# 四、营业执照副本、依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证、审计或财务报告、近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明等

## （一）营业执照副本



# （二）依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证

## 无欠税证明

京昌税 无欠税证 〔2026〕 10437 号

纳税人名称：北京叁头牛文化发展有限公司，纳税人识别号：91110114MAD6GEMM11，

有效证件类型：营业执照，有效证件号码：91110114MAD6GEMM11，

截至 2026 年 8 月 3 日，在税收征管信息系统未发现有欠税情形。

特此证明。

国家税务总局北京市昌平区税务局

（盖业务专用章）

2026 年 8 月 3 日







# 北京市社会保险个人权益记录(单位职工缴费信息)

社会保险登记号:91110114MAD6GEMM11　　校验码: jl2sut

统一社会信用代码(组织机构代码):91110114MAD6GEMM11　　查询流水号: 11011420260804092517

单位名称:北京叁头牛文化发展有限公司　　查询日期: 2026年01月至2026年06月

| 序号 | 姓名 | 社会保障号码 | 险种 | 缴费情况 | | 本单位实际缴费月数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 起始年月 | 截止年月 | |
| 1 | 牛成林 | 411329199210152561 | 养老保险 | 2026年01月 | 2026年05月 | 5 |
| | | | 失业保险 | 2026年01月 | 2026年05月 | 5 |
| | | | 工伤保险 | 2026年01月 | 2026年05月 | 5 |
| | | | 医疗保险 | 2026年01月 | 2026年05月 | 5 |
| | | | 生育保险 | 2026年01月 | 2026年05月 | 5 |

备注:
1. 如需鉴定真伪,请30日内通过登录 http://fuwu.rsj.beijing.gov.cn/bjdkhy/ggfw/ ,进入“社保权益单校验”,录入校验码和查询流水号进行甄别,黑色与红色印章效力相同。
2. 为保证信息安全,请妥善保管个人权益记录。
3. 养老、工伤、失业保险相关数据来源于社保经办机构,医疗、生育保险相关数据来源于医保经办机构。

北京市昌平区社会保险事业管理中心

日期: 2026年08月04日

第 1 页 (共 1 页)

中国农业银行
AGRICULTURAL BANK OF CHINA

# 网上银行电子回单
## 客户收付款入账通知

| 回单编号：11817987094514485648 | | | | | 第1次打印 |
|---|---|---|---|---|---|
| 付款方 | 账号 | 11200601040016043 | 收款方 | 账号 | 11240101010002406 |
| | 户名 | 北京叁头牛文化发展有限公司 | | 户名 | 待报解预算收入一国库信息处理系统扣税 |
| | 开户行 | 中国农业银行股份有限公司北京南三环支行 | | 开户行 | 112401 |
| 金额（小写） | | 10902.45 | 金额（大写） | | 壹万零玖佰零贰元肆角伍分 |
| 币种 | | 人民币 | 交易渠道 | | CIMP |
| 摘要 | | 公共缴费 | 凭证号 | | 11200650100000437 |
| 交易时间 | | 2026-06-22 08:55:04 | 会计日期 | | 20260622 |
| 附言 | | 税费扣缴 | | | |

