



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

2025

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唐大龙及会计机构负责人（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、深圳皇嘉会计师事务所（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。

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	27
第五节	行业信息	30
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	151

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	河南科益气体股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、科益气体	指	河南科益气体股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经公司股东会通过的现行有效的《公司章程》
三会	指	股东会、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
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
港益电子	指	公司控股子公司，河南港益电子材料有限公司
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	√ 集合竞价交易 □ 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	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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 64 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，公司管理层严格执行董事会制定的战略规划与经营计划，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 475,527,608.01 元，较年初增加 2.98%，归属于挂牌公司股东的净资产 317,966,293.91 元，较年初增加 6.76%。报告期内，公司实现营业收入 206,818,391.21 元，较去年同期增加 8.81%，归属于挂牌公司股东的净利润 20,503,935.44 元，较去年同期增加 5.76%，基本每股收益 0.22 元/股，较去年同期增加 4.76%。

(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同，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不可或缺的基础原材料，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、显示面板、LED、光伏等电子半导体领域，以及高端装备制造、生物医药、新能源、化工、冶金机械、船舶建材等众多行业，对国民经济的发展起着战略性支撑作用，被喻为“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

近年来，全球工业气体市场呈现稳步增长的态势。2025 年全球工业气体市场规模约为 1,154.7 亿美元，预计 2026 年至 2034 年将以 5.95%的年复合增长率持续增长，到 2034 年将达约 1,937.2 亿美元。根据中研普华产业研究院预测，2026 年全球工业气体市场规模约为 13,299 亿元。随着新能源、电子制造及医疗领域的爆发式增长，高纯度特种气体需求年增速维持在 18%以上，远超传统大宗气体 6%的增长率。半导体制造用高纯电子特气需求同比增长超 12%，氢能产业链相关气体需求增速突破 20%。



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。中国作为全球最大单一市场，2025 年工业气体市场规模全球占比达 14.6%，已成为全球第二大市场，且增速领先。根据初步统计，2025 年中国工业气体市场总规模达到 1,880 亿元人民币，同比增长约 8.5%。预计到 2026 年中国工业气体市场规模将增至 2,842 亿元。。

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%。2025 年大宗气体市场增速放缓至 6.2%，而特种气体市场增速高达 15.8%，对整体增长的贡献率超过 65%。

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%。2023 年中国电子特气市场规模 249 亿元，2024 年市场规模约 262.5 亿元，预计 2025 年中国电子特气市场规模将达 279 亿元。

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。

2025 年，工信部等 7 部门发布《石化化工行业稳增长工作方案（2025—2026 年）》，为包括工业气体在内的化工行业发展提供了政策指引。2026 年，工信部联合国家发展改革委、教育部、生态环境部、市场监管总局印发《工业产品绿色设计指南(2026 年版)》，明确 11 个重点方向，以 15 个重点行业为典型示例，细化形成 126 个解决方案，推动行业绿色低碳发展。同期，《危险化学品生产许可证实施细则（三）（危险化学品工业气体产品部分）（2025 修订）》发布实施，进一步规范了工业气体产品的生产许可管理。

3、下游市场

工业气体广泛应用于电子、食品、医药医疗、新能源、光伏、化工、钢铁、冶金、家电、照明、机械、农业等行业，在各个行业的需求量和产品技术要求不同。目前，国内工业气体终端用户市场主要集中在钢铁和化工等传统行业，这些行业对工业气体要求技术含量较低，但需求量大，占比约为 80%；在电子产品、环保新能源等新兴行业中，对工业气体需求量占比约 20%，但对工业气体纯度要求高，技术含量更高，对工业气体需求增速将显著快于传统行业，市场需求也不断扩大，市场空间广阔。

半导体制造用高纯电子特气需求同比增长超 12%，氢能产业链相关气体需求增速突破 20%。氧气在医疗领域的应用占比从 2020 年的 18% 升至 2025 年的 24%，氦气在航天领域的消费量翻倍，氩气在光伏单晶硅生长环节的渗透率达到 91%。区域分布上，长三角、珠三角、京津冀地区仍为核心消费市场，中西部新建化工园区气体配套需求快速上升，应用场景持续细分。

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。林德集团、空气化工产品公司、法国液化空气集团和大阳日酸四家公司分别以 25%、25%、23%和 18%的市场份额垄断全球工业气体市场规模的 91%。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。

在自主可控、国产替代要求下，面板、光伏领域基本实现国产替代，而集成电路领域国产替代率较低，仍有较大提升空间。中期来看，国产替代将进入深水区，电子大宗气体领域，广钢气体、杭氧股份有望进一步提升市场份额；电子特气领域，昊华科技、雅克科技需在光刻气、前驱体等高端品类实现突破。优秀的国产电子特气厂商逐步切入海外 3nm、5nm 先进制程，海外份额远低于其国内市场份额，成长空间更大。

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。2025 年，科益气体空分液体销量稳步提升，医用氧市场覆盖率持续扩大，二氧化碳业务持续向食品级、高纯级领域延伸，电子特气业务实现破局增长，管道气与现场制气业务规模稳步扩大。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。在“十五五”期间，随着集成电路产量维持较快增长、自主可控和国产替代持续推进，工业气体行业有望迎来更加广阔的发展前景。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司专注核心业务，通过技术研究，取得多项发明专利，并通过成果转化实现营业收入稳步增长； 公司获得多项管理体系认证情况，利用信息系统支撑核心业务，建立了精细高效的制度、流程和体系，实现了经营管理精细化； 公司在气体的合成、分离、纯化、低温等核心技术方面不断进行技术积累和创新，通过对大型空分配套、气体混配、尾气回收提纯等项目的深入研究，在制备路径革新、纯化精度突破、智能化控制升级方面实现补短板，填补细分领域的空白。 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 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，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	206,818,391.21	190,071,395.46	8.81%
毛利率%	26.39%	30.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	20,503,935.44	19,387,894.48	5.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,983,349.01	18,307,572.42	9.15%
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）	6.66%	6.71%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	6.49%	6.33%	-
基本每股收益	0.22	0.21	4.76%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	475,527,608.01	461,745,092.97	2.98%
负债总计	131,310,365.40	137,321,469.99	-4.38%

归属于挂牌公司股东的净资产	317,966,293.91	297,833,387.00	6.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.47	3.25	6.76%
资产负债率%（母公司）	34.23%	34.24%	-
资产负债率%（合并）	27.61%	29.74%	-
流动比率	1.03	1.13	-
利息保障倍数	8.72	10.11	-
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	30,552,084.87	13,814,281.49	121.16%
应收账款周转率	3.42	3.70	-
存货周转率	54.03	48.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.98%	9.96%	-
营业收入增长率%	8.81%	-16.29%	-
净利润增长率%	5.25%	-18.59%	-

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	28,093,092.81	5.91%	31,737,157.49	6.87%	-11.48%
应收票据	22,286,772.27	4.69%	13,907,634.41	3.01%	60.25%
应收账款	54,404,915.13	11.44%	59,587,364.84	12.90%	-8.70%
应收款项融资	6,128,742.60	1.29%	4,505,631.09	0.98%	36.02%
预付款项	5,140,723.37	1.08%	7,856,394.50	1.70%	-34.57%
其他应收款	3,861,062.68	0.81%	3,688,473.57	0.80%	4.68%
存货	3,052,829.84	0.64%	2,582,363.16	0.56%	18.22%
合同资产	418,500.00	0.09%	441,750.00	0.10%	-5.26%
其他流动资产	10,710,038.41	2.25%	8,887,063.05	1.92%	20.51%
投资性房地产	24,463,527.76	5.14%	25,808,510.44	5.59%	-5.21%
固定资产	187,387,482.00	39.41%	190,694,387.63	41.30%	-1.73%
在建工程	73,147,206.80	15.38%	46,766,941.82	10.13%	56.41%
无形资产	45,979,122.63	9.67%	46,817,319.16	10.14%	-1.79%
长期待摊费用	185,216.06	0.04%	264,855.34	0.06%	-30.07%
递延所得税资产	2,534,334.87	0.53%	2,048,126.49	0.44%	23.74%
其他非流动资产	7,734,040.78	1.63%	16,151,119.98	3.50%	-52.11%
短期借款	69,000,000.00	14.51%	52,962,439.75	11.47%	30.28%
应付票据	0.00	0.00%	16,116,043.97	3.49%	-100.00%
应付账款	32,598,392.22	6.86%	33,023,499.63	7.15%	-1.29%
合同负债	2,976,204.49	0.63%	1,719,233.13	0.37%	73.11%

应付职工薪酬	4,213.49	0.00%	0.00	0.00%	100.00%
应交税费	1,756,902.35	0.37%	554,012.80	0.12%	217.12%
其他应付款	3,020,408.91	0.64%	4,146,090.76	0.90%	-27.15%
一年内到期的非流动负债	9,450,000.00	1.99%	4,832,745.25	1.05%	95.54%
其他流动负债	10,763,603.23	2.26%	4,244,249.83	0.92%	153.60%
长期借款	0.00	0.00%	17,850,000.00	3.87%	-100.00%
递延收益	1,740,640.71	0.37%	1,873,154.87	0.41%	-7.07%
资本公积	78,394,938.94	16.49%	78,394,938.94	16.98%	0.00%
专项储备	808,410.35	0.17%	1,179,438.88	0.26%	-31.46%
盈余公积	14,473,528.70	3.04%	12,778,077.60	2.77%	13.27%
未分配利润	132,610,952.92	27.89%	113,802,468.58	24.65%	16.53%
少数股东权益	26,250,948.70	5.52%	26,590,235.98	5.76%	-1.28%

项目重大变动原因

- 1、应收票据较上年期末增加 8,379,137.86 元，上升 60.25%，主要原因是已背书或贴现的低信用等级银行承兑汇票增加；
- 2、应收款项融资较上年期末增加 1,623,111.51 元，上升 36.02%，主要原因是收入增加，银行承兑回款增加；
- 3、预付款项较上年期末减少 2,715,671.13 元，下降 34.57%，主要原因是公司调整了采购策略，减少了预付款项的支付；
- 4、在建工程较上年期末增加 26,380,264.98 元，上升 56.41%，主要原因是控股子公司在建项目投入增加；
- 5、长期待摊费用较上年期末减少 79,639.28 元，下降 30.07%，主要原因是咨询服务费及其他待摊费用正常摊销减少；
- 6、其他非流动资产较上年期末减少 8,417,079.20 元，下降 52.11%，主要原因是在建工程部分预付设备款减少；
- 7、短期借款较上年期末增加 16,037,560.25 元，上升 30.28%，主要原因是为满足公司业务扩张及在建项目后续资金需求，取得金融机构短期借款增加；
- 8、应付票据较上年期末减少 16,116,043.97 元，下降 100.00%，原因是以银行承兑汇票支付的设备款和货款减少；
- 9、合同负债较上年期末增加 1,256,971.36 元，上升 73.11%，主要原因是公司业务拓展，客户预收款增加；
- 10、应付职工薪酬较上年期末增加 4,213.49 元，上升 100.00%，主要原因是期末存在少量已计提但尚未发放的员工薪酬；

