



光尘环保
NEEQ： 839322

北京光尘环保科技有限公司



年度报告

—— 2023 ——

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人孙朝中、主管会计工作负责人肖京京及会计机构负责人（会计主管人员）熊红绒保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析7

第三节 重大事件17

第四节 股份变动、融资和利润分配.....19

第五节 公司治理22

第六节 财务会计报告29

附件 会计信息调整及差异情况.....117

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司财务部北京市丰台区杨树庄杨柳大院后楼一层 1008 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、光尘环保	指	北京光尘环保科技有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
西部证券	指	西部证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
中国结算北京分公司	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司
《公司章程》	指	《北京光尘环保科技有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股东大会	指	北京光尘环保科技有限公司股东大会
董事会	指	北京光尘环保科技有限公司董事会
监事会	指	北京光尘环保科技有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京光尘环保科技有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Guangchen Environmental Protection Technology Co.Ltd		
	-		
法定代表人	孙朝中	成立时间	2007 年 9 月 5 日
控股股东	控股股东为张玲玲、孙朝中	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张玲玲、孙朝中），一致行动人为（张玲玲、孙朝中）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	O 居民服务、修理和其他服务业-81 其他服务业-811 清洁服务-8119 其他清洁服务		
主要产品与服务项目	中央空调设施设备维护、维修及清洗,厨房设施设备安装维修、托管及清洗。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	光尘环保	证券代码	839322
挂牌时间	2016 年 10 月 26 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000.00
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东新街 319 号 8 幢 10000 室，投资者联系电话 0349-6621777		
联系方式			
董事会秘书姓名	肖京京	联系地址	北京市丰台区杨树庄杨柳垂钓园
电话	010-63276613	电子邮箱	xiaojj@gchb.cn
传真	010-63276613		
公司办公地址	北京市丰台区杨树庄杨柳垂钓园内	邮政编码	100097
公司网址	http://www.gchb.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101086669309843		

注册地址	北京市顺义区林河南大街 9 号院 1 号楼 1 至 11 层 01 内三层 306 室		
注册资本（元）	10,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于专业技术服务行业，主要服务对象是餐饮业、酒店业、物业公司以及党政军机关单位、大专院校等。主营业务为中央空调设备安装、维护、维修保养、水处理、及空调通风管道清洗等；厨房设计、设备安装、改造、设施设备维修、托管以及清洗等。光尘环保公司是中国中小企业协会副会长单位；中国中小企业协会商用设施设备技术服务分会主任委员单位；北京消防协会副会长单位、上海消防协会排油烟设施清洗分会副会长单位、北京市餐饮业节能环保办公室主任单位和中国酒店工程联盟副主席单位等。也是北京市、沈阳等城市餐饮业油烟净化治理的中标单位，参与过京津冀沪等省市 400 多家餐饮业和机关单位食堂的油烟净化治理工作。

公司经过 15 年的稳健发展，在不断的技术总结、积累基础上，公司先后开发出 1 项发明专利，8 项实用新型专利，1 项外观设计专利，14 项软件著作权专利，并已经形成了一支研发、设计、安装和设备维修、保养、维护的专业团队。在充实技术服务内涵的同时，还不断壮大技术服务覆盖面。从 2020 年起，光尘环保顶着疫情对上游市场冲击严重的压力，启动了走出去战略，先后开设了上海、深圳、重庆、四川、湖北、陕西、广州、厦门、河南和江苏分公司，从一家北京城市型公司，初步形成覆盖全国 14 省市的集团架构。拥有这种技术实力、人员规模和业务覆盖面的公司在国内几乎没有，所以我们初步具备了与三大目标客群全国热点区域的多业务整体对接能力。近几年，我们与集团性客户合作高潮逐渐显现，我们先后与京内外党政军机关单位、500 强企业以及上游企业中的品牌单位建立合作关系；先后成为仲量物业、高丽物业、世邦魏理仕、第一太平物业、凯德商贸集团、万达商业、万科置业等的服务商，并成为全球第一物业公司索迪斯的优选服务商；与盒马鲜生、西贝、大董、眉州东坡、汉拿山、汉堡王、木屋烧烤、蓝蛙、陶然居、乡村基等十数家国内外知名餐饮企业建立长期合作关系。

善于发现客户潜在需求，不断研发出满足客户需求的新产品和新技术，通过技术、产品功能的先进性获取市场先机；通过线上、线下以及新媒体推广等组合方式，不断创新销售模式；通过全国战略布局，完善业务服务覆盖面。以一个公司对接集团客户全部分支机构服务的多个需求为突破口，替代了集团客户 N 个分支机构需要 X*N 个小服务商的传统采购模式，帮助集团客户规范技术服务采购工作，降低采购成本，从而实现对全国布局的集团性高价值客户的独家竞争优势；通过不断完善细化服

务工作流程，以及高端客户的影响辐射作用，用品牌和模式吸引更多的高端客户，用能力增加对高端客户的粘性，从而形成品牌、模式营销的滚雪球效应。

公司报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有发生重大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☐ 是
详细情况	2023 年 10 月通过北京市专精特新中小企业认定，编号：2023ZJTX1416

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,395,113.23	30,789,612.81	18.21%
毛利率%	27.98%	16.92%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-975,904.01	-2,825,813.10	65.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,003,806.12	-2,768,504.50	63.74%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-16.47%	-34.42%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-16.95%	-35.68%	—
基本每股收益	-0.10	-0.27	62.96%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	17,047,129.75	18,958,216.37	-10.08%
负债总计	11,611,533.55	12,546,716.16	-7.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,435,596.20	6,411,500.21	-15.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.64	-15.62%
资产负债率%（母公司）	61.16%	63.05%	—
资产负债率%（合并）	68.11%	66.18%	—
流动比率	3.6772	1.0912	—
利息保障倍数	-3.17	-18.26	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	2,244,925.02	-4,319,924.46	151.97%
应收账款周转率	4.08	3.54	-
存货周转率	17.95	22.85	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.08%	6.29%	-
营业收入增长率%	18.21%	2.21%	-
净利润增长率%	65.46%	8.13%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,509,139.76	14.72%	1,409,283.71	7.60%	78.04%
应收票据			-	-	
应收账款	7,400,970.63	43.41%	8,879,518.62	47.88%	-16.65%
存货	1,755,287.11	10.30%	1,165,991.26	6.29%	50.54%
固定资产	816,116.64	4.79%	870,677.87	4.69%	-6.27%
无形资产	603,491.26	3.54%	799,890.34	4.31%	-24.55%
短期借款	8,008,834.43	46.98%	7,738,871.06	41.73%	3.49%
递延所得税资产	2,223,990.71	13.05%	2,016,065.27	10.87%	10.31%

项目重大变动原因：

1、货币资金本期期末账面价值 2,509,139.76 元与上年期末相较增加了 78.04%，主要原因为：本期为了回笼资金，减少坏账的发生，加紧了应收账款的催收，所以期末货币资金有所增加。
2、存货本期期末金额 1,755,287.11 元与上年期末相较增加了 50.54%，主要原因为：由于年底公司为了保障 2024 年工程施工不受物流、春节等因素的影响，提前进行了材料设备的备货，所以导致期末存货增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期
----	----	------	---------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	36,395,113.23	-	30,789,612.81	-	18.21%
营业成本	26,211,640.81	72.02%	25,580,040.21	83.08%	2.47%
毛利率%	27.98%	-	16.92%	-	-
销售费用	2,312,548.71	6.35%	2,204,489.45	7.16%	4.90%
管理费用	6,199,728.57	17.03%	3,988,043.00	12.95%	55.46%
研发费用	2,180,890.56	5.99%	2,330,083.48	7.57%	-6.40%
财务费用	424,169.00	1.17%	372,317.44	1.21%	13.93%
信用减值损失	-331,775.66	-0.91%	410,583.49	1.33%	-180.81%
其他收益	213,416.74	0.59%	233,750.19	0.76%	-8.70%
营业利润	-1,109,265.05	-3.05%	-3,088,178.80	-10.03%	64.08%
净利润	-975,904.01	2.68%	-2,825,813.10	-9.18%	65.46%

项目重大变动原因：

1、毛利率本期金额 27.98%，与上年同期相比较增长了 11.06%，主要原因为：本期随着收入的增加，成本相应未同比例增加，所以毛利率有所提高。 2、管理费用本期金额 6,199,728.57 元，与上年同期相比较上涨了 55.46%，主要原因为：本期分子公司人员部门有所调整，管理岗兼任其他职务的都统一计入了管理费用职工薪酬，工资同比上年增加；本期固定资产折旧和中介结构服务费费用同比上年增加；由于公司业务客群趋于全国化本期业务招待费用和差旅费同比去年增加；所以导致管理费用有所增加。 3、信用减值损失本期金额-331,775.66 元，与上年同期相比较减少了 180.81%，主要原因为：上期收回以前年度已计提坏账金额的应收账款 83 万元，相应的应收账款坏账准备计提金额也减少了，本期核销了部分应收账款坏账，所以导致本期应收账款坏账准备计提金额也有所增加。 4、净利润本期余额-975,904.01 元，与上年同期相比较上涨了 65.46%，主要原因为：本期营业收入同比上期有所增加。
--

