山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]0021034 号

大 华 会 计 师 事 务 所(特 殊 普 通 合 伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-6

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-7

母公司资产负债表　8-9

母公司利润表　10

母公司现金流量表　11

母公司股东权益变动表　12-14

财务报表附注　1-110

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2023]0021034 号

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称祺龙海洋）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1 月-6 月、2022 年度、2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了祺龙海洋 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1 月-6 月、2022 年度、2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2023 年 1 月-6

月、2022年度及2021年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1.收入确认；

2.存货跌价准备。

(一)收入确认

1.事项描述

关键审计事项适用的会计期间：2023年1月-6月，2022年度及2021年度。

祺龙海洋与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十）及附注五注释31营业收入和营业成本。

由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

在2023年1月-6月，2022年度及2021年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解祺龙海洋与收入确认相关的业务流程及关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解合同条款或条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对记录的收入交易选取样本，核对销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等支持性文件，评价相关收入确认是否符

合祺龙海洋收入确认的会计政策；

（4）分别按照产品类别、主要客户、所属期间等维度对营业收入、销售毛利率等指标实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）结合应收账款、合同资产的审计，以抽样方式向主要客户函证销售额与余额，并评价回函数据的可靠性；同时，对主要客户应收账款期后回款进行检查；

（6）对资产负债表日前后确认的收入核对至出库单、客户签收单等支持性文件，评价收入是否在恰当期间确认；

（7）对重要客户实施了实地走访程序，核实交易的真实性；

（8）检查管理层对营业收入的财务报表列报及附注披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为祺龙海洋在2023年1月-6月、2022年度及2021年度中的收入确认符合公司的会计政策，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

(二)存货跌价准备

1.事项描述

关键审计事项适用的会计期间：2023年1月-6月，2022年度及2021年度。

祺龙海洋与存货跌价准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（十六）及附注五注释7存货。

截止2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日，公司存货账面价值分别为86,118,001.21元、101,024,871.98元、102,520,359.02元，占公司资产总额的比例分别为35.62%、32.79%、32.68%，存货为公司主要的资产。公司的存货主要是海洋钻井隔水导

管、油气长输管线、直缝钢管、接头及相应的原材料，该类存货为石油专用开采设备或传输设备，受所处市场行情波动的影响较大，存在存货跌价准备计提不充分虚增公司业绩的风险，因此将存货跌价准备确认为关键审计事项。

2.审计应对

在2023年1月-6月，2022年度及2021年度财务报表审计中，我们针对存货跌价准备实施的重要审计程序包括：

（1）了解与存货跌价准备相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解管理层计提存货跌价准备时的判断及考虑因素，评价存货跌价准备计提政策是否恰当，分析存货跌价准备的整体合理性；

（3）了解管理层计提存货跌价准备的具体方法和过程，评价存货跌价准备计提方法及相关假设、参数的合理性；

（4）执行存货监盘程序，检查和观察存货的数量、保管状态等，了解是否存在陈旧或者毁损的情况，评价资产负债表日存货跌价准备计提是否充分；

（5）获取存货期末库龄明细表，检查库龄划分是否正确；对库龄较长的存货进行重点检查，了解其形成原因及后续利用价值，结合公司产品特点判断库龄较长的存货跌价准备是否计提充分；

（6）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计算的准确性；

根据已执行的审计工作，我们认为祺龙海洋在2023年1月-6月、2022年度及2021年度中资产负债表日的存货跌价准备计提符合公司的会计政策，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

祺龙海洋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，祺龙海洋管理层负责评估祺龙海洋的持续经营能力，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祺龙海洋、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督祺龙海洋的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对祺龙海洋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告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祺龙海洋不能持续经营。

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

6．就祺龙海洋中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

刘子君

二〇二三年十一月十日

合并资产负债表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	80,232,530.93	45,098,992.01	23,987,300.56
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	4,981,497.47	2,150,000.00	4,690,706.46
应收账款	注释3	36,875,717.52	79,673,937.95	38,002,562.79
应收款项融资	注释4	9,000,000.00		11,004,715.31
预付款项	注释5	3,825,296.19	1,143,933.10	929,899.38
其他应收款	注释6	5,149,067.90	4,960,104.34	1,605,502.65
存货	注释7	102,520,359.02	101,024,871.98	86,118,001.21
合同资产	注释8		25,048.56	213,650.60
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	12,940.06	3,259,431.77	2,361,533.82
流动资产合计		242,597,409.09	237,336,319.71	168,913,872.78
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				
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	注释10	50,390,930.01	47,890,181.98	51,468,712.32
在建工程	注释11	1,249,504.95		3,355,365.24
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释12	4,126,556.91	4,281,531.08	4,302,190.02
无形资产	注释13	11,446,037.68	11,473,953.32	11,814,763.76
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释14	2,285,711.26	2,700,141.04	1,940,026.95
其他非流动资产	注释15	1,571,250.93	4,400,426.09	
非流动资产合计		71,069,991.74	70,746,233.51	72,881,058.29
资产总计		313,667,400.83	308,082,553.22	241,794,931.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王走　主管会计工作负责人：孟庆滨　会计机构负责人：刘秀平

合并资产负债表（续）

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2023年6月30日	2022-12-31	2021-12-31
流动负债：				
短期借款	注释16	22,998,346.49	25,125,001.90	10,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释17	18,445,167.60	23,759,829.82	17,929,900.54
预收款项				
合同负债	注释18	893,590.71	6,655,890.54	10,603,326.42
应付职工薪酬	注释19	2,725,316.38	4,381,354.69	2,546,146.62
应交税费	注释20	6,189,484.93	11,877,116.42	1,287,262.69
其他应付款	注释21	12,042,690.91	2,990,959.16	1,559,045.65
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释22	259,525.10		3,011,861.94
其他流动负债	注释23	4,797,664.26	131,122.54	22,617.70
流动负债合计		68,351,786.38	74,921,275.07	46,960,161.56
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	注释24	3,151,469.69	3,100,179.44	2,497,668.18
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释25	3,385,749.18	4,480,190.15	900,000.00
递延所得税负债	注释14			
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,537,218.87	7,580,369.59	3,397,668.18
负债合计		74,889,005.25	82,501,644.66	50,357,829.74
股东权益：				
股本	注释26	141,960,000.00	141,960,000.00	141,960,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释27	10,539,752.21	10,539,752.21	10,539,752.21
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	注释28	2,386,375.13	1,845,702.60	1,813,334.50
盈余公积	注释29	11,689,781.76	11,689,781.76	6,799,006.51
未分配利润	注释30	72,202,486.48	59,545,671.99	30,325,008.11
归属于母公司股东权益合计		238,778,395.58	225,580,908.56	191,437,101.33
少数股东权益				
股东权益合计		238,778,395.58	225,580,908.56	191,437,101.33
负债和股东权益总计		313,667,400.83	308,082,553.22	241,794,931.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志　　主管会计工作负责人：孟庆　　会计机构负责人：刘秀

合并利润表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2023年1月-6月	2022年度	2021年度
一、营业总收入	注释31	113,399,859.47	240,309,460.81	120,866,121.33
减：营业成本	注释31	61,606,641.49	151,167,455.93	74,785,680.31
税金及附加	注释32	1,218,078.28	2,247,057.76	1,435,551.86
销售费用	注释33	1,618,892.69	6,720,879.89	6,721,690.47
管理费用	注释34	7,751,691.46	17,698,911.05	12,815,259.14
研发费用	注释35	4,044,695.88	6,757,278.55	5,004,092.87
财务费用	注释36	395,719.30	719,841.16	431,202.79
其中：利息费用	注释36	643,087.53	1,250,908.49	541,904.87
其中：利息收入	注释36	226,667.60	294,141.12	226,897.15
加：其他收益	注释37	1,117,611.16	2,901,872.10	1,130,112.76
投资收益（损失以“-”号填列）	注释38			101,850.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	1,900,038.92	-2,427,160.68	-235,746.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	-250,568.00	-224,041.81	-594,776.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释41		260,996.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,531,222.45	55,509,702.88	20,074,083.78
加：营业外收入	注释42	32,085.00	15,290.00	3,300.00
减：营业外支出	注释43		3,082.06	79.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,563,307.45	55,521,910.82	20,077,304.45
减：所得税费用	注释44	5,612,492.96	7,214,471.69	2,869,777.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.24	0.34	0.12
（二）稀释每股收益		0.24	0.34	0.12

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志　　主管会计工作负责人：孟庆　　会计机构负责人：刘秀平

合并现金流量表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2023年1月-6月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		152,111,637.90	228,045,418.23	107,618,892.03
收到的税费返还		1,081.42	5,677.43	1,108,666.49
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	17,264,879.65	22,519,777.88	5,087,763.12
经营活动现金流入小计		169,377,598.97	250,570,873.54	113,815,321.64
购买商品、接受劳务支付的现金		67,486,122.91	150,667,324.93	80,016,867.65
支付给职工以及为职工支付的现金		14,147,738.50	19,415,933.57	14,812,148.39
支付的各项税费		17,180,872.58	10,856,658.74	13,205,150.19
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	15,418,338.64	47,081,277.81	19,102,232.00
经营活动现金流出小计		114,233,072.63	228,021,195.05	127,136,398.23
经营活动产生的现金流量净额		55,144,526.34	22,549,678.49	-13,321,076.59
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				33,101,850.59
取得投资收益收到的现金				3,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,121,393.03	
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			1,121,393.03	36,601,850.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,933,007.26	5,317,331.87	5,600,183.94
投资支付的现金				33,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,933,007.26	5,317,331.87	38,600,183.94
投资活动产生的现金流量净额		-4,933,007.26	-4,195,938.84	-1,998,333.35
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		8,380,784.74	53,462,001.90	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释45	4,644,045.50		
筹资活动现金流入小计		13,024,830.24	53,462,001.90	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,507,440.15	38,337,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,889,793.75	15,295,798.92	17,913,980.31
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	注释45	86,283.33	3,994,749.04	80,000.00
筹资活动现金流出小计		22,483,517.23	57,627,547.96	27,993,980.31
筹资活动产生的现金流量净额		-9,458,686.99	-4,165,546.06	-7,993,980.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,837.20	240,137.24	-200,544.88
五、现金及现金等价物净增加额		40,775,669.29	14,428,330.83	-23,513,935.13
加：期初现金及现金等价物余额		31,278,804.67	16,850,473.84	40,364,408.97
六、期末现金及现金等价物余额		72,054,473.96	31,278,804.67	16,850,473.84

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志印　主管会计工作负责人：孟庆印　会计机构负责人：刘秀印

合并股东权益变动表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年1月-6月										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	59,545,671.99	225,580,908.56
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、本年年初余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	59,545,671.99	225,580,908.56
三、本年增减变动金额								540,672.53		12,656,814.49	13,197,487.02
（一）综合收益总额										33,950,814.49	33,950,814.49
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-21,294,000.00	-21,294,000.00
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配										-21,294,000.00	-21,294,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								540,672.53			540,672.53
1．本期提取								855,293.77			855,293.77
2．本期使用								-314,621.24			-314,621.24
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			2,386,375.13	11,689,781.76	72,202,486.48	238,778,395.58

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志　　主管会计工作负责人：孟庆滨　　会计机构负责人：刘秀平

4-1-1-13

合并股东权益变动表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	30,325,008.11	191,437,101.33
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、本年年初余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	30,325,008.11	191,437,101.33
三、本年增减变动金额								32,368.10	4,890,775.25	29,220,663.88	34,143,807.23
（一）综合收益总额										48,307,439.13	48,307,439.13
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									4,890,775.25	-19,086,775.25	-14,196,000.00
1．提取盈余公积									4,890,775.25	-4,890,775.25	
2．对股东的分配										-14,196,000.00	-14,196,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								32,368.10			32,368.10
1．本期提取								1,141,182.84			1,141,182.84
2．本期使用								-1,108,814.74			-1,108,814.74
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	59,545,671.99	225,580,908.56

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明 印

主管会计工作负责人：孟滨庆 印

会计机构负责人：刘秀平 印

4-1-1-14

合并股东权益变动表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	29,386,111.95	189,097,390.76
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、本年年初余额	141,960,000.00				10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	29,386,111.95	189,097,390.76
三、本年增减变动金额					-80,000.00			-591,816.34	2,072,630.75	938,896.16	2,339,710.57
（一）综合收益总额										17,207,526.91	17,207,526.91
（二）股东投入和减少资本					-80,000.00						-80,000.00
1．股东投入的普通股					-80,000.00						-80,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									2,072,630.75	-16,268,630.75	-14,196,000.00
1．提取盈余公积									2,072,630.75	-2,072,630.75	
2．对股东的分配										-14,196,000.00	-14,196,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								-591,816.34			-591,816.34
1．本期提取								1,145,484.60			1,145,484.60
2．本期使用								-1,737,300.94			-1,737,300.94
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	30,325,008.11	191,437,101.33

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明 印

主管会计工作负责人：孟庆滨 印

会计机构负责人：刘秀平 印

4-1-1-15

母公司资产负债表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十二	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		78,488,163.28	43,136,854.23	20,981,607.15
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		4,981,497.47	2,150,000.00	4,690,706.46
应收账款	注释1	36,996,792.72	79,727,078.07	38,002,562.79
应收款项融资		9,000,000.00		11,004,715.31
预付款项		3,825,296.19	1,143,933.10	929,899.38
其他应收款	注释2	5,934,747.90	5,294,076.99	2,605,502.65
存货		102,519,539.02	101,024,051.98	86,118,001.21
合同资产			25,048.56	213,650.60
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,782.68	3,251,345.38	2,357,464.85
流动资产合计		241,750,819.26	235,752,388.31	166,904,110.40
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	注释3	500,000.00	500,000.00	500,000.00
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		50,390,930.01	47,890,181.98	51,468,712.32
在建工程		1,249,504.95		3,355,365.24
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		4,126,556.91	4,281,531.08	4,302,190.02
无形资产		11,446,037.68	11,473,953.32	11,814,763.76
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,285,711.26	2,700,141.04	1,940,026.95
其他非流动资产		1,571,250.93	4,400,426.09	
非流动资产合计		71,569,991.74	71,246,233.51	73,381,058.29
资产总计		313,320,811.00	306,998,621.82	240,285,168.69

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志印　主管会计工作负责人：孟庆印　会计机构负责人：刘秀印

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十二	2023-06-30	2022-12-31	2021-12-31
流动负债：				
短期借款		22,998,346.49	25,125,001.90	10,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		18,504,054.95	23,818,717.17	17,988,787.89
预收款项				
合同负债		893,590.71	6,655,890.54	10,603,326.42
应付职工薪酬		2,701,862.96	4,289,231.74	2,526,089.58
应交税费		6,187,910.55	11,873,526.07	1,287,054.59
其他应付款		12,001,040.11	2,891,924.98	1,559,045.65
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		259,525.10		3,011,861.94
其他流动负债		4,797,664.26	131,122.54	22,617.70
流动负债合计		68,343,995.13	74,785,414.94	46,998,783.77
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		3,151,469.69	3,100,179.44	2,497,668.18
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		3,385,749.18	4,480,190.15	900,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,537,218.87	7,580,369.59	3,397,668.18
负债合计		74,881,214.00	82,365,784.53	50,396,451.95
股东权益：				
股本		141,960,000.00	141,960,000.00	141,960,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		10,539,752.21	10,539,752.21	10,539,752.21
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		2,386,375.13	1,845,702.60	1,813,334.50
盈余公积		11,689,781.76	11,689,781.76	6,799,006.51
未分配利润		71,863,687.90	58,597,600.72	28,776,623.52
股东权益合计		238,439,597.00	224,632,837.29	189,888,716.74
负债和股东权益总计		313,320,811.00	306,998,621.82	240,285,168.69

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	2023年1月-6月	2022年度	2021年度
一、营业收入	注释4	113,399,859.47	240,235,016.03	120,591,418.50
减：营业成本	注释4	61,606,641.49	151,157,368.51	74,789,242.53
税金及附加		1,218,078.28	2,246,314.44	1,430,582.58
销售费用		1,618,892.69	6,720,879.89	6,721,690.47
管理费用		7,110,516.95	17,006,913.27	12,500,878.75
研发费用		4,044,695.88	6,757,278.55	5,004,092.87
财务费用		400,271.52	786,136.21	368,152.35
其中：利息费用		643,087.53	1,250,908.49	541,904.87
其中：利息收入		223,424.82	279,136.77	219,917.47
加：其他收益		1,117,611.16	2,901,467.13	1,130,112.76
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5			3,601,850.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,872,689.32	-2,388,531.08	-321,180.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-250,568.00	-224,041.81	-594,776.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			260,996.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,140,495.14	56,110,016.20	23,592,785.06
加：营业外收入		32,085.00	15,290.00	3,300.00
减：营业外支出			3,082.06	0.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,172,580.14	56,122,224.14	23,596,085.04
减：所得税费用		5,612,492.96	7,214,471.69	2,869,777.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,560,087.18	48,907,752.45	20,726,307.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,560,087.18	48,907,752.45	20,726,307.50
（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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		34,560,087.18	48,907,752.45	20,726,307.50
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.15	0.34	0.24
（二）稀释每股收益		0.15	0.34	0.24

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王明走　　主管会计工作负责人：孟庆　　会计机构负责人：刘秀平

母公司现金流量表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	2023年1月-6月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		152,040,126.68	227,874,423.44	107,159,503.83
收到的税费返还				379,659.40
收到其他与经营活动有关的现金		17,187,236.87	21,154,368.56	4,620,783.44
经营活动现金流入小计		169,227,363.55	249,028,792.00	112,159,946.67
购买商品、接受劳务支付的现金		67,486,051.92	150,641,747.79	77,761,913.02
支付给职工以及为职工支付的现金		13,820,740.65	19,048,654.74	14,547,974.13
支付的各项税费		17,180,866.85	10,848,917.36	13,131,238.97
支付其他与经营活动有关的现金		15,375,856.01	46,231,174.05	18,702,819.79
经营活动现金流出小计		113,863,515.43	226,770,493.94	124,143,945.91
经营活动产生的现金流量净额		55,363,848.12	22,258,298.06	-11,983,999.24
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				33,101,850.59
取得投资收益收到的现金				3,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,121,393.03	
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			1,121,393.03	36,601,850.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,933,007.26	5,317,331.87	5,600,183.94
投资支付的现金				33,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,933,007.26	5,317,331.87	38,600,183.94
投资活动产生的现金流量净额		-4,933,007.26	-4,195,938.84	-1,998,333.35
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		8,380,784.74	53,462,001.90	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,644,045.50		
筹资活动现金流入小计		13,024,830.24	53,462,001.90	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,507,440.15	38,337,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,889,793.75	15,295,798.92	14,413,980.31
支付其他与筹资活动有关的现金		86,283.33	3,994,749.04	80,000.00
筹资活动现金流出小计		22,483,517.23	57,627,547.96	24,493,980.31
筹资活动产生的现金流量净额		-9,458,686.99	-4,165,546.06	-4,493,980.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,285.55	225,073.30	-136,056.88
五、现金及现金等价物净增加额		40,993,439.42	14,121,886.46	-18,612,369.78
加：期初现金及现金等价物余额		29,316,666.89	15,194,780.43	33,807,150.21
六、期末现金及现金等价物余额		70,310,106.31	29,316,666.89	15,194,780.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志印　　主管会计工作负责人：孟庆印　　会计机构负责人：刘秀印

母公司股东权益变动表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年1月-6月									
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	58,597,600.72	224,632,837.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	58,597,600.72	224,632,837.29
三、本年增减变动金额								540,672.53		13,266,087.18	13,806,759.71
（一）综合收益总额										34,560,087.18	34,560,087.18
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-21,294,000.00	-21,294,000.00
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配										-21,294,000.00	-21,294,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								540,672.53			540,672.53
1．本期提取								855,206.77			855,206.77
2．本期使用								-314,534.24			-314,534.24
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			2,386,375.13	11,689,781.76	71,863,687.90	238,439,597.00

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明　　主管会计工作负责人：孟庆滨　　会计机构负责人：刘秀平

4-1-1-20

母公司股东权益变动表

编制单位：山东洪龙海洋石油钢管股份有限公

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	28,776,623.52	189,888,716.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	28,776,623.52	189,888,716.74
三、本年增减变动金额								32,368.10	4,890,775.25	29,820,977.20	34,744,120.55
（一）综合收益总额										48,907,752.45	48,907,752.45
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									4,890,775.25	-19,086,775.25	-14,196,000.00
1．提取盈余公积									4,890,775.25	-4,890,775.25	
2．对股东的分配										-14,196,000.00	-14,196,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								32,368.10			32,368.10
1．本期提取								1,141,182.84			1,141,182.84
2．本期使用								-1,108,814.74			-1,108,814.74
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	58,597,600.72	224,632,837.29

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王走印

主管会计工作负责人：孟滨印庆

会计机构负责人：刘秀印

4-1-1-21

母公司股东权益变动表

编制单位：山东招远海洋石油钢管股份有限公

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	24,318,946.77	184,030,225.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	141,960,000.00				10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	24,318,946.77	184,030,225.58
三、本年增减变动金额					-80,000.00			-591,816.34	2,072,630.75	4,457,676.75	5,858,491.16
（一）综合收益总额										20,726,307.50	20,726,307.50
（二）股东投入和减少资本					-80,000.00						-80,000.00
1．股东投入的普通股					-80,000.00						-80,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									2,072,630.75	-16,268,630.75	-14,196,000.00
1．提取盈余公积									2,072,630.75	-2,072,630.75	
2．对股东的分配										-14,196,000.00	-14,196,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								-591,816.34			-591,816.34
1．本期提取								1,145,484.60			1,145,484.60
2．本期使用								-1,737,300.94			-1,737,300.94
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	28,776,623.52	189,888,716.74

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明 印

主管会计工作负责人：孟庆滨 印

会计机构负责人：刘秀平 印

4-1-1-22

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司
截至 2023 年 6 月 30 日止及前二个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1．有限公司阶段

（1）公司设立及第一次出资

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称“本公司”），前身为胜利油田龙玺石油钢管有限公司（以下简称“龙玺钢管”），系由胜利油田龙玺石油工程服务有限责任公司（胜利油田龙玺石油工程服务有限责任公司于 2023 年 7 月 28 日更名为胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司，以下简称“龙玺油服”）于 2008 年 12 月出资设立，组建时注册资本共人民币 1,000.00 万元，其中：实物出资 658.53 万元，占注册资本的 65.85%；现金出资 341.47 万元，占注册资本的 34.15%。上述出资由东营金源资产评估事务所于 2008 年 12 月 13 日出具的金源评报字[2008]第 10107 号《资产评估报告书》、东营金友联合会计师事务所于 2008 年 12 月 15 日出具的金友验字[2008]第 100376 号《验字报告》验证。本公司于 2008 年 12 月 18 日领取了东营市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 370500200004208 的企业法人营业执照。

本公司设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

（2）有限公司第一次增资

2009 年 6 月 10 日，本公司召开股东会议做出增资决定，新增注册资本 6,000.00 万元，由龙玺油服以货币出资 2,319.02 万元，以实物（房产、土地、设备）出资 3,680.98 万元。上述出资分别由东营市顺业房地产评估有限公司于 2009 年 4 月 14 日出具的东顺房估字[2009]023 号《房地产估价报告》、东营市金风土地评估有限公司于 2009 年 4 月 14 日出具的（东）金风估价字[2009]第 025 号《土地估价报告》、东营金源资产评估事务所于 2009 年 4 月 16 日出具的金源评报字[2009]第 10053 号《资产评估报告书》、东营金友联合会计师事务所于 2009 年 6 月 18 日出具的金友验字[2009]第 A0157 号《验资报告》验证。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	70,000,000.00	70,000,000.00	100.00
合计	70,000,000.00	70,000,000.00	100.00

（3）有限公司第二次增资

2013 年 10 月 28 日，本公司召开股东会议，决定吸收王志明先生为有限公司新股东，并将注册资本由 7,000.00 万元增加至 13,626.00 万元，新增注册资本 6,626.00 万元，其中龙玺油服由未分配利润转增资本 4,167.00 万元，王志明先生新增货币出资 2,459.00 万元。上述出资由山东大明联合会计师事务所于 2013 年 10 月 29 日出具的鲁明会验字[2013]第 73 号《验资报告》验证。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	81.95
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	18.05
合计	136,260,000.00	136,260,000.00	100.00

2．股份制改制情况

（1）有限公司整体变更为股份公司

2013 年 12 月 2 日，本公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，胜利油田龙玺石油钢管有限公司整体变更为山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司，注册资本为人民币 13,626.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2013 年 10 月 31 日止的净资产折股投入。截止 2013 年 10 月 31 日，龙玺钢管经审计后净资产共 14,246.28 万元，扣除专项储备 136.30 万元，剩余净资产 14,109.98 万元，其中计入股本 13,626.00 万元，共折合为 13,626.00 万股，每股面值 1 元，差额 483.98 万元计入资本公积-其他资本公积，变更前后各股东出资比例不变。上述事项由大信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2013 年 12 月 10 日出具的大信验字[2013]第 3-00031 号《验资报告》验证。本公司于 2013 年 12 月 25 日办理了工商登记手续，并领取了 370500200004208 号企业法人营业执照。

本次变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	81.95
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	18.05
合计	136,260,000.00	136,260,000.00	100.00

（2）股份公司第一次增资

2015 年 8 月 17 日，本公司召开股东大会，决定吸收李琨先生等 22 名自然人为股份公司新股东，并将注册资本由 13,626.00 万元增加至 14,196.00 万元，新增注册资本 570.00 万元全部由新增 22 名自然人股东出资。2015 年 9 月 1 日，公司向主管工商登记管理部门进行了变更登记。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	78.66
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	17.32
22 名自然人股东	5,700,000.00	5,700,000.00	4.02
合计	141,960,000.00	141,960,000.00	100.00

（3）股份公司第二次增资

2017 年 8 月 17 日，本公司召开股东大会，决定注册资本由 14,196.00 万元增加至 26,000.00 万元，增加的注册资本由龙玺油服认缴出资 9,674.00 万元，王志明认缴出资 2,130.00 万元。

本次增资未实际缴纳。

（4）股份公司第一次减资

2021 年 1 月 5 日，本公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过将注册资本由 26,000.00 万元减少至 14,196.00 万元。其中龙玺油服减少认缴出资 9,674.00 万元，王志明减少认缴出资 2,130.00 万元。2021 年 3 月 30 日，东营市市场监督管理局核发《营业执照》，核准上述变更，公司减资已完成。

经过上述历次股权变更，截止 2023 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	78.66
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	17.32
22 名自然人股东	5,700,000.00	5,700,000.00	4.02
合计	141,960,000.00	141,960,000.00	100.00

3．注册地和总部地址

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91370500683220001D 的营业执照，注册资本为 14,196.00 万元，注册地址：山东省东营市东营区淮河路 73 号 ，总部地址：山东省东营市东营区淮河路 73 号 ，母公司为胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司。

(二)公司业务性质和主要经营活动

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）规定，公司属于专用设备制造业（C35）；根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754 2017），公司属于专用设备制造业（C35），主要从事海洋石油开采专用隔水管、输油用直缝钢管的研发、生产和销售。

经营范围：直缝钢管、石油套管、抗冰隔水管、结构管（不含压力管道）的制造、加工与销售；进出口贸易（国家限制和禁止的除外）；房屋建筑工程；•钢管防腐、防腐工程；石油技术服务；合同能源管理；节能技术改造；再生资源回收利用（不得从事生产性废旧金属收购和国家禁止收购的废旧物品）；普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 11 月 10 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、（十六））、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、（十三））、固定资产折旧（附注三、（十九））、无形资产摊销（附注三、（二十三））、收入的确认时点（附注三、（三十））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准备计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货跌价准备的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

（4）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

（5）金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年 1 月-6 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

（四） 营业周期

营业周期是指企业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。

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2．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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，

暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

（1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

（2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

（3）已办理了必要的财产权转移手续。

（4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

（5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

（七） 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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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。

2．外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（十一）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损

益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4． 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）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。

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资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，使用不可观察输入值。

6． 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、租赁应收款及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3） 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金

融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收款项预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；以及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户组合	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户组合	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十六）存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、合同履约成本等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十七）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（十八）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5．共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权

利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	0-10	4.50-5.00
机器设备	年限平均法	5-10	0-10	9.00-20.00
运输工具	年限平均法	4	0-10	22.50-25.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0-10	18.00-33.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（二十）在建工程

1．在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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。

（二十一）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

损益。

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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出每月月末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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十三）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、管理软件等。

1．无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	
土地使用权	47.33 年	自取得土地使用权日期至使用权到期日

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，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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。

本公司暂无使用寿命不确定的无形资产。

有关无形资产的减值测试，具体参见本附注（二十四）长期资产减值。

3．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

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

（二十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将

应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十七）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十八）租赁负债

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

1．扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2．取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3．在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4．在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5．根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十九）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条

件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．会计处理方法

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

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

若在等待期内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。

（三十）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）海洋钻井隔水导管及配件销售业务

（2）油气长输管线销售业务

（3）服务类业务

1． 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2．收入确认的具体方法

(1) 海洋钻井隔水导管及配件和油气长输管线等产品销售类业务

公司海洋钻井隔水导管及配件和油气长输管线等产品销售类业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收时，商品的控制权由公司转移至客户，公司完成合同约定的履约义务，按照合同约定的交易价格确认收入。

外销采用 FOB 模式，在公司根据合同约定将产品完成报关，取得提单及出口报关单后，以出口日期作为公司完成合同约定履约义务的时点，按照合同约定的交易价格确认收入。

(2) 服务类业务

公司主要提供试验及检测服务、打桩服务及来料加工服务，公司按照合同约定完成履约义务，并在取得经客户签字确认的单据后，按照合同约定的交易价格确认收入。

3．特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在"应收退货成本"项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服

务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（三十一）合同成本

1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十二）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助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补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的

政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注五、注释 51.递延收益/注释 74.营业外收入。

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

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	公司收到的各类政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十四）租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十八）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5.售后租回交易

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

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

（三十五）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全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。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	依照国家政策执行无需审批	（1）
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》 “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”	依照国家政策执行无需审批	（2）
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	依照国家政策执行无需审批	（3）

会计政策变更说明：

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		5,108,850.66	5,108,850.66
租赁负债		4,559,621.87	4,559,621.87
一年内到期的租赁负债		720,903.39	720,903.39

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

（2）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》〔财会〔2021〕35 号，

以下简称“解释 15 号”），其中 “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司在 2022 年度提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2021 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	1,656,319.06	5,396.01	1,661,715.07

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2021 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	1,901,412.17	38,614.78	1,940,026.95

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2021 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	2,902,996.31	-33,218.77	2,869,777.54

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

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	13%	
	提供交通运输服务，动复员服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
土地使用税	土地占用面积	每平方米 5.4、10.8 元	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司	15%
东营翔久贸易有限公司	20%

(二)税收优惠政策及依据

1、本公司通过高新技术企业审核认定，于 2020 年 8 月 17 日取得编号为 GR202037000823 的高新技术企业证书，证书记载有效期为三年。根据高新技术企业所得税税收优惠政策规定，公司享受企业所得税减按 15%征收的税收优惠。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告【2017】年第 24 号）规定：“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款” 。本公司 2023 年度暂按 15%的税率预缴所得税。

2、根据财政部、税务总局发布的《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告【2021】年第 12 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）第二条

规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，按 20%的税率缴纳企业所得税，实际负担的所得税税率为 2.5%。

根据财政部、税务总局发布的《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告【2022】年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，实际负担的所得税税率为 5%。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

注释1. 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	29,769.50	22,661.50	56,230.50
银行存款	72,024,704.46	31,256,143.17	16,794,243.34
其他货币资金	8,178,056.97	13,820,187.34	7,136,826.72
未到期应收利息			
合计	80,232,530.93	45,098,992.01	23,987,300.56
其中：存放在境外的款项总额			

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
履约保函保证金		5,272,530.00	
质量保函保证金	7,189,075.68	7,189,075.68	4,701,123.18
投标保函保证金	225,869.67	150,020.42	1,373,000.00
质量保证金	753,547.00	1,199,014.00	1,053,190.23
农民工工资保证金	9,564.62	9,547.24	9,513.31
合计	8,178,056.97	13,820,187.34	7,136,826.72

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,981,497.47	2,150,000.00	4,048,376.46
商业承兑汇票			642,330.00
合计	4,981,497.47	2,150,000.00	4,690,706.46

注：2023 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,981,497.47	100.00			4,981,497.47
其中：银行承兑汇票组合	4,981,497.47	100.00			4,981,497.47
商业承兑汇票组合					
合计	4,981,497.47	100.00		—	4,981,497.47

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,150,000.00	100.00			2,150,000.00
其中：银行承兑汇票组合	2,150,000.00	100.00			2,150,000.00
商业承兑汇票组合					
合计	2,150,000.00	100.00		—	2,150,000.00

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,762,076.46	100.00	71,370.00	1.50	4,690,706.46
其中：银行承兑汇票组合	4,048,376.46	85.01			4,048,376.46
商业承兑汇票组合	713,700.00	14.99	71,370.00	10.00	642,330.00
合计	4,762,076.46	100.00	71,370.00	—	4,690,706.46

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	4,981,497.47		
商业承兑汇票组合			
合计	4,981,497.47		

续：

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	2,150,000.00		
商业承兑汇票组合			
合计	2,150,000.00		

续：

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	4,048,376.46		
商业承兑汇票组合	713,700.00	71,370.00	10.00
合计	4,762,076.46	71,370.00	—

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	144,296.60	-72,926.60				71,370.00
其中：银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	144,296.60	-72,926.60				71,370.00
合计	144,296.60	-72,926.60				71,370.00

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	71,370.00	-71,370.00				
其中：银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	71,370.00	-71,370.00				
合计	71,370.00	-71,370.00				

5. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		4,681,497.47				
商业承兑汇票						
合计		4,681,497.47				

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	30,855,182.39	82,374,256.44	39,798,066.09
1—2 年	8,235,660.27	1,407,993.70	216,000.00
2—3 年	216,000.00	216,000.00	
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	3,157,940.82
小计	42,464,783.48	87,156,190.96	43,172,006.91
减：坏账准备	5,589,065.96	7,482,253.01	5,169,444.12
合计	36,875,717.52	79,673,937.95	38,002,562.79

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,464,783.48	100.00	5,589,065.96	13.16	36,875,717.52
其中：账龄组合	42,464,783.48	100.00	5,589,065.96	13.16	36,875,717.52
合计	42,464,783.48	100.00	5,589,065.96	—	36,875,717.52

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	8.58	79,673,937.95
其中：账龄组合	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	8.58	79,673,937.95
合计	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	—	79,673,937.95

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
其中：账龄组合	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
合计	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	—	38,002,562.79

3．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,855,182.39	1,542,759.11	5.00
1—2 年	8,235,660.27	823,566.03	10.00
2—3 年	216,000.00	64,800.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	42,464,783.48	5,589,065.96	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	82,374,256.44	4,118,712.82	5.00
1—2 年	1,407,993.70	140,799.37	10.00
2—3 年	216,000.00	64,800.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	87,156,190.96	7,482,253.01	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	39,798,066.09	1,989,903.30	5.00
1—2 年	216,000.00	21,600.00	10.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2－3 年			30.00
3－4 年			50.00
4－5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	43,172,006.91	5,169,444.12	—

4．本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	4,820,652.42	348,791.70				5,169,444.12
其中：账龄组合	4,820,652.42	348,791.70				5,169,444.12
合计	4,820,652.42	348,791.70				5,169,444.12

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	5,169,444.12	2,312,808.89				7,482,253.01
其中：账龄组合	5,169,444.12	2,312,808.89				7,482,253.01
合计	5,169,444.12	2,312,808.89				7,482,253.01

续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	7,482,253.01	-1,893,187.05				5,589,065.96
其中：账龄组合	7,482,253.01	-1,893,187.05				5,589,065.96
合计	7,482,253.01	-1,893,187.05				5,589,065.96

5．本报告期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	24,804,539.60	58.41	1,240,226.98
中国石油化工集团有限公司	11,675,722.41	27.50	935,489.83
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	7.44	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	1,312,975.38	3.09	125,728.08
海口龙博石油设备有限公司	1,200,000.12	2.83	60,000.01
合计	42,151,178.33	99.27	5,519,385.72

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	56,494,603.12	64.82	2,824,730.16
中国石油化工集团有限公司	24,649,536.26	28.28	1,266,146.17
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	3.62	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	1,286,608.47	1.48	101,060.75
海口龙博石油设备有限公司	1,279,991.68	1.47	63,999.58
合计	86,868,680.35	99.67	7,413,877.48

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	34,407,529.73	79.70	1,720,376.49
中国石油化工集团有限公司	4,777,325.17	11.07	238,866.26
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	7.31	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	509,711.19	1.18	25,485.56
山东胜利中通工程有限公司	216,000.00	0.50	21,600.00
合计	43,068,506.91	99.76	5,164,269.13

注释4. 应收款项融资

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	9,000,000.00		11,004,715.31
合计	9,000,000.00		11,004,715.31

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,717,709.66	97.19	1,042,561.99	91.14	929,899.38	100.00
1 至 2 年	107,586.53	2.81	101,371.11	8.86		
合计	3,825,296.19	100.00	1,143,933.10	100.00	929,899.38	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	2023 年 6 月 30 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
河钢集团有限公司	2,529,609.34	66.13	2023 年度	尚未到货
东营市齐鲁物贸有限公司	668,490.66	17.48	2023 年度	尚未到货
中国石油大学（华东）	413,000.00	10.80	2022 年度	尚未结算
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	98,166.62	2.57	2022 年度	尚未结算
中油国家油气钻井装备工程技术研究中心有限公司	60,000.00	1.57	2023 年度	尚未结算
合计	3,769,266.62	98.55	——	——

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国石油大学（华东）	413,000.00	36.10	2022 年度	尚未结算
东营金岛管业有限公司	150,000.00	13.11	2022 年度	尚未到货
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	149,942.33	13.11	2022 年度	尚未结算
苏州壹耀科技有限公司	138,941.62	12.15	2022 年度	尚未完成服务
海南旭仕置业有限公司	77,475.72	6.77	2022 年度	尚未完成服务
合计	929,359.67	81.24	——	——

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山东宏岳金属科技有限公司	538,838.57	57.95	2021 年度	尚未到货
北京中科钛领科技有限公司	179,245.27	19.28	2021 年度	尚未完成服务
东营金岛管业有限公司	150,000.00	16.13	2021 年度	尚未到货
黄东俊	36,307.14	3.90	2021 年度	尚未完成服务
山东鸿宇商贸有限责任公司	14,400.00	1.55	2021 年度	尚未结算
合计	918,790.98	98.81	——	——

注释6．其他应收款

1．按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	5,351,823.93	4,931,235.28	1,562,351.87
1—2 年	68,150.19	289,959.07	119,187.08
2—3 年	5,000.00	20,668.08	74,460.10
3—4 年	54,460.10	54,460.10	
4—5 年			
5 年以上		1,000.00	1,000.00
小计	5,479,434.22	5,297,322.53	1,756,999.05
减：坏账准备	330,366.32	337,218.19	151,496.40
合计	5,149,067.90	4,960,104.34	1,605,502.65

