

# 审计报告

---

苏州金宏气体股份有限公司

容诚审字[2020]230Z1100号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-12
6	母公司资产负债表	13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16-18
10	财务报表附注	19-191

# 审计报告

容诚审字[2020]230Z1100 号

苏州金宏气体股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了苏州金宏气体股份有限公司（以下简称金宏气体）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金宏气体 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2019 年度、2018 年度、2017 年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一）应收账款坏账准备

## 1、事项描述

相关会计期间/年度：2019 年度、2018 年度和 2017 年度。

如财务报表附注五、3 所述，截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日止，金宏气体应收账款账面余额分别为 152,671,599.04 元、166,101,438.90 元、144,351,281.53 元，应收账款坏账准备余额分别为 7,927,021.98 元、9,385,223.17 元、7,916,105.04 元。

2019 年度、2018 年度和 2017 年度金宏气体管理层在与评估应收账款的可回收金额的相关领域运用了特定的判断，且该领域依赖于多项假设和估计，且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

## 2、审计应对

2019 年度、2018 年度和 2017 年度财务报表审计中，针对与应收账款的可收回性的相关领域所使用的假设和估计的合理性，我们执行了以下程序：

（1）对金宏气体信用政策及应收账款管理相关内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对内部控制主要环节及其控制点进行控制测试。

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、坏账准备的计提比例、单项计提坏账准备的判断等。

（3）获取应收账款坏账准备计算表，检查计提方法是否按照坏账准备会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确。

（4）分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序和抽查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对应收账款坏账准备的相关估计和判断是合理的。

## （二）收入确认

## 1、事项描述

相关会计年度：2019 年度、2018 年度和 2017 年度。

如财务报表附注五、37 所述，于 2019 年度、2018 年度和 2017 年度，金宏气体营业收入分别为 1,160,577,532.73 元、1,069,793,891.56 元和 893,458,343.57 元。由于收入对金宏气体财务报表的重要性，且收入确认时点涉及判断，收入确认上的细小错误汇总起来可能对金宏气体利润产生重大影响。因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

2019 年度、2018 年度和 2017 年度财务报表审计中，针对收入确认，我们执行了以下程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并在了解的基础上对内部控制主要环节及其控制点进行控制测试。

（2）对主要产品进行毛利率分析。

（3）核查与收入相关各项经营指标，分析异常变动情况并与同行业比较。

（4）检查重要客户收入确认方式，及重要合同和关键合同条款。

（5）选取重要客户实地走访，核查业务的真实性。

（6）对重要客户及本期新增大额客户执行独立函证程序。

（7）对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确的会计期间。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对收入确认的判断是恰当的。

## 四、其他事项

金宏气体对2017年度的渠道建设费进行了调整，我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注十二、1的相关披露。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

金宏气体管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估金宏气体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金宏气体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金宏气体的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

然而，未来的事项或情况可能导致金宏气体不能持续经营。

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

（6）就金宏气体中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文，系审计报告（容诚审字[2020]230Z1100号）盖章签字页）



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

*郑皓*



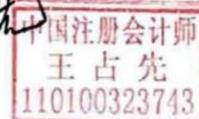
中国注册会计师：

*汪健*



中国注册会计师：

*王占先*



2020年3月24日



## 合并资产负债表

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

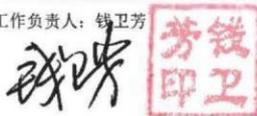
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、1	187,621,854.58	158,760,848.53	118,609,945.64
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	103,018,138.27	170,353,484.24	118,178,770.21
应收账款	五、3	144,744,577.06	156,716,215.73	136,435,176.49
应收款项融资	五、4	28,885,939.67	-	-
预付款项	五、5	10,406,396.05	19,500,511.74	19,409,085.66
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五、6	3,175,176.98	3,635,832.98	4,989,542.10
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五、7	79,768,508.70	53,134,692.70	44,063,468.06
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、8	18,945,498.32	21,349,341.36	20,451,414.54
<b>流动资产合计</b>		<b>576,566,089.63</b>	<b>583,450,927.28</b>	<b>462,137,402.70</b>
<b>非流动资产：</b>				
发放贷款和垫款				
债权投资				
可供出售金融资产	五、9		50,000,000.00	50,000,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	五、10	70,000,000.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产	五、11	34,882,987.58	39,023,916.53	39,865,829.58
固定资产	五、12	796,860,031.23	811,155,759.01	693,214,247.05
在建工程	五、13	66,451,489.26	42,616,250.28	69,541,878.74
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、14	77,212,507.28	80,009,610.80	65,892,348.75
开发支出				
商誉	五、15	1,081,772.63	1,081,772.63	1,081,772.63
长期待摊费用	五、16	25,625,629.25	28,144,300.57	29,549,524.22
递延所得税资产	五、17	11,739,745.60	14,101,005.30	7,284,086.65
其他非流动资产	五、18	12,506,829.09	17,431,494.37	28,744,358.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,096,360,991.92</b>	<b>1,083,564,109.49</b>	<b>985,174,046.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,672,927,081.55</b>	<b>1,667,015,036.77</b>	<b>1,447,311,449.02</b>

法定代表人：金向华



主管会计工作负责人：钱卫芳



会计机构负责人：管锡锤





### 合并资产负债表（续）

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

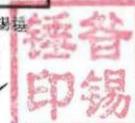
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	五、19	62,086,358.58	43,000,000.00	70,000,000.00
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、20	69,241,131.95	57,254,708.02	95,639,776.87
应付账款	五、21	172,262,211.14	187,133,977.07	188,207,287.93
预收款项	五、22	52,548,315.70	56,547,944.48	15,115,044.06
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	五、23	26,447,877.92	27,657,200.62	13,059,423.33
应交税费	五、24	10,772,997.33	10,424,951.84	9,610,118.93
其他应付款	五、25	21,300,762.64	22,574,437.75	19,850,543.29
其中：应付利息			1,462,053.63	1,251,198.82
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、26	103,321,965.67	197,362,224.97	109,256,801.16
其他流动负债	五、27			
<b>流动负债合计</b>		<b>517,981,620.93</b>	<b>601,955,444.75</b>	<b>520,738,995.57</b>
<b>非流动负债：</b>				
保险合同准备金				
长期借款	五、28	138,126,081.80	190,450,000.00	216,380,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	五、29	35,395,078.41	53,790,973.87	71,663,198.84
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、30	14,412,235.10	14,752,636.84	16,510,779.49
递延所得税负债	五、17	36,896,909.94	23,981,434.32	-
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>224,830,305.25</b>	<b>282,975,045.03</b>	<b>304,553,978.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>742,811,926.18</b>	<b>884,930,489.78</b>	<b>825,292,973.90</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本	五、31	363,250,000.00	363,250,000.00	363,250,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、32	7,480,515.22	7,480,515.22	7,480,515.22
减：库存股				
其他综合收益	五、33	20,039,357.89	-16,816.81	-181,125.00
专项储备	五、34	10,854,731.58	7,653,606.16	4,025,670.17
盈余公积	五、35	64,548,758.15	50,654,647.76	39,493,318.41
一般风险准备				
未分配利润	五、36	384,142,289.49	275,614,722.17	147,807,993.07
归属于母公司所有者权益合计		850,315,652.33	704,636,674.50	561,876,371.87
少数股东权益		79,799,503.04	77,447,872.49	60,142,103.25
<b>所有者权益合计</b>		<b>930,115,155.37</b>	<b>782,084,546.99</b>	<b>622,018,475.12</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,672,927,081.55</b>	<b>1,667,015,036.77</b>	<b>1,447,311,449.02</b>

法定代表人：金向华

主管会计工作负责人：钱卫芳

会计机构负责人：管锡超



合并利润表

编制单位：苏州金塔气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,160,577,532.73</b>	<b>1,069,793,891.56</b>	<b>893,458,343.57</b>
其中：营业收入	五、37	1,160,577,532.73	1,069,793,891.56	893,458,343.57
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>		<b>945,874,991.10</b>	<b>908,759,049.93</b>	<b>798,003,148.75</b>
其中：营业成本	五、37	596,685,904.79	594,913,857.09	541,046,075.86
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五、38	9,947,620.11	9,663,017.10	7,155,968.90
销售费用	五、39	193,820,637.55	175,068,292.33	154,689,018.84
管理费用	五、40	90,137,226.36	72,992,341.70	53,702,244.62
研发费用	五、41	39,888,291.75	31,145,480.43	22,596,726.50
财务费用	五、42	15,395,310.54	24,976,061.28	18,813,114.03
其中：利息费用		15,360,834.46	25,870,638.07	19,335,405.20
利息收入		999,048.68	1,086,673.08	921,893.78
加：其他收益	五、43	10,634,587.24	6,143,196.38	7,779,695.08
投资收益（损失以“-”号填列）				
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）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-734,842.78		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45		-2,072,361.38	-4,054,662.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-4,513,170.03	501,132.37	260,682.46
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>220,089,116.06</b>	<b>165,606,809.00</b>	<b>99,440,910.28</b>
加：营业外收入	五、47	244,043.57	249,645.89	486,495.17
减：营业外支出	五、48	291,635.39	787,947.25	351,771.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>220,041,524.24</b>	<b>165,068,507.64</b>	<b>99,575,634.45</b>
减：所得税费用	五、49	36,863,215.98	27,544,679.95	18,844,484.69
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>183,178,308.26</b>	<b>137,523,827.69</b>	<b>80,731,149.76</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		183,178,308.26	137,523,827.69	80,731,149.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
<b>（二）按所有权归属分类</b>				
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		177,081,333.91	138,968,058.45	79,325,072.54
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,096,974.35	-1,444,230.76	1,406,077.22
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>20,056,174.70</b>	<b>164,308.19</b>	<b>-181,125.00</b>
<b>（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		<b>20,056,174.70</b>	<b>164,308.19</b>	<b>-181,125.00</b>
1.不能重分类进损益的其他综合收益		20,000,000.00	-	-
（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		20,000,000.00		
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
2.将重分类进损益的其他综合收益		56,174.70	164,308.19	-181,125.00
（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）可供出售金融资产公允价值变动损益				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备				
（8）外币财务报表折算差额	五、50	56,174.70	164,308.19	-181,125.00
<b>（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>				
<b>七、综合收益总额</b>		<b>203,234,482.96</b>	<b>137,688,135.88</b>	<b>80,550,024.76</b>
<b>（一）归属于母公司所有者的综合收益总额</b>		<b>197,137,508.61</b>	<b>139,132,366.64</b>	<b>79,143,947.54</b>
<b>（二）归属于少数股东的综合收益总额</b>		<b>6,096,974.35</b>	<b>-1,444,230.76</b>	<b>1,406,077.22</b>
<b>八、每股收益</b>				
<b>（一）基本每股收益（元/股）</b>		<b>0.49</b>	<b>0.38</b>	<b>0.22</b>
<b>（二）稀释每股收益（元/股）</b>		<b>0.49</b>	<b>0.38</b>	<b>0.22</b>

法定代表人：金向华

主管会计工作负责人：钱卫芳

会计机构负责人：管锡锤

金向华  


钱卫芳  


管锡锤  


## 合并现金流量表

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

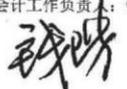
项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,306,566,088.41	1,191,483,333.27	1,003,453,813.00
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还		1,320,952.87	638,171.19	396,369.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	97,377,723.57	72,829,920.76	67,016,874.74
经营活动现金流入小计		1,405,264,764.85	1,264,951,425.22	1,070,867,057.13
购买商品、接受劳务支付的现金		605,001,026.81	648,571,493.26	647,183,633.54
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				
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		170,135,746.32	134,758,927.77	103,324,880.67
支付的各项税费		88,140,160.67	72,259,781.23	55,529,256.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	141,962,035.87	121,845,902.14	116,933,311.82
经营活动现金流出小计		1,005,238,969.67	977,436,104.40	922,971,082.68
经营活动产生的现金流量净额		400,025,795.18	287,515,320.82	147,895,974.45
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,492,446.72	18,834,590.64	6,666,657.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	五、51	999,048.68	1,086,673.08	921,893.78
投资活动现金流入小计		8,491,495.40	19,921,263.72	7,588,551.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		155,504,670.09	238,861,543.87	253,446,130.37
投资支付的现金		8,000,000.00		938,600.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-	-
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		163,504,670.09	238,861,543.87	254,384,730.37
投资活动产生的现金流量净额		-155,013,174.69	-218,940,280.15	-246,796,179.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		450,000.00	18,750,000.00	30,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		450,000.00	18,750,000.00	30,750,000.00
取得借款收到的现金		233,004,250.00	297,500,000.00	380,700,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		233,454,250.00	316,250,000.00	411,450,000.00
偿还债务支付的现金		379,432,224.97	280,196,801.16	259,900,703.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,435,927.50	25,990,783.26	35,362,708.78
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				
筹资活动现金流出小计		448,868,152.47	306,187,584.42	295,263,412.46
筹资活动产生的现金流量净额		-215,413,902.47	10,062,415.58	116,186,587.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-208,407.65	237,116.52	-327,343.40
五、现金及现金等价物净增加额	五、52	29,390,310.37	78,874,572.77	16,959,039.47
加：期初现金及现金等价物余额	五、52	158,231,544.21	79,356,971.44	62,397,931.97
六、期末现金及现金等价物余额	五、52	187,621,854.58	158,231,544.21	79,356,971.44

法定代表人：金向华

主管会计工作负责人：钱卫芳

会计机构负责人：钟锡辉

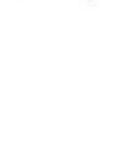

# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他	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		少数股东权益
一、上年期末余额	363,250,000.00				7,480,515.22		-16,816.81	7,653,606.16	50,654,647.76		275,614,722.17	77,447,872.49	782,084,546.99
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	363,250,000.00				7,480,515.22		-16,816.81	7,653,606.16	50,654,647.76		275,614,722.17	77,447,872.49	782,084,546.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							20,056,174.70	3,201,125.42	13,894,110.39		108,527,567.32	2,351,630.55	148,030,608.38
(一) 综合收益总额							20,056,174.70				177,081,333.91	6,096,974.35	203,234,482.96
(二) 所有者投入和减少资本											-3,804,656.20	-3,745,343.80	-7,550,000.00
1. 股东投入的普通股												450,000.00	450,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									13,894,110.39		-3,804,656.20	-4,195,343.80	-8,000,000.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								3,201,125.42					3,201,125.42
1. 本期提取								10,745,052.00					10,745,052.00
2. 本期使用								7,543,926.58					7,543,926.58
(六) 其他													
四、本期期末余额	363,250,000.00				7,480,515.22		20,039,357.89	10,854,731.58	64,548,758.15		384,142,289.49	79,799,503.04	930,115,155.37



法定代表人：金同华  
 主管会计工作负责人：钱卫芳  
 会计机构负责人：曹锡雄



法定代表人：金同华  
 主管会计工作负责人：钱卫芳



法定代表人：金同华

# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度														
	归属于母公司所有者权益														
	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	少数股东权益	所有者权益合计				
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	363,250,000.00					7,480,515.22				4,025,670.17	39,493,318.41	-	147,807,993.07	60,142,103.25	622,018,475.12
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	363,250,000.00					7,480,515.22				4,025,670.17	39,493,318.41		147,807,993.07	60,142,103.25	622,018,475.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										3,627,935.99	11,161,329.35	164,308.19	127,806,729.10	17,305,769.24	160,066,071.87
(一) 综合收益总额												164,308.19	138,968,058.45	-1,444,230.76	137,688,135.88
(二) 所有者投入和减少资本														18,750,000.00	18,750,000.00
1. 股东投入的普通股														18,750,000.00	18,750,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	363,250,000.00					7,480,515.22				7,653,606.16	50,654,647.76	-16,816.81	275,614,722.17	77,447,872.49	782,084,546.99

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司



法定代表人：金向东

主管会计工作负责人：钱卫芳

会计机构负责人：符锡



# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2017年度													
	归属于母公司所有者权益													
	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	少数股东权益	所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	363,250,000.00					7,612,851.22			1,436,122.35	34,275,340.04		109,124,358.02	28,792,290.03	544,440,961.66
加：会计政策变更														
前期差错更正										-2,084,345.92		-18,759,113.20		-20,843,459.12
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	363,250,000.00					7,612,851.22			1,436,122.35	32,140,994.12		90,365,244.82	28,792,290.03	523,597,502.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-					-132,336.00		-181,125.00	2,589,547.82	7,352,324.29		57,442,748.25	31,349,813.22	98,420,972.58
(一) 综合收益总额								-181,125.00				79,325,072.54	1,406,077.22	80,550,024.76
(二) 所有者投入和减少资本						-132,336.00							29,943,736.00	29,811,400.00
1. 股东投入的普通股													30,750,000.00	30,750,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他						-132,336.00							-806,264.00	-938,600.00
(三) 利润分配										7,352,324.29		-21,882,324.29	-	-14,530,000.00
1. 提取盈余公积										7,352,324.29		-7,352,324.29		
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配												-14,530,000.00		-14,530,000.00
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									2,589,547.82					2,589,547.82
1. 本期提取									7,338,638.74					7,338,638.74
2. 本期使用									4,749,090.92					4,749,090.92
(六) 其他														
四、本期末余额	363,250,000.00					7,480,515.22		-181,125.00	4,025,670.17	39,493,318.41		147,807,993.07	60,142,103.25	622,018,475.12

编制单位：苏州金塔气体股份有限公司



法定代表人：金向华



主管会计工作负责人：钱卫芳



会计机构负责人：符锡强



## 母公司资产负债表

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		150,938,504.80	125,646,361.47	70,195,273.61
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		65,141,920.28	136,432,733.20	88,916,551.56
应收账款	十三、1	190,193,332.39	208,950,800.99	136,743,535.85
应收款项融资		21,354,517.58	-	-
预付款项		4,526,144.31	11,241,084.04	11,195,485.48
其他应收款	十三、2	1,108,569.77	1,360,468.89	81,864,061.67
其中：应收利息				
应收股利				
存货		68,165,546.76	34,943,120.90	28,725,594.39
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,363.39	-	1,223,752.98
<b>流动资产合计</b>		<b>501,429,899.28</b>	<b>518,574,569.49</b>	<b>418,864,255.54</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产			50,000,000.00	50,000,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	311,709,160.01	271,238,913.02	237,986,825.00
其他权益工具投资		70,000,000.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产		2,139,627.50	39,023,916.53	39,865,829.58
固定资产		540,306,316.55	543,768,124.97	506,637,163.14
在建工程		7,080,747.73	22,446,391.05	33,343,247.69
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		40,824,837.78	44,166,117.31	45,418,443.88
开发支出				
商誉			-	-
长期待摊费用			-	-
递延所得税资产		5,227,825.63	5,894,671.01	6,373,430.50
其他非流动资产		2,475,229.60	9,267,464.17	10,430,172.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>979,763,744.80</b>	<b>985,805,598.06</b>	<b>930,055,111.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,481,193,644.08</b>	<b>1,504,380,167.55</b>	<b>1,348,919,367.33</b>

法定代表人：金向华



主管会计工作负责人：钱卫芳



会计机构负责人：管锡锤



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：苏州华金气体股份有限公司

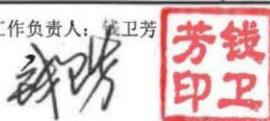
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		27,390,418.41	20,000,000.00	70,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		56,930,384.44	58,436,200.64	79,404,628.45
应付账款		166,820,511.94	143,133,486.89	139,831,678.69
预收款项		46,674,458.17	49,840,462.94	7,518,841.81
应付职工薪酬		16,894,051.94	18,544,788.91	7,597,968.61
应交税费		8,070,019.28	8,632,229.49	7,122,731.15
其他应付款		17,265,374.21	16,607,423.60	18,330,895.11
其中：应付利息			1,453,510.60	1,251,198.82
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		103,321,965.67	197,362,224.97	109,256,801.16
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>443,367,184.06</b>	<b>512,556,817.44</b>	<b>439,063,544.98</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		138,126,081.80	190,450,000.00	216,380,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		35,395,078.41	53,790,973.87	71,663,198.84
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		10,559,735.10	10,986,636.84	12,475,779.49
递延所得税负债		20,202,326.12	13,118,687.99	-
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>204,283,221.43</b>	<b>268,346,298.70</b>	<b>300,518,978.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>647,650,405.49</b>	<b>780,903,116.14</b>	<b>739,582,523.31</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本		363,250,000.00	363,250,000.00	363,250,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		61,596,855.94	61,596,855.94	61,596,855.94
减：库存股				
其他综合收益		20,000,000.00		
专项储备		6,193,801.04	4,213,717.75	1,686,803.81
盈余公积		64,548,758.15	50,654,647.76	39,493,318.41
未分配利润		317,953,823.46	243,761,829.96	143,309,865.86
<b>所有者权益合计</b>		<b>833,543,238.59</b>	<b>723,477,051.41</b>	<b>609,336,844.02</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,481,193,644.08</b>	<b>1,504,380,167.55</b>	<b>1,348,919,367.33</b>

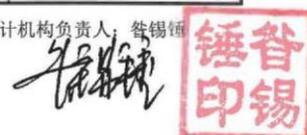
法定代表人：金向华



主管会计工作负责人：钱卫芳



会计机构负责人：管锡钰





母公司利润表

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十三、4	895,470,020.50	817,584,330.70	667,137,323.76
减：营业成本	十三、4	465,498,988.41	434,377,985.43	375,684,883.01
税金及附加		7,646,191.11	7,876,054.01	6,458,232.74
销售费用		140,405,318.65	136,778,743.13	119,099,650.22
管理费用		69,846,996.28	54,672,437.47	43,012,700.42
研发费用		36,796,099.08	28,884,025.36	22,314,549.28
财务费用		14,518,197.80	24,223,109.65	18,355,653.67
其中：利息费用		14,494,652.16	24,987,888.78	18,867,134.35
利息收入		913,009.89	858,395.45	841,567.43
加：其他收益		7,097,064.59	4,693,910.01	6,739,125.69
投资收益（损失以“-”号填列）				
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）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-114,211.37		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,252,088.02	-5,088,997.02	-2,729,063.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,743,398.91	176,256.65	277,314.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		161,745,595.46	130,553,145.29	86,499,030.62
加：营业外收入		175,200.74	151,729.56	481,700.17
减：营业外支出		261,889.24	721,400.00	350,422.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		161,658,906.96	129,983,474.85	86,630,308.23
减：所得税费用		22,717,803.07	18,370,181.40	13,107,065.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		138,941,103.89	111,613,293.45	73,523,242.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		138,941,103.89	111,613,293.45	73,523,242.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		20,000,000.00		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		20,000,000.00		
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		20,000,000.00		
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		158,941,103.89	111,613,293.45	73,523,242.86
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：金向华



主管会计工作负责人：钱卫芳



会计机构负责人：管锡锋



## 母公司现金流量表

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,008,361,854.07	830,692,813.34	717,593,605.55
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		87,089,238.67	151,642,127.17	60,079,065.75
经营活动现金流入小计		1,095,451,092.74	982,334,940.51	777,672,671.30
购买商品、接受劳务支付的现金		452,153,021.94	456,747,039.20	446,264,975.96
支付给职工以及为职工支付的现金		97,106,194.99	73,888,918.39	60,890,117.51
支付的各项税费		70,688,739.80	57,816,151.61	48,719,466.39
支付其他与经营活动有关的现金		151,038,468.19	135,804,924.56	138,051,680.09
经营活动现金流出小计		770,986,424.92	724,257,033.76	693,926,239.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>324,464,667.82</b>	<b>258,077,906.75</b>	<b>83,746,431.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,205,398.70	17,097,021.28	33,756,769.00
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		913,009.89	858,395.45	841,567.43
投资活动现金流入小计		6,118,408.59	17,955,416.73	34,598,336.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,286,777.92	129,290,150.16	146,526,518.09
投资支付的现金		8,525,000.00	36,550,000.00	72,036,825.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		77,811,777.92	165,840,150.16	218,563,343.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-71,693,369.33</b>	<b>-147,884,733.43</b>	<b>-183,965,006.66</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		192,354,250.00	274,500,000.00	380,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		192,354,250.00	274,500,000.00	380,700,000.00
偿还债务支付的现金		350,432,224.97	280,196,801.16	239,900,703.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,607,142.34	25,116,577.00	34,863,958.76
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		419,039,367.31	305,313,378.16	274,764,662.44
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-226,685,117.31</b>	<b>-30,813,378.16</b>	<b>105,935,337.56</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		-264,733.53	72,814.16	-146,218.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		<b>25,821,447.65</b>	<b>79,452,609.32</b>	<b>5,570,543.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		125,117,057.15	45,664,447.83	40,093,903.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>150,938,504.80</b>	<b>125,117,057.15</b>	<b>45,664,447.83</b>

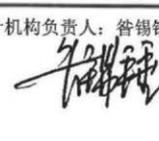
法定代表人：金向华

主管会计工作负责人：钱卫芳

会计机构负责人：管锡锤

  
  
 3205000569856


# 母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度						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	未分配利润		
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	363,250,000.00				61,596,855.94			4,213,717.75	50,654,647.76	243,761,829.96	723,477,051.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	363,250,000.00				61,596,855.94			4,213,717.75	50,654,647.76	243,761,829.96	723,477,051.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				-			1,980,083.29	13,894,110.39	74,191,993.50	110,066,187.18
(一) 综合收益总额								20,000,000.00			
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									13,894,110.39	-64,749,110.39	-50,855,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									13,894,110.39	-13,894,110.39	
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											
1. 本期提取									1,980,083.29		1,980,083.29
2. 本期使用									5,790,321.60		5,790,321.60
(六) 其他									3,810,238.31		3,810,238.31
四、本期末余额	363,250,000.00				61,596,855.94			6,193,801.04	64,548,758.15	317,953,823.46	833,543,238.59

法定代表人：金向华

主管会计工作负责人：钱卫芳

会计机构负责人：徐锡



# 母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度							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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	363,250,000.00				61,596,855.94				39,493,318.41	143,309,865.86	609,336,844.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	363,250,000.00				61,596,855.94				39,493,318.41	143,309,865.86	609,336,844.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-				-				11,161,329.35	100,451,964.10	114,140,207.39
(一) 综合收益总额										111,613,293.45	111,613,293.45
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									11,161,329.35	-11,161,329.35	
2. 对所有者(或股东)的分配									11,161,329.35	-11,161,329.35	
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											
1. 本期提取									2,526,913.94		2,526,913.94
2. 本期使用									5,035,686.71		5,035,686.71
(六) 其他									2,508,772.77		2,508,772.77
四、本期末余额	363,250,000.00				61,596,855.94				50,654,647.76	243,761,829.96	723,477,051.41



会计机构负责人：徐梅



主管会计工作负责人：钱卫芳



法定代表人：金向华

# 母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2017年度						所有者权益合计					
	股本	优先股	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	363,250,000.00					61,596,855.94			3,755.76	33,834,579.03	106,911,211.44	565,596,402.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他									-1,693,584.91		-15,242,264.15	-16,935,849.06
二、本年期初余额	363,250,000.00					61,596,855.94			3,755.76	32,140,994.12	91,668,947.29	548,660,553.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-					-			1,683,048.05	7,352,324.29	51,640,918.57	60,676,290.91
(一) 综合收益总额											73,523,242.86	73,523,242.86
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积										7,352,324.29	-21,882,324.29	-14,530,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配										7,352,324.29	-7,352,324.29	
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									1,683,048.05			1,683,048.05
1. 本期提取									4,215,566.55			4,215,566.55
2. 本期使用									2,532,518.50			2,532,518.50
(六) 其他												
四、本期期末余额	363,250,000.00					61,596,855.94			1,686,803.81	39,493,318.41	143,309,865.86	609,336,844.02

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

项目

法定代表人：金向华

主管会计工作负责人：钱卫芳

会计机构负责人：管锡强



钱卫芳



金向华



管锡强

# 苏州金宏气体股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

苏州金宏气体股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“金宏气体”)系由苏州市金宏气体有限公司(以下简称“金宏有限”)整体变更设立的股份有限公司,于 2009 年 10 月 28 日取得江苏省苏州工商行政管理局核发的 320507000010716 号《企业法人营业执照》,成立时注册资本为 6,000.00 万元,股份总数为 6,000.00 万股(每股面值 1 元)。根据 2014 年 11 月 28 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意苏州金宏气体股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,本公司股票于 2014 年 12 月 15 日起在全国股份转让系统挂牌,证券代码:831450。

截止 2019 年 12 月 31 日,公司的股权结构如下:

序号	股东姓名或名称	持股数(股)	持股比例(%)
1	金向华	123,571,200	34.02
2	朱根林	49,728,000	13.69
3	金建萍	36,060,000	9.93
4	黄皖明	22,500,000	6.20
5	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	13,158,000	3.62
6	苏州市相城埭溪创业投资有限责任公司	10,000,000	2.75
7	苏州金宏投资发展有限公司	8,694,900	2.39
8	孔连官	6,757,500	1.86
9	金福生	5,730,500	1.58
10	戈惠芳	5,702,000	1.57
	其他股东	81,347,900	22.39
	合计	363,250,000	100.00

公司注册地址:苏州市相城区黄埭镇潘阳工业园安民路。法人代表人:金向华。

企业类型：股份有限公司（自然人控股）。

公司的经营范围：研发、生产加工各种工业气体、医用气体、消防气体(灭火剂)、特种气体和混合气体及其产品，生产加工食品级干冰和食品添加剂（涉及行政许可、审查、认证生产经营的，凭相关有效的批准证书所列的项目和方式生产经营）。销售自产产品，销售消防气体(灭火剂)，危险化学品经营（按危险化学品经营许可证经营）；销售：气体及其产品的相关设备及零部件、包装物、气瓶、医疗器械（一类、二类、三类）、焊割设备及材料、消防器材、五金建材、金属材料、机械铸件、日用品、家用电器、塑料制品、橡胶制品、一般化工产品和原料（危险化学品除外），从事上述同类商品的批发，佣金代理（拍卖除外），提供售前售后服务。从事气体相关的应用技术开发、软件系统开发、技术咨询、技术服务和技术转让，气体检测，气瓶检验。从事气体相关的工程和项目的投资建设、生产运营并提供相关服务（包括异地客户现场制气业务和管道供应气体业务）。从事气体相关的设备及零部件的设计研发、制造加工、安装维修并提供相关服务，设备租赁，自有厂房租赁。物业管理、企业管理、市场信息咨询和在职人员培训（不含国家统一认可的职业资格证书类培训）。道路货物运输（按道路运输经营许可证经营）。自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。企业自有资金对外投资。

公司历次股权变更情况如下：

公司前身金宏有限成立于 1999 年 10 月 28 日，设立时名称为吴县市金宏气体有限责任公司，初始注册资本 100.00 万元，其中苏州市液氧制造厂出资 72.00 万元，占注册资本的 72.00%；金建萍出资 28.00 万元，占注册资本的 28.00%。实收资本业经江苏吴县会计师事务所出具了吴会（99）字第 312 号验资报告验证。

根据 2001 年 8 月 15 日吴县市金宏气体有限责任公司召开的股东会决议，公司名称变更为苏州市金宏气体有限公司，并办理了相应的工商变更登记手续。

根据 2003 年 4 月 8 日金宏有限召开股东会决议，苏州市液氧制造厂将其持有的 72%股权转让给金向华，同时，金宏有限注册资本增加至 1,100.00 万元，新增注册资本由金向华出资 478.00 万元，金建萍出资 137.00 万元，戈惠芳出资 55.00 万元，朱根林出资 330.00 万元。实收资本业经江苏天安会计师事务所出具了苏安验（2003）字第 060 号验资报告验证。股权转让及增资后金宏有限股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	金向华	550.00	50.00
2	朱根林	330.00	30.00
3	金建萍	165.00	15.00
4	戈惠芳	55.00	5.00
	合 计	1,100.00	100.00

根据 2006 年 4 月 13 日金宏有限召开的股东会决议，金向华将其所持 40% 股权转让给朱泉林，股权转让后金宏有限股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	金向华	110.00	10.00
2	朱泉林	440.00	40.00
3	朱根林	330.00	30.00
4	金建萍	165.00	15.00
5	戈惠芳	55.00	5.00
	合 计	1,100.00	100.00

根据 2008 年 10 月 21 日金宏有限召开的股东会决议，金建萍将其持有的 15% 股权转让给金向华，同时，金宏有限注册资本增加至 3,100.00 万元，新增注册资本由金向华出资 965.00 万元，朱泉林出资 335.00 万元，朱根林出资 600.00 万元，戈惠芳出资 100.00 万元。实收资本业经安徽华普会计师事务所验证，并出具了华普验字[2008]第 787 号验资报告。股权转让及增资后金宏有限股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	金向华	1,240.00	40.00
2	朱泉林	775.00	25.00
3	朱根林	930.00	30.00
4	戈惠芳	155.00	5.00
	合 计	3,100.00	100.00

根据 2009 年 5 月 25 日金宏有限召开的股东会决议，金向华将其所持 202.5013 万元股权转让给戈惠芳、孔华珍、孔连官；朱泉林将其所持 133.2008 万元股权转让给朱阿四、沈雪林、顾春林、柳岗、龚小玲、金小红、胡雅莉、张凤健；朱根林将其所持 169.9358 万元股权转让给孔连官、金福生、陆武勇、柳炳峰、朱阿四，股权转让后金宏有限股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	金向华	1,037.4987	33.4677
2	朱泉林	641.7992	20.7032
3	朱根林	760.0642	24.5182
4	其他自然人股东	660.6379	21.3109
	合 计	3,100.0000	100.0000

根据 2009 年 6 月 18 日金宏有限召开的股东会决议，金宏有限注册资本增加至 3,522.7273 万元，新增注册资本由吴江东方国发创业投资有限公司出资 268.2205 万元，苏州市相城高新创业投资有限责任公司出资 154.5068 万元。实收资本业经华普天健高商会计师事务所验证，并出具了华普验字[2009]第 3771 号验资报告。增资后金宏有限股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	金向华	1,037.4987	29.4516
2	朱泉林	641.7992	18.2188
3	朱根林	760.0642	21.5760
4	吴江东方国发创业投资有限公司	268.2205	7.6140
5	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	154.5068	4.3860
6	其他自然人股东	660.6379	18.7536
	合 计	3,522.7273	100.0000

根据 2009 年 10 月 10 日金宏有限全体股东签署的《发起人协议书》，金宏有限由有限责任公司整体变更为股份有限公司，以 2009 年 6 月 30 日经审计的净资产按 1:0.6930 的比例折股，折股后股本总额为 6,000 万股，华普天健高商会计师事务所对上述整体变更的注册资本实收情况进行了审验，并出具了会验字[2009]3867 号验资报告。本次变更后公司股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	17,670,960	29.45
2	朱根林	12,945,600	21.58
3	朱泉林	10,931,280	18.22
4	戈惠芳	2,954,280	4.92
5	孔华珍	2,040,000	3.40
6	孔连官	1,351,500	2.25

7	金福生	1,275,000	2.12
8	陆武勇	700,560	1.17
9	柳炳峰	583,800	0.97
10	朱阿四	467,040	0.78
11	沈雪林	467,040	0.78
12	顾春林	467,040	0.78
13	龚小玲	300,000	0.50
14	金小红	250,020	0.42
15	胡雅莉	150,000	0.25
16	柳岗	145,860	0.24
17	张凤健	100,020	0.17
18	吴江东方国发创业投资有限公司	4,568,400	7.61
19	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	2,631,600	4.39
合计		60,000,000	100.00

根据 2010 年 10 月 22 日金宏气体召开的临时股东大会决议，胡雅莉将所持金宏气体 5.00 万股股份转让给张建波，本次股权转让后公司股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	17,670,960	29.45
2	朱根林	12,945,600	21.58
3	朱泉林	10,931,280	18.22
4	戈惠芳	2,954,280	4.92
5	孔华珍	2,040,000	3.40
6	孔连官	1,351,500	2.25
7	金福生	1,275,000	2.12
8	陆武勇	700,560	1.17
9	柳炳峰	583,800	0.97
10	朱阿四	467,040	0.78
11	沈雪林	467,040	0.78
12	顾春林	467,040	0.78
13	龚小玲	300,000	0.50
14	金小红	250,020	0.42
15	柳岗	145,860	0.24

16	张凤健	100,020	0.17
17	胡雅莉	100,000	0.17
18	张建波	50,000	0.08
19	吴江东方国发创业投资有限公司	4,568,400	7.61
20	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	2,631,600	4.39
合计		60,000,000	100.00

根据 2013 年 9 月 1 日金宏气体召开的临时股东大会决议，朱根林将所持 300.00 万股股份转让给朱泉林，本次股权转让后公司股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	17,670,960	29.45
2	朱泉林	13,931,280	23.22
3	朱根林	9,945,600	16.58
4	戈惠芳	2,954,280	4.92
5	孔华珍	2,040,000	3.40
6	孔连官	1,351,500	2.25
7	金福生	1,275,000	2.12
8	陆武勇	700,560	1.17
9	柳炳峰	583,800	0.97
10	朱阿四	467,040	0.78
11	沈雪林	467,040	0.78
12	顾春林	467,040	0.78
13	龚小玲	300,000	0.50
14	金小红	250,020	0.42
15	柳岗	145,860	0.24
16	张凤健	100,020	0.17
17	胡雅莉	100,000	0.17
18	张建波	50,000	0.08
19	吴江东方国发创业投资有限公司	4,568,400	7.61
20	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	2,631,600	4.39
合计		60,000,000	100.00

根据 2013 年 11 月 25 日金宏气体召开的临时股东大会决议，戈惠芳将所持

954,280.00 股股份转让给苏州金宏投资发展有限公司，本次股权转让后公司股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	17,670,960	29.45
2	朱泉林	13,931,280	23.22
3	朱根林	9,945,600	16.58
4	孔华珍	2,040,000	3.40
5	戈惠芳	2,000,000	3.33
6	孔连官	1,351,500	2.25
7	金福生	1,275,000	2.12
8	陆武勇	700,560	1.17
9	柳炳峰	583,800	0.97
10	朱阿四	467,040	0.78
11	沈雪林	467,040	0.78
12	顾春林	467,040	0.78
13	龚小玲	300,000	0.50
14	金小红	250,020	0.42
15	柳岗	145,860	0.24
16	张凤健	100,020	0.17
17	胡雅莉	100,000	0.17
18	张建波	50,000	0.08
19	吴江东方国发创业投资有限公司	4,568,400	7.61
20	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	2,631,600	4.39
21	苏州金宏投资发展有限公司	954,280	1.59
合计		60,000,000	100.00

根据 2013 年 12 月 28 日金宏气体召开的临时股东大会决议，孔华珍将所持 135.00 万股股份转让给朱泉林，本次股权转让后公司股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	17,670,960	29.45
2	朱泉林	15,281,280	25.47
3	朱根林	9,945,600	16.58

4	戈惠芳	2,000,000	3.33
5	孔连官	1,351,500	2.25
6	金福生	1,275,000	2.12
7	陆武勇	700,560	1.17
8	孔华珍	690,000	1.15
9	柳炳峰	583,800	0.97
10	朱阿四	467,040	0.78
11	沈雪林	467,040	0.78
12	顾春林	467,040	0.78
13	龚小玲	300,000	0.50
14	金小红	250,020	0.42
15	柳岗	145,860	0.24
16	张凤健	100,020	0.17
17	胡雅莉	100,000	0.17
18	张建波	50,000	0.08
19	吴江东方国发创业投资有限公司	4,568,400	7.61
20	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	2,631,600	4.39
21	苏州金宏投资发展有限公司	954,280	1.59
合计		60,000,000	100.00

2014年10月19日，公司自然人股东朱泉林因病过世，其所持15,281,280股股份由其子金向华继承。2014年10月28日，苏州市相城公证处出具“（2014）苏相证民内字第2196号”《公证书》，就金向华继承朱泉林生前所持公司股份事宜进行公证，朱泉林的其他合法继承人（其配偶金建萍）出具《放弃继承声明书》，表示自愿放弃继承朱泉林生前所持公司股份。2014年11月5日，金宏气体临时股东大会通过对章程的变更决议。本次股份继承完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	32,952,240	54.92
2	朱根林	9,945,600	16.58
3	戈惠芳	2,000,000	3.33
4	孔连官	1,351,500	2.25
5	金福生	1,275,000	2.12

6	陆武勇	700,560	1.17
7	孔华珍	690,000	1.15
8	柳炳峰	583,800	0.97
9	朱阿四	467,040	0.78
10	沈雪林	467,040	0.78
11	顾春林	467,040	0.78
12	龚小玲	300,000	0.50
13	金小红	250,020	0.42
14	柳岗	145,860	0.24
15	张凤健	100,020	0.17
16	胡雅莉	100,000	0.17
17	张建波	50,000	0.08
18	吴江东方国发创业投资有限公司	4,568,400	7.61
19	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	2,631,600	4.39
20	苏州金宏投资发展有限公司	954,280	1.59
合计		60,000,000	100.00

根据金宏气体召开的 2014 年第二次临时股东大会决议，金宏气体申请股票在全国股份转让系统挂牌并以协议方式公开转让。2014 年 11 月 28 日，全国股份转让系统公司签发“股转系统函[2014]2098 号”《关于同意苏州金宏气体股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。金宏气体于 2014 年 12 月 15 日正式在股转系统挂牌并公开转让，证券简称“金宏气体”，证券代码“831450”。

根据 2015 年 1 月 24 日金宏气体召开的 2015 年第一次临时股东大会决议，公司定向发行股票 150 万股，发行价格为 11 元/股，发行对象为招商证券股份有限公司、东吴证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、太平洋证券股份有限公司等 4 家做市券商。本次增资由华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 1 月 29 日出具“会验字[2015]第 0334 号”《验资报告》。本次增资后股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	24,714,240	40.19
2	朱根林	9,945,600	16.17
3	金建萍	7,637,000	12.42

4	吴江东方国发创业投资有限公司	4,568,400	7.43
5	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	2,631,600	4.28
6	戈惠芳	2,000,000	3.25
7	孔连官	1,351,500	2.20
8	金福生	1,275,000	2.07
9	苏州金宏投资发展有限公司	954,280	1.55
10	陆武勇	700,560	1.14
	其他股东	5,721,820	9.30
	合计	61,500,000	100.00

根据 2015 年 7 月 11 日金宏气体召开的 2015 年第三次临时股东大会决议，公司定向发行股票 400 万股，发行价格为 12 元/股，发行对象为东海瑞京-瑞享 5 号员工持股计划专项资产管理计划。本次增资由华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 10 月 19 日出具“会验字[2015]第 3643 号”《验资报告》。本次增资后股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	24,714,240	37.73
2	朱根林	9,945,600	15.18
3	金建萍	7,612,000	11.62
4	员工持股计划	4,000,000	6.11
5	吴江东方国发创业投资有限公司	3,068,400	4.68
6	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	2,631,600	4.02
7	戈惠芳	1,500,000	2.29
8	孔连官	1,351,500	2.06
9	金福生	1,268,000	1.94
10	招商证券股份有限公司	1,145,000	1.75
	其他股东	8,263,660	12.62
	合计	65,500,000	100.00

根据 2015 年 10 月 17 日金宏气体召开的 2015 年第四次临时股东大会决议，公司定向发行股票 450 万股，发行价格为 20 元/股，发行对象为自然人黄皖明。本次增资由华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 11 月 6 日出具“会验字[2015]第 3782 号”《验资报告》。本次增资后股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	24,714,240	35.31
2	朱根林	9,945,600	14.21
3	金建萍	7,612,000	10.88
4	黄皖明	4,500,000	6.43
5	员工持股计划	4,000,000	5.71
6	吴江东方国发创业投资有限公司	3,068,400	4.38
7	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	2,631,600	3.76
8	戈惠芳	1,500,000	2.14
9	孔连官	1,351,500	1.93
10	金福生	1,268,000	1.81
	其他股东	9,408,660	13.44
	合计	70,000,000	100.00

根据 2016 年 2 月 27 日金宏气体召开的 2015 年度股东大会决议，公司实施资本公积转增股本，以截至 2015 年 12 月 31 日的总股本 7,000 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，转增完成后公司总股本变更为 14,000 万股。本次增资由华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 3 月 31 日出具“会验字[2016]第 3758 号”《验资报告》。本次增资后股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	49,428,480	35.31
2	朱根林	19,891,200	14.21
3	金建萍	14,424,000	10.30
4	黄皖明	9,000,000	6.43
5	员工持股计划	8,000,000	5.72
6	吴江东方国发创业投资有限公司	6,136,800	4.38
7	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	5,263,200	3.76
8	戈惠芳	3,000,000	2.14
9	孔连官	2,703,000	1.93
10	金福生	2,536,000	1.81
	其他股东	19,617,320	14.01
	合计	140,000,000	100.00

根据 2016 年 3 月 26 日金宏气体召开的 2016 年第二次临时股东大会决议，公司以

总股本 14,000 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 8 股，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，转增完成后公司总股本变更为 35,000 万股。本次增资由华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 4 月 30 日出具“会验字[2016]第 3759 号”《验资报告》。本次增资后股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	123,571,200	35.31
2	朱根林	49,728,000	14.21
3	金建萍	36,060,000	10.30
4	黄皖明	22,500,000	6.43
5	员工持股计划	20,000,000	5.71
6	吴江东方国发创业投资有限公司	15,342,000	4.38
7	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	13,158,000	3.76
8	戈惠芳	7,500,000	2.14
9	孔连官	6,757,500	1.93
10	金福生	6,112,500	1.75
	其他股东	49,270,800	14.08
	合计	350,000,000	100.00

根据 2016 年 3 月 17 日金宏气体召开的 2016 年第一次临时股东大会决议，公司定向发行股票 1,325.00 万股，发行价格为 5 元/股，发行对象为苏州中鑫创新投资管理有限公司等 6 名投资者。本次增资由华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 5 月 26 日出具“会验字[2016]第 3760 号”《验资报告》。本次增资后股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	金向华	123,571,200	34.02
2	朱根林	49,728,000	13.69
3	金建萍	36,060,000	9.93
4	黄皖明	22,500,000	6.20
5	吴江东方国发创业投资有限公司	15,342,000	4.22
6	苏州市相城高新创业投资有限责任公司	13,158,000	3.62
7	员工持股计划	10,000,000	2.75
8	苏州金宏投资发展有限公司	8,334,400	2.29

9	孔连官	6,757,500	1.86
10	金福生	6,097,500	1.68
	其他股东	71,701,400	19.74
	合计	363,250,000	100.00

根据 2016 年 6 月 4 日金宏气体召开的 2016 年第四次临时股东大会决议，公司终止员工持股原计划，提前行权。终止的具体方式为东海瑞京-瑞享 5 号员工持股计划专项资产管理计划将其所持金宏气体股份的 50% 对外转让并向员工持股计划的相关人员分配收益，另外 50% 以协议方式转让予参与员工持股计划的相关人员，其中，龚小玲、张建波、钱卫芳等 3 名自然人直接受让资产管理计划所持的股份，金向华通过其控制的金宏投资受让资产管理计划所持的股份，其余自然人以其设立的合伙企业受让资产管理计划所持的股份。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 3 月 24 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	徐州金宏气体有限公司	徐州金宏	100.00	—
2	苏州金宏物流有限公司	金宏物流	100.00	—
3	上海欣头桥隆申气体销售有限公司	上海隆申	100.00	—
4	昆山金宏二氧化碳有限公司	昆山金宏	100.00	—
5	苏州金华润泽能源有限公司	金华润泽	100.00	—
6	潜江润苏能源科技有限公司	潜江润苏 *1	—	100.00
7	苏州吴中金宏气体有限公司	吴中金宏	100.00	—
8	苏州金宏气体技术开发有限公司	金宏开发	100.00	—
9	张家港金宏气体有限公司	张家港金宏	100.00	—
10	江苏金华龙燃气发展有限公司	金华龙燃气 *1	—	52.00
11	苏州绿岛新能源发展有限公司	绿岛新能源 *1	—	100.00
12	苏州金瑞捷洁净技术有限公司	苏州金瑞捷	100.00	—
13	平顶山市金宏普恩电子材料有限责任公司	金宏普恩	51.00	—

14	金宏气体电子材料（淮安）有限责任公司	淮安金宏	55.00	—
15	苏州金泡电子科技有限公司	金泡电子	70.00	—
16	重庆金苏化工有限公司	金苏化工	51.00	—
17	重庆金宏海格气体有限公司	金宏海格 *2	71.14	—
18	重庆金苏运输有限公司	金苏运输*3	—	100.00
19	Jinhong Gas Holding Pte. Ltd	新加坡金宏	100.00	—
20	上海苏隼新材料有限公司	上海苏隼	100.00	—
21	宿迁金宏气体有限公司	宿迁金宏	51.00	—

\*1 注释：潜江润苏、绿岛新能源系金华润泽全资子公司，金华龙燃气系金华润泽控股子公司。

\*2 注释：金宏海格系合并设立，合并日为 2016 年 4 月 30 日，报告期利润表纳入合并范围期间为 2017 年 1 月至 2019 年 12 月。

\*3 注释：金苏运输系金苏化工全资子公司。

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

### ①本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	苏州金宏物流有限公司	金宏物流	2017 年度至 2019 年度	企业设立
2	苏州吴中金宏气体有限公司	吴中金宏	2017 年度至 2019 年度	企业设立
3	重庆金苏运输有限公司	金苏运输	2017 年度至 2019 年度	企业设立
4	Jinhong Gas Holding Pte. Ltd	新加坡金宏	2017 年度至 2019 年度	企业设立
5	上海苏隼新材料有限公司	上海苏隼	2018 年 8 月至 2019 年度	企业设立
6	宿迁金宏气体有限公司	宿迁金宏	2019 年 12 月	企业设立

### ②本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	苏州金宏鼎成新材料有限公司	金宏鼎成	2017 年 1-9 月	见六、4

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。境外子公司以美元为记账本位币。

### 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方

合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## (2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## (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)合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2)关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### (3)合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会

计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4)报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5)合并抵消中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## (6)特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款

与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 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。

本公司确认其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：

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

## (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

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

## 9. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10.金融工具

### 自 2019 年 1 月 1 日起适用

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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，

由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### （1）应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或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将应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A. 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。

**B.应收账款确定组合的依据如下：**

应收账款组合 1 应收非合并范围内客户

应收账款组合 2 应收合并范围内客户

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

**C.其他应收款确定组合的依据如下：**

其他应收款组合 1 应收非合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2 应收合并范围内公司的款项

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

**D.应收款项融资确定组合的依据如下：**

应收款项融资组合 1 应收非合并范围内客户

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票、应收合并范围内客户

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**(2) 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。

**②具有较低的信用风险**

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人

履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。

除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤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。

#### ⑥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。

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。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的

情形)之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

**以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前**

### **(1) 金融资产的分类**

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表

日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## **(2) 金融负债的分类**

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

## **(3) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## **(4) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

## (5) 金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **(7) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

#### **①金融资产发生减值的客观证据：**

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值季度均值连续 4 个季度均低于其初始投资成本；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### **②金融资产的减值测试（不包括应收款项）**

##### **A. 以摊余成本计量的金融资产**

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始

确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 1000 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

#### **(8) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### **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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

## 12. 应收款项

### 以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 50 万元以上应收账款及应收票据，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：以本公司合并报表范围内的应收款项划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5

1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

组合 2：合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备。

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 13. 存货

(1) 存货的分类：存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法：资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5)周转材料的摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

#### **14.持有待售的非流动资产或处置组**

##### **(1)持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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，在母公司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。

##### **(2)持有待售的非流动资产或处置组的计量**

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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3)列报

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

## 15.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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) 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

先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

## (2) 初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本。

A. 以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允

价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 持有待售的权益性投资

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

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### (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、21。

### 16.投资性房地产

#### (1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
土地使用权	50	—	2.00

### 17.固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1)确认条件：固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2)各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	5—10	5	19.00—9.50
仪器设备	直线法	3—5	5	31.67—19.00
运输设备	直线法	4—5	5	23.75—19.00
办公设备及其他	直线法	3—5	5	31.67—19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3)融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 18.在建工程

### (1)在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

## (2)在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 19.借款费用

### (1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20.无形资产

### (1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2)无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	2-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内采用直线法摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A.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。

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C.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。

D.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。

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 21.长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单

项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；在租赁土地上自建的房产按土地的租赁期直线法摊销。

## 23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期

应付职工薪酬”项目。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

##### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

##### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

##### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金融

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少。

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部

分：

A.服务成本。

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24.预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

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。

### (2) 预计负债的计量方法

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

## 25.股份支付

(1)股份支付的种类：以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2)权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3)确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### (4)股份支付计划实施的会计处理

##### 以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

##### 以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### (5)股份支付计划修改的会计处理

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

## (6)股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 26.收入确认原则和计量方法

### (1)销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司商品销售收入确认具体原则为：公司产品发往客户单位并取得客户在发货单上的签收证明，与客户单位对账一致后确认收入。

### (2)提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以

前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3)让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 27.政府补助

### (1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### (2)政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### (3)政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关

的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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。

### **28.递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影

响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并。
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回。
- B. 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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

#### (2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认。

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间。

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

## 29.经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1)经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## (2)融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## 30.安全生产费用

2012年2月14日财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）发布并开始执行，本公司根据财企[2012]16号的规定提取和使用安全生产费用。

安全生产费提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

### **31.重要会计政策和会计估计的变更**

#### **(1) 重要会计政策变更**

2017年4月28日财政部印发了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018年1月12日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需

对可比期间的比较数据进行调整。

2017年6月，财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

2018年6月15日财政部发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）。2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），对（财会〔2018〕15号）文的报表格式作了部分修订，要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，并在“研发费用”项目增加了计入管理费用的自行开发无形资产摊销金额；在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号文配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

项 目	2017 年度	
	变更前	变更后
应付利息	1,251,198.82	—
其他应付款	18,599,344.47	19,850,543.29
管理费用	76,298,971.12	53,702,244.62
研发费用	—	22,596,726.50

相关母公司报表列报调整影响如下：

项 目	2017 年度	
	变更前	变更后
应付利息	1,251,198.82	—
其他应付款	17,079,696.29	18,330,895.11
管理费用	65,327,249.70	43,012,700.42
研发费用	—	22,314,549.28

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会【2017】7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移(2017 年修订)》(财会【2017】8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计(2017 年修订)》(财会【2017】9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报(2017 年修订)》(财会【2017】14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即 2019 年 1 月 1 日)的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》(财会【2019】8 号)，根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，

不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

除此之外，本公司无其他的重要会计政策变更。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## (3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	158,760,848.53	158,760,848.53	—
结算备付金	—	—	—
拆出资金	—	—	—
交易性金融资产	不适用	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	不适用	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	170,353,484.24	117,747,861.79	-52,605,622.45
应收账款	156,716,215.73	156,716,215.73	—
应收款项融资	不适用	52,605,622.45	52,605,622.45
预付款项	19,500,511.74	19,500,511.74	—
应收保费	—	—	—
应收分保账款	—	—	—
应收分保合同准备金	—	—	—
其他应收款	3,635,832.98	3,635,832.98	—
其中：应收利息	—	—	—

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

应收股利	—	—	—
买入返售金融资产	—	—	—
存货	53,134,692.70	53,134,692.70	—
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其他流动资产	21,349,341.36	21,349,341.36	—
流动资产合计	583,450,927.28	583,450,927.28	—
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款	—	—	—
债权投资	不适用	—	—
可供出售金融资产	50,000,000.00	不适用	-50,000,000.00
其他债权投资	不适用	—	—
持有至到期投资	—	不适用	—
长期应收款	—	—	—
长期股权投资	—	—	—
其他权益工具投资	不适用	50,000,000.00	50,000,000.00
其他非流动金融资产	不适用	—	—
投资性房地产	39,023,916.53	39,023,916.53	—
固定资产	811,155,759.01	811,155,759.01	—
在建工程	42,616,250.28	42,616,250.28	—
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
无形资产	80,009,610.80	80,009,610.80	—
开发支出	—	—	—
商誉	1,081,772.63	1,081,772.63	—
长期待摊费用	28,144,300.57	28,144,300.57	—
递延所得税资产	14,101,005.30	14,101,005.30	—
其他非流动资产	17,431,494.37	17,431,494.37	—
非流动资产合计	1,083,564,109.49	1,083,564,109.49	—
资产总计	1,667,015,036.77	1,667,015,036.77	—
<b>流动负债：</b>			

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

短期借款	43,000,000.00	43,036,470.81	36,470.81
向中央银行借款	—	—	—
吸收存款及同业存放	—	—	—
拆入资金	—	—	—
交易性金融负债	不适用	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	不适用	—
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	57,254,708.02	57,254,708.02	—
应付账款	187,133,977.07	187,133,977.07	—
预收款项	56,547,944.48	56,547,944.48	—
卖出回购金融资产款	—	—	—
应付手续费及佣金	—	—	—
应付职工薪酬	27,657,200.62	27,657,200.62	—
应交税费	10,424,951.84	10,424,951.84	—
其他应付款	22,574,437.75	21,112,384.12	-1,462,053.63
其中：应付利息	1,462,053.63	—	-1,462,053.63
应付股利	—	—	—
应付分保账款	—	—	—
保险合同准备金	—	—	—
代理买卖证券款	—	—	—
代理承销证券款	—	—	—
持有待售负债	—	—	—
一年内到期的非流动负债	197,362,224.97	197,362,224.97	—
其他流动负债	—	—	—
流动负债合计	601,955,444.75	600,529,861.93	-1,425,582.82
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	190,450,000.00	191,471,612.44	1,021,612.44
应付债券	—	—	—
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—

