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

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）凌远辉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

不存在。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 21
第四节 股份变动、融资和利润分配 25
第五节 行业信息 28
第六节 公司治理 30
第七节 财务会计报告 35
附件 会计信息调整及差异情况 129

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 号梅江广场公司董秘室（509 室）

释义

释义项目		释义
公司、本公司、客都股份、客都旭泰	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 12 月 31 日
报告期初、期末	指	2023 年 1 月 1 日、2023 年 12 月 31 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
广州旭泰	指	广州市客都旭泰能源有限公司
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
嘉澳建材	指	梅州市嘉澳建材有限公司
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

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、可为投资、龙盘控股、叶新金）
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 □做市交易	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 509 室
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雁上养殖场光伏基地办公楼二层		
注册资本（元）	134,500,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司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，主要产品是光伏发电、光伏电站开发及服务，包含光伏产品系统集成、光伏发电销售、光伏电站投资建设等。公司不断总结积累光伏电站开发项目经验，实施严谨的采购流程，拥有成熟的施工及运维团队，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收购；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。主要从以下三个方面获得订单：一是直接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电站，由子公司负责项目建设；二是根据客户的需求，提供电站建设所需的高效组件、逆变器、汇流箱等最优产品组合系统集成和技术支持，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和降本增效的要求；三是利用第三方市场开发资源，由子公司租赁客户屋顶，由第三方负责 EPC 总承包，公司以工程建设管理全过程监督的模式完成并网，实现自持电站。

光伏发电销售收入：是指自持分布式光伏电站通过“自发自用、余电上网”或“全额上网”的方式卖电给电网企业或用电户取得的收入。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。二级子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 9,176.76 万元，营业利润较上年增长 37.42%，归属于挂牌公司股东的净利润 2,804.84 万元，较上年增长 56.55%。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，营业利润、归母净利润增加。

（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 年全国共发布 222 项光伏及新能源参与电力市场相关的政策，其中，国家政策 46 项、地方政策 131 项、新能源参与电力市场 45 项。中国光伏行业协会名誉理事长王勃华表示，2023 年的跨越式发展是不可持续的，由一系列因素共同促成，包括疫情管控放开后的恢复性增长、大基地项目第一批项目的集中并网、价格快速下跌对装机的刺激等，具有一定的偶然性，但 2024 年我国光伏应用市场将继续维持高位平台运行。

根据国家能源局发布的《2023 年光伏发电建设运行情况》，2023 年全国新增并网容量 216.3GW，其中集中式 120.01GW，分布式 96.29GW，户用 43.48GW。截至 2023 年底,累计并网容量共 608.92GW，其中集中式 354.48GW，分布式 254.44GW。我国新增光伏装机已经连续 10 年位居全球首位。

习近平总书记在中共中央政治局第十二次集体学习时强调，我国风电、光伏等资源丰富，发展新能源潜力巨大。经过持续攻关和积累，我国多项新能源技术和装备制造水平已全球领先，建成了世界上最大的清洁电力供应体系，新能源汽车、锂电池和光伏产品还在国际市场上形成了强大的竞争力，新能源发展已经具备了良好基础，我国成为世界能源发展转型和应对气候变化的重要推动者。大力推动我国新能源高质量发展，为共建清洁美丽世界作出更大贡献。

（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	91,767,602.91	96,615,087.07	-5.02%

毛利率%	43.73%	34.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	28,048,422.02	17,916,145.64	56.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	26,293,625.71	8,964,326.44	193.31%
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）	12.59%	8.99%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.80%	4.52%	-
基本每股收益	0.21	0.40	-47.81%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	354,309,780.35	292,368,398.81	21.19%
负债总计	123,419,507.99	76,505,250.69	61.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	230,890,272.36	208,823,211.16	10.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	1.55	10.97%
资产负债率%（母公司）	17.54%	24.15%	-
资产负债率%（合并）	34.83%	26.17%	-
流动比率	0.15	0.10	-
利息保障倍数	13.09	42.87	-
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	34,290,358.42	42,620,444.26	-19.54%
应收账款周转率	143.30	7.80	-
存货周转率	203.02	11.11	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	21.19%	-13.27%	-
营业收入增长率%	-5.02%	106.85%	-
净利润增长率%	52.63%	420.62%	-

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	7,642,788.41	2.16%	1,601,476.22	0.55%	377.23%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	176,710.23	0.05%	1,104,090.23	0.38%	-83.99%
预付款项	50,000.00	0.01%	422,012.71	0.14%	-88.15%
其他应收款	49,675.83	0.01%	7,799.83	0.00%	536.88%
存货	424,242.61	0.12%	84,494.63	0.03%	402.09%

其他流动资产	544,949.70	0.15%	1,687,656.22	0.58%	-67.71%
投资性房地产	2,122,571.42	0.60%	3,076,089.09	1.05%	-31.00%
固定资产	258,899,833.05	73.07%	202,347,879.89	69.21%	27.95%
在建工程	34,244,123.29	9.67%	23,470,672.45	8.03%	45.90%
使用权资产	15,722,639.79	4.44%	14,470,133.57	4.95%	8.66%
无形资产	27,778,561.16	7.84%	38,431,184.00	13.14%	-27.72%
商誉	441,586.67	0.12%	474,578.63	0.16%	-6.95%
长期待摊费用	1,709,097.69	0.48%	1,039,369.00	0.36%	64.44%
递延所得税资产	4,503,000.50	1.27%	4,150,962.34	1.42%	8.48%
短期借款	9,609,433.33	2.71%	10,000,000.00	3.42%	-3.91%
应付账款	8,521,203.89	2.41%	8,307,286.44	2.84%	2.58%
合同负债	93,278.16	0.03%	2,222,303.89	0.76%	-95.80%
应付职工薪酬	883,185.05	0.25%	854,463.86	0.29%	3.36%
应交税费	17,172,227.89	4.85%	16,547,874.51	5.66%	3.77%
其他应付款	6,555,346.55	1.85%	7,133,966.29	2.44%	-8.11%
一年内到期的非流动负债	17,538,491.70	4.95%	3,060,812.55	1.05%	473.00%
长期借款	44,676,012.33	12.61%	13,215,913.52	4.52%	238.05%
租赁负债	14,133,066.27	3.99%	11,160,521.75	3.82%	26.63%
递延所得税负债	4,237,262.82	1.20%	4,002,107.88	1.37%	5.88%
资产总计	354,309,780.35	-	292,368,398.81	-	21.19%

项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末，货币资金 7,642,788.41 元，较上年期末增加了 377.23%，主要原因是公司购买商品、接受劳务支付的现金付款较上年少 5,811,622.65 元所致。

2、应收账款：报告期末，应收账款 176,710.23 元，较上年期末减少了 83.99%，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 50,000.00 元，较上年期末减少了 88.15%，主要原因是梅州市冠兴实业有限公司去年预付材料款 391,308.22 元，而本期没有再付所致。

4、其他应收款：报告期末，其他应收款 49,675.83 元，较上年期末增加了 536.88%，主要原因是应收租赁押金增加所致。

5、存货：报告期末，存货 424,242.613 元，较上年期末增加了 402.09%，主要原因是公司库存商品增加 122,123.89 元和合同履约成本增加 242,617.73 元所致。

6、其他流动资产：报告期末，其他流动资产 544,949.70 元，较上年期末减少了 67.71%，主要原因是公司留抵增值税较上年减少 1,146,464.88 元所致。

7、在建工程：报告期末，在建工程 34,244,123.29 元，较上年期末增加了 45.90%，主要原因公司本年新增光伏电站 10,773,450.84 元未完工，还未结转固定资产所致。

8、投资性房地产：报告期末，投资性房地产 2,122,571.42 元，较上年期末减少了 31.00%，主要原因公司转让投资性房地产，回笼资金，继续投入电站资产所致。

9、长期待摊费用：报告期末，长期待摊费用 1,709,097.69 元，较上年期末增加 64.44%，主要原因是公司新增瓜洲电站 1#水轮机检修工程款 737,864.06 元所致。

10、合同负债：报告期末，合同负债 93,278.16 元，较去年减少了 95.80%，主要原因是公司预收工程款本年减少 2,073,170.78 元所致。

11、一年内到期的非流动负债：报告期末，一年内到期的非流动负债 17,538,491.70 元，较去年增加了 473.00%，主要原因是公司新增长期借款一年内到期 14,727,346.78 元所致。

12、长期借款：报告期末，长期借款 44,676,012.33 元，较去年增加了 238.05%，主要原因是公司购进光伏电站向金融机构新增借款 35,000,000.00 元所致。

（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	91,767,602.91	-	96,615,087.07	-	-5.02%
营业成本	51,641,820.40	56.27%	63,181,779.63	65.40%	-18.26%
毛利率%	43.73%	-	34.60%	-	-
销售费用	182,706.36	0.20%	119,575.00	0.12%	52.80%
管理费用	4,934,827.24	5.38%	8,212,582.80	8.50%	-39.91%
研发费用	2,732,643.08	2.98%	724,127.74	0.75%	277.37%
财务费用	2,604,409.37	2.84%	465,904.28	0.48%	459.00%
信用减值损失	47,251.57	0.05%	1,073,172.05	1.11%	-95.60%
其他收益	4,597.76	0.01%	113,710.16	0.12%	-95.96%
投资收益	1,387,525.37	1.51%	-	0.00%	-
资产处置收益	-6,309.06	-0.01%	-2,364,040.67	-2.45%	99.73%
营业利润	30,517,162.19	33.25%	22,207,770.37	22.99%	37.42%
营业外收入	865,441.47	0.94%	247,942.99	0.26%	249.05%
营业外支出	42,491.99	0.05%	1,645,994.34	1.70%	-97.42%
净利润	28,257,752.09	30.79%	18,514,374.21	19.16%	52.63%

项目重大变动原因：

1、销售费用：报告期内，销售费用 182,706.36 元，较上年同期增加 52.80%，主要原因是公司销售办公租赁办公费较去年增加 64,059.65 元。

2、管理费用：报告期内，管理费用 4,934,827.24 元，较上年同期减少 39.91%，主要原因是公司本年中介机构服务费用较上年同期少 1,949,437.93 元，办公场地租赁费减少 1,169,293.56 元，投资性房产转让后折旧摊销减少 320,531.24 元。

3、研发费用：报告期内，研发费用 2,732,643.08 元，较上年同期增加 277.37%，主要原因是公司加大研发项目投入。

4、财务费用：报告期内，公司财务费用 2,604,409.37 元，较上年同期增加 459.00%，主要原因是公司长期借款增加 46,187,445.59 元所产生的利息费用支出。

5、信用减值损失：报告期内，公司信用减损失 47,251.57 元，较上年同期减少 95.60%，主要原因是应收账款较上年少，计提的坏账也少。

6、其他收益：报告期内，公司其他收益 4,597.76 元，较上年同期减少 95.96%，主要原因是今年收到各类政府比上年少。

7、资产处置收益：报告期内，公司资产处益-6,309.06 元，较上年同期少损失 99.73%，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 43.73%，较上年同期增加 9.13 个百分点，主要原因是（1）今年收入结构的发生变化，发电收入占比由去年的 34.51%提升至 44.12%，毛利高的发电收入增加，毛利低综合性物业管理收入减少，提升了整体毛利；（2）今年公司水力发电机组运行时长较去年多，其毛利率的提高和实现收入增加，分布式光伏电站开发及服务因光伏安装设备成本降低，毛利上升以上原因导致了公司毛利率 2023 年比 2022 年大幅提高。

