



科益气体

NEEQ : 832511

河南科益气体股份有限公司

HENAN KEYI GAS CO.,LTD



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人许红波、主管会计工作负责人代华磊及会计机构负责人（会计主管人员）周培龙保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	107
附件 II	融资情况	107

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（无）。
	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	河南科益气体股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、科益气体	指	河南科益气体股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经公司股东大会通过的现行有效的《公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业，以及可能导致公司利益转移的其他关系
国益液化	指	公司全资子公司，河南国益空气液化有限公司
广益环保	指	公司全资子公司，河南广益环保科技有限公司
众益气体	指	公司全资子公司，河南众益气体有限公司
众益工业	指	公司控股子公司，河南众益工业科技有限公司
鹤益液化	指	公司全资子公司，河南鹤益空气液化有限公司
沁益气体	指	公司全资子公司，河南沁益气体有限公司
平益气体	指	公司控股子公司，河南平益气体有限公司
上益气体	指	公司全资子公司，河南上益气体有限公司
纳益气体	指	公司控股子公司，海南纳益气体有限公司
通益气体	指	公司控股子公司，河南通益气体有限公司
空分气体、空分	指	通过液化、精馏等方式从空气中分离出来的气体，包括氮、氧、氩、氖、氦、氙等气体
混合气	指	将两种或两种以上组分的气体按照一定的比例混合在一起，形成的一种均匀的混合气体
合成气体	指	通过炼化分解合成的方法生成的氢、二氧化碳及乙炔等气体
特种气体	指	所有高纯度的工业气体，硅烷、高纯氨、氟碳类气体、锆烷、一氧化碳，用于电子、消防、医疗卫生、食品等行业的单一气体以及照明气体、激光气体、标准气体等所有混合气体
襄益气体	指	公司全资子公司，河南襄益气体有限公司
龙益特气	指	公司全资子公司，河南龙益特种气体有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南科益气体股份有限公司		
英文名称及缩写	HENAN KEYI GAS CO.,LTD		
法定代表人	许红波	成立时间	2002年8月20日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许红波、冉玉勤），一致行动人为（邵冬丽、徐玉庆、徐文辉、河南众益商务服务中心（有限合伙））
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(26)-基础化学原料制造(261)-其他基础化学原料制造(2619)		
主要产品与服务项目	工业气体的生产、分装、运输、销售、技术咨询、设备检修、用气方案的规划设计等		
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	科益气体	证券代码	832511
挂牌时间	2015年6月9日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	91,678,463
主办券商(报告期内)	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	唐大龙	联系地址	郑州市高新区红楠路与青杨街交叉口
电话	0371-55136996	电子邮箱	tangdalong@hnkygas.com
传真	0371-55136996		
公司办公地址	郑州市高新区红楠路与青杨街交叉口	邮政编码	450001
公司网址	www.hnkygas.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	914101007425034409		
注册地址	河南省郑州市高新区红楠路与青杨街交叉口西北角电子电器产业园		
注册资本（元）	91,678,463	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

河南科益气体股份有限公司是一家专注于工业气体领域的生产、配送及服务于一体的企业，为客户提供全方位工业气体一站式解决方案。公司主营业务是氧气、氮气、二氧化碳、氩气及各种混合气体、特种气体等工业气体的生产、分装、运输、销售、技术咨询、设备检测、用气方案规划设计等。

公司自成立以来，始终专注于工业气体领域，坚持以客户为中心，以需求为导向，以质量为基础，以服务为保障的企业经营理念，经过多年的行业积累，拥有了从生产、采购到物流配送及工程服务的一体化专业体系，可为客户提供全方位、系统化的供气服务，并提供配套用气设施、气体管路的设计、建造、安装、运行服务及量身定制的物流支持。同时，公司通过多年的技术积累，在工业气体领域形成一定的技术实力。截至报告期末，公司及其子公司共取得 60 项专利。公司在业务领域资质完备，能够满足自身业务开展所需的全部生产经营资质。

公司商业合同通过以下两种形式签订，一是销售价格和采购价格均锁定的模式，二是销售价格和采购价格均随行就市，当原材料价格上涨或下跌时，销售价格也将随之涨跌。两种模式均可保证公司较为稳定的利润空间。

采购模式

公司采购主要分为气体产品和设备采购两大类。气体采购包括氧、氮、氩、二氧化碳等大宗气体及氢气等特种气体，具体采购渠道如下：

类别	渠道
氧、氮、二氧化碳	公司氧、氮主要以自产为主并结合客户区域位置及需求适当外购；二氧化碳原料气主要是以回收煤化工等企业的废气为主，进行回收再利用，并结合需求适当外购。
氩	从外资及国内气体企业供应商处购买。
氢	从钢铁、煤化工等企业采购。

目前市场原材料供给充足，并不存在对特定供应商的依赖。公司非常重视对供应商的选择，在综合考虑气体品质、价格、付款方式等因素的前提下择优选择，与综合实力较强

的供应商建立长期合作关系，不断深化合作。

设备采购主要包括包装容器（钢瓶）、空分设备、运输车辆、仪器仪表、检测设备及配件、管道电缆等用于气体的生产、运输、维护、检测等方面。公司根据自身项目建设及业务拓展需求，每年制定相应的采购计划和采购预算，通过 ERP 系统对采购及付款流程进行管控，并对计划外和超预算采购的设备加大监控力度，确保公司对外采购的掌控力。同时，公司建立了“合格供应商”名录，筛选出一批信誉好、质量优、性价比高的供应商，采购设备时，公司通过询价和招标等方式选择出“最优”供应商。

生产模式

公司主要生产分为液态气体生产和瓶气充装两大类。

液态气体主要产品为液氧、液氮、液体二氧化碳，液氧、液氮是由空分设备进行空气分离产生氧气、氮气，再经过压缩生成液氧、液氮后进行销售。液体二氧化碳生产是通过回收上游化工企业排放的尾气，经过提纯、压缩等工艺生产出合格的液体二氧化碳进行销售。

瓶气充装主要是以液态气体经过气化、加压等工艺将气体充装、分装至钢瓶等容器内进行销售，目前，公司主要瓶气产品包括氧气、氮气、氩气、二氧化碳、氦气等。

销售模式

公司是以直销为主批发为辅的销售模式，直销主要通过参与公开招投标获得订单，并通过陌生客户拜访、邮寄公司宣传材料、建设公司网站、互联网宣传等形式扩大公司影响，拓宽销售渠道。对于新客户，公司会根据其用气规模、特点量身设计用气方案，既满足企业用气需求又节约成本。对于老客户，公司通过专人跟踪反馈，不断发现客户新的需求，为客户提供不断深化的用气服务。同时，公司依托 CRM 系统，对潜在客户进行系统化管理，通过拜访、沟通及对客户需求的精准定位，不断开拓市场。

截止报告期末，公司总资产 434,063,839.66 元，较年初增加 3.06%，归属于挂牌公司股东的净资产 287,671,776.78 元，较年初增加 2.32%。

报告期内，公司实现营业收入 90,928,471.43 元，较去年同期减少 23.00%，归属于挂牌公司股东的净利润 7,939,844.89 元，较去年同期减少 41.24%，基本每股收益 0.09 元/股，较去年同期减少 49.06%。

报告期内，公司管理层按照董事会制定的战略规划与经营计划，一手抓生产一手抓技术研发，公司产品结构逐步优化，发展态势与业绩良好。

（二） 行业情况

1、行业基本情况

工业上，把常温常压下呈气态的产品统称为工业气体产品。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业为“化学原料和化学制品制造业（C26）”；工业气体在国家标准《常用危险化学品的分类及标志》（GB13690-1992）中，通常被划为第2类压缩气体和液化气体。

工业气体被誉为“工业的血液”，工业气体范围广，种类繁多，包括氧气、氮气、氩气、氢气、一氧化碳、二氧化碳、氖气、氦气、氦气、氙气等稀有气体、合成气体以及为特殊用途而配制的混合气体等。国际上一般将工业气体视为国民经济命脉而列为公用事业行业，与供电、供水一样将供气作为投资环境的基础设施。根据气体生产工艺不同，工业气体又可分为空分气体、合成气体、特种气体等。

工业气体行业原材料是空气、工业废气、基础化学原料等，其上游行业是气体分离及纯化设备制造业、基础化学原料行业、压力容器设备制造业等；下游领域包括冶金、化工等传统行业以及电子半导体、机械制造、光纤光缆、LED、液晶面板、食品、医药医疗等新兴行业。

工业气体按气体类型可分为以下三类：

分类	用途	气体种类
空分气体	这类气体在工业气体行业的产量及销售额中所占比重较大	氮气、氧气、氩气
合成气体	通过炼化分解合成的方法生成的氢、二氧化碳及乙炔等气体	氢气、乙炔、二氧化碳
特种气体	用于半导体制造等特殊领域的众多气体，该类气体产量最小，但具有很大的增长潜力	氦气、氖气、氙气

按照用气方式不同，工业气体行业可分为传统的大宗集中用气市场和新兴分散用气市场：

（1）大宗用气市场主要应用于钢铁、有色金属、基础石油化工、煤化工等。下游客户对单一气体使用量巨大，且用气产品较少，主要为空分气体中的氧气、氮气，供应方式以现场制气集中供应为主；

（2）新兴分散用气市场主要应用于电子、机械制造、光纤、LED、光伏、医疗、食品、

生物医药、新型建材、电光源照明、精细化工等，客户对单一气体需求量相对较小，品种多，主要使用空分气体和特种气体，供应方式主要采用移动储存（液态和气瓶）设备配送。

工业气体供应模式很大程度上决定了其成本结构，从而影响回报。除了现场生产自供的情况外，商业化工业气体的供应模式可分为三大类，现场（管道）供应、液态气供应以及气瓶供应。具体为：

供应模式	针对客户	业务覆盖范围	特点
现场管道供应	大规模用气需求	在客户现场制气装置或设立大型空分管网输送	签订长期供气合同，具有稳定的高盈利性
液体运输供应	中等规模用气需求	通过槽车送达客户，覆盖气体装置点半径 250-300 公里范围内	一般与客户签订短期合同，易受到季节和市场的影响
气瓶运输供应	气体需求量较小	一般业务覆盖充气站半径为 50 公里范围内	注重销售及运送的能力