长期应付款	53,790,973.87	54,194,944.25	403,970.38
长期应付职工薪酬	—	—	—
预计负债	—	—	—
递延收益	14,752,636.84	14,752,636.84	—
递延所得税负债	23,981,434.32	23,981,434.32	—
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	282,975,045.03	284,400,627.85	1,425,582.82
负债合计	884,930,489.78	884,930,489.78	—
<b>所有者权益：</b>			
股本	363,250,000.00	363,250,000.00	—
其他权益工具	—	—	—
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
资本公积	7,480,515.22	7,480,515.22	—
减：库存股	—	—	—
其他综合收益	-16,816.81	-16,816.81	—
专项储备	7,653,606.16	7,653,606.16	—
盈余公积	50,654,647.76	50,654,647.76	—
一般风险准备	—	—	—
未分配利润	275,614,722.17	275,614,722.17	—
归属于母公司所有者权益合计	704,636,674.50	704,636,674.50	—
少数股东权益	77,447,872.49	77,447,872.49	—
所有者权益合计	782,084,546.99	782,084,546.99	—
负债和所有者权益总计	1,667,015,036.77	1,667,015,036.77	—

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	125,646,361.47	125,646,361.47	—
交易性金融资产	不适用	—	—

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	不适用	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	136,432,733.20	91,110,688.74	-45,322,044.46
应收账款	208,950,800.99	208,950,800.99	—
应收款项融资	不适用	45,322,044.46	45,322,044.46
预付款项	11,241,084.04	11,241,084.04	—
其他应收款	1,360,468.89	1,360,468.89	—
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
存货	34,943,120.90	34,943,120.90	—
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其他流动资产	—	—	—
流动资产合计	518,574,569.49	518,574,569.49	—
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	不适用	—	—
可供出售金融资产	50,000,000.00	不适用	-50,000,000.00
其他债权投资	不适用	—	—
持有至到期投资	—	不适用	—
长期应收款	—	—	—
长期股权投资	271,238,913.02	271,238,913.02	—
其他权益工具投资	不适用	50,000,000.00	50,000,000.00
其他非流动金融资产	不适用	—	—
投资性房地产	39,023,916.53	39,023,916.53	—
固定资产	543,768,124.97	543,768,124.97	—
在建工程	22,446,391.05	22,446,391.05	—
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
无形资产	44,166,117.31	44,166,117.31	—
开发支出	—	—	—

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

商誉	—	—	—
长期待摊费用	—	—	—
递延所得税资产	5,894,671.01	5,894,671.01	—
其他非流动资产	9,267,464.17	9,267,464.17	—
非流动资产合计	985,805,598.06	985,805,598.06	—
资产总计	1,504,380,167.55	1,504,380,167.55	—
<b>流动负债：</b>			
短期借款	20,000,000.00	20,027,927.78	27,927.78
交易性金融负债	不适用	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	不适用	—
衍生金融负债	—	—	—
应付票据	58,436,200.64	58,436,200.64	—
应付账款	143,133,486.89	143,133,486.89	—
预收款项	49,840,462.94	49,840,462.94	—
应付职工薪酬	18,544,788.91	18,544,788.91	—
应交税费	8,632,229.49	8,632,229.49	—
其他应付款	16,607,423.60	15,153,913.00	-1,453,510.60
其中：应付利息	1,453,510.60	—	-1,453,510.60
应付股利	—	—	—
持有待售负债	—	—	—
一年内到期的非流动负债	197,362,224.97	197,362,224.97	—
持有待售负债	—	—	—
流动负债合计	512,556,817.44	511,131,234.62	-1,425,582.82
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	190,450,000.00	191,471,612.44	1,021,612.44
应付债券	—	—	—
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
长期应付款	53,790,973.87	54,194,944.25	403,970.38
长期应付职工薪酬	—	—	—

预计负债	—	—	—
递延收益	10,986,636.84	10,986,636.84	—
递延所得税负债	13,118,687.99	13,118,687.99	—
其他非流动负债	—	—	—
非流动负债合计	268,346,298.70	269,771,881.52	1,425,582.82
负债合计	780,903,116.14	780,903,116.14	—
<b>所有者权益：</b>			
股本	363,250,000.00	363,250,000.00	—
其他权益工具	—	—	—
其中：优先股	—	—	—
永续债	—	—	—
资本公积	61,596,855.94	61,596,855.94	—
减：库存股	—	—	—
其他综合收益	—	—	—
专项储备	4,213,717.75	4,213,717.75	—
盈余公积	50,654,647.76	50,654,647.76	—
未分配利润	243,761,829.96	243,761,829.96	—
所有者权益合计	723,477,051.41	723,477,051.41	—
负债和所有者权益总计	1,504,380,167.55	1,504,380,167.55	—

(4) 首次执行日按新金融工具准则对期初数调整的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表  
合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	52,605,622.45	应收款项融 资	以公允价值计量且变 动计入其他综合收益	52,605,622.45
可供出售金融 资产	以成本计量 （权益工具）	50,000,000.00	其他权益工 具投资	以公允价值计量且变 动计入其他综合收益	50,000,000.00

母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）	2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）
---------------------------	-------------------------

项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	45,322,044.46	应收款项融 资	以公允价值计量且变 动计入其他综合收益	45,322,044.46
可供出售金融 资产	以成本计量 (权益工具)	50,000,000.00	其他权益工 具投资	以公允价值计量且变 动计入其他综合收益	50,000,000.00

②于 2019 年 1 月 1 日,按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工  
具准则账面价值的调节表

合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值 (按原金融工具 准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账 面价值 (按新金融工 具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据 (按原金融工 具准则列示金额)	52,605,622.45	—	—	—
减: 转出至应收款项融 资	—	52,605,622.45	—	—
重新计量: 预期信用损 失	—	—	—	—
应收票据 (按新金融工 具准则列示金额)	—	—	—	65,932.40
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
公允价值计量且其变 动计入当期损益的金 融资产 (按原金融工具 准则列示金额)	—	—	—	—
加: 从可供出售金融资 产转入	—	50,000,000.00	—	—
其他权益工具投资 (按 新金融工具准则列示 金额)	—	—	—	50,000,000.00
应收款项融资 (按新金 融工具准则列示金额)	—	52,605,622.45	—	52,605,622.45

母公司财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值 (按原金融工具 准则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账 面价值 (按新金融工 具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				

应收票据（按原金融工具准则列示金额）	45,322,044.46	—	—	—
减：转出至应收款项融资	—	45,322,044.46	—	—
重新计量：预期信用损失	—	—	—	—
应收票据（按新金融工具准则列示金额）	—	—	—	65,932.40

二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	—	—	—	—
加：从可供出售金融资产转入	—	50,000,000.00	—	—
其他权益工具投资（按新金融工具准则列示金额）	—	—	—	50,000,000.00
应收款项融资（按新金融工具准则列示金额）	—	45,322,044.46	—	45,322,044.46

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产	10,071,652.70	—	—	10,071,652.70
其中：应收票据减值准备	3,470.13	—	—	3,470.13
应收账款减值准备	9,385,223.17	—	—	9,385,223.17
其他应收款减值准备	682,959.40	—	—	682,959.40

## 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产	8,829,408.78	—	—	8,829,408.78
其中：应收票据减值准备	3,470.13	—	—	3,470.13
应收账款减值准备	8,295,727.77	—	—	8,295,727.77
其他应收款减值准备	530,210.88	—	—	530,210.88

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、劳务收入	3%，13%，16%，17%
	房屋出租等收入	5%，6%
	交通运输等劳务收入	9%，10%，11%
企业所得税	应纳税所得额	20%，25%

根据财政部、国家税务总局财税[2018]32号《关于调整增值税税率的通知》，本公司自2018年5月1日起产品销售收入执行16%的增值税率，在此之前，产品销售收入执行17%的增值税率。

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

## 2、税收优惠及批文

本公司子公司徐州金宏、昆山金宏根据财政部、国家税务总局[2008]156号文《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》的规定及财政部、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》的通知的规定，对徐州金宏、昆山金宏以工业废气为原料生产的食品添加剂液态二氧化碳产品，实行

增值税即征即退的政策。

本公司已通过江苏省 2015 年第二批高新技术企业重新认定，并于 2015 年 10 月 10 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201532003000。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，本公司自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，享受减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠。本公司已通过江苏省 2018 年第二批高新技术企业重新认定，并于 2018 年 11 月 28 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201832001845。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，本公司自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，享受减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠。

本公司子公司昆山金宏已通过江苏省 2018 年第三批高新技术企业重新认定，并于 2018 年 11 月 30 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201832005794。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，昆山金宏自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，享受减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠。

本公司子公司徐州金宏、昆山金宏根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及财政部、国家税务总局和国家发展改革委财税〔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，对徐州金宏、昆山金宏以工业废气为原料生产的二氧化碳产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减按 90% 计入收入总额。

本公司子公司潜江润苏根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及财政部、国家税务总局和国家发展改革委财税〔2008〕47 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，对潜江润苏以工业废气为原料生产的天然气产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减按 90% 计入收入总额。

本公司子公司上海隆申、潜江润苏、绿岛新能源、苏州金瑞捷、金苏运输根据财政部、税务总局财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》

规定，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。报告期内，上海隆申、潜江润苏、绿岛新能源、苏州金瑞捷、金苏运输 2019 年度享受上述税收优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
现金	140,020.69	220,306.98	263,661.56
银行存款	187,481,833.89	158,011,237.23	79,093,309.88
其他货币资金	—	529,304.32	39,252,974.20
合计	187,621,854.58	158,760,848.53	118,609,945.64
其中：存放在境外的款项总额	3,456,067.94	3,423,597.71	3,267,100.00

(1) 2019 年 12 月 31 日货币资金余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 2018 年 12 月 31 日货币资金余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 33.85%，主要系经营业绩大幅提高，现金及现金等价物净增加额同比大幅上升所致。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	102,317,382.60	—	102,317,382.60	170,287,551.84	—	170,287,551.84
商业承兑汇票	737,637.55	36,881.88	700,755.67	69,402.53	3,470.13	65,932.40
合计	103,055,020.15	36,881.88	103,018,138.27	170,356,954.37	3,470.13	170,353,484.24

(续上表)

项目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	118,178,770.21	—	118,178,770.21

商业承兑汇票	—	—	—
合计	118,178,770.21	—	118,178,770.21

(2)各报告期期末本公司已质押的应收票据

项目	各期期末已质押金额		
	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	—	—	4,840,953.30
商业承兑汇票	—	—	—
合计	—	—	4,840,953.30

(3)各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

账龄	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	70,982,329.77	64,724,098.46	81,832,342.47	73,648,110.32	124,189,354.44	61,050,027.08

(4)各报告期期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5)按坏账计提方法分类披露

种类	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收票据	103,055,020.15	100.00	36,881.88	0.04	103,018,138.27
其中：组合 1	737,637.55	0.72	36,881.88	5.00	700,755.67
组合 2	102,317,382.60	99.28	—	—	102,317,382.60
合计	103,055,020.15	100.00	36,881.88	0.04	103,018,138.27

于2019年12月31日，按组合1计提坏账准备

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	737,637.55	36,881.88	5.00%

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6)各报告期坏账准备的情况

①2019年的变动情况

类别	2018.12.31	会计政策变更	2019.01.01	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑 汇票	3,470.13	—	3,470.13	33,411.75	—	—	36,881.88

②2018年的变动情况

类别	2018.01.01	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	—	3,470.13	—	—	3,470.13

(7)报告期无核销的应收票据情况。

(8)2019年12月31日应收票据余额较2018年12月31日余额下降39.53%，主要系根据新金融工具准则规定，将收取合同现金流和出售金融资产两种业务模式兼有的应收票据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，重分类至应收款项融资列报所致。

(9)2018年12月31日应收票据余额较2017年12月31日余额增长44.15%，主要系销售收入增长，收到以票据结算的货款金额增加所致。

3.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	151,162,087.12	161,570,003.77	141,460,401.96
1至2年	842,133.26	3,509,358.12	1,683,087.46
2至3年	454,491.94	484,021.98	574,530.67
3至4年	79,972.40	517,498.72	458,976.62
4至5年	122,719.14	3,484.18	42,608.99
5年以上	10,195.18	17,072.13	131,675.83
应收账款账面余额合计	152,671,599.04	166,101,438.90	144,351,281.53
减：坏账准备	7,927,021.98	9,385,223.17	7,916,105.04

应收账款账面价值合计	144,744,577.06	156,716,215.73	136,435,176.49
------------	----------------	----------------	----------------

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2019年12月31日（按简化模型计提）

种类	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	152,671,599.04	100.00	7,927,021.98	5.19	144,744,577.06
其中：组合1	152,671,599.04	100.00	7,927,021.98	5.19	144,744,577.06
合计	152,671,599.04	100.00	7,927,021.98	5.19	144,744,577.06

## ②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

种类	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	165,403,005.50	99.58	8,811,389.77	5.33	156,591,615.73
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	165,403,005.50	99.58	8,811,389.77	5.33	156,591,615.73
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	698,433.40	0.42	573,833.40	82.16	124,600.00
合计	166,101,438.90	100.00	9,385,223.17	5.65	156,716,215.73

## ③2017年12月31日（按已发生损失模型计提）

种类	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,026,856.44	2.79	402,685.64	10.00	3,624,170.80
按组合计提坏账准备的应收账款	139,912,779.45	96.93	7,401,773.76	5.29	132,511,005.69

其中：以账龄作为信用风险特征的组合	139,912,779.45	96.93	7,401,773.76	5.29	132,511,005.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	411,645.64	0.28	111,645.64	27.12	300,000.00
合计	144,351,281.53	100.00	7,916,105.04	5.48	136,435,176.49

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	151,162,087.12	7,558,104.38	5.00%
1至2年	842,133.26	84,213.32	10.00%
2至3年	454,491.94	136,347.59	30.00%
3至4年	79,972.40	39,986.20	50.00%
4至5年	122,719.14	98,175.31	80.00%
5年以上	10,195.18	10,195.18	100.00%
合计	152,671,599.04	7,927,021.98	5.19%

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

②2017-2018年各报告期单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2017.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
芜湖德豪润达光电科技有限公司	3,130,856.44	313,085.64	10.00	涉及诉讼，且预计未来现金流量低于其账面价值
映瑞光电科技（上海）有限公司	896,000.00	89,600.00	10.00	涉及仲裁，且预计未来现金流量低于其账面价值
合计	4,026,856.44	402,685.64	10.00	

③2017-2018年各报告期组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	161,010,370.37	8,050,518.53	5.00%
1至2年	3,370,558.12	337,055.82	10.00%
2至3年	484,021.98	145,206.59	30.00%

3至4年	517,498.72	258,749.36	50.00%
4至5年	3,484.18	2,787.34	80.00%
5年以上	17,072.13	17,072.13	100.00%
合计	165,403,005.50	8,811,389.77	5.33%

(续上表)

账龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	137,433,545.52	6,871,677.30	5.00%
1至2年	1,683,087.46	168,308.75	10.00%
2至3年	574,530.67	172,359.20	30.00%
3至4年	47,330.98	23,665.49	50.00%
4至5年	42,608.99	34,087.19	80.00%
5年以上	131,675.83	131,675.83	100.00%
合计	139,912,779.45	7,401,773.76	5.29%

### (3) 坏账准备的情况

#### ① 2019年的变动情况

类别	2018.12.31	会计政策变更	2019.01.01	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	9,385,223.17	—	9,385,223.17	535,280.80	-510,263.40	2,503,745.39	7,927,021.98

#### ② 2018年的变动情况

类别	2018.01.01	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	7,916,105.04	2,827,847.40	382,675.64	976,053.63	9,385,223.17

#### ③ 2017年的变动情况

类别	2017.01.01	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	7,898,059.13	3,958,587.19	—	3,940,541.28	7,916,105.04

2019年度转回的以前年度单项计提应收账款坏账准备金额9,434.00元, 收回以前年度核销的应收账款金额为519,697.40元; 2018年度转回的以前年度单项计提应收账款坏账准备金额402,685.64元, 收回以前年度核销的应收账款金额为20,010.00元。

(4)报告期核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2019 年度	实际核销的应收账款	2,503,745.39
2018 年度	实际核销的应收账款	976,053.63
2017 年度	实际核销的应收账款	3,940,541.28

其中重要的应收账款核销情况：

核销年度	单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
2019 年度	宁波共享阳光能源有限公司	货款	449,233.40	无法收回	审批	否
2019 年度	常州市轻盈化工有限公司	货款	319,986.59	无法收回	审批	否
2019 年度	华星电力（常州）有限公司	货款	239,163.00	无法收回	审批	否
2019 年度	苏州贝卡润新材料有限公司	货款	231,685.55	无法收回	审批	否
2019 年度	浙江昂成新能源有限公司	货款	115,166.00	无法收回	审批	否
2018 年度	张家港市久盛船业有限公司	货款	111,645.64	无法收回	审批	否
2017 年度	张家港市易华通金属材料有限公司	货款	769,222.74	无法收回	审批	否
2017 年度	江苏恒发重型机械有限公司	货款	686,442.75	无法收回	审批	否
2017 年度	迪源光电股份有限公司	货款	450,400.00	无法收回	审批	否
2017 年度	上海新求综合气体有限公司	货款	401,777.36	无法收回	审批	否
2017 年度	张家港市虞南金属材料有限公司	货款	291,205.53	无法收回	审批	否
2017 年度	江苏聚能硅业有限公司	货款	238,302.00	无法收回	审批	否
2017 年度	无锡创立达科技有限公司	货款	199,010.34	无法收回	审批	否
2017 年度	苏州无极重工机械设备结构有限公司	货款	132,503.40	无法收回	审批	否
2017 年度	吴江市盛泽胜虹橡塑压延厂	货款	130,482.00	无法收回	审批	否
2017 年度	肥城阿斯德化工有限公司	货款	103,744.80	无法收回	审批	否
	合计		4,869,971.10			

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2019.12.31 坏账准备余额
聚灿光电科技（宿迁）有限公司	5,982,180.00	3.92	299,109.00
厦门乾照光电股份有限公司	5,666,528.00	3.71	283,326.40
东台市梓骞科技发展有限公司	4,657,740.00	3.05	232,887.00

华灿光电（苏州）有限公司	3,888,661.98	2.55	194,433.10
上海迅赞供应链科技有限公司	2,964,600.00	1.94	148,230.00
合计	23,159,709.98	15.17	1,157,985.50

（续上表）

单位名称	2018.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2018.12.31 坏账准备余额
聚灿光电科技（宿迁）有限公司	11,612,969.44	6.99	580,648.47
江苏亨通光导新材料有限公司	6,709,698.24	4.04	335,484.91
江苏美特瑞科技发展有限公司	5,186,520.00	3.12	259,326.00
江苏亨通光纤科技有限公司	4,763,640.00	2.87	238,182.00
华灿光电（苏州）有限公司	4,224,882.45	2.54	211,244.12
合计	32,497,710.13	19.56	1,624,885.50

（续上表）

单位名称	2017.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2017.12.31 坏账准备余额
华灿光电（苏州）有限公司	6,121,968.16	4.24	306,098.41
芜湖德豪润达光电科技有限公司	3,130,856.44	2.17	313,085.64
江苏亨通光导新材料有限公司	2,796,220.67	1.94	139,811.03
上海融永机械设备制造有限公司	2,137,850.30	1.48	106,892.52
常熟林芝电子技术有限公司	1,842,074.82	1.28	92,103.74
合计	16,028,970.39	11.11	957,991.34

(6) 各报告期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 各报告期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2019.12.31 公允价值	2018.12.31 公允价值	2017.12.31 公允价值
应收票据	28,885,939.67	—	—
应收账款	—	—	—
合计	28,885,939.67	—	—

(2) 应收票据

① 分类列示

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	28,885,939.67	—	28,885,939.67

②2019年12月31日公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

③按减值计提方法分类披露

类别	2019.12.31			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	备注
按单项计提坏账准备的应收票据	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收票据	28,885,939.67	—	—	—
其中：组合 2	28,885,939.67	—	—	—
合计	28,885,939.67	—	—	—

按组合2计提坏账准备：各报告期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④报告期无核销的应收票据。

## 5.预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,385,996.86	99.80	14,397,267.84	73.83	18,570,431.98	95.68
1至2年	—	—	4,577,299.00	23.47	758,306.03	3.91
2至3年	20,399.19	0.20	525,944.90	2.70	80,347.65	0.41
3年以上	—	—	—	—	—	—
合计	10,406,396.05	100.00	19,500,511.74	100.00	19,409,085.66	100.00

2019年12月31日，本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019.12.31	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中国石化销售有限公司江苏苏州石油分公司	1,096,155.73	10.53
盈德气体（上海）有限公司	944,488.73	9.08
上海盛瀛化工有限公司	650,000.00	6.25
上海埃林哲软件系统股份有限公司	463,298.86	4.45
宁波城际能源贸易有限公司	406,077.02	3.90
合计	3,560,020.34	34.21

(续上表)

单位名称	2018.12.31	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
上市机构中介费	5,702,830.15	29.25
新奥能源贸易有限公司	4,677,776.41	23.99
中国石化销售股份有限公司江苏苏州石油分公司	1,074,964.44	5.51
上海宝钢气体有限公司南京分公司	797,676.00	4.09
上海盛瀛化工有限公司	650,000.00	3.33
合计	12,903,247.00	66.17

(续上表)

单位名称	2017.12.31	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
上市机构中介费	4,372,641.50	22.53
中国石化销售股份有限公司江苏苏州石油分公司	1,431,277.00	7.37
新奥能源贸易有限公司	1,204,270.59	6.21
上海宝钢气体有限公司南京分公司	1,103,055.99	5.68
上海天坛助剂有限公司	1,000,000.00	5.15
合计	9,111,245.08	46.94

(3)2019年12月31日预付账款余额较2018年12月31日余额下降46.64%，主要系预付上市机构中介费下降所致。

## 6.其他应收款

### (1)分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	3,175,176.98	3,635,832.98	4,989,542.10
合计	3,175,176.98	3,635,832.98	4,989,542.10

## (2)其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	2,371,984.86	3,088,324.61	4,896,032.01
1至2年	549,811.98	581,779.77	514,780.00
2至3年	566,658.00	197,804.00	146,200.00
3至4年	39,000.00	74,000.00	14,300.00
4至5年	54,000.00	14,300.00	59,450.00
5年以上	331,284.00	362,584.00	398,010.00
小计	3,912,738.84	4,318,792.38	6,028,772.01
减：坏账准备	737,561.86	682,959.40	1,039,229.91
合计	3,175,176.98	3,635,832.98	4,989,542.10

## ②按款项性质分类

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金、保证金	2,666,904.40	2,978,189.06	4,107,924.31
其他往来款	—	—	985,481.21
备用金	964,651.25	1,243,281.55	412,881.32
代垫款及往来款	281,183.19	97,321.77	522,485.17
小计	3,912,738.84	4,318,792.38	6,028,772.01
减：坏账准备	737,561.86	682,959.40	1,039,229.91
合计	3,175,176.98	3,635,832.98	4,989,542.10

## ③按坏账计提方法分类披露

## A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,912,738.84	737,561.86	3,175,176.98
第二阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	—	—	—
合计	3,912,738.84	737,561.86	3,175,176.98

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,912,738.84	18.85	737,561.86	3,175,176.98	—
其中：组合 1	3,912,738.84	18.85	737,561.86	3,175,176.98	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	3,912,738.84	18.85	737,561.86	3,175,176.98	—

2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,371,984.86	118,599.26	5.00%
1 至 2 年	549,811.98	54,981.20	10.00%
2 至 3 年	566,658.00	169,997.40	30.00%
3 至 4 年	39,000.00	19,500.00	50.00%
4 至 5 年	54,000.00	43,200.00	80.00%
5 年以上	331,284.00	331,284.00	100.00%
合计	3,912,738.84	737,561.86	18.85%

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

种类	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应	4,318,792.38	100.00	682,959.40	15.81	3,635,832.98

收款					
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	4,318,792.38	100.00	682,959.40	15.81	3,635,832.98
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	4,318,792.38	100.00	682,959.40	15.81	3,635,832.98

(续上表)

种类	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	985,481.21	16.35	295,644.36	30.00	689,836.85
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,043,290.80	83.65	743,585.55	14.74	4,299,705.25
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	5,043,290.80	83.65	743,585.55	14.74	4,299,705.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	6,028,772.01	100.00	1,039,229.91	17.24	4,989,542.10

B1.2018年12月31日、2017年12月31日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2017.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
赛捷软件（上海）有限公司	985,481.21	295,644.36	30.00	涉及仲裁，且预计未来现金流量低于其账面价值

B2.2018年12月31日、2017年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	3,088,324.61	154,416.22	5.00%
1至2年	581,779.77	58,177.98	10.00%
2至3年	197,804.00	59,341.20	30.00%
3至4年	74,000.00	37,000.00	50.00%

4至5年	14,300.00	11,440.00	80.00%
5年以上	362,584.00	362,584.00	100.00%
合计	4,318,792.38	682,959.40	15.81%

(续上表)

账龄	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	3,910,550.80	195,527.55	5.00%
1至2年	514,780.00	51,478.00	10.00%
2至3年	146,200.00	43,860.00	30.00%
3至4年	14,300.00	7,150.00	50.00%
4至5年	59,450.00	47,560.00	80.00%
5年以上	398,010.00	398,010.00	100.00%
合计	5,043,290.80	743,585.55	14.74%

④坏账准备的情况

类别	2018.12.31	会计政策变更	2019.01.01	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	682,959.40	—	682,959.40	175,584.23	—	120,981.77	737,561.86

(续上表)

类别	2018.01.01	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,039,229.91	-60,626.15	295,644.36	—	682,959.40

(续上表)

类别	2017.01.01	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	943,155.02	96,074.89	—	—	1,039,229.91

⑤各报告期实际核销的其他应收款情况

核销年度	项目	核销金额
2019年度	实际核销的其他应收款	120,981.77

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款总额	2019.12.31 坏账准备余
------	------	------------	----	----------	---------------------

				的比例(%)	额
石家庄融明新能源科技有限公司	押金	421,000.00	2年以内	10.76	37,050.00
艾佩科(上海)气体有限公司	押金	276,800.00	3年以内	7.07	74,880.00
苏州纬承招标服务有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	5.11	10,000.00
华润守正招标有限公司	保证金	170,000.00	1年以内	4.34	8,500.00
绿菱电子材料(天津)有限公司	押金	157,000.00	5年以上	4.01	157,000.00
合计		1,224,800.00		31.29	287,430.00

(续上表)

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	2018.12.31 坏账准备余额
江苏亨通光纤科技有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	11.58	25,000.00
石家庄融明新能源科技有限公司	押金	320,000.00	1年以内	7.41	16,000.00
艾佩科(上海)气体有限公司	押金	186,864.00	1-3年	4.33	50,399.20
绿菱电子材料(天津)有限公司	押金	157,000.00	5年以上	3.63	157,000.00
东方日升新能源股份有限公司	保证金	120,000.00	1年以内	2.78	6,000.00
合计		1,283,864.00		29.73	254,399.20

(续上表)

单位名称	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	2017.12.31 坏账准备余额
盛麟气体(上海)有限公司	押金	1,750,000.00	1年以内	29.03	87,500.00
赛捷软件(上海)有限公司	其他往来款	985,481.21	2年以内	16.35	295,644.36
太平洋保险和工伤保险	代垫款	469,966.99	1年以内	7.79	23,498.35
长寿经济技术开发区管理委员会	保证金	296,000.00	1年以内	4.91	14,800.00
中化国际物流有限公司	押金	260,000.00	2年以内	4.31	18,000.00
合计		3,761,448.20		62.39	439,442.71

⑦各报告期公司无涉及政府补助的应收款项。

⑧各报告期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 7.存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,321,288.15	—	4,321,288.15	3,920,303.65	—	3,920,303.65
在产品	36,572,263.67	—	36,572,263.67	15,167,635.79	—	15,167,635.79
库存商品	29,393,685.01	—	29,393,685.01	25,568,500.73	—	25,568,500.73
周转材料	9,481,271.87	—	9,481,271.87	8,478,252.53	—	8,478,252.53
合计	79,768,508.70	—	79,768,508.70	53,134,692.70	—	53,134,692.70

(续上表)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,628,226.84	—	4,628,226.84
在产品	4,874,831.11	—	4,874,831.11
库存商品	24,412,906.02	—	24,412,906.02
周转材料	10,147,504.09	—	10,147,504.09
合计	44,063,468.06	—	44,063,468.06

(2) 本公司按存货成本大于可变现净值的金额计提存货跌价准备，期末不存在存货成本大于可变现净值情形，故未计提存货跌价准备。

(3) 2019年12月31日存货余额较2018年12月31日余额增长50.13%，主要系已安装未完工的设备销售及安装项目成本增加所致。

8.其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
增值税留抵税额	18,925,348.76	20,741,208.08	20,092,679.71
预交所得税	20,149.56	608,133.28	358,734.83
合计	18,945,498.32	21,349,341.36	20,451,414.54

9.可供出售金融资产

(1)可供出售金融资产情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	—	—	—	50,000,000.00	—	50,000,000.00

其中：按成本计量的	—	—	—	50,000,000.00	—	50,000,000.00
-----------	---	---	---	---------------	---	---------------

(续上表)

项目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	50,000,000.00	—	50,000,000.00
其中：按成本计量的	50,000,000.00	—	50,000,000.00

(2)期末按成本计量的可供出售金融资产

①2018 年度

被投资单位	账面余额			
	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
苏州民营资本投资控股有限公司	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31		
苏州民营资本投资控股有限公司	—	—	—	—	4.59	—

②2017 年度

被投资单位	账面余额			
	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
苏州民营资本投资控股有限公司	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31		
苏州民营资本投资控股有限公司	—	—	—	—	4.59	—

2016年4月，本公司与苏州德莱电器有限公司、江苏飞翔化工股份有限公司等公司共同出资设立苏州民营资本投资控股有限公司，该公司注册资本为1,090,000,000.00元。其中，本公司出资人民币50,000,000.00元，占注册资本的4.59%。

10.其他权益工具投资

(1)其他权益工具投资情况

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
非上市权益工具投资	70,000,000.00	—	—

(2)非交易性权益工具的投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
苏州民营资本投资控股有限公司	—	20,000,000.00	—	—	其他权益工具投资是本公司并非用于交易目的而计划长期持有的投资	—

11.投资性房地产

(1)按成本计量的投资性房地产

①2019年

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	53,966,422.11	1,180,747.07	55,147,169.18
2. 本期增加金额	1,932,963.90	713,254.93	2,646,218.83
(1) 外购	—	—	—
(2) 无形资产\固定资产转入	1,932,963.90	713,254.93	2,646,218.83
(3) 企业合并增加	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	55,899,386.01	1,894,002.00	57,793,388.01
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	15,956,151.19	167,101.46	16,123,252.65
2. 本期增加金额	6,676,394.74	110,753.04	6,787,147.78
(1) 计提或摊销	6,257,767.75	22,788.70	6,280,556.45
(2) 无形资产\固定资产转入	418,626.99	87,964.34	506,591.33
3. 本期减少金额	—	—	—

(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4. 期末余额	22,632,545.93	277,854.50	22,910,400.43
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	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末账面价值	33,266,840.08	1,616,147.50	34,882,987.58
2. 期初账面价值	38,010,270.92	1,013,645.61	39,023,916.53

②2018 年

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	48,795,326.79	1,180,747.07	49,976,073.86
2. 本期增加金额	5,171,095.32	—	5,171,095.32
(1) 外购	190,623.33	—	190,623.33
(2) 无形资产\固定资产转入	4,980,471.99	—	4,980,471.99
(3) 企业合并增加	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	53,966,422.11	1,180,747.07	55,147,169.18
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	9,968,003.22	142,241.06	10,110,244.28
2. 本期增加金额	5,988,147.97	24,860.40	6,013,008.37
(1) 计提或摊销	5,869,861.76	24,860.40	5,894,722.16
(2) 无形资产\固定资产转入	118,286.21	—	118,286.21
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—

4. 期末余额	15,956,151.19	167,101.46	16,123,252.65
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	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末账面价值	38,010,270.92	1,013,645.61	39,023,916.53
2. 期初账面价值	38,827,323.57	1,038,506.01	39,865,829.58

③2017 年

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	44,396,841.89	1,180,747.07	45,577,588.96
2. 本期增加金额	4,398,484.90	—	4,398,484.90
(1) 外购	4,398,484.90	—	4,398,484.90
(2) 无形资产\固定资产转入	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	48,795,326.79	1,180,747.07	49,976,073.86
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	4,194,892.79	117,380.66	4,312,273.45
2. 本期增加金额	5,773,110.43	24,860.40	5,797,970.83
(1) 计提或摊销	5,773,110.43	24,860.40	5,797,970.83
(2) 无形资产\固定资产转入	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4. 期末余额	9,968,003.22	142,241.06	10,110,244.28
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	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1. 期末账面价值	38,827,323.57	1,038,506.01	39,865,829.58
2. 期初账面价值	40,201,949.10	1,063,366.41	41,265,315.51

(2)投资性房地产 2019 年 12 月 31 日未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

(3)投资性房地产 2019 年 12 月 31 日无用于抵押、担保、其他所有权受限的情况。

## 12. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	796,860,031.23	811,155,759.01	693,214,247.05
固定资产清理	—	—	—
合计	796,860,031.23	811,155,759.01	693,214,247.05

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

##### A. 2019 年

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	230,905,849.10	846,148,710.50	43,914,800.20	134,550,967.00	16,254,987.08	1,271,775,313.88
2. 本期增加金额	11,133,082.42	88,213,953.86	8,764,251.78	11,976,151.59	2,917,214.64	123,004,654.29
(1) 购置	1,453,156.22	20,720,054.23	4,227,674.44	9,689,982.34	2,911,555.16	39,002,422.39
(2) 在建工程转入	9,679,926.20	67,493,899.63	4,536,577.34	2,286,169.25	5,659.48	84,002,231.90
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	1,932,963.90	29,113,280.82	1,572,354.80	1,088,753.98	776,271.68	34,483,625.18

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

(1) 处置或报废	—	29,113,280.82	1,572,354.80	1,088,753.98	776,271.68	32,550,661.28
(2) 转入投资性房地产	1,932,963.90	—	—	—	—	1,932,963.90
4. 期末余额	240,105,967.62	905,249,383.54	51,106,697.18	145,438,364.61	18,395,930.04	1,360,296,342.99
二、累计折旧						
1. 期初余额	65,419,189.04	304,286,435.31	21,054,290.14	57,273,118.31	12,586,522.07	460,619,554.87
2. 本期增加金额	11,162,896.16	86,088,284.26	6,961,756.28	18,086,256.85	1,481,234.86	123,780,428.41
(1) 计提	11,162,896.16	86,088,284.26	6,961,756.28	18,086,256.85	1,481,234.86	123,780,428.41
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	418,626.99	17,703,852.03	1,389,435.38	727,594.88	724,162.24	20,963,671.52
(1) 处置或报废	—	17,703,852.03	1,389,435.38	727,594.88	724,162.24	20,545,044.53
(2) 转入投资性房地产	418,626.99	—	—	—	—	418,626.99
4. 期末余额	76,163,458.21	372,670,867.54	26,626,611.04	74,631,780.28	13,343,594.69	563,436,311.76
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	163,942,509.41	532,578,516.00	24,480,086.14	70,806,584.33	5,052,335.35	796,860,031.23
2. 期初账面价值	165,486,660.06	541,862,275.19	22,860,510.06	77,277,848.69	3,668,465.01	811,155,759.01

B.2018 年

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	192,206,029.48	705,210,624.34	35,570,142.70	110,779,372.54	14,679,896.02	1,058,446,065.08
2. 本期增加金额	43,680,291.61	161,666,463.12	8,942,533.92	31,756,259.69	1,886,851.47	247,932,399.81
(1) 购置	2,507,115.07	28,795,661.86	2,372,835.43	—	1,574,746.69	35,250,359.05
(2) 在建工程转入	41,173,176.54	132,870,801.26	6,569,698.49	31,756,259.69	312,104.78	212,682,040.76
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	4,980,471.99	20,728,376.96	597,876.42	7,984,665.23	311,760.41	34,603,151.01
(1) 处置或报废	—	20,728,376.96	597,876.42	7,984,665.23	311,760.41	29,622,679.02

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

(2) 转入投资性房地产	4,980,471.99	—	—	—	—	4,980,471.99
4. 期末余额	230,905,849.10	846,148,710.50	43,914,800.20	134,550,967.00	16,254,987.08	1,271,775,313.88
二、累计折旧						
1. 期初余额	55,454,436.63	238,601,313.60	15,016,728.75	44,758,713.48	11,400,625.57	365,231,818.03
2. 本期增加金额	10,083,038.62	73,314,932.75	6,280,105.08	15,642,626.30	1,474,541.05	106,795,243.80
(1) 计提	10,083,038.62	73,314,932.75	6,280,105.08	15,642,626.30	1,474,541.05	106,795,243.80
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	118,286.21	7,629,811.04	242,543.69	3,128,221.47	288,644.55	11,407,506.96
(1) 处置或报废	—	7,629,811.04	242,543.69	3,128,221.47	288,644.55	11,289,220.75
(2) 转入投资性房地产	118,286.21	—	—	—	—	118,286.21
4. 期末余额	65,419,189.04	304,286,435.31	21,054,290.14	57,273,118.31	12,586,522.07	460,619,554.87
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	165,486,660.06	541,862,275.19	22,860,510.06	77,277,848.69	3,668,465.01	811,155,759.01
2. 期初账面价值	136,751,592.85	466,609,310.74	20,553,413.95	66,020,659.06	3,279,270.45	693,214,247.05

C.2017 年

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	190,185,959.48	562,261,808.93	26,808,873.79	76,065,477.29	13,576,871.82	868,898,991.31
2. 本期增加金额	3,088,806.03	153,360,620.72	8,854,141.48	35,764,838.08	1,215,475.40	202,283,881.71
(1) 购置	430,747.94	36,171,503.40	1,160,420.68	1,107,596.21	1,073,834.63	39,944,102.86
(2) 在建工程转入	2,658,058.09	117,189,117.32	7,693,720.80	34,657,241.87	141,640.77	162,339,778.85
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	1,068,736.03	10,411,805.31	92,872.57	1,050,942.83	112,451.20	12,736,807.94
(1) 处置或报废	1,068,736.03	10,411,805.31	92,872.57	1,050,942.83	112,451.20	12,736,807.94
(2) 转入投资性房	—	—	—	—	—	—

地产						
4. 期末余额	192,206,029.48	705,210,624.34	35,570,142.70	110,779,372.54	14,679,896.02	1,058,446,065.08
二、累计折旧						
1. 期初余额	46,764,795.81	177,802,362.22	11,253,833.42	40,466,108.77	10,283,781.44	286,570,881.66
2. 本期增加金额	9,006,921.83	66,123,649.89	3,769,223.62	4,873,552.10	1,218,421.86	84,991,769.30
(1) 计提	9,006,921.83	66,123,649.89	3,769,223.62	4,873,552.10	1,218,421.86	84,991,769.30
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	317,281.01	5,324,698.51	6,328.29	580,947.39	101,577.73	6,330,832.93
(1) 处置或报废	317,281.01	5,324,698.51	6,328.29	580,947.39	101,577.73	6,330,832.93
(2) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	55,454,436.63	238,601,313.60	15,016,728.75	44,758,713.48	11,400,625.57	365,231,818.03
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	136,751,592.85	466,609,310.74	20,553,413.95	66,020,659.06	3,279,270.45	693,214,247.05
2. 期初账面价值	143,421,163.67	384,459,446.71	15,555,040.37	35,599,368.52	3,293,090.38	582,328,109.65

②各报告期通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	2019.12.31 账面价值	2018.12.31 账面价值	2017.12.31 账面价值
机器设备	53,846,951.59	74,050,689.28	91,269,321.30

③各报告期通过经营租赁租出的固定资产

项目	2019.12.31 账面价值	2018.12.31 账面价值	2017.12.31 账面价值
机器设备	248,811,971.59	232,338,813.55	206,305,845.11
仪器设备	11,241,179.58	11,629,542.03	10,879,341.83
办公设备及其他	29,758.21	16,455.23	16,327.41
合计	260,082,909.38	243,984,810.81	217,201,514.35

④截止 2019 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

空分车间	5,206,538.45	正在办理中
------	--------------	-------

⑤固定资产各报告期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

### 13.在建工程

#### (1)分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	66,451,489.26	42,616,250.28	69,541,878.74
工程物资	—	—	—
合计	66,451,489.26	42,616,250.28	69,541,878.74

#### (2)在建工程

##### ①在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	24,631,259.00	—	24,631,259.00	10,652,269.87	—	10,652,269.87
天然气项目	20,402,635.38	—	20,402,635.38	408,399.54	—	408,399.54
笑气回收工程	4,973,516.97	—	4,973,516.97	4,546,040.87	—	4,546,040.87
可乐级二氧化碳技改配套项目	2,878,806.32	—	2,878,806.32	—	—	—
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	2,763,114.17	—	2,763,114.17	2,621,793.94	—	2,621,793.94
SAP 项目	2,601,903.97	—	2,601,903.97	—	—	—
储槽	2,282,569.92	—	2,282,569.92	2,439,848.89	—	2,439,848.89
年充装 125 万瓶工业气体项目	1,414,457.05	—	1,414,457.05	140,996.52	—	140,996.52
DCS、SIS 改造项目	1,165,715.46	—	1,165,715.46	—	—	—
年充装 392.2 万瓶工业气体项目	851,982.48	—	851,982.48	199,249.80	—	199,249.80
多功能车间项目	—	—	—	2,302,554.83	—	2,302,554.83
高纯电子气氧化亚氮项目	—	—	—	966,432.54	—	966,432.54
昆山二氧化碳项目	—	—	—	404,310.34	—	404,310.34
卓意玻纤二期 VPSA 制氧站	—	—	—	13,708,620.69	—	13,708,620.69
气弹充装项目	—	—	—	2,471,431.54	—	2,471,431.54

其他	2,485,528.54	—	2,485,528.54	1,754,300.91	—	1,754,300.91
合计	66,451,489.26	—	66,451,489.26	42,616,250.28	—	42,616,250.28

(续上表)

项目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	2,854,383.05	—	2,854,383.05
笑气回收工程	1,286,762.85	—	1,286,762.85
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	2,424,887.46	—	2,424,887.46
多功能车间项目	1,778,842.42	—	1,778,842.42
储槽	5,313,671.49	—	5,313,671.49
气弹充装项目	71,518.11	—	71,518.11
高纯氢气与多功能特气项目	26,937,303.85	—	26,937,303.85
运输设备	1,372,221.86	—	1,372,221.86
山东玻纤集团气化站项目	4,188,034.20	—	4,188,034.20
空分项目	20,027,679.29	—	20,027,679.29
其他	3,286,574.16	—	3,286,574.16
合计	69,541,878.74	—	69,541,878.74

②重要在建工程项目变动情况

2019 年度

项目名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	本期其他减少	2019.12.31
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	10,652,269.87	13,978,989.13	—	—	24,631,259.00
天然气项目	408,399.54	20,084,273.98	90,038.14	—	20,402,635.38
笑气回收工程	4,546,040.87	18,108,444.65	17,320,990.41	359,978.14	4,973,516.97
可乐级二氧化碳技改配套项目	—	2,878,806.32	—	—	2,878,806.32
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	2,621,793.94	141,320.23	—	—	2,763,114.17
SAP 项目	—	2,601,903.97	—	—	2,601,903.97
储槽	2,439,848.89	24,715,263.83	24,872,542.80	—	2,282,569.92
年充装 125 万瓶工业气体项目	140,996.52	1,273,460.53	—	—	1,414,457.05

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

DCS、SIS 改造项目	—	1,165,715.46	—	—	1,165,715.46
年充装 392.2 万瓶工业气体项目	199,249.80	652,732.68	—	—	851,982.48
气弹充装项目	2,471,431.54	315,122.23	2,786,553.77	—	—
多功能车间项目	2,302,554.83	3,334,745.33	5,637,300.16	—	—
昆山二氧化碳项目	404,310.34	28,301.89	432,612.23	—	—
高纯电子气氧化亚氮项目	966,432.54	122,641.50	1,089,074.04	—	—
卓意玻纤二期 VPSA 制氧站	13,708,620.69	3,151,724.14	16,860,344.83	—	—
其他	1,754,300.91	15,644,003.15	14,912,775.52	—	2,485,528.54
合计	42,616,250.28	108,197,449.02	84,002,231.90	359,978.14	66,451,489.26

(续上表)

项目名称	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
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	—	—	—	自筹
天然气项目	—	—	—	自筹
笑气回收工程	—	—	—	自筹
可乐级二氧化碳技改配套项目	—	—	—	自筹
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	—	—	—	自筹
SAP 项目	—	—	—	自筹
储槽	—	—	—	自筹
年充装 125 万瓶工业气体项目	—	—	—	自筹
DCS、SIS 改造项目	—	—	—	自筹
年充装 392.2 万瓶工业气体项目	—	—	—	自筹
气弹充装项目	—	—	—	自筹
多功能车间项目	—	—	—	自筹
昆山二氧化碳项目	—	—	—	自筹
高纯电子气氧化亚氮项目	—	—	—	自筹
卓意玻纤二期 VPSA 制氧站	—	—	—	自筹
其他	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	

2018 年度

项目名称	2018.01.01	本期增加	转入固定资产	本期	2018.12.31
------	------------	------	--------	----	------------

				其他减少	
卓意玻纤二期 VPSA 制氧站	—	13,708,620.69	—	—	13,708,620.69
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	2,854,383.05	7,797,886.82	—	—	10,652,269.87
笑气回收工程	1,286,762.85	17,299,219.70	12,637,999.26	1,401,942.42	4,546,040.87
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	2,424,887.46	196,906.48	—	—	2,621,793.94
气弹充装项目	71,518.11	2,399,913.43	—	—	2,471,431.54
储槽	5,313,671.49	48,910,205.36	51,784,027.96	—	2,439,848.89
多功能车间项目	1,778,842.42	523,712.41	—	—	2,302,554.83
高纯电子气氧化亚氮项目	—	966,432.54	—	—	966,432.54
天然气项目	77,890.62	774,180.15	443,671.23	—	408,399.54
昆山二氧化碳项目	—	404,310.34	—	—	404,310.34
高纯氢气与多功能特气项目	26,937,303.85	28,633,913.17	55,571,217.02	—	—
山东玻纤集团气化站项目	4,188,034.20	6,153.85	4,194,188.05	—	—
运输设备	1,372,221.86	30,384,037.83	31,756,259.69	—	—
空分项目	20,027,679.29	20,059,117.52	40,086,796.81	—	—
其他	3,208,683.54	15,093,744.43	16,207,880.74	—	2,094,547.23
合计	69,541,878.74	187,158,354.72	212,682,040.76	1,401,942.42	42,616,250.28

(续上表)

项目名称	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
卓意玻纤二期 VPSA 制氧站	—	—	—	自筹
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	—	—	—	自筹
笑气回收工程	—	—	—	自筹
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	—	—	—	自筹
气弹充装项目	—	—	—	自筹
储槽	—	—	—	自筹
多功能车间项目	—	—	—	自筹
高纯电子气氧化亚氮项目	—	—	—	自筹
昆山二氧化碳项目	—	—	—	自筹
高纯氢气与多功能特气项目	—	—	—	自筹
山东玻纤集团气化站项目	—	—	—	自筹

运输设备	—	—	—	自筹
空分项目	—	—	—	自筹
其他	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	

2017 年度

项目名称	2017.01.01	本期增加	转入固定资产	本期其他减少	2017.12.31
高纯氢气与多功能特气项目	399,517.89	26,537,785.96	—	—	26,937,303.85
空分项目	5,680,180.29	14,347,499.00	—	—	20,027,679.29
储槽	8,270,537.40	58,926,371.95	61,883,237.86	—	5,313,671.49
山东玻纤集团气化站项目	8,228,055.23	5,982,906.00	10,022,927.03	—	4,188,034.20
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	853,570.57	2,000,812.48	—	—	2,854,383.05
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	1,666,168.30	758,719.16	—	—	2,424,887.46
多功能车间项目	1,663,433.79	115,408.63	—	—	1,778,842.42
运输设备	2,263,465.29	33,765,998.44	34,657,241.87	—	1,372,221.86
笑气回收工程	14,893,741.96	20,616,214.18	28,811,596.04	5,411,597.25	1,286,762.85
超纯氮扩产项目	—	51,886.79	51,886.79	—	—
张家港华灿制氮项目	—	5,733,118.68	5,733,118.68	—	—
华灿义乌项目	—	5,160,748.40	5,160,748.40	—	—
其他	5,357,116.69	15,005,478.97	16,019,022.18	985,481.21	3,358,092.27
合计	49,275,787.41	189,002,948.64	162,339,778.85	6,397,078.46	69,541,878.74

(续上表)

项目名称	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
高纯氢气与多功能特气项目	—	—	—	自筹
空分项目	—	—	—	自筹
储槽	—	—	—	自筹
山东玻纤集团气化站项目	—	—	—	自筹
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	—	—	—	自筹
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	—	—	—	自筹
多功能车间项目	—	—	—	自筹
运输设备	—	—	—	自筹

笑气回收工程	—	—	—	自筹
超纯氮扩产项目	—	—	—	自筹
张家港华灿制氮项目	—	—	—	自筹
华灿义乌项目	—	—	—	自筹
其他	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	

③在建工程 2019 年 12 月 31 日未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

④2019 年度、2018 年度其他减少金额系在建工程转入长期待摊费用。2017 年度其他减少金额中：5,411,597.25 元系在建工程转入长期待摊费用；985,481.21 元系公司与赛捷软件（上海）有限公司产生合同纠纷并申请仲裁，将预付赛捷 ERP 系统软件款转入其他应收款。

⑤2019 年 12 月 31 日在建工程余额较 2018 年 12 月 31 日余额增长 55.93%，主要系年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目、天然气项目等工程投入增加所致。

⑥2018 年 12 月 31 日在建工程余额较 2017 年 12 月 31 日余额下降 38.72%，主要系空分项目、高纯氢气与多功能特气项目等工程项目完工转入固定资产所致。

⑦2017 年 12 月 31 日在建工程余额较 2016 年 12 月 31 日余额增长 41.13%，主要系空分项目、高纯氢气与多功能特气项目等工程投入增加所致。

⑧2019 年 12 月 31 日在建工程无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

## 14.无形资产

### (1)无形资产情况

#### ①2019 年度

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	90,527,109.86	2,277,594.26	92,804,704.12
2.本期增加金额	—	61,320.75	61,320.75
(1) 购置	—	61,320.75	61,320.75

(2) 内部研发	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	713,254.93	—	713,254.93
(1) 转入投资性房地产	713,254.93	—	713,254.93
(2) 其他减少	—	—	—
4.期末余额	89,813,854.93	2,338,915.01	92,152,769.94
二、累计摊销			
1.期初余额	10,930,359.61	1,864,733.71	12,795,093.32
2.本期增加金额	1,987,494.44	245,639.24	2,233,133.68
(1) 计提	1,987,494.44	245,639.24	2,233,133.68
3.本期减少金额	87,964.34	—	87,964.34
(1) 转入投资性房地产	87,964.34	—	87,964.34
(2) 其他减少	—	—	—
4.期末余额	12,829,889.71	2,110,372.95	14,940,262.66
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	76,983,965.22	228,542.06	77,212,507.28
2.期初账面价值	79,596,750.25	412,860.55	80,009,610.80

②2018 年度

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	74,523,676.34	2,051,953.23	76,575,629.57
2.本期增加金额	16,003,433.52	225,641.03	16,229,074.55
(1) 购置	16,003,433.52	225,641.03	16,229,074.55
(2) 内部研发	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 转入投资性房地产	—	—	—

(2) 其他减少	—	—	—
4.期末余额	90,527,109.86	2,277,594.26	92,804,704.12
二、累计摊销			
1.期初余额	9,110,072.79	1,573,208.03	10,683,280.82
2.本期增加金额	1,820,286.82	291,525.68	2,111,812.50
(1) 计提	1,820,286.82	291,525.68	2,111,812.50
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 转入投资性房地产	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—
4.期末余额	10,930,359.61	1,864,733.71	12,795,093.32
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	79,596,750.25	412,860.55	80,009,610.80
2.期初账面价值	65,413,603.55	478,745.20	65,892,348.75

③2017 年度

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	66,133,413.14	2,051,953.23	68,185,366.37
2.本期增加金额	8,390,263.20	—	8,390,263.20
(1) 购置	8,390,263.20	—	8,390,263.20
(2) 内部研发	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 转入投资性房地产	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—
4.期末余额	74,523,676.34	2,051,953.23	76,575,629.57
二、累计摊销			
1.期初余额	7,592,075.51	1,238,087.58	8,830,163.09

2.本期增加金额	1,517,997.28	335,120.45	1,853,117.73
(1) 计提	1,517,997.28	335,120.45	1,853,117.73
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 转入投资性房地产	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—
4.期末余额	9,110,072.79	1,573,208.03	10,683,280.82
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	65,413,603.55	478,745.20	65,892,348.75
2.期初账面价值	58,541,337.63	813,865.65	59,355,203.28

(2)2019年12月31日无形资产无用于抵押、担保、其他所有权受限的情况。

(3)2019年12月31日无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

## 15.商誉

### (1)商誉明细情况

#### ①2019年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31	期末减值准备
绿岛新能源	222,074.12	—	—	222,074.12	—
金宏海格	859,698.51	—	—	859,698.51	—
合计	1,081,772.63	—	—	1,081,772.63	—

#### ②2018年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31	期末减值准备
绿岛新能源	222,074.12	—	—	222,074.12	—

金宏海格	859,698.51	—	—	859,698.51	—
合计	1,081,772.63	—	—	1,081,772.63	—

③2017 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31	期末减值准备
绿岛新能源	222,074.12	—	—	222,074.12	—
金宏海格	859,698.51	—	—	859,698.51	—
合计	1,081,772.63	—	—	1,081,772.63	—

(2)商誉减值测试方法和减值准备计提方法:

①对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试

对绿岛新能源、金宏海格相关资产进行减值测试，除应收款项计提了坏账准备外，其他资产不存在减值情况。

②对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试

根据持续经营的基本假设，结合资产特点，公司采用收益法对资产组未来预计产生的现金流量现值分别进行估算，以收益法测算结果与对应的长期股权投资（或资产组）账面价值分别进行比较，若长期股权投资（或资产组）账面价值低于收益法测算结果，则可以认为本公司不存在合并商誉减值，不再进行减值准备测试；若长期股权投资（或资产组）账面价值高于收益法测算结果，则需要测试组成资产组的资产市场价值扣除处置费用后的净额，最终确定是否存在商誉减值。报告期末根据上述方法测试未发现商誉发生减值。

16.长期待摊费用

项目	2019.01.01	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019.12.31
房屋及建筑物	26,563,855.10	585,666.21	2,255,011.05	—	24,894,510.26
尾气回收工程	1,402,673.56	—	752,957.00	—	649,716.56
装修费	177,771.91	—	96,369.48	—	81,402.43
合计	28,144,300.57	585,666.21	3,104,337.53	—	25,625,629.25

(续上表)

项目	2018.01.01	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018.12.31
房屋及建筑物	27,077,355.74	1,446,061.84	1,959,562.48	—	26,563,855.10

尾气回收工程	2,208,483.28	—	805,809.72	—	1,402,673.56
装修费	263,685.20	113,106.80	199,020.09	—	177,771.91
合计	29,549,524.22	1,559,168.64	2,964,392.29	—	28,144,300.57

(续上表)

项目	2017.01.01	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	2017.12.31
房屋及建筑物	23,446,177.57	5,411,597.25	1,780,419.08	—	27,077,355.74
尾气回收工程	3,014,293.00	—	805,809.72	—	2,208,483.28
装修费	204,726.08	149,572.64	90,613.52	—	263,685.20
合计	26,665,196.65	5,561,169.89	2,676,842.32	—	29,549,524.22

长期待摊费用期末余额中房屋及建筑物系公司在租入的土地上建造的办公及生产用房和其他辅助工程，按土地租赁协议期 15 年至 20 年进行摊销；装修费系为员工宿舍楼发生的装修费用，按 5 年进行摊销；尾气回收工程项目按受益期进行摊销。

## 17.递延所得税资产、递延所得税负债

### (1)未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	—	—	9,675,036.94	1,535,818.38
信用减值准备	8,412,889.34	1,337,704.00	—	—
递延收益	10,559,735.10	1,583,960.27	10,986,636.84	1,647,995.53
渠道建设费用	16,825,157.30	2,523,773.60	19,481,761.08	2,922,264.16
未弥补亏损	25,177,230.91	6,294,307.73	32,430,039.33	7,994,927.23
合计	60,975,012.65	11,739,745.60	72,573,474.19	14,101,005.30

(续上表)

项 目	2017.12.31	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
递延所得税资产：		
资产减值准备	8,673,523.74	1,380,841.70
递延收益	13,840,779.49	2,212,616.92
渠道建设费用	22,138,365.00	3,320,754.75

未弥补亏损	1,479,493.13	369,873.28
合计	46,132,161.36	7,284,086.65

(2)未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债：						
固定资产税前抵扣	202,450,203.43	36,896,909.94	131,359,235.66	23,981,434.32	—	—

