

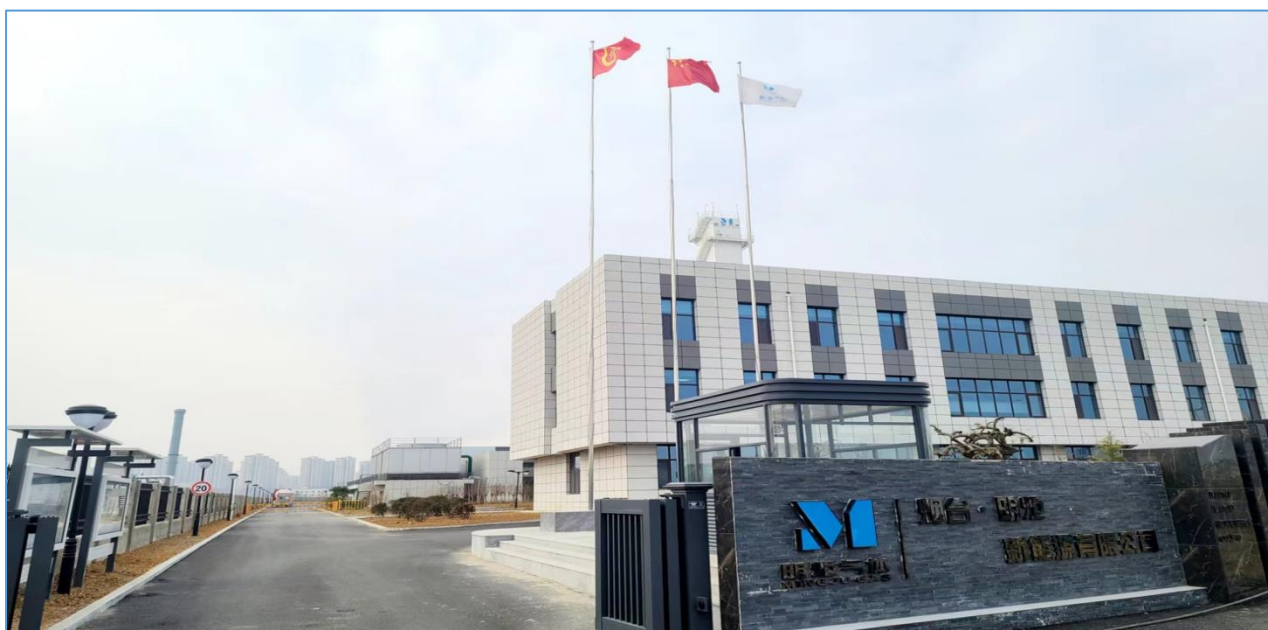


明炬气体

NEEQ: 835856

烟台明炬气体股份有限公司

YANTAI MINIGJU GAS 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、公司负责人徐道林、主管会计工作负责人安俊及会计机构负责人（会计主管人员）安俊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、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	116

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	山东省烟台市福山区明炬街 158 号

## 释义

释义项目		释义
明炬气体、公司、股份公司	指	烟台明炬气体股份有限公司
明炬新能源	指	烟台明炬新能源有限公司
焕发新能源	指	烟台焕发新能源有限公司
气瓶检测、明炬检测	指	烟台明炬气瓶检测有限公司
飞盛电气	指	烟台飞盛电气有限公司
华德气体	指	烟台华德气体有限公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
开源证券	指	开源证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《烟台明炬气体股份有限公司章程》
报告期	指	2023年1-12月
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
烟威地区	指	烟台市及威海市所辖区域
工业气体	指	一种瓶装压缩液态气体，在常温常压下呈气态，气体种类有很多，主要用于各种工业制造方面
高纯气体	指	利用现代提纯技术能达到的某个等级纯度的气体。对于不同类别的气体，纯度指标不同，例如对于氮，氢，氩而言，通常指纯度等于或高于99.999%的即可认为是高纯气体；而对于氧气，纯度为99.99%的即可认为是高纯氧；对于碳氢化合物，纯度为99.99%的即可认为是高纯气体

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	烟台明炬气体股份有限公司		
英文名称及缩写	YANTAI MINGJU GAS CO., LTD		
法定代表人	徐德明	成立时间	2011年5月19日
控股股东	控股股东为（徐德明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐德明、于静波、徐道林），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造（C26）-基础化学原料制造（C261）-其他化学基础材料制造（C2619）		
主要产品与服务项目	工业气体生产、充装、销售、运输、压力管道安装、气瓶检测等综合服务		
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	明炬气体	证券代码	835856
挂牌时间	2016年3月7日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	48,888,889
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	北京市丰台区平安幸福中心 C 座开源证券		
联系方式			
董事会秘书姓名	无	联系地址	山东省烟台市福山区明炬街 158 号
电话	0535-6333939	电子邮箱	luxin@ytmingju.com
传真	0535-6333929		
公司办公地址	山东省烟台市福山区明炬街 158 号	邮政编码	265500
公司网址	<a href="http://www.ytmingju.com">http://www.ytmingju.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913706007058711134		
注册地址	山东省烟台市福山区明炬街 158 号		

注册资本（元）	48,888,889	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

公司是一家集工业气体、特种气体、标准气体生产、销售，压力容器检验，危化品运输，压力管道工程设计施工及安装调试为一体的专业化公司。经过二十余年发展，已在胶东半岛地区形成品类较完备、布局合理、规范可靠的供应服务网络。公司产品主要包括氧气、氮气、氩气、氢气、二氧化碳，以及上述气体的高纯气体，其他混合气体、特种气体及标准气体等，广泛应用于机械加工、造船、化工、冶炼、制造、电子、医疗、航空航天、食品加工及科学研究等领域。凭借先进的管理经验和技術优势，公司在工业气体领域享有极高的声誉，致力于为每一位用户提供优质的产品与服务。

##### 1、销售模式

公司设市场部，实行扁平化销售体系。市场部主要负责老客户的维护管理、市场的推广、新产品新市场业务的销售；完善的区域销售网络快速满足客户群的需求。公司主要采用直销方式，气体从公司直接销往目标客户，专业的销售团队更直接清楚客户需求，有助于与客户建立长期稳定的合作关系。另有少量零散型业务采用经销方式，经销商自备气瓶充装气体，气体检验无问题后不能退货，由经销商自行销售，自负盈亏。经销方式下，由于经销商自备气瓶，所以获取气体价格较直销方式低。业务主要集中在造船、机械加工、汽车配件，电子产品等各行各业，公司作为烟威地区唯一一家集充装、运输、销售为一体的生产厂家，资质齐全，手续完备，服务及时，能更好的为客户提供一站式服务。公司一般与长期稳定合作客户签订长期供货框架协议。

##### 2、采购模式

公司采购物资主要为工业气体原材料、运输设备、存储设备等，直接面向市场公开采购。公司有一套完整的采购控制程序，对供应商的管理严格按照公司程序规定进行控制，经过严格的调查、评价、审核、批准后方可进行采购，进而有效控制公司采购成本。气体采购多与客户签订框架供货协议，通过框架协议与客户建立长期合作关系，能有效降低公司沟通、采购成本。对于运输、存储设备采购，公司根据规模和业务需求下达采购计划，采购人员按规定在合格供应商范围内进行集中采购。公司通过询价比价方式，选择价格、质量、信誉等最有利的供货商进行供货，并与其签订供货合同。

##### 3、气体生产及充装业务模式

公司气体充装业务主要采用订单驱动的方式，即先签订框架合同，然后根据订单制订生产及充装计划。同时，根据市场经营部订单预测及实际销售情况确定合理库存量。另外，为应对紧急订单，公司按照安全库存量储备存货，以便能够及时按照客户要求供货。

##### 4、服务模式

为提升服务质量和竞争力，公司建立了完善的售后服务体系。服务模式包括：提供 24 小时服务制，保持夜间值班运输车辆随时待命，无假日全年供货，提前 8 小时报计划，无条件送达。开通货物调度专用座机，业务电话保持 24 小时畅通，客户提出的服务要求 2 小时内作出反应提供相应措施。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

详细情况	公司全资子公司明炬新能源 2022 年 12 月 12 日被山东省科技厅评为高新技术企业，有效期至 2025 年 12 月 11 日。
------	---

## 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	99,877,188.09	85,163,009.88	17.28%
毛利率%	18.79%	28.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,735,739.75	7,202,040.23	-62.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,463,219.57	7,223,082.28	-67.62%
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）	2.62%	10.81%	-
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）	2.36%	10.84%	-
基本每股收益	0.06	0.16	-62.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	201,770,124.42	194,205,858.51	4.84%
负债总计	81,946,025.25	76,602,320.45	9.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	107,649,718.40	103,129,188.52	4.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.20	2.11	4.36%
资产负债率%（母公司）	23.25%	25.04%	-
资产负债率%（合并）	40.61%	39.44%	-
流动比率	0.92	1.08	-
利息保障倍数	1.46	3.94	-
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	-11,009,940.69	17,111,023.56	-164.34%
应收账款周转率	3.77	2.93	-
存货周转率	9.31	8.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.89%	25.77%	-
营业收入增长率%	17.28%	28.47%	-
净利润增长率%	-96.14%	231.57%	-

## 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	17,808,766.22	8.83%	32,154,707.11	16.56%	-44.62%
应收票据	2,086,328.19	1.03%	4,418,811.88	2.28%	-52.79%
应收账款	27,281,978.74	13.52%	25,691,056.59	13.23%	6.19%
预付款项	639,705.15	0.32%	752,062.80	0.39%	-14.94%
应收款项融资	2,306,429.60	1.14%	20,000.00	0.01%	11,432.15%
其他应收款	2,471,223.71	1.22%	1,945,740.33	1.00%	27.01%
存货	10,555,231.78	5.23%	6,862,362.37	3.53%	53.81%
其他流动资产	6,429,793.93	3.19%	4,627,180.24	2.38%	38.96%
固定资产	114,036,615.51	56.52%	61,332,932.81	31.58%	85.93%
在建工程	1,142,340.43	0.57%	41,415,910.27	21.33%	-97.24%
无形资产	8,788,561.93	4.36%	8,983,656.22	4.63%	-2.17%
递延所得税资产	4,486,828.69	2.22%	2,944,275.61	1.52%	52.39%
其他非流动资产	-	0.00%	2,066,289.70	1.06%	-100.00%
短期借款	62,950,000.00	31.20%	49,450,000.00	25.46%	27.30%
应付账款	9,815,621.37	4.86%	10,035,873.71	5.17%	-2.19%
预收款项	288,732.00	0.14%	442,259.92	0.23%	-34.71%
应付职工薪酬	1,033,605.18	0.51%	934,068.99	0.48%	10.66%
应交税费	2,244,487.78	1.11%	3,022,790.54	1.56%	-25.75%
其他应付款	1,474,264.13	0.73%	3,490,177.11	1.80%	-57.76%
其他流动负债	656,929.52	0.33%	4,050,206.88	2.09%	-83.78%
长期应付款	-	0.00%	3,886,656.33	2.00%	-100.00%
递延所得税负债	2,376,420.35	1.18%	1,290,286.97	0.66%	84.18%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上期减少 14,345,940.89 元，减幅 44.62%，主要因为报告期内本公司支付材料采购款及工程款项增加所致。
- 2、应收票据较上期减少 2,332,483.69 元，减幅 52.79%，主要因为报告期末已背书未到期未终止确认的票据减少所致。
- 3、应收款项融资较上期增加 2,286,429.60 元，增幅 11,432.15%，主要因为报告期末留存的应收票据中属于信用等级较高的出票银行金额增加所致。
- 4、其他应收款较上期增加 525,483.38 元，增幅 27.01%，主要因为报告期内支付的保证金增加所致。
- 5、存货较上期增加 3,692,869.41 元，增幅 53.81%，主要因为本公司子公司明炬新能源获得生产许可，报告期内产量增加，期末留存增加；另因配送数量增加，报告期内新购置了部分周转材料，导致较上期有所增加。
- 6、其他流动资产较上期增加 1,802,613.69 元，增幅 38.96%，主要因为报告期末留存的待认证/抵扣增值税增加所致。

