



科益气体

NEEQ: 832511

河南科益气体股份有限公司

HENAN KEYI GAS CO.,LTD



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、北京中名国成会计师事务所（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 .....	23
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	行业信息 .....	31
第六节	公司治理 .....	40
第七节	财务会计报告 .....	45
附件	会计信息调整及差异情况.....	176

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	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	指	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
鹤益液化	指	公司全资子公司，河南鹤益空气液化有限公司
上益气体	指	公司全资子公司，河南上益气体有限公司
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
众益工业	指	公司控股子公司，河南众益工业科技有限公司
平益气体	指	公司控股子公司，河南平益气体有限公司
金益电子	指	公司控股子公司，河南金益电子材料有限公司
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、氦、氖、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

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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、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

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 62 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氦气等特种气体，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。
氦	从外资及国内气体企业供应商处购买。
氩	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。

报告期内，公司按照董事会制定的发展战略，对外密切关注气体行业发展机会，对内创新客户服务模式、强化技术研发、优化组织架构、提升组织效率。

截止报告期末，公司总资产 461,745,092.97 元，较年初增加 9.96%，归属于挂牌公司股东的净资产 297,833,387.00 元，较年初增加 6.28%。报告期内，公司实现营业收入 190,071,395.46 元，较去年同期减少 16.29%，归属于挂牌公司股东的净利润 19,387,894.48 元，较去年同期减少 17.41%，基本每股收益 0.21 元/股，较去年同期减少 28.19%。

报告期内，公司管理层严格执行董事会制定的战略规划与经营计划，受宏观经济影响，2024 年产品市场行情低迷，气体价格大幅波动；公司在提升技术研发及产能规模情况下，将进一步优化产品结构，缓解气体价格波动对利润影响。

## (二) 行业情况

### 1、行业基本情况

工业气体是指氧气、氮气、氢气、二氧化碳等，这些气体性质有所不同，广泛应用于各行各业，

在经济发展中起着重要的作用、工业气体按照各种气体纯度的不一样，也可以分为纯气、高纯气、超纯气等品种；工业气体按贮存形态的区别进行划分，可以分为液态气体和钢瓶气，液态气体以低温贮槽进行存放，钢瓶气在钢瓶内以压缩气体的形式进行存放。

工业气体是现代工业的基础原材料，在国民经济中有着重要的地位和作用，广泛应用于集成电路、液晶面板、LED、光纤通信、光伏、医疗健康、节能环保、新材料、新能源、高端装备制造、食品、冶金、化工、机械制造等新兴行业及国民经济的基础行业，对国民经济的发展有着战略性的支持作用，被誉为“工业的血液”。

电子半导体器件的性能优劣与电子气体的质量息息相关。随着电子工业的快速发展，电子气体在半导体行业中的地位日益凸显。《战略性新兴产业分类（2018）》在电子专用材料制造的重点产品部分将电子气体分为了电子特种气体和电子大宗载气气体。电子气体在电子产品制程工艺中广泛应用于离子注入、刻蚀、气相沉积、掺杂等工艺，被称为集成电路、液晶面板、LED及光伏等材料的“粮食”和“源”。

### ① 全球工业气体行业的情况

全球工业气体行业发展历经 200 多年，整体呈稳步发展。在全球经济持续增长，工业发展稳定的环境下，全球工业气体市场将持续稳定增长。根据中研普华产业研究院预测，2024 年全球工业气体市场规模约为 11,817 亿元，2026 年将达到 13,299 亿元。



数据来源：中研普华产业研究院

### ② 我国工业气体行业的情况

我国工业气体行业在 80 年代末期已初具规模，到 90 年代后期开始快速发展。近年来，在国家政策支持、工业快速发展、外资引入、下游需求旺盛及高新技术发展等因素影响下，我国工业气体行业发展迅速，市场规模由 2019 年的 1,469 亿元增长至 2023 年的 2,129 亿元，2019 年至 2023 年的年均复合增长率达到 9.72%。



数据来源：中商产业研究院

钢铁、石油化工等传统行业及节能环保、新材料、新能源、高端装备制造等下游应用领域的稳定增长推动我国大宗气体市场规模由 2021 年的 1,456 亿元增长至 2023 年的 1,664 亿元，2021 年至 2023 年的年均复合增长率为 6.90%；特种气体的应用领域主要为战略新兴产业，随着我国集成电路、液晶面板、光伏等泛半导体产业的快速发展，带动我国特种气体市场规模由 2017 年的 175 亿元增长至 2023 年的 496 亿元，2017 年至 2023 年的年均复合增长率达 18.96%。

## 2、行业政策分析

工业气体作为关键性材料，广泛应用于集成电路、液晶面板、LED、光纤通信、光伏、医疗健康、节能环保、新材料、新能源、高端装备制造等领域，近年来得到国家政策的大力支持。国家发改委、科技部、工信部、财政部等多部门相继出台多部新兴产业相关政策，均明确提及并部署了工业气体产业的发展，并且对于特种气体确立了其新材料产业属性，有力推动了工业气体产业的发展。

## 3、下游市场

目前，我国工业气体行业下游应用领域主要包括煤化工、钢铁、化肥、石化等，其中煤化工为最大的应用领域，占比 22.10%，钢铁行业占比 18.14%，而电子工业、食品加工、航天航空、医疗、环保等领域占比较低，但市场发展潜力大，未来有望成为行业增长点。

## 4、市场竞争格局

与全球相比，国内气体行业起步较晚，尽管近年来国内企业实力逐渐增强，但相比国外巨头，仍呈现出企业规模较小、研发能力不足、行业内无序竞争、同质化严重的状态。

国外头部企业技术雄厚，规模庞大，综合实力强，头部占有率高。头部企业国产化率低，国产企业距离第一梯队还有一定差距。

在中国工业气体应用市场，国外头部企业占据过半以上的市场份额，本土企业在新兴行业领域取得

迅速成长。

国内气体企业虽然数量众多，但普遍规模较小、产品品种和服务模式单一，大多为年营业额在千万级别的区域性企业，受制于管理、设备、技术、资金、物流等多方面因素的影响，该等企业发展存在较大瓶颈。在这一背景下，国内工业气体优势企业亟需进行行业整合，加快发展步伐，缩小与国际龙头企业之间的差距。

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

国内空分设备行业经历了多年发展，已处于成熟的发展阶段。国内第三方服务的气体供应行业起步较晚，但是，近几年用户对气体服务外包运营模式的认可度不断提高，冶金、化工等行业的用气逐步采用向专业气体供应商采购的模式，半导体、绿色低碳新能源等新兴行业的快速发展叠加“碳达峰、碳中和”要求，推进了相关企业转型升级的步伐，对气体产品品种多样性和质量的要求亦加速提升。随着工业化水平提升及新兴产业兴起和发展，气体行业迎来广阔的发展空间。

随着下游多样化产业拓展行业空间，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。

### (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	<input checked="" type="checkbox"/> 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，于 2024 年 11 月通过高新技术企业复审，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	190,071,395.46	227,050,185.11	-16.29%
毛利率%	30.46%	28.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,387,894.48	23,474,069.50	-17.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,307,572.42	21,553,022.62	-15.06%
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）	6.71%	11.13%	-
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）	6.33%	10.22%	-
基本每股收益	0.21	0.29	-28.19%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	461,745,092.97	419,939,866.25	9.96%
负债总计	137,321,469.99	130,385,765.41	5.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	297,833,387.00	280,234,496.63	6.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.25	3.06	6.28%
资产负债率%（母公司）	34.24%	41.28%	-
资产负债率%（合并）	29.74%	31.05%	-
流动比率	1.13	1.18	-
利息保障倍数	10.11	9.47	-
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	13,814,281.49	1,041,655.83	1,226.18%
应收账款周转率	3.70	6.10	-
存货周转率	48.98	73.21	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.96%	24.74%	-
营业收入增长率%	-16.29%	58.82%	-
净利润增长率%	-18.59%	48.33%	-

## 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	31,737,157.49	6.87%	54,755,248.81	13.04%	-42.04%

应收票据	13,907,634.41	3.01%	11,009,460.60	2.62%	26.32%
应收账款	59,587,364.84	12.90%	37,373,846.46	8.90%	59.44%
应收款项融资	4,505,631.09	0.98%	3,442,704.18	0.82%	30.87%
预付款项	7,856,394.50	1.70%	7,819,014.58	1.86%	0.48%
其他应收款	3,688,473.57	0.80%	4,757,609.82	1.13%	-22.47%
存货	2,582,363.16	0.56%	2,814,564.03	0.67%	-8.25%
合同资产	441,750.00	0.10%	-	0.00%	100.00%
其他流动资产	8,887,063.05	1.92%	7,791,369.40	1.86%	14.06%
投资性房地产	25,808,510.44	5.59%	27,153,493.12	6.47%	-4.95%
固定资产	190,694,387.63	41.30%	180,937,718.59	43.09%	5.39%
在建工程	46,766,941.82	10.13%	34,939,613.37	8.32%	33.85%
无形资产	46,817,319.16	10.14%	33,801,682.69	8.05%	38.51%
长期待摊费用	264,855.34	0.06%	249,072.18	0.06%	6.34%
递延所得税资产	2,048,126.49	0.44%	2,051,267.16	0.49%	-0.15%
其他非流动资产	16,151,119.98	3.50%	11,043,201.26	2.63%	46.25%
短期借款	52,962,439.75	11.47%	64,883,419.72	15.45%	-18.37%
应付票据	16,116,043.97	3.49%	-	0.00%	100.00%
应付账款	33,023,499.63	7.15%	26,054,862.84	6.20%	26.75%
合同负债	1,719,233.13	0.37%	1,932,672.98	0.46%	-11.04%
应付职工薪酬	0.00	0.00%	8,036.02	0.00%	-100.00%
应交税费	554,012.80	0.12%	1,064,976.49	0.25%	-47.98%
其他应付款	4,146,090.76	0.90%	5,319,459.69	1.27%	-22.06%
一年内到期的非流动负债	4,832,745.25	1.05%	4,004,839.18	0.95%	20.67%
其他流动负债	4,244,249.83	0.92%	6,820,915.76	1.62%	-37.78%
长期借款	17,850,000.00	3.87%	18,025,318.08	4.29%	-0.97%
长期应付款	0.00	0.00%	199,445.66	0.05%	-100.00%
递延收益	1,873,154.87	0.41%	2,071,818.99	0.49%	-9.59%
资本公积	78,394,938.94	16.98%	78,394,938.94	18.67%	0.00%
专项储备	1,179,438.88	0.26%	2,968,442.99	0.71%	-60.27%
盈余公积	12,778,077.60	2.77%	11,100,939.96	2.64%	15.11%
未分配利润	113,802,468.58	24.65%	96,091,711.74	22.88%	18.43%
少数股东权益	26,590,235.98	5.76%	9,319,604.21	2.22%	185.32%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末减少 23,018,091.32 元，下降 42.04%，主要原因是购建长期资产支出增加，导致货币资金减少；
- 2、应收账款较上年期末增加 22,213,518.38 元，上升 59.44%，主要原因是公司部分新增客户账期较长，导致应收账款增加；
- 3、应收款项融资较上年期末增加 1,062,926.91 元，上升 30.87%，主要原因是收到银行承兑贷款增加；

4、合同资产较上年期末增加 441,750.00 元，上升 100.00%，主要原因是新增气体工程质保金；

5、在建工程较上年期末增加 11,827,328.45 元，上升 33.85%，主要原因是子公司新项目投资增加；

6、无形资产较上年期末增加 13,015,636.47 元，上升 38.51%，主要原因是子公司新项目建设，取得土地使用权；

7、其他非流动资产较上年期末增加 5,107,918.72 元，上升 46.25%，主要原因是预付的设备款增加；

8、应付票据较上年期末增加 16,116,043.97 元，上升 100.00%，主要原因是以银行承兑汇票支付的设备款和货款增加；

9、应付职工薪酬较上年期末减少 8,036.02 元，下降 100.00%，主要原因是上期末计提的工资本期发放；

10、应交税费较上年期末减少 510,963.69 元，下降 47.98%，主要原因是本期应交增值税、城建税及教育税附加减少；

11、其他流动负债较上年期末减少 2,576,665.93 元，下降 37.78%，主要原因是本期期末未终止确认的银行承兑汇票减少；

12、长期应付款较上年期末减少 199,445.66 元，下降 100.00%，主要原因是偿还运营车辆贷款；

13、专项储备较上年期末减少 1,789,004.11 元，下降 60.27%，主要原因是公司持续经营发展需要，加大安全投入；

14、少数股东权益较上年期末增加 17,270,631.77 元，上升 185.32%，主要原因是子公司股权转让引进少数股东所致。

## （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	190,071,395.46	-	227,050,185.11	-	-16.29%
营业成本	132,183,178.10	69.54%	162,157,757.57	71.42%	-18.48%
毛利率%	30.46%	-	28.58%	-	-
税金及附加	1,703,099.24	0.90%	2,499,137.51	1.10%	-31.85%
销售费用	6,317,822.52	3.32%	5,704,129.37	2.51%	10.76%
管理费用	19,543,649.37	10.28%	16,337,305.72	7.20%	19.63%
研发费用	6,056,582.92	3.19%	11,526,920.92	5.08%	-47.46%
财务费用	2,480,101.75	1.30%	5,421,621.69	2.39%	-54.26%

其他收益	1,794,542.74	0.94%	3,439,581.25	1.51%	-47.83%
投资收益	143,166.72	0.08%	-64,288.39	-0.03%	322.69%
信用减值损失	-1,744,331.96	-0.92%	-210,057.42	-0.09%	730.41%
资产减值损失	-23,250.00	-0.01%	0.00	0.00%	100.00%
资产处置收益	458,855.20	0.24%	0.00	0.00%	100.00%
营业利润	22,415,944.26	11.79%	26,568,547.77	11.70%	-15.63%
营业外收入	584,545.96	0.31%	369,951.88	0.16%	58.01%
营业外支出	261,352.03	0.14%	220,058.61	0.10%	18.76%
所得税费用	3,580,611.94	1.88%	3,185,067.16	1.40%	12.42%
净利润	19,158,526.25	10.08%	23,533,373.88	10.36%	-18.59%

### 项目重大变动原因

1、税金及附加较上年同期减少 796,038.27 元，下降 31.85%，主要原因是本期应交增值税、城建税及教育税附加减少；

2、研发费用较上年同期减少 5,470,338.00 元，下降 47.46%，主要原因是特有气体及稀有气体研发项目直接投入减少；

3、财务费用较上年同期减少 2,941,519.94 元，下降 54.26%，主要原因是总体债权融资规模及成本减少；

4、其他收益较上年同期减少 1,645,038.51 元，下降 47.73%，主要原因是本期政府补助和税收优惠减少；

5、投资收益较上年同期增加 207,455.11 元，上升 322.69%，主要原因是本期银行理财收益增加；

6、信用减值损失较上年同期变动 1,534,274.54 元，上升 730.41%，主要原因是本期计提的应收账款坏账准备增加；

7、资产减值损失较上年同期变动 23,250.00 元，上升 100%，主要原因是本期计提合同资产减值增加；

8、资产处置收益较上年同期增加 458,855.20 元，上升 100.00%，主要原因是本期对部分生产经营设备进行改造优化，处置部分固定资产；

9、营业外收入较上年同期增加 214,594.08 元，上升 58.01%，主要原因是本期违约赔偿收入增加。

## 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	178,610,653.55	217,373,369.25	-17.83%
其他业务收入	11,460,741.91	9,676,815.86	18.44%
主营业务成本	129,923,423.00	160,101,769.10	-18.85%
其他业务成本	2,259,755.10	2,055,988.47	9.91%

