



光腾新能

NEEQ : 872150

佛山光腾新能源股份有限公司

Foshan Guangteng New 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、公司负责人冯永坚、主管会计工作负责人黄宝珠及会计机构负责人（会计主管人员）黄宝珠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“六、 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

2023 半年度报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司资料室

释义

释义项目		释义
光腾新能、公司	指	佛山光腾新能源股份有限公司
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
股东大会	指	佛山光腾新能源股份有限公司股东大会
董事会	指	佛山光腾新能源股份有限公司董事会
监事会	指	佛山光腾新能源股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	佛山光腾新能源股份有限公司章程
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日
主办券商、中银证券	指	中银国际证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
光度投资	指	珠海光度投资合伙企业（有限合伙）
超腾投资	指	珠海超腾投资合伙企业（有限合伙）
丰腾投资	指	珠海丰腾投资合伙企业（有限合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	佛山光腾新能源股份有限公司		
英文名称及缩写	Foshan Guangteng New Energy Co.,Ltd		
	Guangteng		
法定代表人	冯永坚	成立时间	2003 年 3 月 10 日
控股股东	控股股东为（冯永坚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（冯永坚），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-34 通用设备制造业-346 烘炉、风机、包装等设备制造-3464 制冷、空调设备制造		
主要产品与服务项目	空气源热泵及其配件的研发、设计、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	光腾新能	证券代码	872150
挂牌时间	2017 年 9 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	31,760,000
主办券商（报告期内）	中银证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东银城中路 200 号中银大厦 39 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	邱桂花	联系地址	广东省佛山市顺德区伦教街道永丰村二期工业区
电话	0757-22333381	电子邮箱	gt@guangteng.com
传真	0757-22282509		
公司办公地址	广东省佛山市顺德区伦教街道永丰村二期工业区	邮政编码	528308
公司网址	http://www.guangteng.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	914406067480310854		
注册地址	广东省佛山市顺德区伦教街道永丰村二期工业区		
注册资本（元）	31,760,000	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

光腾新能，成立于 2003 年，座落在中国家电核心产业带之一的广东顺德。是一家专业研发和生产节能环保型空气能热泵热水器的高新技术企业。

公司的产品包括超低温供暖采暖系列，常温、高温热水系列，养殖和烘干系列，恒温泳池系列等等，可提供-25℃超低温环境下的供暖及 85℃高温热水，产品广泛应用于酒店、商场、学校、医院、厂矿、政府机关和家庭的供暖和供热工程。

公司拥有建筑机电安装工程专业承包三级资格，荣获“全国工业产品生产许可证”和“安全生产标准化证书”，连续十年被评为“广东省守合同重信用企业”，是佛山市顺德区星光工程重点扶持企业。取得了中国节能产品、CCC、CE、CB 等产品认证证书，先后通过了 ISO9001、ISO14001 和 OHSAS18001 质量、环境和职业健康安全管理体系认证。同时公司坚持技术领先战略，至今已获得 80 多项国家专利。

公司拥有独立完整的原材料采购、生产、销售和服务体系。公司根据市场需求及自身情况、市场规则和运作机制，独立进行生产经营活动。

公司采购的原材料主要为压缩机、换热器、冷凝器、铜管、钣金、电路板、电线等。公司每月根据生产管理人员的提示和仓库的库存状况制定相应的采购计划。工厂每个月接到排产计划之后，制单去仓库领料，领料后分到每一个工序，进入生产过程，成品出厂之前均有质检测试，检测合格之后才能打包装，交付给客户。公司具有的生产和检测设备有：产品在线检测台、电器安全性能检测设备、全自动冷媒充注机、冷媒泄露检测仪器、全气候产品综合性能实验室、焓差试验试温实验室等。确保所有产品都经过检测合格才能出厂，每一台产品都有唯一的编码售后跟踪服务。

公司产品对外销售可以分为内销和外销。公司的销售模式分国内销售和国外销售。国内销售有两种方式，一种是经销商买断式经销模式，公司与国内经销商签署经销合同，然后由经销商自主销售；另一种方式是公司直接与企业客户或私人客户对接，终端客户主要为家庭、酒店、医院、学校、制造型企业等。目前公司积极参与各项投标，并增加工程项目的销售。外销主要销往南非地区，国外客户下单之后，公司向客户收取一定的定金，备料进入排产过程，成品质检合格之后报关送货。

公司的产品研发是结合生产经营和中长期发展作为规划，遵循以市场需求为导向的基本原则，实现快速、健康、持续发展。通过销售人员反馈、参加专业性展会或技术人员参加行业交流会等方式挖掘行业内较为前沿的技术和机型，不断对现有产品进行功能、性能完善，提高产品技术性能；在另一方面，利用公司现有技术，通过自主研发、技术引进及与国外领先的厂商及与国内高校开展技术合作，不断开发适应市场需求、具有前瞻性的空气源高新技术含量产品。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度末未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）文件要求，公司在 2020 年度申请的高新技术企业复评由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税

	务局联合通过，再次核发新的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202044003275，发证日期为 2020 年 12 月 01 日，有效期三年。荣获《高新技术企业》，可以引导公司调整产业结构，走自主创新、持续创新的发展道路，能够激发员工自主创新的热情，提高科技创新能力。且经认定后的高新技术企业，可以享受 15%的优惠企业所得税率，还可以享受 200%研发费用加计扣除。
--	--

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	18,011,386.06	17,795,018.51	1.22%
毛利率%	23.12%	24.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,006,606.32	-576,258.22	-248.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,181,620.77	-1,037,136.80	-110.35%
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）	-5.62%	-1.63%	-
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）	-6.11%	-2.94%	-
基本每股收益	-0.06	-0.02	-200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	46,614,633.00	50,466,048.16	-7.63%
负债总计	11,939,885.83	13,784,694.67	-13.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,674,747.17	36,681,353.49	-5.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.09	1.15	-5.22%
资产负债率%（母公司）	25.61%	27.31%	-
资产负债率%（合并）	25.61%	27.31%	-
流动比率	7.11	6.00	-
利息保障倍数	-9.27	3.54	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,284,760.63	-2,427,096.61	5.86%
应收账款周转率	7.84	5.74	-