2．按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	568,706.29	701,881.20	1,139,018.40
备用金	770,112.47	1,146,733.73	507,877.31
往来款	4,050,000.00	3,350,000.00	
应收出口退税		1,081.42	
其他	90,615.46	97,626.18	110,103.34
小计	5,479,434.22	5,297,322.53	1,756,999.05
减：坏账准备	330,366.32	337,218.19	151,496.40
合计	5,149,067.90	4,960,104.34	1,605,502.65

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,424,974.12	275,906.22	5,149,067.90
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	5,479,434.22	330,366.32	5,149,067.90

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,242,862.43	282,758.09	4,960,104.34
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	5,297,322.53	337,218.19	4,960,104.34

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,702,538.95	97,036.30	1,605,502.65
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	1,756,999.05	151,496.40	1,605,502.65

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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其他应收款	54,460.10	0.99	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,424,974.12	99.01	275,906.22	5.09	5,149,067.90
其中：账龄组合	5,424,974.12	99.01	275,906.22	5.09	5,149,067.90
合计	5,479,434.22	100.00	330,366.32	—	5,149,067.90

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	54,460.10	1.03	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,242,862.43	98.97	282,758.09	5.39	4,960,104.34
其中：账龄组合	5,242,862.43	98.97	282,758.09	5.39	4,960,104.34
合计	5,297,322.53	100.00	337,218.19	—	4,960,104.34

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	54,460.10	3.10	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,702,538.95	96.90	97,036.30	5.70	1,605,502.65
其中：账龄组合	1,702,538.95	96.90	97,036.30	5.70	1,605,502.65
合计	1,756,999.05	100.00	151,496.40	—	1,605,502.65

5．单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	—

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	—

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	—

6．按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,351,823.93	267,591.20	5.00
1—2 年	68,150.19	6,815.02	10.00
2—3 年	5,000.00	1,500.00	30.00
合计	5,424,974.12	275,906.22	—

续：

账龄组合	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,931,235.28	246,561.76	5.00
1—2 年	289,959.07	28,995.91	10.00
2—3 年	20,668.08	6,200.42	30.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	5,242,862.43	282,758.09	—

续：

账龄组合	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,562,351.87	78,117.59	5.00
1—2 年	119,187.08	11,918.71	10.00
2—3 年	20,000.00	6,000.00	30.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	1,702,538.95	97,036.30	—

7．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1 月-6 月			
	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)	
期初余额	282,758.09		54,460.10	337,218.19
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	-6,851.87			-6,851.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	275,906.22		54,460.10	330,366.32

续：

坏账准备	2022 年度			
	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)	
期初余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	185,721.79			185,721.79

坏账准备	2022 年度			
	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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	282,758.09		54,460.10	337,218.19

续：

坏账准备	2021 年度			
	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)	
期初余额	137,154.65		54,460.10	191,614.75
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	-40,118.35			-40,118.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40

8．本报告期无实际核销的其他应收款

9．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
郝文刚	往来款	4,050,000.00	1 年以内	73.91	202,500.00
衣明波	备用金	263,358.93	1 年以内	4.81	13,167.95
杨芮	备用金	225,600.00	1 年以内	4.12	11,280.00
中化建国际招标有限责任公司	保证金	200,000.00	1 年以内	3.65	10,000.00
刘宗鑫	备用金	125,735.13	1 年以内	2.29	6,286.76

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	—	4,864,694.06	—	88.78	243,234.71

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	37.75	100,000.00
郝文刚	往来款	1,350,000.00	1 年以内	25.48	67,500.00
杨芮	备用金	700,000.00	1 年以内	13.21	35,000.00
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	保证金	237,262.99	1-2 年	4.48	23,726.30
刘宗鑫	备用金	229,810.42	1 年以内	4.34	11,490.52
合计	—	4,517,073.41	—	85.26	237,716.82

续：

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	保证金	375,000.00	1 年以内	21.34	18,750.00
中化建国际招标有限责任公司	保证金	300,000.00	1 年以内	17.07	15,000.00
刘宗鑫	备用金	261,015.06	1 年以内	14.86	13,050.75
天津市中海油招标代理有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	11.38	10,000.00
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	保证金	150,000.00	1 年以内	8.54	7,500.00
合计	—	1,286,015.06	—	73.19	64,300.75

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,581,095.43	567,538.16	27,013,557.27
在产品	11,571,638.19		11,571,638.19
库存商品	40,334,535.55	1,695,661.35	38,638,874.20
自制半成品	26,603,779.55	3,377,210.53	23,226,569.02
合同履约成本	2,069,720.34		2,069,720.34
合计	108,160,769.06	5,640,410.04	102,520,359.02

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,939,917.49	519,522.86	27,420,394.63
在产品	8,991,420.64		8,991,420.64
库存商品	48,379,876.70	1,852,638.51	46,527,238.19
自制半成品	18,035,846.36	3,081,479.75	14,954,366.61
合同履约成本	3,131,451.91		3,131,451.91
合计	106,478,513.10	5,453,641.12	101,024,871.98

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,522,491.29	597,772.69	16,924,718.60
在产品	11,014,266.78		11,014,266.78
库存商品	39,730,550.60	2,182,653.43	37,547,897.17
自制半成品	23,558,289.70	3,592,099.66	19,966,190.04
合同履约成本	664,928.62		664,928.62
合计	92,490,526.99	6,372,525.78	86,118,001.21

2．合同履约成本

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
当前合同					
其中：					
1、打桩服务		620,410.26	620,410.26		
2、试验检测项目		97,797.12	94,794.60		3,002.52
3、水下井口/采油树等测试服务	478,767.37	183,158.73			661,926.10
4、水下井口配套工具测试服务		472,955.40	472,955.40		
5、腐蚀与失效海底管道检测		332,567.92	332,567.92		
小计	478,767.37	1,706,889.43	1,520,728.18		664,928.62
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	478,767.37	1,706,889.43	1,520,728.18		664,928.62

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
当前合同					

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
其中：					
1、试验检测项目	3,002.52		3,002.52		
2、水下井口/采油树等测试服务	661,926.10	399,805.47			1,061,731.57
3、腐蚀与失效海底管道检测		397,145.00	397,145.00		
4、接头焊接服务		2,069,720.34			2,069,720.34
小计	664,928.62	2,866,670.81	400,147.52		3,131,451.91
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	664,928.62	2,866,670.81	400,147.52		3,131,451.91

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2023 年 6 月 30 日
当前合同					
其中：					
1、水下井口/采油树等测试服务	1,061,731.57		1,061,731.57		
2、接头焊接服务	2,069,720.34				2,069,720.34
小计	3,131,451.91		1,061,731.57		2,069,720.34
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	3,131,451.91		1,061,731.57		2,069,720.34

注释8．合同资产

1．合同资产情况

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	26,366.91	1,318.35	25,048.56
合计	26,366.91	1,318.35	25,048.56

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	224,895.37	11,244.77	213,650.60
合计	224,895.37	11,244.77	213,650.60

2． 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收质保金	29,253.91	-18,009.14				11,244.77
合计	29,253.91	-18,009.14				11,244.77

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收质保金	11,244.77	-9,926.42				1,318.35
合计	11,244.77	-9,926.42				1,318.35

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 6 月 30 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收质保金	1,318.35	-1,318.35				
合计	1,318.35	-1,318.35				

注释9．其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	6,153.94	6,082.95	2,359,167.07
待认证进项税额		3,229,374.22	
待开票进项税额	4,782.68	21,971.16	2,366.75
所得税预缴税额	2,003.44	2,003.44	
合计	12,940.06	3,259,431.77	2,361,533.82

注释10．固定资产

1．固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一.账面原值					
1．2021 年 1 月 1 日	42,541,257.27	89,046,540.10	1,850,233.63	861,695.44	134,299,726.44
2．本期增加金额	8,303,799.17	3,089,697.70	298,654.86	106,005.94	11,798,157.67
购置		1,187,795.80	298,654.86	106,005.94	1,592,456.60
在建工程转入	8,303,799.17	1,901,901.90			10,205,701.07
3．本期减少金额				32,108.97	32,108.97
处置或报废				32,108.97	32,108.97
4．2021 年 12 月 31 日	50,845,056.44	92,136,237.80	2,148,888.49	935,592.41	146,065,775.14

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
二. 累计折旧					
1．2021 年 1 月 1 日	18,331,128.73	66,737,144.83	546,114.19	657,713.94	86,272,101.69
2．本期增加金额	2,397,061.80	5,399,372.03	466,862.31	93,773.96	8,357,070.10
本期计提	2,397,061.80	5,399,372.03	466,862.31	93,773.96	8,357,070.10
3．本期减少金额				32,108.97	32,108.97
处置或报废				32,108.97	32,108.97
4．2021 年 12 月 31 日	20,728,190.53	72,136,516.86	1,012,976.50	719,378.93	94,597,062.82
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1．2021 年 12 月 31 日	30,116,865.91	19,999,720.94	1,135,911.99	216,213.48	51,468,712.32
2．2021 年 1 月 1 日	24,210,128.54	22,309,395.27	1,304,119.44	203,981.50	48,027,624.75

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1．2021 年 12 月 31 日	50,845,056.44	92,136,237.80	2,148,888.49	935,592.41	146,065,775.14
2．本期增加金额	2,472,782.56	1,635,398.21		278,058.94	4,386,239.71
购置				278,058.94	278,058.94
在建工程转入	2,472,782.56	1,635,398.21			4,108,180.77
3．本期减少金额		999,721.20			999,721.20
处置或报废		999,721.20			999,721.20
4．2022 年 12 月 31 日	53,317,839.00	92,771,914.81	2,148,888.49	1,213,651.35	149,452,293.65
二. 累计折旧					
1．2021 年 12 月 31 日	20,728,190.53	72,136,516.86	1,012,976.50	719,378.93	94,597,062.82
2．本期增加金额	2,698,640.42	3,912,978.79	495,280.47	126,483.96	7,233,383.64
本期计提	2,698,640.42	3,912,978.79	495,280.47	126,483.96	7,233,383.64
3．本期减少金额		268,334.79			268,334.79
处置或报废		268,334.79			268,334.79
4．2022 年 12 月 31 日	23,426,830.95	75,781,160.86	1,508,256.97	845,862.89	101,562,111.67
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1．2022 年 12 月 31 日	29,891,008.05	16,990,753.95	640,631.52	367,788.46	47,890,181.98
2．2021 年 12 月 31 日	30,116,865.91	19,999,720.94	1,135,911.99	216,213.48	51,468,712.32

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1．2022 年 12 月 31 日	53,317,839.00	92,771,914.81	2,148,888.49	1,213,651.35	149,452,293.65
2．本期增加金额	5,420,053.71			792,311.37	6,212,365.08
购置				792,311.37	792,311.37
在建工程转入	5,420,053.71				5,420,053.71
3．本期减少金额					
处置或报废					
4．2023 年 6 月 30 日	58,737,892.71	92,771,914.81	2,148,888.49	2,005,962.72	155,664,658.73
二. 累计折旧					
1．2022 年 12 月 31 日	23,426,830.95	75,781,160.86	1,508,256.97	845,862.89	101,562,111.67
2．本期增加金额	1,417,425.78	1,931,649.76	245,978.16	116,563.35	3,711,617.05
本期计提	1,417,425.78	1,931,649.76	245,978.16	116,563.35	3,711,617.05
3．本期减少金额					
处置或报废					
4．2023 年 6 月 30 日	24,844,256.73	77,712,810.62	1,754,235.13	962,426.24	105,273,728.72
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1．2023 年 6 月 30 日	33,893,635.98	15,059,104.19	394,653.36	1,043,536.48	50,390,930.01
2．2022 年 12 月 31 日	29,891,008.05	16,990,753.95	640,631.52	367,788.46	47,890,181.98

2．暂时闲置的固定资产

本报告期无暂时闲置的固定资产。

3．通过经营租赁租出的固定资产

本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

4．尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值	备注
房屋及建筑物	1,619,635.61	1,662,634.79		公司于 2023 年 8 月 17 日取得该厂房的编号为《鲁（2023）东营市不动产权第 0056060 号》的权证
合计	1,619,635.61	1,662,634.79		

注释11．在建工程

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
2 号车间维修工程	1,249,504.95		1,249,504.95
合计	1,249,504.95		1,249,504.95

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
涂装车间	1,719,967.03		1,719,967.03
套管生产线输送系统	469,026.55		469,026.55
RCO 催化燃烧废气处理设备	300,884.96		300,884.96
自动喷漆生产线	865,486.70		865,486.70
合计	3,355,365.24		3,355,365.24

2．重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
涂装车间		1,719,967.03			1,719,967.03
总装配车间	6,436,003.81	84,027.57	6,520,031.38		
厂区硬化路面工程		1,194,336.63	1,194,336.63		
25T 龙门吊		1,073,356.17	1,073,356.17		
自动喷漆生产线		865,486.70			865,486.70
合计	6,436,003.81	4,937,174.10	8,787,724.18		2,585,453.73

续：

工程项目名称	预算数 (元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
涂装车间	1,720,000.00	100.00	95.00				自有资金
总装配车间	6,500,000.00	100.31	100.00				自有资金
厂区硬化路面工程	1,200,000.00	99.53	100.00				自有资金
25T 龙门吊	1,100,000.00	97.58	100.00				自有资金
自动喷漆生产线	900,000.00	96.17	95.00				自有资金
合计	11,420,000.00	—	—				

续：

工程项目名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
涂装车间	1,719,967.03		1,719,967.03		

工程项目名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
自动喷漆生产线	865,486.70		865,486.70		
合计	2,585,453.73		2,585,453.73		

续：

工程项目名称	预算数 (元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
涂装车间	1,720,000.00	100.00	100.00				自有资金
自动喷漆生产线	900,000.00	96.17	100.00				自有资金
合计	2,620,000.00	—	—				

续：

工程项目名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2023 年 6 月 30 日
制管车间厂房维修工程		5,420,053.71	5,420,053.71		
2 号车间维修工程		1,249,504.95			1,249,504.95
合计		6,669,558.66	5,420,053.71		1,249,504.95

续：

工程项目名称	预算数 (元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
制管车间厂房维修工程	5,400,000.00	100.37	100.00				自有资金
2 号车间维修工程	1,300,000.00	96.12	95.00				自有资金
合计	6,700,000.00	—	—				

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 1 月 1 日	4,239,259.05	1,004,035.05	5,243,294.10
2. 本期增加金额			
租赁			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 2021 年 12 月 31 日	4,239,259.05	1,004,035.05	5,243,294.10
二. 累计折旧			
1. 2021 年 1 月 1 日	108,698.96	25,744.48	134,443.44
2. 本期增加金额	652,193.76	154,466.88	806,660.64

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
本期计提	652,193.76	154,466.88	806,660.64
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 2021 年 12 月 31 日	760,892.72	180,211.36	941,104.08
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日	3,478,366.33	823,823.69	4,302,190.02
2. 2021 年 1 月 1 日	4,130,560.09	978,290.57	5,108,850.66

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	4,239,259.05	1,004,035.05	5,243,294.10
2. 本期增加金额		906,925.06	906,925.06
租赁		906,925.06	906,925.06
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 2022 年 12 月 31 日	4,239,259.05	1,910,960.11	6,150,219.16
二. 累计折旧			
1. 2021 年 12 月 31 日	760,892.72	180,211.36	941,104.08
2. 本期增加金额	652,193.76	275,390.24	927,584.00
本期计提	652,193.76	275,390.24	927,584.00
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 2022 年 12 月 31 日	1,413,086.48	455,601.60	1,868,688.08
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日	2,826,172.57	1,455,358.51	4,281,531.08
2. 2021 年 12 月 31 日	3,478,366.33	823,823.69	4,302,190.02

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	4,239,259.05	1,910,960.11	6,150,219.16
2. 本期增加金额	428,272.02		428,272.02
租赁	428,272.02		428,272.02
3. 本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
租赁到期			
4. 2023 年 6 月 30 日	4,667,531.07	1,910,960.11	6,578,491.18
二. 累计折旧			
1. 2022 年 12 月 31 日	1,413,086.48	455,601.60	1,868,688.08
2. 本期增加金额	415,320.23	167,925.96	583,246.19
本期计提	415,320.23	167,925.96	583,246.19
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 2023 年 6 月 30 日	1,828,406.71	623,527.56	2,451,934.27
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2023 年 6 月 30 日	2,839,124.36	1,287,432.55	4,126,556.91
2. 2022 年 12 月 31 日	2,826,172.57	1,455,358.51	4,281,531.08

注释13. 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. 2021 年 1 月 1 日	15,222,988.17		15,222,988.17
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2021 年 12 月 31 日	15,222,988.17		15,222,988.17
二. 累计摊销			
1. 2021 年 1 月 1 日	3,068,144.32		3,068,144.32
2. 本期增加金额	340,080.09		340,080.09
本期计提	340,080.09		340,080.09
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2021 年 12 月 31 日	3,408,224.41		3,408,224.41
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日	11,814,763.76		11,814,763.76
2. 2021 年 1 月 1 日	12,154,843.85		12,154,843.85

续：

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1．2021 年 12 月 31 日	15,222,988.17		15,222,988.17
2．本期增加金额			
购置			
3．本期减少金额			
处置			
4．2022 年 12 月 31 日	15,222,988.17		15,222,988.17
二. 累计摊销			
1．2021 年 12 月 31 日	3,408,224.41		3,408,224.41
2．本期增加金额	340,810.44		340,810.44
本期计提	340,810.44		340,810.44
3．本期减少金额			
处置			
4．2022 年 12 月 31 日	3,749,034.85		3,749,034.85
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1．2022 年 12 月 31 日	11,473,953.32		11,473,953.32
2．2021 年 12 月 31 日	11,814,763.76		11,814,763.76

续：

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1．2022 年 12 月 31 日	15,222,988.17		15,222,988.17
2．本期增加金额		146,254.60	146,254.60
购置		146,254.60	146,254.60
3．本期减少金额			
处置			
4．2023 年 6 月 30 日	15,222,988.17	146,254.60	15,369,242.77
二. 累计摊销			
1．2022 年 12 月 31 日	3,749,034.85		3,749,034.85
2．本期增加金额	170,405.22	3,765.02	174,170.24
本期计提	170,405.22	3,765.02	174,170.24
3．本期减少金额			
处置			
4．2023 年 6 月 30 日	3,919,440.07	3,765.02	3,923,205.09

项目	土地使用权	软件	合计
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1．2023 年 6 月 30 日	11,303,548.10	142,489.58	11,446,037.68
2．2022 年 12 月 31 日	11,473,953.32		11,473,953.32

2．截至 2023 年 6 月 30 日止无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释14．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,908,152.28	886,222.84	7,780,841.60	1,167,126.24	5,392,310.52	808,846.58
资产减值准备	5,691,245.91	853,686.89	5,480,419.20	822,062.88	6,383,770.55	957,565.59
政府补助	3,385,749.18	507,862.37	4,480,190.15	672,028.52	900,000.00	135,000.00
租赁负债	4,379,484.69	656,922.70	4,541,020.41	681,153.06	4,559,621.85	683,943.28
合计	19,364,632.06	2,904,694.80	22,282,471.36	3,342,370.70	17,235,702.92	2,585,355.45

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,126,556.91	618,983.54	4,281,531.08	642,229.66	4,302,190.02	645,328.50
合计	4,126,556.91	618,983.54	4,281,531.08	642,229.66	4,302,190.02	645,328.50

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	618,983.54	2,285,711.26	642,229.66	2,700,141.04	645,328.50	1,940,026.95
递延所得税负债	618,983.54		642,229.66		645,328.50	

注释15．其他非流动资产

类别及内容	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合同资产	458,358.77	483,734.91	
预付工程设备款	1,112,892.16	3,916,691.18	

类别及内容	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	1,571,250.93	4,400,426.09	

注释16．短期借款

项　　目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	22,998,346.49	25,125,001.90	10,000,000.00
合计	22,998,346.49	25,125,001.90	10,000,000.00

短期借款分类的说明：

1、截止 2021 年 12 月 31 日短期借款情况

2020 年 12 月 16 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中借 003 号）的流动资金借款合同，借款金额 10,000,000.00 元，借款期限 2021 年 1 月 5 日至 2022 年 1 月 5 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中额保 003 号）的担保合同，为该借款提供最高债权额 10,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中额抵 003 号）的抵押合同，将评估价值 16,864,300.00 元的土地使用权和评估价值 21,756,300.00 元的房屋所有权抵押，为该借款提供抵押担保。

2021 年 7 月 9 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中借 14 号）的流动资金借款合同，借款金额 6,141,092.80 元，借款期限 2021 年 9 月 1 日至 2022 年 9 月 1 日。

2021 年 9 月 15 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中借 14 号）的流动资金借款合同，借款金额 3,858,907.20 元，借款期限 2021 年 9 月 17 日至 2022 年 9 月 17 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2021 年东城中额保 014 号）的担保合同，为上述借款提供最高债权额 10,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订的编号为（2021 年东城中额抵 014 号）的抵押合同，将评估价值 17,593,100.00 元的土地使用权和评估价值 33,670,700.00 元的房屋所有权抵押，为上述借款提供抵押担保。

2、截止 2022 年 12 月 31 日短期借款情况

2022 年 9 月 16 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中借 052 号）的流动资金借款合同，借款金额 14,617,561.75 元，借款期限 2022 年 10 月 13 日至 2023 年 10 月 13 日。

2022 年 12 月 14 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城融订融

011 号）的订单融资业务合同，借款金额 10,507,440.15 元，借款期限 2022 年 12 月 16 日至 2023 年 5 月 25 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额保 052 号）的担保合同，为上述借款提供最高债权额 28,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额抵 052 号）的抵押合同，将评估价值 20,668,300.00 元的土地使用权和评估价值 40,663,200.00 元的房屋所有权作为抵押，为上述借款提供抵押担保。

3、截止 2023 年 6 月 30 日短期借款情况

2023 年 5 月 10 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 015 号）的流动资金借款合同，借款金额 1,767,933.16 元，借款期限 2023 年 5 月 12 日至 2023 年 10 月 12 日。

2023 年 5 月 17 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 020 号）的订单融资业务合同，借款金 3,944,611.50 元，借款期限 2023 年 5 月 18 日至 2023 年 10 月 18 日。

2023 年 5 月 23 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 021 号）的订单融资业务合同，借款金 2,668,240.08 元，借款期限 2023 年 5 月 24 日至 2023 年 10 月 24 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额保 052 号）的担保合同，为上述借款提供最高债权额 28,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额抵 052 号）的抵押合同，将评估价值 20,668,300.00 元的土地使用权和评估价值 40,663,200.00 元的房屋所有权作为抵押，为上述借款提供抵押担保。

注释17．应付账款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	15,859,914.25	20,588,246.32	7,164,992.58
应付工程款	351,089.77	121,045.38	2,829,646.45
应付设备款	124,725.00	273,332.05	1,648,099.01
应付服务费	109,150.00	466,495.00	295,491.73
应付劳务费	2,000,288.58	2,310,711.07	5,991,670.77
合计	18,445,167.60	23,759,829.82	17,929,900.54

注释18．合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收合同款	893,590.71	6,655,890.54	10,603,326.42
合计	893,590.71	6,655,890.54	10,603,326.42

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	3,561,953.10	13,199,682.50	14,215,488.98	2,546,146.62
离职后福利-设定提存计划		1,445,313.49	1,445,313.49	
合计	3,561,953.10	14,644,995.99	15,660,802.47	2,546,146.62

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,546,146.62	20,044,725.21	18,209,517.14	4,381,354.69
离职后福利-设定提存计划		1,736,706.20	1,736,706.20	
合计	2,546,146.62	21,781,431.41	19,946,223.34	4,381,354.69

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
短期薪酬	4,381,354.69	10,316,041.77	11,972,080.08	2,725,316.38
离职后福利-设定提存计划		1,197,261.94	1,197,261.94	
合计	4,381,354.69	11,513,303.71	13,169,342.02	2,725,316.38

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,561,953.10	11,795,707.44	12,811,513.92	2,546,146.62
职工福利费		282,991.31	282,991.31	
社会保险费		684,695.03	684,695.03	
其中：基本医疗保险费		656,583.50	656,583.50	
补充医疗保险				
工伤保险费		28,111.53	28,111.53	
生育保险费				
住房公积金		334,383.88	334,383.88	
工会经费和职工教育经费		101,904.84	101,904.84	
合计	3,561,953.10	13,199,682.50	14,215,488.98	2,546,146.62

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,546,146.62	18,288,127.27	16,452,919.20	4,381,354.69
职工福利费		427,617.37	427,617.37	
社会保险费		825,511.08	825,511.08	
其中：基本医疗保险费		791,484.29	791,484.29	
补充医疗保险				
工伤保险费		34,026.79	34,026.79	
生育保险费				
住房公积金		387,184.00	387,184.00	
工会经费和职工教育经费		116,285.49	116,285.49	
合计	2,546,146.62	20,044,725.21	18,209,517.14	4,381,354.69

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,381,354.69	9,154,309.03	10,810,347.34	2,725,316.38
职工福利费		198,006.10	198,006.10	
社会保险费		553,739.44	553,739.44	
其中：基本医疗保险费		527,726.49	527,726.49	
补充医疗保险				
工伤保险费		23,014.31	23,014.31	
生育保险费		2,998.64	2,998.64	
住房公积金		409,987.20	409,987.20	
工会经费和职工教育经费				
合计	4,381,354.69	10,316,041.77	11,972,080.08	2,725,316.38

3．设定提存计划列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,381,752.94	1,381,752.94	
失业保险费		63,560.55	63,560.55	
合计		1,445,313.49	1,445,313.49	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,660,495.25	1,660,495.25	
失业保险费		76,210.95	76,210.95	
合计		1,736,706.20	1,736,706.20	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
基本养老保险		1,145,944.00	1,145,944.00	
失业保险费		51,317.94	51,317.94	
合计		1,197,261.94	1,197,261.94	

注释20．应交税费

税费项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	883,771.96	3,204,166.87	
企业所得税	4,763,778.64	8,049,994.48	1,050,960.56
个人所得税	155,558.99	44,142.85	10,818.10
城市维护建设税	27,590.55	200,949.98	
房产税	117,590.77	116,009.88	111,589.47
土地使用税	189,829.71	94,914.86	94,914.86
教育费附加	19,707.53	143,535.70	
印花税	31,656.78	23,401.80	18,979.70
合计	6,189,484.93	11,877,116.42	1,287,262.69

注释21．其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利	9,937,200.00		
其他应付款	2,105,490.91	2,990,959.16	1,559,045.65
合计	12,042,690.91	2,990,959.16	1,559,045.65

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	超过一年未支付原因
普通股股利	9,937,200.00			
合计	9,937,200.00			

（二）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	941,879.80	441,879.80	491,879.80
代垫社保款	471,333.12	1,561,145.74	1,004,520.32
安全风险抵押金	495,000.00	540,000.00	

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
工会经费及其他	197,277.99	447,933.62	62,645.53
合计	2,105,490.91	2,990,959.16	1,559,045.65

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	259,525.10		3,011,861.94
合计	259,525.10		3,011,861.94

注释23. 其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	116,166.79	131,122.54	22,617.70
已背书未终止确认的应收票据	4,681,497.47		
合计	4,797,664.26	131,122.54	22,617.70

注释24. 租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
试验厂房	2,062,714.85	2,083,392.19	4,454,513.71
厂房行吊	488,537.75	493,435.01	1,055,016.41
气密封实验系统	536,021.03	523,352.24	
苏州办公室	323,721.16		
减：一年内到期的租赁负债	259,525.10		3,011,861.94
合计	3,151,469.69	3,100,179.44	2,497,668.18

2023 年 1 月-6 月确认租赁负债利息费用 72,641.81 元，2022 年度确认租赁负债利息费用 151,109.57 元，2021 年度确认租赁负债利息费用 229,004.86 元。

注释25. 递延收益

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	75,216.57	865,486.70	75,216.57	865,486.70	详见表 1
与收益相关政府补助		34,513.30		34,513.30	详见表 1
合计	75,216.57	900,000.00	75,216.57	900,000.00	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	865,486.70	2,810,000.00	87,428.18	3,588,058.52	详见表 1
与收益相关政府补助	34,513.30	2,540,000.00	1,682,381.67	892,131.63	详见表 1
合计	900,000.00	5,350,000.00	1,769,809.85	4,480,190.15	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	3,318,058.52		202,309.34	3,115,749.18	详见表 1
与收益相关政府补助	1,162,131.63		892,131.63	270,000.00	详见表 1
合计	4,480,190.15		1,094,440.97	3,385,749.18	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2021 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
专项资金购买固定资产支出	75,216.57			75,216.57		与资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发		865,486.70			865,486.70	与资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发		34,513.30			34,513.30	与收益相关
合计	75,216.57	900,000.00		75,216.57	900,000.00	

续：

负债项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	865,486.70			64,911.51	800,575.19	与资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化		2,810,000.00		22,516.67	2,787,483.33	与资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	34,513.30				34,513.30	与收益相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化		2,540,000.00		1,682,381.67	857,618.33	与收益相关
合计	900,000.00	5,350,000.00		1,769,809.85	4,480,190.15	

续：

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	2023 年 6 月 30 日	与资产相关 /与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	800,575.19			43,274.34	757,300.85	与资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	2,787,483.33			159,035.00	2,628,448.33	与资产相关

深海高效环保膨胀型表层导管研发	34,513.30			34,513.30		与收益相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	857,618.33			857,618.33		与收益相关
合计	4,480,190.15			1,094,440.97	3,385,749.18	

注释26. 股本

项目	2021 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00						111,670,000.00
王志明	24,590,000.00						24,590,000.00
其他个人股东	5,700,000.00						5,700,000.00
合计	141,960,000.00						141,960,000.00

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00						111,670,000.00
王志明	24,590,000.00						24,590,000.00
其他个人股东	5,700,000.00						5,700,000.00
合计	141,960,000.00						141,960,000.00

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00						111,670,000.00
王志明	24,590,000.00						24,590,000.00
其他个人股东	5,700,000.00						5,700,000.00
合计	141,960,000.00						141,960,000.00

注释27. 资本公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	5,780,000.00		80,000.00	5,700,000.00

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合计	10,619,752.21		80,000.00	10,539,752.21

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	5,700,000.00			5,700,000.00
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合计	10,539,752.21			10,539,752.21

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 6 月 30 日
股本溢价	5,700,000.00			5,700,000.00
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合计	10,539,752.21			10,539,752.21

资本公积的说明：

2015 年 8 月公司对 22 名自然人增资时每股价格分别为 2.00 元及 2.20 元，2021 年 1 月公司召开股东大会作出决议，将该次 22 名自然人增资的每股价格统一定为每股 2.00 元，受此影响，原每股 2.20 元认缴股份的款项差额 80,000.00 元退还原出资股东。

注释28．专项储备

项　　目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	2,405,150.84	1,145,484.60	1,737,300.94	1,813,334.50
合　　计	2,405,150.84	1,145,484.60	1,737,300.94	1,813,334.50

续：

项　　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	1,813,334.50	1,141,182.84	1,108,814.74	1,845,702.60
合　　计	1,813,334.50	1,141,182.84	1,108,814.74	1,845,702.60

续：

项　　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
安全生产费	1,845,702.60	855,293.77	314,621.24	2,386,375.13
合　　计	1,845,702.60	855,293.77	314,621.24	2,386,375.13

注释29．盈余公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,726,375.76	2,072,630.75		6,799,006.51
合计	4,726,375.76	2,072,630.75		6,799,006.51

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,799,006.51	4,890,775.25		11,689,781.76
合计	6,799,006.51	4,890,775.25		11,689,781.76

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	11,689,781.76			11,689,781.76
合计	11,689,781.76			11,689,781.76

注释30．未分配利润

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
上期期末未分配利润	59,545,671.99	30,325,008.11	29,386,111.95
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	59,545,671.99	30,325,008.11	29,386,111.95
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
减：提取法定盈余公积		4,890,775.25	2,072,630.75
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	21,294,000.00	14,196,000.00	14,196,000.00
转为股本的普通股股利			
加：盈余公积弥补亏损			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	72,202,486.48	59,545,671.99	30,325,008.11

注释31．营业收入和营业成本

1． 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1 月-6 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,011,231.14	61,569,300.83	239,431,553.12	150,626,322.96	119,867,542.36	74,441,964.76
其他业务	388,628.33	37,340.66	877,907.69	541,132.97	998,578.97	343,715.55
合计	113,399,859.47	61,606,641.49	240,309,460.81	151,167,455.93	120,866,121.33	74,785,680.31

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
一、 商品类型			
主营业务收入	113,011,231.14	239,431,553.12	119,867,542.36
其中：海洋钻井隔水导管及配件	99,879,557.69	206,153,186.47	104,981,713.55
油气长输管线	4,392,073.45	33,185,913.81	11,095,063.40
服务收入	8,739,600.00	92,452.84	3,790,765.41
其他业务收入	388,628.33	877,907.69	998,578.97
合计	113,399,859.47	240,309,460.81	120,866,121.33
二、 按经营地区分类			
境内	113,399,859.47	240,292,570.55	112,845,854.24
境外		16,890.26	8,020,267.09
合计	113,399,859.47	240,309,460.81	120,866,121.33

注释32. 税金及附加

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	313,324.35	742,261.91	341,395.93
教育费附加	223,803.14	530,187.06	243,831.08
房产税	235,181.54	458,145.66	394,080.84
土地使用税	379,659.42	379,659.44	379,659.44
车船使用税	5,081.67	5,981.67	5,841.67
印花税	61,028.16	130,822.02	70,742.90
合计	1,218,078.28	2,247,057.76	1,435,551.86

注释33. 销售费用

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,079,373.70	1,391,124.40	1,065,614.83
租赁费	64,380.36	714,628.40	9,775.19
办公费	15,025.26	29,428.76	65,921.93
差旅费	269,893.65	407,973.52	222,016.54
中标/验收/检测费用	69,838.88	2,016,156.41	978,893.90
售后服务费	120,380.84	2,161,568.40	3,166,945.47
佣金			1,212,522.61
合计	1,618,892.69	6,720,879.89	6,721,690.47

注释34. 管理费用

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,927,475.92	9,419,309.15	6,400,412.93
折旧及无形资产摊销	1,232,855.24	2,468,895.28	2,183,884.17
业务招待费	1,355,659.48	3,321,968.25	1,945,900.25
办公费及其他	399,660.33	805,817.77	779,086.98
差旅费	397,497.32	358,184.24	518,316.21
修理费	185,921.99	839,790.13	135,082.65
咨询服务费	252,621.18	484,946.23	852,575.95
合计	7,751,691.46	17,698,911.05	12,815,259.14

注释35．研发费用

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,038,768.50	2,574,290.07	1,892,857.55
材料及燃料动力费	618,878.86	2,193,243.51	1,255,571.91
折旧与摊销费	1,069,490.99	1,539,871.98	1,346,350.38
其他费用	317,557.53	449,872.99	509,313.03
合计	4,044,695.88	6,757,278.55	5,004,092.87

注释36．财务费用

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	643,087.53	1,250,908.49	541,904.87
减：利息收入	226,667.60	294,141.12	226,897.15
汇兑损益	-22,837.81	-276,400.52	80,743.92
银行手续费	2,137.18	39,474.31	35,451.15
合计	395,719.30	719,841.16	431,202.79

注释37．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,094,440.97	2,878,058.82	1,104,075.97
代扣个人所得税手续费	23,170.19	23,813.28	26,036.79
合计	1,117,611.16	2,901,872.10	1,130,112.76

2．计入其他收益的政府补助

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
隔水管项目			75,216.57	与资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	43,274.34	64,911.51		与资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	159,035.00	22,516.67		与资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	857,618.33	1,682,381.67		与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	34,513.30			与收益相关
东营市深水海工钻采装置重点实验室		250,000.00		与收益相关
2021 创新驱动奖励		171,300.00		与收益相关
马德里商标补助		240,000.00		与收益相关
研发补助		211,900.00		与收益相关
外贸稳增长奖励奖金		50,000.00		与收益相关
稳岗补贴		44,536.88		与收益相关
税减免		312.09		与收益相关
科技创新券奖励		110,200.00	10,200.00	与收益相关
“四上”单位纳新奖励经费		30,000.00	50,000.00	与收益相关
隔水管接头与管体自动对接装置			3,000.00	与收益相关
隔水管打桩作业锤击试验装置及试验方法、电动潜油往复泵在油气井上的排采装置			6,000.00	与收益相关
小升规企业财政奖励			10,000.00	与收益相关
土地使用税返还			379,659.40	与收益相关
人资部中小企业一次性补助			40,000.00	与收益相关
2020 年工业企业技术改造			30,000.00	与收益相关
院士工作站建站补助			500,000.00	与收益相关
合计	1,094,440.97	2,878,058.82	1,104,075.97	

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益			101,850.59
合计			101,850.59

注释39. 信用减值损失

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	1,893,187.05	-2,312,808.89	-348,791.70
其他应收款坏账损失	6,851.87	-185,721.79	40,118.35

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失		71,370.00	72,926.60
合计	1,900,038.92	-2,427,160.68	-235,746.75

注：上表中，损失以“－”号填列。

注释40．资产减值损失

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-226,510.21	-208,508.50	-612,785.85
合同资产减值损失	1,318.35	9,926.42	18,009.14
其他非流动资产减值损失	-25,376.14	-25,459.73	
合计	-250,568.00	-224,041.81	-594,776.71

注：上表中，损失以“－”号填列。

资产减值损失说明：其他非流动资产减值损失为账龄一年以上的合同资产计提的减值准备。

注释41．资产处置收益

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
固定资产处置利得		260,996.80	
合计		260,996.80	

注释42．营业外收入

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
罚款及其他	32,085.00	15,290.00	3,300.00
合计	32,085.00	15,290.00	3,300.00

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
罚款及其他	32,085.00	15,290.00	3,300.00
合计	32,085.00	15,290.00	3,300.00

注释43．营业外支出

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
滞纳金		3,082.06	79.33
合计		3,082.06	79.33

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
滞纳金		3,082.06	79.33
合计		3,082.06	79.33

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	5,198,063.18	7,974,585.78	3,148,089.42
递延所得税费用	414,429.78	-760,114.09	-278,311.88
合计	5,612,492.96	7,214,471.69	2,869,777.54

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1 月—6 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	39,563,307.45	55,521,910.82	20,077,304.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,934,496.12	8,328,286.62	3,011,595.67
子公司适用不同税率的影响	76,159.08	75,039.17	2,347.58
非应税收入的影响			-11,282.49
不可抵扣的成本、费用和损失影响	165,733.35	422,280.48	247,387.72
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	8,498.50	13,240.18	305.55
研发费用加计扣除的影响	-544,406.35	-940,219.98	-676,664.00
当期费用未能取得发票纳而税调增的影响			487,235.90
当期取得以前年度纳税调增费用对应发票的影响		-565,356.71	
安置残疾人员所支付的工资加计扣除的影响	-27,987.74	-118,798.07	-191,148.39
所得税费用	5,612,492.96	7,214,471.69	2,869,777.54

