



高发气体

NEEQ: 872216

深圳高发气体股份有限公司

Shenzhen Gaofa 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、公司负责人徐汝峰、主管会计工作负责人毛小艳 及会计机构负责人（会计主管人员）毛小艳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、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	28
第七节	财务会计报告	32
	附件会计信息调整及差异情况	103

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	深圳市坪山区坑梓街道秀新工业区牛升路 9 号 A

释义

释义项目		释义
高发气体、公司、本公司、股份公司	指	深圳高发气体股份有限公司
高发特种	指	深圳市高发特种气体有限公司（实际控制人控制的其他公司）
广东汇兴、汇兴	指	广东汇兴空气液化有限公司（参股公司）
惠州高发、子公司	指	惠州高发气体有限公司（全资子公司）
高扬能源、子公司	指	高扬能源科技（深圳）有限公司（全资子公司）
股东大会	指	深圳高发气体股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳高发气体股份有限公司董事会
监事会	指	深圳高发气体股份有限公司监事会
公司法	指	中华人民共和国公司法
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
鹏盛、会计师	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
元，万元	指	人民币元，人民币万元
工业气体	指	工业气体是指在各种工业生产活动中使用的气体，包括氧气、氮气、二氧化碳、氩气等。这些气体在金属加工、化学制药、食品加工等行业中扮演重要角色。
特种气体	指	特种气体指的是纯度较高、用途特定的气体，通常用于科研、医疗、电子制造等领域。这些气体的生产和处理需要非常严格的控制，以保证其纯度和性能。
混合气体	指	混合气体是由两种或多种不同的气体按照一定比例混合而成，用途广泛，混合气体的配比和制备需精确控制，以满足特定的技术或安全要求。
高纯气体	指	高纯气体是指纯度极高的气体，通常纯度在 99.999%以上，广泛应用于半导体制造、科研实验等领域。制造高纯气体需要特殊的设备和技术，以去除微量杂质。
永久气体	指	永久气体指在常温常压下无法通过简单方法（如冷却或压缩）液化的气体。最常见的例子包括氮气、氧气和氦气。这些气体在大气中广泛存在，用途极其广泛，从工业生产到医疗健康都有涉及。
电子气体	指	电子气体主要用于电子制造业，如在半导体制造和液晶显示屏制造中使用。这些气体包括氟化物、氯化物等，用于蚀刻、沉积和清洗等工艺。电子气体通常要求极高的纯度和稳定性，以保证电子产品的质量和性能。
极冻魔方	指	利用二氧化碳汽化，迅速冷冻器皿；使饮品，酒类达到最佳口感，提升视觉感受。
便利罐	指	便利罐是小型低温液体贮罐，是采用固定底座加装高真空多层绝热式深冷液体贮罐，并配备低温液体充装、自增压汽化等系统而集成的小型用气设备。便利罐通过小型槽车可直接把高纯液态气体供应到安装在现场的小型低温储罐，可享受连续不间断的气体供应，免却了搬运钢瓶的麻烦，是一种安全、经济、可靠、方便的气体解决方案。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳高发气体股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Gaofa Gas Co.,Ltd		
	Gaofa Gas		
法定代表人	徐汝峰	成立时间	2007 年 2 月 8 日
控股股东	控股股东为（徐汝峰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐汝峰），一致行动人为（徐雅薇）
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业（C26）-基础化学原料制造（C261-其他基础化学原料制造（C2619）		
主要产品与服务项目	二氧化碳（包括食品级二氧化碳）、氧气、氩气、氮气、乙炔及高纯气体、稀有气体、混合气体等各类工业气体的充装销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	高发气体	证券代码	872216
挂牌时间	2017 年 10 月 18 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	47,290,996.00
主办券商（报告期内）	华安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区竹子林联泰大厦二十二层		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐雅薇	联系地址	深圳市坪山区坑梓街道秀新工业区牛升路 9 号 A
电话	0755-89712411	电子邮箱	xuyayou@szgfqt.com
传真	0755-89712206		
公司办公地址	深圳市坪山区坑梓街道秀新工业区牛升路 9 号 A	邮政编码	518122
公司网址	http://www.szgfqt.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300797984077T		
注册地址	广东省深圳市坪山区坑梓街道秀新工业区牛升路 9 号 A		
注册资本（元）	47,290,996.00	注册情况报告期内是否变更	否

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

公司是全国领先的工业气体和医用气体以及相关服务的供应商之一，公司致力于医用、民用、科技等前沿技术领域用气需求的研发和生产，是深圳最大的工业和医用气体公司之一，生产空气产品（氧气、氮气、氩气和混合气）和各类其他气体。公司一贯承诺致力于可持续发展和对生命的保护，公司围绕用户生产众多日常生活所必需的产品：医院和家庭理疗所需的医用氧、食品保护气体、饮料中的气体、智能制造所需高纯气体以及半导体工业所需各种气体等。公司始建于 1994 年，自公司成立以来，公司的销售额和利润一直保持强有力的稳步增长。2023 年营业收入为 1.63 亿，各品种销售额分布较为合理。公司作为能源型高科技平台型企业，始终聚焦科技创新的前沿领域，不断加强关键核心技术的攻关突破，我们专注于为能源、环境和新兴市场服务，为炼油、化工、金属、电子、制造及食品饮料等数十个行业的客户提供必要的工业气体、相关设备 and 应用专业知识。未来公司将重点为新兴科技企业、生活民用、医用等国家重点发展领域提供更加灵活、定制化的气体供应服务，为新兴产业的发展和传统产业的优化升级赋能。

（一）研发模式：公司根据目标市场和客户的实际需求以及相关技术的发展趋势，结合国家产业政策及发展规划，制定公司中长期研发规划，明确各阶段研发目标。为了保证研发的质量和效率、切合客户的实际需求，公司聘用拥有丰富项目管理实施经验及技术服务经验的资深技术专家参与公司产品的研发。公司主动对接学术组织、高等院校、科研院所及相关企事业单位，积极构建产学研一体化的合作研发平台。目前公司已与国内高校成立联合实验室，共同研发电子特气等新型材料，为公司深度赋能、加快科研成果产业落地。公司通过合理的项目组织形式、项目预算、控制与考核制度、人员激励机制，以及信息、资源共享模式保证合作研发平台的高效运作。

（二）销售模式：公司成立了销售中心，专门负责开发、维护和运营工业气体、现场制气以及海外客户等不同类型客户。此外，为确保医用氧的供应及质量，公司设立了医疗事业部门，专门负责医用气体销售、医疗工程服务等医疗相关业务的运营与、开发、维护。公司按行业划分销售范围，通过推广活动、行业年会等方式培育市场、寻找客户、挖掘客户需求。根据客户的不同需求，公司将客户分为分散供气和集中供气两类。近年来，公司持续培养高素质的销售人才，建立合理的营销考核机制，并完善改进客户管理系统。公司通过对区域的划分，设立了不同区域的区域销售经理，并建立了区域销售团队。在拓客过程中，公司会根据客户的用气规模、用气介质以及当地安全标准为客户量身定制用气解决方案，致力于为客户提供高效、高质量的用气服务。在维护客户过程中，公司采用内部销售模式，点对点跟踪客户，持续优化用气方案，提升用气服务水平。此外，公司还推出了“便利罐”、“组合阀”等先进产品，旨在为客户节省人力、物力和财力的同时提高安全性。

（三）关键资源：截至 2023 年 12 月 31 日，作为一家高新技术企业，公司拥有实用型专利 40 项，发明专利 2 项，软件著作权 13 项。先后获得《高新技术企业证书》、《质量管理体系认证证书》、《食品生产许可证》及《药品 GMP 认证》等业务许可及资质。

（四）销售渠道：公司主要客户来源于医疗、工业、电子科技、智能制造等各应用领域的科研、生产研发客户。

（五）公司主要收入来源于医用氧、工业气体、工程技术服务等。

报告期内，公司正在逐步加大研发力度，提升产品竞争力。与同行业公司相比，公司报告期内的毛利率水平合理，符合行业特点和公司的实际运营状况。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

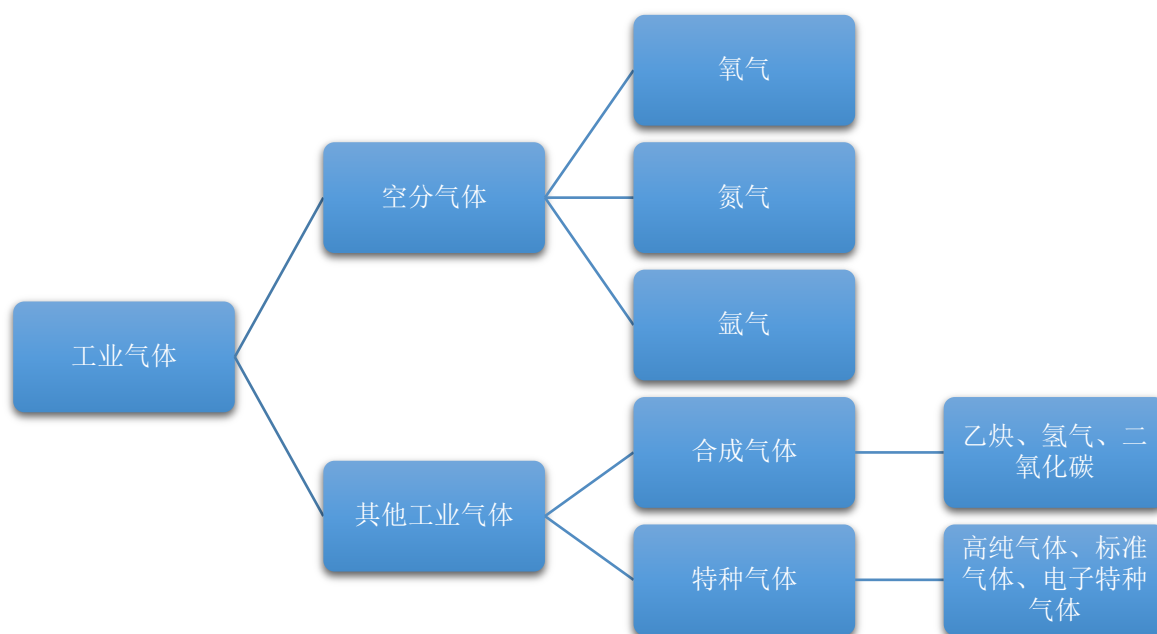
(二) 行业情况

根据中国证监会公布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所处行业为“C26 化学原料和化学制品制造业”。根据全国股转公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为制造业中的基础化学原料制造（C261）-其他基础化学原料制造（C2619）。

工业气体是指专用于工业生产制造的气体，按照不同制备方法可以分为空分气体和其他工业气体。随着现代科技技术与变革，全球工业气体市场近年来呈现稳步增长的态势。2021 年全球工业气体市场总规模达到 9,432 亿元人民币，根据相关行业咨询机构预测，预计在 2026 年全球工业气体市场总规模将突破 13,000 亿元人民币。工业气体行业的发展与所在国家或地区的经济、工业水平正相关。根据行业数据表明，2010 年-2021 年我国工业气体市场规模从 400 亿元增长至 1795 亿元，年均复合增长率约为 14.6%。但与欧美等发达国家相比，我国工业气体行业虽已成规模，但人均工业气体消费量还处于较低水平，2019 年我国人均工业气体消费量大约为 16 美元/人，而美国、西欧分别为 54、44 美元/人。随着我国制造业的崛起，以及未来“制造业大国”的目标，未来我国工业气体行业仍有很大的发展空间。

空分气体是指通过主要通过分离空气制取的气体，包括氧气、氮气、氩气等气体。近年来，工业气体的应用领域在不断拓宽，工业气体行业下游从传统的钢铁、石化行业发展到如今的新能源、新材料、航空航天等领域，未来有望在可再生资源、燃烧电池等新兴碳中和领域得到应用。

- 工业气体的分类见下图所示。



(三) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	根据《深圳市中小企业服务局关于 2023 年深圳市专精特新中小企

	业名单的公示》，深圳高发气体股份有限公司符合深圳市专精特新中小企业认定标准
--	---------------------------------------

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	162,998,021.18	146,453,977.26	11.30%
毛利率%	37.91%	41.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,191,616.53	25,088,913.19	0.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,870,166.78	24,314,813.20	-1.83%
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）	24.32%	30.61%	-
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）	23.04%	29.66%	-
基本每股收益	0.53	0.55	-2.59%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	222,928,098.32	197,564,526.42	12.84%
负债总计	106,433,078.56	106,858,847.08	-0.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	116,495,019.76	90,705,679.34	28.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.46	1.92	28.43%
资产负债率%（母公司）	46.74%	53.01%	-
资产负债率%（合并）	47.74%	54.09%	-
流动比率	1.37	0.90	-
利息保障倍数	8.57	6.56	-
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	39,578,507.05	41,635,178.83	-4.94%
应收账款周转率	3.19	3.54	-
存货周转率	16.12	15.77	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.84%	15.37%	-
营业收入增长率%	11.30%	10.85%	-
净利润增长率%	0.41%	75.72%	-

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	22,983,624.26	10.31%	3,392,974.16	1.72%	577.39%
交易性金融资产	0.00	0.00%	16,227,592.22	8.21%	-100.00%
应收票据	2,243,577.82	1.01%	0.00	0.00%	
应收账款	53,924,973.63	24.19%	46,052,328.56	23.31%	17.09%
预付款项	2,390,333.03	1.07%	2,237,891.86	1.13%	6.81%
其他应收款	4,565,375.16	2.05%	2,409,163.38	1.22%	89.50%
存货净额	7,428,213.79	3.33%	5,124,702.53	2.59%	44.95%
其他流动资产	130,756.78	0.06%	122,012.05	0.06%	7.17%
长期应收款净额	3,926,031.43	1.76%	3,773,029.00	1.91%	4.06%
长期股权投资净额	7,234,555.76	3.25%	9,216,331.40	4.66%	-21.50%
固定资产	66,398,656.38	29.78%	58,764,252.21	29.74%	12.99%
在建工程	1,380,834.99	0.62%	2,815,907.64	1.43%	-50.96%
使用权资产净额	15,840,558.58	7.11%	17,150,147.98	8.68%	-7.64%
无形资产净额	27,355,957.00	12.27%	27,614,056.88	13.98%	-0.93%
长期待摊费用	467,058.59	0.21%	150,994.17	0.08%	209.32%
递延所得税资产	1,428,162.92	0.64%	2,157,974.18	1.09%	-33.82%
其他非流动资产	5,229,428.20	2.35%	355,168.20	0.18%	1,372.38%
资产合计	222,928,098.32	100.00%	197,564,526.42	100.00%	12.84%
短期借款	30,000,000.00	13.46%	20,000,000.00	10.12%	50.00%
应付账款	17,349,460.75	7.78%	14,302,669.84	7.24%	21.30%
合同负债	1,452,473.34	0.65%	1,686,164.45	0.85%	-13.86%
应付职工薪酬	3,463,912.63	1.55%	2,916,086.53	1.48%	18.79%
应交税费	3,476,071.11	1.56%	4,764,296.41	2.41%	-27.04%
其他应付款	1,616,190.90	0.72%	8,638,818.70	4.37%	-81.29%
其中：应付利息	60,157.70	0.03%	0.00	0.00%	
一年内到期的非流动负债	8,623,842.71	3.87%	31,216,757.75	15.80%	-72.37%
其他流动负债	2,183,771.53	0.98%	219,201.36	0.11%	896.24%

