

大庆中庆会计师事务所有限公司

地址：黑龙江省大庆市让胡路区奥林国际公寓商业区 G 区商业服务中心 A 商服 1707 号

电话：(0459) 6699525 6699535 (传真)

签发人：董淑杰

审计报告

中庆财审字(2024)第 13 号

北京弘睿兴会计师事务所(普通合伙)全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京弘睿兴会计师事务所(普通合伙)(以下简称“北京弘睿兴”)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了北京弘睿兴 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。

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，我们独立于北京弘睿兴，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项是在对财务报表整体进行审计并形成意见的背景下进行处理的，我们不对这些事项提供单独的意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

北京弘睿兴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，北京弘睿兴管理层负责评估北京弘睿兴的持续经营能力，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北京弘睿兴、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京弘睿兴的财务报告过程。

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，就可能导致对北京弘睿兴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告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北京弘睿兴不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容,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。



中国注册会计师:
董淑杰

中国注册会计师:
何淑芝

日期: 二〇二四年二月二十六日

资产负债表

单位名称：北京弘誉兴会计师事务所（普通合伙）

2023年度

单位：元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产：	--	--	--	流动负债：	--	--	--
货币资金	1	1,447,692.96	178,593.89	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		
应收账款	4	4,614,506.21	372,061.42	预收账款	34		
预付账款	5	51,980.00	80,000.00	应付职工薪酬	35		
应收股利	6			应交税费	36	378,415.59	17,524.74
应收利息	7			应付利息	37		
其他应收款	8	3,419,300.00	1,317,300.00	应付利润	38		
存货	9			其他应付款	39	11,059,331.99	2,978,273.10
其中：原材料	10			其他流动负债	40	1,517,181.87	396,109.90
在产品	11			流动负债合计	41	12,954,929.45	3,391,907.74
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	9,533,479.17	1,947,955.31	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	0.00	0.00
长期股权投资	17			负债合计	47	12,954,929.45	3,391,907.74
固定资产原价	18	61,201.00			--	--	--
减：累计折旧	19	8,477.38			--	--	--
固定资产账面价值	20	52,723.62	0.00		--	--	--
在建工程	21				--	--	--
工程物资	22				--	--	--
固定资产清理	23				--	--	--
生物性生物资产	24			所有者权益（或股东权益）：	--	--	--
无形资产	25			实收资本（或股本）	48		
开发支出	26			资本公积	49		
长期待摊费用	27			盈余公积	50		
其他非流动资产	28			未分配利润	51	-3,368,726.66	-1,443,952.43
非流动资产合计	29	52,723.62	0.00	所有者权益（或股东权益）合计	52	-3,368,726.66	-1,443,952.43
资产总计	30	9,586,202.79	1,947,955.31	负债和所有者权益（或股东权益）总计	53	9,586,202.79	1,947,955.31

利润表

单位名称：北京弘睿兴会计师事务所（普通合伙） 2023年度

单位：元

项目	行次	本年实际数	上年同期数
一、营业收入	1	11,210,719.69	488,999.24
减：营业成本	2	11,773,845.24	868,561.30
营业税金及附加	3	42,023.25	822.01
其中：消费税	4	0.00	0.00
营业税	5	0.00	0.00
城市维护建设税	6	0.00	0.00
资源税	7	0.00	0.00
土地增值税	8	0.00	0.00
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税	9	0.00	0.00
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费	10	0.00	0.00
销售费用	11	0.00	0.00
其中：商品维修费	12	0.00	0.00
广告费和业务宣传费	13	0.00	0.00
管理费用	14	1,121,071.97	48,899.92
其中：开办费	15	0.00	0.00
业务招待费	16	0.00	0.00
研究费用	17	0.00	0.00
财务费用	18	15,092.22	1,587.50
其中：利息费用（收入以“-”号填列）	19	0.00	0.00
加：投资收益（损失以“-”号填列）	20	0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	-1,741,312.99	-430,871.49
加：营业外收入	22	23.46	49.50
其中：政府补助	23	0.00	0.00
减：营业外支出	24	6.57	4,961.95
其中：坏账损失	25	0.00	0.00
无法收回的长期债券投资损失	26	0.00	0.00
无法收回的长期股权投资损失	27	0.00	0.00
自然灾害等不可抗力因素造成的损失	28	0.00	0.00
税收滞纳金	29	0.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	30	-1,741,296.10	-435,783.94
减：所得税费用	31	148,027.58	27,008.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	32	-1,889,323.68	-462,792.15