9、营业外收入：报告期内，公司营业外收入 865,441.47 元，较上年同期增加 249.05%，主要是 2023 年退耕款 626,025.00 元和退出小区物业的其他应付款等共计 119,552.18 元转入营业外收入。

10、营业外支出：报告期内，公司营业外支出 42,491.99 元，较上年同期减少 97.42%，主要是 2022 年有支付陶然居电梯基金的款项 1,391,332.00 元，本年没有此支出。

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 37.42%、52.63%，大幅度增加的主要原因是光伏发电、水力发电营业收入增加和整体毛利率上升变化综合导致。

2. 收入构成

3. 单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	90,818,471.23	84,770,840.38	7.13%

其他业务收入	949,131.68	11,844,246.69	-91.99%
主营业务成本	50,730,966.45	54,399,883.42	-6.74%
其他业务成本	910,853.95	8,781,896.21	-89.63%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
分布式光伏电站开发及服务	47,112,364.63	32,761,130.58	30.46%	21.12%	7.67%	8.69%
光伏发电	26,450,703.32	9,174,757.14	65.31%	29.32%	21.56%	2.21%
水力发电	14,038,928.45	4,821,396.73	65.66%	8.97%	-14.34%	9.35%
综合性物业管理收入	4,031,217.70	4,818,532.71	-19.53%	-72.79%	-57.28%	-43.40%
租赁收入	134,388.81	66,003.24	50.89%	-28.25%	-41.27%	10.89%
合计	91,767,602.91	51,641,820.40	43.73%	-5.02%	-18.26%	9.13%

本年公司实现营业收入 91,767,602.91 元，营业成本 51,641,820.40 元，营业收入相较于同期微降，但是营业成本呈较大降幅，同时综合毛利率实现提升，具体情况如下：

1、公司分布式光伏电站开发及服务收入持续增长，受益于光伏组件采购价格的下降影响，公司的毛利率相较去年同比增加 8.69%；

2、公司光伏发电业务在本年迎来大幅增长，增长比例达 29.32%，公司运营的光伏电站装机量持续增加，同时受益于光伏业务的高毛利，成为公司主要的盈利增长要素之一；公司水力发电业务毛利率实现增长，原因系本年公司水力发电有效发电时长相较去年有所增加，但成本并未对应增加，以致毛利提升，成为公司盈利增长的另一主要因素。

3、公司综合性物业管理收入和租赁收入相较去年进一步减少，原因系公司在本年更加专注于发电业务及光伏电站开发服务相关领域，减少了部分物业、车辆、施工器械资产所致，更好地将公司管理聚焦于主业。

按地区分类分析：

□适用 √不适用

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广东客都实业投资有限公司	44,589,103.68	48.59%	是
2	广东电网有限责任公司梅州供电局	37,104,372.35	40.43%	否
3	梅州市梅县区金雁水泥有限公司	5,221,533.84	5.69%	是
4	广东省三宜集团有限公司	1,236,092.09	1.35%	否
5	广东尧圣太阳能科技有限公司	159,280.07	0.17%	否
合计		88,310,382.03	96.23%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东南聚电力能源有限公司	25,610,263.27	49.59%	否
2	梅州市强盛装饰有限公司	6,306,291.74	12.21%	否
3	梅州市忠信建筑工程有限公司	2,936,577.98	5.69%	否
4	广东威阳科技有限公司	2,695,221.24	5.22%	否
5	揭阳市松莲金属有限公司	2,406,280.53	4.66%	否
合计		39,954,634.76	77.37%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	34,290,358.42	42,620,444.26	-19.54%
投资活动产生的现金流量净额	-61,246,187.92	-20,462,735.44	-199.31%
筹资活动产生的现金流量净额	32,737,988.07	-43,074,506.21	176.00%

现金流量分析：

1、本年经营活动产生的现金流量净额 34,290,358.42 元，较上年同期 42,620,444.26 元，减少 8,330,085.84 元，同比减少 19.54%。主要是销售商品收到现金较上年同期少，本年支付的税费较上年同期多所致。

2、本年投资活动产生的现金流量净额-61,246,187.92 元，较上年同期-20,462,735.44 元，同比减少 199.31%，较去年同期减少 40,783,452.48 元。主要是今年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 72,447,742.05 元较去年同期增加流出现金 35,559,061.01 元所致。

3、本年筹资活动产生的现金流量净额 32,737,988.07 元，较上年同期增加 176.00%。主要是今年借款流入现金较去年增加 35,931,780.00 元，本年支付其他与筹资活动有关的现金较去年同期少 68,384,712.09 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	分布式光伏电站开发及服务	6,000,000	15,925,030.53	8,776,066.90	19,711,273.72	2,632,119.81
客都生态	控股子公司	光伏发电	5,000,000	4,850,255.66	1,809,858.45	4,041,793.81	909,963.81
旭泰能源	控股子公司	水力发电、光伏发电	93,000,000	173,989,619.12	159,239,264.86	2,545,587.40	112,749.74
洁源水电	控股子公司	水力发电、光伏发电	50,000,000	123,846,788.66	56,351,648.45	20,067,011.50	9,340,220.97
客都蛋鸡	控股子公司	光伏发电	20,000,000	61,830,855.60	25,627,957.01	3,347,959.64	1,561,061.88
梅雁养殖	控股子公司	光伏发电	100,000,000	95,263,536.83	36,667,027.33	6,774,957.80	4,033,015.03
梅雁	控	光伏	5,000,000	61,519,912.56	13,953,751.21	7,409,009.64	4,346,147.44

蓝藻	股子公司	发电					
广州旭泰	控股子公司	光伏发电	10,000,000	96,745.10	93,655.55	-	-6,344.45
路环建材	控股子公司	企业自有房屋租赁	8,800,000	9,153,887.49	8,493,249.43	171,804.45	-148,696.63

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
路环建材	出售股权	本次交易是为适应公司战略发展需要，优化公司战略布局，将有利于整合外部资源，进一步提高公司的综合竞争力。对公司财务状况及经营成果无重大不利影响。
广州旭泰	成立	本次成立二级子公司基于公司发展需要，有利于提升公司的综合能力和市场竞争力，有利于整体提升公司未来财务状况及经营业绩。

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	2,732,643.08	724,127.74
研发支出占营业收入的比例%	2.98%	0.75%
研发支出中资本化的比例%	-	-

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	1
本科以下	9	23
研发人员合计	12	24
研发人员占员工总量的比例%	13.04%	26.67%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	11	9
公司拥有的发明专利数量	0	0

（四） 研发项目情况

2023 年度，公司的研发项目有 6 个课题：

1、光伏组件 AV 线路绝缘电阻快速检测技术的研发：通过光伏组件 AV 线路绝缘电阻快速检测技术的研发，能及时发现和有效预防光伏电站因绝缘故障引起的短路、断路等问题，保障电站的安全稳定运行。同时，通过及时发现和预防性维护故障和隐患，能避免和减少因故障导致的发电损失，降低维修成本和停机时间，提高光伏电站的发电效率和电站的经济效益。因此，光伏组件 AV 线路绝缘电阻快速检测技术对于光伏电站的可靠性和安全性具有重要意义。处于试制阶段。

2、梅州海拔高度对太阳能光伏发电设计的影响研究：分析梅州地区不同海拔高度及气候气象条件对太阳能光伏板安装倾角的影响；探究不同海拔高度及气候气象条件下太阳能电池板的输出功率变化规

律；提出针对不同海拔高度及气候气象条件的太阳能光伏板安装倾角优化方案，以提高发电效率；为梅州地区光伏电站的规划和建设提供科学依据和技术支持。处于设计开发阶段。

3、光伏发电系统防雷接地技术的研发：根据以往项目所述情况，直击雷电对光伏组件、逆变器、配电设施等破坏性大，传统的防雷接地保护措施单一，可保护范围较小。因此本项目防雷接地技术研究将通过光伏发电系统的光伏组件、逆变器、接地电阻及其他设备关联起来，在零地电压+接地电阻+逆变器+智能控制做多重保护研究，进而设计将雷电引入地下，从而避免直接通过光伏发电系统传导雷电的风险。防雷接地从科学实验及角度上可以提高光伏发电系统的稳定性和可靠性，减少故障率和维修成本。同时，防雷接地是保障光伏发电系统安全稳定运行的重要措施之一，也是光伏发电系统必须严格落实的建设步骤。处于设计开发阶段。

4、最佳安装倾角对太阳能光伏发电设计的影响研究：光伏发电要设计最佳安装倾角的目的，是为了最大限度地利用太阳光线的照射，提高太阳能电池板的发电效率。当太阳能电池板的实验倾角为最佳倾角时，太阳光线会在电池板和地面之间形成一个最佳的照射角度，这个角度可以让太阳光线垂直照射到电池板上，从而最大化电池板的曝光面积，将提高发电效率。如果太阳能电池板的倾角过大或过小，都会影响太阳光线的照射角度，从而将降低发电效率。因此，为了获得最佳的发电效果，太阳能电池板的最佳安装倾角需要进行精密周全的设计。处于试验证阶段。

5、气体液体混合光伏组件清洁技术的研发：市面上常规的太阳能板清洁方式，一是使用水直接清洗光伏太阳能电池板，虽然太阳能电池板可以耐受某些程度的水分，但直接用水冲洗可能会对电池板造成损害。二是使用一些清洁剂和粗糙的清洁工具，如强力洗涤剂或含有化学物质的肥皂，和砂布或大齿扫帚等清洁太阳能电池板。这些工具操作不当，都可能会腐蚀太阳能表面材料和划伤面板表面。本项目以提高光伏组件太阳能板清洗的安全性，高效性、便捷性的运营维护管理为主，进而降低运维成本，增加项目整体收益。处于试验证阶段。

6、太阳能光伏电站输送线路便携式与模块化设计研发：通过研究新的输出电线及缆沟便捷维护技术，将实现高效、快捷的运营管理，降低人工、材料运维成本。提高光伏电站建设和运维中的安全性等。本项目主要的研发目标一是抛弃传统的电线、缆沟需要用螺丝或者卡扣固定方式，采用插接式连接方式；二是考虑采用可拆卸式的支架，方便拆卸；三是模块化的设计出报警指示，方便发现故障点可及时更换。处于试验证阶段。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

客都旭泰公司与营业收入相关的会计政策及信息披露请参阅合并财务报表附注三/（28）及附注五/注释 28、附注十二/注释 4 相关营业收入披露。客都旭泰公司本期合并财务报表营业收入为 9,176.76 万元。由于营业收入是客都旭泰公司的关键财务指标，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价与营业收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性；

（2）与管理层沟通，了解收入确认流程并评价收入确认会计政策的适当性；

（3）结合收入类型对营业收入以及毛利情况实施分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）对于工程安装收入，检查与收入确认相关的支持性文件，包括工程施工合同、履约进度表、销售发票、工程结算单等支持性文件；对于发电收入，检查与收入确认相关的支持性文件，包括购售电合同、电费结算单、销售发票等支持性文件；

