

江苏常宝钢管股份有限公司

2016 年审计报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2017 年 03 月 06 日
审计机构名称	江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	苏公 W(2017)A066 号
注册会计师姓名	戴伟忠、李渊

审计报告正文

江苏常宝钢管股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏常宝钢管股份有限公司(以下简称常宝股份公司)财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是常宝股份公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表

是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为,常宝股份公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了常宝股份公司2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

江苏公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 无锡

中国注册会计师 戴伟忠

中国注册会计师 李渊

二〇一七年三月六日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：江苏常宝钢管股份有限公司

2016年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	937,202,009.02	388,884,517.09
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	166,217,294.09	101,516,087.26
应收账款	443,859,979.71	568,528,348.51
预付款项	65,461,408.24	34,587,697.22
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,190,311.08	8,129,401.46
买入返售金融资产		
存货	589,670,776.19	534,481,050.37
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	453,547,647.47	696,786,489.93
流动资产合计	2,661,149,425.80	2,332,913,591.84
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	63,822,614.00	303,207,800.00
持有至到期投资		

长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	1,045,375,300.16	1,132,941,752.32
在建工程	4,858,197.79	7,051,001.70
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	139,057,560.82	142,901,098.07
开发支出		
商誉	9,597,262.70	9,597,262.70
长期待摊费用		
递延所得税资产	4,905,709.36	6,755,791.37
其他非流动资产	3,781,878.19	13,000,006.90
非流动资产合计	1,271,398,523.02	1,615,454,713.06
资产总计	3,932,547,948.82	3,948,368,304.90
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	568,581,742.29	558,359,913.71
应付账款	118,462,732.29	177,123,577.32
预收款项	60,869,165.37	63,932,978.59
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	8,596,880.45	10,853,881.00
应交税费	8,787,897.28	23,111,129.72
应付利息		
应付股利		

其他应付款	13,117,004.35	14,493,929.73
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	778,415,422.03	847,875,410.07
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	1,897,464.40	419,067.28
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,897,464.40	419,067.28
负债合计	780,312,886.43	848,294,477.35
所有者权益：		
股本	400,100,000.00	400,100,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,091,714,971.91	1,091,714,971.91
减：库存股		
其他综合收益	10,755,849.42	1,406,193.75
专项储备	9,303,286.50	9,763,352.29
盈余公积	264,498,358.48	251,102,092.84
一般风险准备		

未分配利润	1,226,319,917.23	1,210,040,004.49
归属于母公司所有者权益合计	3,002,692,383.54	2,964,126,615.28
少数股东权益	149,542,678.85	135,947,212.27
所有者权益合计	3,152,235,062.39	3,100,073,827.55
负债和所有者权益总计	3,932,547,948.82	3,948,368,304.90

法定代表人：曹坚

主管会计工作负责人：王云芳

会计机构负责人：田野

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	598,412,287.73	138,844,726.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	63,965,961.67	76,668,308.04
应收账款	203,178,086.11	226,072,493.94
预付款项	151,979,159.38	293,825,483.19
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,117,843.68	5,567,058.84
存货	166,228,651.65	145,327,076.22
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	277,307,556.12	500,000,000.00
流动资产合计	1,464,189,546.34	1,386,305,146.63
非流动资产：		
可供出售金融资产	42,743,091.00	203,095,700.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	960,883,338.28	933,701,838.28
投资性房地产		
固定资产	259,113,215.74	271,993,032.08
在建工程	3,912.12	3,915,751.32

工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	48,783,130.40	50,244,681.81
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	995,061.30	1,648,154.16
其他非流动资产	165,698.97	10,868,740.68
非流动资产合计	1,312,687,447.81	1,475,467,898.33
资产总计	2,776,876,994.15	2,861,773,044.96
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	266,739,012.50	294,219,539.62
应付账款	30,787,779.81	68,811,561.45
预收款项	20,836,531.97	18,979,105.37
应付职工薪酬	3,148,000.00	4,016,855.00
应交税费	2,415,063.68	18,438,474.64
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,948,274.64	10,453,830.73
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	333,874,662.60	414,919,366.81
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	1,655,608.65	208,500.00
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,655,608.65	208,500.00
负债合计	335,530,271.25	415,127,866.81
所有者权益：		
股本	400,100,000.00	400,100,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,125,555,897.72	1,125,555,897.72
减：库存股		
其他综合收益	9,381,782.35	1,181,500.00
专项储备	9,303,286.50	9,763,352.29
盈余公积	261,796,861.23	248,400,595.59
未分配利润	635,208,895.10	661,643,832.55
所有者权益合计	2,441,346,722.90	2,446,645,178.15
负债和所有者权益总计	2,776,876,994.15	2,861,773,044.96

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	2,205,317,623.78	2,923,080,553.09
其中：营业收入	2,205,317,623.78	2,923,080,553.09
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,157,696,818.52	2,751,989,750.69
其中：营业成本	1,895,570,317.10	2,453,310,431.39
利息支出		

手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	16,866,188.70	18,690,431.12
销售费用	86,460,254.68	97,692,695.58
管理费用	173,577,957.43	202,051,544.89
财务费用	-11,183,407.78	-24,572,598.87
资产减值损失	-3,594,491.61	4,817,246.58
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	77,443,633.50	62,051,747.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	125,064,438.76	233,142,549.42
加：营业外收入	16,600,660.81	14,335,587.42
其中：非流动资产处置利得	143,003.47	1,591,261.00
减：营业外支出	702,953.68	240,744.50
其中：非流动资产处置损失	140,563.23	80,744.50
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	140,962,145.89	247,237,392.34
减：所得税费用	11,420,500.93	21,477,079.96
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	129,541,644.96	225,760,312.38
归属于母公司所有者的净利润	109,696,178.38	206,061,869.81
少数股东损益	19,845,466.58	19,698,442.57
六、其他综合收益的税后净额	9,349,655.67	261,601.36
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	9,349,655.67	261,601.36
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不		

能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	9,349,655.67	261,601.36
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	8,925,849.60	246,500.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	423,806.07	15,101.36
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	138,891,300.63	226,021,913.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	119,045,834.05	206,323,471.17
归属于少数股东的综合收益总额	19,845,466.58	19,698,442.57
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.27	0.52
（二）稀释每股收益	0.27	0.52

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：曹坚

主管会计工作负责人：王云芳

会计机构负责人：田野

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	764,330,740.72	1,408,005,974.84
减：营业成本	667,584,414.36	1,148,978,871.65
税金及附加	6,061,393.22	10,911,678.02
销售费用	29,439,069.54	37,012,925.56
管理费用	67,472,292.31	94,387,905.78
财务费用	-540,313.34	-6,568,481.78

资产减值损失	453,018.49	5,183,213.43
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	73,658,926.00	73,898,825.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	67,519,792.14	191,998,687.97
加：营业外收入	4,090,633.09	3,394,270.87
其中：非流动资产处置利得	114,619.37	392,916.25
减：营业外支出	171,629.82	162,517.52
其中：非流动资产处置损失	136,629.82	2,517.52
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	71,438,795.41	195,230,441.32
减：所得税费用	4,457,467.22	20,652,972.38
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	66,981,328.19	174,577,468.94
五、其他综合收益的税后净额	8,200,282.35	246,500.00
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	8,200,282.35	246,500.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	8,200,282.35	246,500.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		