### 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
液氧	50,599,143.46	37,918,102.00	25.06%	-18.42%	-20.84%	2.29%
液氮	58,797,463.59	49,482,501.28	15.84%	-22.55%	-16.75%	-5.87%
液氩	13,686,432.47	11,094,453.31	18.94%	11.14%	-3.18%	11.99%
液体二氧化碳	18,385,169.92	15,864,270.37	13.71%	-16.86%	-16.44%	-0.44%
其他气体	37,142,444.11	15,564,096.04	58.10%	-17.47%	-30.27%	7.69%
其他	11,460,741.91	2,259,755.10	80.28%	18.44%	9.91%	1.53%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

1、其他气体营业成本较上年同期下降 30.27%，主要原因是：部分特种气体采购价格下降。

### 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	郑州比亚迪汽车有限公司	8,162,478.38	4.29%	否
2	郑州大学第一附属医院	8,126,529.43	4.28%	否
3	中国恩菲工程技术有限公司	6,008,849.57	3.16%	否
4	郑州宇通客车股份有限公司新能源客车分公司	5,749,273.15	3.02%	否
5	新乡市瑞丰新材料股份有限公司	4,538,776.05	2.39%	否
合计		32,585,906.58	17.14%	-

### 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	国能民权热电有限公司	25,376,065.13	15.52%	否
2	鹤壁丰鹤发电有限责任公司	21,855,405.39	13.37%	否
3	河南省晋普化工有限公司	8,363,133.28	5.12%	否
4	中国石化销售股份有限公司河南郑州石油分公司	4,891,340.51	2.99%	否
5	河南能源化工集团鹤壁煤化工有限公司	4,513,841.22	2.76%	否
合计		64,999,785.54	39.77%	-

### (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	13,814,281.49	1,041,655.83	1,226.18%
投资活动产生的现金流量净额	-36,859,438.48	-30,587,923.26	20.50%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,335,213.28	80,697,759.24	-120.24%

#### 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增加 12,772,625.66 元，同比上升 1226.18%，主要原因是本期购买商品、接受劳务现金流出减少；

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期变动 6,271,515.22 元，同比上升 20.50%，主要原因是本期购建固定资产等长期资产现金流出较多；

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 97,032,972.52 元，同比下降 120.24%，主要原因是本期股权融资减少，偿还债务现金流出较多。

### 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	生产与销售氧、氮	50,000,000	89,925,451.93	61,267,192.27	49,029,505.61	5,339,994.87
广益环保	控股子公司	生产与销售液态二氧化碳	10,000,000	16,060,850.72	11,585,839.04	6,133,129.04	-484,478.03
众益气体	控股子公司	生产与销售氧、氮	30,000,000	54,276,231.61	28,222,740.27	10,367,837.31	-2,081,587.88
鹤益液化	控股子公司	生产与销售氧、氮	50,000,000	66,817,785.31	55,112,808.55	29,407,527.34	202,108.22
通益气体	控股子公司	生产与销售氮、氩	6,000,000	5,453,633.34	3,753,439.93	0.00	-577,639.84

众益工业	控股子公司	厂房租赁	30,000,000	40,371,149.13	25,723,314.71	3,687,928.23	195,579.61
上益气体	控股子公司	生产与销售瓶装气体	10,000,000	28,133,346.26	10,029,742.08	1,662,084.73	-317.21
平益气体	控股子公司	暂未开展经营	50,000,000	82,075,288.22	49,985,977.40	0.00	-13,660.84
金益电子	控股子公司	暂未开展经营	30,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

### 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。
河南金益电子材料有限公司	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) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	募集资金	0	0	不存在
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
<b>合计</b>	-	0	0	-

### 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	6,056,582.92	11,526,920.92
研发支出占营业收入的比例%	3.19%	5.08%
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	0	0
硕士	2	2
本科以下	33	24
研发人员合计	35	26
研发人员占员工总量的比例%	14.96%	10.74%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	62	60
公司拥有的发明专利数量	4	4

(四) 研发项目情况

报告期内，公司的研发支出为 6,056,582.92 元，占营业收入的 3.19%；截至报告期末，公司及其子公司有 62 项专利，其中 58 项实用新型，4 项发明专利。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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。

#### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十八）及财务报表附注五、注释 34

##### 1、事项描述

科益气体公司的营业收入主要来源于液氮、液氧、液体二氧化碳和液氩等工业气体的销售。2024 年度，科益气体公司营业收入金额为 190,071,395.46 元。

由于营业收入是科益气体公司关键业绩指标之一，可能存在科益气体公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

针对收入确认。我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要的销售合同、订单，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 区别不同业务类型，对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 以选取特定项目的方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、过磅单及客户签收单；

(5) 结合应收账款函证，以选取特定项目的方式向主要客户函证本期销售额；

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

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### （二）应收账款减值

相关信息披露详见财务报表附注三、（十一）及财务报表附注五、注释 3。

##### 1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，科益气体公司应收账款账面余额为人民币 63,148,658.25 元，坏账准备为人民币 3,561,293.41 元，账面价值为人民币 59,587,364.84 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(5) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 七、 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。

## 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15.1842%的股份，冉玉勤持有10.5256%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</p>

	<p>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 59,587,364.84 元和 37,373,846.46 元，占同期末流动资产的比重分别为 44.74% 和 28.8%。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>
安全生产风险	<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、剧毒品</p>

	<p>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>
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	三.二.1
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.4
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	三.二.5
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(二)
是否存在经股东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	三.二.6
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.7
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	三.二.8

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 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	80,000	0.02%
作为被告/被申请人	2,315,000	0.71%
作为第三人		
合计	2,395,000	0.73%

##### 3、 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

##### 4、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	国益液化	5,000,000	0	5,000,000	2024年8月19日	2025年8月19日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	国益液化	5,000,000	0	5,000,000	2024年10月23日	2025年10月23日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	10,000,000	0	10,000,000	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000	10,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

#### 应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

#### 预计担保及执行情况

□适用 √不适用

#### 5、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

## (二)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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	-	59,450,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2024年公司发生的其他重大关联交易为公司接受许红波、冉玉勤担保合计59,450,000.00元，按公司章程无需进行审议。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### 6、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。

## 7、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
房屋建筑物	固定资产	抵押	35,074,603.11	7.60%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	15,714,124.89	3.40%	借款抵押
货币资金	货币资金	保证金	16,362,278.95	3.54%	票据保证金
<b>总计</b>	-	-	67,151,006.95	14.54%	-

### 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。

## 8、应当披露的其他重大事项

公司实际控制人许红波、冉玉勤于 2025 年 2 月 17 日与四川蜀道装备科技股份有限公司（以下简称“蜀道装备”或“受让方”）签署了《股份收购意向性协议》（以下简称“协议”）。蜀道装备拟受让许红波、冉玉勤及公司其他股东所持有的公司股份 59,982,709 股，占总股本 65.43%。

本次签署的协议为意向性协议，收购股权比例、交易价格等最终交易方案，由交易各方进一步协商确定，并以各方签署的正式协议为准。

本次收购将导致公司的控制权发生变化，本次收购完成后，蜀道装备将获得公司的控制权，成为公司的实际控制人。

本次交易存在不确定性，尚需履行蜀道装备、公司及公司其他股东必要的内外部相关决策、审批程序，最终交易能否达成尚存在不确定性。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	56,647,179	71.06%	16,987,438	73,634,617	80.32%
	其中：控股股东、实际控制人	1,120,100	1.41%	4,772,475	5,892,575	6.43%
	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%	-5,020,975	18,043,846	19.68%
	其中：控股股东、实际控制人	22,450,200	28.16%	-4,772,475	17,677,725	19.28%
	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		113				

#### 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25日，公司披露了《股票定向发行认购公告》，投资者共计认购11,966,463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%	10,440,450	3,480,150	0	0
3	冉玉勤	9,649,700	0	9,649,700	10.53%	7,237,275	2,412,425	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	-131,446	2,451,838	2.67%	0	2,451,838	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	6,243,017	70,040,533	76.40%	17,677,725	52,362,808	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、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

### （一）控股股东情况

无控股股东。

## （二）实际控制人情况

1、许红波，男，汉族，1963年4月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大学专科学历。1983年8月至1997年6月，就职于河南省纺织机械厂，历任团委书记、党委委员、厂科学技术协会秘书长、党支部书记等职务；1997年6月至2002年8月，在郑州市科学技术协会担任咨询服务公司经理职务；2002年8月至2013年12月，担任科益气体执行董事、总经理职务；2013年12月至2014年7月，担任科益气体董事长、总经理职务；2014年7月至今，在科益气体担任董事长职务；2020年8月至今，在科益气体担任总经理职务。

2、冉玉勤，女，汉族，1965年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科学历。1986年8月至2002年8月，在河南纺织机械厂担任工艺技术员职务；2002年8月至2013年12月，在科益气体担任副总经理职务；2013年12月至2014年7月，在科益气体担任董事职务；2014年7月至2020年8月，在科益气体担任董事、总经理职务；2020年8月至2022年8月，在科益气体担任董事职务；2022年8月至今，在科益气体担任董事、副总经理职务。

报告期内实际控制人未发生变动。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023年第一次股票发行	2023年12月15日	60,071,644.26	41,418,090.36	否	不适用	0	不适用

### 募集资金使用详细情况

截止 2024 年 12 月 31 日，公司使用募集资金用于偿还贷款 20,000,000.00 元，补充流动资金 21,418,013.56 元，使用闲置募集资金进行理财 1300 万元，取得收益 40,279.71 元。截止报告期末，所有理财产品均已收回。募集资金存放及使用严格按照公司募集资金管理办法执行。

截至 2024 年 12 月 31 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	6,623.40	
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 12 月 31 日募集资金余额	454.81	

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

##### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业概况

#### (一) 行业法规政策

根据《国民经济行业分类》(GB/T 4754—2017)，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化学原料和化学制品制造业(C26)-制品制造业(C2619)。

目前，我国对工业气体的行业监管采取国家宏观调控和行业自律相结合的方式。工业气体行业产业政策的制定由国家发展与改革委员会负责。工业气体行业受到国家质量技术监督管理部门、国家安全生产监督管理部门、国家环境保护部门、国家道路运输管理部门、国家食品药品监督管理部门等多个部门监管。中国工业气体工业协会对工业气体行业实行自律管理，其主要职能是进行行业市场研究、行业数据统计、组织制定行业标准等。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。

工业气体行业是我国产业政策重点支持发展的高新技术产业之一，在国家及地方相关法律法规、行业政策的鼓励和支持下，将持续推动公司在传统及新兴领域的快速发展。

#### (二) 行业发展情况及趋势

##### 1、工业气体行业分析

近年来，全球工业气体市场呈现稳步增长的态势。2022 年全球工业气体行业市场规模约为 10,238 亿元。我国工业气体行业展现出迅猛的发展势头，其市场规模自 2018 年的 1,342 亿元显著增长至 2022 年的 1,964 亿元，期间实现了 9.99%的年均复合增长率。

在大宗气体领域，其作为钢铁、石油化工等传统行业不可或缺的原料，市场需求稳定且持续增长。这一趋势直接推动了我国大宗气体市场规模的扩大，从 2017 年的 1,036 亿元跃升至 2023 年的 1,668 亿元，年均复合增长率达到了 8.26%。

根据中研普华产业研究院发布的《2025-2030 年中国工业气体行业市场调查分析与发展趋势预测研

究报告》显示：

特种气体领域则更多地服务于战略新兴产业。随着我国集成电路、液晶面板、光伏等半导体产业的蓬勃发展，对特种气体的需求急剧增加。这一趋势促使我国特种气体市场规模从 2020 年的 282 亿元快速增长至 2023 年的 496 亿元，年均复合增长率高达 20.71%，展现出了强劲的增长动力。

## 2、行业发展趋势

**市场需求持续增长：**随着新兴产业的快速发展和环保政策的推动，工业气体的市场需求将持续增长。特别是在电子半导体、生物医药、新能源等新兴领域，对高纯度、高附加值工业气体的需求将不断增加。

**技术进步推动产业升级：**数字化、智能化技术的深入应用将推动工业气体行业向更高效、更环保的方向发展。采用清洁能源、节能设备和新材料等环保技术，实现绿色生产，将成为行业发展的重要趋势。

**国产替代加速：**随着国产技术的不断突破和政策的支持，国产工业气体产品将逐步替代进口产品，提高市场份额。特别是在特种气体领域，国产替代的步伐将加快。

**供应链优化：**为了降低成本和提高效率，工业气体行业将加强供应链的优化和管理，确保气体产品的安全、稳定供应。

### (三) 公司行业地位分析

公司自成立以来一直专注于工业气体产品的生产和销售，通过空气分离、物理提纯、气瓶充装、气体混配等多种工艺为客户提供多品种的气体产品，以满足下游市场的多样化需求。经过二十余年的发展，公司成功完成了从传统贸易服务行业向高新技术生产企业的转型，建有河南省企业技术中心，河南省气体工程研究中心，逐步形成了“瓶装气体、液态气体、管道供气、现场制气”四大业务模式。目前在河南省工业气体行业中，公司具有实力强、规模大、资质全、品种优的优势，在行业内积累了较高的市场美誉度和行业影响力。在区域布局、客户及服务等方面有一定优势，具体如下：

#### 1、丰富的产品与优质的服务

公司生产经营的气体主要是液态气体和瓶装气体，包括氧气、氩气、氮气、二氧化碳、混合气等。相比于专业空分气体生产企业，公司的气体产品品种更加丰富，供应方式更加灵活，可较好地满足中小型气体用户零散化、多样化的用气需求，具有明显的产品种类优势。公司深耕气体行业多年，在保持现有产品的基础上不断进行新产品的研发，丰富产品种类，最大限度满足客户对产品品种的要求；在目标区域持续布局，完善生产、配送、服务网络，覆盖更多客户。公司可根据客户不同阶段的用气需求，匹配与其相适应的气体品种、规格和使用量，规划相适应的供气模式（钢瓶气、液态贮槽和现场制气等），量身定制一站式供气服务解决方案，减少客户的采购成本与流程，保障客户用气的稳定供应，提高客户

