

上海华谊工业气体有限公司

审计报告

天职业字[2024]33081号

目 录

审计报告	1
2022年1月1日-2024年3月31日财务报表	4
2022年1月1日-2024年3月31日财务报表附注	11



上海华谊工业气体有限公司：

一、审计意见

我们审计了上海华谊工业气体有限公司（以下简称“工业气体”）财务报表，包括 2024 年 3 月 31 日、2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年 1-3 月、2023 年度和 2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照附注二所述编制基础编制。

二、形成审计意见的基础

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

三、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。工业气体编制财务报表是为了满足股权评估所需。因此，财务报表不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层对财务报表的责任

工业气体管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注二所述编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估工业气体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算工业气体、终止运营或别无其他现实的选择。



五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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。

[以下无正文]



审计报告（续）

天职业字[2024]33081号

[以页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位:上海华谊工业气体有限公司

金额单位:元

项 目	行次	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:				
货币资金	1			
△结算备付金	2	37,537,911.38	54,174,183.01	240,950,529.91
△拆出资金	3			
交易性金融资产	4			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			
衍生金融资产	6			
应收票据	7			
应收账款	8			
应收款项融资	9			62,099.67
预付款项	10			
▲应收保费	11	124,815.28	625,305.82	5,240.43
▲应收分保账款	12			
▲应收分保合同准备金	13			
应收资金集中管理款	14			
其他应收款	15			
其中: 应收股利	16	300,308,702.50	308,702.50	52,918.99
△买入返售金融资产	17			
存货	18			
其中: 原材料	19			
库存商品(产成品)	20			
合同资产	21			
△保险合同资产	22			
△分出再保险合同资产	23			
持有待售资产	24			
一年内到期的非流动资产	25			
其他流动资产	26			
流动资产合计	27	46,726,887.53	38,759,813.30	
非流动资产:	28	385,008,316.69	93,868,001.63	211,070,789.03
△发放贷款和垫款	29			
债权投资	30			
可供出售金融资产	31			
其他债权投资	32			
持有至到期投资	33			
长期应收款	34			
长期股权投资	35			
其他权益工具投资	36			
其他非流动金融资产	37			
投资性房地产	38			
固定资产	39			
其中: 固定资产原价	40	169,462.67	177,525.58	209,777.24
累计折旧	41	271,592.92	271,592.92	271,592.92
固定资产减值准备	42	102,130.25	91,067.34	61,815.68
在建工程	43			
生产性生物资产	44	646,097,685.48	453,853,684.70	
油气资产	45			
使用权资产	46			
无形资产	47			
开发支出	48	215,129,857.50	216,815,120.20	52,882,269.54
商誉	49			
长期待摊费用	50			
递延所得税资产	51			
其他非流动资产	52			
其中: 特准储备物资	53	517,422,070.63	485,604,345.11	148,399,733.94
非流动资产合计	54	1,378,819,076.28	1,156,450,675.59	201,491,789.71
资产总计	55	1,425,545,963.81	1,250,318,680.22	412,562,569.74

法定代表人: 郑必军



主管会计工作负责人: 朱恩彩

Handwritten signature of Zhu Encai.

会计机构负责人: 金晓琪

Handwritten signature of Jin Xiaoqi.





资产负债表(续)

编制单位:上海华道工业气体有限公司

金额单位:元

行次	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
短期借款			
向中央银行借款	249,250,860.81	61,992,269.79	
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	43,731,587.65	16,533,703.52	8,695,129.62
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
预收保费			
应付职工薪酬			
其中:应付工资			
应付福利费			
其中:职工奖励及福利基金			
应交税费			
其中:应交税金	130,935.60	130,935.60	345,910.49
其他应付款	130,935.60	130,935.60	345,910.49
其中:应付股利			
应付手续费及佣金	200,581,477.78	200,513,477.77	
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计			745,548.58
非流动负债:	493,694,861.84	279,170,386.68	9,786,588.69
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
保险合同负债			
分出再保险合同负债			
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	72,860,000.00	72,860,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计	72,860,000.00	72,860,000.00	
负债合计	566,551,861.84	352,030,386.68	9,786,588.69
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	1,864,220,000.00	1,564,220,000.00	1,064,220,000.00
国家资本			
国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
外商资本			
减:已归还投资			
实收资本(或股本)净额	1,864,220,000.00	1,564,220,000.00	1,064,220,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	27,143,612.52	27,143,612.52	27,143,612.52
减:库存股			
其他综合收益			
其中:外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中:法定公积金			
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
一般风险准备			
未分配利润	-694,091,051.39	-693,075,318.98	-658,587,631.47
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	1,197,272,561.13	898,288,293.54	432,775,981.05
+少数股东权益	1,705,257,222.97	1,250,318,680.22	142,562,569.74
所有者权益(或股东权益)合计	1,197,272,561.13	898,288,293.54	432,775,981.05
负债和所有者权益(或股东权益)合计	1,763,824,422.97	1,250,318,680.22	1,420,362,569.74

法定代表人: 郑必军

主管会计工作负责人: 朱惠忠

会计机构负责人: 金晓琪



Handwritten signature of Zhu Hui Zhong.

Handwritten signature of Jin Xiaoqi.





利润表

编制单位: 上海华创工业气体有限公司

金额单位: 元

项目	行次	2021年1-3月	2021年度	2020年度
一、营业总收入	1			
其中: 营业收入	2			
△利息收入	3			
△保险服务收入	4			
▲已赚保费	5			
△手续费及佣金收入	6			
二、营业总成本	7			
其中: 营业成本	8	111,358.26	2,659,250.91	6,219,531.18
△利息支出	9			
△手续费及佣金支出	10			
△保险服务费用	11			
△分出保费的分摊	12			
△减: 摊回保险服务费用	13			
△承保财务损失	14			
△减: 分出再保险财务收益	15			
▲退保金	16			
▲赔付支出净额	17			
▲提取保险责任准备金净额	18			
▲保单红利支出	19			
▲分保费用	20			
税金及附加	21			
销售费用	22	215,306.40	1,573,637.45	1,226,316.76
管理费用	23			
研发费用	24	10,676.12	2,712,832.93	3,361,420.69
财务费用	25			
其中: 利息费用	26	116,624.26	1,627,439.11	368,206.27
利息收入	27			
其他	28	117,363.26	1,631,872.44	373,107.27
加: 其他收益	29			
投资收益(损失以“-”号填列)	30			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	31			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	32			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	33			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	34			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	35			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	36			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	37			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	38			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	39			
加: 营业外收入	40	111,358.26	2,672,713.23	63,860,388.03
其中: 政府补助	41	1,000.00	0.11	
减: 营业外支出	42			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	43	905,374.15	31,811,971.69	1,450.00
减: 所得税费用	44	1,015,732.11	31,487,687.51	70,081,151.44
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	45			
(一) 按所有权归属分类:	46	1,015,732.11	31,487,687.51	70,081,151.44
归属于母公司所有者的净利润	47			
*少数股东损益	48			
(二) 按经营持续性分类:	49			
持续经营净利润	50			
终止经营净利润	51	1,015,732.11	31,487,687.51	70,081,151.44
六、其他综合收益的税后净额	52			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	53			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	54			
1. 重新计量设定受益计划变动额	55			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	56			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	57			
4. 企业自身信用风险公允价值变动	58			
△5. 不能转损益的保险合同金融变动	59			
6. 其他	60			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	61			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	62			
2. 其他债权投资公允价值变动	63			
△3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	64			
1. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	65			
△2. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	66			
3. 其他债权投资信用减值准备	67			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	68			
8. 外币财务报表折算差额	69			
△9. 可转损益的保险合同金融变动	70			
△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动	71			
11. 其他	72			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	73			
七、综合收益总额	74	1,015,732.11	31,487,687.51	70,081,151.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	75			
*归属于少数股东的综合收益总额	76			
八、每股收益:	77			
基本每股收益	78			
稀释每股收益	79			
	80			

