

前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

北京华电光大环境股份有限公司
容诚专字[2024]100Z0298号

容诚会计

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



关于北京华电光大环境股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]100Z0298 号

北京华电光大环境股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的北京华电光大环境股份有限公司（以下简称华电光大公司）管理层编制的 2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供华电光大公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是华电光大公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对华电光大公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



五、鉴证结论


我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。




(此页无正文，为北京华电光大环境股份有限公司容诚专字[2024]100Z0298号报告之签字盖章页。)




中国·北京

中国注册会计师: 王明健 

王明健

中国注册会计师: 刘洪伟 

刘洪伟

中国注册会计师: 王世林 

王世林

2024年3月6日



北京华电光大环境股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

北京华电光大环境股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2021 年度、2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2021 年度、2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 3 月，本公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于对前期会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）2022 年度合并财务报表会计差错调整明细

1、根据新租赁准则进行调整，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日预付款项 559,706.43 元，调增 2022 年 12 月 31 日使用权资产 9,246,653.79 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付账款 694,642.90 元，调增 2022 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债 5,179,052.57 元，调增 2022 年 12 月 31 日租赁负债 5,527,455.65 元，调增 2022 年度营业成本 70,160.12 元，调增 2022 年度销售费用 114,571.95 元，调减 2022 年度管理费用 182,905.24 元，调增 2022 年度研发费用 44,538.99 元，调增 2022 年度财务费用 493,470.64 元，调减 2022 年度期初未分配利润 785,081.50 元；

2、调整收入成本跨期，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 25,788,467.16 元，调增 2022 年 12 月 31 日存货 7,126,321.48 元，调增 2022 年 12 月 31 日应付账款 873,865.34 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同负债 948,202.08 元，调减 2022 年 12 月 31 日应交税费 2,680,508.26 元，调增 2022 年度营业收入 7,886,661.32 元，调增 2022 年度营业成本 3,082,280.26 元，调减 2022 年度期初未分配利润 22,608,085.90 元；

3、根据新收入准则，将应收质保金及其减值准备进行重分类调整，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 62,946,506.46 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同资产

17,539,958.20 元，调增 2022 年 12 月 31 日一年内到期的非流动资产 17,169,938.17 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他非流动资产 28,236,610.09 元，调减 2022 年度信用减值损失 1,837,203.33 元，调增 2022 年度资产减值损失 1,837,203.33 元；

4、调整信用减值损失，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日应收票据 854,671.11 元，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 8,702,651.23 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款 183,001.29 元，调减 2022 年度信用减值损失 3,667,456.76 元，调减 2022 年度期初未分配利润 13,407,780.39 元；

5、调整存货跌价准备及暂估，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日预付款项 48,105.70 元，调减 2022 年 12 月 31 日存货 1,922,189.55 元，调减 2022 年度营业成本 1,871,624.59 元，调减 2022 年度资产减值损失 405,477.61 元，调减 2022 年度期初未分配利润 4,151,186.05 元；

6、调整薪酬及费用跨期，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日预付款项 790,994.48 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款 936,926.95 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付账款 873,583.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬 1,005,624.00 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他应付款 4,009.63 元，调增 2022 年度营业成本 38,272.73 元，调增 2022 年度销售费用 553,315.28 元，调减 2022 年度管理费用 10,905.96 元，调减 2022 年度研发费用 47,107.32 元，调增 2022 年度财务费用 36,456.18 元，调减 2022 年度营业外收入 0.02 元，调减 2022 年度期初未分配利润 1,293,940.75 元；

7、调整财务费用，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日预付款项 314,838.57 元，调增 2022 年 12 月 31 日短期借款 33,570.84 元，调增 2022 年 12 月 31 日资本公积 333,559.09 元，调增 2022 年度财务费用 232,889.49 元，调增 2022 年度期初未分配利润 180,598.13 元；

