

**湖南凯美特气体股份有限公司**  
**二〇二三年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-104

## 审计报告

致同审字（2024）第 420A005250 号

湖南凯美特气体股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯美特气公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 销售收入确认

相关信息披露详见“财务报表附注三、28”及“财务报表附注五、38”。

#### 1、 事项描述

凯美特气公司主要从事 CO<sub>2</sub> 及其他工业气体等产品的生产和销售，2023 年度，公司主营业务收入为 56,994.17 万元。考虑到销售收入对公司财务报表存在重大影响，销售收入确认时点可能存在时间性差异，以及销售收入作为凯美特气公司关键业务考核指标之一存在舞弊风险，我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们执行了以下审计程序：

（1）了解及评价凯美特气公司管理层（以下简称“管理层”）与销售收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，分析评估与收入确认有关的会计政策是否符合企业会计准则规定；分析客户合同，识别合同中的单项或多项履约义务，确定合同交易价格及分摊的合理性、识别相关商品或服务的控制权转移时确认收入等是否符合行业惯例和凯美特气公司的经营模式；

（3）选取收入交易样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括核查销售合同、订单、出库单、过磅单、运单、客户签收单、销售发票、收款记录等，对新增或减少重要客户的原因、背景信息等进行核查；

（4）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试；

（5）采用积极式函证方式对重大、新增客户的销售业务执行交易和余额函证；对本期重要客户进行电话访谈，以核实收入的真实性。

## 四、其他信息

凯美特气公司管理层对其他信息负责。其他信息包括凯美特气公司 2023 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

凯美特气公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，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，管理层负责评估凯美特气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凯美特气公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯美特气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。

（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，就可能导致对凯美特气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凯美特气公司不能持续经营。

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

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

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

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

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二四年三月二十七日

# 合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：湖南凯美特气体股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,261,326,126.50	585,110,525.74	802,225,711.61	476,846,904.26
交易性金融资产	五、2	233,559,956.85	95,377,730.97	195,538,668.85	150,428,231.35
应收票据	五、3	5,410,419.67	5,410,419.67	5,489,052.12	3,272,653.82
应收账款	五、4	66,185,240.34	6,942,311.95	148,757,247.22	8,455,586.89
应收款项融资	五、5	475,050.17	148,123.17	1,558,725.86	1,531,867.00
预付款项	五、6	14,081,010.99	819,468.64	20,799,150.27	1,007,993.26
其他应收款	五、7	4,206,516.55	218,397,984.17	4,608,911.16	204,764,604.52
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	70,059,412.80	5,232,263.52	69,081,219.85	7,530,139.32
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	255,244.52	243,268.63		
其他流动资产	五、10	3,628,892.41	757,545.68	5,151,595.35	5,003,668.71
<b>流动资产合计</b>		<b>1,659,187,870.80</b>	<b>918,439,642.14</b>	<b>1,253,210,282.29</b>	<b>858,841,649.13</b>
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11	219,365.34			
长期股权投资			1,358,411,998.22		884,960,851.32
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产			9,731,730.01		10,381,311.97
固定资产	五、12	635,928,998.51	85,304,739.97	700,347,830.89	100,513,217.08
在建工程	五、13	163,549,684.03	448,716.98	23,152,640.73	6,049,815.00
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	585,864.29		1,736,828.44	1,111,906.53
无形资产	五、15	136,983,617.08	11,618,565.95	86,109,862.43	12,317,667.40
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、16	32,876,481.65	9,159,811.54	25,449,353.34	6,088,078.45
其他非流动资产	五、17	259,716,675.31	103,425,344.96	146,514,500.32	84,565,878.39
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,229,860,686.21</b>	<b>1,578,100,907.63</b>	<b>983,311,016.15</b>	<b>1,105,988,726.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,889,048,557.01</b>	<b>2,496,540,549.77</b>	<b>2,236,521,298.44</b>	<b>1,964,830,375.27</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：湖南凯美特气体股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、19	370,300,138.88	320,261,249.99	580,518,986.12	580,518,986.12
交易性金融负债					
应付票据	五、20	2,894,114.00	1,500,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00
应付账款	五、21	55,072,386.62	1,743,877.91	40,868,364.10	2,041,736.08
预收款项					
合同负债	五、22	1,056,342.77	233,488.29	1,913,923.78	288,420.30
应付职工薪酬	五、23	6,656,970.92	2,962,341.54	6,717,055.91	1,736,862.36
应交税费	五、24	9,745,564.41	440,782.84	34,919,461.21	2,657,972.87
其他应付款	五、25	169,651,326.88	354,469,571.71	130,032,987.74	303,917,354.19
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、26	113,304,532.12	68,891,506.95	70,384,655.96	6,356,487.22
其他流动负债	五、27	5,025,317.94	4,936,584.14	3,557,278.11	2,075,872.46
<b>流动负债合计</b>		<b>733,706,694.54</b>	<b>755,439,403.37</b>	<b>871,312,712.93</b>	<b>901,993,691.60</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、28	166,502,800.00	40,000,000.00	95,000,000.00	65,000,000.00
租赁负债	五、29	586,603.11		1,601,684.52	991,092.98
长期应付款	五、30	5,068,000.00	1,445,000.00	8,799,000.00	3,335,500.00
预计负债					
递延收益	五、31	26,623,207.29	4,790,379.07	21,633,322.38	5,845,893.79
递延所得税负债	五、16	411,590.73	121,876.16	645,772.76	302,694.00
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>199,192,201.13</b>	<b>46,357,255.23</b>	<b>127,679,779.66</b>	<b>75,475,180.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>932,898,895.67</b>	<b>801,796,658.60</b>	<b>998,992,492.59</b>	<b>977,468,872.37</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五、32	714,157,901.00	714,157,901.00	638,750,000.00	638,750,000.00
其他权益工具					
资本公积	五、33	861,305,379.21	856,355,463.54	165,126,782.32	160,176,866.65
减：库存股	五、34	154,053,900.00	154,053,900.00	123,259,500.00	123,259,500.00
其他综合收益					
专项储备	五、35	10,068,861.22	1,197,310.63	5,603,760.10	1,314,852.12
盈余公积	五、36	67,081,340.53	67,081,340.53	67,081,340.53	67,081,340.53
未分配利润	五、37	454,878,089.43	210,005,775.47	480,489,187.39	243,297,943.60
归属于母公司股东权益合计		1,953,437,671.39	1,694,743,891.17	1,233,791,570.34	987,361,502.90
少数股东权益		2,711,989.95		3,737,235.51	
<b>股东权益合计</b>		<b>1,956,149,661.34</b>	<b>1,694,743,891.17</b>	<b>1,237,528,805.85</b>	<b>987,361,502.90</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,889,048,557.01</b>	<b>2,496,540,549.77</b>	<b>2,236,521,298.44</b>	<b>1,964,830,375.27</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 合并及公司利润表

2023年度

编制单位：湖南凯美特气体股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、38	571,168,318.39	63,959,294.80	852,105,855.55	81,729,814.32
减：营业成本	五、38	444,175,857.12	49,335,390.17	513,277,561.12	54,436,660.05
税金及附加	五、39	7,586,495.25	1,337,524.38	7,468,437.13	1,608,110.41
销售费用	五、40	37,101,852.44	11,433,842.92	34,115,678.30	10,410,201.42
管理费用	五、41	105,455,594.80	48,326,841.69	81,351,965.87	29,016,665.76
研发费用	五、42	35,611,974.52	6,350,385.51	43,669,210.35	7,974,308.82
财务费用	五、43	1,947,832.59	4,381,535.03	12,111,757.21	8,685,822.69
其中：利息费用		19,980,623.38	15,375,017.18	22,033,111.53	16,134,422.21
利息收入		18,131,383.77	11,016,731.66	10,122,936.29	7,488,835.80
加：其他收益	五、44	24,257,694.84	4,975,495.68	19,518,361.50	4,795,048.25
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45	5,871,789.14	13,723,632.27	5,729,283.62	27,446,906.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
(损失以“-”号填列)					
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)	五、46	3,049,652.31	2,044,250.62	2,250,876.43	1,149,593.03
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-693,448.65	-177,185.05	-634,022.39	-90,296.36
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-245,078.09			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49	720,140.07	174,174.62	-60,160.26	145,590.22
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-27,750,538.71	-36,465,856.76	186,915,584.47	3,044,886.69
加：营业外收入	五、50	1,053,362.61	1,505.54	1,559,751.84	63,100.70
减：营业外支出	五、51	817,460.53	72,942.10	487,676.45	68,434.88
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-27,514,636.63	-36,537,293.32	187,987,659.86	3,039,552.51
减：所得税费用	五、52	-769,629.06	-3,245,125.19	20,123,872.65	-4,669,609.67
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-26,745,007.57	-33,292,168.13	167,863,787.21	7,709,162.18
<b>(一) 按经营持续性分类：</b>					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-26,745,007.57	-33,292,168.13	167,863,787.21	7,709,162.18
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
<b>(二) 按所有权归属分类：</b>					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-25,611,097.96	-33,292,168.13	165,528,365.22	7,709,162.18
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,133,909.61		2,335,421.99	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
归属于母公司股东的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					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		-26,745,007.57	-33,292,168.13	167,863,787.21	7,709,162.18
归属于母公司股东的综合收益总额		-25,611,097.96		165,528,365.22	
归属于少数股东的综合收益总额		-1,133,909.61		2,335,421.99	
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		-0.0392		0.2654	
(二) 稀释每股收益		-0.0392		0.2654	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：湖南凯美特气体股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		613,223,612.03	55,761,337.83	826,541,623.97	67,923,649.52
收到的税费返还		23,483,524.97	8,659,944.34	20,003,766.97	2,843,712.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	30,930,761.43	13,801,502.18	12,633,784.68	5,615,422.18
经营活动现金流入小计		667,637,898.43	78,222,784.35	859,179,175.62	76,382,783.91
购买商品、接受劳务支付的现金		246,425,727.23	16,068,167.60	477,516,799.59	26,266,432.44
支付给职工以及为职工支付的现金		113,940,541.81	30,111,371.49	113,833,738.04	32,451,120.19
支付的各项税费		71,974,361.95	8,442,502.97	47,630,490.16	8,777,176.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	31,001,192.43	18,756,396.64	34,725,902.07	13,983,796.29
经营活动现金流出小计		463,341,823.42	73,378,438.70	673,706,929.86	81,478,525.40
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>204,296,075.01</b>	<b>4,844,345.65</b>	<b>185,472,245.76</b>	<b>-5,095,741.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金			8,000,000.00		20,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,018,699.00	24,509,877.83	285,023.06	1,605,889.29
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	五、53	2,081,545,357.61	1,022,679,948.46	1,565,243,397.13	925,534,688.26
投资活动现金流入小计		2,082,564,056.61	1,055,189,826.29	1,565,528,420.19	947,140,577.55
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		256,200,743.18	3,029,745.01	115,774,172.49	23,555,299.41
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			450,000,000.00		109,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		2,453,017,044.00	1,140,000,000.00	1,597,372,224.09	1,012,200,000.00
投资活动现金流出小计	五、53	2,709,217,787.18	1,593,029,745.01	1,713,146,396.58	1,144,755,299.41
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-626,653,730.57</b>	<b>-537,839,918.72</b>	<b>-147,617,976.39</b>	<b>-197,614,721.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		725,521,992.83	725,521,992.83	123,259,500.00	123,259,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		668,680,000.00	360,000,000.00	740,000,000.00	730,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	2,438,687.64		4,592.39	
筹资活动现金流入小计		1,396,640,680.47	1,085,521,992.83	863,264,092.39	853,259,500.00
偿还债务支付的现金		770,000,000.00	585,000,000.00	463,000,000.00	380,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,932,189.34	15,327,493.14	52,842,639.29	46,646,597.23
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	2,054,966.90	2,002,585.95	230,878.57	178,497.62
筹资活动现金流出小计		793,987,156.24	602,330,079.09	516,073,517.86	426,825,094.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>602,653,524.23</b>	<b>483,191,913.74</b>	<b>347,190,574.53</b>	<b>426,434,405.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>77,412.39</b>		<b>364,155.55</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>180,373,281.06</b>	<b>-49,803,659.33</b>	<b>385,408,999.45</b>	<b>223,723,941.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额		613,648,607.49	331,052,626.47	228,239,608.04	107,328,684.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>794,021,888.55</b>	<b>281,248,967.14</b>	<b>613,648,607.49</b>	<b>331,052,626.47</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：湖南凯美特气体股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
<b>一、上年年末余额</b>	638,750,000.00	165,126,782.32	123,259,500.00		5,603,760.10	67,081,340.53	480,489,187.39	3,737,235.51	1,237,528,805.85
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并其他									
<b>二、本年初余额</b>	638,750,000.00	165,126,782.32	123,259,500.00		5,603,760.10	67,081,340.53	480,489,187.39	3,737,235.51	1,237,528,805.85
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	75,407,901.00	696,178,596.89	30,794,400.00		4,465,101.12		-25,611,097.96	-1,025,245.56	718,620,855.49
（一）综合收益总额							-25,611,097.96	-1,133,909.61	-26,745,007.57
（二）股东投入和减少资本	75,407,901.00	696,178,596.89	30,794,400.00					108,664.05	740,900,761.94
1. 股东投入的普通股	75,407,901.00	648,513,485.94							723,921,386.94
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		47,665,110.95							47,665,110.95
4. 其他			30,794,400.00					108,664.05	-30,685,735.95
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备					4,465,101.12				4,465,101.12
1. 本期提取					19,221,018.17				19,221,018.17
2. 本期使用					-14,755,917.05				-14,755,917.05
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	714,157,901.00	861,305,379.21	154,053,900.00		10,068,861.22	67,081,340.53	454,878,089.43	2,711,989.95	1,956,149,661.34

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：湖南凯美特气体股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	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		
<b>一、上年年末余额</b>	623,700,000.00	40,242,540.25			10,130,926.19	66,310,875.03	346,920,794.85	1,378,580.59	1,088,683,716.91
加：会计政策变更						-450.72	-4,056.46		-4,507.18
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	623,700,000.00	40,242,540.25			10,130,926.19	66,310,424.31	346,916,738.39	1,378,580.59	1,088,679,209.73
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	15,050,000.00	124,884,242.07	123,259,500.00		-4,527,166.09	770,916.22	133,572,449.00	2,358,654.92	148,849,596.12
（一）综合收益总额							165,528,365.22	2,335,421.99	167,863,787.21
（二）股东投入和减少资本	15,050,000.00	124,884,242.07	123,259,500.00	-	-			23,232.93	16,697,975.00
1. 股东投入的普通股	15,050,000.00	108,209,500.00							123,259,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		16,674,742.07							16,674,742.07
4. 其他			123,259,500.00					23,232.93	-123,236,267.07
（三）利润分配						770,916.22	-31,955,916.22		-31,185,000.00
1. 提取盈余公积						770,916.22	-770,916.22		
2. 对股东的分配							-31,185,000.00		-31,185,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备					-4,527,166.09				-4,527,166.09
1. 本期提取					15,299,483.79				15,299,483.79
2. 本期使用					-19,826,649.88				-19,826,649.88
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	638,750,000.00	165,126,782.32	123,259,500.00		5,603,760.10	67,081,340.53	480,489,187.39	3,737,235.51	1,237,528,805.85