法定代表人: 郑必军

主管会计工作负责人: 朱惠忠

会计机构负责人: 金晓琪





现金流量表

编制单位: 上海华宙工业气体有限公司

金额单位: 元

项目	行次	2024年1-3月	2023年度	2022年度
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	1			
△客户存款和同业存放款项净增加额	2			
△向中央银行借款净增加额	3			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	4			
△收到签发保险合同保费取得的现金	5			
△收到分入再保险合同的现金净额	6			
▲收到原保险合同保费取得的现金	7			
▲收到再保业务现金净额	8			
▲保户储金及投资款净增加额	9			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	10			
△收取利息、手续费及佣金的现金	11			
△拆入资金净增加额	12			
△回购业务资金净增加额	13			
△代理买卖证券收到的现金净额	14			
收到的税费返还	15			
收到其他与经营活动有关的现金	16			43,671,510.10
经营活动现金流入小计	17	783,246.36	74,763,277.05	650,379.17
购买商品、接受劳务支付的现金	18			
△客户贷款及垫款净增加额	19			
△存放中央银行和同业款项净增加额	20			
△支付签发保险合同赔款的现金	21			
△支付分入再保险合同的现金净额	22			
△保单质押贷款净增加额	23			
▲支付原保险合同赔付款项的现金	24			
△拆出资金净增加额	25			
△支付利息、手续费及佣金的现金	26			
▲支付保单红利的现金	27			
支付给职工及为职工支付的现金	28			
支付的各项税费	29	215,306.10	1,789,452.51	977,526.51
支付其他与经营活动有关的现金	30	477,235.31	560,459.92	556,061.05
经营活动现金流出小计	31	692,541.71	2,349,912.26	1,533,590.56
经营活动产生的现金流量净额	32	90,704.65	72,113,364.79	12,788,298.71
二、投资活动产生的现金流量:	33			
收回投资收到的现金	34			
取得投资收益收到的现金	35			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	36			9,216,476.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	37			
收到其他与投资活动有关的现金	38			
投资活动现金流入小计	39			9,216,476.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40	200,746,197.98	1,011,479,294.09	148,703,730.46
投资支付的现金	41			
▲质押贷款净增加额	42			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	43			
支付其他与投资活动有关的现金	44	896,003.35	3,944,584.73	10,250,000.00
投资活动现金流出小计	45	201,642,501.33	1,015,423,878.82	158,953,730.46
投资活动产生的现金流量净额	46	201,642,501.33	1,015,423,878.82	149,737,251.43
三、筹资活动产生的现金流量:	47			
吸收投资收到的现金	48		500,000,000.00	900,000,000.00
*其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	49			
取得借款收到的现金	50	187,201,712.84	61,944,950.73	
收到其他与筹资活动有关的现金	51	1,388,888.89	500,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	52	188,590,601.73	1,061,944,950.73	900,000,000.00
偿还债务支付的现金	53			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	54	1,022,298.89	55,922.52	
*其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	55			
支付其他与筹资活动有关的现金	56	2,652,777.79	305,654,861.11	552,394,733.18
筹资活动现金流出小计	57	3,675,076.68	305,710,784.63	552,394,733.18
筹资活动产生的现金流量净额	58	184,915,525.05	756,234,166.10	347,605,266.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	59			
五、现金及现金等价物净增加额	60	16,636,271.63	186,776,316.93	240,656,311.10
加: 期初现金及现金等价物余额	61	51,174,183.01	240,950,529.94	294,218.81
六、期末现金及现金等价物余额	62	67,810,454.64	427,726,846.87	294,875.11

法定代表人: 郑必军



主管会计工作负责人: 朱惠忠

Handwritten signature of Zhu Hui Zhong.

会计机构负责人: 金晓琳

Handwritten signature of Jin Xiaolin.





所有者权益变动表

金额单位：元

2021年1-12月

归属于母公司所有者权益

编制单位：上海华谊工业气体有限公司

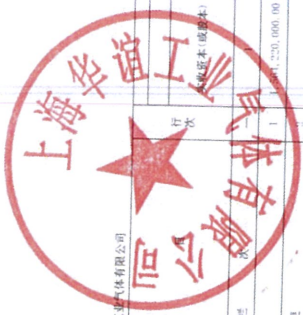


Table with columns: 项目, 实收资本(或股本), 其他权益工具, 资本公积, 减:库存股, 其他综合收益, 专项储备, 盈余公积, 一般风险准备, 未分配利润, 小计, 少数股东权益, 所有者权益合计. Rows include: 一、上年年末余额, 二、本年年初余额, 三、本年增减变动金额, 四、本年年末余额.

王智会计工作负责人：王智

会计机构负责人：金晓琪





所有者权益变动表(续)

项目	2022年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	优先股	其他权益工具	资本公积	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	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额												
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
2.储备基金												
3.企业发展基金												
4.利润归还投资												
5.提取一般风险准备												
6.对所有者(或股东)的分配												
7.其他												
(五)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												
四、本年年末余额												

金额单位：元

2022年度

归属于母公司所有者权益

所有者权益(或股本)

法定代理人：阮必军

主管会计工作负责人：朱忠志

会计机构负责人：金晓琪



Handwritten signature



所有者权益变动表（续）

项	2022年度										所有者权益合计
	归属母公司所有者权益										
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益		
一、上年年末余额	10,000,000.00	25,133,012.52	29	21	23	21	25	26	27	28	502,860,133.19
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00	25,133,012.52									502,860,133.19
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6										
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积											
其中:法定公积金											
任意公积金											
2.储备基金											
3.企业发展基金											
4.专项储备											
5.提取一般风险准备											
(五)对所有者(或股东)的分配											
1.其他											
(六)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											
四、本年年末余额	10,000,000.00	25,133,012.52									502,860,133.19