六、综合收益总额	75,181,610.54	174,823,968.94
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,767,841,111.81	2,086,050,062.62
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	66,431,463.89	116,355,849.56
收到其他与经营活动有关的现金	18,749,656.52	23,987,929.22
经营活动现金流入小计	1,853,022,232.22	2,226,393,841.40
购买商品、接受劳务支付的现金	1,297,858,545.59	1,384,161,298.25
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	164,566,363.30	178,498,088.09

支付的各项税费	102,373,805.74	154,806,787.53
支付其他与经营活动有关的现金	137,544,100.26	132,020,838.17
经营活动现金流出小计	1,702,342,814.89	1,849,487,012.04
经营活动产生的现金流量净额	150,679,417.33	376,906,829.36
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	800,430,000.00	373,859,465.32
取得投资收益收到的现金	72,461,383.71	62,051,747.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	193,310.00	40,894,257.39
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	873,084,693.71	476,805,469.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,871,244.08	84,825,595.15
投资支付的现金	331,578,043.99	985,506,113.42
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	358,449,288.07	1,070,331,708.57
投资活动产生的现金流量净额	514,635,405.64	-593,526,238.84
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		2,603,622.54
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		2,603,622.54
偿还债务支付的现金		2,603,622.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	86,645,000.00	96,027,572.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	6,250,000.00	14,400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		

筹资活动现金流出小计	86,645,000.00	98,631,195.51
筹资活动产生的现金流量净额	-86,645,000.00	-96,027,572.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	953,510.81	3,655,573.17
五、现金及现金等价物净增加额	579,623,333.78	-308,991,409.28
加：期初现金及现金等价物余额	214,813,936.02	523,805,345.30
六、期末现金及现金等价物余额	794,437,269.80	214,813,936.02

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	936,033,696.32	1,233,588,721.76
收到的税费返还	6,040,591.78	9,443,185.44
收到其他与经营活动有关的现金	11,903,294.81	8,089,036.20
经营活动现金流入小计	953,977,582.91	1,251,120,943.40
购买商品、接受劳务支付的现金	666,882,586.64	841,683,583.35
支付给职工以及为职工支付的现金	60,801,780.38	63,505,522.41
支付的各项税费	47,554,340.23	78,040,889.32
支付其他与经营活动有关的现金	57,063,546.69	62,890,625.43
经营活动现金流出小计	832,302,253.94	1,046,120,620.51
经营活动产生的现金流量净额	121,675,328.97	205,000,322.89
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	620,000,000.00	280,000,000.00
取得投资收益收到的现金	58,658,926.00	58,598,825.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	139,000.00	393,162.39
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	678,797,926.00	338,991,988.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,503,694.41	13,491,410.30
投资支付的现金	254,907,425.93	753,577,763.42

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	263,411,120.34	767,069,173.72
投资活动产生的现金流量净额	415,386,805.66	-428,077,185.54
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		
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		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	80,020,000.00	80,020,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	80,020,000.00	80,020,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-80,020,000.00	-80,020,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-5,200,499.23	2,239,349.31
五、现金及现金等价物净增加额	451,841,635.40	-300,857,513.34
加：期初现金及现金等价物余额	104,241,485.15	405,098,998.49
六、期末现金及现金等价物余额	556,083,120.55	104,241,485.15

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	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	400,100,000.00				1,091,714,971.91		1,406,193.75	9,763,352.29	251,102,092.84		1,210,040,004.49	135,947,212.27	3,100,073,827.55
加：会计政策变更													0.00

前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	400,100,000.00				1,091,714,971.91	0.00	1,406,193.75	9,763,352.29	251,102,092.84	0.00	1,210,040,004.49	135,947,212.27	3,100,073,827.55
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	0.00				0.00		9,349,655.67	-460,065.79	13,396,265.64		16,279,912.74	13,595,466.58	52,161,234.84
(一)综合收益总额							9,349,655.67				109,696,178.38	19,845,466.58	138,891,300.63
(二)所有者投入和减少资本	0.00				0.00							0.00	0.00
1. 股东投入的普通股													0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4. 其他													0.00
(三)利润分配	0.00								13,396,265.64		-93,416,265.64	-6,250,000.00	-86,270,000.00
1. 提取盈余公积									13,396,265.64		-13,396,265.64		0.00
2. 提取一般风险准备													0.00
3. 对所有者(或股东)的分配											-80,020,000.00	-6,250,000.00	-86,270,000.00
4. 其他													0.00
(四)所有者权益内部结转	0.00				0.00				0.00		0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)													0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)													0.00

3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 其他													0.00
(五) 专项储备								-460,065.79					-460,065.79
1. 本期提取								6,966,011.95					6,966,011.95
2. 本期使用								7,426,077.74					7,426,077.74
(六) 其他													0.00
四、本期期末余额	400,100,000.00				1,091,714,971.91		10,755,849.42	9,303,286.50	264,498,358.48		1,226,319,917.23	149,542,678.85	3,152,235,062.39

上期金额

单位：元

项目	上期												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	400,100,000.00	0.00	0.00	0.00	1,109,974,014.99	0.00	1,144,592.39	9,766,906.08	216,186,599.06	0.00	1,118,913,628.46	208,193,686.00	3,064,279,426.98	
加：会计政策变更														
前期差错更正													0.00	
同一控制下企业合并														
其他													0.00	
二、本年期初余额	400,100,000.00				1,109,974,014.99		1,144,592.39	9,766,906.08	216,186,599.06		1,118,913,628.46	208,193,686.00	3,064,279,426.98	
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	0.00				-18,259,043.08	0.00	261,601.36	-3,553.79	34,915,493.78	0.00	91,126,376.03	-72,246,473.73	35,794,400.57	
(一) 综合收益总额							261,601.36				206,061,869.81	19,698,442.57	226,021,913.74	

(二)所有者投入和减少资本	0.00				-18,259,043.08						-75,944,916.30	-94,203,959.38
1. 股东投入的普通股											-75,944,916.30	-75,944,916.30
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					-18,259,043.08							-18,259,043.08
(三) 利润分配	0.00				0.00			34,915,493.78		-114,935,493.78	-16,000,000.00	-96,020,000.00
1. 提取盈余公积								34,915,493.78		-34,915,493.78		0.00
2. 提取一般风险准备												0.00
3. 对所有者（或股东）的分配										-80,020,000.00	-16,000,000.00	-96,020,000.00
4. 其他												0.00
(四)所有者权益内部结转	0.00				0.00							0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）												0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 其他												0.00
(五) 专项储备								-3,553.79				-3,553.79
1. 本期提取								8,374,311.42				8,374,311.42
2. 本期使用								8,377,865.21				8,377,865.21
(六) 其他												
四、本期期末余额	400,100,000.				1,091,714,971.	1,406,197,633	251,102			1,210,040,004.	135,947	3,100,073,827.