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助收入	23,170.19	6,482,062.25	1,575,236.79
存款利息收入	226,650.22	294,107.19	226,897.15
罚款收入	13,300.00	15,290.00	3,300.00
履约保证金	5,272,530.00	4,724,123.18	148,312.50
保函保证金	7,339,096.10		

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
投标保证金	74,400.00	1,350,000.00	
质量保证金	1,199,014.00	1,053,190.23	
收回备用金	8,000.00	98,248.38	461,371.15
客户及供应商保证金	1,108,719.14	890,000.00	610,000.00
押金		540,000.00	
工会经费及党建经费		72,756.65	62,645.53
往来款	2,000,000.00	7,000,000.00	2,000,000.00
合计	17,264,879.65	22,519,777.88	5,087,763.12

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
经营租赁款	64,380.36	771,446.27	48,482.33
支付期间费用	3,480,313.97	17,542,706.64	8,721,131.33
手续费支出	2,137.18	39,474.31	35,451.15
罚款支出		3,082.06	79.31
履约保证金		5,272,530.00	4,724,123.18
保函保证金	7,414,945.35	7,339,096.10	
投标保证金			1,350,000.00
农民工保证金			9,513.31
质量保证金	753,547.00	1,199,014.00	1,053,190.23
支付备用金	497,824.08	963,165.68	57,005.57
客户及供应商保证金	493,000.00	600,762.75	1,103,255.59
押金	12,190.70		
往来款	2,700,000.00	13,350,000.00	2,000,000.00
合计	15,418,338.64	47,081,277.81	19,102,232.00

3．收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
未终止确认的银行承兑汇票贴现收到的现金	4,644,045.50		
合计	4,644,045.50		

4．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
支付的租赁负债本金和利息	86,283.33	3,994,749.04	
退回股本溢价款			80,000.00

合计	86,283.33	3,994,749.04	80,000.00

注释46．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
加：信用减值损失	-1,900,038.92	2,427,160.68	235,746.75
资产减值准备	250,568.00	224,041.81	594,776.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,711,617.05	7,233,383.64	8,357,070.10
使用权资产折旧	583,246.19	927,584.00	806,660.64
无形资产摊销	174,170.24	340,810.44	340,080.09
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“－”号填列）		-260,996.80	
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）	582,797.75	974,507.97	527,729.09
投资损失（收益以“－”号填列）			-101,850.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	414,429.78	-760,114.09	-278,311.88
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）	-1,721,997.25	-15,115,379.27	-24,316,133.98
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	34,156,439.87	-41,977,410.95	-20,004,483.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-15,598,193.39	20,196,283.83	3,901,928.92
其他	540,672.53	32,368.10	-591,816.34
经营活动产生的现金流量净额	55,144,526.34	22,549,678.49	-13,321,076.59
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
当期新增使用权资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	72,054,473.96	31,278,804.67	16,850,473.84
减：现金的期初余额	31,278,804.67	16,850,473.84	40,364,408.97
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	40,775,669.29	14,428,330.83	-23,513,935.13

注释47．所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	8,178,056.97	13,820,187.34	7,136,826.72	保证金账户
应收票据	4,681,497.47			票据背书、贴现转让未终止确认
固定资产	22,691,243.60	18,367,539.63	12,889,912.76	房屋建筑物抵押借入短期借款
无形资产	11,303,548.10	11,473,953.32	11,814,763.76	土地使用权抵押借入短期借款
合计	46,854,346.14	43,661,680.29	31,841,503.24	

注释48．外币货币性项目

项目	2023 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金—美元	84,073.84	7.2258	607,500.75

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金—美元	117,978.86	6.9646	821,675.57

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金—美元	803,016.20	6.3757	5,119,790.39

注释49．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	2023 年 1 月-6 月	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		1,094,440.97	详见本附注五、注释 25
计入其他收益的政府补助			
合计		1,094,440.97	

续：

政府补助种类	2022 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	5,350,000.00	1,769,809.85	详见本附注五、注释 25.
计入其他收益的政府补助	1,108,248.97	1,108,248.97	详见本附注五、注释 37
合计	6,458,248.97	2,878,058.82	

续：

政府补助种类	2021 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	900,000.00	75,216.57	详见本附注五、注释 25.
计入其他收益的政府补助	1,028,859.40	1,028,859.40	详见本附注五、注释 37
合计	1,928,859.40	1,104,075.97	

六、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	
东营翔久贸易有限公司	东营市	东营市	批发业	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2023 年 6 月 30 日	减值准备
应收票据	4,981,497.47	
应收账款	42,464,783.48	5,589,065.96
其他应收款	5,479,434.22	330,366.32
合计	52,925,715.17	5,919,432.28

本公司的主要客户为中国海洋石油、中国石化、国家管网等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 99.27%（2022 年 12 月 31 日：99.67%，2021 年 12 月 31 日：99.76%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资

额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 8,933.15 万元，其中：已使用授信金额为 2,299.83 万元。

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；

（1）截止 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的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下：

项目	2023 年 6 月 30 日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	607,500.75	607,500.75
合计	607,500.75	607,500.75

（2）敏感性分析：

除了俄罗斯海洋石油隔水管的销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

3．价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

八、公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

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

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：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。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	2023 年 6 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			9,000,000.00	9,000,000.00
负债合计			9,000,000.00	9,000,000.00

续

项目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			11,004,715.31	11,004,715.31
负债合计			11,004,715.31	11,004,715.31

（三） 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目在计量日能够取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价。

（四） 持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第二层次公允价值计量项目为公司购买的保本或非保本浮动收益型银行理财产品，产品收益包为根据浮动收益率计算的理财产品利息收入。

（五）持续第三层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第三层次公允价值计量项目为：

应收款项融资，系公司持有的银行承兑汇票，采用票面金额确认报表日公允价值。

（六） 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（七） 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。。

（八） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

(一)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(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	东营市	石油工程服务	5,000.00	78.66	78.66

公司无实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王志明	公司董事长
孟庆滨	公司董事、总经理
马会珍	公司董事、副经理
刘秀平	公司董事、财务总监
毛清香	公司监事会主席
张乐军	公司高管
衣明波	公司高管
曲明	公司高管
宋忠英	公司董事长王志明之妻

(四)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公

司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	水电费	5,489.10	44,964.60	43,431.16
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	劳务、加工费		71,057.54	
合计		5,489.10	116,022.14	43,431.16

3．关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1 月-6 月		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	房屋建筑物	64,000.91	43,323.57	
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	机器设备	15,158.11	22,929.64	
合计		79,159.02	66,253.21	

续：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	房屋建筑物	2,480,013.66	108,892.14	
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	机器设备	987,371.65	42,217.43	906,925.06
合计		3,467,385.31	151,109.57	906,925.06

续：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	房屋建筑物		185,152.87	
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	机器设备		43,851.99	
合计			229,004.86	

4．关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王志明、宋忠英	10,000,000.00	2020/11/24	2021/11/22	是
王志明、宋忠英	10,000,000.00	2021/8/27	2023/8/27	否
王志明、宋忠英	28,000,000.00	2022/9/16	2025/12/31	否
合计	48,000,000.00	—	—	—

关联担保情况说明：详见本附注五、注释 16。

5．关联方资金拆借

向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	拆出日期	收回日期	说明
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	2,000,000.00	2022/1/24	2022/1/27	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	1,000,000.00	2022/1/24	2022/2/10	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	3,000,000.00	2022/4/7	2022/7/26	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	1,000,000.00	2022/5/11	2022/7/26	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	3,000,000.00	2022/5/11	2022/7/26	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	2,000,000.00	2022/5/11	2023/4/4	
合计	12,000,000.00	—	—	—

6．关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	销售固定资产		992,383.21	
合计			992,383.21	

7．关键管理人员薪酬

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	2,021,047.38	4,354,193.00	2,530,779.24

8．其他关联交易

报告期内，与胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司（以下简称“龙玺公司”）票据往来情况如下：

期间	收到票据	支付票据	支付银行存款	说明
2021 年	5,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00	说明 1
2022 年	3,000,000.00			说明 2

说明 1：2021 年 8 月龙玺公司以 500 万元商业承兑汇票置换公司 300 万元银行承兑汇票及 200 万元银行存款，上述换入的 500 万元票据已于 2021 年 9 月到期承兑，收到银行存款

500 万元。

说明 2：2022 年 7 月公司收到龙玺公司以银行承兑汇票偿还的资金拆借款 300 万元，公司背书转让给供应商用于支付钢板采购款，上述票据已于 2022 年 9 月由承兑行到期承兑。

9．关联方应收应付款项

（1）其他应收款

关联方名称	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司			2,000,000.00	100,000.00		

（2）预付款项

关联方名称	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	98,166.62		149,942.33			

（3）应付账款

关联方名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	2,508.80	108,683.67	135,619.35

（4）其他应付款

1）其他应付款

关联方名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	471,333.12	1,561,145.74	1,004,520.32

2）应付股利

关联方名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	7,816,900.00		
王志明	1,721,300.00		
丁红涛	12,600.00		
王桂涛	10,500.00		
孙凤祥	31,500.00		

关联方名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
张敬涛	33,600.00		
李兴俭	30,100.00		
刘芳	11,200.00		
付卫国	10,500.00		
张琳	14,000.00		
李琨	95,900.00		
张乐军	8,400.00		

十、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

1．对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截至财务报告批准报出日止，本公司无对外债务担保情况。

2．开出保函、信用证

截止 2023 年 6 月 30 日，根据与客户签订的销售合同约定，公司在交通银行东营分行营业部向客户开具的质量保函余额为 7,189,075.68 元。

截止 2023 年 6 月 30 日，根据投标要求，公司在东营银行开发区支行开具的投标保函余额为 225,869.67 元。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1．应收账款

1． 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	30,855,182.39	82,423,821.03	39,798,066.09
1－2 年	8,356,735.47	1,407,993.70	216,000.00
2－3 年	216,000.00	216,000.00	
3－4 年			
4－5 年			

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	3,157,940.82
小计	42,585,858.68	87,205,755.55	43,172,006.91
减：坏账准备	5,589,065.96	7,478,677.48	5,169,444.12
合计	36,996,792.72	79,727,078.07	38,002,562.79

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,585,858.68	100.00	5,589,065.96	13.12	36,996,792.72
其中：账龄组合	42,464,783.48	99.72	5,589,065.96	13.16	36,875,717.52
合并范围内关联方组合	121,075.20	0.28			121,075.20
合计	42,585,858.68	100.00	5,589,065.96	—	36,996,792.72

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,205,755.55	100.00	7,478,677.48	8.58	79,727,078.07
其中：账龄组合	87,084,680.35	99.86	7,478,677.48	8.59	79,606,002.87
合并范围内关联方组合	121,075.20	0.14			121,075.20
合计	87,205,755.55	100.00	7,478,677.48	—	79,727,078.07

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
其中：账龄组合	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
合并范围内关联方组合					
合计	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	—	38,002,562.79

3．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,855,182.39	1,542,759.11	5.00
1—2 年	8,235,660.27	823,566.03	10.00
2—3 年	216,000.00	64,800.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	42,464,783.48	5,589,065.96	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	82,302,745.83	4,115,137.29	5.00
1—2 年	1,407,993.70	140,799.37	10.00
2—3 年	216,000.00	64,800.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	87,084,680.35	7,478,677.48	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	39,798,066.09	1,989,903.30	5.00
1—2 年	216,000.00	21,600.00	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	43,172,006.91	5,169,444.12	—

（2）合并范围内关联方组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年	121,075.20		

合计	121,075.20		—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	121,075.20		
1—2 年			
合计	121,075.20		—

4．本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	4,814,803.83	354,640.29				5,169,444.12
其中：账龄组合	4,814,803.83	354,640.29				5,169,444.12
合并范围内关联方组合						
合计	4,814,803.83	354,640.29				5,169,444.12

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	5,169,444.12	2,309,233.36				7,478,677.48
其中：账龄组合	5,169,444.12	2,309,233.36				7,478,677.48
合并范围内关联方组合						
合计	5,169,444.12	2,309,233.36				7,478,677.48

续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	7,478,677.48	-1,889,611.52				5,589,065.96
其中：账龄组合	7,478,677.48	-1,889,611.52				5,589,065.96
合并范围内关联方组合						

合计	7,478,677.48	-1,889,611.52				5,589,065.96

5．本报告期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	24,804,539.60	58.25	1,240,226.98
中国石油化工集团有限公司	11,675,722.41	27.42	935,489.83
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	7.42	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	1,312,975.38	3.08	125,728.08
海口龙博石油设备有限公司	1,200,000.12	2.82	60,000.01
合计	42,151,178.33	98.99	5,519,385.72

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	56,494,603.12	64.78	2,824,730.16
中国石油化工集团有限公司	24,649,536.26	28.27	1,266,146.17
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	3.62	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	1,286,608.47	1.48	101,060.75
海口龙博石油设备有限公司	1,279,991.68	1.47	63,999.58
合计	86,868,680.35	99.62	7,413,877.48

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	34,407,529.73	79.70	1,720,376.49
中国石油化工集团有限公司	4,777,325.17	11.07	238,866.26
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	7.31	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	509,711.19	1.18	25,485.56
山东胜利中通工程有限公司	216,000.00	0.50	21,600.00
合计	43,068,506.91	99.76	5,164,269.13

注释2．其他应收款

1．按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	5,126,223.93	4,230,153.86	2,562,351.87
1—2 年	1,068,150.19	1,289,959.07	119,187.08
2—3 年	5,000.00	20,668.08	74,460.10
3—4 年	54,460.10	54,460.10	
4—5 年			
5 年以上		1,000.00	1,000.00
小计	6,253,834.22	5,596,241.11	2,756,999.05
减：坏账准备	319,086.32	302,164.12	151,496.40
合计	5,934,747.90	5,294,076.99	2,605,502.65

2．按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	568,706.29	701,881.20	1,139,018.40
备用金	544,512.47	446,733.73	507,877.31
其他	90,615.46	97,626.18	110,103.34
往来款	4,050,000.00	3,350,000.00	
合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
小计	6,253,834.22	5,596,241.11	2,756,999.05
减：坏账准备	319,086.32	302,164.12	151,496.40
合计	5,934,747.90	5,294,076.99	2,605,502.65

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,199,374.12	264,626.22	5,934,747.90
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	6,253,834.22	319,086.32	5,934,747.90

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,541,781.01	247,704.02	5,294,076.99
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	5,596,241.11	302,164.12	5,294,076.99

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,702,538.95	97,036.30	2,605,502.65
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	2,756,999.05	151,496.40	2,605,502.65

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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其他应收款	54,460.10	0.87	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,199,374.12	99.13	264,626.22	4.27	5,934,747.90
其中：账龄组合	5,199,374.12	83.14	264,626.22	5.09	4,934,747.90
合并范围内关联方组合	1,000,000.00	15.99			1,000,000.00
合计	6,253,834.22	100.00	319,086.32	—	5,934,747.90

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	54,460.10	0.97	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,541,781.01	99.03	247,704.02	4.47	5,294,076.99
其中：账龄组合	4,541,781.01	81.16	247,704.02	5.45	4,294,076.99
合并范围内关联方组合	1,000,000.00	17.87			1,000,000.00
合计	5,596,241.11	100.00	302,164.12	—	5,294,076.99

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	54,460.10	1.98	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,702,538.95	98.02	97,036.30	3.59	2,605,502.65
其中：账龄组合	1,702,538.95	61.75	97,036.30	5.70	1,605,502.65
合并范围内关联方组合	1,000,000.00	36.27			1,000,000.00

合计	2,756,999.05	100.00	151,496.40	—	2,605,502.65

5．单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	

6．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,126,223.93	256,311.20	5.00
1—2 年	68,150.19	6,815.02	10.00
2—3 年	5,000.00	1,500.00	30.00
合计	5,199,374.12	264,626.22	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,230,153.86	211,507.69	5.00
1—2 年	289,959.07	28,995.91	10.00
2—3 年	20,668.08	6,200.42	30.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	4,541,781.01	247,704.02	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,562,351.87	78,117.59	5.00
1—2 年	119,187.08	11,918.71	10.00
2—3 年	20,000.00	6,000.00	30.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	1,702,538.95	97,036.30	—

（2）合并范围内关联方组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年	1,000,000.00		
合计	1,000,000.00		—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年	1,000,000.00		
合计	1,000,000.00		—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,000,000.00		
1—2 年			
合计	1,000,000.00		—

7．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1 月-6 月			
	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)	
期初余额	247,704.02		54,460.10	302,164.12
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				

坏账准备	2023 年 1 月-6 月			
	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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,922.20			16,922.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	264,626.22		54,460.10	319,086.32

续：

坏账准备	2022 年度			
	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)	
期初余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	150,667.72			150,667.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	247,704.02		54,460.10	302,164.12

续：

坏账准备	2021 年度			
	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)	
期初余额	57,569.46		54,460.10	112,029.56

坏账准备	2021 年度			
	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)	
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	39,466.84			39,466.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40

8．本报告期无实际核销的其他应收款

9．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	2023 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
郝文刚	往来款	4,050,000.00	1 年以内	64.76	202,500.00
东营翔久贸易有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1 年以内	15.99	
衣明波	备用金	263,358.93	1 年以内	4.21	13,167.95
中化建国际招标有限责任公司	保证金	200,000.00	1 年以内	3.20	10,000.00
刘宗鑫	备用金	125,735.13	1 年以内	2.01	6,286.76
合计	—	5,639,094.06	—	90.17	231,954.71

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	35.74	100,000.00
郝文刚	往来款	1,350,000.00	1 年以内	24.12	67,500.00
东营翔久贸易有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1-2 年	17.87	
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	保证金	237,262.99	1-2 年	4.24	23,726.30
刘宗鑫	备用金	229,810.42	1 年以内	4.11	11,490.52

合计	—	4,817,073.41	—	86.08	202,716.82

续：

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东营翔久贸易有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1 年以内	36.27	
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	保证金	375,000.00	1 年以内	13.60	18,750.00
中化建国际招标有限责任公司	保证金	300,000.00	1 年以内	10.88	15,000.00
刘宗鑫	备用金	261,015.06	1 年以内	9.47	13,050.75
天津市中海油招标代理有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	7.25	10,000.00
合计	—	2,136,015.06		77.47	56,800.75

注释3. 长期股权投资

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东营翔久贸易有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00	500,000.00			500,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东营翔久贸易有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00	500,000.00			500,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东营翔久贸易有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00	500,000.00			500,000.00		

注释4．营业收入及营业成本

1． 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1 月-6 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,011,231.14	61,569,300.83	239,385,513.73	150,616,235.54	119,867,542.36	74,445,526.98
其他业务	388,628.33	37,340.66	849,502.30	541,132.97	723,876.14	343,715.55
合计	113,399,859.47	61,606,641.49	240,235,016.03	151,157,368.51	120,591,418.50	74,789,242.53

2． 合同产生的收入情况

合同分类	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
一、 商品类型			
主营业务收入	113,011,231.14	239,385,513.73	119,867,542.36
其中：海洋钻井隔水导管及配件	99,879,557.69	206,153,186.47	104,981,713.55
油气长输管线	4,392,073.45	33,139,874.42	11,095,063.40
服务收入	8,739,600.00	92,452.84	3,790,765.41
其他业务收入	388,628.33	849,502.30	723,876.14
合计	113,399,859.47	240,235,016.03	120,591,418.50
二、 按经营地区分类			
境内	113,399,859.47	240,235,016.03	112,571,151.41
境外			8,020,267.09
合计	113,399,859.47	240,235,016.03	120,591,418.50

注释5．投资收益

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益			3,500,000.00

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益			101,850.59
合计			3,601,850.59

十三、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益		260,996.80	
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）	1,094,440.97	2,878,058.82	1,104,075.97
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益			101,850.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	32,085.00	12,207.94	3,220.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,170.19	23,813.28	26,036.79
减：所得税影响额	172,454.42	476,723.84	185,289.50
少数股东权益影响额（税后）			
合计	977,241.74	2,698,353.00	1,049,894.52

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2023 年 1 月-6 月		
	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	13.60	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.21	0.23	0.23

续：

报告期利润	2022 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.35	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.16	0.32	0.32

续：

报告期利润	2021 年度		
	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	8.31	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.80	0.11	0.11

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

（公章）

二〇二三年十一月十日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）（7-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2950万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2023 年 08 月 30 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-133

4-1-1-134

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换证。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所注销或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

证书编号：No. of Certificate 110101460065

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2014 年 09 月 16 日

姓　　名 Full name 徐利君

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1979-07-15

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 152624197907150028

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
110000006353

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2015年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2016年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年03月15日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2017年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年03月01日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名　刘子鹏
Full name

性　　别　男
Sex

出生日期　1987-01-20
Date of birth

工作单位　大华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit

身份证号码　370783198701205754
Identity card No.

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
1100000006355

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2021年 注册会计师 年检合格专用章

2022年 注册会计师 年检合格专用章

2023年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：
No. of Certificate　110101480458

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2018 年 08 月 11 日

关于山东祺龙海洋石油钢管
股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年度
及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正的
专项鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

本码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24K8B9JWZM

目　录

专项鉴证报告 1-2

重大会计差错更正专项说明 1-12

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

关于山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度 及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正 的专项鉴证报告

致同专字（2024）第 371A020738 号

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司全体股东：

我们接受山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称“祺龙海洋”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了祺龙海洋财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2024 年 12 月 9 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 371A028937 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的祺龙海洋重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，编制祺龙海洋 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是祺龙海洋管理层的责任。

治理层负责监督重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合 祺龙海洋实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们认为后附由祺龙海洋编制的重大会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错情况。

四、其他事项

为了更好地理解祺龙海洋 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供祺龙海洋披露 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师 何峰 370300010008

中国注册会计师

中国注册会计师 崔晓丽 110101300388

中国·北京

二〇二四年 十二 月九日

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月

重大会计差错更正专项说明

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称“本公司”）在开展编制2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月财务报表过程中，通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月的合并及母公司财务报表进行了修改。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下:

一、重大会计差错的原因

本公司为保证财务报表列报和披露的真实性、准确性和完整性，对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月的财务数据进行梳理，并对疏理过程中发现的财务凭证记载交易事由不准确，相关资产、负债以及损益等列报不规范的相关会计差错事项进行了调整。

这些会计差错主要包括：

1、研发费用核算相关的调整

《企业会计准则解释第15号》关于“研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定：企业将研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减研发支出。

本公司对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月的研发费用核算进行检查，发现在对研发过程中产出的能够对外销售的产品进行核算时，该类研发产品领用的材料费等转入存货或营业成本的金额欠准确，现对应调整计入相应期间的存货或营业成本。

因上述调整，对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月合并财务报表的调整项目及金额如下:

单位：元

报表项目	2024年1-6月调整金额	2023年度调整金额	2022年度调整金额	2021年度调整金额
存货	1,361,295.32	1,328,118.12	983,670.79	813,332.15
应交税费	679,012.92	669,059.77	287,311.34	262,324.27
盈余公积	68,228.23	65,905.83	69,635.94	55,100.79
未分配利润	614,054.17	593,152.52	626,723.51	495,907.09
营业成本	0	232,107.80	1,428,561.79	45,967.42
研发费用	-33,177.20	-576,555.13	-1,598,900.43	-859,299.57
所得税费用	9,953.15	381,748.43	24,987.07	262,324.27

2、合作研发项目收到的政府补助相关的调整

本公司作为项目申报单位，以其与中国石油大学（北京）合作的“高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化”研发项目，申请“山东省重点研发计划（重大科技创新工程）”项目补助，本公司享有项目补助金额的70%，中国石油大学（北京）享有项目补助金额的30%。

依据“山东省科学技术厅关于下达2022年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程）第二批的通知”，本公司于2022年11月收到项目补助金额5,350,000.00元，会计处理计入递延收益。根据通知规定“项目承担单位要切实履行经费使用主体责任，及时拨付合作单位经费”，公司应拨付中国石油大学（北京）享有的项目补助金额1,605,000.00元，因此对2022年收到的政府补助进行调整，冲减递延收益1,605,000.00元及相应的递延所得税资产240,750.00元，增加其他应付款1,605,000.00元。

3、中标服务费相关的调整

本公司参与的招投标项目，依据约定在中标后需缴纳中标服务费，经检查，2022年应确认的中国石化国际事业有限公司武汉招标中心服务费未予计提；2023年应确认的中化建国际招标有限责任公司中标服务费未予计提，跨期计入2024年1-6月期间。现对该招投标服务费在对应期间进行调整。

因上述调整，对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月合并财务报表的调整项目及金额如下：

单位：元

报表项目	2024年1-6月调整金额	2023年度调整金额	2022年度调整金额	2021年度调整金额
其他应收款	-21,072.93	-21,072.93	-21,072.93	
其他流动资产	1,325.34	1,325.34	1,325.34	
递延所得税资产	-351.22	-351.22	-351.22	

应交税费	-3,664.57	-80,321.65	-3,664.57
其他应付款		511,047.17	
盈余公积	-1,643.42	-45,082.43	-1,643.42
未分配利润	-14,790.82	-405,741.90	-14,790.82
销售费用	-511,047.17	511,047.17	22,089.03
信用减值损失			2,341.44
所得税费用	76,657.08	-76,657.08	-3,313.35

4、绩效奖金相关的调整

本公司 2023 年度根据未经审计的经营利润计提绩效奖金，在 2024 年根据经审计后的经营利润计算发放绩效奖金，实际发放金额与计提金额的差异计入发放的当期。同时参考 2023 年度绩效奖金额预提 2024 年 1-6 月的绩效奖金。

本公司对跨期发放并计入当期的 2023 年度绩效奖金调整回 2023 年度，同时根据管理层预计的 2024 年度经营利润测算当期的绩效奖金额，与原暂估金额的差异进行调整。

因上述调整，对 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月合并财务报表的调整项目及金额如下:

单位：元

报表项目	2024 年 1-6 月调整金额	2023 年度调整金额	2022 年度调整金额	2021 年度调整金额
应付职工薪酬	-545,275.94	419,924.91		
应交税费	80,256.79	-76,495.32		
盈余公积	46,501.91	-34,342.96		
未分配利润	418,517.24	-309,086.63		
营业成本	-457,309.02			
销售费用	-52,534.33	48,414.90		
管理费用	-375,544.30	281,466.12		
研发费用	-79,813.20	90,043.89		
所得税费用	156,752.11	-76,495.32		

5、结算差额相关的调整

本公司与中海石油(中国)有限公司深圳分公司在 2023 年度执行完毕的 4040049960 号订单，因对方录入结算单价的失误导致多结算 232,000.00 元，本公司在 2024 年 6 月开具红字发票予以退还款项，并冲减当期收入额。现将此结算差额调整回对应的 2023 年度，冲减 2023 年度营业收入 232,000.00 元，相应冲减应收账款 232,000.00 元，增加 2024 年 1-6 月期间营业收入 232,000.00 元。

6、工会经费计提的调整

本公司根据职工工资总额的一定比例计提缴纳工会经费，2024 年 1-6 月期间未予计提，现按照规定比例计提工会经费，增加管理费用-工会经费 87,504.49 元，应付职工薪酬-工会经费 87,504.49 元。

7、土地使用税返还的调整

根据《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税〔2019〕5 号)规定，2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起，按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

依据税收优惠规定，本公司在 2021 年度收到退还的土地使用税 379,659.40 元，会计处理计入其他收益，现调整回冲减收到期间的税金及附加，因此冲减 2021 年度税金及附加 379,659.40 元，冲减其他收益 379,659.40 元。

8、子公司分配股利现金流的调整

本公司 2021 年度收到全资子公司分配股利 3,500,000.00 元，合并现金流量表中未将取得投资收益收到的现金与分配股利、利润或偿付利息支付的现金抵销，现调整冲回 2021 年度合并现金流量表中取得投资收益收到的现金 3,500,000.00 元，以及分配股利、利润或偿付利息支付的现金 3,500,000.00 元。

二、具体的会计处理

追溯调整相关资产、负债以及损益等科目在财务报表的列报，将资产、负债、损益等科目准确反映在 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月的财务报表中，该追溯调整影响公司财务报表项目包括应收账款、其他应收款、存货、其他流动资产、递延所得税资产、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、递延收益、盈余公积、未分配利润、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、其他收益、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用等科目。

三、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月的财务报表项目及金额如下:

（一）对 2021 年度合并财务报表项目及金额的影响:

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
存货	86,118,001.21	813,332.15	86,931,333.36

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
流动资产合计	168,913,872.78	813,332.15	169,727,204.93
资产总计	241,794,931.07	813,332.15	242,608,263.22
应交税费	1,287,262.69	262,324.27	1,549,586.96
流动负债合计	46,960,161.56	262,324.27	47,222,485.83
负债合计	50,357,829.74	262,324.27	50,620,154.01
盈余公积	6,799,006.51	55,100.79	6,854,107.30
未分配利润	30,325,008.11	495,907.09	30,820,915.20
股东权益合计	191,437,101.33	551,007.88	191,988,109.21
负债和股东权益总计	241,794,931.07	813,332.15	242,608,263.22
营业成本	77,952,625.78	45,967.42	77,998,593.20
税金及附加	1,435,551.86	-379,659.40	1,055,892.46
研发费用	5,004,092.87	-859,299.57	4,144,793.30
其他收益	1,130,112.76	-379,659.40	750,453.36
利润总额	20,077,304.45	813,332.15	20,890,636.60
所得税费用	2,869,777.54	262,324.27	3,132,101.81
净利润	17,207,526.91	551,007.88	17,758,534.79
购买商品、接受劳务支付的现金	83,183,813.12	451,302.98	83,635,116.10
支付其他与经营活动有关的现金	15,935,286.53	-451,302.98	15,483,983.55
取得投资收益收到的现金	3,500,000.00	-3,500,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	-1,998,333.35	-3,500,000.00	-5,498,333.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,913,980.31	-3,500,000.00	14,413,980.31
筹资活动产生的现金流量净额	-7,993,980.31	3,500,000.00	-4,493,980.31

（二）对 2021 年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
存货	86,118,001.21	813,332.15	86,931,333.36
流动资产合计	166,904,110.40	813,332.15	167,717,442.55
资产总计	240,285,168.69	813,332.15	241,098,500.84
应交税费	1,287,054.59	262,324.27	1,549,378.86
流动负债合计	46,998,783.77	262,324.27	47,261,108.04
负债合计	50,396,451.95	262,324.27	50,658,776.22
盈余公积	6,799,006.51	55,100.79	6,854,107.30

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
未分配利润	28,776,623.52	495,907.09	29,272,530.61
股东权益合计	189,888,716.74	551,007.88	190,439,724.62
负债和股东权益总计	240,285,168.69	813,332.15	241,098,500.84
营业成本	77,956,188.00	45,967.42	78,002,155.42
税金及附加	1,430,582.58	-379,659.40	1,050,923.18
研发费用	5,004,092.87	-859,299.57	4,144,793.30
其他收益	1,130,112.76	-379,659.40	750,453.36
利润总额	23,596,085.04	813,332.15	24,409,417.19
所得税费用	2,869,777.54	262,324.27	3,132,101.81
净利润	20,726,307.50	551,007.88	21,277,315.38
购买商品、接受劳务支付的现金	80,928,858.49	451,302.98	81,380,161.47
支付其他与经营活动有关的现金	15,535,874.32	-451,302.98	15,084,571.34

（三）对 2022 年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
其他应收款	4,960,104.34	-21,072.93	4,939,031.41
存货	101,024,871.98	983,670.79	102,008,542.77
其他流动资产	3,259,431.77	1,325.34	3,260,757.11
流动资产合计	237,336,319.71	963,923.20	238,300,242.91
递延所得税资产	2,700,141.04	-241,101.22	2,459,039.82
非流动资产合计	70,746,233.51	-241,101.22	70,505,132.29
资产总计	308,082,553.22	722,821.98	308,805,375.20
应交税费	11,877,116.42	283,646.77	12,160,763.19
其他应付款	2,990,959.16	1,605,000.00	4,595,959.16
流动负债合计	74,921,275.07	1,888,646.77	76,809,921.84
递延收益	4,480,190.15	-1,605,000.00	2,875,190.15
非流动负债合计	7,580,369.59	-1,605,000.00	5,975,369.59
负债合计	82,501,644.66	283,646.77	82,785,291.43
盈余公积	11,689,781.76	43,917.52	11,733,699.28
未分配利润	59,545,671.99	395,257.69	59,940,929.68
股东权益合计	225,580,908.56	439,175.21	226,020,083.77
负债和股东权益总计	308,082,553.22	722,821.98	308,805,375.20
营业成本	153,329,024.33	1,428,561.79	154,757,586.12
销售费用	4,559,311.49	22,089.03	4,581,400.52
研发费用	6,757,278.55	-1,598,900.43	5,158,378.12

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,427,160.68	2,341.44	-2,424,819.24
利润总额	55,521,910.82	150,591.05	55,672,501.87
所得税费用	7,214,471.69	262,423.72	7,476,895.41
净利润	48,307,439.13	-111,832.67	48,195,606.46
购买商品、接受劳务支付的现金	152,828,893.33	1,159,465.96	153,988,359.29
支付其他与经营活动有关的现金	44,919,709.41	-1,159,465.96	43,760,243.45

（四）对2022年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
其他应收款	5,294,076.99	-21,072.93	5,273,004.06
存货	101,024,051.98	983,670.79	102,007,722.77
其他流动资产	3,251,345.38	1,325.34	3,252,670.72
流动资产合计	235,752,388.31	963,923.20	236,716,311.51
递延所得税资产	2,700,141.04	-241,101.22	2,459,039.82
非流动资产合计	71,246,233.51	-241,101.22	71,005,132.29
资产总计	306,998,621.82	722,821.98	307,721,443.80
应交税费	11,873,526.07	283,646.77	12,157,172.84
其他应付款	2,891,924.98	1,605,000.00	4,496,924.98
流动负债合计	74,785,414.94	1,888,646.77	76,674,061.71
递延收益	4,480,190.15	-1,605,000.00	2,875,190.15
非流动负债合计	7,580,369.59	-1,605,000.00	5,975,369.59
负债合计	82,365,784.53	283,646.77	82,649,431.30
盈余公积	11,689,781.76	43,917.52	11,733,699.28
未分配利润	58,597,600.72	395,257.69	58,992,858.41
股东权益合计	224,632,837.29	439,175.21	225,072,012.50
负债和股东权益总计	306,998,621.82	722,821.98	307,721,443.80
营业成本	153,318,936.91	1,428,561.79	154,747,498.70
销售费用	4,559,311.49	22,089.03	4,581,400.52
研发费用	6,757,278.55	-1,598,900.43	5,158,378.12
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,388,531.08	2,341.44	-2,386,189.64
利润总额	56,122,224.14	150,591.05	56,272,815.19
所得税费用	7,214,471.69	262,423.72	7,476,895.41
净利润	48,907,752.45	-111,832.67	48,795,919.78

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
购买商品、接受劳务支付的现金	152,803,316.19	1,159,465.96	153,962,782.15
支付其他与经营活动有关的现金	44,069,605.65	-1,159,465.96	42,910,139.69

（五）对2023年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	33,622,785.87	-220,400.00	33,402,385.87
其他应收款	612,785.18	-21,072.93	591,712.25
存货	129,904,498.21	1,328,118.12	131,232,616.33
其他流动资产	32,442.85	1,325.34	33,768.19
流动资产合计	243,171,887.72	1,087,970.53	244,259,858.25
递延所得税资产	2,267,376.74	-2,091.21	2,265,285.53
非流动资产合计	71,887,884.55	-2,091.21	71,885,793.34
资产总计	315,059,772.27	1,085,879.32	316,145,651.59
应付职工薪酬	4,007,477.24	419,924.91	4,427,402.15
应交税费	6,019,605.28	477,442.81	6,497,048.09
其他应付款	2,636,675.38	511,047.17	3,147,722.55
流动负债合计	56,775,082.41	1,408,414.89	58,183,497.30
负债合计	62,213,851.07	1,408,414.89	63,622,265.96
盈余公积	16,534,182.85	-32,253.56	16,501,929.29
未分配利润	81,560,907.41	-290,282.01	81,270,625.40
股东权益合计	252,845,921.20	-322,535.57	252,523,385.63
负债和股东权益总计	315,059,772.27	1,085,879.32	316,145,651.59
营业收入	201,520,684.97	-232,000.00	201,288,684.97
营业成本	113,269,432.71	232,107.80	113,501,540.51
销售费用	3,119,336.43	559,462.07	3,678,798.50
管理费用	18,817,838.65	281,466.12	19,099,304.77
研发费用	9,915,611.89	-486,511.24	9,429,100.65
信用减值损失(损失以“-”号填列)	2,642,935.33	11,600.00	2,654,535.33
利润总额	55,580,730.92	-806,924.75	54,773,806.17
所得税费用	7,427,094.41	-45,213.97	7,381,880.44
净利润	48,153,636.51	-761,710.78	47,391,925.73
购买商品、接受劳务支付的现金	136,817,271.39	506,340.82	137,323,612.21

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
支付其他与经营活动有关的现金	25,164,515.68	-506,340.82	24,658,174.86

（六）对2023年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	33,526,342.45	-220,400.00	33,305,942.45
其他应收款	1,609,814.34	-21,072.93	1,588,741.41
存货	129,904,498.21	1,328,118.12	131,232,616.33
其他流动资产	30,439.41	1,325.34	31,764.75
流动资产合计	241,999,620.88	1,087,970.53	243,087,591.41
递延所得税资产	2,267,376.74	-2,091.21	2,265,285.53
非流动资产合计	72,387,884.55	-2,091.21	72,385,793.34
资产总计	314,387,505.43	1,085,879.32	315,473,384.75
应付职工薪酬	3,938,626.55	419,924.91	4,358,551.46
应交税费	6,019,380.44	477,442.81	6,496,823.25
其他应付款	2,629,733.58	511,047.17	3,140,780.75
流动负债合计	56,760,512.43	1,408,414.89	58,168,927.32
负债合计	62,199,281.09	1,408,414.89	63,607,695.98
盈余公积	16,534,182.85	-32,253.56	16,501,929.29
未分配利润	80,903,210.55	-290,282.01	80,612,928.54
股东权益合计	252,188,224.34	-322,535.57	251,865,688.77
负债和股东权益总计	314,387,505.43	1,085,879.32	315,473,384.75
营业收入	201,063,165.49	-232,000.00	200,831,165.49
营业成本	113,269,432.71	232,107.80	113,501,540.51
销售费用	3,119,336.43	559,462.07	3,678,798.50
管理费用	18,066,027.24	281,466.12	18,347,493.36
研发费用	9,915,611.89	-486,511.24	9,429,100.65
信用减值损失(损失以“-”号填列)	2,645,437.09	11,600.00	2,657,037.09
利润总额	55,871,105.33	-806,924.75	55,064,180.58
所得税费用	7,427,094.41	-45,213.97	7,381,880.44
净利润	48,444,010.92	-761,710.78	47,682,300.14
购买商品、接受劳务支付的现金	136,818,091.39	506,340.82	137,324,432.21
支付其他与经营活动有关的现金	25,147,610.69	-506,340.82	24,641,269.87