2、行业发展现状

工业气体行业的发展速度在很大程度上取决于所在国家或地区的经济发展水平。西方发达国家由于起步早、工业基础雄厚，工业气体行业在西方已有百年的发展历史，全球工业气体需求的主要市场仍然是北美和欧洲，但增速显著放缓；亚太地区近年来发展很快，已经成为拉动全球市场增长的主要引擎。

中国工业气体行业发展起步较晚，以往钢铁企业、化工企业的气体车间或气体厂主要从事自用气体的生产。20 世纪 80 年代起，外资企业开始进入中国气体市场，通过收购、新设等方式建立气体公司，向国内气体用户提供气体产品。随着气体供应商供气模式的引入，国内企业原有的气体车间、气体厂、供气站等纷纷发展为独立的气体公司，逐步形成了中国气体行业，推动了中国气体市场的发展。

伴随着改革开放的步伐，我国工业气体在 20 世纪 80 年代末期已初具规模，到 90 年代后期开始快速发展。需求的稳定为工业气体市场的发展提供了保证，根据国家统计局统计数据，2010-2014 年中国的工业增加值以平均 10.41% 的增速快速增长，中国工业气体市场也保持快速增长。近年来，随着中国逐步进入经济新常态，工业增长趋于平缓，中国工业气体市场整体增速也由快速增长时期过渡至稳步增长时期。

2023 年度我国工业气体市场规模约 2000 亿元，约占全球市场规模的 1/5，目前已是全

全球最大的工业气体市场，过去 5 年复合增速 11%，增速领先于 GDP 及海外市场；锂电、医疗、电子、食品等下游应用领域占比不断提升，需求结构更加均衡，根据国内、外历史数据测算，工业气体年复合增速约为 GDP 的 1.2-1.5 倍左右，国家统计局 2022 年 GDP 增速为 3%。未来随着工业气体行业主要下游应用领域的稳定发展以及众多新兴用气领域的出现，中国工业气体市场将继续保持稳步增长。

3、周期性特点

工业气体应用于冶金、钢铁、石油、化工、电子、医疗、环保、玻璃、建材、建筑、食品饮料、机械等众多基础性行业，故其周期性与国民经济整体发展周期一致，受下游单一行业波动影响较小。作为工业生产的重要原料，工业气体零售市场的经营状况与下游行业的景气程度密切相关。钢铁、化工等传统行业与宏观经济的关联度较高，存在一定的周期性特征。随着新能源、新材料和环保等新兴产业的快速发展，工业气体的应用领域得到了极大拓展，同时食品饮料、医疗卫生等抗周期行业需求不断提升，行业周期性波动进一步弱化。

大宗用气市场的下游客户多为钢铁、冶金和新型煤化工等行业，受宏观经济周期性波动较大。但由于现场制气项目通常与客户签订有最低采购量的购销合同，价格也会根据成本的变化进行调整，收益能够基本稳定。即使下游客户的生产经营状况受到一定周期性影响，专业气体生产企业的收益也不会受到显著影响。

4、市场竞争格局

零售气体市场方面，目前我国由内资企业主导，在地域上呈现较为分散的市场竞争格局，主要区域呈现少数专业气体生产企业与大量中小经销商共存的局面，同时也有一些大型的外资企业和配套型气体企业将自身现场制气的产品少量对外零售来消化富余产能；大宗供气市场方面，工业园区集中用户的管道供气市场对于参与者的资金实力、运营经验和品牌认知度要求较高，有着较高的进入壁垒，大型现场制气项目市场呈现寡头垄断的竞争格局。现阶段，大型外资气体公司仍垄断和引领了全球气体工业的发展，市场高度集中，国内企业在技术、研发、品种等综合实力方面与外资巨头有较大差距，但随着国家经济的发展，国内区域性的气体公司已成长壮大，企业发展方向各有侧重和特点，已经处于快速发展的赛道，在某些品种上逐渐打破外资垄断，引领国内企业共同与外资公司展开竞争。

科益气体在国内行业竞争激烈的情况下，不断强化销售，推进改革创新，现已从单一的气体供应商发展壮大为包含多种供气模式的综合性气体应用服务商。公司大宗气体业务

在华中区域具有较强的竞争优势，在电子特气及电子化学品、尾气回收、清洁能源等领域面临着一定的竞争。

5、行业发展前景

(1) 经济增长助推行业发展。工业气体增长与经济增长高度相关，受益于中国经济的持续高速发展，工业气体行业也迎来黄金发展期。自改革开放以来，我国宏观经济保持了四十多年的持续发展，冶金、化工、机械制造、电子信息、半导体等空分气体下游行业不断发展壮大，对空分气体的需求量持续增长。通常来讲，一国的工业制造规模与工业气体市场规模全球占比应当相匹配。我国制造业增加值占全球比重从 2012 年的 22.5% 提高到 2021 年的近 30%，持续保持世界第一制造大国地位，而工业气体用量仅为全球的 18%，严重不匹配，我国工业气体仍有较大增长潜力。

(2) 节能环保技术释放需求。随着能源短缺、环境污染问题的日益突出，“节能减排”日益受到国家及社会的高度重视。空分气体的传统应用领域如冶金、化工等行业，作为高耗能大户，革新生产工艺减少能耗的要求十分迫切。传统产业生产工艺的改进和升级使得空分气体存量市场的潜在需求得以大规模释放。

(3) 新兴行业拓展行业空间。工业气体未来主要的新增需求来源于新能源、新材料、电子、半导体、环保、生物制药等新兴产业。获益于国家产业政策的大力推动，以上新兴产业近年来获得了快速发展，对工业气体的需求量急剧膨胀，极大地拓展了工业气体行业的发展空间，也平滑了工业气体行业受传统产业景气周期影响所出现的需求波动。

工业气体行业是一个优质赛道，具有巨大的市场空间和增长潜力。受政策扶持与技术发展等影响，中国工业气体行业仍将保持稳定的增长态势。随着政府的大力支持，新能源行业出台了发展政策，以及新的技术的出现，中国工业气体行业正在以较快的步伐发展，拉动行业总体增速，未来在增幅、发展空间还有优化质量等方面将有较大改善。随着国内经济结构转型升级和新兴领域需求增加，工业气体需求结构不断优化，特种气体和电子特气成为行业增长点，国产替代提速，国内企业有望提升市场份额和竞争力。庞大的市场需求为中国气体行业带来广阔的发展空间，未来我国工业气体行业将继续保持快速发展趋势。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于2023年12月被认定为省级专精特新中小企业，期限3年；公司于2021年10月被认定为高新技术企业，期限3年。

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	90,928,471.43	118,094,574.99	-23.00%
毛利率%	27.27%	28.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,939,844.89	13,511,627.63	-41.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,612,092.04	12,216,844.73	-45.88%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.80%	6.49%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.33%	5.87%	-
基本每股收益	0.09	0.17	-49.06%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	434,063,839.66	421,156,679.61	3.06%
负债总计	136,937,771.62	130,677,889.08	4.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	287,671,776.78	281,159,186.32	2.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.14	3.07	6.14%
资产负债率%（母公司）	38.23%	41.26%	-
资产负债率%（合并）	31.55%	31.03%	-
流动比率	1.15	1.22	-
利息保障倍数	9.17	9.81	-
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	685,970.13	2,650,162.67	-74.12%
应收账款周转率	2.10	2.70	-
存货周转率	25.60	36.23	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.06%	9.04%	-
营业收入增长率%	-23.00%	78.62%	-
净利润增长率%	-40.71%	27.49%	-

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
----	------	------	-----

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	例%
货币资金	37,377,819.74	8.61%	54,755,248.81	13.00%	-31.74%
应收票据	14,105,825.30	3.25%	8,447,812.30	2.01%	66.98%
应收账款	44,752,292.54	10.31%	37,373,846.46	8.87%	19.74%
预付款项	9,155,850.24	2.11%	11,093,089.51	2.63%	-17.46%
应收款项融资	4,308,467.20	0.99%	5,754,352.48	1.37%	-25.13%
其他应收款	6,420,200.19	1.48%	5,845,480.04	1.39%	9.83%
存货	2,352,381.33	0.54%	2,814,564.03	0.67%	-16.42%
其他流动资产	9,775,822.80	2.25%	7,628,188.87	1.81%	28.15%
投资性房地产	26,481,001.78	6.10%	27,153,493.12	6.45%	-2.48%
固定资产	160,661,457.77	37.01%	177,775,520.04	42.21%	-9.63%
在建工程	82,418,789.17	18.99%	46,413,061.92	11.02%	77.58%
无形资产	33,314,966.05	7.68%	33,801,682.69	8.03%	-1.44%
长期待摊费用	194,042.01	0.04%	249,072.18	0.06%	-22.09%
递延所得税资产	2,744,923.54	0.63%	2,051,267.16	0.49%	33.82%
短期借款	59,800,000.00	13.78%	64,883,419.72	15.41%	-7.83%
应付账款	35,669,379.84	8.22%	26,496,986.51	6.29%	34.62%
合同负债	1,710,499.88	0.39%	1,932,672.98	0.46%	-11.50%
应付职工薪酬	24,934.20	0.01%	8,036.02	0.00%	210.28%
应交税费	842,755.41	0.19%	1,064,976.49	0.25%	-20.87%
其他应付款	4,827,833.97	1.11%	5,419,459.69	1.29%	-10.92%
一年内到期的非流动负债	600,000.00	0.14%	3,148,112.83	0.75%	-80.94%
其他流动负债	8,059,203.22	1.86%	6,570,915.76	1.56%	22.65%
长期借款	22,900,000.00	5.28%	18,025,318.08	4.28%	27.04%
长期应付款	550,609.17	0.13%	1,056,172.01	0.25%	-47.87%
递延收益	1,952,555.93	0.45%	2,071,818.99	0.49%	-5.76%
专项储备	1,541,188.56	0.36%	2,968,442.99	0.70%	-48.08%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末减少17,377,429.07元，下降31.74%，主要原因是购建长期资产支出13,897,120.16元，导致货币资金减少；
- 2、应收票据较上年期末增加5,658,013.00元，上升66.98%，主要原因是公司收到低信用等级银行承兑汇票增加；
- 3、在建工程较上年期末增加36,005,727.25元，上升77.58%，主要原因是子公司新项目投资增加；
- 4、递延所得税资产较上年期末增加693,656.38元，上升33.82%，主要原因是信用减值损失、