11、应交税费较上年期末增加 1,202,889.55 元，上升 217.12%，主要原因是本期营业收入增长，导致期末应交增值税、城建税及教育费附加增加；

12、一年内到期的非流动负债较上年期末增加 4,617,254.75 元，上升 95.54%，主要原因是长期借款重分类为一年内到期的非流动负债；

13、其他流动负债较上年期末增加 6,519,353.40 元，上升 153.60%，主要原因是已背书或贴现的低信用等级银行承兑汇票增加；

14、长期借款较上年期末减少 17,850,000.00 元，下降 100.00%，主要原因是长期借款重分类为一年内到期的非流动负债；

15、专项储备较上年期末减少 371,028.53 元，下降 31.46%，主要原因是公司经营发展需要，持续加大安全生产投入。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	206,818,391.21	—	190,071,395.46	—	8.81%
营业成本	152,240,272.67	73.61%	132,183,178.10	69.54%	15.17%
毛利率%	26.39%	—	30.46%	—	—
税金及附加	1,959,162.65	0.95%	1,703,099.24	0.90%	15.04%
销售费用	7,679,162.17	3.71%	6,317,822.52	3.32%	21.55%
管理费用	14,300,956.24	6.91%	19,543,649.37	10.28%	-26.83%
研发费用	6,826,050.22	3.30%	6,056,582.92	3.19%	12.70%
财务费用	2,900,354.85	1.40%	2,480,101.75	1.30%	16.94%
其他收益	1,324,627.89	0.64%	1,794,542.74	0.94%	-26.19%
投资收益	17,860.22	0.01%	143,166.72	0.08%	-87.52%
信用减值损失	45,264.08	0.02%	-1,744,331.96	-0.92%	102.59%
资产减值损失	-23,250.00	-0.01%	-23,250.00	-0.01%	0.00%
资产处置收益	40,374.68	0.02%	458,855.20	0.24%	-91.20%
营业利润	22,317,309.28	10.79%	22,415,944.26	11.79%	-0.44%
营业外收入	360,386.57	0.17%	584,545.96	0.31%	-38.35%
营业外支出	111,972.94	0.05%	261,352.03	0.14%	-57.16%
所得税费用	2,401,074.75	1.16%	3,580,611.94	1.88%	-32.94%
净利润	20,164,648.16	9.75%	19,158,526.25	10.08%	5.25%

项目重大变动原因

- 1、投资收益较上年同期减少 125,306.50 元，下降 87.52%，主要原因是本期银行理财收益减少；
- 2、信用减值损失较上年同期增加 1,789,596.04 元，变动 102.59%，主要原因是账龄结构优化，计提的坏账准备减少；
- 3、资产处置收益较上年同期减少 418,480.52 元，下降 91.20%，主要原因是上年同期对部分生产经营设备进行改造优化，处置部分固定资产，而本年度资产处置规模较小；
- 4、营业外收入较上年同期减少 224,159.39 元，下降 38.35%，主要原因是上年同期公司取得了金额较大的违约赔偿收入，而本期此类偶发性收入减少；
- 5、营业外支出较上年同期减少 149,379.09 元，下降 57.16%，主要原因是无法收回款项和非流动资产毁损报废损失减少；
- 6、所得税费用较上年同期减少 1,179,537.19 元，下降 32.94%，主要原因是一方面部分子公司尚处于项目建设期，产生的可抵扣亏损确认了递延所得税资产，减少了当期所得税费用；另一方面子公司利润相比上年同期有所下降，导致当期所得税费用减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	200,088,011.68	178,610,653.55	12.02%
其他业务收入	6,730,379.53	11,460,741.91	-41.27%
主营业务成本	147,650,008.89	129,923,423.00	13.64%
其他业务成本	4,590,263.78	2,259,755.10	103.13%

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	58,490,818.42	41,983,413.84	28.22%	15.60%	10.72%	3.16%
液氮	61,401,728.43	53,111,536.20	13.50%	4.43%	7.33%	-2.34%
液氩	16,090,511.90	12,963,602.65	19.43%	17.57%	16.85%	0.49%
液体二氧化碳	20,617,679.97	15,696,719.46	23.87%	12.14%	-1.06%	10.16%
其他气体	43,487,272.96	23,894,736.74	45.05%	17.08%	53.52%	-13.05%
其他	6,730,379.53	4,590,263.78	31.80%	-41.27%	103.13%	-48.48%

按地区分类分析

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因

收入构成未发生重大变动。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	郑州比亚迪汽车有限公司	12,433,195.52	6.01%	否
2	郑州大学第一附属医院	6,410,838.95	3.10%	否
3	岷山环能高科股份公司	6,294,130.71	3.04%	否
4	郑州宇通客车股份有限公司新能源客车分公司	5,417,014.51	2.62%	否
5	河南天目先导电池材料有限公司	4,563,459.46	2.21%	否
合计		35,118,639.15	16.98%	-

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	鹤壁丰鹤发电有限责任公司	22,239,565.42	13.39%	否
2	国能民权热电有限公司	21,769,159.13	13.11%	否
3	国网河南省电力公司郑州供电公司	13,321,807.82	8.02%	否
4	中国石化销售股份有限公司河南郑州石油分公司	5,786,898.93	3.48%	否
5	河南省晋普化工有限公司	4,941,804.30	2.98%	否
合计		68,059,235.60	40.98%	-

(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	30,552,084.87	13,814,281.49	121.16%
投资活动产生的现金流量净额	-36,217,142.49	-36,859,438.48	1.74%
筹资活动产生的现金流量净额	18,383,271.89	-16,335,213.28	212.54%

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 16,737,803.38 元，同比上升 121.16%，主要原因是业务规模扩大带来现金流入增加，同时公司加强了应收账款管理，回款效率提升；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 34,718,485.17 元，同比上升 212.54%，主要原因是本期支付银行承兑汇票等筹资活动相关现金流出较上期减少，取得借款收到的现金较上期增加导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
国益液化	控股子公司	生产与销售 氧、氮	50,000,000	103,844,984.08	63,415,148.55	49,560,607.17	1,936,319.65
广益环保	控股子公司	生产与销售液 态二氧化碳	10,000,000	18,709,164.64	13,050,346.22	8,130,161.22	1,471,644.99
众益气体	控股子公司	生产与销售 氧、氮	30,000,000	48,587,741.35	27,948,183.34	24,790,452.47	86,917.70
鹤益液化	控股子公司	生产与销售 氧、氮	50,000,000	67,869,852.81	55,607,031.95	31,540,404.25	708,274.54
通益气体	控股子公司	生产与销售 氮、氩	6,000,000	4,894,120.95	3,264,949.64	0.00	-488,490.29
众益工业	控股子公司	厂房租赁	30,000,000	39,218,022.40	27,056,957.61	3,755,817.59	1,333,642.90
上益气体	控股子公司	生产与销售瓶 装气体	10,000,000	34,827,516.21	9,613,378.62	8,178,909.22	-416,361.88
平益气体	控股子公司	暂未正式开展 经营	50,000,000	98,328,152.47	48,581,211.56	1,443,070.80	-1,404,765.84

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
河南港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。
商丘市梁益药品销售有限公司	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	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。
河南襄益气体有限公司	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。
商丘市梁益药品销售有限公司	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。

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
上海浦东发展银行股份有限公司	银行理财产品	天添利进取 22 号 (公司臻享款)	0	0	自有资金

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	6,826,050.22	6,056,582.92
研发支出占营业收入的比例%	3.30%	3.19%
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	24	24
研发人员合计	26	26
研发人员占员工总量的比例%	10.74%	9.19%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	64	62
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 6,826,050.22 元，占营业收入的 3.30%；截至报告期末，公司及其子公司有 64 项专利，其中 60 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。2025 年度，科益气体公司营业收入金额为 206,818,391.21 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、（三）。

1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，科益气体公司应收账款账面余额为人民币 57,690,673.31 元，坏账准备为人民币 3,285,758.18 元，账面价值为人民币 54,404,915.13 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	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%。 目前，公司已建立了完善的法人治理结构，健全了各项规章制度。但如果控制制度不能得到严格执行，公司存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。同时，许红波和冉玉勤二人已签署《一致行动人协议》，但如果在重大事项决策和行使表决权时二人不能保持一致意见，可能会影响公司的运营效率或进入管理僵局。 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，以防范实际控制人侵害公司及其他股东利益。
应收账款回收风险	报告期末及报告期初应收账款净额分别为54,404,915.13元和59,587,364.84元，占同期末流动资产的比重分别为40.57%和44.74%。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。 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。
依赖单一市场风险	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。

	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。
安全生产风险	根据相关法律法规对于工业品的行业分类划分，工业气体属于危险化学品范畴，主要包括不燃气体、可燃气体、剧毒气体等，同时工业气体生产经营过程中又涉及压力容器及其他特种运输、贮藏设备，行业企业存在一定的安全风险。虽然国家对工业气体行业的安全管理较为严格，对企业的生产经营资质、设备条件、人员水平都做出了明确规定并进行严格管理，但是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。 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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东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.(五)
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.(六)
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.(七)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,311,624.62	1.54%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	5,311,624.62	1.54%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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	2025 年 8 月 19 日	2026 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	2025 年 10 月 23 日	2026 年 10 月 23 日	连带	否	已事前及 时履行	不涉及
3	国益液化	10,000,000	0	10,000,000	2025 年 12 月 29 日	2026 年 12 月 29 日	连带	否	已事前及 时履行	不涉及
合计	—	20,000,000	0	20,000,000	—	—	—	—	—	—

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）	20,000,000	20,000,000
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

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
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	-	78,450,000
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

2025 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 78,450,000.00 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

(五) 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。

(六)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	32,594,370.63	6.85%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	43,424,145.09	9.13%	借款抵押
总计	-	-	76,018,515.72	15.98%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产抵押用于银行贷款，对公司持续经营，保持良好现金流具有积极作用。

(七)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%。

协议签署后，公司股东与受让方积极推动本次收购各项工作，但最终各方在关键条款上未能达成一致。经各方友好协商一致，拟终止本次股份收购事项并签署《股份收购终止协议》。具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于签署股份收购终止协议的公告》（公告编号：2025-026）。

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	73,634,617	80.32%	0	73,634,617	80.32%
	其中：控股股东、实际控制人	5,892,575	6.43%	0	5,892,575	6.43%
	董事、监事、高管	120,491	0.13%	0	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	18,043,846	19.68%	0	18,043,846	19.68%
	其中：控股股东、实际控制人	17,677,725	19.28%	0	17,677,725	19.28%
	董事、监事、高管	366,121	0.40%	0	366,121	0.40%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
总股本		91,678,463	-	0	91,678,463	-
普通股股东人数		137				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	3,984,063	0	3,984,063	4.35%	0	3,984,063	0	0

	联网产业发展基金（有限合伙）								
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	冯斌	2,141,403	985,973	3,127,376	3.41%	0	3,127,376	0	0
10	河南众益商务服务中心（有限合伙）	2,451,838	0	2,451,838	2.67%	0	2,451,838	0	0
合计		69,791,536	985,973	70,777,509	77.20%	17,677,725	53,099,784	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2020年8月，在科益气体担任董事长职务；2020年8月至今，在科益气体担任董事长、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

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)-基础化学原料制造(C261)-其他基础化学原料制造(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，全球工业气体市场保持稳步增长态势。2025 年全球工业气体市场规模约为 1,154.7 亿美元，预计 2026 年至 2034 年将以 5.95% 的年复合增长率持续增长，到 2034 年将达到约 1,937.2 亿美元。亚太地区在 2025 年占据全球工业气体市场 36.97% 的份额，汽车、冶金、化工和医疗保健领域的高需求以及氢能和绿色技术的持续投资，共同推动了市场的稳步扩张。电子与半导体制造业的强劲增长带动了对氮气、氢气等高纯度气体以及特种气体需求的持续攀升。

中国工业气体行业展现出迅猛的发展势头。据相关数据显示，2024 年中国工业气体市场规模达 1,970 亿元，同比增长 3.68%，预计 2030 年有望达 2,625 亿元。另有机机构预计到 2026 年中国工业气体市场规

模将增至 2,842 亿元。2025 年中国工业气体市场规模全球占比达 14.6%，已成为全球第二大市场且增速领先。

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。这一趋势推动了我国大宗气体市场规模的持续扩大，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 8.26%。