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	36,395,113.23	30,789,612.81	18.21%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	26,211,640.81	25,580,040.21	2.47%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
清洗服务-油烟管道清洗	28,642,286.48	21,026,664.49	26.59%	26.67%	11.40%	10.07%
清洗服务-中央空调清洗	2,998,870.90	1,771,739.05	40.92%	48.01%	18.69%	14.60%
销售设备和研发产品	2,776,624.84	2,063,158.83	25.70%	100.00%	100.00%	100.00%
厨房设备改造	1,977,331.01	1,350,078.44	31.72%	-67.86%	-74.09%	16.43%
合计	36,395,113.23	26,211,640.81	27.98%	18.21%	2.47%	11.06%

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

在经济形势不景气的大环境下及疫情后续的影响，公司从 2020 年开始走全国布局战略，先后开设了多家分子公司，截止到本期，分子公司总体营业额占到了 45%以上。本期油烟管道和空调清洗服务均有所增加，设备销售业务本期签订了一个大的订单，同比上年增幅比例较大，但是厨房设备改造业务受下游餐饮酒店业影响，本期有所减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京京能国际控股有限公司	1,475,091.48	4.05%	否
2	北京智诚亨通科技有限公司	742,276.14	2.04%	否
3	北京延锋北汽汽车内饰件有限公司	684,460.19	1.88%	否
4	眉州东坡餐饮管理(北京)有限公司	548,771.01	1.51%	否
5	网之易信息技术（北京）有限公司	488,750.00	1.34%	否
合计		3,939,348.82	10.82%	—

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖南慧用工服务有限公司	3,498,501.58	18.20%	否
2	江西慧用工服务有限公司	2,298,302.65	11.95%	否
3	安徽小英领活信息科技有限公司	2,071,076.45	10.77%	否
4	北京诚信永逸装饰有限公司	1,456,507.41	7.58%	否
5	天津晨景信息技术有限公司	608,128.81	3.16%	否
合计		9,932,516.90	51.66%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,244,925.02	-4,319,924.46	151.97%
投资活动产生的现金流量净额	118,390.11	-69,162.30	271.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,263,459.08	3,892,448.19	-132.46%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期金额 2,244,925.02 元，与上年同期相比较上涨 151.97%，原因为：上年同期由于受疫情的影响，资金回笼困难，本期销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期有所增加。 2、投资活动产生的现金流量净额本期金额 118,390.11 元，与上年同期相比较上涨了 271.18%，原因为：本期购建固定资产支付的现金比上年同期有所增加。 3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额--1,263,459.08 元，与上年同期相比较减少 132.46%，原因为：上年同期归还银行贷款 250 万，同时取得 800.88 万借款，上年同期新增银行借款 550.88 万所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	-----	------	------	-----	-----	------	-----

	型						
北京世纪隆泽环保科技有限公司	控股子公司	厨房设备专业技术服务、中央空调设备专业技术服务	2,000,000.00	1,739,730.51	432,925.61	2,784,211.48	-806,260.26
上海翰佳环保科技有限公司	控股子公司	厨房设备专业技术服务、中央空调设备专业技术服务	1,000,000.00	1,864,224.84	1,299,721.60	4,370,312.69	138,883.11
海南翰佳环保科技有限公司	控股子公司	厨房设备专业技术服务、中央空调设备专业技术服务	1,000,000.00	5,200.00	-800.00		-76,400.00
厦门世纪隆泽环保科技有限公司	控股子公司	厨房设备专业技术服务、中央空调设备专业技术服务	1,000,000.00	28,961.06	28,912.90	42,898.24	-31,798.21
陕西翰佳环保科技有限公司	控股子公司	厨房设备专业技术服务、中央空调设备专业技术服务	1,000,000.00	150,311.37	103,750.55	919,408.91	-187,359.67
重庆	控	厨房设	1,000,000.00	122,461.95	109,219.13	211,386.20	-22,307.66

翰佳 环保 科技 有限 公司	股 子 公 司	备专业 技术服 务、中 央空调 设备专 业技术 服务					
四川 世纪 隆泽 环保 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	厨房设 备专业 技术服 务、中 央空调 设备专 业技术 服务	1,000,000.00	99,124.47	60,725.10	384,428.04	-2,027.35
广州 翰佳 环保 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	厨房设 备专业 技术服 务、中 央空调 设备专 业技术 服务	1,000,000.00	281,375.30	216,099.19	812,211.00	- 176,015.86
河南 翰佳 环保 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	厨房设 备专业 技术服 务、中 央空调 设备专 业技术 服务	1,000,000.00	2,000.3	2,000.3		0.3
湖南 世纪 隆泽 环保 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	厨房设 备专业 技术服 务、中 央空调 设备专 业技术 服务	2,000,000.00	20,023.52	16,923.52	18,118.83	-76.48

主要参股公司业务分析
☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.公司应收账款期末余额较大的风险	报告期内,公司业务不断拓展,经营规模逐渐扩大,应收账款余额逐年增加。公司 2023 年 12 月 31 日应收账款净值为 7,400,970.63 元,占期末流动资产的比例为 43.41%,占比较高。随着公司业务量的增加,应收账款的余额有可能进一步增加。虽然公司已采取积极措施加快应收账款的回笼,并按谨慎原则对应收账款计提了坏账准备,但未来如果发生重大不利或突发事件,或者公司不能持续完善应收账款的控制和管理,会造成应收账款不能及时收回而形成坏账风险。 应对措施: 公司不断加强客户管理,对客户进行有效的信用评估; 同时加强应收账款管理,对逾期欠款加大催收力度,并将应收账款的回款与销售人员的绩效工资挂钩。
2.公司实际控制人不当控制的风险	截至 2023 年 12 月 31 日,孙朝中持有公司 35%的股份,张玲玲持有公司 33%的股份,为公司前两大股东,共同持有公司 68%的股份,为公司的控股股东、实际控制人。张玲玲现任股份公司董事长,孙朝中现任股份公司总经理,如张玲玲和孙朝中利用其实际控制人地位,通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制,可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

	应对措施：公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。在未来经营中增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。
3.市场竞争风险	当前，随着国家城市化进程的加快，楼宇建筑越来越多，机关、单位越来越多，这些现代化楼宇建筑内的设施、设备越来越完善、多样，做好这些设施、设备的维修维护等技术服务保障工作不仅是楼宇建筑功能正常发挥的需要，也是社会经济发展和人民生活工作的必然需求。据统计，目前国内这些楼宇建筑设施、设备保障服务工作涉及数十个门类，5 万亿以上市场份额。由于现代技术服务的发展长期滞后于社会经济发展，致使商用设施设备社会化保障领域长期存在着小散乱现象，导致行业内的企业数量众多,市场集中度极低,市场竞争激烈。 应对措施：公司不断提升自身服务品质，不断提高自身管理水平，通过不断创新的技术能力，打造自身竞争优势，在为客户提供更加多元、集成服务的同时，也体现了自己的技术优势和管理优势。
4.人力资源风险	公司属于劳动密集型行业,在人员招聘中目前存在招聘困难的困扰。同时随着行业市场规模的逐步扩大,公司开展业务所需要的专业技术人员,可能出现短缺;另外,随着行业市场竞争的加剧,信息媒体传播速度的加快，企业普遍存在人员流动性大。这些将导致公司未来市场竞争力的下降,影响服务质量,导致公司部分服务内容达不到客户要求,进而对其经营业绩造成不利影响。 应对措施：公司不断加强管理水平的提升，定期对员工进行培训，制定有竞争力的激励机制，如根据员工司龄和技术来确定底薪与提成系数等方式，提高员工的向心力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 4 月 28 日	-	挂牌	资金占用承诺	股东不占用资产的承诺	正在履行中
董监高	2016 年 4	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同	正在履行中

	月 28 日			承诺	业竞争	
董监高	2016 年 4 月 28 日	-	挂牌	重要声明和承诺	利益冲突发表的书面声明、合法合规的书面声明、诚信状况发表的书面声明	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,740,000	27.40%	0	2,740,000	27.40%
	其中：控股股东、实际控制人	1,700,000	17.00%	0	1,700,000	17.00%
	董事、监事、高管	17,500	0.18%	0	17,500	0.18%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,260,000	72.60%	0	7,260,000	72.60%
	其中：控股股东、实际控制人	5,100,000	51.00%	0	5,100,000	51.00%
	董事、监事、高管	5,152,500	51.52%	0	5,152,500	51.52%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000.00	-	0	10,000,000.00	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	孙朝中	3,500,000	-	3,500,000	35.00%	2,625,000	875,000	-	-
2	张玲玲	3,300,000	-	3,300,000	33.00%	2,475,000	825,000	-	-
3	孙云翰	3,000,000	-	3,000,000	30.00%	2,000,000	1,000,000	-	-
4	刘佰权	50,000	-	50,000	0.50%	50,000	-	-	-
5	李天宁	50,000	-	50,000	0.50%	37,500	12,500	-	-
6	刘小溪	50,000	-	50,000	0.50%	37,500	12,500	-	-
7	孙朝顺	30,000	-	30,000	0.30%	20,000	10,000	-	-
8	高奎	20,000	-	20,000	0.20%	15,000	5,000	-	-
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	7,260,000	2,740,000	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：张玲玲与孙朝中为夫妻关系,孙云翰为张玲玲、孙朝中之子,孙朝顺为孙朝中弟弟。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人为孙朝中、张玲玲夫妻二人，孙朝中持有公司35%的股份，张玲玲持有公司33%的股份，为公司前两大股东，夫妻二人共同持有公司68%的股份。