的生产效率，实现与客户共同成长。公司拥有专业配送体系和工程技术团队，可为不同行业、不同客户的所有发展阶段提供全方位、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。公司拥有专业技术人员组成的服务团队，为客户现场设施进行定期跟踪、巡检，完成常规保养，并可高效满足客户的临时性服务需求。丰富的产品品种和一站式服务模式为客户提供了更加便利的用气解决方案，大大简化了客户的采购流程，节约了采购成本，显著提高了客户的体验感和满意度。

## **2、区位优势**

公司地处中原工业发达核心区域，交通极其便利，公司立足中原全省布局，分别在郑州高新区、经开区、上街区、商丘民权、鹤壁宝山、焦作沁阳等地设立了七个全资子公司，总计投放 3 套年产 8 万吨的空分生产设备，2 套年产 10 万吨二氧化碳设备，5 个专业气体充装站，9 条地埋管道气设施。同时在建的还有平顶山尼龙城二氧化碳、超纯氨等生产装置，以完善终端市场销售网络布局。在气体采购、生产、销售覆盖了河南及其周边地区，能够充分利用区位优势，降低气体运输成本，为省内及周边客户提供优质服务。

## **3、高效的配送管理系统**

气体的品种、规格众多，下游客户分散，因此在配送服务环节需要较强的管控能力。公司的物流配送系统对车辆、产品、分配等相关因素全方位高效管控，实现对不同客户和气体品种配送的自动调配。公司的配送服务在客户的下订单、产品运送的分配、配送过程的管理、到达客户端的监控等过程都有训练有素的人员在系统中完成。公司拥有各种规格和介质的槽罐车、高压管束车及其他各种运输车辆，能够满足客户各种数量、品种、形态的气体运输需求。公司运输车辆安装了全球卫星定位系统，车辆和供气设施上安装了远程监测系统。配送监控中心对车辆运输状况和供气设施的液位、容积、压力等情况进行 24 小时全程监控，保证了产品运输和使用过程的安全，并及时与客户沟通以实现高效配送。

## **4、优质稳定的客户资源**

公司深耕河南及周边工业气体市场，客户覆盖河南省内各行各业以及省外山西、安徽、湖北、山西、甘肃等区域，公司产品质量可靠、供应稳定、服务及时，得到下游客户的普遍认可，在经营发展过程中积累了众多的优质客户，并建立了长期、稳定、可持续的合作伙伴关系，客户所处行业覆盖冶金、化工、军工、医疗、食品、机械等传统行业以及光伏、半导体、电子、生物医药、新材料、新能源等新兴产业。公司主要客户包括格力、海尔、宇通、比亚迪、上汽、明泰铝业、富士康、郑大一附院、河南省人民医院、仕佳光子、旭飞光电、星际荣耀空间科技等各行业知名企业。

公司通过与上述优质、知名客户长期互信的合作，不仅能够避免产品陷入单纯价格战、保证应收账

款回收率，而且可以提升公司的品牌形象和美誉度，加强企业品牌竞争力，不断提升市场占有率，持续巩固区域领先地位。

## 5、技术优势

公司坚持以市场需求为导向，根据自身优势制定了清晰的战略发展方向。对于传统优势产品不断在技术上精益求精，探索现有产品链条的延展和生产装置的弹性调节能力。提高各生产装置协同生产、各产品分步提取。充分发挥区域地缘优势，积极探索国内领先气体净化技术，研发高附加值产品，创新技术人员培养激励办法，培养出了一批在高技术领域极具创新精神的高层次人才，探索出一条以自我创新为主，整合优势资源的新途径。

综上，公司作为我国中原地区最大的商用空分气体专业供应商之一，凭借先进的生产工艺和稳定的产品质量，区域领先的生产规模和保供能力、生产成本管控优势以及丰富的优质客户资源，且在经验丰富的销售队伍、及时高效的物流配送体系的支撑下，公司不断开拓市场、壮大规模。公司未来将持续坚持立足中原，完善产业链，为客户提供“优质、安全、可靠”的一站式气体产品及技术服务，打造工业气体应用与技术服务专家，不断提升自身综合竞争力，巩固行业地位，成为工业气体及绿色再生资源主流供应商。

## 二、产品与生产

### (一) 主要产品情况

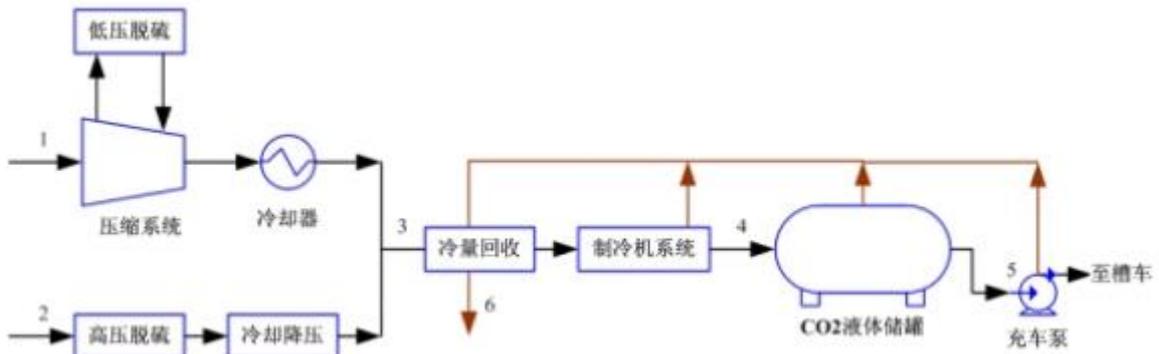
√适用 □不适用

产品	所属细分行业	用途	运输与存储方式	主要上游原料	主要下游应用领域	产品价格的影响因素
二氧化碳	其他基础化学原料制造	油田驱油、气体保护焊、工业原料、食品保鲜、碳酸饮料、气肥	运输：专用危化品运输车和管道输送存储方式：钢瓶及专用容器	废二氧化碳气体、电、水	高端装备制造、食品、冶金、化工、机械制造等	包装物和物流成本；原材料价格波动；产品市场需求量等
氧	其他基础化学原料制造	金属焊接、切割、医疗、电子电路氧化体、燃料	运输：专用危化品运输车和管道输送存储方式：钢瓶及专用容器	空气、电、水	高端装备制造、食品、冶金、化工、机械制造等	包装物和物流成本；原材料价格波动；产品市场需求量等
氮	其他基础化学原料制造	保护气、载体、食品保鲜	运输：专用危化品运输车和管道输送存储方式：钢瓶及专用容器	空气、电、水	高端装备制造、食品、冶金、化工、机械制造等	包装物和物流成本；原材料价格波动；产品市场需求量等

## (二) 主要技术和工艺

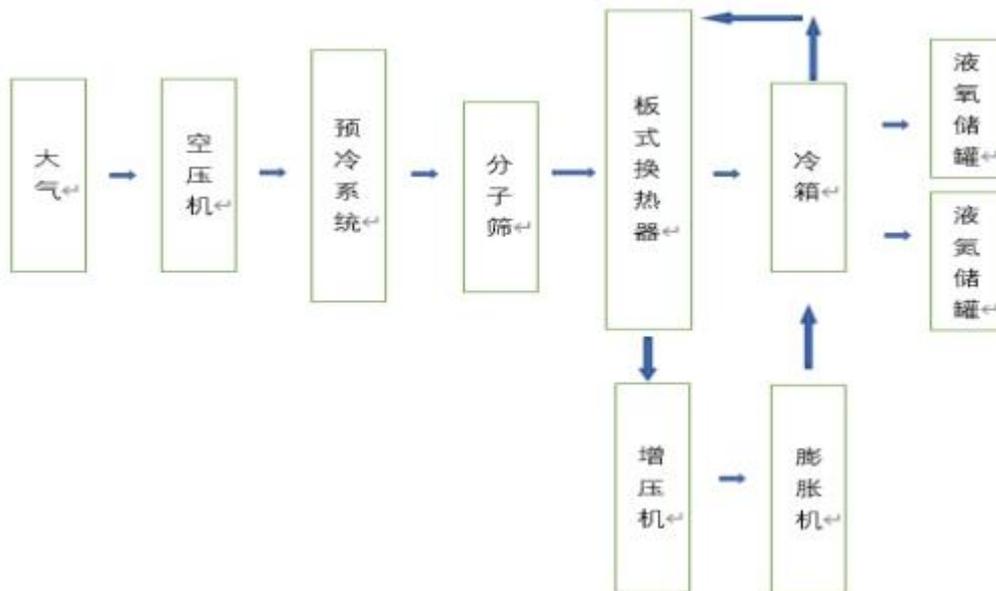
### 1. 二氧化碳液化生产工艺

二氧化碳液化装置分为七部分：低压气压缩、低压脱硫；高压气脱硫、高压调压；冷量回收、液化系统、储存系统，其工艺流程简图如下：

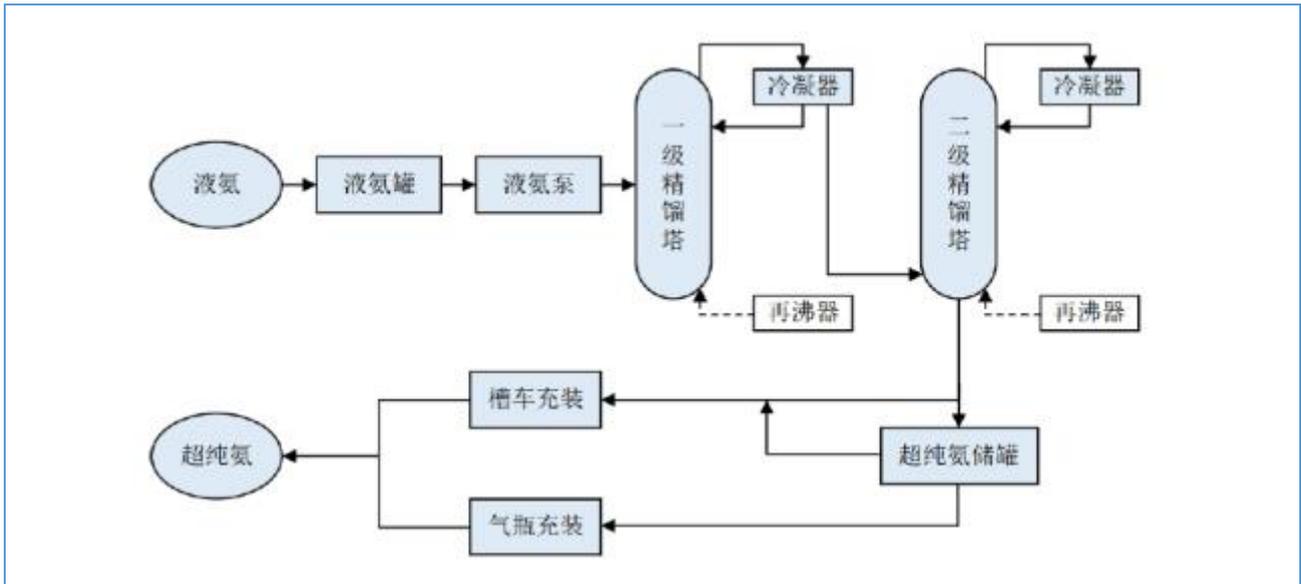


### 2. 空分气体生产工艺

空分装置分为：空压机、预冷系统、分子筛、膨胀机、增压机、板式换热器、冷箱、储罐；工艺流程简图如下：



### 3. 超纯氨生产工艺



1. 报告期内技术和工艺重大调整情况

适用 不适用

2. 与国外先进技术工艺比较分析

适用 不适用

(三) 产能情况

1. 产能与开工情况

适用 不适用

产能项目	设计产能	产能利用率	在建产能及投资情况	在建产能预计完工时间	在建产能主要工艺及环保投入情况
空分	24 万吨/年	68.26%	-	-	-
二氧化碳项目	10 万吨/年	33.39%	-	-	-
瓶气充装	230 万瓶/年	46.56%	-	-	-
二氧化碳项目	20 万吨/年	-	20 万吨/年	2025 年 4 月	详见二、(二)
超纯氮项目	6000 吨/年	-	6000 吨/年	2025 年 5 月	详见二、(二)

2. 非正常停产情况

适用 不适用

3. 委托生产

适用 不适用

#### (四) 研发创新机制

##### 1. 研发创新机制

适用 不适用

###### (1) 企业创新机制

技术部是公司新技术、新产品研究开发的牵头部门。开发项目以市场为导向，以具有自主知识产权的新产品研发为核心，以最终实现科技成果的转化为目的，不断提升企业的自主创新能力和市场竞争能力。企业创新机制主要有项目立项开发机制、项目开发管理机制、科技成果管理机制、技术人员培训机制、研发部学术交流机制。

###### (2) 项目开发立项机制

项目的立项需报总经理批准。根据项目的知识产权状况、市场前景、技术可行性等由技术负责人组织相关人员进行评审，对通过评审的项目予以立项。项目评审制度能够对项目给予比较科学的评价，从而增加了项目开发的准确性。

###### (3) 合理的开发管理机制

坚持以市场为导向，选择科技含量高、市场前景广、易于产业化的项目列入产品开发计划。

###### (4) 科研成果管理及奖励机制

课题结题后，对科技成果实施转化；定期检查转化程度及效果，并及时申报市重点新产品、国家重点新产品、科技成果转化认定等；申报区、市、国家各级科技进步奖；对科技成果进行汇总、存档；对科技成果完成人实施奖励。

公司于 2015 年被评为高新技术企业,并于 2018 年、2021 年、2024 年分别通过复审。目前建设有河南省高纯工业气体工程技术研究中心，专门从事各种高纯气体研发。

##### 2. 重要在研项目

适用 不适用

###### (五) 公司生产过程中联产品、副产品、半成品、废料、余热利用产品等基本情况

适用 不适用

#### 三、 主要原材料及能源采购

##### (一) 主要原材料及能源情况

适用 不适用

原材料及能源名称	耗用情况	采购模式	供应稳定性分析	价格走势及变动情况分析	价格波动对营业成本的影响
----------	------	------	---------	-------------	--------------

电	按时结算	直接采购	稳定	稳定	影响较大
水	按时结算	直接采购	稳定	稳定	影响较小
二氧化碳废气	按时结算	直接采购	稳定	较为稳定	影响较小

## (二) 原材料价格波动风险应对措施

### 1. 持有衍生品等金融产品情况

适用 不适用

### 2. 采用阶段性储备等其他方式情况

适用 不适用

## 四、 安全生产与环保

### (一) 安全生产及消防基本情况

公司始终坚持“安全第一、预防为主、综合治理”的安全生产方针，认真落实“双预防”措施，确认安全生产主体责任并层层签订安全生产责任书，确保安全费用有效使用，强化现场监督管理等措施。坚守生产安全底线，全面落实监管措施。严格执行公司安全生产制度，加强日常监督检查，落实作业安全措施，做好安全隐患排查治理及风险隐患管控，确保安全、消防设备有效运行，确保“许可”作业安全无事故。公司配备有较完备的安全设施，制定了较为完善的事故预警、处理机制，整个生产过程处于受控状态。公司全年无重大安全事故及火灾事故发生。