中国农业银行股份有限公司 11817987094514485648 回单专用章

电子回单可以重复打印，回单编号相同表示同一笔业务，请勿重复记账。

打印日期：2026 07 09

# （三）审计或财务报告

## 1、本单位上年度经会计师事务所出具的审计报告（2025 年度）



# 北京叁头牛文化发展有限公司

# 2025 年度审计报告

忠勤会审字（2026）第 114 号

## 目录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、资产负债表

2、利润表

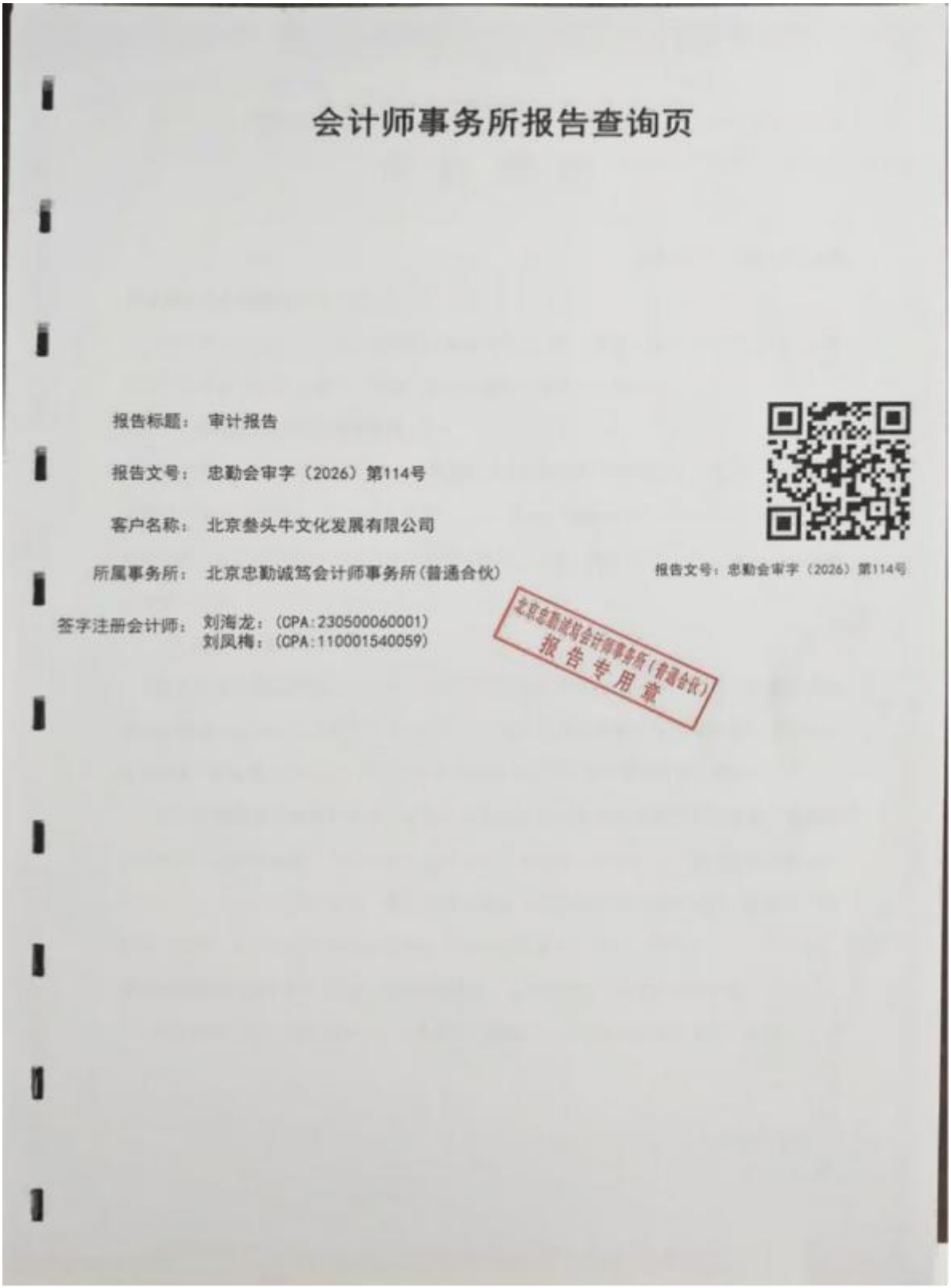
3、现金流量表

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

北京忠勤诚笃会计师事务所（普通合伙）



# 会计师事务所报告查询页

报告标题： 审计报告

报告文号： 忠勤会审字（2026）第114号

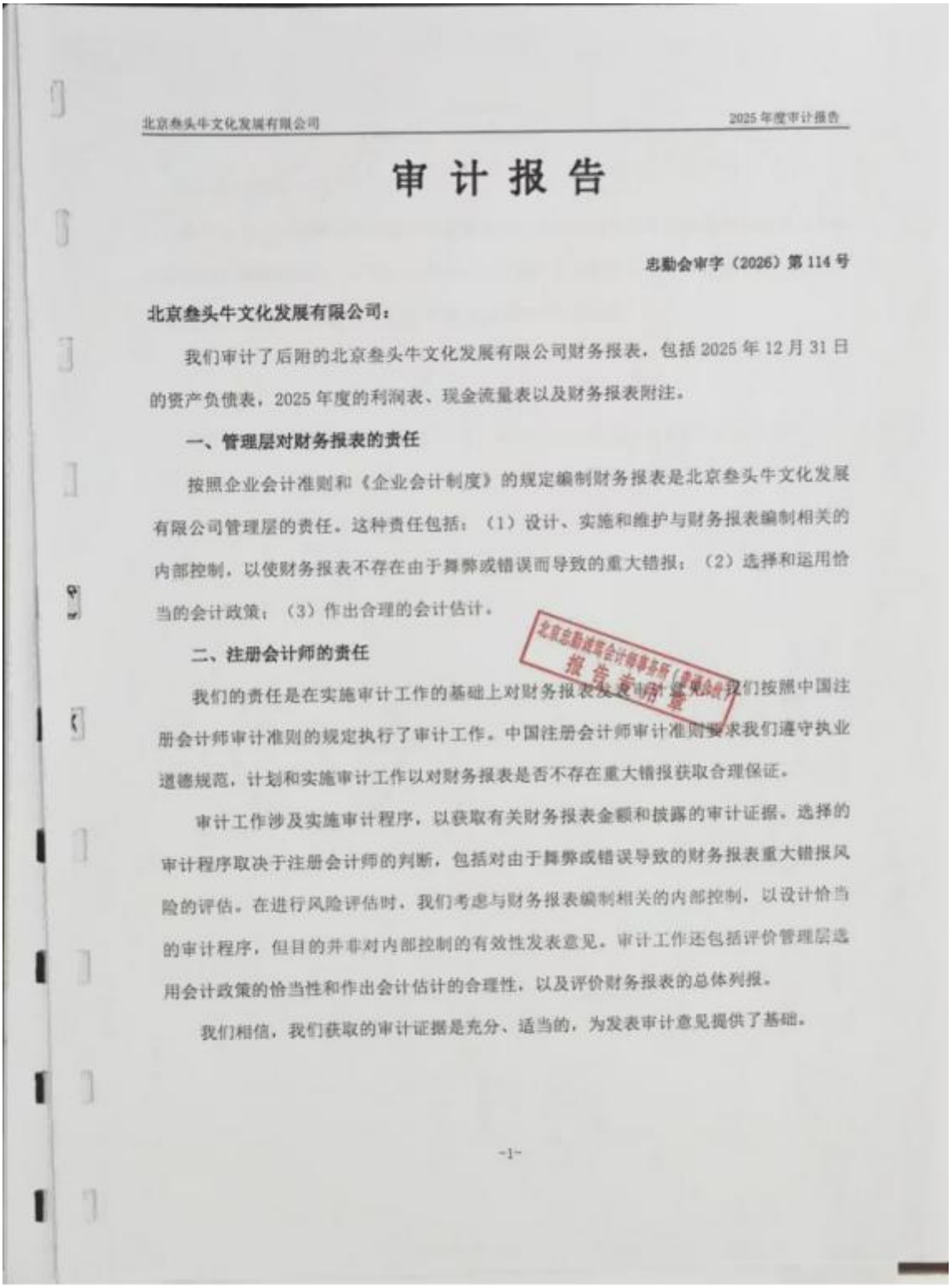
客户名称： 北京叁头牛文化发展有限公司

所属事务所： 北京忠勤诚笃会计师事务所(普通合伙)

签字注册会计师： 刘海龙：(CPA:230500060001)
刘凤梅：(CPA:110001540059)

报告文号：忠勤会审字（2026）第114号

北京忠勤诚笃会计师事务所(普通合伙)
报告专用章



北京叁头牛文化发展有限公司 2025年度审计报告

# 审 计 报 告

忠勤会审字（2026）第114号

北京叁头牛文化发展有限公司：

我们审计了后附的北京叁头牛文化发展有限公司财务报表，包括2025年12月31日的资产负债表，2025年度的利润表、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北京叁头牛文化发展有限公司管理层的责任。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。

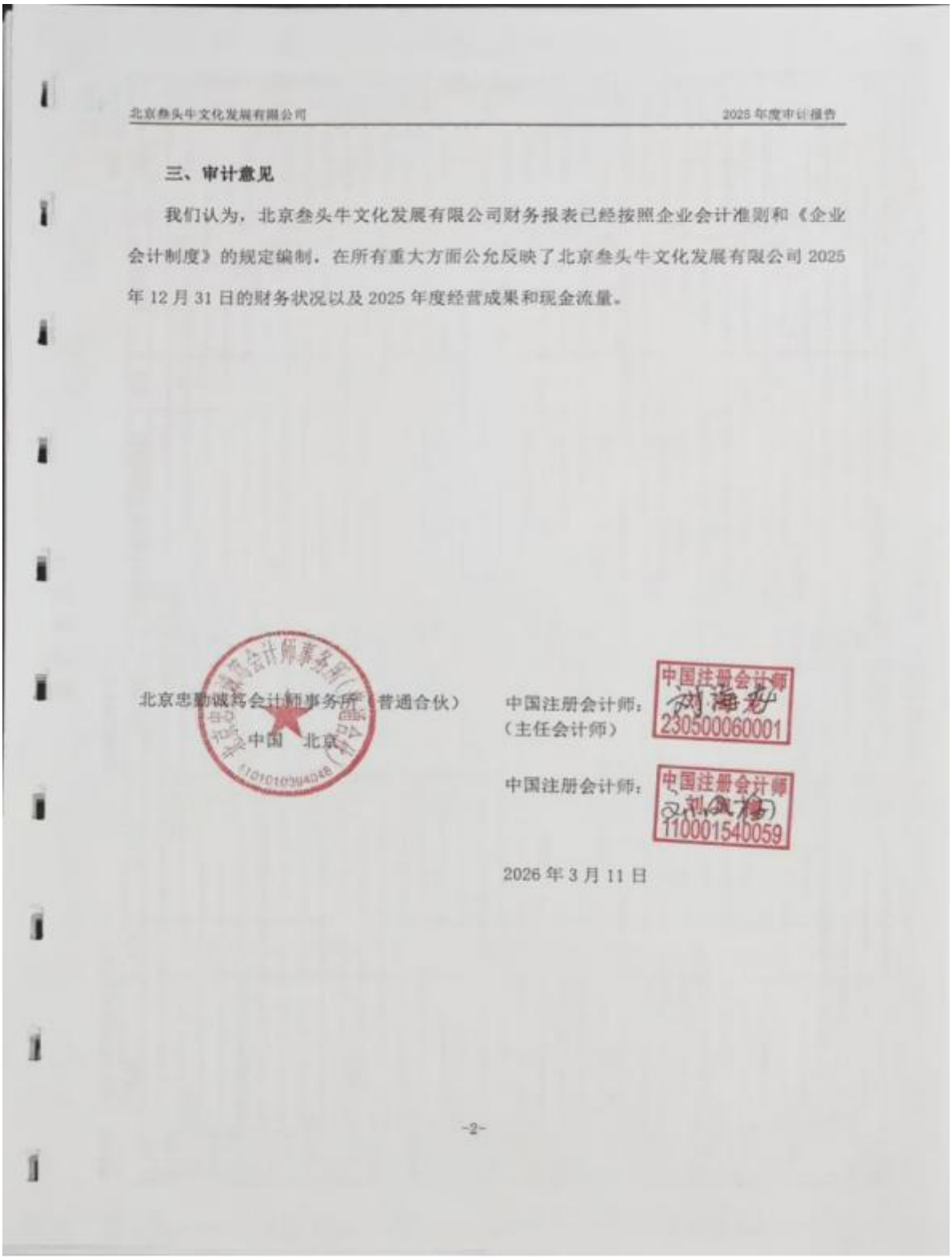
**二、注册会计师的责任**

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执业道德规范，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。

-1-



北京叁头牛文化发展有限公司 2025 年度审计报告

**三、审计意见**

我们认为，北京叁头牛文化发展有限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京叁头牛文化发展有限公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度经营成果和现金流量。

北京忠勤诚会计师事务所（普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：
（主任会计师）

中国注册会计师：

2026 年 3 月 11 日

-2-

# 资产负债表

会企01表

单位名称：北京叁头牛文化发展有限公司　　2025年12月31日　　单位：人民币元

| 资产 | 行次 | 期末余额 | 期初余额 | 负债和所有者权益（或股东权益） | 行次 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 1 | 110,490.31 | 245,570.99 | 短期借款 | 32 | 0.00 | 0.00 |
| 交易性金融资产 | 2 | 0.00 | 0.00 | 交易性金融负债 | 33 | 0.00 | 0.00 |
| 应收票据 | 3 | 0.00 | 0.00 | 应付票据 | 34 | 0.00 | 0.00 |
| 应收账款 | 4 | 5,154,980.04 | 952,209.76 | 应付账款 | 35 | 5,384,842.14 | 910,836.74 |
| 预付款项 | 5 | 943,766.24 | 942,733.24 | 预收款项 | 36 | 278,000.00 | 87,031.00 |
| 应收利息 | 6 | 0.00 | 0.00 | 应付职工薪酬 | 37 | 456,885.00 | 638,500.00 |
| 应收股利 | 7 | 0.00 | 0.00 | 应交税费 | 38 | 596.50 | 21,657.47 |
| 其他应收款 | 8 | 331,758.13 | 1,206.39 | 应付利息 | 39 | 0.00 | 0.00 |
| 存货 | 9 | 92,987.63 | 0.00 | 应付股利 | 40 | 0.00 | 0.00 |
| 一年内到期的非流动资产 | 10 | 0.00 | 0.00 | 其他应付款 | 41 | 17,907.04 | 4,000.00 |
| 其他流动资产 | 11 | 0.00 | 0.00 | 一年内到期的非流动负债 | 42 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | 其他流动负债 | 43 | 0.00 | 0.00 |
| **流动资产合计** | | 6,633,982.35 | 2,141,720.38 | **流动负债合计** | | 6,138,230.68 | 1,662,025.21 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 可供出售金融资产 | 12 | 0.00 | 0.00 | 长期借款 | 44 | 0.00 | 0.00 |
| 持有至到期投资 | 13 | 0.00 | 0.00 | 应付债券 | 45 | 0.00 | 0.00 |
| 长期应收款 | 14 | 0.00 | 0.00 | 长期应付款 | 46 | 0.00 | 0.00 |
| 长期股权投资 | 15 | 0.00 | 0.00 | 专项应付款 | 47 | 0.00 | 0.00 |
| 投资性房地产 | 16 | 0.00 | 0.00 | 预计负债 | 48 | 0.00 | 0.00 |
| 固定资产 | 17 | 0.00 | 0.00 | 递延所得税负债 | 49 | 0.00 | 0.00 |
| 减：累计折旧 | 18 | 0.00 | 0.00 | 其他非流动负债 | 50 | 0.00 | 0.00 |
| 固定资产净值 | 19 | 0.00 | 0.00 | **非流动负债合计** | | 0.00 | 0.00 |
| 减：固定资产减值准备 | 20 | 0.00 | 0.00 | **负债合计** | | 6,138,230.68 | 1,662,025.21 |
| 固定资产净额 | 21 | 0.00 | 0.00 | | | | |
| 在建工程 | 22 | 0.00 | 0.00 | 所有者权益： | | | |
| 工程物资 | 23 | 0.00 | 0.00 | 实收资本 | 51 | 0.00 | 0.00 |
| 固定资产清理 | 24 | 0.00 | 0.00 | 资本公积 | 52 | 0.00 | 0.00 |
| 生产性生物资产 | 25 | 0.00 | 0.00 | 减：库存股 | 53 | 0.00 | 0.00 |
| 无形资产 | 26 | 0.00 | 0.00 | 专项储备 | 54 | 0.00 | 0.00 |
| 研发支出 | 27 | 0.00 | 0.00 | 盈余公积 | 55 | 0.00 | 0.00 |
| 商誉 | 28 | 0.00 | 0.00 | 未分配利润 | 56 | 495,751.67 | 479,695.17 |
| 长期待摊费用 | 29 | 0.00 | 0.00 | **所有者权益合计** | | 495,751.67 | 479,695.17 |
| 递延所得税资产 | 30 | 0.00 | 0.00 | | | | |
| 其他非流动资产 | 31 | 0.00 | 0.00 | | | | |
| **非流动资产合计** | | 0.00 | 0.00 | | | | |
| **资产总计** | | 6,633,982.35 | 2,141,720.38 | **负债和所有者权益合计** | | 6,633,982.35 | 2,141,720.38 |