孙朝中，男，1968年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1992年毕业于北京广播学院。1992年07月至2005年07月，任中央电视台新闻部制片人；2005年07月至2011年08月，任金龙精密铜管集团股份有限公司副总裁；2011年08月至2016年04月，历任北京光尘开元环保高科技有限公司经理、监事；2016年04月至今，任北京光尘环保科技有限公司总经理。

张玲玲，女，1968年07月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1987年07月毕业于北京市新中街中学，1987年07月至1996年10月，任北京市建国饭店公司公共关系部经理；1996年10月至2007年09月，任全职家庭主妇；2007年09月至2016年04月，历任北京光尘开元环保高科技有限公司经理、执行董事；2016年04月至今，任北京光尘环保科技有限公司董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张玲玲	董事	女	1968 年 7 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	3,300,000	0	3,300,000	33.00%
张玲玲	董事长	女	1968 年 7 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	3,300,000	0	3,300,000	33.00%
孙朝中	董事	男	1968 年 12 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	3,500,000	0	3,500,000	35.00%
孙朝中	总经理	男	1968 年 12 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	3,500,000	0	3,500,000	35.00%
刘小溪	董事	女	1980 年 2 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	50,000	0	50,000	0.50%
熊红绒	董事	女	1972 年 5 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	0	0	0	0.00%
孙垚强	董事	男	1989 年 10 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	0	0	0	0.00%
论文	董事	男	1980 年 8 月	2023 年 5 月 25 日	2025 年 6 月 12 日	0	0	0	0.00%
论文	副总经理	男	1980 年 8 月	2023 年 9 月 6 日	2025 年 6 月 12 日	0	0	0	0.00%
姜大庆	职工代表监事	男	1979 年 12 月	2023 年 5 月 25 日	2025 年 6 月 12 日	0	0	0	0.00%
李世博	监事	男	1981 年 3 月	2023 年 5 月 25 日	2025 年 6 月 12 日	0	0	0	0.00%

				日					
高奎	监事	男	1968 年 3 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	20,000	0	20,000	0.20%
付鹏燕	职工代表监事	女	1989 年 3 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	0	0	0	0.00%
肖京京	董事	女	1987 年 7 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	0	0	0	0.00%
肖京京	财务负责人	女	1987 年 7 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	0	0	0	0.00%
肖京京	董事会秘书	女	1987 年 7 月	2022 年 6 月 13 日	2025 年 6 月 12 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人为张玲玲、孙朝中，二者为夫妻关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
论文	无	新任	副总经理	董事会选举
论文	无	新任	董事	股东大会选举
李世博	无	新任	监事	股东大会选举
姜大庆	无	离任	董事	主动离职
姜大庆	无	新任	职工代表监事	职工代表大会选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

论文，男，1980 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，身份证号 11010719800819****。毕业于吉林大学。2005 年 1 月至 2020 年 11 月，于北京锦之虹航空服务有限公司担任销售部总监；2021 年 2 月至今，任北京光尘环保科技有限公司销售部总监。

姜大庆，男，1979 年 12 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，身份证号 41302119791210****。2004 年毕业于河南科技大学。2004 年 9 月至 2009 年 5 月，于洛阳中国一拖集

团专用汽车有限公司担任技术部工程师；2009 年 5 月至 2012 年 2 月，任上海佳豪厨房设备有限公司设计师，2012 年 2 月至 2016 年 9 月，任洛阳中重特种车辆有限公司工程师，2016 年 9 月至今，任北京光尘环保科技有限公司技术维修部设计师。

李世博，男，1981 年 3 月生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，身份证号 13070519810314****。2006 年毕业于天津大学。2006 年 10 月至 2011 年 5 月,于深圳慧锐通智能科技股份有限公司天津分公司担任售后工程师；2012 年 3 月至 2012 年 12 月，任河南永城振兴钢铁厂仪表工，2013 年 3 月至 2016 年 2 月，任北京中拓龙辉机电设备有限公司销售经理，2016 年 5 月至今，任北京光尘环保科技有限公司工程部助理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	30	7	10	27
销售人员	15	11	8	18
财务人员	6	2	2	6
技术人员	16	8	5	19
生产人员	27	3	2	28
员工总计	94	31	27	98

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	3
本科	8	12
专科	23	20
专科以下	61	63
员工总计	94	98

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 薪酬政策

公司建立了系统的人力资源管理体系以保障员工的合法权益，依据国家有关法律、法规及地方 相关社会保险政策，为员工办理五险一金，为员工代缴代扣个人所得税。实行基本工资+岗位工资+ 绩效

工资组成的薪酬结构，公司员工薪酬结合岗位考核、绩效考核、年终收益进行不定期调整。公司考核为定期考核，包括月度考核及年度考核，并不断完善强化绩效考核体系，从而激励员工提高业绩和提高管理方式。

2、 培训计划

公司为加强核心团队的竞争力，积极为员工提供公司内的培训及学习机会。通过线上、线下的形式进行员工培训，培训内容涵盖行业信息、政策导向、制度流程、技能技术等多方面，培训效果显著，团队战斗力、凝聚力、业务技能、服务意识等均有较大提升。

3、 离退休职工人数

报告期内，没有需要公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内,公司严格按照《公司法》《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求,不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定,建立了股份公司的股东大会、董事会、监事会。同时公司制定了较为完整的三会议事规则、总经理工作细则等公司治理制度。公司董事会由 7 名董事组成。董事会对股东大会负责。公司监事会由 3 名监事组成。监事会对股东大会负责。报告期内，公司治理能按照相关制度正常执行，三会召开、会议文件存档情况规范，三会决议均能得到切实的执行。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面均互相独立，具有完整的业务体系及独立面对市场经营的能力。

1、业务独立

报告期内，公司主营业务为中央空调设施设备维护、维修及清洗，厨房设施设备维修、托管及清洗。公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及控制的其他企业进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的关联方交易。公司控股股东以及实际控制人均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

2、资产独立

公司合法拥有与生产经营有关的房屋、车辆、专利等的所有权或使用权。不存在上述资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业侵占的情形。

3、人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。亦不存在公司的财务人员在控股股东、实际控制人及其控制的企业中兼职的情况。

4、财务独立

公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策；公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预

公司资金使用安排的情况。

5、机构独立

公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构，聘请总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41 号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

董事会关于内部控制的说明：

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作，为能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证。

(2) 关于财务管理体系

本年度内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

本年度内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 其他事项段 不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字(2024)004358 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈吉先	徐春平
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	11	

审计报告

中审亚太审字(2024)004358 号

北京光尘环保科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京光尘环保科技有限公司（以下简称光尘环保公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了光尘环保公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司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，我们独立于光尘环保公司，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、其他信息

光尘环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

光尘环保公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估光尘环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算光尘环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光尘环保公司的财务报告过程。

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所导致，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。

（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，就可能导致对光尘环保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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致光尘环保公司不能持续经营。

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

（六）就光尘环保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，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中审亚太会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈吉先
（项目合伙人）

中国注册会计师：徐春平

中国 · 北京

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	6.1	2,509,139.76	1,409,283.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	6.2	7,400,970.63	8,879,518.62
应收款项融资			
预付款项	6.3	658,854.79	669,210.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	513,565.60	538,237.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	1,755,287.11	1,165,991.26
合同资产	6.6	35,490.81	78,146.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	19,279.41	32,502.46

流动资产合计		12,892,588.11	12,772,890.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.8	816,116.64	870,677.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.9	489,415.35	2,072,904.79
无形资产	6.1	603,491.26	799,890.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.11	2,223,990.71	2,427,295.15
其他非流动资产	6.12	21,527.68	14,557.50
非流动资产合计		4,154,541.64	6,185,325.65
资产总计		17,047,129.75	18,958,216.37
流动负债：			
短期借款	6.13		7,738,871.06
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.14	1,312,219.57	1,038,107.78
预收款项			
合同负债	6.15	34,212.26	55,094.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.16	876,289.69	1,089,236.28
应交税费	6.17	67,202.26	57,894.90
其他应付款	6.18	790,925.07	145,522.16
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.19	423,217.28	1,577,516.01
其他流动负债	6.20	2,052.74	3,305.66
流动负债合计		3,506,118.87	11,705,548.19
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	6.21	8,008,834.43	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.22	25,463.43	418,096.20
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	6.23	71,116.82	423,071.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,105,414.68	841,167.97
负债合计		11,611,533.55	12,546,716.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.24	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.25	721,516.40	721,516.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.26	575,848.66	557,102.85
一般风险准备			
未分配利润	6.27	-5,861,768.86	-4,867,119.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,435,596.20	6,411,500.21
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		5,435,596.20	6,411,500.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,047,129.75	18,958,216.37