8、调整税金及附加，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日应交税费 220,116.11 元，调增 2022 年度税金及附加 227,226.96 元，调增 2022 年度期初未分配利润 7,110.85 元；

9、调整固定资产折旧，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日固定资产 78,853.37 元，调增 2022 年度营业成本 33,504.80 元，调减 2022 年度期初未分配利润 45,348.57 元；

10、调整在建工程，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日在建工程 44,554.45 元，调减 2022 年度营业外支出 441,619.60 元，调减 2022 年度期初未分配利润 397,065.15 元；

11、调整无形资产摊销，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日无形资产 839,456.60 元，调减 2022 年度营业成本 552,330.57 元，调增 2022 年度管理费用 332,552.56 元，调减 2022 年度期初未分配利润 1,059,234.61 元；

12、对应收票据进行重分类调整，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日应收票据 38,796,077.28 元，调减 2022 年 12 月 31 日应收款项融资 6,660,000.00 元，调增 2022 年 12 月 31 日短期借款 3,751,747.62 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他流动负债 28,384,329.66 元，调增 2022 年度财务费用 137,285.11 元，调增 2022 年度投资收益 137,285.11 元；

13、对成本费用等损益类项目进行重分类调整，调整后；调减 2022 年度营业成本 925,615.80 元，调增 2022 年度销售费用 466,235.60 元，调增 2022 年度管理费用 816,777.55 元，调减 2022 年度研发费用 356,137.35 元，调增 2022 年度其他收益 80,800.00 元，调减 2022 年度营业外收入 80,800.00 元，调减 2022 年度营业外支出 1,260.00 元；

14、对往来款等项目进行重分类调整，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日预付款项 2,866,491.12 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他应收款 114,502.32 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他流动资产 1,796,477.06 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他非流动资产 459,630.84 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付账款 380,633.84 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同负债 176,796.92 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬 84,024.68 元，调减 2022 年 12 月 31 日应交税费 31,222.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他流动负债 123,203.08 元，调减 2022 年 12 月 31 日长期应付款 300,000.00 元；

15、调整所得税费用，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日其他流动资产 803,869.08 元，调增 2022 年 12 月 31 日递延所得税资产 5,624,768.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日应交税费 103,449.97 元，调增 2022 年度所得税费用 1,467,785.16 元，调增 2022 年度期初未分配利润 6,185,234.49 元；

16、调整盈余公积，调整后，调增 2022 年度提取法定盈余公积 321,932.13 元，调减 2022 年 12 月 31 日盈余公积 264,168.76 元，调增 2022 年度期初未分配利润 586,100.89 元。

（二）2021 年度合并财务报表会计差错调整明细

1、根据新租赁准则进行调整，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日使用权资产 12,261,141.09 元，调减 2021 年 12 月 31 日应付账款 2,194,760.03 元，调增 2021 年 12 月

31 日一年内到期的非流动负债 5,965,716.67 元，调增 2021 年 12 月 31 日租赁负债 8,639,145.63 元，调减 2021 年度营业成本 53,292.83 元，调增 2021 年度销售费用 100,595.68 元，调减 2021 年度管理费用 350,932.83 元，调减 2021 年度研发费用 101,441.20 元，调增 2021 年度财务费用 554,032.36 元；

2、调整收入成本跨期，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 30,020,041.19 元，调增 2021 年 12 月 31 日存货 15,180,347.94 元，调增 2021 年 12 月 31 日应付账款 5,326,743.62 元，调增 2021 年 12 月 31 日合同负债 1,333,348.70 元，调减 2021 年 12 月 31 日应交税费 3,657,714.04 元，调增 2021 年度营业收入 12,457,513.11 元，调增 2021 年度营业成本 8,066,676.43 元，调减 2021 年度期初未分配利润 22,232,908.21 元；