存货周转率	1.06	1.10	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.63%	-1.79%	-
营业收入增长率%	1.22%	25.81%	-
净利润增长率%	-248.21%	-46.48%	-

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	13,871,134.65	29.76%	4,506,192.88	8.93%	207.82%
应收票据					
应收账款	395,187.09	0.85%	1,040,667.20	2.06%	-62.03%
交易性金融资产	3,390,865.00	7.27%	15,596,128.00	30.90%	-78.26%
预付账款	2,374,241.45	5.09%	4,598,264.66	9.11%	-48.37%
其他应收款	464,916.97	1.00%	301,604.81	0.60%	54.15%
存货	14,229,349.09	30.53%	11,744,051.98	23.27%	20.55%
固定资产	2,114,444.41	4.54%	2,301,958.12	4.56%	-8.15%
长期待摊费用	1,869,461.14	4.01%	2,010,784.48	3.98%	-7.03%
应付账款	1,595,792.19	3.42%	2,248,313.46	4.46%	-29.02%
合同负债	1,896,235.94	4.07%	2,644,422.49	5.24%	-28.29%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：同比上年期末增加 207.82%，主要本报告期内投资交易性金融资产余额 1,001,250.00 元对比上年期末余额 8,001,250.00 元大幅减少所致。
2. 应收账款：同比上年期末减少 62.03%，主要是报告期内健全应收账款管理制度，加强回款力度，致应收账款同比减少。
3. 交易性金融资产：同比上年期末减少 78.26%，主要本报告期内赎回投资理财产品，减少投资资金。
4. 预付账款：同比上年期末减少 48.37%，主要原因是部分外销客户订单下降，上一年针对部分机型所需材料做了足够的库存，致报告期内所需原材料采购存量减少，预付供应商原材料货款相应减少。
5. 其他应收款：同比上年期末增加 54.15%，主要是报告期内应收出口退税 199,446.14 元，再次报告期内增加了投标保证金 100,000.00 元，致其他应收款增加。
6. 应付账款：同比上年期末减少 29.02%，主要是金融产品持有减少，货币资金充足，提前支付部分货款。
7. 合同负债：同比上年期末减少 28.29%，主要是 2022 年同期内预收了部分 2022 年下半年才出货的订金，而 2023 年报告期内预收订金减少，致合同负债减少。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	18,011,386.06	-	17,795,018.51	-	1.22%
营业成本	13,846,269.12	76.88%	13,357,389.86	75.06%	3.66%
毛利率	23.12%	-	24.94%	-	-
税金及附加	47,610.75	0.26%	44,313.17	0.25%	7.44%
销售费用	1,667,454.31	9.26%	1,168,142.79	6.56%	42.74%
管理费用	3,104,609.01	17.24%	2,866,059.21	16.11%	8.32%
研发费用	1,399,241.34	7.77%	961,798.24	5.40%	45.48%
财务费用	231,094.56	1.28%	359,412.05	2.02%	-35.70%
投资收益	423,940.40	2.35%	518,897.74	2.92%	-18.30%
公允价值变动收益	-281,121.10	-1.56%	152,986.37	0.86%	-283.76%
信用减值损失	4,837.00	0.03%	-370,161.76	-2.08%	101.31%
营业利润	-2,076,177.87	-11.53%	-654,353.36	-3.68%	-217.29%
营业外收入	30,999.20	0.17%	28,312.35	0.16%	9.49%
所得税费用	-38,572.35	-0.21%	-54,782.79	-0.31%	29.59%
净利润	-2,006,606.32	-11.14%	-576,258.22	-3.24%	-248.21%
经营活动产生的现金流量净额	-2,284,760.63	-	-2,427,096.61	-	5.86%
投资活动产生的现金流量净额	12,297,674.71	-	6,253,817.68	-	96.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-639,000.00	-	-639,000.00	-	0.00%

项目重大变动原因:

- 1.销售费用：与上年同期对比增加**42.74%**，主要原因是为开拓市场，加大投入网络推广及宣传拍摄费用，同时参加多个国内外的各大展会，相应差旅费同步增加，致销售费用增大。
- 2.研发费用：与上年同期对比增加**45.48%**，主要是本报告期内研发材料投入及研发人员工资增加，致研发费用增加**437,443.10**元。
- 3.财务费用：与上年同期对比减少**35.70%**，主要是2022年美元汇率波动较大，产生汇兑损益费用**53,079.20**元，而2023年汇兑损益费用-**8,972.31**元，综合起来致本期汇兑损益增加**62,051.51**元，再者金融产品交易手续费同比2022年同期减少**46,391.80**元，致财务费用减少。
- 4.公允价值变动收益：与上年同期对比减少**283.76%**，主要原因是期末持有交易性金融资产，受市场价值变动导致期末价值减少。
- 5.信用减值损失：与上年同期对比增加**101.31%**，主要是本期无需计提坏账准备。
- 6.营业利润、净利润：与上年同期对比减少**217.29%**及**248.21%**，主要是报告期内费用增加，其中参展费、检测费、宣传费大幅增加，导致营业利润减少。
- 7.投资活动产生的现金流量净额：与上年同期对比增加**96.64%**，主要是报告期内持有金融产品减少。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 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
公司治理	公司于 2015 年 9 月 25 日由佛山市顺德区光腾太阳能电器有限公司整体变更设立为佛山光腾新能源股份有限公司。变更为股份公司后，公司建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。公司治理和内部控制体系经过股改后不断逐步完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
人才流失风险	空气能热泵行业属于人才密集型和技术密集型的行业，对研发人员，尤其是核心研发人员的依赖性较高，产品的研发和工艺升级都离不开核心技术人员。公司经过多年的沉淀、研发和经营后，培养和积累了大量优秀的研发和管理人才，形成公司宝贵的资源。虽然空气能热泵行业未来市场空间巨大，但相关制造企业较多，市场竞争较为激烈，研发经验丰富和行业内管理人才的流失会对公司的发展产生一定的不利影响。
税收政策风险	公司取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202044003275，发证日期为 2020 年 12 月 01 日，有效期三年，2023 年度的企业所得税按 15% 的优惠税率计缴。但因各种不可预期因素的影响，若本公司不能持续被认定为高新技术企业，将按 25% 的税率纳税，将对本公司净利润产生不利影响。
新产品、新技术开发、市场竞争风险	随着节能环保观念的深入人心，对空气源热泵机的新产品、新技术要求不断增加，为保持市场竞争力，公司在生产技术、生产工艺的研发和创新上投入大量的资金、人力和管理等资源，一旦新产品研发不成功或不为市场所接受，将对公司的经营产生较大影响。
汇率波动风险	报告期内，公司采取同时进军国内市场和国外市场的销售策略，人民币汇率的波动对公司的经营业绩影响较大。若人民币受全球