3

# 利 润 表

会企02表

单位名称：北京叁头牛文化发展有限公司　　2025年度　　单位：人民币元

| 项 目 | 行次 | 企业数 | 审定数 |
|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 1 | 7,241,126.91 | 7,241,126.91 |
| 减：营业成本 | 2 | 6,587,418.01 | 6,587,418.01 |
| 营业税金及附加 | 3 | 0.00 | 0.00 |
| 销售费用 | 4 | 250,168.40 | 250,168.40 |
| 管理费用 | 5 | 386,214.70 | 386,214.70 |
| 财务费用 | 6 | 1,269.31 | 1,269.31 |
| 资产减值损失 | 7 | 0.00 | 0.00 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 8 | 0.00 | 0.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 9 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | 10 | 0.00 | 0.00 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | 11 | 16,056.49 | 16,056.49 |
| 加：营业外收入 | 12 | 0.01 | 0.01 |
| 减：营业外支出 | 13 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：非流动资产处置损失 | 14 | 0.00 | 0.00 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 15 | 16,056.50 | 16,056.50 |
| 减：所得税费用 | 16 | 0.00 | 0.00 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 17 | 16,056.50 | 16,056.50 |
| 五、其他综合收益 | 18 | 0.00 | 0.00 |
| 六、综合收益总额 | 19 | 16,056.50 | 16,056.50 |

4

# 现金流量表

会企03表

单位名称：北京叁头牛文化发展有限公司　　2025年度　　单位：人民币元

| 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 | 3,663,793.24 | 净利润 | 21 | 16,056.50 |
| 收到的税费返还 | 2 | 0.00 | 加：计提的资产减值准备 | 22 | 0.00 |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 3 | 0.00 | 固定资产折旧 | 23 | 0.00 |
| 现金流入小计 | | 3,663,793.24 | 无形资产摊销 | 24 | 0.00 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 4 | 2,608,257.56 | 长期待摊费用摊销 | 25 | 0.00 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 5 | 5,000.00 | 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益） | 26 | 0.00 |
| 支付的各项税费 | 6 | 0.00 | 固定资产报废损失 | 27 | 0.00 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 7 | 1,185,616.35 | 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 28 | 0.00 |
| 现金流出小计 | | 3,798,873.91 | 财务费用 | 29 | 1,269.31 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -135,080.67 | 投资损失（减：收益） | 30 | 0.00 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 31 | 0.00 |
| 收回投资所收到的现金 | 8 | 0.00 | 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | 32 | 0.00 |
| 取得投资收益所收到的现金 | 9 | 0.00 | 存货的减少（减：增加） | 33 | -92,987.63 |
| 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 | 10 | 0.00 | 经营性应收项目的减少（减：增加） | 34 | -4,263,803.39 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | 11 | 0.00 | 经营性应付项目的增加（减：减少） | 35 | 4,476,395.47 |
| 现金流入小计 | | 0.00 | 其他 | 36 | -331,821.65 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | 12 | 0.00 | 经营活动产生的现金流量净额 | | -135,080.67 |
| 投资所支付的现金 | 13 | 0.00 | | | |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 14 | 0.00 | | | |
| 现金流出小计 | | 0.00 | | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 0.00 | 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 | 37 | 0.00 |
| 吸收投资所收到的现金 | 15 | 0.00 | 一年内到期的可转换公司债券 | 38 | 0.00 |
| 借款所收到的现金 | 16 | 0.00 | 融资租入固定资产 | 39 | 0.00 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 17 | 0.00 | | | |
| 现金流入小计 | | 0.00 | | | |
| 偿还债务所支付的现金 | 18 | 0.00 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | 19 | 0.00 | 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 | 20 | 0.00 | 现金的期末余额 | 40 | 110,499.31 |
| 现金流出小计 | | 0.00 | 减：现金的期初余额 | 41 | 245,579.98 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 0.00 | 加：现金等价物的期末余额 | 42 | 0.00 |
| 四、汇率变动对现金的影响 | | 0.00 | 减：现金等价物的期初余额 | 43 | 0.00 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -135,080.67 | 现金及现金等价物净增加额 | | -135,080.67 |

5

# 所有者权益变动表

会企04表

单位名称：北京叁头牛文化发展有限公司　　2025年度　　单位：人民币元

| 项　　目 | 本　年　金　额 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 实收资本（或股本） | 资本公积 | 减：库存股 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末金额 | - | - | | - | 479,695.17 | 479,695.17 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | - |
| 二、本年期初金额 | - | - | | - | 479,695.17 | 479,695.17 |
| 三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列） | - | - | | - | 16,056.50 | 16,056.50 |
| （一）净利润 | | | | | 16,056.50 | 16,056.50 |
| （二）直接计入所有者权益的利得和损失 | | | | | | |
| 1.可供出售金融资产公允价值变动净额 | | | | | | |
| 2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 | | | | | | |
| 3.与计入所有者权益项目有关的所得税影响 | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | |
| 上述（一）和（二）小计 | | | | | 16,056.50 | 16,056.50 |
| （三）所有者投入和减少资本 | - | - | | | | - |
| 1.所有者投入资本 | - | - | | | | - |
| 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 | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | - | - | | - | 495,751.67 | 495,751.67 |

6

# 北京叁头牛文化发展有限公司

## 会 计 报 表 附 注

截止 2025 年 12 月 31 日

（除特殊说明，以人民币元表述）

**附注一、公司简介**

北京叁头牛文化发展有限公司（以下简称本公司）成立于 2023 年 12 月 05 日，登记机关：北京市昌平区市场监督管理局，统一社会信用代码：91110114MAD6GEMM11，公司类型：有限责任公司(自然人投资或控股)，经营期限：2023 年 12 月 05 日至长期，住所：北京市昌平区枫丹丽舍西路 2 号楼 3 层 303-1，注册资本：115.00 万元人民币，法定代表人：牛成林。

公司经营范围：一般项目：组织文化艺术交流活动；教学专用仪器销售；教学用模型及教具销售；玩具销售；玩具、动漫及游艺用品销售；体育用品及器材批发；乐器批发；家用电器零配件销售；文具用品零售；文具用品批发；办公用品销售；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；办公设备耗材销售；电子产品销售；电气设备销售；五金产品零售；五金产品批发；建筑装饰材料销售；消防设备销售；家具销售；仪器仪表销售；智能仪器仪表销售；会议及展览服务；数据处理服务；专业设计服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）。（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）许可项目：出版物零售；出版物批发；出版物互联网销售。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）。

**附注二、不符合会计核算前提的说明**

本公司无不符合会计核算前提的事项说明。

**附注三、重要会计政策和会计估计的说明**

1、本公司目前执行的会计准则和会计制度

本公司执行企业会计准则和《企业会计制度》的有关规定。

2、会计年度

本公司采用公历制，即每年01月01日至12月31日。

3、记账本位币

本公司采用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、外币折算

（1）外币业务折算

本公司以人民币为记账本位币，对发生的涉及外币的经济业务，采用发生当日中国人民银行公布的市场汇价折合为人民币记账，月末按中国人民银行公布的市场汇价折合本位币进行调整。发生的差额，属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化原则进行处理；其他情况产生的汇兑损益，在公司筹建期间的计入开办费，生产经营期间的计入当期损益。