法定代表人: 梁必军
主管会计工作负责人: 朱亚男
会计机构负责人: 金晓琪



上海华谊工业气体有限公司

2022年1月1日至2024年3月31日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

上海华谊工业气体有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系为2001年4月19日成立, 由上海华谊(集团)公司、上海焦化有限公司、上海塑料工业有限公司和美籍华人须乾元共同投资组建的有限责任公司。2006年4月18日, 根据沪外资委协[2006]4349号, 上海焦化有限公司、上海塑料工业有限公司和须乾元将持有的本公司股权全部转让给上海华谊(集团)公司。

截至财务报告批准报出日, 本公司注册地址为上海市奉贤区北银河路108号, 注册资本为243,600.00万元人民币。本公司的组织形式为: 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)。法定代表人: 郑必军。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为: 许可项目: 危险化学品经营。(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: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 货物进出口; 技术进出口; 机械设备租赁; 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司及集团总部为上海华谊控股集团有限公司(原名为上海华谊(集团)公司)。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本年度财务报告经公司管理层于2024年5月16日批准报出。

(五) 营业期限

经营期限自2001年4月19日至不约定期限。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础, 并在“四、重要会计政策和会计估计变更”的基础上对下述事项进行模拟入账:

本公司已于 2024 年 4 月 25 日，收到上海华谊控股集团有限公司资本金 3 亿元；本公司在本财务报表确认相应的应收款项及实收资本。

经评估，本公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力。

三、遵循财务报表编制基础的声明

本财务报表遵循了附注二所述编制基础，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本公司在对会计报表项目进行计量时，一般采用历史成本，如所确定的会计要素金额能够取得并能可靠计量，则按准则要求对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量。

本公司报表项目中采用公允价值计量的项目包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、衍生金融资产、可供出售金融资产及非货币性交易、债务重组交易等。

本公司采用现值计量时，年折现率一般采用人民币一年期银行基准存款利率水平确定；公司如能取得并能可靠计量风险报酬率，也可采用无风险报酬率（一年期国债票面利率）加上风险报酬率确定折现率。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性

项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

（六）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，本公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，本公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按

其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（七）应收票据

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

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

对于单项认定的应收票据减值准备计提政策详见附注四、（八）应收款项。

（八）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

①期末对有客观证据表明其已发生减值以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合（账龄组合、集团内关联方组合、集团外关联方组合），在组合基础上计算预期信用损失。

（九）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司做出会计政策选择采用整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

具体计提方法与【附注四（八）应收款项】一致。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-50	0.00-10.00	1.80-10.00
运输设备	4-12	0.00-10.00	7.50-25.00
机器设备	4-20	0.00-10.00	4.50-25.00
通用设备	4-14	0.00	7.14-25

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 在建工程

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

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

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限（年）	依据
土地使用权	40	土地证上注明的剩余年限
非专利技术	10	受益期
软件	5-10	受益期

注：由于外购或其他等特殊原因，导致受益期低于上述摊销年限的，按实际受益期进行摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

（十六）长期待摊费用

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

（十七）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十九）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确

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

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

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

（二十）应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

（二十一）预计负债

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

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

（二十二）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当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。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(二十三) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似

费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

3. 该成本预期能够收回。

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;但是,该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的,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。

(二十四) 政府补助

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。具有来源于政府的经济资源 and 无偿性的特征。

1. 分类

与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。(1)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。(2)与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 确认与计量

(1) 政府补助在能够满足政府补助所附条件并且能够收到时,予以确认。

(2) 政府补助为货币性资产的,应当按照收到的或应收的金额计量;为非货币性资产的,应当按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(3) 与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。确认为递延收益的,应当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。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(4) 与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(5) 同时包含与资产相关部分和收益相关部分的政府补助,应当区分不同部分分别进行会计处

理：难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

(7) 取得政策性优惠贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和直接拨付给公司两种情况。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，会计处理分为两种：

①以实际收到的借款金额作为借款入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；②以借款的公允价值作为借款的入账价值的，按照实际利率法计算相关借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期间采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。本公司选择方法一。

(8) 财政将贴息资金直接拨付公司，将对应的贴息直接冲减相关借款费用。

(9) 已确认政府补贴退回的，初始确认时冲减相关资产账面的，调整资产账面价值；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；其他情况，直接计入相关损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(二十六) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会

计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(二十七) 持有待售及终止经营

1. 持有待售

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 本公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东或者监管部门批准的，已经取得股东大会或相应机构的批准；
- (3) 本公司已与受让方签订了不可撤消的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

2. 终止经营及列报

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司对于在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不进行相互抵销，并分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(二十八) 公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

(1) 公允价值计量的资产和负债

本公司本期末采用公允价值计量的资产主要包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

第二层次输入值包括：

①活跃市场中类似资产或负债的报价。

②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。

③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。

④市场验证的输入值。

第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(3) 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

1. 本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号文”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次执行解释 16 号文的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号文的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号文和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。会计政策变更导致影响如下：

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(二) 会计估计变更情况

本公司本年度无会计估计变更情况。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本年度无前期重大会计差错更正情况。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
印花税	按合同所列的不含增值税金额计缴	0.05%、0.3%、0.5%、1%

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日无适用的税收优惠政策。

七、财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	37,537,911.38	54,174,183.01	240,950,529.94
其他货币资金			
合计	<u>37,537,911.38</u>	<u>54,174,183.01</u>	<u>240,950,529.94</u>

其中：存放在境外的款项总额

注：期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

（二）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2024 年 3 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
3 个月以内（含 3 个月）		
合计		

接上表：

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
3个月以内(含3个月)			62,099.67	
合计			<u>62,099.67</u>	

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	<u>62,099.67</u>	<u>100.00</u>			<u>62,099.67</u>
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：集团内关联方组合					
集团外关联方组合					
合计	<u>62,099.67</u>	<u>100</u>			<u>62,099.67</u>

3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2022年12月31日	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
上海杨桥物资回收有限责任公司	62,099.67			期后已经收回
合计	<u>62,099.67</u>			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2022年12月31日	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
上海杨桥物资回收有限责任公司	62,099.67	100.00	
合计	<u>62,099.67</u>	<u>100</u>	

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024年3月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	434,845.28	100.00	
1至2年(含2年)			
合计	<u>434,845.28</u>	<u>100</u>	

接上表：

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	625,305.82	100.00	4,950.00	94.46		
1 至 2 年 (含 2 年)			290.43	5.54		
合 计	<u>625,305.82</u>	<u>100</u>	<u>5,240.43</u>	<u>100</u>		

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	2024 年 3 月 31 日	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
上海化学工业区发展有限公司	432,888.37	99.55	
国网上海市电力公司	1,956.91	0.45	
合 计	<u>434,845.28</u>	<u>100</u>	