长期借款	30,600,000.00	13.73%	9,653,000.00	4.89%	217.00%
租赁负债	2,137,462.92	0.96%	5,746,963.88	2.91%	-62.81%
长期应付款	0.00	0.00%	3,138,214.31	1.59%	-100.00%
递延所得税负债	5,529,892.67	2.48%	4,576,673.85	2.32%	20.83%
负债合计	106,433,078.56	47.74%	106,858,847.08	54.09%	-0.40%
股本	47,290,996.00	21.21%	47,290,996.00	23.94%	0.00%
资本公积	6,528,148.71	2.93%	6,528,148.71	3.30%	0.00%
专项储备	998,047.48	0.45%	400,323.59	0.20%	149.31%
盈余公积	10,771,636.44	4.83%	8,177,614.74	4.14%	31.72%
未分配利润	50,906,191.13	22.84%	28,308,596.30	14.33%	79.83%
权益合计	116,495,019.76	52.26%	90,705,679.34	45.91%	28.43%
负债权益合计	222,928,098.32		197,564,526.42		12.84%

项目重大变动原因:

1. 货币资金: 本期期末较期初增加 577.39%, 主要是本期购买的银行理财资金全部赎回;
2. 交易性金融资产: 本期期末较期初减少 100%, 主要是购买的银行理财资金全部赎回;
3. 应收票据: 本期期末较期初增加 100%, 主要是期末收到的客户银行承兑汇票部分不满足新金融工具准则属于 6+9 银行票据及商业承兑汇票类别;
4. 应收账款: 本期期末较期初增加 17.09%, 主要是销售额增加引起销售回款增加, 其中医用氧客户的应收款较上期增加 667 万;
5. 预付账款: 本期期末较期初增加 6.81%, 主要是车辆和储罐设备采购款项;
6. 其他应收款: 本期期末较期初增加 89.5%, 主要是增加供应商和海关的保证金所致;
7. 存货: 本期期末较期初增加 44.95%, 主要因本期采购钢瓶包装物、库存成品因客户更改包装延期出货、储罐液体原材料库存增加、工程维修和安装材料增加;
8. 其他流动资产: 本期期末较期初增加 7.17%, 主要因本期末较上期待抵扣进项税增加;
9. 长期股权投资: 本期期末较期初减少 21.5%, 主要因参股公司广东汇兴本期经营亏损按照权益法根据持有份额确认长投损益调整所致, 增加全资子公司高扬能源资本投入 50 万元;
10. 固定资产: 本期期末较期初增加 12.99%, 主要是公司持续投入储罐设备和运输车辆所致;
11. 在建工程: 本期期末较期初减少 50.96%, 主要因本期储罐设备的储备库存较上期减少;
12. 使用权资产: 本期期末较期初减少 7.64%, 主要因资产折旧减少净值;
13. 长期待摊费用: 本期期末较期初增加 209.32%, 主要是本年增加信息系统维护使用费和钢瓶条码采购费用所致;
14. 递延所得税资产: 本期期末较期初减少 33.82%, 主要因租赁负债归还减少导致计提数减少;
15. 其他非流动资产: 本期期末较期初增加 1372.38%, 主要是本年增加设备及车辆购置的预付款项所致;
16. 短期借款: 本期期末较期初增加 50%, 主要因本期增加北京银行短期借款 1000 万;
17. 应付账款: 本期期末较期初增加 21.30%, 主要是本年采购增加至期末应付增加;
18. 合同负债: 本期期末较期初减少 13.86%, 主要因本期期末新客户合同货款较上期减少;
19. 应付职工薪酬: 本期期末较期初增加 18.79%, 主要因本期年末计提员工年终奖所致;
20. 应交税费: 本期期末较期初减少 27.04%, 主要是 2023 年缴纳因疫情原因延期的 2021 和 2022 年税费所致;
21. 其他应付款: 本期期末较期初减少 81.29%, 主要是 2023 年归还 2022 年股东借款所致;
22. 一年内到期的非流动负债: 本期期末较期初减少 72.37%, 主要因农行贷款到期本期已归还;
23. 其他流动负债: 本期期末较期初增加 896.24%, 主要因本期非 6+9 银行承兑汇票未到期前背书不能

终止确认；

24. 长期借款：本期期末较期初增加 217%，主要是本期归还中信贷款，农行贷款到期还贷后再次贷入所致。
25. 租赁负债：本期期末较期初减少 62.81%，主要是持续分期归还负债所致；
26. 长期应付款：本期期末较期初减少 100%，主要是年末将一年内到期长期应付款转一年内到期的非流动负债所致；
27. 递延所得税负债：本期期末较期初增加 20.83%，主要是本期新增固定资产一次性税前扣除增加递延所得税负债；
28. 盈余公积：本期期末较期初增加 31.72%，主要是按本期公司经营净利润的法定 10%计提所致；
29. 未分配利润：本期期末较期初增加 79.83%，主要是本期公司经营利润增加所致；

（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	162,998,021.18	-	146,453,977.26	-	11.30%
营业成本	101,203,392.64	62.09%	85,065,530.75	58.08%	18.97%
毛利率%	37.91%	-	41.92%	-	-
税金及附加	1,087,285.84	0.67%	976,936.99	0.67%	11.30%
销售费用	12,388,350.24	7.60%	13,866,209.12	9.47%	-10.66%
管理费用	7,897,090.74	4.84%	7,188,851.29	4.91%	9.85%
研发费用	7,154,057.15	4.39%	6,435,246.93	4.39%	11.17%
财务费用	3,347,044.25	2.05%	3,600,682.90	2.46%	-7.04%
其他收益	629,583.56	0.39%	156,020.11	0.11%	303.53%
投资收益	-1,539,202.49	-0.94%	-2,319,244.15	-1.58%	-33.63%
公允价值变动 收益（损失以 “-”号填列）	-227,592.22	-0.14%	195,023.85	0.13%	-216.70%
信用减值损失 （损失以“-” 号填列）	-604,055.00	-0.37%	-80,606.28	-0.06%	649.39%
资产处置收益 （损失以“-” 号填列）	284,713.06	0.17%	60,105.54	0.04%	373.69%
营业利润	28,464,247.23	17.46%	27,331,818.35	18.66%	4.14%
营业外收入	493,329.19	0.30%	625,154.40	0.43%	-21.09%
营业外支出	67,959.98	0.04%	160,014.00	0.11%	-57.53%
利润总额	28,889,616.44	17.72%	27,796,958.75	18.98%	3.93%
所得税费用	3,697,999.91	2.27%	2,708,045.56	1.85%	36.56%
净利润	25,191,616.53	15.46%	25,088,913.19	17.13%	0.41%

项目重大变动原因：

1. 营业收入较上期增加 11.30%，主要原因：1）工业气体增加 271.55 万元，增长 3.15%；2）医用气体增加 974.07 万元，增长 30.35%；3）食品级气体增加 111.93 万元，增长 12.61%；4）其他业务收入增加 296.86 万元，增长 15.33%，主要是租赁储罐和钢瓶包装物租金收入增加；
2. 营业成本：本期较上期增加 18.97%。主要是营业收入增长引起的成本金额上升，本期与上期材料综合成本基本持平；
3. 税金及附加：较上期增加 11.3%，主要因本期城值土地使用税增加；
4. 销售费用：本期较上期减少 10.66%，主要原因：本期销售团队流动性较大工资减少、出口优化降低对外的报关费用、折旧费较上期减少；本期差旅和交通费用增加；
5. 管理费用：本期较上期增加 9.85%，主要原因：管理职能部门工资增加、业务费用增加所致；
6. 研发费用：本期较上期增加 11.17%，主要原因：研发人数工资和研发设计费用较上期增加所致；
7. 财务费用：本期较上期减少 7.04%，主要原因：1）财务费用利息本期较上期减少 103 万，本期外币汇兑损失与上期是汇兑收益差额 84 万元；
8. 其他收益：较上期增加 303.53%，主要原因是本期公司享受税收优惠政策进项税加计抵减额所致；
9. 投资收益：较上期减少 33.63%，主要原因是本年度参股广东汇兴空气液化有限公司经营亏损按投资比例确认亏损 198.18 万元，资金理财收益 44.26 万元；
10. 公允价值变动收益：较上期减少 216.7%，主要原因是本年交易性金融资产赎回确认理财收益所致；
11. 信用减值损失：较上期增加 649.39%，主要原因是本期期末应收账款增加而增加计提坏账准备所致；
12. 资产处理收益：较上期增加 373.69%，主要原因是储罐设备和车辆处置销售额大于资产净值所致；
13. 营业外收入：较上期减少 21.09%，主要原因是政府补贴减少所致；
14. 营业外支出：较上期减少 57.53%，主要原因是公司加强安全管理相关罚款减少；
15. 所得税费用：较上期增加 36.56%，主要原因是本年经营利润总额增加；

16. 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	140,669,557.10	127,094,075.15	10.68%
其他业务收入	22,328,464.08	19,359,902.11	15.33%
主营业务成本	87,704,168.88	77,206,440.54	13.60%
其他业务成本	13,499,223.76	7,859,090.21	71.77%

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
工业气体	88,842,106.62	58,742,990.84	33.88%	3.15%	7.36%	-7.11%
医用气体	41,833,826.89	21,634,400.69	48.28%	30.35%	45.72%	-10.15%
食品级二氧化碳	9,993,623.59	7,326,777.35	26.69%	12.61%	-4.17%	92.74%
小计	140,669,557.10	87,704,168.88	37.65%	10.68%	13.60%	-4.08%

按地区分类分析:

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因:

收入构成变动的原因:公司持续拓展业务投入客户所需设备。本年总营业收入较上年总营业收入增长 11.30%，其中：工业气体较上年增长 3.15%，医用气体较上年增长 30.35%，食品二氧化碳较上年增长 12.61%，其他业务收入增长 15.33%，主要是 2023 年继续投入储罐及配套设备增加租金收入，同时其他业务成本增加主要是租赁设备折旧成本增加。

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	客户 A	14,480,005.03	8.89%	否
2	广东汇兴空气液化有限公司	9,278,310.43	5.69%	是
3	客户 B	6,352,795.46	3.90%	否
4	客户 C	3,506,233.77	2.49%	否
5	客户 D	3,353,968.01	2.38%	否
合计		36,971,312.70	23.36%	-

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	供应商 A	15,710,774.65	17.39%	否
2	供应商 B	12,784,575.38	14.15%	否
3	广东汇兴空气液化有限公司	10,706,281.52	11.85%	是
4	供应商 C	5,592,251.34	6.19%	否
5	供应商 D	5,447,787.63	6.03%	否
合计		50,241,670.52	55.60%	-

(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	39,578,507.05	41,635,178.83	-4.94%
投资活动产生的现金流量净额	-8,788,307.04	-33,042,674.33	-73.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,251,849.57	-13,308,668.61	-15.45%

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额，比上年同期减少 4.94%，主要原因：1) 经营活动现金流入本期较上期增加 16.45%，主要是销售商品和劳务收到现在因销售额增长而增加；2) 经营活动现金流出本期较上期增加 24.19%，主要是本期缴纳 2021 和 2022 年国税政策的税费延期所致；
2. 投资活动产生的现金净流量净额比上年同期减少 73.4%，主要是本年赎回上期的交易性金融资产、确认本期理财收益、处置设备车辆收益所致；
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 15.45%，主要原因：本期较上期偿还筹资增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠州高发气体有限公司	控股子公司	国内贸易	3000 万元	29,170,410.73	25,259,984.69	0.00	-713,163.11
高扬能源科技（深圳）有限公司	控股子公司	国内贸易	500 万元	467,562.61	464,562.61	54,664.24	-35,437.39
广东汇兴空气液化有限公司	参股公司	气体生产和供应业	3000 万元	106,286,611.40	24,085,694.30	70,184,824.19	-9,908,878.20

主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
惠州高发气体股份有限公司	全资子公司	公司长期发展规划需要
高扬能源科技（深圳）有限公司	全资子公司	产品和业务拓展需要
广东汇兴气体有限公司	参股公司	公司战略合作伙伴

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
高扬能源科技（深圳）有限公司	全资子公司	产品和业务拓展需要

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,154,057.15	6,435,246.93
研发支出占营业收入的比例%	4.39%	4.39%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	2
本科以下	28	28
研发人员合计	30	31
研发人员占员工总量的比例%	16.76%	15.90%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	37	36
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

公司一直注重科技创新和产品研发，不断加强研发投入，提升核心竞争力和市场竞争能力。公司的研发项目主要包括气体产品相关的新产品开发、技术升级、工艺改进、装备改造等多个方面，旨在提升公司的产品品质、技术水平和生产效率。通过研发项目的技术升级，公司可以更好地满足市场需求，拓展业务范围，增强核心竞争力。公司的研发项目紧密关注气体行业技术发展趋势，同时也积极探索行业内新技术的应用。目前公司已拥有多项专利技术，公司的研发成果已经在国内外市场得到了广泛的应用和认可。

六、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

七、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司坚持诚信经营的原则，践行“以安全求发展、以质量求生存、以信誉求共赢”，恪守应尽的社会责任。

在安全生产方面，公司持续不断地提升生产效率及安全管理标准，并定期、定向组织安全培训，确保员工能够掌握相关安全知识和应对技能。

在日常经营中，公司严格遵循业界标准，确保所有生产及业务活动均符合国家安全规定及商业道德标准。为推动公司可持续发展及落实国家低碳减排高质量发展，公司不断优化和提升运营生产效率，确保资源的合理利用和长期稳定供应并努力减少运营活动对环境的潜在影响，确保企业增长与社会环境的和谐共存。疫情期间，公司肩负保障区域内医用气体供应责任，为区域内各大医院保驾护航，积极担当气体企业应尽社会责任，承担着社会各界的重托，凝聚着公司服务社会的拳拳之心。

公司将继续本着对社会、股东和员工全面负责的态度，将社会责任融入日常经营与发展战略中，以实际行动推动社会的和谐与进步。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为徐汝峰、徐雅薇父女，二人合计持股公司62.6998%的股份，同时，徐汝峰为公司董事长，徐雅薇为董事，公司实际控制人可利用其控制地位，通过行使其在股东大会、董事会的表决权对公司的人事、经营决策进行控制。虽然公司已经建立了较为完善的公司治理结构和内部控制制度，制定了包括《公司章程》、股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》以及《防范控股

	股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》等规章制度，但并不排除实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和少数股东的利益产生不利影响。
安全生产的风险	工业气体产品大多为危险化学品，存在着易燃、易爆、有毒、腐蚀性等危险因素。国家对危险化学品的生产、储存、使用和运输都制定了相关法律法规，并通过质量技术监督、安全生产监督管理、运输管理等相关部门进行监管。公司自成立以来一直严格遵守上述规定，并在加装流程、工艺管控、人员和制度管理等方面做好安全防范。尽管如此，随着未来业务发展和生产扩张，如果公司不能及时、足额配置安全生产装置，安全管理制度未得到有效执行或者个别员工疏忽导致操作不当，将可能发生安全生产事故，影响公司生产经营。
经营场所权属瑕疵及搬迁风险	公司目前的生产厂房和办公用房均为在租用的农村集体土地上自行建设的房屋，出租人为深圳市坑梓秀新股份合作公司新村分公司（股份合作公司，1429 名村民持股 63.09%），土地性质为工业用地，厂房为出租人自行建造。2017 年 5 月 26 日出具《证明》，证明该租赁行为合法有效，该土地在我村社区总体规划之内，本村民委员会目前未收到要求上述土地房屋拆除的计划或列入政府拆迁规划的文件或规定。但是，由于租赁的房产未取得所有权证书，仍旧存在因未取得房屋所有权证的房产对生产经营产生重大影响的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.一
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.二
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.四
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 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	185,000,000.00	13,802,678.00
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	9,588,723.30
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	10,000,000.00	73,000,000.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

