



海天物联

NEEQ: 831924

山东海天物联股份有限公司

Shandong Haitian Linkall Co.,Ltd



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人韩逢庆、主管会计工作负责人邱振华及会计机构负责人（会计主管人员）邱振华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	105

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
海天物联、股份公司、公司、本公司	指	山东海天物联股份有限公司
子公司、东营海恒	指	东营海恒供应链管理有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山东海天物联股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	山东海天物联股份有限公司股东大会
董事会	指	山东海天物联股份有限公司董事会
监事会	指	山东海天物联股份有限公司监事会
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
券商、主办券商、国新证券	指	国新证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东海天物联股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Haitian Linkall Co.,Ltd		
法定代表人	韩逢庆	成立时间	2003年4月8日
控股股东	控股股东为（韩逢庆）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩逢庆），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-矿产品、建材及化工产品批发（F516）-金属及金属矿批发（F5164）		
主要产品与服务项目	无缝钢管的销售及物流配送服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	海天物联	证券代码	831924
挂牌时间	2015年2月5日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,250,001
主办券商（报告期内）	国新证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街 18 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张西平	联系地址	济南市历城区花园路 84 号振邦大厦 12 层
电话	0531-55690032	电子邮箱	sdhtgg2011@163.com
传真	0531-55690032		
公司办公地址	济南市历城区花园路 84 号 振邦大厦 12 层	邮政编码	250000
公司网址	www.sdhtwl.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913701057489762655		
注册地址	山东省济南市历城区花园路 84 号振邦大厦 12 层		
注册资本（元）	50,250,001	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司聚焦石油化工行业，专注于无缝钢管的工程集成服务。依托卓越的技术服务水平和先进的加工能力，为石油化工行业，提供国内领先的无缝钢管工程综合解决方案集成服务。通过向用户提供高效、专业化的无缝钢管物流配送服务，满足用户个性化需求。公司的发展理念是“服务品牌化，模式电商化”，主要采取的商业模式为“订单汇集+统一配送+现场服务”，通过自身强大、高效的物流配送体系提升用户体验，满足用户个性化需求。公司商业模式具体体现在如下几个方面：

一、订单汇集

公司深度参与用户的供应链管理，及时、准确汇集用户订单，并通过整合优化社会资源，从而为用户提供最优解决方案。公司向大型钢厂集中采购，既保证产品质量，又获得采购优势，在提高公司行业声誉的同时，公司价值也得以大大提升。

二、统一配送

公司在烟台、上海、天津、江阴等多地设立了区域配送中心，通过公司物流中心的统一调配，确保订单产品安全、高效、及时地送达用户；而且，公司通过自主开发的软件系统，实现了保供产品物流配送全过程的实时动态监控，保证了产品配送的安全性。

三、现场服务

公司实行项目管理制，根据工程项目规模、地域分布及保供要求等特点，在做好配送工作的同时，派出服务团队驻扎项目现场，通过即时跟踪项目进度，采集用户最新需求信息，确保产品供应，为工程项目提供全过程服务。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	352,742,376.95	392,444,279.52	-10.12%
毛利率%	5.46%	5.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,341,715.46	3,564,012.58	-6.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,683,086.77	3,487,808.48	5.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.72%	6.32%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.30%	6.18%	-

基本每股收益	0.07	0.07	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	135,804,177.44	145,336,385.03	-6.56%
负债总计	77,146,365.86	87,129,117.96	-11.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,657,811.58	58,207,267.07	0.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.16	0.86%
资产负债率% (母公司)	56.80%	59.96%	-
资产负债率% (合并)	56.81%	59.95%	-
流动比率	1.73	1.63	-
利息保障倍数	2.29	2.42	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,346,467.59	47,293.97	51,379.01%
应收账款周转率	9.90	10.29	-
存货周转率	5.23	6.49	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.56%	12.17%	-
营业收入增长率%	-10.12%	-14.83%	-
净利润增长率%	-6.24%	-17.54%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,703,697.77	6.41%	7,712,851.14	5.31%	12.85%
应收票据	16,406,255.10	12.08%	3,805,733.85	2.62%	331.09%
应收账款	22,227,370.88	16.37%	49,027,851.73	33.73%	-54.66%
预付款项	17,922,733.11	13.20%	13,531,702.80	9.31%	32.45%
其他应收款	2,708,470.86	1.99%	2,011,774.10	1.38%	34.63%
存货	63,692,451.98	46.90%	63,708,198.44	43.83%	-0.02%
固定资产	1,676,465.60	1.23%	1,668,275.00	1.15%	0.49%
短期借款	43,050,000.00	31.70%	53,850,000.00	37.05%	-20.06%
应付账款	1,373,144.97	1.01%	3,651,019.52	2.51%	-62.39%
合同负债	8,815,515.35	6.49%	8,635,298.97	5.94%	2.09%
其他应付款	20,584,073.50	15.16%	16,912,624.15	11.64%	21.71%

项目重大变动原因：

1、应收票据

应收票据期末余额是 1640.63 万元，较上年同期增长 331.09%，主要原因是报告期内公司与部分客户货款结算采用银行承兑汇票方式为主，截止报告期末未背书转让的银行承兑汇票金额是 684.97 万元，比上年同期的 148.07 万元增长 536.90 万元；截止报告期末已背书转让且不满足终止确认条件的银行承兑汇票金额是 955.66 万元，比上年同期的 232.50 万元增长 723.16 万元；因此使应收票据总体增长幅度较大。

2、应收账款

应收账款期末余额是 2222.74 万元，较上年同期下降 54.66%，主要原因是本报告期末，公司与客户的货款已到结算期，均已支付，因此造成本期期末应付余额减少。

3、预付账款

预付账款期末余额是 1792.27 万元，较上年同期增长 32.45%，主要原因是公司为锁定钢材价格及补充库存，保证保供工作的顺利，向钢厂提前支付定金及货款，造成预付款项期末金额增加。

4、其他应收款

其他应收款期末余额是 270.85 万元，比上年同期增长 34.63%，主要原因是报告期内，公司因业务发展的需要，承接万华化学集团物资有限公司项目支付 66 万元保证金，因此造成其他应收款项目的总体增长。

5、短期借款

短期借款期末余额是 4305 万元，比上年同期下降 20.06%，主要原因是本报告期内公司回笼资金较多，归还银行贷款。齐鲁银行贷款减少 1430 万元，因此造成期借款金额总体下降。

6、应付账款

应付账款期末余额是 137.31 万元，比上年同期下降 62.39%，主要原因是本报告期末，公司与供应商的货款已到结算期，均已支付，因此造成本期期末应付余额减少。

7、其他应付款

其他应付款期末余额是 2058.41 万元，比上年同期增长 21.71%，主要原因是报告期内为保证公司业务的发展，以提供充足的资金支持，向股东及关联企业发生借款增加，因此造成期末余额增长。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	352,742,376.95	-	392,444,279.52	-	-10.12%
营业成本	333,470,327.46	94.54%	371,300,113.98	94.61%	-10.19%
毛利率%	5.46%	-	5.39%	-	-
销售费用	3,803,688.79	1.08%	6,212,659.97	1.58%	-38.78%
管理费用	6,830,173.00	1.94%	5,632,583.75	1.44%	21.26%
财务费用	3,789,899.92	1.07%	3,719,262.20	0.95%	1.90%
信用减值损失	641,491.39	0.18%	-613,723.04	-1.06%	204.52%
其他收益	16,232.05	0.00%	69,896.18	0.02%	-76.78%
投资收益	611.00	0.00%	40,156.19	0.01%	-98.48%
营业利润	5,232,490.91	1.48%	4,777,218.02	1.22%	9.53%
营业外收入	0.24	0.00%	0.00	0.00%	-

营业外支出	505,708.55	0.14%	0.00	0.00%	-
净利润	3,341,715.46	0.95%	3,564,012.58	0.91%	-6.24%

项目重大变动原因:

1、营业收入

报告期内，营业收入是 35274.24 万元，较上年同期下降 10.12%。主要原因是 2023 年钢管销售价格较上年同期下降 10.65%，造成本期内营业收入下降。

2、营业成本

报告期内，营业成本是 33347.03 万元，较上年同期下降 10.19%。主要原因是 2023 年钢管采购价格较上年同期下降 5.56%，运输费较上年同期下降 19.46%，加工费较上年同期下降 23.70%，造成本期内营收成本下降。

3、销售费用

报告期销售费用金额是 380.37 万元，较上年同期下降 38.78%；主要原因是 2023 年公司在经营中以降本增效为主旨，在不影响销售的前提下，合理控制各项费用支出，例如吊装费比上年同期下降 28.36%；仓储费下降 78.85%；装卸费下降 54.56%；结算的中标服务费比上年同期下降 80.23%；各项主要经营费用出现下降，因此使得销售费用总体出现下浮。