（5）选取重要客户实施函证程序，并将函证结果与客都旭泰公司财务账面记录的金额进行核对；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）对关联方交易价格公允性执行分析，判断其价格公允性。

七、 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，2023 年 3 月参与梅州市梅县区有关部门组织的学雷锋义卖活动，捐款 10800 元，献出了点滴爱心；2023 年 10 月向梅州市梅雁中学捐款 20000 元，支持教育事业发展；2023 年 12 月向梅州市梅县区图书馆捐赠书籍 40 册，支持文化事业发展，积极履行社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 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	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。 应对措施：公司一方面利用熟悉梅州区域地理位置，发挥本土企业更容易沟通优势，积极宣讲太阳能光伏发电好处，努力帮业主解除报装障碍，赢得业主信任；另一方面加强研发力量投入，特别是提升光伏系统检测、并网测试、数据分析、智能监控等智能化运维服务，扩大自己的品牌影响力。
业务外包的风险	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。 应对措施：公司将在选择设备供应商、外包第三方公司时，重点考虑对方公司的规模、业内声誉等因素，并在签订合同时约定产品质量、服务质量的控制标准，关注其信用状况。
经营业务地区集中度过高风险	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。 应对措施：公司通过加大市场开拓力度和借助第三方市场开发资源，拓展新区域，向广州区域发展，特别是经济比较发达的市县区域，屋顶资源丰富，相对用电需求大、基础好，以降低公司业务地区集中度。
客户相对集中及 关联交易占比较高的风险	2023 年，公司前 5 名客户营业收入占公司营业收入的比例为 96.23%。公司存在销售客户相对集中的风险。2023 年，公司来自于关联方的营业收入为 4,981.06 万元，占营业收入的比例 54.28%，其中来自广东客都实业投资有限公司及其控制的公司收入的比例为 48.59%。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。 应对措施：积极开拓和维护非关联客户，履行好关联交易决策程序，寻求合法合规的解决方案减少日常性关联交易。
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	□是 √否	三.二.一
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.二
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	三.二.三
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.四
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.五
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	三.二.六
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	三.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	洁源水电	35,000,000	35,000,000	32,262,698.43	2023年9月1日	2026年9月1日	连带	否	已事后补充履行
合计	-	35,000,000	35,000,000	32,262,698.43	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

洁源水电在2023年9月1日与梅州农村商业银行股份有限公司签订了借款3500万元人民币的《借款合同》，同日母公司客都旭泰为该项借款提供了不可撤销的连带责任保证担保，保证期间为主合同约定的借款人履行债务期限届满之日起三年，不涉及提供反担保。由于工作疏忽，未能及时提请审议和披露对二级子公司洁源水电的贷款担保事项，目前洁源水电生产运营良好，此担保事项对公司无不利影响。

2023年10月24日召开公司第三届董事会第七次会议、2023年11月9日召开公司2023年第六次临股东大会通过了《关于补充审议公司为子公司提供担保的议案》，详见公司在全国股份转让系统官网上披露的公告（编号：2023-052、2023-053和2023-056）。

报告期内，没有发生需要实际履行担保责任的金额。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	35,000,000	32,262,698.43
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

三、 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

四、 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	300,000.00	2,057,824.30
销售产品、商品，提供劳务	169,940,000.00	49,810,637.52
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,660,000.00	2,198,846.88
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	95,490,000	95,490,000
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
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：

公司本年发生的关联交易已经按照公司章程及相关规则的要求履行审议程序，其中上表显示的关联采购实际发生金额超过预计金额的原因系：公司 2023 年 10 月至 12 月与关联方广宇建筑发生金额为 2,024,464.30 元的关联交易，由于该交易金额未超过 300 万元，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的规定，可以不提交董事会审议，公司总经理办公会已审议通过该交易。

公司本年发生的关联交易均为了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，具有必要性，不会对公司生产经营产生不利影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

五、 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	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	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	是	否
2023-048	出售资产	路环建材 92.59%股权	9,360,000	是	否
2023-058	对外投资	成立广州旭泰孙公司	10,000,000	否	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。

六、 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	已履行完毕

					人名下之日起 12 个月内不得转让	
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。

(二)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	其他	259,153.62	0.07%	土地恢复费
应收账款	应收账款	质押	0	0%	电费收费权质押
总计	-	-	259,153.62	0.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司货币资金共有 259,153.62 元受限，原因系公司应相关部门要求在建设项目结束后恢复土地原状，从而存入的一笔土地恢复保证金；公司应收账款受限的原因系：公司子公司因业务需要向银行贷款，以自身的发电电费收费权为质押，但由于公司期末电费收费权相关的应收账款没有余额，所以上表中显示的账面价值为 0。上述受限资产并非因为公司的重大经营风险导致，不会对公司的生产经营产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

七、 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	无限售股份总数	28,876,593	21.47%	-6,881,524	21,995,069	16.35%

条件股份	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%	2,334,050	3,686,050	2.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	105,623,407	78.53%	6,881,524	112,504,931	83.65%
	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%	5,999,649	17,207,556	12.79%
	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		107				

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	客都实业	50,000,000	0	50,000,000	37.1747%	50,000,000	0	0	0
2	杨国刚	16,220,500	0	16,220,500	12.0599%	12,165,375	4,055,125	0	0
3	叶新金	537,500	9,590,000	10,127,500	7.5297%	7,595,625	2,531,875	0	0
4	可为投资	17,342,900	-10,535,000	6,807,900	5.0616%	6,050,000	757,900	0	0
5	叶远才	5,985,000	-300,000	5,685,000	4.2268%	5,471,250	213,750	0	0
6	杨琦	4,000,000	0	4,000,000	2.9740%	2,500,000	1,500,000	0	0
7	杨国立	3,820,750	0	3,820,750	2.8407%	3,820,000	750	0	0
8	杨懿萍	3,600,000	0	3,600,000	2.6766%	3,600,000	0	0	0
9	叶侨发	3,480,000	0	3,480,000	2.5874%	600,000	2,880,000	0	0
10	杨钦喜	2,850,000	0	2,850,000	2.1190%	1,800,000	1,050,000	0	0
合计		107,836,650	-1,245,000	106,591,650	79.2504%	93,602,250	12,989,400	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									

客都实业是杨国刚实际控制的企业；可为投资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。

八、 控股股东、实际控制人情况

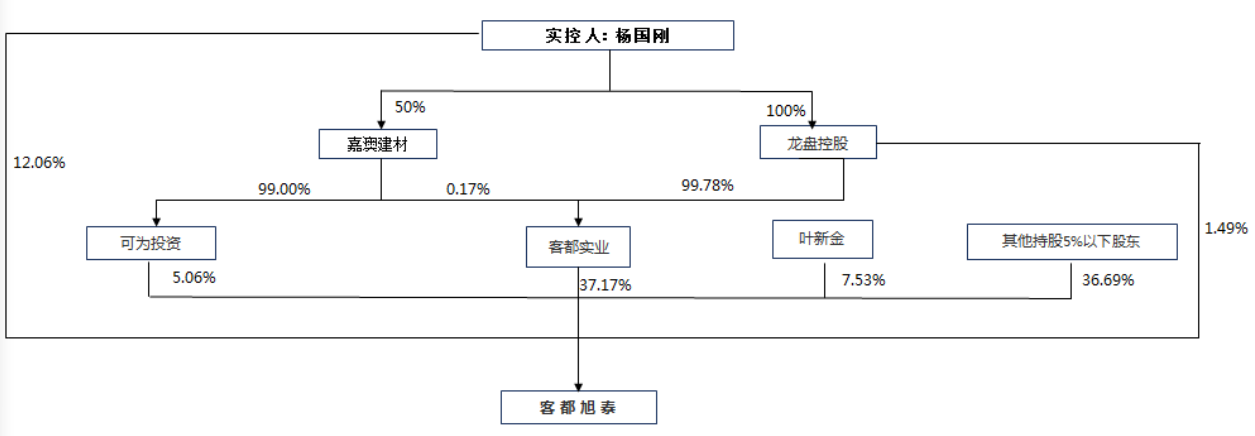
是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人为杨国刚先生，未发生变化。

杨国刚先生直接持有公司 12.06%的股份，通过客都实业间接控制公司 37.17%的股份、通过可为投资间接控制公司 5.06%的股份、通过龙盘控股间接控制公司 1.49%的股份，其妻叶新金女士持有公司 7.53%的股份；因此，杨国刚先生直接及间接控制公司 63.31%的表决权，为公司的实际控制人。

杨国刚，男，汉族，1975 年 6 月生，中国澳门永久居民，工商管理硕士，工程师，二级建造师，梅州市梅县区第二届政协常委，梅州市工商联副主席，梅县第四批专业技术拔尖人才、暨南大学工商管理硕士专业学位研究生实践指导教师。现任龙盘控股董事长，嘉澳建材执行董事，广州旭泰董事，客都旭泰董事长、总经理。



九、 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

十、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

十一、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

十二、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

十三、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

√是 □否

根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于电力、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）。

公司主要产品和服务项目为光伏发电、光伏电站开发及服务。

2023 年全年光伏装机量再创新高，远超行业预期，全年新增装机容量达到约 216GW，几乎是近四年的光伏新增装机量的总和。分类型看，2023 年全年集中式光伏电站、分布式光伏分别新增 82.7GW、44.9GW。然而与往年不同的是，受益于基地项目的大规模并网潮，2023 年的集中式增幅超越了分布式，其中集中式光伏新增装机容量首破 100GW，达到约 119GW；分布式光伏新增装机容量也创下历史新高，达到约 96GW。

国际能源署发布的《2023 年可再生能源》年度市场报告显示，2023 年中国太阳能光伏新增装机容量相当于 2022 年全球太阳能光伏新增装机容量。预测在现有政策和市场条件下，预计全球可再生能源装机容量在 2023 年至 2028 年间将达到 7300GW，未来 5 年风能和太阳能发电将占新增可再生能源发电量的 95%，到 2028 年中国将占全球新增可再生能源发电量的 60%，中国对全球实现可再生能源增加两倍目标发挥着至关重要的作用。

国家能源局新能源和可再生能源司新能源处处长邢翼腾在“光伏行业 2023 年发展回顾与 2024 年形势展望研讨会”上表示，2023 年是光伏发展史上浓墨重彩的一年，再次实现新的突破。累计装机规模方

面，连续突破 4 亿、5 亿、6 亿千瓦三个台阶，达到 6.1 亿千瓦，同比增长 55%；新增装机方面，首次突破 2 亿千瓦，超过全球新增光伏装机的 50%；装机结构方面，分布式光伏累计装机达到 2.54 亿千瓦，占比达到 42%，较 2020 年提高 11 个百分点，结构进一步优化。产业技术方面，硅料、硅片、电池、组件等各环节的产能产量继续保持全球的绝对引领地位，技术持续创新，迭代升级。邢处指出，面对行业发展的新形势新任务新要求，2023 年国家能源局不断完善发展政策与发展环境，推动行业高质量发展。邢处强调，随着光伏技术持续进步，成本不断下降，光伏发电正迎来巨大的发展机遇，大规模发展正成为新常态。同时，光伏发电仍面临消纳困难、利用率降低等诸多挑战。2024 年全行业的首要任务就是要确保稳定健康发展，防止大起大落。