3、根据新收入准则，将应收质保金及其减值准备进行重分类调整，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 55,517,781.27 元，调增 2021 年 12 月 31 日合同资产 20,478,760.40 元，调增 2021 年 12 月 31 日一年内到期的非流动资产 5,807,705.63 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他非流动资产 29,231,315.24 元，调减 2021 年度信用减值损失 901,642.00 元，调增 2021 年度资产减值损失 901,642.00 元；

4、调整信用减值损失，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应收票据 389,415.38 元，调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 15,755,540.85 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他应收款 1,623,178.14 元，调增 2021 年度信用减值损失 4,466,087.89 元，调减 2021 年度期初未分配利润 13,302,046.48 元；

5、调整存货跌价准备及暂估，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日预付款项 194,176.98 元，调减 2021 年 12 月 31 日存货 3,957,009.07 元，调减 2021 年度营业成本 209,975.27 元，调增 2021 年度资产减值损失 1,080,560.78 元，调减 2021 年度期初未分配利润 3,280,600.54 元；

6、调整费用跨期，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日预付款项 4,601.11 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他应收款 360,089.30 元，调增 2021 年 12 月 31 日应付账款 1,333,261.38 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他应付款 212,447.24 元，调增 2021 年度销售费用 569,793.21 元，调增 2021 年度管理费用 754,009.06 元，调减 2021 年度研发费用 1,049,187.12 元，调减 2021 年度财务费用 361,511.74 元，调减 2021 年度营业外收入 53,000.00 元，调减 2021 年度期初未分配利润 1,944,295.62 元；

7、调整财务费用，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日短期借款 33,127.76 元，调增 2021 年 12 月 31 日资本公积 161,829.67 元，调增 2021 年度财务费用 159,920.48 元，调减 2021 年度期初未分配利润 35,036.95 元；

8、调整税金及附加，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应交税费 7,110.85 元，调增 2021 年度税金及附加 393,227.41 元，调增 2021 年度期初未分配利润 400,338.26 元；

9、调整固定资产折旧，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日存货 415,929.20 元，调减 2021 年 12 月 31 日固定资产 461,277.77 元，调增 2021 年度营业成本 29,953.83 元，调减 2021 年度期初未分配利润 15,394.74 元；

10、调整在建工程，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日预付款项 95,094.34 元，调增 2021 年 12 月 31 日固定资产 266,753.50 元，调减 2021 年 12 月 31 日在建工程 599,907.86 元，调增 2021 年 12 月 31 日应付账款 193,475.73 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他应付款 10,083.85 元，调增 2021 年度营业外支出 441,619.60 元；

11、调整无形资产摊销，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日无形资产 1,059,234.61 元，调减 2021 年度营业成本 191,938.04 元，调增 2021 年度管理费用 362,784.72 元，调减 2021 年度期初未分配利润 888,387.93 元；

12、对应收票据进行重分类调整，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日应收票据 42,891,349.68 元，调减 2021 年 12 月 31 日应收款项融资 1,200,000.00 元，调增 2021 年 12 月 31 日短期借款 1,000,000.00 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他流动负债 40,691,349.68 元，调增 2021 年度财务费用 22,209.17 元，调增 2021 年度投资收益 22,209.17 元；

13、对成本费用等损益类项目进行重分类调整，调整后，增加 2021 年度营业成本 556,440.21 元，调减 2021 年度销售费用 4,994.06 元，调增 2021 年度管理费用 1,306,128.49 元，调减 2021 年度研发费用 1,852,762.64 元，调增 2021 年度其他收益 3,300.00 元，调减 2021 年度营业外支出 1,512.00 元；

14、对往来款等项目进行重分类调整，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 1,808,118.14 元，调减 2021 年 12 月 31 日预付款项 628,335.37 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他应收款 11,693,509.11 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他流动资产 817,094.34 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他非流动资产 12,068,471.90 元，调增 2021 年 12 月 31 日短期借款 3,000,000.00 元，调减 2021 年 12 月 31 日应付账款 4,141,126.67 元，调减 2021

