湖南凯美特气体股份有限公司

2021 年年度财务报告

2022 年 03 月

财务报告

一、审计报告

审计报告

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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 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、26”及“财务报表附注五、33”。

1、事项描述

凯美特气公司主要从事 CO2 及其他工业气体等产品的生产和销售。2021 年度，公司主营业务收入为 66,653.74 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，我们将销售收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

在 2021 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 2021 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，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估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

二〇二二年 三 月一十六日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：湖南凯美特气体股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	440,936,575.94	438,039,491.33
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	159,607,897.79	54,633,089.74
衍生金融资产		
应收票据	4,674,226.75	208,119.96

应收账款	62,263,544.77	52,729,069.83
应收款项融资	8,897,005.74	15,801,992.75
预付款项	4,200,006.68	7,948,564.17
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	3,885,009.19	4,561,784.29
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	29,749,364.61	27,258,703.68
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	19,751,499.43	56,655,765.81
流动资产合计	733,965,130.90	657,836,581.56
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	766,762,981.26	814,823,414.62
在建工程	14,906,522.43	19,567,795.01
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,914,874.38	
无形资产	88,681,648.29	91,814,367.20
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		

递延所得税资产	22,951,371.72	11,616,834.70
其他非流动资产	43,551,136.93	30,600,199.91
非流动资产合计	938,768,535.01	968,422,611.44
资产总计	1,672,733,665.91	1,626,259,193.00
流动负债：		
短期借款	310,366,666.66	320,372,258.32
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	5,447,152.74	4,669,613.24
应付账款	41,244,882.42	54,014,477.88
预收款项		
合同负债	4,003,929.49	2,675,656.15
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	6,072,230.60	5,795,393.97
应交税费	12,350,739.69	5,601,851.54
其他应付款	14,774,931.50	11,342,004.49
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	63,366,143.78	50,287,975.42
其他流动负债	3,775,835.27	311,561.26
流动负债合计	461,402,512.15	455,070,792.27
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	93,000,000.00	156,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		

永续债		
租赁负债	1,742,094.26	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	27,732,695.33	34,978,418.29
递延所得税负债	172,647.26	153,730.61
其他非流动负债		
非流动负债合计	122,647,436.85	191,132,148.90
负债合计	584,049,949.00	646,202,941.17
所有者权益：		
股本	623,700,000.00	623,700,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	40,242,540.25	40,242,540.25
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	10,130,926.19	8,735,684.51
盈余公积	66,310,875.03	59,422,813.91
一般风险准备		
未分配利润	346,920,794.85	246,185,707.88
归属于母公司所有者权益合计	1,087,305,136.32	978,286,746.55
少数股东权益	1,378,580.59	1,769,505.28
所有者权益合计	1,088,683,716.91	980,056,251.83
负债和所有者权益总计	1,672,733,665.91	1,626,259,193.00

法定代表人：祝恩福　　主管会计工作负责人：徐卫忠　　会计机构负责人：伍细元

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	278,231,591.21	301,607,766.08
交易性金融资产	125,467,638.89	10,018,750.00

衍生金融资产		
应收票据	3,644,226.75	208,119.96
应收账款	11,571,335.45	12,594,683.66
应收款项融资	8,897,005.74	13,673,439.19
预付款项	1,559,398.43	5,676,819.50
其他应收款	115,705,958.89	125,232,348.82
其中：应收利息		
应收股利		
存货	4,320,757.91	4,136,181.99
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,582,890.34	14,037,445.88
流动资产合计	551,980,803.61	487,185,555.08
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	767,880,296.25	767,880,296.25
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	10,144,273.24	10,560,590.34
固定资产	114,963,873.82	117,009,845.71
在建工程	6,554,058.73	2,194,451.24
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,250,894.85	
无形资产	12,427,682.91	12,723,846.45
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,261,553.76	949,672.58
其他非流动资产	21,246,734.76	8,710,565.61
非流动资产合计	935,729,368.32	920,029,268.18

资产总计	1,487,710,171.93	1,407,214,823.26
流动负债：		
短期借款	300,356,430.55	310,360,188.88
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	5,000,000.00	4,000,000.00
应付账款	4,014,556.63	5,239,466.49
预收款项		
合同负债	662,311.16	563,397.31
应付职工薪酬	2,264,413.84	2,762,236.10
应交税费	1,622,506.19	1,440,614.17
其他应付款	168,742,699.66	118,460,366.57
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	112,266.81	
其他流动负债	2,399,791.20	73,241.65
流动负债合计	485,174,976.04	442,899,511.17
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,108,580.17	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	7,161,608.45	7,623,673.09
递延所得税负债	71,125.97	2,812.50
其他非流动负债		
非流动负债合计	8,341,314.59	7,626,485.59
负债合计	493,516,290.63	450,525,996.76
所有者权益：		
股本	623,700,000.00	623,700,000.00

其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	35,292,624.58	35,292,624.58
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	1,341,627.59	1,532,183.95
盈余公积	66,310,875.03	59,422,813.91
未分配利润	267,548,754.10	236,741,204.06
所有者权益合计	994,193,881.30	956,688,826.50
负债和所有者权益总计	1,487,710,171.93	1,407,214,823.26

3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	667,505,861.23	518,753,231.49
其中：营业收入	667,505,861.23	518,753,231.49
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	562,147,202.04	475,874,988.83
其中：营业成本	387,495,089.19	324,520,198.17
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	7,673,763.47	6,091,474.09
销售费用	29,402,700.11	25,919,838.96
管理费用	82,953,415.88	73,518,237.74
研发费用	42,898,549.86	32,589,710.04

财务费用	11,723,683.53	13,235,529.83
其中：利息费用	20,989,444.38	20,063,670.61
利息收入	9,351,035.25	6,841,242.36
加：其他收益	26,954,495.60	33,204,145.36
投资收益（损失以“一”号填列）	4,276,951.58	5,943,560.35
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		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“一”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“一”号填列）	709,708.75	133,089.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	120,271.43	-741,191.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-164,123.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-994,801.37	1,452.87
三、营业利润（亏损以“一”号填列）	136,425,285.18	81,255,175.57
加：营业外收入	424,788.00	777,504.24
减：营业外支出	257,012.63	1,183,457.80
四、利润总额（亏损总额以“一”号填列）	136,593,060.55	80,849,222.01
减：所得税费用	-1,824,162.85	8,513,120.86
五、净利润（净亏损以“一”号填列）	138,417,223.40	72,336,101.15
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“一”号填列）	138,417,223.40	72,336,101.15
2.终止经营净利润（净亏损以“一”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	138,808,148.09	72,168,364.88
2.少数股东损益	-390,924.69	167,736.27
六、其他综合收益的税后净额		

归属母公司所有者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		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	138,417,223.40	72,336,101.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	138,808,148.09	72,168,364.88
归属于少数股东的综合收益总额	-390,924.69	167,736.27
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2226	0.1157
（二）稀释每股收益	0	0

法定代表人：祝恩福　　主管会计工作负责人：徐卫忠　　会计机构负责人：伍细元

4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	135,566,086.04	107,421,130.58
减：营业成本	64,574,391.81	51,542,576.16
税金及附加	2,053,191.64	1,761,195.58
销售费用	10,143,033.07	9,636,642.50
管理费用	25,276,400.40	26,203,603.92
研发费用	12,622,371.37	9,958,407.82
财务费用	4,835,581.03	6,776,453.61
其中：利息费用	12,455,191.72	12,363,947.55
利息收入	7,668,569.36	5,624,673.31
加：其他收益	8,202,006.64	15,393,241.74
投资收益（损失以“—”号填列）	45,502,090.15	61,364,865.13
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）	474,173.14	18,750.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	201,985.16	-346,857.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-215,158.92	-39,512.09
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	70,226,212.89	77,932,737.90
加：营业外收入	99,206.80	52,279.52
减：营业外支出	2,735.04	694,246.10
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	70,322,684.65	77,290,771.32
减：所得税费用	1,442,073.49	1,625,819.37

四、净利润（净亏损以“一”号填列）	68,880,611.16	75,664,951.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“一”号填列）	68,880,611.16	75,664,951.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“一”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	68,880,611.16	75,664,951.95
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	705,982,334.56	524,658,730.28
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	16,034,286.61	23,472,049.69
收到其他与经营活动有关的现金	9,892,043.62	22,003,552.70
经营活动现金流入小计	731,908,664.79	570,134,332.67
购买商品、接受劳务支付的现金	303,742,085.91	251,978,625.28
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	95,308,770.81	78,007,462.58
支付的各项税费	43,079,492.61	42,987,735.36
支付其他与经营活动有关的现金	35,755,571.92	37,026,302.60
经营活动现金流出小计	477,885,921.25	410,000,125.82
经营活动产生的现金流量净额	254,022,743.54	160,134,206.85
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	431,652.62	233,911.21
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	826,183,690.13	902,474,380.72
投资活动现金流入小计	826,615,342.75	902,708,291.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	78,277,494.88	54,678,478.65
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	885,655,102.13	861,838,763.01
投资活动现金流出小计	963,932,597.01	916,517,241.66
投资活动产生的现金流量净额	-137,317,254.26	-13,808,949.73
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
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	320,000,000.00	390,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6,730,555.26	29,840.06
筹资活动现金流入小计	326,730,555.26	390,029,840.06
偿还债务支付的现金	380,000,000.00	351,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,480,668.88	91,503,617.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	216,655.24	30,718,166.65
筹资活动现金流出小计	432,697,324.12	473,221,784.50
筹资活动产生的现金流量净额	-105,966,768.86	-83,191,944.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-184,140.95	-923,613.27
五、现金及现金等价物净增加额	10,554,579.47	62,209,699.41
加：期初现金及现金等价物余额	217,685,028.57	155,475,329.16
六、期末现金及现金等价物余额	228,239,608.04	217,685,028.57

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	118,926,823.73	77,303,993.88
收到的税费返还	5,176,733.81	3,836,177.60
收到其他与经营活动有关的现金	7,983,533.08	15,512,050.14
经营活动现金流入小计	132,087,090.62	96,652,221.62
购买商品、接受劳务支付的现金	31,239,263.15	32,390,397.03
支付给职工以及为职工支付的现金	28,404,455.43	23,130,968.20
支付的各项税费	11,815,103.69	13,888,991.33
支付其他与经营活动有关的现金	10,277,568.87	19,065,998.98
经营活动现金流出小计	81,736,391.14	88,476,355.54
经营活动产生的现金流量净额	50,350,699.48	8,175,866.08
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	40,000,000.00	54,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	388,380.20	564,037.77
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	394,079,772.07	540,755,035.13
投资活动现金流入小计	434,468,152.27	595,319,072.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,782,497.55	17,452,884.85
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		74,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	402,722,500.13	426,149,063.01
投资活动现金流出小计	432,504,997.68	517,601,947.86
投资活动产生的现金流量净额	1,963,154.59	77,717,125.04
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		