### (二) 环保投入基本情况

公司主要产品生产过程基本无废气、废水排放，其主要产品主要利用工业废气进行二氧化碳气体提纯或通过抽取空气进行气体分离。在气体充装作业过程中无工业废水和有害工艺废气产生；在气体生产过程中排放的少量污染物主要为废水、废气、固体废弃物和噪声。废水主要是生活废水，主要依托上游公司污水处理站统一处理；固体废弃物主要是废钢瓶和生活垃圾，通过第三方销毁，危险废弃物由具有专业资质的第三方进行处置；噪声主要是泵、压缩机等传动设备产生的噪声，公司在主要噪音区域已安装隔音罩来降低噪音，达到排放标准。针对生产经营过程中排放的各种污染物，公司采取相应的处理措施对污染物进行处理，确保处理后污染物达到国家有关排放标准。

### (三) 危险化学品的情况

适用 不适用

公司根据相关法律法规对危化品进行管理，根据危化品的种类、特性分别设置专门的存储和生产区域。对于危废，有固定的暂存场所并定期请有相应处置资质的单位上门清运处置。公司及子公司危险化学品登记及许可证件手续齐全，对于新增或即将到期证件及时办理。

公司按照相关法律法规要求办理气瓶充装资质和移动式压力容器充装资质，为危险化学品操作人员配备劳动防护用品和用具，并进行危险化学品知识培训，为危险物品的装卸和运输人员，按装运危险品的性质，发放相应的防护用品，组织应急预案演练，要求装卸时必须按照作业指导书规范流程操作，严禁超压和野蛮装卸。运输车辆安装 GPS 监控，专职监控员 24 小时值守，加大运输安全风险管控，确保公司危化品运输和装卸安全。

**(四) 报告期内重大安全生产事故**

适用 不适用

**(五) 报告期内重大环保违规事件**

适用 不适用

**五、 细分行业**

**(一) 化肥行业**

适用 不适用

**(二) 农药行业**

适用 不适用

**(三) 日用化学品行业**

适用 不适用

**(四) 民爆行业**

适用 不适用

## 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				
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	0.00%
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	0.00%
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	0.00%
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	0.00%
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	0.00%

#### 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）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	9	1	38
生产人员	115	10	5	120
销售人员	33	7	2	38
技术人员	35	0	9	26
财务人员	21	0	1	20
员工总计	234	26	18	242

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	42	41
专科	67	67
专科以下	122	131
员工总计	234	242

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

报告期末，公司在职员工 242 人，较报告期初增加 8 人，主要增加人员为生产、管理人员。

2、员工薪酬政策

公司制定了《薪酬管理办法》《绩效管理办法》《员工奖惩管理制度》《专项激励方案》《职级体系管理办法》等制度，公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；根据员工的胜任能力、所担任的职务/岗位，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，同时，公司还为一线员工购买商业保险。

3、员工培训

公司制定了《员工培训管理制度》等相关的规章制度，根据公司不同阶段需要，对公司各层次员工进行知识和技能培训。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

报告期内新增关联方河南襄益气体有限公司、河南龙益特种气体有限公司、河南金益电子材料有限公司。

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度，建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。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，公司重大决策均按照规定程序进行，报告期内，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，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

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务和机构方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，具有完整的业务系统和面向市场独立经营的能力。具体情况如下：

1.业务独立性

公司及其子公司具有独立的生产经营场所、完整的业务流程。公司从技术研发、项目建设、生产制造及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的产供销和研发体系，具有面向市场独立经营的能力，公司在业务上具有完全的独立性。

2.资产独立性

公司具有公司业务运营所需的经营资质及知识产权。股东个人名下未持有与公司业务相关的资产，不存在股东个人从事公司相同或类似的业务。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为上述企业或人员提供担保的情况。公司具有开展生产经营所必备的资产，其资产具有独立性。

### 3.人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定，公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。公司现任总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，均在公司工作并在公司领取薪酬。公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度。公司依法独立与员工签署劳动合同及保密协议，已依法缴纳社保，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

### 4.财务独立性

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立，不存在被控股股东、实际控制人不当控制的情况。

### 5.机构独立性

公司已依法健全设立股东大会、董事会和监事会机构，设有生产板块、营销板块、财务部、董事会秘书办公室、人事行政部等职能部门；公司各内部组织机构和各经营管理部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司的内部控制制度均是依据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，结合公司实际情况和未来发展状况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷：

### 1、关于会计核算体系

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

### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工

作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取防范、控制、严格管理等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中名国成审字【2025】第 1709 号
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心办一 910 单元
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙寒力 郭迎宾 1 年 1 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬（万元）	20

### 审计报告

中名国成审字【2025】第 1709 号

河南科益气体股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了河南科益气体股份有限公司（以下简称科益气体公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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，公允反映了科益气体公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科益气体公司，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。

#### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十八）及财务报表附注五、注释 34

##### 1、事项描述

科益气体公司的营业收入主要来源于液氮、液氧、液体二氧化碳和液氩等工业气体的销售。2024 年度，科益气体公司营业收入金额为 190,071,395.46 元。

由于营业收入是科益气体公司关键业绩指标之一，可能存在科益气体公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

针对收入确认。我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同、订单，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）区别不同业务类型，对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）以选取特定项目的方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、过磅单及客户签收单；

（5）结合应收账款函证，以选取特定项目的方式向主要客户函证本期销售额；

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

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### （二）应收账款减值

相关信息披露详见财务报表附注三、（十一）及财务报表附注五、注释 3。

##### 1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，科益气体公司应收账款账面余额为人民币 63,148,658.25 元，坏账准

备为人民币 3,561,293.41 元，账面价值为人民币 59,587,364.84 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(5) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

科益气体公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科益气体公司 2024 年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

科益气体公司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，管理层负责评估科益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科益气体公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科益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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科益气体公司的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科益气体公司不能持续经营。

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

（6）就科益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，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

北京中名国成会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二五年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	31,737,157.49	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、2	13,907,634.41	11,009,460.60
应收账款	五、3	59,587,364.84	37,373,846.46
应收款项融资	五、4	4,505,631.09	3,442,704.18
预付款项	五、5	7,856,394.50	7,819,014.58
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、6	3,688,473.57	4,757,609.82
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、7	2,582,363.16	2,814,564.03
其中：数据资源			
合同资产	五、8	441,750.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	8,887,063.05	7,791,369.40
<b>流动资产合计</b>		<b>133,193,832.11</b>	<b>129,763,817.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	25,808,510.44	27,153,493.12
固定资产	五、11	190,694,387.63	180,937,718.59
在建工程	五、12	46,766,941.82	34,939,613.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	46,817,319.16	33,801,682.69
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、14		
长期待摊费用	五、15	264,855.34	249,072.18
递延所得税资产	五、16	2,048,126.49	2,051,267.16
其他非流动资产	五、17	16,151,119.98	11,043,201.26
<b>非流动资产合计</b>		<b>328,551,260.86</b>	<b>290,176,048.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>461,745,092.97</b>	<b>419,939,866.25</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	52,962,439.75	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	五、19	16,116,043.97	
应付账款	五、20	33,023,499.63	26,054,862.84
预收款项			
合同负债	五、21	1,719,233.13	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、22		8,036.02
应交税费	五、23	554,012.80	1,064,976.49
其他应付款	五、24	4,146,090.76	5,319,459.69
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、25	4,832,745.25	4,004,839.18
其他流动负债	五、26	4,244,249.83	6,820,915.76
<b>流动负债合计</b>		<b>117,598,315.12</b>	<b>110,089,182.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	17,850,000.00	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、28		199,445.66
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	1,873,154.87	2,071,818.99
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,723,154.87</b>	<b>20,296,582.73</b>
<b>负债合计</b>		<b>137,321,469.99</b>	<b>130,385,765.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、30	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、31	78,394,938.94	78,394,938.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、32	1,179,438.88	2,968,442.99
盈余公积	五、33	12,778,077.60	11,100,939.96
一般风险准备			
未分配利润	五、34	113,802,468.58	96,091,711.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		297,833,387.00	280,234,496.63

少数股东权益		26,590,235.98	9,319,604.21
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>324,423,622.98</b>	<b>289,554,100.84</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>461,745,092.97</b>	<b>419,939,866.25</b>

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12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		18,911,032.51	49,192,402.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,731,507.23	9,415,022.83
应收账款	十四、1	75,595,694.73	43,687,203.86
应收款项融资		3,264,123.97	3,402,704.18
预付款项		7,383,638.89	7,163,739.74
其他应收款	十四、2	60,095,933.54	78,303,592.70
其中：应收利息			
应收股利			18,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		1,117,740.54	834,884.57
其中：数据资源			
合同资产		441,750.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		204,332.93	1,481,563.28
<b>流动资产合计</b>		<b>178,745,754.34</b>	<b>193,481,113.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		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	十四、3	2,034,086.80	2,192,946.04
固定资产		37,183,076.19	45,635,604.14
在建工程		750,589.23	13,046,338.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产		5,897,200.65	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		264,855.34	249,072.18
递延所得税资产		616,997.92	422,599.16
其他非流动资产		1,757,934.80	1,306,400.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>255,053,840.93</b>	<b>264,918,932.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>433,799,595.27</b>	<b>458,400,045.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		42,138,581.78	64,883,419.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		12,240,123.97	
应付账款		32,116,903.08	45,175,497.17
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			8,036.02
应交税费		168,649.65	632,627.92
其他应付款		35,948,375.49	49,557,496.98
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		391,044.72	1,006,193.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,832,745.25	4,004,839.18
其他流动负债		2,747,875.78	5,477,305.96
<b>流动负债合计</b>		<b>130,584,299.72</b>	<b>170,745,416.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		17,850,000.00	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			199,445.66
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		92,652.20	251,454.32
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,942,652.20</b>	<b>18,476,218.06</b>
<b>负债合计</b>		<b>148,526,951.92</b>	<b>189,221,634.06</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

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		12,778,077.60	11,100,939.96
一般风险准备			
未分配利润		102,011,771.41	86,917,532.61
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>285,272,643.35</b>	<b>269,178,411.90</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>433,799,595.27</b>	<b>458,400,045.96</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>	五、35	190,071,395.46	227,050,185.11
其中：营业收入	五、35	190,071,395.46	227,050,185.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		168,284,433.90	203,646,872.78
其中：营业成本	五、35	132,183,178.10	162,157,757.57
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、36	1,703,099.24	2,499,137.51
销售费用	五、37	6,317,822.52	5,704,129.37
管理费用	五、38	19,543,649.37	16,337,305.72
研发费用	五、39	6,056,582.92	11,526,920.92
财务费用	五、40	2,480,101.75	5,421,621.69
其中：利息费用		2,497,404.83	3,154,466.80
利息收入		31,493.47	25,384.64
加：其他收益	五、41	1,794,542.74	3,439,581.25

投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	143,166.72	-64,288.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,744,331.96	-210,057.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-23,250.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	458,855.20	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		22,415,944.26	26,568,547.77
加：营业外收入	五、46	584,545.96	369,951.88
减：营业外支出	五、47	261,352.03	220,058.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		22,739,138.19	26,718,441.04
减：所得税费用	五、48	3,580,611.94	3,185,067.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		19,158,526.25	23,533,373.88
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）		19,158,526.25	23,533,373.88
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）		-229,368.23	59,304.38
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,387,894.48	23,474,069.50
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		19,158,526.25	23,533,373.88
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		19,387,894.48	23,474,069.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-229,368.23	59,304.38
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.21	0.29
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.21	0.29

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	2023 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	133,028,881.59	184,357,567.96
减：营业成本	十四、4	91,218,716.79	149,227,820.17
税金及附加		672,521.38	1,377,847.81
销售费用		5,041,386.67	4,265,249.42
管理费用		9,662,864.30	10,600,076.49
研发费用		6,056,582.92	9,332,487.09
财务费用		2,381,646.17	3,398,385.27
其中：利息费用		2,410,692.21	3,154,466.80
利息收入		21,094.78	15,246.64
加：其他收益		1,510,134.99	2,168,719.06
投资收益（损失以“-”号填列）		331,602.04	17,928,400.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,430,329.13	143,352.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-23,250.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		117,219.74	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		18,500,541.00	26,396,172.84
加：营业外收入		511,831.47	309,518.75
减：营业外支出		206,483.31	94,255.48
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		18,805,889.16	26,611,436.11
减：所得税费用		2,034,512.72	-29,518.20
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		16,771,376.44	26,640,954.31
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,771,376.44	26,640,954.31

列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		16,771,376.44	26,640,954.31
<b>七、每股收益：</b>			
(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	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,929,241.08	190,872,427.53
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、49	13,271,947.05	8,517,711.87

<b>经营活动现金流入小计</b>		158,201,188.13	199,390,139.40
购买商品、接受劳务支付的现金		94,305,202.66	143,378,109.64
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		25,083,756.72	24,913,755.75
支付的各项税费		10,164,150.52	18,872,638.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	14,833,796.74	11,183,979.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		144,386,906.64	198,348,483.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		13,814,281.49	1,041,655.83
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		226,788.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,009.50	19,097.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,945,551.63
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		242,797.93	3,964,649.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,102,236.41	34,552,572.68
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		37,102,236.41	34,552,572.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-36,859,438.48	-30,587,923.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		17,500,000.00	60,274,421.45
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		17,500,000.00	249,947.00
取得借款收到的现金		65,000,000.00	93,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		82,500,000.00	154,074,421.45
偿还债务支付的现金		77,206,726.35	39,891,262.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,778,095.15	3,189,397.35
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、49	18,850,391.78	30,296,002.66
<b>筹资活动现金流出小计</b>		98,835,213.28	73,376,662.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-16,335,213.28	80,697,759.24

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		-39,380,370.27	51,151,491.81
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		15,374,878.54	54,755,248.81

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	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		91,352,126.04	144,611,214.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,212,697.98	2,882,977.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>98,564,824.02</b>	<b>147,494,191.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		83,139,844.17	140,313,937.80
支付给职工以及为职工支付的现金		18,007,105.30	18,038,362.51
支付的各项税费		4,975,396.06	11,616,115.81
支付其他与经营活动有关的现金		11,141,695.36	7,509,442.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>117,264,040.89</b>	<b>177,477,858.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,699,216.87</b>	<b>-29,983,667.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		18,206,424.00	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		14,646,469.20	19,097.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,050,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		65,284,630.67	48,796,897.16
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>98,137,523.87</b>	<b>82,865,994.95</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,461,932.41	8,694,395.59
投资支付的现金		24,330,000.00	47,776,000.00
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		52,329,432.95	56,332,615.30
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>81,121,365.36</b>	<b>112,803,010.89</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,016,158.51</b>	<b>-29,937,015.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			60,024,474.45
取得借款收到的现金		55,000,000.00	93,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,991,518.44	39,924,449.37
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>65,991,518.44</b>	<b>193,748,923.82</b>
偿还债务支付的现金		77,206,726.35	39,891,262.20