	经济影响，汇率在短期内出现剧烈波动，汇兑损失出现，将影响公司海外销售额，也可能有损公司出口产品的竞争力。
出口退税政策变动的风险	公司外销产品执行国家有关出口退税的“免、抵、退”政策，国家出口退税政策对公司经营业绩具有较大影响，随着国家调控宏观经济的需要，如果未来出口退税率降低，将给公司经营业绩带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、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

本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) 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

事项类型	临时公告索引	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
村改拆迁补偿	2023-002	佛山光腾新能源股份有限公司厂房搬迁补偿	17,250,708.77元，具体以实际到账金额为准	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其面的影响：

根据顺德区永丰村级工业园升级改造项目建设需要，佛山市顺德区土地储备发展中心拟对位于伦教街道办事处永丰工业区范围内所有集体土地上的厂房开展搬迁清退工作，全面收回厂房用地推进城

市建设。因公司位于永丰工业区二期的厂房(村改地块编号:162)属本次项目搬迁清退范围,佛山光腾新能源股份有限公司(以下简称“公司”)同意签署相关搬迁补偿协议。具体内容详见公司于2023年01月09日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《关于签署搬迁补偿协议的公告(补发)》(公告编号:2023-002)。

本次搬迁不构成重大资产重组。

本次搬迁不构成关联交易

截至报告期末,公司还未收到相关政府部门对政策搬迁的搬迁补偿款,暂未开始搬迁。本次政策搬迁是基于政府政策的规划方案,公司将根据政策制定新发展战略和经营需要。

不存在损害公司及公司股东利益的情形,不会导致公司管理层发生变化,不会对公司生产经营和业务连续性产生不利影响,不会对公司本期及未来财务状况、经营成果和现金流量产生不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

公司已披露的承诺事项

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	关于公司自建用的保安亭、仓库未办理房产证的使用承诺	2017年9月18日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东、董监高、持股5%以上股东	同业竞争承诺	2017年9月18日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东、董监高、持股5%以上股东	资金占用承诺	2017年9月18日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东、董监高、持股5%以上股东	规范关联交易的承诺	2017年9月18日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

报告期内承诺人股东不涉及超期未履行完毕的承诺事项。

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	8,773,408	27.62%	0	8,773,408	27.62%
	其中：控股股东、实际控制人	2,668,725	8.4%	0	2,668,725	8.4%
	董事、监事、高管	2,771,250	8.73%	0	2,771,250	8.73%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,986,592	72.38%	0	22,986,592	72.38%
	其中：控股股东、实际控制人	8,006,175	25.21%	0	8,006,175	25.21%
	董事、监事、高管	8,313,750	26.18%	0	8,313,750	26.18%
	核心员工	0		0	0	0%
总股本		31,760,000	—	0	31,760,000	—
普通股股东人数		9				

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%	期末持有无限售股份数量	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	冯永坚	10,674,900	0	10,674,900	33.6111%	8,006,175	2,668,725	0	0
2	吴淑敏	9,675,000	0	9,675,000	30.4628%	7,256,250	2,418,750	0	0
3	光度投资	7,000,000	0	7,000,000	22.0403%	4,666,667	2,333,333	0	0
4	超腾投资	3,000,000	0	3,000,000	9.4458%	2,000,000	1,000,000	0	0
5	郭锦棠	470,000	0	470,000	1.4798%	352,500	117,500	0	0
6	徐志军	470,000	0	470,000	1.4798%	352,500	117,500	0	0
7	邱桂花	350,000	0	350,000	1.102%	262,500	87,500	0	0
8	郭宇航	120,000	0	120,000	0.3778%	90,000	30,000	0	0

9	王方洋	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
合计		31,760,000	-	31,760,000	100%	22,986,592	8,773,408	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

光度投资是成立于 2017 年 1 月的有限合伙企业，系公司股东冯永坚、吴淑敏为间接持有本公司股份而设立的持股平台。冯永坚为光度投资的普通合伙人及执行事务合伙人，吴淑敏为光度投资的有限合伙人。

超腾投资是成立于 2017 年 2 月的有限合伙企业，系公司股东冯永坚、吴淑敏为间接持有本公司股份而设立的持股平台。冯永坚持有丰腾投资 52.5% 的份额且为丰腾投资的普通合伙人及执行事务合伙人，丰腾投资持有超腾投资 99.67% 份额且为超腾投资的普通合伙人及执行事务合伙人；吴淑敏为超腾投资的有限合伙人。