接上表：

债务人名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
上海化学工业区发展有限公司	625,305.82	100.00	
合 计	<u>625,305.82</u>	<u>100</u>	

接上表：

债务人名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
上海宥德房地产经纪事务所	4,950.00	94.46	
ETC 预付款	290.43	5.54	
合 计	<u>5,240.43</u>	<u>100</u>	

(四) 其他应收款

项 目	2024 年 3 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	300,308,702.50	308,702.50	52,918.99
合 计	<u>300,308,702.50</u>	<u>308,702.50</u>	<u>52,918.99</u>

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	2024 年 3 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	300,324,950.00	16,247.50
合 计	<u>300,324,950.00</u>	<u>16,247.50</u>

接上表:

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	324,950.00	16,247.50	55,704.20	2,785.21
合 计	<u>324,950.00</u>	<u>16,247.50</u>	<u>55,704.20</u>	<u>2,785.21</u>

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	2024 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项	300,000,000.00	99.90			300,000,000.00
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	<u>324,950.00</u>	<u>0.10</u>	<u>16,247.50</u>		<u>308,702.50</u>
其中: 账龄组合	324,950.00	0.10	16,247.50	5.00	308,702.50
集团内关联方组合					
集团外关联方组合					
合 计	<u>300,324,950.00</u>	<u>100</u>	<u>16,247.50</u>		<u>300,308,702.50</u>

接上表:

种 类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	<u>324,950.00</u>	<u>100.00</u>	<u>16,247.50</u>		<u>308,702.50</u>
其中: 账龄组合	324,950.00	100.00	16,247.50	5.00	308,702.50
集团内关联方组合					
集团外关联方组合					
合 计	<u>324,950.00</u>	<u>100</u>	<u>16,247.50</u>		<u>308,702.50</u>

接上表:

种 类	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	55,704.20	100.00	2,785.21		52,918.99
其中: 账龄组合	55,704.20	100.00	2,785.21	5.00	52,918.99
集团内关联方组合					
集团外关联方组合					
合 计	55,704.20	100	2,785.21		52,918.99

(3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
上海华谊控股集团有限公司	300,000,000.00			预计 2024 年 4 月份收回
合 计	300,000,000.00			

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

账龄组合

账 龄	2024 年 3 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	324,950.00	100.00	16,247.50
合 计	324,950.00	100	16,247.50

接上表:

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	324,950.00	100.00	16,247.50	55,704.20	100.00	2,785.21
合 计	324,950.00	100	16,247.50	55,704.20	100	2,785.21

(4) 其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日	16,247.50			16,247.50

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 3 月 31 日	<u>16,247.50</u>			<u>16,247.50</u>

接上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日	2,785.21			<u>2,785.21</u>
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	13,462.29			<u>13,462.29</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日	<u>16,247.50</u>			<u>16,247.50</u>

接上表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,785.21			<u>2,785.21</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日	<u>2,785.21</u>			<u>2,785.21</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	2024 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款项 合计的比例 (%)	坏账准备
上海华谊控股集团有限公司	投资款	300,000,000.00	1 年以内 (含 1 年)	99.89	
上海化学工业区发展有限公司	押金	300,000.00	1 年以内 (含 1 年)	0.10	15,000.00
李正军	备用金	20,000.00	1 年以内 (含 1 年)	0.01	1,000.00
上海宥德房地产经纪事务所	押金	4,950.00	1 年以内 (含 1 年)	微小	247.50
合计		<u>300,324,950.00</u>		<u>100.00</u>	<u>16,247.50</u>

接上表:

债务人名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 项合计的比例 (%)	坏账准备
上海化学工业区发展有限公司	押金	300,000.00	1 年以内 (含 1 年)	92.32	15,000.00
李正军	备用金	20,000.00	1 年以内 (含 1 年)	6.16	1,000.00
上海宥德房地产经纪事务所	押金	4,950.00	1 年以内 (含 1 年)	1.52	247.50
合计		<u>324,950.00</u>		<u>100.00</u>	<u>16,247.50</u>

接上表:

债务人名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
何涛	备用金	38,000.00	1年以内 (含1年)	68.22	1,900.00
陈小军	备用金	17,704.20	1年以内 (含1年)	31.78	885.21
合计		<u>55,704.20</u>		<u>100</u>	<u>2,785.21</u>

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2024年3月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,017,400.10	10,017,400.10	
合计	<u>10,017,400.10</u>	<u>10,017,400.10</u>	

接上表:

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,017,400.10	10,017,400.10	
合计	<u>10,017,400.10</u>	<u>10,017,400.10</u>	

接上表:

项目	2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,017,400.10	10,017,400.10	
合计	<u>10,017,400.10</u>	<u>10,017,400.10</u>	

(六) 其他流动资产

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税	46,726,887.53	38,759,813.30	
合计	<u>46,726,887.53</u>	<u>38,759,813.30</u>	

(七) 投资性房地产

1. 以成本计量

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、账面原值合计	<u>5,898,844.30</u>		<u>5,898,844.30</u>	

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
其中：房屋、建筑物	5,898,844.30		5,898,844.30	
二、累计折旧和累计摊销合计	<u>2,185,521.78</u>	<u>224,156.09</u>	<u>2,409,677.87</u>	
其中：房屋、建筑物	2,185,521.78	224,156.09	2,409,677.87	
三、投资性房地产账面净值合计	<u>3,713,322.52</u>			
其中：房屋、建筑物	3,713,322.52			
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
五、投资性房地产账面价值合计	<u>3,713,322.52</u>			
其中：房屋、建筑物	3,713,322.52			

(八) 固定资产

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	169,462.67	177,525.58	209,777.24
固定资产清理			
合计	<u>169,462.67</u>	<u>177,525.58</u>	<u>209,777.24</u>

1. 固定资产情况

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
一、账面原值合计：	<u>271,592.92</u>			<u>271,592.92</u>
其中：房屋及建筑物				
运输设备	271,592.92			271,592.92
机器设备				
二、累计折旧合计：	<u>94,067.34</u>	<u>8,062.91</u>		<u>102,130.25</u>
其中：房屋及建筑物				
运输设备	94,067.34	8,062.91		102,130.25
机器设备				
三、固定资产账面净值合计	<u>177,525.58</u>			<u>169,462.67</u>
其中：房屋及建筑物				
运输设备	177,525.58			169,462.67
机器设备				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输设备				
机器设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>177,525.58</u>			<u>169,462.67</u>

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
其中：房屋及建筑物				
运输设备	177,525.58			169,462.67
机器设备				