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快速增长。据统计，2025 年中国电子特气市场规模预计达 316.6 亿元。另有数据显示，2024 年中国电子特殊气体市场规模已突破 500 亿元，年均复合增长率约为 15%。在集成电路、显示面板和光伏等领域需求持续攀升的推动下，特种气体市场展现出强劲的增长动力。

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。2024 年全球工业气体市场规模达 1.3 万亿美元，中国以 2,842 亿元规模贡献了全球超过 35% 的增量，预计 2025 年行业增速将提升至 9.6%，其中新能源与半导体领域的需求占比突破 40%。

技术进步推动产业升级：数字化、智能化技术的深入应用正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，已成为行业发展的重要趋势。专家指出，采用自动化、数智化、低碳化、高效化等举措，能够助推行业提升安全高效水平，实现高质量发展。将人工智能应用于空分领域，优化生产调度、降低能耗，正深刻重塑着工业气体行业的生产运维流程。面向“十五五”时期，行业正聚焦装备技术国产化、运维管理智能化、产业生态国际化、生产制造绿色化等核心议题开展创新攻关。

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。在特种气体领域，国产替代的步伐正在加快。头部气体企业聚焦电子特气国产替代、大宗气体区域整合及现场制气业务拓展等核心方向加码布局。然而，当前电子特气作为重要细分领域，国产化率仍低于 30%，高端领域自主可控任重道远。在国内企业技术进步和市场拓展的推动下，电子特气在部分品类已实现国产替代，国产化率正快速提升。

供应链优化与产业重构：为了降低成本和提高效率，工业气体行业正加强供应链的优化和管理，确保气体产品的安全、稳定供应。目前部分大宗气体品类存在资本过热与重复投资现象，区域性产能盲目扩张，行业面临结构性不平衡和恶性化竞争等挑战，企业为争夺市场份额陷入低价竞争与严苛商务条款

的漩涡。行业专家建议，工业气体行业应紧抓高质量发展政策机遇，加速绿色化、高端化转型，建立理性竞争秩序与价格协商机制，与半导体、新能源等下游领军企业深度融合，同时积极出海拓展亚太市场。

（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、平顶山叶县等地设立了六个全资子公司及五个控股子公司，总计投放 3 套年产 8 万吨的空分生产设备，3 套年产 10 万吨二氧化碳设备，1 套年产 6000 吨超纯氨设备，5 个专业气体充装站，9 条地埋管道气设施。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丰富的优质客户，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

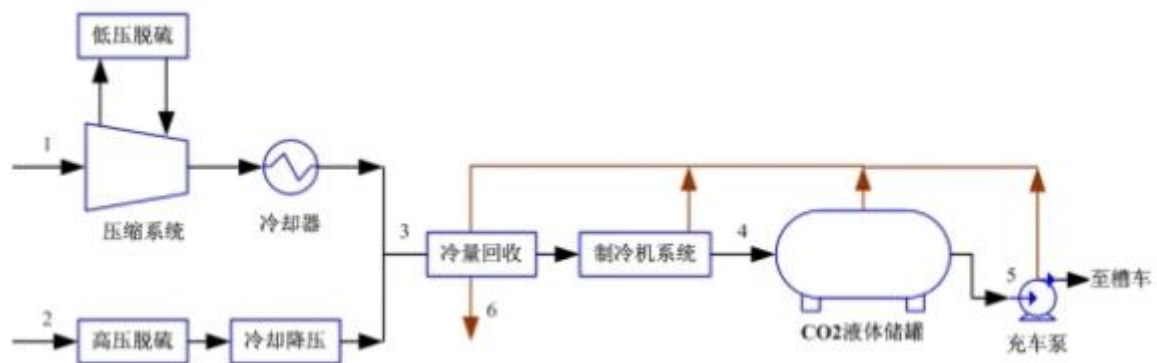
√ 适用 □ 不适用

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

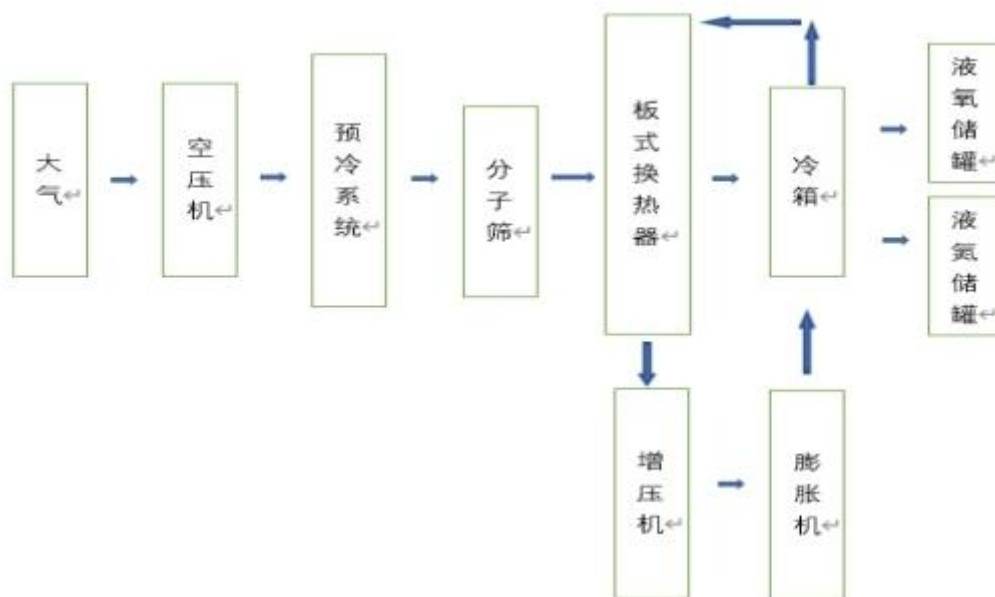
1.二氧化碳液化生产工艺

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：

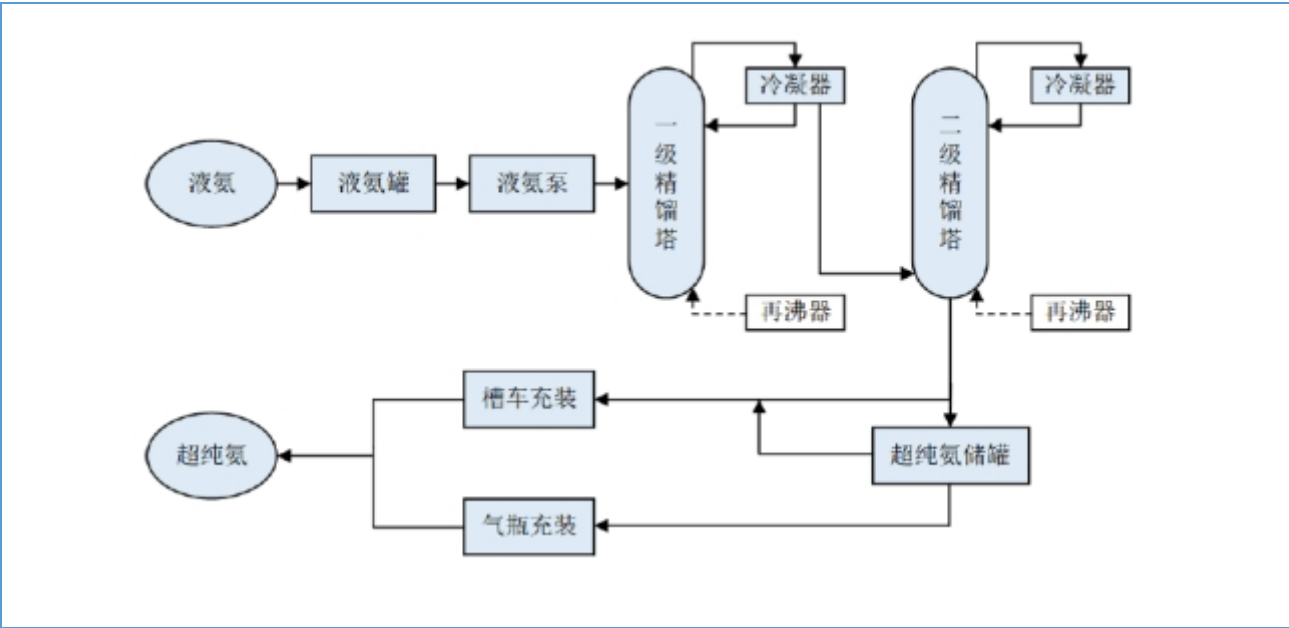


2.空分气体生产工艺

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	77.85%			
二氧化碳项目	10 万吨/年	44.68%			
瓶气充装	280 万瓶/年	51.37%			
超纯氮项目	6000 吨/年		6000 吨/年	2026 年 4 月	
二氧化碳项目	20 万吨/年		20 万吨/年	2026 年 3 月	

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%
唐大龙	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书	男	1988 年 7 月	2023 年 8 月 28 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	197,612	0	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%
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	2025 年 12 月 19 日	0	0	0	0.00%

鉴于公司第五届董事会候选人、监事会候选人及高级管理人员候选人的提名工作仍在进行中，为了保证相关工作的准确性、连续性，公司决定董事会、监事会延期换届，同时高级管理人员的任期也将相应顺延，本次延期期限不超过六个月。具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于董事会、监事会和高级管理人员延期换届的公告》（公告编号：2026-002）。

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) 审计委员会情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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
代华磊	董事、副总经理、财务负责人	离任	无	个人原因
唐大龙	董事会秘书、副总经理	新任	董事、副总经理、财务负责人、 董事会秘书	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

(四) 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	38	9	3	44
生产人员	120	84	53	151
销售人员	38	10	6	42
技术人员	26	1	1	26
财务人员	20	1	1	20
员工总计	242	105	64	283

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科	41	53
专科	67	76
专科以下	131	150
员工总计	242	283

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 283 人，较报告期初增加 41 人，主要增加人员为生产人员。

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	☐ 是 ☒ 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《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) 内部监督机构对监督事项的意见

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	皇嘉会审字[2026]HJ275276022 号	
审计机构名称	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区华强北街道华航社区深南中路 3006 号佳和华强大厦 B 座 28 层 08-11 房、27 层 01 房	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王扬	罗小连
	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

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2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025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2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025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独立性准则和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。2025年度，科益气体公司营业收入金额为 206,818,391.21 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、（三）。

1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，科益气体公司应收账款账面余额为人民币 57,690,673.31

元，坏账准备为人民币 3,285,758.18 元，账面价值为人民币 54,404,915.13 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 2025 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。

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。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师(合伙人)：

（盖章）

中国注册会计师：

中国·深圳

二〇二六年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	28,093,092.81	31,737,157.49
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、（二）	22,286,772.27	13,907,634.41
应收账款	五、（三）	54,404,915.13	59,587,364.84
应收款项融资	五、（四）	6,128,742.60	4,505,631.09

