

七、小微企业声明函

注：响应供应商及响应产品是小微企业的提供，否则无需提供

中小企业声明函（货物）



本公司（联合体）郑重声明，根据《政府采购促进中小企业发展管理办法》（财库〔2020〕46号）的规定，本公司（联合体）参加（单位名称）的（项目名称）采购活动，提供的货物全部由符合政策要求的中小企业制造。相关企业（含联合体中的中小企业、签订分包意向协议的中小企业）的具体情况如下：

1.（标的名称），属于（采购文件中明确的所属行业）行业；制造商为（企业名称），从业人员 人，营业收入为 万元，资产总额为 万元，属于（中型企业、小型企业、微型企业）；

2.（标的名称），属于（采购文件中明确的所属行业）行业；制造商为（企业名称），从业人员 人，营业收入为 万元，资产总额为 万元，属于（中型企业、小型企业、微型企业）；

.....

以上企业，不属于大企业的分支机构，不存在控股股东为大企业的情形，也不存在与大企业的负责人为同一人的情形。本企业对上述声明内容的真实性负责。如有虚假，将依法承担相应责任。

企业名称（盖章）：

日期： 年 月 日

从业人员、营业收入、资产总额填报上一年度数据，无上一年度数据的新成立企业可不填报

中小企业声明函（工程、服务）

本公司（联合体）郑重声明，根据《政府采购促进中小企业发展管理办法》（财库〔2020〕46号）的规定，本公司（联合体）参加七台河市茄子河区财政局（单位名称）的茄子河区工程项目资金全流程审计服务（项目名称）采购活动，工程的施工单位全部为符合政策要求的中小企业（或者：服务全部由符合政策要求的中小企业承接）。相关企业（含联合体中的中小企业、签订分包意向协议的中小企业）的具体情况如下：

1. 茄子河区工程项目资金全流程审计服务（标的名称），属于租赁和商务服务业（采购文件中明确的所属行业）；承建（承接）企业为黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司（企业名称），从业人员30人，营业收入为728.36万元，资产总额为582.26万元，属于小型企业（中型企业、小型企业、微型企业）；

2. /（标的名称），属于/（采购文件中明确的所属行业）；承建（承接）企业为/（企业名称），从业人员/人，营业收入为/万元，资产总额为/万元，属于/（中型企业、小型企业、微型企业）；

.....

以上企业，不属于大企业的分支机构，不存在控股股东为大企业的情形，也不存在与大企业的负责人为同一人的情形。本企业对上述声明内容的真实性负责。如有虚假，将依法承担相应责任。

企业名称 黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司



日期：2025年3月31日

从业人员、营业收入、资产总额填报上一年度数据，无上一年度数据的新成立企业可不填报

审 计 报 告

哈信审计字[2024]009 号

黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了后附的黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表和2023年度利润表、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，在所有重大方面公允反映黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果、现金流量和所有者权益变动。

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，我们独立于黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司，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

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黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司管理层的责任。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。

1

此报告用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。报告编号：黑24ENJYSJKJ



在编制财务报表时，管理层负责评估黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任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做出的经营决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，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：

(一) 识别和评估由于舞弊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，未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任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黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表中是否公允反映相关交易和事项。

（六）就黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划审计范围、审计策略、重大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。

附件（一） 2023 年 12 月 31 日的财务报表

附件（二） 2023 年度会计报表附注

哈尔滨信达信会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：



赵仁书

中国注册会计师：



王景春

中国·哈尔滨

二零二四年二月二十八日



资产负债表

(适用执行小企业会计准则的企业)