可抵扣亏损等确认的递延所得税资产增加；

5、应付账款较上年期末增加9,172,393.33元，上升34.62%，主要原因是公司经营需要，应支付燃料动力款增加；

6、应付职工薪酬较上年期末增加16,898.18元，上升210.28%，主要原因是计提的奖金增加，且金额较小；

7、一年内到期的非流动负债较上年期末减少2,548,112.83元，下降80.94%，主要原因是偿还融资租赁租金；

8、长期应付款较上年期末减少505,562.84元，下降47.87%，主要原因是偿还融资租赁租金；

9、专项储备较上年期末减少1,427,254.43元，下降48.08%，主要原因是公司持续经营发展需要，加大安全投入。

（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	90,928,471.43	-	118,094,574.99	-	-23.00%
营业成本	66,132,940.99	72.73%	84,233,500.26	71.33%	-21.49%
毛利率	27.27%	-	28.67%	-	-
税金及附加	979,246.05	1.08%	1,294,565.34	1.10%	-24.36%
销售费用	2,925,771.51	3.22%	2,776,599.78	2.35%	5.37%
管理费用	9,487,489.02	10.43%	8,225,384.41	6.97%	15.34%
研发费用	3,459,695.16	3.80%	4,392,890.60	3.72%	-21.24%
财务费用	1,059,485.52	1.17%	2,346,432.81	1.99%	-54.85%
信用减值损失	-325,191.72	-0.36%	-567,364.96	-0.48%	42.68%
其他收益	1,905,745.24	2.10%	1,675,283.21	1.42%	13.76%
投资收益	160,185.80	0.18%	-64,288.39	-0.05%	349.17%
营业外收入	116,455.43	0.13%	38,352.69	0.03%	203.64%
营业外支出	28,995.14	0.03%	185,360.65	0.16%	-84.36%
所得税费用	637,510.85	0.70%	2,104,225.98	1.78%	-69.70%

项目重大变动原因

1、毛利率同期下降1.40%，主要原因是大宗气体产品市场价格下行；

2、财务费用较上年同期减少1,286,947.29元，下降54.85%，主要原因是公司偿还了融资成本高的部分借款；

- 3、信用减值损失较上年同期增加242,173.24元，变动42.68%，主要原因是公司计提的应收账款坏账准备较上年同期减少；
- 4、投资收益较上年同期增加224,474.19元，上升349.17%，主要原因是本期有闲置资金取得理财收益；
- 5、营业外收入较上年同期增加78,102.74元，上升203.64%，主要原因是本期有违约赔偿收入；
- 6、营业外支出较上年同期减少156,365.51元，下降84.36%，主要原因是赔偿损失、资产报废处置损失较上年同期减少；
- 7、所得税费用较上年同期减少1,466,715.13元，下降69.70%，主要原因是利润总额较上年同期减少，所得税费用减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	87,142,237.83	113,825,345.68	-23.44%
其他业务收入	3,786,233.60	4,269,229.31	-11.31%
主营业务成本	65,241,417.34	83,439,678.67	-21.81%
其他业务成本	891,523.65	793,821.59	12.31%

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
液体销售	70,035,411.74	57,952,018.34	17.25%	-24.31%	-20.31%	-4.16%
瓶气销售	17,106,826.09	7,289,399.00	57.39%	-19.66%	-31.99%	7.73%
其他	3,786,233.60	891,523.65	76.45%	-11.31%	12.31%	-4.95%

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的原因

收入构成与上年同期变化不大

(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	685,970.13	2,650,162.67	-74.12%
投资活动产生的现金流量净额	-13,626,032.36	-14,777,016.05	7.79%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,437,366.84	15,383,986.54	-128.84%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1,964,192.54 元，下降 74.12%，主要原因是部分新客户采用银行承兑汇票回款，导致现金收款减少；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 19,821,353.38 元，下降 128.84%，主要原因是公司偿还金融机构借款。

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
国益液化	控股子公司	生产与销售液氧、液氮、医用液氧	50,000,000.00	94,638,819.49	61,271,983.48	23,455,891.18	3,106,195.51
广益环保	控股子公司	生产与销售液态二氧化碳	10,000,000.00	17,089,339.92	11,642,479.97	2,711,276.23	-426,248.49
众益气体	控股子公司	生产与销售瓶装气体、液氧、液氮	30,000,000.00	46,461,723.99	28,598,414.62	4,963,250.56	-1,304,884.48
众益工业	控股子公司	厂房租赁	30,000,000.00	42,396,576.82	26,333,426.68	2,428,992.34	805,691.58
鹤益液化	控股子公司	生产与销售瓶装气体、液氧、液氮	50,000,000.00	89,740,004.98	53,607,154.20	10,968,720.35	-1,138,013.94
通益气体	控股子公司	生产与销售氮	6,000,000.00	5,813,635.13	4,113,441.72	0.00	-217,638.05

		氫原料液					
上益气体	控股子公司	生产与销售瓶装气体	10,000,000.00	24,277,516.79	10,071,976.19	274,291.31	41,918.48
纳益气体	控股子公司	暂未开展经营	6,000,000.00	19,330.02	19,330.02	0.00	-138.83
平益气体	控股子公司	暂未开展经营	50,000,000.00	51,599,790.72	32,498,753.23	0.00	-885.01
襄益气体	控股子公司	暂未开展经营	50,000,000.00	0	0	0	0
龙益特气	控股子公司	暂未开展经营	18,000,000.00	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
河南沁益气体有限公司	注销	优化公司资源配置和管理架构，降低管理成本，提升整体运营效率
河南平益气体有限公司	股权转让	优化公司资源配置和管理架构，降低管理成本，提升整体运营效率
河南襄益气体有限公司	设立	根据业务发展需要，更好地拓展公司业务，增强公司盈利能力，提高公司综合竞争力和影响力。
河南龙益特种气体有限公司	设立	根据业务发展需要，更好地拓展公司业务，增强公司盈利能力，提高公司综合竞争力和影响力。

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营，按时纳税、安全生产、注重环保，积极吸纳就业和保障员工合法权益，恪守职责，竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，增加社会责任感。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	<p>公司的实际控制人为许红波和冉玉勤，二人共同配合进行公司的业务经营和日常管理。截止报告期末，许红波持有 15.18%的股份，冉玉勤持有 10.53%的股份，合计持有股份 25.71%。</p> <p>目前，公司已建立了完善的法人治理结构，健全了各项规章制度。但如果控制制度不能得到严格执行，公司存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。同时，许红波和冉玉勤二人已签署《一致行动人协议》，但如果在重大事项决策和行使表决权时二人不能保持一致意见，可能会影响公司的运营效率或进入管理僵局。</p> <p>应对措施：（1）公司在《公司章程》中制定了保护中小股东利益的条款；制定了三会议事规则，制定了较为完善的内部控制制度。（2）公司未来将通过引入独立董事等方式，从决策、监督层面加强对实际控制人的制衡，提高决策效率，以防范控股股东、实际控制人侵害公司及其他股东利益。</p>
应收账款回收风险	<p>报告期末及报告期初应收账款净额分别为 44,752,292.54 元和 37,373,846.46 元，占同期末流动资产的比重分别为 34.89%和 27.95%。公司应收账款金额相对较大，一旦发生坏账，会对公司生产经营及财务方面可能造成不利影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将加强应收账款管理，将应收账款的回收工作落实到人，每月由财务部负责监督与考核。</p>
依赖单一市场风险	<p>报告期内，公司主营产品为工业大宗气体，产品品类有：氧气、氮气、二氧化碳、氩气、氦气等，涉及的行业主要为装备制造、汽车加工等领域，行业类型较为单一，如果受经济周期或者行业景气度影响，客户的用气需求量若大幅下降，公司将面临业绩下滑的风险，因此一定程度上存在单一市场依赖的风险。</p> <p>应对措施：公司积极开拓新兴市场领域，本报告期内继续开拓的医疗行业，未来公司根据自身产品种类的增加将进一步</p>

	<p>开拓食品、冷链等市场，加大对新能源汽车、精细化工、新材料制造及光伏行业的市场营销，保证公司在未来的发展中能够应对单一市场带来的风险因素。</p>
<p>安全生产风险</p>	<p>根据相关法律法规对于工业品的行业分类划分，工业气体属于危险化学品范畴，主要包括不燃气体、可燃气体、剧毒气体等，同时工业气体生产经营过程中又涉及压力容器及其他特种运输、贮藏设备，行业企业存在一定的安全风险。虽然国家对工业气体行业的安全管理较为严格，对企业的生产经营资质、设备条件、人员水平都做出了明确规定并进行严格管理，但是行业企业仍可能因为管理人员的疏忽、操作人员的麻痹大意以及其他无法预料的意外因素等造成安全事故。</p> <p>应对措施：公司始终高度重视工业气体采购、生产、分装、运输等环节的安全问题，内部成立了安全生产管理机构，制定了详细的管理规程，对员工进行定期的安全培训和考核，增强其安全意识和操作水平；对设备进行定期的检修，保证其稳定性和可靠性，同时也制定了各种应急响应预案，确保将事故隐患降低到最低限度。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	1,950,000	0.66%
作为第三人		
合计	1,950,000	0.66%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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) 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
董监高	2015年5月13日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年5月13日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月3日		挂牌	关联交易	严格执行《关联交易管理制度》等	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司所承诺事项均在有效履行中，报告期内，不存在其他超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	12,690,623.27	2.92%	借款抵押
房屋建筑物	固定资产	抵押	42,526,453.69	9.80%	借款抵押
总计	-	-	55,217,076.96	12.72%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产抵押用于金融机构贷款，对公司持续经营，保持良好现金流具有积极作用。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	56,647,179	71.06%	12,214,963	68,862,142	75.11%
	其中：控股股东、实际控制人	1,120,100	1.41%	0	1,120,100	1.22%
	董事、监事、高管	126,891	0.16%	-6,400	120,491	0.13%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,064,821	28.94%	-248,500	22,816,321	24.89%
	其中：控股股东、实际控制人	22,450,200	28.16%	0	22,450,200	24.49%
	董事、监事、高管	366,121	0.46%	0	366,121	0.40%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
总股本		79,712,000	-	11,966,463	91,678,463	-
普通股股东人数		114				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2023年11月22日，公司2023年第四次临时股东大会审议通过了《关于〈河南科益气体股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》，2023年12月5日，全国股转公司出具了《关于同意河南科益气体股份有限公司股票定向发行的函》（股转函〔2023〕3234号），同意公司发行不超过1,812.749万股；2023年12月28日，投资者完成认购缴款。2023年12月29日，募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年12月29日出具的天健验[2023]6-62号验资报告审验；2024年1月29日，此次公司新增11,966,463股股份在中登公司完成登记，公司总股本由79,712,000股变更为91,678,463股。