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：湖南凯美特气体股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							股东权益合计
	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	
<b>一、上年年末余额</b>	638,750,000.00	160,176,866.65	123,259,500.00		1,314,852.12	67,081,340.53	243,297,943.60	987,361,502.90
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制合并								
其他								
<b>二、本年初余额</b>	638,750,000.00	160,176,866.65	123,259,500.00		1,314,852.12	67,081,340.53	243,297,943.60	987,361,502.90
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	75,407,901.00	696,178,596.89	30,794,400.00		-117,541.49		-33,292,168.13	707,382,388.27
（一）综合收益总额							-33,292,168.13	-33,292,168.13
（二）股东投入和减少资本	75,407,901.00	696,178,596.89	30,794,400.00					740,792,097.89
1. 股东投入的普通股	75,407,901.00	648,513,485.94						723,921,386.94
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额		47,665,110.95						47,665,110.95
4. 其他			30,794,400.00					-30,794,400.00
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取					-117,541.49			-117,541.49
2. 本期使用					2,065,398.06			2,065,398.06
（六）其他					-2,182,939.55			-2,182,939.55
<b>四、本年年末余额</b>	714,157,901.00	856,355,463.54	154,053,900.00		1,197,310.63	67,081,340.53	210,005,775.47	1,694,743,891.17

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：湖南凯美特气体股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							股东权益合计
	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	
<b>一、上年年末余额</b>	623,700,000.00	35,292,624.58			1,341,627.59	66,310,875.03	267,548,754.10	994,193,881.30
加：会计政策变更						-450.72	-4,056.46	-4,507.18
前期差错更正								
同一控制合并								
其他								
<b>二、本年初余额</b>	623,700,000.00	35,292,624.58			1,341,627.59	66,310,424.31	267,544,697.64	994,189,374.12
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	15,050,000.00	124,884,242.07	123,259,500.00		-26,775.47	770,916.22	-24,246,754.04	-6,827,871.22
（一）综合收益总额							7,709,162.18	7,709,162.18
（二）股东投入和减少资本	15,050,000.00	124,884,242.07	123,259,500.00					16,674,742.07
1. 股东投入的普通股	15,050,000.00	108,209,500.00						123,259,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额		16,674,742.07						16,674,742.07
4. 其他			123,259,500.00					-123,259,500.00
（三）利润分配						770,916.22	-31,955,916.22	-31,185,000.00
1. 提取盈余公积						770,916.22	-770,916.22	
2. 对股东的分配							-31,185,000.00	-31,185,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					-26,775.47			-26,775.47
1. 本期提取					3,132,352.66			3,132,352.66
2. 本期使用					-3,159,128.13			-3,159,128.13
（六）其他								
<b>四、本年年末余额</b>	638,750,000.00	160,176,866.65	123,259,500.00		1,314,852.12	67,081,340.53	243,297,943.60	987,361,502.90

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

湖南凯美特气体股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在湖南省注册  
的股份有限公司，本公司前身为原“湖南凯美特气体有限公司”（以下简称“凯美特有  
限公司”），于2007年7月31日整体变更为股份有限公司。2007年10月15日经中华人  
民共和国商务部商资批[2007]1752号文批准，由浩讯科技有限公司（香港）、岳阳信安投  
资咨询有限公司和四川开元科技有限公司共同发起设立，并于2007年12月4日经湖南  
省工商行政管理局核准登记，取得注册号为430600400000124《企业法人营业执照》，公  
司类型：股份有限公司（台港澳与境内合资）；注册资本6,000.00万元。公司于2016年  
8月22日重新取得岳阳市工商行政管理局核发统一社会信用代码为914306006166503867  
号的《营业执照》；法定代表人：祝恩福。

经中国证券监督管理委员会证监公司字[2011]121号文核准，本公司于2011年2月18日  
首次向社会公开发行人民币普通股2,000.00万股。发行后，本公司注册资本增至8,000.00  
万元，股本8,000.00万元。本公司为深圳证券交易所上市公司，股票简称：凯美特气，  
股票代码：002549。

根据本公司2010年度股东大会决议，以公司现有总股本8,000.00万股为基数，向全体股  
东按每10股以未分配利润送红股5股，共计送股4,000.00万股，并于2011年实施。送红  
股后，本公司注册资本增至12,000.00万元。

根据本公司2011年度股东大会决议，本公司以2011年12月31日总股本12,000.00万  
股为基数，向全体股东按每10股以资本公积金转增5股，共计转增6,000.00万股，并于  
2012年实施。转增后，本公司注册资本增至18,000.00万元。

根据本公司2012年度股东大会决议，本公司以2012年12月31日总股本18,000.00万  
股为基数，向全体股东按每10股以资本公积金转增5股，共计转增9,000.00万股，并于  
2013年实施。转增后，本公司注册资本增至27,000.00万元。

根据本公司2013年度股东大会决议，本公司以2013年12月31日总股本27,000.00万  
股为基数，向全体股东按每10股以资本公积金转增5股，共计转增13,500.00万股，并于  
2014年实施。转增后，本公司注册资本增至40,500.00万元。

根据本公司2014年度股东大会决议，本公司以2014年12月31日总股本40,500.00万  
股为基数，向全体股东按每10股以资本公积金转增4股，共计转增16,200.00万股，并于  
2015年实施。转增后，本公司注册资本增至56,700.00万元。

根据本公司2016年度股东大会决议，本公司以2016年12月31日总股本56,700.00万  
股为基数，向全体股东按每10股以资本公积金转增1股，共计转增5,670.00万股，并于  
2017年实施。转增后，本公司注册资本增至62,370.00万元。

根据本公司2022年度第二次临时股东大会决议，公司于2022年11月16日完成了2022

年限制性股票激励计划首次授予登记工作，授予限制性股票 1,505.00 万股，注册资本（股本）增至 63,875.00 万元。

根据本公司 2022 年度第二次临时股东大会，2023 年第六届董事会第三次（临时）会议及第六届监事会第三次（临时）会议决议，公司于 2023 年 5 月 5 日完成了 2022 年限制性股票激励计划预留授予登记工作，授予限制性股票 380.00 万股，股本增至 64,255.00 万股。

根据本公司 2022 年第三次临时股东大会、2023 年第六届董事会第三次（临时）会议审议通过了《关于公司符合向特定对象发行股票条件的议案》，并经中国证监会《关于同意湖南凯美特气体股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕800 号）批准，本公司于 2023 年 7 月向特定对象发行股票数量为 7,164.7901 万股。本次发行股票后，本公司总股本增至 71,419.7901 万股。

根据本公司第六届董事会第五次会议及第六届监事会第五次会议《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意对 2022 年限制性股票激励计划首次授予的 2 名离职激励对象已授予但尚未解除限售的共计 4 万股限制性股票回购注销。截至 2023 年 12 月 31 日，上述限制性股票已完成回购注销手续。本次回购注销完成后，公司总股本由 71,419.7901 万股变更为 71,415.7901 万股。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司主要股东及股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
浩讯科技有限公司	25,986.1273	36.39
湖南省财信资产管理有限公司	4,160.7500	5.83
湖南财信精信投资合伙企业（有限合伙）	3,118.5000	4.37
湖南省财信产业基金管理有限公司 - 湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）	1,588.4593	2.22
汇安基金 - 云南信托 - 裕丰 6 号集合资金信托计划 - 汇安基金瑞诚 1 号单一资产管理计划	808.5977	1.13
杨燕玲	724.2500	1.01
安联保险资管 - 兴业银行 - 安联裕远瑞汇 1 号资产管理产品	522.0061	0.73
UBS AG	461.3913	0.65
诺德基金 - 华泰证券股份有限公司 - 诺德基金浦江 120 号单一资产管理计划	460.5937	0.64
国信证券股份有限公司	416.8265	0.58
参与股权激励的员工	1,881.0000	2.63
其他社会股东	31,287.2882	43.82
<b>合 计</b>	<b>71,415.7901</b>	<b>100.00</b>

组织结构：

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设人事行政部、财务部、生产部、销售运管部、品控部、采购部、工程部、HSE 部、设备部、证券部、技术部、审计部等 12 个职能管理或生产部门；拥有安庆凯美特气体有限公司（以下简称



“安庆凯美特”）、惠州凯美特气体有限公司（以下简称“惠州凯美特”）、岳阳长岭凯美特气体有限公司（以下简称“长岭凯美特”）、海南凯美特气体有限公司（以下简称“海南凯美特”）、福建凯美特气体有限公司（以下简称“福建凯美特”）、宜章凯美特气体有限公司（以下简称“宜章凯美特”）、岳阳凯美特环保有限公司（以下简称“岳阳环保公司”）、岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司（以下简称“岳阳电子气体公司”）和揭阳凯美特气体有限公司（以下简称“揭阳凯美特”）等九家子公司。

本公司及其子公司（以下统称“本公司”）业务性质和主要经营活动：

本公司所属行业为水利、环境和公共设施管理业（代码：N77）的生态保护和环境治理业。

本公司是以石油化工尾气（废气）、火炬气为原料，研发、生产多种气体产品，主要包括高纯食品级液体二氧化碳、干冰、氩气、氮气、氢气、氧气、戊烷、液化气及可燃气等其它气体，电子专用材料销售、电子专用材料制造、电子专用材料研发、高纯元素及化合物销售等。其中：生产高纯食品级液体二氧化碳已形成年产 56 万吨能力，为目前国内年产能最大的生产企业；主要客户为生产食品饮料公司、钢铁造船企业、石油化工企业等；销售主要采取直接销售方式；产品属于易燃、易爆等高危风险产品；产品属于综合利用三废。

营业期限：1991 年 6 月 11 日-长期。

公司总部经营地址：湖南省岳阳市七里山（巴陵石化化肥事业部西门）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第八次会议于 2024 年 3 月 27 日批准。

## 2、合并财务报表范围

纳入本公司本年度合并报表范围公司包括：安庆凯美特、惠州凯美特、长岭凯美特、海南凯美特、福建凯美特、岳阳电子气体公司、岳阳环保公司、宜章凯美特和揭阳凯美特等九家子公司；纳入合并范围九家子公司情况详见本“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化

条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三.17、附注三.21、附注三.22 和附注三.28。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于或等于 100 万元
本期重要的应收款项的核销	金额大于或等于 100 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额超过合并报表收入 10%或资产总额超过合并报表资产总额的 5%
重要的在建工程	金额大于或等于 1000 万元
重要的投资活动项目	金额大于或等于 3000 万元

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按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。合并对价的账面价值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（股本溢价）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

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终

控制方合并财务报表中的账面价值计量；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和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。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、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收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。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投

资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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本公司的合并范围，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。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

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，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

#### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### 11、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。

#### （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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产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。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产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。

### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量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外，本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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### **(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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 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：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②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。
- ③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。
- ④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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本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本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值



本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款、合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同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对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 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

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：其他客户
- 应收账款组合 2：合并范围内关联方；

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金、保证金
- 其他应收款组合 2：员工暂借款
- 其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方
- 其他应收款组合 4：应收其他单位往来

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。

### 12、公允价值计量

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。

本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，本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）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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小层次输入值，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本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。

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、汽车备品配件、机械配件、低值易耗品、原料气和在途物资等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。汽车备品配件、机械配件、库存商品、原料气等发出时采用加权平均法计价。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### 14、持有待售和终止经营

#### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- 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。

### （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权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。原股权分类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投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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；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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、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本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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。



### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### （5）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，计提资产减值的方法见附注三、23。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、23。

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的差额计入当期损益。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	20-50	10.00	1.80-4.50
机器设备	5-10	10.00	9.00-18.00
运输工具	5	10.00	18.00
电子设备	5	--	20.00
其他设备	5	--	20.00

其中，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确定折旧率。

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

### （4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （5）固定资产处置

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

## 18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(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員和使用人員验收。

在建工程计提资产减值方法见附注三、23。

## 19、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、23。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

## 20、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## （2）借款费用资本化期间

本公司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。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 21、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	土地使用权证使用期限	法定使用权	直线法
软件	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
专利权	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

本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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、23。

## 22、研发支出

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司将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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 23、资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产

组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 24、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 25、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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。

### （2）短期薪酬

本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。

### （3）离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

### （4）辞退福利

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

并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。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。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，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。

### 26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 27、股份支付及权益工具

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### （5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## 28、收入



## （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。本公司的相关商品为二氧化碳、空分气体、氢气、燃料气、特种气体等。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间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。履约进度不能合理确定时，本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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司确认产品销售收入：相关产品按照销售合同约定发出，并经客户验收完成后，客户取得产品的控制权，本公司确认收入；确认燃料气加工费收入：按照客户确认的

燃料气加工数量和合同约定的单价确认收入。

## 29、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

## 30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿

已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

### 31、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、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。

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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司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。

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，本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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 32、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、33。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资

产成本或当期损益。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 33、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

### 34、安全生产费用

本公司根据由财政部国家安全生产监督管理总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号文）有关规定提取安全生产费用，按上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式，按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

- （1）上一年度营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.5%提取；
- （2）上一年度营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取；

(3) 上一年度营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.55%提取；

(4) 上一年度营业收入超过10亿元的部分，按照0.2%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 35、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 36、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### (1) 应收款项的预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### (2) 固定资产减值

本公司定期对固定资产组是否发生减值进行测试。这要求对固定资产组使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，涉及的关键假设包括未来原料气供应变化情况、未来收入增长来源、预计成本费用以及选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### (3) 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

### 37、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### ① 企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定进行调整。

执行上述会计政策对2023年12月31日合并资产负债表和2023年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023年12月31日)	影响金额
递延所得税资产	-169,725.41
递延所得税负债	-172,644.63

  

合并利润表项目 (2023年度)	影响金额
所得税费用	-2,919.22

执行上述会计政策对2022年12月31日合并资产负债表和2022年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	25,188,039.20	261,314.14	25,449,353.34
递延所得税负债	385,248.49	260,524.27	645,772.76
盈余公积	67,081,390.43	-49.90	67,081,340.53
未分配利润	480,488,347.62	839.77	480,489,187.39



湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	20,129,169.70	-5,297.05	20,123,872.65

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	22,951,371.72	282,723.98	23,234,095.70
递延所得税负债	172,647.26	287,231.16	459,878.42
盈余公积	66,310,875.03	-450.72	66,310,424.31
未分配利润	346,920,794.85	-4,056.46	346,916,738.39

②本期会计政策变更的累积影响

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	--	-4,507.18
其中：留存收益	--	-4,507.18
净利润	2,919.22	5,297.05
期末净资产	2,919.22	--
其中：留存收益	2,919.22	--

(2) 会计估计的变更

本年度本公司无重要会计估计变更事项。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	9、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

##### 2、税收优惠及批文

###### (1) 企业所得税税收优惠政策

①本公司 2023 年通过高新技术企业复审，并于 2023 年 10 月 16 日取得编号为 GR202343001580 的《高新技术企业证书》，于 2023 年起三年内继续享受 15%的企业所得税优惠政策。

安庆凯美特 2023 年通过高新技术企业复审，并于 2023 年 10 月 16 日取得编号为 GR202334001596 的《高新技术企业证书》，于 2023 年起三年内继续享受 15%的企业所得

税优惠政策。

惠州凯美特 2022 年通过高新技术企业复审，并于 2022 年 12 月 22 日取得编号为 GR202244009244 的《高新技术企业证书》，于 2022 年起三年内继续享受 15%的企业所得税优惠政策。

海南凯美特 2023 年通过高新技术企业认定，并于 2023 年 11 月 15 日取得编号为 GR202346000080 的《高新技术企业证书》，于 2023 年起三年内享受 15%的企业所得税优惠政策。

长岭凯美特 2022 年通过高新技术企业评审，并于 2022 年 10 月 18 日取得编号为 GR202243002390 的《高新技术企业证书》，于 2022 年起三年内享受 15%的企业所得税优惠政策。

岳阳电子特气 2023 年通过高新技术企业认定，并于 2023 年 10 月 16 日取得编号为 GR202343001505 的《高新技术企业证书》，于 2023 年起三年内享受 15%的企业所得税优惠政策。

②根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条“企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入”，以及财政部、国家税务总局和国家发展改革委员会发布的财税[2008]117号《关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录（2008年版）的通知》的规定，企业自 2008 年 1 月 1 日起以《目录》中所列资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额。

本公司及子公司安庆凯美特、惠州凯美特、福建凯美特、海南凯美特、长岭凯美特利用工业废气生产的高纯二氧化碳（液态、固态）及可燃气、氢气为国家鼓励的资源综合利用产品，经当地主管税务机关备案后享受对应税收优惠政策。

## （2）增值税税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局财税[2015]78号《关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》，公司从工业废气中提纯的高纯度二氧化碳、工业氢气、甲烷自 2015 年 7 月 1 日起继续享受该文件规定的税收优惠政策即增值税即征即退 70%。

本公司及子公司安庆凯美特、惠州凯美特、海南凯美特和福建凯美特、长岭凯美特享受上述优惠政策，2023 年收到返还的增值税款 17,284,395.13 元（2022 年度收到返还增值税款 11,383,951.98 元）。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	19,518.82	25,850.70
银行存款	1,255,501,293.68	800,939,791.53
其中：存款应计利息	6,539,923.95	6,298,034.74

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金	5,805,314.00	1,260,069.38
<b>合计</b>	<b>1,261,326,126.50</b>	<b>802,225,711.61</b>

其中：存放在境外的款项总额

(1) 期末，本公司使用权受限的货币资金

项目	期末余额	受限原因
银行存款	19,000.00	冻结存款（ETC保证金）
其他货币资金	300,000.00	开具银行承兑汇票保证金
其他货币资金	580,000.00	保函保证金
其他货币资金	4,775,314.00	质押存款
<b>合计</b>	<b>5,674,314.00</b>	

(2) 期末，本公司除上述受限货币资金外，无其他受限货币资金，无存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	233,559,956.85	195,538,668.85
其中：理财产品	233,559,956.85	195,538,668.85

3、应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,410,419.67		5,410,419.67	5,489,052.12		5,489,052.12

(1) 期末本公司已质押的应收票据：无。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,906,230.67

上述用于已背书或贴现尚未到期的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 于2023年12月31日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，不存在客观证据表明本公司应收银行承兑汇票发生减值，未计提减值准备。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	64,497,136.25	148,274,432.50
1至2年	1,472,290.14	677,423.85
2至3年	419,200.03	218,793.40
3至5年	484,223.50	279,204.03
5年以上	835,574.57	836,648.60
小计	67,708,424.49	150,286,502.38
减：坏账准备	1,523,184.15	1,529,255.16
合计	<b>66,185,240.34</b>	<b>148,757,247.22</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备的应收账款	1,160,843.37	1.71	1,160,843.37	100.00			
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	66,547,581.12	98.29	362,340.78	0.54			66,185,240.34
其中：应收其他客户	66,547,581.12	98.29	362,340.78	0.54			66,185,240.34
合计	<b>67,708,424.49</b>	<b>100.00</b>	<b>1,523,184.15</b>	<b>2.25</b>			<b>66,185,240.34</b>

(续)

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备的应收账款	1,161,917.40	0.77	1,161,917.40	100.00			
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	149,124,584.98	99.23	367,337.76	0.25			148,757,247.22
其中：应收其他客户	149,124,584.98	99.23	367,337.76	0.25			148,757,247.22
合计	<b>150,286,502.38</b>	<b>100.00</b>	<b>1,529,255.16</b>	<b>1.02</b>			<b>148,757,247.22</b>

按单项计提坏账准备：

名称	账面余额	坏账准备	期末余额 预期信用损失率(%)	计提理由
佛山市南海区维尔乐饮品有限公司	760,843.37	760,843.37	100.00	债务人经营不善停产，预计无法收回
娄底市湘豪气体有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	无可供执行财产，预计无法收回

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	账面余额	坏账准备	期末余额 预期信用 损失率 (%)	计提理由
合计	1,160,843.37	1,160,843.37	100.00	/

(续)

名称	账面余额	坏账准备	上年年末余额 预期信用 损失率 (%)	计提理由
佛山市南海区维尔乐 饮品有限公司	761,917.40	761,917.40	100.00	债务人经营不善停产， 预计无法收回
娄底市湘豪气体有限 公司	400,000.00	400,000.00	100.00	无可供执行财产，预计 无法收回
合计	1,161,917.40	1,161,917.40	100.00	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损 失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损 失率(%)
1年以内 (含1 年)	64,497,136.25	166,151.59	0.26	148,274,432.50	231,975.67	0.16
1至2年	1,472,290.14	39,355.57	2.67	677,423.85	11,632.17	1.72
2至3年	419,200.03	39,990.67	9.54	-	-	-
3至5年	84,223.50	42,111.75	50.00	97,997.43	48,998.72	50.00
5年以上	74,731.20	74,731.20	100.00	74,731.20	74,731.20	100.00
合计	66,547,581.12	362,340.78	0.54	149,124,584.98	367,337.76	0.25

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
上年年末余额	1,529,255.16
本期计提	72,708.47
本期收回或转回	78,779.48
本期核销	
本期转销	
其他减少（增加填“-”号）	
期末余额	1,523,184.15

(4) 本期转回或收回金额重要的坏账准备：无。

(5) 本期实际核销的应收账款情况：无。

## (6) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位	应收账款 期末余额	占应收账款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备 期末余额
客户一	19,702,577.56	29.10	19,702.58
客户二	7,588,070.90	11.21	15,176.14
客户三	4,116,724.52	6.08	3,890.30
客户四	1,821,241.58	2.69	3,278.23
客户五	1,768,424.59	2.61	17,015.05
合计	34,997,039.15	51.69	59,062.30

## 5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	475,050.17	1,558,725.86
减：其他综合收益-公允价值变动		
<b>期末公允价值</b>	<b>475,050.17</b>	<b>1,558,725.86</b>

## (1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	8,703,489.88	

上述用于已背书或贴现尚未到期的银行承兑汇票由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，因此终止确认。

## (2) 期末本公司已质押的应收票据：无。

(3) 于2023年12月31日，本公司所持有的银行承兑汇票因银行信誉较高、且持有时间较短，故认为不存在重大信用风险、不会因银行违约而产生重大损失，不存在客观证据表明本公司应收银行承兑汇票发生减值，未计提减值准备。

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	8,405,115.92	59.69	20,626,479.73	99.17
1至2年	5,513,594.71	39.16	6,970.20	0.03
2至3年			11,254.75	0.05
3年以上	162,300.36	1.15	154,445.59	0.75
合计	<b>14,081,010.99</b>	<b>100.00</b>	<b>20,799,150.27</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位	预付款项 期末余额	占预付款项期末余 额合计数的比例%
供应商一	2,994,837.38	21.27
供应商二	2,556,979.46	18.16
供应商三	2,344,000.00	16.65
供应商四	1,371,122.55	9.74
供应商五	655,997.50	4.66
<b>合计</b>	<b>9,922,936.89</b>	<b>70.48</b>

## 7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,206,516.55	4,608,911.16
<b>合计</b>	<b>4,206,516.55</b>	<b>4,608,911.16</b>

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,613,605.80	2,140,781.49
1至2年	1,212,843.30	662,983.46
2至3年	447,241.46	426,626.56
3至5年	615,068.00	1,484,831.80
5年以上	4,033,070.70	2,909,480.90
<b>小计</b>	<b>7,921,829.26</b>	<b>7,624,704.21</b>
减：坏账准备	3,715,312.71	3,015,793.05
<b>合计</b>	<b>4,206,516.55</b>	<b>4,608,911.16</b>

## ②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	4,560,410.70	2,421,308.60	2,139,102.10	4,401,813.46	1,807,409.18	2,594,404.28
员工暂借款	1,216,614.96	160,668.11	1,055,946.85	1,077,599.95	75,093.07	1,002,506.88
其他单位往来款	2,144,803.60	1,133,336.00	1,011,467.60	2,145,290.80	1,133,290.80	1,012,000.00
<b>合计</b>	<b>7,921,829.26</b>	<b>3,715,312.71</b>	<b>4,206,516.55</b>	<b>7,624,704.21</b>	<b>3,015,793.05</b>	<b>4,608,911.16</b>

## ③坏账准备计提情况

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	7,788,539.46	45.99	3,582,022.91	4,206,516.55
保证金及押金	4,560,410.70	53.09	2,421,308.59	2,139,102.11
员工暂借款	1,216,614.96	13.21	160,668.12	1,055,946.84
其他单位往来款项	2,011,513.80	49.72	1,000,046.20	1,011,467.60
<b>合计</b>	<b>7,788,539.46</b>	<b>45.99</b>	<b>3,582,022.91</b>	<b>4,206,516.55</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	133,289.80	100.00	133,289.80	
茂名市开元氮肥有限公司	133,289.80	100.00	133,289.80	
按组合计提坏账准备				
<b>合计</b>	<b>133,289.80</b>	<b>100.00</b>	<b>133,289.80</b>	

2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	7,491,414.41	38.48	2,882,503.25	4,608,911.16
保证金及押金	4,401,813.46	41.06	1,807,409.18	2,594,404.28
员工暂借款	1,077,599.95	6.97	75,093.07	1,002,506.88
其他单位往来款项	2,012,001.00	49.70	1,000,001.00	1,012,000.00
<b>合计</b>	<b>7,491,414.41</b>	<b>38.48</b>	<b>2,882,503.25</b>	<b>4,608,911.16</b>

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	133,289.80	100.00	133,289.80	



湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值
茂名市开元氮肥有限公司	133,289.80	100.00	133,289.80	
按组合计提坏账准备				
<b>合计</b>	<b>133,289.80</b>	<b>100.00</b>	<b>133,289.80</b>	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	2,882,503.25		133,289.80	3,015,793.05
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	699,519.66			699,519.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<b>3,582,022.91</b>		<b>133,289.80</b>	<b>3,715,312.71</b>

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
洋浦经济开发区开 发建设基金办公室	消防迁移垫付 协议金	2,000,000.00	5 年以上	25.25	1,000,000.00
泉州市泉港区会计 集中核算中心	保证金	990,000.00	5 年以上	12.50	990,000.00
李伟	备用金	853,399.00	3 年以内	10.77	118,068.95
中国石化海南炼油 化工有限公司	保证金	756,412.80	1 年以内	9.55	34,114.22
岳阳市财政局	保证金	675,638.00	5 年以上	8.52	675,638.00

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
合计		5,275,449.80		66.59	2,817,821.17

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	10,795,610.15	191,879.93	10,603,730.22	20,621,674.69		20,621,674.69
汽车备品备件	1,017,103.29		1,017,103.29	1,508,003.19		1,508,003.19
机械配件	16,453,294.43		16,453,294.43	10,307,427.39		10,307,427.39
低值易耗品	572,590.13		572,590.13	589,229.81		589,229.81
在途物资	1,637,610.64		1,637,610.64	1,778,141.60		1,778,141.60
原料气	39,828,282.25	53,198.16	39,775,084.09	34,276,743.17		34,276,743.17
合计	70,304,490.89	245,078.09	70,059,412.80	69,081,219.85		69,081,219.85

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		191,879.93				191,879.93
原料气		53,198.16				53,198.16
合计		245,078.09				245,078.09

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与 将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本 减值准备的原因
原料气	以预计售价减去进一步加工成本 和预计销售费用以及相关税费后的 净值	
库存商品		

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应收款	11,975.89	
1年内到期的大额存单	243,268.63	
合计	255,244.52	

10、其他流动资产

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	2,871,346.73	148,981.22
预缴企业所得税		4,995,000.00
预缴其他税费		7,614.13
搬迁资产折旧费	757,545.68	
<b>合计</b>	<b>3,628,892.41</b>	<b>5,151,595.35</b>

11、长期应收款

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	411,269.01		411,269.01			
减：未实现融资收益	179,927.78		179,927.78			
小计	231,341.23		231,341.23			
减：1年内到期的长期应收款	11,975.89		11,975.89			
<b>合计</b>	<b>219,365.34</b>		<b>219,365.34</b>			

12、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	635,928,998.51	700,347,830.89
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>635,928,998.51</b>	<b>700,347,830.89</b>