7、固定资产较上期增加 54,547,879.99 元，增幅 88.94%，主要因为本公司子公司明炬新能源建设的“空气分离项目”已建设完成，在建项目结转固定资产，导致固定资产大幅增加。

8、在建工程较上期减少 40,273,569.84 元，减幅 97.24%，主要因为在建项目已达到预定可使用状态，结转固定资产所致。

9、递延所得税资产较上期增加 1,542,553.08 元，增幅 52.39%，主要因为本公司子公司明炬新能源本期产生亏损，确认的可弥补亏损递延增加所致。

10、其他非流动资产较上期减少 2,066,289.70 元，减幅 100.00%，主要因为报告期末预付的购置长期资产的款项减少所致。

11、短期借款较上期增加 13,500,000.00 元，增幅 27.30%，主要因为报告期内支付工程款及材料款项增多，所需流动资金增加，导致短期借款较上期增加。

12、预收款项较上期减少 153,527.92 元，减幅 34.71%，主要因为报告期末预收的货款减少所致。

13、其他应付款较上期减少 2,015,912.98 元，减幅 57.76%，主要因为报告期内归还关联方前期资助款导致期末减少。

14、其他流动负债较上期减少 3,393,277.36 元，减幅 83.78%，主要因为报告期末已背书未到期应收票据未终止确认的金额减少所致。

15、长期应付款较上期减少 3,886,656.33 元，减幅 100.00%，主要因为报告期内按照协议约定归还借款及一年内到期重分类至流动负债列示所致。

16、递延所得税负债较上期增加 1,086,133.38 元，增幅 84.18%，主要因为本公司及子公司享受 500 万以下固定资产一次性所得税税前扣除的优惠政策，产生的税法与会计的暂时性差异增加所致。

## (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	99,877,188.09	-	85,163,009.88	-	17.28%
营业成本	81,112,812.75	81.21%	60,815,302.43	71.41%	33.38%
毛利率%	18.79%	-	28.59%	-	-
销售费用	1,519,969.87	1.52%	1,264,561.58	1.48%	20.20%
管理费用	7,280,381.83	7.29%	5,820,539.37	6.83%	25.08%
研发费用	5,834,590.89	5.84%	5,806,031.77	6.82%	0.49%
财务费用	2,396,674.63	2.40%	2,616,546.38	3.07%	-8.40%
信用减值损失	-664,645.37	-0.67%	-586,823.50	-0.69%	13.26%
资产减值损失	-	0.00%	-	0.00%	-
其他收益	996,017.83	1.00%	160,790.62	0.19%	519.45%
投资收益	-	0.00%	-	0.00%	-
公允价值变动 收益	-	0.00%	-	0.00%	-
资产处置收益	-6,484.51	-0.01%	-	0.00%	-
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	1,230,061.88	1.23%	7,843,112.98	9.21%	-84.32%

营业外收入	0.98	0.00%	57,215.30	0.07%	-100.00%
营业外支出	130,847.14	0.13%	203,169.92	0.24%	-35.60%
所得税费用	889,969.75	0.89%	2,273,077.30	2.67%	-60.85%
净利润	209,245.97	0.21%	5,424,081.06	6.37%	-96.14%

#### 项目重大变动原因:

<p>1、营业收入较上期增加 14,714,178.21 元，增幅 17.28%，主要因为：（1）客户需求增多；（2）新开发客户增加；（3）空气分离项目投产后，产量增加。</p> <p>2、营业成本较上期增加 20,297,510.32 元，增幅 33.38%，主要因为：（1）收入增加同时营业成本增加；（2）本期原材料价格上涨导致营业成本上升。</p> <p>3、销售费用较上期增加 255,408.29 元，增幅 20.20%，主要因为收入增加，销售人员的工资增加所致。</p> <p>4、管理费用较上期增加 1,459,842.46 元，增幅 25.08%，主要因为管理员工资、机构服务费增加所致。</p> <p>5、其他收益较上期增加 835,227.21 元，增幅 519.45%，主要因为子公司明炬新能源报告期内正式投产运营，取得的政府补助增加所致。</p> <p>6、营业外支出较上期减少 72,322.78 元，减幅 35.60%，主要因为本期缴纳的罚款较上期减少所致。</p> <p>7、所得税费用较上期减少 1,383,107.55 元，减幅 60.85%，主要因为本期利润下降，应纳税所得额减少所致。</p> <p>8、净利润较上期减少 5,214,835.09 元，减幅 96.14%，主要因为：（1）市场行情变动，销售价格下滑，毛利率降低；（2）子公司明炬新能源初始生产运营，产能利用率较低，盈利能力尚未充分体现。</p>
--

#### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	99,367,401.79	83,483,742.36	19.03%
其他业务收入	509,786.30	1,679,267.52	-69.64%
主营业务成本	80,856,751.96	60,353,177.52	33.97%
其他业务成本	256,060.79	462,124.91	-44.59%

#### 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
氧气	23,278,110.60	19,155,074.05	17.71%	52.06%	63.07%	-5.56%
氮气	21,163,434.17	16,786,314.65	20.68%	2.18%	18.57%	-10.96%
氩气	25,750,759.45	21,208,922.31	17.64%	27.60%	46.00%	-10.38%
二氧化碳	10,052,082.05	7,411,076.56	26.27%	7.99%	18.70%	-6.65%
混合气	4,500,920.03	3,609,740.47	19.80%	-53.67%	-47.77%	-9.05%
其他收入	15,131,881.79	12,941,684.71	14.47%	52.23%	79.01%	-12.79%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，收入构成未发生变动。

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	烟台中集来福士海洋工程有限公司	9,887,438.68	9.95%	否
2	烟台现代冰轮重工有限公司	4,885,877.37	4.92%	否
3	青岛科瑞绿能气体有限公司	3,786,884.60	3.81%	否
4	淄博汶龙森能源科技有限公司	3,687,469.00	3.71%	否
5	烟台正海磁性材料股份有限公司	3,504,889.45	3.53%	否
合计		25,752,559.10	25.92%	-

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	烟台兴华能源有限公司	31,859,752.51	32.72%	否
2	烟台市蓬莱区天德气体有限公司	13,566,119.14	13.93%	否
3	中儒科信达建设集团有限公司	7,876,534.16	8.09%	否
4	济南恒瑞源气体有限公司	2,706,830.80	2.78%	否
5	龙口矿业集团热电有限公司	2,265,563.60	2.33%	否
合计		58,274,800.21	59.84%	-

(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	-11,009,940.69	17,111,023.56	-164.34%
投资活动产生的现金流量净额	-11,637,030.53	-20,736,418.46	-43.88%
筹资活动产生的现金流量净额	8,301,030.33	29,884,725.60	-72.22%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 28,120,964.25 元，主要因为本期支付的采购货款增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 9,099,387.93 元，主要因为本期投资建设的项目支付的款项减少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 21,583,695.27 元，主要因为本期收到的筹资款项较上期有所减少。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

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
明炬气体(香港)有限公司	控股子公司	能源, 工业气体, 燃气投资, 进出口贸易, 管理咨询服务	0	0	0	0	0
烟台明炬新能源有限公司	控股子公司	化学品经营	1,800 万美元	126,055,995.20	4,609,982.18	40,812,573.92	- 6,496,696.44
烟台焕发新能源有限公司	控股子公司	化学品经营	10,000,000.00	103,782,806.98	18,789,118.99	63,674,800.24	3,747,444.29
烟台明炬气瓶检测有限公司	控股子公司	气瓶检测	5,000,000.00	11,015,309.13	2,599,098.58	5,314,450.54	1,081,016.36
烟台飞盛电气有限公司	控股子公司	设备批发、销售	100,000.00	14,508,822.29	1,111,206.61	2,056,028.97	126,036.21
烟台华德气体有限公司	控股子公司	气体销售	9,000,000.00	3,236,352.96	3,236,352.96	0	28,979.82

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
生产安全风险	<p>公司主要从事于工业用气的生产、充装和销售。虽然公司生产经营涉及的工业用气性质相对稳定，生产安全性相对较高，但是依然存在发生安全事故的潜在风险，一旦发生安全事故，公司的正常生产经营和业绩将会面临严峻的挑战。</p> <p>应对措施：公司全面建立健全安全生产责任制度，实行全员安全培训，开展安全生产应急演练，厂区范围内全面更新换代安全生产设施。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>截止 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人徐德明直接持有公司 58.66%的股份，于静波直接持有公司 1.22%的股份，二人系夫妻关系，一致行动人徐道林直接持有公司 22.78%的股份，三人合计持有公司 82.66%的股份。公司实际控制人有可能利用其持股优势，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，公司和中小股东利益可能会面临实际控制人控制不当的风险。</p> <p>应对措施：完善公司的治理机制并引入外部董事加强管理和监督。股份公司成立后，公司建立了相对完善的公司治理机制，制定了股东大会、董事会、监事会的三会议事规则，通过完善公司治理机制来限制实际控制人滥用权力。同时公司引进外部董事，借助外部董事的专业知识与和独立判断，为公司的经营管理提供建议，从而提高公司决策水平，健全公司内部监督制约机制。制定严格的信息披露制度，健全公司外部监督机制，降低实际控制人控制风险，维护中小股东的利益。</p>
公司治理风险	<p>公司在有限公司存续期间，公司的法人治理结构不够完善，内部控制尚有欠缺，存在没有制定专门的关联交易管理制度等文件、监事对公司规范运行的监督作用未能充分体现、未定期向股东会报告工作等不规范的情况。股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。各项管理控制制度的执行经过完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系在生产经营过程中得到了逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模和业务范围不断扩展，人员数量不断增加，这对公司治理提出了更高的要求。因此，公</p>

	<p>司未来经营中仍存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：为防范公司治理风险，加强公司内部控制管理，公司将结合实际情况，完善内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司健康、快速发展奠定良好的基础。此外，公司将进一步落实公司董事、监事、高级管理人员等相关人员对相关法律、法规及政策的学习和培训，全面提高管理层的管理水平及规范意识。</p>
原材料价格波动风险	<p>报告期内,公司原材料价格受市场供需关系影响存在一定波动。原材料价格波动会对销售成本产生较大影响,对毛利率也会产生一定影响。受未来市场供需、经济周期等因素的影响,公司存在原材料价格波动的风险。</p> <p>应对措施：公司将积极挖掘新的供应商,以保障在同质量的前提下以最合理的价格进行采购,有效降低公司的采购成本。</p>
销售区域集中风险	<p>受到运输半径影响,公司客户全部集中在华东地区,销售区域比较集中。如果华东地区客户对工业气体需求量下降或公司在华东地区的市场份额下降,将对公司生产经营活动产生不利影响。随着公司扩大生产规模以及开发新的产品品类,公司在华东以外地区的销售将逐渐增加。</p> <p>应对措施：在维持现有客户并保持稳定的基础上,积极拓展市场渠道,覆盖更多其他区域的客户。</p>
应收账款余额较高及不能及时收回的风险	<p>报告期期末,公司的应收账款余额较大,占资产总额的比例较高。截止到2023年12月31日,本公司应收账款账面价值为27,281,978.74元,占资产总额的比例为13.40%。发生坏账的可能性较小。但是,如果相关客户经营状况发生重大不利变化,应收账款存在不能及时收回的风险。</p> <p>应对措施：加强对客户整体经营状况和财务状况的评估力度,采取必要措施避免坏账情况的出现,降低公司财务风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0