预付款项	五、(五)	5,140,723.37	7,856,394.50
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、(六)	3,861,062.68	3,688,473.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	3,052,829.84	2,582,363.16
其中：数据资源			
合同资产	五、(八)	418,500.00	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、(九)	10,710,038.41	8,887,063.05
流动资产合计		134,096,677.11	133,193,832.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十)	24,463,527.76	25,808,510.44
固定资产	五、(十一)	187,387,482.00	190,694,387.63
在建工程	五、(十二)	73,147,206.80	46,766,941.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十三)	45,979,122.63	46,817,319.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十四)	185,216.06	264,855.34
递延所得税资产	五、(十五)	2,534,334.87	2,048,126.49
其他非流动资产	五、(十六)	7,734,040.78	16,151,119.98
非流动资产合计		341,430,930.90	328,551,260.86
资产总计		475,527,608.01	461,745,092.97
流动负债：			
短期借款	五、(十七)	69,000,000.00	52,962,439.75
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、(十八)	-	16,116,043.97
应付账款	五、(十九)	32,598,392.22	33,023,499.63
预收款项			
合同负债	五、(二十)	2,976,204.49	1,719,233.13
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、(二十一)	4,213.49	-
应交税费	五、(二十二)	1,756,902.35	554,012.80
其他应付款	五、(二十三)	3,020,408.91	4,146,090.76
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、(二十四)	9,450,000.00	4,832,745.25
其他流动负债	五、(二十五)	10,763,603.23	4,244,249.83
流动负债合计		129,569,724.69	117,598,315.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十六)	-	17,850,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十七)	1,740,640.71	1,873,154.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,740,640.71	19,723,154.87
负债合计		131,310,365.40	137,321,469.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十八)	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、(二十九)	78,394,938.94	78,394,938.94
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备	五、(三十)	808,410.35	1,179,438.88
盈余公积	五、(三十一)	14,473,528.70	12,778,077.60
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十二)	132,610,952.92	113,802,468.58
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		317,966,293.91	297,833,387.00
少数股东权益		26,250,948.70	26,590,235.98
所有者权益(或股东权益)合计		344,217,242.61	324,423,622.98
负债和所有者权益(或股东权益)总计		475,527,608.01	461,745,092.97

法定代表人：许红波 主管会计工作负责人：唐大龙 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	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		23,587,233.60	18,911,032.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		20,557,337.16	11,731,507.23
应收账款	十一、(一)	72,791,051.17	75,595,694.73
应收款项融资		3,943,578.30	3,264,123.97
预付款项		4,933,620.92	7,383,638.89
其他应收款	十一、(二)	70,752,149.18	60,095,933.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		799,033.86	1,117,740.54
其中：数据资源			
合同资产		418,500.00	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		340,146.19	204,332.93
流动资产合计		198,122,650.38	178,745,754.34
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、(三)	206,549,100.00	206,549,100.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产		1,875,227.56	2,034,086.80
固定资产		43,573,671.89	37,183,076.19
在建工程		921,893.78	750,589.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,575,896.23	5,897,200.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		144,844.77	264,855.34
递延所得税资产		578,804.95	616,997.92
其他非流动资产		2,201,306.67	1,757,934.80
非流动资产合计		261,420,745.85	255,053,840.93
资产总计		459,543,396.23	433,799,595.27
流动负债：			
短期借款		49,000,000.00	42,138,581.78
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		30,295,089.30	32,116,903.08
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		889,102.70	168,649.65
其他应付款		57,566,601.67	35,948,375.49
其中：应付利息		64,386.07	
应付股利			
合同负债		1,057,561.45	391,044.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,450,000.00	4,832,745.25
其他流动负债		9,057,886.74	2,747,875.78
流动负债合计		157,316,241.86	130,584,299.72
非流动负债：			
长期借款			17,850,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			92,652.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			17,942,652.20
负债合计		157,316,241.86	148,526,951.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		91,678,463.00	91,678,463.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		78,804,331.34	78,804,331.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,473,528.70	12,778,077.60
一般风险准备			
未分配利润		117,270,831.33	102,011,771.41
所有者权益（或股东权益）合计		302,227,154.37	285,272,643.35
负债和所有者权益（或股东权益）合计		459,543,396.23	433,799,595.27

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、（三十三）	206,818,391.21	190,071,395.46
其中：营业收入		206,818,391.21	190,071,395.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、（三十三）	185,905,958.80	168,284,433.90
其中：营业成本		152,240,272.67	132,183,178.10
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、（三十四）	1,959,162.65	1,703,099.24
销售费用	五、（三十五）	7,679,162.17	6,317,822.52

管理费用	五、(三十六)	14,300,956.24	19,543,649.37
研发费用	五、(三十七)	6,826,050.22	6,056,582.92
财务费用	五、(三十八)	2,900,354.85	2,480,101.75
其中：利息费用		2,922,625.19	2,497,404.83
利息收入			
加：其他收益	五、(三十九)	1,324,627.89	1,794,542.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	17,860.22	143,166.72
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、(四十一)	45,264.08	-1,744,331.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-23,250.00	-23,250.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		40,374.68	458,855.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,317,309.28	22,415,944.26
加：营业外收入	五、(四十三)	360,386.57	584,545.96
减：营业外支出	五、(四十四)	111,972.94	261,352.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,565,722.91	22,739,138.19
减：所得税费用	五、(四十五)	2,401,074.75	3,580,611.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,164,648.16	19,158,526.25
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）		20,164,648.16	19,158,526.25
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）		-339,287.28	-229,368.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,503,935.44	19,387,894.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		20,164,648.16	19,158,526.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		20,503,935.44	19,387,894.48
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-339,287.28	-229,368.23
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.22	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.22	0.21

法定代表人：许红波

主管会计工作负责人：唐大龙

会计机构负责人：周培龙

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十五、(四)	151,548,856.02	133,028,881.59
减：营业成本	十五、(四)	109,753,884.11	91,218,716.79
税金及附加		915,895.38	672,521.38
销售费用		6,311,792.32	5,041,386.67
管理费用		7,664,213.88	9,662,864.30
研发费用		6,826,050.22	6,056,582.92
财务费用		2,603,074.65	2,381,646.17
其中：利息费用		2,617,589.67	2,410,692.21
利息收入			
加：其他收益		978,479.79	1,510,134.99
投资收益（损失以“-”号填列）		14,852.94	331,602.04
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）		185,217.78	-1,430,329.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-23,250.00	-23,250.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		40,374.68	117,219.74
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,669,620.65	18,500,541.00

加：营业外收入		299,288.29	511,831.47
减：营业外支出		21,320.13	206,483.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,947,588.81	18,805,889.16
减：所得税费用		1,993,077.79	2,034,512.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,954,511.02	16,771,376.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,954,511.02	16,771,376.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		16,954,511.02	16,771,376.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		189,506,828.53	144,929,241.08
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、（四十六）	9,273,660.17	13,271,947.05
经营活动现金流入小计		198,780,488.70	158,201,188.13
购买商品、接受劳务支付的现金		119,241,231.60	94,305,202.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,934,441.75	25,083,756.72
支付的各项税费		10,680,942.51	10,164,150.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	11,371,787.97	14,833,796.74
经营活动现金流出小计		168,228,403.83	144,386,906.64
经营活动产生的现金流量净额		30,552,084.87	13,814,281.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		47,395.89	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		55,475.00	16,009.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		102,870.89	242,797.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,320,013.38	37,102,236.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,320,013.38	37,102,236.41
投资活动产生的现金流量净额		-36,217,142.49	-36,859,438.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	17,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	17,500,000.00
取得借款收到的现金		84,000,000.00	65,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,362,278.95	
筹资活动现金流入小计		100,362,278.95	82,500,000.00
偿还债务支付的现金		78,205,445.66	77,206,726.35

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,933,561.40	2,778,095.15
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、（四十六）	840,000.00	18,850,391.78
筹资活动现金流出小计		81,979,007.06	98,835,213.28
筹资活动产生的现金流量净额		18,383,271.89	-16,335,213.28
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		12,718,214.27	-39,380,370.27
加：期初现金及现金等价物余额		15,374,878.54	54,755,248.81
六、期末现金及现金等价物余额		28,093,092.81	15,374,878.54

法定代表人：许红波

主管会计工作负责人：唐大龙

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	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		135,584,449.64	91,352,126.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,866,482.32	7,212,697.98
经营活动现金流入小计		140,450,931.96	98,564,824.02
购买商品、接受劳务支付的现金		91,013,333.01	83,139,844.17
支付给职工以及为职工支付的现金		18,536,418.65	18,007,105.30
支付的各项税费		6,152,466.95	4,975,396.06
支付其他与经营活动有关的现金		8,349,068.77	11,141,695.36
经营活动现金流出小计		124,051,287.38	117,264,040.89
经营活动产生的现金流量净额		16,399,644.58	-18,699,216.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		14,852.94	18,206,424.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,475.00	14,646,469.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		40,993,493.17	65,284,630.67
投资活动现金流入小计		41,063,821.11	98,137,523.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,526,121.99	4,461,932.41
投资支付的现金			24,330,000.00
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		50,630,932.06	52,329,432.95
投资活动现金流出小计		63,157,054.05	81,121,365.36
投资活动产生的现金流量净额		-22,093,232.94	17,016,158.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金		64,000,000.00	55,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		34,252,388.78	10,991,518.44
筹资活动现金流入小计		98,252,388.78	65,991,518.44
偿还债务支付的现金		68,205,445.66	77,206,726.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,626,612.78	2,700,574.31
支付其他与筹资活动有关的现金		4,564,181.94	27,168,887.98
筹资活动现金流出小计		75,396,240.38	107,076,188.64
筹资活动产生的现金流量净额		22,856,148.40	-41,084,670.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		17,162,560.04	-42,767,728.56
加：期初现金及现金等价物余额		6,424,673.56	49,192,402.12
六、期末现金及现金等价物余额		23,587,233.60	6,424,673.56

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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			1,179,438.88	12,778,077.60		113,802,468.58	26,590,235.98	324,423,622.98
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			1,179,438.88	12,778,077.60		113,802,468.58	26,590,235.98	324,423,622.98
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								-371,028.53	1,695,451.10		18,808,484.34	-339,287.28	19,793,619.63
(一) 综合收益总额											20,503,935.44	-339,287.28	20,164,648.16
(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								1,695,451.10		-1,695,451.10			
1. 提取盈余公积								1,695,451.10		-1,695,451.10			
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							-371,028.53					-371,028.53
1. 本期提取							5,027,959.36					5,027,959.36
2. 本期使用							5,398,987.89					5,398,987.89
（六）其他												
四、本年期末余额	91,678,463.00				78,394,938.94		808,410.35	14,473,528.70		132,610,952.92	26,250,948.70	344,217,242.61

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													
2．其他权益工具持有者投入资本												17,500,000.00	17,500,000.00
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													
四、本年期末余额	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

法定代表人：许红波

主管会计工作负责人：唐大龙

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	2025 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				12,778,077.60		102,011,771.41	285,272,643.35
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				12,778,077.60		102,011,771.41	285,272,643.35
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									1,695,451.10		15,259,059.92	16,954,511.02
(一)综合收益总额											16,954,511.02	16,954,511.02
(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									1,695,451.10		-1,695,451.10	
1.提取盈余公积									1,695,451.10		-1,695,451.10	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或												

股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								2,160,609.99				2,160,609.99
2. 本期使用								2,160,609.99				2,160,609.99
(六) 其他												
四、本年期末余额	91,678,463.00				78,804,331.34				14,473,528.70		117,270,831.33	302,227,154.37

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												
四、本年期末余额	91,678,463.00				78,804,331.34				12,778,077.60		102,011,771.41	285,272,643.35

河南科益气体股份有限公司

2025年合并财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

河南科益气体股份有限公司（以下简称公司或公司）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。

经营范围：危险化学品生产；危险化学品经营；道路危险货物运输；移动式压力容器/气瓶充装；药品生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：气体压缩机械销售；气体、液体分离及纯净设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；工业工程设计服务；环保咨询服务；货物进出口；技术进出口；非居住房地产租赁；仓储设备租赁服务；运输设备租赁服务；特种设备出租；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械销售；阀门和旋塞销售；五金产品批发；食品添加剂销售。

2、公司实际从事的主要经营活动

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。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