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.上年年末余额	248,135,856.61	1,007,421,706.90	57,215,665.22	15,510,429.22	12,820,223.55	1,341,103,881.50
2.本期增加金额	2,192,506.96	25,243,234.54	4,002,656.71	939,171.58	10,804,322.84	43,181,892.63
(1) 购置		6,492,636.72	2,962,758.92	770,752.99	10,690,902.96	20,917,051.59
(2) 在建工程转入	2,192,506.96	18,750,597.82	1,039,897.79	168,418.59	113,419.88	22,264,841.04
3.本期减少金额		4,538,886.95	4,224,488.71	248,278.14	86,143.87	9,097,797.67
(1) 处置或报废		4,538,886.95	4,224,488.71	248,278.14	86,143.87	9,097,797.67
4.期末余额	250,328,363.57	1,028,126,054.49	56,993,833.22	16,201,322.66	23,538,402.52	1,375,187,976.46
二、累计折旧						
1.上年年末余额	67,789,069.04	514,530,416.58	39,445,839.03	11,173,744.14	7,816,981.82	640,756,050.61
2.本期增加金额	11,437,034.51	83,947,482.86	5,514,038.39	1,708,558.97	2,370,849.16	104,977,963.89
(1) 计提	11,437,034.51	83,947,482.86	5,514,038.39	1,708,558.97	2,370,849.16	104,977,963.89
3.本期减少金额		2,666,123.66	3,531,600.52	221,408.68	55,903.69	6,475,036.55
(1) 处置或报废		2,666,123.66	3,531,600.52	221,408.68	55,903.69	6,475,036.55
4.期末余额	79,226,103.55	595,811,775.78	41,428,276.90	12,660,894.43	10,131,927.29	739,258,977.95
三、减值准备：无						
四、账面价值						
1.期末账面价值	171,102,260.02	432,314,278.71	15,565,556.32	3,540,428.23	13,406,475.23	635,928,998.51
2.上年年末账面价值	180,346,787.57	492,891,290.32	17,769,826.19	4,336,685.08	5,003,241.73	700,347,830.89

②通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
机器设备	944,399.10
其他设备	44,579.64
合计	988,978.74

出租固定资产主要为钢瓶及储罐。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
福建凯美特厂区房产	3,023,391.63	办理中	预计2025年度
惠州凯美特钢瓶充装、干冰机厂房	423,791.52	办理中	预计2024年度
惠州凯美特新办公楼、新4层厂房	8,857,048.65	办理中	预计2024年度
合计	12,304,231.80		

④期末本公司待搬迁资产涉及的事项详见附注十五、1。

13、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	157,203,319.17	17,757,679.57
工程物资	6,346,364.86	5,394,961.16
合计	163,549,684.03	23,152,640.73

(1) 在建工程

①在建工程明细

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新增轻烃回收PSA尾气管道项目				1,267,120.34		1,267,120.34
乙烯项目周边企业氮气供应管道改造项目	200,105.05		200,105.05	3,832,495.82		3,832,495.82
宜章凯美特特种气体项目	11,677,835.96		11,677,835.96	1,971,670.18		1,971,670.18
30万吨/年(27.5%)高洁净食品级、电子级、工业级过氧化氢项目	4,488,640.13		4,488,640.13	1,664,292.03		1,664,292.03

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减 值 准 备	账面净值	账面余额	减 值 准 备	账面净值
配套己内酰胺产业链 装置尾气回收综合利 用项目	135,740,056.84		135,740,056.84	7,962,446.01		7,962,446.01
揭阳双氧水和二氧化 碳项目	198,796.01		198,796.01			
其他零星项目	4,897,885.18		4,897,885.18	1,059,655.19		1,059,655.19
<b>合 计</b>	<b>157,203,319.17</b>		<b>157,203,319.17</b>	<b>17,757,679.57</b>		<b>17,757,679.57</b>

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②本期在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	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%	转入固定资产	其他减少	期末数	预算数	工程累计投入预算比例%	工程进度%	资金来源
揭阳双氧水和二氧化碳项目		198,796.01						198,796.01	1,424,635,300.00	0.01	0.01	自筹资金
惠州二氧化碳改造项目		415,374.05						415,374.05	11,301,362.80	35.00	35.00	自筹资金
凯美特10万吨年液体二氧化碳供气项目		4,020,716.69				2,544,247.79		1,476,468.90	6,500,000.00	61.86	65.00	自筹资金
混配气实验室		756,529.38						756,529.38	8,000,000.00	9.46	30.00	自筹资金
纯氩精馏塔		26,130.30						26,130.30	3,500,000.00	0.75	10.00	自筹资金
新增轻烃回收 PSA 尾气管道项目	1,267,120.34	705,630.47				1,972,750.81			2,095,319.20	94.15	100.00	自筹资金
乙烯项目周边企业氮气供应管道改造项目	3,832,495.82	3,271,192.22				6,903,582.99		200,105.05	7,622,432.44	93.19	98.00	自筹资金
其他零星项目	1,059,655.19	9,713,061.89				8,009,572.94	539,761.59	2,223,382.55				自筹资金

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初数	本期增加	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%	转入固定资产	其他减少	期末数	预算数	工程累计投入预算比例%	工程进度%	资金来源
30万吨/年 (27.5%) 高洁净食品级、电子级、工业级过氧化氢项目	1,664,292.03	2,824,348.10						4,488,640.13	517,834,500.00	16.79	16.03	募集资金
福建凯美特火炬气回收项目技术改造		1,105,462.58				1,105,462.58			11,617,300.00	114.80	100.00	自筹资金
安庆干冰生产线建设项目		1,588,567.95				1,588,567.95			13,440,000.00	81.12	84.89	自筹资金
宜章凯美特特种气体项目	1,971,670.18	32,478,468.78	-337,136.99	-337,136.99	1.05		22,772,303.00	11,677,835.96	585,750,000.00	5.88	5.88	自筹资金和募集资金
配套己内酰胺产业链装置尾气回收综合利用项目	7,962,446.01	166,752,756.74	1,320,394.85	1,320,394.85	2.70	140,655.98	38,834,489.93	135,740,056.84	271,036,300.00	62.40	90.00	自筹资金和银行贷款
<b>合计</b>	<b>17,757,679.57</b>	<b>223,857,035.16</b>	<b>983,257.86</b>	<b>983,257.86</b>		<b>22,264,841.04</b>	<b>62,146,554.52</b>	<b>157,203,319.17</b>	<b>2,863,332,514.44</b>			



③期末本公司在建工程不存在应计提减值准备情形。

(2) 工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
专用材料	2,245,858.23	928,751.95
专用设备	4,100,506.63	4,466,209.21
小计	<b>6,346,364.86</b>	<b>5,394,961.16</b>
工程物资减值准备		
合计	<b>6,346,364.86</b>	<b>5,394,961.16</b>

14、使用权资产

项目	土地使用权
一、账面原值:	
1.上年年末余额	2,092,920.32
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	1,389,883.17
4.期末余额	703,037.15
二、累计折旧	
1.上年年末余额	356,091.88
2.本期增加金额	178,045.94
3.本期减少金额	416,964.96
4.期末余额	117,172.86
三、减值准备	
1.上年年末余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	585,864.29
2.上年年末账面价值	1,736,828.44

15、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	104,139,143.04	4,335,042.01	7,500,000.00	115,974,185.05
2.本期增加金额	56,013,132.05	590,196.60		56,603,328.65
3.本期减少金额				

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
4.期末余额	160,152,275.09	4,925,238.61	7,500,000.00	172,577,513.70
二、累计摊销				
1.上年年末余额	20,464,883.63	2,649,438.99	6,750,000.00	29,864,322.62
2.本期增加金额	4,451,968.27	527,605.73	750,000.00	5,729,574.00
(1) 计提	4,451,968.27	527,605.73	750,000.00	5,729,574.00
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	24,916,851.90	3,177,044.72	7,500,000.00	35,593,896.62
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	135,235,423.19	1,748,193.89		136,983,617.08
2.上年年末账面价值	83,674,259.41	1,685,603.02	750,000.00	86,109,862.43

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	5,218,794.28	900,948.71	4,526,928.92	753,911.15
可抵扣亏损	183,086,687.88	27,872,718.20	121,114,247.61	18,275,731.14
安全生产设备折旧	1,724,942.69	431,235.67	1,949,602.61	487,378.73
政府补助	10,330,639.46	1,835,335.07	8,979,326.26	1,346,898.95
内部交易未实现的收益	2,288,790.40	343,318.56	2,423,299.20	363,494.88
槽车司机长期服务风险金	8,327,500.00	1,364,575.00	6,979,000.00	1,123,300.00
股权激励费用			16,697,975.00	2,837,324.35
存货跌价准备	245,078.09	36,761.71		
租赁负债	610,591.56	91,588.73	1,742,094.27	261,314.14
小计	<b>211,833,024.36</b>	<b>32,876,481.65</b>	<b>164,412,473.87</b>	<b>25,449,353.34</b>
递延所得税负债：				

## 湖南凯美特气体股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
高新设备一次抵扣	262,866.13	39,429.90	458,436.63	68,765.52
交易性金融工具的估值	386,840.56	58,026.09	428,231.35	64,234.70
固定资产加计扣除	1,494,147.99	224,122.22	1,681,655.10	252,248.27
使用权资产摊销差异	585,864.29	87,879.64	1,736,828.47	260,524.27
融资租赁资产摊销差异	8,531.53	2,132.88		
<b>小计</b>	<b>2,738,250.50</b>	<b>411,590.73</b>	<b>4,305,151.55</b>	<b>645,772.76</b>

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	27,346,656.89	34,385,880.20
可抵扣亏损	95,286,489.20	55,883,967.72
<b>合计</b>	<b>122,633,146.09</b>	<b>90,269,847.92</b>

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2023年到期		
2024年到期		
2025年到期		
2026年到期	20,339,386.48	6,999,676.67
2027年到期	17,293,263.72	12,375,470.90
2028年到期	5,468,251.61	1,657,139.39
2029年到期	16,636,699.45	12,857,372.73
2030年到期	16,468,335.65	13,573,938.63
2031年到期	10,925,741.43	8,420,369.40
2032年到期	6,378,267.11	
2033年到期	1,776,543.75	
<b>合计</b>	<b>95,286,489.20</b>	<b>55,883,967.72</b>

## 17、其他非流动资产

项目	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款（长期）	132,756,424.65		132,756,424.65	50,255,431.33		50,255,431.33
预付土地款	11,000,000.00		11,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
预付工程、设备款	96,329,305.75		96,329,305.75	54,041,309.60		54,041,309.60
吸附剂	3,145,282.78		3,145,282.78	1,929,505.87		1,929,505.87
排污权	125,442.76		125,442.76	179,221.96		179,221.96

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	16,360,219.37		16,360,219.37	109,031.56		109,031.56
<b>合计</b>	<b>259,716,675.31</b>		<b>259,716,675.31</b>	<b>146,514,500.32</b>		<b>146,514,500.32</b>

18、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型
银行存款	19,000.00	19,000.00	冻结存款（ETC保证金）
其他货币资金	300,000.00	300,000.00	承兑保证金
其他货币资金	580,000.00	580,000.00	保函保证金
其他货币资金	4,775,314.00	4,775,314.00	质押存款
一年内到期的非流动资产	243,268.63	243,268.63	质押定期存款
固定资产	15,853,427.22	12,304,231.80	尚未办理产权证
<b>合计</b>	<b>21,771,009.85</b>	<b>18,221,814.43</b>	

19、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	170,127,569.44	330,262,319.45
保证借款	200,172,569.44	250,256,666.67
<b>合计</b>	<b>370,300,138.88</b>	<b>580,518,986.12</b>

（1）期末信用借款 170,127,569.44 元，具体明细如下表：

银行名称	借款金额	利息金额	流资借款合同编号	借款期限	借款起止日期	利率
农行岳阳分行	50,000,000.00	42,013.89	43010120230003439	1年	2023/6/19-2024/6/18	2.75%
湖南银行岳阳五里牌支行	100,000,000.00	79,444.44	湘银岳五里牌支流资贷字2023年第0091号	1年	2023/11/28-2024/11/12	2.60%
光大银行岳阳分行	20,000,000.00	6,111.11	HTZ430661200LDZI2022N005	1年	2023/12/27-2024/12/26	2.75%
<b>合计</b>	<b>170,000,000.00</b>	<b>127,569.44</b>				

（2）期末保证借款 200,172,569.44 元，具体明细如下表：

银行名称	借款金额	利息金额	流资借款合同编号	借款期限	借款起止日期	利率
------	------	------	----------	------	--------	----

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

交行岳阳府东支行	50,000,000.00	45,833.33	FD2023LD0005	1年	2023/3/9-2024/3/9	3.00%
浦发银行岳阳分行	50,000,000.00	45,833.33	66012023280175	1年	2023/3/21-2024/3/21	3.00%
浦发银行岳阳分行	30,000,000.00	25,208.33	66012023280875	8个月	2023/11/24-2024/7/22	2.75%
浦发银行岳阳分行	20,000,000.00	16,805.56	66012023280922	8个月	2023/11/30-2024/7/29	2.75%
湖南银行岳阳洞庭支行	50,000,000.00	38,888.89	湘银岳（洞庭支）流资贷字（2023）年第（059）号	364天	2023.12.22-2024.12.20	2.80%
<b>合计</b>	<b>200,000,000.00</b>	<b>172,569.44</b>				

20、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,894,114.00	2,400,000.00
<b>合计</b>	<b>2,894,114.00</b>	<b>2,400,000.00</b>

期末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付工程款	32,520,689.48	16,155,230.95
应付货款	22,551,697.14	24,713,133.15
<b>合计</b>	<b>55,072,386.62</b>	<b>40,868,364.10</b>

其中，账龄超过1年的应付账款前五名单位情况

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
首虹有限公司	5,555,005.67	未办理付款结算手续
四川开元科技有限责任公司	928,432.99	未办理付款结算手续
杭州杭氧压缩机有限公司	920,163.81	未办理付款结算手续
惠州市惠阳区第二建筑有限公司	252,030.82	未办理付款结算手续
北京华英联压缩机产品有限责任公司	202,000.00	未办理付款结算手续
<b>合计</b>	<b>7,857,633.29</b>	

22、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,056,342.77	1,913,923.78

23、应付职工薪酬

## 湖南凯美特气体股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,717,055.91	109,167,802.76	109,227,887.75	6,656,970.92
离职后福利-设定提存计划		6,682,582.85	6,682,582.85	
辞退福利		277,886.50	277,886.50	
<b>合计</b>	<b>6,717,055.91</b>	<b>116,128,272.11</b>	<b>116,188,357.10</b>	<b>6,656,970.92</b>