现金流量表

单位名称：北京弘睿兴会计师事务所（普通合伙）

2023年度

单位：元

项目	行次	本年累计金额	上年金额
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	7,241,754.31	128,154.84
收到其他与经营活动有关的现金	2	7,450,519.53	1,673,694.76
购买原材料、商品、接受劳务支付的现金	3	11,766,084.36	948,561.30
支付的职工薪酬	4	1,241,915.96	852,687.61
支付的税费	5	353,973.45	22,319.03
支付其他与经营活动有关的现金	6		
经营活动产生的现金流量净额	7	1,330,300.07	-21,718.34
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	61,201.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额	13	-61,201.00	0.00
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	0.00	0.00
四、现金净增加额	20	1,269,099.07	-21,718.34
加：期初现金余额	21	178,593.89	200,312.23
五、期末现金余额	22	1,447,692.96	178,593.89

北京弘睿兴会计师事务所（普通合伙） 2023 年度财务报表附注

一、基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

北京弘睿兴会计师事务所（普通合伙）是经北京财会许可[2013]0047 号文件批准于 2013 年 08 月 06 日成立，并经北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，从事社会独立审计业务的中介机构。注册地址：北京市朝阳区东三环中路 59 号楼 602 号。

(二)企业的业务性质和主要经营

本公司属会计、审计及税务服务行业，一般经营项目是：审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业注册资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事项中的审计事务，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、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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。）

(三)母公司以及集团总部的名称

无。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司总经理办公会于 2024 年 1 月 10 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二)记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(三)记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

(四)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他

原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（六）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；贷款及应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，年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，同时调整公允价值变动损益。

（2）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。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认，采用实际利率法，按照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。

（4）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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）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：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）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. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与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。

5. 金融资产与金融负债的抵销

当依法有权抵销债权债务且该法定权利当前是可执行的，同时交易双方准备按净额进行结算，或同时结清资产和负债时，金融资产和负债以抵销后的净额在资产负债表中列示。

6. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

权益工具是指能证明拥有某个企业在扣除所以负债后资产中的剩余权益的合同，如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务为金融负债。

金融工具属于金融负债的，相关利息、股利、利得、损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，应当计入当期损益。

金融工具属于权益工具的，其发行、回购、出售、注销时，发行方应当作为权益的变动处理，不应当确认权益工具的公允价值变动，发行方对权益工具的持有方的分配应作利润分配处理。

7. 金融资产减值准备计提方法及核销原则

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本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。

（1）可供出售金融资产的减值准备

年末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

当没有合理的预期能够收回该金融资产时，应直接核销减值准备并减记金融资产账面价值。根据实际情况，核销该金融资产的整体或部分。

（3）应收款项坏账准备

A. 坏账准备的计提方法

本公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末按单项测试计提坏账准备，计入当

期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

B. 坏账损失的确认标准

- a. 债务人被依法宣告破产、撤销，其清算财产不足清偿的；
- b. 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；
- c. 涉及诉讼的应收款项，如已生效的人民法院判决书（或裁定书）判定（或裁定）败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行且无望恢复执行的；
- d. 债务人遭受重大自然灾害或意外事故等导致停产，损失巨大，在三年内以其财产（包括保险款等）确实无法清偿应收款项的。

8. 委托贷款

(1) 委托贷款的计价和利息确认方法

委托贷款按实际委托的贷款金额入账。年末按委托贷款规定的利率计提应收利息，计入投资收益。如计提的利息到期不能收回，则停止计提利息并冲回已计提利息。

(2) 委托贷款减值准备的确认标准和计提方法

本公司于年末对委托贷款进行全面检查，如有迹象表明委托贷款发生减值，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额计入当期损益。

(七) 固定资产

1. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

在同时满足：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠计量的，固定资产才能予以确认。

2. 固定资产的计价方法

固定资产按其取得时的成本作为入账价值。其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税（可抵扣的增值税进项税额除外）、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；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；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

3. 固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按规定单独估价作为固定资产入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，特殊装置、设备采用工作量法。固定资产预计残值为资产原值的 0~5%。固定资产分类、折旧年限和年折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	8-40	12.50-2.38
机器设备及设施	4-30	25.00-3.17
运输工具	4-14	25.00-6.79
其他	5-12	20.00-7.92

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

于期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本集团以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本集团难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

5. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

6. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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金额计入当期损益。