财务报表经公司董事会于2026年4月28日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司

信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、主要会计政策和会计估计

公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对应收款项减值、存货跌价、固定资产折旧、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——应收票据”、“主要会计政策和会计估计——应收账款”、“主要会计政策和会计估计——应收款项融资”、“主要会计政策和会计估计——其他应收款”、“主要会计政策和会计估计——存货”、“主要会计政策和会计估计——固定资产”和“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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、非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一

揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2、合并报表的编制方法

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，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3、购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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,均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、丧失控制权的处置子公司股权

本期公司处置子公司,则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外,其余一并转入当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5、分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的分类和后续计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

A、以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 A、B 情形外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

B、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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

C、财务担保合同

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，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

D、以摊余成本计量的金融负债

除上述 A、B、C 情形外，公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

A、向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

B、在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

C、将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

D、将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同

义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是公司的金融负债;如果是后者,该工具是公司的权益工具。

2、金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分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之和。对于公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3、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,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。公司(借入方)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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。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,计入当期损益。

4、金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5、金融工具的减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果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,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6、金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（九）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十）应收票据

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合

同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

（十一）应收账款

1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4、按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

（十二）应收款项融资

1、应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。公司将

信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

（十三）其他应收款

1、其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

（十四）存货

1、存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）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、在途物资和委托加工物资等。

（2）企业取得存货按实际成本计量。A、外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。B、债务重组取得债务人用以抵债

的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。C、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存货通常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存货的成本。

D、以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2、存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产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;

(2) 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2、合同资产的减值

（1）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

（2）按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

（3）按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

（十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1、共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2、长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

（1）权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

（2）成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额

计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

（十七）投资性房地产

1、投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3、对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4、投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5、当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十八）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管

理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2、固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3、固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

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

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

(十九) 在建工程

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

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

3、公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；

	(2) 继续发生在所构建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； (2) 所构建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符； (4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收

(二十) 借款费用

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

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、借款费用资本化期间

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

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金

额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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

1、无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似

限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
软件使用权	预计受益期限	4
专利权	预计受益期限	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司将研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

（二十二）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- 1、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- 2、企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- 3、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- 4、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- 5、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- 6、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
- 7、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条

件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。

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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 收入

1、收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权

利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2、公司收入的具体确认原则

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。

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。

（二十八）合同成本

1、合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

2、与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的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。

（二十九）政府补助

1、政府补助的分类

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

（1）政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

（2）根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

（3）若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、政府补助的确认时点

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3、政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资

产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项；（3）按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，

则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映

出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，公司相应调整使用权资产的账面价值。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，公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

公司选择对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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2、作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，公司将该转租赁分类为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3、售后租回交易

公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在租赁期开始日后，对于包含非取决于指数或比率的可变租赁付款额的售后租回交易，公司采用合理方法确定租回所保留的权利占比，不确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

（2）出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

（三十二）重大会计判断和估计说明

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当

期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、租赁的分类

公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2、金融工具的减值

公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3、存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4、非金融非流动资产减值

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5、折旧和摊销

公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使

使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7、所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8、公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

（三十三）主要会计政策和会计估计变更说明

1、重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2、会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3、会计差错更正

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、6%、9%、13%等税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%等

教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
河南科益气体股份有限公司	15%
河南港益电子材料有限公司	20%
众益工业公司	20%
广益环保公司	20%
通益气体公司	20%
上益气体公司	20%
纳益气体公司	20%
金益材料公司	20%
襄益气体公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠及批文

1、2024 年 11 月 21 日，公司通过高新技术企业证书复审，证书编号：GR202441002312，有效期三年，根据相关规定，公司企业所得税自 2024 年起三年内减按 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。”众益工业公司、广益环保公司、通益气体公司、上益气体公司、金益材料公司、纳益气体公司在 2025 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。”公司适用该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2025年1月1日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

(一) 货币资金

1、明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	108,944.80	293,330.30
银行存款	27,253,519.98	14,776,164.27
其他货币资金	730,628.03	16,667,662.92
合计	28,093,092.81	31,737,157.49

2、受限制的非现金等价物

项目	期末数	期初数
承兑汇票保证金		16,362,278.95
合计		16,362,278.95

(二) 应收票据

1、明细情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,486,795.09	6,950,568.42
商业承兑汇票	11,368,397.03	7,323,227.36
合 计	22,855,192.12	14,273,795.78

2、按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,855,192.12	100	568,419.85	2.49	22,286,772.27
其中：银行承兑汇票	11,486,795.09	50.26		-	11486795.09
商业承兑汇票	11,368,397.03	49.74	568,419.85	5	10,799,977.18
合计	22,855,192.12	100	568,419.85	2.49	22,286,772.27

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,273,795.78	100.00	366,161.37	2.57	13,907,634.41
其中：银行承兑汇票	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

(1) 期末按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	11,368,397.03	568,419.85	5
银行承兑汇票	11,486,795.09		
合 计	22,855,192.12	568,419.85	2.49

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他	
按 单 项 计 提 坏账准备	-	-	-	-	-	-
按 组 合 计 提 坏账准备	366,161.37	202,258.48	-	-	-	568,419.85
小 计	366,161.37	202,258.48	-	-	-	568,419.85

4、因金融资产转移而终止确认的应收票据情况详见本附注“与金融工具相关的风险——金融资产转移”之说明。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	54,876,301.67	57,902,286.18

1-2 年	2,212,849.86	4,654,390.76
2-3 年	163,312.49	384,946.68
3-4 年	252,799.26	140,694.80
4-5 年	119,070.20	64,682.75
5 年以上	66,339.83	1,657.08
合计	57,690,673.31	63,148,658.25

2、按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	57,690,673.31	100	3,285,758.18	5.7	54,404,915.13
其中：账龄组合	57,690,673.31	100	3,285,758.18	5.7	54,404,915.13
合 计	57,690,673.31	100	3,285,758.18	5.7	54,404,915.13

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	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

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	54,876,301.67	2,743,815.08	5.00

1-2 年	2,212,849.86	221,284.98	10.00
2-3 年	163,312.49	32,662.50	20.00
3-4 年	252,799.26	126,399.63	50.00
4-5 年	119,070.20	95,256.16	80.00
5 年以上	66,339.83	66,339.83	100.00
合计	57,690,673.31	3,285,758.18	5.70

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按 单 项 计 提 坏账准备						
按 组 合 计 提 坏账准备	3,561,293.41	182,132.99	457,668.22	-	-	3,285,758.18
合计	3,561,293.41	182,132.99	457,668.22	-	-	3,285,758.18

4、按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末数	应收账款和合同 资产期末数	占应收账款 和合同资产 期末合计数 的比例（%）	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末数
郑州比亚迪汽车有限公司	3,905,395.11	3,905,395.11	6.77	195,269.76
河南天目先导电池材料有限 公司	3,635,278.00	3,635,278.00	6.3	181,763.90
郑州大学第一附属医院	2,066,303.61	2,066,303.61	3.58	107,950.18
安徽德邦化工有限公司	1,861,537.32	1,861,537.32	3.23	93,076.87
郑州煤矿机械集团股份有限 公司	1,718,939.92	1,718,939.92	2.98	85,947.00
合计	13,187,453.96	13,187,453.96	22.86	664,007.71

（四）应收款项融资

1、明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

信用评级较高的银行承兑汇票	6,128,742.60	4,505,631.09
---------------	--------------	--------------

2、期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
信用评级较高的银行承兑汇票	-

3、期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	16,887,797.64

4、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
信用评级较高的银行承兑汇票	4,505,631.09	1,623,111.51	-	6,128,742.60

5、应收款项融期末成本

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
信用评级较高的银行承兑汇票	4,505,631.09	6,128,742.60	-	-

6、其他说明

(1) 因金融资产转移而终止确认的应收款项融资情况详见本附注“与金融工具相关的风险-金融资产转移”之说明。

(2) 转移应收款项融资且继续涉入形成的资产负债情况详见本附注“与金融工具相关的风险-金融资产转移”之说明。

(五) 预付款项

1、账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,714,206.19	52.80	6,643,206.93	84.56
1-2年	1,298,533.19	25.26	1,209,163.14	15.39
2-3年	1,127,962.56	21.94	4,003.00	0.05

3年以上	21.43	-	21.43	-
合计	5,140,723.37	100.00	7,856,394.50	100.00

2、按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例 (%)
伊川宏源气体科技有限公司	751,006.29	14.61
济源杭氧国泰气体有限公司	681,212.17	13.25
中国石化销售股份有限公司河南郑州石油分公司	484,354.54	9.42
平顶山尼龙城电力有限公司	334,670.49	6.51
河南能源化工集团鹤壁煤化工有限公司	281,146.00	5.47
合 计	2,532,389.49	49.26

3、期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1、明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 利 息	-	-	-	-	-	-
应 收 股 利	-	-	-	-	-	-
其 他 应 收款	4,800,483.80	939,421.12	3,861,062.68	4,601,391.01	912,917.44	3,688,473.57
合计	4,800,483.80	939,421.12	3,861,062.68	4,601,391.01	912,917.44	3,688,473.57

2、其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	4,450,407.42	3,827,651.92
应收暂付款及其他	350,076.38	773,739.09

合计	4,800,483.80	4,601,391.01
----	--------------	--------------

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,773,323.87	2,912,558.48
1-2年	959,077.40	341,442.56
2-3年	206,192.56	405,590.53
3-4年	267,590.53	435,841.57
4-5年	335,841.57	359,207.49
5年以上	258,457.87	146,750.38
合计	4,800,483.80	4,601,391.01

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,800,483.80	100	939,421.12	19.57	3,861,062.68
其中：账龄组合	4,800,483.80	100	939,421.12	19.57	3,861,062.68
合 计	4,800,483.80	100	939,421.12	19.57	3,861,062.68

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,601,391.01	100	912,917.44	19.84	3,688,473.57

其中：账龄组合	4,601,391.01	100	912,917.44	19.84	3,688,473.57
合计	4,601,391.01	100	912,917.44	19.84	3,688,473.57

3、期末按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	2,773,323.87	141,348.48	5.00
1-2年	959,077.40	95,907.74	10.00
2-3年	206,192.56	41,238.51	20.00
3-4年	267,590.53	133,795.27	50.00
4-5年	335,841.57	268,673.26	80.00
5年以上	258,457.87	258,457.87	100.00
合计	4,800,483.80	939,421.12	19.58

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	912,917.44	26,503.68	-	-	-	939,421.12
小计	912,917.44	26,503.68	-	-	-	939,421.12

5、按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例（%）	坏账准备期末数
国能民权热电有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1年以内	20.83	50,000.00
河南省晋普化工有限公司	押金保证金	300,000.00	1年以内， 1-2年	6.25	30,000.00
中国石化国际事业有限公司重庆招标中心	押金保证金	237,165.00	1-2年	4.94	17,116.50
郑州水务集团有限公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	4.17	10,000.00
焦作市伟祺新洁能源有限公司	押金保证金	165,000.00	1年以内， 1-2年	3.44	12,000.00

合计		1,902,165.00		39.62	119,116.50
----	--	--------------	--	-------	------------

(七) 存货

1、明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
材料						
库存商品	3,052,829.84		3,052,829.84	2,582,363.16	-	2,582,363.16
合计	3,052,829.84	-	3,052,829.84	2,582,363.16	-	2,582,363.16

2、公司不存在确认为存货的数据资源

3、存货期末数中无资本化利息金额。

4、期末无抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的存货。

(八) 合同资产

1、明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质量保证金	465,000.00	46,500.00	418,500.00	465,000.00	23,250.00	441,750.00

2、按减值计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	465,000.00	100.00	46,500.00	10.00	418,500.00
其中：账龄组合	465,000.00	100.00	46,500.00	10.00	418,500.00
合 计	465,000.00	100.00	46,500.00	10.00	418,500.00