法定代表人：孙朝中 主管会计工作负责人：肖京京 会计机构负责人：熊红绒

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,834,226.35	1,221,996.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16.1	4,977,756.24	6,501,826.42
应收款项融资			
预付款项		627,912.20	599,222.55
其他应收款	16.2	1,527,235.60	675,937.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,592,879.71	1,092,223.42
合同资产		35,490.81	59,431.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,451.61	32,502.46
流动资产合计		10,602,952.52	10,183,140.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	16.3	4,010,964.00	3,067,464.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		765,705.85	794,533.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		261,695.27	1,649,996.19
无形资产		603,491.26	799,890.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产		2,212,568.08	2,413,870.70
其他非流动资产		21,527.68	5,670.00
非流动资产合计		7,875,952.14	8,731,424.51
资产总计		18,478,904.66	18,914,564.98
流动负债：			
短期借款			7,738,871.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		939,004.74	949,207.87
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		600,686.42	699,767.76
应交税费		49,925.48	31,649.88
其他应付款		1,364,171.73	429,091.53
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		20,438.68	54,622.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		230,128.70	1,384,427.43
其他流动负债		1,226.32	3,277.36
流动负债合计		3,205,582.07	11,290,915.53
非流动负债：			
长期借款		8,008,834.43	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		21,982.05	221,526.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		65,423.82	412,499.05
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,096,240.30	634,025.23
负债合计		11,301,822.37	11,924,940.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		721,516.40	721,516.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		575,848.66	557,102.85
一般风险准备			
未分配利润		-4,120,282.77	-4,288,995.03
所有者权益（或股东权益）合计		7,177,082.29	6,989,624.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,478,904.66	18,914,564.98

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		36,395,113.23	30,789,612.81
其中：营业收入	6.28	36,395,113.23	30,789,612.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,387,489.93	34,535,374.15
其中：营业成本	6.28	26,211,640.81	25,580,040.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.29	58,512.28	60,400.57
销售费用	6.30	2,312,548.71	2,204,489.45
管理费用	6.31	6,199,728.57	3,988,043.00
研发费用	6.32	2,180,890.56	2,330,083.48
财务费用	6.33	424,169.00	372,317.44
其中：利息费用		268,484.85	160,607.04
利息收入		4,158.13	3,249.05
加：其他收益	6.34	213,416.74	233,750.19
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.35	-331,775.66	410,583.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.36	1,470.57	-8,495.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.37		21,744.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,109,265.05	-3,088,178.80
加：营业外收入	6.38	3,736.74	12,246.80
减：营业外支出	6.39	14,585.16	17,007.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,120,113.47	-3,092,939.45
减：所得税费用	6.40	-144,209.46	-267,126.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-975,904.01	-2,825,813.10
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-975,904.01	-2,825,813.10
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-975,904.01	-2,825,813.10
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		-975,904.01	-2,825,813.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-975,904.01	-2,825,813.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.27

法定代表人：孙朝中 主管会计工作负责人：肖京京 会计机构负责人：熊红绒

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	16.4	27,911,264.69	23,961,519.82
减：营业成本	16.4	19,716,540.93	19,686,941.57
税金及附加		50,161.61	52,994.69
销售费用		989,572.32	1,547,311.17
管理费用		4,429,013.68	3,437,692.40
研发费用		2,180,890.56	2,330,083.48
财务费用		400,913.76	344,780.76
其中：利息费用		268,484.85	160,607.04
利息收入		2,942.02	2,512.64
加：其他收益		176,594.88	209,477.61
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-270,853.33	467,106.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-501.93	-6,945.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-26,514.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,411.45	-2,795,161.21
加：营业外收入		3,016.74	8,716.14
减：营业外支出		10,742.73	13,732.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,685.46	-2,800,177.55
减：所得税费用		-145,772.61	-268,285.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		187,458.07	-2,531,891.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		187,458.07	-2,531,891.76

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		187,458.07	-2,531,891.76
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,287,398.20	31,006,072.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.39	2,247,839.20	2,752,258.94
经营活动现金流入小计		44,535,237.40	33,758,331.68

购买商品、接受劳务支付的现金		24,745,048.34	23,012,935.09
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,700,108.67	10,798,051.84
支付的各项税费		942,037.90	1,000,464.69
支付其他与经营活动有关的现金	6.39	3,903,117.47	3,266,804.52
经营活动现金流出小计		42,290,312.38	38,078,256.14
经营活动产生的现金流量净额		2,244,925.02	-4,319,924.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		400,000.00	0.00
投资活动现金流入小计		400,000.00	2,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		281,609.89	71,362.30
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		281,609.89	71,362.30
投资活动产生的现金流量净额		118,390.11	-69,162.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,334,950.33	8,008,568.89
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6.39	0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		13,334,950.33	8,008,568.89
偿还债务支付的现金		13,066,413.88	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		248,308.68	152,988.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.39	1,283,686.85	1,463,132.00
筹资活动现金流出小计		14,598,409.41	4,116,120.70

筹资活动产生的现金流量净额		-1,263,459.08	3,892,448.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,099,856.05	-496,638.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,409,283.71	1,905,922.28
六、期末现金及现金等价物余额		2,509,139.76	1,409,283.71

法定代表人：孙朝中 主管会计工作负责人：肖京京 会计机构负责人：熊红绒

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,484,591.03	24,357,515.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,375,070.93	1,735,540.28
经营活动现金流入小计		34,859,661.96	26,093,055.30
购买商品、接受劳务支付的现金		20,766,855.66	18,516,020.75
支付给职工以及为职工支付的现金		7,054,643.06	7,973,396.43
支付的各项税费		725,167.37	840,486.16
支付其他与经营活动有关的现金		3,838,396.74	1,872,277.49
经营活动现金流出小计		32,385,062.83	29,202,180.83
经营活动产生的现金流量净额		2,474,599.13	-3,109,125.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		400,000.00	
投资活动现金流入小计		400,000.00	2,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		268,409.89	65,762.30
投资支付的现金		943,500.00	1,217,464.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,211,909.89	1,283,226.30
投资活动产生的现金流量净额		-811,909.89	-1,281,026.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,334,950.33	8,008,568.89
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		13,334,950.33	8,008,568.89
偿还债务支付的现金		13,066,413.88	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		248,308.68	152,988.70
支付其他与筹资活动有关的现金		1,070,686.85	1,463,132.00
筹资活动现金流出小计		14,385,409.41	4,116,120.70
筹资活动产生的现金流量净额		-1,050,459.08	3,892,448.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		612,230.16	-497,703.64
加：期初现金及现金等价物余额		1,221,996.19	1,719,699.83
六、期末现金及现金等价物余额		1,834,226.35	1,221,996.19

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				721,516.40				557,102.85		- 4,867,119.04		6,411,500.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				721,516.40				557,102.85		- 4,867,119.04		6,411,500.21
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									18,745.81		-994,649.82		-975,904.01
（一）综合收益总额											-975,904.01		-975,904.01
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								18,745.81		-18,745.81		
1. 提取盈余公积								18,745.81		-18,745.81		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				721,516.40			575,848.66		-5,861,768.86		5,435,596.20

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				721,516.40				557,102.85		- 2,184,506.28		9,094,112.97
加：会计政策变更											143,200.34		143,200.34
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				721,516.40				557,102.85		- 2,041,305.94		9,237,313.31
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											- 2,825,813.10		- 2,825,813.10
（一）综合收益总额											- 2,825,813.10		- 2,825,813.10
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													

（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				721,516.40				557,102.85		- 4,867,119.04	6,411,500.21

法定代表人：孙朝中

主管会计工作负责人：肖京京

会计机构负责人：熊红绒

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				721,516.40				557,102.85		- 4,288,995.03	6,989,624.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				721,516.40				557,102.85		- 4,288,995.03	6,989,624.22
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									18,745.81		168,712.26	187,458.07
(一) 综合收益总额											187,458.07	187,458.07
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												

（三）利润分配									18,745.81		-18,745.81	
1. 提取盈余公积									18,745.81		-18,745.81	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				721,516.40				575,848.66		-4,120,282.77	7,177,082.29

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				721,516.40				557,102.85		- 1,900,486.95	9,378,132.30
加：会计政策变更											143,383.68	143,383.68
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				721,516.40				557,102.85		- 1,757,103.27	9,521,515.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 2,531,891.76	- 2,531,891.76
（一）综合收益总额											- 2,531,891.76	- 2,531,891.76
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				721,516.40			557,102.85		- 4,288,995.03		6,989,624.22

北京光尘环保科技有限公司

2023 年度财务报表附注

(除非特别指出, 金额单位为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司设立情况

北京光尘环保科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2007 年 9 月 5 日成立, 注册资本: 人民币 1,000 万元, 法人营业执照注册号: 911101086669309843; 法定代表人: 孙朝中; 注册地址: 北京市顺义区林河南大街 9 号院 1 号楼 1 至 11 层 01 内三层 306 室。2016 年 10 月 26 日, 本公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌上市, 分层为基础层, 公司股份代码: 839322。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 10 户, 详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户, 详见本附注“7、合并范围的变更”。

本公司及各子公司主营业务为中央空调设施设备维护、维修及清洗, 厨房设施设备维修、托管及清洗, 此外公司还销售净化器等环保设备。

1.2 所处行业

公司所属行业为清洁服务业。

1.3 经营范围

本公司经批准的经营范围: 技术开发、技术服务、技术咨询(中介除外)、技术转让; 建筑物清洁服务; 清洁服务(不含洗车服务); 维修办公设备、仪器仪表、空调制冷设备; 害虫防治服务; 灭鼠及预防服务; 大气污染治理; 城市园林绿化; 企业管理咨询(中介除外); 合同能源管理; 销售厨房设备、电子产品、家用电器、日用杂品、建筑材料、机械设备、化工产品(不含危险化学品)、金属材料、厨房用具、花卉、苗木; 安装厨房设备。(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。)

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2.2 持续经营

经评估，本公司管理层认为本公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、遵循企业会计准则的声明

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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