习近平总书记在主持中共中央政治局第十一次集体学习时强调,绿色发展是高质量发展的底色，新质生产力本身就是绿色生产力。必须加快发展方式绿色转型，助力碳达峰碳中和。牢固树立和践行绿水青山就是金山银山的理念，坚定不移走生态优先、绿色发展之路。加快绿色科技创新和先进绿色技术推广应用，做强绿色制造业，发展绿色服务业，壮大绿色能源产业，发展绿色低碳产业和供应链，构建绿色低碳循环经济体系。持续优化支持绿色低碳发展的经济政策工具箱，发挥绿色金融的牵引作用，打造高效生态绿色产业集群。同时，在全社会大力倡导绿色健康生活方式。

中央全面深化改革委员会第四次会议强调，促进经济社会发展全面绿色转型，要聚焦经济社会发展重点领域，构建绿色低碳高质量发展空间格局，推进产业结构、能源结构、交通运输结构、城乡建设发展绿色转型，加快形成节约资源和保护环境的生产方式和生活方式。要抓住推动绿色转型的关键环节，推进全面节约，加快消费转型，强化绿色科技创新和先进绿色技术推广应用。要健全支持绿色低碳转型的财税、金融、投资、价格政策和相关市场化机制，为绿色转型提供政策支持和制度保障。

光伏产业是绿色能源产业，是推动能源转型的主力军，已经成为我国少数具有国际竞争优势的战略性新兴产业之一。2024 年起，光伏产业大概率将继续深化阶段性调整态势，部分落后产能和竞争力不足的产品或将逐渐淘汰，具有技术优势的产能将更具竞争优势。相信在各方的努力下，深入贯彻落实党中央国务院决策部署，光伏产业的竞争格局将得到有效重塑，优势企业的投资价值将进一步凸显，持续推动光伏产业高质量发展。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
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	16,220,500	0	16,220,500	12.0599%
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	2,469,407	-617,351	1,852,056	1.3770%
叶远才	副董事长	男	1982年10月	2023年1月31日	2026年1月31日	5,985,000	-300,000	5,685,000	4.2268%
叶新金	董事	女	1976年8月	2023年1月31日	2026年1月31日	537,500	9,590,000	10,127,500	7.5297%
谢长征	董事、董秘	男	1978年5月	2023年1月31日	2026年1月31日	255,000	0	255,000	0.1896%
郭国良	董事	男	1988年8月	2023年1月31日	2026年1月31日	900,000	0	900,000	0.6691%
罗文龙	董事	男	1980年7月	2023年1月31日	2026年1月31日	75,000	0	75,000	0.0558%
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	143,000	0	143,000	0.1063%
林裕君	监事	男	1987年6月	2023年1月31日	2026年1月31日	155,000	0	155,000	0.1152%
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	285,000	0	285,000	0.2119%

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	97,500	50	97,550	0.0725%
叶山才	董事	男	1978年5月	2019年6月28日	2023年1月31日	500,000	0	500,000	0.3717%
林志强	董事	男	1973年7月	2020年3月10日	2023年1月31日	1,455,500	-637,000	818,500	0.6086%
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	0	0	0	0%

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） 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长，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，广州市客都旭泰能源有限公司董事长，广东客都旭泰能源股份有限公司监事。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	27	0	8	19
财务人员	9	8	0	17
技术人员	18	5		23
生产人员	38	0	7	31
员工总计	92	13	15	90

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	20	22
专科	23	23
专科以下	45	41
员工总计	92	90

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 薪酬政策情况

报告期内，薪酬政策没有重大变化。按照国家有关法律法规及相关社会保险政策，为员工办理养老、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

2、 培训情况

公司对新入职的员工进行岗前培训包括不限于公司基本概况、公司未来战略发展规划、员工手册、岗位操作培训等。管理团队稳定。

3、 需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，需公司承担费用的离退休职工 1 人。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否

监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。报告期内，公司共召开了 8 次股东大会（其中年度股东大会 1 次，临时股东大会 7 次）、9 次董事会、4 次监事会。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内能够独立运作，监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东、实际控制人的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 012706 号	
审计机构名称	**中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）**	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	闫宏江	曾双
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 012706 号

广东客都旭泰能源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东客都旭泰能源股份有限公司（以下简称“客都旭泰公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了客都旭泰公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于客都旭泰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

客都旭泰公司与营业收入相关的会计政策及信息披露请参阅合并财务报表附注三/（28）及附注五/注释 28、附注十二/注释 4 相关营业收入披露。客都旭泰公司本期合并财务报表营业收入为 9,176.76 万元。由于营业收入是客都旭泰公司的关键财务指标，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于营业收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价与营业收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性；

（2）与管理层沟通，了解收入确认流程并评价收入确认会计政策的适当性；

（3）结合收入类型对营业收入以及毛利情况实施分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）对于工程安装收入，检查与收入确认相关的支持性文件，包括工程施工合同、履约进度表、销售发票、工程结算单等支持性文件；对于发电收入，检查与收入确认相关的支持性文件，包括购售电合同、电费结算单、销售发票等支持性文件；

（5）选取重要客户实施函证程序，并将函证结果与客都旭泰公司财务账面记录的金额进行核对；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）对关联方交易价格公允性执行分析，判断其价格公允性。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估客都旭泰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如

适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算客都旭泰公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督客都旭泰公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对客都旭泰公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致客都旭泰公司不能持续经营。

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

（六）就客都旭泰公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：闫宏江
（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：曾双

2024 年 3 月 29 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	7,642,788.41	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	五、2	176,710.23	1,104,090.23
应收款项融资		-	-
预付款项	五、3	50,000.00	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	五、4	49,675.83	7,799.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	424,242.61	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	五、6	544,949.70	1,687,656.22
流动资产合计		8,888,366.78	4,907,529.84
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	五、7	2,122,571.42	3,076,089.09
固定资产	五、8	258,899,833.05	202,347,879.89
在建工程	五、9	34,244,123.29	23,470,672.45
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、10	15,722,639.79	14,470,133.57
无形资产	五、11	27,778,561.16	38,431,184.00
开发支出		-	-
商誉	五、12	441,586.67	474,578.63
长期待摊费用	五、13	1,709,097.69	1,039,369.00
递延所得税资产	五、14	4,503,000.50	4,150,962.34
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		345,421,413.57	287,460,868.97
资产总计		354,309,780.35	292,368,398.81
流动负债：			

短期借款	五、15	9,609,433.33	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	五、16	8,521,203.89	8,307,286.44
预收款项		-	-
合同负债	五、17	93,278.16	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	五、18	883,185.05	854,463.86
应交税费	五、19	17,172,227.89	16,547,874.51
其他应付款	五、20	6,555,346.55	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	五、21	17,538,491.70	3,060,812.55
其他流动负债		-	-
流动负债合计		60,373,166.57	48,126,707.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	44,676,012.33	13,215,913.52
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、23	14,133,066.27	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	五、14	4,237,262.82	4,002,107.88
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		63,046,341.42	28,378,543.15
负债合计		123,419,507.99	76,505,250.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、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	五、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	五、26	25,357,950.51	24,694,738.60
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-64,943,329.75	-92,328,539.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		230,890,272.36	208,823,211.16
少数股东权益		-	7,039,936.96
所有者权益（或股东权益）合计		230,890,272.36	215,863,148.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		354,309,780.35	292,368,398.81

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 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,075,943.18	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	十二、1	-	12,165,091.12
应收款项融资		-	-
预付款项		50,000.00	416,406.33
其他应收款	十二、2	105,833,821.70	80,228,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,876.11	-
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		316.45	-
流动资产合计		106,967,957.44	94,287,600.25
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-

长期应收款		-	-
长期股权投资	十二、3	174,769,014.81	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		2,122,571.42	3,076,089.09
固定资产		5,330,377.45	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		-	-
无形资产		6,477,268.92	10,367,596.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		654,611.80	677,835.28
递延所得税资产		1,973,228.52	2,598,287.10
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		191,327,072.92	221,250,165.10
资产总计		298,295,030.36	315,537,765.35
流动负债：			
短期借款		9,609,433.33	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		1,584,514.57	6,611,074.20
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		483,764.23	224,662.36
应交税费		1,877,125.51	3,030,989.25
其他应付款		14,215,946.55	39,733,976.49
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		61,065.00	3,635,240.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,153,983.42	2,628,750.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		31,985,832.61	65,864,692.30
非流动负债：			
长期借款		13,446,667.08	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		5,268,766.32	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		1,619,317.23	2,591,899.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		20,334,750.63	10,330,745.00
负债合计		52,320,583.24	76,195,437.30
所有者权益（或股东权益）：			
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		3,153,542.89	2,490,330.98
一般风险准备			
未分配利润		26,973,087.53	21,004,180.37
所有者权益（或股东权益）合计		245,974,447.12	239,342,328.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		298,295,030.36	315,537,765.35

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		91,767,602.91	96,615,087.07
其中：营业收入	五、28	91,767,602.91	96,615,087.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		62,683,506.36	73,230,158.24
其中：营业成本	五、28	51,641,820.40	63,181,779.63
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	五、29	587,099.91	526,188.79
销售费用	五、30	182,706.36	119,575.00
管理费用	五、31	4,934,827.24	8,212,582.80
研发费用	五、32	2,732,643.08	724,127.74
财务费用	五、33	2,604,409.37	465,904.28
其中：利息费用		2,592,369.81	496,980.15
利息收入		22,707.21	67,161.23
加：其他收益	五、34	4,597.76	113,710.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	1,387,525.37	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	47,251.57	1,073,172.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-6,309.06	-2,364,040.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,517,162.19	22,207,770.37
加：营业外收入	五、38	865,441.47	247,942.99
减：营业外支出	五、39	42,491.99	1,645,994.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,340,111.67	20,809,719.02
减：所得税费用	五、40	3,082,359.58	2,295,344.81
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		28,257,752.09	18,514,374.21
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）		28,257,752.09	18,514,374.21
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）		209,330.07	598,228.57
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,048,422.02	17,916,145.64
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		28,257,752.09	18,514,374.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,048,422.02	17,916,145.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		209,330.07	598,228.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.40