报表所属期: 2023年10月1日至2023年12月31日

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:	1	1,242,547.74	1,756,007.22	流动负债:	31	0.00	0.00
货币资金	2	0.00	0.00	短期借款	32	0.00	0.00
短期投资	3	0.00	0.00	应付票据	33	0.00	0.00
应收票据	4	3,022,762.31	1,422,584.21	应付账款	34	375,000.00	2,000.00
应收账款	5	211,309.62	635,303.30	预收账款	35	813,849.07	569,835.24
预付账款	6	0.00	0.00	应付职工薪酬	36	91,969.88	147,252.76
应收利息	7	0.00	0.00	应交税费	37	0.00	0.00
应收股利	8	50,826.60	146,949.30	应付利息	38	6,861.30	0.00
其他应收款	9	0.00	0.00	应付利润	39	1,043,780.16	1,131,957.80
存货	10	0.00	0.00	其他应付款	40	0.00	0.00
其中: 原材料	11	0.00	0.00	其他流动负债	41	2,331,460.41	1,851,045.80
在产品	12	0.00	0.00	流动负债合计	42	—	—
库存商品	13	0.00	0.00	非流动负债:	43	0.00	0.00
周转材料	14	0.00	0.00	长期借款	44	658,680.72	658,680.72
其他流动资产	15	4,527,246.27	3,961,844.03	长期应付款	45	0.00	0.00
流动资产合计	16	—	—	递延收益	46	0.00	0.00
非流动资产:	17	0.00	0.00	其他非流动负债	47	658,680.72	658,680.72
长期股权投资	18	281,136.93	596,923.63	非流动负债合计	48	2,996,141.13	2,509,726.52
长期股权投资	19	108,486.82	414,973.58	负债合计	49	—	—
减: 累计折旧	20	172,650.11	181,950.05	所有者权益(或股东权益):	50	—	—
固定资产原值	21	0.00	0.00	实收资本(或股本)	51	1,000,000.00	1,000,000.00
在建工程	22	0.00	0.00	资本公积	52	734,355.25	634,187.56
工程物资	23	0.00	0.00	盈余公积	53	1,734,355.25	1,634,187.56
固定资产清理	24	0.00	0.00	未分配利润	54	4,724,466.38	4,143,914.08
生物性生物资产	25	0.00	0.00	所有者权益(或股东权益)合计	55	—	—
开发支出	26	0.00	0.00	所有所有者权益(或股东权益)总计	56	—	—
长期待摊费用	27	24,600.00	0.00				
其他非流动资产	28	0.00	0.00				
非流动资产合计	29	197,250.11	182,070.05				
资产总计	30	4,724,466.38	4,143,914.08				



利润表

(适用执行小企业会计准则的企业)

2023年12月31日

会小企 02表

纳税人识别号:91230103769052002W

单位: 元

项目	行次	本年累计金额	本月金额
一、营业收入	1	7,589,409.64	3,711,325.16
减: 营业成本	2	5,587,453.84	2,470,782.34
营业税金及附加	3	26,550.06	13,308.73
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	1,402,538.07	428,856.19
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	2,384.99	3,327.57
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	570,482.68	795,050.33
加: 营业外收入	22	86,420.86	43.97
其中: 政府补助	23	0.00	0.00
减: 营业外支出	24	200,010.09	0.01
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	456,893.45	795,094.29
减: 所得税费用	31	22,844.67	19,940.58
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	32	434,048.78	775,153.71



现金流量表

会 03 表
单位: 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	7,652,431.18	净利润	57	434,048.78
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	-549,880.98	固定资产折旧	59	-308,486.76
现金流入小计	9	7,102,444.20	无形资产摊销	60	-
购买商品、接受劳务支付的现金	10	6,112,327.31	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	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失 (减: 收益)	64	-
支付的各项税费	13	-	投资活动增加 (减: 减少)	65	-
支付的其他与经营活动有关的现金	18	1,794,883.06	处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失 (减: 收益)	66	200,010.09
现金流出小计	20	7,907,210.38	固定资产折旧	67	-
经营活动产生的现金流量净额	21	-804,766.18	财务费用	68	-
二、投资活动产生的现金流量:			投资收益	69	-
收回投资所收到的现金	22	-	公允价值变动损益 (损失)	70	-
取得投资收益所收到的现金	23	-	处置资产损失 (减: 收益)	71	-
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	-	处置资产损失 (减: 收益)	72	-1,078,861.72
收到的其他与投资活动有关的现金	28	-	处置资产损失 (减: 收益)	73	480,414.61
现金流入小计	29	-	处置资产损失 (减: 收益)	74	-533,891.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	-291,306.70	处置资产损失 (减: 收益)	75	-804,766.18
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	-291,306.70			
投资活动产生的现金流量净额	37	291,306.70	2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
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	-	3. 现金及现金等价物净增加情况:		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	-	现金的期末余额	79	1,242,547.74
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	-	减: 现金的期初余额	80	1,756,007.22
现金流出小计	53	-	加: 现金等价物的期末余额	81	-
筹资活动产生的现金流量净额	54	-	减: 现金等价物的期初余额	82	-
四、汇率变动对现金的影响	55	-	减: 现金等价物的净增加额	83	-513,459.48
五、现金及现金等价物净增加额	56	-513,459.48			



