



客都旭泰

NEEQ : 871589

广东客都旭泰能源股份有限公司

Guangdong Kedu Xutai Energy Co.,LTD



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨国刚、主管会计工作负责人谢庭辉及会计机构负责人（会计主管人员）凌远辉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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

重要提示 .....	2
目录 .....	3
释义 .....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和经营情况 .....	7
第三节 重大事件 .....	17
第四节 股份变动及股东情况 .....	19
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第六节 财务会计报告 .....	25
一、 公司基本情况 .....	37
二、 财务报表的编制基础 .....	37
三、 遵循企业会计准则的声明 .....	37
四、 重要会计政策和会计估计 .....	38
五、 税项 .....	66
六、 合并财务报表项目注释 .....	67
七、 合并范围的变更 .....	97
八、 金融工具及其风险 .....	97
九、 关联方及关联交易 .....	98
十、 承诺及或有事项 .....	103

十一、	资产负债表日后事项 .....	103
	截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。 .....	103
十二、	其他重要事项 .....	103
十三、	母公司财务报表主要项目注释 .....	104
十四、	补充资料 .....	109
附件 II	融资情况 .....	112

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	广东省梅州市梅县区沿江南路 45 号梅江广场 5 楼 509 室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、客都旭泰、客都股份	指	广东客都旭泰能源股份有限公司（原：广东客都环境科技股份有限公司）
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期初、期末	指	2023年1月1日、2023年6月30日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《广东客都旭泰能源股份有限公司章程》及其历次修订
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》及其历次修订
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》及其历次修订
客都生态	指	梅州市客都生态环境建设有限公司
客都绿能	指	梅州市客都绿能科技有限公司
路环建材	指	梅州市梅县区路环建材有限公司
旭泰能源	指	广东旭泰能源股份有限公司
梅雁养殖	指	梅州市梅县区梅雁螺旋藻养殖有限公司
洁源水电	指	广东洁源水电有限公司
客都蛋鸡	指	梅州市梅县区客都蛋鸡有限公司
梅雁蓝藻	指	广东梅雁蓝藻有限公司
元、万元	指	中国法定货币人民币元、万元
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
客都实业	指	广东客都实业投资有限公司
可为投资	指	广东可为实业投资股份有限公司
龙盘控股	指	广东梅雁龙盘能源控股有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东客都旭泰能源股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Kedu Xutai Energy Co., LTD		
法定代表人	杨国刚	成立时间	1999年1月19日
控股股东	控股股东为（杨国刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨国刚），一致行动人为（客都实业、叶新金、可为投资、龙盘控股）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	电力、热力、燃气及水生产和供应业（D）-电力、热力生产和供应业（D44）-电力生产（D441）-太阳能发电（D4416）		
主要产品与服务项目	光伏发电、光伏电站开发及服务		
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	客都旭泰	证券代码	871589
挂牌时间	2017年6月1日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	134,500,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢长征	联系地址	广东省梅州市梅县区沿江南路45号梅江广场5楼
电话	0753-2288935	电子邮箱	kdwygf@126.com
传真	0753-2288935		
公司办公地址	广东省梅州市梅县区沿江南路45号梅江广场5楼	邮政编码	514075
公司网址	http://www.gdkdwy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441403754524521Q		
注册地址	广东省梅州市梅县区雁洋镇镇雁中环镇大道客都新能源汽车服务中心首层		
注册资本（元）	134,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式与经营计划

公司是一家从事分布式光伏电站投资运营、光伏电站开发及服务为主的清洁能源运营服务商。在现有安装业务的基础上向下游分布式光伏电站投资运营拓展，从而取得更多发电销售收入。自 2019 年起，公司不断总结项目的执行经验与经营管理过程中的工程案例，形成自身较强的技术优势，致力成为具有区域影响力的光伏“研发+开发+发电”企业。

分布式电站投资运营是指公司利用业主屋顶或其他闲置土地资源自主投资建设分布式光伏电站并持有运营，电站建成后如采用“自发自用、余电上网”方式并网，电站所发电量按照合同约定折扣优先满足业主的需求，多余电量全部并入电网，业主用电按照双方协议的电价由业主方向公司支付电费，上网电量由电网企业按照国家发改委制定的相关光伏电价政策向公司支付费用。如采用“全额上网”方式并网，电站所发电量全部上网，并由电网企业按照国家发改委制定的相关光伏电价收购。

光伏电站开发的销售模式主要是为外部光伏电站投资者提供电站开发建设一站式服务，光伏电站项目类型包括居民屋顶、工商业屋顶分布式电站等。主要从以下两个方面获得订单：一是屋顶资源和闲置资产的开发，当前公司主要通过知识普及、项目及优惠政策宣讲、成功案例现场考察及预案设计、现场答疑等方式，解决客户顾虑，说服屋顶资源业主参与分布式光伏电站的开发或闲置地面资产开发光伏复合电站，由全资子公司客都绿能负责 EPC 总承包；二是根据客户的需求，提供电站建设所需的组件、逆变器、汇流箱等最优产品组合系统，以满足客户在光伏电站建设过程中对发电系统设备的需求。

光伏发电销售收入：是指自持分布式光伏电站通过“全额上网”或“自发自用、余电上网”的方式卖电给电网企业取得的收入。光伏电站开发及服务收入：主要指电站建设过程中，公司替业主方统筹安排整个电站项目进程，把控项目质量、安全、工期和造价等环节，并负责电站运行调试、办理并网手续等工作，待电站项目整体完工并取得并网验收单后交付业主方正式运营，并向业主方承揽后续智能化运维服务，从而获得全部工程建设或光伏系统设备采购供应、安装和运维服务中的其中一环节或多环节收入。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，突出主业，做精专业，多方筹措资金开展业务，并引导下属子公司向光伏能源领域全面转型。孙公司洁源水电实施完成了购买合计 16.98 兆瓦的分布式光伏电站。

报告期内，公司实现营业收入 3,176.93 万元，营业利润较上年同期增长 886.52%，主要是由于发电

收入增加，毛利率整体上升和非经常性损失减少，利润增加。

报告期内，归属于挂牌公司股东的净利润 651.57 万元，较上年同期增长 879.89%。主要是由于发电收入增加，毛利率整体上升和非经常性损失减少，利润增加。

## （二） 行业情况

公司所属行业为太阳能发电，主营业务为光伏发电、光伏电站开发及服务。据中国光伏行业协会不完全统计，2023 年 1-6 月全国共发布 117 项光伏及新能源参与电力市场相关的政策，其中，国家政策 29 项、地方政策 70 项、新能源参与电力市场 18 项。国内方面，中国光伏行业继续“高歌猛进”，产业链各环节高比例增长，累计装机位列可再生能源发电装机第一，仅次于火电。与此同时，随着产业规模的持续扩大，市场竞争也日趋激烈；国际方面，各国从能源安全角度考虑开始重振本土光伏制造业，或设定新的贸易壁垒，给我国的光伏全球化发展步伐带来挑战。

2023 年上半年我国光伏新增并网容量 78.423GW，同比增长 154%，其中集中式 37.46GW，分布式总计 40.963GW，户用分布式 21.522GW；截至 2023 年 6 月底累计并网容量共 470GW，其中集中式 271GW，分布式 198GW。我国新增光伏装机已经连续 10 年位居全球首位。

党的二十大提出，要推动制造业高端化、智能化、绿色化发展，积极引导企业智能化绿色化转型；二十届中央财经委员会第一次会议强调，要推动产业智能化、绿色化、融合化发展。这为光伏产业高质量发展提供了基本遵循，也指明了发展方向。

## （三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 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	31,769,320.70	35,222,817.86	-9.80%
毛利率%	35.56%	25.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,515,737.83	-835,465.12	879.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,583,347.70	829,906.65	693.26%
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）	3.07%	-0.44%	-

加权平均净资产收益率%（依据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）	3.10%	0.44%	-
基本每股收益	0.05	-0.02	360.22%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	358,508,859.42	288,813,065.23	24.13%
负债总计	148,450,994.97	72,887,717.29	103.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	209,419,787.99	208,885,410.98	0.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.56	1.55	0.65%
资产负债率%（母公司）	23.51%	23.52%	-
资产负债率%（合并）	41.41%	25.24%	-
流动比率	0.09	0.10	-
利息保障倍数	14.76	-7.79	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	43,997,499.70	16,405,043.09	168.19%
应收账款周转率	49.68	2.85	-
存货周转率	11.21	4.60	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	24.13%	-14.33%	-
营业收入增长率%	-9.80%	-63.54%	-
净利润增长率%	1,104.79%	-103.61%	-

### 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	5,588,361.80	1.56%	1,601,476.22	0.55%	248.95%
应收票据					
应收账款	174,839.48	0.05%	1,104,090.23	0.38%	-84.16%
预付款项	105,068.50	0.03%	422,012.71	0.15%	-75.10%
存货	3,566,610.65	0.99%	84,494.63	0.03%	4,121.11%
投资性房地产	2,162,981.06	0.60%	3,076,089.09	1.07%	-29.68%
固定资产	263,197,847.45	73.41%	202,347,879.89	70.06%	30.07%
长期待摊费用	1,687,023.33	0.47%	1,039,369.00	0.36%	62.31%
递延所得税资产	355,113.30	0.10%	595,628.76	0.21%	-40.38%

