



光尘环保

NEEQ: 839322

北京光尘环保科技集团股份有限公司



年度报告

2024

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、上会会计师事务所（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	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	130

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	北京市丰台区杨树庄杨柳大院后楼一层 1008 室公司财务部

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、光尘环保	指	北京光尘环保科技集团股份有限公司
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
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所	指	上会会计师事务所(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	《北京光尘环保科技集团股份有限公司章程》
《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	北京光尘环保科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	北京光尘环保科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	北京光尘环保科技集团股份有限公司监事会
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	2024 年 1 月 1 日至 2024 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	北京光尘环保科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Guangchen Environmental Protection Technology Group 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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 35 号国际企业大厦 C 座 5 层（投资者沟通电话：010-88013609）		
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、北京市餐饮业节能环保办公室主任单位和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 16 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	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023 年 10 月通过北京市专精特新中小企业认定，编号：2023ZJTX1416； 2、2024 年 12 月 31 日取得高新技术企业证书，编号：GR202411007612。

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	37,276,311.66	36,395,113.23	2.42%
毛利率%	26.08%	27.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,957,917.25	-975,904.01	-69.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,007,919.23	-1,003,806.12	100.00%
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）	-46.24%	-16.47%	-
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）	-47.37%	-16.95%	-
基本每股收益	-0.20	-0.10	-70.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,937,269.39	17,047,129.75	-0.64%
负债总计	12,943,160.61	11,611,533.56	11.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,025,835.94	5,435,596.19	-25.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.40	0.54	-25.94%
资产负债率%（母公司）	62.91%	61.16%	-
资产负债率%（合并）	76.42%	68.11%	-

流动比率	1.0466	3.6772	-
利息保障倍数	-5.42	-3.17	-
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	-1,927,244.60	2,244,925.02	-181.39%
应收账款周转率	4.28	4.08	-
存货周转率	20.05	17.95	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.64%	-10.08%	-
营业收入增长率%	2.42%	18.21%	-
净利润增长率%	-109.19%	65.46%	-

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	3,282,914.26	19.38%	2,509,139.76	14.72%	30.84%
应收票据					
应收账款	8,361,940.95	49.37%	7,400,970.63	43.41%	12.98%
存货	993,664.67	5.87%	1,755,287.11	10.30%	-43.39%
固定资产	707,936.75	4.18%	816,116.64	4.79%	-13.26%
无形资产	396,872.48	2.34%	603,491.26	3.54%	-34.24%
短期借款	10,945,788.57	64.63%	8,008,834.43	46.98%	36.73%
递延所得税资产	2,182,129.76	12.88%	2,223,990.71	13.05%	-1.88%

项目重大变动原因

1、货币资金本期期末账面价值 3,282,914.26 元与上年期末相较增加了 30.84%，主要原因为：本期期末年为了回笼资金，减少坏账的发生，加紧了应收账款的催收，另外本期增加了银行借款用于补充流动资金，所以期末货币资金有所增加。

2、存货本期期末金额 993,664.67 元与上年期末相较减少了 43.39%，主要原因为：由于 2024 年安装改造项目年底基本已经完工材料已经完成出库，所以导致期末存货减少。

3、短期借款本期期末金额 10,945,788.57 元与上年期末相较增加了 36.67%，主要原因为：本期由于经营利润的减少，为了保障公司日常资金周转，增加了银行授信贷款，用于补充流动资金，所以期

末短期借款有所增加。

(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 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	37,276,311.66	-	36,395,113.23	-	2.42%
营业成本	27,555,746.53	73.92%	26,211,640.81	72.02%	5.13%
毛利率%	26.08%	-	27.98%	-	-
销售费用	4,021,635.57	10.79%	2,312,548.71	6.35%	73.90%
管理费用	5,030,838.93	13.50%	6,199,728.57	17.03%	-18.85%
研发费用	2,096,129.18	5.62%	2,180,890.56	5.99%	-3.89%
财务费用	380,425.88	1.02%	424,169.00	1.17%	-10.31%
营业利润	-2,035,868.19	-5.46%	-1,109,265.05	-3.05%	-83.53%
净利润	-2,041,487.41	-5.48%	-975,904.01	2.68%	-109.19%

项目重大变动原因

1、销售费用本期金额 4,021,635.57 元，与上年同期相比较增长了 73.90%，主要原因为：本期业务推广产生的服务费比上年同期增加了 182.62 万元，业务招待费增加了 12.82 万元，所以导致本期销售费用整体有所增加。

2、管理费用本期金额 5,030,838.93 元，与上年同期相比较减少了 18.85%，主要原因为：本期分子公司人员有所调整，减少了几个岗位人员，工资同比上年减少了 80.71 万元；本期固定资产折旧费的使用权资产计提的折旧费减少了 44.29 万；上年同期公司参加了沙丘投研院培训，本期培训费相比上年同期减少了 25.49 万；综合以上因素所以导致管理费用有所减少。

3、净利润本期余额-2,041,487.41 元，与上年同期相比较减少了 109.19%，主要原因为：新开设了河南和江苏两个地区的业务，新设立地区前期业务较少，增大了亏损金额。

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	37,276,311.66	36,395,113.23	2.42%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	27,555,746.53	26,211,640.81	5.13%

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	28,964,785.35	21,812,893.08	24.69%	1.13%	3.74%	-1.90%
清洗服务-中央空调清洗	2,915,939.50	2,232,465.32	23.44%	-2.77%	26.00%	-17.48%
设施设备安装改造	5,395,586.81	3,510,388.13	34.94%	172.87%	160.01%	3.22%
合计	37,276,311.66	27,555,746.53	26.08%	2.42%	5.13%	-1.90%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

本期同比上年同期收入和成本金额变动比例较少。

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	北京延锋北汽汽车内饰件有限公司	2,023,785.04	5.43%	否
2	北京中恒建安工程有限公司	933,294.71	2.50%	否
3	上海老太太泥炉餐饮管理有限公司	716,018.86	1.92%	否
	合计	3,673,098.61	9.85%	-

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	天津晨景信息技术有限公司	1,258,926.05	5.17%	否
2	信都区强强清洗服务部	685,596.25	2.81%	否
3	信都区鸿通清洁服务部	637,053.82	2.61%	否

4	成安县道东堡镇聚皓信息技术服务部	609,247.07	2.50%	否
5	山东正才云服人力资源服务有限公司 江苏分公司	605,586.05	2.48%	否
合计		3,796,409.24	15.57%	-

(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	-1,927,244.60	2,244,925.02	-181.39%
投资活动产生的现金流量净额	-117,105.94	118,390.11	-198.92%
筹资活动产生的现金流量净额	2,817,525.04	-1,263,459.08	315.09%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额本期金额-1,827,244.60 元，与上年同期相比较减少了 181.39%，原因为：本期整体受大环境的影响，资金回笼困难，账期延长，本期销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期有所减少。

2、筹资活动产生的现金流量净额本期金额 2,717,525.04 元，与上年同期相比较增加了 315.09%，原因为：本期归还银行贷款 1508.20 万，同时取得 1801.89 万借款，本期新增银行借款 293.70 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	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
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	2,000,000.00	1,538,374.27	-945,374.63	3,895,774.02	- 1,636,300.24

		服务					
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	1,880,951.90	1,372,956.55	4,652,187.62	73,234.95
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	174.23	-5,825.77	-	-75,025.77
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	28,020.68	21,642.52	13,960.41	-7,270.38
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	299,157.15	255,304.54	2,448,562.76	-2,946.01
重庆翰佳环保	控股子	厨房设备专业技	1,000,000.00	205,251.53	133,944.05	1,064,820.43	-50,275.08