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,700,574.31	3,189,397.35
支付其他与筹资活动有关的现金		27,168,887.98	42,863,354.43
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>107,076,188.64</b>	<b>85,944,013.98</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-41,084,670.20</b>	<b>107,804,909.84</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-42,767,728.56</b>	<b>47,884,226.89</b>
加：期初现金及现金等价物余额		49,192,402.12	1,308,175.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,424,673.56</b>	<b>49,192,402.12</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024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	91,678,463.00				78,394,938.94			2,968,442.99	11,100,939.96		96,091,711.74	9,319,604.21	289,554,100.84
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	91,678,463.00				78,394,938.94			2,968,442.99	11,100,939.96		96,091,711.74	9,319,604.21	289,554,100.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,789,004.11	1,677,137.64		17,710,756.84	17,270,631.77	34,869,522.14	
（一）综合收益总额										19,387,894.48	-229,368.23	19,158,526.25	
（二）所有者投入和减少资本											17,500,000.00	17,500,000.00	

1. 股东投入的普通股												17,500,000.00	17,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,677,137.64	-1,677,137.64				
1. 提取盈余公积								1,677,137.64	-1,677,137.64				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6. 其他												
(五) 专项储备							-1,789,004.11					-1,789,004.11
1. 本期提取							6,068,670.09					6,068,670.09
2. 本期使用							7,857,674.20					7,857,674.20
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	91,678,463.00				78,394,938.94		1,179,438.88	12,778,077.60		113,802,468.58	26,590,235.98	324,423,622.98

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	79,712,000.00				30,563,342.60			7,380,003.08	8,394,344.53		75,324,237.67	9,010,352.83	210,384,280.71
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	79,712,000.00				30,563,342.60			7,380,003.08	8,394,344.53		75,324,237.67	9,010,352.83	210,384,280.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号	11,966,463.00				47,831,596.34			-4,411,560.09	2,706,595.43		20,767,474.07	309,251.38	79,169,820.13

<b>填列)</b>												
(一) 综合收益总额									23,474,069.50	59,304.38	23,533,373.88	
(二) 所有者投入和减少资本	11,966,463.00			47,831,596.34						249,947.00	60,048,006.34	
1. 股东投入的普通股	11,966,463.00			47,831,596.34						249,947.00	60,048,006.34	
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							2,706,595.43	-2,706,595.43				
1. 提取盈余公积							2,706,595.43	-2,706,595.43				
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							-4,411,560.09					-4,411,560.09
1. 本期提取							4,852,834.63					4,852,834.63
2. 本期使用							9,264,394.72					9,264,394.72
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	91,678,463.00				78,394,938.94		2,968,442.99	11,100,939.96		96,091,711.74	9,319,604.21	289,554,100.84

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

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024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	91,678,463.00				78,804,331.34			677,144.99	11,100,939.96		86,917,532.61	269,178,411.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	91,678,463.00				78,804,331.34			677,144.99	11,100,939.96		86,917,532.61	269,178,411.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-677,144.99	1,677,137.64		15,094,238.80	16,094,231.45

(一) 综合收益总额											16,771,376.44	16,771,376.44
(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								1,677,137.64			-1,677,137.64	
1. 提取盈余公积								1,677,137.64			-1,677,137.64	
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								-677,144.99				-677,144.99
1. 本期提取								2,555,268.91				2,555,268.91
2. 本期使用								3,232,413.90				3,232,413.90
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	91,678,463.00				78,804,331.34				12,778,077.60		102,011,771.41	285,272,643.35

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	79,712,000.00				30,972,735.00			3,994,752.40	8,394,344.53		62,983,173.73	186,057,005.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	79,712,000.00				30,972,735.00			3,994,752.40	8,394,344.53		62,983,173.73	186,057,005.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	11,966,463.00				47,831,596.34			-3,317,607.41	2,706,595.43		23,934,358.88	83,121,406.24
（一）综合收益总额											26,640,954.31	26,640,954.31
（二）所有者投入和减少资本	11,966,463.00				47,831,596.34							59,798,059.34
1. 股东投入的普通股	11,966,463.00				47,831,596.34							59,798,059.34
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									2,706,595.43		-2,706,595.43		
1. 提取盈余公积									2,706,595.43		-2,706,595.43		
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									-3,317,607.41			-3,317,607.41	
1. 本期提取									1,876,730.31			1,876,730.31	
2. 本期使用									5,194,337.72			5,194,337.72	
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>91,678,463.00</b>				<b>78,804,331.34</b>				<b>677,144.99</b>	<b>11,100,939.96</b>		<b>86,917,532.61</b>	<b>269,178,411.90</b>

# 河南科益气体股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

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。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 12 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 (%)
河南国益空气液化有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
河南鹤益空气液化有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
河南襄益气体有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
河南平益气体有限公司	控股子公司	一级	65%	65%
河南众益气体有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
河南众益工业科技有限公司	控股子公司	一级	70%	70%
河南龙益特种气体有限公司	全资子公司	一级	100%	100%

河南金益电子材料有限公司	控股子公司	一级	51%	51%
河南上益气体有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
河南广益环保科技有限公司	全资子公司	一级	100%	100%
河南通益气体有限公司	控股子公司	一级	51%	51%
海南纳益气体有限公司	控股子公司	一级	51%	51%

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比新增河南襄益气体有限公司、河南龙益特种气体有限公司、河南金益电子材料有限公司；减少河南沁益气体有限公司。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 25 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度，本次报告期间为2024年度。

### (三) 营业周期

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

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

## 2. 同一控制下的企业合并

本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资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换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，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、

其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

## 2) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的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。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的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。

## （七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产

等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### （八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （九） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金

额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

## 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于

集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风

险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1） 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2） 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对单项金额重大且已发生信用减值的应收账款与合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息，通过估计预期收取的现金流量确定信用损失。除上述之外的应收账款与合同资产，本集团基于共同信用风险特征采用减值矩阵确定信用损失，预期信用损失率基于本集团的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。预期信用损失的确定涉及管理层的估计和判断，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收账款与合同资产的账面价值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 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;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

## (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用

的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本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) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(九) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	相同承诺机构性质的应收票据具有类似信用风险特征	本公司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。

#### (十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(九) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合

的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	账龄组合（相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征）	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2	特殊信用风险组合（关联方组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

## （十二） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注本附注三、（九）6.金融工具减值。

## （十三） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（九）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	账龄组合（相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征）	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2	特殊信用风险组合（关联方组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

## （十四） 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. 存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

## 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## (十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(九) 6.金融工具减值。

#### (十六) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(九) 6.金融工具减值。

#### (十七) 长期股权投资

##### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

##### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,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盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分

进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十八) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## 3. 固定资产后续计量及处置

### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00-15.00	5.00	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	7.00-10.00	5.00	9.60-13.57

办公设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.5019.00
------	-------	------------	------	-----------

## (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## (3) 固定资产处置

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

## (十九) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## (二十) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 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生产过程中发生的非正常中断、且中断时间

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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### （二十一）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	预计使用年限
软件使用权	4年	预计使用年限
专利权	10年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进

行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## （二十二） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十三） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### (二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

#### (二十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

##### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### (二十六) 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时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出

进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十七） 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

## (二十八) 收入

### 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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：**(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 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。

## (二十九) 合同成本

## 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，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剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超

出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

### （三十）政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

#### 2. 政府补助的确认

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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用

一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

### （三十一） 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。于资产负债表日，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。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



## (三十二) 租赁

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。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

## 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### (2) 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。

### （3）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。

## 4. 本公司作为出租人的会计处理

### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

## （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## （3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；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。

## （三十三） 安全生产费

本公司按照国家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。

### (三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

① 2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号)，自 2024 年 1 月 1 日起施行；

② 财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，自 2024 年 1 月 1 日起开始执行该规定；

③ 2023 年 8 月，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号)(以下简称“数据资源暂行规定”)，自 2024 年 1 月 1 日起采用未来适用法执行。

以上会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### 3. 前期重大差错更正

2022 年度:

应收票据：将信用级别一般的非 6+9 银行承兑汇票，调整回应收票据，其中未到期调减应收款项融资，已背书或贴现的未到期的调增其他流动负债。其中，调增应收票据 1,630,433.35 元，调整其他流动负债 1,530,433.35 元，调减应收款项融资 100,000.00 元；

预付账款：因预付账款多头挂账、款项性质需要重分类等原因调整。其中，调整减少预付账款 2,729,640.09 元，多头挂账对冲调减应付账款 170,503.16 元，调减其他应付款 100,000.00 元；预付工程款、设备科等重分类调整增加其他非流动资产 2,459,136.93 元；

现金流性质划分不合理：调整增加销售商品、提供劳务收到的现金 7,340,727.49 元，调整减少收到的其它与筹资活动有关的现金 7,340,727.49 元；调整增加分配股利、利润或偿还利息所支付的现金 2,997,171.20 元，调整减少购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 2,997,171.20 元；调整增加投资所支付的现金 70,984,160.66 元，调整减少取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 70,984,160.66 元。

2023 年度：

应收票据：将信用级别一般的非 6+9 银行承兑汇票，调整回应收票据，其中未到期调减应收款项融资，已背书或贴现的未到期的调增其他流动负债。其中调整增加应收票据 2,561,648.30 元，调整减少应收款项融资 2,311,648.30 元，调整增加其他流动负债 250,000.00 元；

预付账款：因预付账款性质划分不合理、应付账款和预付账款多头挂账对抵、不符合在建工程确认条件等原因调整。其中，多头挂账对冲调整减少预付账款 540,873.67 元，调整减少应付账款 440,873.67 元，调整减少其他应付款 100,000.00 元；不符合在建工程确认条件，调整增加预付账款 8,310,000.00 元，调整较少在建工程 8,310,000.00 元；预付工程款、设备科等重分类调整增加其他非流动资产 11,043,201.26 元，调整减少预付账款 11,043,201.26 元；预付账款共调整减少 3,274,074.93 元；

其他应收款：因不符合政府补助确认条件，调整减少其他应收款 1,087,870.22 元，其他收益调整减少 1,087,870.22 元，营业利润调整减少 1,087,870.22 元，利润总额减少 1,087,870.22 元，所得税费用减少 163,180.53 元，净利润减少 924,689.69 元，归属于母公司所有者得净利润减少 924,689.69 元；其他流动资产调整增加 163,180.53 元；

固定资产：因将达到使用条件在建工程转固，调整增加固定资产 3,162,198.55 元，调整减少在建工程 3,162,198.55 元；

在建工程：因不符合在建工程确认条件、达到使用条件在建工程转固，调整减少在建工程 11,473,448.55 元；

应付账款：多头挂账对冲调整减少应付账款 440,873.67 元，在建工程转固调整减少应付账款 1,250.00 元，应付账款共调整减少 442,123.67 元；

长期应付款：一年内到期得长期应付款调整增加一年内到期的非流动负债 856,726.35 元。

上述事项采用追溯调整法，合计对财务报表影响：

(一) 对合并资产负债表的影响

## 1、2022/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	21,714,425.53	1,630,433.35	23,344,858.88
应收款项融资	1,535,200.17	-100,000.00	1,435,200.17
预付帐款	8,971,183.71	-2,729,640.09	6,241,543.62
其他非流动资产		2,459,136.93	2,459,136.93
资产合计	335,394,346.81	1,259,930.19	336,654,277.00
应付帐款	28,110,153.15	-170,503.16	27,939,649.99
其他应付款	6,676,937.92	-100,000.00	6,576,937.92
其他流动负债	19,054,030.71	1,530,433.35	20,584,464.06
负债合计	125,010,066.10	1,259,930.19	126,269,996.29

## 2、2023/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	8,447,812.30	2,561,648.30	11,009,460.60
应收款项融资	5,754,352.48	-2,311,648.30	3,442,704.18
预付帐款	11,093,089.51	-3,274,074.93	7,819,014.58
其他应收款	5,845,480.04	-1,087,870.22	4,757,609.82
其他流动资产	7,628,188.87	163,180.53	7,791,369.40
固定资产	177,775,520.04	3,162,198.55	180,937,718.59
在建工程	46,413,061.92	-11,473,448.55	34,939,613.37
其他非流动资产		11,043,201.26	11,043,201.26
资产合计	421,156,679.61	-1,216,813.36	419,939,866.25
应付帐款	26,496,986.51	-442,123.67	26,054,862.84
其他应付款	5,419,459.69	-100,000.00	5,319,459.69
一年内到期的非流动负债	3,148,112.83	856,726.35	4,004,839.18
其他流动负债	6,570,915.76	250,000.00	6,820,915.76
长期应付款	1,056,172.01	-856,726.35	199,445.66
负债合计	130,677,889.08	-292,123.67	130,385,765.41
未分配利润	97,016,401.43	-924,689.69	96,091,711.74
归属于母公司股东权益合计	281,159,186.32	-924,689.69	280,234,496.63
股东权益合计	290,478,790.53	-924,689.69	289,554,100.84
负债和股东权益总计	421,156,679.61	-1,216,813.36	419,939,866.25

## (二) 对母公司资产负债表的影响

## 1、2022/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	14,224,125.74	230,433.35	14,454,559.09
应收款项融资	1,348,822.17	-100,000.00	1,248,822.17

预付帐款	8,986,227.69	-920,103.16	8,066,124.53
其他非流动资产		687,400.00	687,400.00
资产合计	342,444,607.71	-102,269.81	342,342,337.90
应付帐款	62,583,079.09	-132,703.16	62,450,375.93
其他应付款	38,225,969.41	-100,000.00	38,125,969.41
其他流动负债	12,098,210.82	130,433.35	12,228,644.17
负债合计	156,387,602.05	-102,269.81	156,285,332.24

## 2、2023/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	7,323,374.53	2,091,648.30	9,415,022.83
应收款项融资	5,394,352.48	-1,991,648.30	3,402,704.18
预付帐款	8,716,585.16	-1,552,845.42	7,163,739.74
其他应收款	78,803,592.70	-500,000.00	78,303,592.70
其他流动资产	1,406,563.28	75,000.00	1,481,563.28
固定资产	43,565,414.67	2,070,189.47	45,635,604.14
在建工程	15,116,527.74	-2,070,189.47	13,046,338.27
其他非流动资产		1,306,400.00	1,306,400.00
资产合计	458,971,491.38	-571,445.42	458,400,045.96
应付帐款	45,321,942.59	-146,445.42	45,175,497.17
其他应付款	49,657,496.98	-100,000.00	49,557,496.98
一年内到期的非流动负债	3,148,112.83	856,726.35	4,004,839.18
其他流动负债	5,377,305.96	100,000.00	5,477,305.96
长期应付款	1,056,172.01	-856,726.35	199,445.66
负债合计	189,368,079.48	-146,445.42	189,221,634.06
未分配利润	87,342,532.61	-425,000.00	86,917,532.61
归属于母公司股东权益合计	269,603,411.90	-425,000.00	269,178,411.90
股东权益合计	269,603,411.90	-425,000.00	269,178,411.90
负债和股东权益总计	458,971,491.38	-571,445.42	458,400,045.96