在建工程	25,030,025.14	6.98%	23,470,672.45	8.13%	6.64%
无形资产	37,630,578.32	10.50%	38,431,184.00	13.31%	-2.08%
商誉	474,578.63	0.13%	474,578.63	0.16%	0.00%
短期借款	4,200,000.00	1.17%	10,000,000.00	3.46%	-58.00%
长期借款	19,562,753.62	5.46%	13,215,913.52	4.58%	48.02%
应付账款	42,340,011.87	11.81%	8,307,286.44	2.88%	409.67%
合同负债	114,058.42	0.03%	2,222,303.89	0.77%	-94.87%
应付职工薪酬	533,503.22	0.15%	854,463.86	0.30%	-37.56%
应交税费	14,653,046.26	4.09%	16,547,874.51	5.73%	-11.45%
其他应付款	49,161,996.47	13.71%	7,133,966.29	2.47%	589.13%
一年内到期的非 流动负债	2,199,692.87	0.61%	3,060,812.55	1.06%	-28.13%

### 项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末，货币资金 5,588,361.80 元，较上年期末增加了 248.95%，主要原因是公司收回应收账款和固定资产付现支出较现金流入增加少所致。

2、应收账款：报告期末，应收账款 174,839.48 元，较上年期末减少了 84.16%，主要原因是收回应收账款，应收账款减少所致。

3、预付账款：报告期末，预付账款 105,068.50 元，较上年减少了 75.10%，主要原因公司是调整了采购政策主动降低了对供应商的预付款项以提高资金利用效率，梅州市冠兴实业有限公司上年期末预付材料款 391,308.22 元，材料本期已入库并结清预付账款所致。

4、存货：报告期末，存货 3,566,610.65 元，较上年期末增加了 4,121.11%，主要原因是公司分布式光伏电站开发及服务工程未完工，工程施工增加，存货增加所致。

5、固定资产：报告期末，固定资产 263,197,847.45 元，较上年期末增加了 30.07%，主要原因是公司本期购进 16.98 兆瓦光伏电站，光伏电站资产增加所致。

6、长期待摊费用：报告期末，长期待摊费用 1,687,023.33 元，较上年期末增加了 62.31%，主要原因是洁源水电新增 1#发电机组检修工程款 737,864.06 元，导致长期待摊费增加所致。

7、递延所得税资产：报告期末，递延所得税资产 355,113.30 元，较去年减少了 40.38%，主要原因是公司今年大幅收回应收账款，应收账款余额减少，信用减值损失减少所计提的递延所得税资产减少所致。

8、短期借款：报告期末，短期借款 4,200,000.00 元，较上年期末减少了 58.00%，主要原因是公司归还短期借款 5,800,000.00 元，短期借款减少所致。

9、长期借款：报告期末，长期借款 19,562,753.62 元，较上年期末增加了 48.02%，主要原因是公司新增农商行三年期借款 6,900,000.00 元，长期借款增加所致。

10、应付账款：报告期末，应付账款 42,340,011.87 元，较上年增加了 409.67%，主要原因是公司本期

购进 16.98 兆瓦光伏电站，尚有 36,631,000.00 元未付所致。

11、合同负债：报告期末，合同负债 114,058.42 元，较去年减少了 94.87%，主要原因是公司预收工程款较去年减少 2,166,448.94 元所致。

12、应付职工薪酬：报告期末，应付职工薪酬 533,503.22 元，较上年期末减少了 37.56%，主要原因是公司本期分布式光伏电站开发及服务业务量较上年底少，整体计发薪酬有所下降所致。

13、其他应付款：报告期末，其他应付款 49,161,996.47 元，较上年期末增加了 589.13%，主要原因是客都绿能购买旭泰能源 350 万股权新增 1260 万元其他应付股权款所致。

## （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	31,769,320.70	-	35,222,817.86	-	-9.80%
营业成本	20,471,502.24	64.44%	26,178,188.48	74.32%	-21.80%
毛利率	35.56%	-	25.68%	-	-
销售费用	76,034.31	0.24%	23,601.00	0.07%	222.17%
管理费用	2,553,591.04	8.04%	3,964,665.94	11.26%	-35.59%
研发费用	320,667.21	1.01%	526,679.12	1.50%	-39.12%
财务费用	658,787.30	2.07%	58,632.09	0.17%	1,023.60%
信用减值损失	41,144.17	0.13%	-3,025,994.52	-8.59%	101.36%
其他收益	12,597.49	0.04%	76,635.61	0.22%	-83.56%
资产处置收益	-70,435.60	-0.22%	-2,317,920.05	-6.58%	-96.96%
营业利润	7,344,489.15	23.12%	-933,790.26	-2.65%	886.52%
营业外收入	14,575.67	0.05%	26,525.84	0.08%	-45.05%
营业外支出	10,800.40	0.03%	5,737.10	0.02%	88.26%
净利润	6,732,516.50	21.19%	-670,042.89	-1.90%	1,104.79%

#### 项目重大变动原因：

- 1、销售费用：报告期内，公司销售费用 76,034.31 元，较上年同期增加 222.17%，主要原因是公司办公室租赁费用和职工薪酬增加所致。
- 2、管理费用：报告期内，公司管理费用 2,553,591.04 元，较上年同期减少 35.59%，主要原因是公司今年同期比去年少支出场地绿化费 365,785.00 元，折旧摊销较去年同期下降 139,654.68 元，办公室租赁、中介机构费用同比去年下降共同所致。
- 3、研发费用：报告期内，公司研发费用 320,667.21 元，较上年同期减少 39.12%，主要原因是公司本期研发进展程度较去年同期慢导致研发费用有所下降。

- 4、财务费用：报告期内，公司财务费用 658,787.30 元，较上年同期增加 1,023.60%，主要原因是公司本期月均计息借款金额较上年同期大幅增加，故所产生的利息费用支出大幅增加。
- 5、信用减值损失：报告期内，公司信用减值损失 41,144.17 元，较上年同期减少 101.36%，主要原因是本期收回的应收账款金额较上期大，冲回已计提的坏账较大，产生较大收益。
- 6、其他收益：报告期内，公司其他收益 12,597.49 元，较上年同期减少 83.56%，主要原因是本期收到创建农产品质量安全示范单位奖补比上年同期少 27,777.76 元，稳岗补贴少 20,136.04 元。
- 7、资产处置收益：报告期内，公司资产处益-70,435.60 元，较上年同期少损失 96.96%，主要原因是本年处置闲置固定资产较上年同期少。
- 8、毛利率：报告期内，公司毛利率 35.56%，较上年同期增加 9.88 个百分点，主要原因是（1）本期公司光伏发电电费收入较去年同期大幅增长，占营收比高，贡献毛利较大；（2）上年同期公司转让农产品和贸易收入毛利较低。
- 9、营业外收入：报告期内，公司营业外收入 14,575.67 元，较上年同期减少 45.05%，主要是上年同期有租户违约押金转收入 19,140.00 元。
- 10、营业外支出：报告期内，公司营业外支出 10,800.40 元，较上年同期增加 88.26%，主要是本期有爱心捐赠款 10,800.00 元。
- 11、营业利润、净利润：报告期内，公司营业利润和净利润较上年同期分别增加了 886.52%、1104.79%，大幅度增加的主要原因是整体毛利率上升，非经常性损失减少综合导致。

## 12、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	30,864,355.74	34,926,099.82	-11.63%
其他业务收入	904,964.96	296,718.04	204.99%
主营业务成本	19,587,392.33	25,886,994.11	-24.34%
其他业务成本	884,109.91	291,194.37	203.62%

### 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
分布式光伏电站开发及服务	13,915,702.24	11,096,484.70	20.26%	-8.23%	-5.60%	-2.22%

光伏发电	10,335,565.02	4,392,475.11	57.50%	29.28%	35.41%	-1.92%
水力发电	4,949,270.26	2,468,179.12	50.13%	-11.09%	1.72%	-6.28%
综合性物业管理收入	2,359,650.44	2,334,579.73	1.06%	43.99%	74.31%	-17.21%
租赁	209,132.74	179,783.58	14.03%	-27.25%	-41.62%	21.15%
合计	31,769,320.70	20,471,502.24				

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

无

## (三) 现金流量状况

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	43,997,499.70	16,405,043.09	168.19%
投资活动产生的现金流量净额	-40,023,548.13	-52,562,554.41	23.86%
筹资活动产生的现金流量净额	12,934.01	19,296,887.59	-99.93%

## 现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额 43,997,499.70 元，较上年同期 16,405,043.09 元，增加 27,592,456.61 元，同比增加 168.19%。主要是本期收到税费返还较去年同期增加 1,975,271.83 元，支付其他与经营活动有关的现金较去年同期减少，支付购买商品、接受劳支付的现金较去年同期少 20,475,031.02 元所致。

2、本年筹资活动产生的现金流量净额 12,934.01 元，较上年同期减少 156.96%。主要是本期取得借款收到的现金比去年同期少 12,868,220.00 元，本期偿还债务支付的现金比去年同期多 6,130,981.07 元所致。

## 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
客都绿能	控股子公司	分布式光伏发电	6,000,000.00	21,525,712.45	6,474,740.58	5,586,295.87	330,793.49

	公司	站开发及服务					
客都生态	控股子公司	基础工程	5,000,000.00	1,061,568.87	815,533.11	214,981.87	-86,657.37
路环建材	控股子公司	企业自有房屋租赁	8,800,000.00	10,092,284.08	8,594,760.51	148,547.45	-47,044.87
旭泰能源	控股子公司	水力发电、光伏发电	93,000,000.00	231,761,907.84	210,734,313.64	1,123,504.15	-111,917.83
洁源水电	控股子公司	水力发电、光伏发电	50,000,000.00	119,023,329.40	49,141,123.47	6,036,879.15	2,129,889.23
客都蛋鸡	控股子公司	光伏发电	20,000,000.00	52,858,748.23	24,667,854.99	1,453,751.98	600,959.86
梅雁养殖	控股子公司	光伏发电	100,000,000.00	95,054,003.77	34,107,478.53	3,148,205.21	1,411,266.41
梅雁蓝藻	控股子公司	光伏发电	5,000,000.00	63,350,985.17	11,451,518.67	3,369,816.09	1,843,914.90