（2）外币会计报表折算

所有资产、负债项目均按合并会计报表决算日的市场汇率折算为人民币，所有者权益项目除“未分配利润”项目外均按发生时的市场汇率折算为人民币，“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额列示，折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。损益表所有项目和利润分配表中有关反映发生额的项目按照合并会计报表的会计期间的平均汇率（采用合并会计报表决算日的市场汇率）折算为人民币。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金等价物是指公司持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

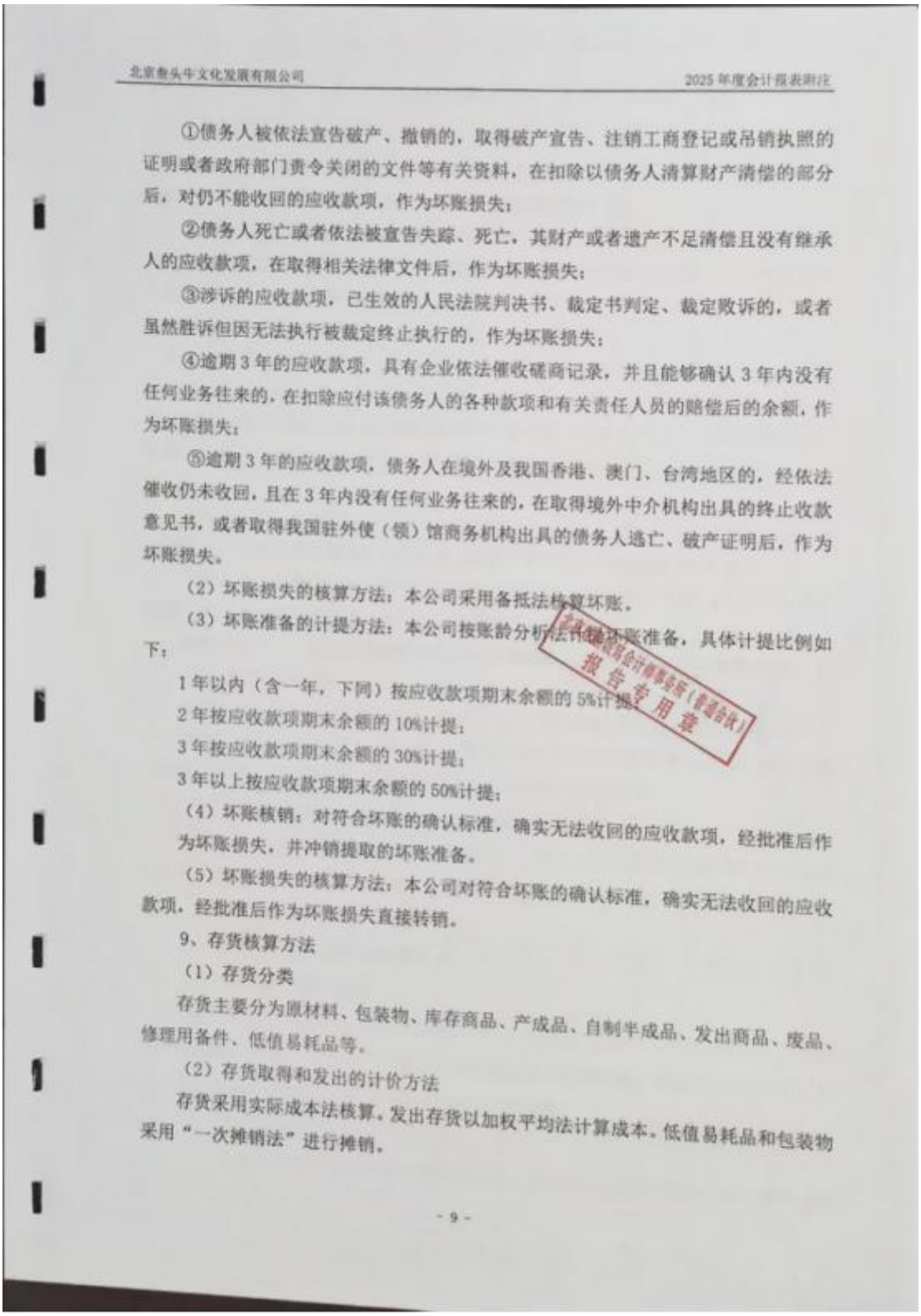
7、短期投资核算方法

短期投资是指能够随时变现并且持有时间不准备超过1年（含1年）的投资，包括股票、债券、基金等。本公司的短期投资以取得时的实际成本计价。短期投资持有期间所获得的现金股利或利息等，除取得短期投资时已宣告的但尚未领取的现金股利及已到付息期但尚未领取的债券利息外，本公司于实际收到现金股利和利息时冲减短期投资的账面价值。处置短期投资时，按收到的处置收入与短期投资账面价值的差额确认为当期损益。

8、应收款项

（1）应收款项（包括应收账款和其他应收款）确认为坏账确认标准

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账。



北京叁头牛文化发展有限公司 2025 年度会计报表附注

①债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

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且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

③涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；

④逾期 3 年的应收款项，具有企业依法催收磋商记录，并且能够确认 3 年内没有任何业务往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失；

⑤逾期 3 年的应收款项，债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的，经依法催收仍未收回，且在 3 年内没有任何业务往来的，在取得境外中介机构出具的终止收款意见书，或者取得我国驻外使（领）馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后，作为坏账损失。

（2）坏账损失的核算方法：本公司采用备抵法核算坏账。

（3）坏账准备的计提方法：本公司按账龄分析法计提坏账准备，具体计提比例如下：

1 年以内（含一年，下同）按应收款项期末余额的 5%计提；

2 年按应收款项期末余额的 10%计提；

3 年按应收款项期末余额的 30%计提；

3 年以上按应收款项期末余额的 50%计提；

（4）坏账核销：对符合坏账的确认标准，确实无法收回的应收款项，经批准后作为坏账损失，并冲销提取的坏账准备。

（5）坏账损失的核算方法：本公司对符合坏账的确认标准，确实无法收回的应收款项，经批准后作为坏账损失直接转销。

9、存货核算方法

（1）存货分类

存货主要分为原材料、包装物、库存商品、产成品、自制半成品、发出商品、废品、修理用备件、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货采用实际成本法核算，发出存货以加权平均法计算成本。低值易耗品和包装物采用“一次摊销法”进行摊销。

- 9 -

（3）存货的盘存制度

存货采用永续盘存制。期末时，对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，于期末前查明原因，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末采用成本与可变现净值孰低计量，按单项存货成本低于可变现净值的差额提取存货跌价准备，计入当年度损益。

10、长期投资核算方法

（1）长期股权投资

本公司对被投资企业具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算，即最初以初始成本计量，以后根据应享有的被投资企业所有者权益的份额进行调整。投资初始成本与享有被投资企业所有者权益份额之差额作为股权投资差额，并按以下方式处理：

投资初始成本超过享有被投资企业所有者权益份额之差额，按直线法摊销。合同规定期限的，按投资期限摊销。合同没有规定投资期限的，按不超过10年摊销。

本公司对被投资企业无控制、无共同控制且无重大影响的长期股权投资采用成本法核算。投资收益在被投资企业宣布现金股利或利润分配时确认。

处置或转让长期股权投资按实际取得的价款与账面价值的差额计入当期损益。

（2）长期债权投资

长期债券投资按取得时实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）减去已到付息期但尚未领取的债券利息计价；债券溢价或折价在债券存续期内于确认相关债券利息收入时按直线法摊销。期末按权责发生制原则计提应计利息。

（3）长期投资减值准备的确认标准和计提方法

决算日如果由于市价持续下跌或投资单位经营状况变化等原因导致其可回收金额低于投资的账面价值，则按照可收回金额低于投资的账面价值的差额计提长期投资减值准备，并计入当年度损益。

11、固定资产计价及折旧核算方法

（1）固定资产确认标准

使用期限在一年以上的房屋建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在2000元以上，并且使用年限超过两年的，也作为固定资产核算。

（2）固定资产计价方法

外购、自建固定资产按实际成本计价；投资转入的固定资产以评估确认或者

合同约定的价值记账。

（3）固定资产分类及折旧方法

采用"直线法"计提折旧，各类固定资产的折旧年限、预计残值率和年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 折旧年限 | 预计残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|
| 房屋 | 20 | 10 | 4.5 |
| 办公家具 | 5 | 5 | 19 |
| 运输设备 | 5 | 5 | 19 |
| 电子设备 | 3 | 5 | 31.67 |

（4）固定资产后续支出的会计处理方法

①与固定资产有关的后续支出，如果不可能使流入企业的经济利益超过原先的估计，则应在发生时确认为费用。

②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，则应应当计入固定资产账面价值，其增值后金额不应超过该固定资产的可收回金额。

（5）固定资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则评价固定资产的可回收金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计提时按单项资产计提。

A. 固定资产市价大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌，并且预计在近期内不可能恢复；

B. 固定资产陈旧过时或发生实体损坏等；

C. 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；

D. 企业所处经营环境，如技术、市场、经济或法律环境，或者产品营销市场在当期发生或在近期发生重大变化，并对企业产生负面影响；

E. 同期市场利率等大幅度提高，进而很可能影响企业计算固定资产可收回金额的折现率，并导致固定资产可收回金额大幅度降低；

F. 其他有可能表明资产已发生减值的情况。

12、在建工程核算方法

（1）在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接人工、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。

（2）在建工程结转固定资产的时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再作调整。

（3）在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项时情况时，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计提时按工程项目分别计提。