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	465,000.00	100.00	23,250.00	5.00	441,750.00
其中：账龄组合	465,000.00	100.00	23,250.00	5.00	441,750.00
合计	465,000.00	100.00	23,250.00	5.00	441,750.00

3、期末按组合计提减值准备的合同资产

项目	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1-2 年	465,000.00	46,500.00	10.0

4、本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,250.00	23,250.00	-	-	-	46,500.00
合计计	23,250.00	23,250.00	-	-	-	46,500.00

5、合同资产前五大客户

单位名称	合同资产期末数	合同资产减值准备期末数	合同资产账面价值
中国恩菲工程技术有限公司	465,000.00	46,500.00	418,500.00
合计	465,000.00	46,500.00	418,500.00

（九）其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴企业所得税	1,047,761.99	1,082,662.47
待抵扣进项税	9,662,276.42	7,804,400.58
合计	10,710,038.41	8,887,063.05

（十）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初数	31,761,124.63	956,412.07	32,717,536.70
2、本期增加	-	-	-
3、本期减少	-	-	-
二、期末数	31,761,124.63	956,412.07	32,717,536.70
三、累计折旧和累计摊销			
1、期初数	6,709,773.71	199,252.55	6,909,026.26
2、本期增加	1,325,854.40	19,128.28	1,344,982.68
3、计提或摊销	1,325,854.40	19,128.28	1,344,982.68
4、本期减少	-	-	-
四、期末数	8,035,707.95	218,300.99	8,254,008.94
五、账面价值			
期末账面价值	23,725,416.68	738,111.08	24,463,527.76
期初账面价值	25,051,350.92	757,159.52	25,808,510.44

2、期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3、期末不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况说明。

4、抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的投资性房地产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（十一）固定资产

1、固定项目列示

项目	期末数	期初数
固定资产	187,387,482.00	190,694,387.63

固定资产清理	-	-
合计	187,387,482.00	190,694,387.63

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、期初数	60,364,153.64	183,425,557.31	19,912,019.27	2,678,280.56	266,380,010.78
2、本期增加	773,756.20	10,145,477.28	4,749,172.31	231,834.11	15,900,239.90
本期购置	773,756.20	10,204,889.67	5,239,941.55	231,834.11	16,450,421.53
本期减少	-	59,412.39	490,769.24	-	550,181.63
3、期末数	61,137,909.84	193,571,034.59	24,661,191.58	2,910,114.67	282,280,250.68
二、累计折旧					
1、期初数	13,861,172.62	53,485,578.47	6,699,883.64	1,638,988.42	75,685,623.15
2、本期增加	3,182,008.15	14,221,193.69	1,490,857.17	313,086.52	19,207,145.53
本期计提	3,182,008.15	14,226,219.53	1,957,087.95	321,102.33	19,686,417.96
本期减少	-	5,025.84	466,230.78	8,015.81	479,272.43
3、期末数	17,043,180.77	67,706,772.16	8,190,740.81	1,952,074.94	94,892,768.68
三、减值准备					
1、期初数	-				
2、本期增加	-	-	-	-	-
3、本期减少	-	-	-	-	-
4、期末数	-				
四、账面价值					
1、期末账面价值	44,094,729.07	125,864,262.43	16,470,450.77	958,039.73	187,387,482.00
2、期初账面价值	46,502,981.02	129,939,978.84	13,212,135.63	1,039,292.14	190,694,387.63

3、期末无经营租赁租出的固定资产。

4、期末无未办妥产权证书的固定资产

5、抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十二) 在建工程

1、在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在 建 工 程	73,147,206.80		73,147,206.80	46,766,941.82		46,766,941.82
工 程 物 资				-	-	-
合 计	73,147,206.80	-	73,147,206.80	46,766,941.82		46,766,941.82

2、在建工程明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
平 益 二 氧 化 碳 项 目	44,589,505.34	-	44,589,505.34	35,134,752.13	-	35,134,752.13
平 益 超 纯 氨 项 目	26,995,435.01	-	26,995,435.01	10,131,523.95	-	10,131,523.95
鹤 益 气 化 岛	1,487,253.14		1,487,253.14	1,487,253.14	-	1,487,253.14
金 益 项 目	19,172.60		19,172.60	13,412.60	-	13,412.60
港 益 项 目	20,000.00		20,000.00	-	-	-
其他工程	35,840.71	-	35,840.71	-	-	-
合计	73,147,206.80	-	73,147,206.80	46,766,941.82	-	46,766,941.82

3、重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
平 益 二 氧 化 碳 项 目	51,400,000.00	35,134,752.13	9,454,753.21	-	-	44,589,505.34
平 益 超 纯 氨 项 目	39,680,000.00	10,131,523.95	16,863,911.06	-	-	26,995,435.01

合计	91,080,000.00	45,266,276.08	26,318,664.27	-	-	71,584,940.35
----	---------------	---------------	---------------	---	---	---------------

续上表：

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来 源
平益二氧化碳 项目	86.75	90.00	-	-	-	自有资 金
平益超纯氨项 目	68.03	70.00	-	-	-	自有资 金

4、在建工程减值测试情况说明

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1、明细情况

项目	土地使用权	专利技术权	软件使用权	特许经营权	合计
一、账面原值					
1、期初数	51,673,688.00	71,500.00	1,821,879.52	570,800.00	54,137,867.52
本期增加	-	-	-	639,800.00	639,800.00
本期购置	-	-	-	639,800.00	639,800.00
本期减少	-	-	-	-	-
2、期末数	51,673,688.00	71,500.00	1,821,879.52	1,210,600.00	54,777,667.52
二、累计摊销					
1、期初数	5,386,592.25	9,820.79	1,534,057.46	390,077.86	7,320,548.36
本期增加					
本期计提	1,033,473.72	7,149.96	169,084.06	268,288.79	1,477,996.53
本期减少	1,033,473.72	7,149.96	169,084.06	268,288.79	1,477,996.53
2、期末数	6,420,065.97	16,970.75	1,703,141.52	658,366.65	8,798,544.89
三、账面价值					
期末账面价值	45,253,622.03	54,529.25	118,738.00	552,233.35	45,979,122.63
期初账面价值	46,287,095.75	61,679.21	287,822.06	180,722.14	46,817,319.16

2、期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3、期末不存在未办妥权证的土地使用权

4、抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

（十四）长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
咨询服务	247,659.32	45,417.70	112,918.62		180,158.40
其他	17,196.02		12,138.36		5,057.66
合计	264,855.34	45,417.70	125,056.98		185,216.06

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,793,598.82	798,600.97	4,853,398.45	801,447.94
合同资产减值准备	46,500.00	6,975.00		-
政府补助	1,740,640.71	435,160.15	1,873,154.87	459,023.48
未抵扣亏损	8,478,398.68	1,293,598.75	7,060,553.38	787,655.07
合计	15,059,138.21	2,534,334.87	13,787,106.70	2,048,126.49

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-	2,534,334.87	-	2,048,126.49
递延所得税负债	-	-	-	-

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异		-
可抵扣亏损	17,966.25	591,204.37

合计	17,966.25	591,204.37
----	-----------	------------

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付设备工程 款	7,734,040.78		7,734,040.78	16,151,119.98	-	16,151,119.98

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

借款类别	期末数	期初数
抵押及保证借款	10,000,000.00	40,044,000.00
保证借款	59,000,000.00	5,005,273.97
信用借款	-	7,913,165.78
已贴现未到期且未终止确认 的应收票据	-	-
合计	69,000,000.00	52,962,439.75

2、短期借款明细

客户名称	借款期末余 额	开始日期	终止日期	信用/保 证/抵押/ 质押
中国工商银行股份有限公司郑州分行	15,000,000.00	2025-09-23	2026-09-22	保证
华夏银行郑州高新区支行	5,000,000.00	2025-09-23	2027-03-23	保证
广发银行中原福塔支行	10,000,000.00	2025-06-27	2026-06-27	保证
兴业银行郑州东明路支行	7,000,000.00	2025-12-17	2026-12-16	保证
中原银行郑州瑞达路支行	7,000,000.00	2025-12-18	2026-12-18	保证
中国光大银行郑州淮河路支行	5,000,000.00	2025-06-30	2026-06-29	保证
中国银行郑州三全中路支行	10,000,000.00	2025-08-25	2026-08-25	保证、抵 押
上海浦东发展银行股份有限公司郑州 高新开发区支行	10,000,000.00	2025-12-29	2026-12-29	保证

合计	69,000,000.00			
----	---------------	--	--	--

(十八) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票		16,116,043.97
合计		16,116,043.97

(十九) 应付账款

1、明细情况

账龄	期末数	期初数
设备工程款	19,215,141.22	15,111,372.98
材料款	12,618,240.36	16,983,355.71
费用款	765,010.64	928,770.94
合计	32,598,392.22	33,023,499.63

(二十) 合同负债

1、明细情况

项目	期末数	期初数
预收货款	2,976,204.49	1,719,233.13

2、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十一) 应付职工薪酬

1、明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬		27,192,923.60	27,188,710.11	4,213.49
(2) 离职后福利—设定提存计划		1,671,624.86	1,671,624.86	
合计		28,864,548.46	28,860,334.97	4,213.49

2、短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		25,539,049.41	25,534,835.92	4,213.49
(2) 职工福利费	-	442,115.46	442,115.46	-
(3) 社会保险费	-	917,010.73	917,010.73	-
其中：医疗保险费	-	699,992.67	699,992.67	-

工伤保险费	-	127,273.19	127,273.19	-
生育保险费	-	89,744.87	89,744.87	-
(4) 住房公积金	-	294,608.00	294,608.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	140.00	140.00	-
合计		27,192,923.60	27,188,710.11	4,213.49

3、设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	1,638,161.01	1,638,161.01	-
(2) 失业保险费	-	33,463.85	33,463.85	-
合计	-	1,671,624.86	1,671,624.86	-

(二十二) 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	981,206.94	70,648.46
企业所得税	286,657.19	79,816.67
代扣代缴个人所得税	94,776.40	75,024.82
城市维护建设税	50,834.44	932.62
教育费附加	22,906.39	399.69
房产税	122,841.95	119,860.38
土地使用税	139,642.90	159,631.54
地方教育附加	15,270.93	266.46
印花税	42,765.21	47,432.16
合计	1,756,902.35	554,012.80

(二十三) 其他应付款

1、其他应付款按项目列示

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,020,408.91	4,146,090.76
合计	3,020,408.91	4,146,090.76

2、其他应付款明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

押金保证金	875,854.15	1,063,869.04
暂借款	2,070,000.00	2,910,000.00
其他	74,554.76	172,221.72
合计	3,020,408.91	4,146,090.76

3、账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
张顺	1,380,000.00	资金拆借款
张海	345,000.00	资金拆借款
张阁	345,000.00	资金拆借款
合计	2,070,000.00	

（二十四）一年内到期的非流动负债

1、长期借款

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	9,450,000.00	4,627,299.59
一年内到期的长期应付款		205,445.66
合计	9,450,000.00	4,832,745.25

2、一年内到期的长期借款明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押及保证借款	4,500,000.00	3,600,000.00
保证借款	4,950,000.00	1,000,000.00
未到期借款利息		27,299.59
合计	9,450,000.00	4,627,299.59

（二十五）其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	505,477.99	239,599.71
已背书未到期且未终止确认的应收票据	10,258,125.24	4,004,650.12
合 计	10,763,603.23	4,244,249.83

（二十六）长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押及保证借款		9,350,000.00

保证借款		8,500,000.00
合计		17,850,000.00

（二十七）递延收益

1、明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,873,154.87	-	132,514.16	1,740,640.71	搬迁补偿款

2、计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

（二十八）股本

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	91,678,463.00	-	-	-	-	-	91,678,463.00