## (1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,598,100.02	93,587,278.02	93,471,278.38	5,714,099.66
职工福利费	24,300.00	4,539,176.81	4,540,876.81	22,600.00
社会保险费	319.36	3,794,374.45	3,794,693.81	
其中：医疗保险费	299.40	3,397,795.00	3,398,094.40	
工伤保险费		363,513.11	363,513.11	
生育保险费	19.96	33,066.34	33,086.30	
住房公积金		4,992,609.00	4,992,609.00	
工会经费和职工教育经费	1,094,336.53	1,903,111.31	2,077,176.58	920,271.26
非货币性福利		351,253.17	351,253.17	
<b>合计</b>	<b>6,717,055.91</b>	<b>109,167,802.76</b>	<b>109,227,887.75</b>	<b>6,656,970.92</b>

## (2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		6,484,477.20	6,484,477.20	
失业保险费		198,105.65	198,105.65	
<b>合计</b>		<b>6,682,582.85</b>	<b>6,682,582.85</b>	

## (3) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年以内支付的辞退福利		277,886.50	277,886.50	

## 24、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	3,058,984.52	10,775,996.29
企业所得税	5,401,012.01	21,935,138.31
个人所得税	284,710.81	283,874.34
城市维护建设税	156,277.76	648,347.81
土地使用税	276,584.80	276,584.80
其他税费	567,994.51	999,519.66
<b>合计</b>	<b>9,745,564.41</b>	<b>34,919,461.21</b>

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

25、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	169,651,326.88	130,032,987.74
<b>合计</b>	<b>169,651,326.88</b>	<b>130,032,987.74</b>

其他应付款按性质分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	4,440,789.74	1,283,130.16
单位往来	7,741,063.43	1,890,614.89
风险金（安全保险金）	1,069,457.67	1,331,186.26
押金	655,200.00	829,200.00
限制性股票回购义务款项	154,053,900.00	123,259,500.00
其他	1,690,916.04	1,439,356.43
<b>合计</b>	<b>169,651,326.88</b>	<b>130,032,987.74</b>

其中，账龄超过1年的其他应付款前五名单位情况

项目	金额	未偿还或未结转的原因
司机风险金	859,956.55	司机风险金
司机安全保证金	496,300.00	司机安全保证金
浙江巍华赛能电子材料有限公司	66,000.00	钢瓶押金
鹤山市华悦食品饮料有限公司	62,000.00	钢瓶押金
广州百特医疗用品有限公司	52,000.00	钢瓶押金
<b>合计</b>	<b>1,536,256.55</b>	

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	106,037,543.67	68,578,746.20
一年内到期的长期应付款	7,243,000.00	1,665,500.00
一年内到期的租赁负债	23,988.45	140,409.76
<b>合计</b>	<b>113,304,532.12</b>	<b>70,384,655.96</b>

一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	65,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款		8,000,000.00
保证借款	40,177,200.00	55,000,000.00

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
未到期应付利息	860,343.67	578,746.20
<b>合计</b>	<b>106,037,543.67</b>	<b>68,578,746.20</b>

27、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	119,087.27	214,121.09
未终止确认的银行承兑票据	4,906,230.67	3,343,157.02
<b>合计</b>	<b>5,025,317.94</b>	<b>3,557,278.11</b>

28、长期借款

项目	期末余额	利率区间%	上年年末余额	利率区间%
信用借款本金	105,000,000.00	3.10-3.25	70,000,000.00	3.25-3.30
抵押借款本金			10,000,000.00	4.33
保证借款本金	166,680,000.00	2.65-4.45	83,000,000.00	3.2-4.45
未到期的应付利息	860,343.67		578,746.20	
<b>小计</b>	<b>272,540,343.67</b>		<b>163,578,746.20</b>	
减：一年内到期的长期借款	106,037,543.67		68,578,746.20	
<b>合计</b>	<b>166,502,800.00</b>		<b>95,000,000.00</b>	

29、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	871,428.57	2,032,389.71
未确认融资费用	-260,837.01	-290,295.43
<b>小计</b>	<b>610,591.56</b>	<b>1,742,094.28</b>
减：重分类至一年内到期的非流动负债	23,988.45	140,409.76
<b>合计</b>	<b>586,603.11</b>	<b>1,601,684.52</b>

30、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	12,311,000.00	10,464,500.00
<b>小计</b>	<b>12,311,000.00</b>	<b>10,464,500.00</b>
减：一年内到期长期应付款	7,243,000.00	1,665,500.00
<b>合计</b>	<b>5,068,000.00</b>	<b>8,799,000.00</b>

31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	21,633,322.38	10,435,000.00	5,445,115.09	26,623,207.29



湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

32、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	63,875.00	7,544.7901			-4.00	7,540.79	71,415.7901

本公司本报告期发行新股 7,544.7901 万股及回购注销 4 万股情况参见“一、公司基本情况”。其中向特定对象发行股票 7,164.7901 万股业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字（2023）第 420C000348 号”《验资报告》。

33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	141,369,986.39	655,674,091.77	7,160,605.83	789,883,472.33
其他资本公积	23,756,795.93	73,534,192.14	25,869,081.19	71,421,906.88
<b>合计</b>	<b>165,126,782.32</b>	<b>729,208,283.91</b>	<b>33,029,687.02</b>	<b>861,305,379.21</b>

股本溢价本期增加 655,674,091.77 元，系根据第六届董事会第三次（临时）会议决议，本公司向特定对象溢价发行限制性股票 380.00 万股、向特定对象发行 7164.7901 万股票增加的溢价金额；股本溢价本期减少 7,160,605.83 元，系根据第六届董事会第五次会议回购注销离职激励对象限制性股票 4.00 万股、发行限制性股票验资费、向特定对象发行股票发行费用所冲减的股本溢价金额。

其他资本公积本期增加 73,534,192.14 元，系上述溢价发行限制性股票的股份支付金额；其他资本公积本期减少 25,869,081.19 元，系第二期限限制性股票在 2022-2023 年度计提的股份支付于 2023 年 12 月份冲回金额及回购注销离职激励对象限制性股票 4.00 万股前期计提的股份支付冲回金额。

34、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购本公司股份	123,259,500.00	31,122,000.00	327,600.00	154,053,900.00

根据本公司 2022 年度第二次临时股东大会决议、第六届董事会第三次（临时）会议决议及《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，2022 年向激励对象授予 1,505.00 万股限制性股票，每股面值 1 元，授予价格为 8.19 元/股，期初库存股 12,325.95 万元；2023 年向激励对象授予 380.00 万股限制性股票，每股面值 1 元，授予价格为 8.19 元/股，增加库存股 3,112.20 万元；2023 年回购注销离职激励对象限制性股票 4 万股，减少库存股 32.76 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司参与本次股权激励的 210 名授予对象认购公司股本 1,881.00 万股，计库存股余额 15,405.39 万元。

### 35、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,603,760.10	19,221,018.17	14,755,917.05	10,068,861.22

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号文）有关规定计提并使用安全生产费，详见附注三、34。

### 36、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	67,081,340.53			67,081,340.53

本公司根据母公司本年净利润10%比例计提法定盈余公积。

### 37、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	480,489,187.39	346,921,245.57	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,507.18	
调整后期初未分配利润	480,489,187.39	346,916,738.39	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-25,611,097.96	165,528,365.22	
减：提取法定盈余公积		770,916.22	10%
应付普通股股利		31,185,000.00	
期末未分配利润	454,878,089.43	480,489,187.39	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	4,617,166.81	12,593,419.68	

### 38、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	569,941,727.39	443,912,841.42	851,265,720.53	513,047,006.14
其他业务	1,226,591.00	263,015.70	840,135.02	230,554.98
合计	571,168,318.39	444,175,857.12	852,105,855.55	513,277,561.12

#### （2）营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				

## 湖南凯美特气体股份有限公司

## 财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生态保护和环境治理业	569,941,727.39	443,912,841.42	851,265,720.53	513,047,006.14
小计	569,941,727.39	443,912,841.42	851,265,720.53	513,047,006.14
<b>其他业务:</b>				
销售材料	197,578.63	85,066.13	320,882.66	171,091.96
租赁收入	300,810.22	100,080.92	322,455.75	35,340.70
技术服务费	237,175.96	65,715.57	7,641.50	11,592.76
其他	491,026.19	12,153.08	189,155.11	12,529.56
小计	1,226,591.00	263,015.70	840,135.02	230,554.98
<b>合计</b>	<b>571,168,318.39</b>	<b>444,175,857.12</b>	<b>852,105,855.55</b>	<b>513,277,561.12</b>

## (3) 主营业务收入、主营业务成本按产品划分

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
二氧化碳	199,815,537.35	124,325,395.94	245,342,408.58	138,728,402.00
空分气体	18,286,369.93	19,826,559.07	28,427,395.84	26,759,679.67
氢气	186,912,238.06	144,002,415.22	170,864,418.78	127,801,827.00
燃料类产品	141,320,618.05	110,990,066.42	148,224,631.36	95,454,217.33
特种气体	23,606,964.00	44,768,404.77	258,406,865.97	124,302,880.14
<b>合计</b>	<b>569,941,727.39</b>	<b>443,912,841.42</b>	<b>851,265,720.53</b>	<b>513,047,006.14</b>

## (4) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	240,164,715.85	182,960,421.41	494,255,961.15	266,364,217.41
华南地区	163,907,740.76	114,046,780.08	201,256,448.50	128,776,568.87
华中地区	149,192,466.21	133,872,610.00	142,442,372.06	111,728,055.82
其他	16,676,804.57	13,033,029.93	13,310,938.82	6,178,164.04
<b>合计</b>	<b>569,941,727.39</b>	<b>443,912,841.42</b>	<b>851,265,720.53</b>	<b>513,047,006.14</b>

## (5) 营业收入分解信息

项目	本期发生额					合计
	二氧化碳	特殊气体	材料销售	其他技术服务费	其他	
主营业务收入	199,815,537.35	370,126,190.04				569,941,727.39

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额					合计
	二氧化碳	特殊气体	材料销售	其他技术服务费	其他	
其中：在 某一时点 确认	199,815,537.35	370,126,190.04				569,941,727.39
在某一 时段确 认						
其他业 务收 入			197,578.63	237,175.96	791,836.41	1,226,591.00
其中：在 某一时 点确 认			197,578.63	237,175.96	491,026.19	925,780.78
在某一 时段确 认						
租赁收 入					300,810.22	300,810.22
<b>合计</b>	<b>199,815,537.35</b>	<b>370,126,190.04</b>	<b>197,578.63</b>	<b>237,175.96</b>	<b>791,836.41</b>	<b>571,168,318.39</b>

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,872,180.49	2,058,657.72
教育费附加	1,425,814.40	1,534,293.84
房产税	1,279,835.23	1,182,206.04
印花税	408,137.30	516,101.65
土地使用税	2,356,169.19	1,771,694.64
车船使用税	72,636.63	76,213.03
水利建设基金	153,258.89	309,504.19
环保税	18,463.12	19,766.02
<b>合计</b>	<b>7,586,495.25</b>	<b>7,468,437.13</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	24,494,774.69	21,511,800.40
折旧和摊销	5,789,981.75	7,346,813.52
车辆维修费	1,073,030.87	1,261,455.01
交际应酬费	1,451,950.30	1,412,789.60
其他	4,292,114.83	2,582,819.77
<b>合计</b>	<b>37,101,852.44</b>	<b>34,115,678.30</b>

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	71,640,329.94	49,297,822.43
折旧和摊销	10,210,408.77	19,505,834.86
停工损失	1,753,331.47	
交际应酬费	3,765,750.17	3,286,526.28
办公费	7,555,398.22	1,501,978.45
聘请中介机构费	1,374,538.42	1,096,980.31
保险费用	1,715,009.81	1,623,062.31
残疾人就业保障金	368,220.75	303,963.70
其他	7,072,607.25	4,735,797.53
<b>合计</b>	<b>105,455,594.80</b>	<b>81,351,965.87</b>

42、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	15,236,603.59	17,369,551.29
材料费	4,590,571.35	4,870,339.46
水电燃气费	9,102,241.54	9,798,910.49
折旧费用	5,868,950.93	6,847,587.67
其他费用	813,607.11	4,782,821.44
<b>合计</b>	<b>35,611,974.52</b>	<b>43,669,210.35</b>

43、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用总额	20,963,881.24	22,033,111.53
减：利息资本化	983,257.86	
利息费用净额	19,980,623.38	22,033,111.53
减：利息收入	18,131,383.77	10,122,936.29
汇兑损失（收益以“-”号填列）	5,858.29	102,120.58
手续费及其他	92,734.69	99,461.39
<b>合计</b>	<b>1,947,832.59</b>	<b>12,111,757.21</b>

44、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关政府补助	4,965,115.09	5,929,372.95
与收益相关政府补助	19,131,657.80	13,466,045.84
个税手续费返还	97,921.95	122,942.71

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
招用自主就业退役士兵税收优惠	63,000.00	
<b>合计</b>	<b>24,257,694.84</b>	<b>19,518,361.50</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

45、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期取得的投资收益	5,871,789.14	5,602,923.62
债务重组收益		126,360.00
<b>合计</b>	<b>5,871,789.14</b>	<b>5,729,283.62</b>

46、公允价值变动收益(损失以“-”号填列)

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,049,652.31	2,250,876.43

47、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	6,071.01	-174,077.53
其他应收款坏账损失	-699,519.66	-459,944.86
<b>合计</b>	<b>-693,448.65</b>	<b>-634,022.39</b>

48、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-245,078.09	

49、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	537,224.86	-60,160.26
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	182,915.21	
<b>合计</b>	<b>720,140.07</b>	<b>-60,160.26</b>

50、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔款、罚款、违约金收入	321,805.21	1,499,650.85	321,805.21
非流动资产毁损报废利得	35,469.75		35,469.75
其他	696,087.65	60,100.99	696,087.65
<b>合计</b>	<b>1,053,362.61</b>	<b>1,559,751.84</b>	<b>1,053,362.61</b>

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		138,268.00	
非常损失		19,190.54	
非流动资产毁损报废损失	494,349.20	288,251.20	494,349.20
罚款	2,100.00	36,700.00	2,100.00
赔偿违约金及滞纳金支出	321,011.20	5,266.71	321,011.20
其他	0.13		0.13
<b>合计</b>	<b>817,460.53</b>	<b>487,676.45</b>	<b>817,460.53</b>