与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受股东提供担保	0	50,950,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 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：

公司重大关联交易为公司基于公司战略发展需要而接受股东提供的银行借款担保，为公司纯受益，不存在损害公司及其他股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 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	2015年10月12日	-	公开转让说明书	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月12日	-	公开转让说明书	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	2015年10月12日	-	公开转让说明书	关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月12日	-	公开转让说明书	无违法违规承诺	承诺避免违法违规	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月12日	-	公开转让说明书	缴纳社保、公积金的承诺	承诺缴纳社保、公积金	正在履行中
董监高	2015年10月12日	-	公开转让说明书	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
董监高	2015年10月12日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年10月12日	-	公开转让说明书	关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中

董监高	2015年10月12日	-	公开转让说明书	无违法违规承诺	承诺避免违法违规	正在履行中
-----	-------------	---	---------	---------	----------	-------

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	21,665,417	49.24	4,888,889	26,389,306	53.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,900,017	42.95%		18,900,017	38.66%	
	董事、监事、高管	412,500	0.94%		247,500	0.51%	
	核心员工	0	0		0	0	
有限售条件股份	有限售股份总数	22,334,583	50.76		22,499,583	46.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,509,583	48.89%		21,509,583	44.00	
	董事、监事、高管	575,000	1.31		742,500	1.52%	
	核心员工	0	0		0	0	
总股本		44,000,000	-	4,888,889	48,888,889	-	
普通股股东人数							36

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年公司进行定向发行股票，募集资金32,000,000元，认购股本4,888,889。2023年2月3日完成股份登记。公司注册资本变更为48,888,889元。

#### (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	徐德	28,677,242	0	28,677,242	58.658%	21,509,583	7,167,659	0	0

	明								
2	徐道 林	11,138,272	0	11,138,272	22.7828%	0	11,138,272	0	0
3	烟台 源禾 股权 投资 基金 管理 有限 公司 —烟 源致 投中 心(有 合伙)	0	3,972,222	3,972,222	8.125%	0	3,972,222	0	0
4	烟台 正海 投资 管理 有限 公司 —烟 正助 航股 权投 资合 伙企 业(有 合伙)	0	916,667	916,667	1.875%	0	916,667	0	0
5	于静 波	594,086	0	594,086	1.2152%	0	594,086	0	0
6	张宏 斌	440,000	0	440,000	0.90%	0	440,000	0	0
7	张步 云	220,000	0	220,000	0.45%	165,000	55,000	0	0
8	初波	220,000	0	220,000	0.45%	0	220,000	0	0
9	于文 祥	220,000	0	220,000	0.45%	165,000	55,000	0	0

10	安俊	220,000	0	220,000	0.45%	165,000	55,000	0	0
11	徐秀莉	220,000	0	220,000	0.45%	0	220,000	0	0
12	邵正伦	220,000	0	220,000	0.45%	0	220,000	0	0
13	王啸天	220,000	0	220,000	0.45%	165,000	55,000	0	0
14	曲德海	220,000	0	220,000	0.45%	0	220,000	0	0
15	张若琪	220,000	0	220,000	0.45%	0	220,000	0	0
<b>合计</b>		42,829,600	4,888,889	47,718,489	97.61%	22,169,583	25,548,906	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

徐德明和于静波系夫妻关系，徐道林系徐德明和于静波之子，为一致行动人，故徐德明、徐道林和于静波为公司共同实际控制人，且在报告期内未发生变化。

## 二、 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、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年12月7日	32,000,000	23,800,241.72	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况：

公司 2023 年度募集资金的实际使用情况具体如下：

使用项目	金额（元）
募集资金总额	32,000,000.00
截至 2022 年 12 月 31 日尚未使用的募集资金额	28,550,977.25
加：利息收入	47,816.95
减：补充流动资金-业务款项	26,750,241.59
减：补充流动资金-支付工资和社保	1,391,339.25
截至 2023 年 12 月 31 日尚未使用的募集资金额	457,213.36

截至 2023 年 12 月 31 日，公司使用募集资金支付业务款项 26,750,241.59 元，已超出原计划预计金额 26,500,000 元，公司存在募集资金超出预计金额使用的情况，但上述超出预计的款项均用于公司业务款项，仍属于补充流动资金范畴，为具体的二级使用明细调整。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 3 号——募集资金管理》第十二条：“以下情形不属于变更募集资金用途：（一）募集资金用于补充流动资金的，在采购原材料、发放职工薪酬等具体用途之间调整金额或比例；（二）募集资金使用主体在挂牌公司及其全资或者控股子公司之间变更。”因此，公司不存在变更募集资金使用用途的情况。

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐德明	董事长	男	1951年5月	2021年9月9日	2024年2月28日	28,677,242	0	28,677,242	58.658%
张田雨	总经理、董事	男	1984年8月	2023年8月15日	2024年9月8日	0	0	0	0%
张允晓	董事	男	1983年2月	2023年9月8日	2024年9月8日	0	0	0	0%
张步云	副总经理、董事	男	1982年4月	2021年9月9日	2024年9月8日	220,000	0	220,000	0.45%
于文祥	董事	男	1952年12月	2021年9月9日	2024年9月8日	220,000	0	220,000	0.45%
安俊	副总经理、财务负责人	女	1971年10月	2021年9月9日	2024年9月8日	220,000	0	220,000	0.45%
王啸天	监事会主席	男	1992年12月	2021年9月9日	2024年9月8日	220,000	0	220,000	0.45%
柳耀坤	监事	男	1972年8月	2021年9月9日	2024年9月8日	110,000	0	110,000	0.225%
岳晓红	监事	女	1974年2月	2021年9月9日	2024年2月4日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人不存在其他关联关系。



## (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
张田雨	董事	新任	董事、总经理	公司经营管理需要
张允晓	无	新任	董事	公司经营管理需要
徐德明	董事长、总经理	离任	董事长	个人原因
安俊	董事、副总经理、财务负责人	离任	副总经理、财务负责人	个人原因

## 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

张允晓，男，汉族，1983年2月生，硕士研究生学历。2015.07-2018.12 就职于广发银行烟台分行任主管（授信管理），2019.01-2019.09 就职于广发银行济南分行任主管（授信管理），2019.09-至今就职于烟台源禾股权投资基金管理有限公司，任投资合伙人。

张田雨，男，汉族。1984年8月17日出生，本科学历。2011年3月-2014年3月就职于招商证券长江路证券营业部，担任财富管理中心负责人，2014年3月-2020年10月就职于山东天鸿模具股份有限公司，担任董事会秘书、董事职务，2020年10月-至今就职于烟台明炬气体股份有限公司。

## (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	14	0	0	14
生产人员	81	10	4	87
销售人员	9	3	1	11
技术人员	15	1	3	13
财务人员	6	2	1	7
员工总计	125	16	10	132

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	20	23
专科	31	38
专科以下	74	70

员工总计	125	132
------	-----	-----

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(1) 薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，与员工签订《劳动合同》，按照国家规定为员工缴纳五险一金。对优秀员工及有潜力的技术人员，根据其绩效考核表现，给予调薪及晋升机会。

(2) 员工培训计划：公司重视人才培养，为员工提供可持续发展的机会，依据整体规划，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训内容包括新员工入职培训、岗位技能培训、企业文化培训等。公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，为公司的发展提供有利保障。

(3) 公司没有需要承担费用的退休职工。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司能够按照《公司法》、《公司章程》及相关规章制度规范运行，三会的召开符合《公司法》及《公司章程》的规定和要求。董事、监事及高级管理人员均能按照相关的法律法规，履行各自的权利义务。公司的经营决策基本能够按照《公司章程》及相关的管理制度规定的规则与程序进行。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司产权明晰、权责明确、运作规范，业务、资产、人员、财务和机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、独立运作。公司具有独立完整的研发、采购、销售体系，完全具备独立运营能力。

##### (1) 业务独立性

公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营能力，拥有独立的研发体系、采购体系和市场营销体系，具备独立开展业务的能力。公司与股东及其他关联方在业务经营上不存在依赖关系，不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司控股股东、实际控制人已出具避免同业竞争的承诺函。

##### (2) 资产独立性

自有限公司设立以来，公司的历次实缴注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司系采用整体变更方式设立的股份有限公司，承继了有限公司的全部资产，拥有独立完整的资产结构，完整拥有车辆、设备、专利等资产的所有权，主要财产权属明晰。公司不存在为控股股东或实际控制人提供担保的情形。公司资产独立。

### （3）人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生；公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事以外的其他职务或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。公司人员独立。

### （4）财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，依法独立纳税，独立做出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业恶意占用的情形。公司财务独立。

### （5）机构独立性

公司依法建立、健全了股东大会、董事会、监事会和经营管理层的组织结构体系，形成了完善的法人治理结构和规范的内部控制体系。同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理均完全独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业，与控股股东、实际控制人控制的其他企业在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

综上所述，公司主业突出，拥有独立的生产经营系统，做到了业务独立、资产完整、人员独立、财务独立、机构独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

## （四）对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》、《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司实际情况制定了较完善的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

### （1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

### （2）关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

（3）报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 四、投资者保护

### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	苏公 W[2024]A519 号			
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李广兴	董海波		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12			

## 审 计 报 告

苏公 W[2024]A519 号

### 烟台明炬气体股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了烟台明炬气体股份有限公司（以下简称“明炬气体”）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、合并及母公司所有者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，公允反映了明炬气体 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

明炬气体管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括明炬气体 2023 年度财

务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估明炬气体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算明炬气体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督明炬气体的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对明炬气体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明炬气体不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就明炬气体中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

公证天业会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国 · 无锡

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师

2024年4月19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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、(一)	17,808,766.22	32,154,707.11
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	七、(二)	2,086,328.19	4,418,811.88
应收账款	七、(三)	27,281,978.74	25,691,056.59
应收款项融资	七、(四)	2,306,429.60	20,000.00
预付款项	七、(五)	639,705.15	752,062.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、(六)	2,471,223.71	1,945,740.33
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、(七)	10,555,231.78	6,862,362.37
合同资产	七、(八)	3,736,320.54	990,872.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、(九)	6,429,793.93	4,627,180.24
<b>流动资产合计</b>		<b>73,315,777.86</b>	<b>77,462,793.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、(十)		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、(十一)	114,036,615.51	61,332,932.81
在建工程	七、(十二)	1,142,340.43	41,415,910.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、(十三)	8,788,561.93	8,983,656.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、(十四)	4,486,828.69	2,944,275.61
其他非流动资产	七、(十五)		2,066,289.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>128,454,346.56</b>	<b>116,743,064.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>201,770,124.42</b>	<b>194,205,858.51</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、(十六)	62,950,000.00	49,450,000.00
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	七、(十七)	9,815,621.37	10,035,873.71
预收款项	七、(十八)	288,732.00	442,259.92
合同负债			
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	七、(十九)	1,033,605.18	934,068.99
应交税费	七、(二十)	2,244,487.78	3,022,790.54
其他应付款	七、(二十一)	1,474,264.13	3,490,177.11
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	七、(二十二)	1,105,964.92	
其他流动负债	七、(二十三)	656,929.52	4,050,206.88
<b>流动负债合计</b>		<b>79,569,604.90</b>	<b>71,425,377.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	七、(二十四)		3,886,656.33
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	七、(十四)	2,376,420.35	1,290,286.97
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,376,420.35</b>	<b>5,176,943.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>81,946,025.25</b>	<b>76,602,320.45</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	七、(二十五)	48,888,889.00	48,888,889.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、(二十六)	32,358,884.86	32,357,186.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、(二十七)	7,623,080.32	5,839,988.30
盈余公积	七、(二十八)	3,401,863.34	3,229,616.77
一般风险准备			
未分配利润	七、(二十九)	15,377,000.88	12,813,507.70
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		107,649,718.40	103,129,188.52
少数股东权益		12,174,380.77	14,474,349.54
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>119,824,099.17</b>	<b>117,603,538.06</b>

