业所得税的会计处理方法

公司所得税采用应付税款法进行所得税核算。

汇算清缴的方式：季度预缴，年终汇算清缴。

四、重要会计政策、会计估计变更、重大会计差错更正的说明

1、会计政策变更

本公司报告期内不存在会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本公司报告期内不存在会计估计变更事项。

3、重大会计差错

本公司报告期内无重大会计差错更正事项。

五、税项

主要税种及税率列示如下：

税 项	税 率
增值税	13%
城建税	7%
教育费附加	3%
地方教育附加	2%
企业所得税	25%
个人所得税	---



六、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	年初数	年末数
现金	1,514,725.03	1,845,703.21
银行存款	3,701,773.10	4,414,094.55
合 计	5,216,498.13	6,259,797.76

2、应收账款

(1) 账龄分析

账龄分析	年初数	年末数
3年以内	5,014,726.33	6,017,671.60
合 计	5,014,726.33	6,017,671.60

(2) 应收账款期末余额主要情况:

单位名称	金额
常州爱维电子控制技术有限公司	1,523,547.00
苏州柯钧新材料科技有限公司	1,342,065.17
青岛简润纺织有限公司	1,257,613.12
新野县汉骏实业有限公司	1,038,547.21
其他	855,899.10

3、其他应收款

(1) 账龄分析

账龄分析	年初数	年末数
3年以内	2,594,678.26	3,113,613.91
合 计	2,594,678.26	3,113,613.91

(2) 其他应收款期末余额主要情况:

明细情况	金额
青岛云裳羽衣物联科技有限公司	852,473.16
北京华品博睿网络技术有限公司	752,386.15
北京金库时代信息技术有限公司	643,215.16
北京小川在线网络技术有限公司	583,527.16
其他	282,012.28

4、预付账款

(1) 账龄分析

账龄分析	年初数	年末数
3年以内	251,937.35	302,324.82
合 计	251,937.35	302,324.82

(2) 预付账款期末余额主要情况:

明细情况	金额
中国地质大学(北京)水资源与环境学院	203,754.17
中国航天系统科学与工程研究院	98,570.65

5、存货

项 目	年初数	年末数
库存商品	3,261,980.24	3,914,376.29
合 计	3,261,980.24	3,914,376.29

6、固定资产

项 目	年初数	年末数
固定资产原值	5,829,673.16	6,995,607.79
累计折旧	1,342,646.24	1,611,175.49
固定资产净值	4,487,026.92	5,384,432.30

7、应交税费

税 种	年初数	年末数
增值税	42,147.46	55,147.26
城市维护建设税	9,675.33	9,835.26
个人所得税	3,049.45	3,547.16
企业所得税	2,035.78	2,617.28
教育费附加	6,375.16	7,325.17
地方教育费附加	4,864.17	3,304.69
合 计	68,147.35	81,776.82

8、应付账款

(1) 账龄分析

账龄分析	年初数	年末数
3年以内	4,526,537.24	5,431,844.69
合 计	4,526,537.24	5,431,844.69

(2) 应付账款期末余额主要情况:

明细情况	金额
常州市达琳箱包有限公司	1,547,523.16
温州奇文工艺品有限公司	1,340,526.17
天资工艺品	954,736.72
藁城区吉利宫灯厂	891,147.35
其他	697,911.29

9、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄分析	年初数	年末数
3年以内	3,531,377.12	4,729,702.74
合 计	3,531,377.12	4,729,702.74

(2) 其他应付款期末余额主要情况:

明细情况	金额
广州易而美纸品包装有限公司	1,252,467.18
浦江县乐彤水晶工艺品有限公司	1,094,673.12
汕头市艺轩工艺玩具有限公司	952,073.16
深圳市俊瑞泰礼品有限公司	653,786.12
其他	776,703.16

10、实收资本

投资者名称	投资金额	所占比例
郑虎	8,200,000.00	82.00%
郑元科	1,800,000.00	18.00%
合计	10,000,000.00	100.00%

11、未分配利润

本期未分配利润变动情况	本年数
期初未分配利润	2,700,785.52
加: 期初未分配利润调整	0.00
调整后期初未分配利润	2,700,785.52
加: 本期净利润	2,048,106.91
减: 提取法定盈余公积	0.00
提取任意盈余公积	0.00

分配普通股股利	0.00
期末未分配利润	4,748,892.43

12、营业收入

项目	本年数
主营业务收入	28,194,574.00
合计	28,194,574.00

13、营业成本

项目	本年数
主营业务成本	13,887,558.30
合计	13,887,558.30

14、主营业务税金及附加

项目	本年数
主营业务税金及附加	439,835.35
合计	439,835.35

15、销售费用

项目	本年数
交通费	38,004.18
业务招待费	16,086.31
员工工资	771,281.78
服务费	126,044.07
电子产品	180,700.45
办公费	110,352.54
差旅费	169,959.37
福利费	44,141.92
合计	1,456,570.62

16、管理费用

项目	本年数
业务招待费	23,624.39
交通费	12,611.93
通讯费	3,002.48
房屋租赁费	24,800.00

员工工资	6,803,226.41
折旧	54,528.47
无形资产摊销	92,543.04
办公费	23,189.31
招聘费	71,698.70
差旅费	5,736.76
福利费	148,334.16
社保	1,526,473.65
住房公积金	799,831.00
经济补偿金	58,380.08
服务费	17,314.24
合计	9,665,294.62

17、财务费用

项 目	本年数
利息费用	8,526.17
手续费	5,979.72
合 计	14,505.89

18、所得税费用

项 目	本年数
企业所得税	682,702.31
合 计	682,702.31

七、关联方关系及其交易

截至资产负债表日，本公司不存在关联交易。

八、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十、资产负债表日后非调整事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

北京金企文创科技有限公司





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验
This certificate is
this renewal.

格，继续有效一年。
id for another year after



2009年3月20日



年度检验登记
Annual Renewal Re

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



2006年3月1日

2006年3月20日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

贵海波
男
1965-08-12
承德德正会计师事务所
150421650812003

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
2005年6月23日

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
2005年8月2日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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
2005年12月2日

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
2005年12月2日

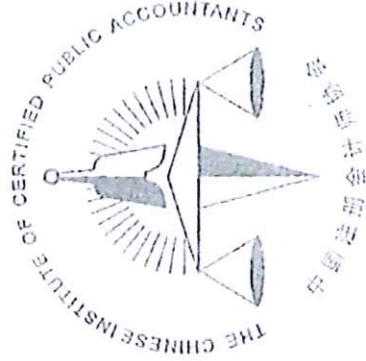


姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号 Identity card No.

110102700114084

1970-01-14

北京金企文



证书编号: 110004160002

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 2015 年 02 月 13 日

年 月 日

统一社会信用代码

91110109783201174X

营业执照

(副本) (1-1)



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 北京永恩力合会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 袁海波

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。(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。)

注册资本 100万元

成立日期 2005年12月01日

营业期限 2005年12月01日至 2025年11月30日

住所 北京市门头沟区石龙南路10号QS732(集群注册)

登记机关

2021年01月21日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000262

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批准,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。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 北京永恩力合会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 贾海波

经营场所: 北京市门头沟区三家店东街42号3幢1402室

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 11000416

批准执业文号: 京财会[2005]1896号

批准执业日期: 2005年11月16日

发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年 五月二十八日

中华人民共和国财政部制