	00			91		93.75	52.29	,092.84		49	,212.27	55
--	----	--	--	----	--	-------	-------	---------	--	----	---------	----

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	400,100,000.00				1,125,555,897.72		1,181,500.00	9,763,352.29	248,400,595.59	661,643,832.55	2,446,645,178.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	400,100,000.00				1,125,555,897.72		1,181,500.00	9,763,352.29	248,400,595.59	661,643,832.55	2,446,645,178.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00				0.00		8,200,282.35	-460,065.79	13,396,265.64	-26,434,937.45	-5,298,455.25
（一）综合收益总额							8,200,282.35			66,981,328.19	75,181,610.54
（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											0.00
（三）利润分配									13,396,265.64	-93,416,265.64	-80,020,000.00
1. 提取盈余公积									13,396,265.64	-13,396,265.64	0.00
2. 对所有者（或股东）的分配										-80,020,000.00	-80,020,000.00

3. 其他											0.00
(四)所有者权益内部结转	0.00				0.00				0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)											0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)											0.00
3. 盈余公积弥补亏损											0.00
4. 其他											0.00
(五)专项储备								-460,065.79			-460,065.79
1. 本期提取								6,966,011.95			6,966,011.95
2. 本期使用								7,426,077.74			7,426,077.74
(六)其他											0.00
四、本期期末余额	400,100,000.00				1,125,555,897.72		9,381,782.35	9,303,286.50	261,796,861.23	635,208,895.10	2,441,346,722.90

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	400,100,000.00				1,125,555,897.72		935,000.00	9,766,906.08	213,485,101.81	602,001,857.39	2,351,844,763.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	400,100,000.00				1,125,555,897.72		935,000.00	9,766,906.08	213,485,101.81	602,001,857.39	2,351,844,763.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00				0.00		246,500.00	-3,553.79	34,915,493.78	59,641,975.16	94,800,415.15
(一)综合收益总额							246,500.00			174,577,468.94	174,823,968.94

(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											0.00
(三)利润分配								34,915,493.78	-114,935,493.78	-80,020,000.00	0.00
1. 提取盈余公积								34,915,493.78	-34,915,493.78		0.00
2. 对所有者(或股东)的分配									-80,020,000.00	-80,020,000.00	0.00
3. 其他											0.00
(四)所有者权益内部结转	0.00				0.00			0.00	0.00		0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)											0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)											0.00
3. 盈余公积弥补亏损											0.00
4. 其他											0.00
(五)专项储备								-3,553.79			-3,553.79
1. 本期提取								8,374,311.42			8,374,311.42
2. 本期使用								8,377,865.21			8,377,865.21
(六)其他											0.00
四、本期期末余额	400,100,000.00				1,125,555,897.72		1,181,500,976.352	248,400,595.59	661,643,832.55	2,446,645,178.15	

三、财务报表附注

（一）公司基本情况

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

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

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

本财务报告于2017年3月6日经公司董事会第三届四十七次会议批准报出。

本财务报表合并范围包括本公司及子公司常州常宝特钢钢管有限公司、常州常宝钢管设备检修有限公司、江苏常宝普莱森钢管有限公司、常宝国际控股有限公司、江苏常宝钢管销售有限公司、常宝阿曼石油管材有限公司。具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和附注“七、在其他主体中的权益”之说明。

（二）财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

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

（三）重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本注释三、“10、应收款项”、“13、固定资产”、“16、无形资产”、“20、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

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

(2) 合并程序

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

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

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

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

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

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

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

2) 处置子公司或业务

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

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

②分步处置子公司：通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

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

股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资 在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法：本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

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

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

9、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类：金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资：取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法：公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

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

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提：除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

10、应收款项

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

<p>单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准</p>	<p>单项金额重大的应收账款是指期末余额500 万元以上的应收账款，单项金额重大的其他应收款是指期末余额100 万元以上的其他应收款</p>
<p>单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法</p>	<p>对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则并入正常信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备。</p>

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

<p>单项计提坏账准备的理由</p>	<p>本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失 计提坏账准备：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。</p>
<p>坏账准备的计提方法</p>	<p>单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失。</p>

11、存货

(1) 存货分类：本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

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

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

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

(4) 存货的盘存制度：永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次转销法。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资本公司对被投资单

位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，

分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

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

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

② 权益法核算的长期股权投资：采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

④ 处置长期股权投资：在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（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。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20年	4-10%	4.50-4.80%
机器设备	年限平均法	8-10年	4-10%	9.00-12.00%
运输设备	年限平均法	4-10年	4-10%	9.00-24.00%
电子设备	年限平均法	3-10年	4-10%	9.00-32.00%
办公家具	年限平均法	5年	5-10%	18.00%-19.00%

14、在建工程

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

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时，根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化

1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

2) 借款费用已经发生；

3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：

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

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

(3) 暂停资本化期间：

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

(4) 借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的

借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试：

1、无形资产的计价方法

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

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

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

固定资产类别	预计使用寿命	年折旧率
土地使用权	50 年	按土地使用权证约定日期
软件	10 年	会计政策规定不超过 10 年

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

(2) 内部研究开发支出会计政策划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究

活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

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

17、长期资产减值

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉

的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

18、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

② 设定收益计划

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

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

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

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

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

③ 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

19、预计负债

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

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

20、收入

1、收入确认原则：

(1) 销售商品收入的确认：商品销售以公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本公司，销售该商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(2) 提供劳务收入的确认：劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入本公司，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入，否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。本公司以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(3) 让渡资产使用权收入的确认：与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定；租赁收入，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

21、政府补助

(1) 类型：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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

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

(3) 会计处理：与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

23、安全生产费用的会计处理方法

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

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

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

营业收入不超过1000万元的，按照3%提取；

营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；

营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；

营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.2%提取；

营业收入超过50亿元至100亿元的部分，按照0.1%提取；

营业收入超过100亿元的部分，按照0.05%提取。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、13%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、营业税以及经审批的当期免抵的增值税税额	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、营业税以及经审	3%

	批的当期免抵的增值税税额	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、营业税以及经审批的当期免抵的增值税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏常宝钢管股份有限公司	15%
常州常宝精特钢管有限公司	15%
江苏常宝普莱森钢管有限公司	15%
常州常宝钢管设备检修有限公司	25%
江苏常宝钢管销售有限公司	25%
常宝阿曼石油管材有限公司	12%

2、税收优惠

(1) 本公司于 2014 年 9 月 2 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201432001428，有效期为三年。2014 年、2015 年、2016 年企业所得税税率为 15%。

(2) 子公司常州常宝精特钢管有限公司于 2015 年 10 月 10 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201532002090，有效期为三年。2015 年、2016 年、2017 年企业所得税税率为 15%。

(3) 子公司江苏常宝普莱森钢管有限公司于 2015 年 11 月 3 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GF201532001389，有效期为三年。2015 年、2016 年、2017 年企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指 2015 年 12 月 31 日财务报表数，期末余额指 2016 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，上期指 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位)

1、货币资金

(1) 项目	期末余额	期初余额
--------	------	------

现金	59,132.70	91,193.24
银行存款	794,264,345.97	212,409,212.02
其他货币资金	142,878,530.35	176,384,111.83
合计	937,202,009.02	388,884,517.09
其中：存放在境外的款项总额	24,663,253.82	256,230.82

(2) 其他货币资金包括信用卡存款和公司因开具银行承兑汇票、进口信用证等保证金存款。货币资金期末余额中使用受限金额包括银行承兑保证金 132,166,781.77 元、保函保证金 7,244,238.09 元、信用证 3,353,719.36 元。不存在存放在境外或其他有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	114,610,966.35	84,946,321.54
商业承兑汇票	51,606,327.74	16,569,765.72
合计	166,217,294.09	101,516,087.26

(2) 期末公司终止确认的已背书或贴现但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	611,636,403.21	—
商业承兑汇票	17,651,332.42	—
合计	629,287,735.63	—

(3) 期末公司无质押的应收票据，也无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账	469,281,026.86	100	25,421,047.15	5.42	443,859,979.71