科技 有限 公司	公 司	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	187,415.22	92,977.85	1,014,450.18	-32,747.25
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	213,643.37	209,489.86	1,647,352.32	-111,609.33
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	61,322.73	30,658.73	30,296.99	-103,341.57
长沙 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	185,064.26	116,548.80	297,565.44	-374.72
南京 翰佳 环保 科技 有限	控 股 子 公 司	厨房设 备专业 技术服 务、中 央空调	1,000,000.00	177,746.69	104,336.55	533,356.43	-417,663.45

公司	设备专 业技术 服务					
----	------------------	--	--	--	--	--

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	<p>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 2024 年 12 月 31 日应收账款净值为 8,361,940.95 元,占期末流动资产的比例为 61.78%,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。</p> <p>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。</p>
2.公司实际控制人不当控制的风险	<p>截至 2024 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</p>

	<p>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。</p> <p>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。</p>
3.市场竞争风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
4.人力资源风险	<p>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</p>

	<p>成不利影响。</p> <p>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。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	1,717,500	17.18%	0	1,717,500	17.18%	
	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	51.53%	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	-	
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	0	3,500,000	35.00%	2,625,000	875,000	-	-
2	张玲玲	3,300,000	0	3,300,000	33.00%	2,475,000	825,000	-	-
3	孙云翰	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	2,000,000	1,000,000	-	-
4	刘佰权	50,000	0	50,000	0.50%	50,000	-	-	-
5	李天宁	50,000	0	50,000	0.50%	37,500	12,500	-	-

6	刘小溪	50,000	0	50,000	0.50%	37,500	12,500	-	-
7	孙朝顺	30,000	0	30,000	0.30%	20,000	10,000	-	-
8	高奎	20,000	0	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	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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集团股份有限公司总经理。

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集团股份有限公司董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

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%
孙焱强	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%
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

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

(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	27	5	11	21
销售人员	18	23	26	15
财务人员	6	0	0	6
技术人员	19	10	9	20
生产人员	28	0	24	4

员工总计	98	38	70	66
------	----	----	----	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	3	1
本科	12	14
专科	20	13
专科以下	63	38
员工总计	98	66

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

公司薪酬设计按人力资源的不同类别，实行分类管理，着重体现各岗位（或职位）的核心价值和贡献。鼓励员工树立企业主人翁意识，积极融入到企业发展事业中，上下齐心共同致力于公司的不断成长进步，同时分享企业经营成果。公司已制定完善的薪酬制度及绩效考核制度，充分提高员工积极性，实现企业长足发展。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 5 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大 不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	上会师报字（2025）第 5402 号
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区安慧里四区 15 号中国五矿大厦 6 层
审计报告日期	2025 年 4 月 16 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨滢 吴丹妹 1 年 1 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬（万元）	13

审计报告

上会师报字（2025）第 5402 号

北京光尘环保科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京光尘环保科技集团股份有限公司（以下简称“光尘环保公司或公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司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 2024 年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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同

时，我们也执行以下工作：

（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（包括披露），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审计意见。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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨滢

中国注册会计师：吴丹妹

中国 上海

二〇二五年四月十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,282,914.26	2,509,139.76
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	六、2	8,361,940.95	7,400,970.63
应收款项融资			
预付款项	六、4	533,402.54	658,854.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	321,178.59	513,565.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	993,664.67	1,755,287.11
其中：数据资源			
合同资产	六、3	40,397.30	35,490.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	651.51	19,279.41
流动资产合计		13,534,149.82	12,892,588.11

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	六、8	707,936.75	816,116.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	101,383.78	489,415.35
无形资产	六、10	396,872.48	603,491.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	2,182,129.76	2,223,990.71
其他非流动资产	六、12	14,796.80	21,527.68
非流动资产合计		3,403,119.57	4,154,541.64
资产总计		16,937,269.39	17,047,129.75
流动负债：			
短期借款	六、14	10,945,788.57	8,008,834.43
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	六、15	905,091.01	1,312,219.57
预收款项			
合同负债	六、16	41,324.52	34,212.26
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	六、17	462,377.86	876,289.69
应交税费	六、18	167,473.62	67,202.26
其他应付款	六、19	405,970.36	790,925.08

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	六、20		423,217.28
其他流动负债	六、21	2,908.87	2,052.74
流动负债合计		12,930,934.81	11,514,953.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22		25,463.43
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	六、11	5,069.19	71,116.82
其他非流动负债	六、23	7,156.61	
非流动负债合计		12,225.80	96,580.25
负债合计		12,943,160.61	11,611,533.56
所有者权益：			
股本	六、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	六、25	1,269,673.40	721,516.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	638,131.80	575,848.66
一般风险准备			
未分配利润	六、27	-7,881,969.26	-5,861,768.87
归属于母公司所有者权益合计		4,025,835.94	5,435,596.19
少数股东权益		-31,727.16	
所有者权益合计		3,994,108.78	5,435,596.19
负债和所有者权益总计		16,937,269.39	17,047,129.75

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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,433,448.48	1,834,226.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	6,169,122.32	4,977,756.24
应收款项融资			
预付款项		463,492.64	627,912.20
其他应收款	十六、2	2,681,552.09	1,527,235.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		896,055.99	1,592,879.71
其中：数据资源			
合同资产		38,373.80	35,490.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		378.10	7,451.61
流动资产合计		12,682,423.42	10,602,952.52
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	十六、3	5,192,464.00	4,010,964.00
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		574,629.91	765,705.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			261,695.27
无形资产		396,872.48	603,491.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		2,169,560.39	2,212,568.08
其他非流动资产		14,796.80	21,527.68
非流动资产合计		8,348,323.58	7,875,952.14
资产总计		21,030,747.00	18,478,904.66
流动负债：			
短期借款		10,945,788.57	8,008,834.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		569,333.96	939,004.74
预收款项			
合同负债		28,128.30	20,438.68
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		299,405.96	600,686.42
应交税费		144,749.93	49,925.48
其他应付款		1,240,364.85	1,364,171.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			230,128.70
其他流动负债		1,765.47	1,226.32
流动负债合计		13,229,537.04	11,214,416.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			21,982.05
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			65,423.82
其他非流动负债		1,296.23	
非流动负债合计		1,296.23	87,405.87
负债合计		13,230,833.27	11,301,822.37
所有者权益：			
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		638,131.80	575,848.66
一般风险准备			
未分配利润		-3,559,734.47	-4,120,282.77
所有者权益合计		7,799,913.73	7,177,082.29
负债和所有者权益合计			18,478,904.66

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	六、28	37,276,311.66	36,395,113.23
其中：营业收入	六、28	37,276,311.66	36,395,113.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,168,108.24	37,387,489.93
其中：营业成本	六、28	27,555,746.53	26,211,640.81
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	六、29	83,332.15	58,512.28
销售费用	六、30	4,021,635.57	2,312,548.71
管理费用	六、31	5,030,838.93	6,199,728.57
研发费用	六、32	2,096,129.18	2,180,890.56
财务费用	六、33	380,425.88	424,169.00
其中：利息费用		319,429.10	268,484.85
利息收入		2,681.55	4,158.13
加：其他收益	六、34	98,107.76	213,416.74
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			
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）	六、35	-238,917.47	-331,775.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-3,261.90	1,470.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,035,868.19	-1,109,265.05
加：营业外收入	六、37	11,929.99	3,736.74
减：营业外支出	六、38	26,755.43	14,585.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,050,693.63	-1,120,113.47
减：所得税费用	六、39	-9,206.22	-144,209.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,041,487.41	-975,904.01
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）		-2,041,487.41	-975,904.01
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）		-83,570.16	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,957,917.25	-975,904.01
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		-2,041,487.41	-975,904.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,957,917.25	-975,904.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-83,570.16	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.10