(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	邵冬丽	15,093,100	0	15,093,100	16.46%	0	15,093,100	0	0
2	许红波	13,920,600	0	13,920,600	15.18%	12,885,450	1,035,150	0	0
3	冉玉勤	9,649,700	0	9,649,700	10.53%	9,564,750	84,950	0	0
4	河南中原联创投资基金管理有限公司—河南省中小企业发展基金（有限合伙）	7,712,000	0	7,712,000	8.41%	0	7,712,000	0	0
5	徐文辉	7,360,399	0	7,360,399	8.03%	0	7,360,399	0	0
6	郑州高创兴港互联网产业发展基金（有限合伙）	0	3,984,063	3,984,063	4.35%	0	3,984,063	0	0
7	张顺	3,956,733	0	3,956,733	4.32%	0	3,956,733	0	0
8	任冬	3,521,700	0	3,521,700	3.84%	0	3,521,700	0	0
9	河南众益商务服务中心（有限合伙）	2,583,284	0	2,583,284	2.82%	0	2,583,284	0	0
10	郑州壹阳产业投资基金合伙企业（有限合伙）	0	2,390,400	2,390,400	2.61%	0	2,390,400	0	0
合计		63,797,516	-	70,171,979	76.54%	22,450,200	47,721,779	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

许红波与邵冬丽系夫妻关系；冉玉勤为河南众益商务服务中心（有限合伙）执行事务委派代表；许红波、冉玉勤为一致行动人；徐文辉之妻邵永丽与邵冬丽系姊妹关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
许红波	董事长、总经理	男	1963年4月	2023年3月14日	2026年3月13日	13,920,600	0	13,920,600	15.18%
冉玉勤	董事、副总经理	女	1965年10月	2023年3月14日	2026年3月13日	9,649,700	0	9,649,700	10.53%
代华磊	董事、副总经理、财务负责人	男	1984年8月	2023年3月14日	2026年3月13日	0	0	0	0%
许战胜	董事	男	1982年7月	2023年3月14日	2026年3月13日	289,000	0	289,000	0.32%
许红文	董事	男	1971年3月	2023年3月14日	2026年3月13日	204,012	-6,400	197,612	0.22%
杨晶	监事会主席	女	1985年12月	2023年3月14日	2026年3月13日	0	0	0	0%
陈庆山	监事	男	1985年6月	2023年3月14日	2026年3月13日	0	0	0	0%
曹海阳	职工代表监事	男	1991年5月	2023年3月14日	2026年3月13日	0	0	0	0%
唐大龙	董事会秘书、副总经理	男	1988年7月	2023年8月28日	2026年3月13日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

许红波与许红文系兄弟关系，许红波与许战胜系叔侄关系，许红波与冉玉勤签订了《一致行动协议》，为一致行动人关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
唐大龙	董事会秘书	新任	董事会秘书、副总经理	新聘

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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	30	6	1	35
生产人员	115	0	1	114
销售人员	33	6	0	39
技术人员	35	0	9	26
财务人员	21	0	0	21
员工总计	234	12	11	235

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.（一）1	37,377,819.74	54,755,248.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五.（一）2	14,105,825.30	8,447,812.30
应收账款	五.（一）3	44,752,292.54	37,373,846.46
应收款项融资	五.（一）4	4,308,467.20	5,754,352.48
预付款项	五.（一）5	9,155,850.24	11,093,089.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.（一）6	6,420,200.19	5,845,480.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.（一）7	2,352,381.33	2,814,564.03
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.（一）8	9,775,822.80	7,628,188.87
流动资产合计		128,248,659.34	133,712,582.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产	五. (一) 9	26,481,001.78	27,153,493.12
固定资产	五. (一) 10	160,661,457.77	177,775,520.04
在建工程	五. (一) 11	82,418,789.17	46,413,061.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五. (一) 12	33,314,966.05	33,801,682.69
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五. (一) 13		
长期待摊费用	五. (一) 14	194,042.01	249,072.18
递延所得税资产	五. (一) 15	2,744,923.54	2,051,267.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		305,815,180.32	287,444,097.11
资产总计		434,063,839.66	421,156,679.61
流动负债：			
短期借款	五. (一) 17	59,800,000.00	64,883,419.72
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五. (一) 18	35,669,379.84	26,496,986.51
预收款项			
合同负债	五. (一) 19	1,710,499.88	1,932,672.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五. (一) 20	24,934.20	8,036.02
应交税费	五. (一) 21	842,755.41	1,064,976.49
其他应付款	五. (一) 22	4,827,833.97	5,419,459.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五. (一) 23	600,000.00	3,148,112.83
其他流动负债	五. (一) 24	8,059,203.22	6,570,915.76
流动负债合计		111,534,606.52	109,524,580.00
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	五. (一) 25	22,900,000.00	18,025,318.08
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五. (一) 26	550,609.17	1,056,172.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五. (一) 27	1,952,555.93	2,071,818.99
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,403,165.10	21,153,309.08
负债合计		136,937,771.62	130,677,889.08
所有者权益：			
股本	五. (一) 28	91,678,463.00	91,678,463.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. (一) 29	78,394,938.94	78,394,938.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五. (一) 30	1,541,188.56	2,968,442.99
盈余公积	五. (一) 31	11,100,939.96	11,100,939.96
一般风险准备			
未分配利润	五. (一) 32	104,956,246.32	97,016,401.43
归属于母公司所有者权益合计		287,671,776.78	281,159,186.32
少数股东权益		9,454,291.26	9,319,604.21
所有者权益合计		297,126,068.04	290,478,790.53
负债和所有者权益合计		434,063,839.66	421,156,679.61

法定代表人：许红波

主管会计工作负责人：代华磊

会计机构负责人：周培龙

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		33,212,944.00	49,192,402.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,219,174.37	7,323,374.53
应收账款	十五. (一)	57,875,399.87	43,687,203.86

	1		
应收款项融资		1,151,280.43	5,394,352.48
预付款项		7,495,018.39	8,716,585.16
其他应收款	十五. (一) 2	75,694,439.13	78,803,592.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,172,383.06	834,884.57
其中：数据资源			
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		1,486,002.12	1,406,563.28
流动资产合计		186,306,641.37	195,358,958.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五. (一) 3	206,549,100.00	195,589,100.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,113,516.42	2,192,946.04
固定资产		32,435,956.29	43,565,414.67
在建工程		12,625,708.85	15,116,527.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,187,036.77	6,476,872.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		194,042.01	249,072.18
递延所得税资产		429,944.54	422,599.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		260,535,304.88	263,612,532.68
资产总计		446,841,946.25	458,971,491.38
流动负债：			
短期借款		59,800,000.00	64,883,419.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		45,087,982.18	45,321,942.59
预收款项			
合同负债		260,886.58	1,006,193.05
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		20,056.73	8,036.02
应交税费		326,078.80	632,627.92
其他应付款		37,967,492.33	49,657,496.98
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		600,000.00	3,148,112.83
其他流动负债		3,152,498.02	5,377,305.96
流动负债合计		147,214,994.64	170,035,135.07
非流动负债：			
长期借款		22,900,000.00	18,025,318.08
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		550,609.17	1,056,172.01
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		172,053.26	251,454.32
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,622,662.43	19,332,944.41
负债合计		170,837,657.07	189,368,079.48
所有者权益：			
股本		91,678,463.00	91,678,463.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		78,804,331.34	78,804,331.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			677,144.99
盈余公积		11,100,939.96	11,100,939.96
一般风险准备			
未分配利润		94,420,554.88	87,342,532.61
所有者权益合计		276,004,289.18	269,603,411.90
负债和所有者权益合计		446,841,946.25	458,971,491.38

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五.（二）1	90,928,471.43	118,094,574.99
其中：营业收入	五.（二）1	90,928,471.43	118,094,574.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		84,044,628.25	103,269,373.20
其中：营业成本	五.（二）1	66,132,940.99	84,233,500.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.（二）2	979,246.05	1,294,565.34
销售费用	五.（二）3	2,925,771.51	2,776,599.78
管理费用	五.（二）4	9,487,489.02	8,225,384.41
研发费用	五.（二）5	3,459,695.16	4,392,890.60
财务费用	五.（二）6	1,059,485.52	2,346,432.81
其中：利息费用		1,066,199.89	1,928,622.73
利息收入		17,346.85	8,826.26
加：其他收益	五.（二）7	1,905,745.24	1,675,283.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五.（二）8	160,185.80	-64,288.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.（二）9	-325,191.72	-567,364.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,624,582.50	15,868,831.65
加：营业外收入	五.（二）	116,455.43	38,352.69

	10		
减：营业外支出	五. (二) 11	28,995.14	185,360.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,712,042.79	15,721,823.69
减：所得税费用	五. (二) 12	637,510.85	2,104,225.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,074,531.94	13,617,597.71
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）		8,074,531.94	13,617,597.71
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）		134,687.05	105,970.08
2. 归属于母公司所有者的净利润		7,939,844.89	13,511,627.63
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		8,074,531.94	13,617,597.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,939,844.89	13,511,627.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		134,687.05	105,970.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：许红波

主管会计工作负责人：代华磊

会计机构负责人：周培龙

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十五.（二） 1	64,820,851.01	99,075,454.29
减：营业成本	十五.（二） 1	47,259,731.98	80,255,554.50
税金及附加		439,851.88	789,004.34
销售费用		2,009,089.64	2,225,474.01
管理费用		4,645,814.66	5,616,366.02
研发费用	十五.（二） 2	3,203,553.17	3,353,445.44
财务费用		1,064,992.59	1,518,620.89
其中：利息费用		1,066,199.89	1,294,139.12
利息收入		13,646.11	5,050.29
加：其他收益		1,284,517.40	679,401.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.（二） 3	344,312.68	-60,980.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-128,370.27	-442,878.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-0.06	