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
冯永坚	董事长、总经理	男	1973 年 10 月	2021 年 10 月 26 日	2024 年 10 月 25 日
郭锦棠	董事	男	1968 年 5 月	2021 年 10 月 26 日	2024 年 10 月 25 日
徐志军	董事	男	1976 年 9 月	2021 年 10 月 26 日	2024 年 10 月 25 日
邱桂花	董事、信息披露负责人	女	1977 年 10 月	2021 年 10 月 26 日	2024 年 10 月 25 日
马健康	董事	男	1986 年 8 月	2021 年 10 月 26 日	2024 年 10 月 25 日
吴淑敏	监事主席	女	1974 年 5 月	2021 年 10 月 26 日	2024 年 10 月 25 日
郭宇航	监事	男	1973 年 6 月	2021 年 10 月 26 日	2024 年 10 月 25 日
陈少琼	职工监事	女	1975 年 2 月	2021 年 10 月 26 日	2024 年 10 月 25 日
黄宝珠	财务负责人	女	1984 年 6 月	2022 年 1 月 13 日	2024 年 10 月 25 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在任何关联关系。

董事长兼总经理冯永坚为公司控股股东、实际控制人，董事郭锦棠、董事徐志军、董事邱桂花、监事主席吴淑敏、监事郭宇航均为公司股东。除此以外，董事、监事、高级管理人员与股东相互间不存在任何关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	15	15
生产人员	38	38
销售人员	15	14
技术人员	14	14
财务人员	4	4
员工总计	86	85

（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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注五（一）	13,871,134.65	4,506,192.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五（二）	3,390,865.00	15,596,128.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五（三）	395,187.09	1,040,667.20
应收款项融资			
预付款项	附注五（四）	2,374,241.45	4,598,264.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五（五）	464,916.97	301,604.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五（六）	14,229,349.09	11,744,051.98
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			
流动资产合计		34,725,694.25	37,786,909.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五 (七)	2, 114, 444. 41	2, 301, 958. 12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五 (八)	7, 585, 913. 33	8, 070, 120. 53
无形资产	附注五 (九)	34, 207. 73	49, 935. 71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五 (十)	1, 869, 461. 14	2, 010, 784. 48
递延所得税资产	附注五 (十一)	284, 912. 14	246, 339. 79
其他非流动资产			
非流动资产合计		11, 888, 938. 75	12, 679, 138. 63
资产总计		46, 614, 633. 00	50, 466, 048. 16
流动负债:			
短期借款			
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	附注五 (十二)	1, 595, 792. 19	2, 248, 313. 46
预收款项			
合同负债	附注五 (十三)	1, 896, 235. 94	2, 644, 422. 49
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	附注五 (十四)	490, 504. 00	486, 477. 18
应交税费	附注五 (十	28, 810. 07	34, 934. 89

	五)		
其他应付款	附注五 (十六)	20,781.35	53,373.90
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	附注五 (十七)	849,401.88	828,931.36
其他流动负债			
流动负债合计		4,881,525.43	6,296,453.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五 (十八)	7,058,360.40	7,488,241.39
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	附注五 (十一)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,058,360.40	7,488,241.39
负债合计		11,939,885.83	13,784,694.67
所有者权益：			
股本	附注五 (十九)	31,760,000.00	31,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五 (二十)	4,249,869.67	4,249,869.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五 (二十一)	1,178,295.11	1,178,295.11
一般风险准备			

未分配利润	附注五（二十二）	-2,513,417.61	-506,811.29
归属于母公司所有者权益合计		34,674,747.17	36,681,353.49
少数股东权益			
所有者权益合计		34,674,747.17	36,681,353.49
负债和所有者权益总计		46,614,633.00	50,466,048.16

法定代表人：冯永坚

主管会计工作负责人：黄宝珠

会计机构负责人：黄宝珠

（二） 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		18,011,386.06	17,795,018.51
其中：营业收入	附注五（二十三）	18,011,386.06	17,795,018.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,296,279.09	18,757,115.32
其中：营业成本	附注五（二十三）	13,846,269.12	13,357,389.86
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	附注五（二十四）	47,610.75	44,313.17
销售费用	附注五（二十五）	1,667,454.31	1,168,142.79
管理费用	附注五（二十六）	3,104,609.01	2,866,059.21
研发费用	附注五（二十七）	1,399,241.34	961,798.24
财务费用	附注五	231,094.56	359,412.05

	(二十八)		
其中：利息费用		199,160.95	218,656.69
利息收入		3,506.79	3,128.35
加：其他收益	附注五 (二十九)	1,195.95	1,077.94
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五 (三十)	423,940.40	518,897.74
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）	附注五 (三十一)	-281,121.10	152,986.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五 (三十二)	4,837.00	-370,161.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五 (三十三)	59,862.91	4,943.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,076,177.87	-654,353.36
加：营业外收入	附注五 (三十四)	30,999.20	28,312.35
减：营业外支出	附注五 (三十五)		5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,045,178.67	-631,041.01
减：所得税费用	附注五 (三十六)	-38,572.35	-54,782.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,006,606.32	-576,258.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,006,606.32	-576,258.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,006,606.32	-576,258.22
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,006,606.32	-576,258.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.02

法定代表人：冯永坚

主管会计工作负责人：黄宝珠

会计机构负责人：黄宝珠

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,703,308.83	20,302,295.92
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,362,224.00	941,126.52
收到其他与经营活动有关的现金	附注五 (三十八)	469,473.19	32,518.64
经营活动现金流入小计		20,535,006.02	21,275,941.08
购买商品、接受劳务支付的现金		17,670,108.07	18,473,448.99
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		4,059,592.13	3,818,162.50
支付的各项税费		149,226.88	43,845.76
支付其他与经营活动有关的现金	附注五 (三十八)	940,839.57	1,367,580.44
经营活动现金流出小计		22,819,766.65	23,703,037.69
经营活动产生的现金流量净额	附注五 (三十九)	-2,284,760.63	-2,427,096.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		136,125,119.79	46,465,591.67
取得投资收益收到的现金		423,940.40	518,897.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		136,549,060.19	46,984,489.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,775.73	378,158.66
投资支付的现金		124,236,609.75	40,352,513.07
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		124,251,385.48	40,730,671.73
投资活动产生的现金流量净额		12,297,674.71	6,253,817.68
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	附注五 (三十八)	639,000.00	639,000.00
筹资活动现金流出小计		639,000.00	639,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-639,000.00	-639,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,972.31	-53,079.20
五、现金及现金等价物净增加额		9,364,941.77	3,134,641.87
加：期初现金及现金等价物余额		4,506,192.88	4,291,535.74
六、期末现金及现金等价物余额	附注五 (三十九)	13,871,134.65	7,426,177.61