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：

关联交易不会对公司必要性、持续性以及对公司生产经营的影响。

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	2017年10月18日	不适用	挂牌	一致行动承诺	其他（承诺主体承诺开始日期承诺结束日期承诺来源承诺类型承诺具体内容承诺履行情况实际控制人或控股股东2017年10月18日2022年10月18日挂牌一致行动承诺其他）	正在履行中
其他股东	2017年10月18日	不适用	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年10月18日	不适用	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2017年10月18日	不适用	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

目前上述承诺均在正常履行中，不存在承诺无法兑现的情况。

第四节 股份变动、融资和利润分配

五、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	15,492,497	32.76%	6,213,504	21,706,001	45.90%
	其中：控股股东、实际控制人	7,418,778	15.69%	458,329	7,877,107	16.66%
	董事、监事、高管	3,009,820	6.36%	1,222,461	4,232,281	8.95%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	31,798,499	67.24%	-6,213,504	25,584,995	54.10%
	其中：控股股东、实际控制人	21,774,231	46.04%	0	21,774,231	46.04%
	董事、监事、高管	3,170,561	6.70%	0	3,170,561	6.70%
	核心员工					
总股本		47,290,996	-	0	47,290,996	-
普通股股东人数		11				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐汝峰	24,466,546	-	24,466,546	51.74%	18,350,285	6,116,261	0	0
2	陈松良	5,630,967	-901,867.00	4,729,100	10.00%		4,729,100	0	0
3	张晓萍	4,729,100	-	4,729,100	10.00%		4,729,100	0	0

4	徐雅薇	4,726,463	458,329.00	5,184,792	10.96%	3,423,946	1,760,846	0	0
5	马秀娟	3,463,337	319,943.00	3,783,280	8.00%	2,482,778	1,300,502	0	0
6	徐雅琼	1,800,000	902,518.00	2,702,518	5.71%		2,702,518	0	0
7	孙毅		777,120.00	777,120	1.64%	640,203	136,917	0	0
8	邵卫国	917,044	-	917,044	1.94%	687,783	229,261	0	0
9	冯卿		1,095.00	1,095	0.00%		1,095	0	0
10	刘良松		300.00	300	0.00%		300		
合计		45,733,457	1,557,438	47,290,895	100%	25,584,995	21,705,900	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东徐汝峰与徐雅薇为父女关系，股东徐汝峰与股东徐雅琼为叔侄关系。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。									

六、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

徐汝峰，男，1968年3月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，住所为广东省深圳市南山区高发二路****，身份证号为412724196803****，本科学历，2003年12月毕业于中国中央党校函授学院法律专业（1993年6月毕业于河南财经学院秘书学专业、大专），1989年9月至1996年2月，任河南亚东药厂科长；1996年7月至2000年6月，任河南省太康县技术监督局稽查队长、副局长；2000年7月至今，担任深圳市高发特种气体有限公司公司总经理；2014年11月至今，担任广东汇兴空气液化有限公司监事会主席；2016年11月至今，担任惠州高发气体有限公司执行董事、总经理；2019年7月至今，担任深圳市麦盾企业管理有限公司执行董事、总经理；2014年1月至2017年5月，担任深圳市高发气体有限公司执行董事、总经理；2017年5月至今，担任深圳高发气体股份有限公司董事长、总经理。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为徐汝峰、徐雅薇父女。

七、 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
2021 年第一次股票发行	2021 年 11 月 9 日	10,000,028	144.91	否	0	0	不适用

募集资金使用详细情况：

2021 年 11 月 09 日，公司披露《深圳高发气体股份有限公司股票定向发行说明书》申报稿，拟定向发行股票募集资金 10,000,028 元。截至 2022 年 4 月 8 日（缴款截止日），公司实际募集资金 10,000,028 元。根据股票定向说明书本次发行募集资金全部用于采购发展便利罐供气业务所需的相关车辆和罐体。截至 2023 年 12 月 31 日，募集资金已使用完毕，2023 年 3 月 9 日募集资金专用账户注销。募集资金实际使用情况如下：

项目	金额(元)
一、募集资金总额	10,000,028.00
加：收到利息收入总额	2,591.27
二、实际使用募集资金金额	10,002,619.27
其中：购买便利罐运输车辆	3,497,060.69
购买便利罐	6,505,016.32
减：支付银行手续费	542.26
三、募集资金账户余额	0.00

八、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

九、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

十、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

十一、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

√是□否

一、行业法规政策

根据中国证监会公布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所处行业为“C26 化学原料和化学制品制造业”。根据全国股转公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为制造业中的基础化学原料制造（C261）-其他基础化学原料制造（C2619）。

1. 行业主管部门

我国对气体行业的监管采取国家宏观调控和行业自律相结合的方式。行业主管部门包括国家发展和改革委员会、国家工业和信息化部、国家应急管理部、国家市场监督管理总局、国家生态环境部，行业自律组织为中国工业气体工业协会。其中，这五大部门各司其职，起到了指导行业发展、制定行业规划、政策和标准、指导并协调行业安全生产工作、市场综合监督管理、建立健全环境保护基本制度的作用。从事一般气体产品生产、充装、储存、运输、销售等环节均需获得相关资质、许可证件。医用级与食品级气体也需获得相关资质、许可证。

2. 行业协会

中国工业气体协会是工业气体行业的自律组织，负责制定工业气体的技术规范、分类标准、质量管理、职业培训、咨询等方面的工作，同时向政府主管部门提出有关我国工业气体标准化工作的建议。

3. 行业监管体制

根据行业相关法律法规，我国对气体行业实行严格的监管制度。行业监管体系主要由质量监督管理体系、安全生产监督管理体系、道路运输管理体系和环境保护管理体系等构成，涉及工业产品生产许可制度、危险化学品登记制度、危险化学品经营许可制度、安全生产许可制度和道路运输经营许可制度等相关制度。

4. 行业主要法律法规

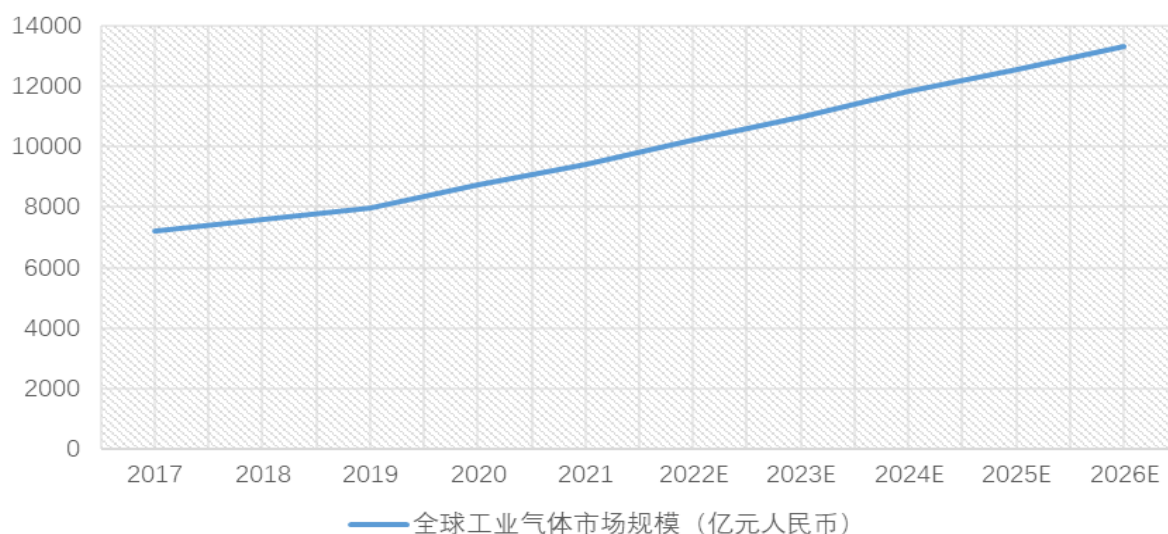
工业气体属于危险化学品，工业气体企业经营过程中主要涉及到生产、充装、运输等环节。在以上各环节中，企业都应遵守相应的法律法规，并依法办理相应各类经营许可和资质证书。

二、行业发展情况及趋势

全球工业气体市场

根据相关行业数据，近年来全球工业气体行业的市场规模逐年稳健上升，从 2017 年的 7,202 亿元人民币增长至 2021 年的 9,432 亿元人民币，年复合增长率约为 6.98%，高于全球 GDP 增速。若以 7% 的年复合增长率保守估计，预计到 2026 年全球工业气体市场规模将达到 13,299 亿元人民币。全球工业气体市场下游目前集中在能源、制造、医疗、食品、电子等领域。

2017-2026年全球工业气体市场规模

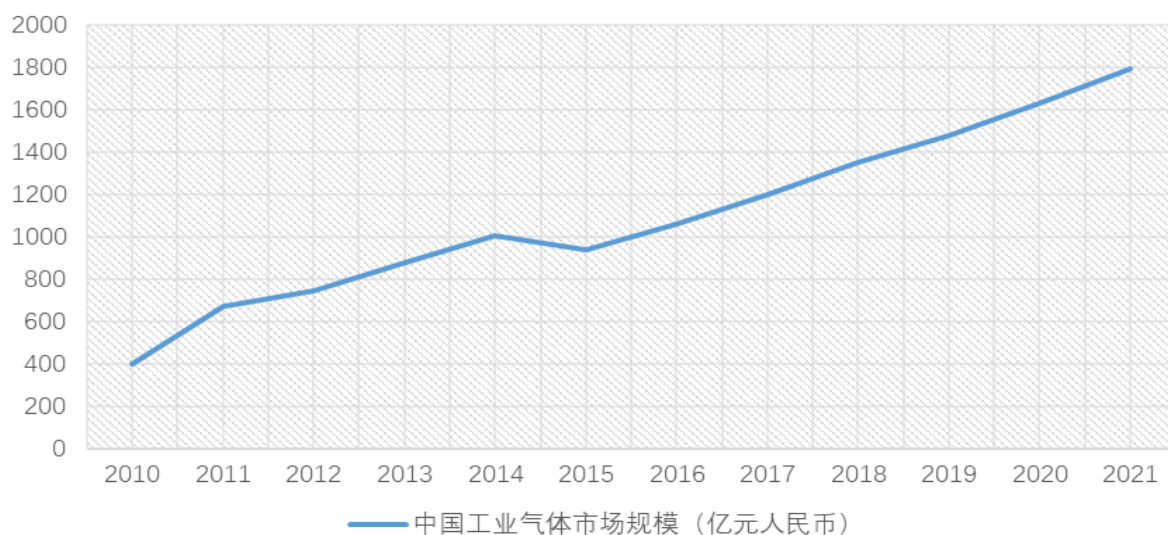


资料来源：华经产业研究院，浙商证券研究所

中国气体行业市场

根据相关行业数据，受益于我国国民经济及工业的高速增长，我国工业气体市场已进入快速发展阶段。2021 年我国工业气体市场规模约为 1,795 亿元人民币，2017-2021 年我国气体市场复合增长率约为 11%。近十年来我国工业气体长期复合增速快于 GDP 增速，2011-2021 年我国工业气体年复合增长率为 GDP 的 1.2 倍，为工业增加值的 1.7 倍。

2017-2026年中国工业气体市场规模



资料来源：华经产业研究院，浙商证券研究所

中国气体行业未来发展

得益于国内工业产业结构转型升级，工业气体需求结构不断优化。近年来工业气体的下游产业已从传统的金属冶炼、化工能源转向锂电、半导体等应用。据中国产业信息网，2021 年我国人均气体消费量

仅为美国的 36%，西欧的 42%，澳大利亚的 42%。与发达国家气体消费量的差异造就了我国气体行业巨大的发展潜力。

随着国产替代的不断推进也造就了本土气体企业市场份额的持续提升。近年来外资企业国内市场份额正在逐步降低，在激烈的市场竞争环境下，气体项目的平均投资收益普遍低于外资气体企业刚进入国内市场时的项目回报水平，以导致外资企业投资意愿大幅降低。此外，本土气体企业在技术、品控、项目经验上快速进步，以及行业相关政策的大力支持，目前本土企业与外资企业的差距正在不断缩小。

资料来源：华经产业研究院，浙商证券研究所，中国产业信息网

特种气体发展前景

特种气体是工业气体中的一个新兴门类，是随着近年来国防工业、科学究、自动化技术、精密检测，特别是微电子技术的发展而发展起来的。近年来，随着下游应用领域的逐步扩展，特种气体的品种也与日俱增，据不完全统计现有单元特种气体达 260 余种，按气体可混性，又可配制成 25,000 多种混合气，成为高科技应用领域不可缺少的基本原材料。特种气体从应用领域上分为：电子气体、标准气体、高纯气体。随着非低温气体分离技术（吸附、膜分离）、混配技术和提纯技术的发展，更多的特种气体产品将逐步走向市场。特种气体发展前景良好，国产化是必然趋势。同国外厂家比较，国内企业在特种气体领域优势主要表现在以下两个方面：首先，由于特种气体作为危险化学品，产品包装、运输有严格的规定，国内特种气体企业物流成本低，供货及时。部分产品的进出口受相关国家管制，进口周期长、容器周转困难，给客户使用和售后服务带来很多不便，比如从美国进口特种气体，海运及通关手续需要近 2 个月的时间，包装容器的周转效率极低，运输成本非常高甚至高于气体本身价格。其次，产品价格具有明显的优势，比如国内高纯气体产品平均价格只有国际市场价格的 60%，采用国产高纯气体产品可大幅度降低下游行业的制造成本。

行业内企业对技术研发越来越重视

目前国内气体企业的研发实力与世界领先水平还有一定的差距，比如高纯原料气的分析检测技术、容器处理和储运技术等。随着高纯气体的应用越来越广，对纯度、质量、稳定性要求越来越高，国内气体企业逐步加大对高纯气体原料气的分析检测技术的投入力度，已掌握了较为完整的分析测试方法和现场分析仪器，其中许多仪器已为标准配置。工业气体，特别是特种气体对容器处理过程要求非常高，跨国公司均独立开发了配套使用的气体阀门、管线和标准接口，避免了二次污染，大大提高了产品的提纯程度，也提升了高纯气体的产量。

跨国公司利用自身的资本优势和百余年气体行业发展的积累，在工业气体行业相关技术和应用上，一直处于世界领先的水平。但随着国内经济的持续稳步发展，国内气体企业在快速发展中，技术研发实力也有长足的进步，对技术研发也越来越重视，相当一部分生产、检测、提纯和容器处理的技术已经达到国际标准，比如在超纯氨生产工艺上，在过去一直依赖进口，部分国内企业利用自身对研发、创新的不断投入，已经掌握了超纯氨的生产和提纯工艺和技术。