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,698,276.84	5,492,530.82
加：营业外收入		63,475.28	3,345.76
减：营业外支出			93,563.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,761,752.12	5,402,312.74
减：所得税费用		683,729.85	307,330.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,078,022.27	5,094,982.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,078,022.27	5,094,982.65
（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		7,078,022.27	5,094,982.65
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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,837,341.07	83,656,412.70
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	五. (三) 1	5,357,994.61	8,169,381.30
经营活动现金流入小计		61,195,335.68	91,825,794.00
购买商品、接受劳务支付的现金		35,311,182.28	57,451,278.66
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		12,111,388.46	12,053,065.58
支付的各项税费		5,740,091.11	13,420,952.46
支付其他与经营活动有关的现金	五. (三) 2	7,346,703.70	6,250,334.63
经营活动现金流出小计		60,509,365.55	89,175,631.33
经营活动产生的现金流量净额		685,970.13	2,650,162.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		160,625.80	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		110,462.00	13,100.00
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			
投资活动现金流入小计		271,087.80	13,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,897,120.16	14,790,116.05
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,897,120.16	14,790,116.05
投资活动产生的现金流量净额		-13,626,032.36	-14,777,016.05

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			240,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			240,000.00
取得借款收到的现金		25,000,000.00	35,000,000.00
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		25,000,000.00	35,240,000.00
偿还债务支付的现金		26,011,562.84	5,611,373.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,477,691.17	1,963,553.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.（三）3	1,948,112.83	12,281,087.18
筹资活动现金流出小计		29,437,366.84	19,856,013.46
筹资活动产生的现金流量净额		-4,437,366.84	15,383,986.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-17,377,429.07	3,257,133.16
加：期初现金及现金等价物余额		54,755,248.81	3,603,757.00
六、期末现金及现金等价物余额		37,377,819.74	6,860,890.16

法定代表人：许红波

主管会计工作负责人：代华磊

会计机构负责人：周培龙

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,549,457.76	65,665,507.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,733,251.29	4,018,959.18
经营活动现金流入小计		40,282,709.05	69,684,466.18
购买商品、接受劳务支付的现金		30,405,666.70	57,004,424.22
支付给职工以及为职工支付的现金		8,780,222.47	9,168,639.17
支付的各项税费		3,022,345.20	9,276,220.83
支付其他与经营活动有关的现金		5,286,171.86	5,247,119.73
经营活动现金流出小计		47,494,406.23	80,696,403.95
经营活动产生的现金流量净额		-7,211,697.18	-11,011,937.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		8,560,625.80	30,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,036,975.16	13,100.00
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		23,241,528.24	11,453,687.61
投资活动现金流入小计		36,839,129.20	41,466,787.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		962,437.10	5,081,626.20
投资支付的现金		24,330,000.00	34,556,000.00
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		15,818,425.95	5,668,652.00
投资活动现金流出小计		41,110,863.05	45,306,278.20
投资活动产生的现金流量净额		-4,271,733.85	-3,839,490.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,785,755.95	7,180,000.00
筹资活动现金流入小计		27,785,755.95	42,180,000.00
偿还债务支付的现金		26,011,562.84	5,611,373.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,477,691.17	1,329,069.67
支付其他与筹资活动有关的现金		4,792,529.03	16,436,797.18
筹资活动现金流出小计		32,281,783.04	23,377,239.85
筹资活动产生的现金流量净额		-4,496,027.09	18,802,760.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,979,458.12	3,951,331.79
加：期初现金及现金等价物余额		49,192,402.12	1,308,175.23
六、期末现金及现金等价物余额		33,212,944.00	5,259,507.02

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、（一）1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、（一）2
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1、2024年04月18日，公司召开第四届董事会第十二次会议，审议通过了《关于补充审议成立全资子公司的议案》，决定成立全资子公司河南襄益气体有限公司；2024年05月06日，公司召开第四届董事会第十三次会议，审议通过了《关于审议成立全资子公司的议案》，决定成立全资子公司河南龙益特种气体有限公司。

截至本期期末，公司已完成以上子公司设立工作。公司合并财报表范围新增河南襄益气体有限公司、河南龙益特种气体有限公司。

2、2023年11月22日，公司2023年第四次临时股东大会审议通过了《关于<河南科益气体股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》，2023年12月5日，

全国股转公司出具了《关于同意河南科益气体股份有限公司股票定向发行的函》（股转函〔2023〕3234号），同意公司发行不超过 1,812.749 万股；2023 年 12 月 28 日，投资者完成认购缴款。2023 年 12 月 29 日，募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 12 月 29 日出具的天健验[2023]6-62 号验资报告审验；2024 年 1 月 29 日，此次公司新增 11,966,463 股股份在中登公司完成登记，公司总股本由 79,712,000 股变更为 91,678,463 股。

（二） 财务报表项目附注

河南科益气体股份有限公司

财务报表附注

2024 年上半年

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

河南科益气体股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经郑州市工商行政管理局批准，由自然人许红文、冯建国、冉学明、吴道林、冉学瑞共同出资组建，于 2002 年 8 月 20 日在郑州市工商行政管理局登记注册，总部位于河南省郑州市。公司现持有统一社会信用代码为 914101007425034409 的营业执照，注册资本 91,678,463.00 元，股份总数 91,678,463.00 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：23,064,821.00 股；无限售条件的流通股份：68,613,642.00 股。公司股票已于 2015 年 6 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码：832511。

本公司属化学原料和化学制品制造业行业。主要经营活动为工业气体的生产和销售；化工机械设备、化工产品的销售；危险化学品生产和销售；气体应用工程设计；房屋租赁经营等。主要销售产品有：液氮、液氧、液体二氧化碳以及液氩。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 22 日第四届第十五次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（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

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五(一)11	公司将单项在建工程预算数超过资产总额 5%的在建工程项目认定为重要的在建工程项目。
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额 5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的子公司	七	公司将收入总额和资产总额超过集团收入总额和资产总额 10%的子公司确定为重要子公司。
重要的资产负债表日后事项	十三	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 5%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

(七) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金

融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属

于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义

务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，

损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

		来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上

合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、

处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对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(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额,在个别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。

2) 合并财务报表

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。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	7-10	5	9.60-13.57
办公设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时,开始资本化:1) 资产支出已经发生;2) 借款费用已经发生;3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将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,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及软件使用权等按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体如下:

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50年;法律规定的有效年限	直线法
专利权	10年;法律规定的有效年限	直线法

软件使用权	4年：法律规定的有效年限	直线法
-------	--------------	-----

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

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

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物

占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司主要销售液体工业气体以及瓶装工业气体，属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得有关商品的控制权时点确认收入。公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

本公司提供的租赁服务属于在某一时段履行的履约义务，每月根据服务进度确认收入。

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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：

1. 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；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行

判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;3) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

经营租赁

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

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

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

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

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

(2) 公司作为出租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

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

（二十九）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。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。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，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，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）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允	1%、6%、9%、13%

	许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
土地使用税	以纳税人实际占用的土地面积为计税依据，依照规定税额计算征收	2 元、6 元、8 元

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
科益气体	15%
众益工业	25%
国益液化	15%
众益气体	20%
广益环保	20%
鹤益液化	25%
沁益气体	20%
通益气体	20%
上益气体	20%
平益气体	20%
纳益气体	20%
襄益气体	20%
龙益特气	20%

(二) 税收优惠

1. 2021 年 10 月 28 日，科益气体通过高新技术企业证书复审，证书编号：GR202141001570，有效期三年，根据相关规定，公司企业所得税自 2021 年起三年内减按 15%的税率计缴。

2. 2021年12月15日，国益液化取得高新技术企业证书，证书编号：GR202141003219，有效期三年，根据相关规定，国益液化企业所得税自2021年起三年内减按15%的税率计缴。

3. 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12号）规定：“对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。”众益气体、广益环保、通益气体、上益气体、平益气体、纳益气体、襄益气体和龙益特气2024年度符合小型微利企业认定标准，适用20%的所得税税率。

4. 据财政部、国家税务总局2023年9月6日发布的《先进制造业企业增值税加计抵减政策》公告：“自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。”科益气体、国益液化符合该要求。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	73,346.20	75,054.20
银行存款	37,160,454.99	54,599,407.85
其他货币资金	144,018.55	80,786.76
合 计	37,377,819.74	54,755,248.81

（2）其他说明

截至2024年6月30日，其他货币资金余额144,018.55元，为支付宝和微信的账户余额。

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	10,228,770.75	6,319,668.28
商业承兑汇票	3,877,054.55	2,128,144.02
合 计	14,105,825.30	8,447,812.30

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	14,309,880.80	100	204,055.50	1.43	14,105,825.30
其中：银行承兑汇票	10,228,770.75	71.48			10,228,770.75
商业承兑汇票	4,081,110.05	28.52	204,055.50	5	3,877,054.55
合 计	14,309,880.80	100	204,055.50	1.43	14,105,825.30

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,559,819.88	100.00	112,007.58	1.31	8,447,812.30
其中：银行承兑汇票	6,319,668.28	73.83			6,319,668.28
商业承兑汇票	2,240,151.60	26.17	112,007.58	5.00	2,128,144.02
合 计	8,559,819.88	100.00	112,007.58	1.31	8,447,812.30

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	10,228,770.75		
商业承兑汇票组合	4,081,110.05	204,055.50	5
小 计	14,309,880.80	204,055.50	1.43

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑 汇票组合	112,007.58	92,047.92				204,055.50
合 计	112,007.58	92,047.92				204,055.50

(4) 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情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票		7,836,838.24
小 计		7,836,838.24

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	46,164,282.41	37,563,786.17
1-2 年	831,476.01	1,683,993.06
2-3 年	143,750.32	174,700.32
3-4 年	65,142.75	65,142.75
4-5 年	1,621.03	1,621.03
5 年以上	36.05	36.05
合 计	47,206,308.57	39,489,279.38

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	47,206,308.57	100	2,454,016.03	5.20	44,752,292.54
合 计	47,206,308.57	100	2,454,016.03	5.20	44,752,292.54

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	39,489,279.38	100.00	2,115,432.92	5.36	37,373,846.46
合 计	39,489,279.38	100.00	2,115,432.92	5.36	37,373,846.46

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,164,282.41	2,308,214.12	5.00
1-2 年	831,476.01	83,147.60	10.00
2-3 年	143,750.32	28,750.06	20.00
3-4 年	65,142.75	32,571.38	50.00
4-5 年	1,621.03	1,296.82	80.00
5 年以上	36.05	36.05	100.00
小 计	47,206,308.57	2,454,016.03	5.20