法定代表人：冯永坚

主管会计工作负责人：黄宝珠

会计机构负责人：黄宝珠

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	☐ 是 ☒ 否	不适用
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	☐ 是 ☒ 否	不适用
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	不适用
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	不适用
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	不适用
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	不适用
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	不适用
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	☐ 是 ☒ 否	不适用
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	☐ 是 ☒ 否	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	不适用
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	不适用
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	不适用
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	不适用

附注事项索引说明:

无

（二） 财务报表项目附注

佛山光腾新能源股份有限公司 二〇二三年半年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

佛山光腾新能源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2003 年 3 月 10 日成立，取得佛山市顺德区市场安全监管局颁发的统一社会信用代码为 914406067480310854 的营业执照，公司法定代表人冯永坚。住所：佛山市顺德区伦教街道永丰村二期工业区。

截至 2023 年 06 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 3,176.00 万股，注册资本为 3,176.00 万元，注册地：佛山市顺德区伦教街道永丰村二期工业区。本公司主要经营活动为：研发、制造与销售：热泵热水器（机）以及配套电线电缆、太阳能热水器及配件以及配套电线电缆、供热采暖、空调设备、制冷设备、家用空调、日用电器、水处理设备、空气清新器、空气净化设备、洁净新风机、新风系统及配件、集中供热系统、甲醇催化发热设备、环保锅炉、燃气锅炉、蒸汽锅炉及辅助设备、机械设备、净水设备、照明设备、燃气设备、节能环保设备、电力设备、高低压输配电及控制设备、高低压成套开关柜、太阳能光电光伏产品、水箱、泵、阀门、厨房制品；热泵和太阳能软件研发；合同能源管理；节能改造项目；设备租赁服务；房屋租赁；场地租赁；热泵、太阳能系统工程，冷暖设备系统工程，空气净化、通风、水处理系统工程，锅炉设备，日用电器，水电设备，机电设备及其它节能产品工程，建筑机电安装工程的设计、施工、安装与服务；电力工程安装；电气设备维护保养；电力改造；建设劳务分包（不含劳务派遣）；能源技术服务；新能源汽车充换电设施安装及运营管理；经营和代理各类商品及技术的进出口业务；热力生产和供应。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。公司为自然人控股，本公司的实际控制人为冯永坚。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的财务状况以及 2023 年半年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者

权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(八) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、周转材料、在产品、在途物资、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

(九) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（七）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十） 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）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；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

（十一） 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率 （%）	年折旧率 （%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5、10	5	19、9.5
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3、5	5	31.67、19
其他设备	年限平均法	5	5	19

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十二) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十三) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率（%）	依据
软件	5 年、10 年	直线法	0	合同及法律规定

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修工程	直线法	3-10

(十七) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(十九) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所

授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易,本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内的每个资产负债表日,本公司以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后),本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期,本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十一) 收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊

销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据补助性质如果是用于购建或以其他方式形成长期资产的则划分为与资产相关的政府补助，其他的补助则划分为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

企业取得的各种政府补助为货币性资产的，如通过银行转账等方式拨付的补助，通常按照实际收到的金额计量；存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，如按照实际销量或储备量与单位补贴定额计算的补助等，可以按照应收的金额计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；

- 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)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十五）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，

则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账

面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

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 and 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对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（七）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（七）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税为基数计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税为基数计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税为基数计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额为基数计缴	15%

(二) 税收优惠

根据编号为 GR202044003275 的高新技术企业证书，公司被认定为高新技术企业，于 2020 年-2023 年期间享受 15%的企业所得税优惠税率。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	80,610.61	19,561.61
数字货币		
银行存款	6,565,932.78	4,460,314.60
其他货币资金	7,224,591.26	26,316.67
合计	13,871,134.65	4,506,192.88
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,390,865.00	15,596,128.00
其中：权益工具投资	2,389,615.00	7,594,878.00
理财产品	1,001,250.00	8,001,250.00
合计	3,390,865.00 0	15,596,128.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	390,931.09	1,017,063.21
1 至 2 年	5,320.00	29,504.99
2 至 3 年		
3 年以上	1,576,501.34	1,576,501.34
小计	1,972,752.43	2,623,069.54
减：坏账准备	1,577,565.34	1,582,402.34
合计	395,187.09	1,040,667.20

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计 提坏账准 备										
按组合计 提坏账准 备	1,972,752.43	100.00	1,577,565.34	79.97	395,187.09	2,623,069.54	100.00	1,582,402.34	60.33	1,040,667.20
其中：										
账龄组合	1,972,752.43		1,577,565.34		395,187.09	2,623,069.54		1,582,402.34		1,040,667.20
合计	1,972,752.43	100.00	1,577,565.34		395,187.09	2,623,069.54	100.00	1,582,402.34		1,040,667.20

（此页以下空白）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	1,972,752.43	1,577,565.34	79.97
合计	1,972,752.43	1,577,565.34	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,582,402.34		4,837.00		1,577,565.34
合计	1,582,402.34		4,837.00		1,577,565.34