52、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,891,681.28	24,821,070.65
递延所得税费用	-7,661,310.34	-4,697,198.00
<b>合计</b>	<b>-769,629.06</b>	<b>20,123,872.65</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-27,514,636.63	187,987,659.86
按法定（或适用）税率计算的所得税费用 （利润总额*税率）	-4,127,195.49	28,198,148.97
某些项目适用不同税率的影响	-39,274.18	11,154,752.02
对以前期间当期所得税的调整	-56,729.80	
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-6,025,989.42	-5,271,332.24
不可抵扣的成本、费用和损失	9,323,714.35	648,245.67
税率变动对期初递延所得税余额的影响	8,365.66	-3,068,154.78
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-87,500.01	-8,758,518.07
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,358,172.87	4,844,050.42
研究开发费、加计扣除及专用设备投资的纳税影响（以“-”填列）	-5,862,326.64	-7,623,319.34
其他	2,739,133.60	
所得税费用	-769,629.06	20,123,872.65

53、现金流量表项目注释

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	10,017,610.17	5,633,973.83
收到的补贴收入	12,388,146.51	2,379,752.90
收到活期存款利息收入	7,386,869.08	2,722,905.80
收到的营业外收入	918,135.67	1,495,652.15
其他	220,000.00	401,500.00
<b>合计</b>	<b>30,930,761.43</b>	<b>12,633,784.68</b>

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性开支	27,069,210.46	29,339,229.40
支付的往来款	3,514,790.73	5,106,976.57
支付手续费	95,080.04	99,461.39
营业外支出	288,143.65	148,834.71
支付罚款	33,967.55	31,400.00
<b>合计</b>	<b>31,001,192.43</b>	<b>34,725,902.07</b>

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支取定期存款	182,000,000.00	343,026,200.00
收到定期存款利息	7,825,642.56	9,221,587.55
理财产品到期赎回	1,877,000,000.00	1,205,372,224.09
理财产品到期赎回（利息）	9,334,893.05	7,596,341.49
收到保证金	5,384,822.00	27,044.00
<b>合计</b>	<b>2,081,545,357.61</b>	<b>1,565,243,397.13</b>

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存入定期存款	536,090,000.00	371,000,000.00
购买理财产品	1,915,000,000.00	1,226,372,224.09
其他（施工保证金）	1,927,044.00	
<b>合计</b>	<b>2,453,017,044.00</b>	<b>1,597,372,224.09</b>

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
承兑保证金利息	38,687.64	4,592.39



湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方单位借款	2,400,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,438,687.64</b>	<b>4,592.39</b>

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息	52,380.95	230,878.57
回购股权激励款	327,600.00	
定向增发费用及股权激励验资费	1,674,985.95	
<b>合计</b>	<b>2,054,966.90</b>	<b>230,878.57</b>

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-26,745,007.57	167,863,787.21
加：资产减值损失	245,078.09	
信用减值损失	693,448.65	634,022.39
固定资产折旧	104,220,418.21	103,434,715.93
使用权资产折旧	178,045.94	
无形资产摊销	3,699,575.42	3,696,319.40
长期待摊费用摊销	954,607.87	605,352.79
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）	-720,237.15	60,160.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	458,879.45	288,052.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,049,652.31	-1,456,751.43
财务费用（收益以“-”号填列）	10,976,890.74	14,748,925.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,871,789.14	-6,397,048.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-7,427,128.31	-2,314,854.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-234,182.03	285,491.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,223,271.04	-39,331,855.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	88,046,285.33	-117,729,242.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,343,773.08	48,914,362.55
其他	57,437,885.94	12,170,808.91
经营活动产生的现金流量净额	204,296,075.01	185,472,245.76

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
<b>债务转为资本</b>		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	794,021,888.55	613,648,607.49
减：现金的期初余额	613,648,607.49	228,239,608.04
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	180,373,281.06	385,408,999.45

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	794,021,888.55	613,648,607.49
其中：库存现金	19,518.82	25,850.70
可随时用于支付的银行存款	793,852,369.73	613,622,756.79
可随时用于支付的其他货币资金	150,000.00	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	794,021,888.55	613,648,607.49
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		

55、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,032,212.29	7.0827	7,310,849.98
应付账款			
其中：美元	784,306.22	7.0827	5,555,005.67

56、租赁

作为出租人

**融资租赁**

①销售损益、租赁投资净额的融资收益以及与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入

项目	本期发生额
----	-------

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

销售损益	
租赁投资净额的融资收益	24,261.58
未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	

期末，未实现融资收益的余额为 179,927.78 元，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	金额
第 1 年	42,477.88
第 2 年	42,477.88
第 3 年	42,477.88
第 4 年	42,477.88
第 5 年	42,477.88
5 年后	198,879.61
<b>合计</b>	<b>411,269.01</b>

③未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

项目	金额
租赁期开始日尚未收到的租赁收款额	432,507.95
按照 7.36 %折现后的租赁收款额现值	228,318.59
加：未担保余值	
<b>租赁投资净额</b>	<b>228,318.59</b>

### 经营租赁

租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	276,548.64
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

## 六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员人工费用	15,236,603.59		17,369,551.29	
材料费	4,590,571.35		4,870,339.46	
水电燃气费	9,102,241.54		9,798,910.49	

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
折旧费用	5,868,950.93		6,847,587.67	
其他费用	813,607.11		4,782,821.44	
<b>合计</b>	<b>35,611,974.52</b>		<b>43,669,210.35</b>	

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
安庆凯美特	安庆市高新技术开发区纬九路19号	安庆市高新技术开发区纬九路19号	生产提纯食品级二氧化碳和氢气、戊烷、液化气	100.00		设立
惠州凯美特	惠州市大亚湾经济技术开发区石化区	惠州市大亚湾经济技术开发区石化区	生产提纯食品级二氧化碳	100.00		设立
长岭凯美特	湖南省岳阳市云溪区长炼工业园	湖南省岳阳市云溪区长炼工业园	生产提纯氢气与可燃气（甲烷）气体	100.00		设立
海南凯美特	海南省洋浦经济开发区博洋路以北D12-10-3号	海南省洋浦经济开发区博洋路以北D12-10-3号	生产提纯可燃气（含工业瓦斯、解析气、甲烷氢、一氧化碳）、食品级液体二氧化碳、氢气	100.00		设立
岳阳电子气体公司	湖南省岳阳市岳阳楼区七里山	湖南省岳阳市岳阳楼区七里山	生产电子特种气体相关产品	97.00		设立
福建凯美特	福建省泉州市泉港石化园区南山片区天盈路1号	福建省泉州市泉港石化园区南山片区天盈路1号	生产提纯食品级二氧化碳、可燃气（工业瓦斯、解析气、甲烷氢、一氧化碳）、氢气	100.00		设立
宜章凯美特	湖南省郴州宜章县白石渡镇氟化学循环产业开发区纬五路	湖南省郴州宜章县白石渡镇氟化学循环产业开发区纬五路	生产电子专用材料销售、电子专用材料制造、电子专用材料研发、高纯元素及化合物销售等	100.00		设立
岳阳环保公司	湖南省岳阳市云溪区云溪街道湖南岳阳绿色化工高新技术产业开发区凤翔路科创中	湖南省岳阳市云溪区云溪街道湖南岳阳绿色化工高新技术产业开发区凤翔路科创中	食品添加剂生产；移动式压力容器/气瓶充装；道路危险货物运输；检验检测服务等	100.00		设立

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
揭阳凯美特	心办公楼6楼606室 广东省揭阳大南海石化工业区管理委员会办公楼5号楼207房	心办公楼6楼606室 广东省揭阳大南海石化工业区管理委员会办公楼5号楼207房	食品添加剂生产；道路货物运输（不含危险货物）；道路危险货物运输；移动式压力容器/气瓶充装；特种设备检验检测。	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	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
岳阳电子气体公司	3.00	-1,133,909.61		2,711,989.95

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
岳阳电子气体公司	151,478,183.95	134,835,063.46	286,313,247.41	92,652,317.73	1,062,500.00	193,714,817.73

续(1):

子公司名称	上年年末余额					
	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
岳阳电子气体公司	187,122,080.25	131,190,259.86	318,312,340.11	174,459,293.64	19,232,500.00	193,691,793.64

续(2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
岳阳电子气体公司	24,401,748.77	-37,796,987.06	-37,796,987.06	35,195,647.28

续(3):

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	上期发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
岳阳电子气体公司	258,895,817.45	77,847,399.53	77,847,399.53	25,987,017.54

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、政府补助

1、计入其他应收款的政府补助

无。

2、计入递延收益的政府补助

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	本期计入财务费用金额	期末余额
节能循环经济和资源节约重大项目2015年中央预算内投资款	4,000,000.24		999,999.96		3,000,000.28
中央预算内投资计划节能重点补助资金	1,062,500.00		750,000.00		312,500.00
重点项目帮扶资金	112,500.00		30,000.00		82,500.00
研发中心土地垃圾清理场补助资金	2,390,786.66		58,193.52		2,332,593.14
新兴产业专项引导补助资金	141,667.01		99,999.96		41,667.05
研发中心土地出让金返还	1,492,190.24		36,321.12		1,455,869.12
重点工业污染治理工程2013年中央预算内资金	583,333.37		583,333.37		
炼厂尾气、火炬气分离及提纯项目奖补资金及投资奖励	728,975.00		672,900.00		56,075.00
循环化改造补助资金	4,786,120.50		947,745.00		3,838,375.50
大观区土地购置补贴	3,088,624.48		147,663.36		2,940,961.12
制造强省补助资金	1,607,499.90		220,000.04		1,387,499.86
2018年省节能与循环经济专项资金	847,875.00		145,350.00		702,525.00
大气污染防治资金		3,100,000.00	242,608.68		2,857,391.32
产业引导资金		7,335,000.00			7,335,000.00
贷款财政贴息	520,000.00			480,000.00	40,000.00
新型工业化项目补助资金	271,249.98		31,000.08		240,249.90

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	21,633,322.38	10,435,000.00	4,965,115.09	480,000.00	26,623,207.29
----	---------------	---------------	--------------	------------	---------------

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入 损益的金额	期末余额	本期结 转计入 损益的 科目	与资产相关/ 与收益相关
节能循环经济和资源节约重大项目 2015 年中央预算内投资款	财政拨款	4,000,000.24		999,999.96	3,000,000.28	其他收益	与资产相关
中央预算内投资计划节能重点补助资金	财政拨款	1,062,500.00		750,000.00	312,500.00	其他收益	与资产相关
重点项目帮扶资金	财政拨款	112,500.00		30,000.00	82,500.00	其他收益	与资产相关
研发中心土地垃圾清理场补助资金	财政拨款	2,390,786.66		58,193.52	2,332,593.14	其他收益	与资产相关
新兴产业专项引导补助资金	财政拨款	141,667.01		99,999.96	41,667.05	其他收益	与资产相关
研发中心土地出让金返还	财政拨款	1,492,190.24		36,321.12	1,455,869.12	其他收益	与资产相关
重点工业污染治理工程 2013 年中央预算内资金	财政拨款	583,333.37		583,333.37	-	其他收益	与资产相关
炼厂尾气、火炬气分离及提纯项目奖补资金及投资奖励	财政拨款	728,975.00		672,900.00	56,075.00	其他收益	与资产相关
循环化改造补助资金	财政拨款	4,786,120.50		947,745.00	3,838,375.50	其他收益	与资产相关
大观区土地购置补贴	财政拨款	3,088,624.48		147,663.36	2,940,961.12	其他收益	与资产相关
制造强省补助资金	财政拨款	1,607,499.90		220,000.04	1,387,499.86	其他收益	与资产相关
2018 年省节能与循环经济专项资金	财政拨款	847,875.00		145,350.00	702,525.00	其他收益	与资产相关
新型工业化项目补助资金	财政拨款	271,249.98		31,000.08	240,249.90	其他收益	与资产相关
大气污染防治资金	财政拨款		3,100,000.00	242,608.68	2,857,391.32	其他收益	与资产相关
产业引导资金	财政拨款		7,335,000.00		7,335,000.00	其他收益	与资产相关
合计		21,113,322.38	10,435,000.00	4,965,115.09	26,583,207.29		

(2) 计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期 新增补 助金额	本期结转冲 减相关成 本的金 额	期末余额	本期结转计 入冲减相关 成本的列报 项目	与资产相 关/与收益 相关
------	----	------	------------------	---------------------------	------	-------------------------------	---------------------

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

---

贷款财政贴息	财政贴息	520,000.00	480,000.00	40,000.00	财务费用	与资产相关
--------	------	------------	------------	-----------	------	-------

---



## 3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期发生额	本期发生额	计入损益的 列报项目	与资产相关/与收 益相关
增值税返还（注1）	财政拨款	11,383,951.98	17,284,395.13	其他收益	与收益相关
递延收益摊销（注2）	财政贴息	5,929,372.95	4,965,115.09	其他收益	与资产相关
稳岗补贴	财政拨款	434,550.84	99,355.92	其他收益	与收益相关
研发投入补助（注3）	财政拨款	107,300.00	214,130.00	其他收益	与收益相关
专利补助	财政拨款	22,500.00	18,400.00	其他收益	与收益相关
先进制造业企业增值税加计抵减（注4）	财政拨款		546,366.23	其他收益	与收益相关
海南省财政厅吸纳重点群体就业予以定额扣减税费政策直接减免增值税	财政拨款		9,750.00	其他收益	与收益相关
高企认定扶持资金	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
专精特新企业奖励（注5）	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
高质量发展重点工作配套（注6）	财政拨款		140,000.00	其他收益	与收益相关
支持经济高质量发展资金（注7）	财政拨款		157,500.00	其他收益	与收益相关
海南省助企纾困规上制造业企业电费补贴	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
培训补贴（注8）	财政拨款		106,000.00	其他收益	与收益相关
企业达产增产奖励资金	财政拨款		7,600.00	其他收益	与收益相关
涉港运输专项资金	财政拨款		5,113.00	其他收益	与收益相关
民营企业创新奖励	财政拨款		49,000.00	其他收益	与收益相关
科技成果转化	财政拨款		14,000.00	其他收益	与收益相关
运输车辆奖励	财政拨款		1,000.00	其他收益	与收益相关
2021年创新型省份建设补助	财政拨款		1,069.00	其他收益	与收益相关