取得借款收到的现金	300,000,000.00	310,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	300,000,000.00	310,000,000.00
偿还债务支付的现金	310,000,000.00	260,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	43,643,950.05	74,727,981.58
支付其他与筹资活动有关的现金	169,036.19	
筹资活动现金流出小计	353,812,986.24	334,727,981.58
筹资活动产生的现金流量净额	-53,812,986.24	-24,727,981.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4.07
五、现金及现金等价物净增加额	-1,499,132.17	61,165,005.47
加：期初现金及现金等价物余额	108,827,816.84	47,662,811.37
六、期末现金及现金等价物余额	107,328,684.67	108,827,816.84

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	623,700,000.00				40,242,540.25			8,735,684.51	59,422,813.91		246,185,707.88		978,286,746.55	1,769,505.28	980,056,251.83
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	623,700,000.00				40,242,540.25			8,735,684.51	59,422,813.91		246,185,707.88		978,286,746.55	1,769,505.28	980,056,251.83

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,395,241.68	6,888,061.12		100,735,086.97		109,018,389.77	-390,924.69	108,627,465.08
（一）综合收益总额											138,808,148.09		138,808,148.09	-390,924.69	138,417,223.40
（二）所有者投入和减少资本															
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他															
（三）利润分配									6,888,061.12		-38,073,061.12		-31,185,000.00		-31,185,000.00
1．提取盈余公积									6,888,061.12		-6,888,061.12				
2．提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-31,185,000.00		-31,185,000.00		-31,185,000.00
4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增资本（或股本）															
2．盈余公积转增资本（或股本）															
3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益计															

划变动额结转留存收益															
5．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备								1,395,241.68					1,395,241.68		1,395,241.68
1．本期提取								13,278,157.30					13,278,157.30		13,278,157.30
2．本期使用								-11,882,915.62					-11,882,915.62		-11,882,915.62
（六）其他															
四、本期期末余额	623,700,000.00				40,242,540.25			10,130,926.19	66,310,875.03		346,920,794.85		1,087,305,136.32	1,378,580.59	1,088,683,716.91

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	623,700,000.00				42,075,047.64			7,528,397.95	51,856,318.71		243,953,838.20		969,113,602.50	29,769,261.62	998,882,864.12
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	623,700,000.00				42,075,047.64			7,528,397.95	51,856,318.71		243,953,838.20		969,113,602.50	29,769,261.62	998,882,864.12

三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）					-1,832,507.39			1,207,286.56	7,566,495.20		2,231,869.68		9,173,144.05	-27,999,756.34	-18,826,612.29
（一）综合收益总额											72,168,364.88		72,168,364.88	167,736.27	72,336,101.15
（二）所有者投入和减少资本					-1,832,507.39								-1,832,507.39	-28,167,492.61	-30,000,000.00
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他					-1,832,507.39								-1,832,507.39	-28,167,492.61	-30,000,000.00
（三）利润分配									7,566,495.20		-69,936,495.20		-62,370,000.00		-62,370,000.00
1．提取盈余公积									7,566,495.20		-7,566,495.20				
2．提取一般风险准备											-62,370,000.00		-62,370,000.00		-62,370,000.00
3．对所有者（或股东）的分配															
4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增资本（或股本）															
2．盈余公积转增资本（或股本）															

3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益计划变动额结转留存收益															
5．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备								1,207,286.56					1,207,286.56		1,207,286.56
1．本期提取								12,328,034.09					12,328,034.09		12,328,034.09
2．本期使用								-11,120,747.53					-11,120,747.53		-11,120,747.53
（六）其他															
四、本期期末余额	623,700,000.00				40,242,540.25			8,735,684.51	59,422,813.91		246,185,707.88		978,286,746.55	1,769,505.28	980,056,251.83

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	623,700,000.00				35,292,624.58			1,532,183.95	59,422,813.91	236,741,204.06		956,688,826.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	623,700,000.0				35,292,624.58			1,532,183.95	59,422,813.91	236,741,204.0		956,688,826.50

	0									6		
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								-190,556.36	6,888,061.12	30,807,550.04		37,505,054.80
（一）综合收益总额										68,880,611.16		68,880,611.16
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									6,888,061.12	-38,073,061.12		-31,185,000.00
1．提取盈余公积									6,888,061.12	-6,888,061.12		
2．对所有者（或股东）的分配										-31,185,000.00		-31,185,000.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收												

益												
6．其他												
（五）专项储备								-190,556.36				-190,556.36
1．本期提取								2,649,762.03				2,649,762.03
2．本期使用								-2,840,318.39				-2,840,318.39
（六）其他												
四、本期期末余额	623,700,000.00				35,292,624.58			1,341,627.59	66,310,875.03	267,548,754.10		994,193,881.30

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	623,700,000.00				35,292,624.58			766,374.00	51,856,318.71	231,012,747.31		942,628,064.60
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	623,700,000.00				35,292,624.58			766,374.00	51,856,318.71	231,012,747.31		942,628,064.60
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)								765,809.95	7,566,495.20	5,728,456.75		14,060,761.90
（一)综合收益总额										75,664,951.95		75,664,951.95
（二)所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												

2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									7,566,495.20	-69,936,495.20		-62,370,000.00
1．提取盈余公积									7,566,495.20	-7,566,495.20		
2.对所有者（或股东）的分配										-62,370,000.00		-62,370,000.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备								765,809.95				765,809.95
1．本期提取								3,617,624.64				3,617,624.64
2．本期使用								-2,851,814.69				-2,851,814.69
（六）其他												
四、本期期末余	623,70				35,292,			1,532,183	59,422,	236,741,2		956,688,82

额	0,000.00				624.58			.95	813.91	04.06		6.50

三、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”），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；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日向社会公开发行A股2,000.00万股，发行后，本公司注册资本增至人民币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。本公司总部位于湖南省岳阳市岳阳楼区七里山。

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人民币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，注册资本增至人民币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，注册资本增至人民币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，注册资本增至人民币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，注册资本增至人民币56,700.00万元。

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914306006166503867号的《营业执照》；注册资本56,700.00万元，股本56,700.00万元；法定代表人：祝恩福；注册地址：湖南省岳阳市七里山。

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，注册资本增至人民币62,370.00万元。

本公司于2019年5月9日，在湖南省岳阳市市场监督管理局重新换发统一社会信用代码

914306006166503867号的《营业执照》；公司类型：股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）；法定代表人：祝恩福；注册资本62,370.00万元；注册地址：湖南省岳阳市岳阳楼区七里山（巴陵石化化肥事业部西门）。

截至2021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	25,986.13	41.66
湖南省财信资产管理有限公司	7,763.00	12.45
湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）	4,513.71	7.24
中国银行股份有限公司-华夏行业景气混合型证券投资基金	907.24	1.45
西藏源乐晟资产管理有限公司-源乐晟新恒晟私募证券投资基金	638.05	1.02
基本养老保险基金-003组合	392.85	0.63
祝恩福	346.51	0.56
四川开元科技有限责任公司	330.00	0.53
国信证券股份有限公司	311.63	0.50
陈燕翡	295.58	0.47
其他社会股东	20,885.40	33.49
合　　计	**62,370.00**	**100.00**

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、

生产技术部、销售部（下设运管部、车辆维修部）、品控部、采购部、项目部、HSE部、检维修中心、审计部和证券部等11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”）和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”）六家子公司。

本公司及其子公司（以下简称“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，其中：生产高纯食品级液体二氧化碳已形成年产55万吨能力；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

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第九次会议于2022年3月16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、岳阳电子气体公司六家子公司；本年度合并报表合并范围未发生变化，详见本“附注六、合并范围的变动”；纳入合并范围六家子公司情况详见本“附注七、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、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》（2014年修订）披露有关财务信息。

2、持续经营

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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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三.16、附注三.20、附注三.21和附注三.26。

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2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021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、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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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，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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并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等，在丧失控制权时转入当期损益，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

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。

10、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。

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。

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账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以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的合同义务。

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、11。

（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权投资；
- 《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和应收账款划分组合，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、合同资产，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。

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。

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。

11、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低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；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。

11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10金融工具减值。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，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

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。

12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10金融工具减值。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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。

13、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10金工具减值。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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。

15、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、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。

16、合同资产

17、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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

18、持有待售资产

（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。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、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、13。

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、22。

23、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、22。

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。

24、固定资产

（1）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）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋、建筑物	年限平均法	20-50	10.00	4.50-1.80

机器设备	年限平均法	5-10	10.00	18.00-9.00
运输工具	年限平均法	5	10.00	18.00
电子设备	年限平均法	5	0	20.00
其他设备	年限平均法	5	0	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）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

25、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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

26、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。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

30、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

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	摊销方法
土地使用权	土地使用权证使用期限	直线法

软件	10年	直线法
专利使用权	10年	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、22。

（2）内部研究开发支出会计政策

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。

31、长期资产减值

32、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。

33、合同负债

合同负债是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则本集团在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负

债。

34、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

35、租赁负债

36、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。

37、股份支付

38、优先股、永续债等其他金融工具

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

（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。

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段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（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。

40、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对应资产的摊销期限和摊销方法进行摊销，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，计入当期损益或冲减相关成本；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或冲减相关成本。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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

41、递延所得税资产/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；

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

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；

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

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。

42、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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。

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。

（2）融资租赁的会计处理方法

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。

43、其他重要的会计政策和会计估计

44、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。	第五届第六次董事会会议于 2021 年 4 月 26 日决议通过	未对本集团本期财务报表产生重大影响

新租赁准则

财政部于2018年发布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司于2021年4月26日召开的第五届第六次董事会会议，批准自2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、30。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人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，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入2021年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

- 在首次执行日，本公司按照附注三、22对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为4.65%；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表项目的影响如下：

项　目	调整前账面金额（2020年12月31日）	重分类	重新计量	调整后账面金额（2021年1月1日）
资产：				
固定资产	814,823,414.62			814,823,414.62
使用权资产			703,037.15	703,037.15
资产总额	1,626,259,193.00		703,037.15	1,626,962,230.15
负债：				
一年内到期的非流动负债	50,287,975.42		39,057.62	50,327,033.04
租赁负债			663,979.53	663,979.53
负债总额	646,202,941.17		703,037.15	646,905,978.32

2021年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	2021.01.01
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	703,037.15
原租赁准则下确认的融资租入资产	
合 计：	703,037.15