4、管理费用

报告期管理费用金额是 683.02 万元，比上年同期增长 21.26%；主要原因其一，本报告期内业务招待费比上年同期增长 71.57%；主要是因为新冠疫情结束后各项业务得以开展，使相应的招待费用出现较大幅度增加；其二因公司车辆使用年限较长，各项检测维修费用增加，从而使车辆维修费比上年同期增长 80.23%；其三本报告期公司经营场所进行改善装修，使长期待摊费用摊销额比上年同期增长 116.42%；各项主要费用的增加造成管理费用总体增长。

5、营业利润

报告期营业利润金额是 523.25 万元，比上年同期增长 9.53%；主要原因其一：2023 年度毛利率比上年同期略有增长，其二：销售费用下降幅度较大，比上年下浮 38.78%；其三：因为报告内款项回收比较及时，使得信用减值损失变化幅度较大；因此使得本年度营业利润出现增长。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	352,742,376.95	392,444,279.52	-10.12%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	333,470,327.46	371,300,113.98	-10.19%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比

钢管贸易	352,742,376.95	333,470,327.46	5.46%	-10.12%	-10.19%	0.07%
------	----------------	----------------	-------	---------	---------	-------

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司营业收入为钢管贸易收入，与上年的收入构成比重一致。公司的收入构成保持稳定，未发生重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	万华化学集团物资有限公司	51,268,677.09	14.53%	否
2	中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司物资供应处	46,022,846.31	13.05%	否
3	中国石油化工股份有限公司天津分公司	33,915,661.32	9.61%	否
4	上海欧冶供应链有限公司	15,060,729.10	4.27%	否
5	众一伍德工程有限公司	13,210,213.02	3.75%	否
合计		159,478,126.84	45.21%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京宝钢北方贸易有限公司	138,864,505.34	43.46%	否
2	莱钢集团烟台钢管有限公司	43,058,393.32	13.48%	否
3	江阴市长江钢管有限公司	30,809,687.22	9.64%	否
4	林州凤宝管业有限公司	22,806,110.29	7.14%	否
5	沈阳腾飞钢铁经销有限公司	11,539,083.88	3.61%	否
合计		247,077,780.05	77.32%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,346,467.59	47,293.97	51,379.01%
投资活动产生的现金流量净额	-246,882.38	1,149,785.78	-121.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,078,988.60	-5,968,647.32	-236.41%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

本期公司经营活动产生的现金流量金额是 2,434.65 万元，较上年同期相比变动幅度较大。主要原

因：其一，报告期内，销售收入比上年同期下降 10.12%，直接影响了“销售商品、提供劳务收到的现金”项目较上年同期下降 3.5%；其二，由于报告期销售量减少，采购量也随之减少，因此导致“购买商品、接受劳务的现金”项目出现下降 12.92%。其三，“收到的其他与经营活动有关的现金”项目比上年同期减少 81.43%。因此造成经营活动产生的现金流量净额出现较大变动。

2、投资活动产生的现金流量净额

本期公司投资活动产生的现金净流量是-24.69 万元，较上年同期变动幅度 78.53%。主要原因是报告期内公司“收回投资收到的现金”项目的金额是 500 万元；比上年同期下降 91.55%；“构建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目的金额是 45.75 万元，较上年同期下降 48.73%；因此造成投资活动产生的现金流量净额变动幅度较大。

3、筹资活动产生的现金流量净额

本期公司筹资活动产生的现金流量净额-2007.90 万元，较上年同期变动幅度较大。主要原因是，其一，本期偿还债务支付的现金是 12765 万元，上年同期金额是 6670 万元，增长幅度 91.38%；其二，分配股利、利润偿付利息支付的现金是 627.45 万元；比上年同期增长 85.09%；其三，支付其他与筹资活动有关的现金是 60.45 万元，比上年同期增长 41.01%。因此造成筹资活动产生的现金流量净额变动较大。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东营海恒供应链管理有限公司	控股子公司	金属材料销售	2,000,000.00	34,496.76	31,491.76	0.00	-40,979.76

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	10,000.00	0.00	不存在
合计	-	10,000.00	0.0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
存货管理风险	<p>公司的经营模式为根据下游客户的需求向上游供应商采购钢管产品。随着下游客户对服务要求不断提高，公司需要及时、保质、保量的将产品送到客户指定地点。为此，公司必须对各种钢管产品保持一定的库存量，以便及时响应客户需求，并及时将产品送到指定地点。</p> <p>应对措施：根据用户对各种无缝钢管产品的使用周期，相应地进行产品的采购存储，可大幅提高保供质量和效率。</p>
应收账款风险	<p>公司应收账款数额较大，公司应收账款存在不能收回风险。</p> <p>应对措施：公司配备专人负责应收账款进行催收，加大应收账款管理力度，以减少坏账风险。由于公司服务的用户多为中石化、中海油等央企及万华等行业龙头企业，这些企业信用比较高，虽然应收账款数额较大，但是回款是有保证的。其他的用户采取行先款后货的销售政策，以此来降低应收账款不能回收的风险。</p>
仓库租赁风险	<p>公司目前使用的烟台仓库为租赁取得，该仓库未取得房屋所有权证，不排除租赁的房产有被认定为违章建筑或存在产权纠纷的风险。如出现上述情况，将导致租赁协议无法履行，从而对公司正常经营产生一定影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，实际控制人、控股股东韩逢庆出具承诺：如因租赁房屋未取得房屋产权证而导致出租方无法继续履行与公司签署的租赁合同，韩逢庆将承担公司因搬迁造成的损失。</p>
实际控制人控制风险	<p>公司控股股东和实际控制人韩逢庆持有公司 55.62%的股份，担任公司董事长。公司实际控制人客观上存在利用其控制地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东的利益的风险，公司存在实际控制人不当控制风险。</p> <p>应对措施：公司将通过严格执行法人治理结构和公司规章制度的相关规定，完善管理人治理机制，降低实际控制人对公司不正当控制的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0.00	0.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	5,000,000.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00

公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00
-----------------	------	------

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司对被担保人的履约能力、偿债能力有充分的了解，其财务风险处于可控的范围之内，不会对公
司未来的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	196,900,000.00	55,050,000.00
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	5,000,000.00	5,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

- 1、公司股东向公司提供借款，有利于解决公司经营过程中对资金的需求问题。
- 2、公司关联方山东宝鲁商贸有限公司、公司控股股东及实际控制人韩逢庆及其配偶张华萍为公司提供无息借款、无偿担保，体现了关联方对公司发展的大力支持，公司的独立性不会因关联交易受到不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。
- 3、公司为关联方山东宝鲁商贸有限公司提供担保，是基于关联方公司长期对公司融资提供担保及资金支持，对双方互惠互利，该担保事项不会为公司带来重大财务风险，担保风险可控。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年2月6日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年2月6日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月6日	-	公开转让说明书	资金占用承诺	不违反承诺事项	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	流动资产	质押	16,128,065.00	11.88%	银行贷款
总计	-	-	16,128,065.00	11.88%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

提高公司资产的流动性，有利于公司经营，不会对公司产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	25,040,577	49.83%	0	25,040,577	49.83%
	其中：控股股东、实际控制人	6,987,101	13.90%	0	6,987,101	13.90%
	董事、监事、高管	1,415,838	2.82%	0	1,415,838	2.82%
	核心员工	333,446	0.66%	0	333,446	0.66%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,209,424	50.17%	0	25,209,424	50.17%
	其中：控股股东、实际控制人	20,961,303	41.71%	0	20,961,303	41.71%
	董事、监事、高管	4,248,121	8.45%	0	4,248,121	8.45%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,250,001	-	0	50,250,001	-
普通股股东人数						17

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	韩逢庆	27,948,404	0	27,948,404	55.62%	20,961,303	6,987,101	0	0
2	张华萍	8,427,412	0	8,427,412	16.77%	0	8,427,412	0	0
3	韩逢勇	2,928,817	0	2,928,817	5.83%	2,196,763	732,054	0	0
4	杜经梅	2,590,720	0	2,590,720	5.16%	0	2,590,720	0	0
5	崔伟峰	1,740,394	0	1,740,394	3.46%	0	1,740,394	0	0
6	国新证券股份公司	1,305,296	0	1,305,296	2.60%	0	1,305,296	0	0
7	赛强	1,043,849	0	1,043,849	2.08%	0	1,043,849	0	0
8	孙高升	918,758	0	918,758	1.83%	689,068	229,690	0	0

9	光大证券股份有限公司	870,197	0	870,197	1.73%	0	870,197	0	0
10	邱振华	553,495	0	553,495	1.10%	415,122	138,373	0	0
	合计	48,327,342	0	48,327,342	96.17%	24,262,256	24,065,086	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：韩逢庆与张华萍为夫妻关系，韩逢庆与韩逢勇为兄弟关系。除上述股东外，其余股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