负债和所有者权益（或股东权益）总计		201,770,124.42	194,205,858.51
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：徐德明

主管会计工作负责人：安俊

会计机构负责人：安俊

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		16,032,091.33	30,153,346.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		422,503.02	50,000.00
应收账款	十六、（一）	37,552,853.41	22,099,566.33
应收款项融资			
预付款项		68,913.78	147,701.16
其他应收款	十六、（二）	45,411,253.48	49,772,197.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,264,979.01	1,599,232.95
合同资产		3,736,320.54	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		336,268.85	
<b>流动资产合计</b>		<b>104,825,183.42</b>	<b>103,822,044.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	2,450,000.00	2,450,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,512,209.18	11,241,690.69
在建工程		498,186.81	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		712,367.79	693,995.52
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		782,997.90	793,230.57
其他非流动资产			1,339,800.05
<b>非流动资产合计</b>		14,955,761.68	16,518,716.83
<b>资产总计</b>		119,780,945.10	120,340,761.69
<b>流动负债：</b>			
短期借款		12,500,000.00	21,100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,129,601.54	616,140.83
预收款项			144,100.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		320,388.19	341,366.44
应交税费		1,089,544.16	862,677.33
其他应付款		2,248,939.72	2,973,658.01
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,105,964.92	
其他流动负债			50,000.00
<b>流动负债合计</b>		27,394,438.53	26,087,942.61
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			3,886,656.33
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		457,672.64	162,399.83
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		457,672.64	4,049,056.16
<b>负债合计</b>		27,852,111.17	30,136,998.77
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		48,888,889.00	48,888,889.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,537,060.54	27,535,362.43

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,396,331.14	3,395,423.97
盈余公积		3,401,863.34	3,229,616.77
一般风险准备			
未分配利润		8,704,689.91	7,154,470.75
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>91,928,833.93</b>	<b>90,203,762.92</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>119,780,945.10</b>	<b>120,340,761.69</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		99,877,188.09	85,163,009.88
其中：营业收入	七、（三十）	99,877,188.09	85,163,009.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		98,972,014.16	76,893,864.02
其中：营业成本	七、（三十）	81,112,812.75	60,815,302.43
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	七、（三十一）	827,584.19	570,882.49
销售费用	七、（三十二）	1,519,969.87	1,264,561.58
管理费用	七、（三十三）	7,280,381.83	5,820,539.37
研发费用	七、（三十四）	5,834,590.89	5,806,031.77
财务费用	七、（三十五）	2,396,674.63	2,616,546.38
其中：利息费用		2,460,516.32	2,621,974.28
利息收入		78,260.35	20,660.91
加：其他收益	七、（三十六）	996,017.83	160,790.62

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	七、（三十七）	-664,645.37	-586,823.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、（三十八）	-6,484.51	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,230,061.88	7,843,112.98
加：营业外收入	七、（三十九）	0.98	57,215.30
减：营业外支出	七、（四十）	130,847.14	203,169.92
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,099,215.72	7,697,158.36
减：所得税费用	七、（四十一）	889,969.75	2,273,077.30
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		209,245.97	5,424,081.06
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）		209,245.97	5,424,081.06
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,526,493.78	-1,777,959.17
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,735,739.75	7,202,040.23
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		209,245.97	5,424,081.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,735,739.75	7,202,040.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,526,493.78	-1,777,959.17
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.06	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.16	0.16

法定代表人：徐德明

主管会计工作负责人：安俊

会计机构负责人：安俊

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十六、 (四)	20,252,394.85	14,093,836.08
减：营业成本	十六、 (四)	14,112,000.67	9,369,893.13
税金及附加		384,046.74	279,370.48
销售费用		186,726.79	91,355.85
管理费用		2,527,074.73	2,514,853.67
研发费用			
财务费用		60,758.24	611,182.29
其中：利息费用		126,179.80	617,711.45
利息收入		68,540.56	10,050.93
加：其他收益			100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		-455,699.27	-324,264.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,484.51	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,519,603.90	1,002,916.25

加：营业外收入		0.95	57,213.50
减：营业外支出		129,603.77	96,934.02
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,390,001.08</b>	<b>963,195.73</b>
减：所得税费用		667,535.35	326,241.85
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,722,465.73</b>	<b>636,953.88</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,722,465.73	636,953.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,722,465.73</b>	<b>636,953.88</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.01

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,652,755.80	73,191,357.54
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			
收到其他与经营活动有关的现金		1,834,534.16	2,546,206.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>80,487,289.96</b>	<b>75,737,563.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		63,476,661.45	38,076,352.61
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,663,731.30	11,749,846.05
支付的各项税费		6,810,441.32	3,238,030.64
支付其他与经营活动有关的现金		6,546,396.58	5,562,310.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>91,497,230.65</b>	<b>58,626,540.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,009,940.69</b>	<b>17,111,023.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,637,030.53	20,736,418.46
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,637,030.53</b>	<b>20,736,418.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,637,030.53</b>	<b>-20,736,418.46</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			32,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		69,800,000.00	49,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、（四十一）		4,400,000.00



<b>筹资活动现金流入小计</b>		69,800,000.00	85,850,000.00
偿还债务支付的现金		56,300,000.00	50,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,418,278.26	2,425,527.24
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		2,780,691.41	2,739,747.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		61,498,969.67	55,965,274.40
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		8,301,030.33	29,884,725.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-14,345,940.89	26,259,330.70
加：期初现金及现金等价物余额		32,154,707.11	5,895,376.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,808,766.22	32,154,707.11

法定代表人：徐德明

主管会计工作负责人：安俊

会计机构负责人：安俊

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,531,602.78	4,047,852.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		57,158,541.51	31,803,334.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		63,690,144.29	35,851,187.22
购买商品、接受劳务支付的现金		2,985,843.19	1,505,084.38
支付给职工以及为职工支付的现金		5,025,311.41	4,593,768.97
支付的各项税费		2,041,715.80	771,370.85
支付其他与经营活动有关的现金		55,711,948.13	22,049,185.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		65,764,818.53	28,919,409.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,074,674.24	6,931,777.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		626,521.45	2,165,402.30
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		626,521.45	2,165,402.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-626,521.45	-2,165,402.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			32,000,000.00
取得借款收到的现金		12,500,000.00	21,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		784,836.06	4,400,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		13,284,836.06	57,500,000.00
偿还债务支付的现金		21,100,000.00	33,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		824,204.36	1,272,345.32
支付其他与筹资活动有关的现金		2,780,691.41	2,739,747.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,704,895.77	37,312,092.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-11,420,059.71	20,187,907.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-14,121,255.40	24,954,282.49
加：期初现金及现金等价物余额		30,153,346.73	5,199,064.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		16,032,091.33	30,153,346.73

## (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	48,888,889.00				32,357,186.75			5,839,988.30	3,229,616.77		12,813,507.70	14,474,349.54	117,603,538.06
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	48,888,889.00				32,357,186.75			5,839,988.30	3,229,616.77		12,813,507.70	14,474,349.54	117,603,538.06
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,698.11			1,783,092.02	172,246.57		2,563,493.18	-2,299,968.77	2,220,561.11
(一) 综合收益总额											2,735,739.75	-2,526,493.78	209,245.97
(二) 所有者投入和减少资本					1,698.11								1,698.11
1. 股东投入的普通股					1,698.11								1,698.11
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								172,246.57		-172,246.57			
1. 提取盈余公积								172,246.57		-172,246.57			
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								1,783,092.02				226,525.01	2,009,617.03
1. 本期提取								2,387,080.52				394,825.73	2,781,906.25
2. 本期使用								603,988.50				168,300.72	772,289.22

(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	48,888,889.00				32,358,884.86			7,623,080.32	3,401,863.34		15,377,000.88	12,174,380.77	119,824,099.17

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	44,000,000.00				5,483,622.91			4,689,100.37	3,165,921.38		5,675,162.86	16,052,914.42	79,066,721.94
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	44,000,000.00				5,483,622.91			4,689,100.37	3,165,921.38		5,675,162.86	16,052,914.42	79,066,721.94
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	4,888,889.00				26,873,563.84			1,150,887.93	63,695.39		7,138,344.84	-1,578,564.88	38,536,816.12
(一) 综合收益总额											7,202,040.23	-1,777,959.17	5,424,081.06
(二) 所有者投入和减少资本	4,888,889.00				26,873,563.84								31,762,452.84
1. 股东投入的普通股	4,888,889.00				26,873,563.84								31,762,452.84
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								63,695.39		-63,695.39			
1. 提取盈余公积								63,695.39		-63,695.39			
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								1,150,887.93				199,394.29	1,350,282.22
1. 本期提取								1,867,559.93				279,546.25	2,147,106.18
2. 本期使用								716,672.00				80,151.96	796,823.96

(六)其他												
四、本期末余额	48,888,889.00			32,357,186.75		5,839,988.30	3,229,616.77		12,813,507.70	14,474,349.54	117,603,538.06	

法定代表人：徐德明

主管会计工作负责人：安俊

会计机构负责人：安俊

#### (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	48,888,889.00				27,535,362.43			3,395,423.97	3,229,616.77		7,154,470.75	90,203,762.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,888,889.00				27,535,362.43			3,395,423.97	3,229,616.77		7,154,470.75	90,203,762.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,698.11			907.17	172,246.57		1,550,219.16	1,725,071.01
(一)综合收益总额											1,722,465.73	1,722,465.73
(二)所有者投入和减少资本					1,698.11							1,698.11
1. 股东投入的普通股					1,698.11							1,698.11
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								172,246.57		-172,246.57		
1. 提取盈余公积								172,246.57		-172,246.57		
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								907.17				907.17
1. 本期提取								162,735.48				162,735.48
2. 本期使用								161,828.31				161,828.31
(六) 其他												



四、本年期末余额	48,888,889.00				27,537,060.54			3,396,331.14	3,401,863.34		8,704,689.91	91,928,833.93
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--------------	--------------	--	--------------	---------------