（七）对 2024 年 1-6 月合并财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	79,293,706.94	-47,788.94	79,245,918.00
其他应收款	541,431.53	-21,072.94	520,358.59
存货	113,528,415.91	1,424,549.93	114,952,965.84
其他流动资产	941,534.37	3,579.45	945,113.82
流动资产合计	265,341,957.87	1,359,267.50	266,701,225.37
递延所得税资产	2,439,632.20	38,633.03	2,478,265.23
非流动资产合计	71,188,724.93	38,633.03	71,227,357.96
资产总计	336,530,682.80	1,397,900.53	337,928,583.33
合同负债	273,116.33	-31,420.46	241,695.87
应付职工薪酬	1,998,743.21	-457,771.45	1,540,971.76
应交税费	2,466,469.54	781,703.31	3,248,172.85
其他应付款	1,369,761.38	16,122.50	1,385,883.88
其他流动负债		31,420.46	31,420.46
流动负债合计	273,116.33	-31,420.46	241,695.87
负债合计	42,684,322.35	340,054.36	43,024,376.71
盈余公积	20,554,385.37	105,784.61	20,660,169.98
未分配利润	117,899,314.37	952,061.56	118,851,375.93
股东权益合计	293,846,360.45	1,057,846.17	294,904,206.62
负债和股东权益总计	336,530,682.80	1,397,900.53	337,928,583.33
营业收入	138,674,090.78	232,000.00	138,906,090.78
营业成本	73,524,781.27	-598,323.27	72,926,458.00
税金及附加	1,367,762.35	-973.27	1,366,789.08
销售费用	2,670,912.39	-558,186.81	2,112,725.58
管理费用	9,753,006.19	-288,039.81	9,464,966.38
研发费用	4,319,272.21	-112,990.40	4,206,281.81
其他收益	1,858,165.66	-973.27	1,857,192.39
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,615,150.45	-9,084.80	-1,624,235.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-230,449.84	-136,537.49	-366,987.33
利润总额	46,969,922.29	1,643,918.00	48,613,840.29
所得税费用	6,611,312.81	263,536.26	6,874,849.07
净利润	40,358,609.48	1,380,381.74	41,738,991.22
销售商品、提供劳务收到的现金	110,371,306.01	50,304.15	110,421,610.16

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
收到其他与经营活动有关的现金	12,348,970.65	-973.27	12,347,997.38
购买商品、接受劳务支付的现金	64,951,049.95	78,455.79	65,029,505.74
支付给职工以及为职工支付的现金	15,127,896.29	15,753.37	15,143,649.66
支付的各项税费	22,085,114.60	-973.27	22,084,141.33
支付其他与经营活动有关的现金	22,062,917.93	-43,905.01	22,019,012.92

（八）对 2024 年 1-6 月母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	79,293,706.94	-47,788.94	79,245,918.00
其他应收款	541,431.53	-21,072.94	520,358.59
存货	113,528,415.91	1,424,549.93	114,952,965.84
其他流动资产	941,534.37	3,579.45	945,113.82
流动资产合计	264,027,676.70	1,359,267.50	265,386,944.20
递延所得税资产	2,439,632.20	38,633.03	2,478,265.23
非流动资产合计	71,688,724.93	38,633.03	71,727,357.96
资产总计	335,716,401.63	1,397,900.53	337,114,302.16
合同负债	273,116.33	-31,420.46	241,695.87
应付职工薪酬	1,998,743.21	-457,771.45	1,540,971.76
应交税费	2,466,469.54	781,703.31	3,248,172.85
其他应付款	1,369,761.38	16,122.50	1,385,883.88
其他流动负债		31,420.46	31,420.46
流动负债合计	38,224,022.24	340,054.36	38,564,076.60
负债合计	42,684,322.35	340,054.36	43,024,376.71
盈余公积	20,554,385.37	105,784.61	20,660,169.98
未分配利润	117,085,033.20	952,061.56	118,037,094.76
股东权益合计	293,032,079.28	1,057,846.17	294,089,925.45
负债和股东权益总计	335,716,401.63	1,397,900.53	337,114,302.16
营业收入	138,549,313.56	232,000.00	138,781,313.56
营业成本	73,524,781.27	-598,323.27	72,926,458.00
税金及附加	1,365,708.16		1,365,708.16
销售费用	2,670,912.39	-558,186.81	2,112,725.58
管理费用	9,752,656.19	-288,039.81	9,464,616.38
研发费用	4,319,272.21	-112,990.40	4,206,281.81

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
其他收益	1,856,951.34		1,856,951.34
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,656,281.81	-9,084.80	-1,665,366.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-230,449.84	-136,537.49	-366,987.33
利润总额	46,802,758.24	1,643,918.00	48,446,676.24
所得税费用	6,600,733.07	263,536.26	6,864,269.33
净利润	40,202,025.17	1,380,381.74	41,582,406.91
销售商品、提供劳务收到的现金	109,951,657.35	50,304.15	110,001,961.50
收到其他与经营活动有关的现金	13,345,884.34		13,345,884.34
购买商品、接受劳务支付的现金	64,922,712.74	78,455.79	65,001,168.53
支付给职工以及为职工支付的现金	15,054,881.00	15,753.37	15,070,634.37
支付的各项税费	22,007,564.08		22,007,564.08
支付其他与经营活动有关的现金	22,062,517.93	-43,905.01	22,018,612.92

本专项说明业经山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司董事会于2024年12月9日批准对外报出。

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

2024年12月9日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副 本）(20-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5535 万元

成立日期　2011 年 12 月 22 日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024 年 10 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-153

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：[illegible]同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-1-154

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 日
/y /m /d

10

姓名 Full name 何峰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-01-23
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 370321650123001

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号 No. of Certificate 370300010008

发证机关 Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 1996 年 01 月 16 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19年 8月 1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19年 8月 2日
/y /m /d

10

姓名 Full name 崔晓丽

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1983-11-30

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370783198311304861

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：No. of Certificate 110101300388

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2014 年 10 月 28 日
/y /m /d

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]0021034 号

大 华 会 计 师 事 务 所(特 殊 普 通 合 伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-6

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-7

母公司资产负债表　8-9

母公司利润表　10

母公司现金流量表　11

母公司股东权益变动表　12-14

财务报表附注　1-110

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2023]0021034 号

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称祺龙海洋）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1 月-6 月、2022 年度、2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了祺龙海洋 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1 月-6 月、2022 年度、2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2023 年 1 月-6

月、2022年度及2021年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1.收入确认；

2.存货跌价准备。

(一)收入确认

1.事项描述

关键审计事项适用的会计期间：2023年1月-6月，2022年度及2021年度。

祺龙海洋与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（三十）及附注五注释31营业收入和营业成本。

由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

在2023年1月-6月，2022年度及2021年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解祺龙海洋与收入确认相关的业务流程及关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解合同条款或条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对记录的收入交易选取样本，核对销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等支持性文件，评价相关收入确认是否符

合祺龙海洋收入确认的会计政策；

（4）分别按照产品类别、主要客户、所属期间等维度对营业收入、销售毛利率等指标实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）结合应收账款、合同资产的审计，以抽样方式向主要客户函证销售额与余额，并评价回函数据的可靠性；同时，对主要客户应收账款期后回款进行检查；

（6）对资产负债表日前后确认的收入核对至出库单、客户签收单等支持性文件，评价收入是否在恰当期间确认；

（7）对重要客户实施了实地走访程序，核实交易的真实性；

（8）检查管理层对营业收入的财务报表列报及附注披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为祺龙海洋在2023年1月-6月、2022年度及2021年度中的收入确认符合公司的会计政策，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

(二)存货跌价准备

1.事项描述

关键审计事项适用的会计期间：2023年1月-6月，2022年度及2021年度。

祺龙海洋与存货跌价准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（十六）及附注五注释7存货。

截止2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日，公司存货账面价值分别为86,118,001.21元、101,024,871.98元、102,520,359.02元，占公司资产总额的比例分别为35.62%、32.79%、32.68%，存货为公司主要的资产。公司的存货主要是海洋钻井隔水导

管、油气长输管线、直缝钢管、接头及相应的原材料，该类存货为石油专用开采设备或传输设备，受所处市场行情波动的影响较大，存在存货跌价准备计提不充分虚增公司业绩的风险，因此将存货跌价准备确认为关键审计事项。

2.审计应对

在2023年1月-6月，2022年度及2021年度财务报表审计中，我们针对存货跌价准备实施的重要审计程序包括：

（1）了解与存货跌价准备相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解管理层计提存货跌价准备时的判断及考虑因素，评价存货跌价准备计提政策是否恰当，分析存货跌价准备的整体合理性；

（3）了解管理层计提存货跌价准备的具体方法和过程，评价存货跌价准备计提方法及相关假设、参数的合理性；

（4）执行存货监盘程序，检查和观察存货的数量、保管状态等，了解是否存在陈旧或者毁损的情况，评价资产负债表日存货跌价准备计提是否充分；

（5）获取存货期末库龄明细表，检查库龄划分是否正确；对库龄较长的存货进行重点检查，了解其形成原因及后续利用价值，结合公司产品特点判断库龄较长的存货跌价准备是否计提充分；

（6）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计算的准确性；

根据已执行的审计工作，我们认为祺龙海洋在2023年1月-6月、2022年度及2021年度中资产负债表日的存货跌价准备计提符合公司的会计政策，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

祺龙海洋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，祺龙海洋管理层负责评估祺龙海洋的持续经营能力，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祺龙海洋、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督祺龙海洋的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对祺龙海洋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告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祺龙海洋不能持续经营。

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

6．就祺龙海洋中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

刘子君

二〇二三年十一月十日

合并资产负债表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	80,232,530.93	45,098,992.01	23,987,300.56
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	4,981,497.47	2,150,000.00	4,690,706.46
应收账款	注释3	36,875,717.52	79,673,937.95	38,002,562.79
应收款项融资	注释4	9,000,000.00		11,004,715.31
预付款项	注释5	3,825,296.19	1,143,933.10	929,899.38
其他应收款	注释6	5,149,067.90	4,960,104.34	1,605,502.65
存货	注释7	102,520,359.02	101,024,871.98	86,118,001.21
合同资产	注释8		25,048.56	213,650.60
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	12,940.06	3,259,431.77	2,361,533.82
流动资产合计		242,597,409.09	237,336,319.71	168,913,872.78
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				
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	注释10	50,390,930.01	47,890,181.98	51,468,712.32
在建工程	注释11	1,249,504.95		3,355,365.24
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释12	4,126,556.91	4,281,531.08	4,302,190.02
无形资产	注释13	11,446,037.68	11,473,953.32	11,814,763.76
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释14	2,285,711.26	2,700,141.04	1,940,026.95
其他非流动资产	注释15	1,571,250.93	4,400,426.09	
非流动资产合计		71,069,991.74	70,746,233.51	72,881,058.29
资产总计		313,667,400.83	308,082,553.22	241,794,931.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2023年6月30日	2022-12-31	2021-12-31
流动负债：				
短期借款	注释16	22,998,346.49	25,125,001.90	10,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释17	18,445,167.60	23,759,829.82	17,929,900.54
预收款项				
合同负债	注释18	893,590.71	6,655,890.54	10,603,326.42
应付职工薪酬	注释19	2,725,316.38	4,381,354.69	2,546,146.62
应交税费	注释20	6,189,484.93	11,877,116.42	1,287,262.69
其他应付款	注释21	12,042,690.91	2,990,959.16	1,559,045.65
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释22	259,525.10		3,011,861.94
其他流动负债	注释23	4,797,664.26	131,122.54	22,617.70
流动负债合计		68,351,786.38	74,921,275.07	46,960,161.56
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	注释24	3,151,469.69	3,100,179.44	2,497,668.18
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释25	3,385,749.18	4,480,190.15	900,000.00
递延所得税负债	注释14			
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,537,218.87	7,580,369.59	3,397,668.18
负债合计		74,889,005.25	82,501,644.66	50,357,829.74
股东权益：				
股本	注释26	141,960,000.00	141,960,000.00	141,960,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释27	10,539,752.21	10,539,752.21	10,539,752.21
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	注释28	2,386,375.13	1,845,702.60	1,813,334.50
盈余公积	注释29	11,689,781.76	11,689,781.76	6,799,006.51
未分配利润	注释30	72,202,486.48	59,545,671.99	30,325,008.11
归属于母公司股东权益合计		238,778,395.58	225,580,908.56	191,437,101.33
少数股东权益				
股东权益合计		238,778,395.58	225,580,908.56	191,437,101.33
负债和股东权益总计		313,667,400.83	308,082,553.22	241,794,931.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2023年1月-6月	2022年度	2021年度
一、营业总收入	注释31	113,399,859.47	240,309,460.81	120,866,121.33
减：营业成本	注释31	61,606,641.49	151,167,455.93	74,785,680.31
税金及附加	注释32	1,218,078.28	2,247,057.76	1,435,551.86
销售费用	注释33	1,618,892.69	6,720,879.89	6,721,690.47
管理费用	注释34	7,751,691.46	17,698,911.05	12,815,259.14
研发费用	注释35	4,044,695.88	6,757,278.55	5,004,092.87
财务费用	注释36	395,719.30	719,841.16	431,202.79
其中：利息费用	注释36	643,087.53	1,250,908.49	541,904.87
其中：利息收入	注释36	226,667.60	294,141.12	226,897.15
加：其他收益	注释37	1,117,611.16	2,901,872.10	1,130,112.76
投资收益（损失以“-”号填列）	注释38			101,850.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	1,900,038.92	-2,427,160.68	-235,746.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	-250,568.00	-224,041.81	-594,776.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释41		260,996.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,531,222.45	55,509,702.88	20,074,083.78
加：营业外收入	注释42	32,085.00	15,290.00	3,300.00
减：营业外支出	注释43		3,082.06	79.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,563,307.45	55,521,910.82	20,077,304.45
减：所得税费用	注释44	5,612,492.96	7,214,471.69	2,869,777.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.24	0.34	0.12
（二）稀释每股收益		0.24	0.34	0.12

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志　　主管会计工作负责人：孟庆　　会计机构负责人：刘秀平

合并现金流量表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2023年1月-6月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		152,111,637.90	228,045,418.23	107,618,892.03
收到的税费返还		1,081.42	5,677.43	1,108,666.49
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	17,264,879.65	22,519,777.88	5,087,763.12
经营活动现金流入小计		169,377,598.97	250,570,873.54	113,815,321.64
购买商品、接受劳务支付的现金		67,486,122.91	150,667,324.93	80,016,867.65
支付给职工以及为职工支付的现金		14,147,738.50	19,415,933.57	14,812,148.39
支付的各项税费		17,180,872.58	10,856,658.74	13,205,150.19
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	15,418,338.64	47,081,277.81	19,102,232.00
经营活动现金流出小计		114,233,072.63	228,021,195.05	127,136,398.23
经营活动产生的现金流量净额		55,144,526.34	22,549,678.49	-13,321,076.59
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				33,101,850.59
取得投资收益收到的现金				3,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,121,393.03	
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			1,121,393.03	36,601,850.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,933,007.26	5,317,331.87	5,600,183.94
投资支付的现金				33,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,933,007.26	5,317,331.87	38,600,183.94
投资活动产生的现金流量净额		-4,933,007.26	-4,195,938.84	-1,998,333.35
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		8,380,784.74	53,462,001.90	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释45	4,644,045.50		
筹资活动现金流入小计		13,024,830.24	53,462,001.90	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,507,440.15	38,337,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,889,793.75	15,295,798.92	17,913,980.31
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	注释45	86,283.33	3,994,749.04	80,000.00
筹资活动现金流出小计		22,483,517.23	57,627,547.96	27,993,980.31
筹资活动产生的现金流量净额		-9,458,686.99	-4,165,546.06	-7,993,980.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,837.20	240,137.24	-200,544.88
五、现金及现金等价物净增加额		40,775,669.29	14,428,330.83	-23,513,935.13
加：期初现金及现金等价物余额		31,278,804.67	16,850,473.84	40,364,408.97
六、期末现金及现金等价物余额		72,054,473.96	31,278,804.67	16,850,473.84

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年1月-6月										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	59,545,671.99	225,580,908.56
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、本年年初余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	59,545,671.99	225,580,908.56
三、本年增减变动金额								540,672.53		12,656,814.49	13,197,487.02
（一）综合收益总额										33,950,814.49	33,950,814.49
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-21,294,000.00	-21,294,000.00
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配										-21,294,000.00	-21,294,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								540,672.53			540,672.53
1．本期提取								855,293.77			855,293.77
2．本期使用								-314,621.24			-314,621.24
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			2,386,375.13	11,689,781.76	72,202,486.48	238,778,395.58

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志印　　主管会计工作负责人：孟庆印　　会计机构负责人：刘秀印

4-1-2-13

合并股东权益变动表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	30,325,008.11		191,437,101.33
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、本年年初余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	30,325,008.11		191,437,101.33
三、本年增减变动金额								32,368.10	4,890,775.25	29,220,663.88		34,143,807.23
（一）综合收益总额										48,307,439.13		48,307,439.13
（二）股东投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									4,890,775.25	-19,086,775.25		-14,196,000.00
1．提取盈余公积									4,890,775.25	-4,890,775.25		
2．对股东的分配										-14,196,000.00		-14,196,000.00
3．其他												
（四）股东权益内部结转												
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
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								32,368.10				32,368.10
1．本期提取								1,141,182.84				1,141,182.84
2．本期使用								-1,108,814.74				-1,108,814.74
（六）其他												
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	59,545,671.99		225,580,908.56

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明 印

主管会计工作负责人：孟庆滨 印

会计机构负责人：刘秀平 印

4-1-2-14

合并股东权益变动表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	29,386,111.95	189,097,390.76
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、本年年初余额	141,960,000.00				10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	29,386,111.95	189,097,390.76
三、本年增减变动金额					-80,000.00			-591,816.34	2,072,630.75	938,896.16	2,339,710.57
（一）综合收益总额										17,207,526.91	17,207,526.91
（二）股东投入和减少资本					-80,000.00						-80,000.00
1．股东投入的普通股					-80,000.00						-80,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									2,072,630.75	-16,268,630.75	-14,196,000.00
1．提取盈余公积									2,072,630.75	-2,072,630.75	
2．对股东的分配										-14,196,000.00	-14,196,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								-591,816.34			-591,816.34
1．本期提取								1,145,484.60			1,145,484.60
2．本期使用								-1,737,300.94			-1,737,300.94
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	30,325,008.11	191,437,101.33

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明 印

主管会计工作负责人：孟庆滨 印

会计机构负责人：刘秀平 印

4-1-2-15

母公司资产负债表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十二	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		78,488,163.28	43,136,854.23	20,981,607.15
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		4,981,497.47	2,150,000.00	4,690,706.46
应收账款	注释1	36,996,792.72	79,727,078.07	38,002,562.79
应收款项融资		9,000,000.00		11,004,715.31
预付款项		3,825,296.19	1,143,933.10	929,899.38
其他应收款	注释2	5,934,747.90	5,294,076.99	2,605,502.65
存货		102,519,539.02	101,024,051.98	86,118,001.21
合同资产			25,048.56	213,650.60
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,782.68	3,251,345.38	2,357,464.85
流动资产合计		241,750,819.26	235,752,388.31	166,904,110.40
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	注释3	500,000.00	500,000.00	500,000.00
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		50,390,930.01	47,890,181.98	51,468,712.32
在建工程		1,249,504.95		3,355,365.24
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		4,126,556.91	4,281,531.08	4,302,190.02
无形资产		11,446,037.68	11,473,953.32	11,814,763.76
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,285,711.26	2,700,141.04	1,940,026.95
其他非流动资产		1,571,250.93	4,400,426.09	
非流动资产合计		71,569,991.74	71,246,233.51	73,381,058.29
资产总计		313,320,811.00	306,998,621.82	240,285,168.69

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志印　主管会计工作负责人：孟庆印　会计机构负责人：刘秀印

母公司资产负债表（续）

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十二	2023-06-30	2022-12-31	2021-12-31
流动负债：				
短期借款		22,998,346.49	25,125,001.90	10,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		18,504,054.95	23,818,717.17	17,988,787.89
预收款项				
合同负债		893,590.71	6,655,890.54	10,603,326.42
应付职工薪酬		2,701,862.96	4,289,231.74	2,526,089.58
应交税费		6,187,910.55	11,873,526.07	1,287,054.59
其他应付款		12,001,040.11	2,891,924.98	1,559,045.65
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		259,525.10		3,011,861.94
其他流动负债		4,797,664.26	131,122.54	22,617.70
流动负债合计		68,343,995.13	74,785,414.94	46,998,783.77
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		3,151,469.69	3,100,179.44	2,497,668.18
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		3,385,749.18	4,480,190.15	900,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,537,218.87	7,580,369.59	3,397,668.18
负债合计		74,881,214.00	82,365,784.53	50,396,451.95
股东权益：				
股本		141,960,000.00	141,960,000.00	141,960,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		10,539,752.21	10,539,752.21	10,539,752.21
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		2,386,375.13	1,845,702.60	1,813,334.50
盈余公积		11,689,781.76	11,689,781.76	6,799,006.51
未分配利润		71,863,687.90	58,597,600.72	28,776,623.52
股东权益合计		238,439,597.00	224,632,837.29	189,888,716.74
负债和股东权益总计		313,320,811.00	306,998,621.82	240,285,168.69

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	2023年1月-6月	2022年度	2021年度
一、营业收入	注释4	113,399,859.47	240,235,016.03	120,591,418.50
减：营业成本	注释4	61,606,641.49	151,157,368.51	74,789,242.53
税金及附加		1,218,078.28	2,246,314.44	1,430,582.58
销售费用		1,618,892.69	6,720,879.89	6,721,690.47
管理费用		7,110,516.95	17,006,913.27	12,500,878.75
研发费用		4,044,695.88	6,757,278.55	5,004,092.87
财务费用		400,271.52	786,136.21	368,152.35
其中：利息费用		643,087.53	1,250,908.49	541,904.87
其中：利息收入		223,424.82	279,136.77	219,917.47
加：其他收益		1,117,611.16	2,901,467.13	1,130,112.76
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5			3,601,850.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,872,689.32	-2,388,531.08	-321,180.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-250,568.00	-224,041.81	-594,776.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）			260,996.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,140,495.14	56,110,016.20	23,592,785.06
加：营业外收入		32,085.00	15,290.00	3,300.00
减：营业外支出			3,082.06	0.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,172,580.14	56,122,224.14	23,596,085.04
减：所得税费用		5,612,492.96	7,214,471.69	2,869,777.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,560,087.18	48,907,752.45	20,726,307.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,560,087.18	48,907,752.45	20,726,307.50
（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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		34,560,087.18	48,907,752.45	20,726,307.50
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.15	0.34	0.24
（二）稀释每股收益		0.15	0.34	0.24

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王走明　主管会计工作负责人：孟庆　会计机构负责人：刘秀平

母公司现金流量表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	2023年1月-6月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		152,040,126.68	227,874,423.44	107,159,503.83
收到的税费返还				379,659.40
收到其他与经营活动有关的现金		17,187,236.87	21,154,368.56	4,620,783.44
经营活动现金流入小计		169,227,363.55	249,028,792.00	112,159,946.67
购买商品、接受劳务支付的现金		67,486,051.92	150,641,747.79	77,761,913.02
支付给职工以及为职工支付的现金		13,820,740.65	19,048,654.74	14,547,974.13
支付的各项税费		17,180,866.85	10,848,917.36	13,131,238.97
支付其他与经营活动有关的现金		15,375,856.01	46,231,174.05	18,702,819.79
经营活动现金流出小计		113,863,515.43	226,770,493.94	124,143,945.91
经营活动产生的现金流量净额		55,363,848.12	22,258,298.06	-11,983,999.24
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				33,101,850.59
取得投资收益收到的现金				3,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,121,393.03	
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			1,121,393.03	36,601,850.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,933,007.26	5,317,331.87	5,600,183.94
投资支付的现金				33,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,933,007.26	5,317,331.87	38,600,183.94
投资活动产生的现金流量净额		-4,933,007.26	-4,195,938.84	-1,998,333.35
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		8,380,784.74	53,462,001.90	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,644,045.50		
筹资活动现金流入小计		13,024,830.24	53,462,001.90	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,507,440.15	38,337,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,889,793.75	15,295,798.92	14,413,980.31
支付其他与筹资活动有关的现金		86,283.33	3,994,749.04	80,000.00
筹资活动现金流出小计		22,483,517.23	57,627,547.96	24,493,980.31
筹资活动产生的现金流量净额		-9,458,686.99	-4,165,546.06	-4,493,980.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,285.55	225,073.30	-136,056.88
五、现金及现金等价物净增加额		40,993,439.42	14,121,886.46	-18,612,369.78
加：期初现金及现金等价物余额		29,316,666.89	15,194,780.43	33,807,150.21
六、期末现金及现金等价物余额		70,310,106.31	29,316,666.89	15,194,780.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志印　　主管会计工作负责人：孟庆印　　会计机构负责人：刘秀印

母公司股东权益变动表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年1月-6月									
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	58,597,600.72	224,632,837.29
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	58,597,600.72	224,632,837.29
三、本年增减变动金额								540,672.53		13,266,087.18	13,806,759.71
（一）综合收益总额										34,560,087.18	34,560,087.18
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-21,294,000.00	-21,294,000.00
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配										-21,294,000.00	-21,294,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								540,672.53			540,672.53
1．本期提取								855,206.77			855,206.77
2．本期使用								-314,534.24			-314,534.24
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			2,386,375.13	11,689,781.76	71,863,687.90	238,439,597.00

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明　　主管会计工作负责人：孟庆滨　　会计机构负责人：刘秀平

4-1-2-20

母公司股东权益变动表

编制单位：山东供龙海洋石油钢管股份有限公

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	28,776,623.52	189,888,716.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	28,776,623.52	189,888,716.74
三、本年增减变动金额								32,368.10	4,890,775.25	29,820,977.20	34,744,120.55
（一）综合收益总额										48,907,752.45	48,907,752.45
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									4,890,775.25	-19,086,775.25	-14,196,000.00
1．提取盈余公积									4,890,775.25	-4,890,775.25	
2．对股东的分配										-14,196,000.00	-14,196,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								32,368.10			32,368.10
1．本期提取								1,141,182.84			1,141,182.84
2．本期使用								-1,108,814.74			-1,108,814.74
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	58,597,600.72	224,632,837.29

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王走印

主管会计工作负责人：孟滨印庆

会计机构负责人：刘秀印

4-1-2-21

母公司股东权益变动表

编制单位：山东招远海洋石油钢管股份有限公

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	141,960,000.00				10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	24,318,946.77	184,030,225.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	141,960,000.00				10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	24,318,946.77	184,030,225.58
三、本年增减变动金额					-80,000.00			-591,816.34	2,072,630.75	4,457,676.75	5,858,491.16
（一）综合收益总额										20,726,307.50	20,726,307.50
（二）股东投入和减少资本					-80,000.00						-80,000.00
1．股东投入的普通股					-80,000.00						-80,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									2,072,630.75	-16,268,630.75	-14,196,000.00
1．提取盈余公积									2,072,630.75	-2,072,630.75	
2．对股东的分配										-14,196,000.00	-14,196,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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								-591,816.34			-591,816.34
1．本期提取								1,145,484.60			1,145,484.60
2．本期使用								-1,737,300.94			-1,737,300.94
（六）其他											
四、本年期末余额	141,960,000.00				10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	28,776,623.52	189,888,716.74

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明 印

主管会计工作负责人：孟庆滨 印

会计机构负责人：刘秀平 印

4-1-2-22

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司
截至 2023 年 6 月 30 日止及前二个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1．有限公司阶段

（1）公司设立及第一次出资

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称“本公司”），前身为胜利油田龙玺石油钢管有限公司（以下简称“龙玺钢管”），系由胜利油田龙玺石油工程服务有限责任公司（胜利油田龙玺石油工程服务有限责任公司于 2023 年 7 月 28 日更名为胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司，以下简称“龙玺油服”）于 2008 年 12 月出资设立，组建时注册资本共人民币 1,000.00 万元，其中：实物出资 658.53 万元，占注册资本的 65.85%；现金出资 341.47 万元，占注册资本的 34.15%。上述出资由东营金源资产评估事务所于 2008 年 12 月 13 日出具的金源评报字[2008]第 10107 号《资产评估报告书》、东营金友联合会计师事务所于 2008 年 12 月 15 日出具的金友验字[2008]第 100376 号《验字报告》验证。本公司于 2008 年 12 月 18 日领取了东营市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 370500200004208 的企业法人营业执照。

本公司设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

（2）有限公司第一次增资

2009 年 6 月 10 日，本公司召开股东会议做出增资决定，新增注册资本 6,000.00 万元，由龙玺油服以货币出资 2,319.02 万元，以实物（房产、土地、设备）出资 3,680.98 万元。上述出资分别由东营市顺业房地产评估有限公司于 2009 年 4 月 14 日出具的东顺房估字[2009]023 号《房地产估价报告》、东营市金风土地评估有限公司于 2009 年 4 月 14 日出具的（东）金风估价字[2009]第 025 号《土地估价报告》、东营金源资产评估事务所于 2009 年 4 月 16 日出具的金源评报字[2009]第 10053 号《资产评估报告书》、东营金友联合会计师事务所于 2009 年 6 月 18 日出具的金友验字[2009]第 A0157 号《验资报告》验证。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	70,000,000.00	70,000,000.00	100.00
合计	70,000,000.00	70,000,000.00	100.00

（3）有限公司第二次增资

2013 年 10 月 28 日，本公司召开股东会议，决定吸收王志明先生为有限公司新股东，并将注册资本由 7,000.00 万元增加至 13,626.00 万元，新增注册资本 6,626.00 万元，其中龙玺油服由未分配利润转增资本 4,167.00 万元，王志明先生新增货币出资 2,459.00 万元。上述出资由山东大明联合会计师事务所于 2013 年 10 月 29 日出具的鲁明会验字[2013]第 73 号《验资报告》验证。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	81.95
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	18.05
合计	136,260,000.00	136,260,000.00	100.00

2．股份制改制情况

（1）有限公司整体变更为股份公司

2013 年 12 月 2 日，本公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，胜利油田龙玺石油钢管有限公司整体变更为山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司，注册资本为人民币 13,626.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2013 年 10 月 31 日止的净资产折股投入。截止 2013 年 10 月 31 日，龙玺钢管经审计后净资产共 14,246.28 万元，扣除专项储备 136.30 万元，剩余净资产 14,109.98 万元，其中计入股本 13,626.00 万元，共折合为 13,626.00 万股，每股面值 1 元，差额 483.98 万元计入资本公积-其他资本公积，变更前后各股东出资比例不变。上述事项由大信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2013 年 12 月 10 日出具的大信验字[2013]第 3-00031 号《验资报告》验证。本公司于 2013 年 12 月 25 日办理了工商登记手续，并领取了 370500200004208 号企业法人营业执照。

本次变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	81.95
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	18.05
合计	136,260,000.00	136,260,000.00	100.00

（2）股份公司第一次增资

2015 年 8 月 17 日，本公司召开股东大会，决定吸收李琨先生等 22 名自然人为股份公司新股东，并将注册资本由 13,626.00 万元增加至 14,196.00 万元，新增注册资本 570.00 万元全部由新增 22 名自然人股东出资。2015 年 9 月 1 日，公司向主管工商登记管理部门进行了变更登记。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	78.66
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	17.32
22 名自然人股东	5,700,000.00	5,700,000.00	4.02
合计	141,960,000.00	141,960,000.00	100.00

（3）股份公司第二次增资

2017 年 8 月 17 日，本公司召开股东大会，决定注册资本由 14,196.00 万元增加至 26,000.00 万元，增加的注册资本由龙玺油服认缴出资 9,674.00 万元，王志明认缴出资 2,130.00 万元。

本次增资未实际缴纳。

（4）股份公司第一次减资

2021 年 1 月 5 日，本公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过将注册资本由 26,000.00 万元减少至 14,196.00 万元。其中龙玺油服减少认缴出资 9,674.00 万元，王志明减少认缴出资 2,130.00 万元。2021 年 3 月 30 日，东营市市场监督管理局核发《营业执照》，核准上述变更，公司减资已完成。

经过上述历次股权变更，截止 2023 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	78.66
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	17.32
22 名自然人股东	5,700,000.00	5,700,000.00	4.02
合计	141,960,000.00	141,960,000.00	100.00

3．注册地和总部地址

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91370500683220001D 的营业执照，注册资本为 14,196.00 万元，注册地址：山东省东营市东营区淮河路 73 号 ，总部地址：山东省东营市东营区淮河路 73 号 ，母公司为胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司。

(二)公司业务性质和主要经营活动

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）规定，公司属于专用设备制造业（C35）；根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754 2017），公司属于专用设备制造业（C35），主要从事海洋石油开采专用隔水管、输油用直缝钢管的研发、生产和销售。

经营范围：直缝钢管、石油套管、抗冰隔水管、结构管（不含压力管道）的制造、加工与销售；进出口贸易（国家限制和禁止的除外）；房屋建筑工程；•钢管防腐、防腐工程；石油技术服务；合同能源管理；节能技术改造；再生资源回收利用（不得从事生产性废旧金属收购和国家禁止收购的废旧物品）；普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 11 月 10 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、（十六））、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、（十三））、固定资产折旧（附注三、（十九））、无形资产摊销（附注三、（二十三））、收入的确认时点（附注三、（三十））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准备计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货跌价准备的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

（4）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

（5）金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年 1 月-6 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

（四） 营业周期

营业周期是指企业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。

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2．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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，

暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

（1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

（2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

（3）已办理了必要的财产权转移手续。

（4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

（5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

（七） 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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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。

2．外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（十一）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损

益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4． 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）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。

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资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，使用不可观察输入值。

6． 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、租赁应收款及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3） 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金

融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收款项预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；以及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户组合	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户组合	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十六）存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、合同履约成本等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十七）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（十八）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5．共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权

利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	0-10	4.50-5.00
机器设备	年限平均法	5-10	0-10	9.00-20.00
运输工具	年限平均法	4	0-10	22.50-25.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0-10	18.00-33.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（二十）在建工程

1．在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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。

（二十一）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

损益。

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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出每月月末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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十二）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十三）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、管理软件等。

1．无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	
土地使用权	47.33 年	自取得土地使用权日期至使用权到期日

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，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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。

本公司暂无使用寿命不确定的无形资产。

有关无形资产的减值测试，具体参见本附注（二十四）长期资产减值。

3．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

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

（二十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将

应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十七）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十八）租赁负债

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

1．扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2．取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3．在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4．在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5．根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十九）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条

件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．会计处理方法

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

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

若在等待期内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。

（三十）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）海洋钻井隔水导管及配件销售业务

（2）油气长输管线销售业务

（3）服务类业务

1． 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2．收入确认的具体方法

(1) 海洋钻井隔水导管及配件和油气长输管线等产品销售类业务

公司海洋钻井隔水导管及配件和油气长输管线等产品销售类业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收时，商品的控制权由公司转移至客户，公司完成合同约定的履约义务，按照合同约定的交易价格确认收入。

外销采用 FOB 模式，在公司根据合同约定将产品完成报关，取得提单及出口报关单后，以出口日期作为公司完成合同约定履约义务的时点，按照合同约定的交易价格确认收入。

(2) 服务类业务

公司主要提供试验及检测服务、打桩服务及来料加工服务，公司按照合同约定完成履约义务，并在取得经客户签字确认的单据后，按照合同约定的交易价格确认收入。

3．特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在"应收退货成本"项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服

务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（三十一）合同成本

1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十二）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助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补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的

政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注五、注释 51.递延收益/注释 74.营业外收入。

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

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	公司收到的各类政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十四）租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十八）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5.售后租回交易

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

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

（三十五）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全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。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	依照国家政策执行无需审批	（1）
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》 “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”	依照国家政策执行无需审批	（2）
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》	依照国家政策执行无需审批	（3）

会计政策变更说明：

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		5,108,850.66	5,108,850.66
租赁负债		4,559,621.87	4,559,621.87
一年内到期的租赁负债		720,903.39	720,903.39

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

（2）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》〔财会〔2021〕35 号，

以下简称“解释 15 号”），其中 “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司在 2022 年度提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2021 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2021 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	1,656,319.06	5,396.01	1,661,715.07

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2021 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	1,901,412.17	38,614.78	1,940,026.95

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2021 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	2,902,996.31	-33,218.77	2,869,777.54

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

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	13%	
	提供交通运输服务，动复员服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
土地使用税	土地占用面积	每平方米 5.4、10.8 元	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司	15%
东营翔久贸易有限公司	20%

(二)税收优惠政策及依据

1、本公司通过高新技术企业审核认定，于 2020 年 8 月 17 日取得编号为 GR202037000823 的高新技术企业证书，证书记载有效期为三年。根据高新技术企业所得税税收优惠政策规定，公司享受企业所得税减按 15%征收的税收优惠。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告【2017】年第 24 号）规定：“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款” 。本公司 2023 年度暂按 15%的税率预缴所得税。

2、根据财政部、税务总局发布的《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告【2021】年第 12 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）第二条

规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，按 20%的税率缴纳企业所得税，实际负担的所得税税率为 2.5%。

根据财政部、税务总局发布的《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告【2022】年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，实际负担的所得税税率为 5%。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

注释1. 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	29,769.50	22,661.50	56,230.50
银行存款	72,024,704.46	31,256,143.17	16,794,243.34
其他货币资金	8,178,056.97	13,820,187.34	7,136,826.72
未到期应收利息			
合计	80,232,530.93	45,098,992.01	23,987,300.56
其中：存放在境外的款项总额			

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
履约保函保证金		5,272,530.00	
质量保函保证金	7,189,075.68	7,189,075.68	4,701,123.18
投标保函保证金	225,869.67	150,020.42	1,373,000.00
质量保证金	753,547.00	1,199,014.00	1,053,190.23
农民工工资保证金	9,564.62	9,547.24	9,513.31
合计	8,178,056.97	13,820,187.34	7,136,826.72

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,981,497.47	2,150,000.00	4,048,376.46
商业承兑汇票			642,330.00
合计	4,981,497.47	2,150,000.00	4,690,706.46

注：2023 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,981,497.47	100.00			4,981,497.47
其中：银行承兑汇票组合	4,981,497.47	100.00			4,981,497.47
商业承兑汇票组合					
合计	4,981,497.47	100.00		—	4,981,497.47

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,150,000.00	100.00			2,150,000.00
其中：银行承兑汇票组合	2,150,000.00	100.00			2,150,000.00
商业承兑汇票组合					
合计	2,150,000.00	100.00		—	2,150,000.00

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,762,076.46	100.00	71,370.00	1.50	4,690,706.46
其中：银行承兑汇票组合	4,048,376.46	85.01			4,048,376.46
商业承兑汇票组合	713,700.00	14.99	71,370.00	10.00	642,330.00
合计	4,762,076.46	100.00	71,370.00	—	4,690,706.46