(八)无形资产

1. 无形资产

无形资产是指拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。主要包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

同时满足以下条件时，无形资产予以确认：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入本集团；
- （2）该无形资产的成本能够可靠计量。

2. 无形资产的计价方法

外购无形资产的成本，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。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形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无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

3. 无形资产摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

4. 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

于每半年末判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值的，应当先估计其可收回金额，结果表明可收回金额低于其账面价值的，应当将无形资产的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，同时计提相应的无形资产减值准备。

使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每半年都应当进行减值测试。无形资产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

(九)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，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。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，

将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十一)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十二)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况

确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为

企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注七之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十四)递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(十五)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：本公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一)会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

(二)会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

六、税项

主要税项

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税增值额计算。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税额后的余额计算	6%
城市维护建设税	按实际缴纳增值税额和消费税额计算	7%
教育费附加	按实际缴纳增值税额和消费税额计算	3%
地方教育费附加	按实际缴纳增值税额和消费税额计算	2%
经营所得税	按应纳税所得额计算	5%、10%、20%、 30%、35%

1. 税收优惠政策及依据

本公司无税收优惠政策。

七、财务报表重要项目的说明

（期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额，期初余额系 2022 年 12 月 31 日余额；本期发生额系 2023 年 1-12 月发生额，上期发生额系 2022 年 1-12 月发生额；金额单位为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	99,962.58	7,7342.56
银行存款	1,347,730.38	101,251.33
其他货币资金		
合计	1,447,692.96	178,593.89
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,614,506.21	100		—	372,061.42	100		—
合计	4,614,506.21	100		—	372,061.42	100		—

1. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
大庆石油管理局有限公司	1,231,968.90	26.70	
鹤岗市住房保障服务中心	700,000.00	15.17	
四川越盛能源集团有限公司	628,000.00	13.61	
中国石油天然气股份有限公司大庆炼化分公司	475,000.00	10.29	
中国石油大庆塔木察格蒙古有限公司	234,985.99	5.09	
合计	3,269,954.89	70.86	

注释3. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	51,980.00	100		80,000.00	100	
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	51,980.00	100		80,000.00	100	

1.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
大庆市让胡路区展邦物资经销处	19,105.00	36.75	
大庆市让胡路区富彩图文设计店	14,975.00	28.81	
大庆市萨尔图区酷阳电脑商行	11,900.00	22.89	
大庆市萨尔图区沃辉特汽车配件商店	6,000.00	11.54	
合计	51,980.00	100.00	

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,419,300.00	1,317,300.00
合计	3,419,300.00	1,317,300.00

(一) 其他应收款项

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	3,419,300.00	100			1,317,300.00	100		

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	3,419,300.00	100		—	1,317,300.00	—		—

1. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
弘正工程项目管理有限公司	往来款	3,202,000.00	93.64	
天峰智慧供应链管理（北京）有限公司	往来款	200,000.00	5.85	
大庆弘正会计师事务所	往来款	17,300.00	0.51	
合计	—	3,419,300.00	100.00	

注释5. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	52,723.62	
固定资产清理		
合计	52,723.62	

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计		61,201.00		61,201.00
其中：电子设备		61,201.00		61,201.00
办公家具				
其他办公设备				
二、累计折旧合计		8,477.38		8,477.38
其中：电子设备		8,477.38		8,477.38
办公家具				
其他办公设备				
三、账面净值合计		—	—	52,723.62
其中：电子设备		—	—	52,723.62
办公家具		—	—	
其他办公设备		—	—	
四、减值准备合计				
其中：电子设备				
办公家具				
其他办公设备				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、账面价值合计		—	—	52,723.62
其中：电子设备		—	—	52,723.62
办公家具		—	—	
其他办公设备		—	—	

注释6. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,225,937.47	1,225,937.47	
二、离职后福利-设定提存计划		15,978.49	15,978.49	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计		1,241,915.96	1,241,915.96	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,120,324.00	1,120,324.00	
二、职工福利费		95,735.88	95,735.88	
三、社会保险费		9,877.59	9,877.59	
其中：医疗保险费及生育保险费		9,490.21	9,490.21	
工伤保险费		387.38	387.38	
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		1,225,937.47	1,225,937.47	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	0.00	15,494.24	15,494.24	0.00
二、失业保险费	0.00	484.25	484.25	0.00
三、企业年金缴费	0.00			0.00
合计	0.00	15,978.49	15,978.49	0.00