三、公司行业地位分析

1. 产品优势

公司生产经营的产品主要有氧气、氩气、氮气、二氧化碳等工业气体、医用气体。公司下游客户具有产品多样化的特质，公司丰富的产品线满足了下游客户的用气需求。

2. 技术优势

公司自成立以来，即专注于工业气体领域，公司中层管理人员大多有丰富的行业经验，对工业气体的分装、运输等环节有深入的研究和总结。公司技术人员通过不断探索研究，共取得了 37 项实用新型专利、2 项发明专利、13 项软件著作权，并应用于公司的产品和服务中。在不断追求技术创新的过程中，

公司还注重技术人才的引进与培养，为未来进一步进行气体生产、检测业务打下坚实的基础。

3. 区位优势

公司所在的深圳特区是我国改革开放的先行城市，更是珠三角乃至全国经济发展的重要组成部分。随着近年来我国大力发展大湾区新兴产业建设，区域内高端制造业、生物医药、新型材料、电子半导体、光纤光缆等产业的发展对公司业务起到了强大推动作用。此外，公司积极开发与扩展中国香港及海外市场，目前已取得与香港企业的深度合作。

4. 质量管理优势

在产品强制执行国家质量控制标准的基础上，公司在内部各业务环节建立起更为严格的质量保障体系，并通过了 ISO9001 质量体系认证。公司充装、销售、运输等各个环节均符合国家规定，取得相关资质。

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐汝峰	董事长、总经理	男	1968年3月	2023年5月27日	2026年5月26日	24,466,546	0	24,466,546	51.74%
张荣辉	董事	男	1963年10月	2023年5月27日	2026年5月26日	0	0	0	0%
徐雅菰	董事、董事会秘书	女	1992年3月	2023年5月27日	2026年5月26日	4,726,463	458,329	5,184,792	10.96%
马秀娟	董事	女	1975年6月	2023年5月27日	2026年5月26日	3,463,337	319,943	3,783,280	8.00%
徐雅琼	董事	女	1987年4月	2023年5月27日	2026年5月26日	1,800,000	902,518	2,702,518	5.71%
易余良	监事会主席	女	1985年8月	2023年5月27日	2026年5月26日	0	0	0	0%
邵卫国	监事	男	1962年7月	2023年5月27日	2026年5月26日	917,044	-	917,044	1.94%
苏清峰	监事、医用销售部总监	男	1980年8月	2023年5月27日	2026年5月26日	0	0	0	0%
苏以时	生产及安全负责人	男	1976年10月	2023年5月27日	2026年5月26日	0	0	0	0%
毛小艳	财务经理	女	1986年3月	2023年5月27日	2026年5月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长徐汝峰与公司董事徐雅菰为父女关系，与公司董事徐雅琼为叔侄关系。除此之外，公司董事、监事及高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	4	0	0	4
采购人员	2	0	0	2
行政人员	8	7	3	12
财务人员	5	1		6
生产人员	36	13	14	35
销售人员	25	9	6	28
技术人员	44	19	12	51
运输人员	55	24	22	57
员工总计	179	73	57	195

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	3
本科	19	26
专科	41	43
专科以下	116	122
员工总计	179	195

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. 人员变动

报告期内，公司在职员工人数，较报告期初总数增加 6 人。

2. 员工薪酬政策

公司制定了《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》、《员工奖惩管理制度》等制度，公司已依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；根据员工的工作能力、所担任的职务，及实际工作表现等综合情况划分岗位类别、岗位等级，为员工缴纳了养老、医疗、工伤、失业及生育险等社会保险。

3. 员工培训

公司高度重视员工培训，公司目前已采取多种形式、方式对员工进行培训，包括内部培训、现场实践等。

公司定期组织内部培训，由公司内部专业人员，针对不同岗位的员工提供技术、管理、安全、法律等方面的培训。例如，针对生产部门员工，公司开展了安全生产培训、危险品化学品管理培训等；对销

售人员，则组织了市场营销、销售技巧等培训。培训内容和形式灵活多样，以满足不同岗位员工的需求和公司的实际情况为出发点。此外，公司也注重现场实践培训，通过实践和模拟操作提高员工的技能和工作效率。公司开展了防护装备使用、危险品运输操作、气瓶充装等方面的实践培训，并注重对员工的操作技能进行考核和评估，以确保培训效果。

4. 需公司承担费用的离退休职工人数
暂无计划

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。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，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

1. 业务独立情况

公司业务结构完整、自主独立经营，与控股股东、实际控制人及其他关联方不存在同业竞争关系，控股股东、实际控制人不存在直接或间接干预公司正常经营运作的情形。

2. 人员独立情况

公司拥有独立的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障等管理体系及独立的员工队伍。董事、监事及高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定产生。公司的高级管理人员专职在公司工作并领取薪酬，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职务和领取薪酬的情况，亦无在公司关联企业领取薪酬的情况。公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障完全。

3. 资产独立情况

公司具有开展经营活动所需的固定资产及无形资产。股份公司的资产与发起人的资产在产权上已经明确界定并划清，公司拥有独立于发起人的与生产经营有关的设备及其他资产的所有权或使用权。公司股东及关联方未占有和支配公司资产，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况；不存在以公司资产、权益为股东及其他关联方负债提供担保的情况。

4. 机构独立情况

公司按照《公司法》和《公司章程》相关规定，设立了健全的组织机构体系，机构设置程序合法，机构管理决策独立。公司的办公机构和经营场所独立，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业或其他企业混合经营、合署办公的情形。

5. 财务独立情况

公司设置了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，并制定了独立的财务会计核算体系和规范的财务会计制度；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职。公司独立开具银行账户，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司独立缴纳税款，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况。截至报告期末，公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，符合现代企业制度的要求，结合公司自身的实际情况制定的，能够满足公司当前发展需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。今后公司还将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	鹏盛 A 审字[2024]00128 号	
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	余自勇	黄燕
	2 年	1 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）	16	

审 计 报 告

鹏盛审字[2024]00128 号

深圳高发气体股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳高发气体股份有限公司（以下简称“高发气体公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
高发气体公司收入主要来自于气体销售业务，通常在客户取得相关商品控制权时确认收入。 收入作为关键业绩指标，存在被管理层操纵以达到特定目标或期望的固有风险。因此，我们将该事项作为关键审计事项。	(1) 了解、测试与销售与收款相关的内部控制制度的设计和执行的有效性，通过检查销售合同条款，评价了公司收入确认政策是否符合相关会计准则的要求； (2) 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性； (3) 选取样本，检查与该笔销售相关的合同、订单、出库单、收款记录及经客户确认的签收记录或验收记录，复核相关会计政策执行是否正确；对销售收入结合期末应收账款进行抽样函证，以确认收入是否真实准确； (4) 对营业收入执行截止测试；针对年末存放在客户处尚未签收或安装验收的存货，选取客户执行函证程序，同时检查期后签收记录或验收记录，确认收入是否记录在正确的会计期间。

（二）应收账款预期信用损失

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
应收账款减值准备以预期信用损失为基础确认，涉及重大判断和估计。高发气体公司管理层分析应收账款的历史回款情况、交易对方的信用等级及未来经济状况，以评估应收账款的信用风险。 由于应收款项金额重大，且管理层在确	(1) 了解高发气体公司评估、确认应收款项减值相关的内部控制； (2) 复核预期信用损失模型，评估其合理性； (3) 复核用于计提坏账准备的信息，包括复核应收款项账龄的准确性，考虑历史上同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用、经营状况及现金

定应收款项减值时做出了重大判断，基于此我们将该事项确定为关键审计事项。

流量情况等因素，评估高发气体公司管理层对应收款项信用风险的评估是否合理；

（4）对金额重大的应收账款余额实施函证程序，验证高发气体公司管理层应收账款减值计提的合理性及充分性；

（5）对账龄较长、逾期未回款的应收款项，关注交易对方是否存在财务困难或其他异常情况，复核高发气体公司管理层对未来可回收金额的假设及判定依据，询问项目管理人员，评估是否出现减值迹象；

（6）审阅应收款项减值测试的支持性文件，复核高发气体公司应收款项减值的计提及披露。

四、 其他信息

高发气体公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估高发气体公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算高发气体公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高发气体公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

余自勇

中国注册会计师： _____

黄燕

中国 深圳 二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		22,983,624.26	3,392,974.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			16,227,592.22
衍生金融资产			
应收票据		2,243,577.82	
应收账款		53,924,973.63	46,052,328.56
应收款项融资			
预付款项		2,390,333.03	2,237,891.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		4,565,375.16	2,409,163.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,428,213.79	5,124,702.53
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		130,756.78	122,012.05
流动资产合计		93,666,854.47	75,566,664.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		3,926,031.43	3,773,029.00
长期股权投资		7,234,555.76	9,216,331.40
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		66,398,656.38	58,764,252.21
在建工程		1,380,834.99	2,815,907.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,840,558.58	17,150,147.98
无形资产		27,355,957.00	27,614,056.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		467,058.59	150,994.17
递延所得税资产		1,428,162.92	2,157,974.18
其他非流动资产		5,229,428.20	355,168.20
非流动资产合计		129,261,243.85	121,997,861.66
资产总计		222,928,098.32	197,564,526.42
流动负债：			
短期借款		30,000,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,349,460.75	14,302,669.84
预收款项			
合同负债		1,452,473.34	1,686,164.45
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		3,463,912.63	2,916,086.53
应交税费		3,476,071.11	4,764,296.41
其他应付款		1,616,190.90	8,638,818.70
其中：应付利息		60,157.70	63,126.15

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		8,623,842.71	31,216,757.75
其他流动负债		2,183,771.53	219,201.36
流动负债合计		68,165,722.97	83,743,995.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		30,600,000.00	9,653,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,137,462.92	5,746,963.88
长期应付款			3,138,214.31
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		5,529,892.67	4,576,673.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,267,355.59	23,114,852.04
负债合计		106,433,078.56	106,858,847.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		47,290,996.00	47,290,996.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,528,148.71	6,528,148.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		998,047.48	400,323.59
盈余公积		10,771,636.44	8,177,614.74
一般风险准备			
未分配利润		50,906,191.13	28,308,596.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		116,495,019.76	90,705,679.34
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		116,495,019.76	90,705,679.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计		222,928,098.32	197,564,526.42

法定代表人：徐汝峰 主管会计工作负责人：毛小艳 会计机构负责人：毛小艳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		22,570,867.47	2,257,676.93
交易性金融资产		-	16,227,592.22
衍生金融资产			
应收票据		2,243,577.82	-
应收账款		53,927,973.63	46,052,328.56
应收款项融资			
预付款项		2,374,475.28	2,117,891.86
其他应收款		8,475,801.20	6,709,589.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,427,129.72	5,124,702.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		97,019,825.12	78,489,781.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		3,926,031.43	3,773,029.00
长期股权投资		37,734,555.76	39,216,331.40
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		64,966,451.36	58,617,164.82
在建工程		1,380,834.99	1,547,474.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,840,558.58	17,150,147.98
无形资产		495,079.23	133,312.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		423,033.43	150,994.17
递延所得税资产		1,428,162.92	2,157,974.18
其他非流动资产		4,489,018.20	355,168.20
非流动资产合计		130,683,725.90	123,101,597.10
资产总计		227,703,551.02	201,591,378.62

流动负债：			
短期借款		30,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,349,460.75	14,302,669.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,463,912.63	2,916,086.53
应交税费		3,476,071.11	4,764,296.41
其他应付款		1,616,190.90	8,638,818.70
其中：应付利息		60,157.70	63,126.15
应付股利			
合同负债		1,452,473.34	1,686,164.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,623,842.71	31,216,757.75
其他流动负债		2,183,771.53	219,201.36
流动负债合计		68,165,722.97	83,743,995.04
非流动负债：			
长期借款		30,600,000.00	9,653,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,137,462.92	5,746,963.88
长期应付款		-	3,138,214.31
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		5,529,892.67	4,576,673.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,267,355.59	23,114,852.04
负债合计		106,433,078.56	106,858,847.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		47,290,996.00	47,290,996.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,528,148.71	6,528,148.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		998,047.48	400,323.59
盈余公积		10,771,636.44	8,177,614.74
一般风险准备			

未分配利润		55,681,643.83	32,335,448.50
所有者权益（或股东权益）合计		121,270,472.46	94,732,531.54
负债和所有者权益（或股东权益）合计		227,703,551.02	201,591,378.62

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		162,998,021.18	146,453,977.26
其中：营业收入		162,998,021.18	146,453,977.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		133,077,220.86	117,133,457.98
其中：营业成本		101,203,392.64	85,065,530.75
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		1,087,285.84	976,936.99
销售费用		12,388,350.24	13,866,209.12
管理费用		7,897,090.74	7,188,851.29
研发费用		7,154,057.15	6,435,246.93
财务费用		3,347,044.25	3,600,682.90
其中：利息费用		3,761,112.17	4,784,492.24
利息收入		453,602.22	394,114.58
加：其他收益		629,583.56	156,020.11
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,539,202.49	-2,319,244.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,981,775.64	-2,319,244.15
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）		-227,592.22	195,023.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-604,055.00	-80,606.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）		284,713.06	60,105.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,464,247.23	27,331,818.35
加：营业外收入		493,329.19	625,154.40
减：营业外支出		67,959.98	160,014.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,889,616.44	27,796,958.75
减：所得税费用		3,697,999.91	2,708,045.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,191,616.53	25,088,913.19
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）		25,191,616.53	25,088,913.19
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		25,191,616.53	25,088,913.19
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		25,191,616.53	25,088,913.19
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		25,191,616.53	25,088,913.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.53	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）		0.53	0.55

法定代表人：徐汝峰 主管会计工作负责人：毛小艳 会计机构负责人：毛小艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		162,946,011.81	146,453,977.26
减：营业成本		101,170,356.29	85,065,530.75
税金及附加		1,041,788.64	931,447.99
销售费用		12,341,581.13	13,866,209.12
管理费用		7,223,966.98	6,502,664.02
研发费用		7,154,057.15	6,435,246.93
财务费用		3,344,890.80	3,599,888.68
其中：利息费用		3,761,112.17	4,784,492.24
利息收入		453,301.08	394,114.58
加：其他收益		629,583.56	156,020.11
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,539,202.49	-2,319,244.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,981,775.64	-2,319,244.15
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）		-227,592.22	195,023.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-604,055.00	-80,606.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		284,713.06	60,105.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,212,817.73	28,064,288.84
加：营业外收入		493,329.19	625,154.40
减：营业外支出		67,929.98	160,014.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,638,216.94	28,529,429.24
减：所得税费用		3,697,999.91	2,708,045.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,940,217.03	25,821,383.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,940,217.03	25,821,383.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		25,940,217.03	25,821,383.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		179,801,331.29	152,541,734.78
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		2,668,907.53	4,154,917.85
经营活动现金流入小计		182,470,238.82	156,696,652.63
购买商品、接受劳务支付的现金		87,468,505.73	68,608,770.89
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		27,377,216.75	24,979,739.34