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	4,981,497.47		
商业承兑汇票组合			
合计	4,981,497.47		

续：

组合名称	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	2,150,000.00		
商业承兑汇票组合			
合计	2,150,000.00		

续：

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	4,048,376.46		
商业承兑汇票组合	713,700.00	71,370.00	10.00
合计	4,762,076.46	71,370.00	—

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	144,296.60	-72,926.60				71,370.00
其中：银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	144,296.60	-72,926.60				71,370.00
合计	144,296.60	-72,926.60				71,370.00

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	71,370.00	-71,370.00				
其中：银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	71,370.00	-71,370.00				
合计	71,370.00	-71,370.00				

5. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		4,681,497.47				
商业承兑汇票						
合计		4,681,497.47				

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	30,855,182.39	82,374,256.44	39,798,066.09
1—2 年	8,235,660.27	1,407,993.70	216,000.00
2—3 年	216,000.00	216,000.00	
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	3,157,940.82
小计	42,464,783.48	87,156,190.96	43,172,006.91
减：坏账准备	5,589,065.96	7,482,253.01	5,169,444.12
合计	36,875,717.52	79,673,937.95	38,002,562.79

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,464,783.48	100.00	5,589,065.96	13.16	36,875,717.52
其中：账龄组合	42,464,783.48	100.00	5,589,065.96	13.16	36,875,717.52
合计	42,464,783.48	100.00	5,589,065.96	—	36,875,717.52

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	8.58	79,673,937.95
其中：账龄组合	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	8.58	79,673,937.95
合计	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	—	79,673,937.95

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
其中：账龄组合	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
合计	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	—	38,002,562.79

3．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,855,182.39	1,542,759.11	5.00
1—2 年	8,235,660.27	823,566.03	10.00
2—3 年	216,000.00	64,800.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	42,464,783.48	5,589,065.96	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	82,374,256.44	4,118,712.82	5.00
1—2 年	1,407,993.70	140,799.37	10.00
2—3 年	216,000.00	64,800.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	87,156,190.96	7,482,253.01	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	39,798,066.09	1,989,903.30	5.00
1—2 年	216,000.00	21,600.00	10.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2－3 年			30.00
3－4 年			50.00
4－5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	43,172,006.91	5,169,444.12	—

4．本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	4,820,652.42	348,791.70				5,169,444.12
其中：账龄组合	4,820,652.42	348,791.70				5,169,444.12
合计	4,820,652.42	348,791.70				5,169,444.12

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	5,169,444.12	2,312,808.89				7,482,253.01
其中：账龄组合	5,169,444.12	2,312,808.89				7,482,253.01
合计	5,169,444.12	2,312,808.89				7,482,253.01

续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	7,482,253.01	-1,893,187.05				5,589,065.96
其中：账龄组合	7,482,253.01	-1,893,187.05				5,589,065.96
合计	7,482,253.01	-1,893,187.05				5,589,065.96

5．本报告期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	24,804,539.60	58.41	1,240,226.98
中国石油化工集团有限公司	11,675,722.41	27.50	935,489.83
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	7.44	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	1,312,975.38	3.09	125,728.08
海口龙博石油设备有限公司	1,200,000.12	2.83	60,000.01
合计	42,151,178.33	99.27	5,519,385.72

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	56,494,603.12	64.82	2,824,730.16
中国石油化工集团有限公司	24,649,536.26	28.28	1,266,146.17
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	3.62	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	1,286,608.47	1.48	101,060.75
海口龙博石油设备有限公司	1,279,991.68	1.47	63,999.58
合计	86,868,680.35	99.67	7,413,877.48

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	34,407,529.73	79.70	1,720,376.49
中国石油化工集团有限公司	4,777,325.17	11.07	238,866.26
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	7.31	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	509,711.19	1.18	25,485.56
山东胜利中通工程有限公司	216,000.00	0.50	21,600.00
合计	43,068,506.91	99.76	5,164,269.13

注释4. 应收款项融资

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	9,000,000.00		11,004,715.31
合计	9,000,000.00		11,004,715.31

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,717,709.66	97.19	1,042,561.99	91.14	929,899.38	100.00
1 至 2 年	107,586.53	2.81	101,371.11	8.86		
合计	3,825,296.19	100.00	1,143,933.10	100.00	929,899.38	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	2023 年 6 月 30 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
河钢集团有限公司	2,529,609.34	66.13	2023 年度	尚未到货
东营市齐鲁物贸有限公司	668,490.66	17.48	2023 年度	尚未到货
中国石油大学（华东）	413,000.00	10.80	2022 年度	尚未结算
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	98,166.62	2.57	2022 年度	尚未结算
中油国家油气钻井装备工程技术研究中心有限公司	60,000.00	1.57	2023 年度	尚未结算
合计	3,769,266.62	98.55	——	——

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国石油大学（华东）	413,000.00	36.10	2022 年度	尚未结算
东营金岛管业有限公司	150,000.00	13.11	2022 年度	尚未到货
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	149,942.33	13.11	2022 年度	尚未结算
苏州壹耀科技有限公司	138,941.62	12.15	2022 年度	尚未完成服务
海南旭仕置业有限公司	77,475.72	6.77	2022 年度	尚未完成服务
合计	929,359.67	81.24	——	——

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山东宏岳金属科技有限公司	538,838.57	57.95	2021 年度	尚未到货
北京中科钛领科技有限公司	179,245.27	19.28	2021 年度	尚未完成服务
东营金岛管业有限公司	150,000.00	16.13	2021 年度	尚未到货
黄东俊	36,307.14	3.90	2021 年度	尚未完成服务
山东鸿宇商贸有限责任公司	14,400.00	1.55	2021 年度	尚未结算
合计	918,790.98	98.81	——	——

注释6．其他应收款

1．按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	5,351,823.93	4,931,235.28	1,562,351.87
1—2 年	68,150.19	289,959.07	119,187.08
2—3 年	5,000.00	20,668.08	74,460.10
3—4 年	54,460.10	54,460.10	
4—5 年			
5 年以上		1,000.00	1,000.00
小计	5,479,434.22	5,297,322.53	1,756,999.05
减：坏账准备	330,366.32	337,218.19	151,496.40
合计	5,149,067.90	4,960,104.34	1,605,502.65

2．按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	568,706.29	701,881.20	1,139,018.40
备用金	770,112.47	1,146,733.73	507,877.31
往来款	4,050,000.00	3,350,000.00	
应收出口退税		1,081.42	
其他	90,615.46	97,626.18	110,103.34
小计	5,479,434.22	5,297,322.53	1,756,999.05
减：坏账准备	330,366.32	337,218.19	151,496.40
合计	5,149,067.90	4,960,104.34	1,605,502.65

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,424,974.12	275,906.22	5,149,067.90
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	5,479,434.22	330,366.32	5,149,067.90

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,242,862.43	282,758.09	4,960,104.34
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	5,297,322.53	337,218.19	4,960,104.34

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,702,538.95	97,036.30	1,605,502.65
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	1,756,999.05	151,496.40	1,605,502.65

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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其他应收款	54,460.10	0.99	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,424,974.12	99.01	275,906.22	5.09	5,149,067.90
其中：账龄组合	5,424,974.12	99.01	275,906.22	5.09	5,149,067.90
合计	5,479,434.22	100.00	330,366.32	—	5,149,067.90

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	54,460.10	1.03	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,242,862.43	98.97	282,758.09	5.39	4,960,104.34
其中：账龄组合	5,242,862.43	98.97	282,758.09	5.39	4,960,104.34
合计	5,297,322.53	100.00	337,218.19	—	4,960,104.34

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	54,460.10	3.10	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,702,538.95	96.90	97,036.30	5.70	1,605,502.65
其中：账龄组合	1,702,538.95	96.90	97,036.30	5.70	1,605,502.65
合计	1,756,999.05	100.00	151,496.40	—	1,605,502.65

5．单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	—

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	—

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	—

6．按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,351,823.93	267,591.20	5.00
1—2 年	68,150.19	6,815.02	10.00
2—3 年	5,000.00	1,500.00	30.00
合计	5,424,974.12	275,906.22	—

续：

账龄组合	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,931,235.28	246,561.76	5.00
1—2 年	289,959.07	28,995.91	10.00
2—3 年	20,668.08	6,200.42	30.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	5,242,862.43	282,758.09	—

续：

账龄组合	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,562,351.87	78,117.59	5.00
1—2 年	119,187.08	11,918.71	10.00
2—3 年	20,000.00	6,000.00	30.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	1,702,538.95	97,036.30	—

7．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1 月-6 月			
	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)	
期初余额	282,758.09		54,460.10	337,218.19
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	-6,851.87			-6,851.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	275,906.22		54,460.10	330,366.32

续：

坏账准备	2022 年度			
	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)	
期初余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	185,721.79			185,721.79

坏账准备	2022 年度			
	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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	282,758.09		54,460.10	337,218.19

续：

坏账准备	2021 年度			
	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)	
期初余额	137,154.65		54,460.10	191,614.75
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	-40,118.35			-40,118.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40

8．本报告期无实际核销的其他应收款

9．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
郝文刚	往来款	4,050,000.00	1 年以内	73.91	202,500.00
衣明波	备用金	263,358.93	1 年以内	4.81	13,167.95
杨芮	备用金	225,600.00	1 年以内	4.12	11,280.00
中化建国际招标有限责任公司	保证金	200,000.00	1 年以内	3.65	10,000.00
刘宗鑫	备用金	125,735.13	1 年以内	2.29	6,286.76

单位名称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	—	4,864,694.06	—	88.78	243,234.71

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	37.75	100,000.00
郝文刚	往来款	1,350,000.00	1 年以内	25.48	67,500.00
杨芮	备用金	700,000.00	1 年以内	13.21	35,000.00
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	保证金	237,262.99	1-2 年	4.48	23,726.30
刘宗鑫	备用金	229,810.42	1 年以内	4.34	11,490.52
合计	—	4,517,073.41	—	85.26	237,716.82

续：

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	保证金	375,000.00	1 年以内	21.34	18,750.00
中化建国际招标有限责任公司	保证金	300,000.00	1 年以内	17.07	15,000.00
刘宗鑫	备用金	261,015.06	1 年以内	14.86	13,050.75
天津市中海油招标代理有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	11.38	10,000.00
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	保证金	150,000.00	1 年以内	8.54	7,500.00
合计	—	1,286,015.06	—	73.19	64,300.75

注释7．存货

1．存货分类

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,581,095.43	567,538.16	27,013,557.27
在产品	11,571,638.19		11,571,638.19
库存商品	40,334,535.55	1,695,661.35	38,638,874.20
自制半成品	26,603,779.55	3,377,210.53	23,226,569.02
合同履约成本	2,069,720.34		2,069,720.34
合计	108,160,769.06	5,640,410.04	102,520,359.02

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,939,917.49	519,522.86	27,420,394.63
在产品	8,991,420.64		8,991,420.64
库存商品	48,379,876.70	1,852,638.51	46,527,238.19
自制半成品	18,035,846.36	3,081,479.75	14,954,366.61
合同履约成本	3,131,451.91		3,131,451.91
合计	106,478,513.10	5,453,641.12	101,024,871.98

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,522,491.29	597,772.69	16,924,718.60
在产品	11,014,266.78		11,014,266.78
库存商品	39,730,550.60	2,182,653.43	37,547,897.17
自制半成品	23,558,289.70	3,592,099.66	19,966,190.04
合同履约成本	664,928.62		664,928.62
合计	92,490,526.99	6,372,525.78	86,118,001.21

2．合同履约成本

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
当前合同					
其中：					
1、打桩服务		620,410.26	620,410.26		
2、试验检测项目		97,797.12	94,794.60		3,002.52
3、水下井口/采油树等测试服务	478,767.37	183,158.73			661,926.10
4、水下井口配套工具测试服务		472,955.40	472,955.40		
5、腐蚀与失效海底管道检测		332,567.92	332,567.92		
小计	478,767.37	1,706,889.43	1,520,728.18		664,928.62
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	478,767.37	1,706,889.43	1,520,728.18		664,928.62

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
当前合同					

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
其中：					
1、试验检测项目	3,002.52		3,002.52		
2、水下井口/采油树等测试服务	661,926.10	399,805.47			1,061,731.57
3、腐蚀与失效海底管道检测		397,145.00	397,145.00		
4、接头焊接服务		2,069,720.34			2,069,720.34
小计	664,928.62	2,866,670.81	400,147.52		3,131,451.91
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	664,928.62	2,866,670.81	400,147.52		3,131,451.91

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2023 年 6 月 30 日
当前合同					
其中：					
1、水下井口/采油树等测试服务	1,061,731.57		1,061,731.57		
2、接头焊接服务	2,069,720.34				2,069,720.34
小计	3,131,451.91		1,061,731.57		2,069,720.34
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	3,131,451.91		1,061,731.57		2,069,720.34

注释8．合同资产

1．合同资产情况

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	26,366.91	1,318.35	25,048.56
合计	26,366.91	1,318.35	25,048.56

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	224,895.37	11,244.77	213,650.60
合计	224,895.37	11,244.77	213,650.60

2． 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收质保金	29,253.91	-18,009.14				11,244.77
合计	29,253.91	-18,009.14				11,244.77

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收质保金	11,244.77	-9,926.42				1,318.35
合计	11,244.77	-9,926.42				1,318.35

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 6 月 30 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收质保金	1,318.35	-1,318.35				
合计	1,318.35	-1,318.35				

注释9．其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	6,153.94	6,082.95	2,359,167.07
待认证进项税额		3,229,374.22	
待开票进项税额	4,782.68	21,971.16	2,366.75
所得税预缴税额	2,003.44	2,003.44	
合计	12,940.06	3,259,431.77	2,361,533.82

注释10．固定资产

1．固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一.账面原值					
1．2021 年 1 月 1 日	42,541,257.27	89,046,540.10	1,850,233.63	861,695.44	134,299,726.44
2．本期增加金额	8,303,799.17	3,089,697.70	298,654.86	106,005.94	11,798,157.67
购置		1,187,795.80	298,654.86	106,005.94	1,592,456.60
在建工程转入	8,303,799.17	1,901,901.90			10,205,701.07
3．本期减少金额				32,108.97	32,108.97
处置或报废				32,108.97	32,108.97
4．2021 年 12 月 31 日	50,845,056.44	92,136,237.80	2,148,888.49	935,592.41	146,065,775.14

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
二. 累计折旧					
1．2021 年 1 月 1 日	18,331,128.73	66,737,144.83	546,114.19	657,713.94	86,272,101.69
2．本期增加金额	2,397,061.80	5,399,372.03	466,862.31	93,773.96	8,357,070.10
本期计提	2,397,061.80	5,399,372.03	466,862.31	93,773.96	8,357,070.10
3．本期减少金额				32,108.97	32,108.97
处置或报废				32,108.97	32,108.97
4．2021 年 12 月 31 日	20,728,190.53	72,136,516.86	1,012,976.50	719,378.93	94,597,062.82
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1．2021 年 12 月 31 日	30,116,865.91	19,999,720.94	1,135,911.99	216,213.48	51,468,712.32
2．2021 年 1 月 1 日	24,210,128.54	22,309,395.27	1,304,119.44	203,981.50	48,027,624.75

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1．2021 年 12 月 31 日	50,845,056.44	92,136,237.80	2,148,888.49	935,592.41	146,065,775.14
2．本期增加金额	2,472,782.56	1,635,398.21		278,058.94	4,386,239.71
购置				278,058.94	278,058.94
在建工程转入	2,472,782.56	1,635,398.21			4,108,180.77
3．本期减少金额		999,721.20			999,721.20
处置或报废		999,721.20			999,721.20
4．2022 年 12 月 31 日	53,317,839.00	92,771,914.81	2,148,888.49	1,213,651.35	149,452,293.65
二. 累计折旧					
1．2021 年 12 月 31 日	20,728,190.53	72,136,516.86	1,012,976.50	719,378.93	94,597,062.82
2．本期增加金额	2,698,640.42	3,912,978.79	495,280.47	126,483.96	7,233,383.64
本期计提	2,698,640.42	3,912,978.79	495,280.47	126,483.96	7,233,383.64
3．本期减少金额		268,334.79			268,334.79
处置或报废		268,334.79			268,334.79
4．2022 年 12 月 31 日	23,426,830.95	75,781,160.86	1,508,256.97	845,862.89	101,562,111.67
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1．2022 年 12 月 31 日	29,891,008.05	16,990,753.95	640,631.52	367,788.46	47,890,181.98
2．2021 年 12 月 31 日	30,116,865.91	19,999,720.94	1,135,911.99	216,213.48	51,468,712.32

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1．2022 年 12 月 31 日	53,317,839.00	92,771,914.81	2,148,888.49	1,213,651.35	149,452,293.65
2．本期增加金额	5,420,053.71			792,311.37	6,212,365.08
购置				792,311.37	792,311.37
在建工程转入	5,420,053.71				5,420,053.71
3．本期减少金额					
处置或报废					
4．2023 年 6 月 30 日	58,737,892.71	92,771,914.81	2,148,888.49	2,005,962.72	155,664,658.73
二. 累计折旧					
1．2022 年 12 月 31 日	23,426,830.95	75,781,160.86	1,508,256.97	845,862.89	101,562,111.67
2．本期增加金额	1,417,425.78	1,931,649.76	245,978.16	116,563.35	3,711,617.05
本期计提	1,417,425.78	1,931,649.76	245,978.16	116,563.35	3,711,617.05
3．本期减少金额					
处置或报废					
4．2023 年 6 月 30 日	24,844,256.73	77,712,810.62	1,754,235.13	962,426.24	105,273,728.72
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1．2023 年 6 月 30 日	33,893,635.98	15,059,104.19	394,653.36	1,043,536.48	50,390,930.01
2．2022 年 12 月 31 日	29,891,008.05	16,990,753.95	640,631.52	367,788.46	47,890,181.98

2．暂时闲置的固定资产

本报告期无暂时闲置的固定资产。

3．通过经营租赁租出的固定资产

本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

4．尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2023 年 6 月 30 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值	备注
房屋及建筑物	1,619,635.61	1,662,634.79		公司于 2023 年 8 月 17 日取得该厂房的编号为《鲁（2023）东营市不动产权第 0056060 号》的权证
合计	1,619,635.61	1,662,634.79		

注释11．在建工程

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
2 号车间维修工程	1,249,504.95		1,249,504.95
合计	1,249,504.95		1,249,504.95

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
涂装车间	1,719,967.03		1,719,967.03
套管生产线输送系统	469,026.55		469,026.55
RCO 催化燃烧废气处理设备	300,884.96		300,884.96
自动喷漆生产线	865,486.70		865,486.70
合计	3,355,365.24		3,355,365.24

2．重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
涂装车间		1,719,967.03			1,719,967.03
总装配车间	6,436,003.81	84,027.57	6,520,031.38		
厂区硬化路面工程		1,194,336.63	1,194,336.63		
25T 龙门吊		1,073,356.17	1,073,356.17		
自动喷漆生产线		865,486.70			865,486.70
合计	6,436,003.81	4,937,174.10	8,787,724.18		2,585,453.73

续：

工程项目名称	预算数 (元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
涂装车间	1,720,000.00	100.00	95.00				自有资金
总装配车间	6,500,000.00	100.31	100.00				自有资金
厂区硬化路面工程	1,200,000.00	99.53	100.00				自有资金
25T 龙门吊	1,100,000.00	97.58	100.00				自有资金
自动喷漆生产线	900,000.00	96.17	95.00				自有资金
合计	11,420,000.00	—	—				

续：

工程项目名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
涂装车间	1,719,967.03		1,719,967.03		

工程项目名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日
自动喷漆生产线	865,486.70		865,486.70		
合计	2,585,453.73		2,585,453.73		

续：

工程项目名称	预算数 (元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
涂装车间	1,720,000.00	100.00	100.00				自有资金
自动喷漆生产线	900,000.00	96.17	100.00				自有资金
合计	2,620,000.00	—	—				

续：

工程项目名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2023 年 6 月 30 日
制管车间厂房维修工程		5,420,053.71	5,420,053.71		
2 号车间维修工程		1,249,504.95			1,249,504.95
合计		6,669,558.66	5,420,053.71		1,249,504.95

续：

工程项目名称	预算数 (元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
制管车间厂房维修工程	5,400,000.00	100.37	100.00				自有资金
2 号车间维修工程	1,300,000.00	96.12	95.00				自有资金
合计	6,700,000.00	—	—				

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 1 月 1 日	4,239,259.05	1,004,035.05	5,243,294.10
2. 本期增加金额			
租赁			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 2021 年 12 月 31 日	4,239,259.05	1,004,035.05	5,243,294.10
二. 累计折旧			
1. 2021 年 1 月 1 日	108,698.96	25,744.48	134,443.44
2. 本期增加金额	652,193.76	154,466.88	806,660.64

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
本期计提	652,193.76	154,466.88	806,660.64
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 2021 年 12 月 31 日	760,892.72	180,211.36	941,104.08
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日	3,478,366.33	823,823.69	4,302,190.02
2. 2021 年 1 月 1 日	4,130,560.09	978,290.57	5,108,850.66

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	4,239,259.05	1,004,035.05	5,243,294.10
2. 本期增加金额		906,925.06	906,925.06
租赁		906,925.06	906,925.06
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 2022 年 12 月 31 日	4,239,259.05	1,910,960.11	6,150,219.16
二. 累计折旧			
1. 2021 年 12 月 31 日	760,892.72	180,211.36	941,104.08
2. 本期增加金额	652,193.76	275,390.24	927,584.00
本期计提	652,193.76	275,390.24	927,584.00
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 2022 年 12 月 31 日	1,413,086.48	455,601.60	1,868,688.08
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日	2,826,172.57	1,455,358.51	4,281,531.08
2. 2021 年 12 月 31 日	3,478,366.33	823,823.69	4,302,190.02

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	4,239,259.05	1,910,960.11	6,150,219.16
2. 本期增加金额	428,272.02		428,272.02
租赁	428,272.02		428,272.02
3. 本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
租赁到期			
4. 2023 年 6 月 30 日	4,667,531.07	1,910,960.11	6,578,491.18
二. 累计折旧			
1. 2022 年 12 月 31 日	1,413,086.48	455,601.60	1,868,688.08
2. 本期增加金额	415,320.23	167,925.96	583,246.19
本期计提	415,320.23	167,925.96	583,246.19
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 2023 年 6 月 30 日	1,828,406.71	623,527.56	2,451,934.27
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2023 年 6 月 30 日	2,839,124.36	1,287,432.55	4,126,556.91
2. 2022 年 12 月 31 日	2,826,172.57	1,455,358.51	4,281,531.08

注释13. 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. 2021 年 1 月 1 日	15,222,988.17		15,222,988.17
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2021 年 12 月 31 日	15,222,988.17		15,222,988.17
二. 累计摊销			
1. 2021 年 1 月 1 日	3,068,144.32		3,068,144.32
2. 本期增加金额	340,080.09		340,080.09
本期计提	340,080.09		340,080.09
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2021 年 12 月 31 日	3,408,224.41		3,408,224.41
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日	11,814,763.76		11,814,763.76
2. 2021 年 1 月 1 日	12,154,843.85		12,154,843.85

续：

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1．2021 年 12 月 31 日	15,222,988.17		15,222,988.17
2．本期增加金额			
购置			
3．本期减少金额			
处置			
4．2022 年 12 月 31 日	15,222,988.17		15,222,988.17
二. 累计摊销			
1．2021 年 12 月 31 日	3,408,224.41		3,408,224.41
2．本期增加金额	340,810.44		340,810.44
本期计提	340,810.44		340,810.44
3．本期减少金额			
处置			
4．2022 年 12 月 31 日	3,749,034.85		3,749,034.85
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1．2022 年 12 月 31 日	11,473,953.32		11,473,953.32
2．2021 年 12 月 31 日	11,814,763.76		11,814,763.76

续：

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1．2022 年 12 月 31 日	15,222,988.17		15,222,988.17
2．本期增加金额		146,254.60	146,254.60
购置		146,254.60	146,254.60
3．本期减少金额			
处置			
4．2023 年 6 月 30 日	15,222,988.17	146,254.60	15,369,242.77
二. 累计摊销			
1．2022 年 12 月 31 日	3,749,034.85		3,749,034.85
2．本期增加金额	170,405.22	3,765.02	174,170.24
本期计提	170,405.22	3,765.02	174,170.24
3．本期减少金额			
处置			
4．2023 年 6 月 30 日	3,919,440.07	3,765.02	3,923,205.09

项目	土地使用权	软件	合计
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1．2023 年 6 月 30 日	11,303,548.10	142,489.58	11,446,037.68
2．2022 年 12 月 31 日	11,473,953.32		11,473,953.32

2．截至 2023 年 6 月 30 日止无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释14．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,908,152.28	886,222.84	7,780,841.60	1,167,126.24	5,392,310.52	808,846.58
资产减值准备	5,691,245.91	853,686.89	5,480,419.20	822,062.88	6,383,770.55	957,565.59
政府补助	3,385,749.18	507,862.37	4,480,190.15	672,028.52	900,000.00	135,000.00
租赁负债	4,379,484.69	656,922.70	4,541,020.41	681,153.06	4,559,621.85	683,943.28
合计	19,364,632.06	2,904,694.80	22,282,471.36	3,342,370.70	17,235,702.92	2,585,355.45

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,126,556.91	618,983.54	4,281,531.08	642,229.66	4,302,190.02	645,328.50
合计	4,126,556.91	618,983.54	4,281,531.08	642,229.66	4,302,190.02	645,328.50

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	618,983.54	2,285,711.26	642,229.66	2,700,141.04	645,328.50	1,940,026.95
递延所得税负债	618,983.54		642,229.66		645,328.50	

注释15．其他非流动资产

类别及内容	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合同资产	458,358.77	483,734.91	
预付工程设备款	1,112,892.16	3,916,691.18	

类别及内容	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	1,571,250.93	4,400,426.09	

注释16．短期借款

项　　目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押及保证借款	22,998,346.49	25,125,001.90	10,000,000.00
合计	22,998,346.49	25,125,001.90	10,000,000.00

短期借款分类的说明：

1、截止 2021 年 12 月 31 日短期借款情况

2020 年 12 月 16 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中借 003 号）的流动资金借款合同，借款金额 10,000,000.00 元，借款期限 2021 年 1 月 5 日至 2022 年 1 月 5 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中额保 003 号）的担保合同，为该借款提供最高债权额 10,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中额抵 003 号）的抵押合同，将评估价值 16,864,300.00 元的土地使用权和评估价值 21,756,300.00 元的房屋所有权抵押，为该借款提供抵押担保。

2021 年 7 月 9 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中借 14 号）的流动资金借款合同，借款金额 6,141,092.80 元，借款期限 2021 年 9 月 1 日至 2022 年 9 月 1 日。

2021 年 9 月 15 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中借 14 号）的流动资金借款合同，借款金额 3,858,907.20 元，借款期限 2021 年 9 月 17 日至 2022 年 9 月 17 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2021 年东城中额保 014 号）的担保合同，为上述借款提供最高债权额 10,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订的编号为（2021 年东城中额抵 014 号）的抵押合同，将评估价值 17,593,100.00 元的土地使用权和评估价值 33,670,700.00 元的房屋所有权抵押，为上述借款提供抵押担保。

2、截止 2022 年 12 月 31 日短期借款情况

2022 年 9 月 16 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中借 052 号）的流动资金借款合同，借款金额 14,617,561.75 元，借款期限 2022 年 10 月 13 日至 2023 年 10 月 13 日。

2022 年 12 月 14 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城融订融

011 号）的订单融资业务合同，借款金额 10,507,440.15 元，借款期限 2022 年 12 月 16 日至 2023 年 5 月 25 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额保 052 号）的担保合同，为上述借款提供最高债权额 28,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额抵 052 号）的抵押合同，将评估价值 20,668,300.00 元的土地使用权和评估价值 40,663,200.00 元的房屋所有权作为抵押，为上述借款提供抵押担保。

3、截止 2023 年 6 月 30 日短期借款情况

2023 年 5 月 10 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 015 号）的流动资金借款合同，借款金额 1,767,933.16 元，借款期限 2023 年 5 月 12 日至 2023 年 10 月 12 日。

2023 年 5 月 17 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 020 号）的订单融资业务合同，借款金 3,944,611.50 元，借款期限 2023 年 5 月 18 日至 2023 年 10 月 18 日。

2023 年 5 月 23 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 021 号）的订单融资业务合同，借款金 2,668,240.08 元，借款期限 2023 年 5 月 24 日至 2023 年 10 月 24 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额保 052 号）的担保合同，为上述借款提供最高债权额 28,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额抵 052 号）的抵押合同，将评估价值 20,668,300.00 元的土地使用权和评估价值 40,663,200.00 元的房屋所有权作为抵押，为上述借款提供抵押担保。

注释17．应付账款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	15,859,914.25	20,588,246.32	7,164,992.58
应付工程款	351,089.77	121,045.38	2,829,646.45
应付设备款	124,725.00	273,332.05	1,648,099.01
应付服务费	109,150.00	466,495.00	295,491.73
应付劳务费	2,000,288.58	2,310,711.07	5,991,670.77
合计	18,445,167.60	23,759,829.82	17,929,900.54

注释18．合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收合同款	893,590.71	6,655,890.54	10,603,326.42
合计	893,590.71	6,655,890.54	10,603,326.42

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	3,561,953.10	13,199,682.50	14,215,488.98	2,546,146.62
离职后福利-设定提存计划		1,445,313.49	1,445,313.49	
合计	3,561,953.10	14,644,995.99	15,660,802.47	2,546,146.62

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,546,146.62	20,044,725.21	18,209,517.14	4,381,354.69
离职后福利-设定提存计划		1,736,706.20	1,736,706.20	
合计	2,546,146.62	21,781,431.41	19,946,223.34	4,381,354.69

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
短期薪酬	4,381,354.69	10,316,041.77	11,972,080.08	2,725,316.38
离职后福利-设定提存计划		1,197,261.94	1,197,261.94	
合计	4,381,354.69	11,513,303.71	13,169,342.02	2,725,316.38

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,561,953.10	11,795,707.44	12,811,513.92	2,546,146.62
职工福利费		282,991.31	282,991.31	
社会保险费		684,695.03	684,695.03	
其中：基本医疗保险费		656,583.50	656,583.50	
补充医疗保险				
工伤保险费		28,111.53	28,111.53	
生育保险费				
住房公积金		334,383.88	334,383.88	
工会经费和职工教育经费		101,904.84	101,904.84	
合计	3,561,953.10	13,199,682.50	14,215,488.98	2,546,146.62

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,546,146.62	18,288,127.27	16,452,919.20	4,381,354.69
职工福利费		427,617.37	427,617.37	
社会保险费		825,511.08	825,511.08	
其中：基本医疗保险费		791,484.29	791,484.29	
补充医疗保险				
工伤保险费		34,026.79	34,026.79	
生育保险费				
住房公积金		387,184.00	387,184.00	
工会经费和职工教育经费		116,285.49	116,285.49	
合计	2,546,146.62	20,044,725.21	18,209,517.14	4,381,354.69

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,381,354.69	9,154,309.03	10,810,347.34	2,725,316.38
职工福利费		198,006.10	198,006.10	
社会保险费		553,739.44	553,739.44	
其中：基本医疗保险费		527,726.49	527,726.49	
补充医疗保险				
工伤保险费		23,014.31	23,014.31	
生育保险费		2,998.64	2,998.64	
住房公积金		409,987.20	409,987.20	
工会经费和职工教育经费				
合计	4,381,354.69	10,316,041.77	11,972,080.08	2,725,316.38

3．设定提存计划列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,381,752.94	1,381,752.94	
失业保险费		63,560.55	63,560.55	
合计		1,445,313.49	1,445,313.49	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,660,495.25	1,660,495.25	
失业保险费		76,210.95	76,210.95	
合计		1,736,706.20	1,736,706.20	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
基本养老保险		1,145,944.00	1,145,944.00	
失业保险费		51,317.94	51,317.94	
合计		1,197,261.94	1,197,261.94	

注释20．应交税费

税费项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	883,771.96	3,204,166.87	
企业所得税	4,763,778.64	8,049,994.48	1,050,960.56
个人所得税	155,558.99	44,142.85	10,818.10
城市维护建设税	27,590.55	200,949.98	
房产税	117,590.77	116,009.88	111,589.47
土地使用税	189,829.71	94,914.86	94,914.86
教育费附加	19,707.53	143,535.70	
印花税	31,656.78	23,401.80	18,979.70
合计	6,189,484.93	11,877,116.42	1,287,262.69

注释21．其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付股利	9,937,200.00		
其他应付款	2,105,490.91	2,990,959.16	1,559,045.65
合计	12,042,690.91	2,990,959.16	1,559,045.65

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	超过一年未支付原因
普通股股利	9,937,200.00			
合计	9,937,200.00			

（二）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	941,879.80	441,879.80	491,879.80
代垫社保款	471,333.12	1,561,145.74	1,004,520.32
安全风险抵押金	495,000.00	540,000.00	

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
工会经费及其他	197,277.99	447,933.62	62,645.53
合计	2,105,490.91	2,990,959.16	1,559,045.65

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	259,525.10		3,011,861.94
合计	259,525.10		3,011,861.94

注释23. 其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	116,166.79	131,122.54	22,617.70
已背书未终止确认的应收票据	4,681,497.47		
合计	4,797,664.26	131,122.54	22,617.70

注释24. 租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
试验厂房	2,062,714.85	2,083,392.19	4,454,513.71
厂房行吊	488,537.75	493,435.01	1,055,016.41
气密封实验系统	536,021.03	523,352.24	
苏州办公室	323,721.16		
减：一年内到期的租赁负债	259,525.10		3,011,861.94
合计	3,151,469.69	3,100,179.44	2,497,668.18

2023 年 1 月-6 月确认租赁负债利息费用 72,641.81 元，2022 年度确认租赁负债利息费用 151,109.57 元，2021 年度确认租赁负债利息费用 229,004.86 元。

注释25. 递延收益

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	75,216.57	865,486.70	75,216.57	865,486.70	详见表 1
与收益相关政府补助		34,513.30		34,513.30	详见表 1
合计	75,216.57	900,000.00	75,216.57	900,000.00	

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	865,486.70	2,810,000.00	87,428.18	3,588,058.52	详见表 1
与收益相关政府补助	34,513.30	2,540,000.00	1,682,381.67	892,131.63	详见表 1
合计	900,000.00	5,350,000.00	1,769,809.85	4,480,190.15	

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	3,318,058.52		202,309.34	3,115,749.18	详见表 1
与收益相关政府补助	1,162,131.63		892,131.63	270,000.00	详见表 1
合计	4,480,190.15		1,094,440.97	3,385,749.18	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2021 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
专项资金购买固定资产支出	75,216.57			75,216.57		与资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发		865,486.70			865,486.70	与资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发		34,513.30			34,513.30	与收益相关
合计	75,216.57	900,000.00		75,216.57	900,000.00	

续：

负债项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	865,486.70			64,911.51	800,575.19	与资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化		2,810,000.00		22,516.67	2,787,483.33	与资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	34,513.30				34,513.30	与收益相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化		2,540,000.00		1,682,381.67	857,618.33	与收益相关
合计	900,000.00	5,350,000.00		1,769,809.85	4,480,190.15	

续：

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	2023 年 6 月 30 日	与资产相关 /与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	800,575.19			43,274.34	757,300.85	与资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	2,787,483.33			159,035.00	2,628,448.33	与资产相关

深海高效环保膨胀型表层导管研发	34,513.30			34,513.30		与收益相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	857,618.33			857,618.33		与收益相关
合计	4,480,190.15			1,094,440.97	3,385,749.18	

注释26. 股本

项目	2021 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）					2021 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00						111,670,000.00
王志明	24,590,000.00						24,590,000.00
其他个人股东	5,700,000.00						5,700,000.00
合计	141,960,000.00						141,960,000.00

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00						111,670,000.00
王志明	24,590,000.00						24,590,000.00
其他个人股东	5,700,000.00						5,700,000.00
合计	141,960,000.00						141,960,000.00

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00						111,670,000.00
王志明	24,590,000.00						24,590,000.00
其他个人股东	5,700,000.00						5,700,000.00
合计	141,960,000.00						141,960,000.00

注释27. 资本公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	5,780,000.00		80,000.00	5,700,000.00

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合计	10,619,752.21		80,000.00	10,539,752.21

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	5,700,000.00			5,700,000.00
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合计	10,539,752.21			10,539,752.21

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 6 月 30 日
股本溢价	5,700,000.00			5,700,000.00
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合计	10,539,752.21			10,539,752.21

资本公积的说明：

2015 年 8 月公司对 22 名自然人增资时每股价格分别为 2.00 元及 2.20 元，2021 年 1 月公司召开股东大会作出决议，将该次 22 名自然人增资的每股价格统一定为每股 2.00 元，受此影响，原每股 2.20 元认缴股份的款项差额 80,000.00 元退还原出资股东。

注释28．专项储备

项　　目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	2,405,150.84	1,145,484.60	1,737,300.94	1,813,334.50
合　　计	2,405,150.84	1,145,484.60	1,737,300.94	1,813,334.50

续：

项　　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	1,813,334.50	1,141,182.84	1,108,814.74	1,845,702.60
合　　计	1,813,334.50	1,141,182.84	1,108,814.74	1,845,702.60

续：

项　　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
安全生产费	1,845,702.60	855,293.77	314,621.24	2,386,375.13
合　　计	1,845,702.60	855,293.77	314,621.24	2,386,375.13

注释29．盈余公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,726,375.76	2,072,630.75		6,799,006.51
合计	4,726,375.76	2,072,630.75		6,799,006.51

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,799,006.51	4,890,775.25		11,689,781.76
合计	6,799,006.51	4,890,775.25		11,689,781.76

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	11,689,781.76			11,689,781.76
合计	11,689,781.76			11,689,781.76

注释30．未分配利润

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
上期期末未分配利润	59,545,671.99	30,325,008.11	29,386,111.95
追溯调整金额			
本期期初未分配利润	59,545,671.99	30,325,008.11	29,386,111.95
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
减：提取法定盈余公积		4,890,775.25	2,072,630.75
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	21,294,000.00	14,196,000.00	14,196,000.00
转为股本的普通股股利			
加：盈余公积弥补亏损			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	72,202,486.48	59,545,671.99	30,325,008.11

注释31．营业收入和营业成本

1． 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1 月-6 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,011,231.14	61,569,300.83	239,431,553.12	150,626,322.96	119,867,542.36	74,441,964.76
其他业务	388,628.33	37,340.66	877,907.69	541,132.97	998,578.97	343,715.55
合计	113,399,859.47	61,606,641.49	240,309,460.81	151,167,455.93	120,866,121.33	74,785,680.31