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	2022 年
一、营业收入	十二、4	48,632,719.78	84,752,967.46
减：营业成本	十二、4	36,372,680.03	69,646,929.62
税金及附加		377,013.96	275,931.88
销售费用		182,706.36	119,575.00
管理费用		1,742,535.99	4,132,637.05
研发费用		2,744,815.54	933,302.02
财务费用		1,070,458.57	278,353.59
其中：利息费用		1,054,191.02	287,723.40
利息收入		1,663.54	23,953.59
加：其他收益		259.50	31,804.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	1,142,000.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		25,388.08	994,328.84
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	-18,017.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,270,187.82	10,374,353.59
加：营业外收入		174,219.68	9,869.02
减：营业外支出		41,768.98	1,491,332.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,402,638.52	8,892,890.61
减：所得税费用		770,519.45	2,184,628.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,632,119.07	6,708,262.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,632,119.07	6,708,262.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		6,632,119.07	6,708,262.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,577,943.76	119,256,157.86
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		10,564,954.14	8,109,688.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	1,561,266.41	347,122.22
经营活动现金流入小计		111,704,164.31	127,712,968.69
购买商品、接受劳务支付的现金		55,397,136.66	61,208,759.31
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		8,382,050.68	8,749,659.45
支付的各项税费		9,759,144.70	5,320,942.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	3,875,473.85	9,813,162.68
经营活动现金流出小计		77,413,805.89	85,092,524.43
经营活动产生的现金流量净额		34,290,358.42	42,620,444.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,843,774.43	16,425,945.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,357,779.70	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		11,201,554.13	16,425,945.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,447,742.05	36,888,681.04
投资支付的现金			
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		72,447,742.05	36,888,681.04
投资活动产生的现金流量净额		-61,246,187.92	-20,462,735.44
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		59,900,000.00	23,968,220.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	18,489,000.00
筹资活动现金流入小计		59,900,000.00	42,457,220.00
偿还债务支付的现金		14,204,574.81	4,952,306.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,607,149.21	844,419.73
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	五、41	11,350,287.91	79,735,000.00
筹资活动现金流出小计		27,162,011.93	85,531,726.21
筹资活动产生的现金流量净额		32,737,988.07	-43,074,506.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,782,158.57	-20,916,797.39
加：期初现金及现金等价物余额		1,601,476.22	22,518,273.61
六、期末现金及现金等价物余额		7,383,634.79	1,601,476.22

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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,851,849.47	92,074,199.61
收到的税费返还		550.00	58,654.11
收到其他与经营活动有关的现金		49,241,884.48	16,240,097.07
经营活动现金流入小计		111,094,283.95	108,372,950.79
购买商品、接受劳务支付的现金		40,248,545.72	52,008,315.09
支付给职工以及为职工支付的现金		3,385,937.42	3,498,656.73
支付的各项税费		3,862,909.43	1,506,727.67
支付其他与经营活动有关的现金		102,552,260.72	12,058,515.83
经营活动现金流出小计		150,049,653.29	69,072,215.32
经营活动产生的现金流量净额		-38,955,369.34	39,300,735.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,042,000.00	-
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		1,051,418.00	12,597,902.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,218,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	18,130,000.00
投资活动现金流入小计		29,311,418.00	30,727,902.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,076,998.49	1,695,941.59

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		-	83,933,000.00
投资活动现金流出小计		3,076,998.49	85,628,941.59
投资活动产生的现金流量净额		26,234,419.51	-54,901,039.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		24,900,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		24,900,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,345,000.00	4,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		546,776.43	287,723.40
支付其他与筹资活动有关的现金		1,689,433.36	-
筹资活动现金流出小计		12,581,209.79	4,487,723.40
筹资活动产生的现金流量净额		12,318,790.21	5,512,276.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-402,159.62	-10,088,027.09
加：期初现金及现金等价物余额		1,478,102.80	11,566,129.89
六、期末现金及现金等价物余额		1,075,943.18	1,478,102.80

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	134,500,000.00	-	-	-	141,957,012.42	-	-	-	24,694,738.60		-92,328,539.86	7,039,936.96	215,863,148.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
同一控制下企业合并												-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

二、本年期初余额	134,500,000.00	-	-	-	141,957,012.42	-	-	-	24,694,738.60		-92,328,539.86	7,039,936.96	215,863,148.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-5,981,360.82	-	-	-	663,211.91	-	27,385,210.11	-7,039,936.96	15,027,124.24
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,048,422.02	209,330.07	28,257,752.09
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-5,981,360.82	-	-	-	-		-	-7,249,267.03	-13,230,627.85
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
2.其他权益工具持有者投入	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-5,981,360.82	-	-	-	-		-	-7,249,267.03	-13,230,627.85
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	663,211.91	-	-663211.91	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	663,211.91		-663,211.91	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	134,500,000.00	-	-	-	135,975,651.60	-	-	-	25,357,950.51	-	-64,943,329.75	-	230,890,272.36

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	231,457,012.42	-	-	-	24,023,912.38		-109,573,859.28	6,441,708.39	197,348,773.91
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
同一控制下企业合并													-

其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	231,457,012.42	-	-	-	24,023,912.38		-109,573,859.28	6,441,708.39	197,348,773.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	89,500,000.00	-	-	-	-89,500,000.00	-	-	-	670,826.22	-	17,245,319.42	598,228.57	18,514,374.21
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		17,916,145.64	598,228.57	18,514,374.21
（二）所有者投入和减少资本	89,500,000.00	-	-	-	-89,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	89,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	89,500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-89,500,000.00	-	-	-	-		-	-	-89,500,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	670,826.22	-	-670,826.22	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	670,826.22	-	-670,826.22	-	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	134,500,000.00	-	-	-	141,957,012.42	-	-	-	24,694,738.60	-	-92,328,539.86	7,039,936.96	215,863,148.12

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

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	134,500,000.00	-	-	-	81,347,816.70	-	-	-	2,490,330.98		21,004,180.37	239,342,328.05
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	134,500,000.00	-	-	-	81,347,816.70	-	-	-	2,490,330.98		21,004,180.37	239,342,328.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	663,211.91		5,968,907.16	6,632,119.07
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		6,632,119.07	6,632,119.07
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	663,211.91	-	-663,211.91	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	663,211.91		-663,211.91	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
四、本年期末余额	134,500,000.00	-	-	-	81,347,816.70	-	-	-	3,153,542.89	-	26,973,087.53	245,974,447.12

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,000,000.00	-	-	-	7,078,801.89	-	-	-	1,819,504.76		14,966,744.44	68,865,051.09
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	45,000,000.00	-	-	-	7,078,801.89	-	-	-	1,819,504.76	-	14,966,744.44	68,865,051.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	89,500,000.00	-	-	-	74,269,014.81	-	-	-	670,826.22	-	6,037,435.93	170,477,276.96
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		6,708,262.15	6,708,262.15
（二）所有者投入和减少	89,500,000.00	-	-	-	74,269,014.81	-	-	-	-	-	-	163,769,014.81

资本												
1．股东投入的普通股	89,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-		-	89,500,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4．其他	-	-	-	-	74,269,014.81	-	-	-	-		-	74,269,014.81
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	670,826.22	-	-670,826.22	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	670,826.22		-670,826.22	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
四、本年期末余额	134,500,000.00	-	-	-	81,347,816.70	-	-	-	2,490,330.98	-	21,004,180.37	239,342,328.05

广东客都旭泰能源股份有限公司
2023 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、 公司概况

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上养殖场光伏基地办公楼二层。

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；机械施工。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 29 日决议批准报出。

2、 合并财务报表范围

本公司2023年度纳入合并范围的公司共8户，本期新增1家，减少1家，详见本附注七、“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》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》（2023 年修订）的规定编制。

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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、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

12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“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”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”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各

项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本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，按照本附注三、15（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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、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。

（3）外币财务报表的折算方法

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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，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。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风

险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①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	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。

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

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，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

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按先进先出法计价

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）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/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

13、合同资产

（1）本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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和会计处理方法。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。”

14、持有待售和终止经营

（1）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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

15、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本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。

16、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。

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三、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。

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

（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	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
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	5-10	5.00	19.00-9.50
办公设备及其他	年限平均法	3	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三、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

19、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。

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。

20、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权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、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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

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。

（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三、22“长期资产减值”。

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、使用权资产、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、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、合同负债

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

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、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。

26、租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人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；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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

27、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法如下：

（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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（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

29、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。

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。

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费用；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费用。

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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

31、租赁

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

（1） 本公司作为承租人

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人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；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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自2023年1月1日起执行财政部2022年发布的《企业会计准则解释第16号》“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”。	（1）

（1）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“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。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表（2022 年 1 月 1 日）相关项目累积影响调整如下：

（1）合并财务报表

项目	累积影响调整金额
递延所得税资产	3,189,299.50
递延所得税负债	3,189,299.50

（2）母公司财务报表

项目	累积影响调整金额
递延所得税资产	3,189,299.50
递延所得税负债	3,189,299.50

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	595,628.76	3,555,333.58	4,150,962.34
递延所得税负债	384,574.48	3,617,533.40	4,002,107.88
未分配利润	-92,266,340.04	-62,199.82	-92,328,539.86
所得税费用	2,233,144.99	62,199.82	2,295,344.81

受重要影响的母公司报表项目名称和金额的说明：

受影响的项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	6,388.10	2,591,899.00	2,598,287.10
递延所得税负债		2,591,899.00	2,591,899.00

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、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%、5%计缴。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东客都旭泰能源股份有限公司	25%
梅州市客都生态环境建设有限公司	5%
梅州市客都绿能科技有限公司	5%
广东旭泰能源股份有限公司	25%
梅州市梅县区梅雁螺旋藻养殖有限公司	25%
广东梅雁蓝藻有限公司	25%
广东洁源水电有限公司	25%
梅州市梅县区客都蛋鸡有限公司	25%
广州市客都旭泰能源有限公司	25%

子公司梅州市客都生态环境建设有限公司、梅州市客都绿能科技有限公司：根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告〔2023〕6号)，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本年度实际税率为5%。

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。

五、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，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	7,642,788.41	1,601,475.03
其他货币资金		1.19
合　　计	7,642,788.41	1,601,476.22
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2023 年 12 月 31 日，子公司客都蛋鸡公司存在土地恢复费冻结金额 259,153.62 元。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	143,203.14	1,162,200.25
1 至 2 年	45,185.83	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小　　计	188,388.97	1,162,200.25
减：坏账准备	11,678.74	58,110.02
合　　计	176,710.23	1,104,090.23

（2）按坏账计提方法分类列示

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

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	188,388.97	100.00	11,678.74	6.20	176,710.23
其中：应收第三方款项	188,388.97	100.00	11,678.74	6.20	176,710.23
合　计	188,388.97	——	11,678.74	——	176,710.23

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
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	1,162,200.25	100.00	58,110.02	5.00	1,104,090.23
其中：应收第三方款项	1,162,200.25	100.00	58,110.02	5.00	1,104,090.23
合　计	1,162,200.25	——	58,110.02	——	1,104,090.23

①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（%）
1 年以内	143,203.14	7,160.16	5.00
1 至 2 年	45,185.83	4,518.58	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合　计	188,388.97	11,678.74	——

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,162,200.25	58,110.02	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合　计	1,162,200.25	58,110.02	——

（3）坏账准备的情况

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	
应收第三方款项	58,110.02	10,263.30	56,694.58		11,678.74
合　计	58,110.02	10,263.30	56,694.58		11,678.74

（4）本期无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	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	188,388.97	100.00	11,678.74
合计	188,388.97	100.00	11,678.74

（6）期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、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	50,000.00	100.00	30,704.49	7.28
1 至 2 年			391,308.22	92.72
2 至 3 年				
3 年以上				
合　计	50,000.00	——	422,012.71	——

（2）按预付对象归集的期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	100.00
合计	50,000.00	100.00

4、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	49,675.83	7,799.83

项　　目	期末余额	上年年末余额
合　　计	49,675.83	7,799.83

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	46,266.06	8,210.35
1 至 2 年	4,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		1,000.00
小　　计	50,266.06	9,210.35
减：坏账准备	590.23	1,410.52
合　计	49,675.83	7,799.83

②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
代扣代缴款项	45,369.30	4,210.35
押金及保证金	4,896.76	5,000.00
小　　计	50,266.06	9,210.35
减：坏账准备	590.23	1,410.52
合　计	49,675.83	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）	
上年年末余额	1,410.52			1,410.52
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	390.23			390.23