年 12 月 31 日合同负债 1,558,603.02 元,调减 2021 年 12 月 31 日应付职工薪酬 77,871.68 元,调减 2021 年 12 月 31 日应交税费 815,021.12 元,调增 2021 年 12 月 31 日其他应付款 89,662.25 元,调减 2021 年 12 月 31 日其他流动负债 125,550.40 元;

15、调整所得税费用,调整后,调增 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产 7,085,255.84 元,调增 2021 年 12 月 31 日应交税费 905,233.77 元,调减 2021 年度所得税费用 699,306.45 元,调增 2021 年度期初未分配利润 5,480,715.62 元;

16、调整盈余公积,调整后,调减 2021 年度提取法定盈余公积 61,202.58 元,调减 2021 年 12 月 31 日盈余公积 586,100.89 元,调增 2021 年度期初未分配利润 524,898.31 元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:

(一) 对合并财务报表的影响

1.2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	6,837,172.97	37,941,406.17	44,778,579.14
应收账款	198,492,338.09	-97,437,624.85	101,054,713.24
应收款项融资	7,846,800.00	-6,660,000.00	1,186,800.00
预付款项	7,065,140.32	-3,854,247.76	3,210,892.56
其他应收款	3,074,888.46	-1,005,425.92	2,069,462.54
存货	70,029,788.66	5,204,131.93	75,233,920.59
合同资产	-	17,539,958.20	17,539,958.20
一年内到期的非流动资产	-	17,169,938.17	17,169,938.17
其他流动资产	1,408,527.70	992,607.98	2,401,135.68
固定资产	27,871,099.64	-78,853.37	27,792,246.27
在建工程	547,346.70	44,554.45	591,901.15
使用权资产	-	9,246,653.79	9,246,653.79
无形资产	23,813,678.53	-839,456.60	22,974,221.93
递延所得税资产	2,811,080.83	5,624,768.38	8,435,849.21
其他非流动资产	714,850.80	28,696,240.93	29,411,091.73
资产总额	370,922,827.09	12,584,651.50	383,507,478.59
短期借款	42,900,000.00	3,785,318.46	46,685,318.46

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	66,481,445.69	-1,074,994.78	65,406,450.91
合同负债	3,137,583.28	1,124,999.00	4,262,582.28
应付职工薪酬	2,381,939.39	921,599.32	3,303,538.71
应交税费	15,567,534.79	-2,388,164.56	13,179,370.23
其他应付款	1,315,585.52	4,009.63	1,319,595.15
一年内到期的非流动负债	-	5,179,052.57	5,179,052.57
其他流动负债	5,023,048.54	28,507,532.74	33,530,581.28
租赁负债	-	5,527,455.65	5,527,455.65
长期应付款	300,000.00	-300,000.00	-
负债总额	137,107,137.21	41,286,808.03	178,393,945.24
资本公积	40,020,780.95	333,559.09	40,354,340.04
盈余公积	6,541,828.65	-264,168.76	6,277,659.89
未分配利润	56,492,972.37	-28,771,546.86	27,721,425.51
归属于母公司的所有者权益合计	233,055,581.97	-28,702,156.53	204,353,425.44
营业收入	260,910,887.15	7,886,661.32	268,797,548.47
营业成本	207,055,930.59	-125,353.05	206,930,577.54
税金及附加	1,018,795.48	227,226.96	1,246,022.44
销售费用	9,822,986.90	1,134,122.83	10,957,109.73
管理费用	12,847,709.58	955,518.91	13,803,228.49
研发费用	9,912,509.91	-358,705.68	9,553,804.23
财务费用	2,321,236.60	900,101.42	3,221,338.02
其他收益	47,557.59	80,800.00	128,357.59
投资收益	-193,259.49	137,285.11	-55,974.38
信用减值损失	-6,760,232.72	5,504,660.09	-1,255,572.63
资产减值损失	-1,002,692.14	-1,431,725.72	-2,434,417.86
营业利润	10,023,091.33	9,444,769.41	19,467,860.74
营业外收入	393,518.45	-80,800.02	312,718.43
营业外支出	491,254.89	-442,879.60	48,375.29
利润总额	9,925,354.89	9,806,848.99	19,732,203.88
所得税费用	-796,761.98	1,467,785.16	671,023.18
净利润	10,722,116.87	8,339,063.83	19,061,180.70
销售商品、提供劳务收到的现金	168,705,021.55	-5,186,492.22	163,518,529.33
收到的税费返还	1,264,294.57	-40,589.53	1,223,705.04
收到其他与经营活动有关的现金	45,810,953.26	-45,348,636.06	462,317.20