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
一、 商品类型			
主营业务收入	113,011,231.14	239,431,553.12	119,867,542.36
其中：海洋钻井隔水导管及配件	99,879,557.69	206,153,186.47	104,981,713.55
油气长输管线	4,392,073.45	33,185,913.81	11,095,063.40
服务收入	8,739,600.00	92,452.84	3,790,765.41
其他业务收入	388,628.33	877,907.69	998,578.97
合计	113,399,859.47	240,309,460.81	120,866,121.33
二、 按经营地区分类			
境内	113,399,859.47	240,292,570.55	112,845,854.24
境外		16,890.26	8,020,267.09
合计	113,399,859.47	240,309,460.81	120,866,121.33

注释32. 税金及附加

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	313,324.35	742,261.91	341,395.93
教育费附加	223,803.14	530,187.06	243,831.08
房产税	235,181.54	458,145.66	394,080.84
土地使用税	379,659.42	379,659.44	379,659.44
车船使用税	5,081.67	5,981.67	5,841.67
印花税	61,028.16	130,822.02	70,742.90
合计	1,218,078.28	2,247,057.76	1,435,551.86

注释33. 销售费用

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,079,373.70	1,391,124.40	1,065,614.83
租赁费	64,380.36	714,628.40	9,775.19
办公费	15,025.26	29,428.76	65,921.93
差旅费	269,893.65	407,973.52	222,016.54
中标/验收/检测费用	69,838.88	2,016,156.41	978,893.90
售后服务费	120,380.84	2,161,568.40	3,166,945.47
佣金			1,212,522.61
合计	1,618,892.69	6,720,879.89	6,721,690.47

注释34. 管理费用

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,927,475.92	9,419,309.15	6,400,412.93
折旧及无形资产摊销	1,232,855.24	2,468,895.28	2,183,884.17
业务招待费	1,355,659.48	3,321,968.25	1,945,900.25
办公费及其他	399,660.33	805,817.77	779,086.98
差旅费	397,497.32	358,184.24	518,316.21
修理费	185,921.99	839,790.13	135,082.65
咨询服务费	252,621.18	484,946.23	852,575.95
合计	7,751,691.46	17,698,911.05	12,815,259.14

注释35．研发费用

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	2,038,768.50	2,574,290.07	1,892,857.55
材料及燃料动力费	618,878.86	2,193,243.51	1,255,571.91
折旧与摊销费	1,069,490.99	1,539,871.98	1,346,350.38
其他费用	317,557.53	449,872.99	509,313.03
合计	4,044,695.88	6,757,278.55	5,004,092.87

注释36．财务费用

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	643,087.53	1,250,908.49	541,904.87
减：利息收入	226,667.60	294,141.12	226,897.15
汇兑损益	-22,837.81	-276,400.52	80,743.92
银行手续费	2,137.18	39,474.31	35,451.15
合计	395,719.30	719,841.16	431,202.79

注释37．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	1,094,440.97	2,878,058.82	1,104,075.97
代扣个人所得税手续费	23,170.19	23,813.28	26,036.79
合计	1,117,611.16	2,901,872.10	1,130,112.76

2．计入其他收益的政府补助

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
隔水管项目			75,216.57	与资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	43,274.34	64,911.51		与资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	159,035.00	22,516.67		与资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	857,618.33	1,682,381.67		与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	34,513.30			与收益相关
东营市深水海工钻采装置重点实验室		250,000.00		与收益相关
2021 创新驱动奖励		171,300.00		与收益相关
马德里商标补助		240,000.00		与收益相关
研发补助		211,900.00		与收益相关
外贸稳增长奖励奖金		50,000.00		与收益相关
稳岗补贴		44,536.88		与收益相关
税减免		312.09		与收益相关
科技创新券奖励		110,200.00	10,200.00	与收益相关
“四上”单位纳新奖励经费		30,000.00	50,000.00	与收益相关
隔水管接头与管体自动对接装置			3,000.00	与收益相关
隔水管打桩作业锤击试验装置及试验方法、电动潜油往复泵在油气井上的排采装置			6,000.00	与收益相关
小升规企业财政奖励			10,000.00	与收益相关
土地使用税返还			379,659.40	与收益相关
人资部中小企业一次性补助			40,000.00	与收益相关
2020 年工业企业技术改造			30,000.00	与收益相关
院士工作站建站补助			500,000.00	与收益相关
合计	1,094,440.97	2,878,058.82	1,104,075.97	

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益			101,850.59
合计			101,850.59

注释39. 信用减值损失

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	1,893,187.05	-2,312,808.89	-348,791.70
其他应收款坏账损失	6,851.87	-185,721.79	40,118.35

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失		71,370.00	72,926.60
合计	1,900,038.92	-2,427,160.68	-235,746.75

注：上表中，损失以“－”号填列。

注释40．资产减值损失

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-226,510.21	-208,508.50	-612,785.85
合同资产减值损失	1,318.35	9,926.42	18,009.14
其他非流动资产减值损失	-25,376.14	-25,459.73	
合计	-250,568.00	-224,041.81	-594,776.71

注：上表中，损失以“－”号填列。

资产减值损失说明：其他非流动资产减值损失为账龄一年以上的合同资产计提的减值准备。

注释41．资产处置收益

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
固定资产处置利得		260,996.80	
合计		260,996.80	

注释42．营业外收入

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
罚款及其他	32,085.00	15,290.00	3,300.00
合计	32,085.00	15,290.00	3,300.00

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
罚款及其他	32,085.00	15,290.00	3,300.00
合计	32,085.00	15,290.00	3,300.00

注释43．营业外支出

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
滞纳金		3,082.06	79.33
合计		3,082.06	79.33

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
滞纳金		3,082.06	79.33
合计		3,082.06	79.33

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	5,198,063.18	7,974,585.78	3,148,089.42
递延所得税费用	414,429.78	-760,114.09	-278,311.88
合计	5,612,492.96	7,214,471.69	2,869,777.54

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1 月—6 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	39,563,307.45	55,521,910.82	20,077,304.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,934,496.12	8,328,286.62	3,011,595.67
子公司适用不同税率的影响	76,159.08	75,039.17	2,347.58
非应税收入的影响			-11,282.49
不可抵扣的成本、费用和损失影响	165,733.35	422,280.48	247,387.72
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	8,498.50	13,240.18	305.55
研发费用加计扣除的影响	-544,406.35	-940,219.98	-676,664.00
当期费用未能取得发票纳而税调增的影响			487,235.90
当期取得以前年度纳税调增费用对应发票的影响		-565,356.71	
安置残疾人员所支付的工资加计扣除的影响	-27,987.74	-118,798.07	-191,148.39
所得税费用	5,612,492.96	7,214,471.69	2,869,777.54

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
政府补助收入	23,170.19	6,482,062.25	1,575,236.79
存款利息收入	226,650.22	294,107.19	226,897.15
罚款收入	13,300.00	15,290.00	3,300.00
履约保证金	5,272,530.00	4,724,123.18	148,312.50
保函保证金	7,339,096.10		

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
投标保证金	74,400.00	1,350,000.00	
质量保证金	1,199,014.00	1,053,190.23	
收回备用金	8,000.00	98,248.38	461,371.15
客户及供应商保证金	1,108,719.14	890,000.00	610,000.00
押金		540,000.00	
工会经费及党建经费		72,756.65	62,645.53
往来款	2,000,000.00	7,000,000.00	2,000,000.00
合计	17,264,879.65	22,519,777.88	5,087,763.12

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
经营租赁款	64,380.36	771,446.27	48,482.33
支付期间费用	3,480,313.97	17,542,706.64	8,721,131.33
手续费支出	2,137.18	39,474.31	35,451.15
罚款支出		3,082.06	79.31
履约保证金		5,272,530.00	4,724,123.18
保函保证金	7,414,945.35	7,339,096.10	
投标保证金			1,350,000.00
农民工保证金			9,513.31
质量保证金	753,547.00	1,199,014.00	1,053,190.23
支付备用金	497,824.08	963,165.68	57,005.57
客户及供应商保证金	493,000.00	600,762.75	1,103,255.59
押金	12,190.70		
往来款	2,700,000.00	13,350,000.00	2,000,000.00
合计	15,418,338.64	47,081,277.81	19,102,232.00

3．收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
未终止确认的银行承兑汇票贴现收到的现金	4,644,045.50		
合计	4,644,045.50		

4．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
支付的租赁负债本金和利息	86,283.33	3,994,749.04	
退回股本溢价款			80,000.00

合计	86,283.33	3,994,749.04	80,000.00

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	33,950,814.49	48,307,439.13	17,207,526.91
加：信用减值损失	-1,900,038.92	2,427,160.68	235,746.75
资产减值准备	250,568.00	224,041.81	594,776.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,711,617.05	7,233,383.64	8,357,070.10
使用权资产折旧	583,246.19	927,584.00	806,660.64
无形资产摊销	174,170.24	340,810.44	340,080.09
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“－”号填列）		-260,996.80	
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）	582,797.75	974,507.97	527,729.09
投资损失（收益以“－”号填列）			-101,850.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	414,429.78	-760,114.09	-278,311.88
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）	-1,721,997.25	-15,115,379.27	-24,316,133.98
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	34,156,439.87	-41,977,410.95	-20,004,483.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-15,598,193.39	20,196,283.83	3,901,928.92
其他	540,672.53	32,368.10	-591,816.34
经营活动产生的现金流量净额	55,144,526.34	22,549,678.49	-13,321,076.59
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
当期新增使用权资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	72,054,473.96	31,278,804.67	16,850,473.84
减：现金的期初余额	31,278,804.67	16,850,473.84	40,364,408.97
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	40,775,669.29	14,428,330.83	-23,513,935.13

注释47．所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	8,178,056.97	13,820,187.34	7,136,826.72	保证金账户
应收票据	4,681,497.47			票据背书、贴现转让未终止确认
固定资产	22,691,243.60	18,367,539.63	12,889,912.76	房屋建筑物抵押借入短期借款
无形资产	11,303,548.10	11,473,953.32	11,814,763.76	土地使用权抵押借入短期借款
合计	46,854,346.14	43,661,680.29	31,841,503.24	

注释48．外币货币性项目

项目	2023 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金—美元	84,073.84	7.2258	607,500.75

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金—美元	117,978.86	6.9646	821,675.57

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金—美元	803,016.20	6.3757	5,119,790.39

注释49．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	2023 年 1 月-6 月	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		1,094,440.97	详见本附注五、注释 25
计入其他收益的政府补助			
合计		1,094,440.97	

续：

政府补助种类	2022 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	5,350,000.00	1,769,809.85	详见本附注五、注释 25.
计入其他收益的政府补助	1,108,248.97	1,108,248.97	详见本附注五、注释 37
合计	6,458,248.97	2,878,058.82	

续：

政府补助种类	2021 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	900,000.00	75,216.57	详见本附注五、注释 25.
计入其他收益的政府补助	1,028,859.40	1,028,859.40	详见本附注五、注释 37
合计	1,928,859.40	1,104,075.97	

六、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	
东营翔久贸易有限公司	东营市	东营市	批发业	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2023 年 6 月 30 日	减值准备
应收票据	4,981,497.47	
应收账款	42,464,783.48	5,589,065.96
其他应收款	5,479,434.22	330,366.32
合计	52,925,715.17	5,919,432.28

本公司的主要客户为中国海洋石油、中国石化、国家管网等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 99.27%（2022 年 12 月 31 日：99.67%，2021 年 12 月 31 日：99.76%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资

额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 8,933.15 万元，其中：已使用授信金额为 2,299.83 万元。

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；

（1）截止 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的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下：

项目	2023 年 6 月 30 日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	607,500.75	607,500.75
合计	607,500.75	607,500.75

（2）敏感性分析：

除了俄罗斯海洋石油隔水管的销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

3．价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

八、公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

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

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：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。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	2023 年 6 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			9,000,000.00	9,000,000.00
负债合计			9,000,000.00	9,000,000.00

续

项目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			11,004,715.31	11,004,715.31
负债合计			11,004,715.31	11,004,715.31

（三） 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目在计量日能够取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价。

（四） 持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第二层次公允价值计量项目为公司购买的保本或非保本浮动收益型银行理财产品，产品收益包为根据浮动收益率计算的理财产品利息收入。

（五）持续第三层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第三层次公允价值计量项目为：

应收款项融资，系公司持有的银行承兑汇票，采用票面金额确认报表日公允价值。

（六） 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（七） 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。。

（八） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

(一)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(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	东营市	石油工程服务	5,000.00	78.66	78.66

公司无实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王志明	公司董事长
孟庆滨	公司董事、总经理
马会珍	公司董事、副经理
刘秀平	公司董事、财务总监
毛清香	公司监事会主席
张乐军	公司高管
衣明波	公司高管
曲明	公司高管
宋忠英	公司董事长王志明之妻

(四)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公

司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	水电费	5,489.10	44,964.60	43,431.16
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	劳务、加工费		71,057.54	
合计		5,489.10	116,022.14	43,431.16

3．关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1 月-6 月		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	房屋建筑物	64,000.91	43,323.57	
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	机器设备	15,158.11	22,929.64	
合计		79,159.02	66,253.21	

续：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	房屋建筑物	2,480,013.66	108,892.14	
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	机器设备	987,371.65	42,217.43	906,925.06
合计		3,467,385.31	151,109.57	906,925.06

续：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	房屋建筑物		185,152.87	
胜利龙玺(山东)石油工程技术服务股份公司	机器设备		43,851.99	
合计			229,004.86	

4．关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王志明、宋忠英	10,000,000.00	2020/11/24	2021/11/22	是
王志明、宋忠英	10,000,000.00	2021/8/27	2023/8/27	否
王志明、宋忠英	28,000,000.00	2022/9/16	2025/12/31	否
合计	48,000,000.00	—	—	—

关联担保情况说明：详见本附注五、注释 16。

5．关联方资金拆借

向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	拆出日期	收回日期	说明
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	2,000,000.00	2022/1/24	2022/1/27	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	1,000,000.00	2022/1/24	2022/2/10	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	3,000,000.00	2022/4/7	2022/7/26	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	1,000,000.00	2022/5/11	2022/7/26	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	3,000,000.00	2022/5/11	2022/7/26	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	2,000,000.00	2022/5/11	2023/4/4	
合计	12,000,000.00	—	—	—

6．关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	销售固定资产		992,383.21	
合计			992,383.21	

7．关键管理人员薪酬

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	2,021,047.38	4,354,193.00	2,530,779.24

8．其他关联交易

报告期内，与胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司（以下简称“龙玺公司”）票据往来情况如下：

期间	收到票据	支付票据	支付银行存款	说明
2021 年	5,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00	说明 1
2022 年	3,000,000.00			说明 2

说明 1：2021 年 8 月龙玺公司以 500 万元商业承兑汇票置换公司 300 万元银行承兑汇票及 200 万元银行存款，上述换入的 500 万元票据已于 2021 年 9 月到期承兑，收到银行存款

500 万元。

说明 2：2022 年 7 月公司收到龙玺公司以银行承兑汇票偿还的资金拆借款 300 万元，公司背书转让给供应商用于支付钢板采购款，上述票据已于 2022 年 9 月由承兑行到期承兑。

9．关联方应收应付款项

（1）其他应收款

关联方名称	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司			2,000,000.00	100,000.00		

（2）预付款项

关联方名称	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	98,166.62		149,942.33			

（3）应付账款

关联方名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	2,508.80	108,683.67	135,619.35

（4）其他应付款

1）其他应付款

关联方名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	471,333.12	1,561,145.74	1,004,520.32

2）应付股利

关联方名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	7,816,900.00		
王志明	1,721,300.00		
丁红涛	12,600.00		
王桂涛	10,500.00		
孙凤祥	31,500.00		

关联方名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
张敬涛	33,600.00		
李兴俭	30,100.00		
刘芳	11,200.00		
付卫国	10,500.00		
张琳	14,000.00		
李琨	95,900.00		
张乐军	8,400.00		

十、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

1．对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截至财务报告批准报出日止，本公司无对外债务担保情况。

2．开出保函、信用证

截止 2023 年 6 月 30 日，根据与客户签订的销售合同约定，公司在交通银行东营分行营业部向客户开具的质量保函余额为 7,189,075.68 元。

截止 2023 年 6 月 30 日，根据投标要求，公司在东营银行开发区支行开具的投标保函余额为 225,869.67 元。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1．应收账款

1． 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	30,855,182.39	82,423,821.03	39,798,066.09
1－2 年	8,356,735.47	1,407,993.70	216,000.00
2－3 年	216,000.00	216,000.00	
3－4 年			
4－5 年			

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	3,157,940.82
小计	42,585,858.68	87,205,755.55	43,172,006.91
减：坏账准备	5,589,065.96	7,478,677.48	5,169,444.12
合计	36,996,792.72	79,727,078.07	38,002,562.79

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,585,858.68	100.00	5,589,065.96	13.12	36,996,792.72
其中：账龄组合	42,464,783.48	99.72	5,589,065.96	13.16	36,875,717.52
合并范围内关联方组合	121,075.20	0.28			121,075.20
合计	42,585,858.68	100.00	5,589,065.96	—	36,996,792.72

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,205,755.55	100.00	7,478,677.48	8.58	79,727,078.07
其中：账龄组合	87,084,680.35	99.86	7,478,677.48	8.59	79,606,002.87
合并范围内关联方组合	121,075.20	0.14			121,075.20
合计	87,205,755.55	100.00	7,478,677.48	—	79,727,078.07

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
其中：账龄组合	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
合并范围内关联方组合					
合计	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	—	38,002,562.79

3．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,855,182.39	1,542,759.11	5.00
1—2 年	8,235,660.27	823,566.03	10.00
2—3 年	216,000.00	64,800.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	42,464,783.48	5,589,065.96	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	82,302,745.83	4,115,137.29	5.00
1—2 年	1,407,993.70	140,799.37	10.00
2—3 年	216,000.00	64,800.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	87,084,680.35	7,478,677.48	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	39,798,066.09	1,989,903.30	5.00
1—2 年	216,000.00	21,600.00	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	43,172,006.91	5,169,444.12	—

（2）合并范围内关联方组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年	121,075.20		

合计	121,075.20		—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	121,075.20		
1—2 年			
合计	121,075.20		—

4．本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	4,814,803.83	354,640.29				5,169,444.12
其中：账龄组合	4,814,803.83	354,640.29				5,169,444.12
合并范围内关联方组合						
合计	4,814,803.83	354,640.29				5,169,444.12

续：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	5,169,444.12	2,309,233.36				7,478,677.48
其中：账龄组合	5,169,444.12	2,309,233.36				7,478,677.48
合并范围内关联方组合						
合计	5,169,444.12	2,309,233.36				7,478,677.48

续：

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动情况				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	7,478,677.48	-1,889,611.52				5,589,065.96
其中：账龄组合	7,478,677.48	-1,889,611.52				5,589,065.96
合并范围内关联方组合						

合计	7,478,677.48	-1,889,611.52				5,589,065.96

5．本报告期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2023 年 6 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	24,804,539.60	58.25	1,240,226.98
中国石油化工集团有限公司	11,675,722.41	27.42	935,489.83
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	7.42	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	1,312,975.38	3.08	125,728.08
海口龙博石油设备有限公司	1,200,000.12	2.82	60,000.01
合计	42,151,178.33	98.99	5,519,385.72

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	56,494,603.12	64.78	2,824,730.16
中国石油化工集团有限公司	24,649,536.26	28.27	1,266,146.17
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	3.62	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	1,286,608.47	1.48	101,060.75
海口龙博石油设备有限公司	1,279,991.68	1.47	63,999.58
合计	86,868,680.35	99.62	7,413,877.48

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国海洋石油集团有限公司	34,407,529.73	79.70	1,720,376.49
中国石油化工集团有限公司	4,777,325.17	11.07	238,866.26
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82	7.31	3,157,940.82
国家管网集团东部原油储运有限公司	509,711.19	1.18	25,485.56
山东胜利中通工程有限公司	216,000.00	0.50	21,600.00
合计	43,068,506.91	99.76	5,164,269.13

注释2．其他应收款

1．按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	5,126,223.93	4,230,153.86	2,562,351.87
1—2 年	1,068,150.19	1,289,959.07	119,187.08
2—3 年	5,000.00	20,668.08	74,460.10
3—4 年	54,460.10	54,460.10	
4—5 年			
5 年以上		1,000.00	1,000.00
小计	6,253,834.22	5,596,241.11	2,756,999.05
减：坏账准备	319,086.32	302,164.12	151,496.40
合计	5,934,747.90	5,294,076.99	2,605,502.65

2．按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	568,706.29	701,881.20	1,139,018.40
备用金	544,512.47	446,733.73	507,877.31
其他	90,615.46	97,626.18	110,103.34
往来款	4,050,000.00	3,350,000.00	
合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
小计	6,253,834.22	5,596,241.11	2,756,999.05
减：坏账准备	319,086.32	302,164.12	151,496.40
合计	5,934,747.90	5,294,076.99	2,605,502.65

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,199,374.12	264,626.22	5,934,747.90
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	6,253,834.22	319,086.32	5,934,747.90

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,541,781.01	247,704.02	5,294,076.99
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	5,596,241.11	302,164.12	5,294,076.99

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,702,538.95	97,036.30	2,605,502.65
第二阶段			
第三阶段	54,460.10	54,460.10	
合计	2,756,999.05	151,496.40	2,605,502.65

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	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其他应收款	54,460.10	0.87	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,199,374.12	99.13	264,626.22	4.27	5,934,747.90
其中：账龄组合	5,199,374.12	83.14	264,626.22	5.09	4,934,747.90
合并范围内关联方组合	1,000,000.00	15.99			1,000,000.00
合计	6,253,834.22	100.00	319,086.32	—	5,934,747.90

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	54,460.10	0.97	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,541,781.01	99.03	247,704.02	4.47	5,294,076.99
其中：账龄组合	4,541,781.01	81.16	247,704.02	5.45	4,294,076.99
合并范围内关联方组合	1,000,000.00	17.87			1,000,000.00
合计	5,596,241.11	100.00	302,164.12	—	5,294,076.99

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	54,460.10	1.98	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,702,538.95	98.02	97,036.30	3.59	2,605,502.65
其中：账龄组合	1,702,538.95	61.75	97,036.30	5.70	1,605,502.65
合并范围内关联方组合	1,000,000.00	36.27			1,000,000.00

合计	2,756,999.05	100.00	151,496.40	—	2,605,502.65

5．单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	

续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	

6．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,126,223.93	256,311.20	5.00
1—2 年	68,150.19	6,815.02	10.00
2—3 年	5,000.00	1,500.00	30.00
合计	5,199,374.12	264,626.22	—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,230,153.86	211,507.69	5.00
1—2 年	289,959.07	28,995.91	10.00
2—3 年	20,668.08	6,200.42	30.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	4,541,781.01	247,704.02	—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,562,351.87	78,117.59	5.00
1—2 年	119,187.08	11,918.71	10.00
2—3 年	20,000.00	6,000.00	30.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	1,702,538.95	97,036.30	—

（2）合并范围内关联方组合

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年	1,000,000.00		
合计	1,000,000.00		—

续：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年	1,000,000.00		
合计	1,000,000.00		—

续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,000,000.00		
1—2 年			
合计	1,000,000.00		—

7．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1 月-6 月			
	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)	
期初余额	247,704.02		54,460.10	302,164.12
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				

坏账准备	2023 年 1 月-6 月			
	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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,922.20			16,922.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	264,626.22		54,460.10	319,086.32

续：

坏账准备	2022 年度			
	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)	
期初余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	150,667.72			150,667.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	247,704.02		54,460.10	302,164.12

续：

坏账准备	2021 年度			
	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)	
期初余额	57,569.46		54,460.10	112,029.56

坏账准备	2021 年度			
	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)	
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	39,466.84			39,466.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40

8．本报告期无实际核销的其他应收款

9．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	2023 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
郝文刚	往来款	4,050,000.00	1 年以内	64.76	202,500.00
东营翔久贸易有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1 年以内	15.99	
衣明波	备用金	263,358.93	1 年以内	4.21	13,167.95
中化建国际招标有限责任公司	保证金	200,000.00	1 年以内	3.20	10,000.00
刘宗鑫	备用金	125,735.13	1 年以内	2.01	6,286.76
合计	—	5,639,094.06	—	90.17	231,954.71

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	35.74	100,000.00
郝文刚	往来款	1,350,000.00	1 年以内	24.12	67,500.00
东营翔久贸易有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1-2 年	17.87	
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	保证金	237,262.99	1-2 年	4.24	23,726.30
刘宗鑫	备用金	229,810.42	1 年以内	4.11	11,490.52

合计	—	4,817,073.41	—	86.08	202,716.82

续：

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东营翔久贸易有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1 年以内	36.27	
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	保证金	375,000.00	1 年以内	13.60	18,750.00
中化建国际招标有限责任公司	保证金	300,000.00	1 年以内	10.88	15,000.00
刘宗鑫	备用金	261,015.06	1 年以内	9.47	13,050.75
天津市中海油招标代理有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	7.25	10,000.00
合计	—	2,136,015.06		77.47	56,800.75

注释3. 长期股权投资

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东营翔久贸易有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00	500,000.00			500,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东营翔久贸易有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00	500,000.00			500,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东营翔久贸易有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00	500,000.00			500,000.00		

注释4．营业收入及营业成本

1． 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1 月-6 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,011,231.14	61,569,300.83	239,385,513.73	150,616,235.54	119,867,542.36	74,445,526.98
其他业务	388,628.33	37,340.66	849,502.30	541,132.97	723,876.14	343,715.55
合计	113,399,859.47	61,606,641.49	240,235,016.03	151,157,368.51	120,591,418.50	74,789,242.53

2． 合同产生的收入情况

合同分类	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
一、 商品类型			
主营业务收入	113,011,231.14	239,385,513.73	119,867,542.36
其中：海洋钻井隔水导管及配件	99,879,557.69	206,153,186.47	104,981,713.55
油气长输管线	4,392,073.45	33,139,874.42	11,095,063.40
服务收入	8,739,600.00	92,452.84	3,790,765.41
其他业务收入	388,628.33	849,502.30	723,876.14
合计	113,399,859.47	240,235,016.03	120,591,418.50
二、 按经营地区分类			
境内	113,399,859.47	240,235,016.03	112,571,151.41
境外			8,020,267.09
合计	113,399,859.47	240,235,016.03	120,591,418.50

注释5．投资收益

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益			3,500,000.00

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益			101,850.59
合计			3,601,850.59

十三、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	2023 年 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益		260,996.80	
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）	1,094,440.97	2,878,058.82	1,104,075.97
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益			101,850.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	32,085.00	12,207.94	3,220.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,170.19	23,813.28	26,036.79
减：所得税影响额	172,454.42	476,723.84	185,289.50
少数股东权益影响额（税后）			
合计	977,241.74	2,698,353.00	1,049,894.52

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2023 年 1 月-6 月		
	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	13.60	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.21	0.23	0.23

续：

报告期利润	2022 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.35	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.16	0.32	0.32

续：

报告期利润	2021 年度		
	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	8.31	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.80	0.11	0.11

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

（公章）

二〇二三年十一月十日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）（7-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2950万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2023 年 08 月 30 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-133

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

4-1-2-134

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换证。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所注销或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

证书编号：No. of Certificate 110101460085

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2014 年 09 月 16 日

姓　　名 Full name 徐利君

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1979-07-15

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 152624197907150028

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名　刘子鹏
Full name

性　　别　男
Sex

出生日期　1987-01-20
Date of birth

工作单位　大华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit

身份证号码　370783198701205754
Identity card No.

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
1100000006355

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020年 注册会计师 年检合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2021年 注册会计师 年检合格专用章

2022年 注册会计师 年检合格专用章

2023年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：
No. of Certificate　110101480458

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2018 年 08 月 11 日

关于山东祺龙海洋石油钢管
股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年度
及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正的
专项鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

本码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24K8B9JWZM

目　录

专项鉴证报告 1-2

重大会计差错更正专项说明 1-12

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

关于山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度 及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正 的专项鉴证报告

致同专字（2024）第 371A020738 号

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司全体股东：

我们接受山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称“祺龙海洋”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了祺龙海洋财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2024 年 12 月 9 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 371A028937 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的祺龙海洋重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，编制祺龙海洋 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是祺龙海洋管理层的责任。

治理层负责监督重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合 祺龙海洋实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

Grant Thornton
致同

三、鉴证结论

经核查，我们认为后附由祺龙海洋编制的重大会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错情况。

四、其他事项

为了更好地理解祺龙海洋 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供祺龙海洋披露 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师 何峰 370300010008

中国注册会计师

中国注册会计师 崔晓丽 110101300388

中国·北京

二〇二四年 十二 月九日

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月

重大会计差错更正专项说明

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称“本公司”）在开展编制2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月财务报表过程中，通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月的合并及母公司财务报表进行了修改。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下:

一、重大会计差错的原因

本公司为保证财务报表列报和披露的真实性、准确性和完整性，对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月的财务数据进行梳理，并对疏理过程中发现的财务凭证记载交易事由不准确，相关资产、负债以及损益等列报不规范的相关会计差错事项进行了调整。

这些会计差错主要包括：

1、研发费用核算相关的调整

《企业会计准则解释第15号》关于“研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定：企业将研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减研发支出。

本公司对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月的研发费用核算进行检查，发现在对研发过程中产出的能够对外销售的产品进行核算时，该类研发产品领用的材料费等转入存货或营业成本的金额欠准确，现对应调整计入相应期间的存货或营业成本。

因上述调整，对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月合并财务报表的调整项目及金额如下:

单位：元

报表项目	2024年1-6月调整金额	2023年度调整金额	2022年度调整金额	2021年度调整金额
存货	1,361,295.32	1,328,118.12	983,670.79	813,332.15
应交税费	679,012.92	669,059.77	287,311.34	262,324.27
盈余公积	68,228.23	65,905.83	69,635.94	55,100.79
未分配利润	614,054.17	593,152.52	626,723.51	495,907.09
营业成本	0	232,107.80	1,428,561.79	45,967.42
研发费用	-33,177.20	-576,555.13	-1,598,900.43	-859,299.57
所得税费用	9,953.15	381,748.43	24,987.07	262,324.27

2、合作研发项目收到的政府补助相关的调整

本公司作为项目申报单位，以其与中国石油大学（北京）合作的“高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化”研发项目，申请“山东省重点研发计划（重大科技创新工程）”项目补助，本公司享有项目补助金额的70%，中国石油大学（北京）享有项目补助金额的30%。

依据“山东省科学技术厅关于下达2022年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程）第二批的通知”，本公司于2022年11月收到项目补助金额5,350,000.00元，会计处理计入递延收益。根据通知规定“项目承担单位要切实履行经费使用主体责任，及时拨付合作单位经费”，公司应拨付中国石油大学（北京）享有的项目补助金额1,605,000.00元，因此对2022年收到的政府补助进行调整，冲减递延收益1,605,000.00元及相应的递延所得税资产240,750.00元，增加其他应付款1,605,000.00元。

3、中标服务费相关的调整

本公司参与的招投标项目，依据约定在中标后需缴纳中标服务费，经检查，2022年应确认的中国石化国际事业有限公司武汉招标中心服务费未予计提；2023年应确认的中化建国际招标有限责任公司中标服务费未予计提，跨期计入2024年1-6月期间。现对该招投标服务费在对应期间进行调整。

因上述调整，对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月合并财务报表的调整项目及金额如下：

单位：元

报表项目	2024年1-6月调整金额	2023年度调整金额	2022年度调整金额	2021年度调整金额
其他应收款	-21,072.93	-21,072.93	-21,072.93	
其他流动资产	1,325.34	1,325.34	1,325.34	
递延所得税资产	-351.22	-351.22	-351.22	

应交税费	-3,664.57	-80,321.65	-3,664.57
其他应付款		511,047.17	
盈余公积	-1,643.42	-45,082.43	-1,643.42
未分配利润	-14,790.82	-405,741.90	-14,790.82
销售费用	-511,047.17	511,047.17	22,089.03
信用减值损失			2,341.44
所得税费用	76,657.08	-76,657.08	-3,313.35

4、绩效奖金相关的调整

本公司 2023 年度根据未经审计的经营利润计提绩效奖金，在 2024 年根据经审计后的经营利润计算发放绩效奖金，实际发放金额与计提金额的差异计入发放的当期。同时参考 2023 年度绩效奖金额预提 2024 年 1-6 月的绩效奖金。

本公司对跨期发放并计入当期的 2023 年度绩效奖金调整回 2023 年度，同时根据管理层预计的 2024 年度经营利润测算当期的绩效奖金额，与原暂估金额的差异进行调整。

因上述调整，对 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月合并财务报表的调整项目及金额如下:

单位：元

报表项目	2024 年 1-6 月调整金额	2023 年度调整金额	2022 年度调整金额	2021 年度调整金额
应付职工薪酬	-545,275.94	419,924.91		
应交税费	80,256.79	-76,495.32		
盈余公积	46,501.91	-34,342.96		
未分配利润	418,517.24	-309,086.63		
营业成本	-457,309.02			
销售费用	-52,534.33	48,414.90		
管理费用	-375,544.30	281,466.12		
研发费用	-79,813.20	90,043.89		
所得税费用	156,752.11	-76,495.32		

5、结算差额相关的调整

本公司与中海石油(中国)有限公司深圳分公司在 2023 年度执行完毕的 4040049960 号订单，因对方录入结算单价的失误导致多结算 232,000.00 元，本公司在 2024 年 6 月开具红字发票予以退还款项，并冲减当期收入额。现将此结算差额调整回对应的 2023 年度，冲减 2023 年度营业收入 232,000.00 元，相应冲减应收账款 232,000.00 元，增加 2024 年 1-6 月期间营业收入 232,000.00 元。

6、工会经费计提的调整

本公司根据职工工资总额的一定比例计提缴纳工会经费，2024 年 1-6 月期间未予计提，现按照规定比例计提工会经费，增加管理费用-工会经费 87,504.49 元，应付职工薪酬-工会经费 87,504.49 元。

7、土地使用税返还的调整

根据《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税〔2019〕5 号)规定，2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起，按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

依据税收优惠规定，本公司在 2021 年度收到退还的土地使用税 379,659.40 元，会计处理计入其他收益，现调整回冲减收到期间的税金及附加，因此冲减 2021 年度税金及附加 379,659.40 元，冲减其他收益 379,659.40 元。

8、子公司分配股利现金流的调整

本公司 2021 年度收到全资子公司分配股利 3,500,000.00 元，合并现金流量表中未将取得投资收益收到的现金与分配股利、利润或偿付利息支付的现金抵销，现调整冲回 2021 年度合并现金流量表中取得投资收益收到的现金 3,500,000.00 元，以及分配股利、利润或偿付利息支付的现金 3,500,000.00 元。

二、具体的会计处理

追溯调整相关资产、负债以及损益等科目在财务报表的列报，将资产、负债、损益等科目准确反映在 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月的财务报表中，该追溯调整影响公司财务报表项目包括应收账款、其他应收款、存货、其他流动资产、递延所得税资产、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、递延收益、盈余公积、未分配利润、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、其他收益、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用等科目。

三、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月的财务报表项目及金额如下:

（一）对 2021 年度合并财务报表项目及金额的影响:

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
存货	86,118,001.21	813,332.15	86,931,333.36

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
流动资产合计	168,913,872.78	813,332.15	169,727,204.93
资产总计	241,794,931.07	813,332.15	242,608,263.22
应交税费	1,287,262.69	262,324.27	1,549,586.96
流动负债合计	46,960,161.56	262,324.27	47,222,485.83
负债合计	50,357,829.74	262,324.27	50,620,154.01
盈余公积	6,799,006.51	55,100.79	6,854,107.30
未分配利润	30,325,008.11	495,907.09	30,820,915.20
股东权益合计	191,437,101.33	551,007.88	191,988,109.21
负债和股东权益总计	241,794,931.07	813,332.15	242,608,263.22
营业成本	77,952,625.78	45,967.42	77,998,593.20
税金及附加	1,435,551.86	-379,659.40	1,055,892.46
研发费用	5,004,092.87	-859,299.57	4,144,793.30
其他收益	1,130,112.76	-379,659.40	750,453.36
利润总额	20,077,304.45	813,332.15	20,890,636.60
所得税费用	2,869,777.54	262,324.27	3,132,101.81
净利润	17,207,526.91	551,007.88	17,758,534.79
购买商品、接受劳务支付的现金	83,183,813.12	451,302.98	83,635,116.10
支付其他与经营活动有关的现金	15,935,286.53	-451,302.98	15,483,983.55
取得投资收益收到的现金	3,500,000.00	-3,500,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	-1,998,333.35	-3,500,000.00	-5,498,333.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,913,980.31	-3,500,000.00	14,413,980.31
筹资活动产生的现金流量净额	-7,993,980.31	3,500,000.00	-4,493,980.31

（二）对 2021 年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
存货	86,118,001.21	813,332.15	86,931,333.36
流动资产合计	166,904,110.40	813,332.15	167,717,442.55
资产总计	240,285,168.69	813,332.15	241,098,500.84
应交税费	1,287,054.59	262,324.27	1,549,378.86
流动负债合计	46,998,783.77	262,324.27	47,261,108.04
负债合计	50,396,451.95	262,324.27	50,658,776.22
盈余公积	6,799,006.51	55,100.79	6,854,107.30

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
未分配利润	28,776,623.52	495,907.09	29,272,530.61
股东权益合计	189,888,716.74	551,007.88	190,439,724.62
负债和股东权益总计	240,285,168.69	813,332.15	241,098,500.84
营业成本	77,956,188.00	45,967.42	78,002,155.42
税金及附加	1,430,582.58	-379,659.40	1,050,923.18
研发费用	5,004,092.87	-859,299.57	4,144,793.30
其他收益	1,130,112.76	-379,659.40	750,453.36
利润总额	23,596,085.04	813,332.15	24,409,417.19
所得税费用	2,869,777.54	262,324.27	3,132,101.81
净利润	20,726,307.50	551,007.88	21,277,315.38
购买商品、接受劳务支付的现金	80,928,858.49	451,302.98	81,380,161.47
支付其他与经营活动有关的现金	15,535,874.32	-451,302.98	15,084,571.34

（三）对 2022 年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
其他应收款	4,960,104.34	-21,072.93	4,939,031.41
存货	101,024,871.98	983,670.79	102,008,542.77
其他流动资产	3,259,431.77	1,325.34	3,260,757.11
流动资产合计	237,336,319.71	963,923.20	238,300,242.91
递延所得税资产	2,700,141.04	-241,101.22	2,459,039.82
非流动资产合计	70,746,233.51	-241,101.22	70,505,132.29
资产总计	308,082,553.22	722,821.98	308,805,375.20
应交税费	11,877,116.42	283,646.77	12,160,763.19
其他应付款	2,990,959.16	1,605,000.00	4,595,959.16
流动负债合计	74,921,275.07	1,888,646.77	76,809,921.84
递延收益	4,480,190.15	-1,605,000.00	2,875,190.15
非流动负债合计	7,580,369.59	-1,605,000.00	5,975,369.59
负债合计	82,501,644.66	283,646.77	82,785,291.43
盈余公积	11,689,781.76	43,917.52	11,733,699.28
未分配利润	59,545,671.99	395,257.69	59,940,929.68
股东权益合计	225,580,908.56	439,175.21	226,020,083.77
负债和股东权益总计	308,082,553.22	722,821.98	308,805,375.20
营业成本	153,329,024.33	1,428,561.79	154,757,586.12
销售费用	4,559,311.49	22,089.03	4,581,400.52
研发费用	6,757,278.55	-1,598,900.43	5,158,378.12

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,427,160.68	2,341.44	-2,424,819.24
利润总额	55,521,910.82	150,591.05	55,672,501.87
所得税费用	7,214,471.69	262,423.72	7,476,895.41
净利润	48,307,439.13	-111,832.67	48,195,606.46
购买商品、接受劳务支付的现金	152,828,893.33	1,159,465.96	153,988,359.29
支付其他与经营活动有关的现金	44,919,709.41	-1,159,465.96	43,760,243.45

（四）对2022年度母公司财务报表项目及金额的影响:

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
其他应收款	5,294,076.99	-21,072.93	5,273,004.06
存货	101,024,051.98	983,670.79	102,007,722.77
其他流动资产	3,251,345.38	1,325.34	3,252,670.72
流动资产合计	235,752,388.31	963,923.20	236,716,311.51
递延所得税资产	2,700,141.04	-241,101.22	2,459,039.82
非流动资产合计	71,246,233.51	-241,101.22	71,005,132.29
资产总计	306,998,621.82	722,821.98	307,721,443.80
应交税费	11,873,526.07	283,646.77	12,157,172.84
其他应付款	2,891,924.98	1,605,000.00	4,496,924.98
流动负债合计	74,785,414.94	1,888,646.77	76,674,061.71
递延收益	4,480,190.15	-1,605,000.00	2,875,190.15
非流动负债合计	7,580,369.59	-1,605,000.00	5,975,369.59
负债合计	82,365,784.53	283,646.77	82,649,431.30
盈余公积	11,689,781.76	43,917.52	11,733,699.28
未分配利润	58,597,600.72	395,257.69	58,992,858.41
股东权益合计	224,632,837.29	439,175.21	225,072,012.50
负债和股东权益总计	306,998,621.82	722,821.98	307,721,443.80
营业成本	153,318,936.91	1,428,561.79	154,747,498.70
销售费用	4,559,311.49	22,089.03	4,581,400.52
研发费用	6,757,278.55	-1,598,900.43	5,158,378.12
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,388,531.08	2,341.44	-2,386,189.64
利润总额	56,122,224.14	150,591.05	56,272,815.19
所得税费用	7,214,471.69	262,423.72	7,476,895.41
净利润	48,907,752.45	-111,832.67	48,795,919.78

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
购买商品、接受劳务支付的现金	152,803,316.19	1,159,465.96	153,962,782.15
支付其他与经营活动有关的现金	44,069,605.65	-1,159,465.96	42,910,139.69

（五）对2023年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	33,622,785.87	-220,400.00	33,402,385.87
其他应收款	612,785.18	-21,072.93	591,712.25
存货	129,904,498.21	1,328,118.12	131,232,616.33
其他流动资产	32,442.85	1,325.34	33,768.19
流动资产合计	243,171,887.72	1,087,970.53	244,259,858.25
递延所得税资产	2,267,376.74	-2,091.21	2,265,285.53
非流动资产合计	71,887,884.55	-2,091.21	71,885,793.34
资产总计	315,059,772.27	1,085,879.32	316,145,651.59
应付职工薪酬	4,007,477.24	419,924.91	4,427,402.15
应交税费	6,019,605.28	477,442.81	6,497,048.09
其他应付款	2,636,675.38	511,047.17	3,147,722.55
流动负债合计	56,775,082.41	1,408,414.89	58,183,497.30
负债合计	62,213,851.07	1,408,414.89	63,622,265.96
盈余公积	16,534,182.85	-32,253.56	16,501,929.29
未分配利润	81,560,907.41	-290,282.01	81,270,625.40
股东权益合计	252,845,921.20	-322,535.57	252,523,385.63
负债和股东权益总计	315,059,772.27	1,085,879.32	316,145,651.59
营业收入	201,520,684.97	-232,000.00	201,288,684.97
营业成本	113,269,432.71	232,107.80	113,501,540.51
销售费用	3,119,336.43	559,462.07	3,678,798.50
管理费用	18,817,838.65	281,466.12	19,099,304.77
研发费用	9,915,611.89	-486,511.24	9,429,100.65
信用减值损失(损失以“-”号填列)	2,642,935.33	11,600.00	2,654,535.33
利润总额	55,580,730.92	-806,924.75	54,773,806.17
所得税费用	7,427,094.41	-45,213.97	7,381,880.44
净利润	48,153,636.51	-761,710.78	47,391,925.73
购买商品、接受劳务支付的现金	136,817,271.39	506,340.82	137,323,612.21

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
支付其他与经营活动有关的现金	25,164,515.68	-506,340.82	24,658,174.86

（六）对2023年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	33,526,342.45	-220,400.00	33,305,942.45
其他应收款	1,609,814.34	-21,072.93	1,588,741.41
存货	129,904,498.21	1,328,118.12	131,232,616.33
其他流动资产	30,439.41	1,325.34	31,764.75
流动资产合计	241,999,620.88	1,087,970.53	243,087,591.41
递延所得税资产	2,267,376.74	-2,091.21	2,265,285.53
非流动资产合计	72,387,884.55	-2,091.21	72,385,793.34
资产总计	314,387,505.43	1,085,879.32	315,473,384.75
应付职工薪酬	3,938,626.55	419,924.91	4,358,551.46
应交税费	6,019,380.44	477,442.81	6,496,823.25
其他应付款	2,629,733.58	511,047.17	3,140,780.75
流动负债合计	56,760,512.43	1,408,414.89	58,168,927.32
负债合计	62,199,281.09	1,408,414.89	63,607,695.98
盈余公积	16,534,182.85	-32,253.56	16,501,929.29
未分配利润	80,903,210.55	-290,282.01	80,612,928.54
股东权益合计	252,188,224.34	-322,535.57	251,865,688.77
负债和股东权益总计	314,387,505.43	1,085,879.32	315,473,384.75
营业收入	201,063,165.49	-232,000.00	200,831,165.49
营业成本	113,269,432.71	232,107.80	113,501,540.51
销售费用	3,119,336.43	559,462.07	3,678,798.50
管理费用	18,066,027.24	281,466.12	18,347,493.36
研发费用	9,915,611.89	-486,511.24	9,429,100.65
信用减值损失(损失以“-”号填列)	2,645,437.09	11,600.00	2,657,037.09
利润总额	55,871,105.33	-806,924.75	55,064,180.58
所得税费用	7,427,094.41	-45,213.97	7,381,880.44
净利润	48,444,010.92	-761,710.78	47,682,300.14
购买商品、接受劳务支付的现金	136,818,091.39	506,340.82	137,324,432.21
支付其他与经营活动有关的现金	25,147,610.69	-506,340.82	24,641,269.87

（七）对 2024 年 1-6 月合并财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	79,293,706.94	-47,788.94	79,245,918.00
其他应收款	541,431.53	-21,072.94	520,358.59
存货	113,528,415.91	1,424,549.93	114,952,965.84
其他流动资产	941,534.37	3,579.45	945,113.82
流动资产合计	265,341,957.87	1,359,267.50	266,701,225.37
递延所得税资产	2,439,632.20	38,633.03	2,478,265.23
非流动资产合计	71,188,724.93	38,633.03	71,227,357.96
资产总计	336,530,682.80	1,397,900.53	337,928,583.33
合同负债	273,116.33	-31,420.46	241,695.87
应付职工薪酬	1,998,743.21	-457,771.45	1,540,971.76
应交税费	2,466,469.54	781,703.31	3,248,172.85
其他应付款	1,369,761.38	16,122.50	1,385,883.88
其他流动负债		31,420.46	31,420.46
流动负债合计	273,116.33	-31,420.46	241,695.87
负债合计	42,684,322.35	340,054.36	43,024,376.71
盈余公积	20,554,385.37	105,784.61	20,660,169.98
未分配利润	117,899,314.37	952,061.56	118,851,375.93
股东权益合计	293,846,360.45	1,057,846.17	294,904,206.62
负债和股东权益总计	336,530,682.80	1,397,900.53	337,928,583.33
营业收入	138,674,090.78	232,000.00	138,906,090.78
营业成本	73,524,781.27	-598,323.27	72,926,458.00
税金及附加	1,367,762.35	-973.27	1,366,789.08
销售费用	2,670,912.39	-558,186.81	2,112,725.58
管理费用	9,753,006.19	-288,039.81	9,464,966.38
研发费用	4,319,272.21	-112,990.40	4,206,281.81
其他收益	1,858,165.66	-973.27	1,857,192.39
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,615,150.45	-9,084.80	-1,624,235.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-230,449.84	-136,537.49	-366,987.33
利润总额	46,969,922.29	1,643,918.00	48,613,840.29
所得税费用	6,611,312.81	263,536.26	6,874,849.07
净利润	40,358,609.48	1,380,381.74	41,738,991.22
销售商品、提供劳务收到的现金	110,371,306.01	50,304.15	110,421,610.16

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
收到其他与经营活动有关的现金	12,348,970.65	-973.27	12,347,997.38
购买商品、接受劳务支付的现金	64,951,049.95	78,455.79	65,029,505.74
支付给职工以及为职工支付的现金	15,127,896.29	15,753.37	15,143,649.66
支付的各项税费	22,085,114.60	-973.27	22,084,141.33
支付其他与经营活动有关的现金	22,062,917.93	-43,905.01	22,019,012.92

（八）对 2024 年 1-6 月母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	79,293,706.94	-47,788.94	79,245,918.00
其他应收款	541,431.53	-21,072.94	520,358.59
存货	113,528,415.91	1,424,549.93	114,952,965.84
其他流动资产	941,534.37	3,579.45	945,113.82
流动资产合计	264,027,676.70	1,359,267.50	265,386,944.20
递延所得税资产	2,439,632.20	38,633.03	2,478,265.23
非流动资产合计	71,688,724.93	38,633.03	71,727,357.96
资产总计	335,716,401.63	1,397,900.53	337,114,302.16
合同负债	273,116.33	-31,420.46	241,695.87
应付职工薪酬	1,998,743.21	-457,771.45	1,540,971.76
应交税费	2,466,469.54	781,703.31	3,248,172.85
其他应付款	1,369,761.38	16,122.50	1,385,883.88
其他流动负债		31,420.46	31,420.46
流动负债合计	38,224,022.24	340,054.36	38,564,076.60
负债合计	42,684,322.35	340,054.36	43,024,376.71
盈余公积	20,554,385.37	105,784.61	20,660,169.98
未分配利润	117,085,033.20	952,061.56	118,037,094.76
股东权益合计	293,032,079.28	1,057,846.17	294,089,925.45
负债和股东权益总计	335,716,401.63	1,397,900.53	337,114,302.16
营业收入	138,549,313.56	232,000.00	138,781,313.56
营业成本	73,524,781.27	-598,323.27	72,926,458.00
税金及附加	1,365,708.16		1,365,708.16
销售费用	2,670,912.39	-558,186.81	2,112,725.58
管理费用	9,752,656.19	-288,039.81	9,464,616.38
研发费用	4,319,272.21	-112,990.40	4,206,281.81

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
其他收益	1,856,951.34		1,856,951.34
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,656,281.81	-9,084.80	-1,665,366.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-230,449.84	-136,537.49	-366,987.33
利润总额	46,802,758.24	1,643,918.00	48,446,676.24
所得税费用	6,600,733.07	263,536.26	6,864,269.33
净利润	40,202,025.17	1,380,381.74	41,582,406.91
销售商品、提供劳务收到的现金	109,951,657.35	50,304.15	110,001,961.50
收到其他与经营活动有关的现金	13,345,884.34		13,345,884.34
购买商品、接受劳务支付的现金	64,922,712.74	78,455.79	65,001,168.53
支付给职工以及为职工支付的现金	15,054,881.00	15,753.37	15,070,634.37
支付的各项税费	22,007,564.08		22,007,564.08
支付其他与经营活动有关的现金	22,062,517.93	-43,905.01	22,018,612.92

本专项说明业经山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司董事会于2024年12月9日批准对外报出。

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

2024年12月9日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副 本）(20-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5535 万元

成立日期　2011 年 12 月 22 日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024 年 10 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-153

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：[illegible]同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-154

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 日
/y /m /d

10

姓名 Full name 何峰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-01-23
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 370321650123001

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

370300010008
No. of Certificate

山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

1996 01 16
Date of Issuance

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19年 8月 1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19年 8月 2日
/y /m /d

10

姓名 Full name 崔晓丽

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1983-11-30

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370783198311304861

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：No. of Certificate 110101300388

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2014 年 10 月 28 日
/y /m /d

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011014745 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京2481V00G6K

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-6

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-86

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2024] 0011014745号

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司(以下简称祺龙海洋)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，公允反映了祺龙海洋2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2023年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进

行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 收入确认；

2. 存货跌价准备。

(一)收入确认

1. 事项描述

祺龙海洋与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三(三十一)及附注五注释 31 营业收入和营业成本。

由于营业收入是公司的关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解祺龙海洋与收入确认相关的业务流程及关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解合同条款或条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对记录的收入交易选取样本，核对销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合祺龙海洋收入确认的会计政策；

（4）分别按照产品类别、主要客户、所属期间等维度对营业收入、销售毛利率等指标实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）结合应收账款、合同资产的审计，以抽样方式向主要客户函证销售额与余额，并评价回函数据的可靠性；同时，对主要客户应收账款期后回款进行检查；

（6）对资产负债表日前后确认的收入核对至出库单、客户签收单等支持性文件，评价收入是否在恰当期间确认；

（7）对重要客户实施了实地走访程序，核实交易的真实性；

（8）检查管理层对营业收入的财务报表列报及附注披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为祺龙海洋在 2023 年度中的收入确认符合公司的会计政策，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

(二)存货跌价准备

1.事项描述

祺龙海洋与存货跌价准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（十七）及附注五注释 7 存货。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司存货账面价值为 129,904,498.21 元，占公司资产总额的比例为 41.23%，存货为公司主要的资产。公司的存货主要是海洋钻井隔水导管、油气长输管线、直缝钢管、接头及相应的原材料，该类存货为石油专用开采设备或传输设备，受所处市场行情波动的影响较大，存在存货跌价准备计提不充分虚增公司业绩的风险，因此将存货跌价准备确认为关键审计事项。

2.审计应对

在 2023 年度财务报表审计中，我们针对存货跌价准备实施的重要审计程序包括：

（1）了解与存货跌价准备相关的内部控制，评价这些控制的设

计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解管理层计提存货跌价准备时的判断及考虑因素，评价存货跌价准备计提政策是否恰当，分析存货跌价准备的整体合理性；

（3）了解管理层计提存货跌价准备的具体方法和过程，评价存货跌价准备计提方法及相关假设、参数的合理性；

（4）执行存货监盘程序，检查和观察存货的数量、保管状态等，了解是否存在陈旧或者毁损的情况，评价资产负债表日存货跌价准备计提是否充分；

（5）获取存货期末库龄明细表，检查库龄划分是否正确；对库龄较长的存货进行重点检查，了解其形成原因及后续利用价值，结合公司产品特点判断库龄较长的存货跌价准备是否计提充分；

（6）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计算的准确性；

根据已执行的审计工作，我们认为祺龙海洋在 2023 年度中资产负债表日的存货跌价准备计提符合公司的会计政策，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

祺龙海洋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，祺龙海洋管理层负责评估祺龙海洋的持续经营能力，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祺龙海洋、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督祺龙海洋的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对祺龙海洋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告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祺龙海洋不能持续经营。

5．评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是

否公允反映相关交易和事项。

6．就祺龙海洋中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）　徐利君

中国注册会计师：

刘子君

二〇二四年四月二十五日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东旗龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	73,058,841.35	45,098,992.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	3,354,750.87	2,150,000.00
应收账款	注释3	33,622,785.87	79,673,937.95
应收款项融资	注释4	1,000,000.00	
预付款项	注释5	1,127,508.21	1,143,933.10
其他应收款	注释6	612,785.18	4,960,104.34
存货	注释7	129,904,498.21	101,024,871.98
合同资产	注释8	458,275.18	25,048.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释9	32,442.85	3,259,431.77
流动资产合计		243,171,887.72	237,336,319.71
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			
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	注释10	52,418,722.04	47,890,181.98
在建工程	注释11		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	3,525,466.05	4,281,531.08
无形资产	注释13	11,268,319.72	11,473,953.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释14	2,267,376.74	2,700,141.04
其他非流动资产	注释15	2,408,000.00	4,400,426.09
非流动资产合计		71,887,884.55	70,746,233.51
资产总计		315,059,772.27	308,082,553.22

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释16	15,296,089.91	25,125,001.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释17	26,926,307.21	23,759,829.82
预收款项			
合同负债	注释18	996,791.60	6,655,890.54
应付职工薪酬	注释19	4,007,477.24	4,381,354.69
应交税费	注释20	6,019,605.28	11,877,116.42
其他应付款	注释21	2,636,675.38	2,990,959.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释22	835,580.04	
其他流动负债	注释23	56,555.75	131,122.54
流动负债合计		56,775,082.41	74,921,275.07
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	注释24	2,541,858.82	3,100,179.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释25	2,896,909.84	4,480,190.15
递延所得税负债	注释14		
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,438,768.66	7,580,369.59
负债合计		62,213,851.07	82,501,644.66
股东权益：			
股本	注释26	141,960,000.00	141,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释27	10,539,752.21	10,539,752.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释28	2,251,078.73	1,845,702.60
盈余公积	注释29	16,534,182.85	11,689,781.76
未分配利润	注释30	81,560,907.41	59,545,671.99
归属于母公司股东权益合计		252,845,921.20	225,580,908.56
少数股东权益			
股东权益合计		252,845,921.20	225,580,908.56
负债和股东权益总计		315,059,772.27	308,082,553.22

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志印　主管会计工作负责人：孟庆滨印　会计机构负责人：刘秀印

合并利润表

2023年度

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释31	201,520,684.97	240,309,460.81
减：营业成本	注释31	111,979,216.25	151,167,455.93
税金及附加	注释32	2,204,010.48	2,247,057.76
销售费用	注释33	4,409,552.89	6,720,879.89
管理费用	注释34	18,817,838.65	17,698,911.05
研发费用	注释35	9,915,611.89	6,757,278.55
财务费用	注释36	582,815.09	719,841.16
其中：利息费用		1,066,782.00	1,250,908.49
利息收入		535,866.62	294,141.12
加：其他收益	注释37	830,873.80	2,901,872.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释38	2,642,935.33	-2,427,160.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	-1,395,714.78	-224,041.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释40		260,996.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,689,734.07	55,509,702.88
加：营业外收入	注释41	53,435.00	15,290.00
减：营业外支出	注释42	162,438.15	3,082.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,580,730.92	55,521,910.82
减：所得税费用	注释43	7,427,094.41	7,214,471.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,153,636.51	48,307,439.13
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,153,636.51	48,307,439.13
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		48,153,636.51	48,307,439.13
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		48,153,636.51	48,307,439.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		48,153,636.51	48,307,439.13
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.34	0.34
（二）稀释每股收益		0.34	0.34

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注五	本期金额	上期金额
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		264,815,694.39	228,045,418.23
收到的税费返还		1,081.42	5,677.43
收到其他与经营活动有关的现金	注释44	19,273,291.27	22,519,777.88
经营活动现金流入小计		284,090,067.08	250,570,873.54
购买商品、接受劳务支付的现金		135,527,054.93	150,667,324.93
支付给职工以及为职工支付的现金		25,881,072.26	19,415,933.57
支付的各项税费		22,359,157.87	10,856,658.74
支付其他与经营活动有关的现金	注释44	26,454,732.14	47,081,277.81
经营活动现金流出小计		210,222,017.20	228,021,195.05
经营活动产生的现金流量净额		73,868,049.88	22,549,678.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,121,393.03
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			1,121,393.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,749,181.09	5,317,331.87
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,749,181.09	5,317,331.87
投资活动产生的现金流量净额		-11,749,181.09	-4,195,938.84
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		24,350,674.65	53,462,001.90
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,350,674.65	53,462,001.90
偿还债务支付的现金		34,179,586.64	38,337,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,214,827.86	15,295,798.92
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	注释44	202,769.73	3,994,749.04
筹资活动现金流出小计		56,597,184.23	57,627,547.96
筹资活动产生的现金流量净额		-32,246,509.58	-4,165,546.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,773.53	240,137.24
五、现金及现金等价物净增加额		29,882,132.74	14,428,330.83
加：年初现金及现金等价物余额		31,278,804.67	16,850,473.84
六、期末现金及现金等价物余额		61,160,937.41	31,278,804.67

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	141,960,000.00		10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	59,545,671.99		225,580,908.56
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、本年年初余额	141,960,000.00		10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	59,545,671.99		225,580,908.56
三、本年增减变动金额						405,376.13	4,844,401.09	22,015,235.42		27,265,012.64
（一）综合收益总额								48,153,636.51		48,153,636.51
（二）股东投入和减少资本										
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配							4,844,401.09	-26,138,401.09		-21,294,000.00
1．提取盈余公积							4,844,401.09	-4,844,401.09		
2．对股东的分配								-21,294,000.00		-21,294,000.00
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
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						405,376.13				405,376.13
1．本期提取						1,729,083.86				1,729,083.86
2．本期使用						-1,323,707.73				-1,323,707.73
（六）其他										
四、本年期末余额	141,960,000.00		10,539,752.21			2,251,078.73	16,534,182.85	81,560,907.41		252,845,921.20

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明　　主管会计工作负责人：孟庆滨　　会计机构负责人：刘秀平

4-1-3-13

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	141,960,000.00		10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	30,325,008.11		191,437,101.33
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、本年年初余额	141,960,000.00		10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	30,325,008.11		191,437,101.33
三、本年增减变动金额						32,368.10	4,890,775.25	29,220,663.88		34,143,807.23
（一）综合收益总额								48,307,439.13		48,307,439.13
（二）股东投入和减少资本										
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配							4,890,775.25	-19,086,775.25		-14,196,000.00
1．提取盈余公积							4,890,775.25	-4,890,775.25		
2．对股东的分配								-14,196,000.00		-14,196,000.00
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
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						32,368.10				32,368.10
1．本期提取						1,141,182.84				1,141,182.84
2．本期使用						-1,108,814.74				-1,108,814.74
（六）其他										
四、本年期末余额	141,960,000.00		10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	59,545,671.99		225,580,908.56

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明　　主管会计工作负责人：孟庆滨　　会计机构负责人：刘秀平

4-1-3-14

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		70,987,992.21	43,136,854.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,354,750.87	2,150,000.00
应收账款	注释1	33,526,342.45	79,727,078.07
应收款项融资		1,000,000.00	
预付款项		1,127,508.21	1,143,933.10
其他应收款	注释2	1,609,814.34	5,294,076.99
存货		129,904,498.21	101,024,051.98
合同资产		458,275.18	25,048.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		30,439.41	3,251,345.38
流动资产合计		241,999,620.88	235,752,388.31
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	注释3	500,000.00	500,000.00
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		52,418,722.04	47,890,181.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,525,466.05	4,281,531.08
无形资产		11,268,319.72	11,473,953.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,267,376.74	2,700,141.04
其他非流动资产		2,408,000.00	4,400,426.09
非流动资产合计		72,387,884.55	71,246,233.51
资产总计		314,387,505.43	306,998,621.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

负债和股东权益	附注十三	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		15,296,089.91	25,125,001.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,987,754.56	23,818,717.17
预收款项			
合同负债		996,791.60	6,655,890.54
应付职工薪酬		3,938,626.55	4,289,231.74
应交税费		6,019,380.44	11,873,526.07
其他应付款		2,629,733.58	2,891,924.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		835,580.04	
其他流动负债		56,555.75	131,122.54
流动负债合计		56,760,512.43	74,785,414.94
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		2,541,858.82	3,100,179.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,896,909.84	4,480,190.15
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,438,768.66	7,580,369.59
负债合计		62,199,281.09	82,365,784.53
股东权益：			
股本		141,960,000.00	141,960,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,539,752.21	10,539,752.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,251,078.73	1,845,702.60
盈余公积		16,534,182.85	11,689,781.76
未分配利润		80,903,210.55	58,597,600.72
股东权益合计		252,188,224.34	224,632,837.29
负债和股东权益总计		314,387,505.43	306,998,621.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志印　主管会计工作负责人：孟庆滨印　会计机构负责人：刘秀印

母公司利润表

2023年度

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	201,063,165.49	240,235,016.03
减：营业成本	注释4	111,979,216.25	151,157,368.51
税金及附加		2,200,168.11	2,246,314.44
销售费用		4,409,552.89	6,720,879.89
管理费用		18,066,027.24	17,006,913.27
研发费用		9,915,611.89	6,757,278.55
财务费用		590,219.38	786,136.21
其中：利息费用		1,066,782.00	1,250,908.49
利息收入		529,649.76	279,136.77
加：其他收益		830,576.44	2,901,467.13
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,645,437.09	-2,388,531.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,395,714.78	-224,041.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			260,996.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,982,668.48	56,110,016.20
加：营业外收入		50,875.00	15,290.00
减：营业外支出		162,438.15	3,082.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,871,105.33	56,122,224.14
减：所得税费用		7,427,094.41	7,214,471.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,444,010.92	48,907,752.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,444,010.92	48,907,752.45
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		48,444,010.92	48,907,752.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.34	0.34
（二）稀释每股收益		0.34	0.34

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志印　　主管会计工作负责人：孟庆滨印　　会计机构负责人：刘秀印

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：山东渤龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十三	本期金额	上期金额
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		264,484,276.09	227,874,423.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,823,427.10	21,154,368.56
经营活动现金流入小计		283,307,703.19	249,028,792.00
购买商品、接受劳务支付的现金		135,527,874.93	150,641,747.79
支付给职工以及为职工支付的现金		25,284,591.93	19,048,654.74
支付的各项税费		22,297,941.34	10,848,917.36
支付其他与经营活动有关的现金		26,437,827.15	46,231,174.05
经营活动现金流出小计		209,548,235.35	226,770,493.94
经营活动产生的现金流量净额		73,759,467.84	22,258,298.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,121,393.03
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			1,121,393.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,749,181.09	5,317,331.87
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,749,181.09	5,317,331.87
投资活动产生的现金流量净额		-11,749,181.09	-4,195,938.84
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		24,350,674.65	53,462,001.90
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,350,674.65	53,462,001.90
偿还债务支付的现金		34,179,586.64	38,337,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,214,827.86	15,295,798.92
支付其他与筹资活动有关的现金		202,769.73	3,994,749.04
筹资活动现金流出小计		56,597,184.23	57,627,547.96
筹资活动产生的现金流量净额		-32,246,509.58	-4,165,546.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,644.21	225,073.30
五、现金及现金等价物净增加额		29,773,421.38	14,121,886.46
加：年初现金及现金等价物余额		29,316,666.89	15,194,780.43
六、期末现金及现金等价物余额		59,090,088.27	29,316,666.89

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	141,960,000.00		10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	58,597,600.72	224,632,837.29
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	141,960,000.00		10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	58,597,600.72	224,632,837.29
三、本年增减变动金额						405,376.13	4,844,401.09	22,305,609.83	27,555,387.05
（一）综合收益总额								48,444,010.92	48,444,010.92
（二）股东投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配							4,844,401.09	-26,138,401.09	-21,294,000.00
1．提取盈余公积							4,844,401.09	-4,844,401.09	
2．对股东的分配								-21,294,000.00	-21,294,000.00
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
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						405,376.13			405,376.13
1．本期提取						1,729,083.86			1,729,083.86
2．本期使用						-1,323,707.73			-1,323,707.73
（六）其他									
四、本年期末余额	141,960,000.00		10,539,752.21			2,251,078.73	16,534,182.85	80,903,210.55	252,188,224.34

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志明　　主管会计工作负责人：孟庆滨　　会计机构负责人：刘秀平

4-1-3-19

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东德龙海洋石油钢管股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	141,960,000.00		10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	28,776,623.52	189,888,716.74
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	141,960,000.00		10,539,752.21			1,813,334.50	6,799,006.51	28,776,623.52	189,888,716.74
三、本年增减变动金额						32,368.10	4,890,775.25	29,820,977.20	34,744,120.55
（一）综合收益总额								48,907,752.45	48,907,752.45
（二）股东投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配							4,890,775.25	-19,086,775.25	-14,196,000.00
1．提取盈余公积							4,890,775.25	-4,890,775.25	
2．对股东的分配								-14,196,000.00	-14,196,000.00
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
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						32,368.10			32,368.10
1．本期提取						1,141,182.84			1,141,182.84
2．本期使用						-1,108,814.74			-1,108,814.74
（六）其他									
四、本年期末余额	141,960,000.00		10,539,752.21			1,845,702.60	11,689,781.76	58,597,600.72	224,632,837.29

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王志印　　主管会计工作负责人：孟庆滨印　　会计机构负责人：刘平秀印

4-1-3-20

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

（1）公司设立及第一次出资

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称“本公司”），前身为胜利油田龙玺石油钢管有限公司（以下简称“龙玺钢管”），系由胜利油田龙玺石油工程服务有限责任公司（胜利油田龙玺石油工程服务有限责任公司于 2023 年 7 月 28 日更名为胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司，以下简称“龙玺油服”）于 2008 年 12 月出资设立，组建时注册资本共人民币 1,000.00 万元，其中：实物出资 658.53 万元，占注册资本的 65.85%；现金出资 341.47 万元，占注册资本的 34.15%。上述出资由东营金源资产评估事务所于 2008 年 12 月 13 日出具的金源评报字[2008]第 10107 号《资产评估报告书》、东营金友联合会计师事务所于 2008 年 12 月 15 日出具的金友验字[2008]第 100376 号《验字报告》验证。本公司于 2008 年 12 月 18 日领取了东营市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 370500200004208 的企业法人营业执照。

本公司设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

（2）有限公司第一次增资

2009 年 6 月 10 日，本公司召开股东会议做出增资决定，新增注册资本 6,000.00 万元，由龙玺油服以货币出资 2,319.02 万元，以实物（房产、土地、设备）出资 3,680.98 万元。上述出资分别由东营市顺业房地产评估有限公司于 2009 年 4 月 14 日出具的东顺房估字[2009]023 号《房地产估价报告》、东营市金风土地评估有限公司于 2009 年 4 月 14 日出具的（东）金风估价字[2009]第 025 号《土地估价报告》、东营金源资产评估事务所

于 2009 年 4 月 16 日出具的金源评报字[2009]第 10053 号《资产评估报告书》、东营金友联合会计师事务所于 2009 年 6 月 18 日出具的金友验字[2009]第 A0157 号《验资报告》验证。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	70,000,000.00	70,000,000.00	100.00
合计	70,000,000.00	70,000,000.00	100.00

（3）有限公司第二次增资

2013 年 10 月 28 日，本公司召开股东会议，决定吸收王志明先生为有限公司新股东，并将注册资本由 7,000.00 万元增加至 13,626.00 万元，新增注册资本 6,626.00 万元，其中龙玺油服由未分配利润转增资本 4,167.00 万元，王志明先生新增货币出资 2,459.00 万元。上述出资由山东大明联合会计师事务所于 2013 年 10 月 29 日出具的鲁明会验字[2013]第 73 号《验资报告》验证。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	81.95
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	18.05
合计	136,260,000.00	136,260,000.00	100.00

2. 股份制改制情况

（1）有限公司整体变更为股份公司

2013 年 12 月 2 日，本公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，胜利油田龙玺石油钢管有限公司整体变更为山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司，注册资本为人民币 13,626.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2013 年 10 月 31 日止的净资产折股投入。截止 2013 年 10 月 31 日，龙玺钢管经审计后净资产共 14,246.28 万元，扣除专项储备 136.30 万元，剩余净资产 14,109.98 万元，其中计入股本 13,626.00 万元，共折合为 13,626.00 万股，每股面值 1 元，差额 483.98 万元计入资本公积-其他资本公积，变更前后各股东出资比例不变。上述事项由大信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2013 年 12 月 10 日出具的大信验字[2013]第 3-00031 号《验资报告》验证。本公司于 2013 年 12 月 25 日办理了工商登记手续，并领取了 370500200004208 号企业法人营业执照。

本次变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	81.95
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	18.05
合计	136,260,000.00	136,260,000.00	100.00

（2）股份公司第一次增资

2015 年 8 月 17 日，本公司召开股东大会，决定吸收李琨先生等 22 名自然人为股份公司新股东，并将注册资本由 13,626.00 万元增加至 14,196.00 万元，新增注册资本 570.00 万元全部由新增 22 名自然人股东出资。2015 年 9 月 1 日，公司向主管工商登记管理部门进行了变更登记。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	78.66
王志明	24,590,000.00	24,590,000.00	17.32
22 名自然人股东	5,700,000.00	5,700,000.00	4.02
合计	141,960,000.00	141,960,000.00	100.00

（3）股份公司第二次增资

2017 年 8 月 17 日，本公司召开股东大会，决定注册资本由 14,196.00 万元增加至 26,000.00 万元，增加的注册资本由龙玺油服认缴出资 9,674.00 万元，王志明认缴出资 2,130.00 万元。

本次增资未实际缴纳。

（4）股份公司第一次减资

2021 年 1 月 5 日，本公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过将注册资本由 26,000.00 万元减少至 14,196.00 万元。其中龙玺油服减少认缴出资 9,674.00 万元，王志明减少认缴出资 2,130.00 万元。2021 年 3 月 30 日，东营市市场监督管理局核发《营业执照》，核准上述变更，公司减资已完成。

（5）股份公司代持还原

2023 年 9 月，公司对历史沿革中存在的股权代持情况进行了规范和清理，将股权还原至实际持有人，上述代持解除完成后，公司历史沿革中的股权代持情况得到全部清理和解决。

经过上述历次股权变更，截止 2023 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	实缴出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	111,670,000.00	78.66
王志明	4,220,000.00	4,220,000.00	2.97
其他自然人股东	26,070,000.00	26,070,000.00	18.37
合计	141,960,000.00	141,960,000.00	100.00

3. 注册地和总部地址

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91370500683220001D 的营业执照，注册资本为 14,196.00 万元，注册地址：山东省东营市东营区淮河路 73 号，总部地址：山东省东营市东营区淮河路 73 号，母公司为胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司。

(二)公司业务性质和主要经营活动

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）规定，公司属于专用设备制造业（C35）；根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754 2017），公司属于专用设备制造业（C35），主要从事海洋石油开采专用隔水管、输油用直缝钢管的研发、生产和销售。

经营范围：直缝钢管、石油套管、抗冰隔水管、结构管（不含压力管道）的制造、加工与销售；进出口贸易（国家限制和禁止的除外）；房屋建筑工程；钢管防腐、防腐工程；石油技术服务；合同能源管理；节能技术改造；再生资源回收利用（不得从事生产性废旧金属收购和国家禁止收购的废旧物品）；普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注六、在子公司中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规

定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、（十七））、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、（十四））、固定资产折旧（附注三、（二十））、无形资产摊销（附注三、（二十四））、收入的确认时点（附注三、（三十一））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准备计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、

折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

（4）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

（5）金融资产的公允价值。本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本公司在特定期间内处置的金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本公司需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况，2023 年度的经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业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。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收账款	账龄超过信用期且期末余额 500 万元以上的应收款项
在建工程	当期发生金额占公司期末净资产 0.5%及以上的在建项目
与投资活动相关的现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过期末总资产 5%及以上的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为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，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2．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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3．合并程序

本公司以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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（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：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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。

(九)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(十)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十二)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金

融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）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。

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资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

(十三)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	参照应收款项预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备

商业承兑汇票组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收票据账龄按先进先出法进行计算。

(十四)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；以及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户组合	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

(十五)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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

(十六)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.