财政部税务总局于 2018 年 5 月 7 日发布了《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号），根据政策规定：企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；本通知所称设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产。根据上述规定，自 2018 年 1 月 1 日起，公司将当期新购进的固定资产一次性计入当期成本费用并在计算应纳税所得额时予以扣除，形成了应纳税暂时性差异。

(3)未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣亏损	31,711,207.96	24,746,832.26	24,018,897.08
递延收益	3,852,500.00	3,766,000.00	2,670,000.00
信用减值准备	288,576.38	—	—
资产减值准备	—	396,615.76	281,811.21
合计	35,852,284.34	28,909,448.02	26,970,708.29

由于子公司徐州金宏、吴中金宏、金宏开发、张家港金宏、潜江润苏、金宏淮安、金泡电子、金苏化工、上海苏隸何时能够获得足够的应纳税所得额来抵减可抵扣暂时性差异具有不确定性，因此没有确认相应的递延所得税资产。

(4)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	备注
2018 年度	—	—	3,806,095.74	—
2019 年度	—	1,867,182.93	2,475,927.97	—

2020 年度	3,577,104.36	3,582,126.11	3,891,020.95	—
2021 年度	3,296,040.41	3,698,077.39	6,910,018.39	—
2022 年度	2,260,833.42	3,290,393.25	6,935,834.03	—
2023 年度	10,450,237.33	10,015,867.66	—	—
2024 年度	12,126,992.44	—	—	—
2025 年度	—	—	—	—
2026 年度	—	1,975,924.21	—	—
2027 年度	—	317,260.71	—	—
合计	31,711,207.96	24,746,832.26	24,018,897.08	—

(1)2018 年 12 月 31 日递延所得税资产余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 93.59%，主要系根据财税（2018）54 号文，就 2018 年度期间新购进的单价 500 万元以下的固定资产一次性计入当期成本费用并在计算应纳税所得额时予以扣除，导致的未弥补亏损形成的可抵扣暂时性差异增加，相应确认的递延所得税资产增加所致。

(2)2019 年 12 月 31 日递延所得税负债余额较 2018 年 12 月 31 日余额增长 53.86%，主要系根据财税（2018）54 号文，就 2019 年度期间新购进的单价 500 万元以下的固定资产一次性计入当期成本费用并在计算应纳税所得额时予以扣除，导致的应纳税暂时性差异增加，相应确认的递延所得税负债增加所致。

### 18.其他非流动资产

种类	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预付工程设备款	12,506,829.09	17,431,494.37	28,744,358.70

2018 年 12 月 31 日其他非流动资产余额较 2017 年 12 月 31 日余额下降 39.36%，主要系预付工程设备款减少所致。

### 19.短期借款

#### (1)短期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证借款	62,004,250.00	43,000,000.00	70,000,000.00
应计利息	82,108.58	—	—
合计	62,086,358.58	43,000,000.00	70,000,000.00

(2)2019 年 12 月 31 日短期借款余额中：保证借款中 2,065.00 万元系由金向华夫妇

为本公司提供最高额保证，4,135.43 万元系由金向华为本公司提供最高额保证；同时，保证借款中 2,735.43 万元系由宁波银行开具保函再由华侨银行发放的贷款。

(3)截至 2019 年 12 月 31 日止，无已逾期未偿还的短期借款。

(4)2019 年 12 月 31 日短期借款余额较 2018 年 12 月 31 日余额增长 44.39%，主要系公司适当调整借款结构，增加短期借款所致。

(5)2018 年 12 月 31 日短期借款余额较 2017 年 12 月 31 日余额下降 38.57%，主要系公司适当调整借款结构，增加长期借款所致。

## 20.应付票据

种类	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	43,465,524.73	31,691,660.95	95,639,776.87
商业承兑汇票	25,775,607.22	25,563,047.07	—
合计	69,241,131.95	57,254,708.02	95,639,776.87

(1)2019 年 12 月 31 日应付票据余额中 20,762,208.83 元由金向华夫妇提供担保；48,478,923.12 元由金向华提供担保。

(2)截至 2019 年 12 月 31 日止，无已到期未支付的应付票据。

(3) 2018 年 12 月 31 日应付票据余额较 2017 年 12 月 31 日余额下降 40.14%，主要系开具银行承兑汇票结算货款金额减少所致。

## 21.应付账款

(1)按性质列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付货款	73,853,295.52	66,860,767.85	66,867,044.66
已背书未到期的银行承兑汇票	64,724,098.46	73,648,110.32	61,050,027.08
应付工程设备款	31,808,018.85	44,750,473.99	55,939,244.32
应付运费	1,876,798.31	1,874,624.91	4,350,971.87
合计	172,262,211.14	187,133,977.07	188,207,287.93

(2)2019 年 12 月 31 日应付账款余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

## 22.预收款项

(1)预收账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预收货款	52,548,315.70	56,547,944.48	15,115,044.06

(2)2019年12月31日预收款项余额中账龄超过1年的大额预收款项主要系预收江西乾照光电有限公司设备销售款。

(3)2018年12月31日预收款项余额较2017年12月31日余额增长274.12%，主要系预收江西乾照光电有限公司设备销售款增加所致。

23.应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

①2019年度

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	27,657,200.62	160,516,809.65	161,726,132.35	26,447,877.92
离职后福利—设定提存计划	—	8,409,613.97	8,409,613.97	—
合计	27,657,200.62	168,926,423.62	170,135,746.32	26,447,877.92

②2018年度

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	13,059,423.33	141,184,076.57	126,586,299.28	27,657,200.62
离职后福利—设定提存计划	—	8,172,628.49	8,172,628.49	—
合计	13,059,423.33	149,356,705.06	134,758,927.77	27,657,200.62

③2017年度

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	9,550,709.03	100,679,090.74	97,170,376.44	13,059,423.33
离职后福利—设定提存计划	—	6,154,504.23	6,154,504.23	—
合计	9,550,709.03	106,833,594.97	103,324,880.67	13,059,423.33

(2)短期薪酬列示

①2019年度

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
----	------------	------	------	------------

工资、奖金、津贴和补贴	27,518,923.00	137,283,382.20	138,639,225.22	26,163,079.98
职工福利费	—	11,501,234.35	11,501,234.35	—
社会保险费	—	4,963,772.54	4,963,772.54	—
其中：医疗保险费	—	4,150,184.70	4,150,184.70	—
工伤保险费	—	461,066.65	461,066.65	—
生育保险费	—	352,521.19	352,521.19	—
住房公积金	—	4,492,896.08	4,492,896.08	—
工会经费和职工教育经费	138,277.62	2,275,524.48	2,129,004.16	284,797.94
合计	27,657,200.62	160,516,809.65	161,726,132.35	26,447,877.92

②2018 年度

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	12,981,632.63	123,432,977.64	108,895,687.27	27,518,923.00
职工福利费	—	7,902,835.66	7,902,835.66	—
社会保险费	—	4,057,325.31	4,057,325.31	—
其中：医疗保险费	—	3,367,443.19	3,367,443.19	—
工伤保险费	—	409,525.24	409,525.24	—
生育保险费	—	280,356.88	280,356.88	—
住房公积金	—	3,949,883.25	3,949,883.25	—
工会经费和职工教育经费	77,790.70	1,841,054.71	1,780,567.79	138,277.62
合计	13,059,423.33	141,184,076.57	126,586,299.28	27,657,200.62

③2017 年度

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	9,550,709.03	87,957,866.37	84,526,942.77	12,981,632.63
职工福利费	—	5,300,268.43	5,300,268.43	—
社会保险费	—	3,226,563.90	3,226,563.90	—
其中：医疗保险费	—	2,737,342.32	2,737,342.32	—
工伤保险费	—	329,145.64	329,145.64	—
生育保险费	—	160,075.94	160,075.94	—
住房公积金	—	3,038,750.83	3,038,750.83	—
工会经费和职工教育经费	—	1,155,641.21	1,077,850.51	77,790.70
合计	9,550,709.03	100,679,090.74	97,170,376.44	13,059,423.33

(3) 设定提存计划列示

## ①2019 年度

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	—	8,169,217.41	8,169,217.41	—
失业保险费	—	240,396.56	240,396.56	—
合计	—	8,409,613.97	8,409,613.97	—

## ②2018 年度

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险	—	7,771,380.68	7,771,380.68	—
失业保险费	—	401,247.81	401,247.81	—
合计	—	8,172,628.49	8,172,628.49	—

## ③2017 年度

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
基本养老保险	—	5,949,234.42	5,949,234.42	—
失业保险费	—	205,269.81	205,269.81	—
合计	—	6,154,504.23	6,154,504.23	—

(4)2018 年 12 月 31 日应付职工薪酬余额较 2017 年 12 月 31 日余额增长 111.78%，主要系 2018 年度公司业绩增长，计提奖金相应增加所致。

(5)2017 年 12 月 31 日应付职工薪酬余额较 2016 年 12 月 31 日余额增长 36.74%，主要系 2017 年度公司业绩增长，计提奖金相应增加以及公司为增强自身的运力，运输人员相应增加所致。

(6)2019 年 12 月 31 日应付职工薪酬余额中无属于拖欠性质（或工效挂钩部分）的职工薪酬。

## 24.应交税费

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
企业所得税	6,693,713.78	3,150,624.32	6,997,578.54
增值税	1,946,919.48	5,772,390.69	1,414,334.23
个人所得税	1,318,260.67	252,326.89	424,149.61
房产税	397,540.41	395,225.53	383,136.58
土地使用税	156,551.58	225,055.74	205,011.82

其他税费	260,011.41	629,328.67	185,908.15
合计	10,772,997.33	10,424,951.84	9,610,118.93

## 25.其他应付款

### (1)分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
其他应付款	21,300,762.64	21,112,384.12	18,599,344.47
应付利息	—	1,462,053.63	1,251,198.82
合计	21,300,762.64	22,574,437.75	19,850,543.29

### (2)应付利息

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
融资租赁利息	—	403,970.38	583,066.99
分期付息到期还本的长期借款利息	—	1,021,612.44	570,377.36
短期借款应付利息	—	36,470.81	97,754.47
企业债券利息	—	—	—
合计	—	1,462,053.63	1,251,198.82

### (3)其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金、保证金	17,487,343.69	15,937,243.22	15,142,348.33
往来款及其他	3,813,418.95	5,175,140.90	3,456,996.14
合计	21,300,762.64	21,112,384.12	18,599,344.47

②2019年12月31日其他应付款余额中账龄超过1年的其他应付款金额为11,969,233.11元，主要为向客户收取的设备押金，由于业务持续进行，押金未退还。账龄超过1年的大额其他应付款情况：

单位名称	2019.12.31	未偿还或结转的原因
太仓市东港工业气体有限公司	516,600.00	业务进行中
苏州大阳日酸气体有限公司	354,000.00	业务进行中
宁波日日升燃气有限公司	300,000.00	业务进行中
无锡市新兔机械有限公司	260,000.00	业务进行中
保定市北方特种气体有限公司	210,000.00	业务进行中

合计	1,640,600.00
----	--------------

## 26.一年内到期的非流动负债

### (1)一年内到期的非流动负债分类

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
一年内到期的长期借款	84,580,000.00	179,490,000.00	92,220,000.00
一年内到期的长期应付款	18,741,965.67	17,872,224.97	17,036,801.16
合计	103,321,965.67	197,362,224.97	109,256,801.16

### (2)一年内到期的长期借款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证借款	84,580,000.00	139,490,000.00	92,220,000.00
信用借款	—	40,000,000.00	—
合计	84,580,000.00	179,490,000.00	92,220,000.00

(3)2019年12月31日一年内到期的长期借款余额中：保证借款中6,938.00万元系由金向华夫妇为本公司提供最高额保证，1,520.00万元系由金向华为本公司提供最高额保证。

(4)2019年12月31日一年内到期的非流动负债余额较2018年12月31日余额下降47.65%，主要系2019年度从长期借款重分类至一年内到期的长期借款金额减少所致。

(5)2018年12月31日一年内到期的非流动负债余额较2017年12月31日余额增长80.64%，主要系2018年度从长期借款重分类至一年内到期的长期借款金额增加所致。

## 27.其他流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付短期债券	—	—	—

### 短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2017.01.01
苏州金宏气体股份有限公司非公开发行2016年公司债券	30,000,000.00	2016年3月8日	365天	30,000,000.00	30,000,000.00

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2017.12.31
苏州金宏气体股份有限公司非公开发行 2016 年公司债券	—	271,958.35	—	30,000,000.00	—

## 28.长期借款

### (1)长期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证借款	137,800,000.00	190,450,000.00	176,380,000.00
信用借款	—	—	40,000,000.00
应计利息	326,081.80	—	—
合计	138,126,081.80	190,450,000.00	216,380,000.00

(2)2019 年 12 月 31 日长期借款余额中：保证借款中 4,000.00 万元系由金向华夫妇为本公司提供最高额保证，9,780.00 万元系由金向华为本公司提供最高额保证。

## 29.长期应付款

### (1)分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
长期应付款	35,395,078.41	53,790,973.87	71,663,198.84

### (2)按款项性质列示长期应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
融资租赁款	37,203,563.34	57,996,079.51	79,186,849.32
减：未确认融资费	1,808,484.93	4,205,105.64	7,523,650.48
合计	35,395,078.41	53,790,973.87	71,663,198.84

(3)融资租赁款系通过向工银金融租赁有限公司售后回租租赁形式获取的借款，借款期 5 年。

(4)2019 年 12 月 31 日长期应付款余额较 2018 年 12 月 31 日余额下降 34.20%，主要系 2019 年度偿还借款所致。

## 30.递延收益

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
----	------------	------	------	------------	------

政府补助	14,752,636.84	1,650,000.00	1,990,401.74	14,412,235.10	与资产相关的政府补助
------	---------------	--------------	--------------	---------------	------------

(续上表)

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	16,510,779.49	120,000.00	1,878,142.65	14,752,636.84	与资产相关的政府补助

(续上表)

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
政府补助	10,620,661.05	7,264,000.00	1,373,881.56	16,510,779.49	与资产相关的政府补助

其中：递延收益明细如下：

项目	2019.01.01	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019.12.31
与资产相关的政府补助：					
超纯氨等超高纯气体生产提纯技改项目	4,794,334.72	—	554,874.00	—	4,239,460.72
建造高纯氢气与多功能特气项目基金	2,581,000.00	—	133,500.00	—	2,447,500.00
7N 电子级超纯氨的研发及产业化	2,206,555.00	—	319,020.00	—	1,887,535.00
潜江合成氨尾气回收工程	1,185,000.00	—	180,000.00	—	1,005,000.00
超纯氨、超纯氢技改项目	1,232,550.00	—	268,920.00	—	963,630.00
集成电路用高纯混合气体的研发及产业化项目	730,000.00	150,000.00	14,666.67	—	865,333.33
半导体用超高纯电子级正硅酸乙酯的研发和产业化	—	700,000.00	—	—	700,000.00
5N 电子级八氟环丁烷的研发及产业化	614,591.60	—	62,500.79	—	552,090.81
高纯氢气的制备和应用高价值专利培育计划项目	—	400,000.00	—	—	400,000.00
淮安盐化财政局安全生产专项资金	—	400,000.00	—	—	400,000.00
年增产 6500 吨电子级超纯氨技改项目	327,586.21	—	41,379.36	—	286,206.85
超纯氨技改项目安全生产专项	272,149.56	—	35,887.80	—	236,261.76
天然气制氢气废热回收节能减排项目	237,391.28	—	31,304.40	—	206,086.88
蒸汽余热回收利用节能改造项目	227,500.00	—	30,000.00	—	197,500.00
新能源汽车推广应用市场	224,956.80	—	202,512.60	—	22,444.20
LNG 车辆推广应用项目	119,021.67	—	115,836.12	—	3,185.55
合计	14,752,636.84	1,650,000.00	1,990,401.74	—	14,412,235.10

(续上表)

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

项目	2018.01.01	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金 额	其他变动	2018.12.31
与资产相关的政府补助：					
超纯氨等超高纯气体生产提纯技改项目	5,349,208.69	—	554,873.97	—	4,794,334.72
建造高纯氢气与多功能特气项目基金	2,670,000.00	—	89,000.00	—	2,581,000.00
7N 电子级超纯氨的研发及产业化	2,525,575.00	—	319,020.00	—	2,206,555.00
超纯氨、超纯氢技改项目	1,501,470.00	—	268,920.00	—	1,232,550.00
潜江合成氨尾气回收工程	1,365,000.00	—	180,000.00	—	1,185,000.00
集成电路用高纯混合气体的研发及产业化项目	730,000.00	—	—	—	730,000.00
5N 电子级八氟环丁烷的研发及产业化	504,000.00	120,000.00	9,408.40	—	614,591.60
新能源汽车推广应用市场	427,469.43	—	202,512.63	—	224,956.80
年增产 6500 吨电子级超纯氨技改项目	368,965.52	—	41,379.31	—	327,586.21
超纯氨技改项目安全生产专项	308,037.39	—	35,887.83	—	272,149.56
天然气制氢气废热气回收节能减排项目	268,695.65	—	31,304.37	—	237,391.28
蒸汽余热回收利用节能改造项目	257,500.00	—	30,000.00	—	227,500.00
LNG 车辆推广应用项目	234,857.81	—	115,836.14	—	119,021.67
合计	16,510,779.49	120,000.00	1,878,142.65	—	14,752,636.84

(续上表)

项目	2017.01.01	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金 额	其他变动	2017.12.31
与资产相关的政府补助：					
超纯氨等超高纯气体生产提纯技改项目	3,200,000.00	2,340,000.00	190,791.31	—	5,349,208.69
建造高纯氢气与多功能特气项目基金	—	2,670,000.00	—	—	2,670,000.00
7N 电子级超纯氨的研发及产业化	2,844,595.00	—	319,020.00	—	2,525,575.00
超纯氨、超纯氢技改项目	1,770,390.00	—	268,920.00	—	1,501,470.00
潜江合成氨尾气回收工程	1,545,000.00	—	180,000.00	—	1,365,000.00
集成电路用高纯混合气体的研发及产业化项目	—	730,000.00	—	—	730,000.00
5N 电子级八氟环丁烷的研发及产业化	280,000.00	224,000.00	—	—	504,000.00
新能源汽车推广应用市场	629,982.08	—	202,512.65	—	427,469.43
年增产 6500 吨电子级超纯氨技改项目	—	400,000.00	31,034.48	—	368,965.52
超纯氨技改项目安全生产专项	—	320,000.00	11,962.61	—	308,037.39
天然气制氢气废热气回收节能减排项目	—	300,000.00	31,304.35	—	268,695.65

蒸汽余热回收利用节能改造项目	—	280,000.00	22,500.00	—	257,500.00
LNG 车辆推广应用项目	350,693.97	—	115,836.16	—	234,857.81
合计	10,620,661.05	7,264,000.00	1,373,881.56	—	16,510,779.49

2017 年 12 月 31 日递延收益较 2016 年 12 月 31 日增长 55.46%，主要系 2017 年度收到与资产相关的政府补助增加所致。

### 31.股本

报告期内股本的增减变动情况如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初金额	363,250,000.00	363,250,000.00	363,250,000.00
本期增加	—	—	—
本期减少	—	—	—
期末金额	363,250,000.00	363,250,000.00	363,250,000.00

报告期内股本变化情况详见附注一公司基本情况。

### 32.资本公积

报告期内资本公积的增减变动情况如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初金额	7,480,515.22	7,480,515.22	7,612,851.22
其中：股本溢价	7,480,515.22	7,480,515.22	7,612,851.22
其他资本公积	—	—	—
本期增加	—	—	—
其中：股本溢价	—	—	—
其他资本公积	—	—	—
本期减少	—	—	132,336.00
其中：股本溢价	—	—	132,336.00
其他资本公积	—	—	—
期末金额	7,480,515.22	7,480,515.22	7,480,515.22
其中：股本溢价	7,480,515.22	7,480,515.22	7,480,515.22
其他资本公积	—	—	—

资本公积 2017 年度股本溢价减少系购买子公司金宏海格少数股东权益冲减股本溢价所致。

### 33.其他综合收益

#### (1)2019 年度

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	—	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-16,816.81	56,174.70	—	—	56,174.70	—	39,357.89
其中：外币财务报表折算差额	-16,816.81	56,174.70	—	—	56,174.70	—	39,357.89
其他综合收益合计	-16,816.81	20,056,174.70	—	—	20,056,174.70	—	20,039,357.89

#### (2)2018 年度

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	-181,125.00	164,308.19	—	—	164,308.19	—	-16,816.81
其中：外币财务报表折算差额	-181,125.00	164,308.19	—	—	164,308.19	—	-16,816.81

#### (3)2017 年度

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益	—	-181,125.00	—	—	-181,125.00	—	-181,125.00
其中：外币财务报表折算差额	—	-181,125.00	—	—	-181,125.00	—	-181,125.00

### 34.专项储备

报告期内专项储备的增减变动情况如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初余额	7,653,606.16	4,025,670.17	1,436,122.35
本期增加	10,745,052.00	9,441,963.25	7,338,638.74
本期减少	7,543,926.58	5,814,027.26	4,749,090.92
期末余额	10,854,731.58	7,653,606.16	4,025,670.17

专项储备增加数系根据国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的规定提取安全生产费用，减少数系实际使用的安全生产费。

### 35.盈余公积

报告期内盈余公积的增减变动情况如下：

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初金额	50,654,647.76	39,493,318.41	32,140,994.12
本期增加	13,894,110.39	11,161,329.35	7,352,324.29
本期减少	—	—	—
期末金额	64,548,758.15	50,654,647.76	39,493,318.41

报告期内盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按各期母公司净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 36.未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	275,614,722.17	147,807,993.07	109,124,358.02
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—	-18,759,113.20
调整后期初未分配利润	275,614,722.17	147,807,993.07	90,365,244.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	177,081,333.91	138,968,058.45	79,325,072.54
减：提取法定盈余公积	13,894,110.39	11,161,329.35	7,352,324.29
对股东的分配	50,855,000.00	—	14,530,000.00
其他	3,804,656.20	—	—
期末未分配利润	384,142,289.49	275,614,722.17	147,807,993.07

(1) 根据公司 2019 年 9 月 16 日召开的 2019 年度第一次临时股东大会决议，审议通过了《公司 2019 年半年度权益分配方案》议案，公司以 36,325.00 万股为基数，分配 5,085.50 万元（含税）现金股利。2019 年度其他 3,804,656.20 元系子公司金华润泽收购绿岛新能源少数股东权益冲减的留存收益金额。

(2) 根据公司 2017 年 4 月 10 日召开的 2016 年度股东大会决议，审议通过了《关于公司 2016 年度利润分配的议案》，公司以 36,325.00 万股为基数，分配 1,453.00 万元（含税）现金股利。

(3) 2017 年度由于会计差错更正，影响期初未分配利润-18,759,113.20 元。具体情况见本附注十二、1。

### 37.营业收入及营业成本

#### (1)营业收入及营业成本

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	1,049,365,184.44	955,443,727.38	815,082,936.22
其他业务收入	111,212,348.29	114,350,164.18	78,375,407.35
营业收入合计	1,160,577,532.73	1,069,793,891.56	893,458,343.57
主营业务成本	545,491,192.78	532,234,731.21	498,322,576.20
其他业务成本	51,194,712.01	62,679,125.88	42,723,499.66
营业成本合计	596,685,904.79	594,913,857.09	541,046,075.86

#### (2)主营业务（分行业）

行业名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化工行业	1,049,365,184.44	545,491,192.78	955,443,727.38	532,234,731.21	815,082,936.22	498,322,576.20

#### (3)主营业务（分产品）

行业名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
大宗气体	465,329,656.06	247,453,966.46	417,876,107.05	239,485,137.98	324,116,244.02	203,510,063.80
特种气体	460,108,994.42	208,080,702.10	383,717,022.86	179,546,326.99	326,687,097.78	163,182,393.15
天然气	123,926,533.96	89,956,524.22	153,850,597.47	113,203,266.24	164,279,594.42	131,630,119.25
合计	1,049,365,184.44	545,491,192.78	955,443,727.38	532,234,731.21	815,082,936.22	498,322,576.20

(4)主营业务（分地区）

行业名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	904,629,450.75	463,753,205.75	839,369,960.14	462,256,129.80	722,184,233.38	438,551,408.99
其他地区	144,735,733.69	81,737,987.03	116,073,767.24	69,978,601.41	92,898,702.84	59,771,167.21
合计	1,049,365,184.44	545,491,192.78	955,443,727.38	532,234,731.21	815,082,936.22	498,322,576.20

(5)公司前五名客户的营业收入情况

①2019 年度

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
江苏亨通光导新材料有限公司	39,164,885.32	3.37
江西乾照光电有限公司	38,054,437.95	3.28
聚灿光电科技（宿迁）有限公司	16,602,506.47	1.43
江苏美特瑞科技发展有限公司	13,273,884.18	1.14
华灿光电（苏州）有限公司	13,038,587.20	1.12
合计	120,134,301.12	10.34

②2018 年度

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
聚灿光电科技（宿迁）有限公司	32,328,100.38	3.02
华灿光电（苏州）有限公司	32,048,499.23	3.00
江苏亨通光导新材料有限公司	20,289,974.23	1.90
厦门乾照光电股份有限公司	13,805,608.81	1.29
上海晋拓金属制品有限公司	13,689,079.38	1.28
合计	112,161,262.03	10.49

③2017 年度

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
华灿光电（苏州）有限公司	35,571,148.25	3.98
安徽三安光电有限公司	12,182,700.46	1.36
厦门乾照光电股份有限公司	11,449,095.72	1.28
上海晋拓金属制品有限公司	10,676,117.10	1.20
山东玻纤集团股份有限公司	10,409,081.44	1.17
合计	80,288,142.97	8.99

**38.税金及附加**

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	2,982,471.93	2,816,060.89	1,723,613.30
教育费附加	2,887,657.52	2,728,727.40	1,781,796.15
房产税	2,459,784.14	2,281,027.47	2,160,981.40
土地使用税	913,495.18	1,141,841.76	904,727.91
印花税	495,718.51	475,267.97	467,486.40
其他	208,492.83	220,091.61	117,363.74
合计	9,947,620.11	9,663,017.10	7,155,968.90

税金及附加 2018 年度较 2017 年度增长 35.03%，主要系 2018 年度销售收入增长，计提的税金及附加相应增长所致。

**39.销售费用**

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	71,678,634.04	65,681,727.84	47,261,922.17
交通运输费	47,081,544.89	43,709,919.78	50,578,407.48
折旧及摊销	30,439,953.11	25,931,525.94	20,207,388.66
修理费	9,243,660.13	8,224,385.65	8,337,136.06
业务招待费	9,167,271.95	6,577,496.38	5,748,361.63
差旅费	5,797,454.81	6,079,467.13	7,161,379.70
劳务费	3,645,433.91	3,124,598.57	2,091,441.40
保险费	3,242,218.83	3,771,346.84	3,618,899.00
租赁费	3,043,370.67	3,058,218.95	1,305,782.83
渠道建设费	2,932,759.62	—	—
广告宣传费	1,489,504.91	2,590,604.84	1,948,100.15
劳动保护费	1,415,770.57	1,257,212.34	1,697,315.46
检测费	1,219,413.38	1,139,198.81	656,745.12
办公费	987,269.77	1,459,304.83	1,708,519.19
邮电通讯费	502,137.88	570,637.97	680,492.12
出口代理费	488,484.98	597,968.94	961,417.33
其他	1,445,754.10	1,294,677.52	725,710.54
合计	193,820,637.55	175,068,292.33	154,689,018.84

**40.管理费用**

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	40,181,380.04	35,865,446.46	24,979,307.25
业务招待费	10,998,329.83	8,352,248.18	6,372,707.15
咨询费	9,976,813.99	4,717,895.04	1,971,022.16
折旧及摊销	9,845,310.01	9,388,782.28	7,789,937.32
办公费	5,123,664.76	5,738,888.97	3,193,306.70
差旅费	3,963,910.26	2,557,218.94	3,475,087.83
租赁费	1,601,602.28	456,499.45	426,140.93
技术服务费	1,335,904.80	536,681.15	200,801.04
修理费	1,279,227.54	951,652.31	2,116,680.50
保安服务费	1,127,368.53	1,062,474.32	688,141.51
邮电通讯费	606,596.22	554,347.46	642,492.26
保险费	534,715.09	585,759.12	406,654.38
其他	3,562,403.01	2,224,448.02	1,439,965.59
合计	90,137,226.36	72,992,341.70	53,702,244.62

管理费用 2018 年度较 2017 年度增长 35.92%，主要系 2018 年度公司业绩增长，计提的管理人员的奖金相应增加所致。

#### 41.研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
研发人员工资	23,418,710.18	16,783,470.01	12,632,993.50
材料消耗费	9,707,416.64	7,737,075.57	4,432,441.03
折旧费	4,447,950.59	4,762,111.66	5,080,394.60
其他	2,314,214.34	1,862,823.19	450,897.37
合计	39,888,291.75	31,145,480.43	22,596,726.50

研发费用 2018 年度较 2017 年度增长 37.83%，主要系 2018 年度新增研发项目，相应的研发投入增长所致。

#### 42.财务费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	15,360,834.46	25,870,638.07	19,335,405.20
减：利息收入	999,048.68	1,086,673.08	921,893.78
汇兑损失	2,151,375.94	296,859.78	150,600.64

减：汇兑收益	1,886,793.59	369,668.11	4,382.24
银行手续费	768,942.41	264,904.62	253,384.21
合计	15,395,310.54	24,976,061.28	18,813,114.03

(1)2019 年度公司收到贷款贴息政府补助 2,512,300.00 元，相应冲减利息支出；2018 年度公司收到贷款贴息政府补助 331,000.00 元，相应冲减利息支出；2017 年度公司收到贷款贴息政府补助 688,200.00 元，相应冲减利息支出。

(2)财务费用 2019 年度较 2018 年度下降 38.36%，主要系借款融资金额减少，相应的利息支出减少所致。

(3)财务费用 2018 年度较 2017 年度增长 32.76%，主要系借款融资金额增加，相应的利息支出增加所致。

### 43.其他收益

#### (1)其他收益明细

项目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助					
其中：与递延收益相关的政府补助	1,990,401.74	1,990,401.74	1,878,142.65	1,878,142.65	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	7,290,245.93	7,290,245.93	3,586,242.71	3,586,242.71	与收益相关
增值税退税	1,320,952.87	—	638,171.19	—	与收益相关
小计	10,601,600.54	9,280,647.67	6,102,556.55	5,464,385.36	
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目					
其中：个税扣缴税款手续费	32,986.70	32,986.70	40,639.83	40,639.83	与收益相关
小计	32,986.70	32,986.70	40,639.83	40,639.83	—
合计	10,634,587.24	9,313,634.37	6,143,196.38	5,505,025.19	

(续上表)

项目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			

其中：与递延收益相关的政府补助	1,373,881.56	1,373,881.56	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	6,009,444.13	6,009,444.13	与收益相关
增值税退税	396,369.39	—	与收益相关
小计	7,779,695.08	7,383,325.69	
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目			
其中：个税扣缴税款手续费	—	—	—
小计	—	—	—
合计	7,779,695.08	7,383,325.69	

注：根据财政部发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），自 2017 年 1 月 1 日起，与日常活动相关的政府补助在“其他收益”列示。

各报告期，与日常活动相关的政府补助中计入非经常性损益的金额与附注十四、1 中计入当期损益的政府补助的差额系当期收到的贷款贴息政府补助冲减利息支出的金额。

## (2) 计入当期损益的政府补助

### ① 2019 年度

项目名称	金额	与资产相关/与收益相关
第三期产业扶持专项资金	1,449,900.00	与收益相关
增值税返还	1,320,952.87	与收益相关
2019 年科技研发专项资金(第四批)	1,305,019.80	与收益相关
浦东新区经济发展财政扶持资金	837,200.00	与收益相关
超纯氨等高纯气体生产提纯技改项目	554,874.00	与资产相关
国家知识产权优势企业示范企业称号奖励	500,000.00	与收益相关
2018 年度相城区质量品牌建设高质量发展第一批政策扶持资金	420,000.00	与收益相关
7N 电子级超纯氨的研发及产业化	319,020.00	与资产相关
超纯氨、超纯氢技改项目	268,920.00	与资产相关
2018 年度相城区科技创新发展（知识产权）奖励	233,000.00	与收益相关
新能源汽车推广应用市场	202,512.60	与资产相关
2019 年度知识产权省级专项资金奖励	208,000.00	与收益相关
半导体用特种气体高新技术自主创新标准化	200,000.00	与收益相关
关于质量强市政府奖励资金	200,000.00	与收益相关

苏州市第二十届中国专利奖（用精馏分离提取 7N 电子级超纯氨方法）	200,000.00	与收益相关
转型升级专项资金区级智能制造示范项目奖励	200,000.00	与收益相关
潜江合成氨尾气回收工程	180,000.00	与资产相关
科技局 2018 年高新企业奖励	150,000.00	与收益相关
2019 年科技研发专项资金（第一批）	143,288.80	与收益相关
建造高纯氢气与多功能特气项目基金	133,500.00	与资产相关
2018 年苏州市第二十七批科技发展计划	120,000.00	与收益相关
LNG 车辆推广应用项目	115,836.12	与资产相关
2018 年度工业经济和信息化转型升级专项资金	111,600.00	与收益相关
中国专利获奖企业配套奖励	100,000.00	与收益相关
转型升级专项资金科技小巨人企业奖励	100,000.00	与收益相关
其他零星政府补助	845,224.03	与收益相关
其他零星政府补助	215,739.02	与资产相关
合计	10,634,587.24	

②2018 年度

项目名称	金额	与资产相关/与收益相关
2017 年度实施质量品牌战略政策奖励款	1,300,000.00	与收益相关
增值税返还	638,171.19	与收益相关
超纯氨等高纯气体生产提纯技改项目	554,873.97	与资产相关
智能化转型应用领域示范智能车间项目政府补贴	400,000.00	与收益相关
高铁新城第五期产业扶持专项资金	331,400.00	与收益相关
7N 电子级超纯氨的研发及产业化	319,020.00	与资产相关
科技企业技术创新能力综合提升政府补贴	300,000.00	与收益相关
超纯氨、超纯氢技改项目	268,920.00	与资产相关
新能源汽车推广应用市场	202,512.63	与资产相关
潜江合成氨尾气回收工程	180,000.00	与资产相关
2018 年度转型升级创新发展专项补助（科技第三批）	164,007.20	与收益相关
2016 年度企业博士后工作专利资助项目及补助经费	156,000.00	与收益相关
LNG 车辆推广应用项目	115,836.14	与资产相关
2017 年企业发展扶持资金	112,485.00	与收益相关
其他零星政府补助	236,979.91	与资产相关

其他零星政府补助	862,990.34	与收益相关
合计	6,143,196.38	

③2017 年度

项目名称	金额	与资产相关/与收益相关
科技创新和节能改造补助（推进企业技术创新提升改造）	600,000.00	与收益相关
“双创债”市级奖励补贴	600,000.00	与收益相关
2016 年度纳税贡献奖/技术创新奖/上市挂牌奖补贴款	550,000.00	与收益相关
“双创债”市级奖励补贴--配套奖励	540,700.00	与收益相关
2016 年度苏州市工业经济升级专项资金补贴款	500,000.00	与收益相关
产业扶持专项资金	426,600.00	与收益相关
超纯氨智能车间	400,000.00	与收益相关
增值税返还	396,369.39	与收益相关
加大市场开拓力度专项款--配套奖励	364,000.00	与收益相关
品牌战略政府奖励资金	360,000.00	与收益相关
品牌战略市区两级奖励	320,000.00	与收益相关
7N 电子级超纯氨的研发及产业化	319,020.00	与资产相关
2017 年省级工业和信息产业转型升级专项补贴	270,000.00	与收益相关
超纯氨、超纯氢技改项目递延收益转入	268,920.00	与资产相关
推进企业创新、转型升级	216,000.00	与收益相关
新能源汽车推广应用递延收益转入	202,512.65	与资产相关
潜江合成氨尾气回收工程递延收益转入	180,000.00	与资产相关
LNG 车辆推广应用项目递延收益转入	115,836.16	与资产相关
超纯氨等超高纯气体生产提纯技改项目递延收益转入	190,791.31	与资产相关
社会保险基金管理中心稳岗补贴	107,744.13	与收益相关
其他零星政府补助	96,801.44	与资产相关
其他零星政府补助	754,400.00	与收益相关
合计	7,779,695.08	

(3)其他收益 2019 年度较 2018 年度增长 73.11%，主要系 2019 年度收到的政府补助增加所致。

**44.信用减值损失**

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
----	---------	---------	---------

应收账款坏账损失	-525,846.80	—	—
其他应收款坏账损失	-175,584.23	—	—
应收票据坏账损失	-33,411.75	—	—
合计	-734,842.78	—	—

#### 45.资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	—	-2,072,361.38	-4,054,662.08

资产减值损失 2018 年度较 2017 年度增长 48.89%，主要系 2018 年计提的坏账准备减少所致。

#### 46.资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-4,513,170.03	501,132.37	260,682.46
其中：固定资产	-4,513,170.03	501,132.37	260,682.46

(1) 资产处置收益 2019 年度较 2018 年度大幅下降，主要系固定资产处置损失增加所致。

(2) 资产处置收益 2018 年度较 2017 年度增长 92.24%，主要系固定资产处置利得增长所致。

#### 47.营业外收入

##### (1)营业外收入明细

项目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	244,043.57	244,043.57	249,645.89	249,645.89

(续上表)

项目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	486,495.17	486,495.17

#### 48.营业外支出

项目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金及索赔支出等	21,628.99	21,628.99	67,939.65	67,939.65
对外捐赠	270,006.40	270,006.40	720,007.60	720,007.60
合计	291,635.39	291,635.39	787,947.25	787,947.25

(续上表)

项目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金及索赔支出等	191,771.00	191,771.00
对外捐赠	160,000.00	160,000.00
合计	351,771.00	351,771.00

(1) 营业外支出 2019 年度较 2018 年度下降 62.99%，主要系对外捐赠减少所致。

(2) 营业外支出 2018 年度较 2017 年度增长 123.99%，主要系对外捐赠增加所致。

#### 49.所得税费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	21,586,480.66	10,380,164.28	19,168,976.17
递延所得税费用	15,276,735.32	17,164,515.67	-324,491.48
合计	36,863,215.98	27,544,679.95	18,844,484.69

(1) 所得税费用 2019 年度较 2018 年度增长 33.83%，主要系 2019 年度利润总额增长，相应计提的当期所得税费用增长所致。

(2) 所得税费用 2018 年度较 2017 年度增长 46.17%，主要系 2018 年度应纳税暂时性差异增加，相应确认的递延所得税费用增长所致。

#### 50.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、33 其他综合收益。

#### 51.现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
----	---------	---------	---------

租赁收入	85,174,697.08	64,279,373.05	52,568,735.44
政府补助	11,485,532.63	4,077,882.54	13,961,644.13
往来款	473,450.29	4,223,019.28	—
其他	244,043.57	249,645.89	486,495.17
合计	97,377,723.57	72,829,920.76	67,016,874.74

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
交通运输费	47,081,544.89	43,709,919.78	50,578,407.48
业务招待费	20,165,601.78	14,929,744.56	12,121,068.78
研究开发费	12,021,630.98	9,599,898.76	4,883,338.40
修理费	10,522,887.67	9,176,037.96	10,453,816.56
咨询费	9,976,813.99	4,717,895.04	1,971,022.16
差旅费	9,761,365.07	8,636,686.07	10,636,467.53
办公费	6,110,934.53	7,198,193.80	4,901,825.89
租赁费	4,644,972.95	3,058,218.95	1,305,782.83
保险费	3,776,933.92	4,357,105.96	4,025,553.38
往来款	—	—	3,292,110.15
劳务费	3,645,433.91	3,124,598.57	2,091,441.40
广告宣传费	1,489,504.91	2,590,604.84	1,948,100.15
劳动保护费	1,415,770.57	1,257,212.34	1,697,315.46
技术服务费	1,335,904.80	536,681.15	200,801.04
检测费	1,219,413.38	1,139,198.81	656,745.12
保安服务费	1,127,368.53	1,062,474.32	688,141.51
邮电通讯费	1,108,734.10	1,124,985.43	1,322,984.38
出口代理费	488,484.98	597,968.94	961,417.33
其他	6,068,734.91	5,028,476.86	3,196,972.27
合计	141,962,035.87	121,845,902.14	116,933,311.82

(3)收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息收入	999,048.68	1,086,673.08	921,893.78

52.现金流量表补充资料

## (1)现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	183,178,308.26	137,523,827.69	80,731,149.76
加: 资产减值损失	—	2,072,361.38	4,054,662.08
信用减值损失	734,842.78	—	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	130,038,196.16	112,665,105.56	90,764,879.73
无形资产摊销	2,255,922.38	2,136,672.90	1,877,978.13
长期待摊费用摊销	3,104,337.53	2,964,392.29	2,676,842.32
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)	4,513,170.03	-501,132.37	-260,682.46
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	—	—	—
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	—	—	—
财务费用(收益以“—”号填列)	17,138,668.13	25,042,156.66	19,247,929.82
投资损失(收益以“—”号填列)	—	—	—
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	2,361,259.70	-6,816,918.65	-324,491.48
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	12,915,475.62	23,981,434.32	—
存货的减少(增加以“—”号填列)	-26,633,816.00	-9,071,224.64	-5,516,156.47
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	61,644,816.92	-74,163,758.43	-46,980,528.25
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	5,573,488.25	68,054,468.12	-965,156.55
其他	3,201,125.42	3,627,935.99	2,589,547.82
经营活动产生的现金流量净额	400,025,795.18	287,515,320.82	147,895,974.45
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	187,621,854.58	158,231,544.21	79,356,971.44

减：现金的期初余额	158,231,544.21	79,356,971.44	62,397,931.97
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	29,390,310.37	78,874,572.77	16,959,039.47

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	187,621,854.58	158,231,544.21	79,356,971.44
其中：库存现金	140,020.69	220,306.98	263,661.56
可随时用于支付的银行存款	187,481,833.89	158,011,237.23	79,093,309.88
可随时用于支付的其他货币资金	—	—	—
二、现金等价物	—	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	187,621,854.58	158,231,544.21	79,356,971.44

货币资金中的其他货币资金余额中票据保证金为不可以随时用于支付的存款，故从现金及现金等价物中扣除。

53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019.12.31 账面价值	受限原因
固定资产	59,053,490.04	尚未办妥产权证及售后回租用于取得融资租赁款

54. 外币货币性项目

外币货币性项目：

项目	2019.12.31 外币余额	折算汇率	2019.12.31 折算人民币余额
货币资金	2,048,777.70		14,321,813.40
其中：美元	2,013,706.78	6.9762	14,048,021.25
欧元	34,955.60	7.8155	273,195.49
新加坡币	115.32	5.1739	596.66
应收账款	355,250.37		2,478,297.63
其中：美元	355,250.37	6.9762	2,478,297.63

55. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的	计入当期损益
----	----	-------	--------------------	--------

	金额	列报项目	金额			或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	2017 年度	
超纯氨等超高纯气体生产提纯技改项目	5,540,000.00	递延收益	554,874.00	554,873.97	190,791.31	其他收益
7N 电子级超纯氨的研发及产业化	3,190,200.00	递延收益	319,020.00	319,020.00	319,020.00	其他收益
超纯氨、超纯氢技改项目	2,689,200.00	递延收益	268,920.00	268,920.00	268,920.00	其他收益
建造高纯氢气与多功能特气项目项目基金	2,670,000.00	递延收益	133,500.00	89,000.00	—	其他收益
潜江合成氨尾气回收工程	1,740,000.00	递延收益	180,000.00	180,000.00	180,000.00	其他收益
新能源汽车推广应用市场	900,000.00	递延收益	202,512.60	202,512.63	202,512.65	其他收益
集成电路用高纯混合气体的研发及产业化项目	880,000.00	递延收益	14,666.67	—	—	其他收益
半导体用超高纯电子级正硅酸乙酯的研发和产业化	700,000.00	递延收益	—	—	—	—
5N 电子级八氟环丁烷的研发及产业化	624,000.00	递延收益	62,500.79	9,408.40	—	其他收益
年增产 6500 吨电子级超纯氨技改项目	400,000.00	递延收益	41,379.36	41,379.31	31,034.48	其他收益
高纯氢气的制备和应用高价值专利培育计划项目	400,000.00	递延收益	—	—	—	—
安全生产专项资金	400,000.00	递延收益	—	—	—	—
LNG 车辆推广应用项目	370,000.00	递延收益	115,836.12	115,836.14	115,836.16	其他收益
超纯氨技改项目安全生产专项	320,000.00	递延收益	35,887.80	35,887.83	11,962.61	其他收益
天然气制氢气废热气回收节能减排项目	300,000.00	递延收益	31,304.40	31,304.37	31,304.35	其他收益
蒸汽余热回收利用节能改造项目	280,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	22,500.00	其他收益
合计	21,403,400.00		1,990,401.74	1,878,142.65	1,373,881.56	

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	2017 年度	
苏州市相城区黄埭镇	2,422,500.00	—	2,422,500.00	—	—	财务费用

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

财政所财政专户借款 (利息减免)						
增值税返还	2,355,493.45	—	1,320,952.87	638,171.19	396,369.39	其他收益
第三期产业扶持专项 资金	1,449,900.00	—	1,449,900.00	—	—	其他收益
2019年科技研发专项 资金(第四批)	1,305,019.80	—	1,305,019.80	—	—	其他收益
2017年度实施质量品 牌战略政策奖励款	1,300,000.00	—	—	1,300,000.00	—	其他收益
浦东新区经济发展财 政扶持资金	837,200.00	—	837,200.00	—	—	其他收益
科技创新和节能改造 补助(推进企业技术创 新提升改造)	600,000.00	—	—	—	600,000.00	其他收益
“双创债”市级奖励补 贴	600,000.00	—	—	—	600,000.00	其他收益
2016年度纳税贡献奖/ 技术创新奖/上市挂牌 奖补贴款	550,000.00	—	—	—	550,000.00	其他收益
“双创债”市级奖励补 贴--配套奖励	540,700.00	—	—	—	540,700.00	其他收益
国家知识产权优势企 业示范企业称号奖励	500,000.00	—	500,000.00	—	—	其他收益
2016年度苏州市工业 经济升级专项资金补 贴款	500,000.00	—	—	—	500,000.00	其他收益
推进技改贴息补助	463,300.00	—	7,800.00	—	455,500.00	财务费用
产业扶持专项资金	426,600.00	—	—	—	426,600.00	其他收益
2018年度相城区质量 品牌建设高质量发展 第一批政策扶持资金	420,000.00	—	420,000.00	—	—	其他收益
超纯氨智能车间	400,000.00	—	—	—	400,000.00	其他收益
智能化转型应用领域 示范智能车间项目政 府补贴	400,000.00	—	—	400,000.00	—	其他收益
加大市场开拓力度专 项款--配套奖励	364,000.00	—	—	—	364,000.00	其他收益
品牌战略政府奖励资 金	360,000.00	—	—	—	360,000.00	其他收益
高铁新城第五期产业 扶持专项资金	331,400.00	—	—	331,400.00	—	其他收益
品牌战略市区两级奖 励	320,000.00	—	—	—	320,000.00	其他收益

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

科技企业技术创新能力综合提升政府补贴	300,000.00	—	—	300,000.00	—	其他收益
2018 年度第十四批科技发展计划(科技金融专项)项目补贴	300,000.00	—	—	300,000.00	—	财务费用
2017 年省级工业和信息产业转型升级专项补贴	270,000.00	—	—	—	270,000.00	其他收益
2018 年度相城区科技创新发展(知识产权)奖励	233,000.00	—	233,000.00	—	—	其他收益
科技贷款贴息	232,700.00	—	—	—	232,700.00	财务费用
推进企业创新、转型升级	216,000.00	—	—	—	216,000.00	其他收益
2019 年度知识产权省级专项资金奖励	208,000.00	—	208,000.00	—	—	其他收益
半导体用特种气体高新技术自主创新标准化	200,000.00	—	200,000.00	—	—	其他收益
关于质量强市政府奖励资金	200,000.00	—	200,000.00	—	—	其他收益
苏州市第二十届中国专利奖(用精馏分离提取 7N 电子级超纯氨方法)	200,000.00	—	200,000.00	—	—	其他收益
转型升级专项资金区级智能制造示范项目奖励	200,000.00	—	200,000.00	—	—	其他收益
2018 年度转型升级创新发展专项补助(科技第三批)	164,007.20	—	—	164,007.20	—	其他收益
2016 年度企业博士后工作专利资助项目及补助经费	156,000.00	—	—	156,000.00	—	其他收益
科技局 2018 年高新企业奖励	150,000.00	—	150,000.00	—	—	其他收益
2019 年科技研发专项资金(第一批)	143,288.80	—	143,288.80	—	—	其他收益
2018 年苏州市二十七批科技发展计划	120,000.00	—	120,000.00	—	—	其他收益
2017 年企业发展扶持资金	112,485.00	—	—	112,485.00	—	其他收益

2018 年度工业经济和 信息化转型升级专项 资金	111,600.00	—	111,600.00	—	—	其他收益
社会保险基金管理中 心稳岗补贴	107,744.13	—	—	—	107,744.13	其他收益
中国专利获奖企业配 套奖励	100,000.00	—	100,000.00	—	—	其他收益
转型升级专项资金科 技小巨人企业奖励	100,000.00	—	100,000.00	—	—	其他收益
苏州市 2019 年度第十 二批科技发展奖励(贷 款贴息)	82,000.00	—	82,000.00	—	—	财务费用
其他零星政府补助	2,493,614.37	—	845,224.03	893,990.34	754,400.00	其他收益
合计	22,846,552.75		11,156,485.50	4,596,053.73	7,094,013.52	

### (3) 政府补助退回情况

无。

## 六、合并范围的变更

### 1、报告期内新设子公司

#### ①2019 年度

公司名称	成立时间	2019.12.31 净资产	净利润
宿迁金宏*1	2019 年 12 月 24 日	—	—

\*1 注释：宿迁金宏截至 2019 年 12 月 31 日股东未缴纳出资款，2019 年度无业务发生。

#### ②2018 年度

公司名称	成立时间	2018.12.31 净资产	净利润
上海苏埭*2	2018 年 08 月 30 日	—	—

\*2 注释：上海苏埭截至 2018 年 12 月 31 日股东未缴纳出资款，2018 年度无业务发生。

#### ③2017 年度

公司名称	成立时间	2017.12.31 净资产	净利润
金宏物流	2017年01月22日	16,763,906.85	-3,778,401.30
新加坡金宏	2017年03月06日	3,267,100.00	—
吴中金宏	2017年03月28日	137,804.18	-62,195.82
金苏运输	2017年04月12日	5,438,729.90	-61,270.10

#### 4.报告期内注销子公司

2017年2月11日，公司召开了第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于注销全资子公司苏州金宏鼎成新材料有限公司的议案》。2017年9月14日，金宏鼎成完成工商注销登记手续。

### 七、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### 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	
徐州金宏	新沂市	新沂市	工业生产	100.00	—	设立
上海隆申	上海市	上海市	工业生产	100.00	—	合并
昆山金宏	昆山市	昆山市	工业生产	100.00	—	设立
金华润泽	苏州市	苏州市	商品销售	100.00	—	设立
潜江润苏	潜江市	潜江市	工业生产	—	100.00	设立
金宏开发	苏州市	苏州市	技术开发	100.00	—	设立
金华龙燃气 *1	苏州市	苏州市	商品销售	—	52.00	设立
张家港金宏	张家港市	张家港市	工业生产	100.00	—	设立
绿岛新能源	苏州市	苏州市	商品销售	—	100.00	合并
苏州金瑞捷	苏州市	苏州市	工程建设	100.00	—	设立
金宏普恩	平顶山市	平顶山市	商品销售	51.00	—	设立
淮安金宏	淮安市	淮安市	商品销售	55.00	—	设立
金泡电子	苏州市	苏州市	商品销售	70.00	—	设立
金苏化工	重庆市	重庆市	商品销售	51.00	—	设立
金宏海格	重庆市	重庆市	商品销售	71.14	—	合并
金宏鼎成 *2	苏州市	苏州市	商品销售	51.00	—	设立
金宏物流	苏州市	苏州市	物流运输	100.00	—	设立

新加坡金宏	新加坡	新加坡	商品销售	100.00	—	设立
吴中金宏	苏州市	苏州市	商品销售	100.00	—	设立
金苏运输	重庆市	重庆市	物流运输	—	100.00	设立
上海苏埭	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	设立
宿迁金宏	宿迁市	宿迁市	商品销售	51.00	—	设立

\*1 注释：金华润泽与苏州金宁国际投资管理有限公司于 2014 年 11 月 3 日发起设立金华龙燃气，注册资本 1,000.00 万元，金华润泽认缴 520.00 万元，认缴比例 52.00%。金华龙燃气于 2014 年 11 月 3 日获取苏州市相城工商行政管理局颁发的营业执照。截至 2019 年 12 月 31 日止，金华龙燃气尚未收到股东出资款。

\*2 注释：本公司与自然人股东张清于 2016 年 3 月 4 日发起设立苏州金宏鼎成新材料有限公司（简称“金宏鼎成”），注册资本 1,000.00 万元，本公司认缴 510.00 万元，认缴比例 51.00%。金宏鼎成于 2016 年 3 月 4 日获取苏州市相城区市场监督管理局颁发的营业执照。截至 2017 年 9 月 14 日止，金宏鼎成尚未收到出资款，2016 年 3 月-2017 年 9 月无业务发生。2017 年 2 月 11 日，公司召开了第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于注销全资子公司苏州金宏鼎成新材料有限公司的议案》。2017 年 9 月 14 日，金宏鼎成完成工商注销登记手续。

## 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：

本公司于 2017 年 7 月 21 日与自然人游江签订股权转让协议，以 938,600.00 元受让自然人游江持有的金宏海格 11.27% 的股权。2017 年 7 月 26 日，金宏海格召开股东会，决议如下：同意金宏海格注册资本由 500 万元增至 1000 万元。其中全体股东以现金方式认购新增注册资本 500 万元：其中本公司以 400 万元认购 400 万元注册资本，张丽娟以 100 万元认购 100 万元注册资本。变更后，本公司以货币出资 711.35 万元，占金宏海格注册资本的 71.14%。上述事项已于 2017 年 9 月 18 日完成工商变更。

本公司于 2019 年 9 月 18 日分别与自然人殷征伟、张清签订股权转让协议，以 8,000,000.00 元受让自然人殷征伟、张清合计持有的绿岛新能源 40% 的股权，于 2019 年 10 月 31 日完成工商变更，绿岛新能源由控股子公司变成全资子公司。

### (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：

项目	金宏海格	绿岛新能源
----	------	-------

购买成本/处置对价（现金资产）	938,600.00	8,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	806,264.00	4,195,343.80
差额（调整资本公积）	132,336.00	3,804,656.20

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临信用风险、市场风险和流动性风险等多种金融风险。公司经营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。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司应收账款客户主要为中小客户，客户较为分散，信用状况良好，信用风险低。本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临的信用风险。

### （二）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，包括利率风险和其他价格风险。

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。

### （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为金向华、金建萍，金向华与金建萍系母子关系，金向华直接及通过其所控制的苏州金宏投资发展有限公司间接合计持本公司股份36.41%，金建萍直接持本公司股份9.93%。

金向华，中国国籍，无境外居留权，现任本公司董事长、总经理。金建萍，中国国籍，无境外居留权，现任本公司董事。

### 2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司或实际控制人的关系
韦文彦	金向华之妻
苏州宝达电梯部件有限公司(以下简称“宝达电梯”)	公司监事柳炳峰担任其监事，并持有其50%的股权；2017年11月9日柳炳峰已将其持有的股权全部对外转让，且不再担任其监事。
广东华特气体股份有限公司(以下简称“华特气体”)	公司独立董事泮春干担任其独立董事*1

\*1 注释：公司独立董事泮春干已于2020年1月辞去华特气体独立董事职务，但仍需继续履职至新任独立董事就任。

### 4. 关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
			金额	占主营业务成本的比例(%)	金额	占主营业务成本的比例(%)	金额	占主营业务成本的比例(%)
华特气体	甲烷	市场价	145,907.03	0.03	157,103.89	0.03	45,656.53	0.01
	钢瓶	市场价	16,783.64	0.003	10,344.83	0.002	8,620.69	0.002
合计			162,690.67	0.03	167,448.72	0.03	54,277.22	0.01

##### ② 出售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交	关联交易定	2019 年度	2018 年度	2017 年度
-----	-----	-------	---------	---------	---------

	易内容	价方式及决 策程序	金额	占主营 业务收 入的比 例 (%)	金额	占主营 业务收 入的比 例 (%)	金额	占主营 业务收 入的比 例 (%)
宝达电梯 *1	氧气	市场价	—	—	7,137.87	0.000	3,850.45	0.000
	液氩	市场价	—	—	102,847.94	0.010	42,144.25	0.005
	液体二 氧化碳	市场价	—	—	4,913.33	0.000	3,243.57	0.000
	乙炔	市场价	—	—	12,927.73	0.000	7,615.40	0.001
	混合气	市场价	—	—	—	0.000	76.92	0.000
华特气体	笑气	市场价	—	—	—	—	284,569.27	0.03
合计			—	—	127,826.87	0.01	341,499.86	0.04

\*1 注释：公司监事柳炳峰担任其监事，并持有其 50% 的股权；2017 年 11 月 9 日柳炳峰已将其持有的股权全部对外转让，且不再担任其监事。根据关联交易披露规则，应披露自解除关联关系之日起 12 月以内的交易情况，故 2018 年度仅披露公司对宝达电梯 1-11 月的交易情况。

此外，公司 2017 年度、2018 年度（仅包括 1-11 月数据）分别向苏州宝达电梯部件有限公司取得 22,564.08 元、20,797.21 元储罐租赁收入。

## (2) 关联担保情况

①截至 2019 年 12 月 31 日止关联担保情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
金向华、韦文彦	金宏气体	60,000,000.00	2017/07/11	2022/07/11	否
金向华、韦文彦	金宏气体	49,380,000.00	2017/08/04	2020/08/04	否
金向华、韦文彦	金宏气体	34,059,407.51	2019/04/09	2021/04/07	否
金向华、韦文彦	金宏气体	2,325,218.00	2018/03/06	2021/03/05	否
金向华、韦文彦	金宏气体	5,027,583.32	2014/08/01	2020/07/31	否
金向华	金宏气体	22,443,707.37	2019/04/10	2021/04/10	否
金向华	金宏气体	27,354,250.00	2019/05/21	2022/05/21	否
金向华	金宏气体	22,703,315.90	2017/02/28	2020/02/27	否
金向华	金宏气体	4,000,000.00	2019/06/27	2020/04/15	否
金向华	金宏气体	100,000,000.00	2019/09/09	2022/09/09	否
金向华	金宏气体	16,331,899.85	2018/12/01	2021/12/01	否
金向华	金宏气体	10,000,000.00	2019/10/31	2020/10/30	否

②截至 2018 年 12 月 31 日止关联担保情况如下：

担保方	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
金向华	金宏气体	128,877,689.25	2017/02/28	2020/02/27	否
金向华、韦文彦	金宏气体	103,000,000.00	2017/07/11	2022/07/11	否
金向华、韦文彦	金宏气体	96,190,000.00	2017/08/04	2020/08/04	否
金向华、韦文彦	金宏气体	14,000,000.00	2017/11/30	2020/11/29	否
金向华、韦文彦	金宏气体	36,400,000.00	2018/03/06	2021/03/05	否
金向华、韦文彦	金宏气体	24,404,667.38	2018/04/09	2019/04/08	否
金向华、昆山金宏	金宏气体	1,759,304.32	2017/03/22	2019/03/15	否

③截至 2017 年 12 月 31 日止关联担保情况如下：

担保方	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
金向华	金宏气体	45,000,000.00	2017/03/06	2019/11/20	否
金向华	金宏气体	18,000,000.00	2017/04/07	2019/11/20	否
金向华	金宏气体	20,000,000.00	2017/04/18	2018/04/17	否
金向华	金宏气体	30,000,000.00	2017/02/07	2018/02/07	否
金向华、韦文彦	金宏气体	8,000,000.00	2017/01/04	2019/12/10	否
金向华、韦文彦	金宏气体	15,000,000.00	2017/11/30	2020/11/30	否
金向华、韦文彦	金宏气体	20,000,000.00	2017/06/23	2018/04/22	否
金向华、韦文彦	金宏气体	15,441,500.00	2016/08/16	2019/08/15	否
金向华、韦文彦	金宏气体	4,558,500.00	2016/10/21	2019/08/15	否
金向华、韦文彦	金宏气体	35,000,000.00	2016/12/07	2019/12/06	否
金向华、韦文彦	金宏气体	5,000,000.00	2016/12/28	2019/12/27	否
金向华、韦文彦	金宏气体	20,000,000.00	2017/07/14	2020/07/10	否
金向华、韦文彦	金宏气体	2,000,000.00	2017/07/14	2018/08/31	否
金向华、韦文彦	金宏气体	3,000,000.00	2017/07/14	2018/08/30	否
金向华、韦文彦	金宏气体	14,190,000.00	2016/04/14	2018/04/14	否
金向华、韦文彦	金宏气体	17,750,000.00	2015/03/31	2018/03/31	否
金向华、韦文彦	金宏气体	23,075,000.00	2015/04/10	2018/04/30	否
金向华、韦文彦	金宏气体	15,585,000.00	2015/04/16	2018/04/14	否
金向华、韦文彦	金宏气体	27,000,000.00	2017/08/25	2020/08/15	否
金向华、韦文彦	金宏气体	763,354.59	2017/08/04	2020/08/04	否
金向华、韦文彦	金宏气体	1,050,000.00	2016/12/12	2019/12/12	否
金向华、韦文彦	金宏气体	23,486,746.83	2017/03/10	2018/03/10	否

金向华、徐州金宏	金宏气体	7,718,700.00	2017/08/31	2018/08/31	否
金向华、昆山金宏	金宏气体	17,490,000.00	2017/03/22	2018/03/15	否

(3)关键管理人员报酬

项 目	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
关键管理人员报酬	9,075,484.65	5,263,592.41	3,347,355.78

5.关联方应收应付款项

(1)应收项目

项目名称	关联方	2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宝达电梯*1	—	—	15,666.80	783.34

\*1 注释：公司监事柳炳峰担任其监事，并持有其 50%的股权；2017 年 11 月 9 日柳炳峰已将其持有的股权全部对外转让，且不再担任其监事。根据关联交易披露规则，应披露自解除关联关系之日起 12 月以内的交易情况，故仅披露截至 2018 年 12 月 31 日的应收关联方款项情况。

(2)应付项目

项 目	关联方	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付账款	华特气体	—	11,445.00	3,300.00

十、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

(1)2012 年 9 月 27 日，子公司昆山金宏与中盐昆山有限公司（以下简称“中盐昆山”）签署《土地租赁协议》，合同约定中盐昆山将其位于昆山市张浦镇振新东路 8 号迁建年产 60 万吨纯碱项目用地西南侧的 12 亩土地的使用权出租给昆山金宏使用；租赁土地用于进行《中盐昆山迁建年产 60 万吨纯碱项目二氧化碳气体供应合同》规定的二氧化碳的回收和供应；租金每年 2 万元/亩，共计 24 万元/年（含税）；土地租赁期限为自交接之日（2015 年 5 月）起至《中盐昆山迁建年产 60 万吨纯碱项目二氧化碳气体供应合同》到期之日（首次供气日后第一个月的第一天为起点的 20 个合同年内）止。

昆山金宏租赁的上述中盐昆山土地的权属情况如下：

权证号	坐落	土地类型	面积(平方米)	用途	终止日期	出租面积(亩)
昆国用(2011)第12011114205号	昆山市张浦镇振兴东路北侧	出让	344665.6	工业	2061年	12

中盐昆山出租的土地已取得土地使用权权属证书,不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

(2)2009年3月16日,子公司徐州金宏与江苏晋煤恒盛化工股份有限公司(以下简称“恒盛化肥”)签订了《土地租赁合同》,约定恒盛化肥将其厂区内面积为17.4亩的土地出租给徐州金宏,徐州金宏按5000元/亩/年(含税)的价格向恒盛化肥支付租金,租赁期限为20年,自2009年3月31日至2029年3月30日。

徐州金宏租赁的上述恒盛化肥土地的权属情况如下:

权证号	坐落	土地类型	面积(平方米)	用途	终止日期	出租面积(亩)
新国用(2012)第2642号	新沂市开发区东升路西侧	出让	67688.87	工业	2056年12月31日	17.4

恒盛化肥出租的土地已取得土地使用权权属证书,不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

(3)2019年10月,子公司潜江润苏与湖北沃夫特生态工程有限公司(以下简称“湖北沃夫特”)签订《土地租赁协议》,约定湖北沃夫特将其位于潜江经济开发区竹泽路6号厂区内年产30万吨合成氨项目用地西南侧的土地的使用权出租给潜江润苏,面积为20亩,租赁期限为自合同签订之日起20个合同年,租金按每年湖北沃夫特为此20亩土地交付的土地使用税总额为准。

潜江润苏租赁的上述湖北沃夫特土地的权属情况如下:

权证号	坐落	土地类型	面积(平方米)	用途	终止日期	出租面积(亩)
鄂(2019)潜江市不动产权第0013118号	潜江市竹根滩镇青年村	出让	152976.57	工业	2067年9月29日	20

湖北沃夫特出租的土地已取得土地使用权权属证书,不存在权属纠纷或潜在权属

纠纷。

(4)2017年7月，公司与上海盛瀛化工有限公司（以下简称“上海盛瀛”）签订《租赁合作协议书》，约定上海盛瀛将其位于上海市金山区第二工业区金环路398号的5,530.04平方米的房屋建筑物和13,333.30平方米的土地使用权出租给公司，租赁期限为自合同签订之日起10个合同年，前三年的含税租金按照260万元/年，以后每三年含税租金双方根据市场价格协商一致后调整一次，但年含税租金调整幅度不超过上期年含税租金的20%。

公司租赁的上述上海盛瀛土地的权属情况如下：

权证号	坐落	土地类型	面积(平方米)	用途	终止日期	出租面积(平方米)
沪房地金字(2012)第004756号	金山区第二工业区金环路398号	出让	13333.30	工业	2060年6月7日	13333.30

上海盛瀛出租的房屋及土地已取得权属证书，不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

截至2019年12月31日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 2.或有事项

截至2019年12月31日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

1、2020年2月28日公司召开了第四届董事会第十一次会议、第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司2019年年度权益分配方案》，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1元(含税)。该议案尚需提交公司2019年年度股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准。

2、自新型冠状病毒的肺炎疫情（“新冠疫情”）从2020年1月起在全国爆发以来，公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，为做到防疫和生产两不误，公司自2月10日起陆续开始复工，从供应保障、社会责任、内

部管理等方面多管齐下支持国家战疫。公司预计此次新冠疫情及防控措施将对公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

截至 2020 年 3 月 24 日止，除上述事项之外，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 收购耀一气体事项涉及的会计差错更正

2016 年 3 月，为开发上海浦东市场业务，本公司与耀一气体（由倪建军控制）签订资产收购协议，本公司收购耀一气体扣除货币资金、应收应付款项及银行借款后的资产以及对应的权益，作价 4,070.00 万元，其中 70.00 万元为固定对价，在协议签订后 6 个月内支付，剩余 4,000.00 万元为或有对价，在 3 年业绩承诺期满后根据实际利润完成情况支付。三年累计业绩承诺为净利润 2,800.00 万元，最终实际需要支付对价=4000 万—4000 万\*（1—净利润达成率）\*1.20。2016 年 4 月，本公司成立浦东分公司承接了耀一气体的业务。

2017 年 12 月，因倪建军有资金需求向本公司提出提前结算对价，同时本公司为消除未来或有对价支付的不确定性，公司与倪建军、耀一气体就“或有对价的支付”进行调整，倪建军不再承担后续的业绩承诺责任，经双方协商，本次资产收购的剩余对价为人民币 2,816 万元（含税），不含税金额 2,656.60 万元。

根据企业会计准则以及中国证监会 2019 年 3 月发布的《首发业务若干问题解答》的规定，本公司支付的收购对价超过资产价格的溢价部分，应作为渠道建设费用，一次性计入当期损益。因此本次公司对前期收购事项涉及的会计处理进行调整，且本次财务调整属于前期会计差错更正，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》，采用追溯重述法，对前期会计差错进行更正，相应调整前期比较数据。采用追溯重述法对 2017 年度合并财务报表项目的影响如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
根据企业会计准则的规定，2016 年度收购耀一气体的气体业务不构成业务合并，以及根据中国证监会于 2019 年 3 月 25 日发布的《首发业务若干问题解答》中关于“无形资产认定与客户关系”的解释，调整渠道建设费等相关项目	董事会决议	销售费用	-21,557,704.50
	董事会决议	管理费用	-3,004,999.92
	董事会决议	所得税费用	3,719,245.30

## (2) 应收票据终止确认涉及的会计差错更正

公司根据公开信息披露的票据违约情况、《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》（银保监办发【2019】133 号）并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析（2019）》等，遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行及财务公司（以下简称“信用等级一般银行”）。6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。上述银行信用良好，拥有国资背景或为上市银行，资金实力雄厚，经营情况良好，根据 2019 年银行主体评级情况，上述银行主体评级均达到 AAA 级且未来展望稳定，公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的负面新闻，因此公司将其划分为信用等级较高银行。

为保证应收票据终止确认会计处理符合企业会计准则的规定，公司对应收票据终止确认的具体判断依据进行了调整。调整后公司已背书或已贴现未到期的票据会计处理方法为：由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。同时，公司对期末应收款项融资余额中承兑人为信用等级一般银行的票据进行调整，继续确认为应收票据。

上述会计差错更正对合并财务报表项目的影响如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数		
			2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31

根据企业会计准则的规定，公司对应收票据终止确认的具体判断依据进行了调整	董事会决议	应收票据	102,317,382.60	73,648,110.32	61,050,027.08
	董事会决议	应收款项融资	-37,593,284.14	—	—
	董事会决议	应付账款	64,724,098.46	73,648,110.32	61,050,027.08

截至 2019 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1.应收账款

##### (1)按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	196,261,424.89	213,334,297.72	141,886,255.87
1 至 2 年	273,470.31	3,387,259.57	766,368.17
2 至 3 年	378,343.79	134,109.10	405,313.65
3 至 4 年	67,652.40	374,945.70	454,546.62
4 至 5 年	110,733.64	3,484.18	35,912.99
5 年以上	10,195.18	12,432.49	131,675.83
应收账款账面余额合计	197,101,820.21	217,246,528.76	143,680,073.13
减：坏账准备	6,908,487.82	8,295,727.77	6,936,537.28
应收账款账面价值合计	190,193,332.39	208,950,800.99	136,743,535.85

##### (2)按坏账计提方法分类披露

##### ①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

种类	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	197,101,820.21	100.00	6,908,487.82	3.51	190,193,332.39
其中：组合 1	133,540,982.19	67.75	6,908,487.82	5.17	126,632,494.37
组合 2	63,560,838.02	32.25	—	—	63,560,838.02

合计	197,101,820.21	100.00	6,908,487.82	3.51	190,193,332.39
----	----------------	--------	--------------	------	----------------

②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

种类	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	216,548,095.36	99.68	7,721,894.37	3.57	208,826,200.99
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	146,855,890.80	67.60	7,721,894.37	5.26	139,133,996.43
合并范围内的应收款项	69,692,204.56	32.08	—	—	69,692,204.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	698,433.40	0.32	573,833.40	82.16	124,600.00
合计	217,246,528.76	100.00	8,295,727.77	3.82	208,950,800.99

③2017年12月31日（按已发生损失模型计提）

种类	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,026,856.44	2.80	402,685.64	10.00	3,624,170.80
按组合计提坏账准备的应收账款	139,241,571.05	96.91	6,422,206.00	4.61	132,819,365.05
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	122,224,538.70	85.07	6,422,206.00	5.25	115,802,332.70
合并范围内的应收款项	17,017,032.35	11.84	—	—	17,017,032.35
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	411,645.64	0.29	111,645.64	27.12	300,000.00
合计	143,680,073.13	100.00	6,936,537.28	4.83	136,743,535.85

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例

1年以内	132,700,586.87	6,635,029.36	5.00%
1至2年	273,470.31	27,347.03	10.00%
2至3年	378,343.79	113,503.14	30.00%
3至4年	67,652.40	33,826.20	50.00%
4至5年	110,733.64	88,586.91	80.00%
5年以上	10,195.18	10,195.18	100.00%
合计	133,540,982.19	6,908,487.82	5.17%

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、重要会计政策及会计估计10.金融工具。

②2017-2018年各报告期单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2017.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
芜湖德豪润达光电科技有限公司	3,130,856.44	313,085.64	10.00	涉及诉讼，且预计未来现金流量低于其账面价值
映瑞光电科技（上海）有限公司	896,000.00	89,600.00	10.00	涉及仲裁，且预计未来现金流量低于其账面价值
合计	4,026,856.44	402,685.64	10.00	

③2017-2018年各报告期组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	143,082,459.76	7,154,123.00	5.00%	120,842,367.08	6,042,118.37	5.00%
1至2年	3,248,459.57	324,845.96	10.00%	766,368.17	76,636.82	10.00%
2至3年	134,109.10	40,232.73	30.00%	405,313.65	121,594.10	30.00%
3至4年	374,945.70	187,472.85	50.00%	42,900.98	21,450.49	50.00%
4至5年	3,484.18	2,787.34	80.00%	35,912.99	28,730.39	80.00%
5年以上	12,432.49	12,432.49	100.00%	131,675.83	131,675.83	100.00%
合计	146,855,890.80	7,721,894.37	5.26%	122,224,538.70	6,422,206.00	5.25%

(3)坏账准备的情况

类别	2018.12.31	会计政策变更	2019.01.01	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	

应收账款	8,295,727.77	—	8,295,727.77	-20,086.00	-510,263.40	1,877,417.35	6,908,487.82
------	--------------	---	--------------	------------	-------------	--------------	--------------

(续上表)

类别	2018.01.01	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	6,936,537.28	2,598,944.66	382,675.64	857,078.53	8,295,727.77

(续上表)

类别	2017.01.01	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	6,514,225.80	2,621,425.48	—	2,199,114.00	6,936,537.28

2019年度转回的以前年度单项计提应收账款坏账准备金额9,434.00元,收回以前年度核销的应收账款金额为519,697.40元;2018年度转回的以前年度单项计提应收账款坏账准备金额402,685.64元,2018年度收回以前年度核销的应收账款金额为20,010.00元。

(4)报告期核销的应收账款情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
核销的应收账款	1,877,417.35	857,078.53	2,199,114.00

(5)按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2019.12.31 坏账准备余额
苏州金宏物流有限公司	35,229,432.54	17.87	—
苏州金华润泽能源有限公司	16,049,279.04	8.14	—
聚灿光电科技(宿迁)有限公司	5,982,180.00	3.04	299,109.00
厦门乾照光电股份有限公司	5,666,528.00	2.87	283,326.40
东台市梓骞科技发展有限公司	4,657,740.00	2.36	232,887.00
合计	67,585,159.58	34.28	815,322.40

(续上表)

单位名称	2018.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2018.12.31 坏账准备余额
苏州金宏物流有限公司	34,228,760.07	15.76	—
苏州金华润泽能源有限公司	19,663,076.80	9.05	—
昆山金宏二氧化碳有限公司	13,299,313.30	6.12	—
聚灿光电科技(宿迁)有限公司	11,612,969.44	5.34	580,648.47

江苏亨通光导新材料有限公司	6,709,698.24	3.09	335,484.91
合计	85,513,817.85	39.36	916,133.38

(续上表)

单位名称	2017.12.31	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2017.12.31 坏账准备余额
昆山金宏二氧化碳有限公司	17,017,032.35	11.84	—
华灿光电(苏州)有限公司	6,121,968.16	4.26	306,098.41
芜湖德豪润达光电科技有限公司	3,130,856.44	2.18	313,085.64
江苏亨通光导新材料有限公司	2,796,220.67	1.95	139,811.03
上海融永机械设备制造有限公司	2,137,850.30	1.49	106,892.52
合计	31,203,927.92	21.72	865,887.60

(6)各报告期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7)各报告期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

(8)2018年12月31日应收账款余额较2017年12月31日余额增长51.20%，主要系销售收入增长，相应形成的应收账款余额增加所致。

## 2.其他应收款

(1)分类列示

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	—	—	—
应收股利	—	—	—
其他应收款	1,108,569.77	1,360,468.89	81,864,061.67
合计	1,108,569.77	1,360,468.89	81,864,061.67

(2)其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	791,894.50	948,110.00	81,943,916.66
1至2年	97,300.00	327,621.77	267,040.00
2至3年	350,500.00	190,064.00	130,200.00
3至4年	31,500.00	58,000.00	14,300.00

4至5年	38,000.00	14,300.00	59,450.00
5年以上	321,284.00	352,584.00	388,010.00
其他应收款账面余额合计	1,630,478.50	1,890,679.77	82,802,916.66
减：坏账准备	521,908.73	530,210.88	938,854.99
其他应收款账面价值合计	1,108,569.77	1,360,468.89	81,864,061.67

②按款项性质分类

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金、保证金	1,510,984.00	1,748,358.00	3,031,047.33
备用金	69,234.50	45,000.00	—
代垫款	50,260.00	97,321.77	522,485.17
其他往来款	—	—	985,481.21
子公司往来款	—	—	78,263,902.95
合计	1,630,478.50	1,890,679.77	82,802,916.66

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,630,478.50	521,908.73	1,108,569.77
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,630,478.50	521,908.73	1,108,569.77

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,630,478.50	32.01	521,908.73	1,108,569.77	—
其中：组合1	1,630,478.50	32.01	521,908.73	1,108,569.77	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	1,630,478.50	32.01	521,908.73	1,108,569.77	—

2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019.12.31
----	------------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	791,894.50	39,594.73	5.00%
1 至 2 年	97,300.00	9,730.00	10.00%
2 至 3 年	350,500.00	105,150.00	30.00%
3 至 4 年	31,500.00	15,750.00	50.00%
4 至 5 年	38,000.00	30,400.00	80.00%
5 年以上	321,284.00	321,284.00	100.00%
合计	1,630,478.50	521,908.73	32.01%

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

种类	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,890,679.77	100.00	530,210.88	28.04	1,360,468.89
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	1,890,679.77	100.00	530,210.88	28.04	1,360,468.89
合并范围内的应收款项	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	1,890,679.77	100.00	530,210.88	28.04	1,360,468.89

(续上表)

种类	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	985,481.21	1.19	295,644.36	30.00	689,836.85
按组合计提坏账准备的其他应收款	81,817,435.45	98.81	643,210.63	0.79	81,174,224.82
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	3,553,532.50	4.29	643,210.63	18.10	2,910,321.87

合并范围内的应收款项	78,263,902.95	94.52	—	—	78,263,902.95
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	82,802,916.66	100.00	938,854.99	1.13	81,864,061.67

B1. 2018年12月31日、2017年12月31日按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2017.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赛捷软件（上海）有限公司	985,481.21	295,644.36	30.00	涉及仲裁，且预计未来现金流量低于其账面价值

B2. 2018年12月31日、2017年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	948,110.00	47,405.50	5.00%	2,694,532.50	134,726.63	5.00%
1至2年	327,621.77	32,762.18	10.00%	267,040.00	26,704.00	10.00%
2至3年	190,064.00	57,019.20	30.00%	130,200.00	39,060.00	30.00%
3至4年	58,000.00	29,000.00	50.00%	14,300.00	7,150.00	50.00%
4至5年	14,300.00	11,440.00	80.00%	59,450.00	47,560.00	80.00%
5年以上	352,584.00	352,584.00	100.00%	388,010.00	388,010.00	100.00%
合计	1,890,679.77	530,210.88	28.04%	3,553,532.50	643,210.63	18.10%

④坏账准备的情况

类别	2018.12.31	会计政策变更	2019.01.01	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	530,210.88	—	530,210.88	110,319.62	—	118,621.77	521,908.73

（续上表）

类别	2018.01.01	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	938,854.99	-408,644.11	—	—	530,210.88

（续上表）

类别	2017.01.01	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	831,216.49	107,638.50	—	—	938,854.99

⑤2019 年度核销的其他应收款金额为 118,621.77 元。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	2019.12.31 坏账准备余额
艾佩科（上海）气体有限公司	押金	276,800.00	3 年以内	16.98	74,880.00
苏州纬承招标服务有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	12.27	10,000.00
华润守正招标有限公司	保证金	170,000.00	1 年以内	10.43	8,500.00
绿菱电子材料（天津）有限公司	押金	157,000.00	5 年以上	9.63	157,000.00
苏州市工业气体协会	保证金	100,000.00	2-3 年	6.13	30,000.00
合计		903,800.00		55.44	280,380.00

（续上表）

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	2018.12.31 坏账准备余额
江苏亨通光纤科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	26.45	25,000.00
艾佩科（上海）气体有限公司	押金	320,000.00	1 年以内	16.92	16,000.00
绿菱电子材料（天津）有限公司	押金	157,000.00	5 年以上	8.30	157,000.00
东方日升新能源股份有限公司	保证金	120,000.00	1 年以内	6.35	6,000.00
苏州纬承招标服务有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	5.29	9,500.00
合计		1,197,000.00		63.31	213,500.00

（续上表）

单位名称	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	2017.12.31 坏账准备余额
苏州金宏物流有限公司	子公司往来款	40,202,138.02	1 年以内	48.55	—
苏州金华润泽能源有限公司	子公司往来款	33,129,121.18	1 年以内	40.01	—
苏州绿岛新能源发展有限公司	子公司往来款	4,234,479.17	1 年以内	5.12	—

盛麟气体（上海）有限公司	押金	1,750,000.00	1年以内	2.11	87,500.00
赛捷软件（上海）有限公司	其他往来款	985,481.21	2年以内	1.19	295,644.36
合计		80,301,219.58		96.98	383,144.36

⑦2018年12月31日其他应收款余额较2017年12月31日余额下降97.72%，主要系子公司往来款下降所致。

⑧各报告期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑨各报告期公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

### 3.长期股权投资

#### (1)长期股权投资账面价值

被投资单位	2019.12.31			2018.12.31		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	316,259,160.01	4,550,000.00	311,709,160.01	274,536,825.00	3,297,911.98	271,238,913.02

(续上表)

被投资单位	2017.12.31		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	237,986,825.00	—	237,986,825.00

#### (2)长期股权投资明细

被投资单位	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
徐州金宏	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
上海欣头桥	4,150,000.00	—	—	4,150,000.00	—	—
昆山金宏	28,400,000.00	—	—	28,400,000.00	—	—
金华润泽	77,000,000.00	—	—	77,000,000.00	—	—
金宏开发	11,000,000.00	500,000.00	—	11,500,000.00	—	—
张家港金宏	10,000,000.00	2,000,000.00	—	12,000,000.00	—	—
苏州金瑞捷	9,940,000.00	33,197,335.01	—	43,137,335.01	—	—
金宏物流	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
新加坡金宏	3,448,225.00	—	—	3,448,225.00	—	—
吴中金宏	3,000,000.00	1,000,000.00	—	4,000,000.00	—	—

苏州金宏气体股份有限公司财务报表附注

金宏普恩	20,400,000.00	—	—	20,400,000.00	—	—
淮安金宏	15,950,000.00	2,475,000.00	—	18,425,000.00	—	—
金泡电子	3,500,000.00	1,050,000.00	—	4,550,000.00	1,252,088.02	4,550,000.00
金宏海格	9,498,600.00	—	—	9,498,600.00	—	—
金苏化工	38,250,000.00	—	—	38,250,000.00	—	—
上海苏埭	—	1,500,000.00	—	1,500,000.00	—	—
合计	274,536,825.00	41,722,335.01	—	316,259,160.01	1,252,088.02	4,550,000.00

(续上表)

被投资单位	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
徐州金宏	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
上海欣头桥	4,150,000.00	—	—	4,150,000.00	—	—
昆山金宏	28,400,000.00	—	—	28,400,000.00	—	—
金华润泽	77,000,000.00	—	—	77,000,000.00	—	—
金宏开发	2,900,000.00	8,100,000.00	—	11,000,000.00	—	—
张家港金宏	9,000,000.00	1,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—
苏州金瑞捷	9,940,000.00	—	—	9,940,000.00	—	—
金宏物流	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
新加坡金宏	3,448,225.00	—	—	3,448,225.00	—	—
吴中金宏	200,000.00	2,800,000.00	—	3,000,000.00	—	—
金宏普恩	15,300,000.00	5,100,000.00	—	20,400,000.00	—	—
淮安金宏	6,600,000.00	9,350,000.00	—	15,950,000.00	—	—
金泡电子	3,500,000.00	—	—	3,500,000.00	3,297,911.98	3,297,911.98
金宏海格	9,498,600.00	—	—	9,498,600.00	—	—
金苏化工	28,050,000.00	10,200,000.00	—	38,250,000.00	—	—
合计	237,986,825.00	36,550,000.00	—	274,536,825.00	3,297,911.98	3,297,911.98

(续上表)

被投资单位	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
徐州金宏	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
上海欣头桥	4,150,000.00	—	—	4,150,000.00	—	—

昆山金宏	28,400,000.00	—	—	28,400,000.00	—	—
金华润泽	67,000,000.00	10,000,000.00	—	77,000,000.00	—	—
金宏开发	2,800,000.00	100,000.00	—	2,900,000.00	—	—
张家港金宏	9,000,000.00	—	—	9,000,000.00	—	—
苏州金瑞捷	4,940,000.00	5,000,000.00	—	9,940,000.00	—	—
金宏物流	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—
新加坡金宏	—	3,448,225.00	—	3,448,225.00	—	—
吴中金宏	—	200,000.00	—	200,000.00	—	—
金宏普恩	10,200,000.00	5,100,000.00	—	15,300,000.00	—	—
淮安金宏	5,500,000.00	1,100,000.00	—	6,600,000.00	—	—
金泡电子	1,750,000.00	1,750,000.00	—	3,500,000.00	—	—
金宏海格	4,560,000.00	4,938,600.00	—	9,498,600.00	—	—
金苏化工	7,650,000.00	20,400,000.00	—	28,050,000.00	—	—
合计	165,950,000.00	72,036,825.00	—	237,986,825.00	—	—

(3)2017年12月31日长期股权投资较2016年12月31日增长43.41%，主要系对子公司增资以及新设部分子公司投资较大所致。

#### 4.营业收入及营业成本

##### (1)营业收入及营业成本

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	803,440,938.04	719,535,805.59	600,027,715.27
其他业务收入	92,029,082.46	98,048,525.11	67,109,608.49
营业收入合计	895,470,020.50	817,584,330.70	667,137,323.76
主营业务成本	432,899,948.41	388,021,542.39	343,621,987.18
其他业务成本	32,599,040.00	46,356,443.04	32,062,895.83
营业成本合计	465,498,988.41	434,377,985.43	375,684,883.01

##### (2)主营业务（分行业）

行业名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化工行业	803,440,938.04	432,899,948.41	719,535,805.59	388,021,542.39	600,027,715.27	343,621,987.18

##### (3)主营业务（分产品）

行业名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
------	---------	---------	---------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
大宗气体	370,373,171.64	202,834,065.52	348,788,497.58	203,043,353.54	289,923,128.71	182,958,297.40
特种气体	433,067,766.40	230,065,882.89	370,747,308.01	184,978,188.85	310,104,586.56	160,663,689.78
天然气	—	—	—	—	—	—
合计	803,440,938.04	432,899,948.41	719,535,805.59	388,021,542.39	600,027,715.27	343,621,987.18

(4) 主营业务（分地区）

行业名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	730,367,453.04	393,840,807.13	662,415,508.74	357,484,473.47	543,739,961.08	312,034,929.74
其他地区	73,073,485.00	39,059,141.28	57,120,296.85	30,537,068.92	56,287,754.19	31,587,057.44
合计	803,440,938.04	432,899,948.41	719,535,805.59	388,021,542.39	600,027,715.27	343,621,987.18

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

① 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
江苏亨通光导新材料有限公司	39,164,885.32	4.37
江西乾照光电有限公司	38,054,437.95	4.25
聚灿光电科技（宿迁）有限公司	16,602,506.47	1.85
江苏美特瑞科技发展有限公司	13,273,884.18	1.48
华灿光电（苏州）有限公司	13,038,587.20	1.46
合计	120,134,301.12	13.41

② 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
聚灿光电科技（宿迁）有限公司	32,328,100.38	3.96
华灿光电（苏州）有限公司	32,048,499.23	3.92
江苏亨通光导新材料有限公司	20,289,974.23	2.48
厦门乾照光电股份有限公司	13,805,608.81	1.69
江苏美特瑞科技发展有限公司	12,437,274.97	1.52
合计	110,909,457.62	13.57

③ 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
华灿光电（苏州）有限公司	35,571,148.25	5.33

安徽三安光电有限公司	12,182,700.46	1.82
厦门乾照光电股份有限公司	11,449,095.72	1.72
山东玻纤集团股份有限公司	10,409,081.44	1.56
江苏亨通光导新材料有限公司	7,726,530.18	1.16
合计	77,338,556.05	11.59

#### 十四、补充资料

##### 1.当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-4,513,170.03	501,132.37	260,682.46
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,825,934.37	5,836,025.19	8,071,525.69
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—	—
非货币性资产交换损益	—	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	—	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—	—
债务重组损益	—	—	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	—
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	—	—	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	529,131.40	718,340.00	—

对外委托贷款取得的损益	—	—	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—	—
受托经营取得的托管费收入	—	—	—
股权激励费用	—	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,591.82	-538,301.36	134,724.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—	—
减：少数股东权益影响额	154,503.32	182,280.82	10,602.66
所得税影响额	1,228,254.47	877,723.73	1,297,309.56
合计	6,411,546.13	5,457,191.65	7,159,020.10

## 2.净资产收益率及每股收益

### (1)2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.26	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.46	0.47	0.47

### (2)2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.94	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.08	0.37	0.37

### (3)2017 年度

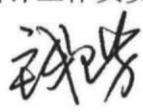
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.08	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.72	0.20	0.20

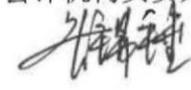
(此页无正文，为签字盖章页)



苏州金宏气体股份有限公司

法定代表人：   
日期：2020年3月24日

主管会计工作负责人：   
日期：2020年3月24日

会计机构负责人：   
日期：2020年3月24日



# 营业执照

统一社会信用代码  
911101020854927874



(副本)(5-1)

名称 睿诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告、验资报告、办理企业合并、分立、清算等审计业务；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月10日

营业期限 2013年12月10日至 长期

住所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2019年12月11日

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会和中国证券监督管理委员会审查, 批准

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一三年七月二日

证书有效期至: 二〇一五年七月二日



# 会计师事务所 执业证书

名称：密诚会计师事务所(普通合伙)  
首席合伙人：肖厚发  
主任会计师：肖厚发

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11010032  
批准执业文号：京财会许可[2013]0067号  
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

## 说明

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



发证机关：北京市财政局  
二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 韩磊  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1979-10-10  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 342601197910100635



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: **340100030120**  
 No. of Certificate

批准注册协会: **安徽省注册会计师协会**  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: **2006-08-25** 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d



汪健  
 Full name  
 男  
 Sex  
 1976-07-10  
 Date of birth  
 华普天健会计师事务所 (北京) 安徽分所  
 Working unit  
 身份证号  
 Identity card No. 340103197607101057



证书编号: 340101770012  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇六年七月十五日  
 Date of Issuance

2016 7 15



登记  
 Registration

汪健(340101770012)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会

合格, 继续有效一年。  
 valid for another year after



汪健(340101770012)  
 您已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会



汪健(340101770012)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

华普天健安徽分所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016 年 8 月 1 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to





姓名: 王占先  
 性别: 男  
 出生日期: 1988-05-01  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
 身份证号: 340323198805016997  
 身份证号码: 340323198805016997



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100323743  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014-6-23  
 Date of Issuance      年 /y      月 /m      日 /d



# 审计报告

---

苏州金宏气体股份有限公司  
容诚审字[2021]230Z0576号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-126

# 审计报告

容诚审字[2021]230Z0576号

苏州金宏气体股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了苏州金宏气体股份有限公司（以下简称金宏气体）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金宏气体2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一）应收账款坏账准备

#### 1、事项描述

如财务报表附注五、4所述，截至2020年12月31日止，金宏气体应收账款

账面余额为 168,386,404.61 元，应收账款坏账准备余额为 8,959,606.88 元。

金宏气体根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。金宏气体管理层在与评估应收账款的可回收金额的相关领域运用了特定的判断，该领域依赖于多项假设和估计，且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

## 2、审计应对

2020 年度财务报表审计中，针对与应收账款的可收回性的相关领域所使用的假设和估计的合理性，我们执行了以下程序：

（1）对金宏气体信用政策及应收账款管理相关内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对内部控制主要环节及其控制点进行控制测试；

（2）检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会审议；

（3）了解管理层评估应收账款坏账准备时判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单项计提坏账准备的判断等；

（4）获取应收账款坏账准备计算表，检查计提方法是否按照坏账准备会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确。

（5）分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序和抽查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对应收账款坏账准备的相关估计和判断是合理的。

## （二）收入确认

### 1、事项描述

如财务报表附注五、38 所述，2020 年度金宏气体营业收入为 1,243,342,379.28 元。

营业收入的确认对金宏气体财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

2020 年度财务报表审计中，针对收入确认，我们执行了以下程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并在了解的基础上对内部控制主要环节及其控制点进行控制测试；

（2）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序；

（3）核查与收入相关各项经营指标，分析异常变动情况并与同行业比较；

（4）抽样检查与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出口报关单、运单、客户签收单、销售回款等资料，评估收入确认的真实性；

（5）对重要客户及本期新增大额客户执行独立函证程序，评估收入确认的真实性、完整性等；

（6）对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确的会计期间。

基于获取的审计证据，我们认为，金宏气体管理层对收入确认的判断是恰当的。

## 四、其他信息

金宏气体管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金宏气体 2020 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**

金宏气体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，管理层负责评估金宏气体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金宏气体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金宏气体的财务报告过程。

## **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，就可能导致对金宏气体持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金宏气体不能持续经营。

(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) 就金宏气体中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

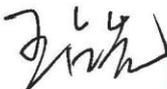
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

(此页无正文，为金宏气体容诚审字容诚审字[2021]230Z0576 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师 (项目合伙人):  

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

2021 年 3 月 21 日



## 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	989,366,134.36	187,621,854.58	短期借款	五、19	49,167,356.88	62,086,358.58
交易性金融资产	五、2	842,343,972.64		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	174,406,418.88	103,018,138.27	应付票据	五、20	117,384,611.00	69,241,131.95
应收账款	五、4	159,426,797.73	144,744,577.06	应付账款	五、21	266,792,845.53	172,262,211.14
应收款项融资	五、5	18,510,632.00	28,885,939.67	预收款项	五、22		52,548,315.70
预付款项	五、6	15,973,284.72	10,406,396.05	合同负债	五、23	18,967,853.07	不适用
其他应收款	五、7	5,536,976.77	3,175,176.98	应付职工薪酬	五、24	34,191,931.40	26,447,877.92
其中：应收利息				应交税费	五、25	16,868,838.44	10,772,997.33
应收股利				其他应付款	五、26	22,372,057.15	21,300,762.64
存货	五、8	53,112,063.26	79,768,508.70	其中：应付利息			
合同资产			不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、27		103,321,965.67
其他流动资产	五、9	21,990,984.21	18,945,498.32	其他流动负债	五、28	1,704,221.78	
<b>流动资产合计</b>		<b>2,280,667,264.57</b>	<b>576,566,089.63</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>527,449,715.25</b>	<b>517,981,620.93</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	五、29		138,126,081.80
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	五、10	4,000,000.00	70,000,000.00	长期应付款	五、30		35,395,078.41
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、11	31,687,250.84	34,882,987.58	预计负债			
固定资产	五、12	807,454,596.40	796,860,031.23	递延收益	五、31	13,871,043.60	14,412,235.10
在建工程	五、13	140,972,173.74	66,451,489.26	递延所得税负债	五、17	51,809,797.90	36,896,909.94
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>65,680,841.50</b>	<b>224,830,305.25</b>
无形资产	五、14	82,195,421.15	77,212,507.28	<b>负债合计</b>		<b>593,130,556.75</b>	<b>742,811,926.18</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉	五、15	1,081,772.63	1,081,772.63	股本	五、32	484,333,400.00	363,250,000.00
长期待摊费用	五、16	24,672,927.79	25,625,629.25	其他权益工具			
递延所得税资产	五、17	11,773,618.22	11,739,745.60	其中：优先股			
其他非流动资产	五、18	70,804,970.01	12,506,829.09	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,174,642,730.78</b>	<b>1,096,360,991.92</b>	资本公积	五、33	1,645,907,738.35	7,480,515.22
				减：库存股			
				其他综合收益	五、34	-183,523.27	20,039,357.89
				专项储备	五、35	13,953,649.64	10,854,731.58
				盈余公积	五、36	83,676,547.41	64,548,758.15
				未分配利润	五、37	543,018,681.84	384,142,289.49
				归属于母公司所有者权益合计		2,770,706,493.97	850,315,652.33
				少数股东权益		91,472,944.63	79,799,503.04
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,862,179,438.60</b>	<b>930,115,155.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,455,309,995.35</b>	<b>1,672,927,081.55</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,455,309,995.35</b>	<b>1,672,927,081.55</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2020年度

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,243,342,379.28</b>	<b>1,160,577,532.73</b>
其中：营业收入	五、38	1,243,342,379.28	1,160,577,532.73
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,041,554,328.96</b>	<b>945,874,991.10</b>
其中：营业成本	五、38	789,908,236.86	596,685,904.79
税金及附加	五、39	10,064,265.13	9,947,620.11
销售费用	五、40	88,854,307.04	193,820,637.55
管理费用	五、41	100,486,548.35	90,137,226.36
研发费用	五、42	46,413,973.53	39,888,291.75
财务费用	五、43	5,826,998.05	15,395,310.54
其中：利息费用	五、43	9,330,630.42	15,360,834.46
利息收入	五、43	7,327,416.29	999,048.68
加：其他收益	五、44	21,670,611.67	10,634,587.24
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	5,665,228.94	
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、46	12,343,972.64	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-1,464,453.57	-734,842.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	284,522.98	-4,513,170.03
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>240,287,932.98</b>	<b>220,089,116.06</b>
加：营业外收入	五、49	230,708.36	244,043.57
减：营业外支出	五、50	920,082.61	291,635.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>239,598,558.73</b>	<b>220,041,524.24</b>
减：所得税费用	五、51	37,455,935.53	36,863,215.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>202,142,623.20</b>	<b>183,178,308.26</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		202,142,623.20	183,178,308.26
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		197,329,181.61	177,081,333.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,813,441.59	6,096,974.35
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-222,881.16</b>	<b>20,056,174.70</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-222,881.16	20,056,174.70
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			20,000,000.00
（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			20,000,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-222,881.16	56,174.70
（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	五、52	-222,881.16	56,174.70
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>201,919,742.04</b>	<b>203,234,482.96</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		197,106,300.45	197,137,508.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,813,441.59	6,096,974.35
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.49

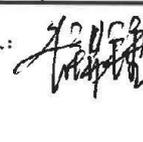
法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,240,199,937.87	1,306,566,088.41
收到的税费返还		2,253,155.92	1,320,952.87
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	109,847,608.19	97,377,723.57
经营活动现金流入小计		1,352,300,701.98	1,405,264,764.85
购买商品、接受劳务支付的现金		591,702,878.54	605,001,026.81
支付给职工以及为职工支付的现金		179,272,113.75	170,135,746.32
支付的各项税费		79,899,188.00	88,140,160.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	99,809,910.81	141,962,035.87
经营活动现金流出小计		950,684,091.10	1,005,238,969.67
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>401,616,610.88</b>	<b>400,025,795.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		869,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		25,665,228.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,454,081.71	7,492,446.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、53	5,555,944.76	999,048.68
投资活动现金流入小计		904,675,255.41	8,491,495.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		281,057,065.44	155,504,670.09
投资支付的现金		1,653,000,000.00	8,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,934,057,065.44	163,504,670.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,029,381,810.03</b>	<b>-155,013,174.69</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,884,171,032.00	450,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,800,000.00	450,000.00
取得借款收到的现金		45,000,000.00	233,004,250.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,929,171,032.00	233,454,250.00
偿还债务支付的现金		335,167,044.08	379,432,224.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,917,703.49	69,435,927.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,940,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	114,860,408.87	
筹资活动现金流出小计		498,945,156.44	448,868,152.5
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,430,225,875.56</b>	<b>-215,413,902.5</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-716,396.63</b>	<b>-208,407.65</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、54	<b>801,744,279.78</b>	<b>29,390,310.37</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、54	187,621,854.58	158,231,544.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、54	<b>989,366,134.36</b>	<b>187,621,854.58</b>

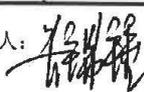
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


# 合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	少数股东权益
一、上年年末余额	363,250,000.00				7,480,515.22		20,039,357.89	10,854,731.58	64,548,758.15	384,142,289.49	850,315,652.33	79,799,503.04	930,115,155.37
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、本年初余额	363,250,000.00				7,480,515.22		20,039,357.89	10,854,731.58	64,548,758.15	384,142,289.49	850,315,652.33	79,799,503.04	930,115,155.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	121,083,400.00				1,638,427,223.13		-20,222,881.16	3,098,918.06	19,127,789.26	158,876,392.35	1,920,390,841.64	11,673,441.59	1,932,064,283.23
(一) 综合收益总额							-222,881.16			197,329,181.61	197,106,300.45	4,813,441.59	201,919,742.04
(二) 所有者投入和减少资本	121,083,400.00				1,638,427,223.13						1,759,510,623.13	9,800,000.00	1,769,310,623.13
1. 所有者投入的普通股	121,083,400.00				1,638,427,223.13						1,759,510,623.13	9,800,000.00	1,769,310,623.13
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									17,027,789.26	-53,752,789.26	-36,325,000.00	-2,940,000.00	-39,265,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									17,427,789.26	-17,427,789.26			
3. 其他										-36,325,000.00	-36,325,000.00	-2,940,000.00	-39,265,000.00
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)							-20,000,000.00		1,700,000.00	15,300,000.00	-3,000,000.00		-3,000,000.00
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							-20,000,000.00		1,700,000.00	15,300,000.00	-3,000,000.00		-3,000,000.00
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取								3,098,918.06			3,098,918.06		3,098,918.06
2. 本年使用								12,427,840.48			12,427,840.48		12,427,840.48
(六) 其他								9,328,922.42			9,328,922.42		9,328,922.42
四、本年年末余额	484,333,400.00				1,645,907,738.35		-183,523.27	13,953,649.64	83,676,547.41	543,018,681.84	2,770,706,493.97	91,472,944.63	2,862,179,438.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	363,250,000.00				7,480,515.22		-16,816.81	7,653,606.16	50,654,647.76	275,614,722.17	704,636,674.50	77,447,872.49	782,084,546.99
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、本年初余额	363,250,000.00				7,480,515.22		-16,816.81	7,653,606.16	50,654,647.76	275,614,722.17	704,636,674.50	77,447,872.49	782,084,546.99
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							20,056,174.70	3,201,125.42	13,894,110.39	108,527,567.32	145,678,977.83	2,351,630.55	148,030,608.38
(一) 综合收益总额							20,056,174.70			177,081,333.91	197,137,508.61	6,096,974.35	203,234,482.96
(二) 所有者投入和减少资本										-3,804,656.20	-3,804,656.20	-3,745,343.80	-7,550,000.00
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													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									13,894,110.39	-3,804,656.20	-3,804,656.20	-4,193,343.80	-8,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									13,894,110.39	-64,749,110.39	-50,855,000.00		-50,855,000.00
3. 其他										-13,894,110.39			
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取								3,201,125.42			3,201,125.42		3,201,125.42
2. 本年使用								10,745,052.00			10,745,052.00		10,745,052.00
(六) 其他								7,543,926.58			7,543,926.58		7,543,926.58
四、本年年末余额	363,250,000.00				7,480,515.22		20,039,357.89	10,854,731.58	64,548,758.15	384,142,289.49	850,315,652.33	79,799,503.04	930,115,155.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

锤管 印锡

芳钱 印卫

华金 印向



## 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		776,095,491.14	150,938,504.80	短期借款		28,136,653.13	27,390,418.41
交易性金融资产		679,720,410.98		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		114,925,088.92	65,141,920.28	应付票据		108,078,355.06	56,930,384.44
应收账款	十四、1	128,889,579.75	190,193,332.39	应付账款		186,376,669.32	166,820,511.94
应收款项融资		8,556,512.44	21,354,517.58	预收款项			46,674,458.17
预付款项		6,489,378.29	4,526,144.31	合同负债		11,097,540.13	不适用
其他应收款	十四、2	290,738,950.36	1,108,569.77	应付职工薪酬		21,662,137.04	16,894,051.94
其中：应收利息				应交税费		9,501,954.81	8,070,019.28
应收股利				其他应付款		16,981,490.72	17,265,374.21
存货		32,089,126.51	68,165,546.76	其中：应付利息			
合同资产			不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			103,321,965.67
其他流动资产		1,578,249.62	1,363.39	其他流动负债		953,269.85	
<b>流动资产合计</b>		<b>2,039,082,788.01</b>	<b>501,429,899.28</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>382,788,070.06</b>	<b>443,367,184.06</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			138,126,081.80
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	466,975,624.58	311,709,160.01	永续债			
其他权益工具投资		4,000,000.00	70,000,000.00	长期应付款			35,395,078.41
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		2,034,360.46	2,139,627.50	预计负债			
固定资产		540,135,512.62	540,306,316.55	递延收益		10,332,043.60	10,559,735.10
在建工程		25,169,172.34	7,080,747.73	递延所得税负债		30,575,708.34	20,202,326.12
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>40,907,751.94</b>	<b>204,283,221.43</b>
无形资产		47,951,490.50	40,824,837.78	<b>负债合计</b>		<b>423,695,822.00</b>	<b>647,650,405.49</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		484,333,400.00	363,250,000.00
长期待摊费用		274,566.68		其他权益工具			
递延所得税资产		4,880,843.43	5,227,825.63	其中：优先股			
其他非流动资产		22,296,674.54	2,475,229.60	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,113,718,245.15</b>	<b>979,763,744.80</b>	资本公积		1,700,024,079.07	61,596,855.94
				减：库存股			
				其他综合收益			20,000,000.00
				专项储备		7,292,257.89	6,193,801.04
				盈余公积		83,676,547.41	64,548,758.15
				未分配利润		453,778,926.79	317,953,823.46
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,729,105,211.16</b>	<b>833,543,238.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,152,801,033.16</b>	<b>1,481,193,644.08</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,152,801,033.16</b>	<b>1,481,193,644.08</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2020年度

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、营业收入</b>	十四、4	<b>900,215,691.53</b>	<b>895,470,020.50</b>
减：营业成本	十四、4	569,087,836.14	465,498,988.41
税金及附加		6,590,853.83	7,646,191.11
销售费用		60,700,403.13	140,405,318.65
管理费用		78,685,901.25	69,846,996.28
研发费用		44,103,336.23	36,796,099.08
财务费用		5,593,956.85	14,518,197.80
其中：利息费用		7,661,079.28	14,494,652.16
利息收入		5,751,300.36	913,009.89
加：其他收益		15,535,470.76	7,097,064.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	39,912,824.38	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		9,720,410.98	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-478,679.98	-114,211.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,908,535.43	-1,252,088.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		522,735.04	-4,743,398.91
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>197,757,629.85</b>	<b>161,745,595.46</b>
加：营业外收入		19,321.49	175,200.74
减：营业外支出		856,250.00	261,889.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>196,920,701.34</b>	<b>161,658,906.96</b>
减：所得税费用		22,642,808.75	22,717,803.07
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>174,277,892.59</b>	<b>138,941,103.89</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			20,000,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			20,000,000.00
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			20,000,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>174,277,892.59</b>	<b>158,941,103.89</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		951,562,792.87	1,008,361,854.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		85,930,015.25	87,089,238.67
经营活动现金流入小计		1,037,492,808.12	1,095,451,092.74
购买商品、接受劳务支付的现金		472,705,458.32	452,153,021.94
支付给职工以及为职工支付的现金		104,538,308.53	97,106,194.99
支付的各项税费		56,737,739.20	70,688,739.80
支付其他与经营活动有关的现金		129,910,962.75	151,038,468.19
经营活动现金流出小计		763,892,468.80	770,986,424.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>273,600,339.32</b>	<b>324,464,667.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		829,000,000.00	5,205,398.70
取得投资收益收到的现金		59,912,824.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,417,766.16	913,009.89
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		4,173,050.74	
投资活动现金流入小计		896,503,641.28	6,118,408.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		127,182,401.45	69,286,777.92
投资支付的现金		1,855,742,598.85	8,525,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,982,925,000.30	77,811,777.92
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,086,421,359.02</b>	<b>-71,693,369.33</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,874,371,032.00	
取得借款收到的现金			192,354,250.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,874,371,032.00	192,354,250.00
偿还债务支付的现金		276,517,044.08	350,432,224.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,299,176.36	68,607,142.34
支付其他与筹资活动有关的现金		114,860,408.87	
筹资活动现金流出小计		435,676,629.31	419,039,367.31
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,438,694,402.69</b>	<b>-226,685,117.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		<b>-716,396.65</b>	<b>-264,733.53</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>625,156,986.34</b>	<b>25,821,447.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		150,938,504.80	125,117,057.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>776,095,491.14</b>	<b>150,938,504.80</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

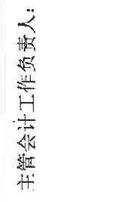
2020年度

编制单位: 苏州金宏气体股份有限公司 单位: 元 币种: 人民币

项目	2020年度				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	363,250,000.00		61,596,855.94		20,000,000.00	6,193,801.04	64,548,758.15	317,953,823.46	833,543,238.59
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	363,250,000.00		61,596,855.94		20,000,000.00	6,193,801.04	64,548,758.15	317,953,823.46	833,543,238.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	121,083,400.00		1,638,427,223.13		-20,000,000.00	1,098,456.85	19,127,789.26	135,825,103.33	1,895,561,972.57
(一) 综合收益总额								174,277,892.59	174,277,892.59
(二) 所有者投入和减少资本	121,083,400.00		1,638,427,223.13						1,759,510,623.13
1. 所有者投入的普通股	121,083,400.00		1,638,427,223.13						1,759,510,623.13
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							17,427,789.26	-53,752,789.26	-36,325,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配							17,427,789.26	-17,427,789.26	
3. 其他								-36,325,000.00	-36,325,000.00
(四) 所有者权益内部结转					-20,000,000.00		1,700,000.00	15,300,000.00	-3,000,000.00
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					-20,000,000.00		1,700,000.00	15,300,000.00	-3,000,000.00
6. 其他									
(五) 专项储备						1,098,456.85			1,098,456.85
1. 本年提取						6,177,350.44			6,177,350.44
2. 本年使用						5,078,893.59			5,078,893.59
(六) 其他									
四、本年年末余额	484,333,400.00		1,700,024,079.07			7,292,257.89	83,676,547.41	453,778,926.79	2,729,105,211.16

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 母公司所有者权益变动表

2020年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度						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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	363,250,000.00				61,596,855.94			4,213,717.75	50,654,647.76	243,761,829.96	723,477,051.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	363,250,000.00				61,596,855.94			4,213,717.75	50,654,647.76	243,761,829.96	723,477,051.41
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							20,000,000.00	1,980,083.29	13,894,110.39	74,191,993.50	110,066,187.18
(一) 综合收益总额							20,000,000.00			138,941,103.89	158,941,103.89
(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											
1. 提取盈余公积									13,894,110.39	-64,749,110.39	-50,855,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									13,894,110.39	-13,894,110.39	
3. 其他										-50,855,000.00	-50,855,000.00
(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								1,980,083.29			1,980,083.29
1. 本年提取								5,790,321.60			5,790,321.60
2. 本年使用								3,810,238.31			3,810,238.31
(六) 其他											
四、本年年末余额	363,250,000.00				61,596,855.94		20,000,000.00	6,193,801.04	64,548,758.15	317,953,823.46	833,543,238.59

编制单位：苏州鑫宏气体股份有限公司



法定代表人：

了干



主管会计工作负责人：

王阳



会计机构负责人：

杨利



## 苏州金宏气体股份有限公司

### 财务报表附注

2020 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

苏州金宏气体股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“金宏气体”)系由苏州市金宏气体有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2009年10月28日取得江苏省苏州工商行政管理局核发的320507000010716号《企业法人营业执照》,成立时注册资本为6,000.00万元,股份总数为6,000.00万股(每股面值1元)。根据2014年11月28日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意苏州金宏气体股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,本公司于2014年12月15日起在全国股份转让系统挂牌。

2016年3月,公司以资本公积转增股本7,000万股,转增完成后公司总股本变更为14,000万股。

2016年4月,公司以未分配利润及资本公积转增股本21,000万股,转增完成后公司总股本变更为35,000万股。

2016年5月,公司发行股票1,325万股,发行股票后的股本变更为36,325万股。

2020年5月,公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]941号《关于同意苏州金宏气体股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册,首次向社会公开发行人民币普通股股票12,108.34万股,发行股票后的股本变更为48,433.34万股,2020年6月在上海证券交易所上市。

公司注册地址:苏州市相城区黄埭镇潘阳工业园安民路。法定代表人:金向华。企业类型:股份有限公司(上市、自然人投资或控股)。

公司的经营范围:研发、生产加工各种工业气体、医用气体、消防气体(灭火剂)、特种气体和混合气体及其产品,生产加工食品级干冰和食品添加剂(涉及行政许可、审

查、认证生产经营的，凭相关有效的批准证书所列的项目和方式生产经营）。销售自产产品，销售消防气体(灭火剂)，危险化学品经营（按危险化学品经营许可证经营）；销售：气体及其产品的相关设备及零部件、包装物、气瓶、医疗器械（一类、二类、三类）、焊割设备及材料、消防器材、五金建材、金属材料、机械铸件、日用品、家用电器、塑料制品、橡胶制品、一般化工产品和原料（危险化学品除外），从事上述同类商品的批发，佣金代理（拍卖除外），提供售前售后服务。从事气体相关的应用技术开发、软件系统开发、技术咨询、技术服务和技术转让，气体检测，气瓶检验。从事气体相关的工程和投资建设、生产运管并提供相关服务（包括异地客户现场制气业务和管道供应气体业务）。从事气体相关的设备及零部件的设计研发、制造加工、安装维修并提供相关服务，设备租赁，自有厂房租赁。物业管理、企业管理、市场信息咨询和在职人员培训（不含国家统一认可的职业资格证书类培训）。道路货物运输（按道路运输经营许可证经营）。自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。企业自有资金对外投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：供应链管理服务；生产线管理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 3 月 21 日决议批准报出。

## 2.合并财务报表范围及变化

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	徐州金宏气体有限公司	徐州金宏	100.00	—
2	苏州金宏物流有限公司	金宏物流	100.00	—
3	上海欣头桥隆申气体销售有限公司	上海隆申	100.00	—
4	昆山金宏二氧化碳有限公司	昆山金宏	100.00	—
5	苏州金华润泽能源有限公司	金华润泽	100.00	—
6	潜江润苏能源科技有限公司	潜江润苏*1	—	100.00
7	苏州吴中金宏气体有限公司	吴中金宏	100.00	—
8	苏州金宏气体技术开发有限公司	金宏开发	100.00	—

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
9	张家港金宏气体有限公司	张家港金宏	100.00	—
10	江苏金华龙燃气发展有限公司	金华龙燃气*1	—	52.00
11	苏州绿岛新能源发展有限公司	绿岛新能源*1	—	100.00
12	苏州金瑞捷洁净技术有限公司	苏州金瑞捷	100.00	—
13	平顶山市金宏普恩电子材料有限责任公司	金宏普恩	51.00	—
14	金宏气体电子材料（淮安）有限责任公司	淮安金宏	55.00	—
15	苏州金泡电子科技有限公司	金泡电子	82.27	—
16	重庆金苏化工有限公司	金苏化工	51.00	—
17	重庆金宏海格气体有限公司	金宏海格	71.14	—
18	重庆金苏运输有限公司	金苏运输*2	—	100.00
19	Jinhong Gas Holding Pte. Ltd	新加坡金宏	100.00	—
20	上海苏埭新材料有限公司	上海苏埭	100.00	—
21	宿迁金宏气体有限公司	宿迁金宏	51.00	—

\*1 注释：潜江润苏、绿岛新能源系金华润泽全资子公司，金华龙燃气系金华润泽控股子公司。

\*2 注释：金苏运输系金苏化工全资子公司。

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## （2）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1.遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2.会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司以美元为记账本位币。

#### 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行

调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### （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）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相

关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本

公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的

账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**

### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 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。

本公司确认其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：

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

#### （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

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

险很小的投资。

## 9.外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当

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将应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收非合并范围内客户

应收账款组合 2 应收合并范围内客户

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收非合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2 应收合并范围内公司的款项

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收非合并范围内客户

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票、应收合并范围内客户

对于划分为组合的应收款项融资，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。

#### B. 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。

##### ② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤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。

#### ⑥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。

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。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情

形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## **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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

### **①估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入

值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

## 12.存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，

以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

在领用时采用一次转销法。

## **13.合同资产及合同负债**

### **自 2020 年 1 月 1 日起适用**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 14.合同成本

### 自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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。

## 15.持有待售的非流动资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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，在母公司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。

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **(3) 列报**

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

## **16. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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) 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初

始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交易不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行

调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **(4) 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、15。

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。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### **(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。

### **17.投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

## (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
土地使用权	50	—	2.00

## 18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	5—10	5	19.00—9.50
仪器设备	直线法	3—5	5	31.67—19.00
运输设备	直线法	4—5	5	23.75—19.00
办公设备及其他	直线法	3—5	5	31.67—19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 19.在建工程

### （1）在建工程以立项项目分类核算。

### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧

额。

## 20.借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21.无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	2-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

## (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22.长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **23.长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；在租赁土地上自建的房产按土地的租赁期直线法摊销。

### **24.职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

#### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

##### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

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

##### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (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：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

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。

## **(2) 预计负债的计量方法**

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

## **26. 股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **27.收入确认原则和计量方法**

**自 2020 年 1 月 1 日起适用**

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，即客户已拥有了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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决

定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### **（2）具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### 以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

#### (1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司商品销售收入确认具体原则为：公司产品发往客户单位并取得客户在发货单上的签收证明，与客户单位对账一致后确认收入。

#### (2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### **(3) 让渡资产使用权收入**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## **28.政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

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。

## 29.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息

表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 30. 租赁

本公司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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## **31. 安全生产费用**

2012年2月14日财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）发布并开始执行，本公司根据财企[2012]16号的规定提取和使用安全生产费用。

安全生产费提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

### **32.重要会计政策和会计估计的变更**

#### **(1) 重要会计政策变更**

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、27。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整2020年1月1日合同负债46,587,704.72元、预收款项-52,548,315.70元、其他流动负债5,960,610.98元。本公司母公司财务报表相应调整2020年1月1日合同负债41,736,305.23元、预收款项-46,674,458.17元、其他流动负债4,938,152.94元。

#### **(2) 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

#### **(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**

##### **合并资产负债表**

单位:元币种:人民币

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	52,548,315.70	—	-52,548,315.70
合同负债	不适用	46,587,704.72	46,587,704.72
其他流动负债	—	5,960,610.98	5,960,610.98

### 母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	46,674,458.17	—	-46,674,458.17
合同负债	不适用	41,736,305.23	41,736,305.23
其他流动负债	—	4,938,152.94	4,938,152.94

各项目调整情况说明：

于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债及其他流动负债。

## 四、税项

### 1.主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	劳务收入、产品销售收入	6%，13%
	房屋出租等收入	9%
	交通运输等劳务收入	9%
企业所得税	应纳税所得额	15%，20%，25%

### 2.税收优惠

本公司子公司徐州金宏、昆山金宏根据财政部、国家税务总局[2008]156号文《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》的规定及财政部、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》的通知的规定，对徐州金宏、昆山金宏以工业废气为原料生产的食品添加剂液态二氧化碳产品，实行增值税即征即退的政策。

本公司已通过江苏省2018年第二批高新技术企业重新认定，并于2018年11月28

日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201832001845。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，本公司自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，享受减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠。

本公司子公司昆山金宏已通过江苏省 2018 年第三批高新技术企业重新认定，并于 2018 年 11 月 30 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201832005794。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，昆山金宏自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止，享受减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠。

本公司子公司徐州金宏、昆山金宏根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及财政部、国家税务总局和国家发展改革委财税〔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，对徐州金宏、昆山金宏以工业废气为原料生产的二氧化碳产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减按 90% 计入收入总额。

本公司子公司潜江润苏根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及财政部、国家税务总局和国家发展改革委财税〔2008〕47 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，对潜江润苏以工业废气为原料生产的天然气产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减按 90% 计入收入总额。

本公司子公司徐州金宏、绿岛新能源、金苏运输根据财政部、税务总局财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	209,901.65	140,020.69
银行存款	989,146,090.71	187,481,833.89
其他货币资金	10,142.00	—
合计	989,366,134.36	187,621,854.58
其中：存放在境外的款项总额	3,212,350.53	3,456,067.94

(1) 其他货币资金系支付宝账户余额，期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 2020 年 12 月 31 日货币资金余额较 2019 年 12 月 31 日大幅增长，主要系本期公司首次公开发行股份募集资金增加所致。

## 2.交易性金融资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	842,343,972.64	—
其中：债务工具投资	842,343,972.64	—
权益工具投资	—	—
合计	842,343,972.64	—

2020 年 12 月 31 日交易性金融资产余额较 2019 年 12 月 31 日增加 842,343,972.64 元，主要系公司为提升资金使用效率，使用闲置募集资金购买银行理财产品所致。

## 3.应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	171,275,229.74	—	171,275,229.74	102,317,382.60	—	102,317,382.60
商业承兑汇票	3,295,988.57	164,799.43	3,131,189.14	737,637.55	36,881.88	700,755.67
合计	174,571,218.31	164,799.43	174,406,418.88	103,055,020.15	36,881.88	103,018,138.27

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	149,661,231.79	145,374,506.97

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	—	—
合计	149,661,231.79	145,374,506.97

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	174,571,218.31	100.00	164,799.43	0.09	174,406,418.88
1.组合 1	3,295,988.57	1.89	164,799.43	5.00	3,131,189.14
2.组合 2	171,275,229.74	98.11	—	—	171,275,229.74
合计	174,571,218.31	100.00	164,799.43	0.09	174,406,418.88

(续上表)

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	103,055,020.15	100.00	36,881.88	0.04	103,018,138.27
1.组合 1	737,637.55	0.72	36,881.88	5.00	700,755.67
2.组合 2	102,317,382.60	99.28	—	—	102,317,382.60
合计	103,055,020.15	100.00	36,881.88	0.04	103,018,138.27

坏账准备计提的具体说明：

于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备

名 称	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,295,988.57	164,799.43	5.00	737,637.55	36,881.88	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	36,881.88	127,917.55	—	—	164,799.43

(7) 本期无实际核销的应收票据情况。

(8) 2020年12月31日应收票据较2019年12月31日增长69.30%，主要系以票据结算的货款金额增加所致。

#### 4. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	166,484,236.94	151,162,087.12
1至2年	1,234,145.91	842,133.26
2至3年	279,174.18	454,491.94
3至4年	362,659.58	79,972.40
4至5年	26,188.00	122,719.14
5年以上	—	10,195.18
小计	168,386,404.61	152,671,599.04
减：坏账准备	8,959,606.88	7,927,021.98
合计	159,426,797.73	144,744,577.06

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	241,531.65	0.14	241,531.65	100.00	—
按组合计提坏账准备	168,144,872.96	99.86	8,718,075.23	5.18	159,426,797.73
1.组合1	168,144,872.96	99.86	8,718,075.23	5.18	159,426,797.73
2.组合2	—	—	—	—	—
合计	168,386,404.61	100.00	8,959,606.88	5.32	159,426,797.73

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	152,671,599.04	100.00	7,927,021.98	5.19	144,744,577.06
1.组合1	152,671,599.04	100.00	7,927,021.98	5.19	144,744,577.06
2.组合2	—	—	—	—	—
合计	152,671,599.04	100.00	7,927,021.98	5.19	144,744,577.06

坏账准备计提的具体说明：

①于2020年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
张家港国龙光伏科技有限公司	115,179.71	115,179.71	100.00	涉及诉讼，且预计未来现金流量低于其账面价值
重庆众泰汽车工业有限公司	110,870.19	110,870.19	100.00	破产清算
昆山耀阳机械有限公司	15,481.75	15,481.75	100.00	涉及仲裁，且预计未来现金流量低于其账面价值
合计	241,531.65	241,531.65	100.00	

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	166,312,846.95	8,315,642.36	5.00	151,162,087.12	7,558,104.38	5.00
1-2年	1,164,004.25	116,400.43	10.00	842,133.26	84,213.32	10.00
2-3年	279,174.18	83,752.25	30.00	454,491.94	136,347.59	30.00
3-4年	362,659.58	181,329.79	50.00	79,972.40	39,986.20	50.00
4-5年	26,188.00	20,950.40	80.00	122,719.14	98,175.31	80.00
5年以上	—	—	—	10,195.18	10,195.18	100.00
合计	168,144,872.96	8,718,075.23	5.18	152,671,599.04	7,927,021.98	5.19

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	7,927,021.98	1,156,219.77	-556,368.97	680,003.84	8,959,606.88

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	680,003.84

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
江西乾照光电有限公司	8,116,735.71	4.82	405,836.79
东台市梓骞科技发展有限公司	6,574,845.00	3.90	328,742.25
大连大阳日酸气体有限公司	3,344,706.01	1.99	167,235.30
华天科技(昆山)电子有限公司	2,995,173.41	1.78	149,758.67
苏州晶方半导体科技股份有限公司	2,573,744.00	1.53	128,687.20
合计	23,605,204.13	14.02	1,180,260.21

## (6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

## (7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

## 5. 应收款项融资

## (1) 分类列示

项目	2020年12月31日公允价值	2019年12月31日公允价值
应收票据	18,510,632.00	28,885,939.67
应收账款	—	—
合计	18,510,632.00	28,885,939.67

## (2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	18,510,632.00	—	—	—
1.组合1	—	—	—	—
2.组合2	18,510,632.00	—	—	—
合计	18,510,632.00	—	—	—

(续上表)

类别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	28,885,939.67	—	—	—
1.组合1	—	—	—	—
2.组合2	28,885,939.67	—	—	—
合计	28,885,939.67	—	—	—

(3) 按组合 2 计提坏账准备：报告期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(4) 本期无核销的应收票据。

(5) 2020年12月31日应收款项融资余额较2019年12月31日下降35.92%，主要系公司以收取合同现金流和出售金融资产两种业务模式兼有的应收票据余额下降所致。

## 6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,972,363.56	99.99	10,385,996.86	99.80
1至2年	921.16	0.01	—	—
2至3年	—	—	20,399.19	0.20
合计	15,973,284.72	100.00	10,406,396.05	100.00

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
宁波北仑新奥能源有限公司	1,889,987.57	11.83

单位名称	2020年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
武汉岚晟能源有限公司	1,589,498.33	9.95
盈德气体(上海)有限公司	1,516,201.89	9.49
中国石化销售有限公司江苏苏州石油分公司	1,429,088.37	8.95
南通多美克新能源科技有限公司	729,894.20	4.57
合计	7,154,670.36	44.79

(3) 2020年12月31日预付款项余额较2019年12月31日增长53.49%，主要系本期预付的货款增加所致。

## 7.其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	5,536,976.77	3,175,176.98
合计	5,536,976.77	3,175,176.98

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	4,665,235.16	2,371,984.86
1至2年	743,567.77	549,811.98
2至3年	435,791.98	566,658.00
3至4年	252,475.97	39,000.00
4至5年	22,500.00	54,000.00
5年以上	335,284.00	331,284.00
小计	6,454,854.88	3,912,738.84
减：坏账准备	917,878.11	737,561.86
合计	5,536,976.77	3,175,176.98

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
押金、保证金	6,248,076.47	2,666,904.40
备用金	14,082.49	964,651.25
代垫款及往来款	192,695.92	281,183.19
小计	6,454,854.88	3,912,738.84
减：坏账准备	917,878.11	737,561.86
合计	5,536,976.77	3,175,176.98

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,454,854.88	917,878.11	5,536,976.77
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	6,454,854.88	917,878.11	5,536,976.77

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,454,854.88	14.22	917,878.11	5,536,976.77	—
1.组合1	6,454,854.88	14.22	917,878.11	5,536,976.77	自初始确认后信用风险未显著增加
2.组合2	—	—	—	—	—
合计	6,454,854.88	14.22	917,878.11	5,536,976.77	—

截至2020年12月31日，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

B.截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,912,738.84	737,561.86	3,175,176.98
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,912,738.84	737,561.86	3,175,176.98

2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,912,738.84	18.85	737,561.86	3,175,176.98	—
1.组合 1	3,912,738.84	18.85	737,561.86	3,175,176.98	自初始确认后信用 风险未显著增加
2.组合 2	—	—	—	—	—
合计	3,912,738.84	18.85	737,561.86	3,175,176.98	—

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	737,561.86	180,316.25	—	—	917,878.11

⑤本期无实际核销的其他应收款。

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的 性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
上海化学工业区发展有 限公司	保证金	2,114,490.00	1 年以内	32.76	105,724.50
成眉石化园区管理委员 会	保证金	720,000.00	1 年以内	11.15	36,000.00
苏州天泓燃气有限公司	押金	460,000.00	1 年以内	7.13	23,000.00
石家庄融明新能源科技 有限公司	押金	421,000.00	1-3 年	6.52	106,100.00
艾佩科（上海）气体有 限公司	押金	286,800.00	4 年以内	4.44	129,240.00
合计		4,002,290.00		62.00	400,064.50

⑦本期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

⑩2020年12月31日其他应收款较2019年12月31日增长74.38%，主要系本期保证金余额增加所致。

## 8. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,263,103.39	—	3,263,103.39	4,321,288.15	—	4,321,288.15
在产品	3,358,360.37	—	3,358,360.37	36,572,263.67	—	36,572,263.67
库存商品	38,106,990.97	—	38,106,990.97	29,393,685.01	—	29,393,685.01
周转材料	8,383,608.53	—	8,383,608.53	9,481,271.87	—	9,481,271.87
合计	53,112,063.26	—	53,112,063.26	79,768,508.70	—	79,768,508.70

(2) 本公司按存货成本大于可变现净值的金额计提存货跌价准备，期末不存在存货成本大于可变现净值情形，故未计提存货跌价准备。

(3) 2020年12月31日存货余额较2019年12月31日下降33.42%，主要系期初已安装未完工的设备本期完工转销所致。

## 9. 其他流动资产

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税留抵税额	20,219,512.68	18,925,348.76
定期存款应计利息	1,771,471.53	
预交所得税	—	20,149.56
合计	21,990,984.21	18,945,498.32

## 10. 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
非上市权益工具投资	4,000,000.00	70,000,000.00

### (2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
苏州民营资本投资控股有限公司	—	20,000.000.00	—	20,000.000.00	其他权益工具投资是本公司并非用于交易目的而计划长期持有的投资	出售
芯链融创集成电路产业发展(北京)有限公司	—	—	—	—	其他权益工具投资是本公司并非用于交易目的而计划长期持有的投资	
合计	—	20,000.000.00	—	20,000.000.00	—	

(3) 2020年12月31日其他权益工具投资余额较2019年12月31日大幅下降,主要系本期公司出售其持有苏州民营资本投资控股有限公司的全部股权所致。

## 11.投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2019年12月31日	55,899,386.01	1,894,002.00	57,793,388.01
2.本期增加金额	3,049,924.05	1,984,665.48	5,034,589.53
(1) 外购	—	—	—
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,049,924.05	1,984,665.48	5,034,589.53
(3) 企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4.2020年12月31日	58,949,310.06	3,878,667.48	62,827,977.54
二、累计折旧和累计摊销			
1.2019年12月31日	22,632,545.93	277,854.50	22,910,400.43
2.本期增加金额	7,512,505.76	717,820.51	8,230,326.27
(1) 计提或摊销	6,296,510.26	77,112.48	6,373,622.74
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,215,995.50	640,708.03	1,856,703.53
3.本期减少金额	—	—	—

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4.2020年12月31日	30,145,051.69	995,675.01	31,140,726.70
三、减值准备			
1.2019年12月31日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4.2020年12月31日	—	—	—
四、账面价值			
1.2020年12月31日账面价值	28,804,258.37	2,882,992.47	31,687,250.84
2.2019年12月31日账面价值	33,266,840.08	1,616,147.50	34,882,987.58

(2) 投资性房地产 2020 年 12 月 31 日未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

(3) 投资性房地产 2020 年 12 月 31 日无用于抵押、担保、其他所有权受限的情况。

## 12. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	807,454,596.40	796,860,031.23
固定资产清理	—	—
合计	807,454,596.40	796,860,031.23

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备及 其他	合计
一、账面原值：						
1.2019年12月31日	240,105,967.62	905,249,383.54	51,106,697.18	145,438,364.61	18,395,930.04	1,360,296,342.99

项 目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	17,857,765.33	98,548,563.27	10,763,967.15	12,784,907.60	4,278,454.96	144,233,658.31
（1）购置	783,944.96	38,315,698.56	8,208,811.56	5,024,578.81	3,781,265.41	56,114,299.30
（2）在建工程转入	17,073,820.37	60,232,864.71	2,555,155.59	7,760,328.79	497,189.55	88,119,359.01
（3）企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	3,049,924.05	6,265,357.50	373,139.83	3,696,016.11	911,652.77	14,296,090.26
（1）处置或报废	—	6,265,357.50	373,139.83	3,696,016.11	911,652.77	11,246,166.21
（2）转入投资性房地产	3,049,924.05	—	—	—	—	3,049,924.05
4.2020年12月31日	254,913,808.90	997,532,589.31	61,497,524.50	154,527,256.10	21,762,732.23	1,490,233,911.04
二、累计折旧						
1.2019年12月31日	76,163,458.21	372,670,867.54	26,626,611.04	74,631,780.28	13,343,594.69	563,436,311.76
2.本期增加金额	13,146,703.32	86,221,256.39	8,135,950.77	17,946,133.51	2,254,216.26	127,704,260.25
（1）计提	13,146,703.32	86,221,256.39	8,135,950.77	17,946,133.51	2,254,216.26	127,704,260.25
3.本期减少金额	1,215,995.50	3,387,987.32	364,691.02	2,589,926.30	802,657.23	8,361,257.37
（1）处置或报废	—	3,387,987.32	364,691.02	2,589,926.30	802,657.23	7,145,261.87
（2）转入投资性房地产	1,215,995.50	—	—	—	—	1,215,995.50
4.2020年12月31日	88,094,166.03	455,504,136.61	34,397,870.79	89,987,987.49	14,795,153.72	682,779,314.64
三、减值准备						
1.2019年12月31日	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—	—
4.2020年12月31日	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值						
1.2020年12月31日账面价值	166,819,642.87	542,028,452.70	27,099,653.71	64,539,268.61	6,967,578.51	807,454,596.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2. 2019年12月31日账面价值	163,942,509.41	532,578,516.00	24,480,086.14	70,806,584.33	5,052,335.35	796,860,031.23

②本期末无通过融资租赁租入的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	2020年12月31日账面价值
机器设备	248,654,205.37
仪器设备	9,571,029.94
办公设备及其他	21,916.67
合计	258,247,151.98

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
LNG充装车间	16,292,025.46	正在办理中
空分车间	4,939,028.30	正在办理中

### 13. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	140,972,173.74	66,451,489.26
工程物资	—	—
合计	140,972,173.74	66,451,489.26

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产500吨电子级氯化氢、500吨电子级液氯项目	34,653,904.61	—	34,653,904.61	24,631,259.00	—	24,631,259.00
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	23,541,116.71	—	23,541,116.71	2,763,114.17	—	2,763,114.17
笑气回收工程	20,598,429.64	—	20,598,429.64	4,973,516.97	—	4,973,516.97

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年充装 125 万瓶工业气体项目	17,233,557.57	—	17,233,557.57	1,414,457.05	—	1,414,457.05
9N 电子级正硅酸乙酯的研发及产业化项目	10,524,066.96	—	10,524,066.96	471,041.19	—	471,041.19
年充装 392.2 万瓶工业气体项目	10,471,564.76	—	10,471,564.76	851,982.48	—	851,982.48
储槽	5,246,550.70	—	5,246,550.70	2,282,569.92	—	2,282,569.92
电子新材料及研发运营中心	3,541,444.09	—	3,541,444.09	150,155.71	—	150,155.71
可乐级二氧化碳技改配套项目	3,296,743.92	—	3,296,743.92	2,878,806.32	—	2,878,806.32
DCS、SIS 改造项目	1,329,379.47	—	1,329,379.47	1,165,715.46	—	1,165,715.46
运输设备	693,345.14	—	693,345.14	—	—	—
天然气项目	—	—	—	20,402,635.38	—	20,402,635.38
其他	9,842,070.17	—	9,842,070.17	4,466,235.61	—	4,466,235.61
合计	140,972,173.74	—	140,972,173.74	66,451,489.26	—	66,451,489.26

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	24,631,259.00	10,022,645.61	—	—	34,653,904.61
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	2,763,114.17	20,778,002.54	—	—	23,541,116.71
笑气回收工程	4,973,516.97	19,587,510.38	3,163,008.85	799,588.86	20,598,429.64
年充装 125 万瓶工业气体项目	1,414,457.05	15,819,100.52	—	—	17,233,557.57
TEOS 项目（9N 电子级正硅酸乙酯的研发及产业化）	471,041.19	10,209,039.02	156,013.25	—	10,524,066.96
年充装 392.2 万瓶工业气体项目	851,982.48	9,619,582.28	—	—	10,471,564.76
储槽	2,282,569.92	38,929,371.15	35,965,390.37	—	5,246,550.70
电子新材料及研发运营中心	150,155.71	3,391,288.38	—	—	3,541,444.09
可乐级二氧化碳技改配套项目	2,878,806.32	417,937.60	—	—	3,296,743.92
DCS、SIS 改造项目	1,165,715.46	163,664.01	—	—	1,329,379.47
运输设备	—	6,712,417.60	6,019,072.46	—	693,345.14
天然气项目	20,402,635.38	13,587,227.90	33,989,863.28	—	—
其他	4,466,235.61	14,201,845.36	8,826,010.80	—	9,842,070.17
合计	66,451,489.26	163,439,632.35	88,119,359.01	799,588.86	140,972,173.74

(续上表)

项目名称	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
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	—	—	—	募集
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	—	—	—	募集
笑气回收工程	—	—	—	募集
年充装 125 万瓶工业气体项目	—	—	—	募集
TEOS 项目（9N 电子级正硅酸乙酯的研发及产业化）	—	—	—	募集
年充装 392.2 万瓶工业气体项目	—	—	—	募集
储槽	—	—	—	自筹
电子新材料及研发运营中心	—	—	—	自筹
可乐级二氧化碳技改配套项目	—	—	—	自筹
DCS、SIS 改造项目	—	—	—	自筹
运输设备	—	—	—	自筹
天然气项目	—	—	—	自筹
其他	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	自筹

③在建工程 2020 年 12 月 31 日未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

④本期其他减少金额系在建工程转入长期待摊费用。

⑤2020 年 12 月 31 日在建工程余额较 2019 年 12 月 31 日大幅增长，主要系募投项目投入成本增加所致。

## 14.无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.2019 年 12 月 31 日	89,813,854.93	2,338,915.01	92,152,769.94
2.本期增加金额	—	8,453,886.90	8,453,886.90
(1) 购置	—	8,453,886.90	8,453,886.90

项 目	土地使用权	计算机软件	合计
(2) 内部研发	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	1,984,665.48	—	1,984,665.48
(1) 处置	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	1,984,665.48	—	1,984,665.48
4.2020年12月31日	87,829,189.45	10,792,801.91	98,621,991.36
二、累计摊销			
1.2019年12月31日	12,829,889.71	2,110,372.95	14,940,262.66
2.本期增加金额	1,924,391.00	202,624.58	2,127,015.58
(1) 计提	1,924,391.00	202,624.58	2,127,015.58
3.本期减少金额	640,708.03	—	640,708.03
(1) 处置	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	640,708.03	—	640,708.03
4.2020年12月31日	14,113,572.68	2,312,997.53	16,426,570.21
三、减值准备			
1.2019年12月31日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2020年12月31日	—	—	—
四、账面价值			
1.2020年12月31日账面价值	73,715,616.77	8,479,804.38	82,195,421.15
2.2019年12月31日账面价值	76,983,965.22	228,542.06	77,212,507.28

(2) 2020年12月31日无形资产无用于抵押、担保、其他所有权受限的情况。

(3) 2020年12月31日无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

## 15.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
绿岛新能源	222,074.12	—	—	222,074.12
金宏海格	859,698.51	—	—	859,698.51
合计	1,081,772.63	—	—	1,081,772.63

(2) 商誉减值测试方法和减值准备计提方法:

①对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试

对绿岛新能源、金宏海格相关资产进行减值测试，除应收款项计提了坏账准备外，其他资产不存在减值情况。

②对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试

根据持续经营的基本假设，结合资产特点，公司采用收益法对资产组未来预计产生的现金流量现值分别进行估算，以收益法测算结果与对应的长期股权投资（或资产组）账面价值分别进行比较，若长期股权投资（或资产组）账面价值低于收益法测算结果，则可以认为本公司不存在合并商誉减值，不再进行减值准备测试；若长期股权投资（或资产组）账面价值高于收益法测算结果，则需要测试组成资产组的资产市场价值扣除处置费用后的净额，最终确定是否存在商誉减值。报告期末根据上述方法测试未发现商誉发生减值。

## 16. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年12月31日
			本期摊销	其他减少	
房屋及建筑物	24,894,510.26	799,588.86	2,389,112.41	—	23,304,986.71
尾气回收工程	649,716.56	—	527,543.21	—	122,173.35
装修费	81,402.43	1,345,331.65	180,966.35	—	1,245,767.73
合计	25,625,629.25	2,144,920.51	3,097,621.97	—	24,672,927.79

## 17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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
信用减值准备	9,835,811.80	1,562,198.70	8,412,889.34	1,337,704.00

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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
递延收益	10,332,043.60	1,549,806.54	10,559,735.10	1,583,960.27
渠道建设费	14,168,553.44	2,125,283.02	16,825,157.30	2,523,773.60
未弥补亏损	31,235,546.51	6,536,329.96	25,177,230.91	6,294,307.73
合计	65,571,955.35	11,773,618.22	60,975,012.65	11,739,745.60

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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
固定资产税前抵扣	285,474,063.55	49,459,108.39	202,450,203.43	36,896,909.94
交易性金融资产公允价值变动	12,343,972.64	2,113,952.07	—	—
应收利息	1,578,249.62	236,737.44	—	—
合计	299,396,285.81	51,809,797.90	202,450,203.43	36,896,909.94

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣亏损	31,434,036.51	31,711,207.96
递延收益	3,539,000.00	3,852,500.00
信用减值准备	206,472.62	288,576.38
合计	35,179,509.13	35,852,284.34

由于子公司吴中金宏、潜江润苏、金宏淮安、金泡电子、金苏化工、上海苏埭何时能够获得足够的应纳税所得额来抵减可抵扣暂时性差异具有不确定性，因此没有确认相应的递延所得税资产。

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020年12月31日	2019年12月31日	备注
2020年	—	3,577,104.36	
2021年	1,370,207.09	3,296,040.41	
2022年	1,375,327.08	2,260,833.42	
2023年	9,250,988.56	10,450,237.33	
2024年	13,622,099.26	12,126,992.44	
2025年	5,815,414.52	—	
合计	31,434,036.51	31,711,207.96	

**18.其他非流动资产**

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
预付工程设备款	70,804,970.01	12,506,829.09

2020年12月31日其他非流动资产余额较2019年12月31日大幅增长，主要系预付工程设备款增加所致。

**19.短期借款****(1) 短期借款分类**

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
保证借款	49,087,500.00	62,004,250.00
应计利息	79,856.88	82,108.58
合计	49,167,356.88	62,086,358.58

(2) 2020年12月31日短期借款余额中：保证借款中28,087,500.00元系由金向华为本公司提供的最高额保证，并且系由宁波银行开具保函再由华侨银行发放的贷款；保证借款中21,000,000.00元系由金向华、韦文彦夫妇为本公司提供的最高额保证。

(3) 截至2020年12月31日止，无已逾期未偿还的短期借款。

**20.应付票据**

种 类	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	100,668,566.80	43,465,524.73
商业承兑汇票	16,709,783.77	25,775,607.22
银行承兑汇票-应计利息	6,260.43	—
合计	117,384,611.00	69,241,131.95

(1) 2020年12月31日应付票据余额中13,126,911.03元由金向华、韦文彦夫妇提供担保；13,836,249.00元由金向华提供担保。

(2) 截至2020年12月31日止，无已到期未支付的应付票据。

(3) 2020年12月31日应付票据余额较2019年12月31日增长69.53%，主要系开具银行承兑汇票结算货款金额增加所致。

**21.应付账款****(1) 按性质列示**

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
已背书未到期的承兑汇票	145,374,506.97	64,724,098.46
应付货款	69,837,700.33	73,853,295.52
应付工程设备款	43,436,834.06	31,808,018.85
应付其他	8,143,804.17	1,876,798.31
合计	266,792,845.53	172,262,211.14

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 2020 年 12 月 31 日应付账款余额较 2019 年 12 月 31 日增长 54.88%，主要系期末已背书未到期且未能终止确认的银行和商业承兑汇票金额增加所致。

## 22. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收拆迁补偿款	—	3,750,513.40
预收货款	—	48,797,802.30
合计	—	52,548,315.70

(2) 2020 年 12 月 31 日预收款项无余额，主要系公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债所致。

## 23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收商品款	18,967,853.07	—

(2) 2020 年 12 月 31 日合同负债余额较 2019 年 12 月 31 日增加 18,967,853.07 元，主要系公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债所致。

## 24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	26,447,877.92	186,166,133.10	178,422,079.62	34,191,931.40
二、离职后福利-设定提存计划	—	850,034.13	850,034.13	—
合计	26,447,877.92	187,016,167.23	179,272,113.75	34,191,931.40

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	26,163,079.98	159,998,229.47	153,044,495.49	33,116,813.96
二、职工福利费	—	12,805,477.74	12,805,477.74	—
三、社会保险费	—	4,067,780.02	4,067,780.02	—
其中：医疗保险费	—	3,654,961.54	3,654,961.54	—
工伤保险费	—	31,348.22	31,348.22	—
生育保险费	—	381,470.26	381,470.26	—
四、住房公积金	—	5,613,523.50	5,613,523.50	—
五、工会经费和职工教育经费	284,797.94	3,681,122.37	2,890,802.87	1,075,117.44
合计	26,447,877.92	186,166,133.10	178,422,079.62	34,191,931.40

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	822,279.55	822,279.55	—
2.失业保险费	—	27,754.58	27,754.58	—
合计	—	850,034.13	850,034.13	—

## 25. 应交税费

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	9,961,400.13	6,693,713.78
增值税	4,857,076.88	1,946,919.48
房产税	435,988.61	397,540.41
个人所得税	421,578.81	1,318,260.67
土地使用税	169,727.77	156,551.58
其他税费	1,023,066.24	260,011.41
合计	16,868,838.44	10,772,997.33

2020年12月31日应交税费余额较2019年12月31日增长56.58%，主要系公司收

入及利润规模同比增长，相应计提的应交企业所得税和应交增值税余额增加所致。

## 26.其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	22,372,057.15	21,300,762.64
合计	22,372,057.15	21,300,762.64

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金、保证金	20,298,555.44	17,487,343.69
往来款及其他	2,073,501.71	3,813,418.95
合计	22,372,057.15	21,300,762.64

#### ②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
太仓市东港工业气体有限公司	516,600.00	业务进行中
宁波日日升燃气有限公司	380,000.00	业务进行中
苏州太阳日酸气体有限公司	347,500.00	业务进行中
上海煦丹电子科技有限公司	327,700.00	业务进行中
湖南神通安瑞气体有限公司	325,000.00	业务进行中
合计	1,896,800.00	

## 27.一年内到期的非流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	—	84,580,000.00
一年内到期的长期应付款	—	18,741,965.67
合计	—	103,321,965.67

2020 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债余额较 2019 年 12 月 31 日减少 103,321,965.67 元，主要系本期归还借款和融资租赁款所致。

## 28.其他流动负债

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税额	1,704,221.78	—

2020年12月31日其他流动负债余额较2019年12月31日增加1,704,221.78元，主要系公司于2020年1月1日执行新收入准则，将公司预收款项中销项税重分类至“其他流动负债”列报所致。

## 29.长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	2020年利率区间
保证借款	—	137,800,000.00	—
应计利息	—	326,081.80	—
合计	—	138,126,081.80	—

(2)2020年12月31日长期借款余额较2019年12月31日减少138,126,081.80元，主要系本期归还借款所致。

## 30.长期应付款

### (1) 分类列示

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
长期应付款	—	35,395,078.41

### (2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
融资租赁款	—	37,203,563.34
减：未确认融资费	—	1,808,484.93
合计	—	35,395,078.41

(3) 2020年12月31日长期应付款余额较2019年12月31日减少35,395,078.41元，主要系本期归还融资租赁款所致。

## 31.递延收益

### (1) 递延收益情况

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	形成原因
政府补助	14,412,235.10	1,300,000.00	1,841,191.50	13,871,043.60	与资产相关的政府

项 目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年12月 31日	形成原因
					补助

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019年12月 31日	本期新增补 助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	2020年12月 31日	与资产相关/ 与收益相关
超纯氨等超高纯气体生产提纯技改项目	4,239,460.72	—	554,874.00	—	3,684,586.72	与资产相关
建造高纯氢气与多功能特气项目	2,447,500.00	—	133,500.00	—	2,314,000.00	与资产相关
集成电路用高纯混合气体的研发及产业化项目	865,333.34	1,000,000.00	158,175.40	—	1,707,157.94	与资产相关
7N 电子级超纯氨的研发及产业化项目	1,887,535.00	—	319,020.00	—	1,568,515.00	与资产相关
潜江合成氨尾气回收工程项目	1,005,000.00	—	180,000.00	—	825,000.00	与资产相关
9N 电子级正硅酸乙酯的研发及产业化项目	700,000.00	—	—	—	700,000.00	与资产相关
高纯氢气制备和应用高价值专利培育计划项目	400,000.00	300,000.00	—	—	700,000.00	与资产相关
超纯氨、超纯氢技改项目	963,630.00	—	268,920.00	—	694,710.00	与资产相关
5N 电子级八氟环丁烷的研发及产业化项目	552,090.80	—	62,500.80	—	489,590.00	与资产相关
淮安盐化财政局安全生产专项资金	400,000.00	—	—	—	400,000.00	与资产相关
年增产 6500 吨电子级超纯氨技改项目	286,206.85	—	41,379.36	—	244,827.49	与资产相关
超纯氨技改项目安全生产专项资金	236,261.76	—	35,887.80	—	200,373.96	与资产相关
天然气制氢气废热气回收节能减排项目	206,086.89	—	31,304.40	—	174,782.49	与资产相关
蒸汽余热回收利用节能改造项目	197,500.00	—	30,000.00	—	167,500.00	与资产相关
新能源汽车推广应用市场项目	22,444.19	—	22,444.19	—	—	与资产相关
LNG 车辆推广应用项目	3,185.55	—	3,185.55	—	—	与资产相关
合计	14,412,235.10	1,300,000.00	1,841,191.50	—	13,871,043.60	与资产相关

## 32.股本

项 目	2019年12月31日	本次增减变动(+、-)					2020年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	363,250,000.00	121,083,400.00	—	—	—	121,083,400.00	484,333,400.00

2020年5月，公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]941号《关于同意苏州金宏气体股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册，首次向社会公开发行人民币普通股股票121,083,400.00股，发行股票后的股本变更为484,333,400.00股。

### 33.资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
资本溢价（股本溢价）	7,480,515.22	1,638,427,223.13	—	1,645,907,738.35

2020年5月，公司社会公开发行人民币普通股股票121,083,400.00股，实际募集资金净额1,759,510,623.13元，其中增加股本121,083,400.00元，增加资本公积（股本溢价）1,638,427,223.13元。

### 34.其他综合收益

项 目	2019年12月31日	本期发生金额						2020年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	-20,000,000.00	—	—
其中：其他权益工具投资公允价值变动	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	-20,000,000.00	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	39,357.89	-222,881.16	—	—	—	-222,881.16	—	-183,523.27
其中：外币财务报表折算差额	39,357.89	-222,881.16	—	—	—	-222,881.16	—	-183,523.27
其他综合收益合计	20,039,357.89	-222,881.16	—	20,000,000.00	—	-20,222,881.16	—	-183,523.27

2020年12月31日其他综合收益余额较2019年12月31日大幅下降，主要系本期公司出售其持有苏州民营资本投资控股有限公司的全部股权，将前期其他权益工具投资公允价值变动累计计入其他综合收益的金额转入留存收益所致。

**35.专项储备**

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
安全生产费	10,854,731.58	12,427,840.48	9,328,922.42	13,953,649.64

专项储备增加数系根据国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的规定提取安全生产费用，减少数系实际使用的安全生产费。

**36.盈余公积**

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	64,548,758.15	—	64,548,758.15	19,127,789.26	—	83,676,547.41

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金及其他综合收益当期转入留存收益部分。

**37.未分配利润**

项 目	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	384,142,289.49	275,614,722.17
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	384,142,289.49	275,614,722.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	197,329,181.61	177,081,333.91
减：提取法定盈余公积	17,427,789.26	13,894,110.39
对股东的分配	36,325,000.00	50,855,000.00
其他	-15,300,000.00	3,804,656.20
期末未分配利润	543,018,681.84	384,142,289.49

根据公司2020年3月28日召开的2019年度股东大会审议通过的《公司2019年度权益分派方案》议案，公司以36,325.00万股为基数，分配3,632.50万元（含税）现金股利。2020年度其他-15,300,000.00元系本期公司出售其持有苏州民营资本投资控股有限公司的全部股权，将前期其他权益工具投资公允价值变动累计计入其他综合收益的金额扣除所得税后转入留存收益所致。

**38.营业收入及营业成本**

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,071,411,003.13	690,317,866.02	1,049,365,184.44	545,491,192.78
其他业务	171,931,376.15	99,590,370.84	111,212,348.29	51,194,712.01
合计	1,243,342,379.28	789,908,236.86	1,160,577,532.73	596,685,904.79

## (1) 主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
化工行业	1,071,411,003.13	690,317,866.02	1,049,365,184.44	545,491,192.78

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
大宗气体	481,988,762.72	298,263,205.28	465,329,656.06	247,453,966.46
特种气体	448,406,911.13	277,190,721.57	460,108,994.42	208,080,702.10
天然气	141,015,329.28	114,863,939.17	123,926,533.96	89,956,524.22
合计	1,071,411,003.13	690,317,866.02	1,049,365,184.44	545,491,192.78

## (3) 主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	888,959,409.41	576,558,612.11	904,629,450.75	463,753,205.75
其他地区	182,451,593.72	113,759,253.91	144,735,733.69	81,737,987.03
合计	1,071,411,003.13	690,317,866.02	1,049,365,184.44	545,491,192.78

营业成本 2020 年度较 2019 年度增长 32.38%，主要系公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，将销售产品相关的运费调整至营业成本中核算所致。

**39.税金及附加**

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	2,773,318.29	2,982,471.93
教育费附加	2,693,172.19	2,887,657.52
房产税	2,577,876.17	2,459,784.14
土地使用税	916,558.75	913,495.18
印花税	992,697.03	495,718.51
其他	110,642.70	208,492.83

项 目	2020 年度	2019 年度
合计	10,064,265.13	9,947,620.11

**40.销售费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	41,201,971.47	71,678,634.04
业务招待费	13,052,251.22	9,167,271.95
折旧及摊销	11,627,135.65	30,439,953.11
修理费	6,161,135.76	9,243,660.13
差旅费	4,240,683.06	5,797,454.81
劳务费	3,134,083.87	3,645,433.91
租赁费	2,334,564.85	3,043,370.67
广告宣传费	2,057,056.89	1,489,504.91
检测费	1,489,019.32	1,219,413.38
办公费	786,396.79	987,269.77
出口代理费	746,209.61	488,484.98
邮电通讯费	588,856.89	502,137.88
交通运输费	—	47,081,544.89
渠道建设费	—	2,932,759.62
其他	1,434,941.66	6,103,743.50
合计	88,854,307.04	193,820,637.55

销售费用 2020 年度较 2019 年度下降 54.16%，主要系公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，将销售产品相关的交通运输费、运输人员的职工薪酬、运输车辆的折旧等费用调整至营业成本中核算所致。

**41.管理费用**

项 目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	45,341,128.08	40,181,380.04
折旧及摊销	10,965,577.89	9,845,310.01
业务招待费	10,887,223.39	10,998,329.83
咨询费	5,724,663.17	9,976,813.99
广告宣传费	4,832,074.73	887,861.80
办公费	4,135,935.18	4,523,162.59
差旅费	3,756,152.88	3,963,910.26
租赁费	2,959,422.06	1,601,602.28

项 目	2020 年度	2019 年度
招聘费	1,609,698.14	303,726.50
保安服务费	1,597,199.82	1,127,368.53
修理费	1,472,576.91	1,279,227.54
技术服务费	1,249,662.42	1,335,904.80
其他	5,955,233.68	4,112,628.19
合计	100,486,548.35	90,137,226.36

#### 42.研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
研发人员工资	25,681,859.87	23,418,710.18
材料消耗费	10,070,191.95	9,707,416.64
折旧费	5,220,527.11	4,447,950.59
其他	5,441,394.60	2,314,214.34
合计	46,413,973.53	39,888,291.75

#### 43.财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	9,330,630.42	15,360,834.46
减：利息收入	7,327,416.29	999,048.68
利息净支出	2,003,214.13	14,361,785.78
汇兑损失	5,175,384.62	2,151,375.94
减：汇兑收益	1,982,684.01	1,886,793.59
汇兑净损失	3,192,700.61	264,582.35
银行手续费	631,083.31	768,942.41
合计	5,826,998.05	15,395,310.54

财务费用 2020 年度较 2019 年度下降 62.15%，主要系 2020 年度公司首次公开发行股份募集资金到账，货币资金余额增加，相应的存款利息收入同比增长，以及偿还了部分借款，相应的利息支出同比减少所致。

#### 44.其他收益

##### (1) 其他收益明细

项 目	2020 年度	计入当期非经常 性损益的金额	2019 年度	计入当期非经常 性损益的金额	与资产相关/与 收益相关
一、计入其他收益的政府补助					
其中：与递延收益相关的政府补助	1,841,191.50	1,841,191.50	1,990,401.74	1,990,401.74	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	17,506,893.81	17,506,893.81	7,290,245.93	7,290,245.93	与收益相关
增值税退税	2,253,155.92	—	1,320,952.87	—	与收益相关
小计	21,601,241.23	19,348,085.31	10,601,600.54	9,280,647.67	
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目					
其中：个税扣缴税款手续费	69,370.44	69,370.44	32,986.70	32,986.70	与收益相关
小计	69,370.44	69,370.44	32,986.70	32,986.70	
合计	21,670,611.67	19,417,455.75	10,634,587.24	9,313,634.37	

## (2) 计入当期损益的政府补助

项目名称	金额	与资产相关/与收益相关
上市财政奖励奖金资本市场扶持奖励	6,000,000.00	与收益相关
增值税退税	2,253,155.92	与收益相关
相城区省五星级上云企业奖励	2,130,000.00	与收益相关
稳岗补贴	1,644,201.51	与收益相关
省级工业和信息产业补助	1,000,000.00	与收益相关
第三期产业扶持专项资金	985,400.00	与收益相关
相城区科技创新高质量发展政策性奖励	782,651.75	与收益相关
产业转型升级扶持政策奖励	630,000.00	与收益相关
工业经济高质量发展专项资金补助	613,800.00	与收益相关
职工岗位提升补贴	512,600.00	与收益相关
浦东新区经济发展财政扶持资金	462,300.00	与收益相关
相城区支持企业新增国内销售专项资金补助	445,675.00	与收益相关
高新企业培育和奖励	400,000.00	与收益相关
超纯氨等超高纯气体生产提纯技改项目	554,874.00	与资产相关
7N 电子级超纯氨的研发及产业化项目	319,020.00	与资产相关
超纯氨、超纯氢技改项目	268,920.00	与资产相关

潜江合成氨尾气回收工程项目	180,000.00	与资产相关
集成电路用高纯混合气体的研发及产业化项目	158,175.40	与资产相关
建造高纯氢气与多功能特气项目	133,500.00	与资产相关
其他零星政府补助	1,969,635.99	与收益相关
其他零星政府补助	226,702.10	与资产相关
合计	21,670,611.67	

其他收益 2020 年度较 2019 年度大幅增长，主要系 2020 年度收到的政府补助增加所致。

#### 45.投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,665,228.94	—

投资收益 2020 年度较 2019 年度增加 5,665,228.94 元，主要系 2020 年度处置交易性金融资产取得的投资收益所致。

#### 46.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	12,343,972.64	—
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	12,343,972.64	—

公允价值变动收益 2020 年度较 2019 年度增加 12,343,972.64 元，主要系公司为提升资金使用效率，使用募集资金购买结构性存款产生的公允价值变动收益较大所致。

#### 47.信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-1,156,219.77	-525,846.80
其他应收款坏账损失	-180,316.25	-175,584.23
应收票据坏账损失	-127,917.55	-33,411.75
合计	-1,464,453.57	-734,842.78

信用减值损失 2020 年度较 2019 年度大幅增长，主要系 2020 年度计提的应收账款坏账损失增加所致。

#### 48.资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	284,522.98	-4,513,170.03
其中：固定资产	284,522.98	-4,513,170.03

资产处置收益 2020 年度较 2019 年度大幅增长，主要系 2020 年度固定资产处置收益增加所致。

#### 49.营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	230,708.36	244,043.57	230,708.36

#### 50.营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	906,253.50	270,006.40	906,253.50
违约金及索赔支出等	13,829.11	21,628.99	13,829.11
合计	920,082.61	291,635.39	920,082.61

营业外支出 2020 年度较 2019 年度大幅增长，主要系对外捐赠增加所致。

#### 51.所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	22,576,920.19	21,586,480.66
递延所得税费用	14,879,015.34	15,276,735.32
合计	37,455,935.53	36,863,215.98

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	239,598,558.73	220,041,524.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,939,783.81	33,006,228.64
子公司适用不同税率的影响	4,594,030.79	2,928,195.17
调整以前期间所得税的影响	10,247.66	24,708.96
非应税收入的影响	-796,138.58	-115,432.01

项 目	2020 年度	2019 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,358,951.19	2,179,627.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,296,170.06	-1,537,508.81
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	824,608.95	4,771,492.88
研发费用加计扣除	-5,179,378.23	-4,394,096.51
所得税费用	37,455,935.53	36,863,215.98

## 52.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、34 其他综合收益。

## 53.现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
租赁收入	89,669,341.07	85,174,697.08
政府补助	18,876,264.25	11,485,532.63
往来款	1,071,294.51	473,450.29
其他	230,708.36	244,043.57
合计	109,847,608.19	97,377,723.57

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
业务招待费	23,939,474.61	20,165,601.78
研究开发费	15,511,586.55	12,021,630.98
差旅费	7,996,835.94	9,761,365.07
修理费	7,633,712.67	10,522,887.67
广告宣传费	6,889,131.62	1,489,504.91
租赁费	5,293,986.91	4,644,972.95
咨询费	5,724,663.17	9,976,813.99
办公费	4,922,331.97	6,110,934.53
劳务费	3,134,083.87	3,645,433.91
往来款	2,542,116.04	—
保安服务费	1,597,199.82	1,127,368.53

项 目	2020 年度	2019 年度
检测费	1,489,019.32	1,219,413.38
技术服务费	1,249,662.42	1,335,904.80
招聘费	1,609,698.14	303,726.50
交通运输费	—	47,081,544.89
其他	10,276,407.76	12,554,931.98
合计	99,809,910.81	141,962,035.87

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
利息收入	5,555,944.76	999,048.68

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
发行股份中介机构费用	114,860,408.87	—

**54.现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	202,142,623.20	183,178,308.26
加：资产减值准备	—	—
信用减值损失	1,464,453.57	734,842.78
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	134,077,882.99	130,038,196.16
无形资产摊销	2,127,015.58	2,255,922.38
长期待摊费用摊销	3,097,621.97	3,104,337.53
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）	-284,522.98	4,513,170.03
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-12,343,972.64	—
财务费用（收益以“—”号填列）	5,195,914.74	17,138,668.13
投资损失（收益以“—”号填列）	-5,665,228.94	—
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-33,872.62	2,361,259.70
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	14,912,887.96	12,915,475.62
存货的减少（增加以“—”号填列）	26,656,445.44	-26,633,816.00

补充资料	2020 年度	2019 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-86,362,350.00	61,644,816.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	113,532,794.55	5,573,488.25
其他	3,098,918.06	3,201,125.42
经营活动产生的现金流量净额	401,616,610.88	400,025,795.18
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	989,366,134.36	187,621,854.58
减：现金的期初余额	187,621,854.58	158,231,544.21
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	801,744,279.78	29,390,310.37

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	989,366,134.36	187,621,854.58
其中：库存现金	209,901.65	140,020.69
可随时用于支付的银行存款	989,146,090.71	187,481,833.89
可随时用于支付的其他货币资金	10,142.00	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	989,366,134.36	187,621,854.58

## 55.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
固定资产	21,231,053.76	尚未办妥产权证

## 56.外币货币性项目

项 目	2020 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金	6,208,765.37	—	40,527,971.14
其中：美元	6,197,700.53	6.5249	40,439,376.19
欧元	11,000.07	8.0250	88,275.56
新加坡币	64.77	4.9314	319.41

项 目	2020年12月31日外币 余额	折算汇率	2020年12月31日折算 人民币余额
应收账款	178,725.02	—	1,166,162.88
其中：美元	178,725.02	6.5249	1,166,162.88
短期借款	3,500,000.00	—	28,087,500.00
其中：欧元	3,500,000.00	8.0250	28,087,500.00

## 57.政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2020年度	2019年度	
超纯氨等超高纯气体 生产提纯技改项目	5,540,000.00	递延收益	554,874.00	554,874.00	其他收益
7N 电子级超纯氨的研 发及产业化项目	3,190,200.00	递延收益	319,020.00	319,020.00	其他收益
超纯氨、超纯氢技改项 目	2,689,200.00	递延收益	268,920.00	268,920.00	其他收益
建造高纯氢气与多功 能特气项目	2,670,000.00	递延收益	133,500.00	133,500.00	其他收益
集成电路用高纯混合 气体的研发及产业化 项目	1,880,000.00	递延收益	158,175.40	14,666.67	其他收益
潜江合成氨尾气回收 工程项目	1,740,000.00	递延收益	180,000.00	180,000.00	其他收益
新能源汽车推广应用 市场项目	900,000.00	递延收益	22,444.19	202,512.60	其他收益
高纯氢气制备和应用 高价值专利培育计划 项目	700,000.00	递延收益	—	—	—
9N 电子级正硅酸乙酯 的研发及产业化项目	700,000.00	递延收益	—	—	—
5N 电子级八氟环丁烷 的研发及产业化项目	624,000.00	递延收益	62,500.80	62,500.79	其他收益
年增产 6500 吨电子级 超纯氨技改项目	400,000.00	递延收益	41,379.36	41,379.36	其他收益

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
淮安盐化财政局安全生产专项资金	400,000.00	递延收益	—	—	—
LNG 车辆推广应用项目	370,000.00	递延收益	3,185.55	115,836.12	其他收益
超纯氨技改项目安全生产专项资金	320,000.00	递延收益	35,887.80	35,887.80	其他收益
天然气制氢气废热气回收节能减排项目	300,000.00	递延收益	31,304.40	31,304.40	其他收益
蒸汽余热回收利用节能改造项目	280,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
合计	22,703,400.00		1,841,191.50	1,990,401.74	

## (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
上市财政奖励奖金资本市场扶持奖励	6,000,000.00	—	6,000,000.00	—	其他收益
增值税返还	3,574,108.79	—	2,253,155.92	1,320,952.87	其他收益
第三期产业扶持专项资金	2,435,300.00	—	985,400.00	1,449,900.00	其他收益
苏州市相城区黄埭镇财政所财政专户借款（利息减免）	2,422,500.00	—	—	2,422,500.00	财务费用
相城区省三星级上云企业奖励	2,130,000.00	—	2,130,000.00	—	其他收益
稳岗补贴	1,644,201.51	—	1,644,201.51	—	其他收益
2019 年科技研发专项资金	1,448,308.60	—	—	1,448,308.60	其他收益
浦东新区经济发展财政扶持资金	1,299,500.00	—	462,300.00	837,200.00	其他收益
工业经济和信息化转型升级专项资金	1,111,600.00	—	1,000,000.00	111,600.00	其他收益

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2020 年度	2019 年度	
相城区科技创新高质量发展政策性奖励	782,651.75	—	782,651.75	—	其他收益
产业转型升级扶持政策奖励	630,000.00	—	630,000.00	—	其他收益
工业经济高质量发展专项资金补助	613,800.00	—	613,800.00	—	其他收益
高新企业培育和奖励	550,000.00	—	400,000.00	150,000.00	其他收益
职工岗位提升补贴	512,600.00	—	512,600.00	—	其他收益
国家知识产权优势企业示范企业称号奖励	500,000.00	—	—	500,000.00	其他收益
相城区支持企业新增国内销售专项资金补助	445,675.00	—	445,675.00	—	其他收益
2018 年度相城区质量品牌建设高质量发展第一批政策扶持资金	420,000.00	—	—	420,000.00	其他收益
2018 年度相城区科技创新发展（知识产权）奖励	233,000.00	—	—	233,000.00	其他收益
2019 年度知识产权省级专项资金奖励	208,000.00	—	—	208,000.00	其他收益
苏州市 2019 年度第十二批科技发展奖励（贷款贴息）	82,000.00	—	—	82,000.00	财务费用
推进技改贴息补助	7,800.00	—	—	7,800.00	财务费用
其他零星政府补助	3,934,860.02	—	1,969,635.99	1,965,224.03	其他收益
合计	30,985,905.67		19,829,420.17	11,156,485.50	

### （3）政府补助退回情况

本期无政府补助退回情况。

## 六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1.在子公司中的权益

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	
徐州金宏	新沂市	新沂市	工业生产	100.00	—	设立
上海隆申	上海市	上海市	工业生产	100.00	—	合并
昆山金宏	昆山市	昆山市	工业生产	100.00	—	设立
金华润泽	苏州市	苏州市	商品销售	100.00	—	设立
潜江润苏	潜江市	潜江市	工业生产	—	100.00	设立
金宏开发	苏州市	苏州市	技术开发	100.00	—	设立
金华龙燃气 *1	苏州市	苏州市	商品销售	—	52.00	设立
张家港金宏	张家港市	张家港市	工业生产	100.00	—	设立
绿岛新能源	苏州市	苏州市	商品销售	—	100.00	合并
苏州金瑞捷	苏州市	苏州市	工程建设	100.00	—	设立
金宏普恩	平顶山市	平顶山市	商品销售	51.00	—	设立
淮安金宏	淮安市	淮安市	商品销售	55.00	—	设立
金泡电子	苏州市	苏州市	商品销售	82.27	—	设立
金苏化工	重庆市	重庆市	商品销售	51.00	—	设立
金宏海格	重庆市	重庆市	商品销售	71.14	—	合并
金宏物流	苏州市	苏州市	物流运输	100.00	—	设立
新加坡金宏	新加坡	新加坡	商品销售	100.00	—	设立
吴中金宏	苏州市	苏州市	商品销售	100.00	—	设立
金苏运输	重庆市	重庆市	物流运输	—	100.00	设立
上海苏隼	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	设立
宿迁金宏	宿迁市	宿迁市	商品销售	51.00	—	设立

\*1 注释：金华润泽与苏州金宁国际投资管理有限公司于 2014 年 11 月 3 日发起设立金华龙燃气，注册资本 1,000.00 万元，金华润泽认缴 520.00 万元，认缴比例 52.00%。金华龙燃气于 2014 年 11 月 3 日获取苏州市相城工商行政管理局颁发的营业执照。截至 2020 年 12 月 31 日止，金华龙燃气尚未收到股东出资款。

### 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

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

本公司本期对子公司金泡电子增资 450.00 万元，增资后持股比例由 70.00%变更为 82.27%。上述事项已于 2020 年 11 月 3 日完成工商变更。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司应收账款客户主要为中小客户，客户较为分散，信用状况良好，信用风险低。本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临的信用风险。

### 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 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，包括利率风险和其他价格风险。

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1.2020年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020年12月31日公允价值			
	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	—	842,343,972.64	—	842,343,972.64
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	842,343,972.64	—	842,343,972.64
（1）债务工具投资	—	842,343,972.64	—	842,343,972.64
（二）应收款项融资	—	18,510,632.00	—	18,510,632.00
（三）其他债权投资	—	—	—	—
（四）其他权益工具投资	—	—	4,000,000.00	4,000,000.00
持续以公允价值计量的负债总额	—	860,854,604.64	—	864,854,604.64

### 2.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

期末交易性金融资产债务工具投资主要系银行理财产品（结构性存款），其公允价值系根据结构性存款本金和公司与银行签订的结构性存款合同约定的利率计算的利息

确定。

期末应收款项融资均系应收票据（银行承兑汇票），其公允价值按票面金额确定。

### 3.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

期末其他权益工具投资主要系金宏气体对芯链融创集成电路产业发展（北京）有限公司的股权投资（非上市公司股权投资），由于投资期限较短，其公允价值参考投资成本确认。

## 十、关联方及关联交易

### 1.本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为金向华、金建萍，金向华与金建萍系母子关系，金向华直接及通过其所控制的苏州金宏投资发展有限公司间接合计持本公司股份 27.31%，金建萍直接持本公司股份 7.45%。

金向华，中国国籍，无境外居留权，现任本公司董事长、总经理。金建萍，中国国籍，无境外居留权，现任本公司董事。

### 2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
韦文彦	金向华配偶
苏州金宏投资发展有限公司	金向华持股 100%

### 4.关联交易情况

#### （1）关联担保情况

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司作为被担保方的担保情况如下：

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
金向华、韦文彦	29,524,845.50	2019-4-9	2021-4-7	否

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
金向华、韦文彦	4,601,150.01	2019-11-5	2022-11-4	否
金向华	13,836,249.00	2018-12-1	2021-12-1	否
金向华	28,087,500.00	2019-5-21	2022-5-21	否

## (2) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2020年度发生额	2019年度发生额
苏州金宏投资发展有限公司	转让股权	70,000,000.00	—

## (3) 关键管理人员报酬

项目	2020年度发生额	2019年度发生额
关键管理人员报酬	6,832,041.27	9,075,484.65

## 十一、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

(1) 2012年9月27日，子公司昆山金宏与中盐昆山有限公司（以下简称“中盐昆山”）签署《土地租赁协议》，合同约定中盐昆山将其位于昆山市张浦镇振新东路8号迁建年产60万吨纯碱项目用地西南侧的12亩土地的使用权出租给昆山金宏使用；租赁土地用于进行《中盐昆山迁建年产60万吨纯碱项目二氧化碳气体供应合同》规定的二氧化碳的回收和供应；租金每年2万元/亩，共计24万元/年（含税）；土地租赁期限为自交接之日（2015年5月）起至《中盐昆山迁建年产60万吨纯碱项目二氧化碳气体供应合同》到期之日（首次供气日后第一个月的第一天为起点的20个合同年内）止。

昆山金宏租赁的上述中盐昆山土地的权属情况如下：

权证号	坐落	土地类型	面积（平方米）	用途	终止日期	出租面积（亩）
昆国用（2011）第12011114205号	昆山市张浦镇振兴东路北侧	出让	344665.6	工业	2061年	12

中盐昆山出租的土地已取得土地使用权权属证书，不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

(2) 2009年3月16日，子公司徐州金宏与江苏晋煤恒盛化工股份有限公司（以下简称“恒盛化肥”）签订了《土地租赁合同》，约定恒盛化肥将其厂区内面积为17.4亩的土地出租给徐州金宏，徐州金宏按5000元/亩/年（含税）的价格向恒盛化肥支付租金，

租赁期限为 20 年，自 2009 年 3 月 31 日至 2029 年 3 月 30 日。

徐州金宏租赁的上述恒盛化肥土地的权属情况如下：

权证号	坐落	土地类型	面积（平方米）	用途	终止日期	出租面积（亩）
新国用（2012）第2642号	新沂市开发区东升路西侧	出让	67688.87	工业	2056年12月31日	17.4

恒盛化肥出租的土地已取得土地使用权权属证书，不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

（3）2019 年 10 月，子公司潜江润苏与湖北沃夫特生态工程有限公司（以下简称“湖北沃夫特”）签订《土地租赁协议》，约定湖北沃夫特将其位于潜江经济开发区竹泽路 6 号厂区内年产 30 万吨合成氨项目用地西南侧的土地的使用权出租给潜江润苏，面积为 20 亩，租赁期限为自合同签订之日起 20 个合同年，租金按每年湖北沃夫特为此 20 亩土地交付的土地使用税总额为准。

潜江润苏租赁的上述湖北沃夫特土地的权属情况如下：

权证号	坐落	土地类型	面积（平方米）	用途	终止日期	出租面积（亩）
鄂（2019）潜江市不动产权第0013118号	潜江市竹根滩镇青年村	出让	152976.57	工业	2067年9月29日	20

湖北沃夫特出租的土地已取得土地使用权权属证书，不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

（4）2017 年 7 月，公司与上海盛瀛化工有限公司（以下简称“上海盛瀛”）签订《租赁合作协议书》，约定上海盛瀛将其位于上海市金山区第二工业区金环路 398 号的 5,530.04 平方米的房屋建筑物和 13,333.30 平方米的土地使用权出租给公司，租赁期限为自合同签订之日起 10 个合同年，前三年的含税租金按照 260 万元/年，以后每三年含税租金双方根据市场价格协商一致后调整一次，但年含税租金调整幅度不超过上期年含税租金的 20%。

公司租赁的上述上海盛瀛土地的权属情况如下：

权证号	坐落	土地类型	面积（平方米）	用途	终止日期	出租面积（平方米）
沪房地金字（2012）	金山区第二工业	出让	13333.30	工业	2060年6	13333.30

第004756号	区金环路398号				月7日	
----------	----------	--	--	--	-----	--

上海盛瀛出租的房屋及土地已取得权属证书，不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

截至 2020 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 2.或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1.限制性股票激励计划

2021 年 02 月 26 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于公司<2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2021 年 02 月 26 日，公司召开第四届董事会第二十五次会议与第四届监事会第二十次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。本次限制性股票的授予数量为 543.00 万股，占目前公司股本总额 48,433.34 万股的 1.12%。其中首次授予限制性股票 435.00 万股，占计划拟授予股份总数的 80.11%，占目前公司股本总额 48,433.34 万股的 0.90%；预留 108 万股，占计划拟授予股份总数的 19.89%，占目前公司股本总额 48,433.34 万股的 0.22%。公司全部有效期内的激励计划所涉及的标的股票总数量未超过目前公司股本总额的 20%，任何一名激励对象通过全部在有效期内的股权激励计划获授的本公司股票均未超过目前公司股本总额的 1%，预留权益比例不超过本计划拟授予权益数量的 20%。激励计划首次授予部分限制性股票的授予价格为 15.48 元/股。本激励计划有效期自限制性股票激励计划有效期自首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属并上市流通或作废失效之日止，最长不超过 64 个月。

### 2.利润分配情况

2021 年 3 月 21 日公司召开了第四届董事会第二十六次会议、第四届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于公司 2020 年年度权益分配方案》，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税）。该议案尚需提交公司 2020 年年度股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准。

截至 2021 年 3 月 21 日止，除上述事项之外，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	134,783,868.48	196,261,424.89
1 至 2 年	735,239.64	273,470.31
2 至 3 年	204,674.18	378,343.79
3 至 4 年	317,039.58	67,652.40
4 至 5 年	23,758.00	110,733.64
5 年以上	—	10,195.18
应收账款账面余额合计	136,064,579.88	197,101,820.21
减：坏账准备	7,175,000.13	6,908,487.82
应收账款账面价值合计	128,889,579.75	190,193,332.39

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	130,661.46	0.10	130,661.46	100.00	—
按组合计提坏账准备	135,933,918.42	99.90	7,044,338.67	5.18	128,889,579.75
1.组合 1	135,933,918.42	99.90	7,044,338.67	5.18	128,889,579.75
2.组合 2	—	—	—	—	—
合计	136,064,579.88	100.00	7,175,000.13	5.27	128,889,579.75

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	197,101,820.21	100.00	6,908,487.82	3.51	190,193,332.39
1.组合1	133,540,982.19	67.75	6,908,487.82	5.17	126,632,494.37
2.组合2	63,560,838.02	32.25	—	—	63,560,838.02
合计	197,101,820.21	100.00	6,908,487.82	3.51	190,193,332.39

坏账准备计提的具体说明：

①于2020年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

应收账款（按单位）	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
张家港国龙光伏科技有限公司	115,179.71	115,179.71	100.00	涉及诉讼，且预计未来现金流量低于其账面价值
昆山耀阳机械有限公司	15,481.75	15,481.75	100.00	涉及仲裁，且预计未来现金流量低于其账面价值
合计	130,661.46	130,661.46	100.00	

②于2020年12月31日、2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	134,668,688.77	6,733,434.44	5.00	132,700,586.87	6,635,029.36	5.00
1-2年	719,757.89	71,975.79	10.00	273,470.31	27,347.03	10.00
2-3年	204,674.18	61,402.25	30.00	378,343.79	113,503.14	30.00
3-4年	317,039.58	158,519.79	50.00	67,652.40	33,826.20	50.00
4-5年	23,758.00	19,006.40	80.00	110,733.64	88,586.91	80.00
5年以上	—	—	—	10,195.18	10,195.18	100.00
合计	135,933,918.42	7,044,338.67	5.18	133,540,982.19	6,908,487.82	5.17

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	6,908,487.82	174,111.53	-512,788.93	420,388.15	7,175,000.13

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	420,388.15

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
江西乾照光电有限公司	8,116,735.71	5.96	405,836.79
大连大阳日酸气体有限公司	3,344,706.01	2.46	167,235.30
华天科技(昆山)电子有限公司	2,995,173.41	2.20	149,758.67
苏州晶方半导体科技股份有限公司	2,573,744.00	1.89	128,687.20
华灿光电(苏州)有限公司	2,401,550.23	1.77	120,077.51
合计	19,431,909.36	14.28	971,595.47

(6) 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 2020年12月31日应收账款较2019年12月31日下降32.23%，主要系本期合并范围内应收账款余额减少所致。

## 2.其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	290,738,950.36	1,108,569.77
合计	290,738,950.36	1,108,569.77

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	290,273,554.99	791,894.50

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 至 2 年	499,871.00	97,300.00
2 至 3 年	89,300.00	350,500.00
3 至 4 年	250,500.00	31,500.00
4 至 5 年	15,000.00	38,000.00
5 年以上	309,284.00	321,284.00
其他应收款账面余额合计	291,437,509.99	1,630,478.50
减：坏账准备	698,559.63	521,908.73
其他应收款账面价值合计	290,738,950.36	1,108,569.77

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
子公司往来款	286,768,584.38	—
押金、保证金	4,664,945.00	1,510,984.00
备用金	—	69,234.50
代垫款	3,980.61	50,260.00
合计	291,437,509.99	1,630,478.50

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	291,437,509.99	698,559.63	290,738,950.36
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	291,437,509.99	698,559.63	290,738,950.36

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	291,437,509.99	0.24	698,559.63	290,738,950.36	—
1.组合 1	4,668,925.61	14.96	698,559.63	3,970,365.98	自初始确认后信用风险未显著增加
2.组合 2	286,768,584.38	—	—	286,768,584.38	—
合计	291,437,509.99	0.24	698,559.63	290,738,950.36	—

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

## B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,630,478.50	521,908.73	1,108,569.77
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,630,478.50	521,908.73	1,108,569.77

## 2019 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,630,478.50	32.01	521,908.73	1,108,569.77	—
1.组合 1	1,630,478.50	32.01	521,908.73	1,108,569.77	自初始确认后信用风险未显著增加
2.组合 2	—	—	—	—	—
合计	1,630,478.50	32.01	521,908.73	1,108,569.77	—

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## ④坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	521,908.73	176,650.90	—	—	698,559.63

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
张家港金宏气体有限公司	子公司往来款	206,996,118.52	1 年以内	71.03	—
苏州金宏物流有限公司	子公司往来款	21,162,924.26	1 年以内	7.26	—
苏州吴中金宏气体有限公司	子公司往来款	18,469,781.31	1 年以内	6.34	—
苏州金华润泽能源有限公司	子公司往来款	18,056,539.51	1 年以内	6.19	—
苏州金宏技术开发有限公司	子公司往来款	6,419,741.02	1 年以内	2.20	—
合计		271,105,104.62		93.02	—

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑩2020年12月31日其他应收款较2019年12月31日大幅增长，主要系本期子公司往来款增加所致。

### 3.长期股权投资

#### (1) 长期股权投资账面价值

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	474,434,160.01	7,458,535.43	466,975,624.58	316,259,160.01	4,550,000.00	311,709,160.01

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
徐州金宏	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
上海欣头桥	4,150,000.00	—	—	4,150,000.00	—	—
昆山金宏	28,400,000.00	—	—	28,400,000.00	—	—
金华润泽	77,000,000.00	—	—	77,000,000.00	—	—
金宏开发	11,500,000.00	68,500,000.00	—	80,000,000.00	—	—
张家港金宏	12,000,000.00	18,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—
苏州金瑞捷	43,137,335.01	—	—	43,137,335.01	—	—
金宏物流	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	—
新加坡金宏	3,448,225.00	—	—	3,448,225.00	—	—
吴中金宏	4,000,000.00	46,000,000.00	—	50,000,000.00	—	—
金宏普恩	20,400,000.00	—	—	20,400,000.00	—	—
淮安金宏	18,425,000.00	2,475,000.00	—	20,900,000.00	—	—
金泡电子	4,550,000.00	4,500,000.00	—	9,050,000.00	2,908,535.43	7,458,535.43
金宏海格	9,498,600.00	—	—	9,498,600.00	—	—
金苏化工	38,250,000.00	—	—	38,250,000.00	—	—
上海苏埭	1,500,000.00	8,500,000.00	—	10,000,000.00	—	—
宿迁金宏	—	10,200,000.00	—	10,200,000.00	—	—
合计	316,259,160.01	158,175,000.00	—	474,434,160.01	2,908,535.43	7,458,535.43

(3) 2020年12月31日长期股权投资账面价值较2019年12月31日增长49.81%，主要系本期对子公司增资所致。

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	754,328,921.57	487,933,054.51	803,440,938.04	432,899,948.41
其他业务	145,886,769.96	81,154,781.63	92,029,082.46	32,599,040.00
合计	900,215,691.53	569,087,836.14	895,470,020.50	465,498,988.41

##### (1) 主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
化工行业	754,328,921.57	487,933,054.51	803,440,938.04	432,899,948.41

##### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
特种气体	393,514,746.52	258,622,375.43	433,067,766.40	230,065,882.89
大宗气体	360,814,175.05	229,310,679.08	370,373,171.64	202,834,065.52
合计	754,328,921.57	487,933,054.51	803,440,938.04	432,899,948.41

##### (3) 主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	653,407,526.80	418,752,209.01	730,367,453.04	393,840,807.13
其他地区	100,921,394.77	69,180,845.50	73,073,485.00	39,059,141.28
合计	754,328,921.57	487,933,054.51	803,440,938.04	432,899,948.41

#### 5. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	34,560,000.00	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,352,824.38	—
合计	39,912,824.38	—

### 十五、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	284,522.98	-4,513,170.03	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	19,417,455.75	11,825,934.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—	
非货币性资产交换损益	—	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—	
债务重组损益	—	—	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	18,009,201.58	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	556,368.97	529,131.40	
对外委托贷款取得的损益	—	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—	

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
受托经营取得的托管费收入	—	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-689,374.25	-47,591.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—	
非经常性损益总额	37,578,175.03	7,794,303.92	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,982,231.00	1,228,254.47	
非经常性损益净额	32,595,944.03	6,566,049.45	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	122,400.30	154,503.32	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	32,473,543.73	6,411,546.13	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2020 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.95	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.15	0.39	0.39

### ②2019 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.26	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	21.46	0.47	0.47

公司名称：苏州金宏气体股份有限公司

日期：2021年3月21日



# 营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年03月09日

证书序号: 0011869

### 说明

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

发证机关: 北京市财政局  
二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所  
**执业证书**  
名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
统一社会信用代码: 1101020392092

首席合伙人: 肖厚发  
主任会计师:  
经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11010032  
批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号  
批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

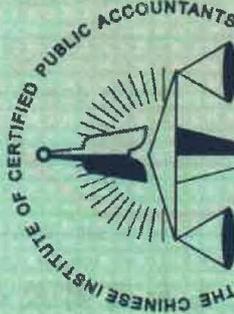
经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准  
容诚会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名 Full name 蔡磊  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1979-10-10  
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普  
 身份证号码 Identity card No. 342601197910100635



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
 No. of Certificate

340100030120

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

年2006-05-25 日  
 /y /m /d





姓名 Full name: 王立先  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1988-05-01  
 工作单位 Working unit: 华普天健会计师事务所(普通合伙)安徽分所  
 身份证号码 Identity card No.: 340323198805016997



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

110100323743

证书编号:  
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2014-6-23  
年 / 月 / 日

发证日期:  
Date of Issuance





姓名	齐尊
性别	女
出生日期	1991-02-08
Date of birth	1991-02-08
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	342626199102084944
Identity card No.	342626199102084944



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320169  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2018-03-21 日  
Date of Issuance



# 审计报告

---

苏州金宏气体股份有限公司

容诚审字[2022]230Z1110号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022124001554
报告名称:	苏州金宏气体股份有限公司审计报告
报告文号:	容诚审字[2022]230Z1110号
被审(验)单位名称:	苏州金宏气体股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年03月25日
报备日期:	2022年03月24日
签字注册会计师:	郑磊(340100030120), 齐蓉(110100320169)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11 - 12
6	母公司资产负债表	13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16 - 17
10	财务报表附注	18 - 146

# 审计报告

容诚审字[2022]230Z1110 号

苏州金宏气体股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了苏州金宏气体股份有限公司（以下简称金宏气体）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金宏气体 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一）应收账款坏账准备

#### 1、事项描述

如财务报表附注五、4 所述，截至 2021 年 12 月 31 日止，金宏气体应收账款

账面余额为 296,350,623.81 元，应收账款坏账准备余额为 16,089,186.39 元。

金宏气体根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。金宏气体管理层在与评估应收账款的可回收金额的相关领域运用了特定的判断，该领域依赖于多项假设和估计，且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

## 2、审计应对

2021 年度财务报表审计中，针对与应收账款的可收回性的相关领域所使用的假设和估计的合理性，我们执行了以下程序：

（1）对金宏气体信用政策及应收账款管理相关内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对内部控制主要环节及其控制点进行控制测试；

（2）检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会审议；

（3）了解管理层评估应收账款坏账准备时判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率、单项计提坏账准备的判断等；

（4）获取应收账款坏账准备计算表，检查计提方法是否按照坏账准备会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备计提金额是否准确。

（5）分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序和抽查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

通过获得的证据，我们认为，金宏气体管理层对应收账款坏账准备方面所做的判断是恰当的。

## （二）收入确认

### 1、事项描述

如财务报表附注五、41 所述，2021 年度金宏气体营业收入为 1,741,293,970.57 元。

营业收入的确认对金宏气体财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

2021 年度财务报表审计中，针对收入确认，我们执行了以下程序：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并在了解的基础上对内部控制主要环节及其控制点进行控制测试；
- （2）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序；
- （3）核查与收入相关各项经营指标，分析异常变动情况并与同行业比较；
- （4）抽样检查与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、出口报关单、运单、客户签收单、销售回款等资料，评估收入确认的真实性；
- （5）对重要客户及本期新增大额客户执行独立函证程序，评估收入确认的真实性、完整性等；
- （6）对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确的会计期间。

通过获得的证据，我们认为，金宏气体管理层对收入确认方面所做的判断是恰当的。

## （三）商誉减值

### 1、事项描述

如财务报表附注五、16 所述，截至 2021 年 12 月 31 日金宏气体累计形成的商誉账面价值为 219,353,748.86 元，主要为收购海宁立申、海安吉祥、海安富阳、泰州光明、长沙曼德、上海申南和七都燃料的股权形成。

为评估商誉的可收回金额，金宏气体管理层聘请外部评估机构，基于管理层编制的现金流量预测，采用预计未来现金流量折现的模型计算各相关资产组或资

产组组合的预计未来现金流量现值。编制折现的现金流量预测涉及重大的管理层判断和估计，特别是在确定预测收入、长期平均增长率和利润率以及采用的折现率等关键假设，这些关键假设具有不确定性且可能受到管理层偏向的影响。由于商誉减值测试过程较为复杂，涉及重大判断且金额重大，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 评价管理层聘请的专家的胜任能力、专业素质和客观性，复核管理层聘请的评估事务所的评估工作，包括估值方法、模型和关键参数等，并就商誉减值评估涉及的相关事项与专家进行书面沟通并达成一致意见；

(4) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

#### **四、其他信息**

金宏气体管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金宏气体 2021 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**

金宏气体管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估金宏气体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金宏气体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金宏气体的财务报告过程。

## 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，就可能导致对金宏气体持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。

然而，未来的事项或情况可能导致金宏气体不能持续经营。

（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）就金宏气体中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文，为金宏气体容诚审字[2022]230Z1110 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：



郑磊（项目合伙人）

中国注册会计师：



齐蓉

2022 年 3 月 25 日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		573,520,203.09	989,366,134.36	短期借款	五、20	201,250,200.65	49,167,356.88
交易性金融资产	五、2	741,820,356.21	842,343,972.64	交易性金融负债	五、21	21,125,004.79	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	200,336,079.04	174,406,418.88	应付票据	五、22	195,323,253.85	117,384,611.00
应收账款	五、4	280,261,437.42	159,426,797.73	应付账款	五、23	332,044,436.08	266,792,845.53
应收款项融资	五、5	22,257,291.35	18,510,632.00	预收款项			
预付款项	五、6	32,311,072.96	15,973,284.72	合同负债	五、24	16,545,765.80	18,967,853.07
其他应收款	五、7	20,973,349.44	5,536,976.77	应付职工薪酬	五、25	41,418,440.08	34,191,931.40
其中：应收利息				应交税费	五、26	16,799,348.59	16,868,838.44
应收股利				其他应付款	五、27	211,622,726.30	22,372,057.15
存货	五、8	108,691,661.21	53,112,063.26	其中：应付利息			
合同资产				应付股利	五、27	5,129,460.81	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、28	27,263,974.23	
其他流动资产	五、9	30,540,205.11	21,990,984.21	其他流动负债	五、29	1,981,340.84	1,704,221.78
<b>流动资产合计</b>		<b>2,010,711,655.83</b>	<b>2,280,667,264.57</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>1,065,374,491.21</b>	<b>527,449,715.25</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	五、30	70,969,467.38	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	五、10	10,000,000.00	4,000,000.00	租赁负债	五、31	14,066,615.03	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	五、11	25,102,052.00	31,687,250.84	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、12	1,159,482,456.48	807,454,596.40	预计负债	五、32	2,400,000.00	
在建工程	五、13	180,344,310.36	140,972,173.74	递延收益	五、33	19,710,047.98	13,871,043.60
生产性生物资产				递延所得税负债	五、18	132,891,153.88	51,809,797.90
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、14	46,867,394.43		<b>非流动负债合计</b>		<b>240,037,284.27</b>	<b>65,680,841.50</b>
无形资产	五、15	350,121,679.07	82,195,421.15	<b>负债合计</b>		<b>1,305,411,775.48</b>	<b>593,130,556.75</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉	五、16	219,353,748.86	1,081,772.63	股本	五、34	484,333,400.00	484,333,400.00
长期待摊费用	五、17	42,179,688.75	24,672,927.79	其他权益工具			
递延所得税资产	五、18	29,037,582.50	11,773,618.22	其中：优先股			
其他非流动资产	五、19	84,744,390.22	70,804,970.01	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,147,233,302.67</b>	<b>1,174,642,730.78</b>	资本公积	五、35	1,661,373,026.97	1,645,907,738.35
				减：库存股	五、36	154,967,368.69	
				其他综合收益	五、37	-825,108.97	-183,523.27
				专项储备	五、38	17,990,976.64	13,953,649.64
				盈余公积	五、39	98,320,504.19	83,676,547.41
				未分配利润	五、40	574,050,092.68	543,018,681.84
				归属于母公司所有者权益合计		2,680,275,522.82	2,770,706,493.97
				少数股东权益		172,257,660.20	91,472,944.63
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,852,533,183.02</b>	<b>2,862,179,438.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,157,944,958.50</b>	<b>3,455,309,995.35</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>4,157,944,958.50</b>	<b>3,455,309,995.35</b>

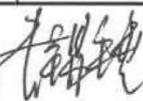
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




# 合并利润表

2021年度

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

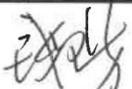
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,741,293,970.57</b>	<b>1,243,342,379.28</b>
营业收入	五、41	1,741,293,970.57	1,243,342,379.28
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,578,965,197.09</b>	<b>1,041,554,328.96</b>
营业成本	五、41	1,219,647,055.51	789,908,236.86
税金及附加	五、42	10,210,872.29	10,064,265.13
销售费用	五、43	137,921,663.24	88,854,307.04
管理费用	五、44	153,394,238.85	100,486,548.35
研发费用	五、45	69,845,300.82	46,413,973.53
财务费用	五、46	-12,053,933.62	5,826,998.05
其中：利息费用	五、46	6,015,506.31	9,330,630.42
利息收入	五、46	9,708,299.13	7,327,416.29
其他收益	五、47	22,269,903.10	21,670,611.67
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	16,999,672.38	5,665,228.94
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	14,719,351.42	12,343,972.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-1,811,373.58	-1,464,453.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-18,793,480.04	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	8,473,765.66	284,522.98
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>204,186,612.42</b>	<b>240,287,932.98</b>
加：营业外收入	五、53	431,128.91	230,708.36
减：营业外支出	五、54	4,561,547.43	920,082.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>200,056,193.90</b>	<b>239,598,558.73</b>
减：所得税费用	五、55	33,353,869.84	37,455,935.53
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>166,702,324.06</b>	<b>202,142,623.20</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		166,702,324.06	202,142,623.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		167,067,568.61	197,329,181.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-365,244.55	4,813,441.59
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-641,585.70</b>	<b>19,777,118.84</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-641,585.70	19,777,118.84
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			20,000,000.00
（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			20,000,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-641,585.70	-222,881.16
（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	五、56	-641,585.70	-222,881.16
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>166,060,738.36</b>	<b>221,919,742.04</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		166,425,982.91	217,106,300.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-365,244.55	4,813,441.59
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.34	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.47

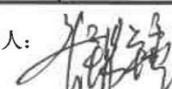
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并现金流量表

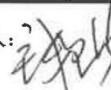
2021年度

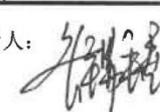
编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,997,361,902.07	1,240,199,937.87
收到的税费返还		2,375,231.49	2,253,155.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	206,101,289.28	109,847,608.19
经营活动现金流入小计		2,205,838,422.84	1,352,300,701.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,344,843,241.16	591,702,878.54
支付给职工以及为职工支付的现金		275,655,843.34	179,272,113.75
支付的各项税费		100,913,646.66	79,899,188.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	173,736,300.12	99,809,910.81
经营活动现金流出小计		1,895,149,031.28	950,684,091.10
经营活动产生的现金流量净额		<b>310,689,391.56</b>	<b>401,616,610.88</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,690,000,000.00	869,000,000.00
取得投资收益收到的现金		18,733,122.49	25,665,228.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,128,390.00	4,454,081.71
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、57	9,708,299.13	5,555,944.76
投资活动现金流入小计		1,753,569,811.62	904,675,255.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		511,689,219.58	281,057,065.44
投资支付的现金		1,608,100,000.00	1,653,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、58	227,972,455.78	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,347,761,675.36	1,934,057,065.44
投资活动产生的现金流量净额		<b>-594,191,863.74</b>	<b>-1,029,381,810.03</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		15,000,000.00	1,884,171,032.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,000,000.00	9,800,000.00
取得借款收到的现金		280,403,850.00	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		295,403,850.00	1,929,171,032.00
偿还债务支付的现金		135,963,250.00	335,167,044.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		144,143,287.83	48,917,703.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		6,920,550.00	2,940,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	159,973,281.11	114,860,408.87
筹资活动现金流出小计		440,079,818.94	498,945,156.44
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-144,675,968.94</b>	<b>1,430,225,875.56</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,714,678.70</b>	<b>-716,396.63</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、58	<b>-430,893,119.82</b>	<b>801,744,279.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、58	989,366,134.36	187,621,854.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、58	<b>558,473,014.54</b>	<b>989,366,134.36</b>

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益												
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	484,333,400.00				1,645,907,738.35		-183,523.27	13,953,649.64	83,676,547.41	543,018,681.84	2,770,706,493.97	91,472,944.63	2,862,179,438.60
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、本年初余额	484,333,400.00				1,645,907,738.35		-183,523.27	13,953,649.64	83,676,547.41	543,018,681.84	2,770,706,493.97	91,472,944.63	2,862,179,438.60
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					15,465,288.62		-641,585.70	4,037,327.00	14,643,956.78	31,031,410.84	-90,430,971.15	80,784,715.57	-9,646,255.58
(一) 综合收益总额							-641,585.70			167,067,568.61	166,425,982.91	-365,244.55	166,060,738.36
(二) 所有者投入和减少资本					15,465,288.62						-139,502,080.07	88,070,510.12	-51,431,569.95
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					17,661,786.93						17,661,786.93		17,661,786.93
4. 其他					-2,196,498.31						-157,163,867.00		-69,093,356.88
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									14,643,956.78	-136,036,157.77	-121,392,200.99		-128,312,750.99
2. 对所有者(或股东)的分配									14,643,956.78	-14,643,956.78	-121,392,200.99		-128,312,750.99
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													
1. 本年提取								4,037,327.00			4,037,327.00		4,037,327.00
2. 本年使用								17,789,820.89			17,789,820.89		17,789,820.89
(六) 其他								13,752,493.89			13,752,493.89		13,752,493.89
四、本年年末余额	484,333,400.00				1,661,373,026.97		-825,108.97	17,990,976.64	98,320,504.19	574,050,092.68	2,680,275,522.82	172,257,660.20	2,852,533,183.02

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项 目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益												
	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额			363,250,000.00		7,480,515.22		20,039,357.89	10,854,731.58	64,548,758.15	384,142,289.49	850,315,652.33	79,799,503.04	930,115,155.37
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、本年初余额			363,250,000.00		7,480,515.22		20,039,357.89	10,854,731.58	64,548,758.15	384,142,289.49	850,315,652.33	79,799,503.04	930,115,155.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			121,083,400.00		1,638,427,223.13		-20,222,881.16	3,098,918.06	19,127,789.26	158,876,392.35	1,920,390,841.64	11,673,441.59	1,932,064,283.23
(一) 综合收益总额							-222,881.16			197,329,181.61	197,106,300.45	4,813,441.59	201,919,742.04
(二) 所有者投入和减少资本			121,083,400.00		1,638,427,223.13						1,759,510,623.13	9,800,000.00	1,769,310,623.13
1. 所有者投入的普通股			121,083,400.00		1,638,427,223.13						1,759,510,623.13	9,800,000.00	1,769,310,623.13
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									17,427,789.26	-53,752,789.26	-36,325,000.00	-2,940,000.00	-39,265,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									17,427,789.26	-17,427,789.26			
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转							-20,000,000.00		1,700,000.00	15,300,000.00	-3,000,000.00		-3,000,000.00
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							-20,000,000.00		1,700,000.00	15,300,000.00	-3,000,000.00		-3,000,000.00
6. 其他													
(五) 专项储备								3,098,918.06			3,098,918.06		3,098,918.06
1. 本年提取								12,427,840.48			12,427,840.48		12,427,840.48
2. 本年使用								9,328,922.42			9,328,922.42		9,328,922.42
(六) 其他													
四、本年年末余额			484,333,400.00		1,645,907,738.35		-183,523.27	13,953,649.64	83,676,547.41	543,018,681.84	2,770,706,493.97	91,472,944.63	2,862,179,438.60



编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



Handwritten signature of the legal representative.

Handwritten signature of the accounting officer.



# 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

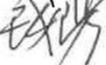
单位：元 币种：人民币

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		339,329,964.72	776,095,491.14	短期借款		166,180,530.45	28,136,653.13
交易性金融资产		579,721,671.29	679,720,410.98	交易性金融负债		21,125,004.79	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		126,418,608.18	114,925,088.92	应付票据		191,778,860.65	108,078,355.06
应收账款	十五、1	161,728,175.60	128,889,579.75	应付账款		223,107,973.06	186,376,669.32
应收款项融资		13,013,983.32	8,556,512.44	预收款项			
预付款项		9,244,987.01	6,489,378.29	合同负债		9,127,890.18	11,097,540.13
其他应收款	十五、2	432,401,791.12	290,738,950.36	应付职工薪酬		23,485,038.99	21,662,137.04
其中：应收利息				应交税费		9,739,927.08	9,501,954.81
应收股利				其他应付款		179,449,921.81	16,981,490.72
存货		61,666,256.00	32,089,126.51	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		4,504,518.75	
其他流动资产		158,154.18	1,578,249.62	其他流动负债		1,186,625.45	953,269.85
<b>流动资产合计</b>		<b>1,723,683,591.42</b>	<b>2,039,082,788.01</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>829,686,291.21</b>	<b>382,788,070.06</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款		65,569,467.38	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	999,294,461.32	466,975,624.58	永续债			
其他权益工具投资		5,000,000.00	4,000,000.00	租赁负债		450,179.22	不适用
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产			2,034,360.46	长期应付职工薪酬			
固定资产		611,804,710.41	540,135,512.62	预计负债			
在建工程		102,690,136.65	25,169,172.34	递延收益		15,794,894.12	10,332,043.60
生产性生物资产				递延所得税负债		44,093,768.86	30,575,708.34
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		601,219.68	不适用	<b>非流动负债合计</b>		<b>125,908,309.58</b>	<b>40,907,751.94</b>
无形资产		69,330,610.60	47,951,490.50	<b>负债合计</b>		<b>955,594,600.79</b>	<b>423,695,822.00</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		484,333,400.00	484,333,400.00
长期待摊费用		403,809.41	274,566.68	其他权益工具			
递延所得税资产		7,798,185.12	4,880,843.43	其中：优先股			
其他非流动资产		52,245,927.01	22,296,674.54	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,849,169,060.20</b>	<b>1,113,718,245.15</b>	资本公积		1,717,685,866.00	1,700,024,079.07
				减：库存股		154,967,368.69	
				其他综合收益			
				专项储备		7,394,461.49	7,292,257.89
				盈余公积		98,320,504.19	83,676,547.41
				未分配利润		464,491,187.84	453,778,926.79
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,617,258,050.83</b>	<b>2,729,105,211.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,572,852,651.62</b>	<b>3,152,801,033.16</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,572,852,651.62</b>	<b>3,152,801,033.16</b>

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




# 母公司利润表

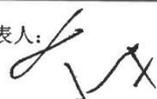
2021年度

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

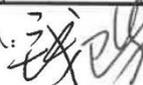
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	1,138,249,843.26	900,215,691.53
减：营业成本	十五、4	786,856,446.60	569,087,836.14
税金及附加		4,957,053.44	6,590,853.83
销售费用		80,125,466.14	60,700,403.13
管理费用		105,674,315.70	78,685,901.25
研发费用		65,654,931.18	44,103,336.23
财务费用		-13,011,440.20	5,593,956.85
其中：利息费用		2,559,385.61	7,661,079.28
利息收入		7,081,043.46	5,751,300.36
加：其他收益		18,101,743.09	15,535,470.76
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	23,769,461.81	39,912,824.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		12,620,666.50	9,720,410.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,128,570.51	-478,679.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,541,464.57	-2,908,535.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,859,199.41	522,735.04
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>164,674,106.13</b>	<b>197,757,629.85</b>
加：营业外收入		34,181.50	19,321.49
减：营业外支出		507,769.18	856,250.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>164,200,518.45</b>	<b>196,920,701.34</b>
减：所得税费用		17,760,950.62	22,642,808.75
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>146,439,567.83</b>	<b>174,277,892.59</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>146,439,567.83</b>	<b>174,277,892.59</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

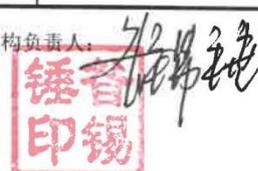
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




# 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,184,805,098.19	951,562,792.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		155,590,450.88	85,930,015.25
经营活动现金流入小计		1,340,395,549.07	1,037,492,808.12
购买商品、接受劳务支付的现金		751,004,156.67	472,705,458.32
支付给职工以及为职工支付的现金		145,227,162.22	104,538,308.53
支付的各项税费		37,144,591.16	56,737,739.20
支付其他与经营活动有关的现金		157,556,208.84	129,910,962.75
经营活动现金流出小计		1,090,932,118.89	763,892,468.80
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>249,463,430.18</b>	<b>273,600,339.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,330,000,000.00	829,000,000.00
取得投资收益收到的现金		25,347,711.43	59,912,824.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,465,640.06	3,417,766.16
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		7,029,589.06	4,173,050.74
投资活动现金流入小计		1,404,842,940.55	896,503,641.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		321,800,899.50	127,182,401.45
投资支付的现金		1,722,247,117.25	1,855,742,598.85
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,044,048,016.75	1,982,925,000.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-639,205,076.20</b>	<b>-1,086,421,359.02</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			1,874,371,032.00
取得借款收到的现金		257,515,600.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		257,515,600.00	1,874,371,032.00
偿还债务支付的现金		37,438,250.00	276,517,044.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,490,472.16	44,299,176.36
支付其他与筹资活动有关的现金		154,967,368.69	114,860,408.87
筹资活动现金流出小计		315,896,090.85	435,676,629.31
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-58,380,490.85</b>	<b>1,438,694,402.69</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>7,309,421.90</b>	<b>-716,396.65</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-440,812,714.97</b>	<b>625,156,986.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		776,095,491.14	150,938,504.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>335,282,776.17</b>	<b>776,095,491.14</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	484,333,400.00				1,700,024,079.07			7,292,257.89	83,676,547.41	453,778,926.79	2,729,105,211.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	484,333,400.00				1,700,024,079.07			7,292,257.89	83,676,547.41	453,778,926.79	2,729,105,211.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					17,661,786.93	154,967,368.69		102,203.60	14,643,956.78	10,712,261.05	-111,847,160.33
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本					17,661,786.93	154,967,368.69				146,439,567.83	146,439,567.83
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					17,661,786.93						17,661,786.93
4. 其他						154,967,368.69					-154,967,368.69
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									14,643,956.78	-135,727,306.78	-121,083,350.00
2. 对所有者(或股东)的分配									14,643,956.78	-14,643,956.78	
3. 其他										-121,083,350.00	-121,083,350.00
(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								102,203.60			102,203.60
1. 本年提取								6,241,652.01			6,241,652.01
2. 本年使用								6,139,448.41			6,139,448.41
(六) 其他											
四、本年年末余额	484,333,400.00				1,717,685,866.00	154,967,368.69		7,394,461.49	98,320,504.19	464,491,187.84	2,617,258,050.83

编制单位：苏州金宏气体股份有限公司



法定代表人：

*(Signature)*



主管会计工作负责人：

*(Signature)*



会计机构负责人：

*(Signature)*



# 母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度			2020年度			所有者权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	363,250,000.00		61,596,855.94		20,000,000.00	6,193,801.04	64,548,758.15	317,953,823.46	833,543,238.59
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	363,250,000.00		61,596,855.94		20,000,000.00	6,193,801.04	64,548,758.15	317,953,823.46	833,543,238.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	121,083,400.00		1,638,427,223.13		-20,000,000.00	1,098,456.85	19,127,789.26	135,825,103.33	1,895,561,972.57
(一) 综合收益总额								174,277,892.59	174,277,892.59
(二) 所有者投入和减少资本	121,083,400.00		1,638,427,223.13						1,759,510,623.13
1. 所有者投入的普通股	121,083,400.00		1,638,427,223.13						1,759,510,623.13
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							17,427,789.26	-53,752,789.26	-36,325,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配							17,427,789.26	-17,427,789.26	
3. 其他								-36,325,000.00	-36,325,000.00
(四) 所有者权益内部结转							1,700,000.00	15,300,000.00	-3,000,000.00
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					-20,000,000.00		1,700,000.00	15,300,000.00	-3,000,000.00
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本年提取							1,098,456.85		1,098,456.85
2. 本年使用							6,177,350.44		6,177,350.44
(六) 其他							5,078,893.59		5,078,893.59
四、本年年末余额	484,333,400.00		1,700,024,079.07		7,292,257.89	83,676,547.41	453,776,926.79	2,729,105,211.16	

编制单位：苏州金氢气体股份有限公司



法定代表人：

丁



主管会计工作负责人：王

王



会计机构负责人：

王



# 苏州金宏气体股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

苏州金宏气体股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”或“金宏气体”)系由苏州市金宏气体有限公司整体变更设立的股份有限公司,于 2009 年 10 月 28 日取得江苏省苏州工商行政管理局核发的 320507000010716 号《企业法人营业执照》,成立时注册资本为 6,000.00 万元,股份总数为 6,000.00 万股(每股面值 1 元)。根据 2014 年 11 月 28 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意苏州金宏气体股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,本公司于 2014 年 12 月 15 日起在全国股份转让系统挂牌。

2016 年 3 月,公司以资本公积转增股本 7,000 万股,转增完成后公司总股本变更为 14,000 万股。

2016 年 4 月,公司以未分配利润及资本公积转增股本 21,000 万股,转增完成后公司总股本变更为 35,000 万股。

2016 年 5 月,公司发行股票 1,325 万股,发行股票后的股本变更为 36,325 万股。

2020 年 5 月,公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]941 号《关于同意苏州金宏气体股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意注册,首次向社会公开发行人民币普通股股票 12,108.34 万股,发行股票后的股本变更为 48,433.34 万股,2020 年 6 月在上海证券交易所上市。

公司注册地址:苏州市相城区黄埭镇潘阳工业园安民路。法定代表人:金向华。企业类型:股份有限公司(上市、自然人投资或控股)。

公司的经营范围:研发、生产加工各种工业气体、医用气体、消防气体(灭火剂)、

特种气体和混合气体及其产品，生产加工食品级干冰和食品添加剂（涉及行政许可、审查、认证生产经营的，凭相关有效的批准证书所列的项目和方式生产经营）。销售自产产品，销售消防气体(灭火剂)，危险化学品经营（按危险化学品经营许可证经营）；销售：气体及其产品的相关设备及零部件、包装物、气瓶、医疗器械（一类、二类、三类）、焊割设备及材料、消防器材、五金建材、金属材料、机械铸件、日用品、家用电器、塑料制品、橡胶制品、一般化工产品和原料（危险化学品除外），从事上述同类商品的批发，佣金代理（拍卖除外），提供售前售后服务。从事气体相关的应用技术开发、软件系统开发、技术咨询、技术服务和技术转让，气体检测，气瓶检验。从事气体相关的工程和项目的投资建设、生产运管并提供相关服务（包括异地客户现场制气业务和管道供应气体业务）。从事气体相关的设备及零部件的设计研发、制造加工、安装维修并提供相关服务，设备租赁，自有厂房租赁。物业管理、企业管理、市场信息咨询和在职人员培训（不含国家统一认可的职业资格证书类培训）。道路货物运输（按道路运输经营许可证经营）。自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。企业自有资金对外投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：供应链管理服务；生产线管理服务；专业保洁、清洗、消毒服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 3 月 25 日决议批准报出。

## 2.合并财务报表范围及变化

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	徐州金宏气体有限公司	徐州金宏	100.00	—
2	苏州金宏物流有限公司	金宏物流	100.00	—
3	上海欣头桥隆申气体销售有限公司	上海隆申	100.00	—
4	昆山金宏二氧化碳有限公司	昆山金宏	100.00	—
5	苏州金华润泽能源有限公司	金华润泽	100.00	—
6	潜江润苏能源科技有限公司	潜江润苏*1	—	100.00
7	苏州吴中金宏气体有限公司	吴中金宏	100.00	—
8	苏州金宏气体技术开发有限公司	金宏开发	100.00	—

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
9	张家港金宏气体有限公司	张家港金宏	100.00	—
10	江苏金华龙燃气发展有限公司	金华龙燃气*1	—	52.00
11	苏州绿岛新能源发展有限公司	绿岛新能源*1	—	100.00
12	苏州金瑞捷洁净技术有限公司	苏州金瑞捷	100.00	—
13	平顶山市金宏普恩电子材料有限责任公司	金宏普恩	51.00	—
14	金宏气体电子材料（淮安）有限责任公司	淮安金宏	65.66	—
15	苏州金泡电子科技有限公司	金泡电子	100.00	—
16	重庆金苏化工有限公司	金苏化工	51.00	—
17	重庆金宏海格气体有限公司	金宏海格	71.14	—
18	重庆金苏运输有限公司	金苏运输*2	—	100.00
19	Jinhong Gas Holding Pte.Ltd	新加坡金宏	100.00	—
20	上海苏隼新材料有限公司	上海苏隼	100.00	—
21	宿迁金宏气体有限公司	宿迁金宏	51.00	—
22	海宁市立申制氧有限公司	海宁立申	52.00	—
23	嘉兴耀一气体有限公司	嘉兴耀一*3	—	52.00
24	眉山金宏电子材料有限公司	眉山金宏	100.00	—
25	上海金宏润泽气体有限公司	上海金宏润泽	100.00	—
26	海安市吉祥气体有限公司	海安吉祥	95.00	—
27	海安市富阳乙炔气体有限公司	海安富阳	95.00	—
28	金宏气体（嘉兴）有限公司	嘉兴金宏*4	—	100.00
29	重庆西彭金宏润电子材料有限公司	重庆金宏润	100.00	—
30	嘉兴金宏物流有限公司	嘉兴物流*5	—	100.00
31	泰州市光明氧气供应有限公司	泰州光明	90.00	—
32	海南金宏润科技有限公司	海南金宏润	100.00	—
33	长沙曼德气体有限公司	长沙曼德	70.00	—
34	长沙益华气体有限公司	长沙益华*6	—	70.00
35	长沙德帆气体有限公司	长沙德帆*6	—	70.00
36	汨罗曼德气体有限公司	汨罗曼德*6	—	70.00
37	萍乡市益气盈贸易有限公司	萍乡益气盈*6	—	70.00
38	上海申南特种气体有限公司	上海申南	80.00	—
39	太仓金宏电子材料有限公司	太仓金宏	100.00	—
40	金宏气体（南通）有限责任公司	南通金宏	100.00	—

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
41	苏州金宏润投资有限公司	金宏润投资	100.00	—
42	苏州工业园区苏相合作区金宏润气体有限公司	苏相合作区金宏润	70.00	—
43	金宏气体（泗阳）有限公司	泗阳金宏	70.00	—
44	金宏气体（邳州）有限公司	邳州金宏	100.00	—
45	苏州市七都燃料液化气有限公司	七都燃料*1	—	90.00
46	北京金宏电子材料有限责任公司	北京金宏	100.00	—
47	青岛金宏润气体有限公司	青岛金宏润	100.00	—

\*1 注释：潜江润苏、绿岛新能源系金华润泽全资子公司，金华龙燃气、七都燃料系金华润泽控股子公司。

\*2 注释：金苏运输系金苏化工全资子公司。

\*3 注释：嘉兴耀一系海宁立申全资子公司。

\*4 注释：嘉兴金宏系新加坡金宏全资子公司。

\*5 注释：嘉兴物流系金宏物流全资子公司。

\*6 注释：长沙益华、长沙德帆、汨罗曼德系长沙曼德全资子公司，萍乡益气盈系长沙益华全资子公司。

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## （2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	海宁市立申制氧有限公司	海宁立申	2021年1-12月	收购
2	嘉兴耀一气体有限公司	嘉兴耀一	2021年1-12月	收购
3	眉山金宏电子材料有限公司	眉山金宏	2021年1-12月	新设
4	上海金宏润泽气体有限公司	上海金宏润泽	2021年1-12月	新设
5	海安市吉祥气体有限公司	海安吉祥	2021年2-12月	收购
6	海安市富阳乙炔气体有限公司	海安富阳	2021年2-12月	收购
7	金宏气体（嘉兴）有限公司	嘉兴金宏	2021年3-12月	新设
8	重庆西彭金宏润电子材料有限公司	重庆金宏润	2021年6-12月	新设
9	嘉兴金宏物流有限公司	嘉兴物流	2021年7-12月	新设
10	泰州市光明氧气供应有限公司	泰州光明	2021年7-12月	收购
11	海南金宏润科技有限公司	海南金宏润	2021年7-12月	新设
12	长沙曼德气体有限公司	长沙曼德	2021年8-12月	收购
13	长沙益华气体有限公司	长沙益华	2021年8-12月	收购

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
14	长沙德帆气体有限公司	长沙德帆	2021年8-12月	收购
15	汨罗曼德气体有限公司	汨罗曼德	2021年8-12月	收购
16	萍乡市益气盈贸易有限公司	萍乡益气盈	2021年8-12月	收购
17	上海申南特种气体有限公司	上海申南	2021年8-12月	收购
18	太仓金宏电子材料有限公司	太仓金宏	2021年8-12月	新设
19	金宏气体（南通）有限责任公司	南通金宏	2021年8-12月	新设
20	苏州金宏润投资有限公司	金宏润投资	2021年8-12月	新设
21	苏州工业园区苏相合作区金宏润气体有限公司	苏相合作区金宏润	2021年9-12月	新设
22	金宏气体（泗阳）有限公司	泗阳金宏	2021年9-12月	新设
23	金宏气体（邳州）有限公司	邳州金宏	2021年9-12月	新设
24	苏州市七都燃料液化气有限公司	七都燃料	2021年10-12月	收购
25	北京金宏电子材料有限责任公司	北京金宏	2021年12月	新设
26	青岛金宏润气体有限公司	青岛金宏润	2021年12月	新设

本报告期内无减少的子公司。

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1.遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2.会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司以美元为记账本位币。

### 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债

公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### （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）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务

的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

#### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现

现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

**B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

**②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 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。

本公司确认其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：

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

### **(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**

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

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **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**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分

金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产的分类与计量

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,将金融资产分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款,本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放

贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **① 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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收非合并范围内客户

应收账款组合 2 应收合并范围内客户

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收非合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2 应收合并范围内公司的款项

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收非合并范围内客户

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票、应收合并范围内客户

对于划分为组合的应收款项融资，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。

## B. 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。

### ② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤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。

#### ⑥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。

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。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际

能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **（8）金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### **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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

## 12.存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （5）周转材料的摊销方法

在领用时采用一次转销法。

### 13.合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 14.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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。

## **15.持有待售的非流动资产或处置组**

### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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，在母公司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。

### **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **(3) 列报**

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

## **16.长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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) 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他

综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **（4）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、15。

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。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### **（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。

### **17.投资性房地产**

#### **（1）投资性房地产的分类**

投资性房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。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

## (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5	4.75
土地使用权	50	—	2.00

## 18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	5-10	5	19.00-9.50
仪器设备	直线法	3-5	5	31.67-19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	直线法	4-5	5	23.75-19.00
办公设备及其他	直线法	3-5	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 19.在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 20.借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21.无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	2-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
客户关系	12年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22.长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、

商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **23.长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；在租赁土地上自建的房产按土地的租赁期直线

法摊销。

## 24.职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

### **① 设定提存计划**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **② 设定受益计划**

#### **A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本**

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### **B. 确认设定受益计划净负债或净资产**

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### **C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额**

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (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：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25.预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

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。

### (2) 预计负债的计量方法

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

## 26.股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

#### *以现金结算的股份支付*

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

#### *以权益结算的股份支付*

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 27.收入确认原则和计量方法

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，即客户已拥有了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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企

业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## **28.政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、

系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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。

### 29.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延

所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息

表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 30.租赁

#### 自 2021 年 1 月 1 日起适用

##### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资

产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁

付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资

租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **① 租赁变更作为一项单独租赁**

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

##### **② 租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A. 本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

###### **B. 本公司作为出租人**

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## （6）售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 31.安全生产费用及维简费

2012 年 2 月 14 日财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）发布并开始执行，本公司根据财企[2012]16 号的规定提取和使用安全生产费用。

安全生产费提取时，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

## 32.回购公司股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

### 33.重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 执行新租赁准则

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。本公司自2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、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。

对于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。

##### ①本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日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；

B.对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产；

C.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会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列

一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 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，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》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；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

#### ② 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

#### ③ 售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本公司在首次执行日不重新评估资产转让是否符合附注三、27 作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前应当作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本公司作为卖方（承租人）应当按照与其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 18,458,392.55 元、租赁负债 18,458,392.55 元。

**(2) 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

**(3) 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****合并资产负债表**

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动资产：			
使用权资产	—	18,458,392.55	18,458,392.55
非流动资产合计	1,174,642,730.78	1,193,101,123.33	18,458,392.55
资产总计	3,455,309,995.35	3,473,768,387.90	18,458,392.55
非流动负债：			
租赁负债	—	18,458,392.55	18,458,392.55
非流动负债合计	65,680,841.50	84,139,234.05	18,458,392.55
负债合计	593,130,556.75	611,588,949.30	18,458,392.55

**各项目调整情况说明：**

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 18,458,392.55 元。本公司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，金额为 18,458,392.55 元。

**四、税项****1.主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	劳务收入、产品销售收入	6%，13%
	房屋出租等收入	9%
	交通运输等劳务收入	9%
企业所得税	应纳税所得额	15%，17%，20%，25%

**本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况**

纳税主体名称	所得税税率
徐州金宏	20%
金宏物流	25%
上海隆申	20%

纳税主体名称	所得税税率
昆山金宏	15%
金华润泽	25%
潜江润苏	20%
吴中金宏	25%
金宏开发	25%
张家港金宏	25%
金华龙燃气	—
绿岛新能源	20%
苏州金瑞捷	25%
金宏普恩	25%
淮安金宏	20%
金泡电子	20%
金苏化工	25%
金宏海格	25%
金苏运输	20%
新加坡金宏	17%
上海苏埭	25%
宿迁金宏	20%
海宁立申	25%
嘉兴耀一	20%
眉山金宏	20%
上海金宏润泽	20%
海安吉祥	20%
海安富阳	20%
嘉兴金宏	20%
重庆金宏润	—
嘉兴物流	—
泰州光明	20%
海南金宏润	20%
长沙曼德	15%
长沙益华	25%
长沙德帆	20%
汨罗曼德	20%

纳税主体名称	所得税税率
萍乡益气盈	20%
上海申南	25%
太仓金宏	20%
南通金宏	—
金宏润投资	20%
苏相合作区金宏润	—
泗阳金宏	—
邳州金宏	—
七都燃料	20%
北京金宏	—
青岛金宏润	—

## 2. 税收优惠

本公司子公司徐州金宏、昆山金宏根据财政部、国家税务总局[2008]156号文《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》的规定及财政部、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》的通知的规定，对徐州金宏、昆山金宏以工业废气为原料生产的食品添加剂液态二氧化碳产品，实行增值税即征即退的政策。

2021年11月30日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布了《关于公示江苏省2021年第三批认定报备高新技术企业名单的通知》，本公司通过了高新技术企业认定。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，本公司2021年暂按15%的税率计征企业所得税。

2021年11月30日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布了《关于公示江苏省2021年第二批认定报备高新技术企业名单的通知》，本公司子公司昆山金宏通过了高新技术企业认定。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，昆山金宏2021年暂按15%的税率计征企业所得税。

本公司子公司长沙曼德已通过湖南省2021年第一批高新技术企业认定，并于2021年9月18日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202143002327。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，长沙曼德自2021年1月1日起至2023年12月31

日止，享受减按 15% 的税率征收企业所得税的优惠。

本公司子公司徐州金宏、昆山金宏根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及财政部、国家税务总局和国家发展改革委财税〔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，对徐州金宏、昆山金宏以工业废气为原料生产的二氧化碳产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减按 90% 计入收入总额。

本公司子公司潜江润苏根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及财政部、国家税务总局和国家发展改革委财税〔2008〕47 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，对潜江润苏以工业废气为原料生产的天然气产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减按 90% 计入收入总额。

本公司子公司徐州金宏、上海隆申、潜江润苏、绿岛新能源、淮安金宏、金泡电子、金苏运输、宿迁金宏、嘉兴耀一、眉山金宏、上海金宏润泽、海安吉祥、海安富阳、嘉兴金宏、泰州光明、海南金宏润、长沙德帆、汨罗曼德、萍乡益气盈、太仓金宏、金宏润投资、七都燃料根据财政部、税务总局财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》和“关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告”（财税〔2021〕12 号）的规定，自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	292,415.74	209,901.65
银行存款	557,960,490.34	989,146,090.71
其他货币资金	15,267,297.01	10,142.00
合计	573,520,203.09	989,366,134.36
其中：存放在境外的款项总额	13,080,730.67	3,212,350.53

(1)其他货币资金中 2,342,788.55 元系银行承兑汇票保证金，1,704,400.00 元系保函

保证金，11,000,000.00 元系司法冻结资金，220,108.46 元系支付宝、微信余额等，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。货币资金所有权受限制的情况见附注五、59 所有权或使用权受到限制的资产。

(2)2021 年 12 月 31 日货币资金余额较 2020 年 12 月 31 日下降 42.03%，主要系本期公司筹资活动收到的货币资金减少所致。

## 2.交易性金融资产

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	741,820,356.21	842,343,972.64
其中：债务工具投资	741,820,356.21	842,343,972.64
合计	741,820,356.21	842,343,972.64

## 3.应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	198,892,079.04	—	198,892,079.04	171,275,229.74	—	171,275,229.74
商业承兑汇票	1,520,000.00	76,000.00	1,444,000.00	3,295,988.57	164,799.43	3,131,189.14
合计	200,412,079.04	76,000.00	200,336,079.04	174,571,218.31	164,799.43	174,406,418.88

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	162,347,860.86
商业承兑汇票	—	—
合计	—	162,347,860.86

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	200,412,079.04	100.00	76,000.00	0.04	200,336,079.04
1.组合1	1,520,000.00	0.76	76,000.00	5.00	1,444,000.00
2.组合2	198,892,079.04	99.24	—	—	198,892,079.04
合计	200,412,079.04	100.00	76,000.00	0.04	200,336,079.04

(续上表)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	174,571,218.31	100.00	164,799.43	0.09	174,406,418.88
1.组合1	3,295,988.57	1.89	164,799.43	5.00	3,131,189.14
2.组合2	171,275,229.74	98.11	—	—	171,275,229.74
合计	174,571,218.31	100.00	164,799.43	0.09	174,406,418.88

于2021年12月31日、2020年12月31日，按组合1计提坏账准备

名称	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,520,000.00	76,000.00	5.00	3,295,988.57	164,799.43	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## (6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	164,799.43	-741,717.64	—	—	652,918.21	76,000.00

(7) 本期无实际核销的应收票据。

## 4. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	288,491,133.91	166,484,236.94
1 至 2 年	7,206,778.53	1,234,145.91
2 至 3 年	318,897.37	279,174.18
3 至 4 年	105,510.00	362,659.58
4 至 5 年	228,304.00	26,188.00
5 年以上	—	—
小计	296,350,623.81	168,386,404.61
减：坏账准备	16,089,186.39	8,959,606.88
合计	280,261,437.42	159,426,797.73

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	646,261.98	0.22	646,261.98	100.00	—
按组合计提坏账准备	295,704,361.83	99.78	15,442,924.41	5.22	280,261,437.42
1.组合 1	295,704,361.83	99.78	15,442,924.41	5.22	280,261,437.42
2.组合 2	—	—	—	—	—
合计	296,350,623.81	100.00	16,089,186.39	5.43	280,261,437.42

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	241,531.65	0.14	241,531.65	100.00	—
按组合计提坏账准备	168,144,872.96	99.86	8,718,075.23	5.18	159,426,797.73
1.组合 1	168,144,872.96	99.86	8,718,075.23	5.18	159,426,797.73
2.组合 2	—	—	—	—	—
合计	168,386,404.61	100.00	8,959,606.88	5.32	159,426,797.73

于 2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
新疆中特建材有限公司	184,000.00	184,000.00	100.00	合作终止，对方无还款能力和意愿

应收账款（按单位）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
徐州鑫宇光伏科技有限公司	135,943.69	135,943.69	100.00	涉及诉讼，且预计未来现金流量低于其账面价值
重庆众泰汽车工业有限公司	110,870.19	110,870.19	100.00	破产清算
安徽燕龙基能源科技有限公司	96,720.00	96,720.00	100.00	合作终止，对方无还款能力和意愿
天长市康美达新型绝热材料有限公司	93,000.00	93,000.00	100.00	合作终止，对方无还款能力和意愿
昆山驰耐宝金属制品有限公司	21,289.50	21,289.50	100.00	涉及诉讼，且预计未来现金流量低于其账面价值
吴江市大良电工材料有限公司	4,438.20	4,438.20	100.00	合作终止，对方无还款能力和意愿
湖州鑫峰铝业有限公司	0.40	0.40	100.00	合作终止，对方无还款能力和意愿
合计	646,261.98	646,261.98	100.00	

于2021年12月31日、2020年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	287,866,161.43	14,393,308.09	5.00	166,312,846.95	8,315,642.36	5.00
1至2年	7,185,489.03	718,548.90	10.00	1,164,004.25	116,400.43	10.00
2至3年	318,897.37	95,669.22	30.00	279,174.18	83,752.25	30.00
3至4年	105,510.00	52,755.00	50.00	362,659.58	181,329.79	50.00
4至5年	228,304.00	182,643.20	80.00	26,188.00	20,950.40	80.00
5年以上	—	—	—	—	—	—
合计	295,704,361.83	15,442,924.41	5.22	168,144,872.96	8,718,075.23	5.18

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额					2021年12月31日
		计提	外币报表差异影响	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	8,959,606.88	1,338,930.96	-210.45	-79.54	488,228.77	6,279,008.23	16,089,186.39

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	488,228.77

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
江西乾照光电有限公司	6,865,807.46	2.32	343,290.37
中联重科建筑起重机械有限责任公司	6,366,992.69	2.15	379,984.92
中达电子(江苏)有限公司	5,677,272.31	1.91	283,863.62
华天科技(昆山)电子有限公司	4,792,692.34	1.62	239,634.62
大连大阳日酸气体有限公司	4,214,640.00	1.42	210,732.00
合计	27,917,404.80	9.42	1,457,505.53

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 2021年12月31日应收账款较2020年12月31日增长75.79%，主要系公司本期新增收购子公司，业务规模增长，应收账款相应增长。

## 5. 应收款项融资

## (1) 分类列示

项 目	2021年12月31日公允价值	2020年12月31日公允价值
应收票据	22,257,291.35	18,510,632.00
应收账款	—	—
合计	22,257,291.35	18,510,632.00

## (2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2021年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	22,257,291.35	—	—	
组合 2	22,257,291.35	—	—	
合计	22,257,291.35	—	—	

(续上表)

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	18,510,632.00	—	—	—
组合2	18,510,632.00	—	—	—
合计	18,510,632.00	—	—	—

①期末本公司无已质押的应收票据。

②期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	152,929,983.76	—
商业承兑汇票	—	—
合计	152,929,983.76	—

(3) 按组合2计提坏账准备：报告期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## 6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	31,383,868.50	97.13	15,972,363.56	99.99
1至2年	927,204.46	2.87	921.16	0.01
合计	32,311,072.96	100.00	15,973,284.72	100.00

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
株洲市华龙特种气体有限公司	3,590,260.54	11.11
中国石化销售股份有限公司江苏苏州石油分公司	3,187,173.61	9.87
盈德气体(上海)有限公司	2,283,752.03	7.07

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海娄陆汽车运输有限公司	1,190,000.00	3.68
液化空气上海有限公司	791,952.74	2.45
合计	11,043,138.92	34.18

(3) 2021年12月31日预付款项余额较2020年12月31日增长102.28%，主要系本期预付的货款增加所致。

## 7.其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	20,973,349.44	5,536,976.77
合计	20,973,349.44	5,536,976.77

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	17,542,975.28	4,665,235.16
1至2年	4,249,108.13	743,567.77
2至3年	359,300.00	435,791.98
3至4年	363,300.00	252,475.97
4至5年	250,827.97	22,500.00
5年以上	656,284.00	335,284.00
小计	23,421,795.38	6,454,854.88
减：坏账准备	2,448,445.94	917,878.11
合计	20,973,349.44	5,536,976.77

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
押金、保证金	11,148,190.85	6,248,076.47
拆迁补偿款	2,812,885.05	—
备用金	86,950.56	14,082.49

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
其他往来款	9,373,768.92	192,695.92
小计	23,421,795.38	6,454,854.88
减：坏账准备	2,448,445.94	917,878.11
合计	20,973,349.44	5,536,976.77

## ③按坏账计提方法分类披露

## A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	23,421,795.38	2,448,445.94	20,973,349.44
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	23,421,795.38	2,448,445.94	20,973,349.44

## 2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	23,421,795.38	10.45	2,448,445.94	20,973,349.44	
组合1	23,421,795.38	10.45	2,448,445.94	20,973,349.44	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	23,421,795.38	10.45	2,448,445.94	20,973,349.44	

截至2021年12月31日，本公司无处于第二、三阶段的坏账准备。

## B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,454,854.88	917,878.11	5,536,976.77
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	6,454,854.88	917,878.11	5,536,976.77

## 2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	6,454,854.88	14.22	917,878.11	5,536,976.77	—
组合1	6,454,854.88	14.22	917,878.11	5,536,976.77	自初始确认后信用

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
					风险未显著增加
合计	6,454,854.88	14.22	917,878.11	5,536,976.77	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无处于第二、三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	917,878.11	1,214,160.26	—	639,600.00	956,007.57	2,448,445.94

#### ⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	639,600.00

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
陈洁	其他往来款	8,650,000.00	1 年以内	36.93	432,500.00
苏州木渎金桥开发区管委会	拆迁补偿款	2,812,885.05	1 年以内	12.01	140,644.25
上海化学工业区发展有限公司	保证金	2,114,490.00	1 至 2 年	9.03	211,449.00
三江化工有限公司	押金	2,100,000.00	2 年以内	8.97	110,000.00
眉山市彭山区国库集中支付中心	保证金	720,000.00	1 至 2 年	3.07	72,000.00
合计		16,397,375.05		70.01	966,593.25

⑦本期末无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑩2021 年 12 月 31 日其他应收款较 2020 年 12 月 31 日增长 278.79%，主要系本期新增收购子公司，部分收购子公司其他往来款较大所致。

## 8.存货

## (1) 存货分类

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,251,083.46	—	8,251,083.46	3,263,103.39	—	3,263,103.39
在产品	1,281,461.66	—	1,281,461.66	3,358,360.37	—	3,358,360.37
库存商品	83,546,370.09	—	83,546,370.09	38,106,990.97	—	38,106,990.97
周转材料	15,612,746.00	—	15,612,746.00	8,383,608.53	—	8,383,608.53
合计	108,691,661.21	—	108,691,661.21	53,112,063.26	—	53,112,063.26

(2) 存货跌价准备本公司按存货成本大于可变现净值的金额计提存货跌价准备，期末不存在存货成本大于可变现净值情形，故未计提存货跌价准备。

(3) 2021 年 12 月 31 日存货余额较 2020 年 12 月 31 日增长 104.65%，主要系本年新增收购子公司，业务规模增长，存货规模相应增长。

## 9.其他流动资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	29,866,471.07	20,219,512.68
定期存款应计利息	38,021.42	1,771,471.53
预交所得税	635,712.62	—
合计	30,540,205.11	21,990,984.21

2021 年 12 月 31 日其他流动资产较 2020 年 12 月 31 日增长 38.88%，主要系增值税留抵税额增加所致。

## 10.其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
芯链融创集成电路产业发展（北京）有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
苏州金象创业投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	—
平潭冯源容芯股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	—
上海泓沅企业管理合伙企业（有限合伙）	—	—
合计	10,000,000.00	4,000,000.00

## (2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
芯链融创集成电路产业发展（北京）有限公司	—	—	—	—	战略投资	—
苏州金象创业投资合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	战略投资	—
平潭冯源容芯股权投资合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	战略投资	—
上海泓沅企业管理合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	战略投资	—
合计	—	—	—	—		—

(3) 2021年12月31日其他权益工具较2020年12月31日增长150.00%，主要系公司本期新增非交易性权益工具投资所致。

## 11. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	58,949,310.06	3,878,667.48	62,827,977.54
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 外购	—	—	—
3.本期减少金额	1,932,963.90	713,254.93	2,646,218.83
(1) 转入固定资产\无形资产	1,932,963.90	713,254.93	2,646,218.83
4.2021年12月31日	57,016,346.16	3,165,412.55	60,181,758.71
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020年12月31日	30,145,051.69	995,675.01	31,140,726.70
2.本期增加金额	4,556,249.24	72,348.36	4,628,597.60
(1) 计提或摊销	4,556,249.24	72,348.36	4,628,597.60
3.本期减少金额	577,832.65	111,784.94	689,617.59
(1) 转入固定资产\无形资产	577,832.65	111,784.94	689,617.59
4.2021年12月31日	34,123,468.28	956,238.43	35,079,706.71
三、减值准备			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1.2020年12月31日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 其他转出	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	22,892,877.88	2,209,174.12	25,102,052.00
2.2020年12月31日账面价值	28,804,258.37	2,882,992.47	31,687,250.84

(2) 投资性房地产 2021 年 12 月 31 日未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

(3) 本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

(4) 投资性房地产 2021 年 12 月 31 日无用于抵押、担保、其他所有权受限的情况。

## 12. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	1,159,482,456.48	807,454,596.40
固定资产清理	—	—
合计	1,159,482,456.48	807,454,596.40

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2020年12月31日	254,913,808.90	997,532,589.31	61,497,524.50	154,527,256.10	21,762,732.23	1,490,233,911.04
2.本期增加金额	134,980,148.81	364,756,431.08	18,246,516.69	68,687,353.86	18,563,760.44	605,234,210.88
(1) 购置	672,829.97	89,290,124.12	4,302,863.05	2,544,232.70	8,821,867.81	105,631,917.65
(2) 在建工程转入	52,069,713.44	163,057,899.80	12,004,767.22	47,651,400.33	6,169,066.92	280,952,847.71
(3) 企业合并增加	80,304,641.50	112,408,407.16	1,938,886.42	18,491,720.83	3,572,825.71	216,716,481.62
(4) 投资性房地产转入	1,932,963.90	—	—	—	—	1,932,963.90

项 目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额	3,291,068.61	35,140,143.16	1,634,111.96	3,973,553.87	872,881.39	44,911,758.99
（1）处置或报废	3,291,068.61	35,140,143.16	1,634,111.96	3,973,553.87	872,881.39	44,911,758.99
4.2021年12月31日	386,602,889.10	1,327,148,877.23	78,109,929.23	219,241,056.09	39,453,611.28	2,050,556,362.93
二、累计折旧						
1.2020年12月31日	88,094,166.03	455,504,136.61	34,397,870.79	89,987,987.49	14,795,153.72	682,779,314.64
2.本期增加金额	40,060,607.57	140,493,013.03	10,712,583.75	30,198,147.72	6,202,112.70	227,666,464.77
（1）计提	15,482,607.63	105,278,619.94	9,873,034.13	22,306,079.94	4,675,464.60	157,615,806.24
（2）企业合并增加	24,000,167.27	35,214,393.09	839,549.62	7,892,067.78	1,526,648.10	69,472,825.86
（3）投资性房地产转入	577,832.67	—	—	—	—	577,832.67
3.本期减少金额	2,151,455.10	12,073,945.90	925,788.03	3,462,979.94	757,703.99	19,371,872.96
（1）处置或报废	2,151,455.10	12,073,945.90	925,788.03	3,462,979.94	757,703.99	19,371,872.96
4.2021年12月31日	126,003,318.50	583,923,203.74	44,184,666.51	116,723,155.27	20,239,562.43	891,073,906.45
三、减值准备						
1.2020年12月31日	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值						
1.2021年12月31日账面价值	260,599,570.60	743,225,673.49	33,925,262.72	102,517,900.82	19,214,048.85	1,159,482,456.48
2.2020年12月31日账面价值	166,819,642.87	542,028,452.70	27,099,653.71	64,539,268.61	6,967,578.51	807,454,596.40

②期末无暂时闲置的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2021年12月31日账面价值
机器设备	328,561,040.99
仪器设备	10,647,983.57
办公设备及其他	29,456.83
合计	339,238,481.39

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
张家港超大规模集成电路用高纯气体车间	13,108,510.36	正在办理中
空分车间	3,888,170.32	正在办理中
LNG 充装车间	3,494,929.53	正在办理中

⑤截至 2021 年 12 月 31 日，用于抵押取得借款的固定资产账面价值为 1,711,887.89 元。

⑥2021 年 12 月 31 日固定资产余额较 2020 年 12 月 31 日增长 43.60%，主要系本期新增收购子公司，固定资产规模相应增长。

### 13.在建工程

#### (1) 分类列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	180,344,310.36	140,972,173.74
工程物资	—	—
合计	180,344,310.36	140,972,173.74

#### (2) 在建工程

##### ①在建工程情况

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年充装 392.2 万瓶工业气体项目	42,753,161.64	—	42,753,161.64	10,471,564.76	—	10,471,564.76
TEOS 项目（9N 电子级正硅酸乙酯的研发及产业化）	39,348,833.36	—	39,348,833.36	10,524,066.96	—	10,524,066.96
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	37,184,783.83	18,793,480.04	18,391,303.79	34,653,904.61	—	34,653,904.61
储槽	17,134,174.43	—	17,134,174.43	4,154,458.45	—	4,154,458.45
10000 吨高纯二氧化碳项目	16,587,971.15	—	16,587,971.15	525,272.23	—	525,272.23
泗阳腾晖光电有限公司 3000Nm <sup>3</sup> /h 现场制氮项目	7,238,624.43	—	7,238,624.43	—	—	—
天然气项目	6,298,786.30	—	6,298,786.30	—	—	—
年分装食品级产品 23000 吨项目	5,891,055.87	—	5,891,055.87	149,478.86	—	149,478.86
电子级一氟甲烷生产建造项目	4,758,785.35	—	4,758,785.35	1,194.69	—	1,194.69
新建高端电子专用材料项目	4,639,563.32	—	4,639,563.32	—	—	—
笑气回收工程	1,539,823.01	—	1,539,823.01	20,598,429.64	—	20,598,429.64
金刚玻璃 1200 现场制气项目	1,518,455.01	—	1,518,455.01	—	—	—

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
SAP项目	119,700.00	—	119,700.00	898,652.82	—	898,652.82
年分装124万瓶气体及钢瓶检测技改项目	72,815.53	—	72,815.53	—	—	—
运输设备	15,309.74	—	15,309.74	693,345.14	—	693,345.14
年充装125万瓶工业气体项目	—	—	—	17,233,557.57	—	17,233,557.57
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	—	—	—	23,541,116.71	—	23,541,116.71
DCS、SIS改造项目	—	—	—	1,329,379.47	—	1,329,379.47
生活楼2-5层装修工程	—	—	—	1,350,863.22	—	1,350,863.22
4N高纯六氟丁二烯生产建造项目	—	—	—	681,058.30	—	681,058.30
盐城正泰现场制气项目	—	—	—	—	—	—
电子新材料及研发运营中心	—	—	—	3,541,444.09	—	3,541,444.09
其他	14,035,947.43	—	14,035,947.43	10,624,386.22	—	10,624,386.22
合计	199,137,790.40	18,793,480.04	180,344,310.36	140,972,173.74	—	140,972,173.74

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
年充装392.2万瓶工业气体项目	10,471,564.76	32,281,596.88	—	—	42,753,161.64
TEOS项目(9N电子级正硅酸乙酯的研发及产业化)	10,524,066.96	31,804,730.51	2,979,964.11	—	39,348,833.36
年产500吨电子级氯化氢、500吨电子级液氯项目	34,653,904.61	2,530,879.22	—	—	37,184,783.83
储槽	4,154,458.45	80,654,482.69	67,674,766.71	—	17,134,174.43
10000吨高纯二氧化碳项目	525,272.23	16,062,698.92	—	—	16,587,971.15
泗阳腾晖光电有限公司3000Nm <sup>3</sup> /h现场制氮项目	—	7,238,624.43	—	—	7,238,624.43
天然气项目	—	6,298,786.30	—	—	6,298,786.30
年分装食品级产品23000吨项目	149,478.86	5,741,577.01	—	—	5,891,055.87
电子级一氟甲烷生产建造项目	1,194.69	5,375,192.35	617,601.69	—	4,758,785.35
新建高端电子专用材料项目	—	5,280,221.27	640,657.95	—	4,639,563.32
笑气回收工程	20,598,429.64	4,265,440.23	22,422,705.89	901,340.97	1,539,823.01
金刚玻璃1200现场制气项目	—	1,518,455.01	—	—	1,518,455.01
SAP项目	898,652.82	3,643,284.07	—	4,422,236.89	119,700.00
年分装124万瓶气体及钢瓶检测技改项目	—	12,000,065.12	3,138,074.57	8,789,175.02	72,815.53
运输设备	693,345.14	51,006,719.24	51,684,754.64	—	15,309.74
年充装125万瓶工业气体项目	17,233,557.57	3,769,867.94	21,003,425.51	—	—

项目名称	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	23,541,116.71	20,707,195.72	44,248,312.43	—	—
DCS、SIS 改造项目	1,329,379.47	794,268.61	2,123,648.08	—	—
生活楼 2-5 层装修工程	1,350,863.22	12,988,037.95	14,338,901.17	—	—
4N 高纯六氟丁二烯生产建造项目	681,058.30	1,877,632.99	2,558,691.29	—	—
盐城正泰现场制气项目	—	11,225,769.34	11,225,769.34	—	—
电子新材料及研发运营中心	3,541,444.09	11,375,720.38	7,943,973.75	6,973,190.72	—
其他	10,624,386.22	32,302,263.79	28,351,600.58	539,102.00	14,035,947.43
合计	140,972,173.74	360,743,509.97	285,375,084.60	17,202,808.71	199,137,790.40

(续上表)

项目名称	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
年充装 392.2 万瓶工业气体项目	—	—	—	募集
TEOS 项目（9N 电子级正硅酸乙酯的研发及产业化）	—	—	—	募集
年产 500 吨电子级氯化氢、500 吨电子级液氯项目	—	—	—	募集
储槽	—	—	—	自筹
10000 吨高纯二氧化碳项目	—	—	—	自筹
泗阳腾晖光电有限公司 3000Nm <sup>3</sup> /h 现场制氮项目	—	—	—	自筹
天然气项目	—	—	—	自筹
年分装食品级产品 23000 吨项目	—	—	—	自筹
电子级一氟甲烷生产建造项目	—	—	—	自筹
新建高端电子专用材料项目	—	—	—	自筹
笑气回收工程	—	—	—	募集
金刚玻璃 1200 现场制气项目	—	—	—	自筹
SAP 项目	—	—	—	自筹
年分装 124 万瓶气体及钢瓶检测技改项目	—	—	—	自筹
运输设备	—	—	—	自筹
年充装 125 万瓶工业气体项目	—	—	—	募集
张家港金宏超大规模集成电路用高纯气体项目	—	—	—	募集
DCS、SIS 改造项目	—	—	—	自筹
生活楼 2-5 层装修工程	—	—	—	自筹
4N 高纯六氟丁二烯生产建造项目	—	—	—	自筹
盐城正泰现场制气项目	—	—	—	自筹
电子新材料及研发运营中心	—	—	—	自筹

项目名称	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
其他	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	

## ③本期计提的在建工程减值准备情况

项目	2021年度计提金额	计提原因
年产500吨电子级氯化氢、500吨电子级液氯项目	18,793,480.04	工程停滞，存在较大的搬迁风险，未来给企业带来的经济利益有不确定性。

## ④本期其他减少金额系在建工程转入无形资产和长期待摊费用。

## 14.使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更	—	18,458,392.55	18,458,392.55
2021年1月1日	—	18,458,392.55	18,458,392.55
2.本期增加金额	35,527,564.54	—	35,527,564.54
（1）本期购置	665,179.22	—	665,179.22
（2）企业合并增加	34,862,385.32	—	34,862,385.32
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	35,527,564.54	18,458,392.55	53,985,957.09
二、累计折旧			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更	—	—	—
2021年1月1日	—	—	—
2.本期增加金额	4,712,276.97	2,406,285.69	7,118,562.66
（1）本期计提	453,970.68	2,406,285.69	2,860,256.37
（2）企业合并增加	4,258,306.29	—	4,258,306.29
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	4,712,276.97	2,406,285.69	7,118,562.66
三、减值准备			
1.2020年12月31日	—	—	—
会计政策变更	—	—	—
2021年1月1日	—	—	—

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	30,815,287.57	16,052,106.86	46,867,394.43
2.2021年1月1日账面价值	—	18,458,392.55	18,458,392.55

## 15.无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	客户关系	专利	合计
一、账面原值					
1.2020年12月31日	87,829,189.45	10,792,801.91	—	—	98,621,991.36
2.本期增加金额	89,162,232.13	4,827,609.57	192,376,800.00	167,230.00	286,533,871.70
(1) 购置	53,936,195.90	164,258.52	—	—	54,100,454.42
(2) 在建工程转入	—	4,422,236.89	—	—	4,422,236.89
(3) 企业合并增加	34,512,781.30	241,114.16	192,376,800.00	167,230.00	227,297,925.46
(4) 投资性房地产转入	713,254.93	—	—	—	713,254.93
3.本期减少金额	1,563,800.00	—	—	—	1,563,800.00
(1) 处置	1,563,800.00	—	—	—	1,563,800.00
4.2021年12月31日	175,427,621.58	15,620,411.48	192,376,800.00	167,230.00	383,592,063.06
二、累计摊销					
1.2020年12月31日	14,113,572.68	2,312,997.53	—	—	16,426,570.21
2.本期增加金额	7,245,520.16	1,081,966.85	9,157,381.93	8,006.53	17,492,875.47
(1) 计提	3,047,556.92	1,029,378.35	9,157,381.93	8,006.53	13,242,323.73
(2) 企业合并增加	4,086,178.30	52,588.50	—	—	4,138,766.80
(3) 投资性房地产转入	111,784.94	—	—	—	111,784.94
3.本期减少金额	449,061.69	—	—	—	449,061.69
(1) 处置	449,061.69	—	—	—	449,061.69
4.2021年12月31日	20,910,031.15	3,394,964.38	9,157,381.93	8,006.53	33,470,383.99

项 目	土地使用权	计算机软件	客户关系	专利	合计
三、减值准备					
1.2020年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	154,517,590.43	12,225,447.10	183,219,418.07	159,223.47	350,121,679.07
2.2020年12月31日账面价值	73,715,616.77	8,479,804.38	—	—	82,195,421.15

(2)截至2021年12月31日,用于抵押取得借款的无形资产账面价值为4,140,178.82元。

(3)截至2021年12月31日,无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情形,故未计提减值准备。

(4)2021年12月31日无形资产较2020年12月31日增长325.96%,主要系本期新增收购子公司,被收购公司的资产评估增值增加所致。

## 16.商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
绿岛新能源	222,074.12	—	—	—	—	222,074.12
金宏海格	859,698.51	—	—	—	—	859,698.51
海宁立申	—	12,975,234.98	—	—	—	12,975,234.98
海安吉祥	—	10,710,419.80	—	—	—	10,710,419.80
海安富阳	—	17,652,277.59	—	—	—	17,652,277.59
泰州光明	—	14,722,229.44	—	—	—	14,722,229.44
长沙曼德	—	94,866,805.71	—	—	—	94,866,805.71
上海申南	—	49,967,590.85	—	—	—	49,967,590.85

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
七都燃料	—	17,377,417.86	—	—	—	17,377,417.86
合计	1,081,772.63	218,271,976.23	—	—	—	219,353,748.86

## (2) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

### ①对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试

对绿岛新能源、金宏海格、海宁立申、海安吉祥、海安富阳、泰州光明、长沙曼德、上海申南和七都燃料相关资产进行减值测试，除应收款项计提了坏账准备外，其他资产不存在减值情况。

### ②对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试

根据持续经营的基本假设，结合资产特点，公司采用收益法对资产组未来预计产生的现金流量现值分别进行估算，以收益法测算结果与对应的资产组账面价值分别进行比较，若资产组账面价值低于收益法测算结果，则可以认为本公司不存在合并商誉减值，不再进行减值准备测试；若资产组账面价值高于收益法测算结果，则需要测试组成资产组的资产市场价值扣除处置费用后的净额，最终确定是否存在商誉减值。报告期末根据上述方法测试未发现商誉发生减值。

## (3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

期末公司进行商誉减值测算时，首先确定资产组，然后选择相应方法测算不包含商誉的资产组的可收回金额，将资产组的可收回金额与资产组的账面价值进行比较，以确定资产组是否发生减值，再对包含商誉的资产组进行减值测试，将资产组的可收回金额与资产组包括所分摊的商誉的账面价值进行比较，以确定商誉是否发生减值。

重要资产组商誉减值测试过程如下：海宁立申、海安吉祥、海安富阳、泰州光明、长沙曼德、上海申南和七都燃料资产组以未来预计产生的税前现金流量现值作为资产组的可收回金额，资产组的预计未来现金流量基于管理层编制的现金流量预测来确定，税前折现率为10.29%-14.75%，分预测期与稳定期，预测期为5年，对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于海宁立申、海安吉祥、海安富阳、泰州光明、长沙曼德、上海申南和七都燃料以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。管理层聘

请了中水致远资产评估有限公司出具了中水致远评报字[2022]第 020239 号《苏州金宏气体股份有限公司并购海宁市立申制氧有限公司等 7 家公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》，经测试，海宁立申、海安吉祥、海安富阳、泰州光明、长沙曼德、上海申南和七都燃料资产组的可收回金额高于包含所分摊的商誉的资产组账面价值，2021 年末商誉账面价值不存在减值。

### 17. 长期待摊费用

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
房屋及建筑物	23,304,986.71	22,110,615.42	4,566,975.84	—	40,848,626.29
装修费	1,245,767.73	686,120.74	600,826.01	—	1,331,062.46
尾气回收工程	122,173.35	—	122,173.35	—	—
合计	24,672,927.79	22,796,736.16	5,289,975.20	—	42,179,688.75

2021 年 12 月 31 日长期待摊费用较 2020 年 12 月 31 日增长 70.96%，主要系本期新增了租入的土地上建造的房屋及建筑物所致。

### 18. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	89,410,194.97	19,357,823.87	31,235,546.51	6,536,329.96
信用减值准备	18,136,848.89	2,980,213.68	9,835,811.80	1,562,198.70
股权激励	17,189,706.93	2,543,518.38	—	—
递延收益	15,794,894.12	2,369,234.12	10,332,043.60	1,549,806.54
渠道建设费	11,511,949.64	1,726,792.45	14,168,553.44	2,125,283.02
预计负债	2,400,000.00	60,000.00	—	—
合计	154,443,594.55	29,037,582.50	65,571,955.35	11,773,618.22

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
固定资产税前抵扣	477,528,909.76	85,572,373.67	285,474,063.55	49,459,108.39
非同一控制下企业合并资产评估增值	187,237,285.46	44,893,290.85	—	—

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
交易性金融资产公允价值变动	14,719,351.42	2,417,771.20	12,343,972.64	2,113,952.07
应收利息	51,454.40	7,718.16	1,578,249.62	236,737.44
合计	679,537,001.04	132,891,153.88	299,396,285.81	51,809,797.90

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	48,977,478.85	31,434,036.51
递延收益	3,915,153.86	3,539,000.00
信用减值准备	476,783.44	206,472.62
股权激励	472,080.00	—
合计	53,841,496.15	35,179,509.13

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2021 年	—	1,370,207.09	
2022 年	1,375,327.08	1,375,327.08	
2023 年	8,968,225.59	9,250,988.56	
2024 年	12,305,203.97	13,622,099.26	
2025 年	3,024,104.94	5,815,414.52	
2026 年	23,304,617.27	—	
合计	48,977,478.85	31,434,036.51	

(5) 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产较 2020 年 12 月 31 日增长 146.63%，主要系本期未弥补亏损和股权激励确认的递延所得税资产增加所致；2021 年 12 月 31 日递延所得税负债较 2020 年 12 月 31 日增长 156.50%，主要系本期固定资产税前抵扣和非同一控制下企业合并资产评估增值确认的递延所得税负债增加所致。

**19.其他非流动资产**

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付工程设备款	69,744,390.22	70,804,970.01
预付股权收购款	15,000,000.00	—
合计	84,744,390.22	70,804,970.01

## 20.短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
信用借款	148,784,150.00	—
保证借款	25,268,950.00	49,087,500.00
质押借款	21,000,000.00	—
抵押借款	6,000,000.00	—
应计利息	197,100.65	79,856.88
合计	201,250,200.65	49,167,356.88

(2) 2021年12月31日短期借款余额中：信用借款中140,784,150.00元系由宁波银行开具保函再由招商银行发放的贷款；保证借款中25,268,950.00元系由金向华为本公司提供的最高额保证；质押借款中21,000,000.00元系公司通过浙商银行开展的资产池质押借款，子公司金苏化工共用其中的额度取得的借款；抵押借款中6,000,000.00元系由子公司海宁立申以自有房产和土地抵押取得的借款。

(3) 截至2021年12月31日，无已逾期未偿还的短期借款。

(4) 2021年12月31日短期借款余额较2020年12月31日大幅增长，主要系公司增加了贷款利率较低的短期借款所致。

## 21.交易性金融负债

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
交易性金融负债	—	24,024,000.00	2,898,995.21	21,125,004.79
其中：	—	—	—	—
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	24,024,000.00	2,898,995.21	21,125,004.79

2021年12月31日交易性金融负债余额较2020年12月31日增加21,125,004.79元，主要系公司收购子公司海宁立申时形成了或有对价24,024,000.00元，且根据海宁立申2021年度业绩完成情况，调整了或有对价的公允价值所致。

## 22.应付票据

种 类	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	195,315,884.81	100,668,566.80
商业承兑汇票	—	16,709,783.77
银行承兑汇票-应计利息	7,369.04	6,260.43
合计	195,323,253.85	117,384,611.00

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日止, 无已到期未支付的应付票据。

(2) 2021 年 12 月 31 日应付票据余额较 2020 年 12 月 31 日增长 66.40%, 主要系开具银行承兑汇票结算货款金额增加所致。

### 23.应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
已背书未到期的承兑汇票	162,347,860.86	145,374,506.97
应付货款	111,795,343.42	69,837,700.33
应付工程设备款	49,505,766.61	43,436,834.06
应付其他	8,395,465.19	8,143,804.17
合计	332,044,436.08	266,792,845.53

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

### 24.合同负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收商品款	16,545,765.80	18,967,853.07

### 25.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	34,191,931.40	269,787,306.51	262,589,814.54	41,389,423.37
二、离职后福利-设定提存计划	—	13,095,045.51	13,066,028.80	29,016.71
合计	34,191,931.40	282,882,352.02	275,655,843.34	41,418,440.08

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	33,116,813.96	237,682,071.69	231,719,002.81	39,079,882.84
二、职工福利费	—	12,368,760.18	12,359,260.18	9,500.00
三、社会保险费	—	7,260,828.70	7,247,865.25	12,963.45
其中: 医疗保险费	—	6,299,350.58	6,287,272.19	12,078.39
工伤保险费	—	412,175.64	411,290.58	885.06
生育保险费	—	549,302.48	549,302.48	—

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
四、住房公积金	—	8,253,178.80	8,248,273.88	4,904.92
五、工会经费和职工教育经费	1,075,117.44	4,222,467.14	3,015,412.42	2,282,172.16
合计	34,191,931.40	269,787,306.51	262,589,814.54	41,389,423.37

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	12,684,194.72	12,655,991.43	28,203.29
2.失业保险费	—	410,850.79	410,037.37	813.42
合计	—	13,095,045.51	13,066,028.80	29,016.71

## 26. 应交税费

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	9,980,912.99	9,961,400.13
增值税	4,345,016.19	4,857,076.88
房产税	881,839.13	435,988.61
个人所得税	717,470.30	421,578.81
土地使用税	268,614.09	169,727.77
其他税费	605,495.89	1,023,066.24
合计	16,799,348.59	16,868,838.44

## 27. 其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	5,129,460.81	—
其他应付款	206,493,265.49	22,372,057.15
合计	211,622,726.30	22,372,057.15

## (2) 应付股利

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
普通股股利	5,129,460.81	—

期末无重要的超过1年未支付的应付股利。

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
股权收购款	114,091,677.39	—
押金、保证金	23,795,862.44	20,298,555.44
往来款及其他	68,605,725.66	2,073,501.71
合计	206,493,265.49	22,372,057.15

## ②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
江苏省阿林实业有限公司	500,000.00	业务进行中
上海煦丹电子科技有限公司	420,600.00	业务进行中
宁波日日升燃气有限公司	380,000.00	业务进行中
苏州大阳日酸气体有限公司	346,800.00	业务进行中
芜湖启迪半导体有限公司	300,000.00	业务进行中
长兴县制氧有限公司	200,000.00	业务进行中
合计	2,147,400.00	

(4) 2021 年 12 月 31 日其他应付款余额较 2020 年 12 月 31 日大幅增长，主要系应付的股权收购款增加和收购公司的其他往来款增加所致。

## 28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	4,804,518.75	—
一年内到期的租赁负债	22,459,455.48	—
合计	27,263,974.23	—

2021 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债余额较 2020 年 12 月 31 日增加 27,263,974.23 元，主要系本期新增一年内到期的长期借款和执行新租赁准则确认的一年内到期的租赁负债增加所致。

## 29. 其他流动负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,981,340.84	1,704,221.78

## 30. 长期借款

## (1) 长期借款分类

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年利率区间
信用借款	50,000,000.00	—	3.65%-3.85%
保证借款	20,000,000.00	—	3.55%
保证+抵押借款	5,700,000.00	—	3.85%
应计利息	73,986.13	—	—
小计	75,773,986.13	—	—
减：一年内到期的长期借款	4,804,518.75	—	—
合计	70,969,467.38	—	—

(2) 2021 年 12 月 31 日长期借款余额中：保证借款中 20,000,000.00 元系由子公司昆山金宏为本公司提供的保证；保证+抵押借款中 5,700,000.00 元系由子公司上海申南的股东陈洁及其配偶吴志刚为上海申南提供的保证，且以股东严纪龙的配偶倪燕燕及其儿子严俊超的共有私人房产进行了抵押。

(3) 2021 年 12 月 31 日长期借款余额较 2020 年 12 月 31 日增加 70,969,467.38 元，主要系本期新增利率较低的长期借款所致。

## 31. 租赁负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	39,848,647.57	—
减：未确认融资费用	3,322,577.06	—
小计	36,526,070.51	—
减：一年内到期的租赁负债	22,459,455.48	—
合计	14,066,615.03	—

## 32. 预计负债

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	2,400,000.00	—	买卖合同纠纷

## 33. 递延收益

## (1) 递延收益情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	13,871,043.60	7,834,000.00	1,994,995.62	19,710,047.98	与资产相关的政府补助

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	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	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
超纯氨等超高纯气体生产提纯技改项目	3,684,586.72	—	—	554,874.00	—	3,129,712.72	与资产相关
建造高纯氢气与多功能特气项目	2,314,000.00	—	—	133,500.00	—	2,180,500.00	与资产相关
集成电路用高纯混合气体的研发及产业化项目	1,707,157.94	—	—	193,263.12	—	1,513,894.82	与资产相关
7N 电子级超纯氨的研发及产业化项目	1,568,515.00	—	—	319,020.00	—	1,249,495.00	与资产相关
潜江合成氨尾气回收工程项目	825,000.00	834,000.00	—	324,346.14	—	1,334,653.86	与资产相关
9N 电子级正硅酸乙酯的研发及产业化项目	700,000.00	7,000,000.00	—	—	—	7,700,000.00	与资产相关
高纯氢气制备和应用高价值专利培育计划项目	700,000.00	—	—	—	—	700,000.00	与资产相关
超纯氨、超纯氢技改项目	694,710.00	—	—	268,920.00	—	425,790.00	与资产相关
5N 电子级八氟环丁烷的研发及产业化项目	489,590.00	—	—	62,500.80	—	427,089.20	与资产相关
淮安盐化财政局安全生产专项资金	400,000.00	—	—	—	—	400,000.00	与资产相关
年增产 6500 吨电子级超纯氨技改项目	244,827.49	—	—	41,379.36	—	203,448.13	与资产相关
超纯氨技改项目安全生产专项资金	200,373.96	—	—	35,887.80	—	164,486.16	与资产相关
天然气制氢气废热气回收节能减排项目	174,782.49	—	—	31,304.40	—	143,478.09	与资产相关
蒸汽余热回收利用节能改造项目	167,500.00	—	—	30,000.00	—	137,500.00	与资产相关
合计	13,871,043.60	7,834,000.00	—	1,994,995.62	—	19,710,047.98	

(3) 2021年12月31日递延收益余额较2020年12月31日增长42.09%，主要系本期收到政府补助金额增加所致。

## 34.股本

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	484,333,400.00	—	—	—	—	—	484,333,400.00

## 35.资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价(股本溢价)	1,645,907,738.35	—	2,196,498.31	1,643,711,240.04
其他资本公积	—	17,661,786.93	—	17,661,786.93
合计	1,645,907,738.35	17,661,786.93	2,196,498.31	1,661,373,026.97

资本溢价（股本溢价）本期减少系公司本期收购控股子公司金泡电子少数股东权益，支付成本与按照新增持股比例计算应享有自合并日开始持续计算的净资产份额的差额减少资本公积（股本溢价）2,196,498.31 元；其他资本公积本期增加系公司本期实施股权激励计划，增加资本公积 17,661,786.93 元。

### 36.库存股

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
库存股	—	154,967,368.69	—	154,967,368.69

（1）库存股本期增加系公司本期为实施股权激励计划，回购了本公司股份，公司回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记，公司按支付的总金额为 154,967,368.69 元（含交易费用）作为库存股成本。

（2）本期公司为实施股权激励计划而回购的公司股份 5,680,000.00 股，占本公司已发行股份的总比例为 1.17%，累计库存股占已发行股份的总比例为 1.17%。

### 37.其他综合收益

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额						2021 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：其他权益工具投资公允价值变动	—	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	-183,523.27	-641,585.70	—	—	—	-641,585.70	—	-825,108.97
其中：外币财务报表折算差额	-183,523.27	-641,585.70	—	—	—	-641,585.70	—	-825,108.97
其他综合收益合计	-183,523.27	-641,585.70	—	—	—	-641,585.70	—	-825,108.97

### 38.专项储备

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	13,953,649.64	17,789,820.89	13,752,493.89	17,990,976.64

专项储备增加数系根据国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的规定提取安全生产费用，减少数系实际使用的安全生

产费。

### 39. 盈余公积

项 目	2020年12月31日	会计政策变更	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	83,676,547.41	—	83,676,547.41	14,643,956.78	—	98,320,504.19

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 40. 未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	543,018,681.84	384,142,289.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	543,018,681.84	384,142,289.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	167,067,568.61	197,329,181.61
减：提取法定盈余公积	14,643,956.78	17,427,789.26
应付普通股股利	121,392,200.99	36,325,000.00
其他	—	-15,300,000.00
期末未分配利润	574,050,092.68	543,018,681.84

根据公司 2021 年 4 月 12 日召开的 2020 年度股东大会审议通过的《2020 年年度利润分配方案》议案，公司以 484,333,400.00 股为基数，每股派发现金红利 0.25 元（含税），共计派发现金红利 121,083,350.00 元；公司本期新收购的子公司海宁立申支付其原股东分红 308,850.99 元。

### 41. 营业收入及营业成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,590,127,925.84	1,141,480,419.03	1,071,411,003.13	690,317,866.02
其他业务	151,166,044.73	78,166,636.48	171,931,376.15	99,590,370.84
合计	1,741,293,970.57	1,219,647,055.51	1,243,342,379.28	789,908,236.86

（1）主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2021 年度	2020 年度
按产品类型分类		
大宗气体	698,722,334.58	481,988,762.72

项 目	2021 年度	2020 年度
特种气体	658,730,663.84	448,406,911.13
天然气	232,674,927.42	141,015,329.28
合计	1,590,127,925.84	1,071,411,003.13
按经营地区分类		
华东地区	1,277,808,427.74	888,959,409.41
其他地区	312,319,498.10	182,451,593.72
合计	1,590,127,925.84	1,071,411,003.13

## (2) 履约义务的说明

内销货物：公司与内销客户销售合同中通常约定产品的控制权转移时点为根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品。

外销货物：公司与外销客户销售合同中通常约定产品的控制权转移时点为公司与客户签订合同中约定产品的控制权转移时点为货物交运并取得海关出口货物报关单、装货单后。

公司通常会根据客户的信用等级、风险评定给予一定的账期，到期收款；对部分客户采取预收货款方式。

(3) 营业收入 2021 年度较 2020 年度增长 40.05%，营业成本 2021 年度较 2020 年度增长 54.40%，主要系公司 2021 年度新增收购子公司，业务规模增长，收入增加，成本增加，且 2021 年度原材料和能源价格有所上涨，成本相应增加。

## 42.税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
房产税	2,770,952.84	2,577,876.17
城市维护建设税	2,504,346.31	2,773,318.29
教育费附加	2,348,746.02	2,693,172.19
城镇土地使用税	1,286,452.41	916,558.75
印花税	875,495.47	992,697.03
其他	424,879.24	110,642.70
合计	10,210,872.29	10,064,265.13

## 43.销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	63,223,787.15	41,201,971.47
业务招待费	15,296,844.47	13,052,251.22
折旧及摊销	10,242,249.49	11,627,135.65
修理费	8,063,835.31	6,161,135.76
差旅费	6,442,646.27	4,240,683.06
检测费	5,152,689.83	1,489,019.32
技术服务费	5,153,283.23	344,957.20
劳务费	5,109,949.86	3,134,083.87
股权激励费用	4,158,799.93	—
租赁费	3,624,245.00	2,334,564.85
渠道建设费	3,124,905.68	—
广告宣传费	2,771,629.75	2,057,056.89
出口代理费	1,126,039.84	746,209.61
邮电通讯费	883,555.67	588,856.89
办公费	886,275.81	786,396.79
其他	2,660,925.95	1,089,984.46
合计	137,921,663.24	88,854,307.04

销售费用 2021 年度较 2020 年度增长 55.22%，主要系公司 2021 年度业务规模拓展，销售人员增加，相应地增加了销售费用。

#### 44.管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	64,130,827.93	45,341,128.08
折旧及摊销	25,149,503.94	10,965,577.89
业务招待费	18,483,610.26	10,887,223.39
咨询费	7,738,568.86	5,724,663.17
股权激励费用	7,558,900.31	—
差旅费	5,441,584.81	3,756,152.88
办公费	4,301,142.08	4,135,935.18
保安服务费	3,535,508.35	1,597,199.82
技术服务费	2,457,951.69	1,249,662.42
招聘费	2,090,563.63	1,609,698.14
修理费	1,879,311.60	1,472,576.91

项 目	2021 年度	2020 年度
劳动保护费	1,302,512.96	841,180.40
使用权资产摊销	1,261,183.83	—
租赁费	1,149,661.49	2,959,422.06
机物料消耗	1,025,472.22	1,166,173.24
广告宣传费	390,162.44	4,832,074.73
其他	5,497,772.45	3,947,880.04
合计	153,394,238.85	100,486,548.35

管理费用 2021 年度较 2020 年度增长 52.65%，主要系公司 2021 年度业务规模拓展，管理人员增加，相应地增加了管理费用。

#### 45.研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
研发人员工资	38,258,265.24	25,681,859.87
材料消耗费	12,879,665.81	10,070,191.95
折旧费	6,423,772.76	5,220,527.11
股权激励费用	5,944,086.69	—
其他	6,339,510.32	5,441,394.60
合计	69,845,300.82	46,413,973.53

研发费用 2021 年度较 2020 年度增长 50.48%，主要系公司 2021 年度加大了研发投入，增加了研发人员数量和薪酬。

#### 46.财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	6,015,506.31	9,330,630.42
减：利息收入	9,708,299.13	7,327,416.29
利息净支出	-3,692,792.82	2,003,214.13
汇兑损失	5,811,764.00	5,175,384.62
减：汇兑收益	15,568,847.60	1,982,684.01
汇兑净损失	-9,757,083.60	3,192,700.61
银行手续费	1,395,942.80	631,083.31
合计	-12,053,933.62	5,826,998.05

财务费用 2021 年度较 2020 年度大幅下降，主要系 2021 年度汇兑收益金额较大。

**47.其他收益**

项 目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	1,994,995.62	1,841,191.50	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	17,807,481.05	17,506,893.81	与收益相关
增值税退税	2,375,231.49	2,253,155.92	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
其中：个税扣缴税款手续费	92,194.94	69,370.44	与收益相关
合计	22,269,903.10	21,670,611.67	

详细信息见附注五、61.政府补助。

**48.投资收益**

项 目	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	16,987,926.63	5,665,228.94
处置债权投资取得的投资收益	11,745.75	—
合计	16,999,672.38	5,665,228.94

投资收益 2021 年度较 2020 年度大幅增长，主要系 2021 年度处置交易性金融资产取得的投资收益金额较大。

**49.公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	11,820,356.21	12,343,972.64
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	11,820,356.21	12,343,972.64
交易性金融负债	2,898,995.21	—
合计	14,719,351.42	12,343,972.64

**50.信用减值损失**

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-1,338,930.96	-1,156,219.77
其他应收款坏账损失	-1,214,160.26	-180,316.25
应收票据坏账损失	741,717.64	-127,917.55
合计	-1,811,373.58	-1,464,453.57

**51.资产减值损失**

项 目	2021 年度	2020 年度
在建工程减值损失	-18,793,480.04	—

资产减值损失 2021 年度较 2020 年度增加-18,793,480.04 元，主要系 2021 年度淮安金宏的在建工程出现减值迹象，计提了资产减值损失。

## 52.资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	8,473,765.66	284,522.98
其中：固定资产	8,020,503.97	284,522.98
其中：无形资产	453,261.69	—

资产处置收益 2021 年度较 2020 年度大幅增长，主要系 2021 年度公司收到政府的拆迁补偿款。

## 53.营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	431,128.91	230,708.36	431,128.91

营业外收入 2021 年度较 2020 年度增长 86.87%，主要系收到的赔偿款增加所致。

## 54.营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
预计负债	2,400,000.00	—	2,400,000.00
违约金及索赔支出等	1,516,970.82	13,829.11	1,516,970.82
捐赠支出	362,216.50	906,253.50	362,216.50
罚款支出	282,360.11	—	282,360.11
合计	4,561,547.43	920,082.61	4,561,547.43

营业外支出 2021 年度较 2020 年度大幅增长，主要系未决诉讼计提的预计负债增加所致。

## 55.所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	16,863,106.14	22,576,920.19
递延所得税费用	16,490,763.70	14,879,015.34
合计	33,353,869.84	37,455,935.53

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度
利润总额	200,056,193.90	239,598,558.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,008,429.09	35,939,783.81
子公司适用不同税率的影响	1,934,585.82	4,594,030.79
调整以前期间所得税的影响	137,225.96	10,247.66
非应税收入的影响	-1,198,005.05	-796,138.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,328,747.68	3,358,951.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-96,699.99	-1,296,170.06
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	3,024,782.49	824,608.95
研发费用加计扣除	-9,785,196.16	-5,179,378.23
所得税费用	33,353,869.84	37,455,935.53

**56.其他综合收益**

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、37 其他综合收益。

**57.现金流量表项目注释**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
租赁收入	179,936,484.38	89,669,341.07
政府补助	25,733,675.99	18,876,264.25
往来款	—	1,071,294.51
其他	431,128.91	230,708.36
合计	206,101,289.28	97,377,723.57

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
业务招待费	33,780,454.73	23,939,474.61

项 目	2021 年度	2020 年度
往来款	21,647,374.40	2,542,116.04
研究开发费	19,219,176.13	15,511,586.55
支付的票据、保函保证金及司法冻结金	15,047,188.55	—
差旅费	11,884,231.08	7,996,835.94
修理费	9,943,146.91	7,633,712.67
咨询费	7,738,568.86	5,724,663.17
技术服务费	7,611,234.92	1,249,662.42
办公费	5,187,417.89	4,922,331.97
检测费	5,152,689.83	1,489,019.32
劳务费	5,109,949.86	3,134,083.87
租赁费	4,773,906.49	5,293,986.91
保安服务费	3,535,508.35	1,597,199.82
广告宣传费	3,161,792.19	6,889,131.62
招聘费	2,090,563.63	1,609,698.14
其他	17,853,096.30	10,276,407.76
合计	173,736,300.12	99,809,910.81

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
利息收入	9,708,299.13	5,555,944.76

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
支付股份回购款	154,967,368.69	—
收购少数股东股权支付的现金	1,950,000.00	—
支付租赁负债	3,055,912.42	—
发行股份中介机构费用	—	114,860,408.87
合计	159,973,281.11	114,860,408.87

**58.现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	2021 年度	2020 年度
净利润	166,702,324.06	202,142,623.20
加：资产减值准备	18,793,480.04	—
信用减值损失	1,811,373.58	1,464,453.57
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	162,244,403.84	134,077,882.99
使用权资产折旧	2,860,256.37	—
无形资产摊销	13,242,323.73	2,127,015.58
长期待摊费用摊销	5,289,975.20	3,097,621.97
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）	-8,473,765.66	-284,522.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-14,719,351.42	-12,343,972.64
财务费用（收益以“-”号填列）	-13,449,876.42	5,195,914.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-16,999,672.38	-5,665,228.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,655,301.81	-33,872.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	32,146,065.51	14,912,887.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-37,887,714.61	26,656,445.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,211,089.32	-86,362,350.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,896,846.92	113,532,794.55
其他	24,099,113.93	3,098,918.06
经营活动产生的现金流量净额	310,689,391.56	401,616,610.88
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	558,473,014.54	989,366,134.36
减：现金的期初余额	989,366,134.36	187,621,854.58
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	-430,893,119.82	801,744,279.78

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	250,442,563.73
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	22,470,107.95
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—
取得子公司支付的现金净额	227,972,455.78

## (3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2021年12月31日	2020年12月31日
一、现金	558,473,014.54	989,366,134.36
其中：库存现金	292,415.74	209,901.65
可随时用于支付的银行存款	557,960,490.34	989,146,090.71
可随时用于支付的其他货币资金	220,108.46	10,142.00
可用于支付的存放中央银行款项	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	558,473,014.54	989,366,134.36

## 59.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2021年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	15,047,188.55	票据保证金、保函保证金、司法冻结金
固定资产	20,491,610.21	尚未办妥产权证
固定资产	1,711,887.89	抵押借款
无形资产	4,140,178.82	抵押借款
合计	41,390,865.47	/

## 60.外币货币性项目

项 目	2021年12月31日外币余额	折算汇率	2021年12月31日折算人民币余额
货币资金			55,029,921.39
其中：美元	8,631,140.76	6.3757	55,029,564.14
欧元	0.74	7.2197	5.34
新加坡币	74.59	4.7179	351.91
应收账款			2,923,230.84
其中：美元	458,495.67	6.3757	2,923,230.84
短期借款			166,053,100.00
其中：欧元	23,000,000.00	7.2197	166,053,100.00

## 61.政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负 债表 列报 项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期 损益或冲 减相关成 本费用损 失的列报 项目
			2021 年度	2020 年度	
9N 电子级正硅酸乙酯的研发及产业化项目	7,700,000.00	递延收益	—	—	—
超纯氨等超高纯气体生产提纯技改项目	5,540,000.00	递延收益	554,874.00	554,874.00	其他收益
7N 电子级超纯氨的研发及产业化项目	3,190,200.00	递延收益	319,020.00	319,020.00	其他收益
超纯氨、超纯氢技改项目	2,689,200.00	递延收益	268,920.00	268,920.00	其他收益
建造高纯氢气与多功能特气项目	2,670,000.00	递延收益	133,500.00	133,500.00	其他收益
集成电路用高纯混合气体的研发及产业化项目	1,880,000.00	递延收益	193,263.12	158,175.40	其他收益
潜江合成氨尾气回收工程项目	2,574,000.00	递延收益	324,346.14	180,000.00	其他收益
新能源汽车推广应用市场项目	900,000.00	递延收益	—	22,444.19	其他收益
高纯氢气制备和应用高价值专利培育计划项目	700,000.00	递延收益	—	—	—
5N 电子级八氟环丁烷的研发及产业化项目	624,000.00	递延收益	62,500.80	62,500.80	其他收益
年增产 6500 吨电子级超纯氨技改项目	400,000.00	递延收益	41,379.36	41,379.36	其他收益
淮安盐化财政局安全生产专项资金	400,000.00	递延收益	—	—	—
LNG 车辆推广应用项目	370,000.00	递延收益	—	3,185.55	其他收益
超纯氨技改项目安全生产专项资金	320,000.00	递延收益	35,887.80	35,887.80	其他收益
天然气制氢气废热气回收节能减排项目	300,000.00	递延收益	31,304.40	31,304.40	其他收益
蒸汽余热回收利用节能改造项目	280,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
合计	30,537,400.00		1,994,995.62	1,841,191.50	

### (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2021 年度	2020 年度	
先进技术研究院考核评估补助	9,016,440.00	9,016,440.00	—	其他收益
上市财政奖励奖金资本市场扶持奖励	6,000,000.00	—	6,000,000.00	其他收益
增值税返还	4,628,387.41	2,375,231.49	2,253,155.92	其他收益
专精特新企业培育项目、创新载体奖励	2,800,000.00	2,800,000.00	—	其他收益
相城区省三星级上云企业奖励	2,130,000.00	—	2,130,000.00	其他收益
稳岗补贴	2,097,674.50	453,472.99	1,644,201.51	其他收益
企业利用资本市场实现发展市级财政奖励	1,000,000.00	1,000,000.00	—	其他收益
工业经济和信息化转型升级专项资金	1,000,000.00	—	1,000,000.00	其他收益
第三期产业扶持专项资金	985,400.00	—	985,400.00	其他收益
浦东新区经济发展财政扶持资金	853,000.00	390,700.00	462,300.00	其他收益
相城区科技创新高质量发展政策性奖励	782,651.75	—	782,651.75	其他收益
知识产权资助资金	676,080.00	624,840.00	51,240.00	其他收益
产业转型升级扶持政策奖励	630,000.00	—	630,000.00	其他收益
工业经济高质量发展专项资金补助	613,800.00	—	613,800.00	其他收益
职工岗位提升补贴	512,600.00	—	512,600.00	其他收益
企业入规财政奖励	456,000.00	456,000.00	—	其他收益
相城区支持企业新增国内销售专项资金补助	445,675.00	—	445,675.00	其他收益
企业博士后工作资助项目补助	430,000.00	430,000.00	—	其他收益
高新企业培育和奖励	400,000.00	—	400,000.00	其他收益
其他零星政府补助	4,646,618.99	2,728,223.00	1,918,395.99	其他收益
合计	40,104,327.65	20,274,907.48	19,829,420.17	

## 六、合并范围的变更

### 1.非同一控制下企业合并

#### (1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
海宁立申	2021 年 1 月 1 日	34,320,000.00	52.00	购买

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
海安吉祥	2021年2月1日	20,642,800.00	95.00	购买
海安富阳	2021年2月1日	32,650,500.00	95.00	购买
泰州光明	2021年7月1日	26,875,575.68	90.00	购买
长沙曼德	2021年8月1日	216,643,600.00	70.00	购买+增资
上海申南	2021年8月1日	94,005,305.58	80.00	购买+增资
七都燃料	2021年10月1日	37,709,854.66	90.00	购买
合计		462,847,635.92		

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
海宁立申	2021年1月1日	股权转让协议已生效、股权变更已备案登记, 已办理必要财产交接手续, 有能力支付对价, 已控制企业财务和经营政策并享有相应收益和承担相应风险。	52,373,313.35	3,461,756.20
海安吉祥	2021年2月1日	股权转让协议已生效、股权变更已备案登记, 已办理必要财产交接手续, 有能力支付对价, 已控制企业财务和经营政策并享有相应收益和承担相应风险。	26,090,636.44	769,072.46
海安富阳	2021年2月1日	股权转让协议已生效、股权变更已备案登记, 已办理必要财产交接手续, 有能力支付对价, 已控制企业财务和经营政策并享有相应收益和承担相应风险。	15,139,465.01	12,610.43
泰州光明	2021年7月1日	股权转让协议已生效、股权变更已备案登记, 已办理必要财产交接手续, 有能力支付对价, 已控制企业财务和经营政策并享有相应收益和承担相应风险。	5,593,306.81	-98,788.26
长沙曼德	2021年8月1日	股权转让协议已生效、股权变更已备案登记, 已办理必要财产交接手续, 有能力支付对价, 已控制企业财务和经营政策并享有相应收益和承担相应风险。	57,379,809.33	-4,127,760.32
上海申南	2021年8月1日	股权转让协议已生效、股权变更已备案登记, 已办理必要财产交接手续, 有能力支付对价, 已控制企业财务和经营政策并享有相应收益和承担相应风险。	14,632,536.06	-2,394,544.33
七都燃料	2021年10月1日	股权转让协议已生效、股权变更已备案登记, 已办理必要财产交接手续, 有能力支付对价, 已控制企业财务和经营政策并享有相应收益和承担相应风险。	13,697,091.90	1,413,692.56

## (2) 合并成本及商誉

合并成本	海宁立申	海安吉祥	海安富阳	泰州光明	长沙曼德	上海申南	七都燃料
—现金	10,296,000.00	20,542,113.00	26,120,400.00	21,500,460.54	152,651,520.00	63,453,581.27	30,167,883.72

合并成本	海宁立申	海安吉祥	海安富阳	泰州光明	长沙曼德	上海申南	七都燃料
—发行或承担的债务的公允价值	—	100,687.00	6,530,100.00	5,375,115.14	63,992,080.00	30,551,724.31	7,541,970.94
—或有对价的公允价值	24,024,000.00	—	—	—	—	—	—
合并成本合计	34,320,000.00	20,642,800.00	32,650,500.00	26,875,575.68	216,643,600.00	94,005,305.58	37,709,854.66
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	21,344,765.02	9,932,380.20	14,998,222.41	12,153,346.24	121,776,794.29	44,037,714.73	20,332,436.80
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	12,975,234.98	10,710,419.80	17,652,277.59	14,722,229.44	94,866,805.71	49,967,590.85	17,377,417.86

①合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

海宁立申、海安吉祥、海安富阳、泰州光明、长沙曼德、上海申南、七都燃料合并成本公允价值的确认是依据中水致远资产评估有限公司对收购时点的被收购公司净资产公允价值的评估意见确定。

②大额商誉形成的主要原因：购买日支付对价与被收购公司净资产公允价值的差额，公司依照会计准则的规定确定商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

①海宁立申

项 目	海宁立申	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	73,063,835.14	33,746,422.01
货币资金	742,054.81	742,054.81
应收票据	2,938,069.40	2,938,069.40
应收账款	10,468,905.69	10,468,905.69
预付款项	1,230,088.11	1,230,088.11
其他应收款	158,862.00	158,862.00
存货	415,064.83	401,707.30
其他流动资产	300,375.16	300,375.16
固定资产	20,653,771.14	16,345,736.79
无形资产	35,443,544.00	447,522.75
其他非流动资产	713,100.00	713,100.00
负债：	32,016,210.11	22,186,856.82
短期借款	17,044,831.72	17,044,831.72

项 目	海宁立申	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应付账款	3,738,748.93	3,738,748.93
合同负债	102,850.47	102,850.47
应付职工薪酬	780,982.98	780,982.98
应交税费	178,092.16	178,092.16
其他应付款	327,980.00	327,980.00
其他流动负债	13,370.56	13,370.56
递延所得税负债	9,829,353.29	—
净资产	41,047,625.03	11,559,565.19
减：少数股东权益	19,702,860.01	5,548,591.29
取得的净资产	21,344,765.02	6,010,973.90

## ②海安吉祥

项 目	海安吉祥	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	17,649,233.25	7,060,202.21
货币资金	749,501.99	749,501.99
应收票据	52,000.00	52,000.00
应收账款	1,448,256.22	1,448,256.22
预付款项	20,181.00	20,181.00
存货	268,780.04	260,348.50
固定资产	4,547,279.00	4,043,567.25
无形资产	10,563,235.00	486,347.25
负债：	7,194,096.20	4,546,838.44
短期借款	500,000.00	500,000.00
应付账款	1,711,647.83	1,711,647.83
预收款项	223,833.62	223,833.62
应付职工薪酬	147,857.71	147,857.71
应交税费	160,991.88	160,991.88
其他应付款	2,507.40	2,507.40
长期借款	1,800,000.00	1,800,000.00
递延所得税负债	2,647,257.76	—
净资产	10,455,137.05	2,513,363.77

项 目	海安吉祥	
	购买日公允价值	购买日账面价值
减：少数股东权益	522,756.85	125,668.19
取得的净资产	9,932,380.20	2,387,695.58

## ③海安富阳

项 目	海安富阳	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	36,356,215.26	15,264,171.97
货币资金	337,851.73	337,851.73
应收票据	800,000.00	800,000.00
应收账款	6,924,246.25	6,924,246.25
预付款项	229,680.09	229,680.09
其他应收款	5,181.30	5,181.30
存货	1,180,123.89	1,124,326.01
固定资产	5,873,908.00	5,598,864.48
无形资产	21,005,224.00	244,022.11
负债：	20,568,612.72	15,295,601.90
短期借款	10,800,000.00	10,800,000.00
应付账款	3,481,769.22	3,481,769.22
预收款项	369,747.12	369,747.12
应付职工薪酬	434,008.00	434,008.00
应交税费	210,077.56	210,077.56
递延所得税负债	5,273,010.82	—
净资产	15,787,602.54	-31,429.93
减：少数股东权益	789,380.13	-1,571.50
取得的净资产	14,998,222.41	-29,858.43

## ④泰州光明

项 目	泰州光明	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	19,720,247.07	4,061,815.36
货币资金	146,396.77	146,396.77
应收账款	1,832,113.60	1,832,113.60
预付款项	71,029.34	71,029.34

项 目	泰州光明	
	购买日公允价值	购买日账面价值
存货	519,974.36	436,774.21
固定资产	3,063,833.00	890,501.44
无形资产	14,086,900.00	685,000.00
负债：	6,216,529.03	2,301,921.10
应付账款	993,418.49	993,418.49
预收款项	27,692.00	27,692.00
应付职工薪酬	56,966.26	56,966.26
应交税费	32,091.90	32,091.90
其他应付款	1,191,752.45	1,191,752.45
递延所得税负债	3,914,607.93	—
净资产	13,503,718.04	1,759,894.26
减：少数股东权益	1,350,371.80	175,989.43
取得的净资产	12,153,346.24	1,583,904.83

## ⑤长沙曼德

项 目	长沙曼德	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	364,463,428.25	289,776,972.53
货币资金	15,555,788.26	15,555,788.26
应收票据	23,562,111.53	23,562,111.53
应收账款	66,559,708.41	66,559,708.41
预付款项	2,968,133.59	2,968,133.59
其他应收款	77,156,070.76	77,156,070.76
存货	12,516,328.68	9,500,640.87
固定资产	59,312,874.00	54,072,009.51
在建工程	501,404.00	501,404.00
使用权资产	30,604,079.03	30,604,079.03
无形资产	69,589,255.66	3,159,352.24
递延所得税资产	1,151,674.33	1,151,674.33
其他非流动资产	4,986,000.00	4,986,000.00
负债：	190,496,579.27	179,293,610.91
短期借款	2,863,596.10	2,863,596.10

项 目	长沙曼德	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应付账款	43,828,831.05	43,828,831.05
应付职工薪酬	1,088,720.65	1,088,720.65
应交税费	5,158,553.33	5,158,553.33
其他应付款	94,030,652.87	94,030,652.87
合同负债	772,443.08	772,443.08
其他流动负债	100,417.60	100,417.60
租赁负债	30,604,079.03	30,604,079.03
递延所得税负债	12,049,285.56	846,317.20
净资产	173,966,848.98	110,483,361.62
减：少数股东权益	52,190,054.69	33,145,008.49
取得的净资产	121,776,794.29	77,338,353.13

## ⑥上海申南

项 目	上海申南	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	128,017,313.82	86,542,615.68
货币资金	4,925,244.36	4,925,244.36
应收账款	4,086,174.46	4,086,174.46
预付款项	535,908.31	535,908.31
其他应收款	24,368,144.80	24,368,144.80
存货	2,309,786.04	1,115,305.47
其他流动资产	784,961.75	784,961.75
固定资产	42,899,674.00	38,873,960.91
无形资产	47,999,200.00	11,744,695.52
递延所得税资产	108,220.10	108,220.10
负债：	72,970,170.41	62,601,495.87
短期借款	17,200,000.00	17,200,000.00
应付账款	731,862.94	731,862.94
预收款项	72,854.00	72,854.00
应付职工薪酬	82,000.00	82,000.00
应交税费	1,016.50	1,016.50
其他应付款	20,688,762.43	20,688,762.43

项 目	上海申南	
	购买日公允价值	购买日账面价值
长期借款	23,825,000.00	23,825,000.00
递延所得税负债	10,368,674.54	—
净资产	55,047,143.41	23,941,119.81
减：少数股东权益	11,009,428.68	4,788,223.96
取得的净资产	44,037,714.73	19,152,895.85

## ⑦七都燃料

项 目	七都燃料	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	45,277,314.59	25,864,912.31
货币资金	13,270.03	13,270.03
应收账款	7,988,988.93	7,988,988.93
预付款项	1,080,345.47	1,080,345.47
存货	481,825.50	455,305.99
固定资产	10,892,316.62	14,916,302.25
无形资产	24,471,800.00	1,061,931.60
递延所得税资产	348,768.04	348,768.04
负债：	22,685,718.14	17,832,617.57
短期借款	13,900,000.00	13,900,000.00
应付账款	1,802,207.41	1,802,207.41
预收款项	840.00	840.00
应付职工薪酬	337,616.00	337,616.00
应交税费	123,592.54	123,592.54
其他应付款	1,668,361.62	1,668,361.62
递延所得税负债	4,853,100.57	—
净资产	22,591,596.45	8,032,294.74
减：少数股东权益	2,259,159.65	803,229.47
取得的净资产	20,332,436.80	7,229,065.27

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：海宁立申、海安吉祥、海安富阳、泰州光明、长沙曼德、上海申南、七都燃料可辨认资产、负债公允价值的确定是依据中水致远资产评估有限公司对收购时点的被收购公司可辨认资产、负债公允价值的评估意见。

企业合并中未承担被购买方的或有负债。

## 2.其他原因的合并范围变动

本年公司新设子公司情况如下：

公司名称	成立时间	期末净资产	本年净利润
眉山金宏	2021-01-13	25,406,425.34	-593,574.66
上海金宏润泽	2021-01-29	30,035,838.91	35,838.91
嘉兴金宏	2021-03-05	24,919,307.26	-80,692.74
重庆金宏润*1	2021-06-23	—	—
嘉兴物流*2	2021-07-01	—	—
海南金宏润	2021-07-12	742,528.61	30,661.93
太仓金宏	2021-08-06	-447.06	-447.06
南通金宏*3	2021-08-13	—	—
金宏润投资	2021-08-30	9,999,607.83	-392.17
苏相合作区金宏润*4	2021-09-02	—	—
泗阳金宏*5	2021-09-23	—	—
邳州金宏*6	2021-09-26	—	—
北京金宏*7	2021-12-08	—	—
青岛金宏润*8	2021-12-16	—	—

\*1 注释：重庆金宏润截至 2021 年 12 月 31 日股东未缴纳出资款，2021 年度无业务发生。

\*2 注释：嘉兴物流截至 2021 年 12 月 31 日股东未缴纳出资款，2021 年度无业务发生。

\*3 注释：南通金宏截至 2021 年 12 月 31 日股东未缴纳出资款，2021 年度无业务发生。

\*4 注释：苏相合作区金宏润截至 2021 年 12 月 31 日股东未缴纳出资款，2021 年度无业务发生。

\*5 注释：泗阳金宏截至 2021 年 12 月 31 日股东未缴纳出资款，2021 年度无业务发生。

\*6 注释：邳州金宏截至 2021 年 12 月 31 日股东未缴纳出资款，2021 年度无业务发生。

\*7 注释：北京金宏截至 2021 年 12 月 31 日股东未缴纳出资款，2021 年度无业务发生。

\*8 注释：青岛金宏润截至 2021 年 12 月 31 日股东未缴纳出资款，2021 年度无业务发生。

## 七、在其他主体中的权益

### 1.在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
徐州金宏	新沂市	新沂市	工业生产	100.00	—	设立
上海隆申	上海市	上海市	工业生产	100.00	—	合并
昆山金宏	昆山市	昆山市	工业生产	100.00	—	设立

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	
金华润泽	苏州市	苏州市	商品销售	100.00	—	设立
潜江润苏	潜江市	潜江市	工业生产	—	100.00	设立
金宏开发	苏州市	苏州市	技术开发	100.00	—	设立
金华龙燃气*1	苏州市	苏州市	商品销售	—	52.00	设立
张家港金宏	张家港市	张家港市	工业生产	100.00	—	设立
绿岛新能源	苏州市	苏州市	商品销售	—	100.00	合并
苏州金瑞捷	苏州市	苏州市	工程建设	100.00	—	设立
金宏普恩	平顶山市	平顶山市	商品销售	51.00	—	设立
淮安金宏	淮安市	淮安市	商品销售	65.66	—	设立
金泡电子	苏州市	苏州市	商品销售	100.00	—	设立
金苏化工	重庆市	重庆市	商品销售	51.00	—	设立
金宏海格	重庆市	重庆市	商品销售	71.14	—	合并
金宏物流	苏州市	苏州市	物流运输	100.00	—	设立
新加坡金宏	新加坡	新加坡	商品销售	100.00	—	设立
吴中金宏	苏州市	苏州市	商品销售	100.00	—	设立
金苏运输	重庆市	重庆市	物流运输	—	100.00	设立
上海苏埭	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	设立
宿迁金宏	宿迁市	宿迁市	商品销售	51.00	—	设立
海宁立申	海宁市	海宁市	商品销售	52.00	—	合并
嘉兴耀一	嘉兴市	嘉兴市	物流运输	—	52.00	合并
眉山金宏	眉山市	眉山市	商品销售	100.00	—	设立
上海金宏润泽	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	设立
海安吉祥	海安市	海安市	商品销售	95.00	—	合并
海安富阳	海安市	海安市	商品销售	95.00	—	合并
嘉兴金宏	嘉兴市	嘉兴市	商品销售	—	100.00	设立
重庆金宏润*2	重庆市	重庆市	商品销售	100.00	—	设立
嘉兴物流*3	嘉兴市	嘉兴市	物流运输	—	100.00	设立
泰州光明	泰州市	泰州市	商品销售	90.00	—	合并
海南金宏润	澄迈县	澄迈县	信息技术咨询服务	100.00	—	设立
长沙曼德	长沙市	长沙市	商品销售	70.00	—	合并
长沙益华	长沙市	长沙市	商品销售	—	70.00	合并

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	
长沙德帆	长沙市	长沙市	商品销售	—	70.00	合并
汨罗曼德	汨罗市	汨罗市	商品销售	—	70.00	合并
萍乡益气盈	萍乡市	萍乡市	商品销售	—	70.00	合并
上海申南	上海市	上海市	商品销售	80.00	—	合并
太仓金宏	太仓市	太仓市	商品销售	100.00	—	设立
南通金宏*4	南通市	南通市	商品销售	100.00	—	设立
金宏润投资	苏州市	苏州市	投资活动	100.00	—	设立
苏相合作区金宏润*5	苏州市	苏州市	商品销售	70.00	—	设立
泗阳金宏*6	泗阳市	泗阳市	商品销售	70.00	—	设立
邳州金宏*7	邳州市	邳州市	商品销售	100.00	—	设立
七都燃料	苏州市	苏州市	商品销售	—	90.00	合并
北京金宏*8	北京市	北京市	商品销售	100.00	—	设立
青岛金宏润*9	青岛市	青岛市	商品销售	100.00	—	设立

\*1 注释: 金华润泽与苏州金宁国际投资管理有限公司于 2014 年 11 月 3 日发起设立金华龙燃气, 注册资本 1,000.00 万元, 金华润泽认缴 520.00 万元, 认缴比例 52.00%。截至 2021 年 12 月 31 日止, 金华龙燃气尚未收到股东出资款。

\*2 注释: 公司于 2021 年 6 月 23 日发起设立重庆金宏润, 注册资本 6,000.00 万元, 公司认缴 6,000.00 万元, 认缴比例 100.00%。截至 2021 年 12 月 31 日止, 金华龙燃气尚未收到股东出资款。

\*3 注释: 金宏物流于 2021 年 7 月 1 日发起设立嘉兴物流, 注册资本 2,000.00 万元, 金宏物流认缴 2,000.00 万元, 认缴比例 100.00%。截至 2021 年 12 月 31 日止, 嘉兴物流尚未收到股东出资款。

\*4 注释: 公司于 2021 年 8 月 13 日发起设立南通金宏, 注册资本 15,000.00 万元, 公司认缴 15,000.00 万元, 认缴比例 100.00%。截至 2021 年 12 月 31 日止, 南通金宏尚未收到股东出资款。

\*5 注释: 公司与苏州工业园区苏相合作区市政公用发展有限公司于 2021 年 9 月 2 日发起设立苏相合作区金宏润, 注册资本 5,000.00 万元, 公司认缴 3,500.00 万元, 认缴比例 70.00%。截至 2021 年 12 月 31 日止, 苏相合作区金宏润尚未收到股东出资款。

6 注释: 公司与泗阳鑫塔实业有限公司于 2021 年 9 月 23 日发起设立泗阳金宏, 注册资本 5,500.00 万元, 公司认缴 3,850.00 万元, 认缴比例 70.00%。截至 2021 年 12 月 31 日止, 泗阳金宏尚未收到股东出资款。

7 注释: 公司于 2021 年 9 月 26 日发起设立邳州金宏, 注册资本 5,000.00 万元, 公司认缴 5,000.00 万元, 认缴比例 100.00%。截至 2021 年 12 月 31 日止, 邳州金宏尚未收到股东出资款。

8 注释: 公司于 2021 年 12 月 8 日发起设立北京金宏, 注册资本 6,000.00 万元, 公司认缴 6,000.00 万元, 认缴比例 100.00%。截至 2021 年 12 月 31 日止, 北京金宏尚未收到股东出资款。

9 注释: 公司于 2021 年 12 月 16 日发起设立青岛金宏润, 注册资本 1,000.00 万元, 公司认缴 1,000.00 万元, 认缴比例 100.00%。截至 2021 年 12 月 31 日止, 青岛金宏润尚未收到股东出资款。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
金宏普恩	49%	8,457,196.53	4,900,000.00	43,567,432.79
金苏化工	49%	-193,722.97	—	27,701,562.30

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021年12月31日					
	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
金宏普恩	33,243,447.25	69,075,833.06	102,319,280.31	11,781,628.00	11,624,524.17	23,406,152.17
金苏化工	18,030,095.85	87,356,946.97	105,387,042.82	41,925,076.47	5,950,132.28	47,875,208.75

(续上表)

子公司名称	2020年12月31日					
	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
金宏普恩	21,706,917.58	72,876,420.35	94,583,337.93	15,909,823.32	7,019,971.22	22,929,794.54
金苏化工	14,773,799.35	84,636,272.59	99,410,071.94	35,264,188.30	6,695,477.69	41,959,665.99

(续上表)

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
金宏普恩	68,759,236.95	17,259,584.75	17,259,584.75	28,337,706.16
金苏化工	41,498,052.77	-395,352.99	-395,352.99	13,230,449.87

(续上表)

子公司名称	2020年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
金宏普恩	52,004,969.36	9,743,542.66	9,743,542.66	14,862,599.17
金苏化工	27,764,121.72	-2,570,273.58	-2,570,273.58	2,688,101.43

## 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:

公司本期收购子公司金泡电子少数股东权益 1,950,000.00 元，收购少数股东权益后持股比例由 82.27% 变更为 100.00%。上述事项已于 2021 年 3 月 8 日完成工商变更。

(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:

项 目	金泡电子
购买成本/处置对价	1,950,000.00
——现金	1,950,000.00
——非现金资产的公允价值	—
购买成本/处置对价合计	1,950,000.00

项 目	金泡电子
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-246,498.31
差额	2,196,498.31
其中：调整资本公积	2,196,498.31

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司应收账款客户主要为中小客户，客户较为分散，信用状况良好，信用风险低。本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临的信用风险。

### 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 3.市场风险

#### （1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元计价的借款有关，除本公司设立在新加坡的下属子公司使用美元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2021 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		新加坡币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	8,631,140.76	55,029,564.14	0.74	5.34	74.59	351.91
应收账款	458,495.67	2,923,230.84	—	—	—	—
短期借款	—	—	23,000,000.00	166,053,100.00	—	—

（续上表）

项 目	2020 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		新加坡币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	6,197,700.53	40,439,376.19	11,000.07	88,275.56	64.77	319.41
应收账款	178,725.02	1,166,162.88	—	—	—	—
短期借款	—	—	3,500,000.00	28,087,500.00	—	—

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## （2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2021年12月31日公允价值			
	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				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	741,820,356.21	—	741,820,356.21
（一）债务工具投资	—	741,820,356.21	—	741,820,356.21
（二）应收款项融资	—	22,257,291.35	—	22,257,291.35
（三）其他债权投资	—	—	—	—
（四）其他权益工具投资	—	—	10,000,000.00	10,000,000.00
（五）交易性金融负债	—	21,125,004.79	—	21,125,004.79
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	21,125,004.79	—	21,125,004.79
（1）其他	—	21,125,004.79	—	21,125,004.79

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

### 2. 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

期末交易性金融资产主要系银行理财产品（结构性存款），其公允价值系根据结构性存款本金和公司与银行签订的结构性存款合同约定的利率计算的利息确定。

期末应收款项融资均系应收票据（银行承兑汇票），其公允价值按票面金额确定。

期末交易性金融负债主要系收购或有对价的公允价值，其公允价值按合同约定的承诺业绩完成情况计算确定。

### 3. 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

期末其他权益工具投资主要系金宏气体对芯链融创集成电路产业发展（北京）有限公司、苏州金象创业投资合伙企业（有限合伙）、平潭冯源容芯股权投资合伙企业（有限合伙）、上海泓沓企业管理合伙企业（有限合伙）的股权投资（非上市公司股权投资），由于投资期限较短，其公允价值参考投资成本确认。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1.本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为金向华、金建萍，金向华与金建萍系母子关系，金向华直接及通过其所控制的苏州金宏投资发展有限公司间接合计持本公司股份 27.31%，金建萍直接持本公司股份 7.46%。

金向华，中国国籍，无境外居留权，现任本公司董事长、总经理。金建萍，中国国籍，无境外居留权，现任本公司董事。

### 2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3.关联交易情况

#### （1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金向华	25,268,950.00	2019-5-21	2022-5-21	否

#### （2）关键管理人员报酬

项 目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员报酬	8,207,559.83	6,832,041.27

## 十一、股份支付

### 1.股份支付总体情况

项 目	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	4,350,000.00	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—

## 2.以权益结算的股份支付情况

项 目	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日市价	—
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果做出最佳估计	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,661,786.93	—
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,661,786.93	—

## 十二、承诺及或有事项

### 1.重要承诺事项

(1) 2012 年 9 月 27 日，子公司昆山金宏与中盐昆山有限公司（以下简称“中盐昆山”）签署《土地租赁协议》，合同约定中盐昆山将其位于昆山市张浦镇振新东路 8 号迁建年产 60 万吨纯碱项目用地西南侧的 12 亩土地的使用权出租给昆山金宏使用；租赁土地用于进行《中盐昆山迁建年产 60 万吨纯碱项目二氧化碳气体供应合同》规定的二氧化碳的回收和供应；租金每年 2 万元/亩，共计 24 万元/年（含税）；土地租赁期限为自交接之日（2015 年 5 月）起至《中盐昆山迁建年产 60 万吨纯碱项目二氧化碳气体供应合同》到期之日（首次供气日后第一个月的第一天为起点的 20 个合同年内）止。

昆山金宏租赁的上述中盐昆山土地的权属情况如下：

权证号	坐落	土地类型	面积（平方米）	用途	终止日期	出租面积（亩）
昆国用（2011）第 12011114205 号	昆山市张浦镇振兴东路北侧	出让	344,665.6	工业	2061 年	12

中盐昆山出租的土地已取得土地使用权权属证书，不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

(2) 2009年3月16日, 子公司徐州金宏与江苏晋煤恒盛化工股份有限公司(以下简称“恒盛化肥”)签订了《土地租赁合同》, 约定恒盛化肥将其厂区内面积为17.4亩的土地出租给徐州金宏, 徐州金宏按5000元/亩/年(含税)的价格向恒盛化肥支付租金, 租赁期限为20年, 自2009年3月31日至2029年3月30日。

徐州金宏租赁的上述恒盛化肥土地的权属情况如下:

权证号	坐落	土地类型	面积(平方米)	用途	终止日期	出租面积(亩)
新国用(2012)第2642号	新沂市开发区东升路西侧	出让	67,688.87	工业	2056年12月31日	17.4

恒盛化肥出租的土地已取得土地使用权权属证书, 不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

(3) 2019年10月, 子公司潜江润苏与湖北沃夫特生态工程有限公司(以下简称“湖北沃夫特”)签订《土地租赁协议》, 约定湖北沃夫特将其位于潜江经济开发区竹泽路6号厂区内年产30万吨合成氨项目用地西南侧的土地的使用权出租给潜江润苏, 面积为20亩, 租赁期限为自合同签订之日起20个合同年, 租金按每年湖北沃夫特为此20亩土地交付的土地使用税总额为准。

潜江润苏租赁的上述湖北沃夫特土地的权属情况如下:

权证号	坐落	土地类型	面积(平方米)	用途	终止日期	出租面积(亩)
鄂(2019)潜江市不动产权第0013118号	潜江市竹根滩镇青年村	出让	152,976.57	工业	2067年9月29日	20

湖北沃夫特出租的土地已取得土地使用权权属证书, 不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

(4) 2017年7月, 公司与上海盛瀛化工有限公司(以下简称“上海盛瀛”)签订《租赁合作协议书》, 约定上海盛瀛将其位于上海市金山区第二工业区金环路398号的5,530.04平方米的房屋建筑物和13,333.30平方米的土地使用权出租给公司, 租赁期限为自合同签订之日起10个合同年, 前三年的含税租金按照260万元/年, 以后每三年含税租金双方根据市场价格协商一致后调整一次, 但年含税租金调整幅度不超过上期年含税租金的20%。

公司租赁的上述上海盛瀛土地的权属情况如下:

权证号	坐落	土地类型	面积(平方米)	用途	终止日期	出租面积(平方米)
沪房地金字(2012)第004756号	金山区第二工业区金环路398号	出让	13,333.30	工业	2060年6月7日	13,333.30

上海盛瀛出租的房屋及土地已取得权属证书，不存在权属纠纷或潜在权属纠纷。

截至2021年12月31日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 2.或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2021年度					
徐州齐创制造有限公司	宿迁金宏	买卖合同纠纷	新沂市人民法院	3,000,000.00	审理中
宿迁市红叶气体有限公司	宿迁金宏	买卖合同纠纷	宿迁市宿豫区人民法院	6,863,095.00	审理中
宿迁市红叶气体有限公司	宿迁金宏	买卖合同纠纷	宿迁仲裁委员会	5,304,151.60	审理中
宿迁金宏	宿迁市红叶气体有限公司、宿迁市宿城区矿山氧气充装站、宿迁市蓝天气体有限公司、于尚民、郭冬梅	买卖合同纠纷	宿迁市宿城区人民法院	10,000,000.00	审理中
金宏气体	四川金瑞气体有限公司、成都丰瑞化工有限公司、成都星胜达贸易有限公司、成都金克星气体有限公司、王宇	股权转让纠纷	江苏省苏州市中级人民法院	15,000,000.00	审理中

本公司之控股子公司宿迁金宏气体有限公司因有关买卖合同纠纷事宜被他人起诉，诉讼金额为人民币3,000,000.00元，截止本报告公告日，此案正在审理过程中。

本公司之控股子公司宿迁金宏气体有限公司因有关买卖合同纠纷事宜被他人起诉，

诉讼金额为人民币 12,167,246.60 元，截止本报告公告日，此案正在审理过程中。

本公司之控股子公司宿迁金宏气体有限公司因有关买卖合同纠纷事宜起诉他人，诉讼金额为人民币 10,000,000.00 元，截止本报告公告日，此案正在审理过程中。

本公司因有关股权转让纠纷事宜起诉他人，诉讼金额为人民币 15,000,000.00 元，截止本报告公告日，此案正在审理过程中。

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1. 限制性股票激励计划

2022 年 01 月 26 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于公司<2022 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2022 年 01 月 26 日，公司召开第五届董事会第三次会议与第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。本次限制性股票的授予数量为 525.00 万股，占目前公司股本总额 48,433.34 万股的 1.08%。其中首次授予限制性股票 420.00 万股，占计划拟授予股份总数的 80%，占目前公司股本总额 48,433.34 万股的 0.87%；预留 105 万股，占计划拟授予股份总数的 20%，占目前公司股本总额 48,433.34 万股的 0.22%。公司全部有效期内的激励计划所涉及的标的股票总数量未超过目前公司股本总额的 20%，任何一名激励对象通过全部在有效期内的股权激励计划获授的本公司股票均未超过目前公司股本总额的 1%，预留权益比例不超过本计划拟授予权益数量的 20%。激励计划首次授予部分限制性股票的授予价格为 27.27 元/股。本激励计划有效期自限制性股票激励计划有效期自首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属并上市流通或作废失效之日止，最长不超过 48 个月。

#### 2. 利润分配情况

2022 年 3 月 25 日，公司召开了第五届董事会第四次会议、第五届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司 2021 年年度利润分配方案》，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税）。该议案尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	169,637,667.57	134,783,868.48
1 至 2 年	323,135.13	735,239.64
2 至 3 年	65,397.25	204,674.18
3 至 4 年	—	317,039.58
4 至 5 年	228,304.00	23,758.00
5 年以上	—	—
小计	170,254,503.95	136,064,579.88
减：坏账准备	8,526,328.35	7,175,000.13
合计	161,728,175.60	128,889,579.75

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	135,943.69	0.08	135,943.69	100.00	—
按组合计提坏账准备	170,118,560.26	99.92	8,390,384.66	4.93	161,728,175.60
1.组合 1	163,733,011.75	96.17	8,390,384.66	5.12	155,342,627.09
2.组合 2	6,385,548.51	3.75	—	—	6,385,548.51
合计	170,254,503.95	100.00	8,526,328.35	5.01	161,728,175.60

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	130,661.46	0.10	130,661.46	100.00	—
按组合计提坏账准备	135,933,918.42	99.90	7,044,338.67	5.18	128,889,579.75
1.组合 1	135,933,918.42	99.90	7,044,338.67	5.18	128,889,579.75
2.组合 2	—	—	—	—	—
合计	136,064,579.88	100.00	7,175,000.13	5.27	128,889,579.75

坏账准备计提的具体说明：

## ①于 2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

应收账款（按单位）	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
徐州鑫宇光伏科技有限公司	135,943.69	135,943.69	100.00	涉及诉讼，且预计未来现金流量低于其账面价值

## ②于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	163,116,175.37	8,155,808.78	5.00	134,668,688.77	6,733,434.44	5.00
1 至 2 年	323,135.13	32,313.51	10.00	719,757.89	71,975.79	10.00
2 至 3 年	65,397.25	19,619.17	30.00	204,674.18	61,402.25	30.00
3 至 4 年	—	—	50.00	317,039.58	158,519.79	50.00
4 至 5 年	228,304.00	182,643.20	80.00	23,758.00	19,006.40	80.00
5 年以上	—	—	—	—	—	—
合计	163,733,011.75	8,390,384.66	5.12	135,933,918.42	7,044,338.67	5.18

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	7,175,000.13	1,767,667.87	-79.54	416,419.19	8,526,328.35

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	416,419.19

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
江西乾照光电有限公司	6,865,807.46	4.03	343,290.37
中达电子（江苏）有限公司	5,677,272.31	3.33	283,863.62
华天科技（昆山）电子有限公司	4,495,192.34	2.64	224,759.62
大连大阳日酸气体有限公司	4,214,640.00	2.48	210,732.00
成都中电熊猫显示科技有限公司	4,125,135.06	2.42	206,256.75

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
合计	25,378,047.17	14.91	1,268,902.36

(6) 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2.其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息	51,454.40	—
应收股利	—	—
其他应收款	432,350,336.72	290,738,950.36
合计	432,401,791.12	290,738,950.36

### (2) 应收利息

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
子公司借款利息	51,454.40	—

### (3) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	429,737,324.42	290,273,554.99
1至2年	3,081,190.00	499,871.00
2至3年	158,000.00	89,300.00
3至4年	39,300.00	250,500.00
4至5年	250,500.00	15,000.00
5年以上	308,284.00	309,284.00
小计	433,574,598.42	291,437,509.99
减：坏账准备	1,224,261.70	698,559.63
合计	432,350,336.72	290,738,950.36

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
子公司往来款	422,929,150.29	286,768,584.38

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
押金、保证金	7,708,299.00	4,664,945.00
拆迁补偿款	2,812,885.05	—
其他	124,264.08	3,980.61
小计	433,574,598.42	291,437,509.99
减：坏账准备	1,224,261.70	698,559.63
合计	432,350,336.72	290,738,950.36

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	433,574,598.42	1,224,261.70	432,350,336.72
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	433,574,598.42	1,224,261.70	432,350,336.72

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	433,574,598.42	0.28	1,224,261.70	432,350,336.72	—
1.组合1	10,645,448.13	11.50	1,224,261.70	9,421,186.43	自初始确认后信用风险未显著增加
2.组合2	422,929,150.29	—	—	422,929,150.29	—
合计	433,574,598.42	0.28	1,224,261.70	432,350,336.72	—

截至2021年12月31日，本公司不存在处于第二、三阶段的坏账准备：

B.截至2020年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	291,437,509.99	698,559.63	290,738,950.36
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	291,437,509.99	698,559.63	290,738,950.36

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	291,437,509.99	0.24	698,559.63	290,738,950.36	—
1.组合 1	4,668,925.61	14.96	698,559.63	3,970,365.98	自初始确认后信用风险未显著增加
2.组合 2	286,768,584.38	—	—	286,768,584.38	—
合计	291,437,509.99	0.24	698,559.63	290,738,950.36	—

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的坏账准备：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	698,559.63	525,702.07	—	—	1,224,261.70

⑤本期无实际核销的其他应收款。

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账 准备
张家港金宏	子公司往来款	219,069,215.34	1 年以内	50.53	—
金宏物流	子公司往来款	47,323,217.75	1 年以内	10.92	—
上海申南	子公司往来款	31,530,764.47	1 年以内	7.27	—
金华润泽	子公司往来款	24,464,288.96	1 年以内	5.64	—
七都燃料	子公司往来款	15,921,309.45	1 年以内	3.67	—
合计		338,308,795.97		78.03	—

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(4) 2021 年 12 月 31 日其他应收款较 2020 年 12 月 31 日增长 48.73%，主要系本年对合并范围内的关联方往来增加较多所致。

### 3.长期股权投资

项 目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,010,294,461.32	11,000,000.00	999,294,461.32	474,434,160.01	7,458,535.43	466,975,624.58

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加		本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
		增资+收购	股权激励				
徐州金宏	20,000,000.00	—	—	—	20,000,000.00	—	—
上海欣头桥	4,150,000.00	—	84,300.00	—	4,234,300.00	—	—
昆山金宏	28,400,000.00	—	—	—	28,400,000.00	—	—
金华润泽	77,000,000.00	—	164,853.33	—	77,164,853.33	—	—
金宏开发	80,000,000.00	—	—	—	80,000,000.00	—	—
张家港金宏	30,000,000.00	—	—	—	30,000,000.00	—	—
苏州金瑞捷	43,137,335.01	—	140,500.00	—	43,277,835.01	—	—
金宏物流	20,000,000.00	—	329,706.67	—	20,329,706.67	—	—
新加坡金宏	3,448,225.00	25,991,200.00	—	—	29,439,425.00	—	—
吴中金宏	50,000,000.00	—	—	—	50,000,000.00	—	—
金宏普恩	20,400,000.00	—	—	—	20,400,000.00	—	—
淮安金宏	20,900,000.00	4,050,000.00	56,200.00	—	25,006,200.00	—	—
金泡电子	9,050,000.00	1,950,000.00	—	—	11,000,000.00	7,458,535.43	11,000,000.00
金宏海格	9,498,600.00	—	247,280.00	—	9,745,880.00	—	—
金苏化工	38,250,000.00	—	303,480.00	—	38,553,480.00	—	—
上海苏埭	10,000,000.00	10,000,000.00	112,400.00	—	20,112,400.00	—	—
宿迁金宏	10,200,000.00	—	112,400.00	—	10,312,400.00	—	—
眉山金宏	—	26,000,000.00	—	—	26,000,000.00	—	—
金宏润泽	—	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
上海申南	—	94,005,305.58	—	—	94,005,305.58	—	—
海宁立申	—	34,320,000.00	—	—	34,320,000.00	—	—
富阳乙炔	—	32,650,500.00	—	—	32,650,500.00	—	—
吉祥气体	—	20,642,800.00	—	—	20,642,800.00	—	—
长沙曼德	—	216,643,600.00	374,666.67	—	217,018,266.67	—	—
金宏润投资	—	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
泰州光明	—	26,875,575.68	93,666.70	—	26,969,242.38	—	—
海南金宏润	—	—	711,866.68	—	711,866.68	—	—

被投资单位	2020年12月31日	本期增加		本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
		增资+收购	股权激励				
合计	474,434,160.01	533,128,981.26	2,731,320.05	—	1,010,294,461.32	7,458,535.43	11,000,000.00

(2) 2021年12月31日长期股权投资账面价值较2020年12月31日大幅增长, 主要系本期对子公司增资和新收购子公司所致。

#### 4.营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,022,980,823.52	733,030,340.35	754,328,921.57	487,933,054.51
其他业务	115,269,019.74	53,826,106.25	145,886,769.96	81,154,781.63
合计	1,138,249,843.26	786,856,446.60	900,215,691.53	569,087,836.14

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下:

项目	2021年度	2020年度
按产品类型分类		
特种气体	542,189,544.90	393,514,746.52
大宗气体	480,791,278.62	360,814,175.05
合计	1,022,980,823.52	754,328,921.57
按经营地区分类		
华东地区	855,626,177.33	653,407,526.80
其他地区	167,354,646.19	100,921,394.77
合计	1,022,980,823.52	754,328,921.57

#### 5.投资收益

项目	2021年度	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	10,079,450.00	34,560,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,690,011.81	5,352,824.38
合计	23,769,461.81	39,912,824.38

### 十六、补充资料

#### 1.当期非经常性损益明细表

项目	2021年度	2020年度	说明
非流动资产处置损益	8,473,765.66	284,522.98	

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	19,894,671.61	19,417,455.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—	
非货币性资产交换损益	—	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-18,793,480.04	—	
债务重组损益	—	—	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	31,719,023.80	18,009,201.58	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	79.54	556,368.97	
对外委托贷款取得的损益	—	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—	
受托经营取得的托管费收入	—	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,130,418.52	-689,374.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—	
非经常性损益总额	37,163,642.05	37,578,175.03	
减：非经常性损益的所得税影响数	9,132,314.62	4,982,231.00	
非经常性损益净额	28,031,327.43	32,595,944.03	

项 目	2021 年度	2020 年度	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-8,982,552.52	122,400.30	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	37,013,879.95	32,473,543.73	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.52	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	5.82	0.27	0.27

### ②2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.95	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.15	0.39	0.39

公司名称：苏州金宏气体股份有限公司

日期：2022年3月25日





证书序号: 0011869

### 说明

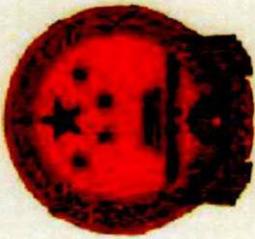
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、 中国证券监督管理委员会审查, 批准  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二〇年七月二日  
证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名: 郑磊  
 Full name: 郑磊  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1979-10-10  
 Date of birth: 1979-10-10  
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普  
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普  
 身份证号码: 342601197910100635  
 Identity card No.: 342601197910100635



年检登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 340100030120  
 No. of Certificate: 340100030120  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会  
 发证日期: 2006-08-25 日  
 Date of Issuance: 2006-08-25 /y /m /d





姓名	不群
性别	女
出生日期	1991-02-08
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	342626199102084944



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320169  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2018-03-24  
Date of Issuance



## 合并资产负债表

编制单位：金宇气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	727,498,076.34	573,520,203.09	短期借款	277,540,729.67	201,250,200.65
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产	530,640,849.56	741,820,356.21	交易性金融负债	-	21,125,004.79
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	165,988,857.91	200,336,079.04	应付票据	456,427,149.58	195,323,253.85
应收账款	315,158,916.35	280,261,437.42	应付账款	270,955,723.88	332,044,436.08
应收款项融资	78,668,961.30	22,257,291.35	预收款项	-	
预付款项	65,878,427.66	32,311,072.96	合同负债	19,767,709.36	16,545,765.80
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	15,000,665.36	20,973,349.44	代理承销证券款		
其中：应收利息			应付职工薪酬	48,986,454.04	41,418,440.08
应收股利			应交税费	35,068,086.94	16,799,348.59
买入返售金融资产			其他应付款	134,152,060.18	211,622,726.30
存货	103,615,488.53	108,691,661.21	其中：应付利息		
合同资产			应付股利	4,929,677.81	5,129,460.81
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产	22,981,270.04	30,540,205.11	持有待售负债		
<b>流动资产合计</b>	<b>2,025,431,513.05</b>	<b>2,010,711,655.83</b>	一年内到期的非流动负债	2,780,452.33	27,263,974.23
<b>非流动资产：</b>			其他流动负债	2,569,802.16	1,981,340.84
发放贷款和垫款			<b>流动负债合计</b>	<b>1,248,248,168.14</b>	<b>1,065,374,491.21</b>
债权投资			<b>非流动负债：</b>		
其他债权投资			保险合同准备金		
长期应收款			长期借款	184,148,834.71	70,969,467.38
长期股权投资			应付债券		
其他权益工具投资	18,000,000.00	10,000,000.00	其中：优先股		
其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产	32,310,093.18	25,102,052.00	租赁负债	12,969,612.33	14,066,615.03
固定资产	1,240,457,753.60	1,159,482,456.48	长期应付款		
在建工程	279,732,244.00	180,344,310.36	长期应付职工薪酬		
生产性生物资产			预计负债	-	2,400,000.00
油气资产			递延收益	22,193,808.05	19,710,047.98
使用权资产	46,008,548.03	46,867,394.43	递延所得税负债	139,186,835.54	132,891,153.88
无形资产	352,743,567.86	350,121,679.07	其他非流动负债		
开发支出			<b>非流动负债合计</b>	<b>358,499,090.63</b>	<b>240,037,284.27</b>
商誉	240,948,827.11	219,353,748.86	<b>负债合计</b>	<b>1,606,747,258.77</b>	<b>1,305,411,775.48</b>
长期待摊费用	40,142,820.61	42,179,688.75	<b>所有者权益：</b>		
递延所得税资产	35,117,067.03	29,037,582.50	股本	485,653,000.00	484,333,400.00
其他非流动资产	227,882,444.83	84,744,390.22	其他权益工具		
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,513,343,366.25</b>	<b>2,147,233,302.67</b>	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	1,681,701,883.15	1,661,373,026.97
			减：库存股	154,967,368.69	154,967,368.69
			其他综合收益	-962,238.01	-825,108.97
			专项储备	20,320,495.58	17,990,976.64
			盈余公积	98,320,504.19	98,320,504.19
			一般风险准备		
			未分配利润	622,967,510.05	574,050,092.68
			<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>2,753,033,786.27</b>	<b>2,680,275,522.82</b>
			少数股东权益	178,993,834.26	172,257,660.20
			<b>所有者权益合计</b>	<b>2,932,027,620.53</b>	<b>2,852,533,183.02</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,538,774,879.30</b>	<b>4,157,944,958.50</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>4,538,774,879.30</b>	<b>4,157,944,958.50</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月
<b>一、营业总收入</b>	<b>1,436,927,330.44</b>	<b>1,233,859,836.16</b>
其中：营业收入	1,436,927,330.44	1,233,859,836.16
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>	<b>1,258,065,033.10</b>	<b>1,108,299,158.89</b>
其中：营业成本	920,358,753.35	852,610,999.18
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	11,611,302.87	7,481,986.14
销售费用	122,130,754.56	95,681,313.85
管理费用	135,547,645.85	109,533,114.89
研发费用	58,361,110.34	50,149,546.49
财务费用	10,055,466.13	-7,157,801.66
其中：利息费用	10,346,605.35	2,922,752.58
利息收入	4,859,848.99	8,240,955.38
加：其他收益	17,317,921.76	18,183,185.76
投资收益（损失以“-”号填列）	15,688,991.56	7,950,468.70
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“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-2,670,063.43	13,135,737.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,774,800.98	-2,859,688.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,870,985.30	1,324,747.60
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>211,295,331.55</b>	<b>163,295,127.54</b>
加：营业外收入	271,194.56	464,679.59
减：营业外支出	499,170.75	503,932.64
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>211,067,355.36</b>	<b>163,255,874.49</b>
减：所得税费用	31,050,221.21	25,560,580.79
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>180,017,134.15</b>	<b>137,695,293.70</b>
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	180,017,134.15	137,695,293.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	168,910,667.37	125,611,098.07
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	11,106,466.78	12,084,195.63
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	<b>-137,129.04</b>	<b>-185,750.75</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-137,129.04	-185,750.75
（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		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-137,129.04	-185,750.75
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	-137,129.04	-185,750.75
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>	<b>179,880,005.11</b>	<b>137,509,542.95</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	168,773,538.33	125,425,347.32
归属于少数股东的综合收益总额	11,106,466.78	12,084,195.63
<b>八、每股收益</b>		
（一）基本每股收益（元/股）	0.35	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）	0.35	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

编制单位：金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年1-9月	2021年1-9月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,551,355,485.77	1,317,979,309.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,037,441.02	2,534,129.00
收到其他与经营活动有关的现金		97,638,874.04	82,695,722.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,650,031,800.83</b>	<b>1,403,209,161.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		974,545,508.18	833,571,468.87
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		251,820,984.64	204,643,053.02
支付的各项税费		69,173,066.15	62,068,915.04
支付其他与经营活动有关的现金		124,470,736.07	61,980,229.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,420,010,295.04</b>	<b>1,162,263,665.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>230,021,505.79</b>	<b>240,945,495.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,551,000,000.00	1,240,000,000.00
取得投资收益收到的现金		27,095,129.99	7,938,722.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52,596,616.02	48,688,128.57
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		4,859,848.99	7,651,323.18
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,635,551,595.00</b>	<b>1,304,278,174.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		506,538,212.57	350,812,361.75
投资支付的现金		3,359,137,129.04	1,240,000,000.00
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		127,399,519.80	268,079,363.89
支付其他与投资活动有关的现金		-	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,993,074,861.41</b>	<b>1,858,891,725.64</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-357,523,266.41</b>	<b>-554,613,550.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		23,258,719.28	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,161,211.28	
取得借款收到的现金		677,260,670.00	265,086,050.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>700,519,389.28</b>	<b>265,086,050.00</b>
偿还债务支付的现金		261,400,000.00	66,680,450.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,469,040.79	126,012,425.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,531,504.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		77,491,924.97	156,387,824.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>476,360,965.76</b>	<b>349,080,700.42</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>224,158,423.52</b>	<b>-83,994,650.42</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,205,121.02</b>	<b>4,456,619.08</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>93,451,541.88</b>	<b>-393,206,086.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		558,473,014.54	989,366,134.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>651,924,556.42</b>	<b>596,160,047.61</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

编制单位：金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	项 目	2022年9月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	357,686,942.29	339,329,964.72	短期借款	231,610,540.63	166,180,530.45
交易性金融资产	200,105,205.48	579,721,671.29	交易性金融负债	-	21,125,004.79
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	89,610,211.06	126,418,608.18	应付票据	427,815,492.28	191,778,860.65
应收账款	215,920,151.24	161,728,175.60	应付账款	150,155,267.89	223,107,973.06
应收款项融资	60,047,298.32	13,013,983.32	预收款项	-	-
预付款项	45,147,794.88	9,244,987.01	合同负债	11,864,428.87	9,127,890.18
其他应收款	639,964,005.78	432,401,791.12	应付职工薪酬	28,768,759.14	23,485,038.99
其中：应收利息		51,454.40	应交税费	17,590,431.50	9,739,927.08
应收股利			其他应付款	214,814,026.86	179,449,921.81
存货	62,360,835.75	61,666,256.00	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		4,504,518.75
其他流动资产	943,001.86	158,154.18	其他流动负债	1,542,375.70	1,186,625.45
<b>流动资产合计</b>	<b>1,671,785,446.66</b>	<b>1,723,683,591.42</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>1,084,161,322.87</b>	<b>829,686,291.21</b>
<b>非流动资产：</b>			<b>非流动负债：</b>		
债权投资			长期借款	158,127,168.05	65,569,467.38
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	1,396,247,161.13	999,294,461.32	永续债		
其他权益工具投资	8,000,000.00	5,000,000.00	租赁负债	5,285,480.31	450,179.22
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产	-		长期应付职工薪酬		
固定资产	643,505,882.94	611,804,710.41	预计负债		
在建工程	114,568,742.56	102,690,136.65	递延收益	15,692,032.01	15,794,894.12
生产性生物资产			递延所得税负债	48,579,183.02	44,093,768.86
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	19,590,706.73	601,219.68	<b>非流动负债合计</b>	<b>227,683,863.39</b>	<b>125,908,309.58</b>
无形资产	68,163,024.04	69,330,610.60	<b>负债合计</b>	<b>1,311,845,186.26</b>	<b>955,594,600.79</b>
开发支出			<b>所有者权益：</b>		
商誉			股本	485,653,000.00	484,333,400.00
长期待摊费用	510,741.32	403,809.41	其他权益工具		
递延所得税资产	9,285,696.90	7,798,185.12	其中：优先股		
其他非流动资产	58,817,951.70	52,245,927.01	永续债		
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,318,689,907.32</b>	<b>1,849,169,060.20</b>	资本公积	1,748,461,631.18	1,717,685,866.00
			减：库存股	154,967,368.69	154,967,368.69
			其他综合收益		
			专项储备	7,688,126.63	7,394,461.49
			盈余公积	98,320,504.19	98,320,504.19
			未分配利润	493,474,274.41	464,491,187.84
			<b>所有者权益合计</b>	<b>2,678,630,167.72</b>	<b>2,617,258,050.83</b>
<b>资产总计</b>	<b>3,990,475,353.98</b>	<b>3,572,852,651.62</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>3,990,475,353.98</b>	<b>3,572,852,651.62</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司利润表

编制单位：金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月
<b>一、营业收入</b>	<b>950,910,537.00</b>	<b>821,437,311.15</b>
减：营业成本	607,707,313.60	557,295,757.14
税金及附加	6,163,299.74	3,578,653.77
销售费用	64,504,438.76	62,279,219.63
管理费用	78,685,903.83	75,166,790.22
研发费用	51,309,010.31	48,377,435.65
财务费用	7,508,000.02	-7,330,858.83
其中：利息费用	8,505,089.57	
利息收入	5,152,644.35	
加：其他收益	14,415,070.87	15,188,959.40
投资收益（损失以“-”号填列）	19,857,044.47	13,530,029.81
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		
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）	-1,500,633.69	13,483,134.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,552,098.22	-2,445,287.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,915,191.92	1,503,334.46
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>168,167,146.09</b>	<b>123,330,483.67</b>
加：营业外收入	4,930.68	26,181.50
减：营业外支出	400,981.24	436,301.66
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>167,771,095.53</b>	<b>122,920,363.51</b>
减：所得税费用	18,794,758.96	12,587,531.72
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>148,976,336.57</b>	<b>110,332,831.79</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	148,976,336.57	110,332,831.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
<b>六、综合收益总额</b>	<b>148,976,336.57</b>	<b>110,332,831.79</b>
<b>七、每股收益</b>		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：金宏气体股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年1-9月	2021年1-9月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		914,927,172.08	814,070,664.77
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		197,412,486.42	174,563,668.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,112,339,658.50</b>	<b>988,634,333.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		746,308,424.55	528,832,457.56
支付给职工以及为职工支付的现金		119,805,948.64	117,440,602.15
支付的各项税费		57,058,672.58	26,507,446.89
支付其他与经营活动有关的现金		51,280,083.02	126,124,206.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>974,453,128.79</b>	<b>798,904,713.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>137,886,529.71</b>	<b>189,729,619.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,625,000,000.00	1,080,000,000.00
取得投资收益收到的现金		28,018,775.80	13,530,029.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		41,315,181.53	21,844,339.68
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		6,012,704.71	6,573,284.12
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,700,346,662.04</b>	<b>1,121,947,653.61</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,425,289.94	168,107,733.99
投资支付的现金		2,745,306,976.08	1,510,751,976.93
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		210,061,878.21	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,084,794,144.23</b>	<b>1,678,859,710.92</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-384,447,482.19</b>	<b>-556,912,057.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		20,097,508.00	-
取得借款收到的现金		597,107,720.00	229,086,050.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>617,205,228.00</b>	<b>229,086,050.00</b>
偿还债务支付的现金		206,871,420.00	34,105,450.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,270,319.48	122,475,815.67
支付其他与筹资活动有关的现金		62,055,490.21	154,967,368.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>396,197,229.69</b>	<b>311,548,634.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>221,007,998.31</b>	<b>-82,462,584.36</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,058,106.95</b>	<b>3,524,723.39</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-28,611,061.12</b>	<b>-446,120,298.44</b>
加：期初现金及现金等价物余额		335,282,776.17	776,095,491.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>306,671,715.05</b>	<b>329,975,192.70</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