（二十九）资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	78,394,938.94	-	-	78,394,938.94

（三十）专项储备

1、明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	1,179,438.88	2,867,349.37	3,238,377.90	808,410.35

2、专项储备情况说明

公司自 2022 年 11 月 21 日起，按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取和使用安全生产费。

（三十一）盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	12,778,077.60	1,695,451.10	-	14,473,528.70

（三十二）未分配利润

项目	本期数	上期数
上年年末数	113,802,468.58	96,091,711.74
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	113,802,468.58	96,091,711.74

加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,503,935.44	19,387,894.48
减：提取法定盈余公积	1,695,451.10	1,677,137.64
期末未分配利润	132,610,952.92	113,802,468.58

（三十三）营业收入/营业成本

1、明细情况

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,088,011.68	147,650,008.89	178,610,653.55	129,923,423.00
其他业务	6,730,379.53	4,590,263.78	11,460,741.91	2,259,755.10
合计	206,818,391.21	152,240,272.67	190,071,395.46	132,183,178.10

2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
液氧	58,490,818.42	41,983,413.84	50,599,143.46	37,918,102.00
液氮	61,401,728.43	53,111,536.20	58,797,463.59	49,482,501.28
液氩	16,090,511.90	12,963,602.65	13,686,432.47	11,094,453.31
液体二氧化碳	20,617,679.97	15,696,719.46	18,385,169.92	15,864,270.37
其他气体	43,487,272.96	23,894,736.74	37,142,444.11	15,564,096.04
其他	1,963,721.29	3,193,898.23	7,672,417.12	845,505.43
合 计	202,051,732.97	150,843,907.12	186,283,070.67	130,768,928.43
按经营地区分类				
境内	202,051,732.97	150,843,907.12	186,283,070.67	130,768,928.43
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认收入	202,051,732.97	150,843,907.12	186,283,070.67	130,768,928.43

（三十四）税金及附加

项目	本期数	上期数
城市维护建设税	353,063.54	320,727.82
教育费附加	161,135.01	154,803.63
地方教育附加	107,423.35	104,052.66
印花税	166,307.42	148,396.36
房产税	491,367.80	346,334.64

土地使用税	638,526.16	590,356.84
车船税	41,339.37	38,427.29
合计	1,959,162.65	1,703,099.24

（三十五）销售费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	4,090,445.45	3,643,839.79
折旧费	1,450,849.36	929,821.63
办公费	167,684.62	242,200.67
差旅费	265,989.47	113,084.26
招待费	718,470.01	718,010.29
资质手续办理费	656,393.36	
私车公用	270,660.66	
其他	58,669.24	670,865.88
合计	7,679,162.17	6,317,822.52

（三十六）管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	5,192,488.55	6,441,635.13
折旧与摊销	5,723,097.57	7,721,606.08
业务招待费	962,797.57	1,757,822.67
中介机构费	685,399.13	1,483,206.22
办公费	265,931.79	912,355.07
差旅费	351,392.67	286,011.16
车辆费用	266,991.94	
水电费	542,411.18	
其他	310,445.84	941,013.04
合计	14,300,956.24	19,543,649.37

（三十七）研发费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	1,321,904.72	2,876,829.42
直接材料	701,306.85	833,142.22
折旧与摊销	369,691.36	1,316,587.57
水电能耗费	609,124.47	929,925.27
委托研发	3,767,522.82	

其他	56,500.00	100,098.44
合计	6,826,050.22	6,056,582.92

（三十八）财务费用

项目	本期数	上期数
利息费用	2,922,625.19	2,497,404.83
减：利息收入	102,897.23	31,493.47
手续费支出	80,626.89	14,190.39
其他		
合计	2,900,354.85	2,480,101.75

（三十九）其他收益

项目	本期数	上期数
与资产相关的政府补助	132,514.16	198,664.12
与收益相关的政府补助	357,466.26	541,493.62
个税手续费返还	1,002.40	-
增值税加计抵减	833,645.07	1,054,385.00
合计	1,324,627.89	1,794,542.74

（四十）投资收益

项目	本期数	上期数
理财产品收益	17,860.22	226,788.43
应收款项融资贴现损失		-83,181.71
债务重组		-440.00
合计	17,860.22	143,166.72

（四十一）信用减值损失

项目	本期数	上期数
坏账损失	45,264.08	-1,744,331.96
合计	45,264.08	-1,744,331.96

（四十二）资产减值损失

项目	本期数	上期数
合同资产减值损失	-23,250.00	-23,250.00

合计	-23,250.00	-23,250.00
----	------------	------------

（四十三）营业外收入

项目	本期数	上期数
无法支付的应付款	242,913.26	3,810.29
非流动资产毁损报废利得	0.00	31,245.30
罚没及违约金收入	69,000.00	304,480.00
其他	48,473.31	245,010.37
合计	360,386.57	584,545.96

（四十四）营业外支出

项目	本期数	上期数
税收滞纳金	3,215.28	20,595.01
资产报废、毁损损失		94,009.26
罚款支出	81,468.00	25,050.00
无法收回款项		91,869.02
其他	27,289.66	29,828.74
合计	111,972.94	261,352.03

（四十五）所得税费用

1、明细情况

项目	本期数	上期数
本期所得税费用	2,888,792.45	3,577,471.27
递延所得税费用	-487,717.70	3,140.67
合计	2,401,074.75	3,580,611.94

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	22,565,722.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,384,858.44
子公司适用不同税率的影响	-22,001.74
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-50,047.87
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	-852.23
研发费用	-910,881.85
所得税费用	2,401,074.75

(四十六) 合并现金流量表主要项目注释

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
收到政府补助款	158,468.66	589,693.62
收到银行存款利息收入	102,897.11	35,640.91
收到房屋租赁款	5,136,216.10	5,027,019.25
收到押金保证金	2,476,691.32	6,319,217.87
营业外收入	15,872.54	442,417.09
其他	1,383,514.44	857,958.31
合计	9,273,660.17	13,271,947.05

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上期数
付现费用	6,279,171.96	8,509,329.39
支付押金保证金	1,753,107.71	5,290,476.01
往来款	3,227,535.36	988,609.14
营业外支出	111,972.94	45,382.20
合 计	11,371,787.97	14,833,796.74

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
归还资金拆借款		
支付售后回租款	-	-
承兑保证金	16,362,278.95	-
合计	16,362,278.95	-

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上期数
归还资金拆借款	840,000.00	340,000.00
支付售后回租款	-	2,148,112.83
承兑保证金	-	16,362,278.95
合计	840,000.00	18,850,391.78

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	20,164,648.16	19,158,526.24
加: 资产减值准备	23,250.00	23,250.00
信用减值损失	-45,264.08	1,744,331.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,686,417.96	19,005,201.16
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,477,996.53	1,523,413.53
长期待摊费用摊销	125,056.98	104,028.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-40,374.68	-458,855.20
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	2,922,625.19	2,497,404.83
投资损失(收益以“一”号填列)	-17,860.22	-143,166.72
净敞口套期损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-486,208.38	3,140.67
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-470,466.68	232,200.87
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-7,013,927.18	-23,249,861.38
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-5,773,808.73	-6,625,332.63
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“一”号填列)	-	-
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,552,084.87	13,814,281.49
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	28,093,092.81	15,374,878.54
减: 现金的期初数	15,374,878.54	54,755,248.81
加: 现金等价物的期末数	-	-
减: 现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	12,718,214.27	-39,380,370.27

2、现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	28,093,092.81	15,374,878.54
其中：库存现金	108,944.80	293,330.30
可随时用于支付的银行存款	27,253,519.98	14,776,164.27
可随时用于支付的其他货币资金	730,628.03	305,383.97
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	28,093,092.81	15,374,878.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	32,594,370.63	抵押贷款	抵押贷款	固定资产
无形资产	43,424,145.09	抵押贷款	抵押贷款	无形资产
合计	76,018,515.72			

续上表：

项目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,367,591.94	质押	承兑汇票保证金	货币资金
应收票据	978,565.01	质押	承兑汇票保证金	应收票据
应收款项融资	16,122.00	质押	承兑汇票保证金	应收款项融资
固定资产	47,634,288.07	抵押贷款	抵押贷款	固定资产
无形资产	16,611,660.00	抵押贷款	抵押贷款	无形资产
合计	80,608,227.02			

(四十九) 租赁

作为出租人的经营租赁收入

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	2,723,781.24	2,723,781.24

设备	2,042,877.00	2,042,877.00
合计	4,766,658.24	4,766,658.24

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期数	上期数
职工薪酬	1,191,219.33	2,876,829.42
直接材料	701,306.85	806,096.12
折旧与摊销	369,691.36	1,316,587.57
水电能耗费	609,124.47	956,971.37
其他	187,185.39	100,098.44
委托研发	3,767,522.82	-
合计	6,826,050.22	6,056,582.92
其中：费用化研发支出	6,826,050.22	6,056,582.92
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

1、以直接设立或投资等方式增加的子公司

（1）河南港益电子材料有限公司 2025 年 12 月 26 日成立，统一社会信用代码 91410100MAK39WJM3D，法定代表人钟建明。登记机关郑州航空港经济综合实验区市场监督管理局。注册资本人民币 3000 万元。河南科益气体股份有限公司持股 100%。截止 2025 年 12 月 31 日净资产 0.00 万元，成立日至期末的净利润为 0.00 万元。

2、本期未发生吸收合并的情况。

无。

3、本期注销的子公司

（1）2025 年 1 月，公司出资设立梁益药品公司。该公司于 2025 年 1 月 8 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 500 万元，均由公司出资，占其注册资本的 100%，公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2025 年 12 月 31 日，梁益药品公司的净资产 0.00 万元，成立日至期末的净利润为 0.00 万元。商丘市梁益药品销售有限公司 2025 年 9 月 26 日注销。

（2）河南襄益气体有限公司于 2025 年 10 月 22 日被注销，统一社会信用代码

91411025MADG8PM31L，法定代表人郭新杰，注册资本 5,000 万人民币，成立日期 2024 年 04 月 07 日，净资产 0.00 万元，成立日至期末的净利润为 0.00 万元。

(3) 河南龙益特种气体有限公司，统一社会信用代码 91410400MADP45981P，法定代表人沈贵平，注册资本 1,800 万人民币，成立日期 2024 年 06 月 21 日，2025 年 07 月 29 日注销。净资产 0.00 万元，成立日至期末的净利润为 0.00 万元。

八、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

公司名称	级次	注册资 本（万 元）	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	一级	5,000.00	河南省 商丘市	商丘	制造业	100.00	-	设立
河南鹤益空气液化有限公司	一级	5,000.00	河南省 鹤壁市	鹤壁	制造业	100.00	-	设立
河南平益气体有限公司	一级	5,000.00	河南省 平顶山市	平顶山	制造业	65.00		设立
河南众益气体有限公司	一级	3,000.00	河南省 郑州市	郑州	制造业	100.00		设立
河南众益工业科技有限公司	一级	3,000.00	河南省 郑州市	郑州	科学研究和技术服务业	70.00		设立
河南金益电子材料有限公司	一级	3,000.00	河南省 平顶山市	平顶山	制造业	51.00		设立
河南上益气体有限公司	一级	1,000.00	河南省 郑州市	郑州	制造业	100.00		设立
河南广益环保科技有限公司	一级	1,000.00	河南省 鹤壁市	鹤壁	制造业	100.00		设立
河南通益气体有限公司	一级	600.00	河南省 郑州市	郑州	制造业	51.00		设立

海南纳益气体有限公司	一级	600.00	海南省海口市	海口	制造业	51.00		设立
河南港益电子材料有限公司	一级	3,000.00	河南省郑州市航空港	郑州	电子器件制造	100.00		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
平益气体公司	35.00%	-491,668.04	-	17,003,550.67