所有者权益（股东权益）变动表

单位：元

项目	2023年	本年金额	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00	634,187.56	1,634,187.56
加：会计政策变更			
前期差错更正			
二、本年年初余额	1,000,000.00	-333,881.09	-333,881.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		300,306.47	1,300,306.47
（一）净利润		434,048.78	434,048.78
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		434,048.78	434,048.78
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相关的所得税影响			
4、其他			
上述（一）和（二）小计		434,048.78	434,048.78
（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	1,000,000.00	734,355.25	1,734,355.25



黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司

财务报表附注

(2023 年度)

一、企业的基本情况

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

2、黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司成立于 2004 年 11 月 30 日，统一社会信用代码：91230103769052002W；注册资本 100 万元人民币，注册地址为黑龙江省哈尔滨市南岗区邮政街 105 号 15 层 11 号（住宅），法定代表人刘茵，公司类型为有限责任公司（自然人投资或控股），经营范围：许可项目注册会计师业务；代理记账；审计业务；资产评估；税务服务；工程造价咨询业务；企业管理咨询；薪酬管理服务；破产清算服务；工程造价咨询业务；企业管理咨询；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《小企业会计准则》和具体会计准则等规定（以下合称“小企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《小企业会计准则》的要求，真实、完整的反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果、现金流量和所有者权益变动等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间



本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债流动性划分标准。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础、以历史成本原则为计价原则

（四）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制财务报表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

（五）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、包装物、低值易耗品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

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。

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

低值易耗品和包装物采用一次摊销法摊销

（六）固定资产



1、固定资产确认条件

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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机械设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	5		20
电子设备	3		33.33
家具	10		20

(七) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或几乎不再发生；所构建的固定资产已经达到设计或合格要求，或与设计或合同要求基本相符。

(八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则



本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构建或生产的,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构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、资本化金额计算方法

资本化期间,是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在构建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,因当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款,按照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;占用一般借款按照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的一般借款的加权平均利率;借款存在折价或溢价的,按照借款的公允价值确定。在资产负债表日,按照实际利率法调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量,折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按照实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值约定确认实际成本。自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为:使用寿命有限无形资产采用直线法摊销,并在年度终了,对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如与原先估计



数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断因素

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内分期平均摊销。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。

（十一）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经



费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供劳务的会计期间，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。根据预期累计福利单位法确定的公式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。

企业向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十二) 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的计量时确定该义务为预计负债。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，有确凿的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账面价值进行调整。



(十三) 收入

1、销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时,按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入:(1)已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;(2)既没有保留通常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;(3)收入的金额能够可靠的计量;(4)相关的经济利益很可能流入企业;(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量。

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、提供劳务

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。公司根据劳务交易的完工进度(完工百分比)。

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:

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。

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。

公司于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,或虽能够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。

(十四) 成本

成本确认原则:历史成本原则;会计处理方法:品种法;未完工产品的确认标准按完工产品的百分比法。



五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

公司本报告期无重大会计政策变更、会计估计变更以及差错更正。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入	3%
城市维护建设税	流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