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,115,432.92	338,583.11				2,454,016.03
合 计	2,115,432.92	338,583.11				2,454,016.03

(4) 应收账款前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
河南大有能源股份有限公司耿村煤矿	2,721,344.96	5.76	136,067.25
郑州海尔空调器有限公司	2,633,628.17	5.58	131,681.41
郑州大学第一附属医院	2,622,661.50	5.56	131,133.08
格力电器(郑州)有限公司	2,413,259.27	5.11	120,662.96

郑州比亚迪汽车有限公司	1,953,583.23	4.14	97,679.16
小 计	12,344,477.13	26.15	617,223.86

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,308,467.20	5,754,352.48
合 计	4,308,467.20	5,754,352.48

(2) 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款项融资情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	19,043,269.77
小 计	19,043,269.77

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	9,155,850.24	100.00%		9,155,850.24
1-2 年				
3 年以上				
合 计	9,155,850.24	100.00%		9,155,850.24

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	11,093,089.51	100.00		11,093,089.51

1-2 年			
3 年以上			
合 计	11,093,089.51	100.00	11,093,089.51

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
伊川宏源气体科技有限公司	1,101,835.57	12.03
河南朗东能源有限公司	730,000.00	7.97
河南晋控天庆煤化工有限责任公司	625,728.86	6.83
济源杭氧国泰气体有限公司	570,835.85	6.23
中国石化销售股份有限公司河南郑州石油分公司	469,792.01	5.13
小 计	3,498,192.29	38.21

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	6,670,162.74	4,611,197.30
待收政府补助		500,000.00
应收暂付款	511,983.03	1,601,667.63
合 计	7,182,145.77	6,712,864.93

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,965,842.72	3,718,561.88
1-2 年	1,446,297.18	2,046,297.18
2-3 年	287,848.00	331,024.81
3-4 年	339,407.49	368,376.05
4-5 年	5,000.00	110,854.63
5 年以上	137,750.38	137,750.38

合 计	7,182,145.77	6,712,864.93
-----	--------------	--------------

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,182,145.77	100	761,945.58	10.61	6,420,200.19
合 计	7,182,145.77	100	761,945.58	10.61	6,420,200.19

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,712,864.93	100.00	867,384.89	12.92	5,845,480.04
合 计	6,712,864.93	100.00	867,384.89	12.92	5,845,480.04

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,182,145.77	761,945.58	10.61
其中：1年以内	4,965,842.72	248,292.14	5.00
1-2年	1,446,297.18	144,629.72	10.00
2-3年	287,848.00	57,569.60	20.00
3-4年	339,407.49	169,703.75	50.00
4-5年	5,000.00	4,000.00	80.00
5年以上	137,750.38	137,750.38	100.00
小 计	7,182,145.77	761,945.58	10.61

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比	期末坏账准备
------	------	--------	----	------------	--------

				例 (%)	
青岛日日顺智慧供应链科技有限公司	租金	1,058,916.55	1年以内	14.74	52,945.83
国能民权热电有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2年	13.92	100,000.00
郑州宇通客车股份有限公司	保证金	350,000.00	1-4年内	4.87	78,500.00
中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司	保证金	250,130.00	1-2年	3.48	25,013.00
河南省晋普化工有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	2.78	10,000.00
小计		2,859,046.55		39.81	266,458.83

7. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,352,381.33		2,352,381.33	2,814,564.03		2,814,564.03
合 计	2,352,381.33		2,352,381.33	2,814,564.03		2,814,564.03

8. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	8,086,385.15		8,086,385.15
预缴企业所得税	1,684,028.67		1,684,028.67
其他	5,408.98		5,408.98
合 计	9,775,822.80		9,775,822.80

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	5,825,422.29		5,825,422.29
预缴企业所得税	1,802,766.58		1,802,766.58
其他			

合 计	7,628,188.87		7,628,188.87
-----	--------------	--	--------------

9. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	31,761,124.63	956,412.07	32,717,536.70
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	31,761,124.63	956,412.07	32,717,536.70
累计折旧和累计摊销			
期初数	5,189,028.88	375,014.70	5,564,043.58
本期增加金额	662,927.22	9,564.12	672,491.34
计提或摊销	662,927.22	9,564.12	672,491.34
本期减少金额			
期末数	5,851,956.10	384,578.82	6,236,534.92
账面价值			
期末账面价值	25,909,168.53	571,833.25	26,481,001.78
期初账面价值	26,572,095.75	581,397.37	27,153,493.12

10. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
账面原值					
期初数	49,083,223.73	166,184,466.49	19,814,645.98	2,521,355.50	237,603,691.70
本期增加金 额		2,866,324.34	1,129,223.34		3,995,547.68
1) 购置		2,866,324.34	1,129,223.34		3,995,547.68
2) 在建工程 转入					
本期减少金 额	2,310,503.08	11,952,092.74	731,019.50	9,469.00	15,003,084.32
1) 处置或报			731,019.50		731,019.50

废					
2) 其他转出	2,310,503.08	11,952,092.74		9,469.00	14,272,064.82
期末数	46,772,720.65	157,098,698.09	20,212,849.82	2,511,886.50	226,596,155.06
累计折旧					
期初数	9,711,881.94	43,074,598.92	5,818,239.29	1,223,451.51	59,828,171.66
本期增加金额	1,314,198.94	6,941,282.61	883,199.55	152,820.58	9,291,501.68
计提	1,314,198.94	6,941,282.61	883,199.55	152,820.58	9,291,501.68
本期减少金额	292,663.68	2,235,711.92	651,802.80	4,797.65	3,184,976.05
1) 处置或报废			651,802.80		651,802.80
2) 其他转出	292,663.68	2,235,711.92		4,797.65	2,533,173.25
期末数	10,733,417.20	47,780,169.61	6,049,636.04	1,371,474.44	65,934,697.29
账面价值					
期末账面价值	36,039,303.45	109,318,528.48	14,163,213.78	1,140,412.06	160,661,457.77
期初账面价值	39,371,341.79	123,109,867.57	13,996,406.69	1,297,903.99	177,775,520.04

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值准 备	账面价值	账面余额	减 值准 备	账面价值
土建安装工程款	38,140,341.42		38,140,341.42	39,598,061.92		39,598,061.92
预付设备款	44,278,447.75		44,278,447.75	6,815,000.00		6,815,000.00
合 计	82,418,789.17		82,418,789.17	46,413,061.92		46,413,061.92

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加
上益项目	20,000,000.00	13,724,645.32	2,069,367.83
平益项目	91,080,000.00	8,644,126.10	39,298,344.49
小 计	111,080,000.00	22,368,771.42	41,367,712.32

(续上表)

工程名称	转入 固定资产	其他减少	期末数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)
上益项目			15,794,013.15	78.97	88.00
平益项目			47,942,470.59	52.64	50.00
小 计			63,736,483.74		

12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利技术权	软件使用权	合 计
账面原值				
期初数	37,318,238.00	458,700.00	1,821,879.52	39,598,817.52
本期增加金额		183,600.00		183,600.00
购置		183,600.00		183,600.00
本期减少金额				
其他转出				
期末数	37,318,238.00	642,300.00	1,821,879.52	39,782,417.52
累计摊销				
期初数	4,470,756.13	368,488.89	957,889.81	5,797,134.83
本期增加金额	373,182.36	83,408.34	213,725.94	670,316.64
计提	373,182.36	83,408.34	213,725.94	670,316.64
本期减少金额				
其他转出				
期末数	4,843,938.49	451,897.23	1,171,615.75	6,467,451.47
账面价值				
期末账面价值	32,474,299.51	190,402.77	650,263.77	33,314,966.05
期初账面价值	32,847,481.87	90,211.11	863,989.71	33,801,682.69

13. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河南众益工业科技有限公司	80,029.42	80,029.42		80,029.42	80,029.42	
合 计	80,029.42	80,029.42		80,029.42	80,029.42	

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他减少	
河南众益工业科技有限公司	80,029.42				80,029.42
合 计	80,029.42				80,029.42

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
河南众益工业科技有限公司	80,029.42			80,029.42
合 计	80,029.42			80,029.42

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
咨询服务	219,737.80		48,960.99		170,776.81
其他	29,334.38		6,069.18		23,265.20
合 计	249,072.18		55,030.17		194,042.01

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	3,420,017.11	535,959.18	3,094,825.39	467,857.37

可抵扣亏损	7,986,905.19	1,916,080.97	5,476,925.23	1,272,636.94
递延收益	1,952,555.93	292,883.39	2,071,818.99	310,772.85
合计	13,359,478.23	2,744,923.54	10,643,569.61	2,051,267.16

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损		3,691,712.36
合计		3,691,712.36

(3) 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	期末数	期初数	备注
2028年		3,691,712.36	
合计		3,691,712.36	

16. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
固定资产-机器设备				
无形资产-土地使用权	13,157,200.00	12,690,623.27	抵押	借款抵押
固定资产-房屋建筑物	55,592,075.59	42,526,453.69	抵押	借款抵押
合计	68,749,275.59	55,217,076.96		

(2) 期初资产受限情况

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
固定资产-机器设备	10,325,922.51	7,657,622.95	抵押	售后回租抵押
无形资产-土地使用权	13,157,200.00	12,822,195.29	抵押	借款抵押
固定资产-房屋建筑物	40,914,011.94	32,284,184.69	抵押	借款抵押
合计	64,397,134.45	52,764,002.93		

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	5,000,000.00	
保证借款	10,000,000.00	10,011,534.72
抵押及保证借款	44,800,000.00	54,871,885.00
合 计	59,800,000.00	64,883,419.72

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	11,840,213.11	1,256,011.82
服务费	382,916.18	1,998,762.50
工程款	23,446,250.55	23,242,212.19
合 计	35,669,379.84	26,496,986.51

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	1,710,499.88	1,932,672.98
合 计	1,710,499.88	1,932,672.98

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,036.02	11,432,524.88	11,415,626.70	24,934.20
离职后福利—设定提存计划		726,693.03	726,693.03	
合 计	8,036.02	12,159,217.91	12,142,319.73	24,934.20