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回	1,210.52			1,210.52
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	590.23			590.23

④坏账准备的情况

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	
信用风险组合	1,410.52	390.23	1,210.52		590.23
合　计	1,410.52	390.23	1,210.52		590.23

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
梅州市梅县区路环建材有限公司	保证金	33,000.00	1 年以内	65.65	
保利物业服务股份有限公司广州商业管理分公司	保证金	8,369.30	1 年以内	16.65	
梅县区雁洋镇雁上村村民委员会保证金	保证金	4,000.00	1-2 年	7.96	400.00
代扣个人医保和公积金	代扣代缴款项	3,050.76	1 年以内	6.07	97.93
代扣个人所得税	代扣代缴款项	1,846.00	1 年以内	3.67	92.30
合　计	——	50,266.06	——	100.00	590.23

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

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	8,883.61		8,883.61
库存商品	122,123.89		122,123.89

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
周转材料	50,617.38		50,617.38
合同履约成本	242,617.73		242,617.73
合　计	424,242.61		424,242.61

（续）

项　　目	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
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	上年年末余额
待认证进项税额	316.45	
待摊费用	3,441.91	
留抵增值税	541,191.34	1,687,656.22
合　　计	544,949.70	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、上年年末余额	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、上年年末余额	358,104.43	358,104.43
2、本期增加金额	94,784.40	94,784.40
（1）计提或摊销	94,784.40	94,784.40

项　　目	房屋、建筑物	合　计
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、期末余额	429,615.75	429,615.75
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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	2,122,571.42	2,122,571.42
2、上年年末账面价值	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	上年年末余额
固定资产	258,899,833.05	202,347,879.89
固定资产清理		
减：减值准备		
合　计	258,899,833.05	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、上年年末余额	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		75,715,731.65		3,293.49	75,719,025.14
（1）购置		66,358,041.35		3,293.49	66,361,334.84
（2）在建工程转入		9,357,690.30			9,357,690.30
（3）企业合并增加					

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
3、本期减少金额	77,981.65	7,714,127.43	1,843,344.68	1,048.54	9,636,502.30
（1）处置或报废		7,714,127.43	1,843,344.68		9,557,472.11
（2）处置子公司	77,981.65			1,048.54	79,030.19
4、期末余额	80,294,033.66	273,047,002.89		6,101,383.56	359,442,420.11
二、累计折旧					
1、上年年末余额	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	2,307,078.96	7,851,336.62	39,344.17	966,776.17	11,164,535.92
（1）计提	2,307,078.96	7,851,336.62	39,344.17	966,776.17	11,164,535.92
3、本期减少金额	3,899.04	548,621.61	1,080,397.05	1,048.54	1,633,966.24
（1）处置或报废		548,621.61	1,080,397.05		1,629,018.66
（2）处置子公司	3,899.04			1,048.54	4,947.58
4、期末余额	45,009,181.98	53,312,582.78		2,220,822.30	100,542,587.06
三、减值准备					
1、上年年末余额					
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	35,284,851.68	219,734,420.11		3,880,561.26	258,899,833.05
2、上年年末账面价值	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

项　目	期末账面价值
机器设备	55,288.94
合　计	55,288.94

④未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	建筑面积（㎡）	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	1,488,679.28	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	210,680.13	土地用途为三高农业，未办理转建设用

项　目	建筑面积（㎡）	账面价值	未办妥产权证书的原因
			地手续。
洁源水电-厂房	6,515.62	316,159.32	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。
	11,758.99	2,015,518.73	

9、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	34,244,123.29	23,470,672.45
工程物资		
减：减值准备		
合　计	34,244,123.29	23,470,672.45

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光伏实验电站				71,009.17		71,009.17
大黄第一期钢结构仓库	3,094,466.25		3,094,466.25	3,036,576.93		3,036,576.93
大黄第二期钢结构仓库	869,925.56		869,925.56	851,727.44		851,727.44
大黄第三期钢结构仓库	1,714,266.15		1,714,266.15	1,678,405.23		1,678,405.23
大黄第13号钢结构仓库	929,348.12		929,348.12	909,873.08		909,873.08
大黄第12号钢结构仓库	838,605.78		838,605.78	763,550.81		763,550.81
瓜坪顶构筑物	443,456.49		443,456.49	443,456.49		443,456.49
蛋鸡光伏工程	1,948,079.85		1,948,079.85	2,516,975.62		2,516,975.62
瓜坪顶建设项目	6,448,975.77		6,448,975.77	5,082,569.13		5,082,569.13
水培蔬菜基地	4,910,017.01		4,910,017.01	3,522,861.05		3,522,861.05
光伏-彭湖岌	19,801.98		19,801.98	19,801.98		19,801.98
光伏-瑶上基地				374,734.94		374,734.94
大黄4号地钢结构工程	1,720,675.60		1,720,675.60	1,683,911.56		1,683,911.56
松口大黄1515.95KW发电设施	3,780,484.16		3,780,484.16			
大黄金柚产业园5.98兆瓦	2,779,420.18		2,779,420.18	2,477,064.22		2,477,064.22

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
梅雁养殖大黄光伏-2				38,154.80		38,154.80
瑶上3.15兆瓦分布式光伏发电工程	4,460,844.69		4,460,844.69			
光伏发电工程-南下村光伏	10,619.47		10,619.47			
光伏发电工程-瓜洲光伏二期	242,203.08		242,203.08			
光伏发电工程-松南光伏	32,933.15		32,933.15			
合　计	34,244,123.29		34,244,123.29	23,470,672.45		23,470,672.45

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
大黄第一期钢结构仓库	560 万	3,036,576.93	57,889.32			3,094,466.25
松口大黄1515.95KW 发电设施	3480 万		3,780,484.16			3,780,484.16
大黄金柚产业园5.98 兆瓦厂房		2,477,064.22	302,355.96			2,779,420.18
瓜坪顶建设项目	4350 万	5,082,569.13	1,366,406.64			6,448,975.77
水培蔬菜基地		3,522,861.05	1,387,155.96			4,910,017.01
瑶上 3.15 兆瓦分布式光伏发电工程	1123 万		4,460,844.69			4,460,844.69
洁源南下村光伏	177 万元		1,773,055.02	1,762,435.55		10,619.47
洁源瓜洲光伏二期	185 万元		1,847,287.05	1,847,287.05		
蛋鸡光伏工程-雁上第四期	480 万元	717,655.26	4,084,268.56	4,801,923.82		
合 计		14,836,726.59	19,059,747.36	8,411,646.42		25,484,827.53

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
大黄第一期钢结构仓库	55.26	53.00%				自筹资金
松口大黄 1515.95KW 发电设施	18.85	25.00%				自筹资金
大黄金柚产业园 5.98 兆瓦厂房						自筹资金
瓜坪顶建设项目	26.11	14.00%				自筹资金

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
水培蔬菜基地		11.00%				自筹资金
瑶上 3.15 兆瓦分布式光伏发电工程	39.72	56.00%				自筹资金
洁源南下村光伏	100.00	100.00%				自筹资金
洁源瓜洲光伏二期	100.00	100.00%				自筹资金
蛋鸡光伏工程-雁上第四期	100.00	100.00%				自筹资金
合 计						

10、使用权资产

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、上年年末余额	19,293,625.53	19,293,625.53
2、本年增加金额	7,058,577.33	7,058,577.33
（1）租入	7,058,577.33	7,058,577.33
3、本年减少金额	3,262,452.97	3,262,452.97
（1）处置		
（2）租赁变更	3,262,452.97	3,262,452.97
4、年末余额	23,089,749.89	23,089,749.89
二、累计折旧		
1、上年年末余额	4,823,491.96	4,823,491.96
2、本年增加金额	3,140,384.29	3,140,384.29
（1）计提	3,140,384.29	3,140,384.29
3、本年减少金额	596,766.15	596,766.15
（1）处置		
（2）租赁变更	596,766.15	596,766.15
4、年末余额	7,367,110.10	7,367,110.10
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
四、账面价值		
1、年末账面价值	15,722,639.79	15,722,639.79
2、上年年末账面价值	14,470,133.57	14,470,133.57

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	44,878,011.35	5,070.00	2,600.00	12,360.45	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	10,133,855.34				10,133,855.34
（1）处置					
（2）处置子公司	10,133,855.34				10,133,855.34
4、期末余额	34,744,156.01	5,070.00	2,600.00	12,360.45	34,764,186.46
二、累计摊销					
1、上年年末余额	6,451,971.59	4,053.65	1,633.49	9,199.07	6,466,857.80
2、本期增加金额	1,522,475.46	507.00	260.04	1,236.12	1,524,478.62
（1）计提	1,522,475.46	507.00	260.04	1,236.12	1,524,478.62
3、本期减少金额	1,005,711.12				1,005,711.12
（1）处置					
（2）处置子公司	1,005,711.12				1,005,711.12
4、期末余额	6,968,735.93	4,560.65	1,893.53	10,435.19	6,985,625.30
三、减值准备					
1、上年年末余额					
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					

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	合计
1、期末账面价值	27,775,420.08	509.35	706.47	1,925.26	27,778,561.16
2、上年年末账面价值	38,426,039.76	1,016.35	966.51	3,161.38	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	21,150,216.40	该土地已通过梅县区松口镇政府向原土地所有权人征收上述土地，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	2,550,094.24	该土地已通过梅县区雁洋镇政府向原土地所有权人征收上述土地，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	23,700,310.64	

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	上年年末余额	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			32,991.96		441,586.67

本期减少系公司在 2023 年 9 月转让持有子公司梅州市梅县区路环建材有限公司全部股权，转让的持股比例为 92.59%，造成本期减少商誉 32,991.96 元。

13、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
新能源厂区道路设施工程一期	320,815.88		10,693.88		310,122.00
新能源厂区道路设施工程二期	356,267.12		11,777.32		344,489.80
会议室维修费	752.28		752.28		
维修费	256,974.51		21,414.48		235,560.03
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		14,479.84		
环卫设施工程	30,297.54		21,386.64		8,910.90
办公室改造修缮	41,743.13	5,835.94	14,311.92		33,267.15
瓜洲电站 1#水轮机检	-	737,864.06	98,381.84		639,482.22

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
修工程款					
螺旋藻养殖场维修费	-	108,303.92	1,203.38		107,100.54
办公场所装修费		30,165.05			30,165.05
合　计	1,039,369.00	882,168.97	212,440.28		1,709,097.69

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
信用减值准备	12,268.97	678.26	58,520.54	14,605.15
可抵扣亏损	2,130,155.44	266,269.44	3,412,719.64	581,023.61
租赁负债	16,944,211.19	4,236,052.80	14,221,334.30	3,555,333.58
合　计	19,086,635.60	4,503,000.50	17,692,574.48	4,150,962.34

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

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
固定资产加速折旧	239,552.67	59,888.17	410,346.71	102,586.68
非同一控制下企业合并资产评估增值	986,858.84	246,714.70	1,127,951.25	281,987.80
使用权资产	15,722,639.79	3,930,659.95	14,470,133.57	3,617,533.40
合　计	16,949,051.30	4,237,262.82	16,008,431.53	4,002,107.88

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		1,000.00
可抵扣亏损	7,695,057.93	10,158,468.87
合　计	7,695,057.93	10,159,468.87