公司未享受税收优惠

七、财务报表主要项目注释(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

(一) 货币资金

项 目	年初余额	期末余额
货币资金	1,242,547.74	1,242,547.74
合 计	1,242,547.74	1,242,547.74

(二) 应收账款

项 目	年初余额	期末余额
应收账款	1,422,584.21	3,022,762.31
合 计	1,422,584.21	3,022,762.31

(三) 其他应收款

项 目	年初余额	期末余额
其他应收款	146,949.30	50,626.60



黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司财务报表附注

项 目	年初余额	期末余额
合 计	146,949.30	50,626.60

(四) 预付账款

项 目	年初余额	期末余额
预付账款	636,303.30	211,309.62
合 计	636,303.30	211,309.62

(五) 固定资产

项 目	年初余额	期末余额
固定资产	181,950.05	172,650.11
合 计	181,950.05	172,650.11

(六) 无形资产

项 目	年初余额	期末余额
无形资产	120.00	0.00
合 计	120.00	0.00

(七) 长期待摊费用

项 目	年初余额	期末余额
长期待摊费用	0.00	24,600.00
合 计	0.00	24,600.00

(八) 预收账款

项 目	年初余额	期末余额
预收账款	2,000.00	375,000.00



合 计	2,000.00	375,000.00
-----	----------	------------

(九) 应付职工薪酬

项 目	年初余额	期末余额
应付职工薪酬	569,835.24	813,849.07
合 计	569,835.24	813,849.07

(十) 应交税费

项 目	年初余额	期末余额
应交税费	147,252.76	91,969.88
合 计	147,252.76	91,969.88

(十一) 应付利润

项 目	年初余额	期末余额
应付利润	0.00	6,861.30
合 计	0.00	6,861.30

(十二) 其他应付款

项 目	年初余额	期末余额
其他应付款	1,131,957.80	1,043,780.16
合 计	1,131,957.80	1,043,780.16

(十三) 长期应付款

项 目	年初余额	期末余额
长期应付款	658,680.72	658,680.72
合 计	658,680.72	658,680.72



(十四) 注册资本

投资者名称	年初余额	期末余额
实收资本	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

(十五) 未分配利润

投资者名称	年初余额	期末余额
未分配利润	634,187.56	734,355.25
合 计	634,187.56	734,355.25

(十六) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	5,345,696.51	5,345,696.51
营业成本	4,258,197.15	4,258,197.15

(十七) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税金及附加	26,550.06	18,851.97
合 计	26,550.06	18,851.97

(十八) 销售费用、管理费用、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用		
管理费用	1,402,538.07	728,331.02



黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司财务报表附注

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用	2,384.99	-1,648.85

(十九) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	86,420.86	2,655.11
合 计	86,420.86	2,655.11

(二十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	15,646.53	15,646.53
合 计	15,646.53	15,646.53

(二十一) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	22,844.67	8,224.37
合 计	22,844.67	8,224.37

八、或有事项

截止资产负债表日，公司无需说明的或有事项

九、资产负债表日后事项

截止资产负债表日，公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十、财务报表的批准

财务报表经公司董事会批准后报出。

黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司

二〇二三年十二月三十一日



证书序号: 0008384

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。
《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、出租、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: 哈尔滨信达信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 赵仁书

主任会计师:

经营场所:

哈尔滨市南岗区中山路266号恒运花园A栋30层3号(住宅)

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 23010110

批准执业文号: 黑财注[2008]72号

批准执业日期: 2008年08月08日

此件报告专用



发证机关: 黑龙江省财政厅

二〇一〇年八月 日

中华人民共和国财政部制

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.

证书编号: 230200040881
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 02 月 28 日
Date of Issuance



年 月 日
Year Month Day



此件报告专用



姓名: 赵仁书
Sex: 男
出生日期: 1949-06-19
Date of Birth: 1949-06-19
工作单位: 哈尔滨信达会计师事务所 (普通合伙)
Working Unit: 哈尔滨信达会计师事务所 (普通合伙)
身份证号码: 232721194909190612
Identity Card No.: 232721194909190612



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.

证书编号: 230101100001
No. of Certificate
批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009 年 10 月
Date of Issuance



230101300001

年 月 日



此件报告专用



姓名	王丽蓉
性别	女
出生日期	1972-01-30
工作单位	哈尔滨信达会计师事务所 (普通合伙)
身份证号码	230205197201300925