支付的各项税费		11,704,756.95	7,128,941.87
支付其他与经营活动有关的现金		16,341,252.34	14,344,021.70
经营活动现金流出小计		142,891,731.77	115,061,473.80
经营活动产生的现金流量净额		39,578,507.05	41,635,178.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,000,000.00	23,000,000.00
取得投资收益收到的现金		442,573.15	21,642.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		209,505.60	53,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	12,200,000.00
投资活动现金流入小计		67,652,078.75	35,275,042.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,440,385.79	20,117,717.07
投资支付的现金		51,000,000.00	36,000,000.00
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		-	12,200,000.00
投资活动现金流出小计		76,440,385.79	68,317,717.07
投资活动产生的现金流量净额		-8,788,307.04	-33,042,674.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	10,000,028.00
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		62,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		62,000,000.00	30,000,028.00
偿还债务支付的现金		57,453,000.00	18,663,478.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,155,743.22	16,806,005.11
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		13,643,106.35	7,839,212.82
筹资活动现金流出小计		73,251,849.57	43,308,696.61
筹资活动产生的现金流量净额		-11,251,849.57	-13,308,668.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		52,299.66	696,194.68
五、现金及现金等价物净增加额		19,590,650.10	-4,019,969.43
加：期初现金及现金等价物余额		3,392,974.16	7,412,943.59
六、期末现金及现金等价物余额		22,983,624.26	3,392,974.16

法定代表人：徐汝峰 主管会计工作负责人：毛小艳 会计机构负责人：毛小艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		179,740,977.47	152,541,734.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,717,999.54	3,039,462.53
经营活动现金流入小计		183,458,977.01	155,581,197.31
购买商品、接受劳务支付的现金		87,429,877.48	68,608,770.89
支付给职工以及为职工支付的现金		27,377,216.75	24,979,739.34
支付的各项税费		11,659,267.95	7,083,452.87
支付其他与经营活动有关的现金		16,962,028.68	14,395,398.20
经营活动现金流出小计		143,428,390.86	115,067,361.30
经营活动产生的现金流量净额		40,030,586.15	40,513,836.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,000,000.00	23,000,000.00
取得投资收益收到的现金		442,573.15	21,642.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		209,505.60	53,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	12,200,000.00
投资活动现金流入小计		67,652,078.75	35,275,042.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,669,975.79	20,117,717.07
投资支付的现金		51,500,000.00	36,000,000.00
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		-	12,200,000.00
投资活动现金流出小计		76,169,975.79	68,317,717.07
投资活动产生的现金流量净额		-8,517,897.04	-33,042,674.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	10,000,028.00
取得借款收到的现金		62,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		62,000,000.00	30,000,028.00
偿还债务支付的现金		57,453,000.00	18,663,478.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,155,743.22	16,806,005.11
支付其他与筹资活动有关的现金		13,643,106.35	7,839,212.82
筹资活动现金流出小计		73,251,849.57	43,308,696.61
筹资活动产生的现金流量净额		-11,251,849.57	-13,308,668.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		52,351.00	696,194.68
五、现金及现金等价物净增加额		20,313,190.54	-5,141,312.25
加：期初现金及现金等价物余额		2,257,676.93	7,398,989.18
六、期末现金及现金等价物余额		22,570,867.47	2,257,676.93

(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	47,290,996.00	-	-	-	6,528,148.71	-	-	400,323.59	8,177,614.74	-	28,308,596.30	-	90,705,679.34
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	47,290,996.00	-	-	-	6,528,148.71	-	-	400,323.59	8,177,614.74	-	28,308,596.30	-	90,705,679.34
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	597,723.89	2,594,021.70	-	22,597,594.83	-	25,789,340.42
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,191,616.53	-	25,191,616.53
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,594,021.70	-	-2,594,021.70	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,594,021.70	-	-2,594,021.70	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	597,723.89	-	-	-	-	597,723.89
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	2,720,782.90	-	-	-	-	2,720,782.90
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	2,123,059.01	-	-	-	-	2,123,059.01
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

四、本年期末余额	47,290,996.00	-	-	-	6,528,148.71	-	-	998,047.48	10,771,636.44	-	50,906,191.13	-	116,495,019.76
----------	---------------	---	---	---	--------------	---	---	------------	---------------	---	---------------	---	----------------

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	43,053,696.00	-	-	-	765,420.71	-	-	348,202.54	5,595,476.38	-	20,698,485.21	-	70,461,280.84
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	43,053,696.00	-	-	-	765,420.71	-	-	348,202.54	5,595,476.38	-	20,698,485.21	-	70,461,280.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,237,300.00	-	-	-	5,762,728.00	-	-	52,121.05	2,582,138.36	-	7,610,111.09	-	20,244,398.50
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,088,913.19	-	25,088,913.19
（二）所有者投入和减少资本	4,237,300.00	-	-	-	5,762,728.00	-	-	-	-	-	-	-	10,000,028.00
1. 股东投入的普通股	4,237,300.00	-	-	-	5,762,728.00	-	-	-	-	-	-	-	10,000,028.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

益的金额													
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,582,138.36	-	-17,478,802.10	-	-14,896,663.74
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,582,138.36	-	-2,582,138.36	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,896,663.74	-	-14,896,663.74
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	-	-	-	-	-	-	-	52,121.05	-	-	-	-	52,121.05
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	2,007,700.39	-	-	-	-	2,007,700.39
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	1,955,579.34	-	-	-	-	1,955,579.34
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	47,290,996.00	-	-	-	6,528,148.71	-	-	400,323.59	8,177,614.74	-	28,308,596.30	-	90,705,679.34

法定代表人：徐汝峰 主管会计工作负责人：毛小艳 会计机构负责人：毛小艳

(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	47,290,996.00	-	-	-	6,528,148.71	-	-	400,323.59	8,177,614.74	-	32,335,448.50	94,732,531.54
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	47,290,996.00	-	-	-	6,528,148.71	-	-	400,323.59	8,177,614.74	-	32,335,448.50	94,732,531.54
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	597,723.89	2,594,021.70	-	23,346,195.33	26,537,940.92
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,940,217.03	25,940,217.03
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,594,021.70	-	-2,594,021.70	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,594,021.70	-	-2,594,021.70	-
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	-	-	-	-	-	-	-	597,723.89	-	-	-	597,723.89
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	2,720,782.90	-	-	-	2,720,782.90
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	2,123,059.01	-	-	-	2,123,059.01
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	47,290,996.00	-	-	-	6,528,148.71	-	-	998,047.48	10,771,636.44	-	55,681,643.83	121,270,472.46

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	43,053,696.00	-	-	-	765,420.71	-	-	348,202.54	5,595,476.38	-	23,992,866.92	73,755,662.55
加：会计政策变更											-	-
前期差错更正											-	-
其他											-	-
二、本年期初余额	43,053,696.00	-	-	-	765,420.71	-	-	348,202.54	5,595,476.38	-	23,992,866.92	73,755,662.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,237,300.00	-	-	-	5,762,728.00	-	-	52,121.05	2,582,138.36	-	8,342,581.58	20,976,868.99
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,821,383.68	25,821,383.68
（二）所有者投入和减少资本	4,237,300.00	-	-	-	5,762,728.00	-	-	-	-	-	-	10,000,028.00
1．股东投入的普通股	4,237,300.00	-	-	-	5,762,728.00	-	-	-	-	-	-	10,000,028.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,582,138.36	-	-17,478,802.10	-14,896,663.74

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,582,138.36	-	-2,582,138.36	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,896,663.74	-14,896,663.74
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	-	-	-	-	-	-	-	52,121.05		-	-	52,121.05
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	2,007,700.39		-	-	2,007,700.39
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	1,955,579.34		-	-	1,955,579.34
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	47,290,996.00	-	-	-	6,528,148.71	-	-	400,323.59	8,177,614.74	-	32,335,448.50	94,732,531.54

深圳高发气体股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

一、公司基本情况

深圳高发气体股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”在包含子公司时简称“本集团”）系 2017 年 6 月 2 日经深圳市市场监督管理局核准，由深圳市高发气体有限公司整体变更而成的股份有限公司。2017 年 9 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意深圳高发气体股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2017】5541 号）核准，本公司股票于 2017 年 10 月 18 日起在全国股转系统挂牌公开转让。

截至 2023 年 12 月 31 日公司股本结构为：限售条件流通股股份 25,584,995 股，无限售条件流通股股份 21,706,001 股，总股本 47,290,996 股。

本集团属化学原料和化学制品制造业，主要从事一般经营项目是：国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；兴办实业（具体项目另行申报）；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营），包装容器销售，设备租赁，五金配件销售；软件开发；技术咨询服务；危险品车辆管理技术咨询服务；压力管道安装技术咨询服务。许可经营项目是：氢[压缩的]（21001）、丙烷（21011）、乙炔[溶于介质的]（21024）、氧[压缩的]（22001）、氧[液化的]（22002）、氮[压缩的]（22005）、氮[液化的]（22006）、氩[压缩的]（22011）、氩[液化的]（22012）、二氧化碳[压缩的]（22019）、二氧化碳[液化的]（22020）、干冰、稀有气体混合物（22026）、稀有气体和氮气混合物（22028）的批发；焊接器材配件、钢瓶的销售；危险货物运输（2 类 1 项、2 类 2 项）：氢[压缩的]（21001）、丙烷（21011）、乙炔（[溶于介质的]21024）、氧（[压缩的]22001）、氧（[液化的]22002）、氮（[压缩的]22005）、氮（[液化的]22006）、氩（[压缩的]22011）、氩（[液化的]22012）、二氧化碳（[压缩的]22019）、二氧化碳（[液化的]22020）、稀有气体混合物（22026）、稀有气体和氮气混合物（22028）；氧气、氮气、氩气、液氧、液氮、液氩、食品添加剂液体二氧化碳的充装与销售、医用氧的充装与销售；钢质无缝气瓶及铝合金无缝气瓶的检测。从事道路客运、货运经营（含道路危险货物运输）、出租小汽车营运业务，危险化学品生产、储存；危险化学品（乙种）经营（市人居环境委审批），气瓶充装，危险化学品（非乙种）经营，药品生产、批发、零售，危险化学品生产、储存；危险化学品（乙种）经营；商业、饮食、服务专用设备制造；制冷、空调设备制造；其他电子设备制造；酒类批发与零售等多个领域。

企业统一社会信用代码号为 91440300797984077T；法定代表人为徐汝峰；公司注册地址为深圳市坪山区坑梓街道秀新工业区牛升路 9 号 A。

本财务报表 2024 年 4 月 29 日业经公司第三届董事会第八次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照/参照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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

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）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一

方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本为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；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对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，应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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十八）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

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。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“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。

（八）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、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（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。

（九）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“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具的确认和计量

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

外，均计入其他综合收益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工

具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、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。

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司所持有的银行承兑汇票中，承兑银行属于信用等级较高的 6 家大型商业银行、9 家上

市股份制商业银行的，信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。

本公司持有的不属于 6 家大型商业银行、9 家上市股份制商业银行的银行承兑汇票、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。

信用等级较高的 6 家大型商业银行包括：中国建设银行、中国工商银行、中国银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、中国农业银行。

9 家上市股份制商业银行包括：招商银行、中信银行、浦发银行、浙商银行、中国民生银行、平安银行、中国光大银行、华夏银行、兴业银行。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	2.00
1-2 年（含 2 年）	5.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4 年以上	100.00

组合 2（信用风险极低金融资产组合）、组合 3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十三）应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日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等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为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时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合

收益转入留存收益。

（十四）其他应收款

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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定，比照应收账款组合 2（信用风险极低金融资产组合）的预期信用损失率确定；

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款组合 1（账龄组合）的预期信用损失率确定。

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。

（十五）存货核算方法

1、存货的分类：

本公司存货分为：原材料、周转材料和库存商品等种类；

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，周转材料领用时摊销原值的 50%，剩余 50%在使用满五年时摊销；

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

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

2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十二）应收账款”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

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

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按

其差额借记“资产减值损失”。

（十七） 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；该成本增加了本公司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，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

（十八） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本节“（十）金融工具的确认和计量”。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方【股东权益/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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方【股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，

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

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

对于本公司【2019 年 1 月 1 日】首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“（六）合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

（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

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。

具体如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	5	19.00
生产设备	3-10	5	31.67-9.50
办公设备	3	5	31.67

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

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（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）无形资产计价和摊销方法

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）
软件	5
专利权	5
土地使用权	50

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。

（二十三）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各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司长期待摊费用包括房屋装修费。

2、摊销方法

长期待摊费用除开办费在开始生产经营当月一次计入损益外，均采用直线法按 5 年摊销期摊销，计入各摊销期的损益。

3、摊销年限

项 目	摊销年限	依据
办公楼装修费	5	受益年限
槽罐安装费	5	受益年限
其他工程	5	受益年限
检测站开办费	5	受益年限
营业场所翻新工程	5	受益年限

营业场所改造工程	5-10	受益年限
车辆大修理费用	2	受益年限

（二十四）合同负债

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

（二十五）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，

确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，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。

（二十六）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：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

（二十七）收入确认原则

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（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法定所有权转移给客户；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

（5）客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

（1）公司销售主营产品，属于在某一时点履行履约义务：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险

和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定：

由公司与客户或公司与客户委托的第三方确定履约进度。

（二十八）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。

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

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

2、确认和计量

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当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企业两种情况。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十九）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（或可抵扣亏损）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）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让予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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利

益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

为简化处理，本公司对于办公楼的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 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；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

-
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照[直线法][其他系统合理的方法]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，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2、安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十二）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受同一方控制、共同控制或重大影响的，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公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、 本公司的母公司；
- 2、 本公司的子公司；
- 3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不

是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

母公司资产负债表项目	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
递延所得税资产	2,157,974.18	154,339.54	2,003,634.64
递延所得税负债	4,576,673.85	2,776,406.48	1,800,267.37
盈余公积	8,177,614.74	8,157,278.02	20,336.72
未分配利润	32,335,448.50	32,152,417.95	183,030.55
所得税费用	2,708,045.56	2,632,965.09	75,080.47

（二）重要会计估计的变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

五、前期差错更正

公司根据与客户签订的销售合同中一般约定，有义务负责将商品运输到客户指定的位置；合同未明确约定运输费用包括在销售价格里，故就运输本身而言，上述运输成本本身未形成“未来用于履行履约义务的资源”，而仅仅是在销售过程中发生的一种活动，也未明确由客户承担该项成本，不完全符合合同履约成本的定义。按销售合同规定，运费由公司承担，运费发生在生产环节之后，该成本增加了企业现在用于履行履约义务的资源而不是未来；同时考虑到可比会计科目数据，公司 2021 年和 2022 年均将销售过程中发生的运输费用计入销售费用科目。

经过审慎研究，为了严格执行新收入准则，公司将销售商品发生的运输成本确认为合同履约成本，调整至营业成本科目中列示，调整后符合《企业会计准则》的相关规定。

（一）2022 年度

上述差错更正事项对本公司 2022 年度财务报表相关项目的期末金额影响如下：

1、合并财务报表

（1）合并利润表的影响（单位：元）

科目名称	2022 年度调整后	2022 年度调整前	影响数
营业成本	85,065,530.75	75,337,900.36	9,727,630.39
销售费用	13,866,209.12	23,593,839.51	-9,727,630.39

(2) 母公司利润表的影响 (单位: 元)

科目名称	2022 年度调整后	2022 年度调整前	影响数
营业成本	85,065,530.75	75,337,900.36	9,727,630.39
销售费用	13,866,209.12	23,593,839.51	-9,727,630.39

上述前期会计差错对于 2022 年度合并及母公司资产负债表和现金流量表相关项目无影响。

(二) 2021 年度

上述差错更正事项对本公司 2021 年度财务报表相关项目的期末金额影响如下:

1、合并财务报表

(1) 合并利润表的影响 (单位: 元)