A.长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

B.所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

C.其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

13、无形资产计价及摊销政策

（1）无形资产计价

购入的各种无形资产，按实际支出记账；其他单位投资转入的无形资产，以评估确认或合同约定的价值记账。

（2）无形资产摊销政策

本公司无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。合同规定有受益期限的，在受益期限内平均摊销；合同没有规定受益期限而法律规定有有效期限的，按不超过法律规定的有效期限平均摊销；合同规定了受益期限而法律也规定了有效期限的，摊销年限不超过两者之中较短者。合同和法律均未规定受益期限或有效期限的，按不超过10年的期限摊销。

（3）无形资产减值准备的确认标准和计提方法

期末将单项无形资产与可收回金额比较，按无形资产账面价值低于其可收回金额的差额提取无形资产减值准备，计入当年度损益。

14、长期待摊费用核算方法

本公司的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等。以实际发生额核算，按预计受益期限平均摊销。

15、借款费用。

本公司发生的借款费用是指因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。

除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用外，其他借款费用均应于当期确认为费用，直接计入当期财务费用。

16、预计负债。

（1）预计负债确认标准

本公司与或有事项相关的义务同时符合以下条件，应当将其作为预计负债：

①该义务是企业承担的现实义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠的计量。

（2）预计负债的计量方法

①如果预计负债所需支出存在一个金额范围，则按该范围的上、下限金额的平均数确定预计负债。

②如果预计负债所需支出不存在一个金额范围，则预计负债金额应按如下方法确定：

A、或有事项涉及单个项目时，按最可能发生的金额确定；

B、或有事项涉及多个项目时，按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

17、收入确认原则

收入是在经济利益能够流入本公司，以及相关的收入和成本能够可靠地计量时，根据下列方法确认：

（1）销售商品收入

销售商品的收入在商品所有权上主要风险和报酬已转移给购货方时予以确认。假如销售商品的价款回收和退货存在重大不确定性，或相关的收入和相关的已发生或将发生的成本不能可靠地计量时，收入将不予确认。

（2）提供劳务收入

当劳务交易的结果能够可靠估计时，提供劳务收入根据劳务的完成程度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例于提供劳务的期间内确认收入。假如劳务交易的结果不

能可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。

18、租赁核算方法

本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如为融资租赁，在租赁开始日，本公司（承租人）将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额记录为未确认融资费用。

如为经营租赁，经营租赁的租金在租赁期内各个期间按直线法确认为费用，如果其他方法更合理，也可以采用其他方法。

19、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用应付税款法进行会计处理。

20、利润分配方法

本公司本年实现的净利润按以下顺序进行分配：

弥补以前年度亏损；

提取法定盈余公积金；

提取法定公益金；

提取任意盈余公积金；

应付股东利润；

北京思勤诚信会计师事务所（普通合伙）
报告专用章

**附注四、重要会计政策和会计估计变更以及重大会计差错更正的说明**

1、会计政策、会计估计变更

本公司无需披露的重要会计政策、会计估计变更事项。

2、会计差错更正

本公司无需披露的重大会计差错更正事项。

**附注五、税项**

本公司缴纳的主要税种和执行的税率如下：

| 税　种 | 税　率 | 备　注 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 13%/9%/6%/3% | 按销售额的13%/9%/6%/3%缴纳 |
| 城建税 | 7%/5% | 按增值税额的7%/5%缴纳 |
| 教育费附加 | 3% | 按增值税额的3%缴纳 |
| 地方教育税附加 | 2% | 按增值税额的2%缴纳 |

企业所得税 25% 按应纳税所得额的25%缴纳

**附注六、会计报表有关项目注释**

**1. 货币资金**

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 货币资金 | 110,490.31 | 245,570.99 |
| 合 计 | 110,490.31 | 245,570.99 |

**2. 应收账款**

（1）账龄情况

| 账 龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 3年以下 | 5,154,980.04 | 100.00 | 952,209.76 | 100.00 |
| 合 计 | 5,154,980.04 | 100.00 | 952,209.76 | 100.00 |

（2）其中：应收账款主要明细如下

| 债务人名称 | 期末余额 |
|---|---|
| 单位往来款 | 5,154,980.04 |

**3. 预付账款**

（1）账龄情况

| 账 龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 3年以下 | 943,766.24 | 100.00 | 942,733.24 | 100.00 |
| 合 计 | 943,766.24 | 100.00 | 942,733.24 | 100.00 |

（2）其中：预付账款主要明细如下

| 债务人名称 | 期末余额 |
|---|---|
| 单位往来款 | 943,766.24 |

**4. 其他应收款**

（1）账龄情况

| 账 龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 3年以下 | 331,758.13 | 100.00 | 1,206.39 | 100.00 |
| 合 计 | 331,758.13 | 100.00 | 1,206.39 | 100.00 |

（2）其中：其他应收款主要明细如下

| 债务人名称 | 期末余额 |
|---|---|
| 单位往来款 | 331,758.13 |

**5. 存货**

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 库存商品 | 92,987.63 | 0.00 |
| 合 计 | 92,987.63 | 0.00 |

**6. 应付账款**

（1）账龄情况

| 账 龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 3年以下 | 5,384,842.14 | 100.00 | 910,836.74 | 100.00 |
| 合 计 | 5,384,842.14 | 100.00 | 910,836.74 | 100.00 |

（2）其中：应付账款主要明细如下

| 债权人名称 | 期末余额 |
|---|---|
| 单位往来款 | 5,384,842.14 |

**7. 预收账款**

（1）账龄情况

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 3年以下 | 278,000.00 | 100.00 | 87,031.00 | 100.00 |
| 合计 | 278,000.00 | 100.00 | 87,031.00 | 100.00 |

（2）其中：预收账款主要明细如下

| 债权人名称 | 期末余额 |
|---|---|
| 单位往来款 | 278,000.00 |

**8. 应付职工薪酬**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应付职工薪酬 | 456,885.00 | 638,500.00 |
| 合计 | 456,885.00 | 638,500.00 |

**9. 应交税费**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应交税费 | 596.50 | 21,657.47 |
| 合计 | 596.50 | 21,657.47 |

**10. 其他应付款**

（1）账龄情况

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 3年以下 | 17,907.04 | 100.00 | 4,000.00 | 100.00 |
| 合计 | 17,907.04 | 100.00 | 4,000.00 | 100.00 |

（2）其中：其他应付款主要明细如下

| 债权人名称 | 期末余额 |
|---|---|
| 单位往来款 | 17,907.04 |

**11. 所有者权益**

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 实收资本 | 0.00 | 0.00 |
| 资本公积 | 0.00 | 0.00 |
| 盈余公积 | 0.00 | 0.00 |
| 利润分配 | 495,751.67 | 479,695.17 |
| 合 计 | 495,751.67 | 479,695.17 |

**12. 利润分配**

| 项 目 | 金 额 |
|---|---|
| 上年年末余额 | 479,695.17 |
| 加：年初未分配利润调整数 | 0.00 |
| 其中：会计政策变更 | 0.00 |
| 重大会计差错 | 0.00 |
| 其他调整因素 | 0.00 |
| 本年年初余额 | 479,695.17 |
| 本年增加额 | 16,056.50 |
| 其中：本年净利润转入 | 16,056.50 |
| 其他增加 | 0.00 |
| 本年减少额 | 0.00 |
| 其中：本年提取盈余公积数 | 0.00 |
| 本年分配现金股利数 | 0.00 |
| 本年分配股票股利数 | 0.00 |
| 其他减少 | 0.00 |
| 本年年末余额 | 495,751.67 |

报告专用章

| | |
|---|---|
| 其中：董事会已批准的现金股利数 | 0.00 |

**13. 营业收入**

| 项　目 | 本年累计数 |
|---|---|
| 营业收入 | 7,241,126.91 |
| 合　计 | 7,241,126.91 |

**14. 营业成本**

| 项　目 | 本年累计数 |
|---|---|
| 营业成本 | 6,587,418.01 |
| 合　计 | 6,587,418.01 |

**15. 税金及附加**

| 项　目 | 本年累计数 |
|---|---|
| 税金及附加 | 0.00 |
| 合　计 | 0.00 |

北京会家商务会计师事务所（普通合伙）报告专用章

**16. 销售费用**

| 项　目 | 本年累计数 |
|---|---|
| 销售费用 | 250,168.40 |
| 合　计 | 250,168.40 |

**17. 管理费用**

| 项　目 | 本年累计数 |
|---|---|
| 管理费用 | 386,214.70 |
| 合　计 | 386,214.70 |

**18. 财务费用**

| 项　目 | 本年累计数 |
|---|---|
| 财务费用 | 1,269.31 |

| | |
|---|---|
| 合 计 | 1,269.31 |

**19. 营业外收入**

| 项 目 | 本年累计数 |
|---|---|
| 营业外收入 | 0.01 |
| 合 计 | 0.01 |

**七、或有事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的或有事项。

**八、资产负债表日后事项：**

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的日后事项。

**九、关联方关系及其交易的说明：**

公司 2025 年度无关联交易。

**十、其他重要事项**

截止本审计报告报出日，本公司无其他重要事项。

北京叁头牛文化发展有限公司

2026 年 3 月 11 日

## 2025 年度财务状况说明书

**一、企业基本情况：**

北京叁头牛文化发展有限公司（以下简称本公司）成立于 2023 年 12 月 05 日，登记机关：北京市昌平区市场监督管理局，统一社会信用代码：91110114MAD6GEMM11，公司类型：有限责任公司(自然人投资或控股)，经营期限：2023 年 12 月 05 日至长期，住所：北京市昌平区枫丹丽舍西路 2 号楼 3 层 303-1，注册资本：115.00 万元人民币，法定代表人：牛成林。