韩逢庆持有公司 55.62% 的股份，为公司的控股股东。韩逢庆现任公司董事长，实际控制公司的经营管理，为公司的实际控制人。韩逢庆，男，51 岁，中国国籍，无境外永久居留权，清华大学经济管理学院高级工商管理硕士（EMBA）。1992 年 9 月至 2002 年 2 月在山东宝钢物贸联营总公司担任业务经理；2002 年 3 月投资设立山东宝鲁金属材料有限公司，2002 年 3 月至今担任执行董事、总经理；2003 年 4 月投资设立山东海天钢管有限公司，2003 年 4 月至 2010 年 12 月担任总经理，2011 年 1 月至 2014 年 2 月，担任执行总经理，2014 年 2 月至 2014 年 10 月担任董事长。现任海天物联董事长。报告期内，控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

公司控股股东韩逢庆与股东张华萍虽为夫妻关系，但张华萍不在公司担任任何职务，也不参与公司经营，故公司实际控制人仍为韩逢庆。实际控制人韩逢庆，具体情况参见（一）控股股东情况。报告期内，实际控制人无变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 15 日	0.60	0	0
合计	0.60	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司 2022 年年度权益分派方案已经 2023 年 5 月 15 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派以公司现有总股本 50,250,001 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.6 元人民币现金，共计派发现金红利 3,015,000.06 元，除权除息日为 2023 年 7 月 14 日。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.60	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
韩逢庆	董事长	男	1969年9月	2020年9月25日	2023年9月24日	27,948,404	0	27,948,404	55.62%
韩逢勇	董事、总经理	男	1968年3月	2020年9月25日	2023年9月24日	2,928,817	0	2,928,817	5.83%
宋佩	董事	男	1971年6月	2020年9月25日	2023年9月24日	0	0	0	0.00%
赵伟	董事	男	1979年10月	2020年9月25日	2023年9月24日	0	0	0	0.00%
张西平	董事、董事会秘书	男	1979年10月	2020年9月25日	2023年9月24日	311,692	0	311,692	0.62%
卢宁	监事会主席	女	1983年9月	2020年9月25日	2023年9月24日	181,162	0	181,162	0.36%
陶国盛	监事	男	1985年8月	2020年9月25日	2023年9月24日	231,988	0	231,988	0.46%
吕晓琳	监事	女	1986年1月	2020年9月25日	2023年9月24日	43,510	0	43,510	0.09%
孙高升	副总经理	男	1987年5月	2020年9月25日	2023年9月24日	918,758	0	918,758	1.83%
郝强	副总经理	男	1984年2月	2020年9月25日	2023年9月24日	494,537	0	494,537	0.98%
邱振华	财务总监	女	1980年12月	2020年9月25日	2023年9月24日	553,495	0	553,495	1.10%

说明：公司第三届董事会、监事会任期已于2023年9月24日届满。鉴于公司董事会、监事会换届工作仍未完成，在换届完成之前，公司第三届董事会成员、监事会成员、高级管理人员将严格按照法律法规和《公司章程》的有关规定继续履行董事、监事和高级管理人员勤勉尽责的义务和职责。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长韩逢庆，为公司控股股东、实际控制人；董事长韩逢庆与董事、总经理韩逢勇为兄弟关系。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7		1	6
销售人员	18		3	15
财务人员	2			2
员工总计	27		4	23

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	12	11
专科	13	10
专科以下	1	1
员工总计	27	23

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、薪酬政策 公司给员工提供对外具有竞争性、对内兼具公平性的薪酬政策，充分提高员工积极性，实现企业长足发展。</p> <p>2、培训 公司重视员工的培训工作，公司制订了相关的培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感和归属感，培训包括新员工入职培训、在岗培训及专业技能提高、继续教育培训等多方面、多层次的员工培训活动。</p> <p>3、公司严格执行国家和地方的社会保障制度，足额缴纳员工社会保险，没有需要承担费用的离退休人员。</p>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
----	------	----	----------	--------	----------

王亚南	无变动	业务主管	333,446	0	333,446
-----	-----	------	---------	---	---------

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

股份公司成立至今，公司依据《公司法》、《公司章程》的相关规定设立了股东大会、董事会和监事会，建立了三会治理结构。公司为了完善治理结构，进一步建立健全了基本治理制度，根据《公司法》以及其他有关法律法规的规定，制定并不断完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《重大投资决策管理制度》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等管理制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认为，报告期内，依据国家有关法律、法规及公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司股东利益的行为，监事会对本年度监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人及其企业在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立的供销体系，并具有面向市场的自主经营能力，具备了必要的独立性。

1、业务独立

本公司业务结构完整，自主独立经营，与控股股东控制的企业之间不存在同业竞争关系，控股股东不存在直接或间接干预公司正常经营运作的情形。

2、资产独立

公司整体变更为股份有限公司时，原有限公司的资产和负债全部进入本公司，并依法办理了相关资产和产权的变更登记。与公司业务经营相关的主要资产均由公司拥有相关所有权或使用权；公司目前租赁使用的主要办公用房，均由公司独立地与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

3、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、

财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

5、机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，各职能管理部门依照《公司章程》等内部规章制度在各自职责范围内独立决策，行使经营管理职权。本公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷，由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 013725 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 15 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘俊晓	郭正伟
	2 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 013725 号

山东海天物联股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东海天物联股份有限公司（以下简称“海天物联公司”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海天物联公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

海天物联公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海天物联公司 2023 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。

四、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，管理层负责评估海天物联公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海天物联公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海天物联公司的财务报告过程。

五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海天物联公司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海天物联公司不能持续经营。

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

(6) 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。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：刘俊晓
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：郭正伟

2024年4月15日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	8,703,697.77	7,712,851.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	10,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	16,406,255.10	3,805,733.85
应收账款	五、4	22,227,370.88	49,027,851.73
应收款项融资	五、5	549,723.52	700,000.00
预付款项	五、6	17,922,733.11	13,531,702.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	2,708,470.86	2,011,774.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	63,692,451.98	63,708,198.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	879,831.11	1,433,234.49
流动资产合计		133,100,534.33	141,931,346.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,676,465.60	1,668,275.00
在建工程			-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	627,581.23	1,070,579.74

无形资产	五、12	9,125.89	21,737.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	311,419.22	407,500.02
递延所得税资产	五、14	79,051.17	236,946.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,703,643.11	3,405,038.48
资产总计		135,804,177.44	145,336,385.03
流动负债：			
短期借款	五、15	43,050,000.00	53,850,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	1,373,144.97	3,651,019.52
预收款项			
合同负债	五、17	8,815,515.35	8,635,298.97
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	999,920.00	1,004,908.30
应交税费	五、19	454,359.48	752,553.78
其他应付款	五、20	20,584,073.50	16,912,624.15
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	458,960.69	485,960.92
其他流动负债	五、22	1,146,017.00	1,122,588.86
流动负债合计		76,881,990.99	86,414,954.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	264,374.87	714,163.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		264,374.87	714,163.46
负债合计		77,146,365.86	87,129,117.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	50,250,001.00	50,250,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	125,800.15	1,971.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	3,323,513.70	2,985,244.18
一般风险准备			
未分配利润	五、27	4,958,496.73	4,970,050.85
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		58,657,811.58	58,207,267.07
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		58,657,811.58	58,207,267.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		135,804,177.44	145,336,385.03

法定代表人：韩逢庆

主管会计工作负责人：邱振华

会计机构负责人：邱振华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,698,836.01	7,702,840.25
交易性金融资产		10,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		16,406,255.10	3,805,733.85
应收账款	十四、1	22,227,370.88	49,027,851.73
应收款项融资		549,723.52	700,000.00
预付款项		17,922,733.11	13,531,702.80
其他应收款		2,708,470.86	2,011,774.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		63,692,451.98	63,708,198.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		879,831.11	1,433,234.49
流动资产合计		133,095,672.57	141,921,335.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、2	70,000.00	30,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,676,465.60	1,668,275.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		627,581.23	1,070,579.74
无形资产		9,125.89	21,737.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		311,419.22	407,500.02
递延所得税资产		79,051.17	236,946.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,773,643.11	3,435,038.48
资产总计		135,869,315.68	145,356,374.14
流动负债：			
短期借款		43,050,000.00	53,850,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,402,779.97	3,680,654.52
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		996,920.00	1,001,908.30
应交税费		454,354.48	748,379.41
其他应付款		20,584,073.50	16,912,624.15
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,815,515.35	8,635,298.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		458,960.69	485,960.92