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
平益气体公司	8,091,541.42	90,236,611.05	98,328,152.47	49,746,940.91	-	49,914,036.31

续上表：

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
平益气体公司	9,496,941.91	72,578,346.31	82,075,288.22	32,089,310.82	-	32,089,310.82

续上表：

子公司名称	本期数				上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
平益气体公司	1,443,070.80	-1,404,765.84	-1,404,765.84	568,559.67	-	-13,660.84	-13,660.84	185,523.27

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新	本期转入其	本期	期末数	与资产相
--------	-----	-----	-------	----	-----	------

目		增补助 金额	他收益金额	其他 变动		关/与收益 相关
递延收益	1,873,154.87	-	132,514.16	-	1,740,640.71	与资产相 关

(二) 计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上期数
其他收益	1,324,627.89	1,794,542.74

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及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公司的风险管理架构，制定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。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，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。公司定期评估市场环境及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。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。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，并将审核结果上报公司的审计委员会。

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。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(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。公司报告期内无外汇业务，因此公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，

固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

（3）其他价格风险

公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在公司不存在重大信用风险集中。

公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

（1）信用风险显著增加的判断依据

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为信用风险已显著增加：

- ①合同付款已逾期超过 30 天。
- ②根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- ③债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- ④债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- ⑤预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- ⑥其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

（2）已发生信用减值的依据

公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 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。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

①违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

②违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

③违约损失率是指公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

（4）预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末数			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合 计
短期借款	69,000,000.00	-	-	69,000,000.00
应付账款	16,299,664.41	8,889,312.92	7,409,414.89	32,598,392.22
其他应付款	278,007.64	2,484,641.60	257,759.67	3,020,408.91

一年内到期的非流动负债	9,450,000.00	-	-	9,450,000.00
合计	95,027,672.05	11,373,954.52	7,667,174.56	114,068,801.13

4、资本管理

公司资本管理政策的目标是为了保障公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。公司以资产负债率为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 12 月 31 日，公司的资产负债率为 27.61%，2024 年 12 月 31 日 29.74%。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计 量	第二层次 公允价值计 量	第三层次 公允价值计 量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	6,128,742.60	6,128,742.60
持续以公允价值计量的资产 总额	-	-	6,128,742.60	6,128,742.60

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

应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，成本代表公允价值的最佳估计，故期末以成本代表公允价值。

（三）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

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、公司的实际控制人情况

实际控制人	关联关系	对公司的持股比例（%）
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，邵冬丽与邵冬丽为姊妹关系，邵冬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 2025 年 12 月 31 日，一致行动人合计对公司持股比例为 53.05%。

2、公司的子公司情况

公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3、公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与公司的关系
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

（二）关联交易情况

1、关联担保情况

（1）公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已经履行完 毕
许红波、冉玉勤、邵冬丽	100,000.00	2024-5-31	2026-5-29	否
许红波、冉玉勤	4,500,000.00	2023-11-22	2026-11-21	否
许红波	4,850,000.00	2024-6-24	2026-6-24	否
许红波、冉玉勤	5,000,000.00	2025-8-19	2026-8-19	否
许红波、冉玉勤	5,000,000.00	2025-10-23	2026-10-23	否
许红波	5,000,000.00	2025-6-30	2026-6-29	否
许红波、冉玉勤、邵冬丽	10,000,000.00	2025-6-30	2026-6-27	否
许红波	5,000,000.00	2025-9-23	2027-3-23	否

许红波、冉玉勤、邵冬丽	15,000,000.00	2025-9-25	2026-9-22	否
许红波、冉玉勤	7,000,000.00	2025-12-17	2026-12-16	否
许红波、冉玉勤	7,000,000.00	2025-12-18	2026-12-17	否
许红波、冉玉勤	10,000,000.00	2025-12-30	2026-12-29	否
合 计	78,450,000.00	-	-	

2、关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	借款利息
拆入					
张顺	1,940,000.00	-	560,000.00	1,380,000.00	无息借款
张海	485,000.00	-	140,000.00	345,000.00	无息借款
张阁	485,000.00	-	140,000.00	345,000.00	无息借款
合 计	2,910,000.00	-	840,000.00	2,070,000.00	

（三）应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	张顺	1,380,000.00	1,940,000.00
	张海	345,000.00	485,000.00
	张阁	345,000.00	485,000.00
	合计	2,070,000.00	2,910,000.00

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2025年2月，公司与郑州航空港经济综合实验区管理委员会（以下简称郑州航空港管委会）签署《项目投资合作协议》，根据协议约定，公司将在郑州航空港经济综合实验区内投资建设“比亚迪配套供氮项目及大宗气体充装项目”，项目总投资3.2亿元，其中固定资产投资2.6亿元，规划用地约25亩。具体而言，比亚迪配套供氮项目总投资1.5亿元，占地15亩；大宗气体充装项目总投资1.7亿元，占地10亩。项目全部达产后，预计年产值可达3.58亿元。

公司意向地块的土地红线面积为33亩，土地出让总价为1,155万元（单价为35万元/亩）。2025年7月，公司已按土地出让总价的20%向资金监管账户支付意向金231万元。截至本报告

出具日，土地招拍挂程序尚未启动。

（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。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表重要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	53,515,416.94	66,152,001.07
1-2年	15,094,453.98	6,455,051.05
2-3年	2,758,924.46	1,970,174.04
3-4年	568,713.07	3,775,221.30
4-5年	3,210,897.75	64,682.75
5年以上	66,339.83	1,657.08
合计	75,214,746.03	78,418,787.29

2、按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	75,214,746.03	100	2,423,694.86	3.22	72,791,051.17
其中：账龄组合	40,867,909.63	54.33	2,423,694.86	5.93	38,444,214.77
合并范围内关联方组合	34,346,836.40	45.67	-	-	34,346,836.40
合计	75,214,746.03	100	2,423,694.86	3.22	72,791,051.17

续上表

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	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
合并范围内关联方组合	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

3、期末按组合计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	38,436,344.83	1,921,817.26	5.00
1-2 年	1,845,158.82	184,515.88	10.00
2-3 年	148,652.09	29,730.42	20.00
3-4 年	252,799.26	126,399.63	50.00
4-5 年	118,614.80	94,891.84	80.00
5 年以上	66,339.83	66,339.83	100.00
合计	40,867,909.63	2,423,694.86	5.93

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,823,092.56		399,397.70	-	-	2,423,694.86
合计	2,823,092.56		399,397.70	-	-	2,423,694.86

5、按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
河南平益气体有限公司	13,766,177.23	-	13,766,177.23	18.30	-
河南众益气体有限公司	6,602,505.48	-	6,602,505.48	8.78	-
河南国益空气液化有限公司	6,418,219.06	-	6,418,219.06	8.53	-
郑州比亚迪汽车有限公司	3,905,395.11		3,905,395.11	5.19	195,269.76
河南天目先导电池材料有限公司	3,635,278.00	-	3,635,278.00	4.83	181,763.90
合计	34,327,574.88		34,327,574.88	45.63	377,033.66

（二）其他应收款

1、明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	71,572,234.06	820,084.88	70,752,149.18	60,906,201.42	810,267.88	60,095,933.54
合计	71,572,234.06	820,084.88	70,752,149.18	60,906,201.42	810,267.88	60,095,933.54

2、其他应收款

（1）按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
押金保证金	2,978,169.92	2,579,401.92
应收暂付款及其他	3,298,261.10	471,616.69
关联方借款	65,295,803.04	57,855,182.81
合计	71,572,234.06	60,906,201.42

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	32,934,618.66	40,660,724.19
1-2 年	20,960,393.67	18,962,476.87
2-3 年	16,851,721.37	373,700.92
3-4 年	263,700.92	408,341.57
4-5 年	308,341.57	359,207.49
5 年以上	253,457.87	141,750.38
合计	71,572,234.06	60,906,201.42

3、按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中:	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	71,572,234.06	100.00	820,084.88	1.15	70,752,149.18
其中: 账龄组合	3,298,261.10	4.61	820,084.88	24.86	2,478,176.22
合并关联方组合	68,273,972.96	95.39	-	-	68,273,972.96
合计	71,572,234.06	100.00	820,084.88	1.15	70,752,149.18

续上表

种 类	期初数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	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

4、期末按组合计提坏账准备的其他应收款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,573,440.78	78,672.04	5.00
1-2年	704,327.40	70,432.74	10.00
2-3年	194,992.56	38,998.51	20.00
3-4年	263,700.92	131,850.46	50.00
4-5年	308,341.57	246,673.26	80.00
5年以上	253,457.87	253,457.87	100.00
合计	3,298,261.10	820,084.88	24.86

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	810,267.88	9,817.00	-	-	-	820,084.88
合计	810,267.88	9,817.00	-	-	-	820,084.88

6、按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性	期末数	账龄	占其他应	坏账准备
------	------	-----	----	------	------

	质			收款期末 合计数的 比例(%)	期末数
河南平益气体有限公司	关联方借 款	32,071,097.31	1年以内 (含1年)	44.81	
河南上益气体有限公司	关联方借 款	21,231,902.91	1年以内 (含1年)	29.66	-
河南众益工业有限公司	关联方借 款	9,217,563.86	1年以内 (含1年)	12.88	-
河南众益气体有限公司	关联方借 款	4,948,192.20	1年以内 (含1年)	6.91	-
河南广益环保科技有限公司	关联方借 款	811,363.28	1年以内 (含1年)	1.13	-
合计		68,280,119.56		95.39	-

(三) 长期股权投资

1、明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减 值 准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对子公司投 资	206,549,100.00	-	206,549,100.00	206,549,100.00	-	206,549,100.00

2、对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
众益工业公司	21,000,000.00	-	-	-
国益液化公司	50,000,000.00	-	-	-
广益环保公司	10,000,000.00			
鹤益液化公司	50,000,000.00			
众益气体公司	30,000,000.00			

上益气体公司	10,000,000.00			
通益气体公司	3,039,100.00			
平益气体公司	32,500,000.00			
纳益气体公司	10,000.00			
小 计	206,549,100.00	-	-	-

续上表

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
众益工业公司	-	-	21,000,000.00	-
国益液化公司	-	-	50,000,000.00	-
广益环保公司			10,000,000.00	
鹤益液化公司			50,000,000.00	
众益气体公司			30,000,000.00	
上益气体公司			10,000,000.00	
通益气体公司			3,039,100.00	
平益气体公司			32,500,000.00	
纳益气体公司			10,000.00	
小 计	-	-	206,549,100.00	-

（四）营业收入/营业成本

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,330,559.34	105,270,013.06	122,445,677.80	88,650,565.84
其他业务	9,218,296.68	4,483,871.05	10,583,203.79	2,568,150.95
合计	151,548,856.02	109,753,884.11	133,028,881.59	91,218,716.79

（五）投资收益

项目	本期数	上期数
理财产品收益	14,852.94	206,424.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-	183,686.88
应收票据贴现利息	-	-58,508.84

合计	14,852.94	331,602.04
----	-----------	------------

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	40,374.68	固定资产处置
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	358,468.66	其他收益
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		

20、受托经营取得的托管费收入：		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	248,413.63	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	647,256.97	
减：所得税影响金额	116,611.75	
扣除所得税后非经常性损益合计	530,645.22	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	10,058.79	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	520,586.43	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.66	0.22	0.22
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.49	0.21	0.21

河南科益气体股份有限公司

2026年4月28日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置收益	40,374.68
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；	358,468.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	248,413.63
非经常性损益合计	647,256.97
减：所得税影响数	116,611.75
少数股东权益影响额（税后）	10,058.79
非经常性损益净额	520,586.43

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用