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

工资、奖金、津贴和补贴	8,036.02	10,662,568.98	10,645,670.80	24,934.20
职工福利费		300,029.84	300,029.84	
社会保险费		359,526.06	359,526.06	
其中：医疗保险费		302,127.55	302,127.55	
工伤保险费		17,937.26	17,937.26	
生育保险费		39,461.25	39,461.25	
住房公积金		110,316.00	110,316.00	
工会经费和职工教育经费		84.00	84.00	
小 计	8,036.02	11,432,524.88	11,415,626.70	24,934.20

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		696,235.68	696,235.68	
失业保险费		30,457.35	30,457.35	
小 计		726,693.03	726,693.03	

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	306,352.81	412,469.58
房产税	275,018.74	277,331.13
土地使用税	157,250.51	157,250.51
印花税	34,966.91	88,362.77
代扣代缴个人所得税	48,502.09	64,675.94
企业所得税	50.83	29,826.86
城市维护建设税	10,821.43	19,970.78
教育费附加	5,875.26	9,053.35
地方教育附加	3,916.83	6,035.57
合 计	842,755.41	1,064,976.49

22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,357,791.96	1,663,132.81
往来款	3,450,000.00	3,749,999.95
其他	20,042.01	6,326.93
合 计	4,827,833.97	5,419,459.69

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	600,000.00	1,000,000.00
一年内到期的长期应付款		2,148,112.83
合 计	600,000.00	3,148,112.83

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	222,364.98	251,247.48
已背书未到期且未终止确认的应收票据	7,836,838.24	6,319,668.28
合 计	8,059,203.22	6,570,915.76

25. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	22,900,000.00	18,025,318.08
合 计	22,900,000.00	18,025,318.08

26. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
长期应付款	550,609.17	1,056,172.01
减：未确认融资费用		

合 计	550,609.17	1,056,172.01
-----	------------	--------------

27. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,071,818.99		119,263.06	1,952,555.93	工业项目投资奖励
合 计	2,071,818.99		119,263.06	1,952,555.93	

(2) 其他说明

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
氧气、氮气空分建设及搬迁 扩建项目财政局补助	251,454.32		79,401.06	172,053.26	与资产相关
土地补偿金	1,820,364.67		39,862.00	1,780,502.67	与资产相关
小 计	2,071,818.99		119,263.06	1,952,555.93	

公司 2015 年 2 月和 10 月共收到郑州市财政局拨付的 161.44 万元空分建设及搬迁扩建项目专项资金，依据郑州市财政局《关于下达 2013 年工业奖补项目专项资金的通知》（郑财预〔2014〕862 号）拨付资金，依据《企业会计准则第 16 号—政府补助》计入递延收益，在资产使用期内确认其他收益。

2017 年国益液化与民权县人民政府签订投资协议书，国益液化投产后第一年纳税达到 400 万元以上，为了扶持国益液化项目发展，摘牌价与约定地价的差额部分，在国益液化土地出让金足额缴纳后奖励国益液化，2020 年 12 月收到民权县人民政府拨付的 199.31 万元的土地补偿金，依据《企业会计准则第 16 号—政府补助》计入递延收益，在资产使用期内按土地使用年限摊销计入其他收益。

28. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	91,678,463						91,678,463

29. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	78,394,938.94			78,394,938.94
合 计	78,394,938.94			78,394,938.94

30. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,968,442.99	2,843,866.93	4,271,121.36	1,541,188.56
合 计	2,968,442.99	2,843,866.93	4,271,121.36	1,541,188.56

(2) 其他说明

本期专项储备增加是根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提；专项储备减少是公司购建、更新、维护企业安全生产必要的设施、设备、防护用品及信息系统等。

31. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	11,100,939.96			11,100,939.96
合 计	11,100,939.96			11,100,939.96

32. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	97,016,401.43	75,324,237.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	97,016,401.43	75,324,237.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,939,844.89	13,511,627.63
减：提取法定盈余公积		

应付普通股股利		
期末未分配利润	104,956,246.32	88,835,865.30

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	87,142,237.83	65,241,417.34	113,825,345.68	83,439,678.67
其他业务收入	3,786,233.60	891,523.65	4,269,229.31	793,821.59
合 计	90,928,471.43	66,132,940.99	118,094,574.99	84,233,500.26

(2) 收入按主要类别的分解信息

产品	项目	本期	上期
液体销售	收入	70,035,411.74	92,533,243.64
	成本	57,952,018.34	72,721,686.03
瓶气销售	收入	17,106,826.09	21,292,102.04
	成本	7,289,399.00	10,717,992.64
其他	收入	3,786,233.60	4,269,229.31
	成本	891,523.65	793,821.59
合计	收入	90,928,471.43	118,094,574.99
	成本	66,132,940.99	84,233,500.26

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	197,610.45	377,945.33
教育费附加	94,216.96	168,401.79
地方教育附加	62,811.30	113,511.10
印花税	69,824.02	86,548.82
房产税	214,486.87	236,112.24

土地使用税	316,071.04	286,039.56
车船使用税	24,225.41	26,006.50
合计	979,246.05	1,294,565.34

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,706,859.76	1,524,702.70
折旧费	386,378.14	306,903.96
差旅费	44,351.98	183,376.75
招待费	266,679.70	111,927.90
劳务费	236,612.67	108,318.56
其他	284,889.26	541,369.91
合计	2,925,771.51	2,776,599.78

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,517,778.24	3,069,542.13
差旅费	172,732.77	138,360.67
水电费	201,996.22	133,068.64
社保费用	363,905.25	425,137.39
无形资产摊销	620,384.64	601,509.64
折旧	3,278,528.26	1,084,133.38
办公费	214,005.98	312,305.75
电话费	41,838.29	9,190.18
招待费	980,098.25	1,030,814.24
审计咨询费	640,160.29	648,417.57
车辆费	159,524.77	84,530.34
其他	296,536.06	688,374.48

合计	9,487,489.02	8,225,384.41
----	--------------	--------------

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发工资	1,644,620.70	1,312,527.96
研发材料	394,439.35	1,001,875.29
水电费	520,435.38	1,265,823.97
折旧	801,140.32	600,687.25
其他	99,059.41	211,976.13
合计	3,459,695.16	4,392,890.60

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,066,199.89	1,928,622.73
减：利息收入	17,346.85	8,826.26
手续费	28,932.48	379,322.37
承兑汇票贴息		3,378.94
现金折扣	-18,300.00	43,935.03
合计	1,059,485.52	2,346,432.81

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还		20.12	
与资产相关的政府补助	119,263.06	119,263.09	
与收益相关的政府补助	1,383,987.28	1,556,000.00	1,383,987.28
增值税加计抵减	402,494.90		
合 计	1,905,745.24	1,675,283.21	1,383,987.28

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品收益	160,185.80	
应收款项融资贴现损失		-64,288.39
合 计	160,185.80	-64,288.39

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-325,191.72	-567,364.96
合 计	-325,191.72	-567,364.96

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	116,455.43	38,352.69	116,455.43
合 计	116,455.43	38,352.69	116,455.43

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款	50.00	110,000.00	50.00
非流动资产毁损报废损失		62,606.84	
其他	28,945.14	12,753.81	28,945.14
合 计	28,995.14	185,360.65	28,995.14

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

当期所得税费用	1,331,602.72	2,099,936.15
递延所得税费用	-694,091.87	4,289.83
合 计	637,510.85	2,104,225.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	8,712,042.79	15,721,823.69
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,306,806.42	2,336,512.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
本年所得税费用	637,510.85	2,104,225.98

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	59,852.09	1,556,000.00
利息收入	17,346.85	8,826.26
其他	5,280,795.67	6,604,555.04
合 计	5,357,994.61	8,169,381.30

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
管理及销售费用付现	3,302,813.57	2,663,422.12
财务费用付现	28,932.48	426,636.34
其他	4,014,957.65	3,160,276.17
合 计	7,346,703.70	6,250,334.63

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

其他	1,948,112.83	12,281,087.18
合 计	1,948,112.83	12,281,087.18

4. 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	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	8,074,531.94	13,617,597.71
加: 资产减值准备	325,191.72	567,364.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,954,428.90	7,013,108.79
无形资产摊销	679,880.76	678,482.92
长期待摊费用摊销	55,030.17	100,190.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,059,485.52	2,346,432.81
投资损失(收益以“-”号填列)	-160,185.80	64,288.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-693,656.38	4,289.83
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	462,182.70	-1,419,473.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-15,448,738.53	-21,572,224.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,622,180.87	1,250,103.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	685,970.13	2,650,162.67
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	37,377,819.74	6,860,890.16
减: 现金的期初余额	54,755,248.81	3,603,757.00
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	-17,377,429.07	3,257,133.16

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	37,377,819.74	54,755,248.81
其中：库存现金	73,346.20	75,054.20
可随时用于支付的银行存款	37,160,454.99	54,599,407.85
可随时用于支付的其他货币资金	144,018.55	80,786.76
2) 现金等价物		
3) 期末现金及现金等价物余额	37,377,819.74	54,755,248.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、研发支出

研发支出

项 目	本期数	上年同期数
研发工资	1,644,620.70	1,312,527.96
研发材料	394,439.35	1,001,875.29
水电费	520,435.38	1,265,823.97
折旧	801,140.32	600,687.25
其他	99,059.41	211,976.13
合计	3,459,695.16	4,392,890.60
其中：费用化研发支出	3,459,695.16	4,392,890.60

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将众益工业、国益液化、众益气体、广益环保、鹤益液化、通益气体、上益气体、平益气体、纳益气体、襄益气体、龙益特气 11 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
国益液化	5,000.00	河南省商丘市	制造业	100.00		设立
鹤益液化	5,000.00	河南省鹤壁市	制造业	100.00		设立

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	1,383,987.28
其中：计入其他收益	1,383,987.28
合计	1,383,987.28

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	2,071,818.99		119,263.06	
小计	2,071,818.99		119,263.06	

(续上表)

项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				1,952,555.93	与资产相关
小计				1,952,555.93	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	1,503,250.34	1,675,263.09
合计	1,503,250.34	1,675,263.09