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
际华洁能（天津）环保科技发展有限公司	879,625.34	44.59	879,625.34
佛山市顺德区圣朗特机械有限公司	400,000.00	20.28	400,000.00
内蒙古白音华海州露天煤矿有限公司	246,876.00	12.51	246,876.00
AQUAPOLIS LTD	220,675.93	11.19	
惠州仲恺中学	63,400.00	3.21	
合计	1,810,577.27	91.78	1,526,501.34

（四） 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,275,411.42	95.837	4,000,051.13	86.99
1 至 2 年	615.03	0.026	69,414.04	1.51
2 至 3 年	98,215.00	4.137	528,799.49	11.50
3 年以上				
合计	2,374,241.45	100.00	4,598,264.66	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
佛山晖泽换热设备有限公司	474,788.00	20.00
佛山拓球明新科技有限公司	452,100.00	19.04
北京嘉兴裕隆贸易有限公司广州分公司	351,000.00	14.78
惠卓电器实业（中山市）有限公司	306,387.93	12.90
佛山市华鑫源节能设备有限公司	119,810.00	5.05
合计	1,704,085.93	71.77

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	464,916.97	301,604.81
合计	464,916.97	301,604.81

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	464,916.97	301,604.81
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	464,916.97	301,604.81
减：坏账准备		

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	464,916.97	301,604.81

（此页以下空白）

(2) 按坏账计提方法分类披露										
类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	464,916.97	100.00			464,916.97	301,604.81	100.00			301,604.81
其中：										
第三方余额组合	464,916.97				464,916.97	301,604.81				301,604.81
合计	464,916.97	100.00			464,916.97	301,604.81	100.00			301,604.81

(此页以下空白)

(3) 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额		301,604.81		301,604.81
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增		163,312.16		163,312.16
本期终止确认				
其他变动				
期末余额		464,916.97		464,916.97

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收退税款	199,446.14	187,065.54
应收暂付款	265,470.83	114,539.27
合计	464,916.97	301,604.81

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
应收出口退税款	出口退税	199,446.14	1 年以内	42.90	
佛山市顺德区勒流 耆趣园康乐服务部	应收暂付款	100,000.00	1 年以内	21.51	
中国机电产品进出 口商会	应收暂付款	40,000.00	1 年以内	8.60	
中国移动	应收暂付款	34,114.50	2 年以内	7.34	
陈炜杰	应收暂付款	29,846.78	1 年以内	6.42	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合计		403,407.42		86.77	

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同 履约成本减值 准备	账面价值	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	10,903,534.73		10,903,534.73	8,842,140.71		8,842,140.71
在途物资						
周转材料	604,763.69		604,763.69	429,671.80		429,671.80
库存商品	2,241,713.20		2,241,713.20	2,532,102.38	59,862.91	2,472,239.47
发出商品	479,337.47		479,337.47			
合计	14,229,349.09		14,229,349.09	11,803,914.89	59,862.91	11,744,051.98

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	59,862.91			59,862.91		
合计	59,862.91			59,862.91		

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,114,444.41	2,301,958.12
固定资产清理		
合计	2,114,444.41	2,301,958.12

（此页以下空白）

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机械设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	1,990,716.60	3,042,560.33	204,359.53	1,188,603.96	520,859.76	6,947,100.18
（2）本期增加金额			5,926.99		14,159.29	20,086.28
一购置			5,926.99		14,159.29	20,086.28
一在建工程转入						
（3）本期减少金额						
一处置或报废						
（4）期末余额	1,990,716.60	3,042,560.33	210,286.52	1,188,603.96	535,019.05	6,967,186.46
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	1,166,030.24	1,772,732.27	187,969.61	1,092,555.62	425,854.32	4,645,142.06
（2）本期	47,279.52	103,421.62	1,299.08	38,574.89	17,024.88	207,599.99

项目	房屋建筑物	机械设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
增加金额						
一计 提	47,279.52	103,421.62	1,299.08	38,574.89	17,024.88	207,599.99
(3) 本期 减少金额						
一处 置或报废						
(4) 期末 余额	1,213,309.76	1,876,153.89	189,268.69	1,131,130.51	442,879.20	4,852,742.05
3. 减值准 备						
(1) 上年 年末余额						
(2) 本期 增加金额						
一计 提						
(3) 本期 减少金额						
一处 置或报废						
(4) 期末 余额						
4. 账面价 值						
(1) 期末 账面价值	777,406.84	1,166,406.44	21,017.83	57,473.45	92,139.85	2,114,444.41
(2) 上年 年末账面价 值	824,686.36	1,269,828.06	16,389.92	96,048.34	95,005.44	2,301,958.12

(此页以下空白)

(八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	9,361,339.73	9,361,339.73
(2) 本期增加金额		
— 新增租赁		
— 重估调整		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	9,361,339.73	9,361,339.73
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	1,291,219.20	1,291,219.20
(2) 本期增加金额	484,207.20	484,207.20
— 计提	484,207.20	484,207.20
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	1,775,426.40	1,775,426.40
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 期末账面价值	7,585,913.33	7,585,913.33
(2) 上年年末账面价值	8,070,120.53	8,070,120.53

(九) 无形资产

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	229,743.92	229,743.92
(2) 本期增加金额		
— 购置		
— 内部研发		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	229,743.92	229,743.92
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	179,808.21	179,808.21
(2) 本期增加金额	15,727.98	15,727.98
— 计提	15,727.98	15,727.98
(3) 本期减少金额		
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	195,536.19	195,536.19
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		

项目	软件	合计
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	34,207.73	34,207.73
（2）上年年末账面价值	49,935.71	49,935.71

(十) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
装修工程	2,010,784.48		141,323.34		1,869,461.14
合计	2,010,784.48		141,323.34		1,869,461.14

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	1,577,565.34	236,634.80	1,642,265.25	246,339.79
租赁负债	7,907,762.28	1,186,164.34		
合计	9,485,327.62	1,422,799.14	1,642,265.25	246,339.79

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	7,585,913.33	1,137,887.00		
合计	7,585,913.33	1,137,887.00		