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

儋州市就业服务中心 2023 年第一批招用高校毕业 生社保补贴	财政拨款		6,737.46	其他收益	与收益相关
扩岗补助	财政拨款		1,500.00	其他收益	与收益相关
房产税和土地使用税返还	财政拨款	150,000.00		其他收益	与收益相关
科技政策奖补资金	财政拨款	15,000.00		其他收益	与收益相关
企业扶持资金	财政拨款	421,401.68		其他收益	与收益相关
创新驱动资金	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
规模以上企业奖励奖金	财政拨款	250,000.00		其他收益	与收益相关
电力需求响应补偿	财政拨款	56,459.68		其他收益	与收益相关
安全生产责任险补助	财政拨款	120,716.80	69,741.06	其他收益	与收益相关
以工代训补贴	财政拨款	74,000.00		其他收益	与收益相关
企业救灾资金补助	财政拨款	5,500.00		其他收益	与收益相关
自主创新奖金	财政拨款	47,900.00		其他收益	与收益相关
岗位技能提升培训补贴	财政拨款	47,600.00		其他收益	与收益相关
高技能人才认定补助	财政拨款	2,500.00		其他收益	与收益相关
企业达产增产奖励资金	财政拨款	22,900.00		其他收益	与收益相关
一次性留工补贴	财政拨款	81,250.00		其他收益	与收益相关
一次性吸纳就业奖励补贴资金	财政拨款	4,000.00		其他收益	与收益相关
社会保险补贴	财政拨款	18,514.86		其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>19,395,418.79</b>	<b>24,096,772.89</b>		

(1) 根据财政部、国家税务总局财税[2015]78 号《关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》，公司从工业废气中提纯的高纯度二氧化碳、工业氢气自 2015 年 7 月 1 日起继续享受该文件规定的税收优惠政策即增值税即征即退 70%。本公司及子公司惠州凯美特、安庆凯美特、海南凯美特和福建凯美特、长岭凯美特 2023 年收到增值税返还 17,284,395.13 元。

(2) 与资产相关的政府补助具体信息，详见附注八、2。

(3) 海南凯美特于 2023 年 2 月收到海南省科学技术厅根据《海南省高新技术企业研发经费增量奖励细则》（琼科规[2021]6 号）发放的高新技术企业研发经费增量奖励 20,130.00 元；惠州凯美特于 2023 年 10 月收到惠州市科技技术局根据《关于下达 2023 年度惠州市科技发展专项资金（企业研发市级财政补助）项目计划的通知》（惠市科字〔2023〕90 号）补助 22,000.00 元，于 2023 年 12 月收到根据《关于下达 2023 年度惠州市科技发展专项资金(企业研发市级财政补助)项目计划的通知》(惠市科字(2023)90 号)的通知、《惠州大亚湾经济开发区管理委员会办公室关于印发大亚湾经济技术开发区培育发展高新技术企业行动计划(2022-2025 年)的通知》(惠湾管办函(2022)37 号)补助 22,000.00 元；长岭凯美特根据《岳阳市人民政府办公室关于印发<岳阳市动力支撑建设国家创新型城市实施方案（2022—2025 年）>》、《岳阳市“十四五”加大全社会研发经费投入行动计划》、《岳阳市强化科技创新动力支撑的若干措施》及《湖南省人民政府办公厅关于印发<湖南省财政支持企业科技创新若干政策措施>的通知》（湘政办发〔2022〕53 号）文，于 2023 年 7 月收到云溪区高新企业奖补 50,000.00 元，于 2023 年 9 月收到岳阳市高新企业奖补 100,000.00 元。共计 214,130.00 元。

(4) 根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号文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。长岭凯美特于 2023 年 11 月抵减增值税 315,135.22 元；惠州凯美特于 2023 年 11 月抵减增值税 231,231.01 元。共计 546,366.23 元。

(5) 惠州凯美特于 2023 年 12 月收到根据《关于印发<大亚湾开发区加快推进产业高质量发展若干措施（试行）>的通知》（惠湾管函〔2023〕9 号）奖励 200,000.00 元。

(6) 湖南凯美特根据岳阳市财政局发布的岳财企指（2023）5 号文，于 2023 年 4 月收到 2022 年度工业高质量发展重点工作配套奖补资金 140,000.00 元。

(7) 安庆凯美特于 2023 年 6 月根据《关于印发《安庆市高新区支持经济高质量发展政策》的通知》（庆高新发 2022 第 26 号），收到安庆高新技术产业开发区管理委员会 2022 年度支持经济高质第一批资金：支持发明专利创造 36,000.00 元和支持生产经营补助 121,500.00 元。共计 157,500.00 元。

(8) 安庆凯美特于 2023 年 11 月收到安庆市迎江区人力资源和社会保障局 2023 年企业岗位提示技能培训补助 106,000.00 元。

#### 4、采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

无。

## 5、本年返还政府补助情况

无。

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险）。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本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，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本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。本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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公

司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款为占本公司应收账款总额的 51.69%（2022 年：75.11%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 66.59%（2022 年：60.74%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 170,432.00 万元（2022 年 12 月 31 日：134,000.00 万元）。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	其中：6 个月以内	1 年至 5 年	5 年以上	
金融负债：					
短期借款	370,300,138.88	200,300,135.88			370,300,138.88
应付票据	2,894,114.00	2,894,114.00			2,894,114.00
应付账款	43,896,458.90	41,177,849.23	9,147,447.61	2,028,480.11	55,072,386.62
其他应付款	42,821,969.89	10,964,894.71	125,878,184.89	951,172.10	169,651,326.88
一年内到期的非流动负债	110,252,532.12	8,315,843.67	3,052,000.00		113,304,532.12
长期借款			166,502,800.00		166,502,800.00
长期应付款	1,281,000.00	656,500.00	3,705,000.00	82,000.00	5,068,000.00
<b>负债合计</b>	<b>571,446,213.79</b>	<b>264,309,337.49</b>	<b>308,285,432.50</b>	<b>3,061,652.21</b>	<b>882,793,298.50</b>

期初本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	上年年末余额				合计
	1年以内	其中：6个月以内	1年至5年	5年以上	
金融负债：					
短期借款	580,518,986.12	400,518,986.12			580,518,986.12
应付票据	2,400,000.00	24,000,000.00			2,400,000.00
应付账款	28,849,142.26	26,262,197.23	9,770,439.13	2,248,782.71	40,868,364.10
其他应付款	125,998,580.81	125,026,589.55	3,025,731.52	1,008,675.41	130,032,987.74
一年内到期的非流动负债	69,657,655.96	31,922,339.18	727,000.00		70,384,655.96
长期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	85,000,000.00		95,000,000.00
长期应付款	1,528,500.00	748,000.00	7,234,500.00	36,000.00	8,799,000.00
<b>负债合计</b>	<b>818,952,865.15</b>	<b>618,478,112.08</b>	<b>105,757,670.65</b>	<b>3,293,458.12</b>	<b>928,003,993.92</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

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

说明：本公司向银行借款，系执行人民银行公布的贷款利率政策，以借款合同形式固定，本公司无浮动不确定的利率的金融资产与金融负债。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

#### 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，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，本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。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 32.29%（2022 年 12 月 31 日：44.66%）。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

于 2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
<b>持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产		233,559,956.85		233,559,956.85
（二）应收款项融资	475,050.17			475,050.17
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>475,050.17</b>	<b>233,559,956.85</b>		<b>234,035,007.02</b>

本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## （2）第二层次公允价值计量的相关信息

项目	期末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	233,559,956.85	现金流量法	合同利率

## （3）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本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、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
浩讯科技有限公司	香港	环保领域的投资	10,000.00 元港币	36.39	36.39

本公司最终控制方是：祝恩福。

报告期内，母公司注册资本无变化。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
首虹有限公司	重要子公司股东的股东
周岳陵	祝恩福先生的配偶
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

### 4、关联交易情况

#### （1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务：无。



②出售商品、提供劳务：无。

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

本公司对子公司担保详见附注十三、2、(2) 相关说明。

②本公司作为被担保方（单位：万元）

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
祝恩福	岳阳电子气体公司	7,400.00	2018/7/31	2025/7/30	否
祝恩福	岳阳电子气体公司	7,000.00	2023/1/5	2025/1/4	否
祝恩福先生及其配偶周岳陵女士	本公司	5,000.00	2023/3/9	2026/3/9	否
祝恩福	本公司	10,000.00	2023/3/16	2027/3/16	否
祝恩福先生及其配偶周岳陵女士	本公司	7,000.00	2022/6/27	2026/3/2	否
祝恩福	本公司	10,000.00	2020/6/23	2025/6/22	否
祝恩福	本公司	5,000.00	2022/1/21	2026/1/21	否
祝恩福先生及其配偶周岳陵女士	本公司	3,000.00	2022/11/28	2025/11/28	否
合计		54,400.00			

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入：			
浩讯科技有限公司	2,422,540.00	2023年9月15日	2024年9月14日
其中：借款本金	2,400,000.00		
借款利息	22,540.00		

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,763,147.80	4,864,099.67

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项：无

(2) 应付关联方款项

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	浩讯科技有限公司	2,422,540.00	
应付账款	首虹有限公司	5,555,005.67	5,462,379.10

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	380.00 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	4.00 万股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	A股市场公开竞价
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	64,339,853.02
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	47,665,110.95

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

#### （1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
购建长期资产承诺	185,087,675.36	93,235,930.63

#### （2）前期承诺履行情况

前期承诺履行情况	2022年度承诺金额	2023年度履行金额
购建长期资产承诺	93,235,930.63	50,605,364.46

截至2023年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	案件进展情况
岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司	天津市贞好科技有限公司、天津东方宜信物流有限公司	买卖合同纠纷	一审，二审胜诉，被告不服，上诉，重审之中

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2023年12月31日，本公司为下列合并报表范围内的单位贷款提供保证（单位：万元）：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
本公司	福建凯美特	2,000.00	2022/11/10	2027/1/16	否
本公司	福建凯美特	7,500.00	2019/6/27	2024/6/26	否
本公司	福建凯美特	2,400.00	2021/6/17	2024/6/17	否
本公司	宜章凯美特	17,500.00	2023/2/13	2028/3/16	否
本公司	岳阳凯美特环保	20,000.00	2023/4/25	2030/4/26	否
本公司	岳阳凯美特环保	12,600.00	2023/8/31	2029/8/31	否
本公司	岳阳电子气体	7,000.00	2023/6/28	2028/6/27	否
本公司	岳阳电子气体	8,500.00	2019/1/30	2027/6/29	否
本公司	岳阳电子气体	7,400.00	2018/7/31	2025/7/30	否

①本公司于2022年11月与中国工商银行股份有限公司泉港支行签订编号为0140800007-2022年泉港（保）字0028号最高额保证合同，对该行在2022年11月10日至2027年1月16日对福建凯美特享有的债权提供连带责任保证，担保总额2,000.00万元，保证期间为借款期限届满之次日起三年。

主合同为福建凯美特2023年1月16日与中国工商银行股份有限公司泉港支行签订编号为0140800007-2023年（泉港）字00007号人民币流动资金借款合同，贷款期限为：2023年1月19日至2024年1月16日，实际取得借款金额1,000.00万元，2023年10月提前还款1,000.00万元，期末借款余额0.00万元。

②本公司于2019年7月与中国工商银行股份有限公司岳阳开发区支行签订编号为2019年北支（保）字0004号最高额保证合同，对该行在2019年6月27日至2024年6月26日对福建凯美特享有的债权提供连带责任保证，担保总额7,500.00万元，保证期间为借款期限届满之次日起两年。

主合同为福建凯美特2019年6月27日与中国工商银行股份有限公司岳阳开发区支行签订编号为2019年北支字第00077号固定资产借款合同，贷款期限为：2019年6月27日至2024年6月27日，实际取得借款金额6,000.00万元，借款到期日前提前还款6,000.00万元，期末余额0.00万元。

③2021年4月26日，本公司第五届董事会第六次会议决议通过了《2021年度为控股子公司担保的议案》，本公司于2021年6月17日与中国建设银行泉州后龙支行签订编号为HTC350656700ZGDB202100013号保证合同，保证金额2,400.00万元，保证期间为2021年6月17日至2024年6月17日。

主合同为福建凯美特于2022年11月15日与中国建设银行股份有限公司泉港支行签

订编号为 HTZ350656700LDZJ2022N013/N014 借款合同，贷款期限为：2022年11月16日—2025年11月16日，贷款总额1000.00万元，实际取得借款资金1,000.00万元，2023年9余额提前还款1,000.00万元，期末借款余额0.00万元。

④2022年8月31日，本公司第五届董事会第十二次（临时）会议、第五届监事会第十一次（临时）会议审议通过了《2022年度为全资子公司宜章凯美特种气体有限公司、岳阳凯美特环保有限公司提供担保的议案》。本公司于2023年2月与中国建设银行股份有限公司郴州市分行签订编号为 HTC4 30707400ZGDB2023N007 号保证合同，保证责任最高限额17,500.00万元，保证期间为2023年2月13日至2028年3月16日。

主合同为宜章凯美特于2023年3月与建设银行股份有限公司郴州市分行签订编号为 HTZ430707400GDZC2023N001 借款合同，贷款期限为：2023年3月16日至2025年3月16日，实际取得借款金额10,000.00万元，2023年7月提前还款5,000.00万元，期末余额5,000.00万元。

⑤2022年8月31日，本公司第五届董事会第十二次（临时）会议、第五届监事会第十一次（临时）会议审议通过了《2022年度为全资子公司宜章凯美特种气体有限公司、岳阳凯美特环保有限公司提供担保的议案》。本公司于2023年4月25日与招商银行股份有限公司长沙分行签订了编号为 731XY202301431601 号保证合同，保证责任最高限额20,000.00万元，保证期间为2023年4月25日至2030年4月26日。

主合同为环保凯美特于2023年4月25日与招商银行股份有限公司长沙分行签订编号为 731XY2023014316 借款合同，贷款期限2023年4月26日—2027年4月26日，贷款总额20,000.00万元。实际取得借款资金5,000.00万元，期末借款余额5,000.00万元。

⑥本公司于2023年8月31日与民生银行长沙分行签订了编号为公保字第 DB2300000068591 号保证合同，保证金额为主债权本息及其他应付款项，保证期间2023年8月31日至履行债务期满之日起另加三年。

主合同为环保凯美特于2023年8月31日与民生银行长沙分行签订编号为公固贷字第 ZH2300000143720 借款合同，贷款期限2023年8月31日—2026年8月31日，贷款总额12,600.00万元。实际取得借款资金4,868.00万元，期末借款余额4,868.00万元。

⑦2023年4月26日，本公司第六届董事会第四次会议决议通过了《2022年度关联交易执行情况及其它重大交易情况和2023年度为子公司担保的议案》，本公司于2023年6月28日与湖南银行股份有限公司岳阳分行签订编号为湘银岳（洞庭支）最保字（2023）年第（002-1）号保证合同，保证金额7,000.00万元，保证期间为2023年6月28日至2028年6月27日，本公司和祝恩福先生为该笔借款提供了连带责任保证。

主合同为凯美特电子特种气体公司于2023年12月与湖南银行岳阳分行签订编号为湘银岳（洞庭支）流资贷字（2023）年第（059）号的流动资金借款合同，贷款期限为：2023年12月22日至2024年12月20日，实际取得借款资金5,000.00万元，期末借款余额5,000.00万元。