4、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.24 收入”各项描述。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价

物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致

的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.13 长期股权投资”或本附注“4.6 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.13）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.6 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.6.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.6.1.1 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.6.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.6.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.6.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.6.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

4.6.2 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷

款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见应收票据、应收账款、长期应收款会计政策。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见其他应收款、长期应收款会计政策。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失

准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.6.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.6.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4.6.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变

动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.6.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债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负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，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。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。3）不属于本条第1）项或第2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：1）能够消除或显著减少会计错配。2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

4.6.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，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。

4.6.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下

列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.7 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	票据类型
商业承兑汇票	票据类型

本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，不计提坏账准备；未逾期商业承兑汇票，按组合评估预期信用损失，商业承兑汇票逾期后，转入应收账款按照不同业务组合计量损失准备。

4.7.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.8 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为组合，对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，采用账龄分析法计算预期信用损失。

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

4.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.9 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.10 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作主信用风险特征
组合 2	除资不抵债、严重亏损等具有重大经营风险以外的关联方。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其

他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 合同资产

4.12.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.12.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产组合	销货合同相关

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.13.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支

出也计入投资成本。

4.13.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其

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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.13.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工

具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.14 固定资产

4.14.1 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计

提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.14.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.15 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程项目按该项目资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计和价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来和暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.16 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。直线法具体摊销年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	10

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生

变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁房屋装修、办公区园林绿化费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。预计受益期为 3 年。

4.19 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可

使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.20 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.22 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.23 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初

始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.24 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称“商品”）的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。本公司认为“极可能”为发生的概率高于 90%。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品

的单独售价间接确定交易价格。对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产；③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。本公司采用投入法确定恰当的履约进度，即根据企业为履行履约义务的投入确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品等。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为

法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

4.24.1 销售商品收入

根据商品销售合同，在将产品交付给客户并经客户签收确认后，客户取得产品的控制权，确认收入的实现。

4.24.2 提供服务收入

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含烟道清洗、空调清洗、小型工程、保洁服务、其他生活服务等履约义务。

对于烟道清洗、空调清洗、小型工程、其他生活服务类履约义务，本公司在订立服务协议基础上，为客户提供单项履约义务，通常在履约过程中无法准确预计服务进度，并就已发生的服务成本能否收回具有不确定性，认为此类业务属于在某一时点履约的业务，本公司综合考虑在某一时点履约义务控制权转移因素的基础上，在客户验收时点确认收入。

对保洁服务类履约义务，由于本公司在整个合同期间内有权就累计至已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

4.25 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了

本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.26 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到

财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.27 递延所得税资产/递延所得税负债

4.27.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.27.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础

之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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的利益，则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。

4.27.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.27.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.28 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 4.14 固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.29 其他重要的会计政策和会计估计

4.29.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立

的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.30 重要会计政策、会计估计的变更

4.30.1 会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》 的规定的规定进行调整。因执行该项会计处理规定，本公司 2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

合并财务报表

项目	2022 年 12 月 31 日（追溯调整前）①	2022 年 12 月 31 日（追溯调整后）②	调整数②-①
递延所得税资产	2,016,065.27	2,427,295.15	411,229.88
递延所得税负债		423,071.77	423,071.77
未分配利润	-4,855,277.15	-4,867,119.04	-11,841.89
所得税	-422,168.58	-267,126.35	155,042.23

公司财务报表

项目	2022 年 12 月 31 日（追溯调整前）①	2022 年 12 月 31 日（追溯调整后）②	调整数②-①
递延所得税资产	2,012,382.29	2,413,870.70	401,488.41
递延所得税负债		412,499.05	412,499.05
未分配利润	-4,277,984.39	-4,288,995.03	-11,010.64
所得税	-422,680.11	-268,285.79	154,394.32

对本年年末财务报表影响如下：

报表项目	新政策金额		旧政策金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
递延所得税资产	2,223,990.71	2,212,568.08	2,156,048.77	2,149,540.39
递延所得税负债	71,116.82	65,423.82		
未分配利润	-5,861,768.86	-4,120,282.77	-5,858,593.98	-4,117,886.64

所得税	-144,209.46	-145,772.61	-135,542.45	-137,158.10
-----	-------------	-------------	-------------	-------------

4.30.2 会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税服务收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 提供安装按9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 销售设备按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

注：本公司子公司上海翰佳环保科技有限公司，属于小型微利企业，按 5% 计缴企业所得税。

5.2 税收优惠及批文

无。

5.3 其他说明

无。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

6.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	9,709.47	6,303.07
银行存款	2,499,430.29	1,402,980.64
其他货币资金		
合 计	2,509,139.76	1,409,283.71

注：期末无抵押、质押或冻结等受限货币资金。

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,180,664.32	8,275,890.99
1 至 2 年	1,322,477.93	845,838.93
2 至 3 年	253,220.10	117,192.00
3 至 4 年	20,000.00	357,966.64
4 至 5 年	323,066.64	33,631.00
5 年以上	33,631.00	70,800.00
小计	8,133,059.99	9,701,319.56
减：坏账准备	732,089.36	821,800.94
合计	7,400,970.63	8,879,518.62

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	103,631.00	1.27	103,631.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	8,029,428.99	98.73	628,458.36	7.83	7,400,970.63
其中：账龄组合	8,029,428.99	98.73	628,458.36	7.83	7,400,970.63
合计	8,133,059.99	/	732,089.36	/	7,400,970.63

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	143,631.00	1.48	143,631.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	9,557,688.56	98.52	678,169.94	7.10	8,879,518.62
其中：账龄组合	9,557,688.56	98.52	678,169.94	7.10	8,879,518.62
合计	9,701,319.56	/	821,800.94	/	8,879,518.62

6.2.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

山西会馆餐饮文化有限公司北京分公司	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
北京中拓龙辉机电设备有限公司	33,631.00	33,631.00	100.00	预计无法收回
合计	103,631.00	103,631.00		/

6.2.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,180,664.32	309,033.23	5.00
1 至 2 年	1,322,477.93	132,247.79	10.00
2 至 3 年	253,220.10	50,644.02	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	273,066.64	136,533.32	50.00
5 年以上			
合计	8,029,428.99	628,458.36	7.83

注：由于相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征，故按账龄分析法组合确定坏账计提金额。

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析法计提坏账准备	821,800.94	247,668.42		337,380.00	732,089.36
合计	821,800.94	247,668.42		337,380.00	732,089.36

6.2.4 本期无收回或转回的应收账款。

6.2.5 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	337,380.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
63963 部队	货款	35,600.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
王品(中国)餐饮有限公司北京石景山路分公司	货款	400.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
北京聚源恒润餐饮管理有限公司	货款	1,200.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
北京大董望月餐饮有限公司	货款	45,000.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
北京大董富春山居餐饮管理有限公司木樨园桥店	货款	85,000.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
北京大董烤鸭店有限责任公司金宝街店	货款	85,000.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
北京大董阜成路餐饮管理有限公司	货款	77500	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
北京亮马水岸餐饮管理有限公司	货款	3,230.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
衡舍厨房	货款	1,000.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
北京荣兴阁餐饮有限公司	货款	100.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
疆味厨房高新益田	货款	500.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
食八色烤肉三桥万象城店	货款	400.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
思家清炖羊肉凤城九路	货款	450.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
疆味厨房益田假日	货款	500.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
润豪轩自选餐厅\润豪轩自选餐厅	货款	600.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
遇见小面丽影广场\遇见小面丽影广场	货款	200.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
遇见小面丽影广场\遇见小面汕头万象城店	货款	50.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
松哥油焖大虾蛇口店\松哥油焖大虾蛇口店	货款	650.00	无法收回	经总经理办公会签字确认	否
合计	/	337,380.00	/	/	/

应收账款核销说明：部分店名因关店倒闭或者其他原因应收账款无法结算回

款，确认坏账，进行核销。

6.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,065,594.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 25.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 269,659.36 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京智诚亨通科技有限公司	759,060.00		759,060.00	9.26	75,906.00
北京城建集团有限责任公司	384,000.00		384,000.00	4.69	147,626.66
网之易信息技术(北京)有限公司	356,934.12		356,934.12	4.36	17,846.71
北京延锋北汽汽车内饰件有限公司	356,600.00		356,600.00	4.35	17,830.00
北京汇月轩酒店管理有限公司	209,000.00		209,000.00	2.55	10,450.00
合计	2,065,594.12		2,065,594.12	25.21	269,659.36

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	627,354.79	95.22	669,210.24	100.00
1 至 2 年	31,500.00	4.78		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	658,854.79	—	669,210.24	—

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：本公司预付金吉列出国留学咨询服务有限公司采购款 31,500.00 元，由于尚未办理款项结算，作为预付款项列报。

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 447,420.14 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 67.91%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
湖北谁与争锋节能灶具股份有限公司	115,452.68	17.52
中国石化销售有限公司北京石油分公司	99,121.38	15.04
空联净化技术（上海）有限公司	175,690.00	26.67
金吉列出国留学咨询服务有限公司	31,500.00	4.78
世卿科技发展（上海）有限公司	25,656.08	3.89
合计	447,420.14	67.91

6.4 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	513,565.60	538,237.95
合计	513,565.60	538,237.95

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	209,648.00	295,423.11
1 至 2 年	192,350.00	241,500.00
2 至 3 年	231,500.00	49,280.00
3 至 4 年	18,000.00	1,160.00
5 年以上		10,000.00
小计	651,498.00	597,363.11
减：坏账准备	137,932.40	59,125.16
合计	513,565.60	538,237.95

6.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	267,051.00	263,178.75
备用金	183,500.00	133,349.00
往来款	200,947.00	200,835.36
合计	651,498.00	597,363.11

6.4.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	59,125.16			59,125.16
2021年1月1日余额在本期	59,125.16			59,125.16
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-300.00		300.00	0
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	84,107.24			84,107.24
本期转回				
本期转销				
本期核销	5,000.00		300.00	5,300.00
其他变动				
2022年12月31日余额	137,932.40			137,932.40

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：无。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：无。

6.4.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险特征组合	59,125.16	80,607.24		1,800.00	137,932.40
合计	59,125.16	80,607.24		1,800.00	137,932.40

6.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京万家洁新科技有限公司	往来款	200,000.00	2-3 年	30.70	40,000.00
孙朝顺	备用金	30,000.00	1-2 年, 2-3 年	4.60	5,000.00

重庆市政府采购中心	保证金	10,000.00	3-4 年	1.53	3,000.00
李文涛	备用金	15,000.00	1 年以内	2.30	750.00
宋标	押金	35,000.00	1-2 年	5.37	1,750.00
合计	/	290,000.00	/	44.51	50,500.00

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,537,795.93		1,537,795.93	979,183.98		979,183.98
在产品	150,140.36		150,140.36	147,807.28		147,807.28
库存商品	67,350.82		67,350.82	39,000.00		39,000.00
合计	1,755,287.11		1,755,287.11	1,165,991.26		1,165,991.26

6.6 合同资产

6.6.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	61,278.39	4,259.90	57,018.49	98,434.45	5,730.47	92,703.98
减：计入其他非流动资产（附注 6.16）	23,919.65	2,391.97	21,527.68	16,175.00	1,617.50	14,557.50
合计	37,358.74	1,867.93	35,490.81	82,259.45	4,112.97	78,146.48

6.6.2 报告期内无账面价值发生重大变动的合同资产。

6.6.3 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	5,730.47	601.93	2,072.50		4,259.90
合计	5,730.47	601.93	2,072.50		4,259.90

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,438.05	32,502.46
企业所得税	2,841.36	
合计	19,279.41	32,502.46

6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	816,116.64	870,677.87
固定资产清理		
合计	816,116.64	870,677.87

6.8.1 固定资产

6.8.1.1 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	2,480,851.50	1,492,098.41	683,256.65	499,060.36	5,155,266.92
2、本期增加金额	21,152.03	139,678.65	5,333.73	61,972.51	228,136.92
（1）购置	21,152.03	139,678.65	5,333.73	61,972.51	228,136.92
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额		2,300.00	-	1,300.00	3,600.00
（1）处置或报废		2,300.00	-	1,300.00	3,600.00
4、期末余额	2,502,003.53	1,629,477.06	688,590.38	559,732.87	5,379,803.84
二、累计折旧					
1、期初余额	2,276,088.14	1,197,424.02	590,286.20	220,790.69	4,284,589.05
2、本期增加金额	50,490.73	122,409.88	44,140.73	64,104.01	281,145.35
（1）计提	50,490.73	122,409.88	44,140.73	64,104.01	281,145.35
3、本期减少金额		1,626.80		420.40	2,047.20
（1）处置或报废		1,626.80		420.40	2,047.20
4、期末余额	2,326,578.87	1,318,207.10	634,426.93	284,474.30	4,563,687.20
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	175,424.66	311,269.96	54,163.45	275,258.57	816,116.64
2、期初账面价值	204,763.36	294,674.39	92,970.45	278,269.67	870,677.87

暂时闲置的固定资产情况：无；

通过融资租赁租入的固定资产情况：无；

通过经营租赁租出的固定资产：无；

未办妥产权证书的固定资产情况：无。

6.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,792,279.28	4,792,279.28
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	2,996,303.85	2,996,303.85
4.期末余额	1,795,975.43	1,795,975.43
二、累计折旧		
1.期初余额	2,719,374.49	2,719,374.49
2.本期增加金额	1,583,489.44	1,583,489.44
(1)计提	1,583,489.44	1,583,489.44
3.本期减少金额	2,996,303.85	2,996,303.85
(1)处置		
4.期末余额	1,306,560.08	1,306,560.08
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	489,415.35	489,415.35
2.期初账面价值	2,072,904.79	2,072,904.79

6.10 无形资产

项 目	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	632,075.47	1,331,915.10	1,963,990.57
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	632,075.47	1,331,915.10	1,963,990.57

项 目	非专利技术	软件	合 计
二、累计摊销			
1、期初余额	289,701.50	874,398.73	1,164,100.23
2、本期增加金额	63,207.60	133,191.48	196,399.08
（1）计提	63,207.60	133,191.48	196,399.08
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	352,909.10	1,007,590.21	1,360,499.31
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	279,166.37	324,324.89	603,491.26
2、期初账面价值	342,373.97	457,516.37	799,890.34

6.11 递延所得税资产

6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	874,281.66	174,706.77	886,643.32	188,630.04
可抵扣亏损	7,925,367.99	1,981,342.00	7,309,740.90	1,827,435.23
租赁负债	448,680.71	67,941.94	1,995,612.21	411,229.88
合 计	8,799,649.65	2,223,990.71	6,451,604.39	2,427,295.15

6.11.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	9,707,600.99	7,795,369.21
合计	9,707,600.99	7,795,369.21

6.12 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	21,527.68	14,557.50
合计	21,527.68	14,557.50

6.13 短期借款

6.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		3,384,296.84
保证借款		2,502,863.01
信用借款		1,851,711.21
合计		7,738,871.06

6.14 应付账款

6.14.1 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,251,979.57	1,038,107.78
1-2 年	60,240.00	
2-3 年		
合 计	1,312,219.57	1,038,107.78

6.15 合同负债

6.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	34,212.26	55,094.34
减：计入其他非流动负债的合同负债（附注 6.30）		
合计	34,212.26	55,094.34

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 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	674,681.97	11,835,247.56	11,677,255.28	832,674.25
二、离职后福利-设定提存计划	414,554.31	1,013,438.71	1,384,377.58	43,615.44
三、辞退福利		62,000.00	62,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,089,236.28	12,910,686.27	13,123,632.86	876,289.69

6.16.2 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	629,231.47	9,977,609.52	9,813,101.14	793,739.85
2、职工福利费		1,189,411.13	1,189,411.13	
3、社会保险费	45,450.50	598,040.43	604,556.53	38,934.40
其中：医疗保险费	35,465.16	580,182.67	577,693.47	37,954.36
工伤保险费	9,985.34	17,150.19	26,155.49	980.04

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		707.57	707.57	
4、住房公积金		49,440.00	49,440.00	
5、工会经费和职工教育经费		20,746.48	20,746.48	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	674,681.97	11,835,247.56	11,677,255.28	832,674.25

6.16.3 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
1、基本养老保险	401,990.56	981,093.70	1,340,790.50	42,293.76
2、失业保险费	12,563.75	32,345.01	43,587.08	1,321.68
3、企业年金缴费				
合 计	414,554.31	1,013,438.71	1,384,377.58	43,615.44

6.17 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	37,085.25	37,646.45
企业所得税		1,479.13
个人所得税	26,707.03	15,714.93
城市维护建设税	2,108.56	1,254.97
教育费附加	780.85	564.69
地方教育费附加	520.57	376.44
印花税		858.29
合 计	67,202.26	57,894.90

6.18 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	790,925.07	145,522.16
合 计	790,925.07	145,522.16

6.18.1 其他应付款

6.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
员工社保公积金	35,414.52	37,395.14
往来款	755,510.55	102,532.69

其他		5,594.33
合 计	790,925.07	145,522.16

6.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 6.22）	423,217.28	1,577,516.01
合 计	423,217.28	1,577,516.01

6.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,052.74	3,305.66
合 计	2,052.74	3,305.66

6.21 长期借款

6.21.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,008,834.43	
保证借款		
信用借款		
合 计	8,008,834.43	

注：抵押借款为中国民生银行股份有限公司北京分行授信额度内借款 7,997,105.34 元，由董事长张玲玲、总经理孙朝中提供连带责任抵押担保。

6.21.2 本年末无已逾期未偿还的长期借款。

6.22 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	448,680.71	1,995,612.21
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.19）	423,217.28	1,577,516.01
合 计	25,463.43	418,096.20

6.23 递延所得税负债

6.23.1 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	489,415.35	71,116.82	2,072,904.79	423,071.77
合 计	489,415.35	71,116.82	2,072,904.79	423,071.77

6.24 股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

6.25 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	721,516.40			721,516.40
合 计	721,516.40			721,516.40

6.26 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	557,102.85	18,745.81		575,848.66
合 计	557,102.85	18,745.81		575,848.66

6.27 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-4,867,119.04	-2,184,506.28
调整年初未分配利润合计数		143,200.34
调整后年初未分配利润	-4,867,119.04	-2,041,305.94
加：本期归属于母公司股东的净利润	-975,904.01	-2,825,813.10
减：提取法定盈余公积	18,745.81	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,861,768.86	-4,867,119.04

6.28 营业收入和营业成本

6.28.1 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,395,113.23	26,211,640.81	30,789,612.81	25,580,040.21
合 计	36,395,113.23	26,211,640.81	30,789,612.81	25,580,040.21

6.28.2 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
清洗服务 -油烟管道清洗	28,642,286.48	21,026,664.49	22,611,501.19	18,875,741.48
清洗服务 -中央空调清洗	2,998,870.90	1,771,739.05	2,026,124.14	1,492,795.85
销售设备和研发产品	2,776,624.84	2,063,158.83		
厨房设备改造	1,977,331.01	1,350,078.44	6,151,987.48	5,211,502.88
合 计	36,395,113.23	26,211,640.81	30,789,612.81	25,580,040.21

6.28.3 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	
清洗服务 -油烟管道清洗	28,642,286.48
清洗服务 -中央空调清洗	2,998,870.90
销售设备和研发产品	2,776,624.84
厨房设备改造	1,977,331.01
按经营地区分类	
北京地区	17,811,037.97
上海地区	5,100,622.77
深圳地区	3,183,678.61
陕西地区	4,399,375.53
重庆地区	1,470,796.82
四川地区	2,075,996.94
湖北地区	1,477,470.86
厦门地区	45,803.90
广州地区	812,211.00
湖南地区	18,118.83
合同类型	
销售合同	4,753,955.85
技术服务合同	31,641,157.38
按商品转让的时间分类	
在某一时点	31,641,157.38
在某一时间段	4,753,955.85
按销售渠道分类	
直销	36,395,113.23

6.29 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	24,704.51	26,298.25

教育费附加	11,553.09	13,250.57
地方教育费附加	7,682.84	8,822.08
车船使用税	11,539.68	9,819.36
印花税	1,427.22	2,082.00
其他	1,604.94	128.31
合 计	58,512.28	60,400.57

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.30 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,806,178.74	1,774,222.10
业务招待费	162,665.10	171,430.22
市场推广费	18,867.94	10,377.36
房租物业费		53,220.15
差旅交通费	4,403.25	9,111.98
长期待摊费用摊销	8,415.61	321.00
办公费	23,001.41	14,058.19
技术服务费	162,939.60	8,000.00
固定资产折旧	101,488.03	107,929.81
通讯费	5,319.90	8,400.00
其他	19,269.13	47,418.64
合 计	2,312,548.71	2,204,489.45

6.31 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,936,192.15	2,469,172.61
固定资产折旧	597,818.58	307,698.45
房租物业费	104,966.32	137,220.15
中介服务费	327,670.78	247,291.20
办公费	233,315.71	194,010.18
咨询费	223,530.05	125,109.94
车辆使用费	106,660.52	75,785.70
业务招待费	113,340.07	12,317.00
差旅费	122,146.70	31,068.37
通讯费	32,951.65	36,728.18
无形资产摊销	10,549.92	10,805.92
其他	390,586.12	340,835.30
合 计	6,199,728.57	3,988,043.00

6.32 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,142,889.99	2,179,464.57
房租物业费		83,840.04
其他	38,000.57	66,778.87
合 计	2,180,890.56	2,330,083.48

6.33 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,158.13	3,249.05
利息支出	268,484.85	160,607.04
手续费	21,758.82	21,897.85
其他	138,083.46	193,061.60
合 计	424,169.00	372,317.44

6.34 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	40,303.33	83,255.66
增值税加计扣除抵减金额	143,706.03	149,891.83
增值税退税	29,407.38	
附加税减免		602.70
合 计	213,416.74	233,750.19

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

补助项目	本年发生数	列报项目
增值税加计扣除和减免税	143,706.03	其他收益
个税返还	2,363.04	其他收益
质押贷款贴息	33,275.00	其他收益
增值税退税	29,407.38	其他收益
稳岗补贴	743.00	其他收益
支持企业发展资金	3,922.29	其他收益
合 计	213,416.74	

6.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-238,752.92	407,562.15
其他应收款坏账损失	-93,022.74	3,021.34
合计	-331,775.66	410,583.49

6.36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失	1,470.57	-8,495.75
合计	1,470.57	-8,495.75

6.37 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得		21,744.61
合计		21,744.61

6.38 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
其他	3,736.74	12,246.80	3,736.74
合 计	3,736.74	12,246.80	3,736.74

6.39 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,552.80	2,504.45	1,552.80
其他	13,032.36	14,503.00	13,032.36
合 计	14,585.16	17,007.45	14,585.16

6.40 所得税费用

6.40.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,826.21	1,489.46
递延所得税费用	-149,035.67	-268,615.81
合 计	-144,209.46	-267,126.35

6.40.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-1,120,113.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	-280,028.37
子公司适用不同税率的影响	261,404.76
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,540.73

项 目	本期发生额
研发费加计扣除	-408,916.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-867.48
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	262,657.87
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-144,209.46

6.41 现金流量表项目

6.41.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款（单位和个人）	2,173,970.36	2,667,410.46
利息收入	4,158.13	3,249.05
政府补助	69,710.71	81,599.43
合 计	2,247,839.20	2,752,258.94

6.41.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款（单位和个人）	1,791,723.83	1,790,104.44
期间费用付现	2,111,393.64	1,476,700.08
合 计	3,903,117.47	3,266,804.52

6.41.3 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	400,000.00	
合 计	400,000.00	

6.41.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
长期租赁	1,283,686.85	1,463,132.00
合 计	1,283,686.85	1,463,132.00

6.42 现金流量表补充资料

6.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-975,904.01	-2,825,813.10
加：资产减值准备	-1,470.57	8,495.75
信用减值损失	331,775.66	-410,583.49

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	1,864,634.79	1,652,675.33
无形资产摊销	196,399.08	196,399.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-21,744.61
固定资产报废损失	1,552.80	2,504.45
公允价值变动损失		
财务费用	406,568.31	353,668.64
投资损失		
递延所得税资产减少	203,304.44	-25,471.73
递延所得税负债增加	-351,954.95	-243,529.24
存货的减少	-589,295.85	-92,713.08
经营性应收项目的减少	1,232,179.24	-2,043,701.85
经营性应付项目的增加	-72,863.92	-870,110.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,244,925.02	-4,319,924.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,509,139.76	1,409,283.71
减：现金的期初余额	1,409,283.71	1,905,922.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,099,856.05	-496,638.57

6.42.2 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,509,139.76	1,409,283.71
其中：库存现金	9,709.47	6,303.07
可随时用于支付的银行存款	2,499,430.29	1,402,980.64
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,509,139.76	1,409,283.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

7、合并范围的变更：

7.1 本年无非同一控制下企业合并

7.2 本年无同一控制下企业合并

7.3 本年无反向购买

7.4 其他原因的合并范围变动

（1）新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
河南翰佳环保科技有限公司	2023 年 11 月	2,000.30	0.30
湖南世纪隆泽环保科技有限公司	2023 年 4 月	16,923.52	-76.48

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京世纪隆泽环保科技有限公司	北京	北京	环保服务	100.00		设立
上海翰佳环保科技有限公司	上海	上海	环保服务	100.00		设立
海南翰佳环保科技有限公司	海南	海南	环保服务	100.00		设立
厦门世纪隆泽环保科技有限公司	厦门	厦门	环保服务	100.00		设立
陕西翰佳环保科技有限公司	陕西	陕西	环保服务	100.00		设立
重庆翰佳环保科技有限公司	重庆	重庆	环保服务	100.00		设立
四川世纪隆泽环保科技有限公司	四川	四川	环保服务	100.00		设立
广州翰佳环保科技有限公司	广州	广州	环保服务	100.00		设立
河南翰佳环保科技有限公司	河南	河南	环保服务	100.00		设立
湖南世纪隆泽环保科技有限公司	湖南	湖南	环保服务	100.00		设立

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分

析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

9.1.1 市场风险

利率风险—现金流量变动风险，本公司的利率风险主要产生于银行借款。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

9.1.2 信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

9.1.3 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进

行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

10、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的资产和负债。

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

本公司无母公司，最终控制方是自然人孙朝中、张玲玲夫妇。

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

11.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙朝顺	公司股东

11.5 关联方交易情况

11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况

无。

11.5.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙朝中、张玲玲	7,997,105.34	2022 年 12 月	2027 年 12 月	否

11.5.3 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,411,712.05	1,197,330.28

11.6 关联方应收应付款项

11.6.1 应收项目

项目名称	款项性质	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：					
孙朝顺	备用金	30,000.00	5,000.00	30,000.00	1,500.00
合 计					

11.7 关联方承诺

无。

12、本报告期无股份支付事项

13、承诺及或有事项

13.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

13.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

14、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，无需要披露的资产负债表日后事项。

15、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

16、公司财务报表重要项目注释

16.1 应收账款

16.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,681,511.80	6,031,430.99
1 至 2 年	258,522.93	573,110.93
2 至 3 年	201,395.10	53,315.00
3 至 4 年	20,000.00	407,966.64
4 至 5 年	323,066.64	47,508.00
5 年以上	33,631.00	70,800.00
小计	5,518,127.47	7,184,131.56
减：坏账准备	540,371.23	682,305.14

合计	4,977,756.24	6,501,826.42
----	--------------	--------------

16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	103,631.00	1.88	103,631.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	5,414,496.47	98.12	436,740.23	8.07	4,977,756.24
其中：组合 1-账龄组合	5,414,496.47	98.12	436,740.23	8.07	4,977,756.24
合计	5,518,127.47	/	540,371.23	/	4,977,756.24