（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		1,589,486.47	
2024 年	1,845,158.89	2,027,171.89	
2025 年	806,584.14	1,504,840.06	
2026 年	2,261,805.64	2,261,805.64	
2027 年	2,775,164.81	2,775,164.81	
2028 年	6,344.45		

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
合　计	7,695,057.93	10,158,468.87	

15、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款	9,609,433.33	10,000,000.00
合　计	9,609,433.33	10,000,000.00

16、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
劳务款		1,186,019.67
货款	1,443,716.59	944,884.06
工程款	3,810,302.88	5,604,582.71
设计费	3,267,184.42	571,800.00
合　　计	8,521,203.89	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	上年年末余额
综合物业费		47,065.00
工程款	61,065.00	2,166,448.94
租赁费	32,213.16	8,789.95
合　　计	93,278.16	2,222,303.89

18、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
一、短期薪酬	854,463.86	7,584,686.68	7,555,965.49	883,185.05
二、离职后福利-设定提存计划		760,404.41	760,404.41	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	854,463.86	8,345,091.09	8,316,369.90	883,185.05

（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	834,247.37	6,893,873.02	6,855,203.37	872,917.02
2、职工福利费				
3、社会保险费	9,153.09	350,181.53	359,334.62	
其中：医疗保险费	9,153.09	339,248.32	348,401.41	
工伤保险费		10,933.21	10,933.21	
生育保险费				
4、住房公积金		212,483.23	212,483.23	
5、工会经费和职工教育经费	11,063.40	128,148.90	128,944.27	10,268.03
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	854,463.86	7,584,686.68	7,555,965.49	883,185.05

（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
1、基本养老保险		734,609.35	734,609.35	
2、失业保险费		25,795.06	25,795.06	
3、企业年金缴费				
合　计		760,404.41	760,404.41	

注：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	上年年末余额
增值税	1,686,124.85	1,578,230.90
土地增值税	13,645,681.41	13,645,681.41
企业所得税	1,702,156.78	1,169,862.59
个人所得税	945.72	2,398.21
城市维护建设税	68,768.87	79,507.40
教育费附加	29,472.37	34,074.60
地方教育附加	19,648.25	22,716.40
印花税	19,055.70	13,687.91
房产税	373.94	1,715.09

项　　目	期末余额	上年年末余额
合　　计	17,172,227.89	16,547,874.51

20、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	6,555,346.55	7,133,966.29
合　　计	6,555,346.55	7,133,966.29

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	1,280,321.00	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	35,284.06	124,714.34
往来款	3,848,400.00	3,301,443.46
工程款及货款		690,025.00
修理费、设备款及运杂费		268,660.00
合　　计	6,555,346.55	7,133,966.29

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
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	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、22）	14,727,346.78	
1 年内到期的租赁负债（附注五、23）	2,811,144.92	3,060,812.55
合　　计	17,538,491.70	3,060,812.55

22、长期借款

项　　目	期末余额	上年年末余额
质押借款	44,426,692.03	13,215,913.52
抵押借款	14,976,667.08	
减：一年内到期的长期借款（附注五、21）	14,727,346.78	
合　　计	44,676,012.33	13,215,913.52

注：于 2023 年 12 月 31 日，质押借款的资产类别以及金额，参见本附注五、43“所有权或使用权受限的资产”。

23、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	23,921,378.57	16,801,585.81
减：未确认融资费用	6,977,167.38	2,580,251.51
减：一年内到期的租赁负债（附注五、21）	2,811,144.92	3,060,812.55
合　计	14,133,066.27	11,160,521.75

24、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	134,500,000.00						134,500,000.00

25、资本公积

项　目	上年年末余额	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	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,564,941.76	663,211.91		17,228,153.67
任意盈余公积	8,129,796.84			8,129,796.84
合　　计	24,694,738.60	663,211.91		25,357,950.51

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
调整前上年末未分配利润	-92,328,539.86	-109,573,859.28
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-92,328,539.86	-109,573,859.28
加：本期归属于母公司股东的净利润	28,048,422.02	17,916,145.64
减：提取法定盈余公积	663,211.91	670,826.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项　目	本　期	上　期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-64,943,329.75	-92,328,539.86

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	90,818,471.23	50,730,966.45	84,770,840.38	54,399,883.42
其他业务	949,131.68	910,853.95	11,844,246.69	8,781,896.21
合　计	91,767,602.91	51,641,820.40	96,615,087.07	63,181,779.63

（2）本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
业务类型：		
光伏发电系统集成服务	44,940,784.19	38,897,410.43
发电收入	40,489,631.77	33,337,301.55
租赁收入及其他	6,337,186.95	24,380,375.09
合　计	91,767,602.91	96,615,087.07
按经营地区分类：		
中国大陆	91,767,602.91	96,615,087.07
合　计	91,767,602.91	96,615,087.07
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	46,826,818.72	57,717,676.64
在某一时段内转让	44,940,784.19	38,897,410.43
合　计	91,767,602.91	96,615,087.07
按销售渠道分类		
直接销售	91,767,602.91	96,615,087.07
通过经销商销售		
合　计	91,767,602.91	96,615,087.07

29、税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	107,868.37	107,997.98
教育费附加	46,229.29	46,223.18

项　　目	本期金额	上期金额
地方教育附加	30,819.54	30,815.47
土地使用税	27,321.47	26,254.74
房产税	100,491.79	126,055.46
印花税	274,369.45	188,841.96
合　计	587,099.91	526,188.79

30、销售费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬及福利	118,646.71	119,575.00
租赁费	64,059.65	
合　计	182,706.36	119,575.00

31、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
办公费	28,197.03	1,197,490.59
职工薪酬及福利	3,213,497.11	3,023,033.75
折旧与摊销	947,125.63	1,267,656.87
中介机构服务费	415,023.84	2,364,461.77
租赁费	28,938.89	212,189.13
业务招待费	6,245.00	45,049.99
差旅费	6,975.41	68,666.68
其他	288,824.33	34,034.02
合　计	4,934,827.24	8,212,582.80

32、研发费用

项　　目	本期金额	上期金额
人员人工	1,046,393.32	632,377.80
其他	11,370.00	12,080.00
折旧费	55,932.13	79,669.94
直接投入	1,618,947.63	
合　计	2,732,643.08	724,127.74

33、财务费用

项　　目	本期金额	上期金额
利息支出	2,592,369.81	496,980.15
减：利息收入	22,707.21	67,161.23
银行手续费及其他	34,746.77	36,085.36

项　　目	本期金额	上期金额
合　计	2,604,409.37	465,904.28

34、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	4,153.86	113,526.12	4,153.86
个税手续费返还	443.90	184.04	443.90
合　计	4,597.76	113,710.16	4,597.76

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
退伍军人减免增值税	45.93	18,530.00	与收益相关
以工代训补贴		604.26	与收益相关
稳岗补贴	4,050.00	18,457.44	与收益相关
创建农产品质量安全示范单位奖补		31,944.43	与收益相关
一次性留工补贴		43,595.00	与收益相关
生产、生活性服务业加计扣除 10%	57.93	28.50	与收益相关
税费返还		366.49	与收益相关
	4,153.86	113,526.12	

35、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	1,387,525.37	
其他债权投资终止确认收益		
合　计	1,387,525.37	

36、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	46,431.28	1,056,935.21
其他应收款坏账损失	820.29	16,236.84
合　计	47,251.57	1,073,172.05

37、资产处置收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产减值损失	-70,095.43	-2,413,204.89	-70,095.43
生产性生物资产减值损失		-712.50	

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无形资产减值损失		49,876.72	
租赁资产处置利得	63,786.37		63,786.37
合　　计	-6,309.06	-2,364,040.67	-6,309.06

38、营业外收入

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,196.79		1,196.79
废铁收入		9,869.02	
无法支付的应付款项	745,577.18		745,577.18
其他	118,667.50	238,073.97	118,667.50
合　　计	865,441.47	247,942.99	865,441.47

39、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		138,170.19	
其中：固定资产		138,170.19	
对外捐赠支出	30,800.00	100,000.00	30,800.00
滞纳金		10,744.77	
久悬未决支出		1,391,332.00	
其他	11,691.99	5,747.38	11,691.99
合　　计	42,491.99	1,645,994.34	42,491.99

40、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	3,228,050.57	1,936,046.25
递延所得税费用	-145,690.99	359,298.56
合　　计	3,082,359.58	2,295,344.81

（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	31,340,111.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,835,027.92
子公司适用不同税率的影响	-966,064.44
调整以前期间所得税的影响	

项　目	本期金额
非应税收入的影响	-2,710,246.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,403.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-49,140.09
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	-347,460.28
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-683,160.77
所得税费用	3,082,359.58

41、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
押金		154,367.00
政府财政补助	4,597.76	58,188.03
收到的利息收入	22,707.21	67,161.23
其他营业外收入	118,667.50	10,829.18
往来款	1,415,293.94	45,856.78
赔偿款		10,720.00
合　　计	1,561,266.41	347,122.22

（2）支付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	2,708,263.16	5,135,592.05
现金捐赠支出	30,800.00	
支付经营性往来款	877,257.07	4,677,570.63
期末受限货币资金	259,153.62	
合　　计	3,875,473.85	9,813,162.68

（3）支付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	2,598,687.91	
购买子公司少数股权支付的现金	8,751,600.00	
关联方往来款		79,735,000.00
合　　计	11,350,287.91	79,735,000.00

42、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	28,257,752.09	18,514,374.21
加：资产减值准备		
信用减值损失	-47,251.57	-1,073,172.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,399,704.61	10,351,152.88
无形资产摊销	1,524,478.62	1,593,226.37
长期待摊费用摊销	212,440.28	286,115.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-13,417.30	-701,638.19
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	-1,196.79	138,170.19
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	2,592,369.81	496,980.15
投资损失（收益以“一”号填列）	-1,387,525.37	
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-352,038.16	-36,956.85
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	235,154.94	396,255.41
存货的减少（增加以“一”号填列）	-339,747.98	11,204,704.19
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-21,278,457.24	37,223,429.63
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	10,488,092.48	-36,300,741.61
其他		528,544.27
经营活动产生的现金流量净额	34,290,358.42	42,620,444.26
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	7,383,634.79	1,601,476.22
减：现金的上年年末余额	1,601,476.22	22,518,273.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	5,782,158.57	-20,916,797.39

（2）现金及现金等价物的构成

项　　目	期末余额	上年年末余额

项　　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	7,383,634.79	1,601,476.22
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,383,634.79	1,601,475.03
可随时用于支付的其他货币资金		1.19
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,383,634.79	1,601,476.22

（3）筹资活动产生的各项负债变动情况

项　　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,000,000.00	9,600,000.00	9,433.33	10,000,000.00		9,609,433.33
租赁负债	11,160,521.75		8,752,567.27	2,557,376.55	3,222,646.20	14,133,066.27
长期借款	13,215,913.52	50,300,000.00	92,020.40	4,204,574.81	14,727,346.78	44,676,012.33
其他应付款-收购子公司少数股东权益			12,600,000.00	8,751,600.00		3,848,400.00