科目名称	2021 年度调整后	2021 年度调整前	影响数
营业成本	85,697,257.82	75,088,034.28	10,609,223.54
销售费用	13,694,251.40	24,303,474.94	-10,609,223.54

(2) 母公司利润表的影响 (单位: 元)

科目名称	2021 年度调整后	2021 年度调整前	影响数
营业成本	85,697,257.82	75,088,034.28	10,609,223.54
销售费用	13,694,251.40	24,303,474.94	-10,609,223.54

上述前期会计差错对于 2021 年度合并及母公司资产负债表和现金流量表相关项目无影响。

六、利润分配

本公司章程规定, 公司税后利润按以下顺序及规定分配:

- A. 弥补亏损;
- B. 按 10%提取盈余公积金、根据董事会决议决定的计提比例从净利润中提取任意盈余公积金;
- C. 向股东分配股利, 包括现金股利和股票股利。

七、税费

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	一般纳税人/小规模纳税人销售商品、应税劳务及应税服务收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计算缴纳	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%

2、税收优惠及批文

（1）高新技术企业税收优惠

公司于 2022 年 12 月 19 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合批准的编号为：GR202244207145 的高新技术企业证书，有效期为三年。公司享受高新技术企业减按 15.00% 的税率征收企业所得税的税收优惠。

（2）小型微利企业所得税优惠

根据财政部税务总局 2019 年 1 月 17 日颁布的关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知〔财税〔2019〕13 号文〕，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

子公司惠州高发气体有限公司 2023 年享受上述税收优惠。

八、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。除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年，上期指 2022 年。）

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	7,635.00	44,592.00
银行存款	22,975,989.26	3,346,736.10
其他货币资金	—	1,646.06
合 计	22,983,624.26	3,392,974.16

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	16,227,592.22
其中：债务工具投资	-	16,227,592.22
合 计	-	16,227,592.22

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,289,365.12	-
小 计	2,289,365.12	-
减：坏账准备	45,787.30	-
合 计	2,243,577.82	-

2、应收票据计提坏账准备情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据小计	2,289,365.12	100.00	45,787.30	2.00	2,243,577.82
组合 1：账龄组合	2,289,365.12	100.00	45,787.30	2.00	2,243,577.82
合 计	2,289,365.12	100.00	45,787.30	2.00	2,243,577.82

3、按组合计提坏账准备

名 称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,289,365.12	45,787.30	2.00	-	-	-
合 计	2,289,365.12	45,787.30	2.00	-	-	-

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认余额	期末未终止确认余额
银行承兑汇票	848,884.23	1,994,950.00
合 计	848,884.23	1,994,950.00

(四) 应收账款

1、应收账款按分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款小计	55,275,532.77	100.00	1,350,559.14	2.44	53,924,973.63
组合 1: 账龄组合	55,275,532.77	100.00	1,350,559.14	2.44	53,924,973.63
合 计	55,275,532.77	100.00	1,350,559.14	2.44	53,924,973.63

续上表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款小计	47,077,834.20	100.00	1,025,505.64	2.18	46,052,328.56
组合 1: 账龄组合	47,077,834.20	100.00	1,025,505.64	2.18	46,052,328.56
合 计	47,077,834.20	100.00	1,025,505.64	2.18	46,052,328.56

2、应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	52,230,597.29	44,694,842.18
1 至 2 年	2,483,420.99	2,362,548.02

2 至 3 年	541,070.49	1,978.00
3 至 4 年	1,978.00	11,156.00
4 至 5 年	11,156.00	7,310.00
5 年以上	7,310.00	-
合 计	55,275,532.77	47,077,834.20

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,025,505.64	576,577.32	7,642.48	243,881.34	1,350,559.14
合 计	1,025,505.64	576,577.32	7,642.48	243,881.34	1,350,559.14

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广东汇兴空气液化有限公司	5,348,202.58	9.68	106,964.05
智禾气体（香港）有限公司	3,657,048.72	6.62	73,140.97
中国石油天然气第一建设有限公司	2,331,871.80	4.22	101,564.10
深圳市第二人民医院	1,938,003.55	3.51	38,760.07
伯恩高新科技（惠州）有限公司	1,358,000.00	2.46	24,160.00
合计	14,633,126.65	26.49	344,589.19

5、本报告期内，应收账款中持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况详见“八、（三）关联方应收应付款项”。

（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 (%)

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	2,390,333.03	100.00	2,067,891.86	92.40
1 至 2 年			50,000.00	2.23
2 至 3 年				
3 年以上			120,000.00	5.36
合 计	2,390,333.03	100.00	2,237,891.86	100.00

2、截至 2023 年 12 月 31 日，预付款项大额列示

单位名称	期末余额	账 龄	占预付款项合计数的比例 (%)	款项性质
中国石化销售有限公司广东深圳石油分公司	463,944.29	一年以内	19.41	其他预付款
汉林汇融（深圳）科技服务有限公司	305,660.38	一年以内	12.79	其他预付款
深圳市世维建设工程有限公司	294,515.00	一年以内	12.32	其他预付款
新余钢铁股份有限公司	181,580.00	一年以内	7.60	其他预付款
贵阳货车帮科技有限公司	157,157.90	一年以内	6.57	其他预付款
合 计	1,402,857.57	——	58.69	

3、预付款项中预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项详见“十、（三）关联方应收应付款项”。

（六）其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1	4,565,775.16	2,412,588.04
减：坏账准备		400.00	3,424.66
合 计		4,565,375.16	2,409,163.38

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,822,801.42	197,248.00

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	-	16,000.00
押金	419,834.00	1,658,872.01
备用金	105,035.50	299,650.00
代垫社保公积金	73,704.24	67,941.02
其他	144,400.00	172,877.01
减：坏账准备	400.00	3,424.66
合 计	4,565,375.16	2,409,163.38

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		3,424.66		3,424.66
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销		3,024.66		3,024.66
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		400.00		400.00

(3) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,829,820.60	1,797,506.48
1 至 2 年	218,677.00	73,125.00
2 至 3 年	66,759.00	226,707.50
3 至 4 年	207,269.50	20,000.00

账 龄	期末余额	期初余额
4 至 5 年	20,000.00	149,400.00
5 年以上	223,249.06	145,849.06
合 计	4,565,775.16	2,412,588.04

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,424.66			3,024.66	400.00
合 计	3,424.66			3,024.66	400.00

(5) 截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款大额列示

名 称	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	款项性质
中华人民共和国蛇口海关	1,596,505.68	一年以内	34.97	保证金
杭氧集团股份有限公司	1,000,000.00	一年以内	21.90	保证金
中华人民共和国皇岗海关	720,679.68	一年以内	15.78	保证金
深圳国际仲裁院	124,400.00	一年以上	2.72	其他款项
深圳百事可乐饮料有限公司	100,000.00	五年以上	2.19	保证金
广州百事可乐饮料有限公司	100,000.00	三年以上	2.19	保证金
合 计	3,641,585.36	——	79.75	——

(6) 本报告期内，其他应收款中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

(七) 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	4,390,026.19		4,390,026.19
库存商品	1,576,100.44		1,576,100.44
原材料	683,234.12		683,234.12

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	778,853.04		778,853.04
委托加工物资	-		-
合 计	7,428,213.79		7,428,213.79

续上表

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	3,777,777.13		3,777,777.13
库存商品	790,708.64		790,708.64
原材料	155,377.45		155,377.45
低值易耗品	282,715.51		282,715.51
委托加工物资	118,123.80		118,123.80
合 计	5,124,702.53		5,124,702.53

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	130,756.78	122,012.05
合 计	130,756.78	122,012.05

(九) 长期应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁保证金	4,244,494.74	318,463.31	3,926,031.43
合 计	4,244,494.74	318,463.31	3,926,031.43

续上表

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁保证金	3,773,029.00		3,773,029.00
合 计	3,773,029.00		3,773,029.00

(十) 长期股权投资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		权益法下 确认的投资 损益		
1、联营企业				
广东汇兴空气液化有限公司	9,216,331.40		1,981,775.64	7,234,555.76
合 计	9,216,331.40		1,981,775.64	7,234,555.76

(十一) 固定资产

项 目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	66,398,656.38	58,764,252.21
固定资产清理			
合 计		66,398,656.38	58,764,252.21

1、固定资产情况

项 目	生产设备	办公设备	运输设备	房屋及建筑物	合计
1、账面原值					
(1)期初余额	70,082,412.94	738,539.57	15,831,858.78		86,652,811.29
(2)本期增加 金额	16,785,057.53	28,411.28	1,223,815.60	1,332,653.23	19,369,937.64
—购置	749,945.81	28,411.28	1,223,815.60		2,002,172.69
—在建工 程转入	16,035,111.72			1,332,653.23	17,367,764.95
(3)本期减少 金额	3,426,420.66	103,948.02	801,958.10		4,332,326.79
—处置或 报废	3,426,420.66	103,948.02	801,958.10		4,332,326.79
(4)期末余额	83,441,049.81	663,002.83	16,253,716.28	1,332,653.23	101,690,422.15
2、累计折旧					
(1)期初余额	20,407,700.41	557,991.02	6,922,867.65		27,888,559.08
(2)本期增加 金额	7,445,766.19	67,938.94	2,278,377.26	30,059.88	9,822,142.27
—计提	7,445,766.19	67,938.94	2,278,377.26	30,059.88	9,822,142.27
(3)本期减少 金额	1,677,571.93	102,827.01	638,536.64		2,418,935.59
—处置或 报废	1,677,571.93	102,827.01	638,536.64		2,418,935.59

项 目	生产设备	办公设备	运输设备	房屋及建筑物	合计
(4)期末余额	26,175,894.67	523,102.95	8,562,708.27	30,059.88	35,291,765.77
3、减值准备					
(1)期初余额					
(2)本期增加 金额					
(3)本期减少 金额					
(4)期末余额					
4、账面价值					
(1)期末账面 价值	57,265,155.14	139,899.88	7,691,008.01	1,302,593.35	66,398,656.38
(2)年初账面 价值	49,674,712.53	180,548.55	8,908,991.13		58,764,252.21

2、报告期内，本公司通过经营租赁租出的固定资产情况如下

项 目	期末余额	期初余额
生产设备	51,101,759.96	44,376,228.19
合 计	51,101,759.96	44,376,228.19

(十二) 在建工程

项 目	注	期末余额	期初余额
在建工程	1	1,380,834.99	2,815,907.64
工程物资			
合 计		1,380,834.99	2,815,907.64

1、在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
资产设备	1,375,699.06		1,375,699.06
便利罐安装工程	5,135.93		5,135.93
合 计	1,380,834.99		1,380,834.99

(十三) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	包装容器	合计
一、账面原 值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	包装容器	合计
1. 期初余额	4,104,421.66	623,370.89	1,785,840.72	15,512,867.02	22,026,500.29
2. 本期增加金额	2,339,585.80		22,123.89		2,361,709.69
— 新增租赁	2,339,585.80		22,123.89		2,361,709.69
— 企业合并增加					
— 重估调整					
3. 本期减少金额	1,886,281.15			103,751.55	1,990,032.70
（1）处置或报废	1,886,281.15			103,751.55	1,990,032.70
4. 期末余额	4,557,726.31	623,370.89	1,807,964.61	15,409,115.47	22,398,177.28
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,536,080.53	206,579.70	719,776.40	1,413,915.68	4,876,352.31
2. 本期增加金额	1,465,715.65	118,440.60	333,196.46	1,472,079.90	3,389,432.61
（1）计提	1,465,715.65	118,440.60	333,196.46	1,472,079.90	3,389,432.61
3. 本期减少金额	1,688,117.00	-	-	20,049.22	1,708,166.22
（1）处置或报废	1,688,117.00			20,049.22	1,708,166.22
4. 期末余额	2,313,679.18	325,020.30	1,052,972.86	2,865,946.36	6,557,618.70
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	2,244,047.13	298,350.59	754,991.75	12,543,169.11	15,840,558.58
2. 期初账面价值	1,568,341.13	416,791.19	1,066,064.32	14,098,951.34	17,150,147.98

（十四） 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	31,057,230.00	133,302.80	159,351.70	31,349,884.50
2、本期增加金额			570,500.08	570,500.08
(1) 购置			570,500.08	570,500.08
(2) 内部研发				
(3) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 其他				
4、期末余额	31,057,230.00	133,302.80	729,851.78	31,920,384.58
二、累计摊销				
1、期初余额	3,576,485.87	83,302.83	76,038.92	3,735,827.62
2、本期增加金额	619,866.36	11,320.80	197,412.80	828,599.96
(1) 计提	619,866.36	11,320.80	197,412.80	828,599.96
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	4,196,352.23	94,623.63	273,451.72	4,564,427.58
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				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	26,860,877.77	38,679.17	456,400.06	27,355,957.00
2、期初账面价值	27,480,744.13	49,999.97	83,312.78	27,614,056.88

(十五) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
软件使用费		193,725.33	108,313.48	85,411.85

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
改造工程	105,942.05	287,784.15	90,344.14	303,382.06
特种气体车间开办费	45,052.12	-	10,812.60	34,239.52
网站平台年费	-	75,471.70	31,446.54	44,025.16
合 计	150,994.17	556,981.18	240,916.76	467,058.59

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		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
信用减值准备	1,396,746.44	209,511.97	1,028,930.30	154,339.54
租赁负债	8,124,339.69	1,218,650.95	13,357,564.27	2,003,634.64
合 计	9,521,086.13	1,428,162.92	14,386,494.57	2,157,974.18

2、未经抵销的递延所得税负债

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
固定资产加计扣除	29,233,068.61	4,384,960.29	18,281,784.32	2,742,267.65
使用权资产	7,632,882.52	1,144,932.38	12,001,782.48	1,800,267.37
公允价值变动			227,592.22	34,138.83
合 计	36,865,951.13	5,529,892.67	30,511,159.02	4,576,673.85

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,354,738.22	3,606,137.72
合 计	4,354,738.22	3,606,137.72

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	期初金额
2023 年	790,483.08	790,483.08
2024 年	677,774.68	677,774.68

年 份	期末金额	期初金额
2025 年	677,645.73	677,645.73
2026 年	727,763.74	727,763.74
2027 年	732,470.49	732,470.49
2028 年	748,600.50	
合 计	4,354,738.22	3,606,137.72

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产采购款	5,229,428.20	355,168.20
合 计	5,229,428.20	355,168.20

(十八) 短期借款

1、短期借款列示

短期借款类别	期末余额	期初余额
抵押、担保借款	30,000,000.00	20,000,000.00
合 计	30,000,000.00	20,000,000.00

2、短期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率 (%)	期末余额	备注
中国银行深圳天安支行	2023/9/25	2024/9/25	2.80	6,000,000.00	注 1
中国银行深圳天安支行	2023/9/25	2024/9/25	2.80	4,000,000.00	注 1
宁波银行股份有限公司深圳前海支行	2023/5/26	2024/5/24	4.20	2,500,000.00	注 2
宁波银行股份有限公司深圳前海支行	2023/5/26	2024/5/24	3.55	2,950,000.00	注 2
宁波银行股份有限公司深圳前海支行	2023/6/6	2024/6/3	3.55	1,550,000.00	注 2
宁波银行股份有限公司深圳前海支行	2023/6/6	2024/6/3	3.55	3,000,000.00	注 2
北京银行股份有限公司深圳分行	2023/12/5	2024/12/4	4.15	10,000,000.00	注 3
合 计				30,000,000.00	