准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	469,281,026.86	100	25,421,047.15	5.42	443,859,979.71

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	599,868,990.79	100	31,340,642.28	5.22	568,528,348.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	599,868,990.79	100	31,340,642.28	5.22	568,528,348.51

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	440,348,000.25	22,017,399.99	5%
1至2年	25,419,150.83	2,541,915.08	10%
2至3年	2,121,068.46	424,213.69	20%
3至4年	1,362,393.37	408,718.01	30%
4至5年	4,033.95	2,420.37	60%
5年以上	26,380.00	26,380.00	100%
合计	469,281,026.86	25,421,047.15	

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

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额0.00元；本期收回或转回坏账准备金额5,264,402.55元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	655,192.58

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 306,070,179.22 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 65.22%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 16,392,230.15 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	61,974,533.93	94.67	27,600,393.82	79.80
1 至 2 年	1,705,172.86	2.61	4,706,476.28	13.61
2 至 3 年	104,027.80	0.16	635,916.00	1.84
3 至 4 年	635,916.00	0.97	425,741.33	1.23
4 至 5 年	215,545.33	0.33	560,500.00	1.62
5 年以上	826,212.32	1.26	658,669.79	1.90
合计	65,461,408.24	100	34,587,697.22	100

1 年以上的预付款项系尚未结算所致。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 29,777,074.38 元, 占预付款项年末余额合计数的比例为 45.49%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账	5,505,827.45	100	315,516.37	5.73	5,190,311.08

准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	5,505,827.45	100	315,516.37	5.73	5,190,311.08

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,646,289.93	100	516,888.47	5.98	8,129,401.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	8,646,289.93	100	516,888.47	5.98	8,129,401.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	5,200,327.45	260,016.37	5%
1至2年	100,000.00	10,000.00	10%
2至3年	200,000.00	40,000.00	20%
3至4年	—	—	30%
4至5年	—	—	60%
5年以上	5,500.00	5,500.00	100%
合计	5,505,827.45	315,516.37	

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

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额0.00元；本期收回或转回坏账准备金额201,372.10元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	1,214,770.44	2,489,600.90
保证金及押金	2,152,247.06	5,838,764.55
应收出口退税	1,463,656.93	—
其他	675,153.02	317,924.48
合计	5,505,827.45	8,646,289.93

(4) 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	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	应收出口退税	1,463,656.93	1 年以内	26.58	73,182.85
备用金	备用金	1,214,770.44	1 年以内 1,154,770.44, 1-2 年 60,000.00	22.06	63,738.52
上海石油交易所西部有限公司	保证金及押金	604,445.06	1 年以内	10.98	30,222.25
中国石化国际事业有限公司	保证金及押金	489,407.00	1 年以内	8.89	24,470.35
中国石油物资公司	保证金及押金	460,000.00	1 年以内	8.35	23,000.00
合计		4,232,279.43		76.87	214,613.97

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	197,599,451.68	1,426,253.89	196,173,197.79	179,510,427.80	2,090,680.19	177,419,747.61
在途物资	26,985,467.07	—	26,985,467.07	8,415,500.74	—	8,415,500.74
在产品	58,511,191.68	—	58,511,191.68	43,939,775.76	—	43,939,775.76
库存商品	297,248,972.18	2,049,682.05	295,199,290.13	288,652,295.48	4,995,293.60	283,657,001.88
自制半成品	10,085,688.81	—	10,085,688.81	11,750,183.31	—	11,750,183.31
委托加工物资	2,715,940.71	—	2,715,940.71	9,298,841.07	—	9,298,841.07
合计	593,146,712.13	3,475,935.94	589,670,776.19	541,567,024.16	7,085,973.79	534,481,050.37

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	2,090,680.19	1,744,574.57	2,186,282.50	222,718.37	1,426,253.89
库存商品	4,995,293.60	8,882,417.09	6,569,426.12	5,258,602.52	2,049,682.05
合计	7,085,973.79	10,626,991.66	8,755,708.62	5,481,320.89	3,475,935.94

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

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税重分类调整	63,546,621.37	66,786,489.93
应交其他税金重分类调整	1,026.10	—
一年内到期的委托贷款	200,000,000.00	290,000,000.00
一年内到期的理财产品	190,000,000.00	340,000,000.00
合计	453,547,647.47	696,786,489.93

一年内到期的委托贷款说明：

(1) 公司于 2016 年 4 月与招商银行股份有限公司常州分行签订 2016 年委字第 110329671 号委托贷款合同，将 5,000 万元委托贷款给常州新航建设发展有限公司，期限为 2016 年 4 月 15 日至 2017 年 4 月 14 日，年利率 7.8%，由常高新集团有限公司提供不可撤销连带责任保证担保。

(2) 公司于 2016 年 9 月与招商银行股份有限公司常州分行签订 2016 年委字第 110910771 号委托贷款合同，将 9,000 万元委托贷款给常州新航建设发展有限公司，期限为 2016 年 9 月 29 日至 2017 年 9 月 28 日，年利率 5.9%，由常高新集团有限公司提供不可撤销连带责任保证担保。

(3) 常宝精特于 2016 年 9 月与招商银行股份有限公司常州分行签订 2016 年委字第 110910671 号委托贷款合同，将 6,000 万元委托贷款给常州新航建设发展有限公司，期限为 2016 年 9 月 29 日至 2017 年 9 月 28 日，年利率 5.9%，由常高新集团有限公司提供不可撤销连带责任保证担保。

一年内到期的理财产品说明:

(1) 公司于 2015 年 1 月购买了《紫金信托-睿金 26 号集合资金信托计划》3,000 万元, 预计期限: 2 年, 预期年化收益率 9.8%。

(2) 公司于 2015 年 3 月购买了《紫金信托-睿金 23 号集合资金信托计划信托合同》2,000 万元, 预计期限: 2 年, 预期年化收益率 10%。

(3) 公司于 2015 年 11 月购买了《泰发济南天业项目基金二期基金合同》1,000 万元, 预计期限: 18 个月, 预期年化收益率 10.5%。

(4) 公司于 2015 年 12 月购买了《钜澎定增投资 1 号基金合同》1,000 万元, 预计期限: 18 个月, 预期年化收益率 10%。

(5) 公司于 2016 年 3 月购买了《钜洲资产静安协和专项基金计划基金合同》1,000 万元, 预计期限: 18 个月, 预期年化收益率 8.5%。

(6) 公司于 2016 年 3 月购买了《恒大地产集团一号二期基金计划基金合同》2,000 万元, 预计期限: 12 个月, 预期年化收益率 8%。

(7) 公司及常宝精特于 2015 年 12 月购买了《恒大大连湾投资项目集合资金信托计划资金信托合同》合计 4,000 万元, 预计期限: 2 年, 预期年化收益率 8.6%。

(8) 常宝精特于 2015 年 1 月购买了《中融资产-融常 1 号专项资产管理计划资产管理合同》3,000 万元, 预计期限: 2 年, 预期年化收益率 10%。

(9) 常宝精特于 2015 年 10 月购买了《紫金信托-睿金 42 号财产权信托合同》2,000 万元, 预计期限: 688 天, 预期年化收益率 8.5%。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具:						
按公允价值计量的	13,822,614.00	—	13,822,614.00	1,750,000.00	—	1,750,000.00
按成本计量的	50,000,000.00	—	50,000,000.00	301,457,800.00	—	301,457,800.00
合计	63,822,614.00	—	63,822,614.00	303,207,800.00	—	303,207,800.00