公司经营范围：一般项目：组织文化艺术交流活动；教学专用仪器销售；教学用模型及教具销售；玩具销售；玩具、动漫及游艺用品销售；体育用品及器材批发；乐器批发；家用电器零配件销售；文具用品零售；文具用品批发；办公用品销售；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；办公设备耗材销售；电子产品销售；电气设备销售；五金产品零售；五金产品批发；建筑装饰材料销售；安防设备销售；家具销售；仪器仪表销售；智能仪器仪表销售；会议及展览服务；数据处理服务；专业设计服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）。（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）许可项目：出版物零售；出版物批发；出版物互联网销售。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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、主要会计制度：**

我公司执行《中华人民共和国企业会计制度》及其补充规定，采用公历年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度，存货的增减按实际成本计价，低值易耗品在领用时采用一次摊销法进行摊销，递延资产按实际发生的价值入账。

**三、企业的财务状况及其分析：**

截止 2025 年 12 月 31 日止，公司的资产总额为 6,633,982.35 元，全部为流动资产，其中：货币资金 110,490.31 元，应收账款 5,154,980.04 元，预付账款 943,766.24 元，其他应收款 331,758.13 元，存货 92,987.63 元；公司负债总额 6,138,230.68 元，全部为流动负债，其中：应付账款 5,384,842.14 元，预收账款 278,000.00 元，应付职工薪酬 456,885.00 元，应交税费 596.50 元，其他应付款 17,907.04 元。

**四、企业的经营情况及其分析：**

截止 2025 年 12 月 31 日止，公司本年营业收入为 7,241,126.91 元，本年营业成本为 6,587,418.01 元，本年税金及附加为 0.00 元，本年销售费用为 250,168.40 元，本年管理费

用为 386,214.70 元，本年财务费用为 1,269.31 元，本年营业外收入为 0.01 元，本年的净利润为 16,056.50 元。

2026 年 3 月 11 日



统一社会信用代码

91110112MA01YH1Q93

# 营业执照

(副 本)(1-1)

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　北京忠勤诚笃会计师事务所（普通合伙）

类　　型　普通合伙企业

执行事务合伙人　刘海龙

经营范围　代理记账；从事会计师事务所业务；技术咨询；市场调查。（下期出资时间为2050年12月28日；市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账、从事会计师事务所业务以及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　50万元

成立日期　2020年12月29日

主要经营场所　北京市通州区江米店街1号院5号楼38层3806

登记机关　北京市通州区市场监督管理局

2024年02月02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



会计师事务所

# 执业证书

名　　称：北京忠勤诚笃会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：刘海龙

主任会计师：

经营场所：北京市通州区江米店街1号院5号楼38层3806

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11010393

批准执业文号：京财会许可[2021]0147号

批准执业日期：2021年5月26日

证书序号：0020208

## 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》。

发证机关：北京市财政局

2024 年 3 月 4 日

中华人民共和国财政部制


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
Full name 刘海龙
Sex 男
Date of birth 1970-04-08
Working unit 黑龙江天利会计师事务所有限公司
Identity card No. 230027197004084813
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年度检验登记
Annual Renewal Registration
姓名：刘海龙
证书编号：230500060001


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
刘凤梅
女
1974-07-23
利安达信隆会计师事务所有限责任公司
130403740723124
BICPA
2016
2015
2017
2014
CPA
姓名：刘凤梅
证书编号：110001540059
2009年 3月 20日

# 2、企业有关财务会计制度

**第一章　总则**

**第一条　制定目的与法律依据**

为规范本公司财务会计工作，建立标准化、规范化内部管控体系，保障公司资产安全完整，准确核算经营收支、项目成本，足额依法纳税，保障政府采购项目履约资金稳定，依据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国公司法》《企业会计准则》《会计基础工作规范》《政府采购相关财经管理规定》，结合本公司业务特点，制定本制度，作为公司全部财务活动执行准则。

**第二条　适用范围**

本制度适用于公司全体部门、所有经济业务，包含政府采购项目投标、供货、安装、售后全流程财务核算、资金收付、成本管控、发票税务、往来结算、资产管理、财务档案管理；公司全体员工办理报销、付款、收款、资产领用、票据对接均需遵照执行。

**第三条　财务管理基本原则**

合法合规原则：严格遵守国家财税、政府采购财经法规，所有账务、资金、票据真实合规，杜绝虚开发票、虚假入账、违规收支。

权责分离内控原则：执行钱账分离、账物分离、审批与执行分离，财务岗位相互制约、交叉监督，防范资金、税务、履约财务风险。

真实完整原则：全部会计凭证、账簿、报表以实际业务为依据，完整记录理化实验室设备采购、销售、运输安装、质保服务收支，不虚增、虚减收入成本。

资金保障原则：专项储备政府采购项目履约资金，单独核算项目成本、回款，保障合同签订后 60 日内完成供货、安装调试全部资金需求。

勤俭节约原则：严控经营与项目配套费用，优化资金使用效率，保障项目履约、售后维保资金足额预留。

**第四条　财务机构与人员配置**

公司设立独立财务部，独立开展会计核算、资金管理、税务申报、项目成本核算，不受业务部门干预，直接对法定代表人负责。

财务部配置财务负责人、主办会计、出纳、税务专员、财务档案管理员，全部财务人员持有会计专业能力证明，定期参加财税、政府采购财务培训。

岗位分离管控：出纳不得兼任稽核、会计档案保管、收支账目登记；大额资金、项目付款

实行双人复核、分级审批；财务关键岗位每年轮岗。

**第二章　会计核算管理制度**

**第五条　会计核算基础规则**

会计核算以权责发生制为基础，采用借贷记账法，记账本位币为人民币。

严格执行《企业会计准则》，统一设置总账、明细账，针对理化生实验室设备销售、安装、售后设立专项项目核算台账，单独归集项目收入、采购成本、运输、安装、人工、维保等全部费用。

固定资产、存货、应收账款、坏账按照准则规范计提折旧、减值准备，定期盘点库存教学仪器、实验室配套设备。

**第六条　原始凭证与记账凭证管理**

所有收支必须具备合法原始凭证：采购合同、销售合同、增值税发票、银行回单、验收单、运输单据、人工劳务清单、费用报销单、政府采购履约验收资料等，单据信息完整、签章齐全。

原始凭证经业务经办人、部门负责人、财务审核、总经理分级审批后方可入账；严禁白条、虚假票据入账。

记账凭证依据审核无误原始凭证编制，凭证摘要清晰区分普通经营业务、政府采购专项项目，按月装订归档。

**第七条　会计账簿管理**

设置总账、现金日记账、银行存款日记账、存货明细账、固定资产明细账、项目成本明细账、往来明细账、费用明细账，账簿连续登记、按月结账；做到账证、账账、账实、账表相符，每月开展对账核查。

**第八条　财务报告管理**

按月编制资产负债表、利润、现金流量表、项目成本明细表；按季度、年度出具完整财务报表、经营分析报告。

政府采购投标、履约、审计所需财务报表、审计资料由财务部统一出具，数据真实可追溯，满足财政、采购单位核查要求。

年度委托第三方会计师事务所出具标准财务审计报告，妥善保管审计文件，用于各类政府采购项目投标。

**第三章　资金管理制度**

**第九条　银行账户与现金管理**

公司开立对公基本户、一般结算户，所有政府采购项目投标保证金、项目货款、履约款项均通过对公账户转账，禁止个人账户代收项目货款。

现金仅用于小额零星费用，大额设备采购、运输、人工、项目支出全部银行对公转账，建立现金日记账，日清月结。

银行账户定期对账，每月编制银行余额调节表，账户变更、销户经法定代表人审批。

**第十条　项目资金专项管控**

针对政府采购设备采购项目实行专款核算：

1.投标保证金单独归集、台账登记，规范保证金收付、退回账务处理；

2.中标项目预收、进度、尾款单独记账，项目采购货款、安装调试人工、辅材、运输、质保维修资金优先预留；

3.建立资金预算制度，每月预判项目回款、付款计划，保障合同约定 60 天交货期内资金充足，无资金短缺导致履约延误风险。

**第十一条　资金审批权限**

日常小额费用：部门负责人+财务审核审批；

设备采购、项目付款、万元以上支出：部门负责人→财务复核→总经理审批；

大额资金（5 万元及以上）支付，经管理层集体审核后付款，所有付款留存合同、验收、发票佐证资料。

**第四章　存货与固定资产管理制度**

**第十二条　存货管理**

存货设立出入库台账，入库附采购发票、送货单、质检单，出库附销售/项目发货单。

每月组织存货盘点，盘盈盘亏查明原因按财务制度处理；库存设备分类存放，做好防潮防护，满足项目快速供货需求。

项目备货单独登记，精准核算单台/整套设备采购成本、运输安装配套成本，投标分项报价、项目成本核算数据全部来源于存货台账。

**第十三条　固定资产管理**

办公设备、运输车辆、安装工具、检测仪器全部纳入固定资产核算，按年限直线计提折旧。

建立固定资产卡片，每年全面盘点，资产购置、调拨、报废履行审批手续，账实一致。

用于项目安装、售后维修专用工具单独管理，保障项目安装调试、质保维修作业能力。

**第五章　费用、成本与往来管理制度**

**第十四条　成本核算制度**

每个政府采购项目独立核算成本，归集内容：设备采购价、运输装卸费、现场安装调试人工费、辅材耗材、运输保险、检测、培训、售后质保分摊费用，完整归集项目全部成本，精准测算投标报价成本底线。