执行新租赁准则对2021年度财务报表项目的影响如下：

合并资产负债表项目	2021.12.31报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）

资产：			
固定资产	766,762,981.26	766,762,981.26	-
使用权资产	1,914,874.38	--	1,914,874.38
长期待摊费用			
资产总计	1,672,733,665.91	1,670,818,791.53	1,914,874.38
负债			
一年内到期的非流动负债	63,366,143.78	63,223,411.53	142,732.25
租赁负债	1,742,094.26		1,742,094.26
负债总计	584,049,949.00	582,165,122.49	1,884,826.51

（续）

合并利润表项目	2021年度报表数	假设按原租赁准则	增加/减少（-）
营业成本	387,495,089.19	387,525,137.06	-30,047.87
财务费用	11,723,683.53	11,715,122.10	8,561.43
管理费用	82,953,415.88	82,961,977.31	-8,561.43

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

（2）重要会计估计变更

√ 适用 □ 不适用

本公司不存在重要会计估计变更。

（3）2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

√ 适用 □ 不适用

是否需要调整年初资产负债表科目

√ 是 □ 否

合并资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	438,039,491.33	438,039,491.33	

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	54,633,089.74	54,633,089.74	
衍生金融资产			
应收票据	208,119.96	208,119.96	
应收账款	52,729,069.83	52,729,069.83	
应收款项融资	15,801,992.75	15,801,992.75	
预付款项	7,948,564.17	7,948,564.17	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4,561,784.29	4,561,784.29	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	27,258,703.68	27,258,703.68	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	56,655,765.81	56,655,765.81	
流动资产合计	657,836,581.56	657,836,581.56	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	814,823,414.62	814,823,414.62	
在建工程	19,567,795.01	19,567,795.01	
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		703,037.15	703,037.15
无形资产	91,814,367.20	91,814,367.20	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	11,616,834.70	11,616,834.70	
其他非流动资产	30,600,199.91	30,600,199.91	
非流动资产合计	968,422,611.44	969,125,648.59	703,037.15
资产总计	1,626,259,193.00	1,626,962,230.15	703,037.15
流动负债：			
短期借款	320,372,258.32	320,372,258.32	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	4,669,613.24	4,669,613.24	
应付账款	54,014,477.88	54,014,477.88	
预收款项			
合同负债	2,675,656.15	2,675,656.15	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5,795,393.97	5,795,393.97	
应交税费	5,601,851.54	5,601,851.54	
其他应付款	11,342,004.49	11,342,004.49	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	50,287,975.42	50,327,033.04	39,057.62

其他流动负债	311,561.26	311,561.26	
流动负债合计	455,070,792.27	455,109,849.89	39,057.62
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	156,000,000.00	156,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		663,979.53	663,979.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	34,978,418.29	34,978,418.29	
递延所得税负债	153,730.61	153,730.61	
其他非流动负债			
非流动负债合计	191,132,148.90	191,796,128.43	663,979.53
负债合计	646,202,941.17	646,905,978.32	703,037.15
所有者权益：			
股本	623,700,000.00	623,700,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	40,242,540.25	40,242,540.25	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	8,735,684.51	8,735,684.51	
盈余公积	59,422,813.91	59,422,813.91	
一般风险准备			
未分配利润	246,185,707.88	246,185,707.88	
归属于母公司所有者权益合计	978,286,746.55	978,286,746.55	
少数股东权益	1,769,505.28	1,769,505.28	
所有者权益合计	980,056,251.83	980,056,251.83	
负债和所有者权益总计	1,626,259,193.00	1,626,962,230.15	703,037.15

母公司资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	301,607,766.08	301,607,766.08	
交易性金融资产	10,018,750.00	10,018,750.00	
衍生金融资产			
应收票据	208,119.96	208,119.96	
应收账款	12,594,683.66	12,594,683.66	
应收款项融资	13,673,439.19	13,673,439.19	
预付款项	5,676,819.50	5,676,819.50	
其他应收款	125,232,348.82	125,232,348.82	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	4,136,181.99	4,136,181.99	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	14,037,445.88	14,037,445.88	
流动资产合计	487,185,555.08	487,185,555.08	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	767,880,296.25	767,880,296.25	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	10,560,590.34	10,560,590.34	
固定资产	117,009,845.71	117,009,845.71	
在建工程	2,194,451.24	2,194,451.24	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12,723,846.45	12,723,846.45	
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	949,672.58	949,672.58	
其他非流动资产	8,710,565.61	8,710,565.61	
非流动资产合计	920,029,268.18	920,029,268.18	
资产总计	1,407,214,823.26	1,407,214,823.26	
流动负债：			
短期借款	310,360,188.88	310,360,188.88	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	4,000,000.00	4,000,000.00	
应付账款	5,239,466.49	5,239,466.49	
预收款项			
合同负债	563,397.31	563,397.31	
应付职工薪酬	2,762,236.10	2,762,236.10	
应交税费	1,440,614.17	1,440,614.17	
其他应付款	118,460,366.57	118,460,366.57	
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			
其他流动负债	73,241.65	73,241.65	
流动负债合计	442,899,511.17	442,899,511.17	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	7,623,673.09	7,623,673.09	

递延所得税负债	2,812.50	2,812.50	
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,626,485.59	7,626,485.59	
负债合计	450,525,996.76	450,525,996.76	
所有者权益：			
股本	623,700,000.00	623,700,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	35,292,624.58	35,292,624.58	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	1,532,183.95	1,532,183.95	
盈余公积	59,422,813.91	59,422,813.91	
未分配利润	236,741,204.06	236,741,204.06	
所有者权益合计	956,688,826.50	956,688,826.50	
负债和所有者权益总计	1,407,214,823.26	1,407,214,823.26	

（4）2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

□ 适用 √ 不适用

45、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠

（1）企业所得税税收优惠政策

①本公司2020年通过高新技术企业复审，并于2020年9月11日取得编号为GR202043000585的《高新技术企业证书》，于2020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2020年通过高新技术企业复审，并于2020年8月17日取得编号为GR202034000923的《高新技术企业证书》，于2020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2019年通过高新技术企业复审，并于2019年12月2日取得编号为GR201944005179的《高新技术企业证书》，于2019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2020年通过高新技术企业认定，并于2020年10月9日取得编号为GR202046000137的《高新技术企业证书》，于2020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。

本公司及子公司长岭凯美特、安庆凯美特、惠州凯美特、福建凯美特、海南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享受上述优惠政策，2021年度收到返还的增值税款15,900,349.92元（2020年度收到返还增值税款14,807,591.41元）。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,378.79	22,303.64
银行存款	439,056,930.31	436,947,507.49
其他货币资金	1,867,266.84	1,069,680.20
合计	440,936,575.94	438,039,491.33

其他说明

项目	款项性质	期末数	期限
银行存款	定期存款（含应计利息）	197,794,501.06	
银行存款	冻结存款（ETC保证金）	9,000.00	
银行存款	质押定期存款	13,026,200.00	2020.12.4-2022.12.4

其他货币资金	质押定期存款	447,152.74	2021.7.6-2022.2.25
其他货币资金	保函保证金	920,069.38	2021.1.26-2023.1.26
其他货币资金	承兑保证金	500,044.72	6个月
合计		**212,696,967.90**	

以上为期末本公司使用受限货币资金

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	159,607,897.79	54,633,089.74
其中：		
衍生金融资产	159,607,897.79	54,633,089.74
其中：		
合计	159,607,897.79	54,633,089.74

3、衍生金融资产

4、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,374,226.75	
商业承兑票据	300,000.00	208,119.96
合计	4,674,226.75	208,119.96

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

（3）期末公司已质押的应收票据

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		3,293,690.75
合计		3,293,690.75

（5）期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（6）本期实际核销的应收票据情况

5、应收账款

（1）应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,161,917.40	1.83%	1,161,917.40	100.00%		1,161,917.40	2.14%	1,161,917.40	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	62,456,805.00	98.17%	193,260.23	0.31%	62,263,544.77	53,097,551.32	97.86%	368,481.49	0.69%	52,729,069.83
其中：										
应收其他客户	62,456,805.00	98.17%	193,260.23	0.31%	62,263,544.77	53,097,551.32	97.86%	368,481.49	0.69%	52,729,069.83
合计	63,618,722.40	100.00%	1,355,177.63	2.13%	62,263,544.77	54,259,468.72	100.00%	1,530,398.89	2.82%	52,729,069.83

按单项计提坏账准备：1,161,917.40

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	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	--	--

按单项计提坏账准备：1,161,917.40

按组合计提坏账准备：193,260.23

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	62,264,076.37	103,266.70	0.17%

1 至 2 年			
2 至 3 年	117,487.43	15,038.39	12.80%
3 至 5 年	35,241.20	34,955.14	99.19%
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00%
合计	62,456,805.00	193,260.23	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	62,264,076.37
其中：6 个月以内	62,039,652.41
6 个月至 1 年	224,423.96
1 至 2 年	218,793.40
2 至 3 年	298,694.03
3 年以上	837,158.60
3 至 4 年	510.00
4 至 5 年	796,648.60
5 年以上	40,000.00
合计	63,618,722.40

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	1,530,398.89	29,228.17	204,449.43			1,355,177.63
合计	1,530,398.89	29,228.17	204,449.43			1,355,177.63

（3）本期实际核销的应收账款情况

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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

中国石化海南炼油化工有限公司	9,573,149.46	15.05%	
中国石油化工股份有限公司长岭分公司	7,248,163.47	11.39%	
福建联合石油化工有限公司	6,138,446.21	9.65%	
液化空气电子材料（张家港）有限公司	1,573,372.45	2.47%	
中国石油化工股份有限公司安庆分公司	870,292.99	1.37%	7,049.37
合计	25,403,424.58	39.93%	

（5）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	8,897,005.74	15,801,992.75
合计	8,897,005.74	15,801,992.75

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

□ 适用 √ 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

7、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,989,966.07	95.00%	7,638,890.44	96.11%
1 至 2 年	13,000.00	0.31%		
2 至 3 年			79,733.74	1.00%
3 年以上	197,040.61	4.69%	229,939.99	2.89%
合计	4,200,006.68	--	7,948,564.17	--

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
国网湖南省电力有限公司岳阳供电分公司	537,250.33	12.79
中国石化销售股份有限公司安徽安庆石油分公司	466,871.21	11.12
中国石油天然气股份有限公司湖南岳阳销售分公司	447,000.00	10.64
中国石化销售有限公司广东惠州石油分公司	373,213.84	8.89
湖南省高速公路管理局	328,763.92	7.83
合　计	**2,153,099.30**	**51.27**

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,885,009.19	4,561,784.29
合计	3,885,009.19	4,561,784.29