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	44,000,000.00				661,798.59			3,553,106.77	3,165,921.38		6,581,212.26	57,962,039.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,000,000.00				661,798.59			3,553,106.77	3,165,921.38		6,581,212.26	57,962,039.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	4,888,889.00				26,873,563.84			-157,682.80	63,695.39		573,258.49	32,241,723.92
(一) 综合收益总额											636,953.88	636,953.88
(二) 所有者投入和减少资本	4,888,889.00				26,873,563.84							31,762,452.84
1. 股东投入的普通股	4,888,889.00				26,873,563.84							31,762,452.84
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									63,695.39		-63,695.39	
1. 提取盈余公积									63,695.39		-63,695.39	
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								-157,682.80				-157,682.80
1. 本期提取								129,319.01				129,319.01
2. 本期使用								287,001.81				287,001.81
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	48,888,889.00				27,535,362.43			3,395,423.97	3,229,616.77		7,154,470.75	90,203,762.92

### 三、 财务报表附注

## 烟台明炬气体股份有限公司 2023 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司简介

公司名称：烟台明炬气体股份有限公司

注册地址：山东省烟台市福山高新技术产业区明炬街 158 号

股本：人民币 48,888,889.00 元

法定代表人：徐德明

##### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司所属行业：C-26-261-2619 制造业-化学原料和化学制品制造业-基础化学原料制造-其他基础化学原料制造。

公司经营范围：危险货物运输（2 类 1 项、2 类 2 项、2 类 3 项）（有效期限以许可证为准）；压力管道安装；自有厂房、设备租赁；气瓶检测；批发、零售：机械零部件、阀门、气体钢瓶配件；以自有资金对股权的投资（未经金融监管部门批准，不得从事发放贷款、吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；企业管理咨询和服务；货物及技术进出口业务（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口的除外）。（不含国家限制、禁止类项目；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

##### (三) 公司历史沿革

公司前身是烟台明炬气体有限公司，烟台明炬气体有限公司是 2011 年 2 月由烟台明炬气体厂进行整体改制设立的，改制后的注册资本为人民币 260.00 万元。经过三次增资后注册资本变更为人民币 2,000.00 万元。

2015 年 8 月，烟台明炬气体有限公司股东会决议通过，以 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产人民币 47,264,318.18 元为基础进行整体变更，折为股份有限公司的股本计 20,000,000 股，每股面值 1 元，未折股部分计入股份有限公司资本公积 24,661,798.59 元、专项储备 2,602,519.59 元。

2016 年 1 月 22 日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函(2016)304 号”文件，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司股票于 2016 年 3 月 7 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2019 年 10 月 22 日，公司实施权益分派，向全体股东以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 12 股，增加公司股本 24,000,000 股，总股本增加至 44,000,000 股。

2022 年 9 月 27 日，公司召开股东大会决议通过，《关于烟台明炬气体股份有限公司 2022 年第一

次股票定向发行说明书的议案》，于 2022 年 12 月 14 日结束募集，募集资金 32,000,000.00 元，其中新增股本 4,888,889.00 元，剩余资金扣除发行费用后计入资本公积 26,873,563.84 元。

#### （四）财务报表的批准报出者和财务报表批准报出日

本公司财务报表由本公司董事会于 2024 年 04 月 19 日批准报出。

## 二、公司主要会计政策

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二）持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 12 月 31 日止的 2023 年度财务报表。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100.00 万元人民币
重要的应付款项	金额大于等于 100.00 万元人民币

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的, 该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。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。参与合并的各方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。

对于非同一控制下企业合并, 购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时, 将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试, 则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试, 仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时, 应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配, 不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **1、同一控制下企业合并**

公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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; 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

### **2、非同一控制下的企业合并**

本公司在购买日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合并成本, 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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 本公司在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时, 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; 经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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产), 其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按公允价值计量; 公允价值能够可靠计量的无形资产, 单独确认为无形资产并按照公允价值计量; 取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债, 履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按照公允价值计量; 取得的被购买方或有负债, 其公允价值能够可靠计量的, 单独确认为负债并按照公允价值计量。

### **(七) 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前任职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分，进而判断是否控制该部分：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利

润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **（八）合营安排的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“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。

#### **（九）现金及现金等价物的确定标准**

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指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。

#### **（十）外币业务和外币报表折算**



## 1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

### （十一）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

#### 1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十）收入确认原则的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

#### 2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

### 3、金融资产的后续计量

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### (2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

#### 5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

#### 6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险

和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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）。

## 7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

### （1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：  
①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### 1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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。

#### (3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### (4) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

### （十二）应收票据及应收账款

#### 1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本集团持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

#### 2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

项目	确定组合依据	计提坏账准备的计提方法
组合 1	以账龄表为基础预期信用损失组合	账龄分析法
组合 2	合并报表范围内关联方之间往来款项组合	不计提坏账

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	15%
3 至 4 年	30%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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，本集团将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### （十三）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年

内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注三、（十一）1、2、3、7。

#### （十四）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合依据	计提坏账准备的计提方法
组合 1	以账龄表为基础预期信用损失组合	账龄分析法
组合 2	合并报表范围内关联方之间往来款项组合	不计提坏账

#### （十五）存货

1、存货的分类：

本公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品等种类。

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时原材料、包装物及库存商品按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计

提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

### **(十六) 合同资产**

#### 1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。本集团基于内部信用评级，对具有类似风险特征的各类合同该资产确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史逾期比例确定。于 2020 年 12 月 31 日，本公司已重新评估历史可观察的逾期比例并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

### **(十七) 终止经营及持有待售**

#### 1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

#### 2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。



本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

- 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

### 3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的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决定不再出售之日的可收回金额。

## （十八）长期股权投资

### 1、投资成本的初始计量：

#### （1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作

为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认：

### （1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会

计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②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；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内

部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指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。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

### **4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：**

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## **（十九）固定资产**

### **1、 固定资产的确认条件：**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、 固定资产的计价方法:

(1) 购入的固定资产, 以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价;

(2) 自行建造的固定资产, 按建造过程中实际发生的全部支出计价;

(3) 投资者投入的固定资产, 按投资各方确认的价值入账;

(4) 固定资产的后续支出, 根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力, 确定是否将其予以资本化;

(5) 盘盈的固定资产, 按同类或类似固定资产的市场价格, 减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额, 作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的, 按该项固定资产的预计未来现金流量现值, 作为入账价值;

(6) 接受捐赠的固定资产, 按同类资产的市场价格, 或根据所提供的有关凭证计价; 接受捐赠固定资产时发生的各项费用, 计入固定资产价值。

## 3、 固定资产折旧采用直线法计算, 残值率 5%, 各类固定资产折旧年限和折旧率如下:

固定资产折旧采用年限平均法分类计提, 根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益, 则选择不同折旧率或折旧方法, 分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-20	9.50-4.75
机器设备	5-10	19.00-9.50
电子设备	3-5	31.67-19.00
运输工具	4-5	23.75-19.00
其他	3-5	31.67-19.00

## 4、 固定资产减值测试方法、减值准备计提方法:

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的, 估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的, 将固定资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为固定资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后, 减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整, 以使该固定资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

## （二十）在建工程

### 1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （二十一）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法：

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （二十二）生物资产核算方法

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

## （二十三）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

#### （2）后续计量



取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

#### 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	证载年限
软件	5	预计可使用年限
专利权	14.916	证载年限

#### 3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4、无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### **（二十四）商誉**

商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法：

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

#### **（二十五）长期待摊费用**

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

#### **（二十六）合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **（二十七）职工薪酬**

### 1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

### 2、离职后福利 - 设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3、离职后福利 - 设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他

长期职工福利的有关规定。

#### 5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的相关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的相关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### （二十八）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

### （二十九）股份支付

#### 1、股份支付的会计处理方法

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

##### （1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价

值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## （三十）优先股、永续债等其他金融工具

## 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；③如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## 2、会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### （三十一）收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在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；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利;
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户;
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户;
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

公司销售商品收入确认的具体原则为:根据约定的交货方式已将货物交付给客户,货物经客户签收后确认收入。

### **(三十二) 合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的,本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本集团将其作为合同履约成本确认为一项资产:

-该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

-该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;

-该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本集团对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

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

### **（三十三）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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

如本公司取得政策性优惠贷款贴息，则需区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，并根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》第 13 条及第 14 条描述本公司对于政策性优惠贷款贴息的相关会计政策。

### **（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### **（三十五）租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，



本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## 1、 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、机器设备等。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容:固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；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；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

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

租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### （1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。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。

### （3）售后租回

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### 1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### 2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会

计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### **（三十六）公允价值计量**

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

### **（三十七）关联方**

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

## **四、主要会计政策、会计估计的变更**

### **（一）会计政策变更**

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），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”的规定自 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，对合并财务报表和母公司财务报表未产生影响。

### **（二）会计估计变更**

本报告期内无会计估计变更。

## **五、前期会计差错更正**

本报告期内无前期会计差错更正。

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期进项税额	6%、9%、13%
城市维护建设税	以实缴流转税计算缴纳	7%
教育费附加	以实缴流转税计算缴纳	3%
地方教育附加	以实缴流转税计算缴纳	2%
企业所得税	以应纳税所得额计算缴纳	25%、15%

### （二）税收优惠及批文

本公司控股子公司烟台明炬新能源有限公司于2022年12月12日获批取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202237005247，有效期为三年；根据《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，执行15%的企业所得税优惠税率。

## 七、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	89,110.08	17,213.59
银行存款	17,719,656.14	32,137,493.52
<b>合计</b>	<b>17,808,766.22</b>	<b>32,154,707.11</b>

期末货币资金因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项：无。

### （二）应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,086,328.19	3,683,747.68
商业承兑汇票		735,064.20
<b>小计</b>	<b>2,086,328.19</b>	<b>4,418,811.88</b>
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>2,086,328.19</b>	<b>4,418,811.88</b>

1、期末公司已质押的应收票据：无；

2、期末公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		656,929.52
商业承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>656,929.52</b>

3、期末公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况：无；

4、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况：无；

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄分类列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	26,912,509.75	24,891,053.60
1至2年(含2年)	698,264.66	912,848.78
2至3年(含3年)	436,649.88	1,207,912.87
3至4年(含4年)	1,003,442.60	83,870.34
4至5年(含5年)	65,470.34	687,782.96
5年以上	2,590,257.24	2,243,458.20
<b>小计</b>	<b>31,706,594.47</b>	<b>30,026,926.75</b>
减：坏账准备	4,424,615.73	4,335,870.16
<b>合计</b>	<b>27,281,978.74</b>	<b>25,691,056.59</b>

#### 2、按坏账准备计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,706,594.47	100.00%	4,424,615.73	13.95%	27,281,978.74
组合1：以账龄表为基础 预期信用损失组合	31,706,594.47	100.00%	4,424,615.73	13.95%	27,281,978.74
<b>合计</b>	<b>31,706,594.47</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,424,615.73</b>	<b>13.95%</b>	<b>27,281,978.74</b>

续上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,026,926.75	100.00%	4,335,870.16	14.44%	25,691,056.59
其中：以账龄表为基础 预期信用损失组合	30,026,926.75	100.00%	4,335,870.16	14.44%	25,691,056.59
<b>合计</b>	<b>30,026,926.75</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,335,870.16</b>	<b>14.44%</b>	<b>25,691,056.59</b>

(1) 按单项计提坏账准备：无

(2) 按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	26,912,509.75	1,345,625.49	5%
1至2年	698,264.66	69,826.46	10%
2至3年	436,649.88	65,497.49	15%
3至4年	1,003,442.60	301,032.78	30%
4至5年	65,470.34	52,376.27	80%
5年以上	2,590,257.24	2,590,257.24	100%
<b>合计</b>	<b>31,706,594.47</b>	<b>4,424,615.73</b>	<b>13.95%</b>