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,137,887.00	284,912.14		246,339.79
递延所得税负债	1,137,887.00			

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年度	266,147.72	266,147.72	2018 年末弥补亏损产生
2024 年度	3,672,262.14	3,672,262.14	2019 年末弥补亏损产生
2025 年度	3,026,882.61	3,026,882.61	2020 年弥补亏损延长年
2026 年度	2,676,035.06	2,676,035.06	2021 年末弥补亏损产生
2027 年度	315,143.57	315,143.57	2022 年末弥补亏损产生
合计	9,956,471.10	9,956,471.10	

(十二) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	1,595,792.19	2,248,313.46
合计	1,595,792.19	2,248,313.46

(十三) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,896,235.94	2,644,422.49
合计	1,896,235.94	2,644,422.49

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	486,477.18	3,627,227.50	3,623,200.68	490,504.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划		274,906.22	274,906.22	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	486,477.18	3,902,133.72	3,898,106.90	490,504.00

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	463,943.68	3,325,191.85	3,320,532.00	468,603.53
(2) 职工福利费	12,272.35	88,060.61	88,861.05	11,471.91
(3) 社会保险费		120,231.43	120,231.43	
其中：医疗保险费		115,769.50	115,769.50	
工伤保险费		4,461.93	4,461.93	
生育保险费				
(4) 住房公积金		20,120.00	20,120.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	10,261.15	73,623.61	73,456.20	10,428.56
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	486,477.18	3,627,227.50	3,623,200.68	490,504.00

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		268,783.48	268,783.48	
失业保险费		6,122.74	6,122.74	
企业年金缴费				
合计		274,906.22	274,906.22	

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
城建税	5,603.96	16,217.47
教育费附加	2,401.70	6,950.36
地方教育费附加	1,601.14	4,633.57
印花税	442.03	922.06
个人所得税	12,177.74	6,211.43
房产税	3,570.00	
土地使用税	3,013.50	
合计	28,810.07	34,934.89

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	20,781.35	53,373.90
合计	20,781.35	53,373.90

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用款	20,781.35	53,373.90
合计	20,781.35	53,373.90

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	849,401.88	828,931.36
合计	849,401.88	828,931.36

(十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	9,534,285.58	10,142,857.00

项目	期末余额	上年年末余额
减：未确认融资费用	1,626,523.30	1,825,684.25
减：一年内到期的租赁负债	849,401.88	828,931.36
合计	7,058,360.40	7,488,241.39

(十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,760,000.00						31,760,000.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,176,269.67			3,176,269.67
其他资本公积	1,073,600.00			1,073,600.00
合计	4,249,869.67			4,249,869.67

(二十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,178,295.11	1,178,295.11			1,178,295.11
任意盈余公积					
合计	1,178,295.11	1,178,295.11			1,178,295.11

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-506,811.29	-1,638,798.99
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	-506,811.29	-1,638,798.99
加：本期净利润	-2,006,606.32	-576,258.22

项目	本期金额	上期金额
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		
期末未分配利润	-2,513,417.61	-2,215,057.21

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,011,386.06	13,846,269.12	17,795,018.51	13,357,389.86
其他业务				
合计	18,011,386.06	13,846,269.12	17,795,018.51	13,357,389.86

(二十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	20,824.80	15,719.61
教育费附加	8,924.90	6,737.04
地方教育费附加	5,949.94	4,491.31
房产税	3,570.00	7,140.00
土地使用税	3,013.50	6,026.94
印花税	4,307.61	2,861.15
车船税	1,020.00	1,337.12
合计	47,610.75	44,313.17

(二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	1,033,074.75	879,381.09
报关费	137,611.75	151,944.69
运费	55,697.61	76,744.12
快递费	10,033.76	19,896.95

项目	本期金额	上期金额
检测费	56,686.60	16,792.45
参展费	172,570.67	13,959.73
宣传费	173,374.35	6,823.76
差旅费	26,290.26	2,600.00
广告费	2,114.56	
合计	1,667,454.31	1,168,142.79

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及奖金	760,344.21	548,557.90
使用权资产折旧	484,207.20	484,207.20
服务费	450,258.40	432,831.81
社保费	349,832.73	348,809.60
福利费	316,884.85	229,891.36
装修费摊销	74,368.68	103,344.37
折旧费	46,687.51	103,770.87
业务招待费	100,315.58	99,919.23
保险费	31,520.10	4,179.54
工会经费	73,173.61	59,059.72
汽车费用	46,199.43	25,058.60
认证费	34,176.51	48,010.62
办公费	44,166.85	13,668.21
住房公积金	20,120.00	19,470.00
无形资产摊销	15,727.98	16,201.31
会费		13,800.00
培训费	450.00	5,250.00
低值易耗品	4,069.91	2,039.00
审计费	187,025.97	198,387.98
知识产权费		380.00
电费	32,456.81	29,069.68
其他费用	32,622.68	80,152.21

项目	本期金额	上期金额
合计	3,104,609.01	2,866,059.21

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	722,963.27	422,990.18
人员人工费用	511,440.25	382,125.98
折旧及摊销	71,339.70	44,900.45
其他费用	93,498.12	111,781.63
合计	1,399,241.34	961,798.24

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	199,160.95	218,656.69
其中：租赁负债利息费用	199,160.95	218,656.69
减：利息收入	3,506.79	3,128.35
汇兑损益	-8,972.31	53,079.20
手续费及其他	44,412.71	90,804.51
合计	231,094.56	359,412.05

(二十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费返还	1,195.95	1,077.94
合计	1,195.95	1,077.94

(三十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	423,940.40	518,897.74
合计	423,940.40	518,897.74

(三十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-281,121.10	152,986.37
合计	-281,121.10	152,986.37

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	4,837.00	-370,161.76
合计	4,837.00	-370,161.76