注 1：借款由公司股东马秀娟于 2023 年 9 月 25 日与中国银行股份有限公司深圳市分行签订编号：

2023 圳中银中普抵字第 7000081 号的《最高额抵押合同》提供抵押，抵押物名称：海月华庭***-***（房

产证号：深房地字第 4000459***号)；并由公司股东徐汝峰于 2023 年 9 月 25 日与中国银行股份有限公司深圳市分行签订编号：2023 圳中银中普保字第 7000081 号的《最高额保证合同》提供保证。

注 2：借款由公司股东马秀娟和法人徐汝峰于 2023 年 5 月 17 日与宁波银行股份有限公司深圳分行签订编号：07300DY22BI5FNM 的《最高额抵押合同》提供抵押，抵押物名称：鹏兴花园*****（房产证号：深房地字第 2000078***号），碧清园 1 栋*—***（房产证号：深房地字第 2000547***号）；并由公司法人徐汝峰、股东马秀娟，法人配偶冯琳、股东配偶姚程于 2023 年 5 月 17 日与宁波银行股份有限公司深圳分行签订编号：07300BY22BI5GBA、07300BY22BI5G01、07300BY22BI5I87 的《最高额保证合同》提供保证。

注 3：借款由公司法人徐汝峰于 2023 年 12 月 05 日与北京银行股份有限公司深圳分行签订编号：RTL000043063 的《最高额保证合同》提供保证。

(十九) 应付账款

1、应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,622,313.65	13,842,614.23
1 至 2 年	2,267,091.49	202,195.61
2 至 3 年	202,195.61	32,260.00
3 至 4 年	257,860.00	225,600.00
4 至 5 年		
5 年以上		
合 计	17,349,460.75	14,302,669.84

2、截至 2023 年 12 月 31 日，应付账款大额列示如下

单位名称	期末余额	占应付账款 合计数的比例 (%)	账龄	款项性质
杭氧集团股份有限公司	2,649,447.50	15.27	一年以内	货款
惠州市南方华研化工产品有限公司	2,331,871.00	13.44	一年以上	货款
深圳市高发特种气体有限公司	1,738,285.00	10.02	一年以内	往来款
佛山德力梅塞尔气体有限公司	1,547,259.20	8.92	一年以内	货款
广东华南特种气体研究有限公司	1,318,100.00	7.60	一年以内	设备款
合 计	9,584,962.70	55.25		

3、本报告期内，应付账款中应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况详见“八、（三）关联方应收应付款项”。

（二十） 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	1,452,473.34	1,686,164.45
合 计	1,452,473.34	1,686,164.45

（二十一） 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,916,086.53	27,266,098.65	26,718,272.55	3,463,912.63
离职后福利-设定提存计划		868,408.12	868,408.12	
辞退福利		5,000.00	5,000.00	
合 计	2,916,086.53	28,139,506.77	27,591,680.67	3,463,912.63

2、 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	2,916,086.53	25,602,703.57	25,054,877.47	3,463,912.63
（2）职工福利费		1,018,412.57	1,018,412.57	
（3）社会保险费		391,442.51	391,442.51	
其中：医疗保险费		324,013.09	324,013.09	
工伤保险费		28,269.48	28,269.48	
生育保险费		39,159.94	39,159.94	
（4）住房公积金		253,540.00	253,540.00	
（5）工会经费和职工教育经费				
合 计	2,916,086.53	27,266,098.65	26,718,272.55	3,463,912.63

3、 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		832,708.40	832,708.40	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		35,699.72	35,699.72	
合 计		868,408.12	868,408.12	

(二十二) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,590,441.51	3,732,541.88
城市维护建设税	42,836.05	178,901.61
企业所得税	1,667,631.04	623,657.64
个人所得税	123,098.06	89,551.52
教育费附加	18,358.31	76,672.12
地方教育费附加	12,238.87	51,114.77
印花税	21,467.27	11,856.87
合 计	3,476,071.11	4,764,296.41

(二十三) 其他应付款

项 目	注	期末余额	期初余额
应付利息	1	60,157.70	63,126.15
应付股利			
其他应付款	2	1,556,033.20	8,575,692.55
合 计		1,616,190.90	8,638,818.70

1、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
借款利息	60,157.70	63,126.15
合 计	60,157.70	63,126.15

2、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
资金拆借	-	6,413,610.67
押金、保证金	1,000,546.00	1,213,088.00

项 目	期末余额	期初余额
往来款		278,376.43
其他	555,487.20	670,617.45
合 计	1,556,033.20	8,575,692.55

(2) 按账龄划分的其他应付款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	306,285.20	983,284.55
1 至 2 年	109,040.00	6,975,234.00
2 至 3 年	565,234.00	156,900.00
3 年以上	575,474.00	460,274.00
合 计	1,556,033.20	8,575,692.55

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，其他应付款大额列示如下

项 目	期末余额	账龄	占其他应付款合计数的比例 (%)	款项性质
深圳泰森宝科技有限公司	400,000.00	2 至 3 年	25.71	货款
合 计	400,000.00		25.71	

(3) 本报告期内，应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况

(二十四) 一年内到期的其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		20,000,000.00
一年内到期的长期应付款	3,138,214.28	4,961,939.15
一年内到期的租赁负债	5,485,628.43	6,254,818.60
合 计	8,623,842.71	31,216,757.75

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	188,821.53	219,201.36
应收票据	1,994,950.00	
合 计	2,183,771.53	219,201.36

(二十六) 长期借款

1、长期借款列示

项 目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	30,600,000.00	9,653,000.00
合 计	30,600,000.00	9,653,000.00

2、长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	期末余额	备注
中国农业银行股份有限公司深圳坪山支行	2023/4/28	2026/4/27	4.15%	8,550,000.00	注
中国农业银行股份有限公司深圳坪山支行	2023/5/26	2026/5/25	4.15%	7,600,000.00	
中国农业银行股份有限公司深圳坪山支行	2023/6/28	2026/6/27	4.15%	6,650,000.00	
中国农业银行股份有限公司深圳坪山支行	2023/7/27	2026/7/26	4.15%	7,800,000.00	
合 计				30,600,000.00	

注：借款由公司法人徐汝峰于 2023 年 4 月 6 日与中国农业银行股份有限公司深圳坪山支行签订合同编号为 81100520230000553 的《最高额保证合同》提供担保；并由自然人吴英兰于 2023 年 4 月 6 日与中国农业银行股份有限公司深圳坪山支行签订合同编号为 81100620230002237 的《最高额抵押合同》提供抵押，抵押物名称：龙电生活小区*栋 房产证号：深房地字第 400050****号。

（二十七） 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物租赁	1,194,921.78	407,124.09
包装物及机器设备租赁	942,541.14	5,339,839.79
合 计	2,137,462.92	5,746,963.88

（二十八） 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	3,246,729.23	8,812,207.91
减：未确认融资费用	108,514.95	712,054.45
减：一年内到期的应付融资租赁款	3,138,214.28	4,961,939.15

合 计	-	3,138,214.31
-----	---	--------------

(二十九) 股本

股东名称	期初余额	比例 (%)	本期增加	本期减少	期末余额	比例 (%)
徐汝峰	24,466,546.00	51.74			24,466,546.00	51.74
陈松良	5,630,967.00	11.91		901,867.00	4,729,100.00	10.00
张晓萍	4,729,100.00	10.00			4,729,100.00	10.00
徐雅薇	4,726,463.00	9.99	458,329.00		5,184,792.00	10.96
马秀娟	3,463,337.00	7.32	319,943.00		3,783,280.00	8.00
徐雅琼	1,800,000.00	3.81	902,518.00		2,702,518.00	5.71
孙世田	1,554,239.00	3.29		1,554,239.00	-	0.00
邵卫国	917,044.00	1.94			917,044.00	1.94
曹义海	3,300.00	0.01		3,300.00	-	0.00
孙毅			777,120.00		777,120.00	1.64
冯卿			1,095.00		1,095.00	0.00
刘良松			300.00		300.00	0.00
迟重然			101.00		101.00	0.00
合 计	47,290,996.00	100	2,459,406.00	2,459,406.00	47,290,996.00	100

(三十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积	6,528,148.71			6,528,148.71
合 计	6,528,148.71			6,528,148.71

(三十一) 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	400,323.59	2,720,782.90	2,123,059.01	998,047.48
合 计	400,323.59	2,720,782.90	2,123,059.01	998,047.48

(三十二) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,177,614.74	2,594,021.70		10,771,636.44
合 计	8,177,614.74	2,594,021.70		10,771,636.44

(三十三) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	28,308,596.30	20,689,485.21
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	28,308,596.30	20,689,485.21
加：本期归属于母公司股东的净利润	25,191,616.53	25,088,913.19
减：提取法定盈余公积	2,594,021.70	2,582,138.36
提取任意盈余公积		
分配股利		14,896,663.74
股东权益其他内部结转		
期末未分配利润	50,906,191.13	28,308,596.30

(三十四) 营业收入及营业成本

1、营业收入和营业成本列示

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,669,557.10	87,704,168.88	127,094,075.15	77,206,440.54
其他业务	22,328,464.08	13,499,223.76	19,359,902.11	7,859,090.21
合 计	162,998,021.18	101,203,392.64	146,453,977.26	85,065,530.75

2、主营业务收入、成本、毛利按产品列示

项 目	本期数		
	收入	成本	毛利
工业气体	88,842,106.62	58,742,990.84	30,099,115.78
医用气体	41,833,826.89	21,634,400.69	20,199,426.20
食品级二氧化碳	9,993,623.59	7,326,777.35	2,666,846.24
合 计	140,669,557.10	87,704,168.88	52,965,388.22

续上表

项 目	上期数		
	收入	成本	毛利
工业气体	86,126,594.71	54,714,555.96	31,412,038.75
医用气体	32,093,123.25	14,846,204.67	17,246,918.58
食品级二氧化碳	8,874,357.19	7,645,679.91	1,228,677.28
合 计	127,094,075.15	77,206,440.54	49,887,634.61

3、本公司 2023 年度前五名客户收入

单位名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例（%）
智禾气体(香港)有限公司	14,480,005.03	8.88
广东汇兴空气液化有限公司	9,278,310.43	5.69
Synergy Trading corporation	6,352,795.46	3.90
伯恩高新科技(惠州)有限公司	3,506,233.77	2.15
深圳市第二人民医院	3,353,968.01	2.06
合计	36,971,312.70	22.68

4、报告期内，本公司向持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位购销商品情况详见“八、（二）关联方交易情况”。

（三十五） 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	517,792.69	512,916.58
教育费附加	221,911.14	219,821.38
地方教育附加	147,940.76	146,547.60
城镇土地使用税	132,498.00	45,489.00
印花税	59,297.93	42,458.18
车船使用税	7,845.32	9,704.25
合 计	1,087,285.84	976,936.99

（三十六） 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	6,141,338.85	6,949,542.23

项 目	本期数	上期数
折旧费用	611,333.74	1,904,470.63
车辆租赁费	2,250.47	25,254.21
维修费	125,302.45	112,622.11
报关费	1,292,509.08	1,557,862.39
差旅费	1,510,121.08	1,144,442.13
业务招待费	764,579.69	740,287.39
包装费		32,092.53
办公费	490,434.29	246,537.81
中介及证照费	427,135.67	232,542.50
交通费	322,145.70	95,666.33
业务宣传费	206,305.90	29,649.00
其他费用	494,893.32	795,239.86
合 计	12,388,350.24	13,866,209.12

(三十七) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	4,035,969.46	3,486,094.69
办公费	407,100.98	433,049.59
无形资产摊销	828,599.96	667,590.83
业务招待费	953,931.30	680,410.24
中介及证照费	784,551.25	1,132,162.89
长期待摊费用摊销	166,827.97	341,609.24
差旅费	176,871.40	161,170.32
折旧费用	301,993.65	134,480.25
服务费		730.00
其他费用	241,244.77	151,553.24
合 计	7,897,090.74	7,188,851.29

(三十八) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	5,305,591.65	4,148,748.68
委外研发费	976,918.86	1,317,924.52
直接投入	394,993.28	587,842.07
折旧费用	234,995.59	313,068.11
差旅费		9,548.45
其他费用	241,557.77	58,115.10
合 计	7,154,057.15	6,435,246.93

(三十九) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	3,751,321.00	4,781,283.80
减：利息收入	453,602.22	394,143.86
手续费及其他	16,831.35	23,053.74
汇兑损益	32,494.12	-809,510.78
合 计	3,347,044.25	3,600,682.90

(四十) 其他收益

项 目	本期数	上期数
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
稳岗补贴		36,883.88
电费补贴		4,361.23
适岗培训补贴		82,375.00
防疫消杀补贴		32,400.00
股票短线交易收益	403.68	
进项税加计抵减额	629,179.88	
合 计	629,583.56	156,020.11

(四十一) 投资收益

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-1,981,775.64	-2,319,764.15
处置交易性金融资产的投资收益	442,573.15	

项 目	本期数	上期数
合 计	-1, 539, 202. 49	-2, 319, 764. 15

(四十二) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上期数
交易性金融资产公允价值变动	-227, 592. 22	195, 023. 85
合 计	-227, 592. 22	195, 023. 85

(四十三) 信用减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	-604, 055. 00	-80, 606. 28
合 计	-604, 055. 00	-80, 606. 28

(四十四) 资产处置收益

项 目	本期数	上期数
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	284, 713. 06	60, 105. 54
合 计	284, 713. 06	60, 105. 54

(四十五) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示

项 目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助利得	421, 604. 00	421, 604. 00	610, 189. 00	610, 189. 00
处置固定资产利得				
其他	71, 725. 19	71, 725. 19	14, 965. 40	14, 965. 40
合 计	493, 329. 19	493, 329. 19	625, 154. 40	625, 154. 40

2、本期计入营业外收入的政府补助明细

补助项目	计入营业外收入金额	与资产相关/与收益相关
深圳市知识产权领域专项资金核准制项目申报	19, 000. 00	与收益相关
深圳市坪山区人力资源局 2023 年坪山区首次在深就业补贴款	1, 500. 00	与收益相关
中小微企业贷款贴息	88, 000. 00	与收益相关

补助项目	计入营业外收入金额	与资产相关/与收益相关
贴保资助	305,104.00	与收益相关
合计	413,604.00	

(四十六) 营业外支出

项 目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	12,466.28	12,466.28	76,402.05	76,402.05
对外捐赠	13,000.00	13,000.00	3,000.00	3,000.00
其他	42,493.70	42,493.70	80,611.95	80,611.95
合 计	67,959.98	67,959.98	160,014.00	160,014.00

(四十七) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	2,014,969.83	831,083.36
递延所得税费用	1,683,030.08	1,801,881.73
合 计	3,697,999.91	2,632,965.09

2、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	29,637,716.94	27,796,958.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,445,657.54	4,169,543.81
子公司适用不同税率的影响		-73,247.05
调整以前期间所得税的影响		-102,093.84
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	95,302.38	134,087.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	90,530.93	531,004.24
研发费用加计扣除的影响	-932,022.26	-841,760.52
固定资产加计扣除影响		-1,184,568.85

项 目	本期数	上期数
合 计	3,697,999.91	2,632,965.09

(四十八) 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
往来款代垫款	243,535.21	1,467,503.49
保证金及押金	1,838,127.64	1,838,950.86
营业外收入	421,604.00	610,189.00
利息收入	165,640.68	13,214.98
保险赔款		73,400.64
其他		151,658.88
合 计	2,668,907.53	4,154,917.85