其他流动负债		1,146,017.00	1,122,588.86
流动负债合计		76,908,620.99	86,437,415.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		264,374.87	714,163.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		264,374.87	714,163.46
负债合计		77,172,995.86	87,151,578.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,250,001.00	50,250,001.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		125,800.15	1,971.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,323,513.70	2,985,244.18
一般风险准备			
未分配利润		4,997,004.97	4,967,579.33
所有者权益（或股东权益）合计		58,696,319.82	58,204,795.55
负债和所有者权益（或股东权益）合计		135,869,315.68	145,356,374.14

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、28	352,742,376.95	392,444,279.52
其中：营业收入	五、28	352,742,376.95	392,444,279.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		348,201,924.47	387,154,943.93
其中：营业成本	五、28	333,470,327.46	371,300,113.98
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	五、29	307,835.30	290,324.03
销售费用	五、30	3,803,688.79	6,212,659.97
管理费用	五、31	6,830,173.00	5,632,583.75
研发费用			
财务费用	五、32	3,789,899.92	3,719,262.20
其中：利息费用	五、32	3,671,721.77	3,357,069.11
利息收入	五、32	91,759.23	114,150.88
加：其他收益	五、33	16,232.05	69,896.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	611.00	40,156.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	641,491.39	-613,723.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	33,703.99	-8,446.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,232,490.91	4,777,218.02
加：营业外收入	五、37	0.24	-
减：营业外支出	五、38	505,708.55	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,726,782.60	4,777,218.02
减：所得税费用	五、39	1,385,067.14	1,213,205.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,341,715.46	3,564,012.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,341,715.46	3,564,012.58
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,341,715.46	3,564,012.58

六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,341,715.46	3,564,012.58
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		3,341,715.46	3,564,012.58
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	十五、2	0.07	0.07
(二)稀释每股收益(元/股)	十五、2	0.07	0.07

法定代表人：韩逢庆

主管会计工作负责人：邱振华

会计机构负责人：邱振华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、3	352,742,376.95	392,444,279.52
减：营业成本	十四、3	333,470,327.46	371,326,339.67
税金及附加		307,826.55	289,622.34
销售费用		3,803,688.79	6,212,659.97
管理费用		6,789,173.00	5,609,583.75
研发费用			
财务费用		3,789,928.91	3,719,273.09
其中：利息费用		3,671,721.77	3,357,069.11
利息收入		91,730.24	114,139.15

加：其他收益		16,232.05	69,896.18
投资收益（损失以“-”号填列）		611.00	40,156.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		641,491.39	-613,723.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		33,703.99	-8,446.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,273,470.67	4,774,683.13
加：营业外收入		0.24	
减：营业外支出		505,708.55	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,767,762.36	4,774,683.13
减：所得税费用		1,385,067.14	1,213,142.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,382,695.22	3,561,541.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		3,382,695.22	3,561,541.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,382,695.22	3,561,541.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.07

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		400,891,571.59	415,437,015.47
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	18,588,245.16	100,122,787.40
经营活动现金流入小计		419,479,816.75	515,559,802.87
购买商品、接受劳务支付的现金		358,306,189.63	411,459,011.14
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		4,419,350.69	4,382,174.06
支付的各项税费		4,321,588.64	3,464,888.31
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	28,086,220.20	96,206,435.39
经营活动现金流出小计		395,133,349.16	515,512,508.90
经营活动产生的现金流量净额	五、41	24,346,467.59	47,293.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	59,160,000.00
取得投资收益收到的现金		611.00	40,156.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220,000.00	1,980.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,220,611.00	59,202,136.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		457,493.38	892,350.41
投资支付的现金		5,010,000.00	57,160,000.00

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			
投资活动现金流出小计		5,467,493.38	58,052,350.41
投资活动产生的现金流量净额		-246,882.38	1,149,785.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		114,450,000.00	64,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40		
筹资活动现金流入小计		114,450,000.00	64,550,000.00
偿还债务支付的现金		127,650,000.00	66,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,274,471.45	3,389,954.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	604,517.15	428,692.50
筹资活动现金流出小计		134,528,988.60	70,518,647.32
筹资活动产生的现金流量净额		-20,078,988.60	-5,968,647.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、41	4,020,596.61	-4,771,567.57
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	847,360.73	5,618,928.30
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	4,867,957.34	847,360.73

法定代表人：韩逢庆

主管会计工作负责人：邱振华

会计机构负责人：邱振华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		400,891,571.59	412,152,392.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,588,216.17	100,122,775.67
经营活动现金流入小计		419,479,787.76	512,275,167.74
购买商品、接受劳务支付的现金		358,306,189.63	408,174,387.74
支付给职工以及为职工支付的现金		4,383,350.69	4,367,174.06
支付的各项税费		4,317,410.52	3,464,888.31
支付其他与经营活动有关的现金		28,081,220.20	96,201,434.55
经营活动现金流出小计		395,088,171.04	512,207,884.66
经营活动产生的现金流量净额		24,391,616.72	67,283.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	59,160,000.00

取得投资收益收到的现金		611.00	40,156.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220,000.00	1,980.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,220,611.00	59,202,136.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		457,493.38	892,350.41
投资支付的现金		5,050,000.00	57,190,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,507,493.38	58,082,350.41
投资活动产生的现金流量净额		-286,882.38	1,119,785.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		114,450,000.00	64,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		114,450,000.00	64,550,000.00
偿还债务支付的现金		127,650,000.00	66,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,274,471.45	3,389,954.82
支付其他与筹资活动有关的现金		604,517.15	428,692.50
筹资活动现金流出小计		134,528,988.60	70,518,647.32
筹资活动产生的现金流量净额		-20,078,988.60	-5,968,647.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,025,745.74	-4,781,578.46
加：期初现金及现金等价物余额		837,349.84	5,618,928.30
六、期末现金及现金等价物余额		4,863,095.58	837,349.84

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	50,250,001.00				1,971.04				2,985,244.18		4,970,050.85		58,207,267.07
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	50,250,001.00				1,971.04				2,985,244.18		4,970,050.85		58,207,267.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					123,829.11				338,269.52		-11,554.12		450,544.51
（一）综合收益总额											3,341,715.46		3,341,715.46
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									338,269.52		-3,353,269.58		-3,015,000.06

1. 提取盈余公积									338,269.52		-338,269.52		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,015,000.06		-3,015,000.06
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					123,829.11								123,829.11
四、本年期末余额	50,250,001.00				125,800.15				3,323,513.70		4,958,496.73		58,657,811.58

项目	2022年											少数 股东	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	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	50,250,001.00				1,971.04				2,629,090.07		1,762,192.38		54,643,254.49
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	50,250,001.00				1,971.04				2,629,090.07		1,762,192.38		54,643,254.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									356,154.11		3,207,858.47		3,564,012.58
（一）综合收益总额											3,564,012.58		3,564,012.58
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									356,154.11		-356,154.11		
1. 提取盈余公积									356,154.11		-356,154.11		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,250,001.00				1,971.04				2,985,244.18		4,970,050.85	58,207,267.07

法定代表人：韩逢庆

主管会计工作负责人：邱振华

会计机构负责人：邱振华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	50,250,001.00				1,971.04				2,985,244.18		4,967,579.33	58,204,795.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,250,001.00				1,971.04				2,985,244.18		4,967,579.33	58,204,795.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					123,829.11				338,269.52		29,425.64	491,524.27
（一）综合收益总额											3,382,695.22	3,382,695.22
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									338,269.52		-3,353,269.58	-3,015,000.06
1. 提取盈余公积									338,269.52		-338,269.52	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,015,000.06	-3,015,000.06
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					123,829.11						123,829.11
四、本年期末余额	50,250,001.00				125,800.15			3,323,513.70		4,997,004.97	58,696,319.82

项目	2022年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,250,001.00				1,971.04				2,629,090.07		1,762,192.38	54,643,254.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,250,001.00				1,971.04				2,629,090.07		1,762,192.38	54,643,254.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								356,154.11		3,205,386.95	3,561,541.06	

(一) 综合收益总额											3,561,541.06	3,561,541.06
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								356,154.11			-356,154.11	
1. 提取盈余公积								356,154.11			-356,154.11	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	50,250,001.00				1,971.04				2,985,244.18		4,967,579.33	58,204,795.55

山东海天物联股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

山东海天物联股份有限公司(以下简称“海天物联”)的前身为山东海天钢管有限公司(以下简称“海天钢管”),由山东省工商行政管理局核准成立。于 2003 年 4 月 8 日取得《企业法人营业执照》。2014 年 9 月 24 日,海天钢管整体改制并更名为山东海天物联股份有限公司。公司于 2015 年 2 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,基础层。现持有统一社会信用代码为 913701057489762655 的营业执照。经历年的转增股本、增发新股等,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 50,250,001 股,注册资本为 50,250,001.00 元,注册地址:山东省济南市历城区花园路 84 号振邦大厦 12 层。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司及子公司主要经营范围:物联网服务;供应链管理;普通货运(凭许可证经营);货运代理;货运配载;搬运装卸;物流信息服务;仓储服务(不含危险化学品及易制毒化学品);金属材料、五金、石油机械、石油钻采专用设备、建筑材料、工程机械、化工产品(不含危险化学品及易制毒化学品)、汽车的批发、零售;金属材料的技术开发、技术转让;进出口业务。