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本	1,817,800.00	1,817,800.00
公允价值	13,822,614.00	13,822,614.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	12,004,814.00	12,004,814.00
已计提减值金额	—	—

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
江苏银行	1,457,800.00	—	1,457,800.00		—	—	—	—	—	—
紫金信托-淮安新城 1 号集合资金信托计划	20,000,000.00	—	20,000,000.00		—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 26 号集合资金信托计划	30,000,000.00	—	30,000,000.00		—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 23 号集合资金信托计划信托合同	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 34 号财产权信托计划	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
泰发济南天业项目基金二期基金合同	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
钜澎定增投资 1 号基金合同	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
赢翰资产-青岛星河湾专项投资三期基金合同	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
恒大大连湾投资项目集合资金信托计划资金信托合同	60,000,000.00	—	60,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-恒居 8	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
号财产权信托计划										
中融资产-融常 1 号专项资产管理计划资产管理合同	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-恒盈 1 号集合资金信托计划信托合同	30,000,000.00	—	30,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 42 号财产权信托合同	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
紫金信托-睿金 44 号集合资金信托计划信托合同	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—
四川信托-瀚瑞 1 号集合资金信托计划	—	10,000,000.00	—	10,000,000.00	—	—	—	—	—	—
中电投先融-锐龙 2 号资产管理计划	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—
弢瑞金元 5 号启东市政专项资产管理计划合同	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00	—	—	—	—	—	—
合计	301,457,800.00	50,000,000.00	301,457,800.00	50,000,000.00	—	—	—	—	—	—

本期新增说明：

- (1) 公司于 2016 年 1 月购买了《四川信托-瀚瑞 1 号集合资金信托计划》1,000 万元，预计期限：2 年，预期年化收益率 8.5%。
- (2) 公司于 2016 年 1 月购买了《中电投先融-锐龙 2 号资产管理计划》2,000 万元，预计期限：2 年，预期年化收益率 9%。
- (3) 常宝精特于 2016 年 5 月购买了《弢瑞金元 5 号启东市政专项资产管理计划合同》2,000 万元，预计期限：2 年，预期年化收益率 9.2%。

本期减少说明：江苏银行 1,457,800.00 元转入按公允价值计量的可供出售金融资产；理财产品减少 30,000 万元，其中 16,000

万元为重分类至一年内到期的理财产品，14,000 万元为信托产品提前终止。

9、固定资产

(1) 固定资产增减变动

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1、期初余额	402,796,362.58	1,499,049,542.10	39,731,367.26	12,792,965.81	9,111,422.71	1,963,481,660.46
2、本期增加金额	4,759,497.98	55,289,583.51	1,147,229.93	168,273.50	38,720.72	61,403,305.64
(1) 购置	1,595,901.96	14,311,748.95	1,147,229.93	168,273.50	38,720.72	17,261,875.06
(2) 在建工程转入	3,163,596.02	40,977,834.56	—	—	—	44,141,430.58
3、本期减少金额	—	895,699.16	111,975.22	666,791.00	—	1,674,465.38
(1) 处置或报废	—	895,699.16	111,975.22	666,791.00	—	1,674,465.38
4、期末余额	407,555,860.56	1,553,443,426.45	40,766,621.97	12,294,448.31	9,150,143.43	2,023,210,500.72
二、累计折旧						
1、期初余额	115,099,351.69	672,316,587.12	28,996,412.22	10,521,423.79	3,606,133.32	830,539,908.14
2、本期增加金额	16,882,646.43	125,515,685.09	4,173,166.85	657,971.74	1,553,350.89	148,782,821.00
(1) 计提	16,882,646.43	125,515,685.09	4,173,166.85	657,971.74	1,553,350.89	148,782,821.00
3、本期减少金额	—	762,369.34	103,365.74	621,793.50	—	1,487,528.58
(1) 处置或报废	—	762,369.34	103,365.74	621,793.50	—	1,487,528.58
4、期末余额	131,981,998.12	797,069,902.87	33,066,213.33	10,557,602.03	5,159,484.21	977,835,200.56
三、减值准备						
1、期初余额	—	—	—	—	—	—
2、本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—
4、期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1、期末账面价值	275,573,862.44	756,373,523.58	7,700,408.64	1,736,846.28	3,990,659.22	1,045,375,300.16
2、期初账面价值	287,697,010.89	826,732,954.98	10,734,955.04	2,271,542.02	5,505,289.39	1,132,941,752.32

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

普莱森 304 厂房	11,633,410.80	正在办理
普莱森 CPE 厂房	29,697,291.92	正在办理

10、在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
常宝股份其他辅助设施	—	—	—	1,706,738.79	—	1,706,738.79
常宝股份热轧精整线	—	—	—	1,128,610.53	—	1,128,610.53
常宝股份管加工车丝线	3,912.12	—	3,912.12	1,080,402.00	—	1,080,402.00
常宝精特超超临界高压锅炉管相关项目	1,191,359.25	—	1,191,359.25	3,135,250.38	—	3,135,250.38
普莱森 CPE 热轧相关项目	1,074,454.38	—	1,074,454.38	—	—	—
普莱森 U 型管相关项目	1,489,574.37	—	1,489,574.37	—	—	—
普莱森热轧分厂相关项目	95,726.50	—	95,726.50	—	—	—
常宝阿曼石油管材项目	1,003,171.17	—	1,003,171.17	—	—	—
合计	4,858,197.79	—	4,858,197.79	7,051,001.70	—	7,051,001.70

(2) 增减变动情况

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数	资金来源
常宝股份其他辅助设施	1,706,738.79	5,878,534.14	7,585,272.93	—	—	自筹资金
常宝股份热轧精整线	1,128,610.53	6,098,279.26	7,226,889.79	—	—	自筹资金
常宝股份管加工车丝线	1,080,402.00	4,640,900.01	5,717,389.89	—	3,912.12	自筹资金
常宝精特超超临界高压锅炉管相关项目	3,135,250.38	7,793,142.80	9,737,033.93	—	1,191,359.25	自筹资金
普莱森 CPE 热轧相关项目	—	8,138,122.33	7,063,667.95	—	1,074,454.38	自筹资金
普莱森 CPE 热轧相关项目 U 型管	—	3,172,384.04	1,682,809.67	—	1,489,574.37	自筹资金

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	期末数	资金来源
普莱森管加工分厂车丝线	—	24,222.22	24,222.22	—	—	自筹资金
普莱森管加工分厂热处理线	—	30,769.23	30,769.23	—	—	自筹资金
普莱森热轧分厂相关项目	—	5,157,939.57	5,062,213.07	—	95,726.50	自筹资金
普莱森探伤线项目	—	11,161.90	11,161.90	—	—	自筹资金
常宝阿曼石油管材项目	—	1,003,171.17	—	—	1,003,171.17	自筹资金
合计	7,051,001.70	41,948,626.67	44,141,430.58	—	4,858,197.79	

