

湖南凯美特气体股份有限公司

2024 年半年度报告



2024 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人祝恩福、主管会计工作负责人徐卫忠及会计机构负责人(会计主管人员)伍细元声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司在本报告“第三节、管理层讨论与分析”“十、公司面临的风险和应对措施”中，详细描述了公司未来经营可能面临的主要风险，敬请广大投资者注意风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理	24
第五节 环境和社会责任	26
第六节 重要事项	29
第七节 股份变动及股东情况	35
第八节 优先股相关情况	40
第九节 债券相关情况	41
第十节 财务报告	42

备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内在中国证监会指定信息披露载体上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、载有法定代表人签名的公司 2024 年半年度报告文本。
- 四、以上备查文件的备置地点：公司证券部。

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司	指	湖南凯美特气体股份有限公司
凯美特有限	指	湖南凯美特干冰有限公司、湖南凯美特气体有限公司
惠州凯美特	指	惠州凯美特气体有限公司
安庆凯美特	指	安庆凯美特气体有限公司
长岭凯美特	指	岳阳长岭凯美特气体有限公司
湖南凯美特特气分公司	指	湖南凯美特气体股份有限公司特气分公司
海南凯美特	指	海南凯美特气体有限公司
福建凯美特	指	福建凯美特气体有限公司
凯美特电子特种气体公司、岳阳电子气体公司	指	岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司
宜章凯美特	指	宜章凯美特特种气体有限公司
凯美特环保公司、岳阳环保公司	指	岳阳凯美特环保有限公司
揭阳凯美特	指	揭阳凯美特气体有限公司
浩讯科技、控股股东	指	浩讯科技有限公司

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	凯美特气	股票代码	002549
变更前的股票简称（如有）	不适用		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	湖南凯美特气体股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	凯美特气		
公司的外文名称（如有）	HUNAN KAIMEITE GASES CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	KAIMEITE GASES		
公司的法定代表人	祝恩福		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	王虹	余欢
联系地址	湖南省岳阳市岳阳楼区七里山（巴陵石化化肥事业部西门）	湖南省岳阳市岳阳楼区七里山（巴陵石化化肥事业部西门）
电话	0730-8553359	0730-8553359
传真	0730-8551458	0730-8551458
电子信箱	wanghong@china-kmt.cn	yuhuan@china-kmt.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	280,813,705.76	294,464,479.18	-4.64%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-55,944,085.22	8,924,517.60	-726.86%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-61,488,120.50	1,660,725.95	-3,802.48%
经营活动产生的现金流量净额（元）	62,618,009.15	139,200,350.10	-55.02%
基本每股收益（元/股）	-0.0805	0.0143	-662.94%
稀释每股收益（元/股）	-0.0805	0.0143	-662.94%
加权平均净资产收益率	-2.70%	0.70%	-3.40%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,934,240,182.60	2,889,048,557.01	1.56%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,985,929,576.02	1,953,437,671.39	1.66%

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

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

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,917,042.11	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,248,715.51	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,403,465.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	157,687.61	
减：所得税影响额	1,348,422.09	
少数股东权益影响额（税后）	369.42	
合计	5,544,035.28	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

经过多年的发展，公司成为以石油化工尾气(废气)火炬气回收利用的专业环保企业。公司主要产品有高纯二氧化碳、氢气、液化气、戊烷、电子特气等，广泛应用于电子、化工、饮料、食品、烟草、石油、冶金、农业等多个领域。

公司紧紧围绕世界 500 强石油化工企业进行产业布局，在巩固和夯实“KMT”牌产品传统业务的基础上，加快公司电子特气产品的市场拓展与销售工作，实现电子特气产品产能释放，利用公司已建立的营销网络，积极切入国际国内高端客户，不断提升在专业电子特种气体和混配气体领域的核心竞争力，开辟高科技、高附加值电子特气产品新高地，逐步扭转国内电子特种气体完全依赖进口的局面，形成行业内具有较大影响力的专业电子特种气体和混配气体研发及生产加工基地。

公司主要产品由于纯度高、质量稳定，得到广大客户的认可。公司已与多家下游企业建立了长期、稳定的合作关系，目前公司食品级液体二氧化碳产品已通过可口可乐和百事可乐的认证，被可口可乐和百事可乐等公司确认为在中国的策略供应商。公司高纯二氧化碳产品的客户有众多知名食品、饮料、烟草、医药、电子、大型工业行业客户，公司高品质电子特种气体产品已得到国内外多家客户的认可。

二、核心竞争力分析

(1) 技术优势

公司是国家第一批“专精特新”小巨人企业，已多次被评为“高新技术企业”，以循环经济节能降耗、资源综合利用以及科技创新为目标，通过自主研发创新，拥有二氧化碳、氢气、可燃气体、电子特种气体超高提纯及气体分离等多项专利，是科技部和湖南省科技厅认证的技术双高企业，得到科技部创新基金的支持，是国家新产品重点发展企业。

公司是循环经济标准化国家标准制定企业，参与编制的《产业园区废气综合利用原则和要求》(GB/T36574-2018)国家标准、《二氧化碳行业绿色工厂标准要求》行业标准、《工业排放气二氧化碳回收技术导则》团体标准已正式实施。2024 年上半年，公司及子公司专利受理 9 项，其中发明专利 4 项；获得专利授权 4 项。截止 2024 年 6 月 30 日，公司共计拥有专利 196 项，其中发明专利 35 项。

凯美特电子特种气体公司采用深冷精馏、物理化学吸附等先进技术及设备，生产半导体、航天、医疗等领域急需的超高纯气体和多元混配气，有利于进一步扩充公司气体产品种类，树立公司在特种稀

有气体行业的高品质形象，未来电子特种稀有气体正式投入市场将打破国外跨国公司在这一领域的垄断地位，实现芯片、半导体等高科技领域中电子特种稀有气体的“中国造”。

（2）产品质量优势

公司已通过 ISO9001 质量体系认证、ISO14001 环境体系认证、ISO18000 职业健康安全体系认证及 HACCP 食品卫生安全认证。公司及各子公司产品质量控制稳定，出厂产品 100%符合国家标准和客户需求，实现外部审核重大不符合项为零的目标。可口可乐、百事可乐及其它主要客户均给予了公司及子公司公司高度的评价，各公司无一例质量方面和食品安全客户重大投诉，公司主要产品由于纯度高、质量稳定，得到广大客户的认可。公司将各类产品质量确定为同行业最高等级水平，内部制定的企业标准普遍高于国家标准产品质量内控指标及期望目标，尤其是电子特种气产品生产过程中，公司以国际大型气体公司的产品质量和过程控制为标准，按照跻身国际先进气体行业为目标，不断完善自我产品质量控制能力建设。

（3）物流配送优势

二氧化碳等气体产品运输需要低温、高压环境，气体生产企业的物流配送能力是其核心竞争力之一。目前，公司运输车辆均已安装了全球卫星定位系统。通过该系统，公司可实现对所有运输车辆的全天候、全过程监控，确保产品运输安全。为实现对物流运输安全高效和节约运输成本，各公司充分利用物流配送调度中心，上线使用二维玛物流配送系统和销售订单系统，科学安排销售订单，合理优化调度运输路线，最大限度降低费用。同时，各公司重视车辆的日常维护保养，将车辆运行完好状态做到事前控制、事后检查，各工厂车辆路桥费、油费、维修保养费用均控制在预算范围内。在做好客户配送和服务的同时，公司运管部门时刻不忘安全管理，从驾驶员技能素质到车辆日常维护，逐步形成良好的运输安全管理文化。通过对驾驶人员不安全驾驶行为的实时视频监控、规范槽车检查与维修机制，加强槽车附件年检与维护等措施，公司及各子公司运输管理均完成了年度 KPI 指标，确保物流配送安全及时。

（4）信息化优势

目前，公司在车载的储存罐和客户的贮藏容器上安装了 GPRS 远程客户管理系统（无线液位远传监测系统）。该系统可将分散的储罐液位、容积、压力等情况通过网络传输到公司管理中心，并自动完成各参数的实时记录、报警、报表输出，历史记录查询和曲线分析，使公司能随时掌握储罐液位、容积、压力等情况。公司可根据客户实际情况及时与客户取得联系，并就近调配车辆及时进行产品配送，实现对客户的不间断供应。公司已经建立起 ERP、MES、LIMS 等在内的综合性信息化管理平台，气瓶追踪系统可以实时监测气瓶状态，装置与工艺技术能保证项目投资上的成熟与可靠性。

（5）产业布局优势

二氧化碳等气体产品因运输成本较高，存在一定的销售半径。公司目前通过在湖南岳阳、安徽安庆、广东惠州、福建泉州、海南洋浦等地设立生产基地，并且建立了产品运输专业车队，通过上述多个基地的建设和运输能力的提升，公司可实现不同基地产品的及时调配，有效地降低了单个上游化工企业停车检修对公司正常生产经营的不利影响。

(6) 产品规模及市场优势

经过多年的发展，公司成为以石油化工尾气（废气）、火炬气回收利用的专业环保企业。在巩固和夯实“KMT”牌产品传统业务的基础上，加快公司电子特气产品的市场拓展与销售工作，实现电子特气产品产能释放，利用公司已建立的营销网络，积极切入国际国内高端客户，不断提升在专业电子特种气体和混配气体领域的核心竞争力。

公司依据不同顾客的不同需求，通过产品扩充、服务改进等方式赢得了潜在的市场和顾客。公司在生产、销售高纯液体二氧化碳、干冰的基础上，利用化工尾气（废气）火炬气为原料扩充生产氢气、戊烷、液化气、燃料气等多种产品，满足了潜在市场和顾客的需求。目前高品质电子特种气体产品已得到国内外多家客户的认可，公司积极推进电子特气产品的市场销售，逐步打开市场空间，实现产能释放。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	280,813,705.76	294,464,479.18	-4.64%	
营业成本	217,688,798.92	206,375,534.76	5.48%	
销售费用	25,500,055.08	19,200,105.09	32.81%	销售费用本期发生额为 2,550.01 万元，较上年同期 1,920.01 万元增加 629.99 万元，增幅 32.81%，主要原因为本期终止实施 2022 年员工限制性股票激励计划，限制性股票在剩余等待期应计提的股份支付一次性加速确认，列示在销售费用的股票激励费用较同期增加所致。
管理费用	97,207,020.20	58,973,217.75	64.83%	管理费用本期发生额为 9,720.70 万元，较上年同期 5,897.32 万元增加 3,823.38 万元，增幅 64.83%，主要原因为本期终止实施 2022 年员工限制性股票激励计划，限制性股票在剩余等待期应计提的股份支付一次性加速确认，列示在管理费用的股票激励费用较同期增加所致。
财务费用	-2,450,116.12	4,618,657.07	-153.05%	财务费用本期发生额为-245.01 万元，较上年同期 461.87 万元减少 706.88 万元，减幅 153.05%，主要原因为湖南凯美特、福建凯美特、岳阳电子气公司本期贷款同比减少，同时 2023 年 7 月向特定对象发行股票募集资金到账，导致银行存款大幅增加存款利息收入也增加所致。

所得税费用	-6,990,322.92	-9,425,195.50	25.83%	
研发投入	15,603,594.23	21,167,899.14	-26.29%	
经营活动产生的现金流量净额	62,618,009.15	139,200,350.10	-55.02%	经营活动产生的现金流量净额为 6,261.80 万元，较上期 13,920.04 万元减少 7,658.23 万元，减幅 55.02%，主要原因为销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 10,081.23 万元，收到的税费返还同比减少 1,031.49 万元，购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 328.36 万元，支付的各项税费减少 3,098.94 万元所致。
投资活动产生的现金流量净额	-369,686,138.78	-328,447,311.87	-12.56%	
筹资活动产生的现金流量净额	-20,276,323.83	-18,832,196.40	-7.67%	
现金及现金等价物净增加额	-327,296,280.79	-207,880,307.78	-57.44%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	280,813,705.76	100%	294,464,479.18	100%	-4.64%
分行业					
生态保护和环境治理业	280,132,498.86	99.76%	293,657,365.62	99.73%	-4.61%
其他	681,206.90	0.24%	807,113.56	0.27%	-15.60%
分产品					
二氧化碳	92,411,750.69	32.91%	98,468,290.20	33.44%	-6.15%
空分气体	8,267,570.30	2.94%	5,913,594.44	2.01%	39.81%
氢气	96,786,244.57	34.47%	89,403,621.51	30.36%	8.26%
燃料类产品	77,129,614.40	27.47%	74,975,338.91	25.46%	2.87%
特种气体	5,537,318.90	1.97%	24,896,520.56	8.45%	-77.76%
其他	681,206.90	0.24%	807,113.56	0.27%	-15.60%
分地区					
华东地区	121,675,233.04	43.33%	131,894,060.75	44.79%	-7.75%
华南地区	78,855,264.50	28.08%	80,975,628.03	27.50%	-2.62%
华中地区	72,481,956.24	25.81%	75,194,652.58	25.54%	-3.61%
其他	7,801,251.98	2.78%	6,400,137.82	2.17%	21.89%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
生态保护和环	280,132,498.86	217,579,787.53	22.33%	-4.61%	5.49%	-7.43%

境治理业						
分产品						
二氧化碳	92,411,750.69	60,034,524.01	35.04%	-6.15%	-4.34%	-1.23%
氢气	96,786,244.57	74,424,183.20	23.10%	8.26%	7.87%	0.27%
燃料类产品	77,129,614.40	57,920,984.13	24.90%	2.87%	19.82%	-10.63%
分地区						
华东地区	121,675,233.04	91,541,520.44	24.77%	-7.75%	13.32%	-13.99%
华南地区	78,855,264.50	55,591,204.25	29.50%	-2.62%	-2.79%	0.13%
华中地区	72,481,956.24	64,156,759.90	11.49%	-3.61%	0.38%	-3.52%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增 减	重大变动说明
	金额	占总资产 比例	金额	占总资产 比例		
货币资金	954,667,390.14	32.54%	1,261,326,126.50	43.66%	-11.12%	
应收账款	69,184,016.63	2.36%	66,185,240.34	2.29%	0.07%	
存货	66,490,322.25	2.27%	70,059,412.80	2.42%	-0.15%	
固定资产	740,279,387.39	25.23%	635,928,998.51	22.01%	3.22%	
在建工程	97,749,535.40	3.33%	163,549,684.03	5.66%	-2.33%	在建工程期末 9,774.95 万元，较年初 16,354.97 万元减少 6,580.01 万元，减幅 40.23%，主要原因为岳阳环保公司配套己内酰胺产业链装置尾气回收综合利用项目大部分完工达到预定可使用状态转入固定资产所致。
使用权资产	566,335.37	0.02%	585,864.29	0.02%	0.00%	
短期借款	470,343,194.45	16.03%	370,300,138.88	12.82%	3.21%	
合同负债	2,020,303.60	0.07%	1,056,342.77	0.04%	0.03%	合同负债期末 202.03 万元，较年初 105.63 万元增加 96.40 万元，增幅 91.25%，主要原因为本期预收货款增加所致。
长期借款	105,880,900.00	3.61%	166,502,800.00	5.76%	-2.15%	长期借款期末 10,588.09 万元，较年初 16,650.28 万元减少 6,062.19 万元，减幅 36.41%，主要原因为湖南凯美特及宜章凯美特

						一年内需归还的长期借款重分类至一年内到期的长期借款，致长期借款减少，同时岳阳环保公司项目借款有所增加所致。
租赁负债	599,683.92	0.02%	586,603.11	0.02%	0.00%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	233,559,956.85	3,291,443.21			895,130,000.00	755,977,404.75		376,003,995.31
金融资产小计	233,559,956.85	3,291,443.21			895,130,000.00	755,977,404.75		376,003,995.31
上述合计	233,559,956.85	3,291,443.21			895,130,000.00	755,977,404.75		376,003,995.31
金融负债	0.00							0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型
银行存款	19,000.00	19,000.00	冻结存款（ETC 保证金）
其他货币资金	4,099,500.00	4,099,500.00	承兑保证金
其他货币资金	8,580,000	8,580,000.00	保函保证金
其他货币资金	4,359,571.20	4,359,571.20	质押存款
固定资产	29,622,737.19	27,330,449.83	尚未办理产权证
合计	46,680,808.39	44,388,521.03	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
90,600,118.10	81,864,947.26	10.67%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	募集资金净额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金去向	闲置两年以上募集资金金额
2023 年	向特定对象发行人民币普通股（A 股）	70,000	69,317.89	6,461.85	17,919.66	0	0	0.00%	52,243.93	截至 2024 年 6 月 30 日，公司尚未使用的募集资金存放	0

										于募集 资金专 户。	
合计	—	70,000	69,317 .89	6,461. 85	17,919 .66	0	0	0.00%	52,243 .93	—	0
募集资金总体使用情况说明											
根据中国证券监督管理委员会出具的《关于同意湖南凯美特气体股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕800号），公司于2023年7月向特定对象发行人民币普通股（A股）71,647,901股，募集资金总额约为人民币70,000.00万元，扣除承销保荐费及其他发行费用682.11万元后，实际募集资金净额为人民币69,317.89万元。											
1、以前年度已使用金额											
截至2023年12月31日，募集资金累计投入11,457.81万元。											
2、本年度使用金额及当前余额											
2024年半年度，本公司募集资金使用情况为：											
（1）以募集资金直接投入福建凯美特气体有限公司30万吨/年（27.5%计）高洁净食品级、电子级、工业级过氧化氢项目4,476.39万元。截至2024年6月30日，本公司募集资金累计直接投入募投项目11,441.57万元。											
（2）以募集资金直接投入宜章凯美特特种气体项目1,985.47万元。截至2024年6月30日，本公司募集资金累计直接投入募投项目6,478.10万元。											
综上，截至2024年6月30日，募集资金累计投入17,919.66万元，尚未使用的金额为52,243.93万元（其中募集资金51,398.23万元，专户存储累计利息扣除手续费845.70万元）。											

（2）募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
1、宜章凯美特特种气体项目	否	34,658.94	34,658.94	1,985.47	6,478.1	18.69%		0	不适用	否
2、福建凯美特气体有限公司30万吨/年（27.5%计）高洁净食品级、电子级、工业级过氧化氢项目	否	34,658.94	34,658.94	4,476.39	11,441.57	33.01%		0	不适用	否
承诺投资项目小计	—	69,317.88	69,317.88	6,461.86	17,919.67	—	—	0	—	—
超募资金投向										
无		0	0	0	0	0.00%				
归还银行贷款(如有)	—	0	0	0	0	0.00%	—	—	—	—
补充流动资金(如有)	—	0	0	0	0	0.00%	—	—	—	—
超募资金投向小计	—	0	0	0	0	—	—		—	—

合计	--	69,317.88	69,317.88	6,461.86	17,919.67 ^注	--	--	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	不适用									
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用									
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用									
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用									
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 福建凯美特先期投入 1,961.95 万元，公司已于 2023 年 9 月 18 日以募集资金 351.44 万元置换先期投入的金额；宜章凯美特先期投入先期投入的募集金额为 3,181.53 万元，公司已于 2023 年 9 月 18 日以募集资金 3,181.53 万元置换先期投入的金额；湖南凯美特本部为保证募集资金投资项目工作进行顺利，先行以自筹资金支付部分发行费用 153.81 万元，公司已于 2023 年 9 月 18 日以募集资金 153.81 万元置换先期支付的发行费用金额。									
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用									
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用									
尚未使用的募集资金用途及去向	尚未使用的募集资金均存放于公司开立的募集资金专户中									
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无									

注：募集资金使用情况表格中部分数值尾数与表格所列合计尾数不符的情况均为四舍五入所致。

（3）募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
安庆凯美特	子公司	生产提纯食品级二氧化碳和氢气、戊烷、液化气	173,830,000.00	259,813,218.91	247,658,039.20	98,654,335.62	19,939,871.90	18,052,349.91
岳阳电子气体	子公司	生产电子特种气体相关产品	80,000,000.00	261,324,266.98	77,279,220.46	5,778,491.44	-27,068,652.62	-24,665,538.05
岳阳凯美特环保	子公司	食品添加剂生产；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；电子专用材料制造；移动式压力容器/气瓶充装；道路危险货物运输；检验检测服务等	150,000,000.00	357,194,208.08	146,084,361.43	10,857,642.73	-6,619,542.13	-5,793,194.54

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、与上游石化行业共生的风险

公司主要原材料的采购集中于上游大型石化企业，公司与上游石化行业之间存在一定的经济共生关系，主要体现在：

①公司生产所需的原材料为石化企业生产过程中排放的二氧化碳废气，公司的正常生产经营受到上游石化企业生产经营情况的制约；同时，根据国家节能减排的产业政策要求对二氧化碳这种温室气体全球控制的相关要求，上游石化企业需积极制定技术改造实施方案，降低碳排放，确保如期实现碳达峰目标。②石化企业若独立从事碳排放的回收、净化工作，将需要增加额外人员、资产，进入与石化领域完全不同的气体工业领域。在石化行业分工越来越专业的背景下，石化企业一般不愿进行跨行业投资。对于二氧化碳生产企业而言，因二氧化碳在空气中含量较低，仅占空气总量的 0.03%，若这些企业采用空分方式生产二氧化碳，将不具有经济性。③气体的运输均需要特殊的容器或管道，且管道的运输成本远小于容器。废气回收企业与石化企业同地共建或相邻建可有效降低石化企业、废气回收企业的成本。④因石化企业的产品和生产工艺各不相同，其废气的构成也有所不同。废气回收企业一般会根据上游企业废气的构成，采用不同的生产工艺或工艺参数；废气回收企业的生产工艺与上游石化企业具有较强的相关性。上述经济共生关系决定了若上游石化企业因其生产经营等出现重大变化而导致不能足量或及时供应原料气，则可能对公司生产经营的稳定产生一定影响；此外，若石化企业调整原料气的价格，也将对公司盈利能力产生一定影响。⑤石化企业因其产品、生产装置特殊性，需安排一定时间进行周期性停车检修、技术改造或设备更新。公司根据上游企业停车检修时间，合理安排公司机器设备进行相应的停工检修，确保安全生产质量。因此，石化企业停工检修将会影响公司的生产情况，对公司盈利能力产生负面影响。

应对措施：本公司上游石化与石油企业均为国际知名的特大型石化、石油公司。这些企业生产经营稳定，能够为公司提供足量、稳定的原材料来源。但石化企业根据国家安全生产的要求，每年均需安排一定时间进行停车检修、技术改造或设备更新等。公司根据上游企业停车检修时间，合理安排本公司机器设备检修时间，确保上游企业非停工时间公司能够安全正常生产。为防范上游化工厂家停车检修对公司生产经营造成的影响，公司分别在湖南岳阳、安徽安庆、广东惠州、福建泉州、海南洋浦等地建立了生产基地；公司还建立了产品运输专业车队。通过上述多个基地的建设和运输能力的提升，公司可实现不同基地产品的及时调配，有效地降低了单个上游化工企业停车检修对公司正常生产经营的不利影响。

2、安全生产风险

国家对危险化学品的生产、储存、使用和运输都制定了相关规定，并通过市场监督管理、安全生产监督管理、运输管理等相关管理部门进行监管。尽管公司一直将安全生产视为重中之重，但仍不能排除因设备故障、物品保管、生产操作不当及自然灾害等原因造成的意外安全事故，如果公司的安全管理制度未得到有效执行，从而使公司生产经营面临安全风险。

应对措施：公司及子公司成立了由总经理为首的安全生产委员会，设置了安全生产管理机构并配备专职安全生产管理人员，建立完善安全生产管理网络。依据《安全生产法》等法律法规要求，结合公司实际建立健全了安全生产责任制、各项安全生产规章制度、安全操作规程等。每年年初层层签订《安全生产责任书》，明确公司各级人员的安全生产责任、安全目标，并定期进行安全生产目标考核。公司主要负责人、安全负责人及其他安全生产管理人员均按规定取得安全资格证书并在有效期内；特种作业人员取得特种作业操作资格证书并在有效期内；根据公司《年度安全培训计划》，对工厂所有人员进行安全培训教育；新员工入厂进行三级安全教育；对外来人员进行有针对性的安全教育。

公司建立了《安全风险评价及风险分级管控制度》《安全风险隐患排查治理管理制度》，将隐患排查治理纳入日常安全管理，做到隐患整改的措施、责任、资金、时限和预案“五到位”。上年度末制订下一年度的安全检查计划，编制安全检查表，定期或不定期进行安全检查。安全检查的方式有综合性检查、季节性检查、节假日检查、重点时段检查等，根据检查情况建立安全检查台账。设置绩效考核指标，每月对安全生产情况进行绩效考核。

按规定设置消防栓、移动式灭火器；爆炸危险区域采用防爆电气、仪表设备、可燃有毒气体检测报警器；储罐设置液位计、压力表、安全阀、液位报警等安全设施；有毒场所设置了淋浴器、洗眼器防护设施；配备了空气呼吸器、防毒面罩、轻便型全身式防化服、便携式气体检测仪、医药箱等应急救援物资。安全设施由专人负责管理，定期检查、保养、检维修、更新和添置，保证其处于正常状态。

为了应对突发事件，迅速控制事故的发展扩大，最大限度的减少人员伤亡、财产损失、环境破坏。公司制定了《突发性环境事件应急预案》《生产安全事故应急预案》并备案，公司设立了应急指挥部，成立了应急救援小组，每年定期组织人员对预案进行演练。

3、电子特种气体行业风险

（1）行业竞争及市场风险

近年来，以我国为代表的新兴经济体的工业气体市场发展迅速，国际工业气体巨头都非常重视在中国市场的业务拓展，在不断巩固原有业务基础上开辟新的战略市场。加上国内工业气体行业新进入者的增加，国内工业气体市场的竞争日趋激烈。

外资气体巨头布局较早，气体市场竞争较为激烈，主要体现在产品品种的丰富程度、品牌影响力、成本优势、配送能力和企业规模等方面的竞争。在电子气体领域，德国林德集团、法国液化空气、美国

空气化工、日本酸素控股等几大外资气体巨头凭借先进的技术优势占据市场份额。公司目前的总体市场占有率还比较低，与跨国公司相比业务规模还比较小。如果公司不能进一步开拓客户、丰富气体品种、提高自身竞争能力，将对公司的业绩提升和持续增长产生不利影响。

应对措施：①企业将通过持续的设备、技术投入，确保产品质量，加快技术研发力度，创出自己的特色与品牌，加强服务力度，同时不断拓展销售渠道，才能在激烈的市场竞争中立于不败之地；②搭建统一的业务应用平台，实现采购、销售、仓储、质量控制集成管理和数据共享，帮助企业科学制定销售、采购、生产和配送计划，提高整体供应链的能观性和能控性；③公司将对与企业生产经营有关的经济形势进行全面、客观、综合的分析，在此基础上制定出经营发展计划，加强与芯片、半导体设备生产商的联系，达成战略合作协议，并通过加强市场信息回馈管理及新产品的研制能力，及时根据市场需求量的变化进行，避免受到市场容量变化的影响。

（2）技术研发风险

近年来国内主要气体企业纷纷加大新产品的研发力度，下游集成电路、液晶面板、LED、光纤通信、光伏等行业技术快速迭代，也对公司的技术研发能力提出了更高的要求。特种气体领域具有较高的技术壁垒，国内高端特种气体市场一直被几家外资气体巨头公司所占据，目前公司在气体深度提纯技术、产品质量稳定性、包装和储运技术、分析检验技术等方面与外资气体巨头相比仍有一定差距。若公司未来研发方向出现失误、技术人才储备不足或新产品研发进度低于预期，导致公司市场竞争中处于落后地位，无法快速、及时推出满足客户及市场需求的新产品，将对公司市场份额和经营业绩产生不利影响。若项目采用技术的先进性、可靠性、适用性和可得性与预测方案发生重大变化，将导致生产能力利用率降低、生产成本增加，产品质量达不到预期要求。

应对措施：公司自成立以来一直从事气体的研发、生产、销售和服务，致力于为客户提供综合供气解决方案。电子气体对技术要求较高，公司需要通过不断的研发投入，开发新产品，以更好地满足国内半导体行业等高端客户的用气需求。公司目前公司已建立研发部门，已掌握了多项气体方面的核心技术，通过各项激励措施确保研发核心团队稳定，通过不断完善研究开发机制与技术，促进技术发展的绿色化和可持续化。

（3）原材料价格波动及供应短缺风险

公司的特种气体主要原材料采购自空气气体企业、金属冶炼企业、化工企业等，为稀有气体等原料气，行业供应商较多。特种气体原料气通常不存在供应不足的情况，但特定的原料气仍可能出现短期的供应不足或者价格大幅上升的情形。如果公司上游原料气供应商出现供货不及时或者大幅提升原料气价格的情况，而公司无法通过提高产品价格等方式转嫁成本，可能对公司经营业绩及新客户开拓带来不利影响。

应对措施：对于外购原料，公司与供应商签订长期供应合同，把原料气供应不稳定因素控制到最低水平。此外，通过与上游大型空分项目合作，建设稀有气体回收装置，实现原料气自有。

4、募集资金投资项目风险

（1）募集资金投资项目实施风险

公司 2022 年度向特定对象发行股票募集资金投资项目经过了充分的论证，该投资决策是基于目前的产业政策、公司的发展战略、国内市场环境、客户需求情况等条件所做出的，但在实际运营过程中，可能存在因工程进度、工程质量、投资成本等发生变化而引致的风险。此外，特种气体和电子级双氧水下游相关领域企业对产品质量和供货能力十分重视，进入下游优质客户的供应商体系之前，需要经历严格的供应商审核过程。在导入下游客户过程中，存在客户审核计划拖后、无法实行客户审核计划或无法通过客户审核的风险，如不能通过下游客户审核并实现最终销售，将导致募投项目的经济效益与预期收益产生较大差距，且项目实际建成后产品的市场接受程度、竞争对手的发展、原材料与产品价格的变动、宏观经济形势的变化等因素也可能导致募集资金投资项目的效益与公司的预测存在差异，致使项目的产能过剩、投资收益率低于预期水平，甚至造成公司业绩下滑，从而影响公司业务发展目标的如期完成。

（2）募集资金管理和使用风险

公司 2022 年度向特定对象发行股票募集资金规模较大，且用于不同的募投项目，鉴于项目实施过程中市场环境、技术、管理等方面可能出现不利变化，公司能否按照预定计划完成相关投资建设存在一定的不确定性。此外，项目建成后将产生的经济效益、产品的市场接受程度、销售价格、生产成本等都有可能与公司的预测存在一定差异，因此募集资金在该等项目中的运用具有一定的不确定性。

（3）募集资金投资项目其他风险

具体内容详见公司 2023 年 5 月 4 日于巨潮资讯网披露的《2022 年度向特定对象发行股票募集说明书（注册稿）》中“重大事项提示”以及“第七节 与本次发行相关的风险因素”。

5、销售季节性波动风险

公司主要产品销售给需求具有一定季节性的食品饮料客户，受食品行业明显的淡旺季特点，公司销售和经营业绩也具有季节性特征。一般来说，一季度因冬季气温较低，为液体二氧化碳的销售淡季；进入二季度后，由于天气原因，全国大部分地区尤其是南方地区的碳酸饮料需求激增，带动公司进入销售旺季。因此，公司下半年尤其是第三季度至春节前一两个月的经营状况对公司全年盈利水平具有一定的影响。公司若在销售旺季未能保持正常的生产经营状态，或客户需求因气候异常等原因发生不利变化，将影响公司全年的盈利水平。

6、税收优惠变化风险

2024 年由于公司本部生产厂区停产搬迁，本部主营业务发生变化，于 2024 年 1 月 1 日起公司本部不再享受 15%的企业所得税优惠政策。报告期内，下属子公司海南凯美特、安庆凯美特、惠州凯美特、长岭凯美特、福建凯美特、凯美特电子特种气体公司为高新技术企业，享受 15%的所得税优惠税率。若国家调整上述所得税税收政策，或者上述公司未来不符合税收优惠条件，将对公司的经营业绩造成不利的影响。

根据财政部、国家税务总局财税[2021]40 号《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，公司从工业废气中提纯的高纯度二氧化碳、工业氢气自 2022 年 3 月 1 日起继续享受该文件规定的税收优惠政策即增值税即征即退 70%。公司及子公司安庆凯美特、惠州凯美特、长岭凯美特、海南凯美特和福建凯美特享受上述优惠政策。若上述税收优惠政策发生变化，将对公司的生产经营产生一定的影响。

7、实际控制人控制风险

截至 2024 年 6 月 30 日，浩讯科技持有公司 259,861,273 股，祝恩福先生持有公司 3,984,500 股，公司董事长祝恩福先生直接和间接控制公司 37.94%的股份，存在通过浩讯科技行使表决权控制公司经营决策，使中小股东利益受到影响的可能性。

8、受经济环境影响的风险

受国际国内大经济环境影响，安庆凯美特二期产品液化气及戊烷价格与原油及其制品等大宗商品价格周期性存在相关性，并且紧密挂钩，经济周期性变化将影响公司全年的盈利水平。

上述提示未包括公司可能发生但未列示的其他风险，请投资者谨慎投资。

十一、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	49.92%	2024 年 02 月 23 日	2024 年 02 月 24 日	具体内容详见公司在巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 披露的《2024 年第一次临时股东大会决议的公告》(公告编号: 2024-010)。
2023 年度股东大会	年度股东大会	50.00%	2024 年 04 月 19 日	2024 年 04 月 20 日	具体内容详见公司在巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 披露的《2023 年度股东大会决议的公告》(公告编号: 2024-026)。

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动, 具体可参见 2023 年年报。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利, 不送红股, 不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

公司于 2024 年 2 月 2 日召开第六届董事会第七次(临时)会议及第六届监事会第七次(临时)会议, 2024 年 2 月 23 日召开 2024 年第一次临时股东大会, 审议通过了《关于终止实施 2022 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》。为充分落实对员工的有效激励, 保护公司、员工及全体股东的利益, 从有利于公司长远发展和保护核心团队积极性考虑, 结合激励对象的意愿以及公司的实际情况, 经审慎研究, 公司决定终止实施 2022 年限制性股票激励计划, 同时终止与本激励计划配套的公司《2022 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》、《2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等文件, 并回购注销本次激励计划已授予但尚未解除限售的全部限制性股票共计 1,881 万股。2024 年 5 月 10 日, 公司在中国证券登记结算公司深圳分公司办理完成上述限制性股票回购注销手续。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

公司及其子公司不属于重点排污单位。公司及其子公司在日常生产经营中认真执行《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国环境噪声污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染防治法》等环保方面的法律法规，报告期内未出现因违法违规而受到处罚的情况。

公司回收上游石化企业所产生的二氧化碳废气等温室气体后利用自主开发的技术进行分离、提纯、加工、液化，属于节能减排、循环经济概念的废气治理企业，也是国家大力支持的环保型高科技企业，每年回收利用废气减少二氧化碳排放，对当地环保起到一定低碳减排作用。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

经核查，公司及子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。报告期内，公司严格遵守环境保护相关法律法规的规定，不存在因环境问题受到行政处罚的情形。

二、社会责任情况

公司一直以来本着高度的社会责任感，在规范治理及运作、安全生产、环境保护和节能减排、职工权益保护、股东和债权人权益保护、供应商、客户和消费者权益保护、社会公益等方面切实履行社会责任。

（一）环境保护

（1）深耕环保，减碳排放

一直以来，公司把节能降耗、环境保护作为座右铭，使其成为一项长期性、战略性的工作。公司成立以来一直致力于节能减排和能源的循环利用，大力提倡安全标准化和清洁生产，是以石油化工尾气（废气）火炬气为原料进行回收利用的专业环保企业。

公司为工业尾气（废气）回收利用循环经济试点企业、第一批国家专精特新“小巨人”企业、湖南省“上云上平台”标杆企业、资源综合利用认定企业、高新技术企业、省绿色工厂、省清洁生产和省安全标准化三级达标企业，曾荣获全国劳动五一奖状、湖南省省长质量奖、全国工人先锋号、湖南省著名商标等荣誉称号。公司是湖南省循环经济标准化国家标准制定企业，参与编制的《产业园区废气综合利用原则和要求》（GB/T 36574-2018）国家标准、《工业排放二氧化碳回收技术导则》团体标准、《二氧化碳行业绿色工厂标准要求》行业标准已正式实施。

公司成立三十多年来，在项目建设、生产经营和日常管理等方面均符合国家绿色工厂理念和标准。公司一直致力于回收工业尾气（废气）回收利用循环经济绿色项目，生产绿色环保的产品、以优质的产品品质、成熟的技术、优质的服务深得客户的喜爱，公司一直在不遗余力地为打造绿色制造体系，为成为环境综合治理的绿色示范企业而不懈努力。

（2）“守护好一江碧水”

为坚决贯彻落实习近平总书记生态文明思想和“守护好一江碧水”等重要指示批示精神，全面落实湖南省委省政府决策部署，切实做好《长江保护法》贯彻落实工作，根据湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省贯彻落实〈中华人民共和国长江保护法〉实施方案》的通知（湘政办发〔2022〕6号）、关于印发《湖南省沿江化工企业搬迁改造实施方案》的通知（湘政办发〔2020〕11号），为支持岳阳市人民政府建设东风湖新区、提升城市发展品位及竞争力的决策，促进岳阳石油化工产业的结构转型、优化升级，提高企业竞争力，按照岳阳市东风湖新区化工片区整体搬迁方案和巴陵石化己内酰胺产业链搬迁与升级转型发展项目进度计划，公司本部生产厂区搬迁。

（二）规范经营

（1）规范运作

公司秉承“遵纪守法、规范诚信”的理念，勇于承担社会责任。报告期内，公司按照相关法律、法规和规章的要求，以及深交所上市公司的相关规定，建立了较为完善的法人治理结构，并依法规范运作。

（2）依法纳税

公司秉承“遵纪守法、规范诚信”的理念，勇于承担社会责任，依法纳税。公司多次被评为岳阳市 10 强民营企业和岳阳市纳税 50 强民营企业，公司及子公司多年来被评为纳税信用 A 级单位，为地方的经济发展作出了贡献。

（3）安全生产

公司严格遵守国家有关安全生产法律法规，坚持正确的安全生产发展方向，坚持“安全第一、预防为主、综合治理”的基本方针。

公司成立了由总经理为首的安全生产委员会，设置了安全生产管理机构并配备专职安全生产管理人员，建立完善安全生产管理体系。依据《安全生产法》等法律法规要求，结合公司实际建立健全了安全生产责任制、各项安全生产规章制度、安全操作规程等。每年年初层层签订《安全生产责任书》，明确公司各级人员的安全生产责任、安全目标，并定期进行安全生产目标考核。

公司主要负责人、安全负责人及其他安全生产管理人员均按规定取得安全资格证书并在有效期内；特种作业人员取得特种作业操作资格证书并在有效期内；根据公司《年度安全培训计划》，对生产岗位人员进行安全培训教育；新员工入厂进行三级安全教育；对外来人员进行有针对性的安全教育。

报告期内，公司未因安全生产而受到应急管理局的行政处罚。

（4）产品品质及安全

公司制定了一套完整的三合一管理体系文件和安全管理文件，对危险源、环境因素和危害进行了识别，评估出了重大危险源、重大环境因素和关键控制点，并针对这些问题采取了一系列有效措施进行控制。公司还成立了应急小组和产品安全应急小组，制定相关应急预案。公司每年至少组织一次内部审核，确保公司体系的运行与各体系标准的符合性和有效性，以便于体系的持续改进。

公司树立“安全卫生、顾客放心、持续改进、开创市场”的食品安全方针，把食品安全、产品品质放在首位，严格执行食品添加剂使用卫生标准、国标要求及食品安全相关法律法规，制定严于国家标准的公司内控标准来组织生产。

（三）员工保障

（1）保障员工健康

公司的用工制度符合《劳动法》《劳动合同法》等法律法规的要求。在劳动安全卫生制度、社会保障等方面严格执行国家规定和标准。公司全体员工在人事行政部的组织下，鼓励员工积极参加社会保险，全员依法参加养老保险、工伤保险、医疗生育保险、失业保险和住房公积金，参保率 100%，每月按时足额缴纳各项保险费用。

在员工健康方面，公司统一安排入职体检，定期为员工进行常规体检、职业健康体检，女员工进行专项健康体检，发现问题及时复检、就诊，并为全体员工购买员工医疗意外险，女员工购买双癌保险。女员工孕期、产期、哺乳期的一切待遇，公司都会严格按照有关文件执行，较好地维护了女职工的合法权益。此外，每年利用三八妇女节的契机组织妇女活动，赠送慰问品，充分体现了公司对“半边天”的关爱。

公司将生老病死婚葬嫁娶和出现紧急困难、特重大病困难的职工作为对象，有重点地开展相关工作。建立了特困人员档案，对出现紧急困难、特重大病困难的职工，及时走访、慰问，积极出主意、想办法，帮助解决一些力所能及的困难，使员工及家属充分感受到了家的温暖。

（2）促进员工发展

公司倡导和鼓励员工学技术、钻业务，积极建立了培训中心和图书室，图书阅览室各类图书向全体员工开放。为了促进企业年青队伍整体技能水平的持续提高，公司建立师徒帮教、传技、帮思想、带作风的年青人学习模式，大力推进师徒活动，签订师徒协议，为鼓励师傅，师带徒合同期满后，根据考核结果对师傅予以奖励。

公司大力推进评先评优活动，通过开展对全国五一劳动奖章获得者徐勇的优秀事迹组织开展宣讲活动，使员工以劳模为榜样。充分利用榜样示范，开展优秀员工、先进班组、优秀车辆以及“感动凯美特人”评选活动，推行积分制管理，使得弘扬正能量和培养良好行为习惯在员工中悄然形成。公司多名优秀员工被评为“巴陵工匠”、职业健康达人、“最美安全卫士”、芙蓉百岗明星等荣誉称号。

（3）建设员工港湾

为丰富员工业余文化生活，公司建立了多功能室、健身房、活动中心、图书阅览室和工会活动室等基地设施，有效的为各项活动提供了优越的条件。公司开展多种形式的文娱活动，保障了员工的文化权益。为丰富员工业余文化生活，组织成立了公司篮球队、羽毛球队，多次组织开展羽毛球、乒乓球、篮球等多种文化体育活动，并参加相关职能部门进行联谊比赛。公司获得湖南省总工会“湖南省模范职工之家”荣誉称号。

（四）爱心帮扶

在公益方面，公司也积极承担社会公共责任，投身公益事业。公司积极开展献爱心活动，坚持以温暖、关心、帮扶为内容，于 2014 年启动设立爱心基金，公司董事长、总经理带头参与，组织员工进行爱心募捐活动，及时为困难员工排忧解难，目前累计爱心帮扶 24 人次。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

报告期内，公司及其控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
福建凯美特	2022年03月18日	2,000	2022年11月10日		连带责任担保			2022/11/10至2027/1/16	否	是
宜章凯美特	2022年09月02日	17,500	2023年02月13日	5,000	连带责任担保			2023/2/13至2028/3/16	否	是
岳阳凯美特环保	2022年09月02日	20,000	2023年04月25日	8,000	连带责任担保			2023/4/25至2030/4/26	否	是
岳阳凯美特环保	2022年09月02日	12,600	2023年08月31日	8,413.14	连带责任担保			2023/8/31至2029/8/31	否	是
岳阳电	2023年	7,000	2023年	5,000	连带责			2023/6/	否	是

子气体	04月28日		06月28日		任担保			28至2028/6/27		
岳阳电子气体	2019年08月28日	8,500	2019年01月30日		连带责任担保			2019/1/30至2027/6/29	否	是
岳阳电子气体	2018年04月18日	7,400	2018年07月31日		连带责任担保			2018/7/31至2025/7/30	否	是
报告期内审批对子公司担保额度合计(B1)		55,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计(B2)							0
报告期末已审批的对子公司担保额度合计(B3)		81,413.14	报告期末对子公司实际担保余额合计(B4)							26,413.14
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额(即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计(A1+B1+C1)		55,000	报告期内担保实际发生额合计(A2+B2+C2)							0
报告期末已审批的担保额度合计(A3+B3+C3)		81,413.14	报告期末实际担保余额合计(A4+B4+C4)							26,413.14
实际担保总额(即A4+B4+C4)占公司净资产的比例										13.30%
其中										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额(D)										0
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保余额(E)										0
担保总额超过净资产50%部分的金额(F)										0
上述三项担保金额合计(D+E+F)										0
对未到期担保合同,报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明(如有)										
违反规定程序对外提供担保的说明(如有)										

3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

报告期内重要事项概述	披露日期	临时报告披露网站查询索引
	(详见信息披露媒体巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 公司披露的相关公告)	
公司本次解除限售的股份为公司 2022 年度向特定对象发行股票 71,647,901 股, 占公司总股本的 10.03%。本次解除限售的股份可上市流通日为 2024 年 1 月 29 日。	2024 年 1 月 24 日	《关于向特定对象发行股票限售股份解除限售上市流通的提示性公告》(公告编号: 2024-001)
公司决定终止实施 2022 年限制性股票激励计划, 同时终止与本激励计划配套的公司《2022 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》、《2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等文件, 并回购注销本次激励计划已授予但尚未解除限售的全部限制性股票 1,881 万股。本次回购注销完成后公司股份总数 714,157,901 股变为 695,347,901 股。本期终止实施 2022 年限制性股票激励计划, 限制性股票在剩余等待期应计提的股份支付一次性加速确认 8,740.36 万元计入相应成本费用核算, 致本期净利润较同期减少, 同时增加了本期资本公积。	2024 年 2 月 3 日	《关于终止实施 2022 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的公告》(公告编号: 2024-006)
	2024 年 2 月 3 日	《关于拟变更注册资本及修订〈公司章程〉的公告》(公告编号: 2024-007)
	2024 年 2 月 24 日	《关于回购注销 2022 年限制性股票激励计划限制性股票暨通知债权人的公告》(公告编号: 2024-011)
	2024 年 5 月 14 日	《关于 2022 年限制性股票激励计划限制性股票回购注销完成的公告》(公告编号: 2024-032)
	2024 年 5 月 15 日	《关于控股股东、实际控制人持股比例被动增加 1%的公告》(公告编号: 2024-034)
	2024 年 5 月 24 日	《关于完成工商变更登记的公告》(公告编号: 2024-035)
公司收到湖南省财政厅政府补助 1,740.95 万元人民币。上述政府补助为现金形式的搬迁政府补贴, 2024 年 2 月 7 日已拨付到位。	2024 年 2 月 7 日	《关于收到政府补助的公告》(公告编号: 2024-009)
公司提请股东大会授权公司董事会全权办理与以简易程序向特定对象发行股票的相关事宜, 授权效期为 2023 年年度股东大会通过之日起至 2024 年年度股东大会召开之日止。	2024 年 3 月 29 日	《关于提请股东大会授权董事会全权办理以简易程序向特定对象发行股票相关事宜的公告》(公告编号: 2024-023)

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

报告期内重要事项概述	披露日期	临时报告披露网站查询索引
	(详见信息披露媒体巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn 公司披露的相关公告)	
公司全资子公司岳阳凯美特环保有限公司实施配套己内酰胺产业链装置尾气回收综合利用项目符合试生产条件, 进入试生产阶段。	2024 年 3 月 1 日	《关于全资子公司岳阳凯美特环保有限公司实施配套己内酰胺产业链装置尾气回收综合利用项目进入试生产阶段的公告》(公告编号: 2024-012)
从公司整体战略角度出发, 谨慎原则考虑, 为有效控制对外投资风险, 合理调配资金, 切实维护保障公司及投资者的利益, 经董事会审慎研究, 公司决定终止设立全资子公司海南文昌凯美特实施特燃特气项目。	2024 年 3 月 29 日	《关于终止设立全资子公司海南文昌凯美特航天气体有限公司实施特燃特气项目的公告》(公告编号: 2024-022)
为进一步优化公司管理架构, 提高运营效率, 降低管理成本, 公司全资子公司岳阳长岭凯美特气体有限公司作为吸	2024 年 4 月 26 日	《关于全资子公司之间吸收合并的公告》(公告编号: 2024-030)

收合并方，吸收合并公司全资子公司岳阳凯美特环保有限公司。本次吸收合并完成后，长岭凯美特存续经营，凯美特环保公司将依法注销独立法人资格。		
福建凯美特气体有限公司收到由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合下发的《高新技术企业证书》。	2024 年 4 月 29 日	《关于全资子公司福建凯美特气体有限公司被认定为高新技术企业的公告》（公告编号：2024-031）
安庆凯美特气体有限公司按照计划安排，为确保后期生产装置的安全、平稳运行，安庆凯美特特气装置计划于 2024 年 6 月 8 日开始进行停车检修，预计停车检修 15 天。根据上游中国石油化工股份有限公司安庆分公司通知，安庆凯美特二氧化碳装置计划于 2024 年 6 月 22 日与上游装置同步停车，预计停车 35 天。2024 年 6 月 26 日，安庆凯美特特气装置检修完成并已通过安全运行，现已进入正常生产状态。	2024 年 6 月 8 日	《关于安庆凯美特气体有限公司例行停车检修的公告》（公告编号：2024-037）
	2024 年 6 月 27 日	《关于安庆凯美特气体有限公司特气装置停车检修完成并复产的公告》（公告编号：2024-039）
	2024 年 8 月 5 日	《关于安庆凯美特气体有限公司二氧化碳装置停车检修完成并复产的公告》（公告编号：2024-044）

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	93,446,276	13.08%				-90,457,901	-90,457,901	2,988,375	0.43%
1、国家持股									
2、国有法人持股	4,094,165	0.57%				-4,094,165	-4,094,165		
3、其他内资持股	81,757,794	11.45%				-81,757,794	-81,757,794		
其中：									
境内法人持股	58,853,629	8.24%				-58,853,629	-58,853,629		
境内自然人持股	22,904,165	3.21%				-22,904,165	-22,904,165		
4、外资持股	7,594,317	1.06%				-4,605,942	-4,605,942	2,988,375	0.43%
其中：									
境外法人持股	4,605,942	0.64%				-4,605,942	-4,605,942		
境外自然人持股	2,988,375	0.42%						2,988,375	0.43%
二、无限售条件股份	620,711,625	86.92%				71,647,901	71,647,901	692,359,526	99.57%
1、人民币普通股	620,711,625	86.92%				71,647,901	71,647,901	692,359,526	99.57%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	714,157,901	100.00%				-18,810,000	-18,810,000	695,347,901	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

1、为充分落实对员工的有效激励，保护公司、员工及全体股东的利益，从有利于公司长远发展和保护核心团队积极性考虑，结合激励对象的意愿以及公司的实际情况，经审慎研究，公司决定终止实施 2022 年限制性股票激励计划，同时终止与本激励计划配套的公司《2022 年限制性股票激励计划（草案

修订稿)》、《2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等文件，并回购注销本次激励计划已授予但尚未解除限售的全部限制性股票共计 1,881 万股。

2、根据中国证券监督管理委员会出具的《关于同意湖南凯美特气体股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可(2023)800号)，公司于 2023 年 7 月向特定对象发行人民币普通股(A股)71,647,901 股。本次向特定对象发行股票新增股份已于 2023 年 7 月 28 日在深圳证券交易所上市，股份限售期为发行结束并上市之日起 6 个月，上市流通日为 2024 年 1 月 29 日。

股份变动的批准情况

适用 不适用

2024 年 2 月 2 日，公司第六届董事会第七次(临时)会议及第六届监事会第七次(临时)会议审议通过了《关于终止实施 2022 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，关联董事对相关议案进行了回避表决。律师出具了相应的法律意见书。2024 年 2 月 3 日，公司披露了《关于终止实施 2022 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的公告》(公告编号：2024-006)。2024 年 2 月 23 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会审议通过了《关于终止实施 2022 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，激励对象已对本议案回避表决。

股份变动的过户情况

适用 不适用

公司终止实施 2022 年限制性股票激励计划，已 2024 年 5 月 10 日在中国证券登记结算公司深圳分公司办理完成上述限制性股票回购注销手续。本次回购注销完成后，公司总股本由 714,157,901 股变更为 695,347,901 股。

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
限制性股票预留激励对象(210人)	18,810,000	0	0	0	2022 年限制性股票激励计划	因公司终止实施 2022 年限制性股票激励计划，2024 年 5 月 10 日在中国证券登记结算公司深圳分公司办理完成限制性股票回购注销手续。
向特定对象发行股票发行对象(11名)	71,647,901	71,647,901	0	0	本次向特定对象发行股票新增股份已于 2023 年 7 月 28 日在深圳证券交易	2024 年 1 月 29 日

					所上市，股份限售期为发行结束并上市之日起 6 个月。	
祝恩福	2,988,375	0	0	2,988,375	董事长所持股份 75%限售。	遵循《上市公司董事、监事、高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规定》锁定。
合计	93,446,276	71,647,901	0	2,988,375	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		38,992		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）		0		
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
浩讯科技有限公司	境外法人	37.37%	259,861,273	0	0	259,861,273	质押	100,000,000
湖南省财信资产管理有限责任公司	国有法人	5.98%	41,607,500	0	0	41,607,500	不适用	0
湖南财信精信投资合伙企业（有限合伙）	国有法人	4.48%	31,185,000	0	0	31,185,000	不适用	0
湖南省财信产业基金管理有限公司—湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）	国有法人	2.28%	15,884,593	0	0	15,884,593	不适用	0
#杨燕玲	境内自然人	1.04%	7,243,000	500	0	7,243,000	不适用	0
香港中央结算有限公司	境外法人	0.82%	5,734,584	3,416,371	0	5,734,584	不适用	0
国信证券股份有限公司	国有法人	0.61%	4,219,365	68,100	0	4,219,365	不适用	0
榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司—榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合	其他	0.59%	4,094,165	0	0	4,094,165	不适用	0

伙)								
泰康资管—农业银行—泰康资产悦泰增享资产管理产品	其他	0.59%	4,094,165	0	0	4,094,165	不适用	0
祝恩福	境外自然人	0.57%	3,984,500	0	2,988,375	996,125	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	根据中国证券监督管理委员会出具的《关于同意湖南凯美特气体股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕800 号），公司于 2023 年 7 月向特定对象发行人民币普通股（A 股）71,647,901 股。本次发行对象共 11 名，对应 59 个股东证券账户。本次向特定对象发行股票新增股份已于 2023 年 7 月 28 日在深圳证券交易所上市，股份限售期为发行结束并上市之日起 6 个月，可上市流通日为 2024 年 1 月 29 日。国信证券股份有限公司、榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司—榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合伙）、泰康资管—农业银行—泰康资产悦泰增享资产管理产品因认购公司本次向特定对象发行股票成为公司前十大股东。							
上述股东关联关系或一致行动的说明	前 10 名股东中浩讯科技有限公司为公司的控股股东，祝恩福为公司董事长、实际控制人。湖南省财信资产管理有限公司、湖南省财信产业基金管理有限公司—湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）、湖南财信精信投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人。其他公司前 10 名股东未知他们之间是否存在关联关系或一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	不适用							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
浩讯科技有限公司	259,861,273	人民币普通股	259,861,273					
湖南省财信资产管理有限公司	41,607,500	人民币普通股	41,607,500					
湖南财信精信投资合伙企业（有限合伙）	31,185,000	人民币普通股	31,185,000					
湖南省财信产业基金管理有限公司—湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）	15,884,593	人民币普通股	15,884,593					
#杨燕玲	7,243,000	人民币普通股	7,243,000					
香港中央结算有限公司	5,734,584	人民币普通股	5,734,584					
国信证券股份有限公司	4,219,365	人民币普通股	4,219,365					
榆林市煤炭转化基金投资管理有限公司—榆林市煤炭资源转化引导基金合伙企业（有限合伙）	4,094,165	人民币普通股	4,094,165					
泰康资管—农业银行—泰康资产悦泰增享资产管理产品	4,094,165	人民币普通股	4,094,165					
徐建业	3,596,200	人民币普通股	3,596,200					

前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	湖南省财信资产管理有限公司、湖南省财信产业基金管理有限公司—湖南省财信常勤壹号基金合伙企业（有限合伙）、湖南财信精信投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人。公司其他前 10 名无限售流通股股东未知他们之间是否存在关联关系或一致行动人。
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	截至 2024 年 6 月 30 日，杨燕玲普通证券账户持有 5,920,000 股、投资者信用证券账户持有 1,323,000 股。

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增持 股份数量 (股)	本期减持股 份数量 (股)	期末持 股数 (股)	期初被授 予的限制 性股票数 量(股)	本期被授 予的限制 性股票数 量(股)	期末被授 予的限制 性股票数 量(股)
张伟	董事、 总经理	现任	1,600,000	0	1,600,000	0	1,600,000	-1,600,000	0
徐卫忠	董事、 财务总监	现任	700,000	0	700,000	0	700,000	-700,000	0
王虹	董事会 秘书	现任	400,000	0	400,000	0	400,000	-400,000	0
合计	—	—	2,700,000	0	2,700,000 注：	0	2,700,000	-2,700,000	0

注：此表中，本期减持股份数量为公司因终止实施 2022 年限制性股票激励计划回购注销激励对象董事、高级管理人员已授予但尚未解除限售的限制性股票数量。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：湖南凯美特气体股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	954,667,390.14	1,261,326,126.50
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	376,003,995.31	233,559,956.85
衍生金融资产		
应收票据	1,184,105.82	5,410,419.67
应收账款	69,184,016.63	66,185,240.34
应收款项融资	699,820.09	475,050.17
预付款项	13,409,347.28	14,081,010.99
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	28,390,270.99	4,206,516.55
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	66,490,322.25	70,059,412.80
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	12,857.32	255,244.52
其他流动资产	8,424,992.18	3,628,892.41
流动资产合计	1,518,467,118.01	1,659,187,870.80

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	191,469.56	219,365.34
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	740,279,387.39	635,928,998.51
在建工程	97,749,535.40	163,549,684.03
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	566,335.37	585,864.29
无形资产	134,867,522.45	136,983,617.08
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	43,893,648.80	32,876,481.65
其他非流动资产	398,225,165.62	259,716,675.31
非流动资产合计	1,415,773,064.59	1,229,860,686.21
资产总计	2,934,240,182.60	2,889,048,557.01
流动负债：		
短期借款	470,343,194.45	370,300,138.88
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	4,777,871.20	2,894,114.00
应付账款	71,739,241.56	55,072,386.62
预收款项		
合同负债	2,020,303.60	1,056,342.77
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	1,348,318.59	6,656,970.92
应交税费	6,099,741.74	9,745,564.41
其他应付款	14,193,239.68	169,651,326.88
其中：应付利息		

应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	220,240,437.77	113,304,532.12
其他流动负债	986,439.92	5,025,317.94
流动负债合计	791,748,788.51	733,706,694.54
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	105,880,900.00	166,502,800.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	599,683.92	586,603.11
长期应付款	4,650,000.00	5,068,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	42,429,214.58	26,623,207.29
递延所得税负债	744,793.90	411,590.73
其他非流动负债		
非流动负债合计	154,304,592.40	199,192,201.13
负债合计	946,053,380.91	932,898,895.67
所有者权益：		
股本	695,347,901.00	714,157,901.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	813,170,453.39	861,305,379.21
减：库存股		154,053,900.00
其他综合收益		
专项储备	11,395,876.89	10,068,861.22
盈余公积	67,081,340.53	67,081,340.53
一般风险准备		
未分配利润	398,934,004.21	454,878,089.43
归属于母公司所有者权益合计	1,985,929,576.02	1,953,437,671.39
少数股东权益	2,257,225.67	2,711,989.95
所有者权益合计	1,988,186,801.69	1,956,149,661.34
负债和所有者权益总计	2,934,240,182.60	2,889,048,557.01

法定代表人：祝恩福

主管会计工作负责人：徐卫忠

会计机构负责人：伍细元

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	512,649,302.02	585,110,525.74

交易性金融资产	126,392,008.48	95,377,730.97
衍生金融资产		
应收票据	793,688.01	5,410,419.67
应收账款	3,650,983.56	6,942,311.95
应收款项融资	161,553.77	148,123.17
预付款项	613,414.64	819,468.64
其他应收款	224,151,678.45	218,397,984.17
其中：应收利息		
应收股利		
存货	2,252,264.04	5,232,263.52
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		243,268.63
其他流动资产	4,979,662.61	757,545.68
流动资产合计	875,644,555.58	918,439,642.14
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,453,030,658.48	1,358,411,998.22
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	9,406,939.03	9,731,730.01
固定资产	79,256,552.32	85,304,739.97
在建工程	366,962.26	448,716.98
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	11,375,904.88	11,618,565.95
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	17,133,499.10	9,159,811.54
其他非流动资产	95,038,081.17	103,425,344.96
非流动资产合计	1,665,608,597.24	1,578,100,907.63
资产总计	2,541,253,152.82	2,496,540,549.77
流动负债：		
短期借款	420,304,305.56	320,261,249.99
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据	0.00	1,500,000.00
应付账款	2,902,100.81	1,743,877.91
预收款项		
合同负债	403,232.58	233,488.29
应付职工薪酬	724,612.01	2,962,341.54
应交税费	267,859.77	440,782.84
其他应付款	154,681,103.88	354,469,571.71
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	106,142,118.05	68,891,506.95
其他流动负债	694,340.86	4,936,584.14
流动负债合计	686,119,673.52	755,439,403.37
非流动负债：		
长期借款	0.00	40,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	1,418,000.00	1,445,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	22,242,954.64	4,790,379.07
递延所得税负债	451,315.61	121,876.16
其他非流动负债		
非流动负债合计	24,112,270.25	46,357,255.23
负债合计	710,231,943.77	801,796,658.60
所有者权益：		
股本	695,347,901.00	714,157,901.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	808,220,537.72	856,355,463.54
减：库存股	0.00	154,053,900.00
其他综合收益		
专项储备	810,191.53	1,197,310.63
盈余公积	67,081,340.53	67,081,340.53
未分配利润	259,561,238.27	210,005,775.47
所有者权益合计	1,831,021,209.05	1,694,743,891.17
负债和所有者权益总计	2,541,253,152.82	2,496,540,549.77

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	280,813,705.76	294,464,479.18
其中：营业收入	280,813,705.76	294,464,479.18
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	356,714,385.94	313,690,246.57
其中：营业成本	217,688,798.92	206,375,534.76
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	3,165,033.63	3,354,832.76
销售费用	25,500,055.08	19,200,105.09
管理费用	97,207,020.20	58,973,217.75
研发费用	15,603,594.23	21,167,899.14
财务费用	-2,450,116.12	4,618,657.07
其中：利息费用	10,009,639.45	11,409,652.04
利息收入	12,503,509.31	6,819,610.51
加：其他收益	9,760,080.54	13,298,945.02
投资收益（损失以“—”号填列）	1,758,223.97	3,055,168.09
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）	2,645,241.81	1,819,486.19
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-177,885.92	-43,958.21
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-1,699,908.02	593,706.33
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-63,614,927.80	-502,419.97
加：营业外收入	229,626.13	196,512.39
减：营业外支出	289,072.61	383,163.35
四、利润总额（亏损总额以“—”号	-63,674,374.28	-689,070.93

填列)		
减：所得税费用	-6,990,322.92	-9,425,195.50
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-56,684,051.36	8,736,124.57
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-56,684,051.36	8,736,124.57
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-55,944,085.22	8,924,517.60
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-739,966.14	-188,393.03
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-56,684,051.36	8,736,124.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	-55,944,085.22	8,924,517.60
归属于少数股东的综合收益总额	-739,966.14	-188,393.03
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0805	0.0143
（二）稀释每股收益	-0.0805	0.0143

法定代表人：祝恩福 主管会计工作负责人：徐卫忠 会计机构负责人：伍细元

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业收入	14,730,972.39	38,206,623.05
减：营业成本	10,841,560.43	28,612,075.72
税金及附加	571,080.79	754,897.13
销售费用	6,481,967.63	6,381,828.97
管理费用	49,492,730.72	24,163,998.81
研发费用	1,082,574.44	3,992,860.87
财务费用	-651,714.66	4,535,799.68
其中：利息费用	7,584,798.61	8,869,132.15
利息收入	8,244,510.77	4,345,024.64
加：其他收益	971,337.52	3,234,560.34
投资收益（损失以“—”号填列）	92,730,680.36	3,014,496.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	1,451,845.81	1,319,000.62
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-116,936.63	-91,282.02
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-97.08
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	41,949,700.10	-22,758,160.14
加：营业外收入	0.03	1.78
减：营业外支出	38,485.44	57,883.25
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	41,911,214.69	-22,816,041.61
减：所得税费用	-7,644,248.11	-5,044,462.20
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	49,555,462.80	-17,771,579.41
（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）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		

4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	49,555,462.80	-17,771,579.41
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	261,526,424.63	362,338,723.00
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	4,757,390.19	15,072,284.89
收到其他与经营活动有关的现金	25,751,364.83	16,339,839.52
经营活动现金流入小计	292,035,179.65	393,750,847.41
购买商品、接受劳务支付的现金	123,058,109.80	126,341,660.23
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	64,161,072.23	59,721,246.91
支付的各项税费	20,859,782.19	51,849,182.04
支付其他与经营活动有关的现金	21,338,206.28	16,638,408.13
经营活动现金流出小计	229,417,170.50	254,550,497.31
经营活动产生的现金流量净额	62,618,009.15	139,200,350.10
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	224,024.34	765,798.00
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	1,157,723,372.44	945,286,768.01
投资活动现金流入小计	1,157,947,396.78	946,052,566.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	101,838,313.56	86,395,833.88
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,425,795,222.00	1,188,104,044.00
投资活动现金流出小计	1,527,633,535.56	1,274,499,877.88
投资活动产生的现金流量净额	-369,686,138.78	-328,447,311.87
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		31,122,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	374,790,000.00	400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	10,035.88	38,687.64
筹资活动现金流入小计	374,800,035.88	431,160,687.64
偿还债务支付的现金	229,838,600.00	438,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,136,239.71	11,890,503.09
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	154,101,520.00	102,380.95
筹资活动现金流出小计	395,076,359.71	449,992,884.04
筹资活动产生的现金流量净额	-20,276,323.83	-18,832,196.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	48,172.67	198,850.39
五、现金及现金等价物净增加额	-327,296,280.79	-207,880,307.78
加：期初现金及现金等价物余额	794,021,888.55	613,648,607.49
六、期末现金及现金等价物余额	466,725,607.76	405,768,299.71

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	16,076,774.43	23,756,092.92
收到的税费返还	163,767.32	7,490,756.70
收到其他与经营活动有关的现金	22,858,791.97	4,214,274.52
经营活动现金流入小计	39,099,333.72	35,461,124.14
购买商品、接受劳务支付的现金	4,871,133.36	9,176,003.19
支付给职工以及为职工支付的现金	12,903,451.62	16,835,589.57
支付的各项税费	1,259,953.99	5,442,359.83
支付其他与经营活动有关的现金	3,310,385.29	10,653,747.17
经营活动现金流出小计	22,344,924.26	42,107,699.76
经营活动产生的现金流量净额	16,754,409.46	-6,646,575.62
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		

取得投资收益收到的现金	25,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,029,895.74
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	570,101,508.98	580,430,292.00
投资活动现金流入小计	595,101,508.98	594,460,187.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	642,539.30	1,648,934.08
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	50,000,000.00	30,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	660,000,000.00	505,000,000.00
投资活动现金流出小计	710,642,539.30	536,648,934.08
投资活动产生的现金流量净额	-115,541,030.32	57,811,253.66
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		31,122,000.00
取得借款收到的现金	300,000,000.00	190,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	20,000,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计	320,000,000.00	221,122,000.00
偿还债务支付的现金	202,500,000.00	402,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,581,131.94	8,801,833.37
支付其他与筹资活动有关的现金	154,101,520.00	50,000.00
筹资活动现金流出小计	364,182,651.94	411,351,833.37
筹资活动产生的现金流量净额	-44,182,651.94	-190,229,833.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-142,969,272.80	-139,065,155.33
加：期初现金及现金等价物余额	281,248,967.14	331,052,626.47
六、期末现金及现金等价物余额	138,279,694.34	191,987,471.14

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	714,157,901.00				861,305,379.21	154,053,900.00		10,068,861.22	67,081,340.53		454,878,089.43		1,953,437,671.39	1,956,149,661.34
加：会计政策变更														
前														

期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	714,157,901.00			861,305,379.21	154,053,900.00		10,068,861.2	67,081,340.53		454,878,089.43		1,953,437,671.39	2,711,989.95		1,956,149,661.34
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-18,810,000.00			48,134,925.82	154,053,900.00		1,327,015.67			55,944,085.22		32,491,904.63	-454,764.28		32,037,140.35
（一）综合收益总额										55,944,085.22		-55,944,085.22	-739,966.14		56,684,051.36
（二）所有者投入和减少资本				48,134,925.82	154,053,900.00							87,108,974.18	285,201.86		87,394,176.04
1. 所有者投入的普通股				135,253,333.96								154,063,333.96			154,063,333.96
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				87,118,408.14								87,118,408.14			87,118,408.14
4. 其他					-154,053,900.00							154,053,900.00	285,201.86		154,339,101.86
（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															

末余额	,75 0,0 00. 00				,12 6,7 82. 32	,25 9,5 00. 00		03, 760 .10	081 ,39 0.4 3		,48 8,3 47. 62		33, 790 ,78 0.4 7	37, 235 .51	37, 528 ,01 5.9 8
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	638 ,75 0,0 00. 00				165 ,12 6,7 82. 32	123 ,25 9,5 00. 00		5,6 03, 760 .10	67, 081 ,39 0.4 3		480 ,48 8,3 47. 62		1,2 33, 790 ,78 0.4 7	3,7 37, 235 ,01 5.9 8	1,2 37, 528 ,01 5.9 8
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,8 00, 000 .00				62, 802 ,58 5.0 3	31, 122 ,00 0.0 0		3,5 01, 012 .11			8,9 24, 517 .60		47, 906 ,11 4.7 4	- 122 ,51 3.8 4	47, 783 ,60 0.9 0
（一）综合收益总额										8,9 24, 517 .60		8,9 24, 517 .60	- 188 ,39 3.0 3	8,7 36, 124 .57	
（二）所有者投入和减少资本	3,8 00, 000 .00				62, 802 ,58 5.0 3	31, 122 ,00 0.0 0							35, 480 ,58 5.0 3	65, 879 .19	35, 546 ,46 4.2 2
1. 所有者投入的普通股	3,8 00, 000 .00				27, 274 ,83 0.1 9								31, 074 ,83 0.1 9		31, 074 ,83 0.1 9
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						31, 122 ,00 0.0 0							- 31, 122 ,00 0.0 0		- 31, 122 ,00 0.0 0
4. 其他					35, 527 ,75 4.8 4								35, 527 ,75 4.8 4	65, 879 .19	35, 593 ,63 4.0 3
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	714,157,901.00				856,355,463.54	154,053,900.00		1,197,310.63	67,081,340.53	210,005,775.47		1,694,743,891.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	714,157,901.00				856,355,463.54	154,053,900.00		1,197,310.63	67,081,340.53	210,005,775.47		1,694,743,891.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-18,810,000.00				-48,134,925.82	-154,053,900.00		-387,119.10		49,555,462.80		136,277,317.88
（一）综合收益总额										49,555,462.80		49,555,462.80
（二）所有者投入和减少资本	-18,810,000.00				-48,134,925.82	-154,053,900.00						87,108,974.18
1. 所有者投入的普通股	-18,810,000.00				-135,253,333.96	-154,053,900.00						-9,433.96
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					87,118,408.14							87,118,408.14
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
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								-				-
								387,19.10				387,19.10
1. 本期提取												
2. 本期使用								-				-
								387,19.10				387,19.10
(六) 其他												
四、本期末余额	695,347,901.00				808,220,537.72			810,191.53	67,081,340.53	259,561,238.27		1,831,021,209.05

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	638,750,000.00				160,176,866.65	123,259,500.00		1,314,852.12	67,081,390.43	243,298,392.65		987,362,001.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	638,750,000.00				160,176,866.65	123,259,500.00		1,314,852.12	67,081,390.43	243,298,392.65		987,362,001.85
三、本期增减变动金额(减少以	3,800,000.00)				62,802,585.03)	31,122,000.00)		53,736.39)	0.00)	-17,771,579.00)		17,762,742.01)

“一”号填列)										.41		
(一) 综合收益总额										- 17,77 1,579 .41		- 17,77 1,579 .41
(二) 所有者投入和减少资本	3,800,000.00				62,802,585.03	31,122,000.00						35,480,585.03
1. 所有者投入的普通股	3,800,000.00				27,274,830.19							31,074,830.19
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						31,122,000.00						- 31,122,000.00
4. 其他					35,527,754.84							35,527,754.84
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
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								53,736.39				53,736.39
1. 本期提								1,126				1,126

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

根据本公司 2022 年度第二次临时股东大会决议，公司于 2022 年 11 月 16 日完成了 2022 年限制性股票激励计划首次授予登记工作，授予限制性股票 1,505.00 万股，注册资本（股本）增至 63,875.00 万元。

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

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

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

根据本公司 2024 年第六届董事会第七次（临时）会议及第六届监事会第七次（临时）会议及 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于终止实施 2022 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，同意终止实施 2022 年限制性股票激励计划，并于 2024 年 5 月 10 日完成了 1,881 万股限制性股票回购注销。本次回购注销完成后，本公司总变更为 69,534.7901 万股。

组织结构：

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设人事行政部、财务部、生产部、销售运管部、品控部、采购部、工程部、HSE 部、设备部、证券部、技术部、审计部等 12 个职能管理或生产部门；拥有安庆凯美特气体有限公司（以下简称“安庆凯美特”）、惠州凯美特气体有限公司（以下简称“惠州凯美特”）、岳阳长岭凯美特气体有限公司（以下简称“长岭凯美特”）、海南凯美特气体有限公司（以下简称“海南凯美特”）、福建凯美特气体有限公司（以下简称“福建凯美特”）、宜章凯美特气体有限公司（以下简称“宜章凯美特”）、岳阳凯美特环保有限公司（以下简称“岳阳环保公司”）、岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司（以下简称“岳阳电子气体公司”）和揭阳凯美特气体有限公司（以下简称“揭阳凯美特”）等九家子公司。

本公司及其子公司（以下统称“本公司”）业务性质和主要经营活动：

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

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

营业期限：1991 年 6 月 11 日-长期。

公司总部经营地址：湖南省岳阳市七里山（巴陵石化化肥事业部西门）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第十次会议于 2024 年 8 月 21 日批准。

2、合并财务报表范围

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

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三. 17、附注三. 21、附注三. 22 和附注三. 28。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-6 月份的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

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

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

(2) 合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数

股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

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

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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

(3) 金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

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

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融

工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款、合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：其他客户
- 应收账款组合 2：合并范围内关联方；

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

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

其他应收款

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

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

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

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

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

12、应收票据

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

应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票
- 对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

13、应收账款

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

应收账款

- 应收账款组合 1：其他客户
- 应收账款组合 2：合并范围内关联方；
- 对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

14、应收款项融资

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

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

16、合同资产

17、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

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

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

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

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

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

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

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

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

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）持有待售的权益性投资

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

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、23。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

24、固定资产

（1）确认条件

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋、建筑物	年限平均法	20-50	10.00	1.80-4.50
机器设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
运输工具	年限平均法	5	10.00	18.00
电子设备	年限平均法	5	--	20.00
其他设备	年限平均法	5	--	20.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、23。

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

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

(5) 固定资产处置

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

25、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到 预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程计提资产减值方法见附注三、23

26、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利使用权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、23。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

30、长期资产减值

31、长期待摊费用

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

32、合同负债

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的相关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的相关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

35、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

（5）限制性股票

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

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

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

38、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

39、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

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

40、递延所得税资产/递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

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

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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

使用权资产的会计政策见附注三、33。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

42、其他重要的会计政策和会计估计

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

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

2、税收优惠

(1) 企业所得税税收优惠政策

①本公司 2023 年通过高新技术企业复审，并于 2023 年 10 月 16 日取得编号为 GR202343001580 的《高新技术企业证书》，2023 年继续享受 15%的企业所得税优惠政策，2024 年由于公司本部生产装置已停产（根据湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省贯彻落实〈中华人民共和国长江保护法〉实施方案》的通知（湘政办发〔2022〕6 号）、关于印发《湖南省沿江化工企业搬迁改造实施方案》的通知（湘政

办发〔2020〕11号），为支持岳阳市人民政府建设东风湖新区、提升城市发展品位及竞争力的决策，促进岳阳石油化工产业的结构转型、优化升级，提高企业竞争力，按照岳阳市东风湖新区化工片区整体搬迁方案和巴陵石化己内酰胺产业链搬迁与升级转型发展项目进度计划，公司本部生产厂区已停产生产整体搬迁至新建设立的全资子公司岳阳环保凯美特有限公司。），湖南公司于2024年1月1日起不再享受15%的企业所得税优惠政策，按25%计算企业所得税。

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

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

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

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

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

福建凯美特2023年通过高新技术企业认定，并于2023年12月28日取得编号为GR202335000928的《高新技术企业证书》，于2023年起三年内享受15%的企业所得税优惠政策。

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

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

（2）增值税税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局财税〔2021〕40号《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，公司从工业废气中提纯的高纯度二氧化碳、工业氢气自2022年3月1日起继续享受该文件规定的税收优惠政策即增值税即征即退70%。

本公司及子公司安庆凯美特、惠州凯美特、海南凯美特和福建凯美特、长岭凯美特享受上述优惠政策，2024年1-6月收到返还的增值税款5,472,643.93元（2023年度收到返还增值税款17,284,395.13元）。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,871.88	19,518.82
银行存款	937,616,447.06	1,255,501,293.68
其他货币资金	17,039,071.20	5,805,314.00
合计	954,667,390.14	1,261,326,126.50

其他说明

(1) 期末，本公司使用权受限的货币资金

项目	期末余额	受限原因
银行存款	19,000.00	冻结存款（ETC 保证金）
其他货币资金	4,099,500.00	承兑汇票保证金
其他货币资金	8,580,000.00	保函保证金
其他货币资金	4,359,571.20	质押存款
合计	17,058,071.20	

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

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	376,003,995.31	233,559,956.85
其中：		
银行理财产品	376,003,995.31	233,559,956.85
其中：		
合计	376,003,995.31	233,559,956.85

3、衍生金融资产

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,184,105.82	5,410,419.67

合计	1,184,105.82	5,410,419.67
----	--------------	--------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(4) 期末公司已质押的应收票据

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		786,934.96
合计		786,934.96

(6) 本期实际核销的应收票据情况

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	67,646,125.19	64,497,136.25
其中：6 个月以内	57,840,367.13	64,443,379.75
6 个月至 1 年	9,805,758.06	53,756.50
1 至 2 年	336,456.77	1,472,290.14
2 至 3 年	1,459,413.03	419,200.03
3 年以上	1,380,367.07	1,319,798.07
4 至 5 年	544,792.50	484,223.50
5 年以上	835,574.57	835,574.57
合计	70,822,362.06	67,708,424.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,160,843.37	1.64%	1,160,843.37	100.00%	0.00	1,160,843.37	1.71%	1,160,843.37	100.00%	0.00
其中：										

按组合计提坏账准备的应收账款	69,661,518.69	98.36%	477,502.06	0.69%	69,184,016.63	66,547,581.12	98.29%	362,340.78	0.54%	66,185,240.34
其中：										
应收其他客户	69,661,518.69	98.36%	477,502.06	0.69%	69,184,016.63	66,547,581.12	98.29%	362,340.78	0.54%	66,185,240.34
合计	70,822,362.06	100.00%	1,638,345.43	2.31%	69,184,016.63	67,708,424.49	100.00%	1,523,184.15	2.25%	66,185,240.34

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
佛山市南海区维尔乐饮品有限公司	760,843.37	760,843.37	760,843.37	760,843.37	100.00%	债务人经营不善停产，预计无法收回
娄底市湘豪气体有限公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00	100.00%	无可供执行财产，预计无法收回
合计	1,160,843.37	1,160,843.37	1,160,843.37	1,160,843.37		

按组合计提坏账准备类别名称：应收其他客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	67,646,125.19	241,052.45	0.36%
1至2年	336,456.77	17,214.55	5.12%
2至3年	1,459,413.03	72,107.61	4.94%
3至5年	144,792.50	72,396.25	50.00%
5年以上	74,731.20	74,731.20	100.00%
合计	69,661,518.69	477,502.06	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	1,523,184.15	115,161.28				1,638,345.43
合计	1,523,184.15	115,161.28				1,638,345.43

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收账款-客户 1	16,997,371.38		16,997,371.38	24.00%	16,997.37
应收账款-客户 2	9,443,166.37		9,443,166.37	13.33%	65,157.85
应收账款-客户 3	5,688,942.44		5,688,942.44	8.03%	5,377.22
应收账款-客户 4	2,122,833.17		2,122,833.17	3.00%	27,878.92
应收账款-客户 5	2,112,321.38		2,112,321.38	2.98%	3,802.18
合计	36,364,634.74		36,364,634.74	51.34%	119,213.54

6、合同资产

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	699,820.09	475,050.17
合计	699,820.09	475,050.17

(2) 按坏账计提方法分类披露

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,053,334.11	
合计	1,053,334.11	

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

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

(2) 期末本公司已质押的应收票据：无。

(3) 于 2024 年 6 月 30 日，本公司所持有的银行承兑汇票因银行信誉较高、且持有时间较短，故认为不存在重大信用风险、不会因银行违约而产生重大损失，不存在客观证据表明本公司应收银行承兑汇票发生减值，未计提减值准备。

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	28,390,270.99	4,206,516.55
合计	28,390,270.99	4,206,516.55

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	27,963,010.70	4,560,410.70
员工暂借款	2,046,653.77	1,216,614.96
其他单位往来款	2,158,643.87	2,144,803.60
合计	32,168,308.34	7,921,829.26

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	25,006,040.38	1,613,605.80
其中：6 个月以内	24,829,340.38	413,693.00
6 个月至 1 年	176,700.00	1,199,912.80
1 至 2 年	1,752,412.80	1,212,843.30
2 至 3 年	918,642.46	447,241.46
3 年以上	4,491,212.70	4,648,138.70
3 至 4 年	340,050.00	304,926.00
4 至 5 年	115,094.24	310,142.00
5 年以上	4,036,068.46	4,033,070.70
合计	32,168,308.34	7,921,829.26

3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	133,289.80	0.41%	133,289.80	100.00%	0.00	133,289.80	1.68%	133,289.80	100.00%	0.00
其中：										
茂名市开元氮肥有限公司	133,289.80	0.41%	133,289.80	100.00%	0.00	133,289.80	1.68%	133,289.80	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	32,035,018.54	99.59%	3,644,747.55	11.38%	28,390,270.99	7,788,539.46	98.32%	3,582,022.91	45.99%	4,206,516.55
其中：										
应收押金、保证金	27,963,010.70	86.93%	2,398,858.65	8.58%	25,564,152.05	4,560,410.70	57.57%	2,421,308.59	53.09%	2,139,102.11
员工暂借款	2,046,653.77	6.36%	245,887.90	12.01%	1,800,765.87	1,216,614.96	15.36%	160,668.12	13.21%	1,055,946.84
其他单位往来	2,025,354.07	6.30%	1,000,001.00	49.37%	1,025,353.07	2,011,513.80	25.39%	1,000,046.20	49.72%	1,011,467.60
合计	32,168,308.34	100.00%	3,778,037.35	11.74%	28,390,270.99	7,921,829.26	100.00%	3,715,312.71	46.90%	4,206,516.55

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	3,582,022.91		133,289.80	3,715,312.71
2024年1月1日余额在本期				
本期计提	62,724.64			62,724.64
2024年6月30日余额	3,644,747.55		133,289.80	3,778,037.35

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☑不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	3,715,312.71	62,724.64				3,778,037.35
合计	3,715,312.71	62,724.64				3,778,037.35

5) 本期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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
揭阳市公共资源交易中心	保证金	23,625,000.00	6 个月以内	73.44%	
洋浦经济开发区开发建设基金办公室	消防迁移垫付协议金	2,000,000.00	5 年以上	6.22%	1,000,000.00
泉州市泉港区会计集中核算中心	保证金	990,000.00	5 年以上	3.08%	990,000.00
李伟	备用金	835,424.00	4 年以内	2.60%	190,397.00
中国石化海南炼油化工有限公司	保证金	756,412.80	1 至 2 年	2.35%	34,114.22
合计		28,206,836.80		87.69%	2,214,511.22

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	8,495,831.04	63.35%	8,405,115.92	59.69%
1 至 2 年	164,291.41	1.23%	5,513,594.71	39.16%
2 至 3 年	4,722,715.43	35.22%		
3 年以上	26,509.40	0.20%	162,300.36	1.15%
合计	13,409,347.28		14,081,010.99	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
预付款项-供应商 1	3,244,189.28	24.19
预付款项-供应商 2	2,994,837.38	22.33

预付款项-供应商 3	1,665,667.00	12.42
预付款项-供应商 4	1,151,675.22	8.59
预付款项-供应商 5	500,320.74	3.73
合 计	9,556,689.62	71.26

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求：否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	10,787,381.96		10,787,381.96	10,795,610.15	191,879.93	10,603,730.22
汽车备品备件	1,028,549.41		1,028,549.41	1,017,103.29		1,017,103.29
机械配件	17,137,077.37		17,137,077.37	16,453,294.43		16,453,294.43
低值易耗品	641,141.67		641,141.67	572,590.13		572,590.13
原料气	36,676,803.62	53,198.16	36,623,605.46	39,828,282.25	53,198.16	39,775,084.09
在途物资	272,566.38		272,566.38	1,637,610.64		1,637,610.64
合计	66,543,520.41	53,198.16	66,490,322.25	70,304,490.89	245,078.09	70,059,412.80

(2) 确认为存货的数据资源

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应收款	12,857.32	11,975.89
1 年内到期的的大额存单		243,268.63
合计	12,857.32	255,244.52

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
搬迁资产折旧费用	4,965,013.05	757,545.68
预缴所得税		
待抵扣进项税	3,459,979.13	2,871,346.73
多缴印花税税款		
合计	8,424,992.18	3,628,892.41

14、债权投资

15、其他债权投资

16、其他权益工具投资

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	191,469.56		191,469.56	219,365.34		219,365.34	
其中： 未实现融资	134,843.69		134,843.69	149,425.79		149,425.79	

收益						
合计	191,469.56		191,469.56	219,365.34		219,365.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

18、长期股权投资

□适用 不适用

19、其他非流动金融资产

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	740,279,387.39	635,928,998.51
合计	740,279,387.39	635,928,998.51

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	250,328,363.57	1,028,126,054.49	56,993,833.22	16,201,322.66	23,538,402.52	1,375,187,976.46
2. 本期增加金额	34,163,636.12	115,671,394.62	562,863.40	1,348,151.75	4,713,225.59	156,459,271.48
(1) 购置	189,960.89	247,909.58	562,863.40	295,126.89	4,134,626.32	5,430,487.08

(2) 在在建工程转入	33,973,675.23	115,423,485.04		1,053,024.86	578,599.27	151,028,784.40
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	403,678.76	3,606,989.78	5,811.96	268,448.61	69,696.65	4,354,625.76
(1) 处置或报废	403,678.76	3,606,989.78	5,811.96	268,448.61	69,696.65	4,354,625.76
4. 期末余额	284,088,320.93	1,140,190,459.33	57,550,884.66	17,281,025.80	28,181,931.46	1,527,292,622.18
二、累计折旧						
1. 期初余额	79,226,103.55	595,811,775.78	41,428,276.90	12,660,894.43	10,131,927.29	739,258,977.95
2. 本期增加金额	6,119,307.73	38,467,774.95	2,445,242.30	921,924.60	2,037,171.87	49,991,421.45
(1) 计提	6,119,307.73	38,467,774.95	2,445,242.30	921,924.60	2,037,171.87	49,991,421.45
3. 本期减少金额	114,351.96	1,843,763.08	5,230.76	256,332.03	17,486.78	2,237,164.61
(1) 处置或报废	114,351.96	1,843,763.08	5,230.76	256,332.03	17,486.78	2,237,164.61
4. 期末余额	85,231,059.32	632,435,787.65	43,868,288.44	13,326,487.00	12,151,612.38	787,013,234.79
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	198,857,261.61	507,754,671.68	13,682,596.22	3,954,538.80	16,030,319.08	740,279,387.39
2. 期初账面价值	171,102,260.02	432,314,278.71	15,565,556.32	3,540,428.23	13,406,475.23	635,928,998.51

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
机器设备	927,633.60
其他设备	35,951.34

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
福建凯美特厂区房产	2,923,210.83	办理中
惠州钢瓶充装、干冰厂房	402,838.50	办理中
岳阳凯美特环保厂区房产及办公楼	24,004,400.50	办理中

(5) 固定资产的减值测试情况

□适用 不适用

(6) 固定资产清理

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	92,256,370.29	157,203,319.17
工程物资	5,493,165.11	6,346,364.86
合计	97,749,535.40	163,549,684.03

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宜章凯美特特种气体项目	27,933,305.67		27,933,305.67	11,677,835.96		11,677,835.96
30万吨/年(27.5%)高洁净食品级、电子级、工业级过氧化氢项目	26,182,770.11		26,182,770.11	4,488,640.13		4,488,640.13
配套己内酰胺产业链装置尾气回收综合利用项目	30,603,578.05		30,603,578.05	135,740,056.84		135,740,056.84
揭阳双氧水和二氧化碳项目	198,796.01		198,796.01	198,796.01		198,796.01
其他零星项目	7,337,920.45		7,337,920.45	5,097,990.23		5,097,990.23
合计	92,256,370.29		92,256,370.29	157,203,319.17		157,203,319.17

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
揭阳双氧水和二氧化碳项目	1,424,635,300.00	198,796.01				198,796.01	0.01%	0.01%				其他
惠州二氧化碳改造项目	33,000,000.00	415,374.05	101,461.76			516,835.81	35.00%	35%				其他
凯美特 10 万吨年液体二氧化碳供气项目	6,500,000.00	1,476,468.90	1,916,523.51			3,392,992.41	82.00%	85%				其他
混配气实验室	8,000,000.00	756,529.38	111,946.41			868,475.79	10.86%	60%				其他
纯氩精馏塔	3,500,000.00	26,130.30	202,035.56			228,165.86	6.52%	50%				其他
乙烯项目周边企业氮气供应管道改造项目	9,381,259.50	200,105.05	716,956.02			917,061.07	83.36%	98%				其他
其他零星项目		2,223,382.55	3,759,191.33	4,486,429.65	81,754.72	1,414,389.51						其他
30 万吨/年（27.5%）高洁净食品级、电子级、工业级过氧化氢项目	517,834,500.00	4,488,640.13	21,694,129.98			26,182,770.11	26.72%	42.50%				募集资金
安庆干冰生产线建设项目	13,440,000.00		583,361.11	583,361.11			86.03%	100%				其他
宜章凯美特种气体项目	585,750,000.00	11,677,835.96	16,255,469.71			27,933,305.67	12.48%	30%	-970,794.26	-633,657.27		募集资金
配套己内酰胺产业链装置尾气回收综合利用项目	271,036,300.00	135,740,056.84	45,259,042.71	145,958,993.64	4,436,527.86	30,603,578.05	79.10%	95%	2,154,251.57	794,669.72	2.67%	其他

合计	2,873,077.50	157,203.319.17	90,600,118.10	151,028,784.40	4,518,282.58	92,256,370.29			1,183,457.31	161,012.45	2.67%	
----	--------------	----------------	---------------	----------------	--------------	---------------	--	--	--------------	------------	-------	--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

(4) 在建工程的减值测试情况

□适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	1,136,229.28		1,136,229.28	2,245,858.21		2,245,858.21
专用设备	4,356,935.83		4,356,935.83	4,100,506.65		4,100,506.65
合计	5,493,165.11		5,493,165.11	6,346,364.86		6,346,364.86

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

□适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 不适用

24、油气资产

□适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	703,037.15	703,037.15
2. 本期增加金额		

3. 本期减少金额		
4. 期末余额	703,037.15	703,037.15
二、累计折旧		
1. 期初余额	117,172.86	117,172.86
2. 本期增加金额	19,528.92	19,528.92
(1) 计提	19,528.92	19,528.92
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	136,701.78	136,701.78
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	566,335.37	566,335.37
2. 期初账面价值	585,864.29	585,864.29

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	160,152,275.09	4,925,238.61	7,500,000.00	172,577,513.70
2. 本期增加金额		247,988.17		247,988.17
(1) 购置		247,988.17		247,988.17
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

4. 期末余额	160,152,275.09	5,173,226.78	7,500,000.00	172,825,501.87
二、累计摊销				
1. 期初余额	24,916,851.90	3,177,044.72	7,500,000.00	35,593,896.62
2. 本期增加金额	2,179,816.32	184,266.48		2,364,082.80
(1) 计提	2,179,816.32	184,266.48		2,364,082.80
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	27,096,668.22	3,361,311.20	7,500,000.00	37,957,979.42
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	133,055,606.87	1,811,915.58		134,867,522.45
2. 期初账面价值	135,235,423.19	1,748,193.89		136,983,617.08

(2) 确认为无形资产的数据资源

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

(2) 商誉减值准备

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

28、长期待摊费用

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	5,399,385.41	991,442.38	5,218,794.28	900,948.71
存货跌价准备	53,198.16	7,979.72	245,078.09	36,761.71
可抵扣亏损	211,052,036.21	38,432,324.71	183,086,687.88	27,872,718.20
安全生产设备折旧	1,690,051.97	253,507.81	1,724,942.69	431,235.67
融资租赁资产摊销差异	7,730.58	1,159.59		
租赁负债	624,787.82	93,718.17	610,591.56	91,588.73
政府补助	9,936,236.28	1,923,780.92	10,330,639.46	1,835,335.07
内部交易未实现的收益	2,157,342.00	539,335.50	2,288,790.40	343,318.56
槽车司机长期服务风险金	8,580,000.00	1,650,400.00	8,327,500.00	1,364,575.00
合计	239,500,768.43	43,893,648.80	211,833,024.36	32,876,481.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产摊销差异	566,335.37	84,950.31	585,864.29	87,879.64
融资租赁资产摊销差异			8,531.53	2,132.88
交易性金融工具的估值	1,636,819.44	384,723.77	386,840.56	58,026.09
高新设备一次抵扣	165,080.87	24,762.13	262,866.13	39,429.90
固定资产加计扣除	1,393,548.61	250,357.69	1,494,147.99	224,122.22
合计	3,761,784.29	744,793.90	2,738,250.50	411,590.73

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		43,893,648.80		32,876,481.65
递延所得税负债		744,793.90		411,590.73

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	24,844,052.82	27,346,656.89
可抵扣亏损	106,523,553.09	95,286,489.20
合计	131,367,605.91	122,633,146.09

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年			
2025 年			
2026 年	20,339,386.48	20,339,386.48	
2027 年	17,293,263.72	17,293,263.72	
2028 年	5,468,251.61	5,468,251.61	
2029 年	16,636,699.45	16,636,699.45	
2030 年	16,468,335.65	16,468,335.65	
2031 年	10,925,741.43	10,925,741.43	
2032 年	6,378,267.11	6,378,267.11	
2033 年	1,776,543.74	1,776,543.75	
2034 年	11,237,063.90		
合计	106,523,553.09	95,286,489.20	

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	11,000,000.00		11,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00
预付设备、工程款	122,168,324.47		122,168,324.47	96,329,305.75		96,329,305.75
吸附剂	6,607,305.09		6,607,305.09	3,145,282.78		3,145,282.78
待抵扣进项	20,156,441.44		20,156,441.44	16,360,219.37		16,360,219.37
排污权	98,553.16		98,553.16	125,442.76		125,442.76
定期存款（长期）	238,194,541.46		238,194,541.46	132,756,424.65		132,756,424.65
合计	398,225,165.62		398,225,165.62	259,716,675.31		259,716,675.31

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	4,099,500.00	4,099,500.00	保证金	承兑保证金	300,000.00	300,000.00	保证金	承兑保证金
其他货币	8,580,000	8,580,000	保证金	保函保证	580,000.00	580,000.00	保证金	保函保证

资金	.00	.00		金	0	0		金
一年内到期的非流动资产					243,268.63	243,268.63	质押	质押定期存款
银行存款	19,000.00	19,000.00	冻结	ETC 保证金	19,000.00	19,000.00	冻结	ETC 保证金
其他货币资金	4,359,571.20	4,359,571.20	质押	质押存款	4,775,314.00	4,775,314.00	质押	质押存款
固定资产	29,622,737.19	27,330,449.83	尚未办理产权证	尚未办理产权证	15,853,427.22	12,304,231.80	尚未办理产权证	尚未办理产权证
合计	46,680,808.39	44,388,521.03			21,771,009.85	18,221,814.43		

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	150,109,861.12	200,172,569.44
信用借款	320,233,333.33	170,127,569.44
合计	470,343,194.45	370,300,138.88

短期借款分类的说明：

- (1) 期末信用借款 320,233,333.33 元，具体明细如下表：

银行名称	借款金额	利息金额	流资借款	借款	借款起止日期	利率%
			合同编号	期限		
湖南银行岳阳五里牌支行	100,000,000.00	72,222.22	湘银岳五里牌支流资贷字 2023 年第 0091 号	1 年	2023/11/28-2024/11/12	2.60%
工商银行洞庭大道支行	100,000,000.00	73,611.11	0190700015-2023 年(北支) 字 00450 号	1 年	2024/1/1-2024/12/29	2.65%
光大银行岳阳分行	20,000,000.00	15,277.78	HTZ430661200LDZI2022N005	1 年	2023/12/27-2024/12/26	2.75%
光大银行岳阳分行	50,000,000.00	36,111.11	54952404000036	1 年	2024/2/28-2025/2/27	2.60%
中信银行岳阳分行	50,000,000.00	36,111.11	2024 岳银贷字第 811168138451 号	1 年	2024/3/29-2025/3/29	2.60%
合计	320,000,000.00	233,333.33				

- (2) 期末保证借款 150,109,861.12 元，具体明细如下表：

银行名称	借款金额	利息金额	流资借款	借款	借款起止日期	利率%
			合同编号	期限		
交行岳阳府东支行	70,000,000.00	50,555.56	FD2024LD0001	1 年	2024/3/19-2025/3/17	2.60%
交行岳阳府东支行	30,000,000.00	20,416.67	FD2024LD0003	1 年	2024/5/30-2025/5/29	2.45%
湖南银行岳阳洞庭支行	50,000,000.00	38,888.89	湘银岳(洞庭支)流资贷字(2023)年第(059)号	364 天	2023/12/22-2024/12/20	2.80%

合计	150,000,000.00	109,861.12			
----	----------------	------------	--	--	--

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,777,871.20	2,894,114.00
合计	4,777,871.20	2,894,114.00

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	19,021,008.16	22,551,697.14
工程款	52,718,233.40	32,520,689.48
合计	71,739,241.56	55,072,386.62

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
首虹有限公司	5,589,593.57	未办理付款结算手续
四川开元科技有限责任公司	928,432.99	未办理付款结算手续
杭州杭氧压缩机有限公司	920,266.46	未办理付款结算手续
大连凯特利催化工程技术有限公司	327,650.00	未办理付款结算手续
北京华英联压缩机产品有限责任公司	202,000.00	未办理付款结算手续
合计	7,967,943.02	

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	14,193,239.68	169,651,326.88
合计	14,193,239.68	169,651,326.88

(1) 应付利息

(2) 应付股利

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	4,781,445.84	4,440,789.74
单位往来	6,615,994.84	7,741,063.43
风险金（安全保险金）	1,433,189.23	1,069,457.67
押金	670,500.00	655,200.00
限制性股票回购义务		154,053,900.00
其他	692,109.77	1,690,916.04
合计	14,193,239.68	169,651,326.88

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天人建设安装有限公司	2,120,300.00	履约保证金及安全保证金
司机风险金	849,437.62	司机风险金
司机安全保证金	485,300.00	司机安全保证金
湖南常和青工程有限公司	164,800.00	履约保证金及安全保证金
浙江巍华赛能电子材料有限公司	66,000.00	钢瓶押金
合计	3,685,837.62	

38、预收款项

(1) 预收款项列示

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	2,020,303.60	1,056,342.77
合计	2,020,303.60	1,056,342.77

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,656,970.92	56,829,151.77	62,157,054.10	1,329,068.59

二、离职后福利-设定提存计划		3,659,185.99	3,659,185.99	
三、辞退福利		271,009.00	251,759.00	19,250.00
合计	6,656,970.92	60,759,346.76	66,067,999.09	1,348,318.59

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,702,599.66	48,352,573.60	53,959,692.09	95,481.17
2、职工福利费	34,100.00	1,982,432.98	1,975,879.72	40,653.26
3、社会保险费		1,944,196.64	1,944,196.64	
其中：医疗保险费		1,714,760.53	1,714,760.53	
工伤保险费		208,317.64	208,317.64	
生育保险费		21,118.47	21,118.47	
4、住房公积金		2,580,796.00	2,580,796.00	
5、工会经费和职工教育经费	920,271.26	1,778,466.14	1,505,803.24	1,192,934.16
非货币性福利		190,686.41	190,686.41	
合计	6,656,970.92	56,829,151.77	62,157,054.10	1,329,068.59

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,546,682.42	3,546,682.42	
2、失业保险费		112,503.57	112,503.57	
合计		3,659,185.99	3,659,185.99	

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,785,389.47	3,058,984.52
企业所得税	3,180,048.76	5,401,012.01
个人所得税	371,065.51	284,710.81
城市维护建设税	108,162.78	156,277.76
土地使用税	276,584.76	276,584.80
其他税费	378,490.46	567,994.51
合计	6,099,741.74	9,745,564.41

42、持有待售负债

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	211,587,333.87	106,037,543.67
一年内到期的长期应付款	8,628,000.00	7,243,000.00
一年内到期的租赁负债	25,103.90	23,988.45
合计	220,240,437.77	113,304,532.12

其他说明：

一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	102,500,000.00	65,000,000.00
保证借款	108,250,500.00	40,177,200.00
未到期应付利息	836,833.87	860,343.67
合 计	211,587,333.87	106,037,543.67

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	199,504.96	119,087.27
未终止确认的票据	786,934.96	4,906,230.67
合计	986,439.92	5,025,317.94

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	105,880,900.00	126,502,800.00
信用借款		40,000,000.00
合计	105,880,900.00	166,502,800.00

46、应付债券

- (1) 应付债券
- (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）
- (3) 可转换公司债券的说明
- (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	599,683.92	586,603.11
合计	599,683.92	586,603.11

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,650,000.00	5,068,000.00
合计	4,650,000.00	5,068,000.00

- (1) 按款项性质列示长期应付款
- (2) 专项应付款

49、长期应付职工薪酬

- (1) 长期应付职工薪酬表
- (2) 设定受益计划变动情况

50、预计负债

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	26,623,207.29	17,909,500.00	2,103,492.71	42,429,214.58	
合计	26,623,207.29	17,909,500.00	2,103,492.71	42,429,214.58	

其他说明：

- (1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增	本期结转计	期末余额	本期结	与资产相
			补助金额	入		转计入	
				损益的金额		损益的	益相关
						科目	
节能循环经济和资源节约重大项目 2015 年中央预算内投资款	财政拨款	3,000,000.28		499,999.98	2,500,000.30	其他收益	与资产相关
中央预算内投资计划节能重点补助资金	财政拨款	312,500.00		312,500.00	-	其他收益	与资产相关
重点项目帮扶资金	财政拨款	82,500.00		15,000.00	67,500.00	其他收益	与资产相关
研发中心土地垃圾清理场补助资金	财政拨款	2,332,593.14		29,096.76	2,303,496.38	其他收益	与资产相关
新兴产业专项引导补助资金	财政拨款	41,667.05		41,667.05	-	其他收益	与资产相关
研发中心土地出让金返还	财政拨款	1,455,869.12		18,160.56	1,437,708.56	其他收益	与资产相关
炼厂尾气、火炬气分离及提纯项目奖补资金及投资奖励	财政拨款	56,075.00		56,075.00	-	其他收益	与资产相关
循环化改造补助资金	财政拨款	3,838,375.50		473,872.50	3,364,503.00	其他收益	与资产相关
大观区土地购置补贴	财政拨款	2,940,961.12		73,831.68	2,867,129.44	其他收益	与资产相关
制造强省补助资金	财政拨款	1,387,499.86		110,000.02	1,277,499.84	其他收益	与资产相关
2018 年省节能与循环经济专项资金	财政拨款	702,525.00		72,675.00	629,850.00	其他收益	与资产相关
大气污染防治资金	财政拨款	2,857,391.32		161,739.12	2,695,652.20	其他收益	与资产相关
产业引导资金	财政拨款	7,335,000.00		183,375.00	7,151,625.00	其他收益	与资产相关
新型工业化项目补助资金	财政拨款	240,249.90		15,500.04	224,749.86	其他收益	与资产相关
湖南省沿江化工企业搬迁改造专项补助	财政拨款		17,409,500.00		17,409,500.00	其他收益	与资产相关
市级科技创新专项资金	财政拨款		500,000.00		500,000.00	其他收益	与资产相关
合 计		26,583,207.29	17,909,500.00	2,063,492.71	42,429,214.58		

(2) 计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转冲减相关成本的金 额	期末余额	本期结转计入冲 减相关成本的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
贷款财政贴息	财政贴息	40,000.00		40,000.00		财务费用	与资产相关

52、其他非流动负债

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	714,157,901.00				-18,810,000.00	-18,810,000.00	695,347,901.00

其他说明：

本公司本报告期回购注销 1881 万股情况参见“一、公司基本情况”。已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“致同验字（2024）第 420C000132 号”《验资报告》。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	789,883,472.33		135,253,333.96	654,630,138.37
其他资本公积	71,421,906.88	87,118,408.14		158,540,315.02
合计	861,305,379.21	87,118,408.14	135,253,333.96	813,170,453.39

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

股本溢价本期减少 135,253,333.96 元，系根据第六届董事会第七次（临时）会议及第六届监事会第七次（临时）会议及 2024 年第一次临时股东大会，终止实施 2022 年限制性股票激励计划、注销限制性股票验资费所冲减的股本溢价金额。

其他资本公积本期增加 87,118,408.14 元，系限制性股票在剩余等待期应计提的股份支付一次性加速确认金额。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

股权激励回购本公司股份	154,053,900.00		154,053,900.00	
合计	154,053,900.00		154,053,900.00	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据本公司 2022 年度第二次临时股东大会决议、第六届董事会第三次（临时）会议决议及《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，2022 年向激励对象授予 1,505.00 万股限制性股票，每股面值 1 元，授予价格为 8.19 元/股，计库存股 12,325.95 万元；2023 年向激励对象授予 380.00 万股限制性股票，每股面值 1 元，授予价格为 8.19 元/股，增加库存股 3,112.20 万元；2023 年回购注销离职激励对象限制性股票 4 万股，减少库存股 32.76 万元，2024 年期初库存股 15,405.39 万元。根据本公司 2024 年第六届董事会第七次（临时）会议及第六届监事会第七次（临时）会议及 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于终止实施 2022 年限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，同意终止实施 2022 年限制性股票激励计划，减少库存股 15,405.39 万元。

57、其他综合收益

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	10,068,861.22	6,303,050.69	4,976,035.02	11,395,876.89
合计	10,068,861.22	6,303,050.69	4,976,035.02	11,395,876.89

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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

59、盈余公积

单位：元

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

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	454,878,089.43	480,488,347.62
调整后期初未分配利润	454,878,089.43	480,488,347.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-55,944,085.22	8,924,517.60
期末未分配利润	398,934,004.21	489,412,865.22

调整期初未分配利润明细：

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

- 2)、由于会计政策变更,影响期初未分配利润 0.00 元。
 3)、由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润 0.00 元。
 4)、由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润 0.00 元。
 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位:元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	280,132,498.86	217,579,787.53	293,657,365.62	206,260,032.62
其他业务	681,206.90	109,011.39	807,113.56	115,502.14
合计	280,813,705.76	217,688,798.92	294,464,479.18	206,375,534.76

营业收入、营业成本的分解信息:

单位:元

合同分类	分部 1		分部 2		本期发生额		上期发生额		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型					280,813,705.76	217,688,798.92	294,464,479.18	206,375,534.76		
其中:										
主营业务					280,132,498.86	217,579,787.53	293,657,365.62	206,260,032.62		
二氧化碳					92,411,750.69	60,034,524.01	98,468,290.20	62,756,167.46		
空分气体					8,267,570.30	6,317,398.07	5,913,594.44	7,981,528.53		
氢气					96,786,244.57	74,424,183.20	89,403,621.51	68,992,037.70		
燃料类产品					77,129,614.40	57,920,984.13	74,975,338.91	48,339,071.86		
特种气体					5,537,318.90	18,882,698.12	24,896,520.56	18,191,227.07		
其他业务					681,206.90	109,011.39	807,113.56	115,502.14		
销售材料					88,003.53	0.00	61,954.03	41,143.81		
租赁					221,313.09	86,176.76	105,573.26	14,253.17		
技术服务费					66,037.74		35,054.60			
其他										
按经营地区分类					280,132,498.86	217,579,787.53	293,657,365.62	206,260,032.62		
其中:										
华东地区					121,245,798.18	91,480,299.02	131,194,166.76	80,683,144.35		
华南地区					78,725,657.72	55,576,912.21	80,932,229.75	57,189,085.87		

华中地区					72,379,507.96	64,132,842.67	75,130,831.29	63,891,302.46		
其他										
市场或客户类型										
其中：										
合同类型										
其中：										
按商品转让的时间分类					280,813,705.76	217,688,798.92	294,464,479.18	206,375,534.76		
其中：										
在某一时点确认收入					280,813,705.76	217,688,798.92	294,464,479.18	206,375,534.76		
按合同期限分类										
其中：										
按销售渠道分类										
其中：										
合计					280,813,705.76	217,688,798.92	294,464,479.18	206,375,534.76		

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	630,462.03	848,685.30
教育费附加	474,736.66	647,896.67
房产税	518,271.05	572,715.11
土地使用税	1,148,864.34	1,031,755.56
车船使用税	37,532.75	37,729.09
印花税	273,595.18	134,088.44
水利基金	71,369.21	72,890.99

环保税	7,447.24	9,071.60
其他	2,755.17	
合计	3,165,033.63	3,354,832.76

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	83,724,710.97	39,124,490.89
折旧和摊销	5,259,559.16	11,832,878.98
停工损失	2,593,012.75	
交际应酬费	1,912,925.01	1,869,906.94
办公费	589,338.13	844,249.76
聘请中介机构费	888,413.67	862,697.60
保险费用	612,792.86	525,899.84
残疾人就业保障金	153,604.61	185,297.26
其他	1,472,663.04	3,727,796.48
合计	97,207,020.20	58,973,217.75

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	20,733,632.47	13,282,993.38
折旧和摊销	2,230,306.42	3,128,842.77
车辆维修费	515,928.57	354,338.10
交际应酬费	792,510.04	705,627.21
其他	1,227,677.58	1,728,303.63
合计	25,500,055.08	19,200,105.09

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	7,340,184.00	8,164,315.14
材料费	2,186,053.46	4,137,112.37
水电燃气费	4,631,161.25	4,538,595.98
折旧费	1,362,449.75	3,406,234.41
其他	83,745.77	921,641.24
合计	15,603,594.23	21,167,899.14

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	10,170,651.90	11,670,902.04
减：利息资本化	161,012.45	261,250.00
利息费用净额	10,009,639.45	11,409,652.04
减：利息收入	12,503,509.31	6,819,610.51
汇兑损失（收益以“-”号填列）	-4,529.00	-17,910.10
手续费及其他	48,282.74	46,525.64

合计	-2,450,116.12	4,618,657.07
----	---------------	--------------

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关政府补助	2,063,492.71	2,650,456.06
与收益相关政府补助	6,292,001.28	10,546,067.01
先进制造业企业增值税加计抵减	1,274,565.45	
个税手续费返还	78,721.10	97,921.95
招用自主就业退役士兵税收优惠	43,500.00	4,500.00
海南省财政厅吸纳重点群体就业予以定额扣减税费政策直接减免增值税	7,800.00	
合计	9,760,080.54	13,298,945.02

68、净敞口套期收益

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,645,241.81	1,819,486.19
合计	2,645,241.81	1,819,486.19

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期取得的投资收益	1,758,223.97	3,055,168.09
合计	1,758,223.97	3,055,168.09

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-115,161.28	13,705.02
其他应收款坏账损失	-62,724.64	-57,663.23
合计	-177,885.92	-43,958.21

72、资产减值损失

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-1,699,908.02	593,706.33

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
赔款、罚款、违约金收入	32,700.00	196,405.21	32,700.00
其他	196,926.13	107.18	196,926.13
合计	229,626.13	196,512.39	229,626.13

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	217,134.09	69,376.16	217,134.09
罚款	1,400.00	1,100.00	1,400.00
赔偿违约金及滞纳金支出	43,916.52	312,687.06	43,916.52
其他	26,622.00	0.13	
合计	289,072.61	383,163.35	262,450.61

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,693,420.22	6,124,839.87
递延所得税费用	-10,683,743.14	-15,550,035.37
合计	-6,990,322.92	-9,425,195.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-63,674,374.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-15,918,593.56
子公司适用不同税率的影响	468,812.94
非应税收入的影响	-2,375,410.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,769,755.37
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-5,725,822.16
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳 税影响（以“-”填列）	6,799.16
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,204,854.09
研究开发费加计扣除及专项设备投资（以“-”填列）	-2,420,718.41
所得税费用	-6,990,322.92

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	1,309,002.72	5,266,091.13
收到的补贴收入	18,834,844.86	8,601,376.21
收到活期存款利息收入	5,497,315.26	2,197,776.21
收到的营业外收入	14,201.99	154,332.48
其他	96,000.00	120,263.49
合计	25,751,364.83	16,339,839.52

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用性开支	10,972,210.92	13,854,626.51
支付的往来款	10,310,653.71	2,421,535.32
支付手续费	48,510.57	48,459.24
营业外支出	5,631.08	289,143.65
支付罚款	1,200.00	24,643.41
合计	21,338,206.28	16,638,408.13

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支取定期存款	395,315,844.13	111,000,000.00
收到定期存款利息	3,121,459.91	7,130,242.20
理财产品到期赎回	754,130,000.00	823,000,000.00
理财产品到期赎回（利息）	3,107,988.40	4,144,525.81
收到保证金	2,048,080.00	12,000.00
合计	1,157,723,372.44	945,286,768.01

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存入定期存款	505,700,000.00	181,000,000.00
购买理财产品	895,130,000.00	1,007,000,000.00
土地出让保证金	23,625,000.00	
其他	1,340,222.00	104,044.00
合计	1,425,795,222.00	1,188,104,044.00

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
承兑保证金利息	10,035.88	38,687.64
合计	10,035.88	38,687.64

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息		52,380.95
股权激励款回购款	154,053,900.00	
股权激励回购验资费及手续费	47,620.00	50,000.00
合计	154,101,520.00	102,380.95

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用**(4) 以净额列报现金流量的说明****(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响****79、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-56,684,051.36	8,736,124.57
加：资产减值准备	177,885.92	43,958.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,559,335.73	52,388,334.00
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,535,320.20	1,921,279.26
长期待摊费用摊销	753,406.38	487,044.38
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）	1,699,908.02	-581,420.78
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	217,134.09	56,993.53
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-2,645,241.81	-1,782,104.45
财务费用（收益以“—”号填列）	3,849,451.04	7,427,212.14
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,773,687.50	-3,092,549.83

列)		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-11,017,167.15	-13,440,918.70
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	333,203.17	73,764.20
存货的减少（增加以“—”号填列）	2,905,862.17	10,867,857.42
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	45,460,210.78	65,446,101.05
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-57,322,188.56	-28,654,898.24
其他	88,568,628.03	39,303,573.34
经营活动产生的现金流量净额	62,618,009.15	139,200,350.10
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	466,725,607.76	405,768,299.71
减：现金的期初余额	794,021,888.55	613,648,607.49
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	-327,296,280.79	-207,880,307.78

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	466,725,607.76	794,021,888.55
其中：库存现金	11,871.88	19,518.82
可随时用于支付的银行存款	466,692,269.89	793,852,369.73
可随时用于支付的其他货币资金		150,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	466,725,607.76	794,021,888.55

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,171,141.05	7.1268	8,346,488.03
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	784,306.22	7.1268	5,589,593.57

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

适用 不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况：无

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	205,849.56	
合计	205,849.56	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

单位：元

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
融资租赁	0.00	15,463.53	
合计	0.00	15,463.53	

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	326,313.25	368,791.13
第二年	283,835.37	326,313.25
第三年	241,357.49	283,835.37
第四年	198,879.61	241,357.49
第五年	156,401.73	198,879.61
五年后未折现租赁收款额总额	156,401.73	156,401.73

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

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

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	7,340,184.00	8,164,315.14
材料费	2,186,053.46	4,137,112.37
水电燃气费	4,631,161.25	4,538,595.98
折旧费	1,362,449.75	3,406,234.41
其他	83,745.77	921,641.24
合计	15,603,594.23	21,167,899.14
其中：费用化研发支出	15,603,594.23	21,167,899.14

九、合并范围的变更

□适用 □不适用

十、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
安庆凯美特	173,830,000.00	安庆市高新技术开发区纬九路19号	安庆市高新技术开发区纬九路19号	生产提纯食品级二氧化碳和氢气、戊烷、液化气	100.00%		设立
惠州凯美特	26,000,000.00	惠州市大亚湾经济技术开发区石化区	惠州市大亚湾经济技术开发区石化区	生产提纯食品级二氧化碳	100.00%		设立
长岭凯美特	50,000,000.00	湖南省岳阳市云溪区长炼工业园	湖南省岳阳市云溪区长炼工业园	生产提纯氢气与可燃气（甲烷）气体	100.00%		设立
海南凯美特	90,000,000.00	海南省洋浦经济开发区博洋路以北D12-10-3号	海南省洋浦经济开发区博洋路以北D12-10-3号	生产提纯可燃气（含工业瓦斯、解析气、甲烷氢、一氧化碳）、食品级液体二氧化碳、氢气	100.00%		设立
岳阳电子气体公司	80,000,000.00	湖南省岳阳市岳阳楼区七里山	湖南省岳阳市岳阳楼区七里山	生产电子特种气体相关产品	97.00%		设立
福建凯美特	400,000,000.00	福建省泉州市泉港石化园区南山片区天盈路1	福建省泉州市泉港石化园区南山片区天盈路1	生产提纯食品级二氧化碳、可燃气（工业瓦斯、解析气、甲烷氢、一氧化碳）、氢气	100.00%		设立

		号	号				
宜章凯美特	249,000,000.00	湖南省郴州市宜章县白石渡镇氟化学循环产业开发区纬五路	湖南省郴州市宜章县白石渡镇氟化学循环产业开发区纬五路	生产电子专用材料销售、电子专用材料制造、电子专用材料研发、高纯元素及化合物销售等	100.00%		设立
岳阳环保公司	150,000,000.00	湖南省岳阳市云溪区云溪街道湖南岳阳绿色化工高新技术产业开发区昌盛路1号	湖南省岳阳市云溪区云溪街道湖南岳阳绿色化工高新技术产业开发区昌盛路1号	食品添加剂生产；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；电子专用材料制造；移动式压力容器/气瓶充装；道路危险货物运输；检验检测服务等	100.00%		设立
揭阳凯美特	150,000,000.00	广东省揭阳市大南海石化工业区管理委员会办公楼5号楼207房	广东省揭阳市大南海石化工业区管理委员会办公楼5号楼207房	食品添加剂生产；道路货物运输（不含危险货物）；道路危险货物运输；移动式压力容器/气瓶充装；特种设备检验检测。	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：①岳阳电子气体公司注册资本 8,000.00 万元，实收资本 8,000.00 万元，其中本公司出资 7,760.00 万元人民币，占注册资本 97%；首虹投资有限公司出资 240.00 万元人民币，占注册资本 3%。②揭阳凯美特公司 2022 年 9 月 23 日登记成立，注册资本 15,000.00 万元，实际投资 6000.00 万元，已完成工商注册登记，尚未开始生产经营活动。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
岳阳电子气体公司	3.00%	-739,966.14		2,257,225.67

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
岳阳电子气体公司	76,781,406.71	184,542,860.27	261,324,266.98	183,067,546.52	977,500.00	184,045,046.52	151,478,183.95	134,835,063.46	286,313,247.41	192,652,317.73	1,062,500.00	193,714,817.73

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
岳阳电子气体公司	5,778,491.44	-24,665,538.05	-24,665,538.05	-2,995,591.79	25,515,641.95	-6,279,766.97	-6,279,766.97	58,730,753.00

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、在合营安排或联营企业中的权益

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	26,623,207.29	17,909,500.00	0.00	2,063,492.71	40,000.00	42,429,214.58	与资产相关
合计	26,623,207.29	17,909,500.00	0.00	2,063,492.71	40,000.00	42,429,214.58	

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	9,760,080.54	13,298,945.02

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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

1、风险管理目标和政策

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

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款为占本公司应收账款总额的 51.34%（2023 年：51.69%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 87.69%（2023 年：66.59%）。

（2）流动性风险

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

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2024 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 141,036.86 万元（2023 年 12 月 31 日：170,432.00 万元）。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	其中：6 个月以内	1 年至 5 年	5 年以上	合计
金融负债：					
短期借款	470,343,194.45	270,343,194.45	-	-	470,343,194.45
应付票据	4,777,871.20	4,777,871.20	-	-	4,777,871.20
应付账款	59,936,227.58	43,657,206.42	9,544,139.25	2,258,874.73	71,739,241.56
其他应付款	8,202,404.20	4,220,981.69	4,719,323.54	1,271,511.94	14,193,239.68
一年内到期的非流动负债	216,048,437.77	29,303,433.87	4,192,000.00	-	220,240,437.77
长期借款	-	-	105,880,900.00	-	105,880,900.00
长期应付款	1,559,500.00	1,029,000.00	2,998,500.00	92,000.00	4,650,000.00
负债合计	760,867,635.20	353,331,687.63	127,334,862.79	3,622,386.67	891,824,884.66

期初本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

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

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

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

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

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

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

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

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 32.24%（2023 年 12 月 31 日：32.29%）。

2、套期

（1） 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

（2） 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

（3） 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		376,003,995.31		376,003,995.31
（二）应收款项融资	699,820.09			699,820.09
持续以公允价值计量的负债总额	699,820.09	376,003,995.31		376,703,815.40
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

项目	期末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	376,003,995.31	现金流量法	合同利率

- 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
- 9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
浩讯科技有限公司	香港	环保领域的投资	10,000.00 元港币	37.37%	37.37%

本企业的母公司情况的说明

报告期内，浩讯科技有限公司注册资本无变化。

本企业最终控制方是祝恩福。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

4、其他关联方情况

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

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

适用 不适用

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

适用 不适用

(3) 关联租赁情况□适用 不适用**(4) 关联担保情况**

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建凯美特	20,000,000.00	2022年11月10日	2027年01月16日	否
宜章凯美特	175,000,000.00	2023年02月13日	2028年03月16日	否
岳阳凯美特环保	200,000,000.00	2023年04月25日	2030年04月26日	否
岳阳凯美特环保	126,000,000.00	2023年08月31日	2029年08月31日	否
岳阳电子气体	70,000,000.00	2023年06月28日	2028年06月27日	否
岳阳电子气体	85,000,000.00	2019年01月30日	2027年06月29日	否
岳阳电子气体	74,000,000.00	2018年07月31日	2025年07月30日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
祝恩福	74,000,000.00	2018年07月31日	2025年07月30日	否
祝恩福	70,000,000.00	2023年01月05日	2025年01月04日	否
祝恩福先生及其配偶 周岳陵女士	100,000,000.00	2023年03月09日	2026年03月09日	否
祝恩福	100,000,000.00	2023年03月16日	2027年03月16日	否
祝恩福先生及其配偶 周岳陵女士	70,000,000.00	2022年06月27日	2026年03月02日	否
祝恩福	100,000,000.00	2020年06月23日	2025年06月22日	否
祝恩福	50,000,000.00	2022年01月21日	2026年01月21日	否
祝恩福先生及其配偶 周岳陵女士	30,000,000.00	2022年11月28日	2025年11月28日	否

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
浩讯科技有限公司	2,400,000.00	2023年09月15日	2024年09月14日	借款本金
浩讯科技有限公司	64,400.00	2023年09月15日	2024年09月14日	借款利息
拆出				
无				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况□适用 不适用

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,479,480.51	2,422,145.81

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

□适用 不适用

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	浩讯科技有限公司	2,464,400.00	2,422,540.00
应付账款	首虹有限公司	5,589,593.57	5,555,005.67

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

 适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司本期失效的各项权益工具总额							18,810,000	154,053,900.00
合计							18,810,000	154,053,900.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

 适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

 适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价确定授予日限制性股票的公允价值
------------------	---------------------------

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	151,458,261.16
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	87,118,408.14

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
购建长期资产承诺	268,360,291.50	185,087,675.36

(2) 前期承诺履行情况

前期承诺履行情况	2023 年度承诺金额	2024 年度履行金额
购建长期资产承诺	185,087,675.36	37,573,717.04

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	案件进展情况
岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司	天津市贞好科技有限公司、天津东方宜信物流有限公司	买卖合同纠纷	一审，二审胜诉，被告不服，上诉，发回重审。目前已开庭重新审理，暂未判决。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司为下列合并报表范围内的单位贷款提供保证（单位：万元）：

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

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

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

②本公司于 2023 年 2 月与中国建设银行股份有限公司郴州市分行签订编号为 HTC430707400ZGDB2023N007 号保证合同，保证责任最高限额 17,500.00 万元，保证期间为 2023 年 2 月 13 日至 2028 年 3 月 16 日。

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

③本公司于 2023 年 4 月 25 日与招商银行股份有限公司长沙分行签订了编号为 731XY202301431601 号保证合同，保证责任最高限额 20,000.00 万元，保证期间为 2023 年 4 月 25 日至 2030 年 4 月 26 日。

主合同为环保凯美特于 2023 年 4 月 25 日与招商银行股份有限公司长沙分行签订编号为 731XY2023014316 借款合同，贷款期限 2023 年 4 月 26 日—2027 年 4 月 26 日，贷款总额 20,000.00 万元。实际取得借款资金 8,000.00 万元，期末借款余额 8,000.00 万元。

④本公司于 2023 年 8 月 31 日与民生银行长沙分行签订了编号为公保字第 DB2300000068591 号保证合同，保证金额为主债权本息及其他应付款项，保证期间 2023 年 8 月 31 日至履行债务期满之日起另加三年。

主合同为环保凯美特于 2023 年 8 月 31 日与民生银行长沙分行签订编号为公固贷字第 ZH2300000143720 号借款合同，贷款期限 2023 年 8 月 31 日—2026 年 8 月 31 日，贷款总额 12,600.00 万元。实际取得借款资金 9,347.00 万元，已还款 933.86 万元，期末借款余额 8,413.14 万元。

⑤本公司于 2023 年 6 月 28 日与湖南银行股份有限公司岳阳分行签订编号为湘银岳（洞庭支）最保字（2023）年第（002-1）号保证合同，保证金额 7,000.00 万元，保证期间为 2023 年 6 月 28 日至 2028 年 6 月 27 日，本公司和祝恩福先生为该笔借款提供了连带责任保证。

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

⑥ 本公司于 2019 年 2 月与中国建设银行股份有限公司岳阳市分行签订编号为 HTC430661286ZGDB201900001 号保证合同，保证责任最高限额 8,500.00 万元，保证期间为 2019 年 1 月 30 日至 2027 年 6 月 29 日，本公司为该笔借款提供了连带责任保证。

主合同为凯美特电子特种气体公司于 2019 年 2 月与建设银行岳阳分行签订的编号为 HTZ430661286GDZC201900002 号的固定资产借款合同，贷款期限为：2019 年 1 月 30 日起到 2024 年 6 月 30 日，实际取得借款资金 8,000.00 万元，已归还 8,000.00 万元，贷款余额为 0 万元。

⑦ 本公司于 2018 年 7 月 31 日与交通银行股份有限公司岳阳分行签订编号为 A403018004 号保证合同，保证金额 7,400.00 万元，保证期间为 2018 年 7 月 31 日至 2025 年 7 月 30 日，本公司和祝恩福先生为该笔借款提供了连带责任保证。

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

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

（2） 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

本公司根据湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省贯彻落实〈中华人民共和国长江保护法〉实施方案》的通知（湘政办发〔2022〕6号）、关于印发《湖南省沿江化工企业搬迁改造实施方案》的通知（湘政办发〔2020〕11号）等文件精神，2023年11月26日开始对公司本部生产产区停产搬迁。2024年2月根据（湘政办发〔2020〕11号）（湘财企〔2021〕20号）已收到沿江化工企业搬迁补助1,740.95万元。

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	3,520,651.63	6,744,030.40
其中：6 个月以内	3,166,246.74	6,690,273.90
6 个月至 1 年	354,404.89	53,756.50
1 至 2 年	28,598.00	149,942.05
2 至 3 年	123,972.68	98,249.00
3 年以上	584,792.50	524,223.50
4 至 5 年	544,792.50	484,223.50
5 年以上	40,000.00	40,000.00
合计	4,258,014.81	7,516,444.95

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	400,000.00	9.39%	400,000.00	100.00%	0.00	400,000.00	5.32%	400,000.00	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	3,858,014.81	90.61%	207,031.25	5.37%	3,650,983.56	7,116,444.95	94.68%	174,133.00	2.45%	6,942,311.95
其中：										
合计	4,258,014.81	100.00%	607,031.25	14.26%	3,650,983.56	7,516,444.95	100.00%	574,133.00	7.64%	6,942,311.95

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
娄底市湘豪气体有限公司	400,000.00	400,000.00	40,000.00	400,000.00	100.00%	无可供执行财产，预计无法收回
合计	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00		

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	574,133.00	32,898.25				607,031.25
合计	574,133.00	32,898.25				607,031.25

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
母公司应收账款-客户 1	711,980.38			16.72%	4,058.29
母公司应收账款-客户 2	463,943.20			10.90%	2,644.48
母公司应收账款-客户 3	444,173.60			10.43%	2,531.79
母公司应收账款-客户 4	210,973.25			4.95%	1,202.55
母公司应收账款-客户 5	170,441.60			4.00%	971.52
合计	2,001,512.03			47.00%	11,408.63

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	224,151,678.45	218,397,984.17
合计	224,151,678.45	218,397,984.17

(1) 应收利息

适用 不适用

(2) 应收股利

适用 不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,109,138.00	1,119,438.00
员工暂借款	1,166,066.46	1,041,041.46
单位往来	12,153.06	769.50
关联方往来	223,050,563.07	217,338,938.97
合计	225,337,920.59	219,500,187.93

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	223,323,216.13	217,769,708.47
其中：6 个月以内	223,275,216.13	217,387,708.47
其中：6 个月至 1 年	48,000.00	382,000.00
1 至 2 年	393,000.00	325,300.00
2 至 3 年	496,642.46	424,541.46
3 年以上	1,125,062.00	980,638.00
3 至 4 年	194,424.00	150,000.00
4 至 5 年	100,000.00	0.00
5 年以上	830,638.00	830,638.00
合计	225,337,920.59	219,500,187.93

3) 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,102,203.76			1,102,203.76
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	84,038.38			84,038.38
2024 年 6 月 30 日余额	1,186,242.14			1,186,242.14

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	1,102,203.76	84,038.38				1,186,242.14

合计	1,102,203.76	84,038.38				1,186,242.14
----	--------------	-----------	--	--	--	--------------

5) 本期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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司	往来款	125,000,000.00	6个月以内	55.47%	
湖南岳阳长岭凯美特气体有限公司	往来款	98,050,563.07	6个月以内	43.51%	
李伟	备用金	835,424.00	4年以内	0.37%	190,397.00
岳阳市财政局	保证金	675,638.00	5年以上	0.30%	675,638.00
任亮军	备用金	204,642.46	3年以内	0.09%	47,856.74
合计		224,766,267.53		99.74%	913,891.74

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,453,030,658.48		1,453,030,658.48	1,358,411,998.22		1,358,411,998.22
合计	1,453,030,658.48		1,453,030,658.48	1,358,411,998.22		1,358,411,998.22

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
惠州凯美特气体有限公司	34,721,207.81					8,702,703.75	43,423,911.56	
安庆凯美特气体有限公司	176,520,960.57					3,985,743.75	180,506,704.32	
岳阳长岭凯美特气体有限公司	192,548,175.00					3,473,785.00	196,021,960.00	
海南凯美特气体有限公司	99,625,662.25					5,006,896.63	104,632,558.88	
岳阳凯美特电子特种稀有气体有限公司	81,864,668.65					9,221,526.76	91,086,195.41	

福建凯美特气体有限公司	410,261,370.83				7,752,230.00	418,013,600.83	
宜章凯美特气体有限公司	200,241,325.00				1,617,755.00	201,859,080.00	
岳阳凯美特环保有限公司	112,213,048.95		40,000,000.00		3,285,699.37	155,498,748.32	
揭阳凯美特气体有限公司	50,415,579.16		10,000,000.00		1,572,320.00	61,987,899.16	
合计	1,358,411,998.22		50,000,000.00		44,618,660.26	1,453,030,658.48	

(2) 对联营、合营企业投资

适用 不适用

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,934,629.10	8,992,058.07	37,103,624.13	27,949,459.20
其他业务	2,796,343.29	1,849,502.36	1,102,998.92	662,616.52
合计	14,730,972.39	10,841,560.43	38,206,623.05	28,612,075.72

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		本期发生额		上期发生额		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型					14,730,972.39	10,841,560.43	38,206,623.05	28,612,075.72		
其中：										
主营业务					11,934,629.10	8,992,058.07	37,103,624.13	27,949,459.20		
二氧化碳					11,834,729.03	8,918,961.47	33,702,294.99	22,002,818.08		
空分气体					99,900.07	73,096.60	3,401,329.14	5,946,641.12		
其他业务					2,796,343.29	1,849,502.36	1,102,998.92	662,616.52		
销售材料					195,290.29	194,493.83	291,121.89	288,161.14		
租赁					2,174,157.88	1,576,178.49	633,327.92	324,790.98		
其他					426,895.12	78,830.04	178,549.11	49,664.40		
按经营地区分类					14,730,972.39	10,841,560.43	38,206,623.05	28,612,075.72		

其中：										
华东地区					528,049.46	390,568.09	1,427,142.51	913,597.48		
华南地区					685,230.89	506,826.23	7,234,516.44	4,928,720.06		
华中地区					13,356,457.35	9,824,910.00	29,199,187.91	22,544,015.38		
其他					161,234.69	119,256.11	345,776.19	225,742.80		
按商品转让的时间分类					14,730,972.39	10,841,560.43	38,206,623.05	28,612,075.72		
其中：										
在某一时点确认收入					14,730,972.39	10,841,560.43	38,206,623.05	28,612,075.72		
合计					14,730,972.39	10,841,560.43	38,206,623.05	28,612,075.72		

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	90,000,000.00	
理财产品到期取得的投资收益	410,403.39	1,208,511.76
合并范围内关联方借款利息收入	2,320,276.97	1,805,984.37
合计	92,730,680.36	3,014,496.13

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,917,042.11	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,248,715.51	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,403,465.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	157,687.61	
减：所得税影响额	1,348,422.09	

少数股东权益影响额（税后）	369.42	
合计	5,544,035.28	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.70%	-0.0805	-0.0805
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.97%	-0.0884	-0.0884

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

4、其他