公司及子公司涉及主要业务:钢管批发、零售业务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 15 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户,详见本附注六“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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(以下合称“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》(2014 年修订)的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事钢管销售业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、27“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、32“重要会计政策、会计估计的变更”。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司无境外子公司。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制

方收购被合并方形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;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,资本公积中股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍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,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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方法

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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为

外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该

金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合为应收的银行承兑汇票
商业承兑汇票	本组合为应收的商业承兑汇票

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预

期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（其他组合）	本组合为应收纳入合并范围内的子公司款项等。

本公司将账龄作为信用风险特征的应收账款项组合计提坏账比例估计如下：

账 龄	应收账款计提方法
1 年以内	按照预期损失率计提减值准备
1-2 年	按照预期损失率计提减值准备
2-3 年	按照预期损失率计提减值准备
3 年以上	按照预期损失率计提减值准备

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据	本组合为信用等级为 3A 级的银行承兑汇票。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
1、关联方组合	本组合为应收关联方的款项
2、保证金、押金、职工借款组合	本组合为保证金、押金、职工借款等
3、账龄组合	除以上组合外的其他应收款

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品等

（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。领用和发出时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在

划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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作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。

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。

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、5、（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。

16、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	8	5	11.88

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
软件	10	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失

超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金

融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

（1）收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

本公司主要钢管批发、零售业务，属于在某一时间点履行履约义务。公司在商品的控制权已转移至客户时确认收入。

对大客户的直接销售：本公司对大客户的直接销售，发货后，运到指定地点，计入发出商品，待客户提取后，按照客户实际提取量作为收入确认时点；

对批发商的销售及零售：本公司对批发商的销售及零售，如需要本公司送货的，运送到制定地点，对方签字确认后，确认收入；如不需要本公司送货，对方客户自提的，以货物出本公司仓库，对方签字确认后，确认收入。

28、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政

府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳

税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

•假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

32、其他重要的会计政策和会计估计

无。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）导致的会计政策变更

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）。

解释 16 号“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释 16 号对本公司无影响。

（2）会计估计变更

本公司无重要的会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
-----	--------

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市建设维护税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳，税率 7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳，税率 3%
地方教育费附加	应纳流转税额，税率 2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳，税率 25%

2、税收优惠及批文

无。

3、其他说明

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。货币单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	6,107.42	11,823.31
银行存款	4,861,849.92	835,537.42
其他货币资金	3,835,740.43	6,865,490.41
合 计	8,703,697.77	7,712,851.14

注：①于 2023 年 12 月 31 日，本公司的使用权受到限制的货币资金为人民币 3,835,740.43 元；详见附注五、42、所有权或使用权受限的资产。

②于 2023 年 12 月 31 日，本公司无存放于境外的货币资金。

③本公司使用权受到限制的其他货币资金系公司存入的质量保证金及保函保证金。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	10,000.00	
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他		
合 计	10,000.00	

注：该理财产品为公司购买的银行短期理财产品，属于企业近期采用短期获利方式进行管理，满足划分：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的要求。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	16,406,255.10	3,805,733.85
商业承兑汇票		
小 计	16,406,255.10	3,805,733.85
减：坏账准备		
合 计	16,406,255.10	3,805,733.85

(2) 本年期末质押的应收票据。

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,100,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	1,100,000.00	

(3) 期末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
银行承兑汇票	26,389,335.02	10,106,255.10
商业承兑汇票		
合 计	26,389,335.02	10,106,255.10

注：本公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行（其中大型商业银行包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；全国性股份制商业银行包括招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）承兑的银行承兑汇票，在其背书或贴现时终止确认；对持有的信用级别非 3A 级的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，在其背书、贴现时不终止确认，继续确认为应收票据，待到期兑付后终止确认。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,743,652.53	48,247,227.72

账 龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	302,808.91	1,363,897.51
2至3年	333,763.23	29,421.90
3年以上	148,197.92	329,847.70
小 计	22,528,422.59	49,970,394.83
减：坏账准备	301,051.71	942,543.10
合 计	22,227,370.88	49,027,851.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	148,197.92	0.66	148,197.92	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	22,380,224.67	99.34	152,853.79	0.68	22,227,370.88
其中：					
组合1（账龄组合）	22,380,224.67	99.34	152,853.79	0.68	22,227,370.88
合 计	22,528,422.59	100.00	301,051.71	1.34	22,227,370.88

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	169,330.51	0.34	169,330.51	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	49,801,064.32	99.66	773,212.59	1.55	49,027,851.73
其中：					
组合1（账龄组合）	49,801,064.32	99.66	773,212.59	1.55	49,027,851.73
合 计	49,970,394.83	100.00	942,543.10	1.89	49,027,851.73

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东鲁乐天然气有限公司	63,672.38	63,672.38	100.00	预计无法收回
吉林泉德秸秆综合利用有限公司	42,901.11	42,901.11	100.00	预计无法收回
黑龙江泉林生态农业有限公司	30,162.83	30,162.83	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
济南长城炼油有限责任公司	11,461.60	11,461.60	100.00	预计无法收回
合 计	148,197.92	148,197.92	—	—

（续）

应收账款（按单位）	上期年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东鲁乐天然气有限公司	63,672.38	63,672.38	100.00	预计无法收回
吉林泉德秸秆综合利用有限公司	42,901.11	42,901.11	100.00	预计无法收回
黑龙江泉林生态农业有限公司	30,162.83	30,162.83	100.00	预计无法收回
万华化学集团股份有限公司	21,132.59	21,132.59	100.00	预计无法收回
济南长城炼油有限责任公司	11,461.60	11,461.60	100.00	预计无法收回
合 计	169,330.51	169,330.51	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	21,743,652.53	48,020.90	0.22
1至2年(含2年)	302,808.91	31,569.16	10.43
2至3年(含3年)	333,763.23	73,263.73	21.95
合 计	22,380,224.67	152,853.79	

（续上表）

项 目	上期年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	48,247,227.72	299,143.47	0.62
1至2年(含2年)	1,363,897.51	379,214.06	27.80
2至3年(含3年)	29,421.90	11,476.35	39.01
合 计	49,640,547.13	689,833.88	

（3）坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	942,543.10		641,491.39		301,051.71
合 计	942,543.10		641,491.39		301,051.71

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额比例 (%)
中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司物资供应处	货款	5,315,240.32	1年以内	23.59
万华化学集团物资有限公司	货款	3,389,113.50	1年以内	15.04
众一伍德工程有限公司	货款	3,234,552.40	1年以内	14.36
中国石油化工股份有限公司济南分公司	货款	1,310,579.04	1年以内	5.82
中海石油宁波大榭石化有限公司	货款	1,051,281.21	1年以内	4.67
合计		14,300,766.47		63.48

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	549,723.52	700,000.00
合计	549,723.52	700,000.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	700,000.00		-150,276.48		549,723.52	
合计	700,000.00		-150,276.48		549,723.52	

(3) 期末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	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	35,645,590.12		18,195,210.66	
合计	35,645,590.12		18,195,210.66	

注：本公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，在其背书或贴现时终止确认，故对期末持有的上述商业银行承兑的银行承兑汇票认定为兼有收取合同现金流量目的及出售目的的业务模式，在“应收款项融资”列报。

(4) 期末公司无已质押未到期的应收票据。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,922,733.11	100.00	13,462,778.01	99.49
1 至 2 年			53,864.79	0.40
2 至 3 年			15,060.00	0.11
合 计	17,922,733.11	100.00	13,531,702.80	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款总额比例 (%)
北京宝钢北方贸易有限公司	货款	11,352,538.72	1 年以内	63.34
天津钢管钢铁贸易有限公司	货款	1,578,384.20	1 年以内	8.81
衡阳华菱钢管有限公司	货款	1,165,470.25	1 年以内	6.5
烟台海泰钢管工贸有限公司	货款	832,427.83	1 年以内	4.64
大冶特殊钢有限公司	货款	721,166.83	1 年以内	4.02
合 计		15,649,987.83		87.31

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,708,470.86	2,011,774.10
合 计	2,708,470.86	2,011,774.10

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,399,276.49	955,890.78
1 至 2 年	873,086.79	800,977.32
2 至 3 年	436,107.58	24,906.00
3 年以上		230,000.00
小 计	2,708,470.86	2,011,774.10
减：坏账准备		
合 计	2,708,470.86	2,011,774.10

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	1,808,331.89	1,730,534.50
押金	860,000.00	230,000.00
其他	40,138.97	51,239.60