### 3、坏账准备本期计提变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,335,870.16	485,375.50		396,629.93		4,424,615.73
<b>合计</b>	<b>4,335,870.16</b>	<b>485,375.50</b>		<b>396,629.93</b>		<b>4,424,615.73</b>

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例
烟台中集来福士海洋工程有限公司	货款	3,342,701.58	1年以内	10.54%
万华化学集团股份有限公司	货款	1,091,021.00	1年以内	3.44%
烟台科泰克机械有限公司	货款	998,653.20	1年以内	3.15%

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款 总额的比例
烟台正海磁性材料股份有限公司	货款	959,407.34	1年以内	3.03%
山东恒辉节能技术集团有限公司	货款	812,986.40	1年以内	2.56%
<b>合 计</b>	-	<b>7,204,769.52</b>	-	<b>22.72%</b>

#### (四) 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据-银行承兑汇票	2,306,429.60	20,000.00
<b>合 计</b>	<b>2,306,429.60</b>	<b>20,000.00</b>

期末公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,415,282.10	
<b>合计</b>	<b>3,415,282.10</b>	

#### (五) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内（含1年）	546,837.30	85.48%	732,547.94	97.41%
1—2年（含2年）	92,867.85	14.52%	19,514.86	2.59%
<b>合 计</b>	<b>639,705.15</b>	<b>100.00%</b>	<b>752,062.80</b>	<b>100.00%</b>

2、本报告期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

##### 3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	占预付款项期 末余额比例
烟台兴华能源有限公司	331,655.35	一年以内	51.85%
重庆凯益特种气体有限公司	56,200.00	一年以内	8.79%
中国石化销售股份有限公司山东烟台石油分公司	49,967.17	一年以内	7.81%
烟台冰轮环保科技有限公司	30,874.27	一年以内	4.83%
山东英轩实业股份有限公司	17,257.80	一年以内	2.70%
<b>合计</b>	<b>485,954.59</b>	-	<b>75.98%</b>

### (六) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,471,223.71	1,945,740.33
<b>合 计</b>	<b>2,471,223.71</b>	<b>1,945,740.33</b>

#### 1、其他应收款按账龄分类列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,176,041.17	1,361,431.92
1至2年(含2年)	925,144.00	105,600.00
2至3年(含3年)	105,500.00	642,400.00
3至4年(含4年)	612,400.00	15,000.00
4至5年(含5年)	15,000.00	4,000.00
5年以上	54,250.70	155,150.70
<b>小计</b>	<b>2,888,335.87</b>	<b>2,283,582.62</b>
减：坏账准备	417,112.16	337,842.29
<b>合计</b>	<b>2,471,223.71</b>	<b>1,945,740.33</b>

#### 2、其他应收款按款项性质分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	127,550.70	49,212.20
保证金及押金	2,643,444.00	2,066,600.00
其他	117,341.17	167,770.42
<b>合 计</b>	<b>2,888,335.87</b>	<b>2,283,582.62</b>

#### 3、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,888,335.87	100.00%	417,112.16	14.44%	2,471,223.71
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	2,888,335.87	100.00%	417,112.16	14.44%	2,471,223.71



种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
<b>合 计</b>	<b>2,888,335.87</b>	<b>100.00%</b>	<b>417,112.16</b>	<b>14.44%</b>	<b>2,471,223.71</b>

续上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,283,582.62	100.00%	337,842.29	14.79%	1,945,740.33
其中：以账龄表为基础 预期信用损失组合	2,283,582.62	100.00%	337,842.29	14.79%	1,945,740.33
<b>合 计</b>	<b>2,283,582.62</b>	<b>100.00%</b>	<b>337,842.29</b>	<b>14.79%</b>	<b>1,945,740.33</b>

(1) 2022 年末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：无

(2) 组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,176,041.17	58,802.06	5%
1 至 2 年	925,144.00	92,514.40	10%
2 至 3 年	105,500.00	15,825.00	15%
3 至 4 年	612,400.00	183,720.00	30%
4 至 5 年	15,000.00	12,000.00	80%
5 年以上	54,250.70	54,250.70	100%
<b>合 计</b>	<b>2,888,335.87</b>	<b>417,112.16</b>	<b>14.44%</b>

#### 4、坏账准备本期计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		337,842.29		337,842.29
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		179,269.87		179,269.87
本期转回				
本期转销				
本期核销		100,000.00		100,000.00
期末余额		417,112.16		417,112.16

5、其他应收款金额前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例
重庆凯益特种气体有限公司	押金	666,000.00	1年以内	32.41%
		270,000.00	1-2年	
远东国际融资租赁有限公司	保证金	400,000.00	1-2年	13.85%
中儒科信达建设集团有限公司烟台明炬新能源项目工资专户	保证金	381,000.00	3-4年	13.19%
中交建筑集团有限公司北京第二分公司	保证金	210,000.00	1年以内	7.27%
烟台亿丰源脚轮有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	6.92%
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>2,127,000.00</b>	<b>-</b>	<b>73.64%</b>

(七) 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	629,834.62		629,834.62	670,203.06		670,203.06
库存商品	2,299,720.99		2,299,720.99	850,790.55		850,790.55
周转材料	7,091,989.51		7,091,989.51	5,058,964.78		5,058,964.78
备品备件	533,686.66		533,686.66	282,403.98		282,403.98
<b>合 计</b>	<b>10,555,231.78</b>		<b>10,555,231.78</b>	<b>6,862,362.37</b>		<b>6,862,362.37</b>

### (八) 合同资产

项 目	期末余额	期初余额
工程施工	3,736,320.54	990,872.58
<b>合 计</b>	<b>3,736,320.54</b>	<b>990,872.58</b>

### (九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣/认证增值税进项税	6,093,525.08	4,566,658.67
预交企业所得税		3,013.37
预交城镇土地使用税		57,508.20
合同资产相关的待转销项税	336,268.85	
<b>合 计</b>	<b>6,429,793.93</b>	<b>4,627,180.24</b>

### (十) 长期股权投资

#### 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
烟台汇同仁环保科技有限公司	780,000.00					
中储联合(烟台)燃气有限公司	109,589.28					
<b>合计</b>	<b>889,589.28</b>					

#### 续上表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
烟台汇同仁环保科技有限公司				780,000.00	780,000.00
中储联合(烟台)燃气有限公司				109,589.28	109,589.28
<b>合计</b>				<b>889,589.28</b>	<b>889,589.28</b>

### (十一) 固定资产

项 目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	114,036,615.51	61,332,932.81
固定资产清理	2		

项 目	注	期末余额	期初余额
合 计		114,036,615.51	61,332,932.81

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：	-	-	-	-	-
1. 期初余额	8,611,418.27	73,609,868.50	12,939,697.45	2,683,552.64	97,844,536.86
2. 本期增加金额	49,007,021.79	7,998,434.32	2,268,979.64	94,081.77	59,368,517.52
(1) 购置		3,868,145.76	2,268,979.64	94,081.77	6,231,207.17
(2) 在建工程转入	49,007,021.79	4,130,288.56			53,137,310.35
3. 本期减少金额		149,513.29	2,068,288.76		2,217,802.05
(1) 处置或报废		149,513.29	2,068,288.76		2,217,802.05
4. 期末余额	57,618,440.06	81,458,789.53	13,140,388.33	2,777,634.41	154,995,252.33
二、累计折旧					
1. 期初余额	5,483,007.00	21,326,598.57	8,178,839.77	1,523,158.71	36,511,604.05
2. 本期增加金额	240,006.88	4,350,270.21	1,552,173.67	251,582.88	6,394,033.64
(1) 计提	240,006.88	4,350,270.21	1,552,173.67	251,582.88	6,394,033.64
3. 本期减少金额		159.73	1946841.14		1,947,000.87
(1) 处置或报废		159.73	1,946,841.14		1,947,000.87
4. 期末余额	5,723,013.88	25,676,709.05	7,784,172.30	1,774,741.59	40,958,636.82
三、减值准备					
1. 期初余额					
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	51,895,426.18	55,782,080.48	5,356,216.03	1,002,892.82	114,036,615.51
2. 期初账面价值	3,128,411.27	52,283,269.93	4,760,857.68	1,160,393.93	61,332,932.81

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 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	927,680.85
<b>合计</b>	<b>927,680.85</b>

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	期末账面价值
房屋建筑物	31,418,429.07
<b>合计</b>	<b>31,418,429.07</b>

2、固定资产清理：无。

## (十二) 在建工程

类别	注	期末余额	期初余额
在建工程	1	1,142,340.43	41,415,910.27
工程物资	2		
<b>合计</b>		<b>1,142,340.43</b>	<b>41,415,910.27</b>

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼修缮工程	43,615.00		43,615.00			
罐体安装工程	1,079,752.46		1,079,752.46			
充装设备安装工程	18,972.97		18,972.97			
空气分离工程项目				41,415,910.27		41,415,910.27
<b>合 计</b>	<b>1,142,340.43</b>		<b>1,142,340.43</b>	<b>41,415,910.27</b>		<b>41,415,910.27</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	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
办公楼修缮工程	100,000.00		74,097.20	30,482.20		43,615.00
罐体安装工程	1,250,000.00		1,079,752.46			1,079,752.46
充装设备安装工程	1,200,000.00		1,143,894.40	1,124,921.43		18,972.97

空气分离工程项目	80,000,000.00	41,415,910.27	10,792,778.03	51,981,906.72	226,781.58	
<b>合 计</b>	<b>82,550,000.00</b>	<b>41,415,910.27</b>	<b>13,090,522.09</b>	<b>53,137,310.35</b>	<b>226,781.58</b>	<b>1,142,340.43</b>

续上表

项目名称	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
办公楼修缮工程	75.00%	75.00%				自筹
罐体安装工程	85.00%	85.00%				自筹
充装设备安装工程	40.00%	40.00%				自筹
空气分离工程项目	100.00%	100.00%				自筹
<b>合 计</b>	--	--				-

(3) 期末无可收回金额低于账面价值的情况, 故未计提减值准备。

(4) 报告期末在建工程抵押情况：无。

2、工程物资情况：无

### (十三) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值	-		-	-
1. 期初余额	9,982,970.00	85,890.44	367,892.36	10,436,752.80
2. 本期增加金额		45,544.55		45,544.55
(1) 购置		45,544.55		45,544.55
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,093,446.69	80,665.64	278,984.25	1,453,096.58
2. 本期增加金额	200,435.28	3,413.96	36,789.60	240,638.84
(1) 计提	200,435.28	3,413.96	36,789.60	240,638.84
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	1,293,881.97	84,079.60	315,773.85	1,693,735.42
三、减值准备				

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	8,689,088.03	47,355.39	52,118.51	8,788,561.93
2. 期初账面价值	8,889,523.31	5,224.80	88,908.11	8,983,656.22

2、报告期末无形资产抵押情况：

项 目	期末账面价值
土地使用权	8,024,075.63

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1、已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,841,727.94	1,171,429.19	4,673,712.45	1,134,751.62
可抵扣亏损	21,699,550.44	3,315,399.50	11,754,516.36	1,809,523.99
<b>合 计</b>	<b>26,541,278.38</b>	<b>4,486,828.69</b>	<b>16,428,228.81</b>	<b>2,944,275.61</b>

2、已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	9,505,681.41	2,376,420.35	5,161,147.89	1,290,286.97
<b>合 计</b>	<b>9,505,681.41</b>	<b>2,376,420.35</b>	<b>5,161,147.89</b>	<b>1,290,286.97</b>