43、所有权或使用权受限制的资产

项　　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	259,153.62	土地恢复费
应收账款	0.00	广东梅雁蓝藻有限公司 18MW 光伏发电项目 20 年电费收费权质押； 梅州市梅县区梅雁螺旋藻养殖有限公司 5.98MW 光伏发电项目 20 年电费收费权质押； 梅州市梅县区梅雁螺旋藻养殖有限公司 9MW 光伏发电项目 20 年电费收费权质押； 广东洁源水电有限公司白渡瓜洲水电站 10.05MW 水力发电电费收费权质押； 广东洁源水电有限公司位于梅州市梅县区丙村镇新圩村坝头 5MW 光伏发电电费收费权质押； 广东洁源水电有限公司白渡瓜洲水电站 4200KW 光伏发电电费收费权质押
合　　计	259,153.62	

44、租赁

（1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、10、23。

②计入本年损益情况

项　　目	计入本年损益

	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	883,766.87
转租使用权资产取得的收入	其他业务收入	2,585,107.17

③与租赁相关的现金流量流出情况

项　目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,598,687.91

（2）本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项　目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	2,719, 495.98

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项　目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	2,732,643.08	724,127.74
资本化研发支出		
合　计	2,732,643.08	724,127.74

（1）费用化研发支出

项　目	本期金额	上期金额
人员人工	1,046,393.32	632,377.80
直接投入	1,618,947.63	
折旧费	55,932.13	79,669.94
其他	11,370.00	12,080.00
合　计	2,732,643.08	724,127.74

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
梅州市客都生态环境建设有限公司	梅州	梅州	光伏发电	100.00		设立
梅州市客都绿能科技有限公司	梅州	梅州	分布式光伏电站开发及服务	100.00		设立
广东旭泰能源股份有限公司	梅州	梅州	水力发电、光伏发电	96.24	3.76	同一控制下企业合并

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	
梅州市梅县区梅雁螺旋藻养殖有限公司	梅州	梅州	光伏发电	100.00		同一控制下企业合并
广东梅雁蓝藻有限公司	梅州	梅州	光伏发电	100.00		同一控制下企业合并
广东洁源水电有限公司	梅州	梅州	水力发电、光伏发电	100.00		同一控制下企业合并
梅州市梅县区客都蛋鸡有限公司	梅州	梅州	光伏发电	100.00		同一控制下企业合并
广州市客都旭泰能源有限公司	广州	广州	光伏发电	100.00		设立

2、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权的处置价款	丧失控制权的处置比例（%）	丧失控制权的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
梅州市梅县区路环建材有限公司	9,360,000.00	92.59	股权转让	2023 年 9 月	签订协议并完成工商变更	1,497,378.42

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
梅州市梅县区路环建材有限公司	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

3、其他原因的合并范围变动

2023 年 12 月，本公司下属公司广东旭泰能源股份有限公司设立全资子公司广州市客都旭泰能源有限公司，该公司注册资本为人民币 1000 万元。

4、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司子公司梅州市客都绿能科技有限公司本报告期内向杨国刚、叶新金、杨瑞、林裕君、陈宜昌、罗任文、李丹、凌远辉、谢长征购买持有广东旭泰能源股份有限公司 3.76%共计 3,500,000 股的股权， 2023 年 6 月完成相关股权转让的资产过户及工商变更手续。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项　目	广东旭泰能源股份有限公司
购买成本	
—现金	12,600,000.00
购买成本合计	12,600,000.00

项　目	广东旭泰能源股份有限公司
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	6,618,639.18
差额	5,981,360.82
其中：调整资本公积	5,981,360.82

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的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、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、应收款项融资、其他应收款、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。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 100.00%（比较期：100.00%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%（比较期：100.00%）。

3、流动风险

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

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	63.3129	63.3129	

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
广东梅雁龙盘能源控股有限公司	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
梅州市梅县区路环建材有限公司	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
梅州市五指峰旅游有限公司	实际控制人控制的企业
梅州市梅雁养生服务有限公司	实际控制人控制的企业
梅州市五指峰实业有限公司	实际控制人控制的企业
梅州市广福吉祥投资有限责任公司	实际控制人控制的企业
梅州市梅县区光明垃圾发电有限公司	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	本期金额	上期金额
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	购买水泥	33,360.00	47,186.00
	资产转让款	26,960,000.00	
	租赁费	426,685.26	224,709.75
梅州市广宇建筑工程有限公司	工程款	2,024,464.30	11,840,711.02
广东客都房地产开发有限公司	不动产租赁	226,789.50	900.00
	资产转让款	34,040,000.00	
	销售变压器		60,000.00
广东客都实业投资有限公司	购买鸡蛋		149,228.00
梅州市梅雁吉祥光伏科技有限公司	资产转让款	12,530,000.00	
梅州市梅县区路环建材有限公司	房屋租赁款	202,358.00	
广东梅雁吉祥实业投资股份有限公司	租赁费	52,500.00	

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		6,425,699.65
	销售鸡蛋		120.00
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	销售熟料		4,138,408.95
	工程款	5,215,783.84	11,448,102.36
	机械施工及搬运装卸	5,750.00	313,034.40
	销售鸡蛋		790.00
广东客都实业投资有限公司	租赁费	52,103.44	57,448.30
	销售鲩鱼		36,012.54
	销售沙田柚树		1,357,240.03
	销售饲料		266,903.48
	出售不动产		11,566,781.30
	出售固定资产		558,623.61
	机械施工	36,866.97	
	工程款	36,697.25	
	销售包装物		40,574.71
	销售鸡蛋		130,066.75
广东梅雁吉祥实业投资股份有限公司	销售鸡蛋		130.00
梅州市星泰环保科技有限公司	销售鸡蛋		1,003.00
	机械施工	163,488.08	
	工程款	25,089,876.25	
广东客都房地产开发有限公司	销售鸡蛋		240.00
	机械施工	1,894.49	
	工程款		17,478,960.00
梅州市梅县区雁洋自来水有限公司	机械施工		5,000.00
梅州市祥和养生园有限责任公司	销售鸡蛋		180.00
梅州市梅雁吉祥光伏科技有限公司	工程款		9,244,281.44
梅州市梅雁仓储服务有限公司	工程款	17,538,414.07	3,088,287.00
	机械施工	2,189.91	
梅州市梅雁养生服务有限公司	机械施工	19,895.00	
	工程款	641,218.35	
广东梅雁吉祥实业投资有限公司	工程款	217,942.99	
梅州市梅雁吉祥光伏科技有限公司	机械施工	11,640.55	
	工程款	776,876.33	

（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
广东客都房地产开发有限公司	土地	2023-4-1	2043-3-31	依据市场价定价	174,289.50	
广东梅雁吉祥实业投资股份有限公司	土地	2023-6-1	2043-5-31	依据市场价定价	52,500.00	
广东客都房地产开发有限公司	土地	2023-6-1	2043-5-31	依据市场价定价	52,500.00	
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	土地	2023-6-1	2043-5-31	依据市场价定价	82,043. 50	
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	土地	2023-11-1	2043-10-31	依据市场价定价	14,456.00	

（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

（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		3,266,000.00	

（5）关键管理人员报酬

项　　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,492,872.12	637,944.31

（6）其他关联交易

2023 年 9 月，本公司将持有子公司梅州市梅县区路环建材有限公司的股权 92.59%转让给

广东客都实业投资有限公司，出售价格为人民币 9,360,000.00 元，本次转让后公司不再持有梅州市梅县区路环建材有限公司的股权，路环建材不再纳入合并报表范围。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		上年年末余额	
	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
其他应收款：				
梅州市梅县区路环建材有限公司	33,000.00			
合　计	33,000.00			

（2）应付项目

项目名称	年末余额	上年年末余额
应付账款：		
梅州市梅县区金雁水泥有限公司	72,280.00	2,640.00
梅州市广宇建筑工程有限公司		3,765,533.38
合　计	72,280.00	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
广东客都实业投资有限公司		3,266,000.00
合　计		3,301,443.46
合同负债：		
广东客都实业投资有限公司	8,717.24	8,631.23
梅州市梅县区金雁水泥有限公司		2,166,448.94
合　计	8,717.24	2,175,080.17

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

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、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	期末余额	上年年末余额
1 年以内		12,190,643.50
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小　计		12,190,643.50
减：坏账准备		25,552.38
合　计		12,165,091.12

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	100.00	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	5.00	485,495.12
合并内关联方组合	11,679,596.00	95.81			11,679,596.00
合　计	12,190,643.50	——	25,552.38	——	12,165,091.12

①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	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	511,047.50	25,552.38	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合　计	511,047.50	25,552.38	——

（3）坏账准备的情况

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	
应收第三方款项	25,552.38		25,552.38		
合　计	25,552.38		25,552.38		

（4）本期无实际核销的应收账款情况。

（5）期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、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	105,833,821.70	80,228,000.00
合　　计	105,833,821.70	80,228,000.00

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	69,573,986.00	80,228,000.00
1 至 2 年	36,260,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小　　计	105,833,986.00	80,228,000.00
减：坏账准备	164.30	
合　计	105,833,821.70	80,228,000.00

②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
往来款	105,797,700.00	80,195,000.00
代收代付款	3,286.00	

押金及保证金	33,000.00	33,000.00
小　计	105,833,986.00	80,228,000.00
减：坏账准备	164.30	
合　计	105,833,821.70	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）	
上年年末余额				
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	164.30			164.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	164.30			164.30

④坏账准备的情况

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	
代收代付款		164.30			164.30
合　计		164.30			164.30

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
梅州市梅县区梅雁螺旋藻养殖有限公司	往来款	39,474,000.00	37.30	
广东梅雁蓝藻有限公司	往来款	33,401,500.00	31.56	
梅州市梅县区客都蛋鸡有限公司	往来款	21,851,200.00	20.65	

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广东洁源水电有限公司	往来款	11,071,000.00	10.46	
梅州市梅县区路环建材有限公司	保证金	33,000.00	0.03	
合　计	——	105,830,700.00	100.00	

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	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	174,769,014.81		174,769,014.81	201,887,014.81		201,887,014.81
对联营、合营企业投资						
合　计	174,769,014.81		174,769,014.81	201,887,014.81		201,887,014.81

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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		27,118,000.00	174,769,014.81		

4、营业收入、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	47,754,260.15	35,513,946.76	73,233,443.03	61,183,867.93
其他业务	878,459.63	858,733.27	11,519,524.43	8,463,061.69
合　计	48,632,719.78	36,372,680.03	84,752,967.46	69,646,929.62

5、投资收益

项　目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,142,000.00	
合　计	1,142,000.00	

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	1,402,139.46	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；		
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	821,752.69	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	2,223,892.15	
减：所得税影响金额	469,095.84	
扣除所得税后非经常性损益合计	1,754,796.31	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	1,754,796.31	

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》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 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	12.59	0.21	0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.80	0.20	0.20

广东客都旭泰能源股份有限公司

2024年3月29日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	595,628.76	4,150,962.34		
递延所得税负债	384,574.48	4,002,107.88		
未分配利润	-92,266,340.04	-92,328,539.86		
所得税费用	2,233,144.99	2,295,344.82		

（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

财政部 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，规定了“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容，其中“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”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，并对期初数据进行追溯调整。

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	1,402,139.46
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	821,752.69
非经常性损益合计	2,223,892.15
减：所得税影响数	469,095.84
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,754,796.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用