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	138,411,881.91	3,524,977.08	141,936,858.99
支付给职工以及为职工支付的现金	26,708,087.37	349,797.20	27,057,884.57
支付的各项税费	8,863,568.18	-331,256.54	8,532,311.64
支付其他与经营活动有关的现金	61,524,283.16	-47,360,215.37	14,164,067.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	275,344.39	-275,344.39	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	11,600,000.00	11,600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,129,417.13	5,905,819.27	17,035,236.40
吸收投资收到的现金	35,750,000.00	250,000.00	36,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	33,157,238.82	33,157,238.82
偿还债务支付的现金	44,700,000.00	-4,000,000.00	40,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,633,356.08	136,577.17	1,769,933.25
支付其他与筹资活动有关的现金	810,372.67	35,930,477.81	36,740,850.48

2. 2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	500,000.00	42,501,934.30	43,001,934.30
应收账款	187,828,348.53	-103,101,481.45	84,726,867.08
应收款项融资	1,200,000.00	-1,200,000.00	-
预付款项	4,491,306.94	-732,019.12	3,759,287.82
其他应收款	13,477,214.47	9,710,241.67	23,187,456.14
存货	54,486,531.80	11,639,268.07	66,125,799.87
合同资产	-	20,478,760.40	20,478,760.40
一年内到期的非流动资产	-	5,807,705.63	5,807,705.63
其他流动资产	2,277,072.85	-817,094.34	1,459,978.51
固定资产	26,868,910.29	-194,524.27	26,674,386.02
在建工程	599,907.86	-599,907.86	-
使用权资产	-	12,261,141.09	12,261,141.09
无形资产	17,010,442.19	-1,059,234.61	15,951,207.58
递延所得税资产	1,744,598.10	7,085,255.84	8,829,853.94
其他非流动资产	12,344,830.46	17,162,843.34	29,507,673.80

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	327,133,490.48	18,942,888.69	346,076,379.17
短期借款	36,900,000.00	4,033,127.76	40,933,127.76
应付账款	73,403,035.10	517,594.03	73,920,629.13
合同负债	4,743,035.75	-225,254.32	4,517,781.43
应付职工薪酬	1,826,348.22	-77,871.68	1,748,476.54
应交税费	13,072,936.17	-3,574,612.24	9,498,323.93
其他应付款	9,087,873.53	312,193.34	9,400,066.87
一年内到期的非流动负债	-	5,965,716.67	5,965,716.67
其他流动负债	712,861.99	40,565,799.28	41,278,661.27
租赁负债	-	8,639,145.63	8,639,145.63
负债总额	139,746,090.76	56,155,838.47	195,901,929.23
资本公积	22,314,607.66	161,829.67	22,476,437.33
盈余公积	5,795,464.66	-586,100.89	5,209,363.77
未分配利润	46,517,018.76	-36,788,678.56	9,728,340.20
归属于母公司的所有者权益合计	186,627,091.08	-37,212,949.78	149,414,141.30
营业收入	156,937,178.48	12,457,513.11	169,394,691.59
营业成本	123,169,345.05	8,197,864.33	131,367,209.38
税金及附加	787,664.65	393,227.41	1,180,892.06
销售费用	9,259,987.54	665,394.83	9,925,382.37
管理费用	12,488,816.05	2,071,989.44	14,560,805.49
研发费用	9,595,924.73	-3,003,390.96	6,592,533.77
财务费用	2,570,423.87	374,650.27	2,945,074.14
其他收益	33,263.38	3,300.00	36,563.38
投资收益	-932,774.71	22,209.17	-910,565.54
信用减值损失	2,459,047.46	-3,564,445.89	-1,105,398.43
资产减值损失	-	-1,982,202.78	-1,982,202.78
营业利润	624,552.72	-1,763,361.71	-1,138,808.99
营业外收入	53,000.16	-53,000.00	0.16
营业外支出	5,314.14	440,107.60	445,421.74
利润总额	672,238.74	-2,256,469.31	-1,584,230.57
所得税费用	520,222.22	-699,306.45	-179,084.23
净利润	152,016.52	-1,557,162.86	-1,405,146.34
销售商品、提供劳务收到的现金	80,960,454.06	-26,650,317.67	54,310,136.39
收到的税费返还	-	1,287,707.04	1,287,707.04
收到其他与经营活动有关	10,230,660.21	-10,182,459.85	48,200.36