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	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六、4	23,746,740.26	27,911,264.69
减：营业成本	十六、4	15,645,519.78	19,716,540.93
税金及附加		72,117.10	50,161.61
销售费用		1,915,166.40	989,572.32
管理费用		3,247,848.01	4,429,013.68
研发费用		2,096,129.18	2,180,890.56
财务费用		350,508.22	400,913.76
其中：利息费用		337,072.85	268,484.85
利息收入		1,759.56	2,942.02
加：其他收益		75,018.10	176,594.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	300,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-171,244.63	-270,853.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,155.40	-501.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		620,069.64	49,411.45
加：营业外收入		3,928.63	3,016.74
减：营业外支出		18,336.80	10,742.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		605,661.47	41,685.46
减：所得税费用		-17,169.97	-145,772.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		622,831.44	187,458.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		622,831.44	187,458.07

列)			
(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		622,831.44	187,458.07
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	2024 年	2023 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		38,161,408.77	42,287,398.20
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		1,285.54	

收到其他与经营活动有关的现金	六、41	4,106,834.39	2,247,839.20
经营活动现金流入小计		42,269,528.70	44,535,237.40
购买商品、接受劳务支付的现金		23,999,951.75	24,745,048.34
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		10,366,385.82	12,700,108.67
支付的各项税费		1,228,577.77	942,037.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	8,601,857.96	3,903,117.47
经营活动现金流出小计		44,196,773.30	42,290,312.38
经营活动产生的现金流量净额		-1,927,244.60	2,244,925.02
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			
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
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,105.94	281,609.89
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		117,105.94	281,609.89
投资活动产生的现金流量净额		-117,105.94	118,390.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000.00	
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		18,018,936.78	13,334,950.33
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41		
筹资活动现金流入小计		18,218,936.78	13,334,950.33
偿还债务支付的现金		15,081,982.64	13,066,413.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		319,429.10	248,308.68
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	六、41		1,283,686.85
筹资活动现金流出小计		15,401,411.74	14,598,409.41
筹资活动产生的现金流量净额		2,817,525.04	-1,263,459.08
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		773,174.50	1,099,856.05
加：期初现金及现金等价物余额		2,509,139.76	1,409,283.71
六、期末现金及现金等价物余额		3,282,314.26	2,509,139.76

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	2024 年	2023 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		26,864,297.24	32,484,591.03
收到的税费返还		1,008.77	
收到其他与经营活动有关的现金		1,884,213.37	2,375,070.93
经营活动现金流入小计		28,749,519.38	34,859,661.96
购买商品、接受劳务支付的现金		17,151,177.50	20,766,855.66
支付给职工以及为职工支付的现金		5,150,985.93	7,054,643.06
支付的各项税费		1,051,536.46	725,167.37
支付其他与经营活动有关的现金		6,099,332.03	3,838,396.74
经营活动现金流出小计		29,453,031.92	32,385,062.83
经营活动产生的现金流量净额		-703,512.54	2,474,599.13
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			
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
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,890.37	268,409.89
投资支付的现金		1,481,500.00	943,500.00
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		1,515,390.37	1,211,909.89
投资活动产生的现金流量净额		-1,515,390.37	-811,909.89

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000.00	
取得借款收到的现金		18,018,936.78	13,334,950.33
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		18,218,936.78	13,334,950.33
偿还债务支付的现金		15,081,982.64	13,066,413.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		319,429.10	248,308.68
支付其他与筹资活动有关的现金			1,070,686.85
筹资活动现金流出小计		15,401,411.74	14,385,409.41
筹资活动产生的现金流量净额		2,817,525.04	-1,050,459.08
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		598,622.13	612,230.16
加：期初现金及现金等价物余额		1,834,226.35	1,221,996.19
六、期末现金及现金等价物余额		2,432,848.48	1,834,226.35

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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				575,848.66		- 5,861,768.87		5,435,596.19
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				575,848.66		- 5,861,768.87		5,435,596.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					548,157.00				62,283.14		- 2,020,200.39	- 31,727.16	- 1,441,487.41
(一) 综合收益总额											- 1,957,917.25	- 83,570.16	- 2,041,487.41
(二) 所有者投入和减少资					548,157.00							51,843.00	600,000.00

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				548,157.00							51,843	600,000.00	
(三) 利润分配							62,283.14	-62,283.14					
1. 提取盈余公积							62,283.14	-62,283.14					
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、本期末余额	10,000,000.00				1,269,673.40				638,131.80		-	-	3,994,108.78
											7,881,969.26	31,727.16	

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		-		6,411,500.20
加：会计政策变更											4,867,119.05		
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		-		6,411,500.20
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、本期末余额	10,000,000.00				721,516.40				575,848.66		- 5,861,768.87	5,435,596.19

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	2024 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				575,848.66		- 4,120,282.77	7,177,082.29
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				575,848.66		- 4,120,282.77	7,177,082.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									62,283.14		560,548.30	622,831.44

(一) 综合收益总额											622,831.44	622,831.44
(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									62,283.14		-62,283.14	
1. 提取盈余公积									62,283.14		-62,283.14	
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、本期末余额	10,000,000.00				721,516.40				638,131.80		- 3,559,734.47	7,799,913.73

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、本年期未余额	10,000,000.00				721,516.40				575,848.66		- 4,120,282.77	7,177,082.29

一、公司基本情况

1、公司概况

北京光尘环保科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京光尘开元环保高科技有限公司，成立于 2007 年 9 月 5 日，位于北京市，是一家以从事商用设施设备技术服务为主的企业，注册资本为 1000 万元，总部位于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，法定代表人孙朝中。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。公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

本集团 2024 年度纳入合并范围的子公司共 11 户，详见本附注九、“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注八、“合并范围的变更”。

本集团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。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司属商用设施设备技术服务业，经营范围主要包括：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；环境保护专用设备制造；通用设备修理；制冷、空调设备销售；普通机械设备安装服务；建筑物清洁服务；专业保洁、清洗、消毒服务；消防技术服务；安防设备销售；生活垃圾处理装备销售；机械设备销售；建筑材料销售；城市绿化管理；合同能源管理；企业管理咨询；大气污染治理；厨具卫具及日用杂品批发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截止 2024 年 12 月 31 日止，集团最终控制人为孙朝中、张玲玲。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表已经公司第三届董事会第十八次会议于 2025 年 4 月 16 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、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。

四、重要会计政策及会计估计

本集团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,详见本附注四、21“收入”各项描述。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币,本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准,本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提减值准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 50% 以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10% 以上且金额大于 500 万元
重要的外购在研项目	单项占研发投入总额的 30% 以上
重要的合同变更	变更/调整金额占原合同额的 30% 以上，且对本期收入影响金额占本期收入总额的 3% 以上
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10% 以上且金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	单个子公司净资产额占本集团资产总额的 30% 以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 30%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10% 的活动

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合

并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6（2）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

(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。

集团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，详见本附注四、12 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）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。

7、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、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。

9、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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

① 分类和初始计量

本集团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：

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：本集团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。

本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照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。

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

其中：

<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

本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：本集团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。

本集团对此类金融资产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。

<2> 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。

此外，在初始确认时，本集团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。本集团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。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本集团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。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用

风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

本集团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，若本公司判断某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。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。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	30%	30%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

应收款项融资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]，自初始

确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团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。其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（[包含/不含]列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团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；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若本集团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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止

确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果本集团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，则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。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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。

① 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。

② 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。

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。

在非同一控制下的企业合并中，本集团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，本集团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，并在本集团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。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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。本集团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。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货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。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。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) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团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。本集团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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见附注四、9、“金融工具”。

本集团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。本集团基于单项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，则本集团对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。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。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证

券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(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，本集团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。

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。

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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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，如本集团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，本集团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。