### (三) 对合并利润表的影响

#### 1、2023/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他收益	4,527,451.47	-1,087,870.22	3,439,581.25
营业利润	27,656,417.99	-1,087,870.22	26,568,547.77
利润总额	27,806,311.26	-1,087,870.22	26,718,441.04
所得税费用	3,348,247.69	-163,180.53	3,185,067.16

净利润	24,458,063.57	-924,689.69	23,533,373.88
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	24,458,063.57	-924,689.69	23,533,373.88
归属于母公司所有者的净利润	24,398,759.19	-924,689.69	23,474,069.50
综合收益总额	24,458,063.57	-924,689.69	23,533,373.88
归属于母公司所有者的综合收益总额	24,398,759.19	-924,689.69	23,474,069.50

(四) 对母公司利润表的影响

1、2023/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他收益	2,668,719.06	-500,000.00	2,168,719.06
营业利润	26,896,172.84	-500,000.00	26,396,172.84
利润总额	27,111,436.11	-500,000.00	26,611,436.11
所得税费用	45,481.80	-75,000.00	-29,518.20
净利润	27,065,954.31	-425,000.00	26,640,954.31
综合收益总额	27,065,954.31	-425,000.00	26,640,954.31

(五) 对合并现金流量表的影响

1、2022/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	96,042,219.84	7,340,727.49	103,382,947.33
现金流入小计	100,788,171.35	7,340,727.49	108,128,898.84
经营活动产生现金流量净额	-7,931,158.53	7,340,727.49	-590,431.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	52,055,946.38	-2,997,171.20	49,058,775.18
现金流出小计	52,055,946.38	-2,997,171.20	49,058,775.18
投资活动产生的现金流量净额	-51,108,017.50	2,997,171.20	-48,110,846.30
收到的其它与筹资活动有关的现金	46,546,157.12	-7,340,727.49	39,205,429.63
现金流入小计	81,304,031.33	-7,340,727.49	73,963,303.84
分配股利、利润或偿还利息所支付的现金	2,008,729.91	2,997,171.20	5,005,901.11
现金流出小计	69,332,339.57	2,997,171.20	72,329,510.77
筹资活动产生的现金流量净额	11,971,691.76	-10,337,898.69	1,633,793.07

(六) 对母公司现金流量表的影响

1、2022/12/31

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
----	-------	------	-------

销售商品、提供劳务收到的现金	76,476,654.66	7,340,727.49	83,817,382.15
现金流入小计	103,222,991.95	7,340,727.49	110,563,719.44
经营活动产生现金流量净额	-40,267,150.50	7,340,727.49	-32,926,423.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	7,198,086.25	-2,997,171.20	4,200,915.05
投资所支付的现金		70,984,160.66	70,984,160.66
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	70,984,160.66	-70,984,160.66	
现金流出小计	83,782,763.81	-2,997,171.20	80,785,592.61
投资活动产生的现金流量净额	-82,834,834.93	2,997,171.20	-79,837,663.73
收到的其它与筹资活动有关的现金	46,760,883.11	-7,340,727.49	39,420,155.62
现金流入小计	79,718,757.32	-7,340,727.49	72,378,029.83
分配股利、利润或偿还利息所支付的现金	429,813.90	2,997,171.20	3,426,985.10
现金流出小计	429,813.90	2,997,171.20	3,426,985.10
筹资活动产生的现金流量净额	79,288,943.42	-10,337,898.69	68,951,044.73

#### 四、 税项

##### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%	
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%	

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
城市维护建设税	实缴增值税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
河南众益工业科技有限公司(以下简称众益工业)	20%
河南国益空气液化有限公司(以下简称国益液化)	25%
河南众益气体有限公司(以下简称众益气体)	25%
河南广益环保科技有限公司(以下简称广益环保)	20%
河南鹤益空气液化有限公司(以下简称鹤益液化)	25%
河南沁益气体有限公司(以下简称沁益气体)	20%
河南通益气体有限公司(以下简称通益气体)	20%
河南上益气体有限公司(以下简称上益气体)	20%
河南平益气体有限公司(以下简称平益气体)	20%
海南纳益气体有限公司(以下简称纳益气体)	20%

## (二) 税收优惠政策及依据

1. 2024 年 11 月 21 日, 本公司通过高新技术企业证书复审, 证书编号: GR202441002312, 有效期三年; 2021 年 10 月 28 日, 本公司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, 公司企业三年内减按 15% 的税率计缴。

2. 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。” 广益环保、沁益气体、通益气体、上益气体、平益气体和纳益气体、众益工业 2024 年度符合小型微利企业认定标准, 适用 20% 的所得税税率。

3.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。”本公司、国益液化符合该要求。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指 2024 年 12 月 31 日,期初指 2024 年 1 月 1 日,上期期末指 2023 年 12 月 31 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	293,330.30	75,054.20
银行存款	14,776,164.27	54,599,407.85
其他货币资金	16,667,662.92	80,786.76
合计	31,737,157.49	54,755,248.81
其中：存放在境外的款项总额		

注：除下列金额外，本公司无因抵押、冻结等对变现有限制或存放境外或有其他潜在收回风险的款项

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	16,362,278.95	
合计	16,362,278.95	

### 注释2. 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	6,950,568.42	8,881,316.58
商业承兑汇票	7,323,227.36	2,240,151.60
合计	14,273,795.78	11,121,468.18

2. 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		6,950,568.42
合计		6,950,568.42

3. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	14,273,795.78	100.00	366,161.37	2.57	13,907,634.41
其中：无风险银行承兑票据组合	6,950,568.42	48.69			6,950,568.42
商业承兑汇票	7,323,227.36	51.31	366,161.37	5.00	6,957,065.99
合计	14,273,795.78	100.00	366,161.37	2.57	13,907,634.41

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	11,121,468.18	100.00	112,007.58	1.01	11,009,460.60
其中：无风险银行承兑票据组合	8,881,316.58	79.86			8,881,316.58
商业承兑汇票	2,240,151.60	20.14	112,007.58	5.00	2,128,144.02
合计	11,121,468.18	100.00	112,007.58	1.01	11,009,460.60

2. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	7,323,227.36	366,161.37	5.00
银行承兑汇票	6,950,568.42		
合计	14,273,795.78	366,161.37	2.57

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	112,007.58	254,153.79				366,161.37
其中：无风险银行承兑票据组合						
商业承兑汇票	112,007.58	254,153.79				366,161.37
合计	112,007.58	254,153.79				366,161.37

### 4. 应收票据其他说明

无。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	57,902,286.18	37,563,786.17
1—2年	4,654,390.76	1,683,993.06
2—3年	384,946.68	174,700.32
3—4年	140,694.80	65,142.75

4—5年	64,682.75	1,621.03
5年以上	1,657.08	36.05
小计	63,148,658.25	39,489,279.38
减：坏账准备	3,561,293.41	2,115,432.92
合计	59,587,364.84	37,373,846.46

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	63,148,658.25	100.00	3,561,293.41	5.64	59,587,364.84
其中：账龄组合	63,148,658.25	100.00	3,561,293.41	5.64	59,587,364.84
合计	63,148,658.25	100.00	3,561,293.41	5.64	59,587,364.84

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	39,489,279.38	100.00	2,115,432.92	5.36	37,373,846.46
其中：账龄组合	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

## 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,902,286.18	2,895,114.31	5.00
1—2 年	4,654,390.76	465,439.08	10.00
2—3 年	384,946.68	76,989.34	20.00
3—4 年	140,694.80	70,347.40	50.00
4—5 年	64,682.75	51,746.20	80.00
5 年以上	1,657.08	1,657.08	100.00
合计	63,148,658.25	3,561,293.41	/

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	2,115,432.92	1,450,768.83	4,908.34			3,561,293.41
其中：账龄组合	2,115,432.92	1,450,768.83	4,908.34			3,561,293.41
合计	2,115,432.92	1,450,768.83	4,908.34			3,561,293.41

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国恩菲工程技术有限公司	11,935,000.00	18.90	596,750.00
郑州比亚迪汽车有限公司	2,862,575.88	4.50	143,128.79
河南大有能源股份有限公司 耿村煤矿	2,721,344.96	4.28	272,134.50
河南天目先导电池材料有限公司	2,562,549.70	4.03	128,127.49
林德气体（天津）有限公司	2,360,693.80	3.71	118,034.69
合计	22,442,164.34	35.42	1,258,175.47

**注释4. 应收款项融资**

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,505,631.09	3,442,704.18
应收账款		
合计	4,505,631.09	3,442,704.18

1. 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	20,164,158.54	
合计	20,164,158.54	

**注释5. 预付款项**

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,643,206.93	84.56	6,903,144.84	88.29
1至2年	1,209,163.14	15.39	166,521.34	2.13
2至3年	4,003.00	0.05	734,997.40	9.40
3年以上	21.43	0.00	14,351.00	0.18
合计	7,856,394.50	100.00	7,819,014.58	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	未结算原因
河南联盛新能源科技有限公司	1,000,000.05	12.73	未到结算期
河南博怡新能源科技有限公司	1,000,000.00	12.73	未到结算期
伊川宏源气体科技有限公司	811,719.97	10.33	未到结算期

中国石化销售股份有限公司河南郑州石油分公司	767,286.29	9.77	未到结算期
济源杭氧国泰气体有限公司	681,212.17	8.67	未到结算期
合计	4,260,218.48	54.23	/

#### 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,601,391.01	5,624,994.71
合计	4,601,391.01	5,624,994.71

##### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,912,558.48	2,630,691.66
1—2年	341,442.56	2,046,297.18
2—3年	405,590.53	331,024.81
3—4年	435,841.57	368,376.05
4—5年	359,207.49	110,854.63
5年以上	146,750.38	137,750.38
小计	4,601,391.01	5,624,994.71
减：坏账准备	912,917.44	867,384.89
合计	3,688,473.57	4,757,609.82

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	3,827,651.92	4,026,216.70
应收暂付款及其他	773,739.09	1,598,778.01
合计	4,601,391.01	5,624,994.71

##### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

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	4,601,391.01	100.00	912,917.44	19.84	3,688,473.57
其中：账龄组合	4,601,391.01	100.00	912,917.44	19.84	3,688,473.57
合计	4,601,391.01	100.00	912,917.44	19.84	3,688,473.57

续：

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	5,624,994.71	100.00	867,384.89	15.42	4,757,609.82
其中：账龄组合	5,624,994.71	100.00	867,384.89	15.42	4,757,609.82
合计	5,624,994.71	100.00	867,384.89	15.42	4,757,609.82

#### 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,912,558.48	145,617.92	5.00
1—2年	341,442.56	34,144.26	10.00
2—3年	405,590.53	81,118.10	20.00
3—4年	435,841.57	217,920.79	50.00
4—5年	359,207.49	287,365.99	80.00
5年以上	146,750.38	146,750.38	100.00
合计	4,601,391.01	912,917.44	/

5. 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)	
期初余额	185,928.10	204,629.72	476,827.07	867,384.89
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-76,842.73	76,842.73		
—转入第三阶段		-9,000.00	9,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	36,532.55	348,076.69	-339,076.69	45,532.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	145,617.92	620,549.14	146,750.38	912,917.44

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国能民权热电有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	21.73	50,000.00
郑州宇通客车股份有限公司	保证金	50,000.00	1 至 2 年	1.09	149,000.00
		110,000.00	2 至 3 年	2.39	
		100,000.00	3 至 4 年	2.17	
		90,000.00	4 至 5 年	1.96	
河南省晋普化工有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	6.52	15,000.00

许战胜	备用金	292,196.50	1年以内	6.35	14,609.83
中国石化国际事业 有限公司重庆招标 中心	保证金	237,165.00	1年以内	5.15	11,858.25
合计		2,179,361.50	/	47.36	240,468.08

#### 注释7. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	2,582,363.16		2,582,363.16	2,814,564.03		2,814,564.03
合计	2,582,363.16		2,582,363.16	2,814,564.03		2,814,564.03

#### 注释8. 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程款	465,000.00	23,250.00	441,750.00			
合计	465,000.00	23,250.00	441,750.00			

#### 注释9. 其他流动资产

##### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	1,082,662.47	1,965,947.11
待抵扣进项税	7,804,400.58	5,825,422.29
合计	8,887,063.05	7,791,369.40

**注释10. 投资性房地产**

1. 适用于企业采用成本模式进行后续计量

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	31,761,124.63	956,412.07	32,717,536.70
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	31,761,124.63	956,412.07	32,717,536.70
二. 累计折旧			
1. 期初余额	5,383,919.31	180,124.27	5,564,043.58
2. 本期增加金额	1,325,854.40	19,128.28	1,344,982.68
本期计提	1,325,854.40	19,128.28	1,344,982.68
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	6,709,773.71	199,252.55	6,909,026.26
三. 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			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	25,051,350.92	757,159.52	25,808,510.44
2. 期初账面价值	26,377,205.32	776,287.80	27,153,493.12

**注释11. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	190,694,387.63	180,937,718.59
固定资产清理		
合计	190,694,387.63	180,937,718.59

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值					
1. 期初余额	49,802,069.03	168,594,758.55	19,728,396.83	2,640,665.84	240,765,890.25
2. 本期增加金额	13,681,587.46	25,764,726.19	1,236,422.98	47,083.72	40,729,820.35
购置	3,100.00	10,970,000.01	1,236,422.98	8,158.94	12,217,681.93
在建工程转入	13,678,487.46	14,794,726.18		38,924.78	28,512,138.42
3. 本期减少金额	3,119,502.85	10,933,927.43	1,052,800.54	9,469.00	15,115,699.82
处置或报废	808,999.77	823,281.00	1,052,800.54		2,685,081.31
转入在建工程	2,310,503.08	10,110,646.43		9,469.00	12,430,618.51
4. 期末余额	60,364,153.64	183,425,557.31	19,912,019.27	2,678,280.56	266,380,010.78
二.累计折旧					
1. 期初余额	11,477,607.17	41,223,962.72	5,785,581.12	1,341,020.65	59,828,171.66
2. 本期增加金额	2,701,847.45	14,222,720.69	1,777,867.60	302,765.42	19,005,201.16
本期计提	2,701,847.45	14,222,720.69	1,777,867.60	302,765.42	19,005,201.16
3. 本期减少金额	318,282.00	1,961,104.94	863,565.08	4,797.65	3,147,749.67
处置或报废	25,618.32	214,765.91	863,565.08		1,103,949.31
转入在建工程	292,663.68	1,746,339.03		4,797.65	2,043,800.36
4. 期末余额	13,861,172.62	53,485,578.47	6,699,883.64	1,638,988.42	75,685,623.15
三.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					
四.账面价值					
1. 期末账面价值	46,502,981.02	129,939,978.84	13,212,135.63	1,039,292.14	190,694,387.63
2. 期初账面价值	38,324,461.86	127,370,795.83	13,942,815.71	1,299,645.19	180,937,718.59

## 注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	46,766,941.82	34,939,613.37
工程物资		
合计	46,766,941.82	34,939,613.37