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**五、 对关键审计事项说明**

□适用 √不适用

**六、 企业社会责任**

√适用 □不适用

公司始终将依法经营作为公司运行的基本原则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。报告期内，公司认真遵守法律、法规，诚信经营，自觉履行纳税义务。公司热心社会公益事业，参与了 2023 年 3 月梅州市梅县区有关部门组织的学雷锋义卖活动，捐出爱心款 10800 元，积极履行社会责任。

**七、 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
市场竞争风险	<p>公司所处行业市场竞争较为激烈，不乏国内大型企业、上市公司通过资金、技术和品牌等方面的优势快速抢占市场份额。特别是拥有雄厚创新研发实力和垂直一体化产能布局的光伏龙头企业将成为推动技术进步的主力军，随着更多拥有资金实力的企业加入，公司将面临行业竞争加剧的风险。给公司的经营带来较大压力。公司虽已在当地市场上建立一定的市场竞争地位，但如果公司不能持续快速提升自己的综合实力，掌握安装核心技术，提升服务水平，以满足客户更多及更高的市场需求，可能将在未来的市场竞争中处于不利地位。</p>
业务外包的风险	<p>公司光伏系统设备、部分光伏安装工程及商业楼宇卫生保洁均外采或外包，特别是部分承建光伏电站项目存在部分工程需要资质必须分包给专业的第三方公司施工，或一些无技术含量业务外包给第三方。但如果设备供应商、第三方公司的经营出现异常，不能按约定提供合格产品或外包服务，或在服务中未能按照公司的管理标准进行服务，将对公司的服务质量、声誉甚至经营业绩产生不良影响，影响公司的正常运转。</p>
经营业务地区集中度过高风险	<p>报告期内，公司的业务范围主要位于梅州地区，地域特征明显，一旦梅州地区的竞争出现超出合理范围、产业政策变化</p>

	及经济环境异常、居住吸引力下降等市场风险将对公司经营带来十分不利的影响。同时也对公司的盈利产生不利影响。
客户相对集中及关联交易占比较高的风险	<p>2023 年上半年，公司前 5 名客户营业收入占公司营业收入的比例为 87.29%。公司第一客户为广东电网有限责任公司梅州供电局。若第一大客户因行业周期的波动等因素导致生产经营状况发生重大不利变化，公司的产品销售及生产经营将受到不利影响。公司存在销售客户相对集中的风险。2023 年上半年，公司来自于关联方的营业收入为 1,362.28 万元，占营业收入的比例 42.88%，其中来自梅州市星泰环保科技有限公司收入的比例为 20.22%。公司对关联方客户的销售额较高。若关联交易的决策程序履行不当，可能会导致关联交易有失公允性和必要性，损害公司利益；若光伏发电的行业地位发生不利变化，使其需求降低，且公司开拓和维护非关联方客户的进度不及预期，则公司的营业收入存在下滑的风险。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	300,000	27,840
销售产品、商品,提供劳务	129,090,000	15,752,492.57
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,240,000	1,008,456.76
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	86,130,000	86,130,000
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

为提升公司的光伏发电装机规模，兑现同一实际控制人控制下关联企业避免同业竞争的承诺，增强公司核心竞争力，实现公司的快速发展。

**（四） 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-016	收购资产	梅州市梅县区丙村镇新圩村 5 兆瓦分布式光伏发电资产	21,200,000 元	是	否
2023-037	收购资产	梅州市梅县区雁洋镇对坑村 3 兆瓦分布式光伏发电项目、梅州市梅县区雁洋镇雁中村 3 兆瓦分布式光伏发电项目、梅州市梅县区松口镇南下村 5.98 兆瓦分布式光伏发电项目资产	52,330,000 元	是	否
2023-041	收购资产	旭泰能源 9 位自然人合计持有 3.76% 股权	12,600,000 元	是	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

以上交易对公司和未来财务有积极影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

**（五） 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	2017年6月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年6月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不发生资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年6月1日	-	挂牌	规范减少关联交易	承诺规范减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年8月3日	-	重大资产重组	资产合规性	土地使用权兜底承诺	正在履行中
董监高	2017年6月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年6月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不发生资金占用	正在履行中
董监高	2017年6月1日	-	挂牌	规范减少关联交易	承诺规范减少关联交易	正在履行中
重组交易方	2022年8月3日	2023年12月26日	重大资产重组	股份锁定承诺	自股权登记在本公司/本人名下之日起12个月内不得转让	正在履行中
重组交易方	2022年8月3日	-	重大资产重组	避免与规范关联交易的承诺	承诺规范减少关联交易	正在履行中
重组交易方	2022年8月3日	-	重大资产重组	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
重组交易方	2022年8月3日	-	重大资产重组	资金占用承诺	承诺不发生资金占用	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	28,876,593	21.47%	-1,461,875	27,414,718	20.38%
	其中：控股股东、实际控制人	5,205,000	3.87%	-1,149,875	4,055,125	3.01%
	董事、监事、高管	1,352,000	1.01%	-282,000	1,070,000	0.80%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售	有限售股份总数	105,623,407	78.53%	1,461,875	107,085,282	79.62%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	11,015,500	8.19%	1,149,875	12,165,375	9.04%
	董事、监事、高管	11,207,907	8.33%	580,000	11,787,907	8.76%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		134,500,000	-	0	134,500,000	-
普通股股东人数		106				

## 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	广东客都实业投资有限公司	50,000,000	0	50,000,000	37.1747%	50,000,000	0	0	0
2	广东可为实业投资股份有限公司	17,342,900	0	17,342,900	12.8943%	6,050,000	11,292,900	0	0
3	杨国刚	16,220,500	0	16,220,500	12.0599%	12,165,375	4,055,125	0	0
4	叶远才	5,985,000	0	5,985,000	4.4498%	5,471,250	513,750	0	0
5	杨琦	4,000,000	0	4,000,000	2.9740%	2,500,000	1,500,000	0	0
6	杨国立	3,820,750	0	3,820,750	2.8407%	3,820,000	750	0	0
7	杨懿萍	3,600,000	0	3,600,000	2.6766%	3,600,000	0	0	0
8	叶侨发	3,480,000	0	3,480,000	2.5874%	600,000	2,880,000	0	0
9	杨钦喜	2,850,000	0	2,850,000	2.1190%	1,800,000	1,050,000	0	0
10	谢庭辉	2,469,407	0	2,469,407	1.8360%	2,469,407	0	0	0
合计		109,768,557	-	109,768,557	81.6124%	88,476,032	21,292,525	0	0

## 普通股前十名股东间相互关系说明：

广东客都实业投资有限公司是杨国刚实际控制的企业；广东可为实业投资股份有限公司是杨国刚夫妻实际控制的企业；叶远才是杨国刚妻子的弟弟；杨琦、杨懿萍是杨国刚的堂妹；杨国立是杨国刚的堂弟；叶侨发是杨国刚的岳父；杨钦喜是杨国刚的叔叔。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨国刚	董事长、总经理	男	1975年6月	2023年1月31日	2026年1月31日
谢庭辉	董事、常务副总	男	1972年6月	2023年1月31日	2026年1月31日
叶远才	副董事长	男	1982年10月	2023年1月31日	2026年1月31日
叶新金	董事	女	1976年8月	2023年1月31日	2026年1月31日
谢长征	董事、董秘	男	1978年5月	2023年1月31日	2026年1月31日
郭国良	董事	男	1988年8月	2023年1月31日	2026年1月31日
罗文龙	董事	男	1980年7月	2023年1月31日	2026年1月31日
陈宜昌	监事会主席	男	1977年2月	2023年1月31日	2026年1月31日
林裕君	监事	男	1987年6月	2023年1月31日	2026年1月31日
杨春	职工代表监事	女	1981年3月	2023年1月31日	2026年1月31日
凌远辉	财务负责人	男	1968年1月	2023年1月31日	2026年1月31日
叶山才	董事	男	1978年5月	2019年6月28日	2023年1月31日
林志强	董事	男	1973年7月	2020年3月10日	2023年1月31日
刘宗淼	财务负责人	男	1976年1月	2019年6月28日	2023年1月31日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

叶新金与控股股东、实际控制人杨国刚系夫妻关系，叶新金与叶远才、叶山才系姐弟关系。除上述已经披露的董监高之间关联关系外，公司其他董监高之间、董监高与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
杨国刚	16,220,500	0	16,220,500	12.0599%	0	0
谢庭辉	2,469,407	0	2,469,407	1.8360%	0	0
叶远才	5,985,000	0	5,985,000	4.4498%	0	0
叶新金	537,500	0	537,500	0.3996%	0	0
谢长征	255,000	0	255,000	0.1896%	0	0
郭国良	900,000	0	900,000	0.6691%	0	0
罗文龙	75,000	0	75,000	0.0558%	0	0

陈宜昌	143,000	0	143,000	0.1063%	0	0
林裕君	155,000	0	155,000	0.1152%	0	0
杨春	285,000	0	285,000	0.2119%	0	0
凌远辉	97,500	0	97,500	0.0725%	0	0
叶山才	500,000	0	500,000	0.3717%	0	0
林志强	1,455,500	0	1,455,500	1.0822%	0	0
刘宗淼	0	0	0	0%	0	0
<b>合计</b>	<b>29,078,407</b>	<b>-</b>	<b>29,078,407</b>	<b>21.6196%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### （三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈宜昌		新任	监事会主席	换届新任
林裕君		新任	监事	换届新任
叶山才	董事	离任		换届离任
林志强	董事	离任		换届离任
刘宗淼	财务负责人	离任		换届离任