**第十五条　费用报销管理**

业务招待、差旅、运输、人工、培训、维保等费用报销需提供正规发票、业务佐证，分级审批，财务核验票据合规后方可支付；严控不合理开支，成本费用可清晰区分经营与项目专项支出。

**第十六条　往来款项管理**

供应商应付账款：按采购合同约定付款周期支付，按期对账，无拖欠货款影响供货风险；

客户应收账款（含学校政府采购项目）：建立回款台账，跟进财政付款流程，定期对账催收；

其他应收、应付款按月清理，长期挂账款项专项核查，严控坏账风险。

**第六章　税务与发票管理制度**

**第十七条　涉税管理**

严格依照税法申报增值税、企业所得税、附加税、印花税等全部税种，每月、季度、年度按时纳税，足额缴纳，留存完整完税凭证，投标可提供任意时段纳税证明。

配备专职税务人员，跟踪政府采购、设备销售相关税收政策，规范进项抵扣、税前成本列支，杜绝偷税、漏税风险。

**第十八条　发票管理**

采购进项发票、销售销项发票统一由税务专员保管、认证、开具，发票开具品名、规格与实验室设备采购项目一一对应。

发票领用、开具、作废、红冲履行内部审批，发票存根、抵扣联、记账联分类归档，保存年限符合税法要求；

投标、履约、财政付款所需增值税发票、完税资料可随时完整提供。

**第七章　政府采购专项财务管控**

**第十九条　投标财务保障**

投标保证金、履约保证金设立专项资金储备，可按招标文件要求按时足额缴纳，资金来源合规，无拆借、资金链断裂风险。

投标报价、分项成本全部经财务核算复核，报价不低于成本，规避低价恶性竞争及履约资金不足问题。

可按招标文件要求提供财务报表、审计报告、纳税凭证、社保缴纳财务资料、中小企业财务佐证材料。

**第二十条　项目履约财务管控**

合同签订后 60 天交货期内，财务提前备足设备采购、安装资金，保障按时供货、现场调试。

项目验收资料同步归档财务，凭校方验收报告办理回款，完整留存全套履约财务凭证；

质保期 2 年内维保费用单独预算计提，售后维修、配件更换资金足额预留，履行质保服务承诺。

**第二十一条　政策配套财务支持**

公司财务体系可完整落实政府采购中小企业价格扣除、节能产品资料归档、政采贷融资等配套政策，财务资料完整支撑各类政府采购政策申报。

**第八章　财务档案与内部监督**

**第二十二条　财务档案管理**

会计凭证、账簿、财务报表、审计报告、合同、发票、完税凭证、项目验收资料、银行单据全部分类装订，电子财务数据云端备份，纸质档案专柜保管，保管年限严格遵循会计法规定；投标所需财务资料可快速调取复印加盖公章。

**第二十三条　内部监督审计**

财务部每月开展内部自查，核查资金、票据、成本、税务合规性；

公司每年组织内部财务专项审计，或委托第三方开展财务核查，及时整改管理漏洞；

法定代表人、管理层可随时调阅全部财务资料，接受采购人、财政、审计部门财务核查。

**第九章　附则**

本制度自公司发布之日起正式执行，全体部门、员工严格遵守；

国家财税、政府采购法规更新时，财务部同步修订本制度；

本制度为公司正式、完整、健全的财务会计制度，承诺制度真实有效，公司严格落地执行。

**北京叁头牛文化发展有限公司**

# （四）近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明

声明函

（牛成林）代表 北京叁头牛文化发展有限公司（公司全称）向本项目的采购人和采购代理机构郑重声明如下：

我公司近三年来的经营活动中，未因违法经营受到刑事处罚或者责令停产停业、吊销许可证或者执照、较大数额罚款等行政处罚。

特此声明。

供应商（盖章）：北京叁头牛文化发展有限公司

法定代表人或授权代表（签字）：

日期：2026 年 8 月 5 日

# （五）资格要求声明函

致：南阳市第十三完全学校：

根据贵方项目编号为 卧龙政采磋商-2026-19 的南阳市第十三完全学校初中部理化生实验室设备仪器购置项目竞争性磋商，我公司参与并声明如下：

1.我公司满足《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定；

2.我公司响应落实政府采购政策满足的资格要求：

2.1.中小企业政策

☑本项目不专门面向中小企业预留采购份额。

☐本项目专门面向中小企业采购。即：提供的货物全部由符合政策要求的中小/微企业制造、服务全部由符合政策要求的中小/微企业承接。

☐本项目预留部分采购项目预算专门面向中小企业采购。对于预留份额，提供的货物由符合政策要求的中小/微企业制造、服务由符合政策要求的中小/微企业承接。预留份额通过以下措施进行：预留金额____ 万元或预留___ %份额。

2.2.按照《政府采购促进中小企业发展管理办法》《财政部、司法部关于政府采购支持监狱企业发展有关问题的通知》《三部门联合发布关于促进残疾人就业政府采购政策的通知》的规定，扶持中小企业、监狱企业和残疾人福利性单位发展。

2.3.本项目执行节能、环保、自主创新政策、政府采购合同融资政策等政府采购政策，支持资格信用承诺制。

2.4.本项目是否属于政府购买服务：

☑否☐接受进口产品☑不接受进口产品

☐是，公益一类事业单位、使用事业编制且由财政拨款保障的群团组织，不得作为承接主体。

3.本项目的特定资格要求：

3.1.我公司注册于中华人民共和国境内，具有独立承担民事责任能力；

3.2.我公司具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；

3.3.我公司具有履行合同所必需的设备和专业技术能力；

3.4.我公司有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；

3.5.我公司参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录；

3.6.根据《关于在政府采购活动中查询及使用信用记录有关问题的通知》（财库〔2016〕

125 号）的规定，我公司未被列入失信被执行人、重大税收违法案件当事人名单、政府采购严重违法失信行为记录名单【查询渠道：“信用中国”网站（www.creditchina.gov.cn）、中国政府采购网（www.ccgp.gov.cn）】，查询时间为发布公告之日起到投标截止时间；

3.7.我公司遵守国家有关法律、法规、规章；

3.8.我公司非联合体参与本项目投标，我公司承诺中标后不分包转包。

特此声明。

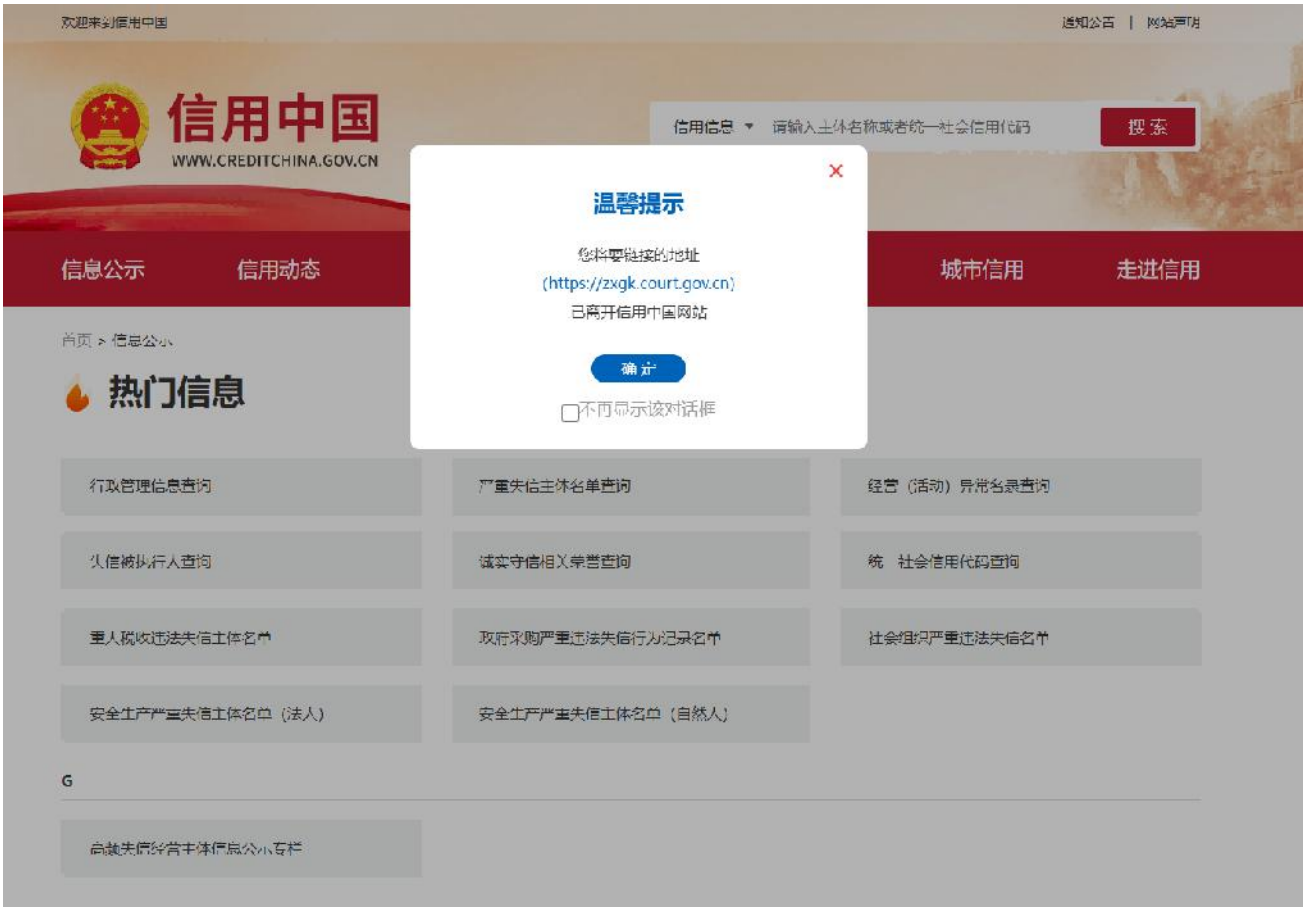
供应商（盖章）：北京叁头牛文化发展有限公司

法定代表人或授权代表（签字）：

日期：2026 年 8 月 5 日

# 附：信用查询

失信被执行人查询



2026/7/23 00:01 全国法院失信被执行人名单信息公布与查询

中国执行信息公开网

(http://zxgk.court.gov.cn/)