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2024年06月30日,本公司应收账款的26.15%源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	83,300,000.00	83,300,000.00	60,400,000.00	22,900,000.00	
应付账款	35,669,379.84	35,669,379.84	35,669,379.84		
其他应付款	4,827,833.97	4,827,833.97	4,230,899.30	596,934.67	
一年内到期的非流动负债	600,000.00	600,000.00	600,000.00		
长期应付款	550,609.17	550,609.17	116,965.68	433,643.49	
小 计	124,947,822.98	124,947,822.98	101,017,244.82	23,930,578.16	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	83,908,737.80	83,679,619.72	64,883,419.72	18,796,200.00	
应付账款	26,496,986.51	26,496,986.51	26,496,986.51		
其他应付款	5,419,459.69	5,419,459.69	4,230,899.30	1,188,560.39	
一年内到期的非流动负债	3,148,112.83	3,148,112.83	3,148,112.83		
长期应付款	1,056,172.01	1,056,172.01	890,319.14	165,852.87	
小计	119,029,468.84	119,800,350.76	99,649,737.50	20,150,613.26	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2024年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币83,300,000.00元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
应收款项融资			4,308,467.20	4,308,467.20
持续以公允价值计量的资产总额			4,308,467.20	4,308,467.20

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
邵冬丽	16.4631	16.4631
许红波	15.1842	15.1842

冉玉勤	10.5256	10.5256
徐文辉	8.0285	8.0285
徐玉庆	0.1848	0.1848
河南众益商务服务中心(有限合伙)	2.8178	2.8178
合计	53.204	53.204

注：许红波与冉玉勤签订了《一致行动协议》，冉玉勤为河南众益商务服务中心（有限合伙）的委托代表，许红波与邵冬丽系夫妻关系，冉玉勤与徐玉庆系夫妻关系，邵永丽与邵冬丽为姊妹关系，邵永丽与徐文辉系夫妻关系。许红波、徐文辉、冉玉勤、邵冬丽、徐玉庆与河南众益商务服务中心（有限合伙）构成法定一致行动人。截至2024年06月30日，一致行动人合计对本公司持股比例为53.204%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

（二）关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
许红波、冉玉勤、 邵冬丽	1,000.00	2022年8月29日	2025年8月29日	否
许红波、冉玉勤	5,000.00	2022年11月28日	2025年12月28日	否

十二、承诺及或有事项

截至2024年6月30日，本公司不存在需要披露的重大或有事项和承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售工业气体产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至2024年6月30日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	50,702,436.59	35,465,167.53
1-2 年	2,578,271.12	3,428,688.17
2-3 年	6,487,134.17	6,518,084.17
3-4 年	65,142.75	65,142.75
4-5 年	1,621.03	1,621.03
5 年以上	36.05	36.05
合 计	59,834,641.71	45,478,739.70

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	59,834,641.71	100	1,959,241.84	3.27	57,875,399.87
合 计	59,834,641.71	100	1,959,241.84	3.27	57,875,399.87

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	45,478,739.70	100.00	1,791,535.84	3.94	43,687,203.86
合计	45,478,739.70	100.00	1,791,535.84	3.94	43,687,203.86

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	37,553,025.89	1,959,241.84	5.22
合并范围内关联方往来	22,281,615.82		
小计	59,834,641.71	1,959,241.84	3.27

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	36,753,200.86	1,837,660.04	5.00
1-2年	589,274.88	58,927.49	10.00
2-3年	143,750.32	28,750.06	20.00
3-4年	65,142.75	32,571.38	50.00
4-5年	1,621.03	1,296.82	80.00
5年以上	36.05	36.05	100.00
小计	37,553,025.89	1,959,241.84	5.22

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,791,535.84	167,706.00				1,959,241.84
合计	1,791,535.84	167,706.00				1,959,241.84

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
河南平益气体有限公司	10,489,844.73	17.53	
河南众益气体有限公司	5,625,718.38	9.40	
河南国益空气液化有限公司	2,971,788.96	4.97	
河南大有能源股份有限公司耿村煤矿	2,721,344.96	4.55	136,067.25
郑州海尔空调器有限公司	2,633,628.17	4.40	131,681.41
小 计	24,442,325.20	40.85	267,748.66

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	9,600,000.00	18,000,000.00
其他应收款	66,094,439.13	60,803,592.70
合 计	75,694,439.13	78,803,592.70

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
国益液化	9,600,000.00	18,000,000.00
小 计	9,600,000.00	18,000,000.00

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,414,675.97	3,457,627.13
应收暂付款及其他	364,763.25	455,377.52
合并内部往来借款	62,848,646.68	57,555,616.44
合 计	66,628,085.90	61,468,621.09

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,601,405.78	59,540,587.65
1-2 年	440,527.57	1,040,527.57
2-3 年	260,348.00	275,524.81
3-4 年	339,407.49	368,376.05
4-5 年	0.00	105,854.63
5 年以上	137,750.38	137,750.38
合 计	66,628,085.90	61,468,621.09

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	66,628,085.90	100	533,646.77	0.80	66,094,439.13
合 计	66,628,085.90	100	533,646.77	0.80	66,094,439.13

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	61,468,621.09	100	665,028.39	1.08	60,803,592.70
合 计	61,468,621.09	100	665,028.39	1.08	60,803,592.70

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并内关联方组合	62,848,646.68		
账龄组合	3,779,439.22	533,646.77	14.12

其中：1年以内	2,601,405.78	130,070.29	5.00
1-2年	440,527.57	44,052.76	10.00
2-3年	260,348.00	52,069.60	20.00
3-4年	339,407.49	169,703.75	50.00
4-5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	137,750.38	137,750.38	100.00
小计	66,628,085.90	533,646.77	0.80

4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
河南鹤益空气液化有限公司	内部往来款	28,700,074.50	1-2年	43.08	
河南上益气体有限公司	内部往来款	12,797,393.07	1-2年	19.21	
河南众益工业科技有限公司	内部往来款	11,687,563.86	1-2年	17.54	
河南众益气体有限公司	内部往来款	4,507,997.05	1-2年	6.77	
河南平益气体有限公司	内部往来款	2,692,967.76	1年以内	4.04	
小计		60,385,996.24		90.63	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	206,549,100.00		206,549,100.00	195,589,100.00		195,589,100.00
合计	206,549,100.00		206,549,100.00	195,589,100.00		195,589,100.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增减变动		期末数
	账面价值	追加投资	减少投资	账面价值
众益工业	21,000,000.00			21,000,000.00
国益液化	50,000,000.00			50,000,000.00
广益环保	10,000,000.00			10,000,000.00
鹤益液化	50,000,000.00			50,000,000.00
众益气体	30,000,000.00			30,000,000.00
沁益气体	13,370,000.00		13,370,000.00	
上益气体	10,000,000.00			10,000,000.00
通益气体	3,039,100.00			3,039,100.00
平益气体	8,170,000.00	24,330,000.00		32,500,000.00
纳益气体	10,000.00			10,000.00
小 计	195,589,100.00	24,330,000.00	13,370,000.00	206,549,100.00

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	61,904,462.96	45,632,052.36	96,671,255.15	79,472,046.25
其他业务收入	2,916,388.05	1,627,679.62	2,404,199.14	783,508.25
合 计	64,820,851.01	47,259,731.98	99,075,454.29	80,255,554.50

(2) 收入按主要类别的分解信息

主要产品类型	本期		上期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
液体销售	49,201,807.81	39,446,943.85	78,427,734.98	70,558,959.33
瓶气销售	12,702,655.15	6,185,108.51	18,243,520.17	8,913,086.92

其他	2,916,388.05	1,627,679.62	2,404,199.14	783,508.25
小计	64,820,851.01	47,259,731.98	99,075,454.29	80,255,554.50

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发工资	1,527,464.34	1,102,669.92
研发材料	375,394.71	736,525.17
水电费	490,024.58	896,727.23
折旧	741,313.10	421,205.61
其他	69,356.44	196,317.51
合计	3,203,553.17	3,353,445.44

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
应收款项融资贴现损失		-60,980.42
理财产品收益	160,625.80	
子公司注销影响损益	183,686.88	
合 计	344,312.68	-60,980.42

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助（与公司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）	1,383,987.28	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	87,460.29	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	160,185.80	
小 计	1,631,633.37	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	303,755.27	
少数股东权益影响额（税后）	125.24	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,327,752.85	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.80	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.33	0.07	0.07

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,939,844.89
非经常性损益	B	1,327,752.85
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	6,612,092.04
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	281,159,186.32
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	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、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	资本公积变动	I1
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1
	专项储备变动	I2

增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	283,701,854.34
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	2.80%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	2.33%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本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	7,939,844.89
非经常性损益	B	1,327,752.85
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	6,612,092.04
期初股份总数	D	91,678,463.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	91,678,463.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.09
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.07

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

河南科益气体股份有限公司

二〇二四年八月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,383,987.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	87,460.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	160,185.80
非经常性损益合计	1,631,633.37
减：所得税影响数	303,755.27
少数股东权益影响额（税后）	125.24
非经常性损益净额	1,327,752.85

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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
2023	2023	60,071,644.26	41,418,090.36	否	不适用	不适用	不适用

年第一 次股票 发行	年 12 月 15 日						
------------------	-------------------	--	--	--	--	--	--

募集资金使用详细情况

（一）募集资金使用情况

截至 2024 年 06 月 30 日，募集资金使用用途和金额如下表所示：

项目	金额（元）	
募集资金总额	60,071,644.26	
发行费用		
募集资金净额	60,071,644.26	
加：利息收入	6,623.07	
加：理财产品收益（如有）	40,279.71	
具体用途	累计使用金额	其中：2024 年度
1、归还借款	38,700,000.00	20,000,000.00
2、补充流动资金	21,418,013.56	21,418,013.56
3、银行手续费	79.00	76.80
截至 2024 年 06 月 30 日募集资金余额	454.48	

（二）使用募集资金置换预先投入自筹资金的情况

公司于 2024 年 1 月 8 日召开第四届董事会第十一次会议、第四届监事会第五次会议，分别审议通过了《关于使用募集资金置换预先偿还贷款的自有资金的议案》，同意公司以募集资金置换已预先用于偿还银行贷款的自有资金 20,000,000 元。

（三）使用闲置募集资金进行现金管理的情况

公司于 2024 年 1 月 8 日召开第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于使用闲置自有资金购买理财产品的议案》、《关于使用闲置募集资金购买理财产品的议案》。同意公司在 2024 年度可使用不超过人民币 2000 万元的闲置自有资金、不超过人民币 1000 万元的闲置募集资金购买安全性高、风险低的银行理财产品，并在上述额度内循环使用。

报告期内，公司累计使用闲置募集资金购买理财产品 13,000,000 元，产生理财收益

40,279.71 元。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用