### 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

陈宜昌，男，汉族，1977年2月生，中国国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士，工程师、政工师。现任广东梅雁龙盘能源控股有限公司董事，广东客都实业投资有限公司董事，广东梅雁吉祥实业投资股份有限公司董事，广东洁源水电有限公司执行董事，广东客都房地产开发有限公司执行董事，广东客都旭泰能源股份有限公司监事会主席。

林裕君，男，汉族，1987年6月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，经济学学士，助理政工师、助理工程师。现任广东梅雁龙盘能源控股有限公司董事，广东客都实业投资有限公司董事，广东梅雁吉祥实业投资股份有限公司董事，广东可为实业投资股份有限公司董事；梅州市梅县区客都蛋鸡有限公司监事，广东客都房地产开发有限公司监事，梅州市广宇建筑工程有限公司监事，广东客都旭泰能源股份有限公司监事。

### （四） 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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	27	0	17	10

财务人员	9	4		13
技术人员	18	9		27
生产人员	38	9	3	44
员工总计	92	17	15	94

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	5,588,361.80	1,601,476.22
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	174,839.48	1,104,090.23
应收款项融资			
预付款项	六、3	105,068.50	422,012.71
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、4	12,371.05	7,799.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	3,566,610.65	84,494.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	458,049.79	1,687,656.22
<b>流动资产合计</b>		<b>9,905,301.27</b>	<b>4,907,529.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、7	2,162,981.06	3,076,089.09

固定资产	六、8	263,197,847.45	202,347,879.89
在建工程	六、9	25,030,025.14	23,470,672.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	18,065,410.92	14,470,133.57
无形资产	六、11	37,630,578.32	38,431,184.00
开发支出			
商誉	六、12	474,578.63	474,578.63
长期待摊费用	六、13	1,687,023.33	1,039,369.00
递延所得税资产	六、14	355,113.30	595,628.76
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>348,603,558.15</b>	<b>283,905,535.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>358,508,859.42</b>	<b>288,813,065.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	4,200,000.00	10,000,000.00
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、16	42,340,011.87	8,307,286.44
预收款项			
合同负债	六、17	114,058.42	2,222,303.89
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、18	533,503.22	854,463.86
应交税费	六、19	14,653,046.26	16,547,874.51
其他应付款	六、20	49,161,996.47	7,133,966.29
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、21	2,199,692.87	3,060,812.55
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>113,202,309.11</b>	<b>48,126,707.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	19,562,753.62	13,215,913.52
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、23	15,342,037.75	11,160,521.75
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、14	343,894.49	384,574.48
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>35,248,685.86</b>	<b>24,761,009.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>148,450,994.97</b>	<b>72,887,717.29</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、24	134,500,000.00	134,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	135,975,651.60	141,957,012.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	24,023,912.38	24,023,912.38
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、27	-85,079,775.99	-91,595,513.82
归属于母公司所有者权益合计		209,419,787.99	208,885,410.98
少数股东权益		638,076.46	7,039,936.96
<b>所有者权益合计</b>		<b>210,057,864.45</b>	<b>215,925,347.94</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>358,508,859.42</b>	<b>288,813,065.23</b>

法定代表人：杨国刚

主管会计工作负责人：谢庭辉

会计机构负责人：凌远辉

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,252,958.88	1,478,102.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	13,143,838.90	12,165,091.12
应收款项融资			
预付款项		86,565.60	416,406.33

其他应收款	十三、2	91,655,251.84	80,228,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,512,142.51	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		457,929.27	
<b>流动资产合计</b>		<b>114,108,687.00</b>	<b>94,287,600.25</b>
<b>非流动资产：</b>			<b>-</b>
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	182,987,014.81	201,887,014.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,162,981.06	3,076,089.09
固定资产		4,249,479.60	2,572,333.65
在建工程			71,009.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,115,996.00	10,367,596.00
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		702,949.47	677,835.28
递延所得税资产		448.19	6,388.10
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>199,218,869.13</b>	<b>218,658,266.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>313,327,556.13</b>	<b>312,945,866.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		4,200,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,940,123.01	6,611,074.20
预收款项			
合同负债		4,176,179.00	3,635,240.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		224,318.12	224,662.36
应交税费		206,767.26	3,030,989.25
其他应付款		44,903,434.81	39,733,976.49

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			2,628,750.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		57,650,822.20	65,864,692.30
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		6,900,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,115,996.00	7,738,846.00
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		16,015,996.00	7,738,846.00
<b>负债合计</b>		73,666,818.20	73,603,538.30
<b>所有者权益：</b>			
股本		134,500,000.00	134,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		81,347,816.70	81,347,816.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,490,330.98	2,490,330.98
一般风险准备			
未分配利润		21,322,590.25	21,004,180.37
<b>所有者权益合计</b>		239,660,737.93	239,342,328.05
<b>负债和所有者权益合计</b>		313,327,556.13	312,945,866.35

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	六、28	31,769,320.70	35,222,817.86

其中：营业收入		31,769,320.70	35,222,817.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>24,408,137.61</b>	<b>30,889,329.16</b>
其中：营业成本	六、28	20,471,502.24	26,178,188.48
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	327,555.51	137,562.53
销售费用	六、30	76,034.31	23,601.00
管理费用	六、31	2,553,591.04	3,964,665.94
研发费用	六、32	320,667.21	526,679.12
财务费用	六、33	658,787.30	58,632.09
其中：利息费用		559,228.31	92,913.35
利息收入		27,329.73	59,893.69
加：其他收益	六、34	12,597.49	76,635.61
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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	41,144.17	-3,025,994.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-70,435.60	-2,317,920.05
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,344,489.15</b>	<b>-933,790.26</b>
加：营业外收入	六、37	14,575.67	26,525.84
减：营业外支出	六、38	10,800.40	5,737.10
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,348,264.42</b>	<b>-913,001.52</b>
减：所得税费用	六、39	615,747.92	-242,958.63
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,732,516.50</b>	<b>-670,042.89</b>
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）		6,732,516.50	-670,042.89
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）		216,778.67	165,422.23
2. 归属于母公司所有者的净利润		6,515,737.83	-835,465.12
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		6,732,516.50	-670,042.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,515,737.83	-835,465.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额		216,778.67	165,422.23
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.02

法定代表人：杨国刚

主管会计工作负责人：谢庭辉

会计机构负责人：凌远辉

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>		12,712,243.65	42,733,519.73
减：营业成本		10,657,566.08	37,871,121.05
税金及附加		219,726.58	32,948.28
销售费用		76,034.31	23,601.00
管理费用		925,298.52	1,357,124.71
研发费用		320,667.21	631,266.26
财务费用		168,678.10	80,863.77

其中：利息费用		162,698.93	92,913.35
利息收入		673.77	19,748.51
加：其他收益		259.50	12,500.52
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）		23,759.60	-2,268,507.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-39,969.09	0.37
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>328,322.86</b>	<b>480,588.53</b>
加：营业外收入		13,378.88	7,385.84
减：营业外支出		10,800.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>330,901.74</b>	<b>487,974.37</b>
减：所得税费用		12,491.86	-310,408.15
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>318,409.88</b>	<b>798,382.52</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>318,409.88</b>	<b>798,382.52</b>
<b>七、每股收益：</b>			-
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,636,805.89	58,119,402.56
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		10,108,306.86	8,133,035.03
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	51,047,055.82	45,395,300.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>94,792,168.57</b>	<b>111,647,738.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,989,341.59	40,464,372.61
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		4,168,362.21	4,148,556.21
支付的各项税费		4,721,810.05	2,708,174.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	21,915,155.02	47,921,592.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>50,794,668.87</b>	<b>95,242,695.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>43,997,499.70</b>	<b>16,405,043.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,183,082.00	2,589,742.18
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,183,082.00</b>	<b>2,589,742.18</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,206,630.13	52,962,296.59

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			2,190,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		41,206,630.13	55,152,296.59
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-40,023,548.13	-52,562,554.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,900,000.00	19,768,220.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		25,322.22	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,925,322.22	19,768,220.00
偿还债务支付的现金		6,353,159.90	222,178.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		559,228.31	249,153.58
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,912,388.21	471,332.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		12,934.01	19,296,887.59
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,986,885.58	-16,860,623.73
加：期初现金及现金等价物余额		1,601,476.22	22,518,273.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,588,361.80	5,657,649.88

法定代表人：杨国刚

主管会计工作负责人：谢庭辉

会计机构负责人：凌远辉

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,637,696.61	25,045,152.35
收到的税费返还		-	63,014.11
收到其他与经营活动有关的现金		112,973,179.01	2,988,204.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		126,610,875.62	28,096,370.97
购买商品、接受劳务支付的现金		17,898,749.65	30,841,029.38
支付给职工以及为职工支付的现金		1,457,187.95	1,641,555.42
支付的各项税费		3,164,734.37	1,301,458.47
支付其他与经营活动有关的现金		119,256,695.62	7,598,693.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		141,777,367.59	41,382,736.40
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-15,166,491.97	-13,286,365.43
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		18,900,000.00	
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		93,897.00	10,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>18,993,897.00</b>	<b>10,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		989,850.00	
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>989,850.00</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>18,004,047.00</b>	<b>10,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,900,000.00	5,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		25,322.22	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,925,322.22</b>	<b>5,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		188,021.17	92,913.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,988,021.17</b>	<b>92,913.35</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>937,301.05</b>	<b>5,707,086.65</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,774,856.08</b>	<b>-7,569,278.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,478,102.80	11,566,129.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,252,958.88</b>	<b>3,996,851.11</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 广东客都旭泰能源股份有限公司