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金	49,152,106.21	-10,085,726.68	39,066,379.53
支付给职工以及为职工支付的现金	26,592,861.72	-2,066,222.18	24,526,639.54
支付的各项税费	4,749,046.93	1,861,296.67	6,610,343.60
支付其他与经营活动有关的现金	19,383,581.09	-5,642,865.49	13,740,715.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,715,709.69	590,326.02	11,306,035.71
取得借款收到的现金	57,950,000.00	-5,950,000.00	52,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	24,133,000.00	18,579,644.50	42,712,644.50
偿还债务支付的现金	54,050,000.00	-1,950,000.00	52,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,455,861.12	125,572.03	1,581,433.15
支付其他与筹资活动有关的现金	20,280,940.00	-5,747,806.35	14,533,133.65

(二) 对母公司财务报表的影响

1.2022 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	6,837,172.97	37,841,406.17	44,678,579.14
应收账款	198,492,338.09	-97,437,624.85	101,054,713.24
应收款项融资	7,046,800.00	-5,860,000.00	1,186,800.00
预付款项	5,468,503.23	-2,792,754.56	2,675,748.67
其他应收款	8,144,137.78	-990,367.24	7,153,770.54
存货	61,837,755.78	7,542,551.98	69,380,307.76
合同资产	-	17,539,958.20	17,539,958.20
一年内到期的非流动资产	-	17,169,938.17	17,169,938.17
其他流动资产	1,219,169.37	1,130,675.97	2,349,845.34
使用权资产	-	2,510,707.47	2,510,707.47
无形资产	13,504,261.83	-839,456.60	12,664,805.23
递延所得税资产	2,806,308.43	5,156,791.97	7,963,100.40
其他非流动资产	166,361.46	28,236,610.09	28,402,971.55
资产总额	375,479,215.32	9,208,436.77	384,687,652.09
短期借款	33,000,000.00	3,785,318.46	36,785,318.46
应付账款	72,752,390.37	357,402.28	73,109,792.65