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付的设备款		2,066,289.70
<b>合 计</b>		<b>2,066,289.70</b>

(十六) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	37,000,000.00	45,450,000.00
保证借款	13,950,000.00	4,000,000.00
信用借款	12,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>62,950,000.00</b>	<b>49,450,000.00</b>

#### (十七) 应付账款

##### 1、应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
材料采购及经营性款项	5,813,224.56	3,644,044.76
长期资产购置款	4,002,396.81	6,391,828.95
<b>合 计</b>	<b>9,815,621.37</b>	<b>10,035,873.71</b>

2、期末账龄超过1年的重要应付账款情况：无。

#### (十八) 预收款项

##### 1、预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	288,732.00	442,259.92
<b>合 计</b>	<b>288,732.00</b>	<b>442,259.92</b>

2、期末账龄超过1年的重要预收款项情况：无。

#### (十九) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	934,068.99	13,481,783.41	13,382,247.22	1,033,605.18
二、离职后福利-设定提存计划		1,296,426.51	1,296,426.51	
三、辞退福利				
<b>合 计</b>	<b>934,068.99</b>	<b>14,778,209.92</b>	<b>14,678,673.73</b>	<b>1,033,605.18</b>

##### 1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初余额	本期应付	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	893,844.99	11,644,968.80	11,523,458.61	1,015,355.18
二、职工福利费	40,224.00	945,240.76	967,214.76	18,250.00
三、社会保险费		675,301.85	675,301.85	
其中：1. 医疗保险费		581,168.77	581,168.77	



短期薪酬项目	期初余额	本期应付	本期支付	期末余额
2. 工伤保险费		94,133.08	94,133.08	
四、住房公积金		216,272.00	216,272.00	
五、工会经费和职工教育经费				
<b>合 计</b>	<b>934,068.99</b>	<b>13,481,783.41</b>	<b>13,382,247.22</b>	<b>1,033,605.18</b>

## 2、离职后福利

设定提存计划项目	期初余额	本期应缴	本期缴付	期末余额
一、基本养老保险费		1,242,080.96	1,242,080.96	
二、失业保险费		54,345.55	54,345.55	
<b>合 计</b>		<b>1,296,426.51</b>	<b>1,296,426.51</b>	

## (二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,349,293.24	1,242,445.18
企业所得税	670,012.73	1,584,125.45
土地使用税	53,323.14	24,548.00
房产税	86,594.25	15,596.65
城市维护建设税	23,290.03	77,428.04
教育费附加	9,978.70	35,754.88
地方教育附加	6,652.46	23,836.60
个人所得税	15,118.48	176.05
印花税	30,224.75	18,879.69
<b>合 计</b>	<b>2,244,487.78</b>	<b>3,022,790.54</b>

## (二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,474,264.13	3,490,177.11
<b>合 计</b>	<b>1,474,264.13</b>	<b>3,490,177.11</b>

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

借款		1,731,831.00
押金及保证金	375,027.24	910,339.33
其他往来	1,099,236.89	848,006.78
<b>合 计</b>	<b>1,474,264.13</b>	<b>3,490,177.11</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

**(二十二) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	1,105,964.92	
<b>合计</b>	<b>1,105,964.92</b>	

**(二十三) 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
已背书未到期的银行承兑汇票	656,929.52	4,050,206.88
<b>合 计</b>	<b>656,929.52</b>	<b>4,050,206.88</b>

**(二十四) 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款本金	1,133,600.00	4,095,800.00
减：未确认融资费用	27,635.08	209,143.67
<b>小计</b>	<b>1,105,964.92</b>	<b>3,886,656.33</b>
减：一年内到期的长期应付款	1,105,964.92	
<b>合计</b>		<b>3,886,656.33</b>

**(二十五) 股本**

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	48,888,889.00						48,888,889.00
<b>合计</b>	<b>48,888,889.00</b>						<b>48,888,889.00</b>

**(二十六) 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,656,259.38	1,698.11		27,657,957.49
其他资本公积	4,700,927.37			4,700,927.37
<b>合 计</b>	<b>32,357,186.75</b>	<b>1,698.11</b>		<b>32,358,884.86</b>

注：本期变动系因为收到上期增资时法律顾问费的专用发票产生的增值税进项税额的调整金额。

**(二十七) 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,839,988.30	2,387,080.52	603,988.50	7,623,080.32
<b>合 计</b>	<b>5,839,988.30</b>	<b>2,387,080.52</b>	<b>603,988.50</b>	<b>7,623,080.32</b>

**(二十八) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,229,616.77	172,246.57		3,401,863.34
<b>合计</b>	<b>3,229,616.77</b>	<b>172,246.57</b>		<b>3,401,863.34</b>

**(二十九) 未分配利润**

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	12,813,507.70	5,675,162.86
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	12,813,507.70	5,675,162.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,735,739.75	7,202,040.23
减：提取法定盈余公积	172,246.57	63,695.39
应付普通股股利		
期末未分配利润	15,377,000.88	12,813,507.70

**(三十) 营业收入及营业成本**

项 目	本期数	上期数
一、营业收入		
1、主营业务收入	99,367,401.79	83,483,742.36
2、其他业务收入	509,786.30	1,679,267.52
<b>合 计</b>	<b>99,877,188.09</b>	<b>85,163,009.88</b>
二、营业成本		
1、主营业务成本	80,856,751.96	60,353,177.52
2、其他业务成本	256,060.79	462,124.91
<b>合 计</b>	<b>81,112,812.75</b>	<b>60,815,302.43</b>

**(三十一) 税金及附加**

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	155,750.29	142,128.10
教育费附加	63,887.76	60,905.27
地方教育附加	42,591.85	40,603.46
房产税	204,381.80	62,386.60
印花税	60,325.97	39,723.35
土地使用税	287,287.23	213,208.40
车船使用税	13,359.29	11,927.31
<b>合 计</b>	<b>827,584.19</b>	<b>570,882.49</b>

### (三十二) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,279,845.43	970,135.51
业务招待费	114,601.46	212,130.40
宣传费	13,920.00	37,491.40
办公费	35,651.42	44,804.27
差旅费	2,839.49	
机构服务费	67,243.51	
折旧	683.50	
其他	5,185.06	
<b>合 计</b>	<b>1,519,969.87</b>	<b>1,264,561.58</b>

### (三十三) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	3,772,328.55	2,861,660.08
中介机构服务费	1,097,178.38	642,330.15
折旧及摊销	588,381.24	691,486.88
办公费	462,517.46	630,707.52
差旅费	44,880.86	28,399.60
业务招待费	770,482.89	569,859.04
修理费	211,267.34	35,155.00
保险费	18,505.85	24,971.63
车辆管理费	254,463.01	232,410.07

项 目	本期数	上期数
残疾人就业保障金		50,006.89
诉讼费		19,870.33
其他	60,376.25	33,682.18
<b>合 计</b>	<b>7,280,381.83</b>	<b>5,820,539.37</b>

#### (三十四) 研发费用

项 目	本期数	上期数
材料	1,974,343.29	1,555,833.55
人工	2,526,063.96	2,883,204.55
折旧	1,329,473.45	1,320,696.81
其他	4,710.19	46,296.86
<b>合 计</b>	<b>5,834,590.89</b>	<b>5,806,031.77</b>

#### (三十五) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	2,460,516.32	2,621,974.28
减：利息收入	78,260.35	20,660.91
汇兑损失		
手续费	14,418.66	15,233.01
<b>合 计</b>	<b>2,396,674.63</b>	<b>2,616,546.38</b>

#### (三十六) 其他收益

项目	本期数	上期数
先进制造业进项税加计扣除	238,201.54	
政府补助	757,000.00	160,500.00
个税手续费返还	816.29	290.62
<b>合 计</b>	<b>996,017.83</b>	<b>160,790.62</b>

#### (三十七) 信用减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失（损失以“-”号列示）	-664,645.37	-586,823.50
<b>合 计</b>	<b>-664,645.37</b>	<b>-586,823.50</b>

#### (三十八) 资产处置收益

项目	本期数	上期数
处置固定资产利得（损失以“-”列示）	-6,484.51	
<b>合 计</b>	<b>-6,484.51</b>	

**（三十九）营业外收入**

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得		57,213.50	
其他	0.98	1.80	0.98
<b>合 计</b>	<b>0.98</b>	<b>57,215.30</b>	<b>0.98</b>

**（四十）营业外支出**

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	59,486.77		59,486.77
对外捐赠支出（公益性捐赠）	20,000.00		20,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出	50,617.00	106,721.62	50,617.00
退税返还		96,031.34	
其他支出	743.37	416.96	743.37
<b>合 计</b>	<b>130,847.14</b>	<b>203,169.92</b>	<b>130,847.14</b>

**（四十一）所得税费用**

所得税费用表

项目	本期数	上期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,306,837.27	1,672,470.21
递延所得税调整	-456,419.70	480,829.68
汇算清缴差异	39,552.18	119,777.41
<b>合 计</b>	<b>889,969.75</b>	<b>2,273,077.30</b>

会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上期数
利润总额	1,099,215.72	7,697,158.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	274,803.93	1,924,289.59
子公司适用不同税率的影响	543,657.63	410,394.79

项 目	本期数	上期数
加计扣除及不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,717.13	-21,778.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,410.24	-461,172.10
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		421,137.26
以前年度汇算清缴差异	201.30	206.42
所得税费用	889,969.75	2,273,077.30

#### (四十二) 合并现金流量表项目注释

##### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
其他收益	996,017.83	160,790.62
营业外收入	0.98	2.71
利息收入	78,260.35	20,660.91
收到的往来款	760,255.00	2,364,751.95
<b>合 计</b>	<b>1,834,534.16</b>	<b>2,546,206.19</b>

##### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
付现费用	3,135,386.18	2,685,341.79
支付的往来款	3,325,231.37	2,755,581.65
银行手续费	14,418.66	15,151.53
营业外支出	71,360.37	106,235.90
<b>合 计</b>	<b>6,546,396.58</b>	<b>5,562,310.87</b>

##### 3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
售后回租取得的借款		4,400,000.00
<b>合 计</b>		<b>4,400,000.00</b>

##### 4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
售后回租归还的借款	2,780,691.41	2,102,200.00
售后回租支付的保证金		400,000.00
定向增发支付的费用		237,547.16
<b>合 计</b>	<b>2,780,691.41</b>	<b>2,739,747.16</b>

#### 5、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	49,450,000.00	69,800,000.00		56,300,000.00		62,950,000.00
一年内到期的非流动负债			1,105,964.92			1,105,964.92
长期应付款	3,886,656.33			2,780,691.41	1,105,964.92	
合计	53,336,656.33	69,800,000.00	1,105,964.92	59,080,691.41	1,105,964.92	64,055,964.92

#### (四十三) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	209,245.97	5,424,081.06
加: 资产减值准备		
信用减值损失	664,645.37	586,823.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,394,033.64	4,326,590.14
无形资产摊销	240,638.84	239,879.58
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	6,484.51	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	59,486.77	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	2,460,516.32	2,621,974.28
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,542,553.08	-809,457.29



补充资料	本期数	上期数
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,086,133.38	1,290,286.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,692,869.41	307,894.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,564,326.60	-2,773,262.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,331,376.40	5,896,213.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,009,940.69	17,111,023.56
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	17,808,766.22	32,154,707.11
减：现金的期初余额	32,154,707.11	5,895,376.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,345,940.89	26,259,330.70