（1）应收利息

1）应收利息分类

2）重要逾期利息

3）坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

（2）应收股利

1）应收股利分类

2）重要的账龄超过 1 年的应收股利

3）坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

（3）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	3,347,603.11	3,935,049.07
员工暂借款	826,595.47	796,491.53
单位往来	2,266,658.80	2,331,142.05
合计	6,440,857.38	7,062,682.65

2）坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	2,353,100.56		147,797.80	2,500,898.36
2021 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
本期计提	54,949.83			54,949.83
2021 年 12 月 31 日余额	2,408,050.39		147,797.80	2,555,848.19

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,297,610.11
其中：6 个月以内	829,818.46
6 个月至 1 年	467,791.65
1 至 2 年	663,416.57
2 至 3 年	313,742.00
3 年以上	4,166,088.70
3 至 4 年	990,000.00
4 至 5 年	150,548.80
5 年以上	3,025,539.90
合计	6,440,857.38

3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	2,500,898.36	54,949.83				2,555,848.19
合计	2,500,898.36	54,949.83				2,555,848.19

4）本期实际核销的其他应收款情况

5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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	消防应急救援中心迁移资金分摊垫付协议金	2,000,000.00	5 年以上	31.05%	1,000,000.00
泉州市泉港区会计集中核算中心	保证金	990,000.00	3-4 年	15.37%	298,900.00
岳阳市财政局	氩气项目土地网拍保证金	675,638.00	5 年以上	10.49%	675,638.00
李伟	备用金	480,041.00	2 年以内	7.45%	29,535.28
大亚湾住建局	农民工工资保证金	300,500.00	2-3 年	4.67%	79,339.93
合计	--	4,446,179.00	--	69.03%	2,083,413.21

6）涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

（1）存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	20,432,150.41		20,432,150.41	18,845,541.23	164,123.63	18,681,417.60
汽车备品备件	1,408,008.15		1,408,008.15	1,086,950.74		1,086,950.74
机械配件	7,049,382.41		7,049,382.41	6,767,061.17		6,767,061.17
低值易耗品	727,080.28		727,080.28	723,274.17		723,274.17
在途物资	132,743.36		132,743.36			
合计	29,749,364.61		29,749,364.61	27,422,827.31	164,123.63	27,258,703.68

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	164,123.63			164,123.63		
合计	164,123.63			164,123.63		

（3）存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

（4）合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	15,000,000.00	47,000,000.00
银行理财产品-利息	27,562.50	170,455.87
预缴所得税	3,357,316.25	4,021,918.10

待抵扣进项税	1,366,620.68	5,463,391.84
合计	19,751,499.43	56,655,765.81

14、债权投资

15、其他债权投资

16、长期应收款

（1）长期应收款情况

（2）因金融资产转移而终止确认的长期应收款

（3）转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

17、长期股权投资

18、其他权益工具投资

19、其他非流动金融资产

20、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

□ 适用 √ 不适用

（2）采用公允价值计量模式的投资性房地产

□ 适用 √ 不适用

（3）未办妥产权证书的投资性房地产情况

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	766,762,981.26	814,823,414.62
合计	766,762,981.26	814,823,414.62

（1）固定资产情况

单位：元

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.期初余额	234,696,628.82	955,494,465.09	51,664,178.06	13,535,647.26	8,976,584.15	1,264,367,503.38
2.本期增加金额	6,059,776.96	43,564,629.75	7,669,122.82	2,396,092.17	504,632.10	60,194,253.80
（1）购置	251,718.77	2,643,399.51	7,222,530.53	1,832,249.02	229,272.11	12,179,169.94
（2）在建工程转入	5,808,058.19	40,921,230.24	446,592.29	563,843.15	275,359.99	48,015,083.86
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额	35,465.33	11,427,394.28	2,377,342.42	367,720.73	139,252.35	14,347,175.11
（1）处置或报废	35,465.33	11,427,394.28	2,377,342.42	367,720.73	139,252.35	14,347,175.11
4.期末余额	240,720,940.45	987,631,700.56	56,955,958.46	15,564,018.70	9,341,963.90	1,310,214,582.07
二、累计折旧						
1.期初余额	45,651,871.64	360,572,156.53	28,579,152.23	8,456,014.18	6,284,894.18	449,544,088.76
2.本期增加金额	10,999,094.89	81,469,066.82	6,997,703.37	1,921,488.82	1,100,856.13	102,488,210.03
（1）计提	10,999,094.89	81,469,066.82	6,997,703.37	1,921,488.82	1,100,856.13	102,488,210.03
3.本期减少金额	27,665.33	6,185,281.78	1,895,812.22	334,165.45	137,773.20	8,580,697.98
（1）处置或报废	27,665.33	6,185,281.78	1,895,812.22	334,165.45	137,773.20	8,580,697.98
4.期末余额	56,623,301.20	435,855,941.57	33,681,043.38	10,043,337.55	7,247,977.11	543,451,600.81
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金						

额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	184,097,639.25	551,775,758.99	23,274,915.08	5,520,681.15	2,093,986.79	766,762,981.26
2.期初账面价值	189,044,757.18	594,922,308.56	23,085,025.83	5,079,633.08	2,691,689.97	814,823,414.62

（2）暂时闲置的固定资产情况

（3）通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
机器设备	204,633.41

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
惠州凯美特钢瓶充装、干冰机厂房	507,603.50	办理中
惠州凯美特新办公楼、新 4 层厂房	9,623,770.57	办理中
福建凯美特厂区房产	3,240,015.53	办理中
湖南凯美特研发中心房产	27,230,511.14	办理中
合计	40,601,900.74	

（5）固定资产清理

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,426,901.57	13,709,587.16
工程物资	5,479,620.86	5,858,207.85
合计	14,906,522.43	19,567,795.01

（1）在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二号芳烃尾气回收及配套项目				8,605,471.62		8,605,471.62
福建凯美特建设项目				2,046,998.79		2,046,998.79
二氧化碳改造项目	2,627,440.24		2,627,440.24	37,750.44		37,750.44
新建厂房及办公楼				275,688.27		275,688.27
电子特种稀有气体项目				34,557.53		34,557.53
干冰生产线建设项目	50,943.40		50,943.40			
搬迁空分提取稀有气体项目	5,593,660.88		5,593,660.88	1,683,168.30		1,683,168.30
其他零星项目	1,154,857.05		1,154,857.05	1,025,952.21		1,025,952.21
合计	9,426,901.57		9,426,901.57	13,709,587.16		13,709,587.16

（2）重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
二号芳烃尾气回收及配套项目	11,970,000.00	8,605,471.62	780,736.86	9,386,208.48			82.42%	100				其他
福建凯美特建设项目	97,350,700.00	2,046,998.79	5,269,682.33	7,316,681.12			158.00%	100				其他
本部二氧化碳改造项	38,038,364.00	37,750.44	6,551,501.02	6,435,757.43		153,494.03	104.17%	99				其他

目												
惠州凯美特新建厂房及办公楼	14,272,363.74	275,688.27		275,688.27			89.91%	100				其他
电子特种稀有气体项目	197,386,600.00	34,557.53	173,836.74	208,394.27			79.22%	100				其他
搬迁空分提取稀有气体项目	1,269,931,100.00	1,683,168.30	3,910,492.58			5,593,660.88	0.44%	1				其他
福建凯美特二氧化碳改造项目	2,344,824.13		1,623,447.21			1,623,447.21	69.24%	95				其他
氢能凯美特充装站	18,539,900.00		11,340,661.94	11,340,661.94			61.17%	100				其他
HCL 小试装置	1,500,000.00		1,124,608.59	1,124,608.59			74.97%	100				其他
钢瓶检测站	1,050,000.00		1,022,335.81	1,022,335.81			97.37%	100				其他
安庆凯美特干冰生产线建设项目	13,440,000.00		3,993,409.67	3,942,466.27		50,943.40	29.71%	30				其他
惠州凯美特二氧化碳改造项目	1,089,975.00		1,171,715.82	321,216.82		850,499.00	107.50%	99				其他
其他		1,025,952.21	6,769,969.70	6,641,064.86		1,154,857.05						其他
合计	1,666,913,826.87	13,709,587.16	43,732,398.27	48,015,083.86		9,426,901.57	--	--				--

（3）本期计提在建工程减值准备情况

（4）工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	1,013,411.65		1,013,411.65	1,457,400.26		1,457,400.26
专用设备	4,466,209.21		4,466,209.21	4,399,704.04		4,399,704.04
工器具				1,103.55		1,103.55
合计	5,479,620.86		5,479,620.86	5,858,207.85		5,858,207.85

23、生产性生物资产

（1）采用成本计量模式的生产性生物资产

□ 适用 √ 不适用

（2）采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□ 适用 √ 不适用

24、油气资产

□ 适用 √ 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	703,037.15	703,037.15
2.本期增加金额	1,389,883.17	1,389,883.17
其中：租入	1,389,883.17	1,389,883.17
3.本期减少金额		
4.期末余额	2,092,920.32	2,092,920.32
二、累计折旧		
1、期初余额		
2.本期增加金额	178,045.94	178,045.94

（1）计提	178,045.94	178,045.94
3.本期减少金额		
4.期末余额	178,045.94	178,045.94
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,914,874.38	1,914,874.38

26、无形资产

（1）无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	103,665,643.04	7,500,000.00	171,596.58	3,265,657.05	114,602,896.67
2.本期增加金额				414,405.59	414,405.59
（1）购置				414,405.59	414,405.59
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额			171,596.58		171,596.58
（1）处置					
4.期末余额	103,665,643.04	7,500,000.00		3,680,062.64	114,845,705.68
二、累计摊销					
1.期初余额	15,507,448.02	5,250,000.00	171,596.58	1,859,484.87	22,788,529.47
2.本期增加金额	2,476,744.89	750,000.00		320,379.61	3,547,124.50
（1）计提	2,476,744.89	750,000.00		320,379.61	3,547,124.50
3.本期减少金额			171,596.58		171,596.58
（1）处置			171,596.58		171,596.58

4.期末余额	17,984,192.91	6,000,000.00		2,179,864.48	26,164,057.39
三、减值准备					
1.期初余额					
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	85,681,450.13	1,500,000.00		1,500,198.16	88,681,648.29
2.期初账面价值	88,158,195.02	2,250,000.00		1,406,172.18	91,814,367.20

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

27、开发支出

28、商誉

（1）商誉账面原值

（2）商誉减值准备

29、长期待摊费用

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	4,202,710.07	630,406.51	3,268,986.60	490,347.99
可抵扣亏损	74,801,282.69	18,700,320.67	31,718,084.24	7,823,861.08