**失信被执行人(自然人)公布**

| 姓名/名称 | 证件号码 |
|---|---|
| 何新才 | 32111 |
| 曾海兵 | 32111 |
| 何文明 | 32118 |
| 武强 | 1804281973****934 |
| 史亚平 | 4303051955****0033 |
| 熊志均 | 4303211900****0672 |




**失信被执行人(法人或其他组织)公布**

| 姓名/名称 | 证件号码 |
|---|---|
| 青岛融安顺通投资有限公司 | 9137021169****847J |
| (restrainingOrderNo)公司 | 9137021179****3344 |
| 深圳市赛尔服饰有限公司 | 9144030058****472M |
| 深圳市赛尔服饰有限公司 | 9144030058****472M |
| 重庆韦都新机械制造有限公司 | 9150010167****654U |
| 重庆韦都新机械制造有限公司 | 9150010167****654U |

**查询条件**

被执行人姓名/名称: 北京叁头牛文化发展有限公司

身份证号码/组织机构代码: 请完整填写

省份: ----------全部----------

验证码: rsc7 rSd7 查询

**查询结果**

在全国范围内没有检到 北京叁头牛文化发展有限公司相关的结果。

## 全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台首页

### 声明

为贯彻执行依法惩处失信、对失信被执行人进行信用惩戒，促使其自动履行生效法律文书确定的义务，根据《中华人民共和国民事诉讼法》相关规定，最高人民法院制定了《关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》，自今日起向社会公布“全国法院失信被执行人名单信息公布与查询”平台，社会各界通过登录互联网全国法院（不含港澳台地区）失信被执行人名单信息，现就有关事项作出如下声明：

一、被执行人应履行生效法律文书确定的义务，并具有《最高人民法院关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》第一条规定的情形之一的，执行法院将根据申请执行人的申请或依职权决定将被执行人纳入失信被执行人名单，并通过本网站予以公布。

二、各级人民法院将向政府相关部门、金融监管机构、金融机构、承担行政职能的事业单位及行业协会等通报失信被执行人名单信息，供相关单位依照法律、法规和有关规定，在政府采购、招标投标、行政审批、政府获得、融资信贷、市场准入、资质认证等方面，对失信被执行人予以信用限制，向征信机构通报失信被执行人名单信息，并记录信用档案并纳入征信系统中记录。

国家工作人员、人大代表、政协委员等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其所在单位和有关部门；国家机关、事业单位、国有企业等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其上级单位、主管部门或者履行出资人职责的机构。

三、纳入失信被执行人名单的被执行人，执行法院将依据《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条的规定，对被执行人采取限制消费措施。

被执行人为自然人的，被采取限制消费措施后，不得有以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营性车辆车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐G字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。被执行人为单位的，被采取限制消费措施后，被执行人及其法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员，实施上述限制人不得实施高消费行为。因生产经营需要，被执行人的法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员可以向执行法院提出申请，经执行法院决定，可以适当放宽限制措施。

四、被纳入失信被执行人名单的公民、法人或其他组织认为有《最高人民法院关于失信被执行人名单信息的若干规定》第十一条规定情形之一的，可以向执行法院申请补正。

五、本网站提供的信息仅供自然人参考。如有争议，以执行法院有关法律文书为准。因使用本网站信息而造成个人损失的，人民法院不承担任何责任。

六、自然人应当依法使用查询信息，不得用于非法目的和不正当用途，非法使用本网站信息给他人造成损害的，由使用人自行承担相应责任。

七、本网站信息查询免费，严禁任何单位和个人利用本网站信息牟取非法利益。

八、本网站属于政府网站，未经许可，任何商业性网站不得建立与本网站及其内容完整、不得建立本网站全镜像（包括全部页面镜像），不得拷贝、复制或传播本网站信息。

九、如对被查询内容有异议，请与执行法院联系。

最高人民法院

2013年10月8日

地址：北京市东城区东交民巷27号 邮编：100745 总机：010-67550114

中华人民共和国最高人民法院 版权所有

京ICP备05023036号

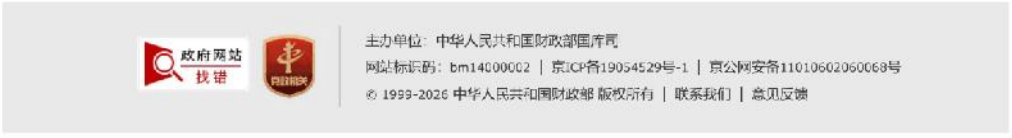
# 重大税收违法案件当事人名单查询



# 政府采购严重违法失信行为记录名单查询




2026/7/23 00:03
政府采购严重违法失信行为记录名单_中国政府采购网
财政部唯一指定政府采购信息权威发布媒体 国家级政府采购专业网站
网站服务热线：400-810-1996 | 网站服务投诉：010-63819289
中国政府采购网
中国政府购买服务信息平台
www.ccgp.gov.cn
首页
政采法规
购买服务
监督检查
信息公告
国际专栏
当前位置：首页 » 政府采购严重违法失信行为记录名单 »
政府采购严重违法失信行为信息记录
企业名称：北京叁头牛文化发展有限公司
统一社会信用代码（或组织机构代码）：请输入统一社会信用代码（或组织机构代码）
执法单位：请输入执法单位
重置
查找
查询前，请至少输入一个查询条件
序号
企业名称
统一社会信用代码（或组织机构代码）
企业地址
严重违法失信行为的具体情形
处罚结果
处罚依据
处罚日期
公布日期
执法单位
查询结果：政府采购严重违法失信行为记录名单中没有该企业的相关记录
查询内容：
企业名称：北京叁头牛文化发展有限公司
查询时间：2026年07月23日 00时02分
提示：本平台信息依据《关于报送政府采购严重违法失信行为信息记录的通知》（财办库[2014]526号）发布。如有疑问请联系具体执法单位。
版权所有 © 2026 中华人民共和国财政部


政府网站找错
主办单位：中华人民共和国财政部国库司
网站标识码：bm14000002 | 京ICP备19054529号-1 | 京公网安备11010602060068号
© 1999-2026 中华人民共和国财政部 版权所有 | 联系我们 | 意见反馈

# （六）遵守国家有关法律、法规、规章声明函

致：南阳市第十三完全学校：

根据贵方项目编号为 卧龙政采磋商-2026-19 的南阳市第十三完全学校初中部理化生实验室设备仪器购置项目竞争性磋商，我公司参与并声明如下：

1.我公司满足《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定；

2.我公司遵守国家有关法律、法规、规章；

特此声明。

供应商（盖章）：北京叁头牛文化发展有限公司

法定代表人或授权代表（签字）：

日期：2026 年 8 月 5 日

# （七）非联合体投标声明函

致：南阳市第十三完全学校：

根据贵方项目编号为 卧龙政采磋商-2026-19 的南阳市第十三完全学校初中部理化生实验室设备仪器购置项目竞争性磋商，我公司参与并声明如下：

1.我公司满足《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定；

2.我公司非联合体参与本项目投标，我公司承诺中标后不分包转包。

特此声明。

供应商（盖章）：北京叁头牛文化发展有限公司

法定代表人或授权代表（签字）：

日期：2026 年 8 月 5 日

# （八）响应有效期、交货时间、质量标准声明函

致：南阳市第十三完全学校：

根据贵方项目编号为 卧龙政采磋商-2026-19 的南阳市第十三完全学校初中部理化生实验室设备仪器购置项目竞争性磋商，我公司参与并声明如下：

响应有效期：开标之日起 60 日历天。

交货时间：合同签订后 60 日。

质量标准：合格，符合国家标准和相关行业标准。

特此声明。

供应商（盖章）：北京叁头牛文化发展有限公司

法定代表人或授权代表（签字）：

日期：2026 年 8 月 5 日

# （九）基本存款账户信息

## 基本存款账户信息

| | |
|---|---|
| 账户名称: | 北京叁头牛文化发展有限公司 |
| 账户号码: | 11200601040016043 |
| 开户银行: | 中国农业银行股份有限公司北京南三环支行 |
| 法定代表人：<br>（单位负责人） | 牛成林 |
| 基本存款账户编号: | J1000320355702 |

2025 年 08 月 19 日