### 2023年1~6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

---

## 一、 公司基本情况

广东客都旭泰能源股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名广东客都环境科技股份有限公司，于1999年01月19日在广东省梅州市工商行政管理局注册成立，现总部位于梅州市梅县区雁洋镇雁中环镇大道客都新能源汽车服务中心首层。

本公司属于太阳能发电行业。主要经营活动为太阳能发电技术服务，太阳能光伏发电的研发、生产和销售；许可项目：承装（修、试）电力设施；提供的劳务主要有：太阳能光伏发电及其系统销售、安装、运维；垃圾清运、机械施工。

本合并财务报表及财务附注业经本公司董事会于2023年8月15日批准报出。

本期纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》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

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并财务状况及2023年1-6月的合并经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的合并财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开

---

发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

##### 4、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、5（2）），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本附注四、14“长期股权投资”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）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的

---

差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（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。

#### 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

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

---

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

#### 7、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。

#### 8、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

---

他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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的控制。

若企业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。

本公司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）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用

数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑

---

的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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“利息”）的，作为利润分配处理

#### 10、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项各债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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。

本公司考虑有关过去事项，当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

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

项目	确认组合依据	计量预期信用损失的方法
无风险的银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	

b、应收账款 对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收第三方款项	以账龄为信用风险特征进行组合	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整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用

		损失。
合并内关联方组合	纳入合并报表范围内各公司之间往来款项	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，该组合预期信用损失率为0%。

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	
应收其他款项	以账龄为信用风险特征进行组合	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整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失。
合并内关联方组合	纳入合并报表范围内各公司之间往来款项	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，该组合预期信用损失率为0%。

其他应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确认组合依据	计量预期信用损失的方法
无风险的银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行	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
应收账款	应收一般经销商	和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	

### 11、应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

### 12、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

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

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

#### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 13、持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 14、长期股权投资

---

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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股东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股东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股东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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### 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公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

### 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、5、(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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50.00	5.00	2.00
构筑物及其他设施	年限平均法	10-50	5.00	2.00-9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	15-25	5.00	3.80-6.33
运输设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
办公设备及其他	年限平均法	3.00	5.00	31.67

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）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）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。

## 17、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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

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、22“长期资产减值”。

## 18、借款费用

---

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

---

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修款、小区监控系统、打井供水工程、天然气工程、消防工程。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

---

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为根据国家相关政策、公司规定并考虑为本公司提供服务的年限等，为离退休人员提供的生活补贴、医药费用等福利。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给

---

予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

#### 24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法,参见本附注四、29“租赁”。

#### 25、预计负债

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

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

##### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

##### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

#### 26、收入

##### (1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合

---

考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司收入确认具体原则：

光伏发电收入、水力发电收入：公司根据与广东电网有限责任公司梅州供电局签订的协议将电力输送至指定路线，每月根据根据广东电网有限责任公司梅州供电局的《电费结算单》确认的上网电量、电价确认收入。

销售鸡蛋、禽类、鱼类、水果等农产品收入：商品控制权转移给客户时确认收入。

#### （2）建造合同收入

本公司与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，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，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

#### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

### 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计

---

量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

---

但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

---

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。。

### (1) 本公司作为承租人

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，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额确认为租赁负债。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

②后续计量 本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对于租赁负债，本公司对尚未支付的租赁付款额的确认为租赁负债。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。

### (2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终

---

是否转移但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租分类为经营租赁。

本公司经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响：2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度自公布之日起施行。根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目无需调整，对财务报表期初数无重大影响。

#### (2) 会计估计变更

本期本公司无此事项。

### 31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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) 金融资产的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评

估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率和违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提和转回。

## (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

## (3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

## (4) 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

## (5) 所得税

本公司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	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；对于 2016 年 5 月之前已执

税种	具体税率情况
	行的项目取得的租赁收入按 5% 简易征收。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20% 计缴。

## 2、 税收优惠及批文

根据国家税务总局发布财税【2008】116号、财税【2008】46号以及附件《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》：一、企业从事《目录》相关条件和技术标准及国家投资管理相关规定，于2008年1月1日后批准的公共基础设施项目，其投资经营的所得，自该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

本公司及子公司实施的太阳能光伏发电符合企业所得税减免条件，按照上述规定享受三免三减半政策，

根据财政部、税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2015〕34号)和《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)规定，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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号文的补充公告，对于上述第一种情况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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。以上政策执行期限为2021年1月1日至2023年12月31日。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	上年期末余额
库存现金	-	-
银行存款	5,588,360.61	1,601,475.03
其他货币资金	1.19	1.19
合 计	5,588,361.80	1,601,476.22
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-

注：截至 2023 年 6 月 30 日公司无货币资金受限制的款项。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年期末余额
1 年以内	67,456.14	1,162,200.25
1 至 2 年	123,062.39	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小 计	190,518.53	1,162,200.25
减：坏账准备	15,679.05	58,110.02
合 计	174,839.48	1,104,090.23

### (1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备应收账款	190,518.53	100	15,679.05	8.23%	174,839.48
合 计		—		—	

(续)

类 别	上年期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备应收账款	1,162,200.25	100	58,110.02	5	1,104,090.23
合 计	1,162,200.25	—	58,110.02	—	1,104,090.23

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	190,518.53	15,679.05	5
合 计	190,518.53	15,679.05	

(续)

(2) 坏账准备的情况

类 别	上年期末余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收第三方	58,110.02		42,430.97	-	-	15,679.0

款项						5
合计	58,110.02		42,430.97	-	-	15,679.05

(3) 本年实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东尧圣太阳能科技有限公司	156,296.53	82.04%	13,967.95
广东骏隆建设工程有限公司	9,516.00	4.99%	475.80
梅州市菜鸟供应链管理有限公司	6,256.00	3.28%	312.80
梅州市梅江区嘉欣堂书画艺术馆	3,115.00	1.64%	155.75
梅州市中电数通智慧安全科技有限公司	1,265.00	0.66%	63.25
合计	176,448.53	92.61%	14,975.55

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	105,068.50	100.00	30,704.49	7.28
1 至 2 年	-	-	391,308.22	92.72
2 至 3 年	-	-	-	-
合计	105,068.50	100.00	422,012.71	---

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广东威阳科技有限公司	50,000.00	47.59
广州爱启提测试仪器有限公司	35,850.00	34.12
中国人民财产保险股份有限公司梅州市分公司	13,501.98	12.85
中国石化销售股份有限公司广东梅州石油分公司	5,716.52	5.44
合 计	105,068.50	100.00

#### 4、其他应收款

项 目	期末余额	上年期末余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	12,371.05	7,799.83
合 计	12,371.05	7,799.83

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	9,232.69
1 至 2 年	4,000.00
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
小 计	13,232.69
减：坏账准备	861.64
合 计	12,371.05

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年期末余额
代收代付款	9,232.69	4210.35
保证金	4,000.00	5,000.00

往来款及其他		-
小 计	13,232.69	9,210.35
减：坏账准备	861.64	1,410.52
合 计	12,371.05	7,799.83

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,410.52			1,410.52
2023 年 1 月 1 日余额在本 年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	536.54			536.54
本年转回	1,085.42	-	-	1,085.42
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	861.64	-	-	861.64

④本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类 别	上年期 末余额	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	
保证金	1,200.00	200.00	1,000.00	-	-	400.00
代收代 付款	210.52	336.54	85.42	-	-	461.64
往来款及 其他		-		-		
合 计	1,410.52	536.54	1,085.42	-	-	861.64

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准 备 年 末余额
代扣社保和公积金	代扣代缴 款	9,232.69	1 年以内	69.77	461.64
梅县区雁洋镇雁上 村村民委员会	保证金	4,000.00	1 至 2 年	30.23	400.00
合 计	---	13,232.69	---	100	861.64

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值
原材料	438,622.56	-	438,622.56
周转材料	54,468.14	-	54,468.14
工程施工	3,073,519.95	-	3,073,519.95
合 计	3,566,610.65	-	3,566,610.65

项 目	上年期末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履约成 本减值准备	账面价值
周转材料	84,494.63	-	84,494.63
合 计	84,494.63	-	84,494.63

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年期末余额
留抵增值税	458,049.79	1,687,656.22
合 计	458,049.79	1,687,656.22

## 7、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年期末余额	3,434,193.52	3,434,193.52
2、本期增加金额		
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本期减少金额	882,006.35	882,006.35
(1) 处置	882,006.35	882,006.35
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	2,552,187.17	2,552,187.17
二、累计折旧和 累计摊销		
1、上年期末余额	358,104.43	358,104.43
2、本期增加金额	54,374.76	54,374.76
(1) 计提或摊销	54,374.76	54,374.76
3、本期减少金额	23,273.08	23,273.08
(1) 处置	23,273.08	23,273.08
(2) 其他转出	-	-
4、年末余额	389,206.11	389,206.11
三、减值准备		
1、上年期末余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,162,981.06	2,162,981.06
2、上年期末账面价值	3,076,089.09	3,076,089.09

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因  
无

## 8、 固定资产

项 目	期末余额	上年期末余额
固定资产	263,197,847.45	202,347,879.89
固定资产清理	-	-
合 计	263,197,847.45	202,347,879.89

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、上年期末余额	80,372,015.31	205,045,398.67	1,843,344.68	6,099,138.61	293,359,897.27
2、本期增加金额	-	67,044,099.84	-	-	67,044,099.84
(1) 购置		66,905,921.86			66,905,921.86
(2) 在建工程转入		138,177.98			138,177.98
(3) 企业合并增加					-
3、本期减少金额	-	476,811.54	1,843,344.68	-	2,320,156.22
(1) 处置或报废	-	476,811.54	1,843,344.68		2,320,156.22
(2) 处置子公司减少	-				-
4、期末余额	80,372,015.31	271,612,686.97	-	6,099,138.61	358,083,840.89
二、累计折旧					
1、上年期末余额	42,706,002.06	46,009,867.77	1,041,052.88	1,255,094.67	91,012,017.38
2、本期增加金额	1,154,026.86	3,217,936.84	39,344.17	703,153.64	5,114,461.51
(1) 计提	1,154,026.86	3,217,936.84	39,344.17	703,153.64	5,114,461.51