坏账准备	3,911,025.82	619,326.10	4,031,297.25	637,887.75
存货跌价准备			164,123.63	24,618.54
安全生产设备折旧	2,245,885.73	561,420.28	1,565,859.40	391,384.48
政府补助	10,183,154.32	1,527,473.16	13,658,232.36	2,248,734.86
未支付的槽车司机长期服务风险金	5,767,500.00	912,425.00		
合计	101,111,558.63	22,951,371.72	54,406,583.48	11,616,834.70

（2）未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
高新设备一次抵扣	654,653.80	98,198.07	851,452.06	127,717.83
交易性金融工具的估值	496,327.92	74,449.19	133,089.74	26,012.78
合计	1,150,981.72	172,647.26	984,541.80	153,730.61

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		22,951,371.72		11,616,834.70
递延所得税负债		172,647.26		153,730.61

（4）未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	42,068,114.57	49,819,717.70
可抵扣亏损	90,041,846.15	104,692,941.23
合计	132,109,960.72	154,512,658.93

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年		23,375,443.37	

2022 年		23,592,629.69	
2023 年		12,477,232.60	
2024 年		24,075,120.80	
2025 年		21,172,514.76	
2026 年			
2027 年	20,053,969.60		
2028 年	9,481,403.53		
2029 年	22,770,593.55		
2030 年	22,048,322.81		
2031 年	15,687,556.66		
合计	90,041,846.15	104,692,941.22	--

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
预付设备、工程款	26,402,221.13		26,402,221.13	8,326,275.40		8,326,275.40
吸附剂	281,637.82		281,637.82	957,801.70		957,801.70
待抵扣进项	15,539,925.67		15,539,925.67	20,189,946.48		20,189,946.48
排污权	96,487.85		96,487.85	126,176.33		126,176.33
定期存款（长期）	230,864.46		230,864.46			
合计	43,551,136.93		43,551,136.93	30,600,199.91		30,600,199.91

32、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,010,236.11	110,130,472.21
信用借款	300,356,430.55	210,241,786.11
合计	310,366,666.66	320,372,258.32

短期借款分类的说明：

（1）期末信用借款300,356,430.55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%
广发银行股份有限公司岳阳分行	50,000,000.00	59,583.33	（2021）长银字第000218号	1年	2021.6.15-2022.6.14	3.90
华融湘江银行股份有限公司岳阳五里牌支行	50,000,000.00	58,819.44	华银岳（五里牌支）流资贷字（2021）年第（0008）号	1年	2021.2.24-2022.2.7	3.85
中国光大银行岳阳分行	40,000,000.00	48,277.78	54952104000065	1年	2021.6.10-2022.6.9	3.95
中国民生银行岳阳分行	50,000,000.00	60,347.22	CMBC-HT-884（公司2020）	1年	2021.2.9-2022.2.9	3.95
中国建设银行股份有限公司岳阳洞氮支行	40,000,000.00	47,055.56	HTZ430661200LDZJ202100003	1年	2021.6.28-2022.6.28	3.85
交通银行股份有限公司岳阳府东支行	70,000,000.00	82,347.22	FD2021LD0007	1年	2021.9.26-2022.9.24	4.00
合 计	**300,000,000.00**	**356,430.55**				

说明：期末，信用借款7,000.00万元，系本公司与交通银行股份有限公司岳阳府东支行签订的编号为FD2021LD0007的流动资金借款合同，贷款期限为2021年09月26日至2022年09月24日。本公司实际控制人祝恩福先生与其配偶周岳陵女士为该笔借款提供连带保证责任，保证合同编号为FD2021LD0007-1。

（2）期末保证借款10,010,236.11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%
中国建设银行股份有限公司泉州泉港支行	10,000,000.00	10,236.11	HTZ350656700LDZJ2021N00C（A）	1年	2021.11.25-2022.11.25	3.00

说明： 期末，保证借款1,000.00万元，系福建凯美特2021年11月25日与中国建设银行泉州后龙支行签订编号为HTZ350656700LDZJ2021N00C/HTZ350656700LDZJ2021N00A人民币流动资金贷款合同，贷款期限为：2021年11月25日至2022年11月25日，贷款总额为1,000.00万元，实际取得借款资金1,000.00万元；本公司为该笔借款提供保证担保，最高额保证合同编号为HTC350656700ZGDB202100013，担保总额为2,400.00万元，保证期间为2021年6月17日-2024年6月17日。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,447,152.74	4,669,613.24
合计	5,447,152.74	4,669,613.24

36、应付账款

（1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	17,726,796.12	13,690,544.23
工程款	23,518,086.30	40,323,933.65
合计	41,244,882.42	54,014,477.88

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
首虹有限公司	5,000,501.16	未办理付款结算
四川开元科技有限公司	928,432.99	未办理付款结算
杭州杭氧压缩机有限公司	920,163.81	未办理付款结算
中石化国际事业武汉有限公司	920,069.38	未办理付款结算
惠州市惠阳区第二建筑有限公司	633,775.77	未办理付款结算
合计	8,402,943.11	--

37、预收款项

（1）预收款项列示

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	4,003,929.49	2,675,656.15
合计	4,003,929.49	2,675,656.15

39、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,795,393.97	91,740,604.29	91,463,767.66	6,072,230.60
二、离职后福利-设定提存计划		5,328,973.43	5,328,973.43	
三、辞退福利		12,608.75	12,608.75	
合计	5,795,393.97	97,082,186.47	96,805,349.84	6,072,230.60

（2）短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,155,663.21	78,585,023.07	78,391,410.35	5,349,275.93
2、职工福利费		4,891,665.81	4,891,665.81	
3、社会保险费	1,116.28	2,708,065.66	2,708,887.86	294.08
其中：医疗保险费	1,046.52	2,434,422.61	2,435,193.43	275.70
工伤保险费		244,848.56	244,848.56	
生育保险费	69.76	28,794.49	28,845.87	18.38
4、住房公积金		3,589,808.00	3,589,808.00	
5、工会经费和职工教育经费	638,614.48	1,650,696.71	1,566,650.60	722,660.59

非货币性福利		315,345.04	315,345.04	
合计	5,795,393.97	91,740,604.29	91,463,767.66	6,072,230.60

（3）设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,180,660.22	5,180,660.22	
2、失业保险费		148,313.21	148,313.21	
合计		5,328,973.43	5,328,973.43	

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,355,535.90	2,965,046.34
企业所得税	5,264,970.37	1,533,152.04
个人所得税	462,054.77	185,159.38
城市维护建设税	379,944.29	207,553.24
土地使用税	276,584.84	276,584.80
其他	611,649.52	434,355.74
合计	12,350,739.69	5,601,851.54

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,774,931.50	11,342,004.49
合计	14,774,931.50	11,342,004.49

（1）应付利息

（2）应付股利

（3）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,036,625.65	1,276,380.67
单位往来	1,723,029.61	434,218.46
风险金	631,347.88	809,462.80
押金	1,036,188.19	363,700.00
槽车司机长期服务风险金	8,673,500.00	6,494,000.00
其他	1,674,240.17	1,964,242.56
合计	14,774,931.50	11,342,004.49

2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
槽车司机长期服务风险金	5,551,250.00	未到期
福建省华远建工集团有限公司	100,000.00	履约保证金
合计	5,651,250.00	--

42、持有待售负债

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	63,000,000.00	50,000,000.00
一年内到期的租赁负债	142,732.25	
一年内到期的长期借款利息	223,411.53	327,033.04
合计	63,366,143.78	50,327,033.04

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	3,293,690.75	
待转销项税额	482,144.52	311,561.26
合计	3,775,835.27	311,561.26

45、长期借款

（1）长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	73,000,000.00	156,000,000.00
抵押、保证借款	20,000,000.00	
应付利息		
合计	93,000,000.00	156,000,000.00

长期借款分类的说明：

①期末，抵押保证借款3,600.00万元，系福建凯美特于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—2024年6月27日，贷款总额6,000.00万元，实际取得借款资金6,000.00万元，期末借款余额3,600万元；此笔为本公司提供借款保证担保，最高额保证合同编号为2019年北支（保）字第0004号，担保总额为7,500.00万元，保证期间为借款期限届满之次日起两年；福建凯美特2021年与银行签订最高额抵押合同（编号为2021年岳开（抵）字第0105号），约定2019年6月27日—2024年6月27日的所有主贷款合同提供抵押，抵押物为福建凯美特CO2厂区土地及房产，担保额度为10,200.00万元；

②期末，保证借款8,000.00万元，系岳阳电子气体公司与建设银行股份有限公司岳阳分行签订的固定资产贷款合同。该合同编号为HTZ430661286GDZC201900002，取得借款金额8,000.00万元，贷款期限为2019年01月30日起到2024年06月30日。本公司为该笔借款提供连带责任保证，保证合同编号为HTC4 30661286ZGDB201900001号，最高保证金额8,500.00万元，保证期间为2019年1月30日至2028年6月29日。

③期末，保证借款4,000.00万元，系岳阳电子气体公司与交通银行股份有限公司岳阳分行签订的项目贷款合同。该合同编号为A403D18001，借款金额7,400.00万元，期末借款余额4,000.00万元，贷款期限为2018年7月31日至2023年7月30日，贷款用于项目投资。本公司和本公司实际控制人祝恩福先生为该笔借款提供了连带责任保证，保证合同编号分别为A403D18004和A403D18005。

46、应付债券

（1）应付债券

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

（3）可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

（4）划分为金融负债的其他金融工具说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,742,094.26	663,979.53
合计	1,742,094.26	663,979.53

48、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款

（2）专项应付款

49、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

（2）设定受益计划变动情况

50、预计负债

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	34,978,418.29		7,245,722.96	27,732,695.33	
合计	34,978,418.29		7,245,722.96	27,732,695.33	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	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	6,000,000.16			999,999.96			5,000,000.20	与资产相关
中央预算内投资计划节能重点补助资金	2,562,500.00			750,000.00			1,812,500.00	与资产相关
重点项目帮扶资金	172,500.00			30,000.00			142,500.00	与资产相关
研发中心土地垃圾清理场补助资金	2,507,173.70			58,193.52			2,448,980.18	与资产相关
新兴产业专项引导补助资金	341,666.93			99,999.96			241,666.97	与资产相关
研发中心土地出让金返还	1,564,832.48			36,321.12			1,528,511.36	与资产相关
新型工业化专项引导补助资金	400,000.00			200,000.00			200,000.00	与资产相关
科技创新基金	40,000.00			20,000.00			20,000.00	与资产相关
重点工业污染治理工程 2013 年中央预算内资金	2,583,333.34			1,000,000.00			1,583,333.34	与资产相关
贷款财政贴息	1,480,000.00				480,000.00		1,000,000.00	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	2,074,775.00			672,900.00			1,401,875.00	与资产相关
循环化改造补助资金	6,681,610.50			947,745.00			5,733,865.50	与资产相关
大观区土地	3,383,951.20			147,663.36			3,236,287.84	与资产相关