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期 末 数	期 初 数
一、现金	17,808,766.22	32,154,707.11
其中：库存现金	89,110.08	17,213.59
可随时用于支付的银行存款	17,719,656.14	32,137,493.52
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、现金和现金等价物余额	17,808,766.22	32,154,707.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## （四十四）所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值	受限原因
固定资产	73,080,381.09	银行贷款抵押/售后回租

项 目	账面价值	受限原因
无形资产	8,024,075.63	银行贷款抵押
合 计	81,969,904.40	-

## 八、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变更。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）企业集团的构成

子公司全称	注册地	行业性质	持股比例		取得方式
			直接	间接	
烟台明炬气瓶检测有限公司	烟台	服务业	100.00%		设立
烟台华德气体有限公司	烟台	批发零售业	100.00%		非同一控制下 企业合并
明炬气体（香港）有限公司	香港	服务业	100.00%		设立
烟台明炬新能源有限公司	烟台	服务业		61.11%	设立
烟台焕发新能源有限公司	烟台	服务业	100.00%		设立
烟台飞盛电气有限公司	烟台	金属制品、机械 和设备修理业	100.00%		非同一控制下 企业合并

### （二）在联营企业中的权益

单位名称	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投 资的会计处理 方法
			直接	间接	
烟台汇同仁环保科技有限公司	烟台	制造业	37.84%		权益法
中储联合（烟台）燃气有限公司	烟台	贸易	29.00%		权益法

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：信用风险和流动性风险。

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本期发生的变化等。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

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

#### （一）信用风险

可能引起本公司信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

##### 1、货币资金

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

##### 2、应收款项

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录。并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

#### （二）流动性风险

管理流动风险时，本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### 十一、公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
应收款项融资			2,306,429.60	2,306,429.60
持续以公允价值计量的资产总额			2,306,429.60	2,306,429.60
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

### 十二、关联方关系及其交易

## （一）关联方关系

### 1、本公司控股股东情况

徐德明和于静波系夫妻关系，徐道林系徐德明和于静波之子，为一致行动人，合计持有本公司82.66%的股份，故徐德明、徐道林和于静波为公司共同实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注十、（一）

### 3、本公司其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
徐德明	本公司控股股东
于静波	本公司控股股东之配偶
徐道林	本公司持股股东、董事长
烟台源禾致晟投资中心（有限合伙）	本公司持股股东
烟台正海助航股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司持股股东
张步云	本公司股东、董事、副总经理
安俊	本公司股东、副总经理、财务总监
张允晓	本公司董事（2023年8月任命）
于文祥	本公司股东、董事
张田雨	本公司董事、总经理
王啸天	本公司股东、监事会主席
柳耀坤	本公司股东、监事
岳晓红	监事（2024年2月辞任）
刘美杰	监事（2024年2月任命）
曲爱令	本公司股东、董事长徐道林的妻子
烟台汇同仁环保科技有限公司	本公司参股的联营企业
中储联合（烟台）燃气有限公司	本公司参股的联营企业

## （二）关联方交易情况

### 1、关联方担保情况

#### （1）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	担保是否履行完毕
徐德明、徐道林	17,500,000.00	2022-08-31	2023-08-29	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
徐德明、于静波	8,600,000.00	2022-3-14	2023-3-2	是
徐德明, 徐清林	12,500,000.00	2022-11-17	2023-11-16	是
徐道林	6,850,000.00	2022-3-16	2023-3-15	是
徐德明、于静波、徐道林	4,000,000.00	2022-11-23	2023-11-22	是
徐德明、徐道林	12,500,000.00	2023-11-17	2024-11-16	否
徐德明、徐道林、曲爱令	17,500,000.00	2023-8-28	2024-8-24	否
徐德明、于静波、徐道林	4,000,000.00	2023-12-15	2024-12-14	否
徐德明、徐道林	7,000,000.00	2023-8-14	2024-8-13	否
徐德明、于静波、徐道林	9,950,000.00	2023-12-13	2024-12-13	否

(2) 本公司作为担保方情况：无

## 2、关联方资金拆借情况

关联方	本期拆借金额	上期拆借金额	说明
<b>拆入</b>			
徐德明		1,822,831.00	股东提供的资金资助款
徐道林		259,000.00	股东提供的资金资助款
<b>拆出</b>			
徐德明	1,472,831.00	1,850,000.00	归还股东提供的资金资助款
徐道林	259,000.00		归还股东提供的资金资助款

## (三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	徐德明		1,472,831.00
其他应付款	徐道林		259,000.00
其他应付款	柳耀坤		1,739.20

## 十三、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重大事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重大事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目附注

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄分类列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	15,962,749.97	14,283,737.23
1 至 2 年(含 2 年)	15,262,501.06	6,723,352.02
2 至 3 年(含 3 年)	5,744,588.19	1,055,621.47
3 至 4 年(含 4 年)	913,219.20	83,870.34
4 至 5 年(含 5 年)	65,470.34	684,807.96
5 年以上	2,585,406.77	2,241,582.73
<b>小计</b>	<b>40,533,935.53</b>	<b>25,072,971.75</b>
减：坏账准备	2,981,082.12	2,973,405.42
<b>合计</b>	<b>37,552,853.41</b>	<b>22,099,566.33</b>

#### 2、按坏账准备计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,533,935.53	100.00%	2,981,082.12	7.35%	37,552,853.41
组合 1:以账龄表为基础预期信用损失组合	4,941,322.66	12.19%	2,981,082.12	60.33%	1,960,240.54
组合 2: 关联方组合	35,592,612.87	87.81%			35,592,612.87
<b>合计</b>	<b>40,533,935.53</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,981,082.12</b>	<b>7.35%</b>	<b>37,552,853.41</b>

续上表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,072,971.75	100.00%	2,973,405.42	11.86%	22,099,566.33

组合 1:以账龄表为基础预期信用损失组合	4,070,602.50	16.24%	2,973,405.42	73.05%	1,097,197.08
组合 2: 关联方组合	21,002,369.25	83.76%			21,002,369.25
<b>合 计</b>	<b>25,072,971.75</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,973,405.42</b>	<b>11.86%</b>	<b>22,099,566.33</b>

(1) 单项计提坏账准备的应收账款单位情况: 无

(2) 组合中, 以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,372,506.35	68,625.32	5%
1 至 2 年			10%
2 至 3 年	4,720.00	708.00	15%
3 至 4 年	913,219.20	273,965.76	30%
4 至 5 年	65,470.34	52,376.27	80%
5 年以上	2,585,406.77	2,585,406.77	100%
<b>合 计</b>	<b>4,941,322.66</b>	<b>2,981,082.12</b>	<b>-</b>

3 坏账准备本期计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,973,405.42	404,306.63		396,629.93		2,981,082.12
<b>合计</b>	<b>2,973,405.42</b>	<b>404,306.63</b>		<b>396,629.93</b>		<b>2,981,082.12</b>

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	786,996.19	784,836.06
应收股利		
其他应收款	44,624,257.29	48,987,361.63
<b>合 计</b>	<b>45,411,253.48</b>	<b>49,772,197.69</b>

1、应收利息

项 目	期末余额	期初余额
应收子公司借款利息	786,996.19	784,836.06
<b>合 计</b>	<b>786,996.19</b>	<b>784,836.06</b>

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款按账龄分类列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	34,277,733.76	22,478,807.35
1至2年(含2年)	1,101,000.00	26,425,220.43
2至3年(含3年)	9,218,482.32	110,700.00
3至4年(含4年)	110,700.00	15,000.00
4至5年(含5年)	15,000.00	2,000.00
5年以上	52,250.70	155,150.70
<b>小计</b>	<b>44,775,166.78</b>	<b>49,186,878.48</b>
减：坏账准备	150,909.49	199,516.85
<b>合计</b>	<b>44,624,257.29</b>	<b>48,987,361.63</b>

### (2) 其他应收款按款项性质分类列示

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	39,150.70	26,887.70
保证金	751,000.00	645,900.00
关联往来款	43,940,240.37	48,476,304.76
其他	44,775.71	37,786.02
<b>合 计</b>	<b>44,775,166.78</b>	<b>49,186,878.48</b>

## 3、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,775,166.78	100.00%	150,909.49	0.34%	44,624,257.29
组合 1：以账龄表为基础预期信用损失组合	834,926.41	1.86%	150,909.49	18.07%	684,016.92
组合 2：关联方组合	43,940,240.37	98.14%			43,940,240.37
<b>合 计</b>	<b>44,775,166.78</b>	<b>100.00%</b>	<b>150,909.49</b>	<b>0.34%</b>	<b>44,624,257.29</b>

续上表



种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,186,878.48	100.00%	199,516.85	0.004%	48,987,361.63
组合1:以账龄表为基础 预期信用损失组合	710,573.72	1.44%	199,516.85	0.28%	511,056.87
组合2:关联方组合	48,476,304.76	98.56%			48,476,304.76
<b>合计</b>	<b>49,186,878.48</b>	<b>100.00%</b>	<b>199,516.85</b>	<b>0.004%</b>	<b>48,987,361.63</b>

(1) 报告期末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：无。

(2) 组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的其他应收款情况：无。

#### 4、坏账准备本期计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额		199,516.85		199,516.85
—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		51,392.64		51,392.64
本期转回				
本期转销				
本期核销		100,000.00		100,000.00
<b>期末余额</b>		<b>150,909.49</b>		<b>150,909.49</b>

#### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,450,000.00		2,450,000.00	2,450,000.00		2,450,000.00
对联营、合营企业投	889,589.28	889,589.28		889,589.28	889,589.28	

资						
合计	3,339,589.28	889,589.28	2,450,000.00	3,339,589.28	889,589.28	2,450,000.00

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额面价值	本期增加	本期减少	期末余额账面价值	本期计提减值准备	减值准备期末余额
烟台明炬气瓶检测有限公司	1,450,000.00			1,450,000.00		
烟台华德气体有限公司						
明炬气体（香港）有限公司						
烟台明炬新能源有限公司						
烟台焕发新能源有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台飞盛电气有限公司						
合计	2,450,000.00			2,450,000.00		

#### 2、对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
烟台汇同仁环保科技有限公司	780,000.00					
中储联合（烟台）燃气有限公司	109,589.28					
合计	889,589.28					

#### 续上表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
烟台汇同仁环保科技有限公司				780,000.00	780,000.00
中储联合（烟台）燃气有限公司				109,589.28	109,589.28
合计				889,589.28	889,589.28

#### （四）营业收入、营业成本

项目	本期数	上期数
营业收入	20,252,394.85	14,093,836.08

项 目	本期数	上期数
其中：主营业务收入	19,215,108.44	13,210,204.04
其他业务收入	1,037,286.41	883,632.04
营业成本	14,112,000.67	9,369,893.13
其中：主营业务成本	13,763,294.46	9,071,598.46
其他业务成本	348,706.21	298,294.67

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期数
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	757,000.00
非流动资产处置损益	-65,971.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-71,359.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	619,669.33
减：所得税影响额	97,035.25
减：少数股东权益影响额（税后）	250,113.90
合计	272,520.18

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	2.62%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.36%	0.05	0.05

烟台明炬气体股份有限公司（盖章）

日期：2024年04月19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

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	757,000.00
非流动资产处置损益	-65,971.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-71,359.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>619,669.33</b>
减：所得税影响数	97,035.25
少数股东权益影响额（税后）	250,113.90
<b>非经常性损益净额</b>	<b>272,520.18</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用