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	3,137,583.28	1,124,999.00	4,262,582.28
应付职工薪酬	1,264,678.73	827,172.00	2,091,850.73
应交税费	13,324,451.38	-2,465,604.57	10,858,846.81
其他应付款	25,314,641.06	4,009.63	25,318,650.69
一年内到期的非流动负债	-	1,049,395.90	1,049,395.90
其他流动负债	5,023,048.54	29,207,532.74	34,230,581.28
租赁负债	-	1,729,902.11	1,729,902.11
长期应付款	300,000.00	-300,000.00	-
负债总额	154,116,793.36	35,320,127.55	189,436,920.91
资本公积	39,960,780.95	333,559.09	40,294,340.04
盈余公积	6,541,828.65	-264,168.76	6,277,659.89
未分配利润	44,859,812.36	-26,181,081.11	18,678,731.25
所有者权益合计	221,362,421.96	-26,111,690.78	195,250,731.18
营业收入	260,910,887.15	7,886,661.32	268,797,548.47
营业成本	220,525,176.03	52,443.41	220,577,619.44
税金及附加	853,143.10	227,226.96	1,080,370.06
销售费用	9,626,444.91	1,134,122.83	10,760,567.74
管理费用	9,607,110.29	594,196.44	10,201,306.73
研发费用	8,634,971.22	-229,671.28	8,405,299.94
财务费用	1,926,273.96	546,929.60	2,473,203.56
加：其他收益	11,035.87	80,800.00	91,835.87
投资收益	-193,259.49	137,285.11	-55,974.38
信用减值损失	-6,738,900.72	4,621,020.09	-2,117,880.63
资产减值损失	-1,002,692.14	-1,431,725.72	-2,434,417.86
营业利润	1,813,951.16	8,968,792.84	10,782,744.00
加：营业外收入	393,518.45	-80,800.02	312,718.43
利润总额	2,159,163.02	8,887,992.82	11,047,155.84
所得税费用	-999,985.65	1,364,180.32	364,194.67
净利润	3,159,148.67	7,523,812.50	10,682,961.17
销售商品、提供劳务收到的现金	173,345,021.55	5,182,362.05	178,527,383.60
收到其他与经营活动有关的现金	71,204,098.70	-70,784,709.10	419,389.60
购买商品、接受劳务支付的现金	155,411,943.24	4,361,713.09	159,773,656.33
支付给职工以及为职工支付的现金	13,380,034.76	280,310.76	13,660,345.52
支付的各项税费	6,647,919.15	-160,152.99	6,487,766.16

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	106,905,998.32	-76,473,402.45	30,432,595.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	12,707,268.80	-12,707,268.80	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,424,550.00	-70,049.94	3,354,500.06
吸收投资收到的现金	35,750,000.00	250,000.00	36,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	31,977,238.82	31,977,238.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,240,241.91	136,577.17	1,376,819.08
支付其他与筹资活动有关的现金	810,372.67	25,842,627.33	26,653,000.00

2.2021 年度

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	500,000.00	42,501,934.30	43,001,934.30
应收账款	200,253,049.38	-101,293,363.31	98,959,686.07
应收款项融资	1,200,000.00	-1,200,000.00	-
预付款项	4,993,280.41	-858,656.63	4,134,623.78
其他应收款	13,218,519.79	-991,227.65	12,227,292.14
存货	50,181,061.99	13,522,112.83	63,703,174.82
合同资产	-	20,478,760.40	20,478,760.40
一年内到期的非流动资产	-	5,807,705.63	5,807,705.63
其他流动资产	831,476.71	-753,720.54	77,756.17
使用权资产	-	3,347,609.97	3,347,609.97
无形资产	17,010,442.19	-1,059,234.61	15,951,207.58
递延所得税资产	1,744,126.10	6,583,168.97	8,327,295.07
其他非流动资产	162,725.46	29,236,393.89	29,399,119.35
资产总额	333,762,431.87	15,321,483.25	349,083,915.12
短期借款	27,000,000.00	4,033,127.76	31,033,127.76
应付账款	67,791,465.86	2,641,961.59	70,433,427.45
合同负债	3,337,826.83	1,179,954.60	4,517,781.43
应付职工薪酬	969,507.00	-70,767.00	898,740.00
应交税费	12,472,933.88	-3,670,037.31	8,802,896.57
其他应付款	39,259,680.81	302,109.49	39,561,790.30
一年内到期的非流动负债	-	1,334,049.80	1,334,049.80