### 1. 在建工程明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土建安装工程	9,434,576.53		9,434,576.53	21,664,521.21		21,664,521.21

款					
预付设备款	37,332,365.29		37,332,365.29	13,275,092.16	13,275,092.16
合计	46,766,941.82		46,766,941.82	34,939,613.37	34,939,613.37

## 2. 重要在建工程本期变动情况

项目	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产
上益项目	20,000,000.00	13,725,065.32	3,070,398.00	16,292,488.46
平益二氧化碳项目	51,400,000.00	8,644,126.10	26,018,127.39	
平益超纯氨项目	39,680,000.00		10,131,523.95	
合计	111,080,000.00	22,369,191.42	39,220,049.34	16,292,488.46

续：

项目	本期其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
上益项目	502,974.86					100.00%	100%	自有资金
平益二氧化碳项目	264,677.99				34,397,575.50	66.92%	80%	自有资金
平益超纯氨项目					10,131,523.95	25.53%	40%	自有资金
合计	767,652.85				44,529,099.45	/		

**注释13. 无形资产**

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	37,318,238.00	71,500.00	1,821,879.52	387,200.00	39,598,817.52
2. 本期增加金额	14,355,450.00			183,600.00	14,539,050.00
购置	14,355,450.00			183,600.00	14,539,050.00
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他原因减少					
4. 期末余额	51,673,688.00	71,500.00	1,821,879.52	570,800.00	54,137,867.52
二. 累计摊销					
1. 期初余额	4,472,747.28	2,670.83	1,106,605.58	215,111.14	5,797,134.83
2. 本期增加金额	913,844.97	7,149.96	427,451.88	174,966.72	1,523,413.53
本期计提	913,844.97	7,149.96	427,451.88	174,966.72	1,523,413.53
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他原因减少					
4. 期末余额	5,386,592.25	9,820.79	1,534,057.46	390,077.86	7,320,548.36
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					

额					
处置子公司					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	46,287,095.75	61,679.21	287,822.06	180,722.14	46,817,319.16
2. 期初账面价值	32,845,490.72	68,829.17	715,273.94	172,088.86	33,801,682.69

#### 1. 未办妥产权证书的情况

项目	本期发生额	未办妥产权证书原因
土地使用权	14,187,969.75	尚在办理中
合计	14,187,969.75	

#### 注释14. 商誉

##### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	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

##### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		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

**注释15. 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
咨询服务	219,737.80	119,811.32	91,889.80		247,659.32
其他	29,334.38		12,138.36		17,196.02
合计	249,072.18	119,811.32	104,028.16		264,855.34

**注释16. 递延所得税资产**

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
可抵扣亏损	7,060,553.38	787,655.07	5,476,925.23	1,272,636.94
政府补助	1,873,154.87	459,023.48	2,071,818.99	310,772.85
信用减值损失	4,853,398.45	801,447.94	3,094,825.39	467,857.37
合计	13,787,106.70	2,048,126.49	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	591,204.37	3,691,712.36
合计	591,204.37	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

项目	期末数	期初数
2028年		3,691,712.36
2029年	591,204.37	
合计	591,204.37	3,691,712.36

**注释17. 其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	16,151,119.98		16,151,119.98	11,043,201.26		11,043,201.26
合计	16,151,119.98		16,151,119.98	11,043,201.26		11,043,201.26

**注释18. 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	40,044,000.00	54,871,886.98
信用借款	7,913,165.78	
保证借款	5,005,273.97	10,011,532.74
合计	52,962,439.75	64,883,419.72

**注释19. 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,116,043.97	
合计	16,116,043.97	

**注释20. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
材料款	16,983,355.71	1,156,011.82
服务费	928,770.94	1,656,638.83
工程款	15,111,372.98	23,242,212.19
合计	33,023,499.63	26,054,862.84

## 注释21. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,719,233.13	1,932,672.98
合计	1,719,233.13	1,932,672.98

## 注释22. 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	8,036.02	24,039,231.21	24,047,267.23	
离职后福利-设定提存计划		1,492,170.89	1,492,170.89	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	8,036.02	25,531,402.10	25,539,438.12	

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	8,036.02	22,469,970.96	22,478,006.98	
职工福利费		566,126.43	566,126.43	
社会保险费		765,453.82	765,453.82	
其中：基本医疗保险费		618,127.74	618,127.74	
补充医疗保险				
工伤保险费		66,127.47	66,127.47	
生育保险费		81,198.61	81,198.61	
住房公积金		227,512.00	227,512.00	
工会经费和职工教育经费		10,168.00	10,168.00	
短期累积带薪缺勤				

其他短期薪酬			
合计	8,036.02	24,039,231.21	24,047,267.23

### 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		1,429,629.28	1,429,629.28	
失业保险费		62,541.61	62,541.61	
企业年金缴费				
合计		1,492,170.89	1,492,170.89	

### 注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	70,648.46	412,469.58
企业所得税	79,816.67	29,826.86
个人所得税	75,024.82	64,675.94
城市维护建设税	932.62	19,970.78
教育费附加	399.69	9,053.35
房产税	119,860.38	277,331.13
土地使用税	159,631.54	157,250.51
地方教育附加	266.46	6,035.57
印花税	47,432.16	88,362.77
合计	554,012.80	1,064,976.49

### 注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,146,090.76	5,319,459.69
合计	4,146,090.76	5,319,459.69

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,063,869.04	1,663,132.81
往来款	2,910,000.00	3,649,999.95
其他	172,221.72	6,326.93
合计	4,146,090.76	5,319,459.69

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,627,299.59	1,000,000.00
一年内到期的长期应付款	205,445.66	3,004,839.18
合计	4,832,745.25	4,004,839.18

1. 一年内到期到期的长期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	3,616,849.59	1,000,000.00
保证借款	1,010,450.00	
合计	4,627,299.59	1,000,000.00

2. 一年内到期的长期应付款

项目	期末数	期初数
分期付款方式购入固定资产	205,445.66	3,004,839.18
合计	205,445.66	3,004,839.18

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	239,599.71	251,247.48
已背书未到期且未终止确认的应收	4,004,650.12	6,569,668.28

票据		
合计	4,244,249.83	6,820,915.76

**注释27. 长期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	12,950,000.00	19,025,318.08
信用借款	9,500,000.00	
减：一年内到期的长期借款	4,600,000.00	1,000,000.00
合计	17,850,000.00	18,025,318.08

**注释28. 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		199,445.66
合计		199,445.66

**注释29. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	2,071,818.99		198,664.12	1,873,154.87
合计	2,071,818.99		198,664.12	1,873,154.87

**注释30. 股本**

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	91,678,463.00						91,678,463.00
合计	91,678,463.00						91,678,463.00

**注释31. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	78,394,938.94			78,394,938.94
合计	78,394,938.94			78,394,938.94

**注释32. 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	2,968,442.99	6,085,130.27	7,874,134.38	1,179,438.88
合计	2,968,442.99	6,085,130.27	7,874,134.38	1,179,438.88

**注释33. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,100,939.96	1,677,137.64		12,778,077.60
合计	11,100,939.96	1,677,137.64		12,778,077.60

**注释34. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	96,091,711.74	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	96,091,711.74	75,324,237.67
加:本期归属于母公司所有者的净利润	19,387,894.48	23,474,069.50
减:提取法定盈余公积	1,677,137.64	2,706,595.43
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加:盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	113,802,468.58	96,091,711.74

### 注释35. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	178,610,653.55	129,923,423.00	217,373,369.25	160,101,769.10
其他业务	11,460,741.91	2,259,755.10	9,676,815.86	2,055,988.47
合计	190,071,395.46	132,183,178.10	227,050,185.11	162,157,757.57
其中：与客户之间的合同产生的收入	186,283,070.67	130,768,928.43	221,942,667.68	160,997,434.84

#### 2. 收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
液氮	58,797,463.59	49,482,501.28	75,917,901.63	59,436,506.56
液氧	50,599,143.46	37,918,102.00	62,022,006.11	47,899,783.40
液体二氧化碳	18,385,169.92	15,864,270.37	22,114,611.19	18,985,532.24
液氩	13,686,432.47	11,094,453.31	12,314,300.05	11,459,136.79
其他气体	37,142,444.11	15,564,096.04	45,004,550.27	22,320,810.11
其他	7,672,417.12	845,505.43	4,569,298.43	895,665.74
小计	186,283,070.67	130,768,928.43	221,942,667.68	160,997,434.84

##### 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华中地区	186,283,070.67	130,768,928.43	221,942,667.68	160,997,434.84
合计	186,283,070.67	130,768,928.43	221,942,667.68	160,997,434.84

##### 3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

在某一时点确认收入	186,283,070.67	221,942,667.68
合计	186,283,070.67	221,942,667.68

**注释36. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	320,727.82	639,235.47
教育费附加	154,803.63	289,695.26
印花税	148,396.36	231,189.64
车船使用税	38,427.29	41,725.70
土地使用税	590,356.84	608,040.58
房产税	346,334.64	494,877.45
地方教育费附加	104,052.66	194,373.41
合计	1,703,099.24	2,499,137.51

**注释37. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,643,839.79	3,715,332.36
折旧费	929,821.63	641,596.89
办公费	242,200.67	474,039.06
差旅费	113,084.26	271,252.48
招待费	718,010.29	199,844.65
其他	670,865.88	402,063.93
合计	6,317,822.52	5,704,129.37

**注释38. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,441,635.13	7,417,236.82
折旧与摊销	7,721,606.08	4,040,643.50
业务招待费	1,757,822.67	1,851,582.99
中介机构服务费	1,483,206.22	1,286,217.98
办公费	912,355.07	846,322.25
差旅费	286,011.16	239,820.10
其他	941,013.04	655,482.08

合计	19,543,649.37	16,337,305.72
----	---------------	---------------

**注释39. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	1,763,067.49	6,043,045.42
工资薪金	2,876,829.42	3,549,089.84
其他相关费用	100,098.44	562,351.98
折旧费用	1,316,587.57	1,372,433.68
合计	6,056,582.92	11,526,920.92

**注释40. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,497,404.83	3,154,466.80
减：利息收入	31,493.47	25,384.64
银行手续费	14,190.39	2,292,539.53
合计	2,480,101.75	5,421,621.69

**注释41. 其他收益**

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	198,664.12	198,664.15	
与收益相关的政府补助	541,493.62	2,137,454.06	541,493.62
代扣个人所得税手续费返还		20.12	
增值税加计抵减	1,054,385.00	1,103,442.92	
合计	1,794,542.74	3,439,581.25	541,493.62

**注释42. 投资收益**

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
理财产品产生的投资收益	226,788.43		
应收款项融资贴现损失	-83,181.71	-77,288.39	
债务重组	-440.00	13,000.00	-440.00
合计	143,166.72	-64,288.39	-440.00

**注释43. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,744,331.96	-210,057.42
合计	-1,744,331.96	-210,057.42

**注释44. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-23,250.00	
合计	-23,250.00	

**注释45. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	458,855.20		458,855.20
合计	458,855.20		458,855.20

**注释46. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	3,810.29	272,735.70	3,810.29
违约赔偿收入	304,480.00	2,277.00	304,480.00
非流动资产毁损报废利	31,245.30	284.65	31,245.30

得			
其他	245,010.37	94,654.53	245,010.37
合计	584,545.96	369,951.88	584,545.96

**注释47. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无法收回款项	91,869.02		91,869.02
罚款	45,645.01	119,712.56	45,645.01
非流动资产毁损报废损失	94,009.26	62,606.84	94,009.26
对外捐赠		500.00	
其他	29,828.74	37,239.21	29,828.74
合计	261,352.03	220,058.61	261,352.03

**注释48. 所得税费用**

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,577,471.27	2,564,973.76
递延所得税费用	3,140.67	620,093.40
合计	3,580,611.94	3,185,067.16

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	22,739,138.19	26,718,441.04
按母公司适用税率计算的所得税费用	3,410,870.73	4,007,766.16
子公司适用不同税率的影响	408,303.78	785,747.38
调整以前期间所得税的影响	770,207.62	50,824.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	246,822.84	220,526.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-38,958.67

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	29,560.21	474,644.20
研发加计扣除	-908,487.44	-1,729,038.13
专项储备使用的影响	-376,665.80	-586,444.32
其他		
所得税费用	3,580,611.94	3,185,067.16

#### 注释49. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	589,693.62	2,137,454.06
往来款	7,177,176.18	5,991,655.32
利息收入	35,640.91	25,384.64
房租收入	5,027,019.25	
营业外收入	442,417.09	363,217.85
合计	13,271,947.05	8,517,711.87

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现	8,024,181.18	4,272,653.78
销售费用付现	327,640.05	844,253.82
研发费用付现	742.00	3,626,053.82
银行手续费	156,766.16	376,486.54
往来款	6,279,085.15	1,907,720.56
营业外支出	45,382.20	156,811.20
合计	14,833,796.74	11,183,979.72

##### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付售后回租款	2,148,112.83	30,296,002.66
承兑保证金	16,362,278.95	
其他	340,000.00	
合计	18,850,391.78	30,296,002.66

**注释50. 现金流量表补充资料**

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	19,158,526.25	23,533,373.88
加：信用减值损失	1,744,331.96	210,057.42
资产减值准备	2,3250.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,005,201.16	17,015,985.89
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,523,413.53	1,205,690.13
长期待摊费用摊销	104,028.16	246,040.01
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）	-458,855.20	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		62,322.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,497,404.83	4,385,229.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-143,166.72	64,288.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,140.67	620,093.40
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）	232,200.87	-1,199,214.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,249,861.38	-17,354,518.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,836,328.53	-23,336,131.97
其他	-1,789,004.11	-4,411,560.09
经营活动产生的现金流量净额	13,814,281.49	1,041,655.83
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	15,374,878.54	54,755,248.81

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	-39,380,370.27	51,151,491.81

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	15,374,878.54	54,755,248.81
其中：库存现金	293,330.30	75,054.20
可随时用于支付的银行存款	14,776,164.27	54,599,407.85
可随时用于支付的其他货币资金	305,383.97	80,786.76
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,374,878.54	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		

## 注释51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	16,362,278.95	保证金
固定资产	47,634,288.07	抵押贷款
无形资产	16,611,660.00	抵押贷款
合计	80,608,227.02	

## 注释52. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,794,542.74	1,794,542.74	详见本附注、注释40
合计	1,794,542.74	1,794,542.74	

## 注释53. 租赁

### 1. 公司作为承租人

## 售后租回交易

### (1) 售后租回交易是否满足销售及其判断依据

售后租回交易不满足销售；相关固定资产实物未转移给远东宏信（天津）融资租赁有限公司(以下简称远东宏信)，相关固定资产的主要风险和报酬未转移给远东宏信，远东宏信未取得相关固定资产的控制权，无法主导该固定资产的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