接上表：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、账面原值合计：	<u>271,592.92</u>	<u>27,659,345.05</u>	<u>27,659,345.05</u>	<u>271,592.92</u>
其中：房屋及建筑物		23,485,499.05	23,485,499.05	
运输设备	271,592.92			271,592.92
机器设备		4,173,846.00	4,173,846.00	
二、累计折旧合计：	<u>61,815.68</u>	<u>32,251.66</u>		<u>94,067.34</u>
其中：房屋及建筑物				
运输设备	61,815.68	32,251.66		94,067.34
机器设备				
三、固定资产账面净值合计	<u>209,777.24</u>			<u>177,525.58</u>
其中：房屋及建筑物				
运输设备	209,777.24			177,525.58
机器设备				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输设备				
机器设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>209,777.24</u>			<u>177,525.58</u>
其中：房屋及建筑物				
运输设备	209,777.24			177,525.58
机器设备				

接上表：

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、账面原值合计：	<u>311,020,327.43</u>	<u>5,898,844.30</u>	<u>316,647,578.81</u>	<u>271,592.92</u>
其中：房屋及建筑物	76,703,211.26	5,898,844.30	82,602,055.56	
运输设备	208,283,316.84		208,011,723.92	271,592.92
通用设备	24,138,399.26		24,138,399.26	
其他设备	1,895,400.07		1,895,400.07	
二、累计折旧合计：	<u>114,284,210.41</u>	<u>5,517,479.32</u>	<u>119,739,874.05</u>	<u>61,815.68</u>
其中：房屋及建筑物	25,544,450.75	5,440,211.91	30,984,662.66	

项 目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
运输设备	76,857,636.53	32,251.66	76,828,072.51	61,815.68
通用设备	11,443,219.62		11,443,219.62	
其他设备	438,903.51	45,015.75	483,919.26	
三、固定资产账面净值合计	<u>196,736,117.02</u>			<u>209,777.24</u>
其中：房屋及建筑物	51,158,760.51			
运输设备	131,425,680.31			209,777.24
通用设备	12,695,179.64			
其他设备	1,456,496.56			
四、减值准备合计	<u>143,878,831.05</u>		<u>143,878,831.05</u>	
其中：房屋及建筑物				
运输设备	131,183,651.41		131,183,651.41	
通用设备	12,695,179.64		12,695,179.64	
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>52,857,285.97</u>			<u>209,777.24</u>
其中：房屋及建筑物	51,158,760.51			
运输设备	242,028.90			209,777.24
通用设备				
其他设备	1,456,496.56			

(九) 在建工程

项 目	2024 年 3 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	646,097,685.48		646,097,685.48	453,853,684.70		453,853,684.70
合 计	<u>646,097,685.48</u>		<u>646,097,685.48</u>	<u>453,853,684.70</u>		<u>453,853,684.70</u>

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2024 年 3 月 31 日
华谊合成气供应及配套项目	5,296,708,400.00	453,853,684.70	192,244,000.78			646,097,685.48
合 计	<u>5,296,708,400.00</u>	<u>453,853,684.70</u>	<u>192,244,000.78</u>			<u>646,097,685.48</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
华谊合成气供应	12.20	12.20%	8,253,946.44	2,218,065.98	2.50	自筹资金、银行

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
------	------------------------	----------	---------------	------------------	---------------------	------

及配套项目 借款、股东借款

合计 8,253,946.44 2,218,065.98

接上表：

项目名称	预算数	2022年12月 31日	本期增加额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2023年12月31日
------	-----	-----------------	-------	----------------	--------------	-------------

华谊合成气供应
及配套项目 5,296,708,400.00 453,853,684.70 453,853,684.70

合计 5,296,708,400.00 453,853,684.70 453,853,684.70

接上表：

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
------	---------------------	----------	---------------	------------------	------------------	------

华谊合成气供应
及配套项目 8.57 8.57% 6,035,880.46 6,035,880.46 2.50 自筹资金、银行
借款、股东借款

合计 6,035,880.46 6,035,880.46

(十) 无形资产

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年3月31日
----	-------------	-------	-------	------------

一、原价合计 245,283,550.48 -9,370.80 245,274,179.68

其中：软件 730,186.42 730,186.42

土地使用权 240,153,364.06 -9,370.80 240,143,993.26

非专利技术 4,400,000.00 4,400,000.00

二、累计摊销合计 28,365,648.92 1,675,891.90 30,041,540.82

其中：软件 627,405.06 627,405.06

土地使用权 23,338,243.86 1,675,891.90 25,014,135.76

非专利技术 4,400,000.00 4,400,000.00

三、无形资产减值准备合计 102,781.36 102,781.36

其中：软件 102,781.36 102,781.36

土地使用权

非专利技术

四、账面价值合计 216,815,120.20 215,129,857.50

其中：软件

土地使用权 216,815,120.20 215,129,857.50

非专利技术

接上表：

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
一、原价合计	<u>75,444,561.42</u>	<u>169,838,989.06</u>		<u>245,283,550.48</u>
其中：软件	730,186.42			730,186.42
土地使用权	70,314,375.00	169,838,989.06		240,153,364.06
非专利技术	4,400,000.00			4,400,000.00
二、累计摊销合计	<u>22,459,510.53</u>	<u>5,906,138.39</u>		<u>28,365,648.92</u>
其中：软件	627,405.06			627,405.06
土地使用权	17,432,105.47	5,906,138.39		23,338,243.86
非专利技术	4,400,000.00			4,400,000.00
三、无形资产减值准备合计	<u>102,781.36</u>			<u>102,781.36</u>
其中：软件	102,781.36			102,781.36
土地使用权				
非专利技术				
四、账面价值合计	<u>52,882,269.53</u>			<u>216,815,120.20</u>
其中：软件				
土地使用权	52,882,269.53			216,815,120.20
非专利技术				

接上表：

项 目	2022 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
一、原价合计	<u>75,444,561.42</u>			<u>75,444,561.42</u>
其中：软件	730,186.42			730,186.42
土地使用权	70,314,375.00			70,314,375.00
非专利技术	4,400,000.00			4,400,000.00
二、累计摊销合计	<u>20,701,651.15</u>	<u>1,757,859.38</u>		<u>22,459,510.53</u>
其中：软件	627,405.06			627,405.06
土地使用权	15,674,246.09	1,757,859.38		17,432,105.47
非专利技术	4,400,000.00			4,400,000.00
三、无形资产减值准备合计	<u>102,781.36</u>			<u>102,781.36</u>
其中：软件	102,781.36			102,781.36
土地使用权				
非专利技术				
四、账面价值合计	<u>54,640,128.91</u>			<u>52,882,269.53</u>
其中：软件				
土地使用权	54,640,128.91			52,882,269.53

项目	2022年1月1日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
----	-----------	-------	-------	-------------