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	433,917.49	40,844,743.78	41,278,661.27
租赁负债	-	2,533,573.24	2,533,573.24
负债总额	151,265,331.87	49,128,715.95	200,394,047.82
资本公积	22,254,607.66	161,829.67	22,416,437.33
盈余公积	5,795,464.66	-586,100.89	5,209,363.77
未分配利润	42,447,027.68	-33,382,961.48	9,064,066.20
所有者权益合计	182,497,100.00	-33,807,232.70	148,689,867.30
营业收入	158,178,689.35	12,042,934.95	170,221,624.30
营业成本	129,056,158.89	7,449,082.30	136,505,241.19
税金及附加	558,783.46	393,227.41	952,010.87
销售费用	9,198,518.28	665,394.83	9,863,913.11
管理费用	9,871,557.68	2,036,910.29	11,908,467.97
研发费用	6,515,955.71	-2,152,257.12	4,363,698.59
财务费用	2,158,051.30	-6,032.05	2,152,019.25
投资收益	-931,564.64	20,999.10	-910,565.54
信用减值损失	2,461,407.46	-2,975,152.31	-513,744.85
资产减值损失	-	-1,982,202.78	-1,982,202.78
营业利润	2,374,561.62	-1,279,746.70	1,094,814.92
加：营业外收入	53,000.16	-53,000.00	0.16
利润总额	2,423,759.64	-1,332,746.70	1,091,012.94
所得税费用	384,987.91	-720,720.85	-335,732.94
净利润	2,038,771.73	-612,025.85	1,426,745.88
销售商品、提供劳务收到的现金	75,359,286.43	-19,330,185.78	56,029,100.65
收到其他与经营活动有关的现金	41,394,805.89	-21,359,301.55	20,035,504.34
购买商品、接受劳务支付的现金	60,624,840.62	-1,037,447.62	59,587,393.00
支付给职工以及为职工支付的现金	16,034,926.57	-1,570,678.62	14,464,247.95
支付的各项税费	4,290,219.86	570,411.74	4,860,631.60
支付其他与经营活动有关的现金	33,554,621.45	-21,993,500.31	11,561,121.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,576,167.63	-4,576,167.63	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	491,412.21	-8,627.68	482,784.53
收到其他与筹资活动有关	10,723,000.00	24,989,644.50	35,712,644.50

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,051,605.56	125,572.03	1,177,177.59
支付其他与筹资活动有关的现金	7,870,940.00	3,638,260.00	11,509,200.00

北京华电光大环境股份有限公司

2024年3月6日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 谷诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 肖厚发,刘维

出资额 8190万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;提供代理记账、咨询、税务筹划、资产评估、软件销售、软件开发、其他市场主体经营活动;依法规定须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2023年12月15日

谷诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址:
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

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



发证机关:

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

证书编号: 110101300698
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 08 月 25 日
Date of Issuance

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名 王明健

性别 男

出生日期 1987-01-10

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合
伙) 黑龙江分所

身份证号码 239005198701100055

身份证书号 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转入
Agree the holder to be transferred to



同意转入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



王明健 110101300698

年 月 日
/ /



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名: 刘洪伟
Full name: 刘洪伟
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1991-09-22
Date of birth: 1991-09-22
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 300281199109221310
Identity card No: 300281199109221310



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘洪伟 110100320540

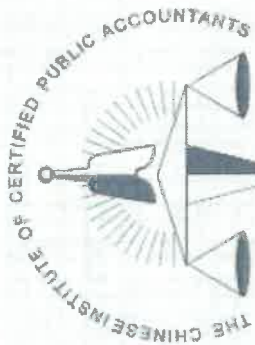
证书编号:
No. of Certificate 110100320540

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020 07 15

年 月 日
/y /m /d



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名	王世林
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1991-04-18
Date of birth	
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合
Working unit	伙)
身份证号码	232301199104187411
Identity card No.	



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 110100321140
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 28 日
Date of issuance

年 月 日