(2) 企业合并增加					-
3、本期减少金额	-	160,088.40	1,080,397.05	-	1,240,485.45
(1) 处置或报废		160,088.40	1,080,397.05		1,240,485.45
(2) 处置子公司减少					-
4、期末余额	43,860,028.92	49,067,716.21	-	1,958,248.31	94,885,993.44
三、减值准备					-
1、上年期末余额					-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提					-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1、期末账面价值	36,511,986.39	222,544,970.76	-	4,140,890.30	263,197,847.45
2、上年期末账面价值	37,666,013.25	159,035,530.90	802,291.80	4,844,043.94	202,347,879.89

② 暂时闲置的固定资产情况

无

③ 通过经营租赁租出的固定资产

无

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	建筑面积 (m <sup>2</sup> )	账面价值	未办妥产权证书的原因
客都蛋鸡-蛋鸡场鸡舍厂房 (共九栋平房)	3,515.84	1,537,060.52	使用的土地为集体土地, 未办理转建设用地手续。

梅雁蓝藻-GMP 车间 厂房	1,727.53	709,205.39	土地用途为三高 农业，未办理转 建设用地手续。
洁源水电-厂房	6,515.62	455,318.04	该部分无证建筑 系 2003 年 11 月 20 日从梅县小水 电管理中心受让 所得。因处于沿 石窟河后退建筑 红线 30 米范围之 内，无法办理不 动产权证，为历 史遗留问题。
合 计	11,758.99	2,701,583.95	

## 9、在建工程

项 目	期末余额	上年期末余额
在建工程	25,030,025.14	23,470,672.45
合 计	25,030,025.14	23,470,672.45

### (1) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年期末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
光伏实验电站	-	-	-	71,009.17	-	71,009.17
光伏-彭湖炭	22,501.98	-	22,501.98	19,801.98	-	19,801.98
光伏-瑶上基 地	449,215.40	-	449,215.40	374,734.94	-	374,734.94
对坑村光伏	332,065.96	-	332,065.96	-	-	-
瓜坪顶构筑物	443,456.49	-	443,456.49	443,456.49	-	443,456.49
蛋鸡光伏工程	2,962,578.46	-	2,962,578.46	2,516,975.62	-	2,516,975.62

水培蔬菜基地	3,522,861.05	-	3,522,861.05	3,522,861.05	-	3,522,861.05
大黄金柚产业 园 5.98 兆瓦	2,477,064.22	-	2,477,064.22	2,477,064.22	-	2,477,064.22
瓜坪顶建设项目	5,765,772.45	-	5,765,772.45	5,082,569.13	-	5,082,569.13
大黄光伏-2	38,154.80	-	38,154.80	38,154.80	-	38,154.80
大黄第一期钢 结构仓库	3,065,521.59	-	3,065,521.59	3,036,576.93	-	3,036,576.93
大黄第二期钢 结构仓库	860,826.50	-	860,826.50	851,727.44	-	851,727.44
大黄第三期钢 结构仓库	1,696,335.69	-	1,696,335.69	1,678,405.23	-	1,678,405.23
大黄第 13 号钢 结构仓库	919,610.60	-	919,610.60	909,873.08	-	909,873.08
大黄第 12 号钢 结构仓库	771,766.37	-	771,766.37	763,550.81	-	763,550.81
大黄 4 号地钢 结构工程	1,702,293.58	-	1,702,293.58	1,683,911.56	-	1,683,911.56
合 计	25,030,025.14	-	25,030,025.14	23,470,672.45	-	23,470,672.45

②重要在建工程项目本年变动情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
蛋鸡光伏工程	2,516,975.62	445,602.84	-	2,962,578.46
水培蔬菜基地	3,522,861.05	-	-	3,522,861.05
瓜坪顶建设项目	5,082,569.13	683,203.32	-	5,765,772.45
大黄 4 号地钢结构工 程	1,683,911.56	18,382.02	-	1,702,293.58
大黄金柚产业园 5.98 兆瓦	2,477,064.22	-	-	2,477,064.22
合 计	15,283,381.58	1,147,188.18	-	16,430,569.76

## 10、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年期末余额	19,293,625.53	19,293,625.53
2、本年增加金额	5,124,244.54	5,124,244.54
(1) 租赁	5,124,244.54	5,124,244.54
3、本年减少金额	-	-
(1) 租赁到期	-	-
4、期末余额	24,417,870.07	24,417,870.07
二、累计折旧		
1、上年期末余额	4,823,491.96	4,823,491.96
2、本年增加金额	1,528,967.19	1,528,967.19
(1) 计提	1,528,967.19	1,528,967.19
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	6,352,459.15	6,352,459.15
三、减值准备		
1、上年期末余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	18,065,410.92	18,065,410.92
2、上年期末账面价值	14,470,133.57	14,470,133.57

## 11、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项	土地使用权	知识产权	合 计
---	-------	------	-----

目		专利权	商标权	著作权	小计	
一、账面原值						
1、上年期末余额	44,878,011.35	5,070.00	2,600.00	12,360.45	20,030.45	44,898,041.80
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
(2)失效且终止确认的部分	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	44,878,011.35	5,070.00	2,600.00	12,360.45	20,030.45	44,898,041.80
二、累计摊销						
1、上年期末余额	6,451,971.59	4,053.65	1,633.49	9,199.07	14,886.21	6,466,857.80
2、本期增加金额	799,604.10	253.50	130.02	618.06	1,001.58	800,605.68
(1)计提	799,604.10	253.50	130.02	618.06	1,001.58	800,605.68
(2)合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
(2)失效且终止确认	-	-	-	-	-	-

的部分						
4、期末余额	7,251,575.69	4,307.15	1,763.51	9,817.13	15,887.79	7,267,463.48
三、减值准备						
1、上年期末余额	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、期末账面价值	37,626,435.66	762.85	836.49	2,543.32	4,142.66	37,630,578.32
2、上年期末账面价值	38,426,039.76	1,016.35	966.51	3,161.38	5,144.24	38,431,184.00

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
养殖-松口镇大黄村土地	21,443,645.71	该土地已通过梅县区松口镇政府向原土地所有人征收上述土地，因历史遗留及建设用地指标问题尚未办理完毕出让手续。
蛋鸡-雁洋镇瓜坪顶土地	2,826,698.20	该土地已通过梅县区雁洋镇政府向原土地所有人征收上述土地，因历史遗留及建设用地指标问题尚未办理完毕出让手续。
合 计	24,270,343.91	

## 12、 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年期末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
梅州市梅县区路环建材有限公司	32,991.96	-	-	-	-	32,991.96
梅雁养殖公司非同一控制合并梅雁蓝藻	441,586.67	-	-	-	-	441,586.67
合 计	474,578.63	-	-	-	-	474,578.63

## 13、 长期待摊费用

项 目	上年期末余额	本期增加金额	本期摊销 金额	其他减少金额	期末余额
新能源厂区道路设施工程一期	320,815.88	-	5,346.98	-	315,468.90
新能源厂区道路设施工程二期	356,267.12	-	5,888.62	-	350,378.50
会议室维修费	752.28	37,102.07	752.28	-	37,102.07
维修费	256,974.51	-	10,707.24	-	246,267.27
办公室装修费	12,916.85	-	12,916.85	-	-
化粪池及保卫室卫生间维修	5,121.85	-	5,121.85	-	-
洁蛋生产车间及质检实验室修缮工程	14,479.84	-	7,240.02	-	7,239.82
环卫设施工程	30,297.54	-	10,693.32	-	19,604.22
办公室改造修缮	41,743.13	-	7,155.96	-	34,587.17
瓜洲电站 1#水轮机检修工程款	-	737,864.06	61,488.68	-	676,375.38
合 计	1,039,369.00	774,966.13	127,311.80	-	1,687,023.33

#### 14、 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明细

项 目	期末余额		上年期末余额	
	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
信用减值损失	16,540.68	4,085.17	58,520.54	14,605.15
可抵扣亏损	2,446,569.36	351,028.13	3,412,719.64	581,023.61
合 计	2,463,110.04	355,113.30	3,471,240.18	595,628.76

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年期末余额	
	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
固定资产加速 折旧	267,349.95	66,837.49	410,346.73	102,586.68
非同一控制下 企业合并资产 评估增值	1,108,228.01	277,057.00	1,127,951.25	281,987.80
合 计	1,375,577.96	343,894.49	1,538,297.98	384,574.48

#### 15、 短期借款

##### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年期末余额
经营周转借款	4,200,000.00	10,000,000.00
合 计	4,200,000.00	10,000,000.00

#### 16、 应付账款

(1) 应付账款列示		
项 目	期末余额	上年期末余额
劳务款	728,524.67	1,186,019.67
货款	39,828,232.40	944,884.06
工程款	1,217,054.80	5,604,582.71
设计费	566,200.00	571,800.00
合 计	42,340,011.87	8,307,286.44

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款  
无

## 17、 合同负债

(1) 合同负债情况		
项 目	期末余额	上年期末余额
综合物业费	26,179.00	47,065.00
工程款	37,102.07	2,166,448.94
租赁费	50,777.35	8,789.95
合 计	114,058.42	2,222,303.89