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

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	167,244,492.95	10,654,024.18	177,898,517.13
2、本期增加金额	—	—	—
(1) 购置	—	—	—
(2) 在建工程转入	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—
4、期末余额	167,244,492.95	10,654,024.18	177,898,517.13
二、累计摊销			
1、期初余额	27,297,829.68	7,699,589.38	34,997,419.06
2、本期增加金额	3,398,825.68	444,711.57	3,843,537.25
(1) 计提	3,398,825.68	444,711.57	3,843,537.25
3、本期减少金额	—	—	—
4、期末余额	30,696,655.36	8,144,300.95	38,840,956.31
三、减值准备			
1、期初余额	—	—	—
2、本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—

3、本期减少金额	—	—	—
4、期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1、期末账面价值	136,547,837.59	2,509,723.23	139,057,560.82
2、期初账面价值	139,946,663.27	2,954,434.80	142,901,098.07

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

12、商誉

(1) 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江苏常宝普莱森钢管有限公司（注1）	9,597,262.70	—	—	—	—	9,597,262.70
合计	9,597,262.70	—	—	—	—	9,597,262.70

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
注2	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

注 1：公司于 2008 年 4 月收购常宝普莱森 11% 的股权，并于 2008 年 4 月 30 日将其纳入合并范围。公司支付的股权收购款项与常宝普莱森 2008 年 4 月 30 日可辨认净资产公允价值 117,220,339.14 元的差额确认为商誉 9,597,262.70 元。上述 2008 年 4 月 30 日可辨认净资产公允价值是以 2007 年 12 月 31 日经评估的常宝普莱森可辨认净资产公允价值为基础调整而来。

注 2：经测试，公司对常宝普莱森的商誉，本期不存在减值。

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
坏账准备	25,740,167.11	4,371,270.12	31,857,530.75	5,626,461.95

存货跌价准备	3,475,935.94	521,390.40	7,085,973.79	1,062,896.07
合并抵消未实现利润	86,992.27	13,048.84	442,889.00	66,433.35
合计	29,303,095.32	4,905,709.36	39,386,393.54	6,755,791.37

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债：				
可供出售金融资产公允价值变动收益	12,004,814.00	1,897,464.40	1,390,000.00	208,500.00
合并抵消未实现亏损			1,403,781.90	210,567.28
合计	12,004,814.00	1,897,464.40	2,793,781.90	419,067.28

14、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程款	3,781,878.19	13,000,006.90
合计	3,781,878.19	13,000,006.90

15、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	568,581,742.29	558,359,913.71
合计	568,581,742.29	558,359,913.71

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末数	期初数
货款	112,063,770.91	171,384,434.16
工程设备款	6,398,961.38	5,739,143.16
合计	118,462,732.29	177,123,577.32

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

17、预收款项

项目	期末数	期初数
1 年以内	55,629,858.12	61,363,036.53

1至2年	3,622,782.46	1,612,816.85
2至3年	701,329.66	314,541.81
3年以上	915,195.13	642,583.40
合计	60,869,165.37	63,932,978.59

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	10,853,881.00	145,393,731.96	147,650,732.51	8,596,880.45
二、离职后福利-设定提存计划	—	16,787,189.79	16,787,189.79	—
三、辞退福利	—	128,441.00	128,441.00	—
合计	10,853,881.00	162,309,362.75	164,566,363.30	8,596,880.45

(2) 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,816,855.00	121,249,387.55	123,518,242.55	8,548,000.00
2、职工福利费	—	9,548,203.08	9,548,203.08	—
3、社会保险费	—	8,227,775.43	8,227,775.43	—
其中：基本医疗保险	—	6,246,271.80	6,246,271.80	—
工伤保险	—	1,625,825.01	1,625,825.01	—
生育保险	—	355,678.62	355,678.62	—
4、住房公积金	—	5,930,627.00	5,930,627.00	—
5、工会经费和职工教育经费	37,026.00	437,738.90	425,884.45	48,880.45
合计	10,853,881.00	145,393,731.96	147,650,732.51	8,596,880.45

(3) 设定提存计划列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、基本养老保险	—	15,895,629.02	15,895,629.02	—
2、失业保险费	—	891,560.77	891,560.77	—
合计	—	16,787,189.79	16,787,189.79	—

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项

19、应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	4,327,768.27	9,983,821.78
增值税	1,668,943.23	9,568,793.16
土地使用税	1,051,398.59	942,474.78
房产税	653,139.66	486,265.26
个人所得税	731,520.16	177,631.20
城市维护建设税	157,423.33	1,071,561.33
教育费附加	112,445.24	765,313.52
印花税	85,258.80	91,741.00
营业税	—	23,527.69
合计	8,787,897.28	23,111,129.72

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	期初数
单位往来款	2,929,203.19	3,824,459.08
应付个人款	9,561,610.00	9,787,867.00
其他	626,191.16	881,603.65
合计	13,117,004.35	14,493,929.73

(2) 账龄超过一年以上的大额其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
职工经济补偿金	9,418,035.00	注 1

注 1: 根据常发【2003】6 号、常政发【2001】81 号文件规定, 公司在 2005 年 12 月计提了在职职工改制后的身份置换经济补偿金, 总金额为 13,136,530.00 元, 2005 年 12 月以后有从公司离职的改制时职工的经济补偿金从其他应付款中的经济补偿金中列支。

21、股本

	期初数	本期变动增减 (+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	400,100,000.00	—	—	—	—	—	400,100,000.00

22、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	1,091,714,971.91	—	—	1,091,714,971.91
合计	1,091,714,971.91	—	—	1,091,714,971.91

23、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	—	—	—	—	—	—	—
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	—	—	—	—	—	—	—
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	1,406,193.75	11,038,620.07	—	1,688,964.40	9,349,655.67	—	10,755,849.42
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	—	—	—	—	—	—	—
可供出售金融资产公允价值变动损益	1,181,500.00	10,614,814.00	—	1,688,964.40	8,925,849.60	—	10,107,349.60
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—	—	—
现金流量套期损	—	—	—	—	—	—	—

益的有效部分						
外币财务报表折算差额	224,693.75	423,806.07	—	—	423,806.07	648,499.82
其他综合收益合计	1,406,193.75	11,038,620.07	—	1,688,964.40	9,349,655.67	10,755,849.42

24、专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费用	9,763,352.29	6,966,011.95	7,426,077.74	9,303,286.50
合计	9,763,352.29	6,966,011.95	7,426,077.74	9,303,286.50

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

25、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	126,901,795.04	6,698,132.82	—	133,599,927.86
任意盈余公积	124,200,297.80	6,698,132.82	—	130,898,430.62
合计	251,102,092.84	13,396,265.64	—	264,498,358.48

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

26、未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上年末未分配利润	1,210,040,004.49	1,118,913,628.46
调整年初未分配利润合计数	—	—
调整后年初未分配利润	1,210,040,004.49	1,118,913,628.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	109,696,178.38	206,061,869.81
减：提取法定盈余公积	6,698,132.82	17,457,746.89
提取任意盈余公积	6,698,132.82	17,457,746.89
应付普通股股利	80,020,000.00	80,020,000.00
期末未分配利润	1,226,319,917.23	1,210,040,004.49

27、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,093,141,978.15	1,806,617,126.64	2,805,554,759.59	2,294,589,311.78

其他业务	112,175,645.63	88,953,190.46	117,525,793.50	158,721,119.61
合计	2,205,317,623.78	1,895,570,317.10	2,923,080,553.09	2,453,310,431.39

28、税金及附加

	本期发生额	上期发生额
营业税	66,539.13	649,829.67
城市维护建设税	4,705,230.49	10,523,735.13
教育费附加	3,360,925.26	7,516,866.32
房产税	3,626,118.72	—
土地使用税	4,205,598.70	—
车船使用税	2,250.00	—
印花税	899,526.40	—
合计	16,866,188.70	18,690,431.12

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费及装卸费	68,081,994.16	77,916,394.97
工资及福利	9,202,188.80	9,825,252.30
其他	3,536,817.67	3,778,619.87
差旅费	3,062,861.81	3,022,904.66
代理费及佣金	1,620,891.42	2,175,338.36
办公费	592,755.95	697,041.42
广告及展览费	362,744.87	277,144.00
合计	86,460,254.68	97,692,695.58

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	84,355,598.95	100,070,718.50
工资及福利费	30,631,390.05	32,829,456.20
五大保险	13,567,848.74	15,662,737.54
折旧	8,424,140.93	7,502,091.26
业务招待费	8,373,096.35	9,437,956.35
修理费及其他	6,805,001.94	5,514,923.99

无形资产摊销	3,843,537.25	3,953,391.14
咨询、认证费	3,354,634.06	3,354,086.97
环保费用	2,604,701.71	2,020,949.90
差旅费	2,487,136.96	3,024,316.60
职工住房公积金	2,268,307.70	2,928,442.20
物料消耗	1,818,941.18	1,948,840.40
水电费	1,756,216.99	1,397,779.49
运输费	1,475,334.75	1,850,234.36
办公费	1,177,973.54	1,882,854.40
保险费	529,530.82	678,229.63
工会、职教	104,565.51	759,578.59
税金	—	7,234,957.37
合计	173,577,957.43	202,051,544.89

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	—	7,572.97
减：利息收入	9,927,473.23	9,990,787.42
汇兑损失	-2,870,570.42	-16,388,234.83
手续费	1,614,635.87	1,798,850.41
合计	-11,183,407.78	-24,572,598.87

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-5,465,774.65	5,852,311.82
存货跌价准备	1,871,283.04	-1,035,065.24
合计	-3,594,491.61	4,817,246.58

33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
宁沪高速分红	80,000.00	76,000.00
江苏银行分红	—	100,624.00
委托贷款利息收入	23,360,633.40	26,440,435.34
理财产品利息收入	54,003,000.10	35,434,687.68

合计	77,443,633.50	62,051,747.02
----	---------------	---------------

34、营业外收入

(1) 项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	143,003.47	1,591,261.00	143,003.47
其中：固定资产处置利得	143,003.47	1,342,404.75	143,003.47
无形资产处置利得	—	248,856.25	—
政府补助	5,554,496.50	12,237,975.00	5,554,496.50
罚款收入	218,046.72	318,924.40	218,046.72
客户毁约赔款	10,361,676.01		10,361,676.01
其他	323,438.11	187,427.02	10,685,114.12
合计	16,600,660.81	14,335,587.42	16,600,660.81

(2) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
三位一体发展战略促进工业企业转型升级专项资金	2,040,000.00	6,400,000.00	与收益相关
600℃~700℃超超临界发电机组优化内螺纹管的研发及产业化		1,000,000.00	与收益相关
转型升级专项资金	800,000.00	1,000,000.00	与收益相关
省级走出去项目补助资金		923,500.00	与收益相关
鼓励企业加快技术创新奖励		800,000.00	与收益相关
市外经贸发展资金市场开拓出口品牌拨款		327,075.00	与收益相关
省级品牌补助		300,000.00	与收益相关
节能及发展循环经济专项资金		300,000.00	与收益相关
出口信用保险扶持资金	288,200.00	273,700.00	与收益相关
市级走出去项目补助	409,600.00	245,400.00	与收益相关
省级商务资金补贴	10,000.00	168,100.00	与收益相关
企业信息化奖励		160,000.00	与收益相关
经济型抗 CO ₂ 腐蚀 5Cr 套管的研发		100,000.00	与收益相关
中小企业开拓国际市场扶持资		70,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
金			
专利奖励	18,000.00	22,200.00	与收益相关
科技创新奖励	30,000.00	30,000.00	与收益相关
外贸扶持资金	25,200.00	46,000.00	与收益相关
节水办拨款		60,000.00	与收益相关
工业企业规模奖励	20,000.00	10,000.00	与收益相关
常州市住房公积金中心金坛分中心奖励	2,000.00	2,000.00	与收益相关
开放型经济扶持资金	50,000.00	—	与收益相关
生产清洁补贴	10,000.00	—	与收益相关
生产线管控集成及互联化提升项目补助	1,400,000.00	—	与收益相关
省工程技术研究中心奖励	100,000.00	—	与收益相关
国网江苏省电力公司电力补贴	41,496.50	—	与收益相关
扶持资金补贴	110,000.00	—	与收益相关
常州市市级工业和信息化专项引导资金（信息化专项）	200,000.00	—	与收益相关
合计	5,554,496.50	12,237,975.00	

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	140,563.23	80,744.50	140,563.23
其中：固定资产处置损失	140,563.23	80,744.50	140,563.23
无形资产处置利得	—	—	—
公益性捐赠支出	65,000.00	70,000.00	65,000.00
其他	497,390.45	90,000.00	497,390.45
合计	702,953.68	240,744.50	702,953.68

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,780,986.20	22,011,793.03
递延所得税调整	1,639,514.73	-534,713.07

合计	11,420,500.93	21,477,079.96
----	---------------	---------------

(2) 会计利润与所得税费用调整表

项目	本期发生额
利润总额	140,962,145.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,144,321.88
子公司适用不同税率的影响	53,211.42
调整以前期间所得税的影响	-12,158,791.19
非应税收入的影响	-12,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,393,758.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	11,420,500.93

37、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,927,473.23	9,990,787.42
补贴收入	5,561,550.90	12,237,975.00
保证金	2,718,134.45	1,300,000.00
其他	542,497.94	459,166.80
合计	18,749,656.52	23,987,929.22

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理及销售费用中列支	135,725,826.85	126,925,125.86
营业外支出中列支	562,390.45	160,000.00
银行手续费	1,175,474.10	1,200,741.21
保证金	—	3,734,971.10
其他	80,408.86	—
合计	137,544,100.26	132,020,838.17

38、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
------	------	------

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	129,541,644.96	225,760,312.38
加: 计提的资产减值准备	-3,594,491.61	4,817,246.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	148,782,821.00	151,704,571.21
无形资产摊销	3,843,537.25	3,953,391.13
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-2,440.24	-1,510,516.50
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	—	—
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	—	—
财务费用(收益以“-”填列)	—	7,572.97
投资损失(收益以“-”填列)	-77,443,633.50	-62,051,747.02
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	1,850,082.01	-745,280.35
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)	-210,567.28	254,067.28
存货的减少(增加以“-”填列)	-51,579,687.97	156,584,697.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	41,392,351.02	-52,970,050.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-41,900,198.31	-48,897,434.50
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	150,679,417.33	376,906,829.36
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
其他	—	—
3、现金及现金等价物净增加情况:		
现金的期末余额	794,437,269.80	214,813,936.02
减: 现金的期初余额	214,813,936.02	523,805,345.30
加: 现金等价物的期末余额	—	—
减: 现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	579,623,333.78	-308,991,409.28

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	794,437,269.80	214,813,936.02
其中: 库存现金	59,132.70	91,193.24

可随时用于支付的银行存款	794,264,345.97	212,409,212.02
可随时用于支付的其他货币资金	113,791.13	2,313,530.76
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	794,437,269.80	214,813,936.02