非专利技术

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
资产减值损失	10,120,181.46	10,120,181.46	10,120,181.46
信用减值损失	16,247.50	16,247.50	2,785.21
递延收益	72,860,000.00	72,860,000.00	
可抵扣亏损	127,057,217.01	126,100,274.36	91,746,131.48
合计	<u>210,053,645.97</u>	<u>209,096,703.32</u>	<u>101,869,098.15</u>

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	备注
2024年	21,380,837.94	21,380,837.94	21,380,837.94	
2025年	283,924.31	283,924.31	283,924.31	
2027年	70,081,369.23	70,081,369.23	70,081,369.23	
2028年	34,354,142.88	34,354,142.88		
2029年	956,942.65			
合计	<u>127,057,217.01</u>	<u>126,100,274.36</u>	<u>91,746,131.48</u>	

(十二) 其他非流动资产

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
工程项目合同预付款	517,422,070.63	485,604,345.11	148,399,733.94
合计	<u>517,422,070.63</u>	<u>485,604,345.11</u>	<u>148,399,733.94</u>

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	249,250,860.81	61,992,269.79	
合计	<u>249,250,860.81</u>	<u>61,992,269.79</u>	

(十四) 应付账款

账龄	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	43,731,587.65	16,533,703.52	8,695,129.62
合计	<u>43,731,587.65</u>	<u>16,533,703.52</u>	<u>8,695,129.62</u>

(十五) 应交税费

项目	2023年12月31日	本期应交	本期已交	2024年3月31日
个人所得税		700.00	700.00	
增值税				
房产税	18,445.83	18,445.83	18,445.83	18,445.83
土地使用税	112,489.77	112,489.77	112,489.77	112,489.77
印花税		84,370.80	84,370.80	
合计	<u>130,935.60</u>	<u>216,006.40</u>	<u>216,006.40</u>	<u>130,935.60</u>

接上表:

项目	2022年12月31日	本期应交	本期已交	2023年12月31日
个人所得税		1,800.00	1,800.00	
增值税	97,120.24	840.00	97,960.24	
房产税	248,790.25	381,643.09	611,987.51	18,445.83
土地使用税		444,562.14	332,072.37	112,489.77
印花税		756,803.02	756,803.02	
合计	<u>345,910.49</u>	<u>1,585,648.25</u>	<u>1,800,623.14</u>	<u>130,935.60</u>

接上表:

项目	2022年1月1日	本期应交	本期已交	2022年12月31日
增值税		97,120.24		97,120.24
房产税		995,160.97	746,370.72	248,790.25
土地使用税		226,215.00	226,215.00	
印花税		4,913.81	4,913.81	
车船使用税		26.88	26.88	
合计		<u>1,323,436.90</u>	<u>977,526.41</u>	<u>345,910.49</u>

(十六) 其他应付款

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息	152,777.78	277,777.77	
应付股利			
其他应付款项	200,428,700.00	200,235,700.00	
合计	<u>200,581,477.78</u>	<u>200,513,477.77</u>	

1. 应付利息

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
股东借款利息	152,777.78	277,777.77	
合计	<u>152,777.78</u>	<u>277,777.77</u>	

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
借款	200,000,000.00	200,000,000.00	
押金保证金	428,700.00	235,700.00	
合计	<u>200,428,700.00</u>	<u>200,235,700.00</u>	

(十七) 其他流动负债

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税			745,548.58
合计			<u>745,548.58</u>

(十八) 递延收益

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
政府补助	72,860,000.00			72,860,000.00
合计	<u>72,860,000.00</u>			<u>72,860,000.00</u>

接上表:

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
政府补助		72,860,000.00		72,860,000.00
合计		<u>72,860,000.00</u>		<u>72,860,000.00</u>

(十九) 实收资本

投资者名称	2023年12月31日		本期增加	本期减少	2024年3月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
上海华谊控股集团有限公司	1,564,220,000.00	100.00	300,000,000.00		1,864,220,000.00	100.00
合计	<u>1,564,220,000.00</u>	<u>100</u>	<u>300,000,000.00</u>		<u>1,864,220,000.00</u>	<u>100</u>

接上表:

投资者名称	2022年12月31日		本期增加	本期减少	2023年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
上海华谊控股集团有限公司	1,064,220,000.00	100.00	500,000,000.00		1,564,220,000.00	100.00
合计	<u>1,064,220,000.00</u>	<u>100</u>	<u>500,000,000.00</u>		<u>1,564,220,000.00</u>	<u>100</u>

接上表：

投资者名称	2022年1月1日		本期增加	本期减少	2022年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
上海华谊控股集团有限公司	164,220,000.00	100.00	900,000,000.00		1,064,220,000.00	100.00
合计	<u>164,220,000.00</u>	<u>100</u>	<u>900,000,000.00</u>		<u>1,064,220,000.00</u>	<u>100</u>

注：于2022年9月根据上海华谊控股集团有限公司出具的沪上海华谊资字（2022）23号《关于同意上海华谊工业气体有限公司增资的批复》，上海华谊控股集团有限公司对本公司以现金进行增资。本次增资共计人民币55,300.00万元，本次增资后注册资本增至71,722.00万人民币。

于2022年11月根据上海华谊控股集团有限公司出具的沪上海华谊资字（2022）31号《关于同意上海华谊工业气体有限公司增资的批复》，上海华谊控股集团有限公司对本公司以现金进行增资。本次增资共计人民币34,700.00万元，本次增资后注册资本增至106,422.00万人民币。

于2023年8月，根据上海华谊控股集团有限公司出具的沪上海华谊资字（2023）26号《关于同意上海华谊工业气体有限公司增资的批复》，上海华谊控股集团有限公司对本公司以现金进行增资。本次增资共计人民币137,178.00万元，本次增资后注册资本增至243,600.00万元人民币。截至2023年12月31日，本公司收到上海华谊控股集团有限公司注入的资本金50,000.00万元人民币。

于2024年4月，本公司收到上海华谊控股集团有限公司注入的资本金30,000.00万元人民币。

（二十）资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年3月31日
一、资本(或股本)溢价				
二、其他资本公积	27,143,612.52			27,143,612.52
合计	<u>27,143,612.52</u>			<u>27,143,612.52</u>

接上表：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、资本(或股本)溢价				
二、其他资本公积	27,143,612.52			27,143,612.52
合计	<u>27,143,612.52</u>			<u>27,143,612.52</u>

接上表：

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、资本(或股本)溢价				
二、其他资本公积	27,143,612.52			27,143,612.52
合计	<u>27,143,612.52</u>			<u>27,143,612.52</u>