## 18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示				
项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	854,463.86	3,436,678.78	3,757,639.42	533,503.22
二、离职后福利-设定提存计划	-	381,879.00	381,879.00	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	854,463.86	3,818,557.78	4,139,518.42	533,503.22

(2) 短期薪酬列示				
项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	834,247.37	3,120,496.04	3,431,172.09	523,571.32
2、职工福利费				

	-	-	-	-
3、社会保险费	9,153.09	178,686.91	187,840.00	-
其中：医疗保险费	9,153.09	174,214.51	183,367.60	-
工伤保险费	-	4,472.40	4,472.40	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	73,347.00	73,347.00	-
5、工会经费和职工教育经费	11,063.40	64,148.83	65,280.33	9,931.90
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	854,463.86	3,436,678.78	3,757,639.42	533,503.22

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	370,420.44	370,420.44	0.00
2、失业保险费	-	11,458.56	11,458.56	0.00
3、企业年金缴费	-	0	0	0.00
合 计	-	381,879.00	381,879.00	0.00

(4) 应付辞退福利

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、应付内退福利(一年内到期的部分)	-	-	-	-
2、其他辞退福利	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

注：①本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地

社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 19、 应交税费

项 目	期末余额	上年期末余额
增值税	515,531.38	1,578,230.90
城市维护建设税	2,933.66	79,507.40
教育费附加	707.39	34,074.60
地方教育附加	1,788.08	22,716.40
印花税	216,145.37	13,687.91
个人所得税	488.27	2,398.21
土地增值税	13,645,681.41	13,645,681.41
应交土地使用税	14,672.40	-
企业所得税	212,485.98	1,169,862.59
房产税	42,612.32	1,715.09
合 计	14,653,046.26	16,547,874.51

## 20、 其他应付款

### (1) 其他应付款

项 目	期末未余额	上年期末余额
其他应付款	49,161,996.47	7,133,966.29
合 计	49,161,996.47	7,133,966.29

### ①按款项性质列示

项 目	期末未余额	上年期末余额
押金保证金	1,480,495.00	1,357,782.00
电梯维修基金	1,391,341.49	1,391,341.49
代收代付款及其他	92,330.32	124,714.34
往来款	32,470,000.00	3,301,443.46
工程款及货款	1,098,329.66	690,025.00
修理费、设备款及运杂费	29,500.00	268,660.00
股权转让款	12,600,000.00	-

合 计	49,161,996.47	7,133,966.29
-----	---------------	--------------

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末末余额	未偿还或结转的原因
电梯维修基金	1,391,341.49	发生维修时支付
合 计	1,391,341.49	--

21、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年期末余额
1 年内到期的租赁负债 (附注六、25)	2,199,692.87	3,060,812.55
合 计	2,199,692.87	3,060,812.55

22、 长期借款

项 目	期末末余额	上年期末余额
质押借款	19,562,753.62	13,215,913.52
合 计	19,562,753.62	13,215,913.52

23、 租赁负债

项 目	期末余额	上年期末余额
租赁付款额	23,487,431.47	16,801,585.81
减：未确认融资费用	5,945,700.85	2,580,251.51
重分类一年内到期的租赁负债（附注六、22）	2,199,692.87	3,060,812.55
租赁负债净额	15,342,037.75	11,160,521.75

24、 股本

项目	上年期末余	本年增减变动（+、-）	期末余额
----	-------	-------------	------

	额	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	134,500,000.00						134,500,000.00

## 25、 资本公积

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	141,956,872.42	-	5,981,360.82	135,975,511.60
其他资本公积	140.00	-	-	140.00
合 计	141,957,012.42	-	5,981,360.82	135,975,651.60

## 26、 盈余公积

项 目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,894,115.54	-	-	15,894,115.54
任意盈余公积	8,129,796.84	-	-	8,129,796.84
合 计	24,023,912.38	-	-	24,023,912.38

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

## 27、 未分配利润

项 目	本期	上 期
调整前上年年末未分配利润	-91,595,513.82	-109,573,859.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-91,595,513.82	-109,573,859.28
加：本年归属于母公司股东的净利润	6,515,737.83	17,978,345.46
减：提取法定盈余公积	-	-

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	-	-
年末未分配利润	-85,079,775.99	-91,595,513.82

## 28、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,864,355.74	19,587,392.33	34,926,099.82	25,886,994.11
其他业务	904,964.96	884,109.91	296,718.04	291,194.37
合 计	31,769,320.70	20,471,502.24	35,222,817.86	26,178,188.48

## 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	19,776.77	6,569.01
教育费附加	8,875.76	2,753.63
地方教育附加	5,650.50	1,835.76
土地使用税	14,672.40	7,437.18
房产税	47,016.99	23,589.34
印花税	231,563.09	95,377.61
合 计	327,555.51	137,562.53

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**30、 销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	53,731.65	23,601.00
租赁费	22,302.66	-
合 计	76,034.31	23,601.00

**31、 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	32,817.33	539,215.91
职工薪酬及福利	1,625,420.84	1,557,109.57
折旧与摊销	548,811.84	688,466.52
中介机构服务费	242,398.65	419,702.22
保险费	47,473.45	78,579.97
其他	56,668.93	681,591.75
合计	2,553,591.04	3,964,665.94

**32、 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	217,405.38	484,041.76
中介机构服务费	600.00	-
折旧与摊销	69,724.76	42,637.36
材料	32,937.07	-
合 计	320,667.21	526,679.12

**33、 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	559,228.31	92,913.35
减：利息收入	27,329.73	59,893.69
利息净支出	531,898.58	33,019.66
银行手续费及其他	126,888.72	25,612.43
合 计	658,787.30	58,632.09

**34、 其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	489.83	648.87	489.83
退伍军人减免增值税	12,050.00	27,322.97	12,050.00
2020 年创建农产品质量安全示范单位奖补	-	27,777.76	-
稳岗补贴	-	20,136.04	-
生产、生活性服务业加计扣除 10%	57.66	-	57.66
税费返还	-	749.97	-
合 计	12,597.49	76,635.61	12,597.49

**35、 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	40,250.63	-3,025,830.73
其他应收款坏账损失	893.54	-163.79
合 计	41,144.17	-3,025,994.52

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 36、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-70,435.60	-2,367,083.57	-70,435.60
无形资产处置收益	-	49,876.02	-
生产性生物资产处置收益	-	-712.50	-
合计	-70,435.60	-2,317,920.05	-70,435.60

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 37、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
废品收入	8,561.67	7,385.84	8,561.67
其他	6,014.00	19,140.00	6,014.00
合计	14,575.67	26,525.84	14,575.67

### 38、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	5,737.10	-
其中：固定资产	-	-	-
对外捐赠支出	10,800.00	-	10,800.00
滞纳金	0.40	-	0.40
合计	10,800.40	5,737.10	10,800.40

### 39、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	407,504.59	544,636.82
递延所得税费用	208,243.33	-787,595.45
合 计	615,747.92	-242,958.63

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	7,348,264.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,837,066.11
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-1,093,219.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-143,289.16
本年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	15,190.28
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
税法规定的额外可扣除费用	-
所得税费用	615,747.92

### 40、 现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
押金	75,605.00	37,056.00
政府财政补助	514.22	2,341.00
收到的利息收入	27,329.73	59,893.69
废品、废铁收入	-	-
往来款	50,936,606.87	45,296,010.13
赔偿款	7,000.00	-
合 计	51,047,055.82	45,395,300.82

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	158,515.02	644,940.81
押金	20,640.00	89,903.00
往来款	21,736,000.00	42,703,660.51
电梯维修基金	-	4,479,087.73
工程保证金款	-	4,000.00
合 计	21,915,155.02	47,921,592.05

## (3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	6,732,516.50	-670,042.89
加：资产减值准备	-41,144.17	3,025,994.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,168,836.27	5,402,865.15
无形资产摊销	800,605.68	464,844.41
长期待摊费用摊销	127,311.80	211,085.67
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)	-70,435.60	-2,317,920.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-

	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	658,787.30	58,632.09
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）	240,515.46	-770,567.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-40,679.99	-17,027.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,482,116.02	8,091,484.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,183,565.94	70,324,828.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,086,868.41	-67,399,133.41
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>43,997,499.70</b>	<b>16,405,043.09</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一期内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	5,588,361.80	5,657,649.88
减：现金的期初余额	1,601,476.22	22,518,273.61
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	3,986,885.58	-16,860,623.73

（4）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年期末余额
<b>①现金</b>	<b>5,588,361.80</b>	<b>1,601,476.22</b>
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	5,588,360.61	1,601,475.03

可随时用于支付的其他货币资金	1.19	1.19
②现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
③期末现金及现金等价物余额	5,588,361.80	1,601,476.22
其中：持有但不能由公司或公司内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	-	-

#### 41、 政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	489.83	其他收益	489.83
退伍军人减免增值税	12,050.00	其他收益	12,050.00
生产、生活性服务业加计扣除 10%	57.66	其他收益	57.66

## 七、 合并范围的变更

无

### 在其他主体中的权益

#### 1、 在子公司中的权益

##### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
梅州市客都生态环境建设有限公司	梅州	梅州	基础工程	100.00	-	设立
梅州市客都绿能科技有限公司	梅州	梅州	光伏支架、系 统安装	100.00	-	设立
梅州市梅县区路环建材有限公司	梅州	梅州	企业自有房 屋租赁	92.59		非同一控制下 企业合并
广东旭泰能源股份有限公司	梅州	梅州	水力发电、光 伏发电	100	-	同一控制下企 业合并

## 八、 金融工具及其风险

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

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

### (一) 风险管理目标和政策

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

#### 1、 市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司目前无以外币计价的资产或负债，也未发生涉及外汇的业务，不承担外汇风险。

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司目前无与银行签订的借款合同，不承担利率风险。

## 2、信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司对所有重要客户核定信用额度、进行信用审批，并采取积极的信用政策，以控制应收账款的总量，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司无已逾期或发生减值的金融资产。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 九、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人情况