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
往来代垫款	454,000.00	3,172,695.47
付现的管理费用、销售费用	12,037,140.28	10,901,178.70
保证金及押金	3,810,125.87	202,300.00
营业外支出	12,466.28	58,030.00
银行手续费	27,519.91	9,817.53
合 计	16,341,252.34	14,344,021.70

(四十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	25,191,616.53	25,163,993.66
加: 信用减值损失	604,055.00	80,606.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,774,606.68	7,633,021.85
无形资产摊销	218,927.77	667,590.83

补充资料	本期数	上期数
长期待摊费用摊销	1,087,579.65	436,266.75
使用权资产折旧	3,389,432.61	3,633,830.64
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）	-284,713.06	-60,105.54
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	227,592.22	-195,023.85
财务费用（收益以“－”号填列）	3,761,112.17	4,784,492.24
投资损失（收益以“－”号填列）	1,539,202.49	2,319,244.15
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	729,811.26	80,353.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	953,218.82	1,721,527.77
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,303,511.26	536,511.90
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,847,308.16	-10,642,851.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,536,884.33	5,475,719.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,578,507.05	41,635,178.83
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	22,983,624.26	3,392,974.16
减：现金的期初余额	3,392,974.16	7,412,943.59
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	19,590,650.10	-4,019,969.43

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期数	上期数
一、现金	22,983,624.26	3,392,974.16
其中：库存现金	7,635.00	44,592.00
可随时用于支付的银行存款	22,975,989.26	3,346,736.10
其他货币资金		1,646.06

项 目	本期数	上期数
二、现金和现金等价物余额	22,983,624.26	3,392,974.16

九、在其他主体中的权益

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
惠州高发气体有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
高扬能源科技(深圳)有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

报告期内合并财务报表范围的主体新增高扬能源科技(深圳)有限公司,系 2023 年新设立。

十、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

控股股东全称	关联关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
徐汝峰	控股股东、实际控制人	51.7362%	51.7362%
徐雅蓓	共同实际控制人、公司股东、董事会秘书	10.9636%	10.9636%
合计		62.6998%	62.6998%

2、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
陈松良	公司重要股东（占股 5%以上）	
张晓萍	公司重要股东（占股 5%以上）	
马秀娟	公司重要股东（占股 5%以上）、董事	
徐雅琼	公司重要股东（占股 5%以上）、董事	
易余良	监事会主席	
邵卫国	公司股东、非职工代表监事	
张荣辉	公司董事	
苏清峰	核心技术员、职工监事	
苏以时、毛小艳	公司高级管理人员	
深圳市高发特种气体有限公司	系控股股东控制 64.62%并兼法人的其他公司	91440300192269097C

关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
惠州市丽景园林工程有限公司	公司董事张荣辉控制的公司	91441300056843111D

3、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	行业	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	社会统一信用代码
惠州高发气体有限公司	全资子公司	有限责任公司（法人独资）	惠州市惠阳区永湖镇鸿海化工基地行政大楼6楼633室（仅作办公）	徐汝峰	零售业	3,000.00	100.00	100.00	91441303MA4W140J51
高扬能源科技(深圳)有限公司	全资子公司	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	深圳市坪山区坑梓街道秀新社区龙林路9号1栋101	李凯迪	计算机、通信和其他电子设备制造业	500.00	100.00	100.00	91440300MACPTGNY8Q

注：惠州高发气体有限公司成立于2016年11月29日，公司于2017年3月对其实际出资。

4、本公司的联营公司情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	行业	注册资本(万元)	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	社会统一信用代码
广东汇兴空气液化有限公司	有限责任公司	东源县灯塔镇承前村205国道旁	曹新林	气体生产和供应业	3,000.00	20.00	20.00	91441625594060288G

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期数		上期数	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
广东汇兴空气液化有限公司	购销商品	销售气体	市场价格	9,278,310.43	6.60	1,397,754.36	1.86
广东汇兴空气液化有限公司	购销商品	采购气体	市场价格	10,706,281.52	16.19	5,884,175.04	16.27
深圳市高发特种气体有限公司	租赁服务	运输服务	市场价格	3,096,396.33	9.37	3,120,499.99	60.86
深圳市高发特种气体有限公司	购销商品	销售气体	市场价格	307,758.00	0.22		
高扬能源科技(深圳)有限公司	购销商品	销售耗材	市场价格	2,654.87	0.01		

2、关联保证/抵押情况

担保/抵押方	被担保/抵押方	主债权开始日	主债权到期日	借款金额	备注	借款是否已经履行完毕
徐汝峰	深圳高发气体股份有限公司	3,000 万	2022/4/27	2023/4/26	关联保证	是
徐汝峰	深圳高发气体股份有限公司	3,200 万	2023/4/6	2024/4/4	关联保证	否
徐汝峰、马秀娟	深圳高发气体股份有限公司	1,000 万元	2022/9/20	2023/9/18	关联保证/关联抵押	是
徐汝峰、马秀娟	深圳高发气体股份有限公司	1,000 万元	2023/9/25	2024/9/17	关联保证/关联抵押	否
徐汝峰、冯琳	深圳高发气体股份有限公司	980 万元	2021/1/25	2034/1/19	关联保证/关联抵押	是
徐汝峰、冯琳、马秀娟、姚程	深圳高发气体股份有限公司	1,000 万元	2022/4/14	2032/4/14	关联保证/关联抵押	否
徐汝峰	深圳高发气体股份有限公司	1,000 万	2023/12/5	2026/12/4	关联保证	否

注 1：借款由公司法人徐汝峰于 2023 年 4 月 6 日与中国农业银行股份有限公司深圳坪山支行签订合同编号为 81100520230000553 的《最高额保证合同》提供担保；并由自然人吴英兰于 2023 年 4 月 6 日与中国农业银行股份有限公司深圳坪山支行签订合同编号为

81100620230002237 的《最高额抵押合同》提供抵押，抵押物名称：龙电生活小区*栋，房产证号：深房地字第 4000505***号。

注 2：借款由公司股东马秀娟于 2023 年 9 月 25 日与中国银行股份有限公司深圳市分行签订编号：2023 圳中银中普抵字第 7000081 号的《最高额抵押合同》提供抵押，抵押物名称：海月华庭***-***（房产证号：深房地字第 4000459***号）；并由公司股东徐汝峰于 2023 年 9 月 25 日与中国银行股份有限公司深圳市分行签订编号：2023 圳中银中普保字第 7000081 号的《最高额保证合同》提供保证。

注 3：借款由公司股东马秀娟和法人徐汝峰于 2023 年 5 月 17 日与宁波银行股份有限公司深圳分行签订编号：07300DY22BI5FNM 的《最高额抵押合同》提供抵押，抵押物名称：鹏兴花园*****（房产证号：深房地字第 2000078***号），碧清园 1 栋*-***（房产证号：深房地字第 2000547***号）；并由公司法人徐汝峰、股东马秀娟，法人配偶冯琳、股东配偶姚程于 2023 年 5 月 17 日与宁波银行股份有限公司深圳分行签订编号：07300BY22BI5GBA、07300BY22BI5G01、07300BY22BI5I87 的《最高额保证合同》提供保证。

注 4：借款由公司法人徐汝峰于 2023 年 12 月 05 日与北京银行股份有限公司深圳分行签订编号：RTL000043063 的《最高额保证合同》提供保证。

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
徐雅薇	6,400,000.00	2022 年 6 月 28 日	2023 年 6 月 27 日	注

注：2022 年 6 月 28 日，公司股东徐雅薇与中国民生银行签订借款协议，借款金额为人民币 640 万元，借款利息按照民生银行贷款合同约定年利率 4.785%，由公司承担，2023 年公司累计计提利息 152,269.35 元。

（三）关联方应收应付款项

1、公司应收关联方款项

单位名称	关联关系	期末余额	期初余额
应收账款：			
广东汇兴空气液化有限公司	联营企业	5,348,202.58	2,843,627.89
深圳市高发特种气体有限公司	同一实际控制人	80,053.42	-

预付账款：			
深圳市高发特种气体有限公司	同一实际控制人	-	-

2、公司应付关联方款项

单位名称	关联关系	期末余额	期初余额
应付账款：			
广东汇兴空气液化有限公司	联营企业	161,639.70	1,131,029.33
深圳市高发特种气体有限公司	同一实际控制人	1,738,285.00	1,084,945.36

十一、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 小计	55,278,532.77	100.00	1,350,559.14	2.44	53,927,973.63
组合 1：账龄组合	55,275,532.77	99.99	1,350,559.14	2.44	53,924,973.63
组合 2：关联方组合	3,000.00	0.01	-	-	3,000.00
合计	55,278,532.77	100.00	1,350,559.14	2.44	53,927,973.63

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款小计	47,077,834.20	100.00	1,025,505.64	2.18	46,052,328.56
组合 1：账龄组合	47,077,834.20	100.00	1,025,505.64	2.18	46,052,328.56

合计	47,077,834.20	100.00	1,025,505.64	2.18	46,052,328.56
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

2、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	52,233,597.29	43,800,945.34
1 至 2 年	2,483,420.99	2,244,420.62
2 至 3 年	541,070.49	1,384.60
3 至 4 年	1,978.00	5,578.00
4 至 5 年	11,156.00	—
5 年以上	7,310.00	—
合计	55,278,532.77	46,052,328.56

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,025,505.64	576,577.32	7,642.48	243,881.34	1,350,559.14
合计	1,025,505.64	576,577.32	7,642.48	243,881.34	1,350,559.14

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
广东汇兴空气液化有限公司	5,348,202.58	9.68	106,964.05
智禾气体（香港）有限公司	3,657,048.72	6.62	73,140.97
中国石油天然气第一建设有限公司	2,331,871.80	4.22	101,564.10
深圳市第二人民医院	1,938,003.55	3.51	38,760.07
伯恩高新科技（惠州）有限公司	1,358,000.00	2.46	27,160.00
合计	14,633,126.65	26.49	347,589.19

（二）其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1	8,476,201.20	6,713,014.08
减：坏账准备		400.00	3,424.66
合 计		8,475,801.20	6,709,589.42

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,910,426.04	4,316,426.04
保证金	3,822,801.42	197,248.00
押金	419,834.00	1,658,872.01
备用金	105,035.50	299,650.00
代垫社保公积金	73,704.24	67,941.02
其他	144,400.00	172,877.01
减：坏账准备	400.00	3,424.66
合计	8,475,801.20	6,709,589.42

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

	第一阶段 未来 12 个月预 期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
2023 年 1 月 1 日余额		3,424.66		3,424.66
2023 年 1 月 1 日余额在本 期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销		3,024.66		3,024.66
其他变动				
2023年12月31日余额		400.00		400.00

(3) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,499,820.60	1,887,506.48
1至2年	308,677.00	4,283,551.04
2至3年	3,217,185.04	226,707.50
3至4年	207,269.50	20,000.00
4至5年	20,000.00	149,400.00
5年以上	223,249.06	145,849.06
合计	8,476,201.20	6,713,014.08

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,424.66			3,024.66	400.00
合计	3,424.66			3,204.66	400.00

(5) 截至2023年12月31日，其他应收款大额列示如下

名称	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	款项性质
惠州高发气体有限公司	3,910,426.04	一年以内	46.13	往来款
中华人民共和国蛇口海关	1,596,505.68	一年以内	18.84	保证金
杭氧集团股份有限公司	1,000,000.00	一年以内	11.80	保证金
中华人民共和国皇岗海关	720,679.68	一年以内	8.50	保证金

深圳国际仲裁院	124,400.00	一年以上	1.47	其他款项
合计	7,227,611.40			

(6) 本报告期内，其他应收款中持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况，详见“十、（三）关联方应收应付款项”。

（三）长期股权投资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠州高发气体有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
高扬能源科技（深圳）有限公司		500,000.00		500,000.00
广东汇兴空气液化有限公司	9,216,331.40		1,981,775.64	7,234,555.76
合 计	39,216,331.40	500,000.00	1,981,775.64	37,734,555.76

（四）营业收入及营业成本

1、营业收入和营业成本列示

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,628,612.43	87,671,632.53	127,094,075.15	77,206,440.54
其他业务	22,317,399.38	13,499,223.76	19,359,902.11	7,859,090.21
合计	162,946,011.81	101,170,356.29	146,453,977.26	85,065,530.75

2、主营业务收入、成本、毛利按产品列示

项 目	本期数		
	收入	成本	毛利
工业气体	88,801,161.95	58,709,954.49	30,091,207.46
医用气体	41,833,826.89	21,634,400.69	20,199,426.20
食品级二氧化碳	9,993,623.59	7,326,777.35	2,666,846.24
合 计	140,628,612.43	87,671,132.53	52,957,479.90

续上表

项 目	上期数
-----	-----

	收入	成本	毛利
工业气体	86,126,594.71	54,714,555.96	31,412,038.75
医用气体	32,093,123.25	14,846,204.67	17,246,918.58
食品级二氧化碳	8,874,357.19	7,645,679.91	1,228,677.28
合 计	127,094,075.15	77,206,440.54	49,887,634.61

3、本公司 2023 年度前五名客户收入

单位名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
智禾气体(香港)有限公司	14,480,005.03	8.89
广东汇兴空气液化有限公司	9,278,310.43	5.69
Synergy Trading corporation	6,352,795.46	3.90
伯恩高新科技(惠州)有限公司	3,506,233.77	2.15
深圳市第二人民医院	3,353,968.01	2.06
合 计	36,971,312.70	22.69

4、报告期内，本公司向持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位购销商品情况详见“十、（二）关联方交易情况”。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

报告期内，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

报告期内，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

报告期内，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重大事项

报告期内，合并财务报表范围的主体新增高扬能源科技(深圳)有限公司。具体情况如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
高扬能源科技(深圳)有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期数
非流动性资产处置损益	284,713.06
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,051,187.56
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	214,980.93
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,765.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	1,554,646.76

项 目	本期数
所得税影响额	233,197.01
合 计	1,321,449.75

(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	24.32%	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.04%	0.50	0.50

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	25,191,616.53
非经常性损益	B	1,321,449.75
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	23,870,166.78
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	90,705,679.34
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	597,723.89
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I$	103,600,349.55

项 目	序号	本期数
	$\times J/K$	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	24.32%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	23.04%
期初股份总数	N	47,290,996.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	47,290,996.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.53
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.50
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.53
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1= C/(W+U \times V/K)$	0.50

深圳高发气体股份有限公司

日期：二〇二四年四月二十九日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☒ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	75,337,900.36	85,065,530.75	75,088,034.28	85,697,257.82
销售费用	23,593,839.51	13,866,209.12	24,303,474.94	13,694,251.40

公司将销售商品发生的运输成本确认为合同履约成本，调整至营业成本科目中列示，调整后符合《企业会计准则》的相关规定。

(1) 公司 2021 年度合并报表财务数据调整如下：营业成本调增 10,609,223.54 元，销售费用调减 10,609,223.54 元。

(2) 公司 2022 年度合并报表财务数据调整如下：营业成本调增 9,727,630.39 元，销售费用调减 9,727,630.39 元。

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	284,713.06
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）	1,051,187.56
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	214,980.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,765.21
非经常性损益合计	1,554,646.76
减：所得税影响数	233,197.01
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,321,449.75

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用