(二十一) 未分配利润

项目	2024年3月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
上年年末余额	-693,075,318.98	-658,587,631.47	-588,503,477.03
期初调整金额			
本期期初余额	<u>-693,075,318.98</u>	<u>-658,587,631.47</u>	<u>-588,503,477.03</u>
本期增加额	<u>-1,015,732.41</u>	<u>-34,487,687.51</u>	<u>-70,084,154.44</u>
其中：本期净利润转入	-1,015,732.41	-34,487,687.51	-70,084,154.44
其他调整因素			
本期减少额			
其中：本期提取盈余公积数			
本期提取一般风险准备			
本期分配现金股利数			
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	<u>-694,091,051.39</u>	<u>-693,075,318.98</u>	<u>-658,587,631.47</u>

(二十二) 管理费用

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
折旧费	8,062.91	32,251.66	806,103.39
中介服务费	4,613.21	67,703.06	58,719.81
无形资产摊销费		2,436,218.14	1,757,859.38
业务招待费		120,082.34	4,604.85
租赁费		56,287.16	66,187.16
职工薪酬			-200,000.00
差旅费			28,177.43
长期停工损失			2,525,854.15
信息化项目费用			275,424.53
设计服务费			28,000.00
其他		310.57	10,489.99
合计	<u>12,676.12</u>	<u>2,712,852.93</u>	<u>5,361,420.69</u>

(二十三) 财务费用

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
减：利息收入	117,463.26	1,631,872.44	373,107.27
金融机构手续费	839.00	4,633.00	4,901.00
合计	<u>-116,624.26</u>	<u>-1,627,239.44</u>	<u>-368,206.27</u>

(二十四) 信用减值损失

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
坏账损失		-13,462.29	-2,785.21
合计		<u>-13,462.29</u>	<u>-2,785.21</u>

(二十五) 资产处置收益

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度	计入当年非经常性损益的金额		
				2024年1-3月	2023年度	2022年度
处置非流动资产			-63,860,388.05			-63,860,388.05
资产的利得						
合计			<u>-63,860,388.05</u>			<u>-63,860,388.05</u>

(二十六) 营业外收入

营业外收入明细情况

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度	计入当年非经常性损益的金额		
				2024年1-3月	2023年度	2022年度
其他	1,000.00	0.41		1,000.00	0.41	
合计	<u>1,000.00</u>	<u>0.41</u>		<u>1,000.00</u>	<u>0.41</u>	

(二十七) 营业外支出

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度	计入当年非经常性损益的金额		
				2024年1-3月	2023年度	2022年度
长期资产处置服务费	905,374.15		1,450.00	905,374.15		1,450.00
非流动资产毁损报废损失		31,814,974.69			31,814,974.69	
合计	<u>905,374.15</u>	<u>31,814,974.69</u>	<u>1,450.00</u>	<u>905,374.15</u>	<u>31,814,974.69</u>	<u>1,450.00</u>

(二十八) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	2024年1-3月	2022年度	2021年度
当期所得税费用			
合计			

(二十九) 租赁

1. 承租人信息披露

(1) 承租人信息

项目	2024年1-3月
租赁负债的利息费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
与租赁相关的总现金流出	
接上表:	

项目	2023年度
租赁负债的利息费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	297,787.16
与租赁相关的总现金流出	301,962.00
接上表:	

项目	2022年度
租赁负债的利息费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	66,187.16
与租赁相关的总现金流出	70,362.00
接上表:	

(三十) 现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2024年1-3月	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-1,015,732.41	-34,487,687.51	-70,084,154.44
加: 资产减值损失			
信用减值损失		13,462.29	2,785.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,062.91	32,251.66	3,331,957.54
使用权资产折旧			
无形资产摊销		2,436,218.14	1,757,859.38
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)			63,860,388.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	905,374.15	31,814,974.69	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			

补充资料	2024年1-3月	2023年度	2022年度
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）			
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	38,759,813.30	-207,146.13	43,888,967.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-38,566,813.30	72,811,291.65	30,495.17
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>90,704.65</u>	<u>72,413,364.79</u>	<u>42,788,298.71</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	37,537,911.38	54,174,183.01	240,950,529.94
减：现金的期初余额	54,174,183.01	240,950,529.94	294,218.84
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	<u>-16,636,271.63</u>	<u>-186,776,346.93</u>	<u>240,656,311.10</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024年1-3月	2023年度	2022年度
一、现金	<u>37,537,911.38</u>	<u>54,174,183.01</u>	<u>240,950,529.94</u>
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	37,537,911.38	54,174,183.01	240,950,529.94
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	<u>37,537,911.38</u>	<u>54,174,183.01</u>	<u>240,950,529.94</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

八、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例 (%)	母公司对本企业的表 决权比例 (%)
上海华谊控股集团 有限公司	上海市黄浦区	商业服务业	347,630.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方是：上海华谊控股集团有限公司。

(二) 本公司的子公司的有关信息

无。

(三) 本公司的合营企业、联营企业的有关信息

无。

(四) 关联方

1. 关联方交易

2024年1-3月

交易类 型	企业名称	关联方关 系性质	交易金额	交易金额占同 类交易总额的 比例 (%)	未结算项目金 额	未结算项 目金额坏 账准备金 额	定价 政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
构建在建 工程	上海华谊工程 有限公司	最终控制 方下属联 营企业	107,970,084.29	56.16	33,993,525.51		市场 价
构建在建 工程	上海华谊能源 化工有限公司	同一最终 控制方	5,568,500.00	2.90			市场 价
构建在建 工程	上海华谊控股 集团有限公司	同一最终 控制方	1,263,888.90	0.66	152,777.78		市场 价
构建在建 工程	上海华谊信息 技术有限公司	同一最终 控制方	352,027.47	0.18			市场 价

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例 (%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
构建在建工程	上海化工工程监理有限公司	最终控制方下属联营企业的下属公司	1,002,781.49	0.52			市场价
构建在建工程	上海化学工业区发展有限公司	最终控制方下属联营企业	192,417.45	0.10			市场价
构建在建工程	上海华谊集团财务有限责任公司	同一最终控制方	954,177.08	0.50	104,197.24		市场价
构建在建工程	上海化学工业区物业管理有限公司	最终控制方下属联营企业的下属公司	6,264.15	微小			市场价
服务费	上海氯碱创业有限公司	同一最终控制方	71,787.11	7.93			市场价
二、其他交易							
利息收入	上海华谊集团财务有限责任公司	同一最终控制方	110,015.97	93.66			市场价

2023 年度

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例 (%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
购入长期资产	上海氯碱化工股份有限公司	同一最终控制方	174,009,283.00	90.69			市场价
构建在建工程	上海华谊工程有限公司	最终控制方下属联营企业	165,859,164.47	36.54	14,457,329.81		市场价
构建在建工程	上海华谊能源化工有限公司	同一最终控制方	25,087,500.00	5.53			市场价