### (2) 其他说明

本期售后租回对当期损益财务费用的影响金额为 30,307.17 元，对本期筹资活动的现金流量影响金额为 2,148,112.83 元。

## 2. 公司作为出租人

### 经营租赁

#### (1) 租赁收入

项目	本期数	上年同期数
租赁收入	3,788,324.79	4,584,411.44

## 注释54. 研发支出

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,876,829.42	3,549,089.84
燃料动力	956,971.37	3,200,333.23
研发材料	806,096.12	2,842,712.19
折旧费	1,316,587.57	1,372,433.68
其他	100,098.44	562,351.98
合计	6,056,582.92	11,526,920.92
其中：费用化研发支出	6,056,582.92	11,526,920.92

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本报告期未发生的非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

(三) 本期发生的反向购买

本报告期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

本期注册新增河南襄益气体有限公司、河南龙益特种气体有限公司、河南金益电子材料有限公司。

2024年4月21日公司全资子公司河南沁益气体有限公司经沁阳市市场监督管理局批准注销。

(六) 其他

无

七、 在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
河南国益空气液化有限公司	河南省商丘市民权县	河南省商丘市民权县	制造业	100%		设立
河南鹤益空气液化有限公司	河南省鹤壁市鹤壁经济技术开发区	河南省鹤壁市鹤壁经济技术开发区	制造业	100%		设立
河南襄益气体有限公司	河南省许昌市襄城县	河南省许昌市襄城县	制造业	100%		设立
河南平益气体有限公司	河南省平顶山市叶县	河南省平顶山市叶县	制造业	65%		设立
河南众益气体有限公司	河南省郑州市郑州经济技术开发区	河南省郑州市郑州经济技术开发区	制造业	100%		设立
河南众益工业科技有限公司	河南省郑州市郑州经济技术开发区	河南省郑州市郑州经济技术开发区	科学研究和技术服务业	70%		设立
河南龙益特种气体有限公司	河南省平顶山市平顶山高新技术产业开发区	河南省平顶山市平顶山高新技术产业开发区	制造业	100%		设立
河南金益电子材料有限公司	河南省平顶山市平顶山高新技术产业开发区	河南省平顶山市平顶山高新技术产业开发区	制造业	51%		设立
河南上益气体有限公司	河南省郑州市上街区	河南省郑州市上街区	制造业	100%		设立
河南广益环保科技有限公司	河南省鹤壁市鹤壁经济技术开发区	河南省鹤壁市鹤壁经济技术开发区	制造业	100%		设立
河南通益气体有限公司	河南省郑州市上街区	河南省郑州市上街区	制造业	51%		设立
海南纳益气体有限公司	海南省海口市龙华区	海南省海口市龙华区	制造业	51%		设立

2. 其他说明

无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本公司原持有河南平益气体有限公司 100.00% 股权，2024 年 6 月本公司与河南久圣化工有限公司、河南永益科技有限公司签订增资协议，约定向河南久圣化工有限公司转让河南平益气体有限公司 25% 股权、向河南永益科技有限公司转让河南平益气体有限公司 10% 股权，该增资协议未导致本公司丧失对河南平益气体有限公司的控制权。截至 2024 年 12 月 31 日，增资协议已履行完毕，各股东认缴资本均已支付。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

(六) 其他

无

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款

项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险,主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构,制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险,这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定,涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核,并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险,管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外,本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司不致面临重大信用损失。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约,最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十所载本公司作出的财务担保外,本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额,以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分,本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户,账龄信

息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	14,273,795.78	366,161.37
应收账款	63,148,658.25	3,561,293.41
其他应收款	4,601,391.01	912,917.44
合计	82,023,845.04	4,840,372.22

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 12 月 31 日，本公司应收账款的 35.42% 源于余额前五名客户（2023 年 12 月 31 日：28.48%），本公司不存在重大的信用集中风险。

## （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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-3 年	3 年以上	
银行借款	52,962,439.75	52,962,439.75	17,850,000.00		70,812,439.75
应付票据	16,116,043.97	16,116,043.97			16,116,043.97
应付账款	460,414.90	460,414.90	25,070,841.87	7,492,242.86	33,023,499.63
其他应付款	677,031.09	677,031.09	3,199,185.48	269,874.19	4,146,090.76

一年内到期的 非流动负债	4,832,745.25	4,832,745.25			4,832,745.25
合计	75,048,674.96	75,048,674.96	46,120,027.35	7,762,117.05	128,930,819.36

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司报告期内无外汇业务，因此外汇的变动不会对本公司造成风险。

#### 2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

#### 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 九、 公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值

计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
应收款项融资			4,505,631.09	4,505,631.09

## (三) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

## (四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人名称	关联关系	对本公司持股比例(%)
许红波	共同控制人	15.18

冉玉勤	共同控制人	10.53
河南众益商务服务中心 (有限合伙)	一致行动人	2.67
邵冬丽	一致行动人	16.46
徐文辉	一致行动人	8.03
徐玉庆	一致行动人	0.18
合计		53.05

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，邵冬丽与邵永丽为姊妹关系，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 12 月 31 日，一致行动人合计对本公司持股比例为 53.05%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张顺	控股子公司的股东之一
张阁	控股子公司的股东之一
张海	控股子公司的股东之一

(五) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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	950.00	2024年5月31日	2026年5月29日	否
许红波	500.00	2024年6月20日	2025年6月19日	否
许红波	495.00	2024年6月24日	2026年6月24日	否
许红波、冉玉勤	1,000.00	2024年11月1日	2025年11月1日	否
许红波、冉玉勤	1,000.00	2024年12月4日	2025年12月4日	否
许红波、冉玉勤	1,000.00	2024年12月25日	2025年12月25日	否
许红波、冉玉勤	800.00	2023年11月22日	2026年11月21日	否
许红波、冉玉勤	500.00	2024年8月19日	2025年8月19日	否
许红波、冉玉勤	500.00	2024年10月23日	2025年10月23日	否

## 2. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	许红波	11,000.00	
其他应付款	张顺	1,940,000.00	2,500,000.00
其他应付款	张海	485,000.00	625,000.00
其他应付款	张阁	485,000.00	625,000.00

## 3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,674,763.36	1,710,749.83

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

无。

## （二）利润分配情况

无。

## （三）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，四川蜀道装备科技股份有限公司（以下简称“蜀道装备”或“受让方”）与公司实际控制人许红波、冉玉勤于 2025 年 2 月 17 日签署了《股份收购意向性协议》事项。

## 十三、其他重要事项说明

无。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	66,152,001.07	35,465,167.53
1—2 年	6,455,051.05	3,428,688.17
2—3 年	1,970,174.04	6,518,084.17
3—4 年	3,775,221.30	65,142.75
4—5 年	64,682.75	1,621.03
5 年以上	1,657.08	36.05
小计	78,418,787.29	45,478,739.70
减：坏账准备	2,823,092.56	1,791,535.84
合计	75,595,694.73	43,687,203.86

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

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	78,418,787.29	100.00	2,823,092.56	3.60	75,595,694.73
其中：账龄组合	49,495,604.25	63.12	2,823,092.56	5.70	46,672,511.69
合并范围内关联方往来	28,923,183.04	36.88		-	28,923,183.04
合计	78,418,787.29	100.00	2,823,092.56	3.60	75,595,694.73

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	45,478,739.70	100.00	1,791,535.84	3.94	43,687,203.86
其中：账龄组合	33,255,638.86	73.12	1,791,535.84	5.39	31,464,103.02
合并范围内关联方往来	12,223,100.84	26.88		-	12,223,100.84
合计	45,478,739.70	100.00	1,791,535.84	3.94	43,687,203.86

### 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 组合 1：账龄组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,159,294.50	2,257,964.72	5.00
1—2 年	3,844,778.68	384,477.87	10.00
2—3 年	284,496.44	56,899.29	20.00
3—4 年	140,694.80	70,347.40	50.00
4—5 年	64,682.75	51,746.20	80.00
5 年以上	1,657.08	1,657.08	100.00
合计	49,495,604.25	2,823,092.56	/

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	1,791,535.84	1,032,771.59	1,214.87			2,823,092.56
其中：账龄组合	1,791,535.84	1,032,771.59	1,214.87			2,823,092.56
合并范围内关联方往来						
合计	1,791,535.84	1,032,771.59	1,214.87			2,823,092.56

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国恩菲工程技术有限公司	11,935,000.00	15.22	596,750.00
河南平益气体有限公司	10,739,235.92	13.69	
河南国益空气液化有限公司	6,951,178.25	8.86	
河南众益气体有限公司	6,342,386.07	8.09	
河南广益环保科技有限公司	3,092,282.95	3.94	
合计	39,060,083.19	49.80	596,750.00

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

**注释2. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		18,000,000.00
其他应收款	60,906,201.42	60,968,621.09
合计	60,906,201.42	78,968,621.09

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	40,660,724.19	59,040,587.65
1—2年	18,962,476.87	1,040,527.57
2—3年	373,700.92	275,524.81
3—4年	408,341.57	368,376.05
4—5年	359,207.49	105,854.63
5年以上	141,750.38	137,750.38
小计	60,906,201.42	60,968,621.09
减：坏账准备	810,267.88	665,028.39
合计	60,095,933.54	60,303,592.70

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

押金保证金		2,579,401.92	2,957,627.13
应收暂付款及其他		471,616.69	455,377.52
关联方借款		57,855,182.81	57,555,616.44
合计		60,906,201.42	60,968,621.09

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	60,906,201.42	100.00	810,267.88	1.33	60,095,933.54
其中：账龄组合	3,051,018.61	5.01	810,267.88	26.56	2,240,750.73
合并关联方组合	57,855,182.81	94.99			57,855,182.81
合计	60,906,201.42	100.00	810,267.88	1.33	60,095,933.54

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	60,968,621.09	100.00	665,028.39	1.09	60,303,592.70
其中：账龄组合	3,413,004.65	5.60	665,028.39	19.49	2,747,976.26
合并关联方组合	57,555,616.44	94.40		-	57,555,616.44
合计	60,968,621.09	100.00	665,028.39	1.09	60,303,592.70

### 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

#### (1) 组合 1：账龄组合

组合 1: 账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,491,025.69	74,541.28	5.00
1—2 年	276,992.56	27,699.26	10.00
2—3 年	373,700.92	74,740.18	20.00
3—4 年	408,341.57	204,170.79	50.00
4—5 年	359,207.49	287,365.99	80.00
5 年以上	141,750.38	141,750.38	100.00
合计	3,051,018.61	810,267.88	/

#### 5. 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)	
期初余额	99,248.56	104,052.76	461,727.07	665,028.39
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-165,946.77	165,946.77		
—转入第三阶段		-4,000.00	4,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	141,239.49	327,976.69	-323,976.69	145,239.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	74,541.28	593,976.22	141,750.38	810,267.88

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备期末余额
------	------	------	----	----------	----------

				余额的比例(%)	
河南上益气体有限公司	关联方借款	6,620,697.96	1年以内	10.87	
		8,246,545.95	1至2年	13.54	
河南平益气体有限公司	关联方借款	14,331,867.31	1年以内	23.53	
河南众益气体有限公司	关联方借款	12,391,172.00	1年以内	20.34	
河南众益工业有限公司	关联方借款	203,501.00	1年以内	0.33	
		10,374,062.86	1至2年	17.03	
河南鹤益空气液化有限公司	关联方借款	5,622,460.23	1年以内	9.23	
合计		57,790,307.31		94.88	

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	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

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
众益工业	21,000,000.00	21,000,000.00			21,000,000.00		
国益液化	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
广益环保	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
鹤益液化	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
众益气体	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		

沁益 气体	13,370,000.00	13,370,000.00		13,370,000.00		
上益 气体	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	
通益 气体	3,039,100.00	3,039,100.00			3,039,100.00	
平益 气体	8,170,000.00	8,170,000.00	24,330,000.00		32,500,000.00	
纳益 气体	10,000.00	10,000.00			10,000.00	
合计	195,589,100.00	195,589,100.00	24,330,000.00	13,370,000.00	206,549,100.00	

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,445,677.80	88,650,565.84	177,955,559.99	147,501,471.26
其他业务	10,583,203.79	2,568,150.95	6,402,007.97	1,726,348.91
合计	133,028,881.59	91,218,716.79	184,357,567.96	149,227,820.17
其中：与客户之间的合同产生的收入	131,611,655.63	90,991,190.56	182,777,961.82	149,005,644.36

##### 2. 合同产生的收入情况

###### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
液氮	36,122,671.08	29,289,980.96	63,315,399.21	57,687,319.06
液氧	23,208,670.54	20,009,439.99	44,375,224.04	42,353,403.80
液体二氧化碳	15,571,807.28	13,836,812.61	18,787,358.57	16,544,233.10
液氩	13,366,175.97	10,946,899.60	12,808,799.67	11,809,605.69
其他气体	34,176,352.93	14,567,432.68	38,668,778.50	19,106,909.61
其他	9,165,977.83	2,340,624.72	4,822,401.83	1,504,173.10
小计	131,611,655.63	90,991,190.56	182,777,961.82	149,005,644.36

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华中地区	131,611,655.63	90,991,190.56	182,777,961.82	149,005,644.36
合计	131,611,655.63	90,991,190.56	182,777,961.82	149,005,644.36

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	131,611,655.63	182,777,961.82
合计	131,611,655.63	182,777,961.82

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	458,855.20	
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	541,493.62	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-440.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	323,193.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,323,102.75	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	242,832.95	
少数股东权益影响额（税后）	-52.26	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,080,322.06	

## （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	6.71%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.33%	0.20	0.20

河南科益气体股份有限公司

二〇二五年四月二十五日

## 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
资产总计	421,156,679.61	419,939,866.25	335,394,346.81	336,654,277.00
负债合计	130,677,889.08	130,385,765.41	125,010,066.10	126,269,996.29
未分配利润	97,016,401.43	96,091,711.74	75,324,237.67	75,324,237.67
归属于母公司所有者权益合计	281,159,186.32	280,234,496.63	201,373,927.88	201,373,927.88
少数股东权益	9,319,604.21	9,319,604.21	9,010,352.83	9,010,352.83
所有者权益合计	290,478,790.53	289,554,100.84	210,384,280.71	210,384,280.71
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.54%	11.13%	7.59%	7.59%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.43%	10.02%	6.65%	6.65%
营业收入	227,050,185.11	227,050,185.11	142,960,994.81	142,960,994.81
净利润	24,458,063.57	23,533,373.88	15,865,163.79	15,865,163.79
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,398,759.19	23,474,069.50	14,913,076.52	14,913,076.52
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,052,712.31	21,553,022.62	13,076,914.13	13,076,914.13
少数股东损益	59,304.38	59,304.38	952,087.27	952,087.27

#### (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

公司通过自查，需要对公司 2022 年、2023 年年度报告涉及的相关数据进行修改。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号—财务信息更正》等相关规定，公司对 2022 年、2023 年年度财务报表的相关项目进行会计差错更正。

## 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	458,855.20
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)	541,493.62
债务重组损益	-440.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	323,193.93
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,323,102.75</b>
减：所得税影响数	242,832.95
少数股东权益影响额(税后)	-52.26
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,080,322.06</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用