39、所有权或所有权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	142,764,739.22	质押用于开立承兑汇票等

40、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,388,658.29	6.937	92,877,122.56
港币	4,156,356.52	0.89451	3,717,902.47
阿曼里亚尔	1,162,468.16	18.018	20,945,351.35
应收账款			
其中：美元	5,324,326.47	6.937	36,934,852.72
预收账款			
其中：美元	1,914,915.06	6.937	13,283,765.77

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

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

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2016年3月，常宝股份及其子公司常宝国际控股有限公司共同投资，新设子公司常宝阿曼石油管材有限公司，自公司设立之日起，将其纳入合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

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	
常州常宝精特钢管有限公司	常州	常州	钢管的生产与销售	60	15	设立
常州常宝钢管设备检修有限公司	常州	常州	钢管设备检修	100		同一控制下企业合并
江苏常宝普莱森钢管有限公司	常州	常州	新型合金管材、钢管的生产与销售	75	25	非同一控制下企业合并
常宝国际控股有限公司	香港	香港	进出口贸易	100		设立
江苏常宝钢管销售有限公司	常州	常州	钢材、钢管的销售	100		设立
常宝阿曼石油管材有限公司	阿曼	阿曼	钢管的生产与销售	20	80	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）、风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外

币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还通过签署远期外汇合约锁定汇率以达到规避外汇风险的目的。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如“附注五、合并财务报表项目注释 41 外币货币性项目”所述。

(2) 利率风险

因公司无借款，故无利率风险。

2、信用风险

2016年12月31日可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

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

3、流动风险

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

(二)、金融资产转移

无。

(三)、金融资产与金融负债的抵消

无。

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
江苏常宝投资发展有限公司	常州	对实业的投资与管理	12000 万元	12%	12%

本企业最终控制方是曹坚

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”

3、关联交易情况

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏常宝投资发展有限公司	综合楼及周边附属设施 转让		36,535,795.00

(2) 关联管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,380,000.00	3,910,000.00

(3) 其他关联交易

存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子交易已作抵消

十、或有及承诺事项

1、重要承诺事项

本公司无应予披露的承诺事项

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司无应予披露的或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债日后事项

1、重要的非调整事项

本公司无应予披露的重要非调整事项

2、利润分配情况

本公司于 2017 年 3 月 6 日召开了第三届四十七次董事会，通过了 2016 年度利润分配预案，以截止 2016 年末公司总股本 400,100,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 10 元（含税）；以股本 400,100,000 股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 10 股。该议案尚需提交 2016 年度股东大会审议。

十二、其他重要事项

2016 年 12 月 6 日，公司召开第三届董事会第四十三次会议，审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易符合相关法律法规的议案》等与本次发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事项相关的议案。

该交易事项尚需中国证券监督管理委员会核准。公司于 2017 年 2 月 28 日收到中国证券监督管理委员会出具的《中国证监会行政许可申请受理通知书》（170308 号）

截至本财务报告批准报出日，相关工作正在进行中。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、

应收账款

(1) 应收账款分类披露：

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	207,960,889.67	100	4,782,803.56	2.30	203,178,086.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	207,960,889.67	100	4,782,803.56	2.30	203,178,086.11

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	234,671,523.86	100	8,599,029.92	3.66	226,072,493.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	234,671,523.86	100	8,599,029.92	3.66	226,072,493.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	201,284,098.07	3,746,149.86	5%
1至2年	4,349,439.61	434,943.96	10%
2至3年	964,958.62	192,991.73	20%
3至4年	1,362,393.37	408,718.01	30%
4至5年	—	—	60%
5年以上	—	—	100%
合计	207,960,889.67	4,782,803.56	

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

对合并范围内子公司的应收账款，不计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为0.00元，本期收回或转回的坏账准备金额为3,161,033.78元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	655,192.58

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 185,277,865.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 89.09%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,970,972.77 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,297,877.62	100	180,033.94	5.46	3,117,843.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	3,297,877.62	100	180,033.94	5.46	3,117,843.68
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,885,105.69	100	318,046.85	5.40	5,567,058.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	5,885,105.69	100	318,046.85	5.40	5,567,058.84

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	3,036,877.62	133,033.94	5%
1至2年	60,000.00	6,000.00	10%
2至3年	200,000.00	40,000.00	20%
3至4年	—	—	30%
4至5年	—	—	60%
5年以上	1,000.00	1,000.00	100%
合计	3,297,877.62	180,033.94	

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或类似的，按账龄段划

分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

对合并范围内子公司的应收账款，不计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0.00 元，本期收回或转回的坏账准备金额为 138,012.91 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,399,407.00	4,300,779.80
备用金	930,142.35	1,583,325.89
其他	592,129.51	1,000.00
合并范围内子公司	376,198.76	—
合计	3,297,877.62	5,885,105.69

(4) 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	占其他应收款期末总额的比例(%)	坏账准备期末余额
备用金	备用金	930,142.35	1 年以内 870,142.35, 1-2 年 60,000.00	28.20	49,507.12
中国石化国际事业有限公司	保证金及押金	489,407.00	1 年以内	14.84	24,470.35
中国石油物资公司	保证金及押金	460,000.00	1 年以内	13.95	23,000.00
常宝阿曼石油管材有限公司	合并范围内子公司	376,198.76	1 年以内	11.41	18,809.94
上海东洲资产评估有限公司	其他	324,000.00	1 年以内	9.82	16,200.00
合计		2,579,748.11		78.22	131,987.41

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	960,883,338.28		960,883,338.28	933,701,838.28	—	933,701,838.28
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	960,883,338.28		960,883,338.28	933,701,838.28	—	933,701,838.28

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
常州常宝精特钢管有限公司	18,000,000.00	—	—	18,000,000.00	—	—
常州常宝钢管设备检修有限公司	7,301,225.85	—	—	7,301,225.85	—	—
江苏常宝普莱森钢管有限公司	750,087,635.00	—	—	750,087,635.00	—	—
常宝国际控股有限公司	153,312,977.43	—	—	153,312,977.43	—	—
江苏常宝钢管销售有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
常宝阿曼石油管材有限公司	—	27,181,500.00	—	27,181,500.00	—	—
合计	933,701,838.28	27,181,500.00	—	960,883,338.28	—	—

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	682,001,941.09	596,792,689.02	1,329,656,996.45	1,061,189,348.19
其他业务	82,328,799.63	70,791,725.34	78,348,978.39	87,789,523.46
合计	764,330,740.72	667,584,414.36	1,408,005,974.84	1,148,978,871.65

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
常宝精特分回股利	15,000,000.00	24,000,000.00
宁沪高速分红	80,000.00	76,000.00
江苏银行分红	—	91,656.00
委托贷款利息收入	17,759,438.92	19,750,851.98
理财产品利息收入	40,819,487.08	29,980,317.81
合计	73,658,926.00	73,898,825.79

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	2,440.24	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,554,496.50	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	54,003,000.10	
对外委托贷款取得的损益	23,360,633.40	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,340,770.39	—
小计	93,261,340.63	—
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	14,004,877.43	—
少数股东权益影响额(税后)	3,601,551.46	—
归属于所有者的非经常性损益净额	75,654,911.74	—

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.69	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.15	0.09	0.09

编制单位：江苏常宝钢管股份有限公司

编制日期：2017年3月6日