购置补贴								
制造强省补助资金	2,047,499.98			220,000.04			1,827,499.94	与资产相关
2018 年省节能与循环经济专项资金	1,138,575.00			145,350.00			993,225.00	与资产相关
战略新兴与科技成果转化	2,000,000.00			1,437,550.00			562,450.00	与资产相关
合计	34,978,418.29			6,765,722.96	480,000.00		27,732,695.33	

52、其他非流动负债

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	623,700,000.00						623,700,000.00

54、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	33,160,486.39			33,160,486.39
其他资本公积	7,082,053.86			7,082,053.86
合计	40,242,540.25			40,242,540.25

56、库存股

57、其他综合收益

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	8,735,684.51	13,278,157.30	11,882,915.62	10,130,926.19
合计	8,735,684.51	13,278,157.30	11,882,915.62	10,130,926.19

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,422,813.91	6,888,061.12		66,310,875.03
合计	59,422,813.91	6,888,061.12		66,310,875.03

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期盈余公积增加系按照母公司净利润的10% 比例计提。

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	246,185,707.88	243,953,838.20
调整后期初未分配利润	246,185,707.88	243,953,838.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	138,808,148.09	72,168,364.88
减：提取法定盈余公积	6,888,061.12	7,566,495.20
应付普通股股利	31,185,000.00	62,370,000.00
期末未分配利润	346,920,794.85	246,185,707.88

调整期初未分配利润明细：

1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。

2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。

4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	666,537,372.64	387,101,101.54	518,230,338.37	324,488,213.12
其他业务	968,488.59	393,987.65	522,893.12	31,985.05
合计	667,505,861.23	387,495,089.19	518,753,231.49	324,520,198.17

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

□ 是 √ 否

与履约义务相关的信息：

不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

其他说明

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：				
生态保护和环境治理业	666,537,372.64	387,101,101.54	518,230,338.37	324,488,213.12
其他业务：				
销售材料	495,881.97	374,864.51	82,406.34	14,932.37
租赁	178,976.72	19,123.14	252,975.64	16,471.76
技术服务费	75,981.13		171,169.90	580.92
其他	217,648.77		16,341.24	
小　计	968,488.59	393,987.65	522,893.12	31,985.05
合　计	**667,505,861.23**	**387,495,089.19**	**518,753,231.49**	**324,520,198.17**

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
液体二氧化碳	284,963,686.22	135,644,517.90	234,662,615.44	111,288,463.98
干冰	17,497,461.88	9,520,310.45	12,923,038.84	5,797,753.69
氮气、氧气	26,540,294.68	17,401,391.03	21,201,120.73	12,934,450.71
氩气	19,288,968.72	8,265,196.88	13,899,328.32	8,530,746.53
氢气	156,814,873.47	112,535,696.81	152,205,984.52	108,269,611.14
液化气	83,887,039.25	54,386,975.67	38,411,265.21	39,242,100.64
戊烷	27,011,073.55	24,525,245.86	11,445,227.43	18,515,757.49

燃料气加工费	32,153,182.89	21,841,788.61	33,481,757.88	19,909,328.94
氪气	12,694,723.00	454,420.05		
氙气	3,864,778.76	1,587,571.68		
氖气	1,814,166.33	929,689.50		
混合气	7,123.89	8,297.10		
合　计	**666,537,372.64**	**387,101,101.54**	**518,230,338.37**	**324,488,213.12**

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**
湖　南	114,946,484.27	75,580,983.19	83,964,391.91	61,765,118.33
湖　北	18,104,773.02	9,065,352.22	15,560,927.73	7,686,432.44
广　东	151,279,499.15	89,058,018.77	142,379,892.26	84,223,840.48
安　徽	132,035,964.58	79,698,782.35	80,311,245.48	61,420,423.25
海　南	99,998,539.23	60,386,818.95	97,375,945.51	59,356,571.32
福　建	82,870,394.60	43,362,086.19	56,965,457.54	27,633,383.69
其　他	67,301,717.79	29,949,059.87	41,672,477.94	22,402,443.61
小 计	**666,537,372.64**	**387,101,101.54**	**518,230,338.37**	**324,488,213.12**

营业收入分解信息

项　目	**本期发生额**			
	液体二氧化碳	**特殊气体**	**其他**	**合 计**
主营业务收入	284,963,686.22	381,573,686.42		666,537,372.64
其中：在某一时点确认	284,963,686.22	381,573,686.42		666,537,372.64
其他业务收入			968,488.59	968,488.59
材料销售			495,881.97	495,881.97
租赁收入			178,976.72	178,976.72
技术服务费			75,981.13	75,981.13
其他			217,648.77	217,648.77
合　计	**284,963,686.22**	**381,573,686.42**	**968,488.59**	**667,505,861.23**

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,319,637.78	1,711,927.80
教育费附加	1,656,884.17	1,222,805.62
房产税	1,204,824.38	1,029,897.92

土地使用税	1,885,711.24	1,647,640.40
车船使用税	77,747.75	78,721.29
印花税	300,195.76	240,679.60
水利基金	211,000.85	141,357.59
环保税	17,761.54	18,443.87
合计	7,673,763.47	6,091,474.09

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	17,158,534.97	14,877,808.23
折旧和摊销	7,271,127.24	6,716,396.11
车辆维修费	1,267,237.44	1,208,808.67
交际应酬费	1,365,269.84	1,072,626.03
其他	2,340,530.62	2,044,199.92
合计	29,402,700.11	25,919,838.96

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	34,946,257.98	28,993,550.00
折旧和摊销	23,066,401.83	17,783,333.24
停工损失	6,634,331.64	7,869,108.96
交际应酬费	3,815,451.80	4,169,043.36
办公费	2,029,687.17	2,068,211.06
聘请中介机构费	3,823,172.27	5,150,280.43
保险费用	1,924,948.53	1,707,822.96
其他	6,713,164.66	5,776,887.73
合计	82,953,415.88	73,518,237.74

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	17,575,231.52	13,242,404.58

材料费	5,320,865.75	892,157.62
水电燃气费	12,143,284.22	11,431,636.64
折旧费	6,137,215.53	5,066,759.85
其他	1,721,952.84	1,956,751.35
合计	42,898,549.86	32,589,710.04

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,989,444.38	22,897,100.13
减：利息资本化		2,833,429.52
利息收入	9,351,035.25	6,841,242.36
汇兑损益	-25,953.02	-77,501.76
手续费及其他	111,227.42	90,603.34
合计	11,723,683.53	13,235,529.83

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税返还	15,900,349.92	14,807,591.41
递延收益摊销	6,765,722.96	5,501,089.61
个税手续费返还	155,468.42	54,853.52
研发投入补助	751,200.00	260,910.00
稳岗补贴	135,212.30	888,443.09
专利补助	159,400.00	26,300.00
房产税和土地使用税退税	110,000.00	342,504.85
财政奖励资金	500,000.00	40,000.00
科技政策奖补资金	25,000.00	59,800.00
退伍士兵优惠	81,000.00	110,835.00
专项资金	4,400.00	45,500.00
国家专精特新小巨人企业、市级小巨人奖		700,000.00
代扣代缴税收奖励款		9,500,000.00
企业扶持资金	275,142.00	266,317.88

创新驱动发展奖励资金	500,000.00	100,000.00
发展专项资金	8,000.00	500,000.00
湖南省“上云平台”标杆企业奖励款	200,000.00	
技能培训补贴	83,600.00	
两化融合贯标认定奖励款	200,000.00	
循环化改造项目补助资金	1,100,000.00	
合计	26,954,495.60	33,204,145.36

68、投资收益

单位：元

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	4,276,951.58	5,943,560.35
合计	4,276,951.58	5,943,560.35

69、净敞口套期收益

70、公允价值变动收益

单位：元

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	709,708.75	133,089.74
合计	709,708.75	133,089.74

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-54,949.83	-292,442.22
应收账款坏账损失	175,221.26	-448,749.56
合计	120,271.43	-741,191.78

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-164,123.63

合计		-164,123.63

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-994,801.37	1,452.87

74、营业外收入

单位：元

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	349,119.15	244,710.14	349,119.15
无法支付的往来款项		524,164.33	
其他	75,668.85	8,629.77	75,668.85
合计	424,788.00	777,504.24	424,788.00

75、营业外支出

单位：元

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、赞助款		30,000.00	
非流动资产毁损报废损失	227,206.45	463,883.41	227,206.45
罚款	8,300.00	55,200.00	8,300.00
赔偿.违约金及滞纳金支出	21,495.50	634,374.39	21,495.50
其他	10.68		10.68
合计	257,012.63	1,183,457.80	257,012.63

76、所得税费用

（1）所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,491,457.52	7,111,003.34
递延所得税费用	-11,315,620.37	1,402,117.52

合计	-1,824,162.85	8,513,120.86

（2）会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	136,593,060.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,488,959.06
子公司适用不同税率的影响	-432,365.07
非应税收入的影响	-10,814,241.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	950,594.72
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,746,517.64
研发费用加计扣除及专用设备投资（以“-”填列）	-9,270,592.91
所得税费用	-1,824,162.85

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	3,585,228.78	4,198,388.98
收到的补贴收入	4,097,640.26	16,250,559.49
收到活期存款利息收入	2,065,027.73	1,124,662.25
收到的营业外收入	143,393.50	429,833.20
其他	753.35	108.78
合计	9,892,043.62	22,003,552.70

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用性开支	33,202,200.56	34,358,074.76

支付的往来款	2,412,588.93	1,858,050.11
支付手续费	111,227.42	90,603.34
营业外支出	10,550.00	702,265.50
支付罚款及滞纳金	19,005.01	17,308.89
合计	35,755,571.92	37,026,302.60

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支取定期存款	256,700,000.00	790,222,863.01
收到定期存款利息	3,358,774.81	2,551,619.53
理财产品到期赎回	561,599,258.00	102,000,000.00
理财产品到期赎回（利息）	4,525,657.32	7,699,898.18
合计	826,183,690.13	902,474,380.72

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存入定期存款	479,525,844.13	834,149,063.01
购买理财产品	406,099,258.00	26,000,000.00
其他（施工保证金）	30,000.00	1,689,700.00
合计	885,655,102.13	861,838,763.01

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
承兑保证金利息	12,388.61	29,840.06
银行承兑汇票保证金到期	6,718,166.65	
合计	6,730,555.26	29,840.06