小 计	2,708,470.86	2,011,774.10
减：坏账准备		
合 计	2,708,470.86	2,011,774.10

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额				
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——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				
期末余额				

④坏账准备的情况

无。

⑤本期本公司无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
万华化学集团物资有限公司	投标保证金	860,000.00	3 年以内	31.77	-
中国石化国际事业有限公司 宁波招标中心	投标保证金	537,668.61	2 年以内	19.86	-
中国石化国际事业有限公司 华南招标中心	投标保证金	426,240.00	3 年以内	15.74	-
中国石化国际事业有限公司 南京招标中心	投标保证金	363,071.26	3 年以内	13.41	-
中国石化国际事业有限公司 上海招标中心	投标保证金	237,507.00	2 年以内	8.77	-
合计		2,424,486.87		89.55	-

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
发出商品	46,007,548.13		46,007,548.13
库存商品	17,684,903.85		17,684,903.85
合 计	63,692,451.98		63,692,451.98

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
发出商品	50,024,985.84		50,024,985.84
库存商品	13,683,212.60		13,683,212.60
合 计	63,708,198.44		63,708,198.44

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

无。

(3) 期末存货余额中不存在借款费用资本化金额。

无。

9、其他流动资产

项 目	年末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	879,831.11	1,433,234.49
合 计	879,831.11	1,433,234.49

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,676,465.60	1,668,275.00
合 计	1,676,465.60	1,668,275.00

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	1,361,282.00	4,973,244.44	6,334,526.44
2、本期增加金额	140,291.72	651,663.73	791,955.45
(1) 购置	140,291.72	651,663.73	791,955.45
3、本期减少金额		2,074,801.58	2,074,801.58
(1) 处置或报废		2,074,801.58	2,074,801.58

项 目	办公设备	运输设备	合 计
4、期末余额	1,501,573.72	3,550,106.59	5,051,680.31
二、累计折旧			
1、上年年末余额	1,062,304.74	3,603,946.70	4,666,251.44
2、本期增加金额	159,707.22	452,552.40	612,259.62
(1) 计提	159,707.22	452,552.40	612,259.62
3、本期减少金额		1,903,296.35	1,903,296.35
(1) 处置或报废		1,903,296.35	1,903,296.35
4、期末余额	1,222,011.96	2,153,202.75	3,375,214.71
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	279,561.76	1,396,903.84	1,676,465.60
2、上年年末账面价值	298,977.26	1,369,297.74	1,668,275.00

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,070,579.74	1,070,579.74
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,328,995.54	1,328,995.54
二、累计折旧		
1、上年年末余额	258,415.80	258,415.80
2、本年增加金额	442,998.51	442,998.51
(1) 计提	442,998.51	442,998.51
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	627,581.23	627,581.23
三、减值准备		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	627,581.23	627,581.23
2、上年年末账面价值	1,070,579.74	1,070,579.74

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软 件	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	473,453.50	473,453.50
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	473,453.50	473,453.50
二、累计摊销		
1、上年年末余额	451,716.50	451,716.50
2、本期增加金额	12,611.11	12,611.11
(1) 计提	12,611.11	12,611.11
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	464,327.61	464,327.61
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		

项 目	软 件	合 计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	9,125.89	9,125.89
2、上年年末账面价值	21,737.00	21,737.00

13、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	407,500.02	80,303.00	176,383.80	-	311,419.22
合 计	407,500.02	80,303.00	176,383.80	-	311,419.22

14、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	301,051.71	75,262.93	942,543.16	235,635.79
租赁负债	15,152.96	3,788.24	5,243.72	1,310.93
合 计	316,204.67	79,051.17	947,786.88	236,946.72

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	194,948.51	3,788.24	74,774.77	1,310.93
递延所得税负债	194,948.51		74,774.77	

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	10,244.94	
合 计	10,244.94	

(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	期末余额	上年年末余额	备注
2028 年度	10,244.94		
合 计	10,244.94		

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押及保证借款	43,050,000.00	53,850,000.00
合 计	43,050,000.00	53,850,000.00

(1) 短期借款明细列示

贷款单位	借款日期	还款日期	利率 (%)	期末余额
中国银行股份有限公司济南中大槐树支行	2023/6/12	2024/6/12	3.65	7,350,000.00
光大银行济南自贸区支行	2023/6/15	2024/6/14	3.65	2,000,000.00
光大银行济南自贸区支行	2023/5/25	2024/5/24	3.65	8,000,000.00
齐鲁银行济南民营科技园支行	2023/5/31	2024/5/30	4.50	630,000.00
齐鲁银行济南民营科技园支行	2023/6/05	2024/06/04	4.50	370,000.00
齐鲁银行济南民营科技园支行	2023/6/20	2024/6/19	4.50	1,000,000.00
齐鲁银行济南民营科技园支行	2023/6/28	2024/6/27	4.50	1,000,000.00
齐鲁银行济南民营科技园支行	2023/8/18	2024/08/17	4.50	3,200,000.00
齐鲁银行济南民营科技园支行	2023/8/30	2024/8/29	4.50	4,000,000.00
齐鲁银行济南民营科技园支行	2023/10/30	2024/10/29	4.50	7,500,000.00
齐鲁银行济南民营科技园支行	2023/11/28	2024/11/27	4.50	8,000,000.00
合计				43,050,000.00

① 本公司于 2023 年 6 月 12 日与中国银行股份有限公司济南中大槐树支行签订的 7,350,000.00 元借款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司，韩逢庆、张华萍。抵押物：鲁(2021)济南市不动产权第 0207498 号。

② 本公司于 2023 年 6 月 15 日和光大银行济南自贸区支行签订的 2,000,000.00 元借款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司、韩逢庆、张华萍，抵押物：济房权证历字第 154328 号，质押物：公司的部分应收账款。

③ 本公司于 2023 年 5 月 25 日和光大银行济南自贸区支行签订的 8,000,000.00 元借款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司、韩逢庆、张华萍，抵押物：济房权证历字第 154328 号，质押物：公司的部分应收账款。

④ 本公司于 2023 年 5 月 31 日和齐鲁银行济南民营科技园支行签订的 630,000.00 元借款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司，韩逢庆、张华萍。抵押物：济房权证天字第 184719 号、济房权证天字第 184723 号，济房权证天字第 184720 号、济房权证天字第 184724 号。

⑤ 本公司于 2023 年 6 月 5 日和齐鲁银行济南民营科技园支行签订的 370,000.00 元借款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司，韩逢庆、张华萍。抵押物：济房权证天字第 184719 号、济房权证天字第 184723 号，济房权证天字第 184720 号、济房权证天字第 184724 号。

⑥ 本公司于 2023 年 6 月 20 日和齐鲁银行济南民营科技园支行签订的 1,000,000.00 元借

款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司，韩逢庆、张华萍。抵押物：济房权证天字第 184719 号、济房权证天字第 184723 号，济房权证天字第 184720 号、济房权证天字第 184724 号。

⑦ 本公司于 2023 年 6 月 28 日和齐鲁银行济南民营科技园支行签订的 1,000,000.00 元借款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司，韩逢庆、张华萍。抵押物：济房权证天字第 184719 号、济房权证天字第 184723 号，济房权证天字第 184720 号、济房权证天字第 184724 号。

⑧ 本公司于 2023 年 8 月 18 日和齐鲁银行济南民营科技园支行签订的 3,200,000.00 元借款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司，韩逢庆、张华萍。抵押物：济房权证天字第 184719 号、济房权证天字第 184723 号，济房权证天字第 184720 号、济房权证天字第 184724 号。

⑨ 本公司于 2023 年 8 月 30 日和齐鲁银行济南民营科技园支行签订的 4,000,000.00 元借款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司，韩逢庆、张华萍。抵押物：济房权证天字第 184719 号、济房权证天字第 184723 号，济房权证天字第 184720 号、济房权证天字第 184724 号。

⑩ 本公司于 2023 年 10 月 30 日和齐鲁银行济南民营科技园支行签订的 7,500,000.00 元借款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司，韩逢庆、张华萍。抵押物：济房权证天字第 184719 号、济房权证天字第 184723 号，济房权证天字第 184720 号、济房权证天字第 184724 号。

11 本公司于 2023 年 11 月 28 日和齐鲁银行济南民营科技园支行签订的 8,000,000.00 元借款，保证人：山东宝鲁金属材料有限公司，韩逢庆、张华萍。抵押物：济房权证天字第 184719 号、济房权证天字第 184723 号，济房权证天字第 184720 号、济房权证天字第 184724 号。

16、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,320,546.65	3,525,011.57
1-2 年		73,409.63
3 年以上	52,598.32	52,598.32
合 计	1,373,144.97	3,651,019.52

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收产品销售合同款	8,815,515.35	8,635,298.97
合 计	8,815,515.35	8,635,298.97