关联方名称	关联关系	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)	备注
杨国刚	实际控制人	63.6159	63.6159	-

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在其他主体中的权益。

### 3、 其他关联方情况

杨国刚	董事长、总经理
叶远才	董事、副董事长、公司实际控制人妻子的弟弟
谢长征	董事、董事会秘书
谢庭辉	董事、副总经理
叶新金	董事、实际控制人之妻
郭国良	董事
罗文龙	职工代表董事
陈宜昌	监事、监事会主席
林裕君	监事
杨春	职工代表监事
凌远辉	财务负责人
叶侨发	公司实际控制人的岳父
叶山才	公司实际控制人妻子的弟弟
广东可为实业投资股份有限公司	实际控制人控制的企业
广东客都房地产开发有限公司	实际控制人控制的企业
梅州市龙盘新型建材有限公司	实际控制人控制的企业
广东客都实业投资有限公司	实际控制人控制的企业
梅州市广宇建筑工程有限公司	实际控制人控制的企业
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	实际控制人控制的企业
广东梅雁吉祥实业投资股份有限公司	实际控制人控制的企业
梅州市梅县区雁洋自来水有限公司	实际控制人控制的企业
梅州市祥和养生园有限责任公司	实际控制人控制的企业
梅州市梅雁吉祥光伏科技有限公司	实际控制人控制的企业
梅州市梅雁仓储服务有限公司	实际控制人控制的企业
梅州市星泰环保科技有限公司	实际控制人控制的企业

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	购买水泥	27,840.00	11,180.00
梅州市广宇建筑工程有限公司	工程款	-	5,221,229.46
广东客都实业投资有限公司	购买鸡蛋	-	276,304.75
合计		27,840.00	12,322,734.77

###### ② 出售商品/提供劳务情况

公司名称	交易内容	本期交易	上期交易
梅州市广宇建筑工程有限公司	工程款		3,483,787.09
梅州市广宇建筑工程有限公司	销售鸡蛋		120.00
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	销售熟料		4,476,863.35
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	工程款	5,566,956.88	9,371,375.00
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	销售鸡蛋		790.00
广东客都实业投资有限公司	租赁费	57,448.30	57,448.30
广东客都实业投资有限公司	销售鲩鱼		36,012.54
广东客都实业投资有限公司	销售沙田柚树		1,357,240.03
广东客都实业投资有限公司	销售饲料		266,903.48
广东客都实业投资有限公司	出售固定资产	704,885.00	-
广东客都实业投资有限公司	销售包装物		40,574.71
广东客都实业投资有限公司	销售鸡蛋		328,987.46
梅州市星泰环保科技有限公司	工程款	7,126,818.68	

			-
广东客都房地产开发有限公司	工程款	2,065.00	3,667,950.00
梅州市梅雁吉祥光伏科技有限公司	工程款	876,955.96	-
梅州市梅雁仓储服务有限公司	工程款	1,236,749.20	-
梅州市梅雁养生服务有限公司	工程款	180,613.55	-
合计		15,752,492.57	23,088,051.96

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

无

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	土地	2022-4-26	2042-4-25	依据市场价定价	330,185.76	224,709.75
广东客都房地产开发有限公司	物业租赁	2022-1-1	2022-3-31	依据市场价定价	-	900.00

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	5,770,000.00	2021.12.13	2026.12.12	否
广东客都房地产开发有限公司	2,200,000.00	2021.12.13	2026.12.12	否
广东可为实业投资股份有限公司、杨国刚、叶新金	5,087,300.00	2021.12.13	2031.12.12	否
广东客都实业投资有限公司、杨国刚、叶新金	66,000,000.00	2022.03.04	2032.03.04	否
梅州市梅县区金雁水泥有限公司、广东客都实业投资有限公司	18,000,000.00	2023.06.08	2026.06.07	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	期初拆借余额	本期拆入金额	本期拆出金额	期末拆借余额
广东客都实业投资有限公司	3,266,000.00	51,823,315.30	22,619,315.30	32,470,000.00

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	678,271.00	314,986.64

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年期末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
梅州市广宇建筑工程有限公司			-	-
梅州市梅县区金雁水泥有限公司			21,000.00	1,050.00
广东客都房地产开发有限公司			286,071.60	14,303.58
梅州市梅雁吉祥光伏科技有限公司			426,414.80	21,320.74
广东客都实业投资有限公司			30,397.00	1,519.85
合计			-763,883.40	38,194.17

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年期末余额
应付账款：		
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	18,956,443.50	2,640.00
梅州市广宇建筑工程有限公司		3,765,533.38
广东客都房地产开发有限公司	9,040,500.00	

梅州市梅雁吉祥光伏科技有限公司	8,771,000.00	
合 计	36,767,943.50	3,768,173.38
其他应付款:		
梅州市广宇建筑工程有限公司	35,443.46	35,443.46
广东客都实业投资有限公司	32,470,000.00	3,266,000.00
合 计	32,505,443.46	3,301,443.46
合同负债:		
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	-	2,166,448.94
合 计	-	2,166,448.94

## 7、关联方承诺

### 十、 承诺及或有事项

#### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十一、 资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十二、 其他重要事项

无。

### 十三、 母公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,945,950.00
1-2 年	11,199,600.00
小 计	13,145,550.00
减：坏账准备	1,711.10
合 计	13,143,838.90

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	13,145,550.00	100.00	1,711.10	0.01	13,145,550.00
其中：					-
应收第三方款项	34,222.00	0.26	1,711.10	5.00	32,510.90
合并内关联方组合	13,111,328.00	99.74	-	-	13,111,328.00
合 计	13,145,550.00	---		---	13,143,838.90

类 别	上年期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的应收账款	12,190,643.50	100	25,552.38	0.21	12,165,091.12
其中：					-
应收第三方款项	511,047.50	4.19	25,552.38	5	485,495.12
合并内关联方组合	11679596	0.96	-	-	11679596
合计	12,190,643.50	—	25,552.38	—	12,165,091.12

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按应收第三方款项组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
租赁物业费	34,222.00	1,711.10	5
合计	34,222.00	1,711.10	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年期末余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收第三方款项	25,552.38	-	23,841.28	-	-	1,711.10
合计	25,552.38	-	23,841.28	-	-	1,711.10

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
梅州市梅县区梅雁螺旋藻养殖有限公司	8,491,096.00	64.59	-
梅州市梅县区客都蛋鸡有限公司			

	2,952,324.00	22.46	-
梅州市客都绿能科技有限公司	1,280,268.00	9.74	-
广东洁源水电有限公司	359,040.00	2.73	-
广东梅雁蓝藻有限公司	19,580.00	0.15	-
合 计	13,102,308.00	99.67	-

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	上年期末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	91,655,251.84	80,228,000.00
合 计	91,655,251.84	80,228,000.00

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	53,857,333.52
1-2 年	37,765,000.00
小 计	91,622,333.52
减：坏账准备	81.676
合 计	91,622,251.84

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年期末账面余额
往来款	91,587,700.00	80,195,000.00

代收代付款	1,633.52	-
保证金	33,000.00	33,000.00
小 计	91,622,333.52	80,228,000.00
减：坏账准备	81.68	-
合 计	91,622,251.84	80,228,000.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	81.68	-	-	81.68
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	81.68	-	-	81.68

④坏账准备的情况

类 别	上年期末余额	本期变动金额				上年期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
代收代付款						

	-	81.68	-	-	-	81.68
合 计	-	81.68	-	-	-	81.68

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东梅雁蓝藻有限公司	往来款	31,334,500.00	1-2 年	34.20	-
梅州市梅县区梅雁螺旋藻养殖有限公司	往来款	27,792,000.00	1-2 年	30.33	-
梅州市梅县区客都蛋鸡有限公司	往来款	14,234,200.00	1-2 年	15.54	-
广东洁源水电有限公司	往来款	12,098,000.00	1 年以内	13.20	-
广东旭泰能源股份有限公司	往来款	4,752,000.00	1 年以内	5.19	-
合 计	—	90,210,700.00	—	98.46	-

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年期末余额		
	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	182,987,014.81	-	182,987,014.81	201,887,014.81	-	201,887,014.81
合 计	182,987,014.81	-	182,987,014.81	201,887,014.81	-	201,887,014.81

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减	减值准备期末余额
-------	--------	------	------	------	-------	----------

					值 准 备	
梅州市客都绿能 科技有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
梅州市客都生态 环境建设有限公 司	23,900,000.00	-	18,900,000.00	5,000,000.00	-	-
梅州市梅县区路 环建材有限公司	8,218,000.00	-	-	8,218,000.00	-	-
广东旭泰能源股 份有限公司	163,769,014.81	-	-	163,769,014.81	-	-
合 计	201,887,014.81	-	18,900,000.00	182,987,014.81	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

无

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,833,784.02	9,798,832.81	42,733,519.73	37,871,121.05
其他业务	878,459.63	858,733.27	-	-
合 计	12,712,243.65	10,657,566.08	42,733,519.73	37,871,121.05

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-70,435.60	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,597.49	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,775.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小 计	-54,062.84
减：所得税影响额	13,515.71
少数股东权益影响额（税后）	31.32
合 计	-67,609.87

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.07%	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.10%	0.05	0.05

广东客都旭泰能源股份有限公司  
(公章)

二〇二三年八月十五日

## 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

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-70,435.60
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,597.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,775.27
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-54,062.84</b>
减：所得税影响数	13,515.71
少数股东权益影响额（税后）	31.32
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-67,609.87</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用