（6）支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行承兑汇票保证金		6,718,166.65

购买子公司少数股东权益		24,000,000.00
支付的租赁付款额	216,655.24	
合计	216,655.24	30,718,166.65

79、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	138,417,223.40	72,336,101.15
加：资产减值准备	-120,271.43	905,315.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	102,426,893.05	94,070,716.28
使用权资产折旧	178,045.94	
无形资产摊销	3,547,124.50	3,360,170.56
长期待摊费用摊销	969,319.08	945,157.11
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）	994,801.37	-1,452.87
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	219,406.45	463,883.41
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-709,708.75	-133,089.74
财务费用（收益以“－”号填列）	14,157,483.84	14,749,588.74
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,276,951.58	-5,943,560.35
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-11,334,537.02	1,407,010.19
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	18,916.65	-4,892.65
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,222,119.34	-7,501,965.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-21,547,394.16	-39,359,009.77
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	37,717,442.82	29,535,037.45
其他	-4,412,931.28	-4,694,803.03
经营活动产生的现金流量净额	254,022,743.54	160,134,206.85

2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	228,239,608.04	217,685,028.57
减：现金的期初余额	217,685,028.57	155,475,329.16
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	10,554,579.47	62,209,699.41

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

（4）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	228,239,608.04	217,685,028.57
其中：库存现金	12,378.79	22,303.64
可随时用于支付的银行存款	228,227,229.25	217,662,724.93
三、期末现金及现金等价物余额	228,239,608.04	217,685,028.57

80、所有者权益变动表项目注释

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产	28,644,415.87	贷款抵押（土地）
其他货币资金	500,044.72	票据承兑保证金
其他货币资金	447,152.74	质押定期存款
其他货币资金	920,069.38	保函保证金
银行存款	197,794,501.06	定期存款（含利息）
银行存款	9,000.00	冻结存款

银行存款	13,026,200.00	质押定期存款
其他非流动资产	230,864.46	定期存款（含利息）
固定资产	40,601,900.74	尚未办理产权证
固定资产	15,504,233.98	贷款抵押（房屋）
合计	297,678,382.95	--

82、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

单位：元

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	610,447.76	6.3757	3,892,031.78
欧元			
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	784,306.22	6.3757	5,000,501.16

（2）境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

□ 适用 √ 不适用

83、套期

84、政府补助

（1）政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
节能循环经济和资源节约重大项目 2015 年中央预算内投资资金	5,000,000.20	其他收益	999,999.96
中央预算内投资计划节能重点补助资金	1,812,500.00	其他收益	750,000.00
重点项目帮扶资金	142,500.00	其他收益	30,000.00
研发中心土地垃圾清理场补助资金	2,448,980.18	其他收益	58,193.52
新兴产业专项引导补助资金	241,666.97	其他收益	99,999.96
研发中心土地出让金返还	1,528,511.36	其他收益	36,321.12
新型工业化专项引导补助资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
科技创新基金	20,000.00	其他收益	20,000.00
重点工业污染治理工程 2013 年中央预算内资金	1,583,333.34	其他收益	1,000,000.00
炼厂尾气、火炬气分离及提纯项目奖补资金及投资奖励	1,401,875.00	其他收益	672,900.00
循环化改造补助资金	5,733,865.50	其他收益	947,745.00
大观区土地购置补贴	3,236,287.84	其他收益	147,663.36
制造强省补助资金	1,827,499.94	其他收益	220,000.04
2018 年省节能与循环经济专项资金	993,225.00	其他收益	145,350.00
战略新兴与科技成果转化	562,450.00	其他收益	1,437,550.00
合计	26,732,695.33		6,765,722.96

（2）政府补助退回情况

□ 适用 √ 不适用

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

（2）合并成本及商誉

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

（4）购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

□ 是 √ 否

（5）购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

（6）其他说明

2、同一控制下企业合并

（1）本期发生的同一控制下企业合并

（2）合并成本

（3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

3、反向购买

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

□ 是 √ 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

□ 是 √ 否

5、其他原因的合并范围变动

6、其他

子公司间吸收合并

根据本公司第五届董事会第六次会议，本公司全资子公司福建凯美特拟吸收合并福建福源凯美特气体有限公司（以下简称“福建福源凯美特”）。合并日确定为2021年6月30日，吸收合并按照法定程序完成后，福建凯美特公司存续经营，福建福源凯美

特将依法注销独立法人资格，福建福源凯美特的全部业务、资产、负债、权益、人员、其他一切权利及义务将由福建凯美特承接。2021年8月2日，福建福源凯美特公司取得福建泉州市泉港区市场监督管理局出具的准予注销登记通知书。

九、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	安庆大观区凤凰工业园	安庆大观区凤凰工业园	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	惠州大亚湾经济技术开发区	惠州市大亚湾经济技术开发区	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	洋浦经济开发区共鸣路一号	洋浦远洋路工行大厦 9 楼 901 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	石化园区南山片区仑埔路北侧、经六路西侧	福建省泉州市泉港区南埔镇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

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

说明：①岳阳电子气体公司注册资本8,000.00万元，实收资本8,000.00万元，其中本公司出资7,760.00万元人民币，占注册资本97%；首虹投资有限公司出资240.00万元人民币，占注册资本3%。

②根据2021年4月26日公司第五届董事会第六次会议决议，本公司全资子公司福建凯美特吸收合并全资子公司福建福源凯美特。2021年8月2日福建福源凯美特完成工商注销。

（2）重要的非全资子公司

单位：元

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%	-390,924.69		1,378,580.59

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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	22,924,798.79	162,105,264.71	185,030,063.50	64,674,877.22	74,402,500.00	139,077,377.22	65,803,487.57	168,099,541.19	233,903,028.76	51,331,896.19	123,587,623.29	174,919,519.48

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	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	18,467,818.54	-13,030,823.00	-13,030,823.00	3,241,590.14	160,353.98	-16,798,464.26	-16,798,464.26	-2,690,683.41

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

（2）重要合营企业的主要财务信息

（3）重要联营企业的主要财务信息

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

（5）合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

（6）合营企业或联营企业发生的超额亏损

（7）与合营企业投资相关的未确认承诺

（8）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十、与金融工具相关的风险

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39.93%（2020年：32.40%）；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69.03%（2020年：68.39%）。

（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2021年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币33,500.00万元（2020年12月31日：16,600.00万元）。

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（单位：人民币元）：

项目	2021.12.31				
	1年以内	其中：6个月以内	1年至5年	5年以上	合计
金融负债：					
短期借款	310,366,666.66	230,274,083.33			310,366,666.66
应付票据	5,447,152.74				5,447,152.74
应付账款	41,244,882.42				41,244,882.42
其他应付款	14,774,931.50				14,774,931.50
一年内到期的非流动负债	63,366,143.78	35,723,411.53			63,366,143.78
长期借款			93,000,000.00		93,000,000.00
负债合计	**435,199,777.10**	**265,997,494.86**	**93,000,000.00**		**528,199,777.10**

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（单位：人民币元）：

项目	2020.12.31				
	1年以内	其中：6个月以内	1年至5年	5年以上	合计
金融负债：					
短期借款	320,372,258.32	220,254,619.44			320,372,258.32
应付票据	4,669,613.24				4,669,613.24
应付账款	54,014,477.88				54,014,477.88
其他应付款	11,342,004.49				11,342,004.49
一年内到期的非流动负债	50,287,975.42	19,000,000.00			50,287,975.42
长期借款			156,000,000.00		156,000,000.00
负债合计	**440,686,329.35**	**239,254,619.44**	**156,000,000.00**		**596,686,329.35**

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2021年12月31日，本公司的资产负债率为34.92%（2020年12月31日：39.74%）。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		159,607,897.79		159,607,897.79
（八）应收款项融资			8,897,005.74	8,897,005.74
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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。

9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
浩讯科技有限公司	香港	贸易投资	10,000.00 元港币	41.66%	41.66%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是祝恩福。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
四川开元科技有限责任公司	持有本公司 0.53%股份的法人股东

首虹有限公司	重要子公司股东的股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
四川开元科技有限责任公司	技术服务费	75,471.70			
四川开元科技有限责任公司	购买材料	212,796.46			4,858.41
首虹有限公司	采购设备				127,507.45
首虹有限公司	咨询服务	2,427,748.18			2,562,474.52

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

（3）关联租赁情况

（4）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南凯美特	100,000,000.00	2015 年 06 月 15 日	2022 年 06 月 10 日	否
福建凯美特	51,000,000.00	2019 年 07 月 08 日	2022 年 09 月 09 日	否
福建凯美特	75,000,000.00	2019 年 06 月 27 日	2024 年 06 月 26 日	否
福建凯美特	24,000,000.00	2021 年 06 月 17 日	2024 年 06 月 17 日	否
岳阳电子气体公司	85,000,000.00	2019 年 01 月 30 日	2028 年 06 月 29 日	否
岳阳电子气体公司	74,000,000.00	2018 年 07 月 30 日	2025 年 07 月 30 日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
祝恩福	74,000,000.00	2018 年 07 月 31 日	2025 年 07 月 30 日	否
祝恩福先生与其配偶周岳陵女士	70,000,000.00	2021 年 09 月 26 日	2025 年 09 月 24 日	否

祝恩福	100,000,000.00	2020 年 06 月 23 日	2025 年 06 月 22 日	否

关联担保情况说明

说明：本公司实际控制人祝恩福先生对本公司及子公司担保详见附注五、16和附注五、25说明。

（5）关联方资金拆借

（6）关联方资产转让、债务重组情况

（7）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,834,321.57	2,956,188.93

（8）其他关联交易

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

（2）应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	四川开元科技有限责任公司	920,407.99	633,490.11
应付账款	首虹有限公司	5,000,501.16	14,489,559.77

7、关联方承诺

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

□ 适用 √ 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

□ 适用 √ 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

□ 适用 √ 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2021.12.31	2020.12.31
购建长期资产承诺	39,184,608.17	48,078,550.56

（2）经营租赁承诺

无

（3）前期承诺履行情况

前期承诺履行情	2020年度承诺金额	2021年度履行金额
购建长期资产承诺	48,078,550.56	28,898,028.27

截至2021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）资产负债表日存在的重要或有事项

截至2021年12月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

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2021年12月31日，本公司为下列单位贷款提供保证（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	海南凯美特	10,000.00	2015/6/11	2022/6/10	否
本公司	福建凯美特	5,100.00	2019/7/8	2022/9/9	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	岳阳电子气体公司	8,500.00	2019/1/30	2028/6/29	否
本公司	岳阳电子气体公司	7,400.00	2018/7/31	2025/7/30	否
	合　计	**40,900.00**			

说明：

①2015年4月27日，本公司第三届董事会第八次会议审议通过了《2014年度关联交易执行情况及其它重大交易情况和2015年度为控股子公司担保的议案》。本公司于2015年6月11日与工商银行股份有限公司岳阳开发区支行签订了编号为0522号全部主合同提供的保证担保，保证人担保的最高债权额为1亿元，保证期间为2015年6月11日至2022年6月10日。

主合同为海南凯美特于2015年6月10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2015年开支借字第0522号固定资产贷款合同，贷款总额10,000.00万元，实际取得借款资金7,000.00万元。海南凯美特已于2020年全部归还。

②2019年3月22日，本公司第四届董事会第十二次会议审议通过了《2018年度关联交易执行情况及其它重大交易情况和2019年度为控股子公司担保的议案》。本公司于2019年11月与交通银行股份有限公司泉州分行签订编号为C191031GR7684823号保证合同，对福建凯美特于2019年7月8日至2025年3月18日与该行签订的全部主合同提供最高额保证担保，担保余额最高额5,100.00万元。保证期间全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后两年止。

主合同为福建凯美特于2019年11月1日与交通银行股份有限公司泉州分行签订编号为Z1910LN15638051号固定资产贷款合同，贷款总额7,000.00万元，实际取得借款6,300.00万元；贷款期限自2019年7月8日至2025年3月18日，福建凯美特已于2020年9月9日全部提前还款。

③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7月10日至2024年6月27日，实际取得借款金额 6,000.00万元，期末余额3,600.00万元。

④2021年4月26日, 本公司第五届董事会第六次会议审议通过了《2020年度关联交易执行情况及其它重大交易情况和2021年度为全资子公司担保的议案》。本公司与中国建设银行泉州后龙支行签订最高额保证合同（编号为HTC350656700ZGDB202100013），担保总额为2400.00万元，保证期间为2021年6月17日-2024年6月17日。

主合同为福建凯美特2021年11月25日与中国建设银行泉州后龙支行签订编号为HTZ350656700LDZJ2021N00C人民币流动资金贷款合同，贷款期限为：2021年11月25日至2022年11月25日，期末保证借款余额1,000.00万元。

⑤2019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，截止2021年12

月31日实际取得借款金额8,000.00万元，保证期间为2019年1月30日至2028年6月29日，本公司为该笔借款提供了连带责任保证。

⑥2019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，凯美特公司和董事长祝恩福为该笔借款提供了连带责任保证。截止2021年12月31日岳阳电子气体公司实际借款金额7,400.00万元，期末借款余额4,000.00万元。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	31,185,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1）追溯重述法

（2）未来适用法

2、债务重组

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

（2）其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

（2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	CO2 分部	特气分部	分部间抵销	合计
营业收入	334,978,478.25	373,941,624.23	41,414,241.25	667,505,861.23
其中：对外交易收入	325,851,829.20	373,939,953.01	32,285,920.98	667,505,861.23
分部间交易收入	9,126,649.05	1,671.22	9,128,320.27	
其中：主营业务收入	324,063,831.57	373,688,835.76	31,215,294.69	666,537,372.64
营业成本	181,650,217.91	247,025,695.48	41,180,824.20	387,495,089.19
其中：主营业务成本	172,225,200.93	246,963,336.14	32,087,435.53	387,101,101.54
营业费用	99,177,733.74	80,502,762.19	5,028,383.08	174,652,112.85
营业利润/(亏损)	117,897,611.30	59,461,397.33	40,933,723.45	136,425,285.18
资产总额	2,044,465,862.39	875,711,273.13	1,247,443,469.61	1,672,733,665.91
负债总额	594,988,307.69	465,052,511.13	475,990,869.82	584,049,949.00
补充信息：				
1.资本性支出	50,144,648.50	33,778,014.94	5,645,168.56	78,277,494.88
2.折旧和摊销费用	32,387,735.73	74,746,453.92	12,807.08	107,121,382.57
3.折旧和摊销以外的非现金费用				
4.资产减值损失	107,416.15	12,855.28		120,271.43

（3）公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

（4）其他说明

①产品和劳务对外交易收入

项　目	本期发生额	上期发生额

液体二氧化碳	284,963,686.22	234,662,615.44
干冰	17,497,461.88	12,923,038.84
氮气、氧气	26,540,294.68	21,201,120.73
氩气	19,288,968.72	13,899,328.32
氢气	156,814,873.47	152,205,984.52
液化气	83,887,039.25	38,411,265.21
戊烷	27,011,073.55	11,445,227.43
燃料气加工费	50,533,974.87	33,481,757.88
氪氖氙及其混合气	18,380,791.98	
合　计	**666,537,372.64**	**518,230,338.37**

②地区信息

本期或本期期末	中国内地	香港、澳门	其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	661,213,639.35	6,292,221.88			667,505,861.23
非流动资产	43,320,272.47				43,320,272.47

（续）

上期或上期期末	中国内地	香港、澳门	其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	514,402,224.99	4,351,006.50			518,753,231.49
非流动资产	30,600,199.91				30,600,199.91

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	400,000.00	3.32%	400,000.00	100.00%		400,000.00	3.01%	400,000.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准	11,647,8	96.68%	76,466.5	0.66%	11,571,33	12,875,59	96.99%	280,915.9	2.18%	12,594,683.

备的应收账款	01.97		2		5.45	9.61		5		66
其中：										
应收其他客户	10,210,251.97	98.17%	76,466.52	0.75%	10,133,785.45	12,875,599.61	96.99%	280,915.95	2.18%	12,594,683.66
应收合并范围内关联方组合	1,437,550.00	11.93%			1,437,550.00					
合计	12,047,801.97	100.00%	476,466.52	3.95%	11,571,335.45	13,275,599.61	100.00%	680,915.95	5.13%	12,594,683.66

按单项计提坏账准备：400,000.00

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
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	400,000.00	400,000.00	--	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	11,489,804.54
6 个月以内	11,265,380.58
6 个月至 1 年	224,423.96
1 至 2 年	218,793.40
2 至 3 年	298,694.03
3 年以上	40,510.00
3 至 4 年	510.00
5 年以上	40,000.00
合计	12,047,801.97

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	680,915.95		204,449.43			476,466.52

合计	680,915.95		204,449.43			476,466.52

（3）本期实际核销的应收账款情况

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

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
岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司	1,437,550.00	11.94%	
长沙顶津食品有限公司	781,225.91	6.48%	1,562.45
中粮可口可乐华中饮料有限公司	499,797.20	4.15%	999.59
长沙鑫湘气体化工有限责任公司	416,140.67	3.45%	832.28
湖北太古可口可乐饮料有限公司	404,932.32	3.36%	809.86
合计	3,539,646.10	29.38%	--

（5）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	115,705,958.89	125,232,348.82
合计	115,705,958.89	125,232,348.82

（1）应收利息

1）应收利息分类

2）重要逾期利息

3）坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

（2）应收股利

1）应收股利分类

2）重要的账龄超过 1 年的应收股利

3）坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

（3）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,127,129.65	1,197,140.00
员工暂借款	693,423.47	635,890.01
关联方往来	114,698,934.60	124,178,091.13
单位往来	118,860.00	151,152.24
合计	116,638,347.72	126,162,273.38

2）坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	929,924.56			929,924.56
2021 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
本期计提	2,464.27			2,464.27
2021 年 12 月 31 日余额	932,388.83			932,388.83

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额

1 年以内（含 1 年）	115,338,009.71
其中：6 个月以内本期计提、收回或转回的坏账准	115,000,518.06
6 个月至 1 年	337,491.65
1 至 2 年	351,190.01
3 年以上	949,148.00
5 年以上	949,148.00
合计	116,638,347.72

3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	929,924.56	2,464.27				932,388.83
合计	929,924.56	2,464.27				932,388.83

4）本期实际核销的其他应收款情况

5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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	94,698,934.60	6 个月内	81.20%	
海南凯美特气体有限公司	往来款	10,000,000.00	6 个月内	8.57%	
岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司	往来款	10,000,000.00	6 个月内	8.57%	
岳阳市财政局	氩气项目土地网拍保证金	675,638.00	5 年以上	0.58%	675,638.00
李伟	备用金	480,041.00	2 年以内	0.41%	29,535.28
合计	--	115,854,613.60	--	99.33%	705,173.28

6）涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	767,880,296.25		767,880,296.25	767,880,296.25		767,880,296.25
合计	767,880,296.25		767,880,296.25	767,880,296.25		767,880,296.25

（1）对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
惠州凯美特	26,845,047.40					26,845,047.40	
安庆凯美特	173,417,454.32					173,417,454.32	
长岭凯美特	190,000,000.00					190,000,000.00	
海南凯美特	96,017,794.53					96,017,794.53	
福建福源凯美特	104,000,000.00		104,000,000.00				
岳阳电子气体公司	77,600,000.00					77,600,000.00	
福建凯美特	100,000,000.00	104,000,000.00				204,000,000.00	
合计	767,880,296.25	104,000,000.00	104,000,000.00			767,880,296.25	

（2）对联营、合营企业投资

（3）其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,248,161.27	63,533,347.28	105,162,361.57	50,734,948.84
其他业务	2,317,924.77	1,041,044.53	2,258,769.01	807,627.32
合计	135,566,086.04	64,574,391.81	107,421,130.58	51,542,576.16

与履约义务相关的信息：不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入，0.00 元预计将于年度确认收入。

其他说明：

（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	133,248,161.27	63,533,347.28	105,162,361.57	50,734,948.84

（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
液体二氧化碳	104,383,713.26	45,655,628.44	86,007,487.66	36,806,586.84
氮气	5,230,103.66	6,088,055.37	3,235,760.29	3,507,746.31
氩气	19,291,131.55	8,267,359.71	13,909,797.34	8,541,215.55
氧气	4,343,212.80	3,522,303.76	2,009,316.28	1,879,400.14
合　计	**133,248,161.27**	**63,533,347.28**	**105,162,361.57**	**50,734,948.84**

5、投资收益

单位：元

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	40,000,000.00	54,000,000.00
理财产品到期取得的投资收益	1,579,264.96	3,003,655.00
合并范围内关联方借款利息收入	3,922,825.19	4,361,210.13

合计	45,502,090.15	61,364,865.13

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,214,207.82	
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）	11,378,677.26	
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、交易性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交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	4,986,660.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	387,181.82	
减：所得税影响额	2,672,588.30	
少数股东权益影响额	7,530.50	
合计	12,858,192.79	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

□ 适用 √ 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

□ 适用 √ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	13.44%	0.2226	0
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.20%	0.2019	0

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

□ 适用 √ 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

□ 适用 √ 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他