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,004,908.30	4,048,554.29	4,053,542.59	999,920.00
二、离职后福利-设定提存计划		415,973.65	415,973.65	

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	1,004,908.30	4,464,527.94	4,469,516.24	999,920.00

(2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,004,908.30	3,216,283.66	3,221,271.96	999,920.00
2、职工福利费		450,350.86	450,350.86	
3、社会保险费		204,060.82	204,060.82	
其中：医疗保险费		197,635.36	197,635.36	
工伤保险费		6,425.46	6,425.46	
生育保险费				
4、住房公积金		168,480.00	168,480.00	
5、工会经费和职工教育经费		9,378.95	9,378.95	
合 计	1,004,908.30	4,048,554.29	4,053,542.59	999,920.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		398,537.60	398,537.60	
2、失业保险费		17,436.05	17,436.05	
合 计		415,973.65	415,973.65	

19、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	327,617.61	740,157.28
个人所得税	125,478.94	2,521.95
印花税	1,262.93	6,260.69
增值税		3,409.31
城市维护建设税及教育费附加		204.55
合 计	454,359.48	752,553.78

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		70,349.84
其他应付款	20,584,073.50	16,842,274.31
合 计	20,584,073.50	16,912,624.15

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息		70,349.84
合 计		70,349.84

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	20,573,623.50	16,831,824.31
软件服务费	1,100.00	1,100.00
装修款	9,350.00	9,350.00
合 计	20,584,073.50	16,842,274.31

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
韩逢勇	4,980,000.00	关联方资金拆借款
杜经梅	2,850,000.00	关联方资金拆借款
孙高升	1,000,000.00	关联方资金拆借款
赛强	2,000,000.00	关联方资金拆借款
合 计	10,830,000.00	——

③按账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,033,623.50	16,841,174.31
1-2 年	11,549,350.00	1,100.00
2-3 年	1,100.00	
合 计	20,584,073.50	16,842,274.31

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、23）	458,960.69	485,960.92
合 计	458,960.69	485,960.92

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,146,017.00	1,122,588.86
合 计	1,146,017.00	1,122,588.86

23、租赁负债

	年末余额	上年年末余额
租赁付款额	742,892.21	1,267,286.71

减：未确认融资费用	19,556.65	67,162.33
减：一年内到期的租赁负债（附注五、21）	458,960.69	485,960.92
合 计	264,374.87	714,163.46

24、股本

项 目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,250,001.00						50,250,001.00

25、资本公积

项 目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,971.04			1,971.04
其他资本公积		123,829.11		123,829.11
合 计	1,971.04	123,829.11		125,800.15

注：本年增加的其他资本公积是关联方山东宝鲁商贸有限公司无息借款给本公司使用，按同期银行贷款利率增加资本公积。

26、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,985,244.18	338,269.52		3,323,513.70
合 计	2,985,244.18	338,269.52		3,323,513.70

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

27、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	4,970,050.85	1,762,192.38
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	4,970,050.85	1,762,192.38
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,341,715.46	3,564,012.58
减：提取法定盈余公积	338,269.52	356,154.11
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,015,000.06	
转作股本的普通股股利		
其他		

项 目	本期金额	上期金额
期末未分配利润	4,958,496.73	4,970,050.85

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	352,742,376.95	333,470,327.46	392,444,279.52	371,300,113.98
其他业务				
合 计	352,742,376.95	333,470,327.46	392,444,279.52	371,300,113.98

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
业务类型：		
销售产品	352,742,376.95	333,470,327.46
按经营地区分类：		
国内销售	352,742,376.95	333,470,327.46
合 计	352,742,376.95	333,470,327.46

29、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	166,451.98	156,183.61
教育费附加	71,336.56	66,935.83
地方教育附加	47,557.71	44,623.90
车船税	12,455.00	12,390.00
印花税	10,034.05	10,190.69
合 计	307,835.30	290,324.03

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,536,182.17	1,501,760.55
装卸费	574,524.83	1,384,390.95
仓储费	174,466.83	824,918.04
中标服务费	155,973.79	788,853.98
吊装费	527,295.19	736,056.79
差旅费	608,812.27	437,440.86
运杂费		302,888.68

项 目	本期金额	上期金额
其他	117,714.97	92,080.04
办公费	60,460.57	72,741.67
租金	32,233.33	43,983.48
电话费	16,024.84	27,544.93
合 计	3,803,688.79	6,212,659.97

31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,933,345.77	2,777,985.85
业务招待费	1,180,108.50	687,822.30
固定资产折旧费	612,259.62	604,442.40
办公费	484,489.00	475,274.01
房租	623,824.20	258,415.80
聘请中介机构费	157,547.17	254,716.97
交通工具油料费	256,346.08	251,167.43
车辆维修费	218,353.90	121,154.00
装修费	176,383.80	81,499.98
车辆保险费	56,897.84	44,263.48
无形资产摊销	12,611.11	39,696.53
咨询费	15,000.00	13,000.00
其他	81,809.35	12,829.21
劳动保护费	7,192.00	5,943.80
差旅费	14,004.66	4,371.99
合 计	6,830,173.00	5,632,583.75

32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	3,259,471.39	3,357,069.11
减：利息收入	91,759.23	114,150.88
加：承兑汇票贴息	425,986.49	430,617.92
加：现金折扣		-34,301.05
加：其他支出	196,201.27	80,027.10
合 计	3,789,899.92	3,719,262.20

33、其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	16,232.05	69,896.18
合 计	16,232.05	69,896.18

(1) 政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金 额
稳定就业岗位补贴	14,735.52	其他收益	14,735.52
代扣个人所得税手续费返还	1,496.53	其他收益	1,496.53
合 计	16,232.05		16,232.05

34、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
理财产品收益	611.00	40,156.19
合 计	611.00	40,156.19

35、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	641,491.39	-613,723.04
合 计	641,491.39	-613,723.04

36、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常 性损益的金额
固定资产处置利得或损失	33,703.99	-8,446.90	33,703.99
合 计	33,703.99	-8,446.90	33,703.99

37、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损 益的金额
其他	0.24		0.24
合 计	0.24		0.24

38、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损 益的金额
非流动资产毁损报废损失	7,039.05		7,039.05
其中：固定资产	7,039.05		7,039.05
对外捐赠支出	2,000.00		2,000.00
质量赔偿款	482,000.00		482,000.00
其他	14,669.50		14,669.50

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	505,708.55		505,708.55

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,227,171.59	1,367,947.14
递延所得税费用	157,895.55	-154,741.70
合 计	1,385,067.14	1,213,205.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	4,726,782.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,181,695.65
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	193,126.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	10,244.94
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,385,067.14

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	12,000,000.00	86,705,710.46
政府补助	16,232.05	69,896.18
利息收入	72,093.52	112,289.91
收到保证金	6,499,919.59	13,234,890.85
合 计	18,588,245.16	100,122,787.40

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	11,356,100.56	76,553,661.64
付现费用	4,582,803.61	4,163,073.17

财务费用手续费	24,282.05	29,237.84
支付保证金	12,123,033.98	15,460,462.74
合 计	28,086,220.20	96,206,435.39

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金
无。

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁费	604,517.15	428,692.50
合 计	604,517.15	428,692.50

41、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	3,341,715.46	3,564,012.58
加：资产减值准备		
信用减值损失	-641,491.39	613,723.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	612,259.62	862,858.20
无形资产摊销	12,611.46	39,696.53
长期待摊费用摊销	176,383.83	81,499.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-33,703.99	8,446.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,259,471.39	3,787,687.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-611.00	-40,156.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	157,895.55	-154,741.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,746.46	-12,947,667.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,253,006.75	-8,047,518.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,193,183.45	12,279,453.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,346,467.59	47,293.97
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,867,957.34	847,360.73
减：现金的上年年末余额	847,360.73	5,618,928.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	4,020,596.61	-4,771,567.57

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,867,957.34	847,360.73
其中：库存现金	6,107.42	11,823.31
可随时用于支付的银行存款	4,861,849.92	835,537.42
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,867,957.34	847,360.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司和集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

42、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
货币资金	3,835,740.43	质保金
合 计	3,835,740.43	

43、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、11、23。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	47,605.68

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	524,394.46
合 计	—	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
东营海恒供应链管理有限公司	东营市	东营市	商务服务业	100.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

3、重要的共同经营

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收账款、应付账款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，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。

（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

无。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6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。

于2023年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	期末余额		
	1年以内	1年以上	合 计
应付账款	1,320,546.65	52,598.32	1,373,144.97
其他应付款	9,033,623.50	11,550,450.00	20,584,073.50
一年内到期的非流动负债	458,960.69		458,960.69
短期借款	43,050,000.00		43,050,000.00
租赁负债		264,374.87	264,374.87
合 计	53,863,130.84	11,867,423.19	65,730,554.03