(三十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	59,862.91	4,943.16
合计	59,862.91	4,943.16

(三十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	30,999.20	28,310.35	30,999.20
其他		2.00	
合计	30,999.20	28,312.35	30,999.20

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
纾困补助			与收益相关
就业、稳岗补贴	2,600.00	11,710.35	与收益相关
高新补助			与收益相关
技术补助		3,600.00	与收益相关
出口补助	28,399.20		与收益相关
知识、专利补助			与收益相关
其他			与收益相关
地方专项资金补助		13,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
合计	30,999.20	28,310.35	

(三十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		5,000.00	
其他			
合计		5,000.00	

(三十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-38,572.35	-54,782.79
合计	-38,572.35	-54,782.79

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-2,006,606.32
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-300,990.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,018.93
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	414,570.10
税法规定的额外可扣除费用的影响	-158,170.43
所得税费用	-38,572.35

(三十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于普通股股东的当期净利润除以当期发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润	-2,006,606.32	-576,258.22
当期发行在外普通股的加权平均数	31,760,000.00	31,760,000.00
基本每股收益	-0.06	-0.02
其中：持续经营基本每股收益	-0.06	-0.02
终止经营基本每股收益		

基本每股收益按照归属于公司普通股股东的净利润，除以发行在外普通股的加权平均股数计算，新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从股票发行日起确定。

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于普通股股东的当期净利润（稀释）除以当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于普通股股东的当期净利润（稀释）	-2,006,606.32	-576,258.22
当期发行在外普通股的加权平均数（稀释）	31,760,000.00	31,760,000.00
稀释每股收益	-0.06	-0.02
其中：持续经营稀释每股收益	-0.06	-0.02
终止经营稀释每股收益		

(三十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	30,999.20	28,310.35
银行存款利息收入	3,506.79	3,128.35
挂账往来及其他	434,967.20	1,079.94
合计	469,473.19	32,518.64

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用（期间费用）	491,839.57	1,282,428.23
捐赠支出		5,000.00

项目	本期金额	上期金额
其他	449,000.00	80,152.21
合计	940,839.57	1,367,580.44

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	639,000.00	639,000.00
合计	639,000.00	639,000.00

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,006,606.32	-576,258.22
加：信用减值损失	-4,837.00	370,161.76
资产减值准备	-59,862.91	4,943.16
固定资产折旧	207,599.99	281,172.68
油气资产折耗		
使用权资产折旧	484,207.20	484,207.20
无形资产摊销	15,727.98	16,201.31
长期待摊费用摊销	141,323.34	149,871.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	281,121.10	-152,986.37
财务费用（收益以“-”号填列）	231,094.56	218,656.69
投资损失（收益以“-”号填列）	-423,940.40	-518,897.74
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-38,572.35	-54,782.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,365,571.29	-2,903,541.11

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,711,028.16	831,414.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,457,472.69	-577,258.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,284,760.63	-2,427,096.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	13,871,134.65	7,426,177.61
减：现金的期初余额	4,506,192.88	4,291,535.74
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	9,364,941.77	3,134,641.87

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	13,871,134.65	7,426,177.61
其中：库存现金	80,610.61	43,176.79
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	6,565,932.78	2,485,073.46
可随时用于支付的其他货币资金	7,224,591.26	4,897,927.36
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,871,134.65	7,426,177.61

(四十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	38,494.85		278,156.09
其中：美元	38,494.85	7.23	278,156.09

(四十一) 政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
就业、稳岗补贴	2,600.00	2,600.00	11,710.35	营业外收入
技术补助			3,600.00	营业外收入
出口补助	28,399.20	28,399.20		营业外收入
地方专项资金补助			13,000.00	营业外收入
合计	30,999.20	30,999.20	28,310.35	

(四十二) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	199,160.95	218,656.69
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
与租赁相关的总现金流出	639,000.00	639,000.00

六、 在其他主体中的权益

无此事项。

七、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风

险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风

险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他 外币	合计	美元	其他 外币	合计
应收账款	278,156.09		278,156.09	858,480.70		858,480.70
合计	278,156.09		278,156.09	858,480.70		858,480.70

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变	2,389,615.00	1,001,250.00		3,390,865.00

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	2,389,615.00			2,389,615.00
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品		1,001,250.00		1,001,250.00

九、 关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

公司为自然人控股，股东冯永坚为公司实际控制人。

（二） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
冯永坚	股东之一、实际控制人、董事长、总经理
吴淑敏	股东之一、监事会主席
珠海光度投资合伙企业（有限合伙）	股东之一
珠海超腾投资合伙企业（有限合伙）	股东之一
郭锦棠	董事
邱桂花	董事
徐志军	董事
郭宇航	监事
马健康	董事
陈少琼	监事
黄宝珠	财务负责人
佛山市顺德区哥顿酒店有限公司	股东关系密切的家庭成员关联
佛山市顺德区通昊电器有限公司	公司董事关系密切的家庭成员关联
珠海丰腾投资合伙企业(有限合伙)	股东关联

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无此事项。

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无此事项。

3、 关联租赁情况

无此事项。

4、 关联担保情况

无此事项。

5、 关联方资金拆借

无此事项。

6、 关联方资产转让、债务重组情况

无此事项。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	600,946.43	509,020.00

8、 其他关联交易

无此事项。

(四) 关联方应收应付款项

无此事项。

(五) 关联方承诺

无此事项。

十、 股份支付

本报告期无此事项。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止财务报告批准报出日，公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止财务报告批准报出日，公司无需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

无此事项。

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	32,195.15	
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	142,819.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
小计	175,014.45	
所得税影响额		
合计	175,014.45	

(二) 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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收 益
净利润	-5.62	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后的净利润	-6.11	-0.07	-0.07

佛山光腾新能源股份有限公司
（加盖公章）
二〇二三年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	32,195.15
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	142,819.30
非经常性损益合计	175,014.45
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	175,014.45

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