注释7. 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	11,217.02	943,601.12	701,597.85	253,220.29
消费税				
资源税				
企业所得税				
城市维护建设税	455.43	23,476.97	6,206.98	17,725.42
房产税				
土地使用税				
个人所得税	5,511.19	181,682.73	92,385.06	94,808.86
教育费附加（含地方教育费附加）				
印花税	15.80	1,777.02	1,792.82	
其他税费	325.30	16,769.26	4,433.54	12,661.02
合计	17,524.74	1,167,307.10	806,416.25	378,415.59

注释8. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	11,059,331.99	2,978,273.10
合计	11,059,331.99	2,978,273.10

注释9. 其它流动负债

项目	期末余额	期初余额
职业风险基金	1,517,181.87	396,109.90
合计	1,517,181.87	396,109.90

注释10. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年年末余额	-1,443,952.43	-959,610.62
期初调整金额	-35,450.55	-21,549.66
本期期初余额	-1,479,402.98	-981,160.28
本期增加额	-1,889,323.68	-462,792.15
其中：本期净利润转入	-1,889,323.68	-462,792.15
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		

本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-3,368,726.66	-1,443,952.43

注释11.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	11,210,719.69	11,773,845.24	488,999.24	868,561.30
审计收入	11,210,719.69	11,773,845.24	488,999.24	868,561.30
2. 其他业务小计				
合计	11,210,719.69	11,773,845.24	488,999.24	868,561.30

注释12.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职业风险基金	1,121,071.97	48,899.92
合计	1,121,071.97	48,899.92

注释13.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	410.80	93.00
汇兑净损失	13,351.52	
银行手续费	1,971.50	1,500.50
其他	180.00	180.00
合计	15,092.22	1,587.50

注释14.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
减免税收入		49.50	
其他	23.46		

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
合计	23.46	49.50	

1. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额
合计		

注释15.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
滞纳金	6.57	4,961.95	
合计	6.57	4,961.95	

八、或有事项

（一）或有负债

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的涉及诉讼案件情况。

公司无为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

北京弘睿兴会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年一月二十日

20102250

营业执照

(1-1)

(副本)

统一社会信用代码

912306001293214032

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、监
备案、许可、监
管信息。



注册资本 壹佰万圆整

成立日期 1992年08月20日

营业期限 长期

名称 大庆中庆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)

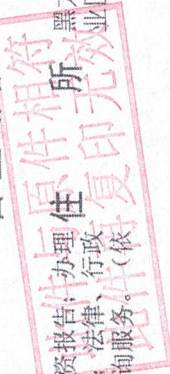
法定代表人 汝涛

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；办理法律、行政法规规定的其他审计业务；清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务；信息技术咨询服务；企业管理咨询服务。（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）

登记机关

2020年 05月 14日



黑龙江省大庆市让胡路区奥林国际公寓商
业区G区商业服务中心A商服2517

证书序号: 0008300

说明

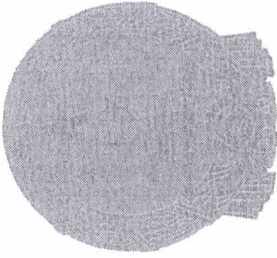
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 黑龙江省财政厅

二〇一八年六月六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大庆中庆会计师事务所有限公司
 大庆中庆会计师事务所有限公司

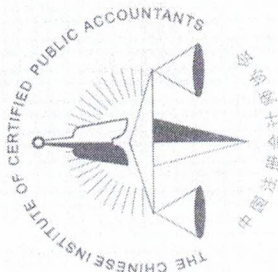
首席合伙人: 汝涛

经营场所: 大庆市让胡路区奥林国际公寓商业区C区商服中心A高服2517

组织形式: 有限责任
 执业证书编号: 23050005

批准执业文号: 黑财会协字[1999]118号
 批准执业日期: 1999年08月30日

附件再复制无效
 附件再复制无效



姓名 董淑杰
 Full name 女
 性别
 出生日期 1947-12-03
 Date of birth
 工作单位 大庆中庆会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 230504471202282
 Identity card No.



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.

2022



董淑杰 230500050790

年 月 日
/y /m /d

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 月 日
/y /m /d



何淑芝
 Full name 何淑芝
 Sex 女
 Date of birth 1943-06-08
 Working unit 大庆市庆会会计师事务所有限公司
 Identity card No. 230602438809232



原件相符
 复印件再复印

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 月 日
 /y /m /d

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 月 日
 /y /m /d