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例 (%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
构建在建工程	上海华谊控股集团有限公司	同一最终控制方	5,932,638.88	1.31	277,777.77		市场价
构建在建工程	上海华谊信息技术有限公司	同一最终控制方	1,849,969.35	0.41			市场价
构建在建工程	上海化工工程监理有限公司	最终控制方下属联营企业的下属公司	1,292,922.65	0.28			市场价
构建在建工程	上海化工研究院有限公司	同一最终控制方	267,358.49	0.06			市场价
构建在建工程	上海化学工业区技术咨询有限公司	最终控制方下属联营企业的下属公司	228,500.00	0.05			市场价
构建在建工程	上海化学工业区发展有限公司	最终控制方下属联营企业	162,485.85	0.04			市场价
构建在建工程	上海华谊集团财务有限责任公司	同一最终控制方	103,241.58	0.02	47,319.06		市场价
构建在建工程	上海化学工业区综合服务有限公司	最终控制方下属联营企业的下属公司	16,360.33	微小			市场价
构建在建工程	上海化学工业区物业管理有限公司	最终控制方下属联营企业的下属公司	8,452.84	微小			市场价
构建在建工程	上海华凯酒店有限公司	最终控制方下属联营企业的下属公司	5,305.90	微小			市场价
服务费	上海氯碱创业有限公司	同一最终控制方	433,805.41	100.00			市场价

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例 (%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
服务费	上海化工院环境工程有限公司	同一最终控制方	2,653,250.00	8.34			市场价
二、其他交易							
利息收入	上海华谊集团财务有限责任公司	同一最终控制方	1,607,575.36	98.51			市场价

2022 年度

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例 (%)	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
接受劳务	上海化工院环境工程有限公司	同一最终控制方	3,316,562.25	29.96	2,653,250.00		协议价
信息技术咨询费	上海华谊信息技术有限公司	同一最终控制方	275,424.53	100.00			协议价
二、其他交易							
搬迁补偿费	上海华谊检验检测技术有限公司	同一最终控制方	10,250,000.00	100.00			协议价
利息收入	上海华谊集团财务有限责任公司	同一最终控制方	316,883.27	84.93			协议价
手续费	上海华谊集团财务有限责任公司	同一最终控制方	20.00	0.41			协议价

2. 关联方租赁情况

2023 年度

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	本期支付的租金
上海华谊工业气体有限公司	上海氯碱化工股份有限公司	房屋	46,387.16	50,562.00
合计			<u>46,387.16</u>	<u>50,562.00</u>

接上表：

承租方名称	出租方名称	期末使用权资产原值	期末使用权资产累计折旧	本期新增使用权资产原值	本期新增使用权资产累计折旧	未结算项目金额	本期承担的租赁负债利息支出
上海华谊工业气体有限公司	上海氯碱化工股份有限公司						
合计							
2022 年度							

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	本期简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	本期支付的租金
上海华谊工业气体有限公司	上海氯碱化工股份有限公司	房屋	46,387.16	50,562.00
合计			<u>46,387.16</u>	<u>50,562.00</u>

接上表：

承租方名称	出租方名称	期末使用权资产原值	期末使用权资产累计折旧	本期新增使用权资产原值	本期新增使用权资产累计折旧	未结算项目金额	本期承担的租赁负债利息支出
上海华谊工业气体有限公司	上海氯碱化工股份有限公司						
合计							

3. 披露应收、应付关联方款项情况

(1) 应收关联方款项情况

关联方名称	应收项目	2024 年 3 月 31 日	坏账准备余额
上海化学工业区发展有限公司	预付账款	432,888.37	
上海华谊控股集团有限公司	其他应收款	300,000,000.00	

接上表：

关联方名称	应收项目	2023 年 12 月 31 日	坏账准备余额
上海化学工业区发展有限公司	预付账款	625,305.82	

(2) 应付关联方款项情况

关联方名称	应付项目	2024 年 3 月 31 日
上海华谊工程有限公司	应付账款	33,993,525.51
上海华谊信息技术有限公司	应付账款	408,522.14

关联方名称	应付项目	2024年3月31日
上海华谊控股集团有限公司	其他应付款项	200,000,000.00
上海华谊控股集团有限公司	应付利息	152,777.78
上海华谊集团财务有限责任公司	短期借款	249,250,860.81

接上表:

关联方名称	应付项目	2023年12月31日
上海华谊工程有限公司	应付账款	14,457,329.81
上海华谊信息技术有限公司	应付账款	371,322.14
上海华谊控股集团有限公司	其他应付款项	200,000,000.00
上海华谊控股集团有限公司	应付利息	277,777.77
上海华谊集团财务有限责任公司	短期借款	61,992,269.79

接上表:

关联方名称	应付项目	2022年12月31日
上海化工院环境工程有限公司	应付账款	2,653,250.00

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

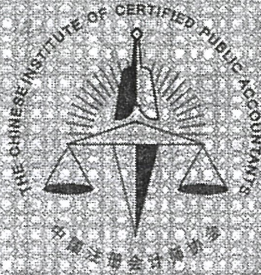
本公司无需要披露的有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司本年度无按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十三、财务报表的批准

本年度财务报表经本公司管理层批准报出。



姓 名	曾莉
Full name	_____
性 别	女
Sex	_____
出生日期	1972-10-24
Date of birth	_____
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	_____
身份证号码	420500197210241329
Identity card No.	_____

天职国际会计师事务所(普通合伙)
与原件核对一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



曾莉(420000123881)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



曾莉(420000123881)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2021 曾莉

年 月 日



姓名 吴金忠
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1990-09-30
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 310112199009304313
 Identity card No. _____

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



吴金忠(110101500139)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日



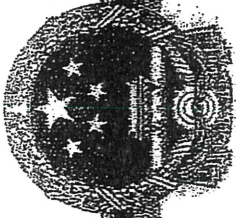
吴金忠

年 月 日
 / /

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 / /



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、处罚、监管信息，畅享更多应用服务。

(副本) (15-1)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



2023年07月13日

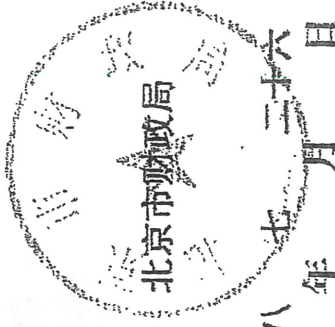
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；基础软件服务；数据处理(数据处理中的银行、产品、中心、PDI)；销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

证书序号: 0000175

说明

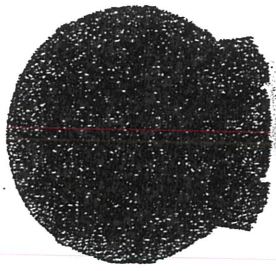
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

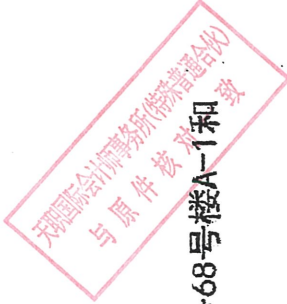
邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期: