

江苏常宝钢管股份有限公司

审计报告

2023 年度



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡
总机: 86 (510) 68798988
传真: 86 (510) 68567788
电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China
Tel: 86 (510) 68798988
Fax: 86 (510) 68567788
E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公W[2024]A150号

江苏常宝钢管股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了江苏常宝钢管股份有限公司(以下简称常宝股份)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

1、营业收入

(1) 事项描述





常宝股份2023年度营业收入为6,660,790,273.60万元，较上年度增加437,425,249.29元，增长7.03%。营业收入是常宝股份经营和考核的关键业绩指标，其确认涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将常宝股份营业收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计中的应对

- 1) 了解评价及测试与营业收入确认相关内部控制的设计及运行的有效性；
- 2) 复核收入确认的会计政策及具体方法是否符合会计准则的规定、行业的特点，以及是否正确且一贯地运用；
- 3) 结合收入类型对营业收入以及毛利情况实施分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；
- 4) 获取本期确认收入的销售清单，核对至营业收入确认相关数据；分析客户销售的合理性和真实性；
- 5) 执行应收账款和收入函证程序，判断收入确认时点的合理性；结合函证程序，抽查销售合同或订单、出库单、物流单据和报关单、销售发票、签收单等与收入确认相关单据，验证收入的真实性；
- 6) 进行截止性测试，关注营业收入是否存在重大跨期的情形。

2、应收账款坏账准备

(1) 事项描述

如财务报表附注五、4所述，截至2023年12月31日应收账款账面余额964,949,945.82元，坏账准备48,271,401.44元，期末余额916,678,544.38元，占资产总额的11.72%。常宝股份应收账款坏账准备是基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息对应收款项的可收回性评估计算得出的。评估应收款项可收回性需要管理层进行大量判断，涉及管理层运用重大会计估计，且影响金额重大，因此，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

(2) 审计中的应对

- 1) 了解、评估并测试应收账款坏账准备相关内部控制；
- 2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；
- 3) 复核管理层对单独计提坏账准备的应收账款的依据及合理性；是否有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值；
- 4) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定计提坏账准备的比例是否合理；
- 5) 对应收账款实施函证，并将函证结果与账面记录金额进行核对；





6) 结合期后回款情况检查, 评价管理层坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

常宝股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括常宝股份2023年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估常宝股份的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项, 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算常宝股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督常宝股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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





未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

公证天业会计师事务所



中国 3202000010715

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024年3月28日





公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(9)

合并资产负债表

编制单位: 江苏无氧管股份有限公司

2023年12月31日

单位: 人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	5-1	1,200,305,019.44	1,443,656,629.06	短期借款	5-20	130,056,416.67	135,683,333.34
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	5-2	567,387,951.48	247,877,316.75	交易性金融负债	5-21	1,080,082.17	383,883.72
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	5-3	432,136,425.79	694,365,349.69	应付票据	5-22	1,339,015,998.01	1,380,008,349.25
应收账款	5-4	916,678,544.38	446,424,037.20	应付账款	5-23	310,840,514.37	308,309,733.01
应收款项融资	5-5	147,873,163.25	55,849,184.60	预收款项			
预付款项	5-6	104,382,444.98	67,613,656.94	合同负债	5-24	91,479,607.30	202,691,491.49
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5-7	232,905,255.98	419,761,477.10	代理承销证券款			
其中: 应收利息				应付职工薪酬	5-25	29,886,038.94	25,899,952.26
应收股利				应交税费	5-26	67,598,157.26	28,545,033.85
买入返售金融资产				其他应付款	5-27	77,241,920.22	35,633,091.47
存货	5-8	1,170,226,494.85	1,455,403,717.36	其中: 应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	5-9		20,000,000.00	应付分保账款			
其他流动资产	5-10	5,015,028.62	66,367,606.69	持有待售负债			
流动资产合计		5,276,910,328.77	4,917,318,975.39	一年内到期的非流动负债			
非流动资产:				其他流动负债	5-28	284,475,773.99	428,476,791.45
发放贷款和垫款				流动负债合计		2,331,674,508.93	2,545,631,659.84
债权投资				非流动负债:			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	5-11	54,621,000.00	80,019,000.00	应付债券			
其他权益工具投资	5-12	12,989,086.60	13,564,170.60	其中: 优先股			
其他非流动金融资产				永续股			
投资性房地产				租赁负债			
固定资产	5-13	2,061,311,776.28	1,977,460,660.05	长期应付款	5-29	23,750,000.00	
在建工程	5-14	80,724,645.64	79,574,533.52	预计负债			
生产性生物资产				长期应付职工薪酬			
油气资产				递延收益			
使用权资产				递延所得税负债	5-17	53,624,623.52	50,732,865.68
无形资产	5-15	160,448,607.13	164,576,461.74	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		77,374,623.52	50,732,865.68
商誉	5-16	9,597,262.70	9,597,262.70	负债合计		2,409,049,132.45	2,596,364,525.52
长期待摊费用				所有者权益:			
递延所得税资产	5-17	57,761,156.59	40,183,826.60	股本	5-30	901,406,228.00	894,348,407.00
其他非流动资产	5-18	105,067,926.48	53,099,115.78	其他权益工具			
非流动资产合计		2,542,521,461.42	2,418,075,030.99	其中: 优先股			
				永续股			
				资本公积	5-31	1,170,810,820.19	1,164,924,214.83
				减: 库存股	5-32	59,806,115.65	69,246,608.71
				其他综合收益	5-33	11,493,431.63	11,256,588.18
				专项储备	5-34	29,605,986.09	27,358,665.08
				盈余公积	5-35	566,042,963.65	509,168,754.01
				一般风险准备			
				未分配利润	5-36	2,609,000,250.20	2,041,661,280.82
				归属于母公司所有者权益合计		5,228,553,564.11	4,579,471,301.21
				少数股东权益		181,829,093.63	159,558,179.65
				所有者权益合计		5,410,382,657.74	4,739,029,480.86
资产总计		7,819,431,790.19	7,335,394,006.38	负债和所有者权益总计		7,819,431,790.19	7,335,394,006.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 审验专用章(9)

母公司资产负债表

编制单位:江苏常宝钢管股份有限公司

2023年12月31日

单位:人民币元

资产	附注	2023年12月31日	2023年1月1日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产:				流动负债:			
货币资金		228,623,592.52	236,950,632.89	短期借款		100,056,416.67	130,683,333.34
交易性金融资产		140,211,814.15	90,251,420.36	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		67,526,623.07	180,010,044.68	应付票据		286,395,000.00	493,163,000.00
应收账款	17-1	1,205,894,208.81	832,425,041.78	应付账款		89,031,828.28	73,197,861.22
应收款项融资		3,548,000.00	1,000,000.00	预收款项			
预付款项		174,146,503.07	301,517,544.59	合同负债		2,402,731.74	53,687,242.51
其他应收款	17-2	229,855,674.83	411,790,527.25	应付职工薪酬		12,556,288.95	11,210,424.33
其中: 应收利息				应交税费		23,581,242.02	23,791,579.88
应收股利				其他应付款		54,970,599.27	18,899,379.00
存货		175,686,867.39	264,472,557.55	其中: 应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产			45,016,177.95	其他流动负债		45,885,935.88	41,990,391.16
流动资产合计		2,225,493,283.84	2,363,433,947.05	流动负债合计		614,880,042.81	846,623,211.44
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	17-3	1,541,080,019.98	1,555,724,894.49	永续债			
其他权益工具投资		12,014,152.90	12,501,798.90	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		256,118,543.81	190,589,524.33	长期应付职工薪酬			
在建工程		16,483,815.73	25,434,213.75	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		11,499,188.57	8,853,789.57
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		11,499,188.57	8,853,789.57
无形资产		39,123,936.80	40,503,821.60	负债合计		626,379,231.38	855,477,001.01
开发支出				所有者权益:			
商誉				股本		901,406,228.00	894,348,407.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		9,916,192.09	9,535,755.85	其中: 优先股			
其他非流动资产		27,481,800.82	11,509,894.00	永续债			
非流动资产合计		1,902,218,462.13	1,845,799,902.92	资本公积		1,284,897,994.13	1,279,467,576.28
				减: 库存股		59,806,115.65	69,246,608.71
				其他综合收益		7,421,200.39	7,835,699.49
				专项储备		17,093,829.12	16,587,723.41
				盈余公积		563,341,466.40	506,467,256.76
				未分配利润		786,977,912.20	718,296,794.73
				所有者权益合计		3,501,332,514.59	3,353,756,848.96
资产总计		4,127,711,745.97	4,209,233,849.97	负债和所有者权益总计		4,127,711,745.97	4,209,233,849.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

林韩
印巧

主管会计工作负责人:

曹坚

会计机构负责人:

罗诣



合并利润表

编制单位:江苏常宝钢管股份有限公司

2023年度

单位:人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		6,660,790,273.60	6,223,365,024.31
其中:营业收入	5-37	6,660,790,273.60	6,223,365,024.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,758,893,893.95	5,574,814,387.86
其中:营业成本	5-37	5,411,101,008.23	5,291,304,274.69
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	5-38	31,381,180.54	22,497,677.36
销售费用	5-39	42,296,853.61	36,931,205.19
管理费用	5-40	135,613,351.37	106,621,051.46
研发费用	5-41	251,152,047.02	230,582,267.06
财务费用	5-42	-112,650,546.82	-113,122,087.90
其中:利息费用		5,010,641.77	10,364,015.60
利息收入		68,042,422.17	16,116,625.40
加:其他收益	5-43	35,563,455.84	6,935,121.36
投资收益(损失以“-”号填列)	5-44	4,169,759.75	-34,344,179.37
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		3,534,049.51	1,024,183.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-606,849.24	-661,429.51
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)	5-45	-10,912,347.23	2,173,808.67
信用减值损失(损失以“-”号填列)	5-46	-22,265,221.75	-22,784,455.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)	5-47	-56,688,789.99	-93,929,910.88
资产处置收益(损失以“-”号填列)	5-48	-93,242.31	75,846.06
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		851,669,993.96	506,676,866.55
加:营业外收入	5-49	81,009,987.08	65,054,239.19
减:营业外支出	5-50	24,344,084.49	26,011,134.03
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		908,335,896.55	545,719,971.71
减:所得税费用	5-51	103,036,082.51	61,643,282.85
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		805,299,814.04	484,076,688.86
(一)按经营持续性分类		805,299,814.04	484,076,688.86
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		805,299,814.04	484,076,688.86
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类		805,299,814.04	484,076,688.86
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		783,028,900.06	471,032,813.12
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		22,270,913.98	13,043,875.74
六、其他综合收益的税后净额		236,843.45	2,074,503.97
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		236,843.45	2,074,503.97
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-480,077.60	1,939,932.17
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		-480,077.60	1,939,932.17
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		716,921.05	134,571.80
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		716,921.05	134,571.80
7.其他			
归属与少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		805,536,657.49	486,151,192.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		783,265,743.51	473,107,317.09
归属于少数股东的综合收益总额		22,270,913.98	13,043,875.74
八、每股收益			
(一)基本每股收益		0.88	0.52
(二)稀释每股收益		0.88	0.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

林韩
印巧

主管会计工作负责人:

曹坚

会计机构负责人:

罗诣



母公司利润表

编制单位：江苏滌宝钢管股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	17-4	1,942,657,822.61	1,799,776,804.83
减：营业成本	17-4	1,526,624,988.65	1,490,050,887.05
税金及附加		10,593,144.31	9,001,225.33
销售费用		7,839,816.78	5,303,634.75
管理费用		68,883,418.23	51,408,840.22
研发费用		64,534,522.22	59,635,342.90
财务费用		-20,832,133.04	-5,694,927.28
其中：利息费用		3,963,444.49	3,351,384.07
利息收入		14,499,320.25	5,798,635.77
加：其他收益		6,927,334.71	1,257,580.69
投资收益（损失以“-”号填列）	17-5	6,503,666.35	214,629,496.83
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）		-169,500.00	-333,611.11
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）		-3,819,336.04	251,420.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,039,755.45	-26,252,021.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-31,413,107.74	-40,439,531.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		262,172,867.29	339,518,746.43
加：营业外收入		80,062,515.20	61,071,082.82
减：营业外支出		17,031,170.49	2,596,328.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		325,204,212.00	397,993,501.11
减：所得税费用		40,833,163.85	25,912,844.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		284,371,048.15	372,080,656.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		284,371,048.15	372,080,656.95
（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		-414,499.10	1,780,357.81
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-414,499.10	1,780,357.81
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		-414,499.10	1,780,357.81
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.现金流量套期准备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		283,956,549.05	373,861,014.76
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

林韩巧印

主管会计工作负责人：

曹坚

会计机构负责人：

罗谓



合并现金流量表

编制单位: 江苏常宝钢管股份有限公司

2023年度

单位: 人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,340,252,456.22	5,889,202,360.30
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			
收到再保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务准备金净额			
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		175,987.76	79,897,210.32
收到其他与经营活动有关的现金	5-52 (1)	197,934,496.11	107,715,326.34
经营活动现金流入小计		5,538,362,940.09	6,076,814,896.96
购买商品、接受劳务支付的现金		4,130,919,089.30	4,525,478,801.60
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		292,512,759.07	259,766,837.15
支付的各项税费		295,616,361.25	195,694,906.23
支付其他与经营活动有关的现金	5-52 (1)	329,700,725.66	312,675,156.23
经营活动现金流出小计		5,048,748,935.28	5,293,615,701.21
经营活动产生的现金流量净额		489,614,004.81	783,199,195.75
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1,108,753,595.00	415,732,405.00
取得投资收益收到的现金		10,442,940.79	14,018,501.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,250,351.40	155,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		165,557,525.61	
收到其他与投资活动有关的现金	5-52 (2)	65,248,580.42	64,697,635.14
投资活动现金流入小计		1,358,252,993.22	494,603,541.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		196,152,248.05	87,045,166.25
投资支付的现金		802,490,000.00	501,996,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	5-52 (2)	624,407,533.38	106,653,719.37
投资活动现金流出小计		1,623,049,781.43	695,694,885.62
投资活动产生的现金流量净额		-264,796,788.21	-201,091,344.09
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		43,281,600.00	
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		339,500,000.00	235,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5-52 (3)	175,299,521.47	166,101,050.42
筹资活动现金流入小计		558,081,121.47	401,701,050.42
偿还债务所支付的现金		309,500,000.00	371,380,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		163,797,786.14	72,172,221.94
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	5-52 (3)	80,810,211.20	162,860,465.51
筹资活动现金流出小计		554,107,997.34	606,412,687.45
筹资活动产生的现金流量净额		3,973,124.13	-204,711,637.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,671,111.75	54,692,111.85
五、现金及现金等价物净增加额	5-53 (1)	238,461,452.48	432,088,326.48
加: 期初现金及现金等价物余额		930,104,852.29	498,016,525.81
六、期末现金及现金等价物余额		1,168,566,304.77	930,104,852.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

林韩
印巧

主管会计工作负责人:

曹坚

会计机构负责人:

罗诣





公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(9)

母公司现金流量表

编制单位:江苏常宝钢管股份有限公司

2023年度

单位:人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,254,676,957.92	1,538,390,702.58
收到的税费返还			9,529,277.48
收到其他与经营活动有关的现金		33,530,816.67	32,603,415.54
经营活动现金流入小计		2,288,207,774.59	1,580,523,395.60
购买商品、接受劳务支付的现金		2,114,265,166.98	1,099,443,198.52
支付给职工以及为职工支付的现金		78,878,064.26	71,849,513.89
支付的各项税费		105,017,497.97	64,697,490.15
支付其他与经营活动有关的现金		90,644,162.75	80,045,098.41
经营活动现金流出小计		2,388,804,891.96	1,316,035,300.97
经营活动产生的现金流量净额		-100,597,117.37	264,488,094.63
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		359,997,000.00	205,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,864,517.80	214,944,929.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,121.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		165,557,525.61	
收到其他与投资活动有关的现金		53,219,733.10	2,124,203.00
投资活动现金流入小计		586,676,897.51	422,069,132.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,781,322.16	4,383,100.21
投资支付的现金		224,999,000.00	579,998,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		153,214,912.51	2,124,203.00
投资活动现金流出小计		427,995,234.67	586,505,303.21
投资活动产生的现金流量净额		158,681,662.84	-164,436,170.22
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		43,281,600.00	
取得借款收到的现金		309,500,000.00	230,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		163,028,070.40	
筹资活动现金流入小计		515,809,670.40	230,600,000.00
偿还债务所支付的现金		309,500,000.00	230,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		162,750,588.86	65,159,548.10
支付的其他与筹资活动有关的现金		3,492,171.51	75,798,565.51
筹资活动现金流出小计		475,742,760.37	370,958,113.61
筹资活动产生的现金流量净额		40,066,910.03	-140,358,113.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,649,465.35	3,395,401.31
五、现金及现金等价物净增加额		106,800,920.85	-36,910,787.89
加:期初现金及现金等价物余额		74,195,912.48	111,106,700.37
六、期末现金及现金等价物余额		180,996,833.33	74,195,912.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

林韩
印巧

主管会计工作负责人:

曹坚

会计机构负责人:

罗诣



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 审验专用章(9)

合并所有者权益变动表

单位: 人民币元

项目	2023年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	
一、上年期末余额	894,348,407.00		1,164,924,214.83	69,246,608.71	11,256,588.18	27,358,665.08	509,168,754.01		2,041,661,280.82		4,579,471,301.21	159,538,179.65	4,739,029,480.86
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	894,348,407.00		1,164,924,214.83	69,246,608.71	11,256,588.18	27,358,665.08	509,168,754.01		2,041,661,280.82		4,579,471,301.21	159,538,179.65	4,739,029,480.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,057,821.00		5,886,605.56	-9,440,493.06	256,843.45	2,247,321.01	56,874,209.64		567,338,969.58		649,082,262.90	22,270,913.98	671,353,176.88
(一) 综合收益总额					256,843.45				783,028,900.06		783,265,743.51	22,270,913.98	805,536,657.49
(二) 所有者投入和减少资本	7,057,821.00		5,886,605.56	-9,440,493.06							22,384,919.42		22,384,919.42
1. 所有者投入的普通股	11,360,000.00		31,921,600.00	-9,440,493.06							52,722,093.06		52,722,093.06
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	-4,302,179.00		768,414.58								-26,803,409.02		-26,803,409.02
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积							56,874,209.64		-215,689,950.68		-158,815,721.04		-158,815,721.04
2. 提取一般风险准备							56,874,209.64		-56,874,209.64				
3. 对所有者(或股东)的分配									-158,815,721.04		-158,815,721.04		-158,815,721.04
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取							2,247,321.01				2,247,321.01		2,247,321.01
2. 本期使用							25,606,851.97				25,606,851.97		25,606,851.97
(六) 其他							-23,359,530.96				-23,359,530.96		-23,359,530.96
四、本期期末余额	901,406,228.00		1,170,810,820.39	59,806,115.65	11,493,431.63	29,605,986.09	566,042,963.65		2,609,000,250.20		5,228,553,564.11	181,829,093.63	5,410,382,657.74

法定代表人:

林印巧

主管会计工作负责人:

曹坚

会计机构负责人:

罗谓

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分



公正天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 审验专用章(9)

合并所有者权益变动表

项 目	2022年度										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
一、上年期末余额	919,830,686.00			1,261,406,379.44	117,011,596.54	9,182,084.21	15,665,720.77	434,752,622.61		1,716,057,265.34		4,239,883,161.83	146,514,303.91	4,386,397,465.74
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	919,830,686.00			1,261,406,379.44	117,011,596.54	9,182,084.21	15,665,720.77	434,752,622.61		1,716,057,265.34		4,239,883,161.83	146,514,303.91	4,386,397,465.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-25,482,279.00			-96,482,164.61	-47,764,987.83	2,074,503.97	11,692,944.31	74,416,131.40		325,604,015.48		339,588,139.38	13,043,875.74	352,632,015.12
(一)综合收益总额						2,074,503.97				471,032,813.12		475,107,317.09	13,043,875.74	488,151,192.83
(二)所有者投入和减少资本	-25,482,279.00			-96,482,164.61	-47,764,987.83							-74,199,455.78		-74,199,455.78
1.所有者投入的普通股					-47,764,987.83							47,764,987.83		47,764,987.83
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配				6,050,208.33								6,050,208.33		6,050,208.33
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配				-102,532,372.94						-145,428,797.64		-128,014,651.94		-128,014,651.94
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	894,348,407.00			1,164,924,214.83	69,246,608.71	11,256,588.18	27,358,665.08	509,168,754.01		2,041,661,280.82		4,579,471,201.21	159,558,179.65	4,739,029,480.86



罗诣

曹坚

林韩巧印

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	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	其他								
一、上年期末余额	894,348,407.00				1,279,467,576.28	69,246,608.71	7,835,699.49	16,587,723.41	506,467,256.76	718,296,794.73		3,353,756,848.96
二、本年期初余额	894,348,407.00				1,279,467,576.28	69,246,608.71	7,835,699.49	16,587,723.41	506,467,256.76	718,296,794.73		3,353,756,848.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,057,821.00				5,430,417.85	-9,440,493.06	-414,499.10	506,105.71	56,874,209.64	68,081,117.47		147,575,665.63
(一)综合收益总额							-414,499.10			284,371,048.15		283,956,549.05
(二)所有者投入和减少资本	7,057,821.00				5,430,417.85	-9,440,493.06						21,928,731.91
1.所有者投入的普通股	11,360,000.00				31,921,600.00	-9,440,493.06						52,722,093.06
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					-26,803,409.02							-26,803,409.02
4.其他	-4,302,179.00				312,226.87							-3,989,952.13
(三)利润分配									56,874,209.64	-215,689,936.68		-158,815,721.04
1.提取盈余公积									56,874,209.64	-56,874,209.64		
2.对所有者(或股东)的分配										-158,815,721.04		-158,815,721.04
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								506,105.71				506,105.71
1.本期提取								7,749,553.56				7,749,553.56
2.本期使用								-7,243,447.85				-7,243,447.85
(六)其他												
四、本期末余额	901,406,228.00				1,284,897,994.13	59,806,115.65	7,421,200.39	17,093,829.12	563,341,466.40	786,977,912.20		3,501,332,514.59

罗谓

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

林巧印

法定代表人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022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								
一、上年期末余额	919,830,686.00			1,285,602,238.39	117,011,596.54	6,055,341.68	13,472,326.32	432,051,125.36	491,644,935.42		3,031,645,056.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	919,830,686.00			1,285,602,238.39	117,011,596.54	6,055,341.68	13,472,326.32	432,051,125.36	491,644,935.42		3,031,645,056.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-25,482,279.00			-6,134,662.11	-47,764,987.83	1,780,357.81	3,115,397.09	74,416,131.40	226,051,859.31		322,111,792.33
（一）综合收益总额						1,780,357.81			372,080,656.95		373,861,014.76
（二）所有者投入和减少资本	-25,482,279.00			-6,134,662.11	-47,764,987.83						16,148,046.72
1. 所有者投入的普通股					-47,764,987.83						47,764,987.83
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				6,050,208.33							6,050,208.33
4. 其他	-25,482,279.00			-12,184,870.44							-37,667,149.44
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								74,416,131.40	-145,228,797.64		-71,012,666.24
2. 对所有者（或股东）的分配								74,416,131.40	-74,416,131.40		
3. 其他									-71,012,666.24		-71,012,666.24
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							3,115,397.09				3,115,397.09
1. 本期提取							6,564,281.20				6,564,281.20
2. 本期使用							-3,448,884.11				-3,448,884.11
（六）其他											
四、本期末余额	894,348,407.00			1,279,467,576.28	69,246,608.71	7,835,699.49	16,587,723.41	506,467,256.76	718,296,794.73		3,353,756,848.96

罗诩

曹俊

林韩巧印

法定代表人：

主管会计工作负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

会计机构负责人：



江苏常宝钢管股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

江苏常宝钢管股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由江苏常宝钢管有限公司于2008年2月2日整体变更设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏常宝钢管股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可【2010】1138号）核准，公司向社会公开发行人民币普通股（2A股）6,950万股（每股面值1元），并于2010年9月21日在深圳证券交易所挂牌交易。本次发行后公司注册资本为40,010万元，股份总数40,010万股（每股面值1元）。

根据本公司于2017年4月19日召开的2016年度股东大会决议，本公司以2016年12月31日股本40,010万股为基数，按每10股转增10股，以资本公积向全体股东转增股份总额40,010万股，每股面值1元，合计增加股本40,010万元，转增后，本公司股本及注册资本增加至80,020万元。

根据本公司于2017年2月14日召开的2017年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏常宝钢管股份有限公司向上海嘉愈医疗投资管理有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2017]1138号文件核准），向上海嘉愈医疗投资管理有限公司发行142,265,457股股份、向宿迁金鹏置业有限公司发行18,396,226股股份、向潍坊嘉元建筑材料检测有限公司发行17,928,104股股份、向什邡康德医院（有限合伙）发行2,032,513股股份、向什邡康盛医院（有限合伙）发行1,939,123股股份、向什邡康强医院（有限合伙）发行1,901,352股股份、向什邡康裕医院（有限合伙）发行2,730,784股股份购买相关资产。上述发行股份购买资产共计发行187,193,559股，每股面值1元，合计增加股本187,193,559元，增资后，本公司股本及注册资本增加至987,393,559元。

根据本公司于2018年2月8日召开的第四届董事会第四次会议、2018年2月28日召开的2018年第一次临时股东大会决议，同意公司以自有资金以集中竞价交易的方式回购公司股份，回购资金总额不低于人民币1亿元、不超过2亿元，实施期限为自公司股东大会审议通过回购股份方案之日起不超过6个月。截止2018年8月31日，公司回购股份期限届满，公司累计回购股份27,400,680股，总金额134,280,797元。

根据本公司于2018年8月31日召开的第四届董事会第十次会议、2018年9月18日召开的2018年第二次临时股东大会决议，同意将公司回购的27,400,680股社会公众股份注销以减少注册资本，注销完成后，

公司总股本由 987,393,559 股变更为 959,992,879 股。

经 2020 年度公司股东大会审议，通过了《关于公司发行股份购买资产暨关联交易之标的资产业绩承诺完成情况及补偿方案的议案》。2021 年 5 月 18 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了部分限售股份回购注销手续，合计注销股份 40,162,193 股。回购股份注销后，公司股份总数由 959,992,879 股变更为 919,830,686 股。2021 年 9 月 13 日和 2021 年 9 月 29 日，公司第五届董事会第十四次会议以及 2021 年第五次临时股东大会分别审议通过了《关于减少注册资本并修改公司章程的议案》，公司注册资本由 959,992,879 元变更为人民币 919,830,686 元。

根据本公司 2021 年 2 月 3 日第五届董事会第六次会议、2021 年 2 月 19 日 2021 年第一次临时股东大会，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购部分公司股份，用于注销并减少注册资本。回购资金总额不低于人民币 5,000 万元（含），且不超过人民币 10,000 万元（含），回购股份的期限为自公司董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月内。截至 2022 年 2 月 2 日，公司回购股份期限届满，累计回购公司股份 12,777,100 股，总金额 55,069,955.07 元。本次回购股份注销事宜已于 2022 年 2 月 15 日办理完成。本次回购股份注销完毕后，公司总股本由 919,830,686 股变更为 907,053,586 股。

根据本公司 2022 年 3 月 17 日召开的第五届董事会第十九次会议、2022 年 4 月 8 日 2021 年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分 2021 年限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，拟回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 449.8 万股。公司上述限制性股票注销事宜已于 2022 年 4 月 15 日完成。本次回购注销完成后，公司总股本为 902,555,586 股。

根据江苏常州经济开发区人民法院对金鹏置业诉讼判决，公司以人民币 1 元价款定向回购注销金鹏置业应补偿股份 8,207,179 股，本次补偿股份回购注销事宜已于 2022 年 9 月 8 日办理完成。本次回购注销完成后，公司股份总数由 902,555,586 股变更为 894,348,407 股。

根据江苏省常州市中级人民法院（2022）苏 04 民终 5916 号判决书，公司以人民币 1 元价款定向回购注销潍坊嘉元应补偿股份 4,110,179 股，本次补偿股份回购注销事宜已于 2023 年 3 月 3 日办理完成。

根据 2023 年 3 月 21 日第五届董事会第二十七次会议审议通过的《关于减少注册资本并修改公司章程的议案》、《关于调整 2021 年限制性股票回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》以及 2023 年 4 月 12 日召开的 2022 年度股东大会决议，公司回购注销 6 名离职人员全部已获授但尚未解除限售的限制性股票 192,000 股。上述变更后公司总股本为 890,046,228.00 股。

根据 2023 年第一次临时股东大会决议通过的《关于〈江苏常宝钢管股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，该计划以公司回购专用账户的 A 股普通股股票为来源，通过非交易过户

等法律法规允许的方式获得公司回购专用证券账户所持有的公司股份，受让价格（含预留）为 3.81 元/股。该员工持股计划涉及的标的股票规模不超过 10,860,000 股,其中首次授予 7,580,000 股,预留 3,280,000 股。该计划实施后股本仍为 890,046,228 股。

根据公司 2023 年第一次临时股东大会决议通过的《关于<江苏常宝钢管股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》以及 2023 年 8 月 24 日第五届董事会第三十次会议审议通过的《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，采取限制性股票为激励工具，向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票，实际收到 133 名激励对象缴纳的 2023 年限制性股票认购款合计 43,281,600.00 元，新增股本 11,360,000.00 股。变更后股本为 901,406,228.00 股。公司于 2023 年 11 月 28 日取得由常州市行政审批局换发的营业执照，统一社会信用代码：91320400137163943Q。

本公司属金属制品行业，经营范围：钢压延加工（包括无缝钢管、焊接钢管生产），钢冶炼，钢支柱、钢脚手架、金属跳板、钢模板制造；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。本公司注册地址为：江苏省常州市延陵东路 558 号，总部地址为江苏省常州市延陵东路 558 号。

本财务报告于 2024 年 3 月 28 日经公司第六届董事会第五次会议批准报出。

本公司将江苏常宝钢管集团有限公司（以下简称“常宝集团”）、常州常宝精特钢管有限公司（以下简称“常宝精特”）、常州常宝钢管设备检修有限公司（以下简称“常宝检修”）、江苏常宝普莱森钢管有限公司（以下简称“常宝普莱森”）、常宝国际控股有限公司（以下简称“常宝国际”）、江苏常宝钢管销售有限公司（以下简称“常宝销售”）、常宝阿曼石油管材有限公司（以下简称“常宝阿曼”）、嘉兴愈安投资有限公司（以下简称“嘉兴愈安”）纳入本期合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表附注“七、合并范围的变更”和附注“八、在其他主体中的权益”之说明。

嘉最（上海）医疗管理有限公司于 2019 年 11 月 12 日领取营业执照，至 2023 年 12 月 31 日，注册资本尚未投入，公司也尚未开展业务活动。

江苏常宝钢管集团有限公司已于 2023 年 12 月 7 日办理注销登记手续。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准

则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告日期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本注释之“10、金融工具”、“19、固定资产”、“23、无形资产”、“30、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	≥归属于母公司净资产的 0.5%
重要的应收款项核销	≥归属于母公司净资产的 0.2%
重要的非全资子公司	非全资子公司净利润金额占集团汇总净利润≥1%

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：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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。

(3) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

(2) 合并程序

本公司自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务在报告期内, 若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 则调整合并资产负债表的期初数; 将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的, 视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资, 在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动, 分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内, 若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 则不调整合并资产负债表期初数; 将该子公司或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; 该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的, 与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法: 在报告期内, 本公司处置子公司或业务, 则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司: 通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 处置对子公司股权

投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii、一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑是时经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资 在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法：本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账

本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算：资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- ① 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- ② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- ③ 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

- ① 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤ 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分的账面价值；

② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分的账面价值；

② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金
额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

11、应收票据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

(1)银行承兑汇票组合

承兑人为商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

(2)商业承兑汇票组合

承兑人为企业单位开出的商业承兑汇票，本公司参照应收账款确定预期信用损失率计提坏账准备，与应收账款的组合划分相同。

12、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

按组合计量预期信用损失的应收款项：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
账龄组合	应收账款-信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，从业务发生时开始计算账龄，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	30%
4 至 5 年	60%
5 年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，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转出，计入当期损益。

14、其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

15、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 12.应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

16、存货

(1) 存货分类：本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度：永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次转销法。

17、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让

的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

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

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

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

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

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

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

②可收回金额

(2) 终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

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

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。

18、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定：对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权

投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法：对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资：采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资：采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于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。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》

的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权：在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资：在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

19、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计。

（2）固定的初始计量和后续计量

固定资产按照成本进行初始计量，外购的固定资产按照实际支付款作为成本；投资者投入的固定资产按照投资合同或协议约定的价值作为成本；自行建造的固定资产按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出作为成本；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》、《企业会计准则第 21 号—租赁》确定。与固定资产有关的后续支出，如果有关的经济利益很可能流入企业且成

本能够可靠地计量，则计入固定资产成本。除此以外的后续支出在发生时计入当期损益。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。

(3) 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	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 年	0-10%	1.80-5.00%
机器设备	年限平均法	8-10 年	0-10%	9.00-12.50%
运输设备	年限平均法	4-10 年	0-10%	9.00-25.00%
电子设备	年限平均法	3-10 年	0-10%	9.00-33.33%
办公家具	年限平均法	5 年	0-10%	18.00%-20.00%

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24 “长期资产减值”。

20、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

21、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化

1) 资产支出已经发生, 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) 借款费用资本化的期间:

资本化期间, 指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间, 借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时, 该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的, 在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间:

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 则借款费用暂停资本化; 该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序, 则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法:

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的借款费用, 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, 来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:

- 1、租赁负债的初始计量金额：
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

23、无形资产

计价方法、使用寿命、减值测试：

无形资产的计价方法

公司取得无形资产时按成本进行初始计量：外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

后续计量：在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

固定资产类别	预计使用寿命	年折旧率
土地使用权	50-70 年	按土地使用权证约定日期
软件	10 年	不超过 10 年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末公司无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

内部研究开发支出会计政策划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段支出符合资本化的具体标准内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

24、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现

金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

26、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定收益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

③辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

27、预计负债

预计负债的确认标准与诉讼、债务担保、亏损合同、产品质量保证、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 履行该义务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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

28、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4、在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

29、股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

1、以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行

权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照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以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件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，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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。

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

企业应当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。

30、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、15）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

1) 国内销售

公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司取得验收确认凭据，此时产品所有权上的主要风险和报酬已完成转移，客户获得产品的实物控制权，公司完成合同履约义务。

2) 出口销售

公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，办妥报关手续并取得报关单，此时产品所有权上的主要风险和报酬已完成转移，客户获得产品的实物控制权，公司完成合同履约义务。

2、收入确认的具体原则

公司销售商品收入确认的具体原则，根据内外销单据不同，收入确认的具体方法如下：

①国内销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

②出口销售：公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，办妥报关手续后，公司凭报关单确认收入。

31、政府补助

（1）政府补助的类型及判断依据

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和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，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为，是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

（3）会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成

本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

公司递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况：企业合并和直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税。

33、租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁（租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、22和28。

4、本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁

款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额：

②取决于指数或比率的可变租赁付款额：

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格：

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项：

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

5、售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理，同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取

租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理，同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

34、安全生产费用的会计处理方法

根据财政部、应急部《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》的规定计提安全生产费用，专门用于完善和改进企业安全生产条件。

依照国家有关规定提取的安全生产费用以及具有类似性质的各项费用，在所有者权益中“其他综合收益”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目单独反映。安全生产费用在计提时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。提取的安全生产费用使用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备。属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待工程项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

计提方法：以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取。

营业收入不超过1000万元的，按照3%提取；

营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；

营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；

营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.2%提取；

营业收入超过50亿元至100亿元的部分，按照0.1%提取；

营业收入超过100亿元的部分，按照0.05%提取。

35、重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包

括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在 弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

该会计政策变更对本公司会计报表无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、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)	13%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税以及经审批的当期免抵的增值税税额	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税以及经审批的当期免抵的增值税税额	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税以及经审批的当期免抵的增值税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏常宝钢管股份有限公司	15%
江苏常宝钢管集团有限公司	25%
常州常宝精特钢管有限公司	15%
江苏常宝普莱森钢管有限公司	15%
常州常宝钢管设备检修有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
江苏常宝钢管销售有限公司	25%
常宝阿曼石油管材有限公司	15%

2、税收优惠

(1) 本公司于 2023 年 12 月 13 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202332016235，有效期为三年。2023 年、2024 年、2025 年企业所得税税率为 15%。

(2) 子公司常州常宝精特钢管有限公司于 2021 年 11 月 30 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202132006810，有效期为三年。2021 年、2022 年、2023 年企业所得税税率为 15%。

(3) 子公司江苏常宝普莱森钢管有限公司于 2021 年 11 月 30 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202132004887，有效期为三年。2021 年、2022 年、2023 年企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指 2023 年 1 月 1 日财务报表数，期末余额指 2023 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日 (以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	115,891.84	127,334.75
银行存款	1,134,330,619.13	929,030,354.64
其他货币资金	565,858,508.47	514,498,939.67
合计	1,700,305,019.44	1,443,656,629.06
其中：存放在境外的款项总额	10,716,234.72	8,020,005.61

其他货币资金包括信用卡存款和公司因开具银行承兑汇票、进口信用证等保证金存款。货币资金期末余额中使用受限金额包括银行承兑保证金 388,974,642.55 元、信用证保证金 47,457,949.20 元、保函保证金 36,647,849.86 元，期权保证金 13,204,050.00 元，掉期保证金 45,454,223.06 元，合计 531,738,714.67 元。

2、交易性金融资产

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	567,387,951.48	247,877,316.75
其中：远期外汇合约	567,387,951.48	2,369,985.48
理财产品		245,507,331.27
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：		
合计	567,387,951.48	247,877,316.75

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	366,396,731.35	622,046,855.11
商业承兑票据	49,392,351.27	50,199,119.64
信用证	16,347,343.17	22,119,374.94
合计	432,136,425.79	694,365,349.69

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	434,736,023.21	100.00	2,599,597.42	0.60	432,136,425.79
其中：					
银行承兑票据	366,396,731.35	84.28			366,396,731.35
商业承兑票据	51,991,948.69	11.96	2,599,597.42	5.00	49,392,351.27
信用证	16,347,343.17	3.76			16,347,343.17
合计	434,736,023.21	100.00	2,599,597.42	0.60	432,136,425.79

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	698,657,408.62	100.00	4,292,058.93	0.61	694,365,349.69

其中：					
银行承兑票据	623,696,855.11	89.27	1,650,000.00	0.26	622,046,855.11
商业承兑票据	52,841,178.57	7.56	2,642,058.93	5.00	50,199,119.64
信用证	22,119,374.94	3.17			22,119,374.94
合计	698,657,408.62	100.00	4,292,058.93	0.61	694,365,349.69

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	366,396,731.35		
商业承兑汇票	51,991,948.69	2,599,597.42	5.00
信用证	16,347,343.17		
合计	434,736,023.21	2,599,597.42	0.60

按照应收账款转为商业承兑汇票时应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

（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：

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	
银行承兑汇票	1,650,000.00		1,650,000.00			
商业承兑汇票	2,642,058.93		42,461.51			2,599,597.42
合计	4,292,058.93		1,692,461.51			2,599,597.42

（4）期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	2,000,000.00
商业承兑票据	
合计	2,000,000.00

（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

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		272,759,553.94
商业承兑票据		
合计		272,759,553.94

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	916,667,883.63	446,412,116.79
1 至 2 年	64.83	11,920.41
2 至 3 年	10,595.92	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		

合计	916,678,544.38	446,424,037.20
----	----------------	----------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	964,949,945.82	100.00	48,271,401.44	5.00	916,678,544.38
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	964,949,945.82	100.00	48,271,401.44	5.00	916,678,544.38
合计	964,949,945.82	100.00	48,271,401.44	5.00	916,678,544.38

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	469,943,803.44	100.00	23,519,766.24	5.00	446,424,037.20
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	469,943,803.44	100.00	23,519,766.24	5.00	446,424,037.20
合计	469,943,803.44	100.00	23,519,766.24	5.00	446,424,037.20

按组合计提坏账准备类别数: 1

按组合计提坏账准备: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	964,913,561.70	48,245,678.07	5
1-2 年	72.03	7.20	10
2-3 年	13,244.90	2,648.98	20
3-4 年			30
4-5 年			60
5 年以上	23,067.19	23,067.19	100
合计	964,949,945.82	48,271,401.44	

确定该组合依据的说明: 已单独计提减值准备的应收账款除外, 公司根据以前年度与之相同或类似的, 按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(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:

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,519,766.24	24,751,635.20				48,271,401.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项						
合计	23,519,766.24	24,751,635.20		-		48,271,401.44

(4) 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期末余额
第一名	312,522,683.17		312,522,683.17	32.39	15,626,134.16
第二名	87,055,107.34		87,055,107.34	9.02	4,352,755.37
第三名	78,702,866.26		78,702,866.26	8.16	3,935,143.31
第四名	74,154,928.56		74,154,928.56	7.68	3,707,746.43
第五名	72,294,975.63		72,294,975.63	7.49	3,614,748.78
合计	624,730,560.96		624,730,560.96	64.74	31,236,528.05

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	147,873,163.25	55,849,184.60
合计	147,873,163.25	55,849,184.60

应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	
合计	

(3) 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

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	424,543,602.90	
合计	424,543,602.90	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	104,099,544.98	99.73	66,993,785.99	99.08
1 至 2 年			222,106.95	0.33
2 至 3 年	184,350.00	0.18	98,550.00	0.15
3 至 4 年	98,550.00	0.09	164,232.00	0.24
4 至 5 年			66,242.00	0.10
5 年以上			68,740.00	0.10
合计	104,382,444.98	100.00	67,613,656.94	100.00

1 年以上的预付款项系尚未结算所致。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
1	第一名	31,305,693.76	29.99	
2	第二名	12,153,270.85	11.64	
3	第三名	9,058,717.76	8.68	
4	第四名	3,288,030.68	3.15	
5	第五名	2,399,504.17	2.30	
合计		58,205,217.22	55.76	

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	232,905,255.98	419,761,477.10
合计	232,905,255.98	419,761,477.10

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		732,272.32
保证金及押金	5,000,312.88	6,048,995.51
出口退税		
股权转让款	254,442,474.39	420,000,000.00
洋河医院借款		17,240,608.98
其他	97,453.65	3,198,237.17
合计	259,540,240.92	447,220,113.98

2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,204,942.51	328,719,650.90
1 至 2 年	256,135,599.59	102,227,705.15
2 至 3 年	795,451.36	6,076,203.00
3 至 4 年	676,203.00	2,334,994.46
4 至 5 年	322,044.46	7,455,560.47
5 年以上	406,000.00	406,000.00
合计	259,540,240.92	447,220,113.98

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	27,458,636.88			27,458,636.88
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	793,951.94			793,951.94
本期转销	29,700.00			29,700.00
本期核销				
其他减少				
2023 年 12 月 31 日余额	26,634,984.94			26,634,984.94

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

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:

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,458,636.88		793,951.94	29,700.00		26,634,984.94
合计	27,458,636.88		793,951.94	29,700.00		26,634,984.94

5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
无法收回的应收款	29,700.00

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
零星户	其他款项	29,700.00	无法收回	内部审批	否
合计	--	29,700.00	--	--	--

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
第一名	出售医院股权转让款	254,442,474.39	1-2 年	98.04	25,444,247.44
第二名	保证金	2,864,030.51	1 年以内 535,172.00; 1-2 年 929,776.43; 2-3 年 681,386.62; 3-4 年 595,651.00; 4-5 年 122,044.46	1.10	507,935.54
第三名	保证金	400,000.00	1-2 年	0.15	40,000.00
第四名	保证金	350,000.00	1 年以内 50,000.00, 5 年以上 300,000.00	0.13	305,000.00
第五名	保证金	310,000.00	1 年以内	0.12	15,500.00
合计		258,366,504.90		99.54	26,312,682.98

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	336,694,971.58	30,874,653.27	305,820,318.31	353,877,152.98	22,211,424.23	331,665,728.75
在途物资	10,340,302.22		10,340,302.22	36,984,492.09	-	36,984,492.09
在产品	419,144,943.90	55,928,223.27	363,216,720.63	552,177,972.00	41,182,063.45	510,995,908.55
库存商品	495,369,872.19	5,862,752.63	489,507,119.56	582,004,340.68	7,803,437.88	574,200,902.80
委托加工物资	1,342,034.13		1,342,034.13	1,556,685.17	-	1,556,685.17
低值易耗品				-	-	-
合计	1,262,892,124.02	92,665,629.17	1,170,226,494.85	1,526,600,642.92	71,196,925.56	1,455,403,717.36

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	22,211,424.23	9,180,954.28	252,848.66	264,876.58	30,874,653.27
在产品	41,182,063.45	17,943,992.88	3,196,331.77	1,501.29	55,928,223.27
库存商品	7,803,437.88	12,395,426.41	2,203,452.66	12,132,659.00	5,862,752.63
合计	71,196,925.56	39,520,373.57	5,652,633.09	12,399,036.87	92,665,629.17

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	账面成本高于可变现净值	以前减记原材料价值的影响因素已经消失	本期生产已领用或销售
产成品	账面成本高于可变现净值	以前减记产成品价值的影响因素已经消失	本期已销售
在产品	账面成本高于可变现净值		

(3) 存货期末余额中无利息资本化率的情况。

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
大额存单		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,015,028.62	3,421,212.05
预缴所得税		924,335.95
待摊费用-借款贴息		-
融券回购		62,022,058.69
一年内到期的理财产品	10,000,000.00	10,000,000.00
减：计提的坏账准备	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	5,015,028.62	66,367,606.69

坏账准备计提情况（一年内到期的理财产品）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额			10,000,000.00	10,000,000.00
2023 年 1 月 1 日余额				
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			10,000,000.00	10,000,000.00

11、长期股权投资

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
小计												
二、联营企业												
广州复大医疗有限公司	80,019,000.00	21,359,475.07			3,534,049.51			6,111,000.00	22,821,049.51		54,621,000.00	44,180,524.58
小计	80,019,000.00	21,359,475.07			3,534,049.51			6,111,000.00	22,821,049.51		54,621,000.00	44,180,524.58
合计	80,019,000.00	21,359,475.07			3,534,049.51			6,111,000.00	22,821,049.51		54,621,000.00	44,180,524.58

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。

12、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
江苏银行股票	10,939,086.60	11,920,170.60
宁沪高速股票	2,050,000.00	1,644,000.00
合计	12,989,086.60	13,564,170.60

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
江苏银行股票	802,363.20	7,749,296.00	-	-	非交易性的权益投资	-
宁沪高速股票	92,000.00	1,690,000.00	-	-	非交易性的权益投资	-
合计	894,363.20	9,439,296.00	-	-		-

13、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,061,311,776.28	1,977,460,660.05
固定资产清理		-
合计	2,061,311,776.28	1,977,460,660.05

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1、期初余额	744,820,609.78	2,606,552,757.09	33,797,117.95	14,308,576.20	24,212,749.90	3,423,691,810.92
2、本期增加金额	27,048,960.97	374,964,432.06	2,381,557.29	-	1,546,967.94	405,941,918.26
(1) 购置	3,540,288.52	10,492,670.99	1,160,674.21	-	1,289,821.78	16,483,455.50
(2) 在建工程转入	23,508,672.45	364,471,761.07	1,220,883.08	-	257,146.16	389,458,462.76
(3) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	11,225,016.22	298,371,422.40	3,669,750.15	153,547.28	599,921.80	314,019,657.85
(1) 处置或报废	11,225,016.22	165,220,275.54	3,669,750.15	153,547.28	599,921.80	180,868,510.99
(2) 其他减少	-	133,151,146.86	-	-	-	133,151,146.86
4、期末余额	760,644,554.53	2,683,145,766.75	32,508,925.09	14,155,028.92	25,159,796.04	3,515,614,071.33
二、累计折旧						
1、期初余额	216,026,022.19	1,189,778,763.73	20,397,035.18	11,348,476.48	8,680,853.29	1,446,231,150.87
2、本期增加金额	34,658,378.42	181,936,403.57	4,889,156.10	1,263,166.82	3,067,458.82	225,814,563.73
(1) 计提	34,658,378.42	181,936,403.57	4,889,156.10	1,263,166.82	3,067,458.82	225,814,563.73
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	8,113,718.73	205,655,166.39	3,301,479.81	133,125.00	539,929.62	217,743,419.55
(1) 处置或报废	8,113,718.73	139,151,352.50	3,301,479.81	133,125.00	539,929.62	151,239,605.66
(2) 企业其他减少	-	66,503,813.89	-	-	-	66,503,813.89
4、期末余额	242,570,681.88	1,166,060,000.91	21,984,711.47	12,478,518.30	11,208,382.49	1,454,302,295.05
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	-	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、期末账面价值	518,073,872.65	1,517,085,765.84	10,524,213.62	1,676,510.62	13,951,413.55	2,061,311,776.28
2、期初账面价值	528,794,587.59	1,416,773,993.36	13,400,082.77	2,960,099.72	15,531,896.61	1,977,460,660.05

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
--	--	--

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	80,724,645.64	79,574,533.52
工程物资		
合计	80,724,645.64	79,574,533.52

(1) 在建工程情况

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
常宝股份热轧精整线相关项目	-	-	-	13,469,999.25	-	13,469,999.25
常宝股份管加工车丝线相关项目	289,183.21	-	289,183.21	6,829,468.92	-	6,829,468.92
常宝股份其他辅助设施	13,808,437.83	-	13,808,437.83	5,134,745.58	-	5,134,745.58
常宝股份管加工探伤线相关项目	195,929.20	-	195,929.20	-	-	-
常宝股份管加工加厚线相关项目	2,190,265.49	-	2,190,265.49	-	-	-
常宝精特超超临界高压锅炉管相关项目	-	-	-	244,871.80	-	244,871.80
常宝精特其他辅助设施	53,097.35	-	53,097.35	1,081,351.68	-	1,081,351.68
常宝精特汽车精密管项目	33,275,759.36	-	33,275,759.36	-	-	-
常宝精特超声波管体横向伤技术的研究与开发	5,593,507.56	-	5,593,507.56	3,197,012.24	-	3,197,012.24
常宝普莱森CPE热轧相关项目	-	-	-	1,587,159.79	-	1,587,159.79
常宝普莱森U型管相关项目	5,071,543.74	-	5,071,543.74	1,077,424.73	-	1,077,424.73
常宝普莱森热轧分厂相关项目	2,535,221.24	-	2,535,221.24	1,780,548.52	-	1,780,548.52
常宝普莱森管加工分厂相关项目	14,717,925.98	-	14,717,925.98	10,036,182.10	-	10,036,182.10
特种专用管材生产线(普莱森连轧线)	2,044,394.15	-	2,044,394.15	978,686.74	-	978,686.74
普莱森其他辅助设施	949,380.53	-	949,380.53	581,034.60	-	581,034.60
普莱森技术研发中心		-		33,576,047.57	-	33,576,047.57

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
合计	80,724,645.64	-	80,724,645.64	79,574,533.52	-	79,574,533.52

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

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
特种专用管材生产线（普莱森连轧线）	790,000,000.00	978,686.74	9,553,019.38	8,487,311.97	-	2,044,394.15	98%	基本完工	-	-	-	其他
普莱森热轧分厂相关项目	140,000,000.00	1,780,548.52	19,956,500.35	19,201,827.63	-	2,535,221.24	101%	基本完工	-	-	-	其他
普莱森技术研发中心	120,000,000.00	33,576,047.57	8,813,011.36	42,389,058.93	-	-	107%	已完工	-	-	-	其他
普莱森CPE相关项目	130,000,000.00	1,587,159.79	164,959,162.69	166,546,322.48	-	-	103%	已完工	-	-	-	其他
精特新新能源汽车用精密管项目	524,962,700.00	-	33,275,759.36	-	-	33,275,759.36	-	尚未投产	-	-	-	其他

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

经检查期末在建工程中无可变现净值低于账面价值的情况，因此无需计提在建工程减值准备。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	216,347,027.48	18,406,855.02	-	234,753,882.50
2、本期增加金额	-	1,388,307.20	-	1,388,307.20
(1) 购置	-	1,388,307.20	-	1,388,307.20
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2)	-	-	-	-
4、期末余额	216,347,027.48	19,795,162.22	-	236,142,189.70

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
二、累计摊销				
1、期初余额	55,840,399.20	14,337,021.56		70,177,420.76
2、本期增加金额	4,506,705.44	1,009,456.37	—	5,516,161.81
(1) 计提	4,506,705.44	1,009,456.37	—	5,516,161.81
(2) 企业合并增加	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—
(1)	—	—	—	—
4、期末余额	60,347,104.64	15,346,477.93		75,693,582.57
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	—	—	—	—
4、期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1、期末账面价值	155,999,922.84	4,448,684.29		160,448,607.13
2、期初账面价值	160,506,628.28	4,069,833.46	—	164,576,461.74

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江苏常宝普莱森钢管有限公司	9,597,262.70	—	—	—	—	9,597,262.70
合计	9,597,262.70	—	—	—	—	9,597,262.70

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
—	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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
递延所得税资产：				
资产减值准备	180,171,612.97	30,374,163.35	136,467,387.61	21,693,399.86

可抵扣亏损	572,873.56	143,218.39	973,583.90	243,395.98
内部交易未实现利润	141,379.45	21,206.92	1,010,382.17	151,557.32
预计负债				
公允价值变动	10,625,008.83	2,197,673.29	383,883.72	57,582.56
递延收益	150,256,814.80	22,538,522.22		
长期应付款			105,699,401.67	15,854,910.25
股权激励费用	15,071,138.34	2,486,372.42	13,119,749.99	2,182,980.63
合计	356,838,827.95	57,761,156.59	257,654,389.06	40,183,826.60

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
递延所得税负债：				
其他权益工具投资公允价值变动	9,439,296.00	1,486,741.60	10,014,380.00	1,581,748.00
交易性金融资产公允价值变动	32,661.60	4,899.24	2,689,985.48	592,496.37
交易性金融负债公允价值变动			1,239,736.27	265,960.44
非同一控制企业合并资产评估增值			-	-
改制评估增值			-	-
因税法采用加速折旧导致的固定资产账面价值与计税基础的差异	347,553,217.88	52,132,982.68	321,951,072.47	48,292,660.87
合计	357,025,175.48	53,624,623.52	335,895,174.22	50,732,865.68

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
长期投资减值准备	44,180,524.58	21,359,475.07
合计	44,180,524.58	21,359,475.07

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
合计			

18、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	52,791,759.81	3,099,115.78
大额存单	52,276,166.67	50,000,000.00
合计	105,067,926.48	53,099,115.78

19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

货币资金	531,738,714.67	531,738,714.67	其他货币资金	承兑、保函或信用证保证金
交易性金融资产	205,596,401.62	205,596,401.62		质押开承兑汇票
应收票据	2,000,000.00	2,000,000.00		质押开承兑汇票
合计	739,335,116.29	739,335,116.29		

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	513,551,776.77	513,551,776.77	其他货币资金	承兑、保函或信用证保证金
应收票据	15,607,188.90	15,607,188.90		质押开承兑汇票
应收款项融资	10,000,000.00	10,000,000.00		质押开承兑汇票
合计	539,158,965.67	539,158,965.67		

20、短期借款

种类	期末余额	期初余额
质押借款		
信用借款	100,000,000.00	130,600,000.00
应计利息	56,416.67	83,333.34
票据贴现	30,000,000.00	5,000,000.00
合计	130,056,416.67	135,683,333.34

21、交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债		383,883.72
其中：外汇期权费		320,000.00
公允价值变动	1,080,082.17	63,883.72
合计	1,080,082.17	383,883.72

22、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,338,540,028.71	1,380,008,349.25
信用证	475,969.30	
合计	1,339,015,998.01	1,380,008,349.25

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	201,727,356.52	210,955,448.06
工程设备款	109,113,157.85	97,354,284.95
合计	310,840,514.37	308,309,733.01

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
-	-	-
合计	-	-

24、合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	88,795,830.90	200,877,145.08
1 至 2 年	2,045,296.30	1,313,628.94
2 至 3 年	183,364.61	77,991.74
3 年以上	455,115.49	422,725.73
合计	91,479,607.30	202,691,491.49

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,899,952.26	268,244,497.32	264,258,410.64	29,886,038.94
二、离职后福利-设定提存计划	-	28,263,348.43	28,263,348.43	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	25,899,952.26	296,507,845.75	292,521,759.07	29,886,038.94

(2) 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,508,452.26	227,232,782.86	223,056,196.18	29,685,038.94
2、职工福利费	-	16,853,041.42	16,853,041.42	-
3、社会保险费	-	15,540,702.08	15,540,702.08	-
其中：医疗保险费	-	11,574,103.25	11,574,103.25	-
工伤保险费	-	2,668,487.10	2,668,487.10	-

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费	-	1,298,111.73	1,298,111.73	-
4、住房公积金	2,528.00	6,695,417.36	6,695,417.36	2,528.00
5、工会经费和职工教育经费	388,972.00	1,922,553.60	2,113,053.60	198,472.00
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	25,899,952.26	268,244,497.32	264,258,410.64	29,886,038.94

(3) 设定提存计划列示

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	-	27,410,822.16	27,410,822.16	-
2、失业保险费	-	852,526.27	852,526.27	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	28,263,348.43	28,263,348.43	-

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	47,923,800.10	14,256,733.30
增值税	14,125,759.73	9,067,513.70
土地使用税	1,296,658.23	1,302,895.23
房产税	1,856,217.67	1,761,397.04
个人所得税	300,980.59	248,352.52
印花税	765,428.71	718,125.37
城市维护建设税	646,797.25	606,181.52
教育费附加	461,998.02	432,986.80
环保税	220,516.96	150,848.37
合计	67,598,157.26	28,545,033.85

27、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	77,241,920.22	35,633,091.47
合计	77,241,920.22	35,633,091.47

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	12,703,745.00	7,238,000.00
单位往来款	9,310,115.89	9,430,821.93
限制性股票回购义务	50,408,474.12	14,636,234.12
应付个人款	1,357.00	199,663.77

其他	4,818,228.21	4,128,371.65
合计	77,241,920.22	35,633,091.47

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	11,716,220.05	25,542,099.08
未终止确认的商业票据支付义务	272,759,553.94	402,887,522.56
其他		47,169.81
合计	284,475,773.99	428,476,791.45

29、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	23,750,000.00	
合计	23,750,000.00	

专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
精特新能源汽车用精密管项目		15,000,000.00		15,000,000.00	在建, 尚未验收
普莱森 PC 生产线节能减碳改造项目		8,750,000.00		8,750,000.00	在建, 尚未验收
合计		23,750,000.00		23,750,000.00	

30、股本

	期初余额	本期变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	894,348,407.00	11,360,000.00			-4,302,179.00	7,057,821.00	901,406,228.00

情况详见本附注一“公司基本情况”。

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,155,535,082.96	31,921,600.00	35,244,239.02	1,152,212,443.94
股权激励费用	8,644,499.99	15,641,190.00	7,200,360.00	17,085,329.99
其他资本公积	744,631.88	768,414.38		1,513,046.26
合计	1,164,924,214.83	48,331,204.38	42,444,599.02	1,170,810,820.19

本期增加为股权激励计划和员工持股计划等形成，本期减少为回购股份注销股份和股权激励计划达标行权形成。

32、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股票	69,246,608.71	73,195,284.96	82,635,778.02	59,806,115.65
合计	69,246,608.71	73,195,284.96	82,635,778.02	59,806,115.65

(1) 2020 年 1 月 7 日公司召开第四届董事会第十八次会议，审议通过了《关于回购部分社会公众股份的方案》，并披露了《关于回购部分社会公众股份的报告书》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式回购公司股份用于后期员工持股计划或股权激励计划。截至 2021 年 1 月 6 日，公司回购股份的实施期限届满，公司以集中竞价方式累计回购公司股份 12,130,000 股，占公司目前总股本的比例为 1.26%，最高成交价为 6.13 元/股，最低成交价为 4.33 元/股，支付总金额为 61,941,641.47 元(含交易费用)。

根据本公司 2022 年 3 月 17 日召开的第五届董事会第十九次会议、2022 年 4 月 8 日 2021 年度股东大会审议通过的《关于回购注销部分 2021 年限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，拟回购注销部分已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 449.8 万股。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司本次部分限制性股票注销事宜已于 2022 年 4 月 15 日办理完成。

根据 2023 年 3 月 21 日第五届董事会第二十七次会议审议通过的《关于减少注册资本并修改公司章程的议案》、《关于调整 2021 年限制性股票回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》以及 2023 年 4 月 12 日召开的 2022 年度股东大会决议，公司回购注销 6 名离职人员全部已获授但尚未解除限售的限制性股票 192,000 股。

2023 年 8 月 24 日，公司召开第五届董事会第三十次会议和第五届监事会第二十五次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意公司为符合解除限售条件的 151 名激励对象办理第二批次限制性股票合计 3,186,000 股的解除限售事宜。本次解除限售的股份于 2023 年 9 月 18 日上市流通。

(2) 经 2020 年度公司股东大会审议，通过了《关于公司发行股份购买资产暨关联交易之标的资产业绩承诺完成情况补偿方案的议案》。本次业绩承诺补偿股份涉及上海嘉愈医疗投资管理有限公司、什邡康德医院（有限合伙）、什邡康盛医院（有限合伙）、什邡康强医院（有限合伙）、什邡康裕医院（有限合伙）、宿迁市金鹏置业有限公司、潍坊嘉元建筑材料检测有限公司等 7 名业绩补偿承诺人，公司应分别以人民币 1 元价款定向回购注销股份合计 52479551 股。因尚未取得宿迁市金鹏置业有限公司、潍坊嘉元建筑材料检测有限公司 2 名业绩补偿承诺方关于充分知晓并同意本次回购注销事宜的承诺函，为保护上市公司股东的权益，同时不影响公司业绩补偿股份回购注销事项的进程，公司本次先完成了上海嘉愈医疗投资管

理有限公司、什邡康德医院（有限合伙）、什邡康盛医院（有限合伙）、什邡康强医院（有限合伙）、什邡康裕医院（有限合伙）等 5 个补偿义务人合计 40162193 股的回购注销。2021 年 5 月 18 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了部分限售股份回购注销手续，合计注销股份 40,162,193 股（金额 168,681,215.60 元）。

2022 年 9 月 8 日经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司办理完成宿迁市金鹏置业有限公司 8,207,179 股的补偿股份回购注销手续。

2023 年 3 月 3 日公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成潍坊嘉元建筑材料检测有限公司 4,110,179 股的补偿股份回购注销手续。

(3) 根据公司第五届董事会第二十一次（临时）会议审议通过的《关于回购部分社会公众股份的方案》，同意使用自有资金以集中竞价交易方式回购部分公司股份，回购的股份将依法用于后期实施员工持股计划或者股权激励计划。回购的股价不超过人民币 5.80 元/股【因实施 2021 年年度权益分派，回购价格上限相应调整，实际的回购价格上限将不超过 5.72 元/股】，回购资金总额不低于人民币 3000 万元（含），且不超过人民币 6000 万元（含）。回购股份的期限为自公司董事会审议通过回购股份方案之日起不超过 12 个月。截至 2022 年 12 月 31 日，公司以集中竞价方式回购公司股份 6032000 股，占公司目前总股本的比例为 0.67%，最高成交价为 5.70 元/股，最低成交价为 3.98 元/股，支付总金额为 30273928.77 元（含交易费用）。

截至 2023 年 4 月 28 日，公司回购股份的实施期限届满，公司以集中竞价方式累计回购公司股份 6,562,000 股，占公司目前总股本的比例为 0.74%，最高成交价为 5.70 元/股，最低成交价为 3.98 元/股，支付总金额为 33,265,940.28 元（含交易费用）。

(4) 根据 2023 年第一次临时股东大会决议通过的《关于〈江苏常宝钢管股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，该计划以公司回购专用账户的常宝股份 A 股普通股股票为来源，通过非交易过户等法律法规允许的方式获得公司回购专用证券账户所持有的公司股份，受让价格（含预留）为 3.81 元/股。该员工持股计划涉及的标的股票规模不超过 10,860,000 股，其中首次授予 7,580,000 股，预留 3,280,000 股。截至 2023 年 8 月 26 日止，公司已收到 25 名员工持股计划对象缴纳的认购资金人民币 28,879,800.00 元，减少库存股人民币 7,580,000 股。

(5) 根据 2023 年第一次临时股东大会决议通过的《关于〈江苏常宝钢管股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及 2023 年 8 月 24 日第五届董事会第三十次会议审议通过的《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，该激励计划采取限制性股票为激励工具，股票来源为向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票，该计划拟向激励对象授予 1,183.00 万股限制性股票，激励对象总人数为 139 人，为公告本激励计划时在公司（含子公司）任职的公司核心骨干，该

激励计划限制性股票的授予日为 2023 年 8 月 28 日，授予价格为 3.81 元/股。截至 2023 年 9 月 12 日止，公司实际收到 133 名激励对象缴纳的 2023 年限制性股票认购款 11,360,000.00 股，金额合计 43,281,600.00 元，增加限制性股票回购义务。

33、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	8,432,631.99	-575,084.00			-95,006.40	-480,077.60		7,952,554.39
其中：其他权益工具投资公允价值变动	8,432,631.99	-575,084.00			-95,006.40	-480,077.60		7,952,554.39
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,823,956.19	716,921.05				716,921.05		3,540,877.24
其中：外币财务报表折算差额	2,823,956.19	716,921.05				716,921.05		3,540,877.24
其他综合收益合计	11,256,588.18	141,837.05			-95,006.40	236,843.45		11,493,431.63

34、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	27,358,665.08	25,606,851.97	23,359,530.96	29,605,986.09
合计	27,358,665.08	25,606,851.97	23,359,530.96	29,605,986.09

根据财政部和安全监管总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》的规定，计提和使用安全生产费用。

35、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	255,935,125.63	28,437,104.82	—	284,372,230.45
任意盈余公积	253,233,628.38	28,437,104.82	—	281,670,733.20
合计	509,168,754.01	56,874,209.64		566,042,963.65

本期增加系根据公司章程的规定，按母公司本期实现净利润的 10% 分别提取法定盈余公积和任意盈余

公积。

36、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,041,661,280.82	1,716,057,265.34
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,041,661,280.82	1,716,057,265.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	783,028,900.06	471,032,813.12
减：提取法定盈余公积	28,437,104.82	37,208,065.70
提取任意盈余公积	28,437,104.82	37,208,065.70
应付普通股股利	158,815,721.04	71,012,666.24
期末未分配利润	2,609,000,250.20	2,041,661,280.82

37、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,368,259,135.31	5,145,839,589.11	5,936,267,011.68	5,011,638,537.71
其他业务	292,531,138.29	265,261,419.12	287,098,012.63	279,665,736.98
合计	6,660,790,273.60	5,411,101,008.23	6,223,365,024.31	5,291,304,274.69

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	分部 1		分部 2		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
业务类型	6,660,790,273.60	5,411,101,008.23			6,660,790,273.60	5,411,101,008.23
其中：						
钢管业务	6,660,790,273.60	5,411,101,008.23			6,660,790,273.60	5,411,101,008.23
按经营地区分类						
其中：						
内销收入	4,059,708,358.70	3,572,002,676.85			4,059,708,358.70	3,572,002,676.85
外销收入	2,601,081,914.90	1,839,098,331.38			2,601,081,914.90	1,839,098,331.38
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						
其中：						

按合同期限分类						
其中：						
按销售渠道分类						
其中：						
合计						

38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,392,159.38	4,345,526.33
教育费附加	5,823,525.54	3,103,947.35
土地使用税	5,186,632.92	5,211,580.92
房产税	6,751,299.92	6,305,027.14
印花税	4,029,179.78	2,438,657.16
资源税	-	-
环保税	880,656.17	743,953.19
其他	317,726.83	348,985.27
合计	31,381,180.54	22,497,677.36

39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告及展览费	296,544.63	146,629.00
工资及福利	16,621,247.01	15,266,390.51
差旅费	2,431,658.94	1,350,837.43
办公费	492,821.25	497,672.28
股权激励	2,204,845.83	988,279.17
其他	20,249,735.95	18,681,396.80
合计	42,296,853.61	36,931,205.19

40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	44,636,414.32	38,964,616.93
修理费及其他	10,854,191.32	6,335,391.52
折旧	13,621,405.15	12,515,486.25
业务招待费	19,180,894.39	13,385,030.39
水电费	3,283,144.30	2,963,149.73
无形资产摊销	5,651,645.64	5,707,667.66
咨询、认证费	9,257,411.20	8,524,354.36
办公费	2,648,948.10	2,516,862.61
物料消耗	741,146.40	1,557,644.37

差旅费	1,680,398.76	689,930.04
环保费用	10,545,295.91	8,302,223.53
保险费	76,111.71	96,764.91
股权激励	13,436,344.17	5,061,929.16
合计	135,613,351.37	106,621,051.46

41、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	142,594,900.42	127,789,148.35
人员人工费用	57,216,305.43	42,723,256.70
折旧费用与长期待摊费用	28,415,053.51	27,136,667.36
装备调试费用与试验费用	21,219,720.63	19,426,355.97
其他费用	1,706,067.03	13,506,838.68
合计	251,152,047.02	230,582,267.06

42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,010,641.77	10,364,015.60
减：利息收入	68,042,422.17	16,116,625.40
汇兑损益	-53,008,017.78	-110,432,608.90
手续费	3,389,251.36	3,063,130.80
合计	-112,650,546.82	-113,122,087.90

43、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
商务发展专项	507,400.00	95,600.00
质量强市		500,000.00
节能及发展循环专项资金		50,000.00
创新发展专项资金	150,000.00	200,000.00
留工补贴		733,000.00
扩岗补贴	42,000.00	51,000.00
2022 常州市工业高质量发展专项 第一次项目资金		600,000.00
人才资助		60,000.00
2021 年质量强区政策奖励		150,000.00
培训补贴	126,120.00	168,000.00
高质量发展奖励资金	328,800.00	12,200.00
专利资助奖励		2,000.00
高质量发展项目专项资金	977,400.00	203,987.00
省工业和信息产业转型升级专项 资金		50,000.00
2022 年常州市商务发展专项资金		21,900.00
2022 年省级商务发展专项资金		956,900.00
发明专利奖励	5,500.00	1,000.00
高企认定奖励		200,000.00

2021 年度经开区特色产业推进高质量发展专项资金		304,400.00
商务高质量发展专项资金	50,000.00	50,000.00
2021 年中央外经贸发展专项资金		20,000.00
新型学徒制培养补贴		273,600.00
工博会补贴		732,800.00
劳动就业补贴		132,500.00
博士后设站补贴		84,000.00
个税手续费返还	113,549.15	156,861.36
稳岗补贴	738,554.00	1,121,873.00
以工代训补贴		3,500.00
研发投入奖励	1,117,000.00	
重点群体税额减免	423,350.00	
进项税加计抵减	28,860,866.13	
女职工补贴	6,391.56	
2022 年常州市和谐劳动关系先进企业创建工作经费补贴	8,000.00	
税收奖励	528,500.00	
省级专精特新“小巨人”	250,000.00	
加强常州市高技能人才重点项目建设	50,000.00	
科技计划专项资金	1,200,000.00	
区级博士后专项资助	40,000.00	
2023 年常州经济开发区第一批知识产权资助奖励资金	1,725.00	
商务发展 23 年对外投资和经济合作资金	8,300.00	
销售达标奖	30,000.00	
合计	35,563,455.84	6,935,121.36

44、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,534,049.51	1,024,183.10
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	938,625.68	18,422.82
处置交易性金融资产取得的投资收益	-590,429.40	-35,471,411.78
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	894,363.20	746,056.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-606,849.24	-661,429.51
合计	4,169,759.75	-34,344,179.37

45、公允价值变动收益

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	-10,912,347.23	2,507,892.39
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-10,912,347.23	2,507,892.39
交易性金融负债		-334,083.72
合计	-10,912,347.23	2,173,808.67

46、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏帐损失	1,692,461.51	-3,139,418.55
应收账款坏帐损失	-24,751,635.20	8,553,945.43
其他应收款坏账损失	793,951.94	-28,198,982.62
合计	-22,265,221.75	-22,784,455.74

47、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-33,867,740.48	-72,570,435.81
二、长期股权投资减值损失	-22,821,049.51	-21,359,475.07
三、投资性房地产减值损失		
四、固定资产减值损失		
五、工程物资减值损失		
六、在建工程减值损失		
七、生产性生物资产减值损失		
八、油气资产减值损失		
九、无形资产减值损失		
十、商誉减值损失		
十一、其他		
合计	-56,688,789.99	-93,929,910.88

48、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-93,242.31	75,846.06
合计	-93,242.31	75,846.06

49、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

罚款、违约金收入	53,389,191.10	8,354,644.96	53,389,191.10
固定资产报废收入	33,735.40	2,109,849.01	33,735.40
业绩承诺补偿款	26,921,672.45	52,686,109.21	26,921,672.45
其他	665,388.13	1,903,636.01	665,388.13
合计	81,009,987.08	65,054,239.19	81,009,987.08

50、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	20,694,328.57	23,246,411.77	20,694,328.57
其中：固定资产报废损失	20,694,328.57	23,246,411.77	20,694,328.57
无形资产报废损失			
公益性捐赠支出	1,954,200.00	1,500,000.00	1,954,200.00
其他	1,695,555.92	1,264,722.26	1,695,555.92
合计	24,344,084.49	26,011,134.03	24,344,084.49

51、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	115,699,003.87	56,327,593.95
递延所得税费用	-12,662,921.36	5,315,688.90
合计	103,036,082.51	61,643,282.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	908,335,896.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	136,250,384.48
子公司适用不同税率的影响	-5,654,389.17
调整以前期间所得税的影响	-3,595,650.43
非应税收入的影响	-3,575.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,743,552.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	277,315.49
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,423,157.43
加计扣除的影响	-30,148,958.30
其他	744,245.68
所得税费用	103,036,082.51

52、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

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	65,764,611.06	16,116,625.40
补贴收入	63,532,598.29	34,285,121.36
保证金	24,595,159.02	31,594,388.40
资金往来	23,352,381.49	24,497,412.10
其他	20,689,746.25	1,221,779.08
合计	197,934,496.11	107,715,326.34

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理里费用及研发费用中列支	250,523,037.11	230,717,521.38
营业外支出中列支	3,649,755.92	1,722,764.14
保证金	70,915,589.64	6,277,726.58
银行手续费	3,389,251.36	3,063,130.80
资金往来	1,223,091.63	894,013.33
其他		70,000,000.00
合计	329,700,725.66	312,675,156.23

(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

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇和期权保证金	4,486,034.00	64,697,635.14
远期结售汇收益	1,660,366.00	
期权收益	1,067,990.10	
掉期	5,011,549.22	
违约金	53,022,641.10	
合计	65,248,580.42	64,697,635.14

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇和期权保证金		65,889,662.20
远期结售汇和外汇期权损失	957,053.00	40,764,057.17
掉期保证金	45,454,223.06	
掉期支出	577,996,257.32	
合计	624,407,533.38	106,653,719.37

(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

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方资金借入	-	
收股权激励款	28,879,800.00	
承兑汇票保证金	146,419,721.47	166,101,050.42
合计	175,299,521.47	166,101,050.42

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购库存股	2,992,011.51	30,273,928.77
股权激励退款	500,160.00	9,895,600.00

保证金	77,318,039.69	122,690,936.74
其他		
合计	80,810,211.20	162,860,465.51

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
-	-	-	-

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	805,299,814.04	484,076,688.86
加: 资产减值准备	78,954,011.74	116,714,366.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	225,814,563.73	222,865,727.33
无形资产摊销	5,516,161.81	5,775,043.27
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	93,242.31	-75,846.06
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	20,660,593.17	21,136,562.76
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	10,912,347.23	-2,173,808.67
财务费用(收益以“-”填列)	-4,148,184.93	-52,990,626.52
投资损失(收益以“-”填列)	-4,169,759.75	34,344,179.37
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-15,649,685.60	-8,523,098.53
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)	2,986,764.24	13,838,787.43
存货的减少(增加以“-”填列)	251,309,482.03	-131,657,424.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-575,257,761.03	-109,729,820.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-322,051,488.53	222,588,858.28
其他	9,343,904.35	-32,990,393.87
经营活动产生的现金流量净额	489,614,004.81	783,199,195.75
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
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增加情况:		
现金的期末余额	1,168,566,304.77	930,104,852.29
减: 现金的期初余额	930,104,852.29	498,016,525.81
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	238,461,452.48	432,088,326.48

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中:	

减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	165,557,525.61
其中：	
处置子公司收到的现金净额	165,557,525.61

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,168,566,304.77	930,104,852.29
其中：库存现金	115,891.84	127,334.75
可随时用于支付的银行存款	1,134,330,619.13	929,030,354.64
可随时用于支付的其他货币资金	34,119,793.80	947,162.90
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,168,566,304.77	930,104,852.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金		

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
-	-	-	
合计	-	-	

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
-	-	-	-
合计	-	-	-

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	163,367,622.25	7.0827	1,157,083,858.11
欧元	978,491.85	7.8592	7,690,163.15
日元	37.00	0.050213	1.86
阿曼里亚尔	382,632.00	18.3973	7,039,395.69
港币	4,057,336.00	0.90622	3,676,839.03
应收票据（信用证）			
其中：美元			
应收账款			

其中：美元	40,272,973.19	7.0827	285,241,387.21
阿曼里亚尔			
其他应收款			
其中：阿曼里亚尔			
港币			
应付票据			
其中：日元	8,200,000.00	0.050213	411,746.60
应付账款			
其中：美元	46,750.00	7.0827	331,116.23
欧元			
港币			
其他应付款			
其中：阿曼里亚尔	462,976.00	18.3973	8,517,508.36
港币	18,500.00	0.90622	16,765.07

(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

企业名称	经营地址	记账本位币
常宝国际控股有限公司	香港	港币
Changbao Oman Oil Pipe Company L.L.C(FZC)	阿曼	阿曼里亚尔

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	142,594,900.42	127,789,148.35
人员人工费用	57,216,305.43	42,723,256.70
折旧费用与长期待摊费用	28,415,053.51	27,136,667.36
装备调试费用与试验费用	21,219,720.63	19,426,355.97
其他费用	1,706,067.03	13,506,838.68
合计	251,152,047.02	230,582,267.06
其中：费用化研发支出	251,152,047.02	230,582,267.06
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

江苏常宝钢管集团有限公司已于 2023 年 12 月 7 日办理注销登记手续。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	------	------	-----	------	---------	------

		地			直接	间接	
江苏常宝钢管集团有限公司	500,000,000.00	江苏常州	江苏常州	钢管的研发及生产	100		设立
常州常宝精特钢管有限公司	151,000,000.00	江苏常州	江苏常州	新型合金材料、钢管的生产加工与销售	60	21	设立
常州常宝钢管设备检修有限公司	8,000,000.00	江苏常州	江苏常州	钢管设备检修	100		同一控制下企业合并
江苏常宝普莱森钢管有限公司	110,000,000.00	江苏常州	江苏常州	新型合金管材、钢管的生产与销售	96.59	3.41	非同一控制下企业合并
常宝国际控股有限公司	189,400,000.00	中国香港	中国香港	进出口贸易	100		设立
江苏常宝钢管销售有限公司	50,000,000.00	江苏常州	江苏常州	钢材、钢管的销售	100		设立
常宝阿曼石油管材有限公司	4,000,000.00	阿曼	阿曼	钢管的生产与销售	20	80	设立
嘉兴愈安投资有限公司	10,000,000.00	浙江嘉兴	浙江嘉兴	投资管理	30		设立
嘉最(上海)医疗管理有限公司	10,000,000.00	上海市	上海市	投资管理		30	设立

注：常宝国际控股有限公司注册资本单位为港元，江苏常宝普莱森钢管有限公司、常宝阿曼石油管材有限公司注册资本单位为美元。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
常州常宝精特钢管有限公司	19%	22,249,810.79		179,641,367.81

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常州常宝精特钢管有限公司	1,017,002,673.12	137,922,962.27	1,154,925,635.39	182,720,962.14	17,951,362.15	200,672,324.29
子公司名称	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
常州常宝精特钢管有限公司	878,891,691.04	105,163,314.43	984,055,005.47	145,006,209.23	2,525,021.00	147,531,230.23

子公司名称	本期发生额
-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常州常宝精特钢管有限公司	1,207,479,031.53	117,104,267.29	117,104,267.29	-9,442,445.17
子公司名称	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
常州常宝精特钢管有限公司	976,138,241.45	68,486,205.94	68,486,205.94	-98,525,564.93

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助
无。

2、涉及政府补助的负债项目

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
长期应付款		23,750,000.00				23,750,000.00	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	35,563,455.84	6,935,121.36

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）、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,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险，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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还通过签署远期外汇合约锁定汇率以达到规避外汇风险的目的。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如“附注五、合并财务报表项目注释 54 外币货币性项目”所述。

(2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。2023 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润将减少或增加 552,500.00 元。

2、信用风险

2023年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

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

(二)、金融资产转移

无。

(三)、金融资产与金融负债的抵销

无。

十一、公允价值的披露

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
交易性金融资产	567,387,951.48			567,387,951.48
应收款项融资			147,873,163.25	147,873,163.25
其他权益工具投资	12,989,086.60			12,989,086.60
交易性金融负债	1,080,082.17			1,080,082.17

应收款项融资系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的最终控制方是曹坚先生

曹坚先生及其一致行动人合计持有公司股份的比例为 33.06%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”

3、本企业合营和联营企业情况

联营企业名称	与本企业关系
广州复大医疗有限公司	嘉兴愈安投资有限公司持股51%的公司

根据公司战略，公司 2021 年出售主要医疗资产逐步退出医疗行业，并且对广州复大也无实质性的经营管理，因此对广州复大采用权益法核算。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海嘉愈医疗投资管理有限公司	期初持股5%以上股东，期末减持至2.83%
宿迁市洋河人民医院有限公司	上海嘉愈医疗投资管理有限公司控制的子公司
什邡第二医院有限公司	上海嘉愈医疗投资管理有限公司控制的子公司
山东瑞高投资有限公司	上海嘉愈医疗投资管理有限公司控制的子公司
广州复大医疗有限公司	嘉兴愈安投资有限公司的联营企业

5、关联交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
-	-	-	-	-
拆出				
宿迁市洋河人民医院有限公司	17,240,608.98	2021年6月30日		医院出售前的借款，本年度已归还完毕。

(2) 关联管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,115,000.00	5,840,000.00

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海嘉愈医疗投资管理有限公司	254,442,474.39	25,444,247.44	420,000,000.00	26,000,000.00
其他应收款	宿迁市洋河人民医院有限公司			17,240,608.98	

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

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
公司董事(不含独立董事)、监事、高级管理人员公司董事、高级管理人员、核心骨干	7,580,000.00	20,617,600.00						
公司核心骨干	11,360,000.00	31,467,200.00						
公司董事、高级管理人员及核心骨干			3,186,000.00	7,200,360.00	3,186,000.00	7,200,360.00		
合计	18,940,000.00	52,084,800.00	3,186,000.00	7,200,360.00	3,186,000.00	7,200,360.00		

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司所发行的权益性工具在授予日的公允价值是授予日本公司股票的市场价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	无
可行权权益工具数量的确定依据	按限制性股票计划规定的各解锁期的业绩条件估计确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	24,285,690.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	15,641,190.00

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司董事(不含独立董事)、监事、高级管理人员公司董事、高级管理人员、核心骨干	15,641,190.00	
合计	15,641,190.00	

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司无应予披露的承诺事项。

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	-		
重要的对外投资	-		
重要的债务重组	-		
自然灾害	-		
外汇汇率重要变动	-		

2、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	2.80
拟分配每 10 股分红股（股）	
拟分配每 10 股转增数（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	2.80
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	
利润分配方案	以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派 2.8 元人民币现金（含税），不送红股，不以公积金转增股本。截至披露日，公司总股本 901,358,228 股，其中公司回购专户持有股权激励方案预留未授予的限制性股票 2,000 股，上述 2,000 股不享有参与利润分配的权利。因此，公司目前总股本 901,358,228 股扣除不参与分派的 2,000 股后，最终具有分配权益的股份总数为 901,356,228 股，预计派发现金 252,379,743.84 元。

十六、其他重要事项

分部信息

因 2021 年出售了医院版块业务，本年集团的主要业务恢复为生产和销售无缝钢管，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本年度公司无需披露分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,205,894,208.81	832,425,041.78
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	1,205,894,208.81	832,425,041.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,209,547,266.13	100.00	3,653,057.32	0.30	1,205,894,208.81
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	73,061,146.66	6.05	3,653,057.32	5.00	69,408,089.34
合并范围内子公司	1,136,486,119.47	93.95			1,136,486,119.47
合计	1,209,547,266.13	100.00	3,653,057.32	0.30	1,205,894,208.81

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	835,523,650.57	100.00	3,098,608.79	0.37	832,425,041.78
其中:					0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	61,972,176.04	7.42	3,098,608.79	5.00	58,873,567.25
合并范围内子公司	773,551,474.53	92.58			773,551,474.53
合计	835,523,650.57	100.00	3,098,608.79	0.37	832,425,041.78

按组合计提坏账准备:

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	73,061,146.66	3,653,057.32	5

1-2 年			10
2-3 年			20
3-4 年			30
4-5 年			60
5 年以上			100
合计	73,061,146.66	3,653,057.32	-

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或类似的，按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

对合并范围内子公司的应收账款，不计提坏账准备。

(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：

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,098,608.79	554,448.53			3,653,057.32
合计	3,098,608.79	554,448.53			3,653,057.32

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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期末余额
第一名 (注 1)	1,090,200,872.43		1,090,200,872.43	90.13	
第二名 (注 2)	44,607,437.95		44,607,437.95	3.69	
第三名	21,973,622.25		21,973,622.25	1.82	1,098,681.11
第四名	13,752,839.36		13,752,839.36	1.14	687,641.97
第五名	12,235,643.57		12,235,643.57	1.01	611,782.18
合计	1,182,770,415.56		1,182,770,415.56	97.79	2,398,105.26

注1、注2 为合并范围内关联方。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	229,855,674.83	411,790,527.25
合计	229,855,674.83	411,790,527.25

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		120,000.00
保证金及押金	992,164.99	541,000.00
出售医院股权转让款	254,442,474.39	420,000,000.00
洋河医院借款		17,240,608.98
其他	29,990.37	24,864.74
合计	255,464,629.75	437,926,473.72

2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	596,290.62	323,553,794.72
1 至 2 年	254,753,274.39	101,416,118.53
2 至 3 年	14,064.74	5,400,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		7,455,560.47
5 年以上	101,000.00	101,000.00
合计	255,464,629.75	437,926,473.72

3) 坏账准备计提情况

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	26,135,946.47			26,135,946.47
2023 年 1 月 1 日余额 在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	497,291.55			497,291.55
本期转销				
本期核销	29,700.00			29,700.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	25,608,954.92			25,608,954.92

各阶段划分依据和坏账准备计提比例:

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：

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	26,135,946.47		497,291.55	29,700.00	25,608,954.92
合计	26,135,946.47		497,291.55	29,700.00	25,608,954.92

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或类似的，按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

对合并范围内子公司的其他应收款，不计提坏账准备。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
零星户	29,700.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
-					
合计					

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
第一名	出售医院股权转让款	254,442,474.39	1-2 年	99.60	25,444,247.44
第二名	保证金	310,000.00	1 年内	0.12	15,500.00
第三名	保证金	200,000.00	1 年内	0.08	10,000.00
第四名	保证金	100,000.00	5 年以上	0.04	100,000.00
第五名	保证金	81,164.99	1 年以内	0.03	4,058.25
合计		255,133,639.38		99.87	25,573,805.69

3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,585,260,544.56	44,180,524.58	1,541,080,019.98
对联营、合营企业投资			
合计	1,585,260,544.56	44,180,524.58	1,541,080,019.98

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,577,084,369.56	21,359,475.07	1,555,724,894.49
对联营、合营企业投资			
合计	1,577,084,369.56	21,359,475.07	1,555,724,894.49

(1) 对子公司投资

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		
常宝国际控股有限公司	153,312,977.43						153,312,977.43	
常宝阿曼石油管材有限公司	27,181,500.00						27,181,500.00	
江苏常宝钢管集团有限公司	-						-	
嘉兴愈安投资有限公司	94,159,014.55	21,359,475.07			22,821,049.51		71,337,965.04	44,180,524.58
常州常宝钢管设备检修有限公司	7,301,225.85						7,301,225.85	
江苏常宝普莱森钢管有限公司	1,200,887,635.00		3,797,607.50				1,204,685,242.50	
江苏常宝普莱森钢管有限公司-股权激励	2,153,120.83						2,153,120.83	
常州常宝精特钢管有限公司	18,000,000.00						18,000,000.00	
常州常宝精特	1,312,683.33		2,173,721.67				3,486,405.00	

钢管有限公司-股权激励							
江苏常宝钢管销售有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
江苏常宝钢管销售有限公司-股权激励	1,416,737.50		2,204,845.83			3,621,583.33	
合计	1,555,724,894.49	21,359,475.07	8,176,175.00		22,821,049.51	1,541,080,019.98	44,180,524.58

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,837,532,555.49	1,440,376,082.25	1,659,994,619.47	1,367,436,054.10
其他业务	105,125,267.12	86,248,906.40	139,782,185.36	122,614,832.95
合计	1,942,657,822.61	1,526,624,988.65	1,799,776,804.83	1,490,050,887.05

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	分部 1		分部 2		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
业务类型	1,942,657,822.61	1,526,624,988.65			1,942,657,822.61	1,526,624,988.65
其中：						
钢管业务	1,942,657,822.61	1,526,624,988.65			1,942,657,822.61	1,526,624,988.65
按经营地区分类						
其中：						
内销收入	1,755,980,392.49	1,385,026,211.85			1,755,980,392.49	1,385,026,211.85
外销收入	186,677,430.12	141,598,776.80			186,677,430.12	141,598,776.80
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						
其中：						
按合同期						

限分类						
其中:						
按销售渠道分类						
其中:						
合计						

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	6,353,658.98	211,250,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	46,765.37	18,177.95
处置交易性金融资产取得的投资收益	-550,111.49	3,007,165.99
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	822,853.49	687,764.00
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-169,500.00	-333,611.11
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	6,503,666.35	214,629,496.83

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-19,342,585.73	
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	48,259,401.29	

享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)		
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	-2,012,173.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	118,527.84	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	77,326,495.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	15,541,344.41	
少数股东权益影响额(税后)	868,411.46	
合计	87,939,909.79	--

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.12%	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.34%	0.78	0.78

编制单位：江苏常宝钢管股份有限公司

编制日期：2024 年 3 月 28 日