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	1年以内	1年以上	合 计
应付账款	3,651,019.52		3,651,019.52
应付票据			
其他应付款	16,912,624.15		16,912,624.15
一年内到期的非流动负债	485,960.92		485,960.92
短期借款	53,850,000.00		53,850,000.00
租赁负债		714,163.46	714,163.46
合 计	74,899,604.59	714,163.46	75,613,768.05

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000.00			10,000.00
(二) 应收款项融资		549,723.52		549,723.52
持续以公允价值计量的资产总额	10,000.00	549,723.52		559,723.52

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上的报价。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产属于第一层公允价值计量

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

第二层次公允价值：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。。应收款项融资为持有的大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，属于第二层公允价值计量。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的控股股东及实际控制人为韩逢庆，持有公司 55.62%的股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
韩逢勇	公司总经理，股东，持股 5.83%
山东宝鲁商贸有限公司	公司第一大股东的子公司
山东坤海供应链有限公司	公司第一大股东实际控制公司
山东先大健康产业股份有限公司	公司股东、董事实际控制公司
杜经梅	公司持股 5%以上股东
孙高升	副总经理
郝强	副总经理
邱振华	财务总监

5、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山东宝鲁商贸有限公司	房屋租赁		424,528.30
合 计			424,528.30

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东宝鲁商贸有限公司	5,000,000.00	2022/6/6	2023/5/6	是

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	主债务起始日	主债务到期日	担保是否已经履行完毕
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	7,350,000.00	2023/06/12	2024/06/12	否
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	2,000,000.00	2023/06/15	2024/06/14	否
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	8,000,000.00	2023/05/25	2024/05/24	否
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	630,000.00	2023/05/31	2024/05/30	否
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	1,000,000.00	2023/06/20	2024/06/19	否
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	1,000,000.00	2023/06/28	2024/06/27	否
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	4,000,000.00	2023/08/30	2024/08/29	否
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	7,500,000.00	2023/10/30	2024/10/29	否
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	8,000,000.00	2023/11/28	2024/11/27	否
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	370,000.00	2023/06/05	2024/06/04	否
山东宝鲁商贸有限公司、韩逢庆、张华萍	3,200,000.00	2023/08/18	2024/08/17	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
山东宝鲁商贸有限公司	3,000,000.00	2023/1/3		
山东宝鲁商贸有限公司	2,000,000.00	2023/1/3		
韩逢勇	2,000,000.00	2023/1/3		月利率 0.5%
杜经梅	500,000.00	2023/1/4		月利率 0.5%

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
杜经梅	1,500,000.00	2023/1/30		月利率 0.5%
孙高升	1,000,000.00	2023/1/3		月利率 0.5%
孙高升	300,000.00	2023/4/4		月利率 0.5%
赛强	300,000.00	2023/6/1		月利率 0.5%
邱振华	1,000,000.00	2023/1/3		月利率 0.5%
郝强	400,000.00	2023/4/19		月利率 0.5%

注：

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应付山东宝鲁商贸有限公司借款余额为 1,976,000.00 元，按同期银行借款利率 3.65% 计算借款利息，本期无息借款按同期银行借款利率增加资本公积 123,829.11 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
山东宝鲁商贸有限公司	1,976,000.00	3,341,824.31
韩逢勇	6,980,000.00	5,530,000.00
杜经梅	4,850,000.00	3,000,000.00
孙高升	2,300,000.00	1,300,000.00
郝强	800,000.00	500,000.00
邱振华	1,310,000.00	1,160,000.00
合 计	18,216,000.00	14,831,824.31

注：为补充流动资金，向关联方拆入的借款。其中：

- ① 本公司期初欠山东宝鲁商贸有限公司是 3,341,824.31 元，本期向山东宝鲁金商贸有限公司借入 5,000,000.00 元，归还 6,365,824.31 元， 期末余额为 1,976,000.00 元；
- ② 本公司期初欠韩逢勇是 5,530,000.00 元，本期向韩逢勇借入 2,000,000.00 元，归还 550,000.00 元， 期末余额为 6,980,000.00 元；
- ③ 本公司期初欠杜经梅是 3,000,000.00 元，本期向杜经梅借入 2,000,000.00 元，归还 150,000.00 元， 期末余额为 4,850,000.00 元；
- ④ 本公司期初欠孙高升 1,300,000.00 元，本期向孙高升借入 1,300,000.00 元，归还 300,000.00 元， 期末余额为 2,300,000.00 元；
- ⑤ 本公司期初欠郝强是 500,000.00 元，本期向郝强借入 400,000.00 元，归还 100,000.00

元，期末余额为 800,000.00 元；

⑥ 本公司期初欠邱振华是 1,160,000.00 元，本期向邱振华借入 1,000,000.00 元，归还 850,000.00 元，期末余额为 1,310,000.00 元；

7、关联方承诺

无。

十、股份支付

公司本年未发生股份支付。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

本公司于 2024 年 4 月 15 日召开第三届事会第十七次会议，审议通过了《2023 年度利润分配预案》，公司以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.6 元(含税)，本次权益分派共预计派发现金红利 3,015,000.06 元。本决议需要提交公司股东大会审议通过。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,743,652.53	48,247,227.72
1 至 2 年	302,808.91	1,363,897.51
2 至 3 年	333,763.23	29,421.90
3 年以上	148,197.92	329,847.70
小 计	22,528,422.59	49,970,394.83
减：坏账准备	301,051.71	942,543.10
合 计	22,227,370.88	49,027,851.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	148,197.92	0.66	148,197.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	22,380,224.67	99.34	152,853.79	0.68	22,227,370.88
其中:					
组合 1 (账龄组合)	22,380,224.67	99.34	152,853.79	0.68	22,227,370.88
合计	22,528,422.59	100.00	301,051.71	1.34	22,227,370.88

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	169,330.51	0.34	169,330.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	49,801,064.32	99.66	773,212.59	1.55	49,027,851.73
其中:					
组合 1 (账龄组合)	49,801,064.32	99.66	773,212.59	1.55	49,027,851.73
合计	49,970,394.83	100.00	942,543.10	1.89	49,027,851.73

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
山东鲁乐天然气有限公司	63,672.38	63,672.38	100.00	预计无法收回
吉林泉德秸秆综合利用有限公司	42,901.11	42,901.11	100.00	预计无法收回
黑龙江泉林生态农业有限公司	30,162.83	30,162.83	100.00	预计无法收回
济南长城炼油有限责任公司	11,461.60	11,461.60	100.00	预计无法收回
合计	148,197.92	148,197.92	—	—

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	21,743,652.53	48,020.90	0.22
1至2年(含2年)	302,808.91	31,569.16	10.43
2至3年(含3年)	333,763.23	73,263.73	21.95
合计	22,380,224.67	152,853.79	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	942,543.10		641,491.39		301,051.71
合计	942,543.10		641,491.39		301,051.71

(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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额比例 (%)
中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司物资供应处	货款	5,315,240.32	1年以内	23.59
万华化学集团物资有限公司	货款	3,389,113.50	1年以内	15.04
众一伍德工程有限公司	货款	3,234,552.40	1年以内	14.36
中国石油化工股份有限公司济南分公司	货款	1,310,579.04	1年以内	5.82
中海石油宁波大榭石化有限公司	货款	1,051,281.21	1年以内	4.67
合计		14,300,766.47		63.48

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	70,000.00		70,000.00	30,000.00		30,000.00
合计	70,000.00		70,000.00	30,000.00		30,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东营海恒供应链管理有限公司	30,000.00	40,000.00		70,000.00		
合计	30,000.00	40,000.00		70,000.00		

注：子公司相关信息，详见“六、在其他主体中的权益”。

3、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	352,742,376.95	333,470,327.46	392,444,279.52	371,326,339.67
合计	352,742,376.95	333,470,327.46	392,444,279.52	371,326,339.67

(1) 主营业务按产品列示

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
钢管贸易	352,742,376.95	333,470,327.46	392,444,279.52	371,326,339.67
合 计	352,742,376.95	333,470,327.46	392,444,279.52	371,326,339.67

十五、补充资料

1、本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	33,703.99	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	16,232.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
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	-505,708.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	611.00	
小 计	-455,161.75	
所得税影响额	-113,790.44	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-341,371.31	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.72	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.30	0.08	0.08

山东海天物联股份有限公司

2024年 4 月 15 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

执行《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)导致的会计政策变更

2022 年 12 月 13 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释 16 号”)。解释 16 号“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行, 允许企业自发布年度提前执行。解释 16 号对本公司无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动性资产处置损益	33,703.99
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	16,232.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-505,708.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	611.00
非经常性损益合计	-455,161.75
减: 所得税影响数	-113,790.44
少数股东权益影响额 (税后)	
非经常性损益净额	-341,371.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用