⑧2019年8月26日，本公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《湖南凯美特气

体股份有限公司为控股子公司岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司提供贷款担保的议案》，本公司于2019年2月与中国建设银行股份有限公司岳阳市分行签订编号为HTC430661286ZGDB201900001号保证合同，保证责任最高限额8,500.00万元，保证期间为2019年1月30日至2027年6月29日，本公司为该笔借款提供了连带责任保证。

主合同为凯美特电子特种气体公司于2019年2月与建设银行岳阳分行签订的编号为HTZ430661286GDZC201900002号的固定资产贷款合同，贷款期限为：2019年1月30日起到2024年6月30日，实际取得借款资金8,000.00万元，截至2023年12月31日，已归还6,200.00万元，贷款余额为1,800.00万元。

⑨2019年3月22日，本公司第四届董事会第十二次会议决议通过了《2018年度为控股子公司担保的议案》，本公司于2018年7月31日与交通银行股份有限公司岳阳分行签订编号为A403018004号保证合同，保证金额7,400.00万元，保证期间为2018年7月31日至2025年7月30日，本公司和祝恩福先生为该笔借款提供了连带责任保证。

主合同为凯美特电子特种气体公司于2018年7月与交通银行岳阳府东支行签订的编号为A403D18001号的固定资产贷款合同，贷款期限为：2018年7月31日起到2023年07月30日，实际取得借款资金7,400.00万元，截至2023年12月31日，已归还7,400.00万元，贷款余额为0.00万元。

截至2023年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

2024年2月2日，公司第六届董事会第七次（临时）会议及第六届监事会第七次（临时）会议审议通过了《关于终止实施2022年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》。关联董事对相关议案进行了回避表决，公司独立董事对相关事宜发表了同意的独立意见，律师出具了相应的法律意见书。2024年2月23日，公司召开2024年第一次临时股东大会，审议通过了《关于终止实施2022年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》等相关议案。公司回购注销限制性股票完成后，公司总股本将变更为695,347,901股，注册资本也相应变更为695,347,901元。根据注册资本和股本的变化情况，公司对《公司章程》中相应条款进行修订。

截至2024年3月27日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

#### 十五、其他重要事项

1、本公司根据湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省贯彻落实〈中华人民共和国长江保护法〉实施方案》的通知（湘政办发〔2022〕6号）、关于印发《湖南省沿江化工企业搬迁改造实施方案》的通知（湘政办发〔2020〕11号）等文件精神，于2023年11月26日开始对公司本部生产产区停产搬迁。本公司根据相关部门规定积极申报搬迁补偿补贴，并与相关部门保持沟通。

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、分部报告

(1) 分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	CO2分部	特气分部	抵销	合计
营业收入	214,367,989.24	371,011,520.44	14,211,191.29	571,168,318.39
其中：对外交易收入	208,235,646.92	371,011,520.44	8,078,848.97	571,168,318.39
分部间交易收入	6,132,342.32		6,132,342.32	
其中：主营业务收入	209,774,563.46	370,186,944.01	10,019,780.08	569,941,727.39
营业成本	136,254,092.26	319,904,089.27	11,982,324.41	444,175,857.12
其中：主营业务成本	134,416,505.25	319,870,739.59	10,374,403.42	443,912,841.42
营业费用	123,292,666.14	70,691,867.70	6,280,784.24	187,703,749.60
营业利润(亏损)	-11,739,004.97	-8,146,042.52	7,865,491.22	-27,750,538.71
资产总额	3,110,567,465.41	1,556,471,079.91	1,777,989,988.31	2,889,048,557.01
负债总额	852,352,363.30	498,179,050.58	417,632,518.21	932,898,895.67
补充信息：				-
1.资本性支出	21,463,880.03	275,556,365.17	40,819,502.02	256,200,743.18
2.折旧和摊销费用	31,641,827.84	77,668,187.78	257,368.18	109,052,647.44
3.折旧和摊销以外的非现金费用				
4.资产减值损失	-662,430.39	-276,096.35		-938,526.74

(续)

上期或上期期末	CO2分部	特气分部	抵销	合计
营业收入	303,577,852.38	577,645,919.90	29,117,916.73	852,105,855.55
其中：对外交易收入	302,136,207.33	577,645,919.90	27,676,271.68	852,105,855.55
分部间交易收入	1,441,645.05	-	1,441,645.05	-
其中：主营业务收入	300,758,608.75	577,521,596.00	27,014,484.22	851,265,720.53
营业成本	189,128,274.82	354,392,787.98	30,243,501.68	513,277,561.12
其中：主营业务成本	187,668,864.83	354,373,001.67	28,994,860.36	513,047,006.14
营业费用	113,968,013.85	70,071,537.85	5,322,502.84	178,717,048.86
营业利润/(亏损)	42,808,039.17	162,328,134.47	18,220,589.17	186,915,584.47
资产总额	2,691,996,548.59	1,041,316,006.94	1,497,052,571.23	2,236,259,984.30
负债总额	1,057,530,466.67	551,233,417.22	610,031,915.57	998,731,968.32
补充信息：				
1.资本性支出	50,625,090.82	66,588,626.24	1,439,544.57	115,774,172.49
2.折旧和摊销费用	40,157,078.65	67,803,715.03	224,405.56	107,736,388.12
3.折旧和摊销以外的非现金费用				
4.资产减值损失	-510,542.07	-123,480.32		-634,022.39

(2) 其他分部信息

① 产品和劳务对外交易收入

项目	本期发生额	上期发生额
二氧化碳	199,815,537.35	245,342,408.58
空分气体	18,286,369.93	28,427,395.84
氢气	186,912,238.06	170,864,418.78
燃料类产品	141,320,618.05	148,224,631.36
特种气体	23,606,964.00	258,406,865.97
<b>合计</b>	<b>569,941,727.39</b>	<b>851,265,720.53</b>

② 地区信息

本期或本期期末	中国内地	港、澳、台地区	其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	555,552,632.56	13,862,520.81	1,753,165.02		571,168,318.39
非流动资产	259,716,675.31				259,716,675.31

(续)

上期或上期期末	中国内地	港、澳、台地区	其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	845,364,013.54	6,741,842.01			852,105,855.55
非流动资产	146,561,044.07				146,561,044.07

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,744,030.40	8,178,061.45
其中：6个月以内	6,690,273.90	7,610,669.50
6个月至1年	53,756.50	567,391.95
1至2年	149,942.05	256,472.82
2至3年	98,249.00	218,793.40
3至5年	484,223.50	279,204.03
5年以上	40,000.00	40,000.00
小计	<b>7,516,444.95</b>	<b>8,972,531.70</b>
减：坏账准备	574,133.00	516,944.81
合计	<b>6,942,311.95</b>	<b>8,455,586.89</b>

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	400,000.00	5.32	400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,116,444.95	94.68	174,133.00	2.45	6,942,311.95
其中：应收其他客户 应收合并范围内 关联方组合	7,116,444.95	94.68	174,133.00	2.45	6,942,311.95
<b>合计</b>	<b>7,516,444.95</b>	<b>100.00</b>	<b>574,133.00</b>	<b>7.64</b>	<b>6,942,311.95</b>

(续)

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	400,000.00	4.46	400,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	8,572,531.70	95.54	116,944.81	1.36	8,455,586.89
其中：应收其他客户 应收合并范围内关 关联方组合	8,572,531.70	95.54	116,944.81	1.36	8,455,586.89
<b>合计</b>	<b>8,972,531.70</b>	<b>100.00</b>	<b>516,944.81</b>	<b>5.76</b>	<b>8,455,586.89</b>

按单项计提坏账准备：

名称	账面余额		期末余额		计提理由
	金额	坏账准备	金额	预期信用 损失率 (%)	
娄底市湘豪气体有限 公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	100.00	无可供执行财产，预计 无法收回
<b>合计</b>	<b>400,000.00</b>	<b>400,000.00</b>	<b>400,000.00</b>	<b>100.00</b>	

(续)

名称	账面余额		上年年末余额		计提理由
	金额	坏账准备	金额	预期信用 损失率 (%)	
娄底市湘豪气体有限 公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	100.00	无可供执行财产，预计 无法收回

按组合计提坏账准备：



湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收其他客户

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	6,744,030.40	42,472.71	0.63	8,178,061.45	20,944.38	0.26
1至2年	149,942.05	13,569.76	9.05	256,472.82	7,001.71	2.73
2至3年	98,249.00	35,978.78	36.62			
3至5年	84,223.50	42,111.75	50.00	97,997.43	48,998.72	50.00
5年以上	40,000.00	40,000.00	100.00	40,000.00	40,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>7,116,444.95</b>	<b>174,133.00</b>	<b>2.45</b>	<b>8,572,531.70</b>	<b>116,944.81</b>	<b>1.36</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
上年年末余额	516,944.81
首次执行新收入准则的调整金额	
本年期初余额	516,944.81
本期计提	57,188.19
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>574,133.00</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
客户一	498,239.42	6.63	2,839.96
客户二	487,244.36	6.48	2,777.29
客户三	467,754.56	6.22	2,666.20
客户四	442,489.95	5.89	2,522.19
客户五	197,079.50	2.62	4,815.75
<b>合计</b>	<b>2,092,807.79</b>	<b>27.84</b>	<b>15,621.39</b>

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	218,397,984.17	204,764,604.52
<b>合计</b>	<b>218,397,984.17</b>	<b>204,764,604.52</b>

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	217,769,708.47	204,201,489.96
其中：6个月以内	217,387,708.47	203,857,189.96
6个月至1年	382,000.00	344,300.00
1至2年	325,300.00	533,683.46
2至3年	424,541.46	181,000.00
3至5年	150,000.00	
5年以上	830,638.00	830,638.00
小计	<b>219,500,187.93</b>	<b>205,746,811.42</b>
减：坏账准备	1,102,203.76	982,206.90
合计	<b>218,397,984.17</b>	<b>204,764,604.52</b>

②按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证						
金、押金	1,119,438.00	943,652.07	175,785.93	1,241,938.00	918,585.35	323,352.65
员工暂借款	1,041,041.46	158,551.69	882,489.77	848,683.46	63,621.55	785,061.91
单位往来	769.50		769.50			
关联方往来	217,338,938.97		217,338,938.97	203,656,189.96		203,656,189.96
合计	<b>219,500,187.93</b>	<b>1,102,203.76</b>	<b>218,397,984.17</b>	<b>205,746,811.42</b>	<b>982,206.90</b>	<b>204,764,604.52</b>

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：（含内部往来）

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备			-	
按组合计提坏账准备	219,500,187.93	0.50	1,102,203.76	218,397,984.17
应收押金、保证金	1,119,438.00	84.30	943,652.07	175,785.93
员工暂借款	1,041,041.46	15.23	158,551.69	882,489.77
应收其他单位往来	769.50	-	-	769.50

湖南凯美特气体股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收合并范围内关联方	217,338,938.97	-		217,338,938.97
合计	219,500,187.93	0.50	1,102,203.76	218,397,984.17

期末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，本集团不存在处于第三阶段的其他应收款。

2022年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	205,746,811.42	0.80	982,206.90	204,764,604.52
应收押金、保证金	1,241,938.00	73.96	918,585.35	323,352.65
员工暂借款	848,683.46	7.50	63,621.55	785,061.91
应收其他单位往来				
应收合并范围内关联方	203,656,189.96			203,656,189.96
合计	205,746,811.42	0.48	982,206.90	204,764,604.52

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2022年12月31日余额	982,206.90			982,206.90
2023年1月1日余额	982,206.90			982,206.90
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	119,996.86			119,996.86
本期核销				
2023年12月31日余额	1,102,203.76			1,102,203.76

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
湖南岳阳长岭凯美特气体有限公司	往来款	102,338,938.97	6个月以内	46.62	
岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司	往来款	115,000,000.00	6个月以内	52.39	
李伟	备用金	853,399.00	3年以内	0.39	118,068.95
岳阳市财政局	保证金	675,638.00	5年以上	0.31	675,638.00
任亮军	备用金	172,642.46	3年以内	0.08	36,982.74
合计		<b>219,040,618.43</b>		<b>99.79</b>	<b>830,689.69</b>

3、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,358,411,998.22		1,358,411,998.22	884,960,851.32		884,960,851.32

对子公司投资明细:

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备 期末余额
惠州凯美特气体有限公司	29,197,187.40	5,524,020.41		34,721,207.81	
安庆凯美特气体有限公司	174,260,674.32	2,260,286.25		176,520,960.57	
岳阳长岭凯美特气体有限公司	190,654,605.00	1,893,570.00		192,548,175.00	
海南凯美特气体有限公司	96,945,336.53	2,680,325.72		99,625,662.25	
岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司	78,351,198.07	3,513,470.58		81,864,668.65	
福建凯美特气体有限公司	205,675,345.00	204,586,025.83		410,261,370.83	
宜章凯美特气体有限公司	49,332,850.00	150,908,475.00		200,241,325.00	
岳阳凯美特环保有限公司	60,543,655.00	51,669,393.95		112,213,048.95	
揭阳凯美特气体有限公司		50,415,579.16		50,415,579.16	

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	884,960,851.32	473,451,146.90	1,358,411,998.22
----	----------------	----------------	------------------

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,073,987.84	47,804,855.09	79,594,118.07	53,234,616.54
其他业务	3,885,306.96	1,530,535.08	2,135,696.25	1,202,043.51
合计	63,959,294.80	49,335,390.17	81,729,814.32	54,436,660.05

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生态保护和环境治理业	60,073,987.84	47,804,855.09	79,594,118.07	53,234,616.54

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
二氧化碳	51,308,926.84	35,604,512.13	71,452,737.95	41,388,019.61
空分气体	8,765,061.00	12,200,342.96	8,141,380.12	11,846,596.93
合计	60,073,987.84	47,804,855.09	79,594,118.07	53,234,616.54

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,000,000.00	20,000,000.00
理财产品到期取得的投资收益	1,806,223.69	2,961,355.06
合并范围内关联方借款利息收入	3,917,408.58	4,485,551.32
合计	13,723,632.27	27,446,906.38

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置(报废)损益	261,260.62	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,355,377.76	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,074.03	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生	8,921,441.45	

湖南凯美特气体股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	694,781.53	
非经常性损益总额	17,233,935.39	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,775,771.99	
非经常性损益净额	14,458,163.40	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	6,051.76	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	14,452,111.64	

2、净资产收益率和每股收益

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	-1.67	-0.0392	-0.0392
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.61	-0.0613	-0.0613

湖南凯美特气体股份有限公司

2024年3月27日