对于本集团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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 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，按本附注四、6（2）、“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。

本集团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。对于本集团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。本集团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

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。

本集团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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

(2) 各类固定资产折旧方法

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：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值</u> <u>率</u>	<u>年折旧率</u>
机器设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	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。

(3) 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) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法

详见附注四、17“长期资产减值”。

14、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，并按本集团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四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(5) 司借款利息费用按照当期银行贷款利率计算。

16、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。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。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。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。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	10	0%
灭火装置系统	10	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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，应当证明其有用性；

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。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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。

18、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。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予

以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，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。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至

今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体确认方法

本公司收入确认的具体方法如下：

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。

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、其他生活服务类履约义务。

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。

21、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

22、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

24、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能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	3	0%	33.33%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

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。

③ 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，将剩余金额计入当期损益。

④ 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。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(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。

25、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，对如下负债项目进行重新划分，并进行追溯调整，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

②本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

③本集团自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。将计提的不属于单项履约义务的保证类质量保证计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整。该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(2) 重要的会计估计变更

无。

26、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、20、“收入”所述，在收入方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后

期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出

重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提

折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京光尘环保科技集团股份有限公司	15%
所属子公司	5%

2、税收优惠

(1) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务

总局公告 2022 年第 13 号)和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)文件有关规定,自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)文件有关规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;

(3) 《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号):自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加,除江苏分公司外,其余分子公司均享受小微企业“六税两费”减免政策,减征比例 50%。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目附注)除非特别指出,“期初”指 2024 年 1 月 1 日,“期末”指 2024 年 12 月 31 日,“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日,“本期”指 2024 年度,“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,858.67	9,709.47
银行存款	3,254,055.59	2,499,430.29
其他货币资金		
存放财务公司存款		
合计	<u>3,282,914.26</u>	<u>2,509,139.76</u>
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	600.00	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,239,980.24	6,180,664.32
1 至 2 年	1,033,718.94	1,322,477.93
2 至 3 年	591,255.99	253,220.10
3 至 4 年	97,867.10	
4 至 5 年		273,066.64
5 年以上	306,697.64	103,631.00
合计	<u>9,269,519.91</u>	<u>8,133,059.99</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>9,269,519.91</u>	<u>100%</u>	<u>907,578.96</u>	<u>9.79%</u>	<u>8,361,940.95</u>
其中：账龄组合	9,269,519.91	100%	907,578.96	9.79%	8,361,940.95
合计	<u>9,269,519.91</u>	<u>100%</u>	<u>907,578.96</u>	<u>9.79%</u>	<u>8,361,940.95</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>8,133,059.99</u>	<u>100%</u>	<u>732,089.36</u>	<u>9.00%</u>	<u>7,400,970.63</u>
其中：账龄组合	8,133,059.99	100%	732,089.36	9.00%	7,400,970.63
合计	<u>8,133,059.99</u>	<u>100%</u>	<u>732,089.36</u>	<u>9.00%</u>	<u>7,400,970.63</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	7,239,980.24	349,898.10	5.00%
1-2 年（含 2 年）	1,033,718.94	103,371.89	10.00%
2-3 年（含 3 年）	591,255.99	118,251.20	20.00%
3-4 年（含 4 年）	97,867.10	29,360.13	30.00%
4-5 年（含 5 年）			

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
5 年以上	306,697.64	306,697.64	100.00%
合计	<u>9,269,519.91</u>	<u>907,578.96</u>	<u>9.79%</u>

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12	整个存续	整个存续	
	个月预期信用 损失	期预期信用损 失(未发生信 用减值)	期预期信用损 失(已发生信 用减值)	
期初余额		732,089.36		732,089.36
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		287,689.60		287,689.60
本期转回				
本期转销		112,200.00		112,200.00
本期核销				
其他变动				
期末余额		<u>907,578.96</u>		<u>907,578.96</u>

(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	其他变动	
账龄组合	732,089.36	287,689.60		112,200.00		907,578.96
合计	<u>732,089.36</u>	<u>287,689.60</u>		<u>112,200.00</u>		<u>907,578.96</u>

(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	112,200.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,372,049.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 478,516.74 元。

3、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金	62,715.90	7,521.80	55,194.10	61,278.39	4,259.90	57,018.49
减：计入其他非流动资产（附注六、12）	18,496.00	3,699.20	14,796.80	23,919.65	2,391.97	21,527.68
合计	<u>44,219.90</u>	<u>3,822.60</u>	<u>40,397.30</u>	<u>37,358.74</u>	<u>1,867.93</u>	<u>35,490.81</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>44,219.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,822.60</u>	<u>8.64%</u>	<u>40,397.30</u>
其中：质保金	44,219.90	100.00%	3,822.60	8.64%	40,397.30
合计	<u>44,219.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,822.60</u>	<u>8.64%</u>	<u>40,397.30</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>37,358.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,867.93</u>	<u>5.00%</u>	<u>35,490.81</u>
其中：质保金	37,358.74	100.00%	1,867.93	5.00%	35,490.81
合计	<u>37,358.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,867.93</u>	<u>5.00%</u>	<u>35,490.81</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
质保金	44,219.90	3,822.60	5.00%
合计	44,219.90	3,822.60	5.00%

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额		1,867.93		1,867.93
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,954.67		1,954.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		<u>3,822.60</u>		<u>3,822.60</u>

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他变动		
质保金	1,867.93	1,954.67				3,822.60	
合计	<u>1,867.93</u>	<u>1,954.67</u>				<u>3,822.60</u>	

(4) 本期无核销的合同资产。

4、预付款项

(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	200,203.78	37.53%	325,289.03	49.37%
1 至 2 年	3,800.00	0.71%	16,767.00	2.54%
2 至 3 年	12,600.00	2.36%	25,656.08	3.89%
3 至 4 年	25,656.08	4.81%		
4 至 5 年				
5 年以上	291,142.68	54.59%	291,142.68	44.19%
合计	<u>533,402.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>658,854.79</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例
空联净化技术（上海）有限公司	非关联方	175,690.00	32.94%
湖北谁与争锋节能灶具股份有限公司	非关联方	115,452.68	21.64%
中国石化销售有限公司北京石油分公司	非关联方	100,471.38	18.84%
广州绿舟环保科技有限公司	非关联方	30,000.00	5.62%
柳成龙	非关联方	26,534.00	4.97%
合计		<u>448,148.06</u>	<u>84.01%</u>

5、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	321,178.59	513,565.60
合计	<u>321,178.59</u>	<u>513,565.60</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	81,253.88	209,648.00
1 至 2 年	11,796.12	192,350.00
2 至 3 年	106,788.86	231,500.00
3 至 4 年	210,500.00	18,000.00
合计	<u>410,338.86</u>	<u>651,498.00</u>

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	204,946.00	267,051.00
备用金	50,142.86	183,500.00
往来款	155,250.00	200,947.00
合计	<u>410,338.86</u>	<u>651,498.00</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	<u>410,338.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>89,160.27</u>	<u>21.73%</u>	<u>321,178.59</u>
其中：账龄组合	410,338.86	100.00%	89,160.27	21.73%	321,178.59
合计	<u>410,338.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>89,160.27</u>	<u>21.73%</u>	<u>321,178.59</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	<u>651,498.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>137,932.40</u>	<u>21.17%</u>	<u>513,565.60</u>
其中：账龄组合	651,498.00	100.00%	137,932.40	21.17%	513,565.60
合计	<u>651,498.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>137,932.40</u>	<u>21.17%</u>	<u>513,565.60</u>

1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	93,050.00	4,652.50	5.00%
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）	106,788.86	21,357.77	20.00%
3-4 年（含 4 年）	210,500.00	63,150.00	30.00%

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合计	410,338.86	89,160.27	21.73%

④ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
	期初余额		137,932.40	
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-48,772.13		-48,772.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		89,160.27		89,160.27

⑤ 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	其他变动	
其他应收款	137,932.40	-48,772.13				89,160.27
合计	137,932.40	-48,772.13				89,160.27

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	期末余额
北京万家洁新科技有限公司	往来款	150,000.00	3-4 年	36.56%	45,000.00

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	期末余额
宋标	押金	35,000.00	2-3 年	8.53%	7,000.00
李少云	押金	32,000.00	3-4 年	7.80%	9,600.00
华润万家有限公司	保证金款	28,000.00	2-3 年	6.82%	5,600.00
张玲	备用金	27,142.86	2-3 年	6.61%	5,428.57
合计		<u>272,142.86</u>		<u>66.32%</u>	<u>72,628.57</u>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	773,638.72		773,638.72	1,537,795.93		1,537,795.93
库存商品	220,025.95		220,025.95	217,491.18		217,491.18
合计	<u>993,664.67</u>		<u>993,664.67</u>	<u>1,755,287.11</u>		<u>1,755,287.11</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	651.51	16,438.05
企业所得税		2,841.36
合计	<u>651.51</u>	<u>19,279.41</u>

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	707,936.75	816,116.64
固定资产清理		
合计	<u>707,936.75</u>	<u>816,116.64</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1) 账面原值					

项目	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
期初余额	2,502,003.53	1,629,477.06	688,590.38	559,732.87	5,379,803.84
本期增加金额	10,703.54	94,707.09	5,000.00	75,029.06	185,439.69
其中：购置	10,703.54	94,707.09	5,000.00	75,029.06	185,439.69
本期减少金额		52,600.00	228,745.84	13,346.00	294,691.84
其中：处置或报废		52,600.00	228,745.84	13,346.00	294,691.84
期末余额	2,512,707.07	1,671,584.15	464,844.54	621,415.93	5,270,551.69
2) 累计折旧					
期初余额	2,335,820.93	1,318,207.10	634,426.93	275,232.24	4,563,687.20
本期增加金额	58,936.91	137,894.95	29,918.22	53,765.95	280,516.03
其中：计提	58,936.91	137,894.95	29,918.22	53,765.95	280,516.03
本期减少金额		51,022.00	218,895.96	11,670.33	281,588.29
其中：处置或报废		51,022.00	218,895.96	11,670.33	281,588.29
期末余额	2,394,757.84	1,405,080.05	445,449.19	317,327.86	4,562,614.94
3) 减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
其中：计提					
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额					
4) 账面价值					
期末账面价值	117,949.23	266,504.10	19,395.35	304,088.07	707,936.75
期初账面价值	166,182.60	311,269.96	54,163.45	284,500.63	816,116.64

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,228,338.12	2,035,673.34		192,664.78	

9、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	1,795,975.43	1,795,975.43
本期增加金额		

项目	房屋建筑物	合计
其中：租赁		
本期减少金额	1,207,881.11	1,207,881.11
其中：租赁到期		
期末余额	588,094.32	588,094.32
② 累计折旧		
期初余额	1,306,560.08	1,306,560.08
本期增加金额	399,404.29	399,404.29
其中：计提	399,404.29	399,404.29
本期减少金额	1,219,253.83	1,219,253.83
其中：租赁到期	1,219,253.83	1,219,253.83
其他		
期末余额	486,710.54	486,710.54
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	101,383.78	101,383.78
期初账面价值	489,415.35	489,415.35

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	灭火装置系统	合计
① 账面原值			
期初余额	1,331,915.10	632,075.47	1,963,990.57
本期增加金额			
其中：购置			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	1,331,915.10	632,075.47	1,963,990.57
② 累计摊销			

项目	软件	灭火装置系统	合计
期初余额	1,007,590.21	352,909.10	1,360,499.31
本期增加金额	143,411.18	63,207.60	206,618.78
其中：计提摊销	143,411.18	63,207.60	206,618.78
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额	1,151,001.39	416,116.70	1,567,118.09
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
其中：计提			
本期减少金额			
其中：处置			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	<u>180,913.71</u>	<u>215,958.77</u>	<u>396,872.48</u>
期初账面价值	<u>324,324.89</u>	<u>279,166.37</u>	<u>603,491.26</u>

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	1,004,261.03	200,787.76	874,281.66	174,706.77
可抵扣亏损	7,925,367.99	1,981,342.00	7,925,367.99	1,981,342.00
租赁负债			448,680.71	67,941.94
合计	<u>8,929,629.02</u>	<u>2,182,129.76</u>	<u>9,248,330.36</u>	<u>2,223,990.71</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				

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	101,383.78	5,069.19	489,415.35	71,116.82
合计	<u>101,383.78</u>	<u>5,069.19</u>	<u>489,415.35</u>	<u>71,116.82</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
	互抵金额	互抵金额	互抵金额	互抵金额
递延所得税资产			67,941.94	
递延所得税负债		5,069.19	67,941.94	3,174.88

12、其他非流动资产

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	18,496.00	3,699.20	14,796.80	23,919.65	2,391.97	21,527.68
合计	<u>18,496.00</u>	<u>3,699.20</u>	<u>14,796.80</u>	<u>23,919.65</u>	<u>2,391.97</u>	<u>21,527.68</u>

13、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	600.00	600.00	履约保证金	
合计	<u>600.00</u>	<u>600.00</u>		

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,934,059.48	7,997,105.34
应计利息	11,729.09	11,729.09
合计	<u>10,945,788.57</u>	<u>8,008,834.43</u>

注：本期借款分别为公司向中国民生银行股份有限公司北京分行借款，金额 9,047,982.64 元，由董事长张玲玲、总经理孙朝中提供连带责任保证及抵押担保，贷款利率 2.95%，借款期 2024 年 10 月 30 日至 2025 年 10 月 30 日；向中国银行股份有限公司北京逸园支行的借款，金额

1,000,000.00 元，由董事长张玲玲、总经理孙朝中提供最高额保证，贷款利率 2.50%，借款期 2024 年 9 月 13 日至 2025 年 9 月 13 日，向中信银行股份有限公司北京支行借款 886,076.84 元，由董事长张玲玲、总经理孙朝中提供最高额保证，贷款利率 3.30%，借款期 2024 年 8 月 15 日至 2025 年 8 月 14 日。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	831,360.51	1,251,979.57
1-2 年	46,445.50	60,240.00
2-3 年	27,285.00	
合计	<u>905,091.01</u>	<u>1,312,219.57</u>

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同负债	48,481.13	34,212.26
减：计入其他非流动负债的合同负债（附注六、23）	7,156.61	
合计	<u>41,324.52</u>	<u>34,212.26</u>

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	832,674.25	9,236,461.59	9,662,235.14	406,900.70
离职后福利-设定提存计划	43,615.44	896,163.64	884,301.92	55,477.16
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	<u>876,289.69</u>	<u>10,132,625.23</u>	<u>10,546,537.06</u>	<u>462,377.86</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	793,739.85	7,888,806.50	8,310,110.71	372,435.64

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		746,963.27	746,963.27	
社会保险费	38,934.40	525,051.82	529,761.16	34,225.06
其中：医疗保险费	37,954.36	502,455.09	507,518.49	32,890.96
工伤保险费	980.04	20,084.71	19,730.65	1,334.10
生育保险费		2,512.02	2,512.02	
住房公积金		71,800.00	71,800.00	
工会经费和职工教育经费		3,840.00	3,600.00	240.00
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	<u>832,674.25</u>	<u>9,236,461.59</u>	<u>9,662,235.14</u>	<u>406,900.70</u>

(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
基本养老保险	42,293.76	868,286.81	856,784.73	53,795.84
失业保险费	1,321.68	27,876.83	27,517.19	1,681.32
企业年金缴费				
合计	<u>43,615.44</u>	<u>896,163.64</u>	<u>884,301.92</u>	<u>55,477.16</u>

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	149,833.31	37,085.25
城市维护建设税	4,346.45	1,915.22
个人所得税	9,535.24	26,900.37
教育费附加	2,145.59	780.85
地方教育费附加	1,430.39	520.57
印花税	163.54	
水利基金	19.10	
合计	<u>167,473.62</u>	<u>67,202.26</u>

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	405,970.36	790,925.08
合计	<u>405,970.36</u>	<u>790,925.08</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付款	35,444.72	35,414.52
租金	158,729.52	
往来款	211,796.12	755,510.56
合计	<u>405,970.36</u>	<u>790,925.08</u>

20、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（附注六、22）		423,217.28
合计		<u>423,217.28</u>

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,908.87	2,052.74
合计	<u>2,908.87</u>	<u>2,052.74</u>

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债		448,680.71
小计		<u>448,680.71</u>
一年内到期的租赁负债（附注六、20）		423,217.28
合计		<u>25,463.43</u>

23、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以上合同负债	7,156.61	
合计	<u>7,156.61</u>	

24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
孙朝中	3,500,000.00						3,500,000.00
张玲玲	3,300,000.00						3,300,000.00
孙云翰	3,000,000.00						3,000,000.00
刘佰权	50,000.00						50,000.00
李天宁	50,000.00						50,000.00
刘小溪	50,000.00						50,000.00
孙朝顺	30,000.00						30,000.00
高奎	20,000.00						20,000.00
合计	<u>10,000,000.00</u>						<u>10,000,000.00</u>

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(股本溢价)	721,516.40	548,157.00		1,269,673.40
合计	<u>721,516.40</u>	<u>548,157.00</u>		<u>1,269,673.40</u>

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	575,848.66	62,283.14		638,131.80
任意盈余公积				
合计	<u>575,848.66</u>	<u>62,283.14</u>		<u>638,131.80</u>

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,861,768.87	-4,867,119.04
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-5,861,768.87	-4,867,119.04
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,957,917.25	-975,904.01
减: 提取法定盈余公积	62,283.14	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		
其他转出		

项目	本期	上期
期末未分配利润	<u>-7,881,969.26</u>	<u>-5,861,768.87</u>

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,276,311.66	27,555,746.53	36,395,113.23	26,211,640.81
其他业务				
合计	<u>37,276,311.66</u>	<u>27,555,746.53</u>	<u>36,395,113.23</u>	<u>26,211,640.81</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期		上期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
清洗服务-烟道管道清洗	28,964,785.35	21,812,893.08	28,499,631.48	20,884,009.49
清洗服务-中央空调清洗	2,915,939.50	2,232,465.32	3,141,525.90	1,914,394.05
设施设备安装改造	5,395,586.81	3,510,388.13	4,753,955.85	3,413,237.27
合计	<u>37,276,311.66</u>	<u>27,555,746.53</u>	<u>36,395,113.23</u>	<u>26,211,640.81</u>

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	38,384.73	24,704.51
教育费附加	18,032.21	11,553.09
地方教育费附加	12,021.45	7,682.84
车船使用税	10,495.48	11,539.68
印花税	1,731.47	1,427.22
水利建设税	2,666.81	1,604.94
合计	<u>83,332.15</u>	<u>58,512.28</u>

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	1,989,169.06	162,939.60
职工薪酬	1,663,054.83	1,806,178.74
业务招待费	290,926.17	162,665.10
市场推广费	15,639.00	18,867.94
差旅交通费	16,270.63	12,818.86
固定资产折旧	8,207.52	101,488.03
办公费	2,424.91	16,844.09
通讯费		5,319.90
其他	35,943.45	25,426.45
合计	<u>4,021,635.57</u>	<u>2,312,548.71</u>

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,002,489.57	3,864,192.15
租赁费（含物业费）	500,353.39	152,879.72
中介服务费	335,828.70	191,067.00
会员费	277,065.11	19,000.00
办公费	149,242.83	477,521.06
固定资产折旧	154,948.64	597,818.58
差旅费	125,187.75	122,146.70
审计费	116,037.73	103,773.58
业务招待费	110,740.07	113,340.07
车辆使用费	77,612.58	97,727.01
咨询费	70,472.91	146,867.33
无形资产摊销	10,549.92	10,549.92
通讯费	8,141.36	32,951.65
其他	92,168.37	269,893.80
合计	<u>5,030,838.93</u>	<u>6,199,728.57</u>

32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,719,417.60	1,736,375.78
设计费	24,518.96	4,992.45
社会保险费	327,516.39	397,194.21

项目	本期发生额	上期发生额
住房公积金	21,280.00	9,320.00
专利费	3,396.23	4,820.00
咨询费		27,000.00
代理费		1,188.12
合计	<u>2,096,129.18</u>	<u>2,180,890.56</u>

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	319,429.10	268,484.85
其中：金融企业利息支出	319,429.10	268,484.85
减：利息收入	2,681.55	4,158.13
其中：金融企业利息收入	2,681.55	4,158.13
汇兑净损益		
手续费	26,304.54	21,758.82
未确认融资费用	37,373.79	138,083.46
合计	<u>380,425.88</u>	<u>424,169.00</u>

34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	75,276.11	37,940.29
增值税加计扣除抵减金额	-3,155.00	143,706.03
增值税减免	23,784.38	29,407.38
个税返还	2,202.27	2,363.04
合计	<u>98,107.76</u>	<u>213,416.74</u>

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	287,689.60	238,752.92
其他应收款坏账损失	-48,772.13	93,022.74
合计	<u>238,917.47</u>	<u>331,775.66</u>

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	3,261.90	-1,470.57
合计	<u>3,261.90</u>	<u>-1,470.57</u>

37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废利得	1,100.75		1,100.75
其中：固定资产	1,100.75		1,100.75
无形资产			
保险赔款		3,004.00	
其他	10,829.24	732.744	10,829.24
合计	<u>11,929.99</u>	<u>3,736.74</u>	<u>11,929.99</u>

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	11,549.44	1,552.80	11,549.44
其中：固定资产	11,549.44	1,552.80	11,549.44
无形资产			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
罚款支出	8,240.15	10,916.21	8,240.15
其他	6,965.84	2,116.15	6,965.84
合计	<u>26,755.43</u>	<u>14,585.16</u>	<u>26,755.43</u>

39、所得税费用

(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	14,980.46	4,826.21
递延所得税费用	-24,186.68	-149,035.67
合计	<u>-9,206.22</u>	<u>-144,209.46</u>

(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	-2,050,693.63
按母公司适用税率计算的所得税费用	-307,604.04
子公司适用不同税率的影响	235,635.51
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	37,726.16
研发加计扣除	-314,419.38
递延所得税资产适用税率变化影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	339,455.53
所得税费用	<u>-9,206.22</u>

40、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	4,028,876.73	2,173,970.36
利息收入	2,681.55	4,158.13
政府补助	75,276.11	69,710.71
合计	<u>4,106,834.39</u>	<u>2,247,839.20</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	4,214,985.11	1,791,723.83
期间费用付现	4,386,872.85	2,111,393.64
合计	<u>8,601,857.96</u>	<u>3,903,117.47</u>

③ 支付的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
合计		<u>1,283,686.85</u>

④ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	7,997,105.34	18,018,936.78		15,081,982.64		10,934,059.48
租赁负债	448,680.71				448,680.71	
合计	<u>8,445,786.05</u>	<u>18,018,936.78</u>		<u>15,081,982.64</u>	<u>448,680.71</u>	<u>10,934,059.48</u>

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	-2,041,487.41	-975,904.01
加：资产减值准备	3,261.9	-1,470.57
信用减值准备	238,917.47	331,775.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	280,516.03	281,145.35
使用权资产折旧	399,404.29	1,583,489.44
无形资产摊销	206,618.78	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(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-10,448.69	1,552.80
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	356,802.89	406,568.31
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	41,860.95	203,304.44
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-66,047.63	-351,954.95
存货的减少(增加以“—”号填列)	761,622.44	-589,295.85
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-648,037.55	1,232,179.24
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,450,228.07	-72,863.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,927,244.60	2,244,925.02
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	3,282,314.26	2,509,139.76

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	2,509,139.76	1,409,283.71
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	773,174.50	1,099,856.05

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	3,282,314.26	2,509,139.76
其中：库存现金	28,858.67	9,709.47
可随时用于支付的银行存款	3,253,455.59	2,499,430.29
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
② 期末现金及现金等价物余额	3,282,314.26	2,509,139.76
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
履约保证金	600.00		使用受限

42、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本集团本年短期租赁或低价值资产租赁费用合计 1,509,747.12 元，其中房屋租赁 1,242,770.91 元，车辆租赁 211,489.17 元，设备租赁 55,487.04 元。

② 与租赁相关的现金流出总额 1,521,770.35 元。

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,719,417.60	1,736,375.78
设计费	24,518.96	4,992.45
社会保险费	327,516.39	397,194.21
住房公积金	21,280.00	9,320.00
专利费	3,396.23	4,820.00
咨询费		27,000.00
代理费		1,188.12
合计	<u>2,096,129.18</u>	<u>2,180,890.56</u>
其中：费用化研发支出	2,096,129.18	2,180,890.56
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

- 1、本年无非同一控制下企业合并
- 2、本年无同一控制下企业合并
- 3、本年无反向购买
- 4、其他原因的合并范围变动

(1) 本期新设子公司

子公司名称	纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
南京翰佳环保科技有限公司	2024 年 1 月	104,336.55	-417,663.45

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海翰佳环保科技有限公司	上海	100	上海	环保服务	100%		设立
北京世纪隆泽环保科技有限公司	北京	200	北京	环保服务	100%		设立
海南翰佳环保科技有限公司	海南	100	海南	环保服务	100%		设立
四川世纪隆泽环保科技有限公司	四川	100	四川	环保服务	100%		设立
广州翰佳环保科技有限公司	广州	100	广州	环保服务	100%		设立
重庆翰佳环保科技有限公司	重庆	100	重庆	环保服务	100%		设立

陕西翰佳环保科技有限公司	陕西	100	陕西	环保服务	100%	设立
厦门世纪隆泽环保科技有限公司	厦门	100	厦门	环保服务	100%	设立
长沙世纪隆泽环保科技有限公司	长沙	100	长沙	环保服务	90%	设立
河南翰佳环保科技有限公司	河南	100	河南	环保服务	100%	设立
南京翰佳环保科技有限公司	南京	100	南京	环保服务	80%	设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

① 公司于 2024 年 2 月 1 日将其持有的子公司南京翰佳环保科技有限公司 20%的股权分别转让给项飞和王维强，其中 10%转让给项飞，10%转让给王维强，转让对价均为 20 万元，转让后北京光尘环保科技集团股份有限公司持股比例为 80%，项飞持股比例为 10%，王维强持股比例为 10%。

② 公司于 2024 年 8 月 9 日将其持有的子公司长沙世纪隆泽环保科技有限公司 10%的股权分别转让给肖京京和孙壺强，其中 5%转让给肖京京，5%转让给孙壺强，转让对价均为 10 万，转让后北京光尘环保科技集团股份有限公司持股比例为 90%，项飞持股比例为 5%，王维强持股比例为 5%

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	南京翰佳环保科技有限公司	长沙世纪隆泽环保科技有限公司
处置对价	400,000.00	200,000.00
其中：现金	400,000.00	200,000.00
非现金资产的公允价值		
处置对价合计	400,000.00	200,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	40,000.00	11,843.00
差额	360,000.00	188,157.00
其中：调整资本公积	360,000.00	188,157.00
调整盈余公积		
调整未分配利润		

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
知识产权抵押贷款贴息	73,000.00	33,275.00
稳岗补贴	2,276.11	743.00
支持企业发展资金		3,922.29
合计	<u>75,276.11</u>	<u>37,940.29</u>

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付账款、其他应收款、其他应付款、其他流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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。公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险、信用风险、流动性风险。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团目前于中国内地经营，且全部活动以人民币计价。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临

现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 10,945,788.57 元。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，主要包括货币资金、应收账款、其他应收款等：

① 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

② 本集团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。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。对于应收账款、合同资产、其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注四、9 和附注四、11 的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2024 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 6,245,940.52 元（上期末：2,002,894.66 元）。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，最终控制方为自然人孙朝中、张玲玲夫妇。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营或联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
孙朝顺	股东
刘小溪	董事/股东
孙壹强	董事
李世博	监事
高奎	股东/监事

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

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	10,000,000.00	2022 年 11 月 20 日	2027 年 11 月 22 日	否
孙朝中/张玲玲	3,500,000.00	2024 年 08 月 15 日	2025 年 07 月 09 日	否
孙朝中/张玲玲	1,990,000.00	2024 年 04 月 16 日	2027 年 04 月 16 日	否
孙朝中/张玲玲	1,690,000.00	2024 年 09 月 11 日	2025 年 08 月 28 日	否

② 关联担保情况说明

上述担保中 1000 万元为北京光尘环保科技集团股份有限公司、孙朝中作为共同授信人与中国民生银行股份有限公司北京分行签订的担保合同，由孙朝中、张玲玲提供连带责任抵押担保；350 万元为孙朝中作为保证人与中信银行股份有限公司北京分行签订的担保合同，由孙朝中、张玲玲提供连带责任担保；199 万元为孙朝中作为保证人与中国民生银行股份有限公司北京分行签订的担保合同，由孙朝中、张玲玲提供连带责任担保，截至报告出具日，该担保合同项下涉及的授信额度未使用；169 万元为孙朝中作为保证人与中国银行股份有限公司北京逸园支行签订的担保合同，由孙朝中、张玲玲提供连带责任担保。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	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			30,000.00	5,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	孙朝顺	571.59	

7、关联方承诺

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

(1) 公司于 2025 年 1 月与北京银行股份有限公司顺义支行签订最高授信额度为 200 万元的借款合同，合同约定每笔贷款期限最长不超过 12 个月，提款期自合同订立之日起 36 个月，由孙朝中对该借款提供保证担保，最高担保额度为 400 万元，担保期限：2025 年 1 月 17 日至 2028 年 1 月 16 日，截至报告日，该借款尚未发放。

(2) 公司于 2025 年 3 月分别回购股东项飞和王维强持有的南京翰佳环保科技有限公司各 10% 的股权，受让价均为 20 万元，截至报告日，该股权转让正在办理工商备案中，转让尚未完成。

十五、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,827,715.54	4,355,676.80
1 至 2 年	491,732.54	592,182.93
2 至 3 年	140,834.99	193,570.10
3 至 4 年	69,617.10	
4 至 5 年		273,066.64
5 年以上	306,697.64	103,631.00
合计	<u>6,836,597.81</u>	<u>5,518,127.47</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
其中：					

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>6,836,597.81</u>	<u>100.00%</u>	<u>667,475.49</u>	<u>9.76%</u>	<u>6,169,122.32</u>
其中：账龄组合	6,280,869.14	91.87%	667,475.49	10.63%	5,613,393.65
关联方组合	555,728.67	8.13%			555,728.67
合计	<u>6,836,597.81</u>	<u>100.00%</u>	<u>667,475.49</u>	<u>9.76%</u>	<u>6,169,122.32</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	<u>5,518,127.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>540,371.23</u>	<u>9.79%</u>	<u>4,977,756.24</u>
其中：账龄组合	5,518,127.47	100.00%	540,371.23	9.79%	4,977,756.24
关联方组合					
合计	<u>5,518,127.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>540,371.23</u>	<u>9.79%</u>	<u>4,977,756.24</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,286,546.40	264,327.32	5.00%
1-2 年	480,362.00	48,036.20	10.00%
2-3 年	137,646.00	27,529.20	20.00%
3-4 年	69,617.10	20,885.13	30.00%
4-5 年			
5 年以上	306,697.64	306,697.64	100.00%
合计	<u>6,280,869.14</u>	<u>667,475.49</u>	<u>10.63%</u>

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方	555,728.67		
合计	<u>555,728.67</u>		

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失 (未发生信用 减值)	期信用损失 (已发生信用 减值)	
期初余额		540,371.23		540,371.23
期初余额在本期		540,371.23		540,371.23
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		221,424.26		221,424.26
本期转回				
本期转销				
本期核销		94,320.00		94,320.00
其他变动				
期末余额		<u>667,475.49</u>		<u>667,475.49</u>

(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	其他变动	
按账龄组合	540,371.23	221,424.26		94,320.00		667,475.49
合计	<u>540,371.23</u>	<u>221,424.26</u>		<u>94,320.00</u>		<u>667,475.49</u>

(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	94,320.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,372,049.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例 49.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 478,516.74 元。

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	2,681,552.09	1,527,235.60
合计	<u>2,681,552.09</u>	<u>1,527,235.60</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,356,946.00	1,280,548.00
1-2 年	1,130,300.00	125,350.00
2-3 年	61,788.86	231,500.00
3-4 年	210,500.00	10,000.00
4-5 年		8,000.00
5 年以上		
合计	<u>2,759,534.86</u>	<u>1,655,398.00</u>

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	126,396.00	188,651.00
备用金	40,142.86	133,500.00
往来款	2,592,996.00	1,333,247.00
合计	<u>2,759,534.86</u>	<u>1,655,398.00</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	<u>2,759,534.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>77,982.77</u>	<u>2.83%</u>	<u>2,681,552.09</u>
其中：账龄组合	321,788.86	11.66%	77,982.77	24.23%	243,806.09
关联方组合	2,437,746.00	88.34%			2,437,746.00
合计	<u>2,759,534.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>77,982.77</u>	<u>2.83%</u>	<u>2,681,552.09</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	<u>1,655,398.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>128,162.40</u>	<u>7.74%</u>	<u>1,527,235.60</u>
其中：账龄组合	1,655,398.00	100.00%	128,162.40	7.74%	1,527,235.60
关联方组合					
合计	<u>1,655,398.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>128,162.40</u>	<u>7.74%</u>	<u>1,527,235.60</u>

1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	49,500.00	2,475.00	5%
1—2 年			10%
2—3 年	61,788.86	12,357.77	20%
3-4 年	210,500.00	63,150.00	30%
合计	<u>321,788.86</u>	<u>77,982.77</u>	<u>2,681,552.09</u>

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方	2,437,746.00		
合计	<u>2,437,746.00</u>		

④ 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)	
期初余额		128,162.40		128,162.40
期初余额在本期		128,162.40		128,162.40
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		-50,179.63		-50,179.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		<u>77,982.77</u>		<u>77,982.77</u>

⑤ 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	其他变动	
按账龄组合	128,162.40	-50,179.63				77,982.77
合计	<u>128,162.40</u>	<u>-50,179.63</u>				<u>77,982.77</u>

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	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
华润万家有限公司	保证金	28,000.00	2-3 年	1.01%	5,600.00
李少云	押金	32,000.00	3-4 年	1.16%	9,600.00
张玲	备用金	27,142.86	2-3 年	0.98%	5,428.57
北京万家洁新科技有限公司	往来款	150,000.00	3-4 年	5.44%	45,000.00
中国人民解放军火箭军工程大学	保证金	21,850.00	1 年以内、2-3 年	0.79%	1,970.00
合计		<u>258,992.86</u>		<u>9.39%</u>	<u>67,598.57</u>

3、长期股权投资

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
对子公司投资	5,192,464.00		5,192,464.00	4,010,964.00		4,010,964.00
对联营、合营企业投资						
合计	<u>5,192,464.00</u>		<u>5,192,464.00</u>	<u>4,010,964.00</u>		<u>4,010,964.00</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
北京世纪隆泽环保科技有限公司	1,742,000.00		258,000.00	
上海翰佳环保科技有限公司	855,000.00			
海南翰佳环保科技有限公司	200,000.00		70,000.00	
陕西翰佳环保科技有限公司	327,500.00		154,500.00	
四川世纪隆泽环保科技有限公司	79,000.00		65,000.00	
广州翰佳环保科技有限公司	469,000.00		105,000.00	
厦门世纪隆泽环保科技有限公司	161,464.00			
重庆翰佳环保科技有限公司	158,000.00		75,000.00	
长沙世纪隆泽环保科技有限公司	17,000.00		100,000.00	100,000.00
河南翰佳环保科技有限公司	2,000.00		132,000.00	
南京翰佳环保科技有限公司			522,000.00	200,000.00
合计	<u>4,010,964.00</u>		<u>1,481,500.00</u>	<u>300,000.00</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
北京世纪隆泽环保科技有限公司			2,000,000.00	
上海翰佳环保科技有限公司			855,000.00	
海南翰佳环保科技有限公司			270,000.00	
陕西翰佳环保科技有限公司			482,000.00	
四川世纪隆泽环保科技有限公司			144,000.00	
广州翰佳环保科技有限公司			574,000.00	
厦门世纪隆泽环保科技有限公司			161,464.00	
重庆翰佳环保科技有限公司			233,000.00	
长沙世纪隆泽环保科技有限公司			17,000.00	

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
河南翰佳环保科技有限公司			134,000.00	
南京翰佳环保科技有限公司			322,000.00	
合计			<u>5,192,464.00</u>	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,746,740.26	15,645,519.78	27,911,264.69	19,716,540.93
其他业务				
合计	<u>23,746,740.26</u>	<u>15,645,519.78</u>	<u>27,911,264.69</u>	<u>19,716,540.93</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
清洗服务-烟道管道清洗	16,187,398.86	10,483,986.59	20467495.74	14641839.21
清洗服务-中央空调清洗	2,314,063.51	1,713,676.38	3,022,949.75	1,828,484.35
设施设备安装改造	5,245,277.89	3,447,856.81	4,420,819.20	3,246,217.37
合计	<u>23,746,740.26</u>	<u>15,645,519.78</u>	<u>27,911,264.69</u>	<u>19,716,540.93</u>

(3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	本公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	本公司承担的预期将退还给客户的款项	本公司提供的质量保证类型及相关义务
清洗业务	交付时	验收款	主要为油烟管道及空调清洗	是	无	服务类质保
安装改造业务	服务提供时	服务进度款/竣工验收款	主要为设施设备的安装改造	是	无	服务类质保

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	300,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	300,000.00	

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,448.69	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	75,276.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,825.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	50,001.98	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-46.24%	-0.20	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-47.37%	-0.21	-0.21

北京光尘环保科技集团股份有限公司

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

(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

重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，对如下负债项目进行重新划分，并进行追溯调整，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

②本集团自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

③本集团自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。将计提的不属于单项履约义务的保证类质量保证计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整。该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

(2) 重要的会计估计变更

无。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,448.69
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	75,276.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,825.44

其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	50,001.98
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	50,001.98

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用