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	143,631.00	2.00	143,631.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	7,040,500.56	98.00	538,674.14	20.61	6,501,826.42
其中：组合 1-账龄组合	7,040,500.56	98.00	538,674.14	20.61	6,501,826.42
合计	7,184,131.56	/	682,305.14	/	6,501,826.42

16.1.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西会馆餐饮文化有限公司北京分公司	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
北京中拓龙辉机电设备有限公司	33,631.00	33,631.00	100.00	预计无法收回
合计	103,631.00	103,631.00		/

16.1.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,681,511.80	234,075.60	5
1 至 2 年	258,522.93	25,852.29	10

2 至 3 年	201,395.10	40,279.02	20
3 至 4 年			
4 至 5 年	273,066.64	136,533.32	50
5 年以上			
合计	5,414,496.47	436,740.23	8.07

注：由于相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征，故按账龄分析法组合确定坏账计提金额。

16.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析法 计提坏账准备	682,305.14	191,116.09		333,050.00	540,371.23
合计	682,305.14	191,116.09		333,050.00	540,371.23

16.1.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	333,050.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联 交易产生
63963 部队	货款	35,600.00	无法收回	经总经理办公会 确认	否
王品（中国）餐饮有 限公司北京石景山 路分公司	货款	400.00	无法收回	经总经理办公会 确认	否
北京聚源恒润餐饮 管理有限公司	货款	1,200.00	无法收回	经总经理办公会 确认	否
北京大董望月餐饮 有限公司	货款	45,000.00	无法收回	经总经理办公会 确认	否
北京大董富春山居 餐饮管理有限公司 木樨园桥店	货款	85,000.00	无法收回	经总经理办公会 确认	否
北京大董烤鸭店有 限责任公司金宝街 店	货款	85,000.00	无法收回	经总经理办公会 确认	否
北京大董阜成路餐 饮管理有限公司	货款	77500	无法收回	经总经理办公会 确认	否
疆味厨房高新益田	货款	500.00	无法收回	经总经理办公会 确认	否
食八色烤肉三桥万 象城店	货款	400.00	无法收回	经总经理办公会 确认	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
思家清炖羊肉凤城九路	货款	450.00	无法收回	经总经理办公会确认	否
疆味厨房益田假日	货款	500.00	无法收回	经总经理办公会确认	否
润豪轩自选餐厅\润豪轩自选餐厅	货款	600.00	无法收回	经总经理办公会确认	否
遇见小面丽影广场\遇见小面丽影广场	货款	200.00	无法收回	经总经理办公会确认	否
遇见小面丽影广场\遇见小面汕头万象城店	货款	50.00	无法收回	经总经理办公会确认	否
松哥油焖大虾蛇口店\松哥油焖大虾蛇口店	货款	650.00	无法收回	经总经理办公会确认	否
合计	/	333,050.00	/	/	/

应收账款核销说明：部分店名因关店倒闭或者其他原因应收账款无法结算回款，确认坏账，进行核销。

16.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,473,334.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 26.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 202,093.36 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
保利物业服务股份有限公司北京分公司	166,800.00	3.02	8,340.00
北京延锋北汽汽车内饰件有限公司	356,600.00	6.46	17,830.00
北京城建集团有限责任公司	384,000.00	6.96	147,626.66
网之易信息技术（北京）有限公司	356,934.12	6.47	17,846.71
北京汇月轩酒店管理有限公司	209,000.00	3.79	10,450.00
合计	1,473,334.12	26.70	202,093.36

16.2 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	1,527,235.60	675,937.95
合计	1,527,235.60	675,937.95

16.2.1 其他应收款

16.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,280,548.00	427,723.11
1 至 2 年	125,350.00	241,500.00
2 至 3 年	231,500.00	49,280.00
3 至 4 年	10,000.00	1,160.00
4 至 5 年	8,000.00	
5 年以上		10,000.00
小计	1,655,398.00	729,663.11
减：坏账准备	128,162.40	53,725.16
合计	1,527,235.60	675,937.95

16.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	188,651.00	185,178.75
备用金	133,500.00	103,349.00
往来款	1,333,247.00	441,135.36
合计	1,655,398.00	729,663.11

16.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2021年1月1日余额	53,725.16			53,725.16
2021年1月1日余额在本 期	53,725.16			53,725.16
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-300.00		300.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	79,737.24			79,737.24
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本期转销				
本期核销	5,000.00		300.00	5,300.00
其他变动				
2022年12月31日余额	128,162.40			128,162.40

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：无。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：无。

16.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险特征组合	53,725.16	79,737.24		5,300.00	128,162.40
合计	53,725.16	79,737.24		5,300.00	128,162.40

16.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京世纪隆泽环保科技有限公司	往来款	1,130,300.00	1 年以内	68.28	
北京万家洁新科技有限公司	往来	200,000.00	2-3 年	12.08	40,000.00
孙朝顺	备用金	30,000.00	1-2 年，2-3 年	1.81	5,000.00
李文涛	备用金	15,000.00	1 年以内	0.91	750.00
重庆市政府采购中心	保证金	10,000.00	3-4 年	0.60	3,000.00
合计	/	1,385,300.00	/	83.68	48,750.00

16.3 长期股权投资

16.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,010,964.00		4,010,964.00	3,067,464.00		3,067,464.00

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合计	4,010,964.00		4,010,964.00	3,067,464.00		3,067,464.00

16.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京世纪隆泽环保科技有限公司	1,742,000.00			1,742,000.00		
上海翰佳环保科技有限公司	855,000.00			855,000.00		
海南翰佳环保科技有限公司	120,000.00	80,000.00		200,000.00		
厦门世纪隆泽环保科技有限公司	117,464.00	44,000.00		161,464.00		
陕西翰佳环保科技有限公司	22,000.00	305,500.00		327,500.00		
重庆翰佳环保科技有限公司	27,000.00	131,000.00		158,000.00		
四川世纪隆泽环保科技有限公司	49,000.00	30,000.00		79,000.00		
广州翰佳环保科技有限公司	135,000.00	334,000.00		469,000.00		
河南翰佳环保科技有限公司		2,000.00		2,000.00		
湖南世纪隆泽环保科技有限公司		17,000.00		17,000.00		
合计	3,067,464.00	943,500.00		4,010,964.00		

16.4 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,911,264.69	19,716,540.93	23,961,519.82	19,686,941.57
合计	27,911,264.69	19,716,540.93	23,961,519.82	19,686,941.57

17、补充资料

17.1 本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,552.80	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	40,303.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,848.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	27,902.11	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	27,902.11	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

18.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.47	-0.10	-0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.95	-0.10	-0.10

北京光尘环保科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行调整。因执行该项会计处理规定，本公司对 2021 年度、2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

合并资产负债表

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	2,016,065.27	2,427,295.15	1,592,022.07	2,401,823.42
递延所得税负债		423,071.77		666,601.01
未分配利润	-4,855,277.15	-4,867,119.04	-2,184,506.28	-2,041,305.94
所得税	-422,168.58	-267,126.35	560,017.39	416,817.05

公司资产负债表

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	2,012,382.29	2,413,870.70	1,589,702.18	2,395,413.89
递延所得税负债		412,499.05		662,328.03
未分配利润	-4,277,984.39	-4,288,995.03	-1,900,486.95	-1,757,103.27
所得税	-422,680.11	-268,285.79	549,684.52	406,300.84

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

会计政策变更			
执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定。财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。			
本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行调整。因执行该项会计处理规定，本公司对 2021 年度、2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：			
合并资产负债表			
项目	2021 年 12 月 31 日 (追溯调整前) ①	2021 年 12 月 31 日 (追溯调整后) ②	调整数 ②-①
递延所得税资产	1,592,022.07	2,401,823.42	809,801.35
递延所得税负债		666,601.01	666,601.01
未分配利润	-2,184,506.28	-2,041,305.94	143,200.34
所得税	560,017.39	416,817.05	-143,200.34
公司资产负债表			
项目	2021 年 12 月 31 日 (追溯调整前) ①	2021 年 12 月 31 日 (追溯调整后) ②	调整数 ②-①
递延所得税资产	1,589,702.18	2,395,413.89	805,711.71
递延所得税负债		662,328.03	662,328.03
未分配利润	-1,900,486.95	-1,757,103.27	143,383.68
所得税	549,684.52	406,300.84	-143,383.68
合并资产负债表			
项目	2022 年 12 月 31 日 (追溯调整前) ①	2022 年 12 月 31 日 (追溯调整后) ②	调整数 ②-①
递延所得税资	2,016,065.27	2,427,295.15	411,229.88

产			
递延所得税负债		423,071.77	423,071.77
未分配利润	-4,855,277.15	-4,867,119.04	-11,841.89
所得税	-422,168.58	-267,126.35	155,042.23
公司资产负债表			
项目	2022 年 12 月 31 日 (追溯调整前) ①	2022 年 12 月 31 日 (追溯调整后) ②	调整数 ②-①
递延所得税资产	2,012,382.29	2,413,870.70	401,488.41
递延所得税负债		412,499.05	412,499.05
未分配利润	-4,277,984.39	-4,288,995.03	-11,010.64
所得税	-422,680.11	-268,285.79	154,394.32

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-1,552.80
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	40,303.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,848.42
非经常性损益合计	27,902.11
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	27,902.11

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐适用
 ☒不适用