金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户组合	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

(十七)存货

1．存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、合同履约成本等。

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2）包装物采用一次转销法进行摊销。

3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2．存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十八）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般客户组合	合并范围外的应收账款	
其中：账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

合同资产账龄按先进先出法进行计算。

（十九）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，

本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	0-10	4.50-5.00
机器设备	年限平均法	5-10	0-10	9.00-20.00
运输工具	年限平均法	4	0-10	22.50-25.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0-10	18.00-33.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

(二十一)在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十二)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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每月月末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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十三)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十四)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、管理软件等。

1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	
土地使用权	47.33 年	自取得土地使用权日期至使用权到期日

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，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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。

本公司暂无使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

3．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

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十五）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(二十六)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十八)预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十九)租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

(三十一)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）海洋钻井隔水导管及配件销售业务

（2）油气长输管线销售业务

（3）服务类业务

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过

程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

（1）海洋钻井隔水导管及配件和油气长输管线等产品销售类业务

公司海洋钻井隔水导管及配件和油气长输管线等产品销售类业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收时，商品的控制权由公司转移至客户，公司完成合同约定的履约义务，按照合同约定的交易价格确认收入。

外销采用 FOB 模式，在公司根据合同约定将产品完成报关，取得提单及出口报关单后，以出口日期作为公司完成合同约定履约义务的时点，按照合同约定的交易价格确认收入。

（2）服务类业务

公司主要提供试验及检测服务、打桩服务及来料加工服务，公司按照合同约定完成履约义务，并在取得经客户签字确认的单据后，按照合同约定的交易价格确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

（2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

(三十二)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同

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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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）政府文件或申请补助文件中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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	公司收到的各类政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五)租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5.售后租回交易

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

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

(三十六)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全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。

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	13%	
	提供交通运输服务，动复员服务	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
土地使用税	土地占用面积	每平方米 5.4、10.8 元	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司	15%
东营翔久贸易有限公司	20%

(二)税收优惠政策及依据

1、本公司通过高新技术企业审核认定，于 2020 年 8 月 17 日取得编号为 GR202037000823 的高新技术企业证书，证书记载有效期为三年；公司于 2023 年 12 月 7 日通过高新技术企业认证复审，取得编号为 GR202337004510 的高新技术企业证书，证书记在有效期为三年。根据高新技术企业所得税税收优惠政策规定，公司享受企业所得税减按 15%征收的税收优惠。

2、根据财政部、税务总局发布的《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告【2023】年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额，减按 25%计入应纳税所

得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，实际负担的所得税税率为 5%。本公司的子公司东营翔久贸易有限公司适用该税收优惠政策

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,158.92	22,661.50
银行存款	61,137,778.49	31,256,143.17
其他货币资金	11,897,903.94	13,820,187.34
存放财务公司款项		
未到期应收利息		
合计	73,058,841.35	45,098,992.01
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保函保证金	3,967,721.88	5,272,530.00
质量保函保证金	7,847,328.93	7,189,075.68
投标保函保证金		150,020.42
质量保证金	73,271.00	1,199,014.00
农民工工资保证金	9,582.13	9,547.24
合计	11,897,903.94	13,820,187.34

注释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	3,354,750.87	2,150,000.00
商业承兑汇票		
合计	3,354,750.87	2,150,000.00

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,354,750.87	100.00			3,354,750.87
其中：银行承兑汇票组合	3,354,750.87	100.00			3,354,750.87
商业承兑汇票组合					
合计	3,354,750.87	100.00			3,354,750.87

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,150,000.00	100.00			2,150,000.00
其中：银行承兑汇票组合	2,150,000.00	100.00			2,150,000.00
商业承兑汇票组合					
合计	2,150,000.00	100.00		—	2,150,000.00

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	3,354,750.87		
商业承兑汇票组合			
合计	3,354,750.87		

3. 本期无实际核销的应收票据

4. 本期末无已质押的票据

5. 本期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,494,901.46	82,374,256.44
1—2 年	827,366.09	1,407,993.70

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年		216,000.00
3—4 年	216,000.00	
4—5 年		
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82
小计	38,696,208.37	87,156,190.96
减：坏账准备	5,073,422.50	7,482,253.01
合计	33,622,785.87	79,673,937.95

2．按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,696,208.37	100.00	5,073,422.50	13.11	33,622,785.87
其中：账龄组合	38,696,208.37	100.00	5,073,422.50	13.11	33,622,785.87
合计	38,696,208.37	100.00	5,073,422.50	—	33,622,785.87

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	8.58	79,673,937.95
其中：账龄组合	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	8.58	79,673,937.95
合计	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	—	79,673,937.95

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	34,494,901.46	1,724,745.07	5.00
1—2 年	827,366.09	82,736.61	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	216,000.00	108,000.00	50.00
4—5 年			80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	38,696,208.37	5,073,422.50	—

3．本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,482,253.01	-2,408,830.51				5,073,422.50
其中：账龄组合	7,482,253.01	-2,408,830.51				5,073,422.50
合计	7,482,253.01	-2,408,830.51				5,073,422.50

4．本期无实际核销的应收账款

5．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
中国海洋石油集团有限公司	30,993,176.70		30,993,176.70	79.05	1,549,658.84
中国石油化工集团有限公司	3,411,985.70	509,194.64	3,921,180.34	10.00	262,887.05
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82		3,157,940.82	8.05	3,157,940.82
智慧石油投资有限公司	819,500.00		819,500.00	2.09	40,975.00
山东胜利中通工程有限公司	216,000.00		216,000.00	0.55	108,000.00
合计	38,598,603.22	509,194.64	39,107,797.86	99.74	5,119,461.71

注释4．应收款项融资

1．应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

2． 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		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			1,000,000.00		1,000,000.00	
合计			1,000,000.00		1,000,000.00	

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

注释5. 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	1,088,241.61	96.52	1,042,561.99	91.14
1 至 2 年	39,266.60	3.48	101,371.11	8.86
合计	1,127,508.21	100.00	1,143,933.10	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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
淮安市振达钢管制造有限公司	260,729.70	23.12	2023 年度	尚未到货
山东蓝海股份有限公司	160,000.00	14.19	2023 年度	尚未完成服务
东营金岛管业有限公司	150,000.00	13.30	2023 年度	尚未到货
河钢集团有限公司	127,969.62	11.35	2023 年度	尚未到货
上海锦冉液压机电设备有限公司	102,761.50	9.11	2023 年度	尚未到货
合计	801,460.82	71.07	—	—

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	349,811.60	4,931,235.28
1—2 年	311,626.85	289,959.07
2—3 年		20,668.08
3—4 年		54,460.10
4—5 年	54,460.10	
5 年以上		1,000.00
小计	715,898.55	5,297,322.53

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	103,113.37	337,218.19
合计	612,785.18	4,960,104.34

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	634,931.55	701,881.20
备用金	23,379.70	1,146,733.73
代扣代缴款项	3,127.20	
往来款		3,350,000.00
应收出口退税		1,081.42
其他	54,460.10	97,626.18
小计	715,898.55	5,297,322.53
减：坏账准备	103,113.37	337,218.19
合计	612,785.18	4,960,104.34

3．按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	54,460.10	7.61	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备	661,438.45	92.39	48,653.27	7.36	612,785.18
其中：账龄组合	661,438.45	92.39	48,653.27	7.36	612,785.18
合计	715,898.55	100.00	103,113.37	—	612,785.18

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	54,460.10	1.03	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备	5,242,862.43	98.97	282,758.09	5.39	4,960,104.34
其中：账龄组合	5,242,862.43	98.97	282,758.09	5.39	4,960,104.34
合计	5,297,322.53	100.00	337,218.19	—	4,960,104.34

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票的税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	—

按组合计提坏账准备

账龄组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	349,811.60	17,490.58	5.00
1—2 年	311,626.85	31,162.69	10.00
合计	661,438.45	48,653.27	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	282,758.09		54,460.10	337,218.19
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	-234,104.82			-234,104.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	48,653.27		54,460.10	103,113.37

4．本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	54,460.10					54,460.10
按组合计提坏账准备	282,758.09	-234,104.82				48,653.27
其中：账龄组合	282,758.09	-234,104.82				48,653.27

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	337,218.19	-234,104.82				103,113.37

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国石化国际事业有限公司大连招标中心	押金及保证金	149,970.00	1 年以内	35.13	7,498.50
		101,539.63	1-2 年		10,153.96
中国石化国际事业有限公司上海招标中心	押金及保证金	141,144.00	1 年以内	23.65	7,057.20
		28,152.49	1-2 年		2,815.25
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	押金及保证金	96,977.29	1-2 年	13.55	9,697.73
沧州苹大钢铁贸易有限公司	其他	54,460.10	4-5 年	7.61	54,460.10
苏州壹耀科技有限公司	押金及保证金	3,427.70	1 年以内	6.76	171.39
		44,957.44	1-2 年		4,495.74
合计		620,628.65	—	86.70	96,349.87

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,428,420.48	823,147.27	39,605,273.21	27,939,917.49	519,522.86	27,420,394.63
在产品	5,858,288.83		5,858,288.83	8,991,420.64		8,991,420.64
库存商品	66,937,968.04	2,039,383.11	64,898,584.93	48,379,876.70	1,852,638.51	46,527,238.19
自制半成品	21,194,607.93	3,922,942.85	17,271,665.08	18,035,846.36	3,081,479.75	14,954,366.61
合同履约成本				3,131,451.91		3,131,451.91
发出商品	2,270,686.16		2,270,686.16			
合计	136,689,971.44	6,785,473.23	129,904,498.21	106,478,513.10	5,453,641.12	101,024,871.98

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	519,522.86	303,624.41					823,147.27
在产品							

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,852,638.51	226,485.89			39,741.29		2,039,383.11
自制半成品	3,081,479.75	841,463.10					3,922,942.85
合同履约成本							
发出商品							
合计	5,453,641.12	1,371,573.40			39,741.29		6,785,473.23

3．合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
当前合同					
其中：					
1、水下井口/采油树等测试服务	1,061,731.57		1,061,731.57		
2、接头焊接服务	2,069,720.34		2,069,720.34		
小计	3,131,451.91		3,131,451.91		
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	3,131,451.91		3,131,451.91		

注释8．合同资产

1．合同资产情况

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
应收质保金	509,194.64	50,919.46	458,275.18	26,366.91	1,318.35	25,048.56
合计	509,194.64	50,919.46	458,275.18	26,366.91	1,318.35	25,048.56

2．按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	509,194.64	100.00	50,919.46	10.00	458,275.18
其中：账龄组合	509,194.64	100.00	50,919.46	10.00	458,275.18
合计	509,194.64	100.00	50,919.46	—	458,275.18

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,366.91	100.00	1,318.35	5.00	25,048.56
其中：账龄组合	26,366.91	100.00	1,318.35	5.00	25,048.56
合计	26,366.91	100.00	1,318.35	—	25,048.56

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			5.00
1—2 年	509,194.64	50,919.46	10.00
合计	509,194.64	50,919.46	—

3．本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,318.35	49,601.11				50,919.46
其中：账龄组合	1,318.35	49,601.11				50,919.46
合计	1,318.35	49,601.11				50,919.46

4．本期无实际核销的合同资产

注释9．其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额		6,082.95
待认证进项税额		3,229,374.22
待开票进项税额	30,439.41	21,971.16
所得税预缴税额	2,003.44	2,003.44
合计	32,442.85	3,259,431.77

注释10．固定资产

1．固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	53,317,839.00	92,771,914.81	2,148,888.49	1,213,651.35	149,452,293.65
2. 本期增加金额	6,709,810.66	4,924,796.13	391,132.74	550,233.48	12,575,973.01
购置		4,924,796.13	391,132.74	550,233.48	5,866,162.35
在建工程转入	6,709,810.66				6,709,810.66
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	60,027,649.66	97,696,710.94	2,540,021.23	1,763,884.83	162,028,266.66
二. 累计折旧					
1. 期初余额	23,426,830.95	75,781,160.86	1,508,256.97	845,862.89	101,562,111.67
2. 本期增加金额	3,451,446.28	3,923,374.89	419,150.22	253,461.56	8,047,432.95
本期计提	3,451,446.28	3,923,374.89	419,150.22	253,461.56	8,047,432.95
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	26,878,277.23	79,704,535.75	1,927,407.19	1,099,324.45	109,609,544.62
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	33,149,372.43	17,992,175.19	612,614.04	664,560.38	52,418,722.04
2. 期初账面价值	29,891,008.05	16,990,753.95	640,631.52	367,788.46	47,890,181.98

2. 期末暂时闲置的固定资产

本报告期无暂时闲置的固定资产。

3. 通过经营租赁租出的固定资产

本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 截至 2023 年 12 月 31 日止无未办妥产权证书的固定资产

注释11. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计						

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
制管车间厂房维修工程		5,420,053.71	5,420,053.71		
2 号车间维修工程		1,289,756.95	1,289,756.95		
合计		6,709,810.66	6,709,810.66		

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
制管车间厂房维修工程	542.00	100.00	100.00				自有资金
2 号车间维修工程	128.98	100.00	100.00				自有资金
合计	670.98	—	—				

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	4,239,259.05	1,910,960.11	6,150,219.16
2. 本期增加金额	428,272.02		428,272.02
租赁	428,272.02		428,272.02
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 期末余额	4,667,531.07	1,910,960.11	6,578,491.18
二. 累计折旧			
1. 期初余额	1,413,086.48	455,601.60	1,868,688.08
2. 本期增加金额	848,485.13	335,851.92	1,184,337.05
本期计提	848,485.13	335,851.92	1,184,337.05
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 期末余额	2,261,571.61	791,453.52	3,053,025.13
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,405,959.46	1,119,506.59	3,525,466.05
2. 期初账面价值	2,826,172.57	1,455,358.51	4,281,531.08

注释13. 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	15,222,988.17		15,222,988.17
2. 本期增加金额		146,254.60	146,254.60
购置		146,254.60	146,254.60
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	15,222,988.17	146,254.60	15,369,242.77
二. 累计摊销			
1. 期初余额	3,749,034.85		3,749,034.85
2. 本期增加金额	340,810.44	11,077.76	351,888.20
本期计提	340,810.44	11,077.76	351,888.20
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	4,089,845.29	11,077.76	4,100,923.05
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	11,133,142.88	135,176.84	11,268,319.72
2. 期初账面价值	11,473,953.32		11,473,953.32

2. 截至 2023 年 12 月 31 日止无未办妥产权证书的土地使用权

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,135,404.51	770,310.68	7,780,841.60	1,167,126.24
资产减值准备	6,836,392.69	1,025,458.90	5,480,419.20	822,062.88
政府补助	2,896,909.84	434,536.48	4,480,190.15	672,028.52
租赁负债	3,772,603.96	565,890.59	4,541,020.41	681,153.06
合计	18,641,311.00	2,796,196.65	22,282,471.36	3,342,370.70

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,525,466.05	528,819.91	4,281,531.08	642,229.66
合计	3,525,466.05	528,819.91	4,281,531.08	642,229.66

3. 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期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	528,819.91	2,267,376.74	642,229.66	2,700,141.04
递延所得税负债	528,819.91		642,229.66	

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产				509,194.64	25,459.73	483,734.91
预付工程设备款	2,408,000.00		2,408,000.00	3,916,691.18		3,916,691.18
合计	2,408,000.00		2,408,000.00	4,425,885.82	25,459.73	4,400,426.09

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	15,296,089.91	25,125,001.90
合计	15,296,089.91	25,125,001.90

短期借款分类的说明：

截止 2023 年 12 月 31 日短期借款情况

2023 年 5 月 10 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 015 号）的流动资金借款合同，借款金额 1,767,933.16 元，借款期限 2023 年 5 月 12 日至 2023 年 10 月 12 日。

2023 年 5 月 17 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 020 号）的订单融资业务合同，借款金 3,944,611.50 元，借款期限 2023 年 5 月 18 日至 2023 年 10 月 18 日。

2023 年 5 月 23 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 021 号）的订单融资业务合同，借款金 2,668,240.08 元，借款期限 2023 年 5 月 24 日至 2023 年 10 月 24 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额保 052 号）的担保合同，为上述借款提供最高债权额 28,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额抵 052 号）的抵押合同，将评估价值 20,668,300.00 元的土地使用权和评估价值 40,663,200.00 元的房屋所有权作为抵押，为上述

借款提供抵押担保。2023 年 8 月 25 日，本公司与交通银行股份有限公司东营分行签订编号为（Z2308LN15640132）的流动资金借款合同，借款额度为 30,000,000.00 元；当期实际借款金额 13,114,039.91 元，借款期限 2023 年 8 月 29 日至 2024 年 8 月 15 日。

本公司与金网络（北京）数字科技有限公司、交通银行东营分行签署供应链保理融资业务（本协议保理服务属于公开型无追索权保理），通过中航信用金融服务平台开立无条件付款义务；保理融资收息方式为保理融资贷款发放时一次性结清。公司通过该平台开展的供应链保理融资业务涉及 3 笔借款，2023 年借款金额合计 2,182,050.00 元。

本期新增借款和保理业务都是由王志明及其配偶宋忠英与交通银行股份有限公司东营分行签订编号为（C230828GR3759753）的担保合同，为上述借款提供最高债权额 40,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与交通银行股份有限公司东营分行签订编号为（C230817MG3757113）的抵押合同，将土地使用权和房屋所有权作为抵押,最高债权额 100,084,800.00 元的最高额抵押担保，为上述借款提供抵押担保。

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	23,764,962.86	20,588,246.32
应付工程款	224,910.46	121,045.38
应付设备款	421,221.71	273,332.05
应付服务费	478,709.62	466,495.00
应付劳务费	2,036,502.56	2,310,711.07
合计	26,926,307.21	23,759,829.82

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	996,791.60	6,655,890.54
合计	996,791.60	6,655,890.54

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,381,354.69	21,685,202.02	22,059,079.47	4,007,477.24
离职后福利-设定提存计划		2,342,147.49	2,342,147.49	
合计	4,381,354.69	24,027,349.51	24,401,226.96	4,007,477.24

款项性质	期末余额	期初余额
安全风险抵押金	475,000.00	540,000.00
工会经费及其他	160,356.08	447,933.62
应付暂收款	1,605,000.00	
合计	2,636,675.38	2,990,959.16

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	835,580.04	
合计	835,580.04	

注释23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	56,555.75	131,122.54
合计	56,555.75	131,122.54

注释24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
试验厂房	2,106,967.86	2,083,392.19
厂房行吊	499,018.73	493,435.01
气密封实验系统	548,996.50	523,352.24
苏州办公室	222,455.77	
减：一年内到期的租赁负债	835,580.04	
合计	2,541,858.82	3,100,179.44

本期确认租赁负债利息费用 145,954.14 元。

注释25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	3,588,058.52	222,833.33	1,191,148.68	2,619,743.17	附注七、政府补助
与收益相关政府补助	892,131.63	277,166.67	892,131.63	277,166.67	附注七、政府补助
合计	4,480,190.15	—	—	2,896,909.84	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注七、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,381,354.69	18,738,000.89	19,111,878.34	4,007,477.24
职工福利费		580,216.44	580,216.44	
社会保险费		1,219,796.20	1,219,796.20	
其中：基本医疗保险费		1,160,958.61	1,160,958.61	
补充医疗保险				
工伤保险费		58,837.59	58,837.59	
生育保险费				
住房公积金		897,104.20	897,104.20	
工会经费和职工教育经费		250,084.29	250,084.29	
合计	4,381,354.69	21,685,202.02	22,059,079.47	4,007,477.24

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,247,014.34	2,247,014.34	
失业保险费		95,133.15	95,133.15	
合计		2,342,147.49	2,342,147.49	

注释20．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	524,682.97	3,204,166.87
企业所得税	5,075,926.87	8,049,994.48
个人所得税	44,130.99	44,142.85
城市维护建设税	17,000.09	200,949.98
房产税	131,681.37	116,009.88
土地使用税	189,829.71	94,914.86
教育费附加	12,137.50	143,535.70
印花税	24,215.78	23,401.80
合计	6,019,605.28	11,877,116.42

注释21．其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	311,879.80	441,879.80
代垫社保款	84,439.50	1,561,145.74

注释26. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00						111,670,000.00
王志明	4,220,000.00						4,220,000.00
其他个人股东	26,070,000.00						26,070,000.00
合计	141,960,000.00						141,960,000.00

注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,700,000.00			5,700,000.00
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合计	10,539,752.21			10,539,752.21

注释28. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,845,702.60	1,729,083.86	1,323,707.73	2,251,078.73
合计	1,845,702.60	1,729,083.86	1,323,707.73	2,251,078.73

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,689,781.76	4,844,401.09		16,534,182.85
合计	11,689,781.76	4,844,401.09		16,534,182.85

注释30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	59,545,671.99	30,325,008.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	59,545,671.99	30,325,008.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,153,636.51	48,307,439.13
减：提取法定盈余公积	4,844,401.09	4,890,775.25
应付普通股股利	21,294,000.00	14,196,000.00
转为股本的普通股股利		

项目	本期	上期
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	81,560,907.41	59,545,671.99

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	198,822,896.02	110,289,912.80	239,431,553.12	150,626,322.96
其他业务	2,697,788.95	1,689,303.45	877,907.69	541,132.97
合计	201,520,684.97	111,979,216.25	240,309,460.81	151,167,455.93

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2023 年度	2022 年度
一、业务或商品类型		
主营业务收入	198,822,896.02	239,431,553.12
其中：海洋钻井隔水导管及配件	180,929,328.36	206,153,186.47
油气长输管线	4,756,675.22	33,185,913.81
服务收入	13,136,892.44	92,452.84
其他业务收入	2,697,788.95	877,907.69
合计	201,520,684.97	240,309,460.81
二、按经营地区分类		
境内	201,520,684.97	240,292,570.55
境外		16,890.26
合计	201,520,684.97	240,309,460.81

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	488,903.60	742,261.91
教育费附加	349,208.89	530,187.06
房产税	496,738.62	458,145.66
土地使用税	759,318.84	379,659.44
车船使用税	6,056.67	5,981.67
印花税	103,783.86	130,822.02
合计	2,204,010.48	2,247,057.76

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,893,932.31	1,391,124.40
租赁费	121,438.57	714,628.40
办公费	43,581.78	29,428.76
差旅费	651,037.28	407,973.52
中标/验收/检测费用	409,346.49	2,016,156.41
售后服务费	1,290,216.46	2,161,568.40
合计	4,409,552.89	6,720,879.89

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,510,523.85	9,419,309.15
业务招待费	3,417,609.08	3,321,968.25
折旧及无形资产摊销	2,418,407.78	2,468,895.28
咨询服务费	2,055,234.92	484,946.23
办公费及其他	962,339.88	805,817.77
差旅费	961,585.56	358,184.24
修理费	492,137.58	839,790.13
合计	18,817,838.65	17,698,911.05

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,473,135.57	2,574,290.07
材料及燃料动力费	2,081,487.89	2,193,243.51
折旧与摊销费	2,171,746.97	1,539,871.98
其他费用	1,189,241.46	449,872.99
合计	9,915,611.89	6,757,278.55

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,066,782.00	1,250,908.49
减：利息收入	535,866.62	294,141.12
汇兑损益	-11,196.14	-276,400.52

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	63,095.85	39,474.31
合计	582,815.09	719,841.16

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	807,703.61	2,878,058.82
代扣个人所得税手续费	23,170.19	23,813.28
合计	830,873.80	2,901,872.10

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注七、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,408,830.51	-2,312,808.89
其他应收款坏账损失	234,104.82	-185,721.79
应收票据坏账损失		71,370.00
合计	2,642,935.33	-2,427,160.68

上表中，损失以“－”号填列。

注释39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,371,573.40	-208,508.50
合同资产减值损失	-49,601.11	9,926.42
其他非流动资产减值损失	25,459.73	-25,459.73
合计	-1,395,714.78	-224,041.81

上表中，损失以“－”号填列。

资产减值损失说明：其他非流动资产减值损失为账龄一年以上的合同资产计提的减值准备。

注释40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		260,996.80
合计		260,996.80

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及其他	53,435.00	15,290.00	53,435.00
合计	53,435.00	15,290.00	53,435.00

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	162,438.15	3,082.06	162,438.15
合计	162,438.15	3,082.06	162,438.15

注释43. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,994,330.11	7,974,585.78
递延所得税费用	432,764.30	-760,114.09
合计	7,427,094.41	7,214,471.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	55,580,730.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,337,109.64
子公司适用不同税率的影响	29,037.44
不可抵扣的成本、费用和损失影响	445,802.88
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	14,332.07
研发费用加计扣除的影响（本项目以“-”号填列）	-1,323,180.23
残疾人工资加计扣除的影响（本项目以“-”号填列）	-76,007.39
所得税费用	7,427,094.41

注释44. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（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
政府补助收入	852,593.49	6,482,062.25
存款利息收入	535,831.73	294,107.19
罚款收入	32,090.00	15,290.00
履约保证金	5,272,530.00	4,724,123.18
保函保证金	7,339,096.10	
投标保证金		1,350,000.00
质量保证金	1,199,014.00	1,053,190.23
收回备用金	443,349.95	98,248.38
客户及供应商保证金	230,001.00	890,000.00
押金	18,785.00	540,000.00
工会经费及党建经费		72,756.65
往来款	3,350,000.00	7,000,000.00
合计	19,273,291.27	22,519,777.88

（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
经营租赁款	121,438.57	771,446.27
支付期间费用	13,609,220.04	17,542,706.64
手续费支出	63,095.85	39,474.31
罚款支出	162,438.15	3,082.06
履约保证金	3,967,721.88	5,272,530.00
保函保证金	7,847,328.93	7,339,096.10
质量保证金	73,271.00	1,199,014.00
支付备用金	8,002.05	963,165.68
客户及供应商保证金	602,215.67	600,762.75
往来款		13,350,000.00
合计	26,454,732.14	47,081,277.81

2．与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁负债本金和利息	202,769.73	3,994,749.04
合计	202,769.73	3,994,749.04

（2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	25,125,001.90	24,350,674.65		34,179,586.64		15,296,089.91
其他应付款-应付利息			920,827.86	920,827.86		
其他应付款-应付股利			21,294,000.00	21,294,000.00		
租赁负债（包括一年内到期的租赁负债）	3,100,179.44		428,272.02	190,098.48	-39,085.88	3,377,438.86
合计	28,225,181.34	24,350,674.65	22,643,099.88	56,584,512.98	-39,085.88	18,673,528.77

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	48,153,636.51	48,307,439.13
加：信用减值损失	-2,642,935.33	2,427,160.68
资产减值准备	1,395,714.78	224,041.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,047,432.95	7,233,383.64
使用权资产折旧	1,184,337.05	927,584.00
无形资产摊销	351,888.20	340,810.44
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"一"号填列）		-260,996.80
固定资产报废损失（收益以"一"号填列）		
公允价值变动损失（收益以"一"号填列）		
财务费用（收益以"一"号填列）	1,055,585.86	974,507.97
投资损失（收益以"一"号填列）		
递延所得税资产减少（增加以"一"号填列）	432,764.30	-760,114.09
递延所得税负债增加（减少以"一"号填列）		
存货的减少（增加以"一"号填列）	-30,251,199.63	-15,115,379.27
经营性应收项目的减少（增加以"一"号填列）	55,935,945.42	-41,977,410.95
经营性应付项目的增加（减少以"一"号填列）	-10,200,496.36	20,196,283.83
其他	405,376.13	32,368.10
经营活动产生的现金流量净额	73,868,049.88	22,549,678.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	61,160,937.41	31,278,804.67
减：现金的期初余额	31,278,804.67	16,850,473.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	29,882,132.74	14,428,330.83

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 202,769.73 元（上期：人民币 3,994,749.04 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	61,160,937.41	31,278,804.67
其中：库存现金	23,158.92	22,661.50
可随时用于支付的银行存款	61,137,778.49	31,256,143.17
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	61,160,937.41	31,278,804.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
履约保函保证金	3,967,721.88	5,272,530.00	使用权受限
质量保函保证金	7,847,328.93	7,189,075.68	使用权受限
投标保函保证金		150,020.42	使用权受限
质量保证金	73,271.00	1,199,014.00	使用权受限
农民工工资保证金	9,582.13	9,547.24	使用权受限
合计	11,897,903.94	13,820,187.34	

注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	11,897,903.94	11,897,903.94	保证金账户
固定资产	47,185,850.35	22,268,056.07	房屋建筑物抵押借入短期借款

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
无形资产	15,222,988.17	11,133,142.88	土地使用权抵押借入短期借款
合计	74,306,742.46	45,299,102.89	

注释47. 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-美元	67,545.00	7.0827	478,400.98

注释48. 租赁

作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12、注释 24 和注释 45。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	145,954.14	151,109.57

六、在子公司中的权益

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
东营翔久贸易有限公司	5,000.00	东营市	东营市	批发业	100.00		受让

七、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动（注 1）	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	3,588,058.52	222,833.33		348,148.68		-843,000.00	2,619,743.17	与资产相关
递延收益	892,131.63	277,166.67		130,131.63		-762,000.00	277,166.67	与收益相关
合计	4,480,190.15	500,000.00		478,280.31		-1,605,000.00	2,896,909.84	

注 1：本期支付给合作单位中国石油大学（北京）研发高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化项目的合作研发经费。

（二）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	其他收益	86,548.68	64,911.51	与资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	其他收益	261,600.00	22,516.67	与资产相关
年组装 12 万米隔水管总装配技改	其他收益	290,000.00		与收益相关
东营市深水海工钻采装置重点实验室	其他收益		250,000.00	与收益相关
“四上”单位奖励	其他收益		30,000.00	与收益相关
科技创新券奖励	其他收益		110,200.00	与收益相关
2021 创新驱动奖励	其他收益		171,300.00	与收益相关
马德里商标补助	其他收益		240,000.00	与收益相关
研发补助	其他收益		211,900.00	与收益相关
外贸稳增长奖励奖金	其他收益		50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	37,923.30	44,536.88	与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	其他收益	34,513.30		与收益相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	其他收益	95,618.33	1,682,381.67	与收益相关
扩岗补贴	其他收益	1,500.00		与收益相关
减免税	其他收益		312.09	与收益相关
合计		807,703.61	2,878,058.82	

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	3,354,750.87	
应收账款	38,696,208.37	5,073,422.50
其他应收款	715,898.55	103,113.37
合同资产	509,194.64	50,919.46
合计	43,276,052.43	5,227,455.33

本公司的主要客户为中国海洋石油、中国石化、国家管网等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 99.75%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 3,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 1,529.61 万元。

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的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下：

项目	2023 年 12 月 31 日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	478,400.98	478,400.98
合计	478,400.98	478,400.98

（2）敏感性分析：

除了历史上销往俄罗斯的海洋隔水导管的销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量

利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

3．价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

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

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：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。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			1,000,000.00	1,000,000.00
资产合计			**1,000,000.00**	**1,000,000.00**

（三）持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目在计量日能够取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价。

（四）持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第二层次公允价值计量项目为公司购买的保本或非保本浮动收益型银行理财产品，产品收益包为根据浮动收益率计算的理财产品利息收入。

（五）持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第三层次公允价值计量项目为：

应收款项融资，系公司持有的银行承兑汇票，采用票面金额确认报表日公允价值。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一)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(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	东营市	石油工程服务	5,000.00	78.66	78.66

公司无实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注六在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王志明	公司董事长
孟庆滨	公司董事、总经理
马会珍	公司董事、副经理
刘秀平	公司董事、财务总监
毛清香	公司监事会主席
张乐军	公司高管

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
衣明波	公司高管
曲明	公司高管
宋忠英	公司董事长王志明之妻

(四)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	水电费	13,907.65	44,964.60
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	劳务、加工费		71,057.54
合计		13,907.65	116,022.14

3．关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	房屋建筑物	64,000.91	2,480,013.66	87,576.58	108,892.14		
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	机器设备	15,158.11	987,371.65	46,386.09	42,217.43		906,925.06
合计		79,159.02	3,467,385.31	133,962.67	151,109.57		906,925.06

4．关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王志明、宋忠英	10,000,000.00	2021/8/27	2023/8/27	是
王志明、宋忠英	28,000,000.00	2022/9/16	2025/12/31	否

关联担保情况说明：详见本附注五、注释 16. 短期借款。

5．关联方资金拆借

向关联方拆出资金发生额

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	2,000,000.00	2022/5/11	2023/4/4	款项到期已收回
合计	2,000,000.00			

6．关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	销售固定资产		992,383.21
合计			992,383.21

7．关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,017,941.13	4,354,193.00

8．其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	说明
票据背书	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司		3,000,000.00	说明 1
合计			3,000,000.00	

说明 1：2022 年 7 月公司收到龙玺公司以银行承兑汇票偿还的资金拆借款 300 万元，公司背书转让给供应商用于支付钢板采购款，上述票据已于 2022 年 9 月由承兑行到期承兑。

9．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	39,266.60		149,942.33	
其他应收款					
	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司			2,000,000.00	100,000.00

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	4,225.99	108,683.67
其他应付款			
	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	84,439.50	1,561,145.74

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

开出保函、信用证

截止 2023 年 12 月 31 日，根据与客户签订的销售合同约定，公司在交通银行东营分行营业部向客户开具的质量保函余额为 7,847,328.93 元，履约保函余额为 3,967,721.88 元。

截止 2023 年 12 月 31 日，根据投标要求，公司在中国工商银行股份有限公司东营胜利支行开具的投标质量保证金余额为 73,271.00 元。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	34,357,483.04	82,423,821.03
1—2 年	827,366.09	1,407,993.70
2—3 年		216,000.00
3—4 年	216,000.00	
4—5 年		
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82
小计	38,558,789.95	87,205,755.55
减：坏账准备	5,032,447.50	7,478,677.48
合计	33,526,342.45	79,727,078.07

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,558,789.95	100.00	5,032,447.50	13.05	33,526,342.45
其中：账龄组合	37,876,708.37	98.23	5,032,447.50	13.29	32,844,260.87
合并范围内关联方组合	682,081.58	1.77			682,081.58
合计	38,558,789.95	100.00	5,032,447.50	—	33,526,342.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	87,205,755.55	100.00	7,478,677.48	8.58	79,727,078.07
其中：账龄组合	87,084,680.35	99.86	7,478,677.48	8.59	79,606,002.87
合并范围内关联方组合	121,075.20	0.14			121,075.20
合计	87,205,755.55	100.00	7,478,677.48	—	79,727,078.07

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	33,675,401.46	1,683,770.07	5.00
1—2 年	827,366.09	82,736.61	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	216,000.00	108,000.00	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合计	37,876,708.37	5,032,447.50	—

（2）合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	682,081.58		
合计	682,081.58		—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,478,677.48	-2,446,229.98				5,032,447.50
其中：账龄组合	7,478,677.48	-2,446,229.98				5,032,447.50
合并范围内关联方组合						
合计	7,478,677.48	-2,446,229.98				5,032,447.50

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
中国海洋石油集团有限公司	30,993,176.70		30,993,176.70	79.33	1,549,658.84
中国石油化工集团有限公司	3,411,985.70	509,194.64	3,921,180.34	10.04	262,887.05
建湖县永维阀门钻件有限公司	3,157,940.82		3,157,940.82	8.08	3,157,940.82
东营翔久贸易有限公司	682,081.58		682,081.58	1.75	
山东胜利中通工程有限公司	216,000.00		216,000.00	0.55	108,000.00
合计	38,461,184.80	509,194.64	38,970,379.44	99.75	5,078,486.71

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	346,684.40	4,230,153.86
1—2年	311,626.85	1,289,959.07
2—3年	1,000,000.00	20,668.08
3—4年		54,460.10
4—5年	54,460.10	
5年以上		1,000.00
小计	1,712,771.35	5,596,241.11
减：坏账准备	102,957.01	302,164.12
合计	1,609,814.34	5,294,076.99

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	634,931.55	701,881.20
备用金	23,379.70	446,733.73
其他	54,460.10	97,626.18
往来款		3,350,000.00
合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1,000,000.00
小计	1,712,771.35	5,596,241.11
减：坏账准备	102,957.01	302,164.12
合计	1,609,814.34	5,294,076.99

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	54,460.10	3.18	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备	1,658,311.25	96.82	48,496.91	0.03	1,609,814.34
其中：账龄组合	658,311.25	38.44	48,496.91	7.37	609,814.34
合并范围内关联方组合	1,000,000.00	58.38			1,000,000.00
合计	1,712,771.35	100.00	102,957.01	—	1,609,814.34

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	54,460.10	0.97	54,460.10	100.00	
按组合计提坏账准备	5,541,781.01	99.03	247,704.02	4.47	5,294,076.99
其中：账龄组合	4,541,781.01	81.16	247,704.02	5.45	4,294,076.99
合并范围内关联方组合	1,000,000.00	17.87			1,000,000.00
合计	5,596,241.11	100.00	302,164.12	—	5,294,076.99

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	54,460.10	100.00	无法取得发票的税金
合计	54,460.10	54,460.10	—	

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	346,684.40	17,334.22	5.00
1—2 年	311,626.85	31,162.69	10.00
合计	658,311.25	48,496.91	—

（2）合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
1—2 年	1,000,000.00		
合计	1,000,000.00		—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	247,704.02		54,460.10	302,164.12
期初余额在本期	——	——	——	——
—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	-199,207.11			-199,207.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	48,496.91		54,460.10	102,957.01

4．本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	54,460.10					54,460.10
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合	247,704.02	-199,207.11				48,496.91
合并范围内关联方组合						
合计	302,164.12	-199,207.11				102,957.01

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东营翔久贸易有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	2-3 年	58.38	
中国石化国际事业有限公司大连招标中心	押金及保证金	149,970.00	1 年以内	14.68	7,498.50
		101,539.63	1-2 年		10,153.96
中国石化国际事业有限公司上海招标中心	押金及保证金	141,144.00	1 年以内	9.88	7,057.20
		28,152.49	1-2 年		2,815.25
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	押金及保证金	96,977.29	1-2 年	5.66	9,697.73
沧州莘天钢铁贸易有限公司	其他	54,460.10	4-5 年	3.18	54,460.10
合计	—	1,572,243.51	—	91.78	91,682.74

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	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
东营翔久贸易有限公司	500,000.00	500,000.00				500,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	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
合计	500,000.00	500,000.00				500,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	198,365,379.55	110,289,912.80	239,385,513.73	150,616,235.54
其他业务	2,697,785.94	1,689,303.45	849,502.30	541,132.97
合计	201,063,165.49	111,979,216.25	240,235,016.03	151,157,368.51

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2023 年度	2022 年度
一、业务或商品类型		
主营业务收入	198,365,379.55	239,385,513.73
其中：海洋钻井隔水导管及配件	180,471,811.89	206,153,186.47
油气长输管线	4,756,675.22	33,139,874.42
服务收入	13,136,892.44	92,452.84
其他业务收入	2,697,785.94	849,502.30
合计	201,063,165.49	240,235,016.03
二、按经营地区分类		
境内	201,063,165.49	240,235,016.03
境外		
合计	201,063,165.49	240,235,016.03

十四、补充资料

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	807,703.61	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-109,003.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
减：所得税影响额	128,885.06	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	569,815.40	

（二）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	20.45	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.21	0.34	0.34

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十五日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2670万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2024 年 03 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-107

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

4-1-3-108

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》[illegible]事项发生变动的，应当向财政部门[illegible]申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所[illegible]执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

姓　　名 Full name　徐利君

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1979-07-15

工作单位 Working unit　大华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No.　152624197907150018

证书编号：No. of Certificate　110101430085

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2014 年 09 月 16 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 年 03 月 15 日

2017 年 03 月 0 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名　刘子君
Full name

性　　别　男
Sex

出生日期　1987-01-20
Date of birth

工作单位　大华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit

身份证号码　370783198701205754
Identity card No.

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

1100000063559

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2021年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2022年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2023年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号：
No. of Certificate　110101480458

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2018 年 08 月 11 日

关于山东祺龙海洋石油钢管
股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年度
及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正的
专项鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此为用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24K8B9JWZM

目　录

专项鉴证报告 1-2

重大会计差错更正专项说明 1-12

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

关于山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度 及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正 的专项鉴证报告

致同专字（2024）第 371A020738 号

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司全体股东：

我们接受山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称“祺龙海洋”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了祺龙海洋财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2024 年 12 月 9 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 371A028937 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的祺龙海洋重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，编制祺龙海洋 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是祺龙海洋管理层的责任。

治理层负责监督重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合 祺龙海洋实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

Grant Thornton
致同

三、鉴证结论

经核查，我们认为后附由祺龙海洋编制的重大会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错情况。

四、其他事项

为了更好地理解祺龙海洋 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供祺龙海洋披露 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师 何峰 370300010008

中国注册会计师

中国注册会计师 崔晓丽 110101300388

中国·北京

二〇二四年 十二 月九日

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月

重大会计差错更正专项说明

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称“本公司”）在开展编制2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月财务报表过程中，通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月的合并及母公司财务报表进行了修改。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下:

一、重大会计差错的原因

本公司为保证财务报表列报和披露的真实性、准确性和完整性，对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月的财务数据进行梳理，并对疏理过程中发现的财务凭证记载交易事由不准确，相关资产、负债以及损益等列报不规范的相关会计差错事项进行了调整。

这些会计差错主要包括：

1、研发费用核算相关的调整

《企业会计准则解释第15号》关于“研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定：企业将研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减研发支出。

本公司对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月的研发费用核算进行检查，发现在对研发过程中产出的能够对外销售的产品进行核算时，该类研发产品领用的材料费等转入存货或营业成本的金额欠准确，现对应调整计入相应期间的存货或营业成本。

因上述调整，对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月合并财务报表的调整项目及金额如下:

单位：元

报表项目	2024年1-6月调整金额	2023年度调整金额	2022年度调整金额	2021年度调整金额
存货	1,361,295.32	1,328,118.12	983,670.79	813,332.15
应交税费	679,012.92	669,059.77	287,311.34	262,324.27
盈余公积	68,228.23	65,905.83	69,635.94	55,100.79
未分配利润	614,054.17	593,152.52	626,723.51	495,907.09
营业成本	0	232,107.80	1,428,561.79	45,967.42
研发费用	-33,177.20	-576,555.13	-1,598,900.43	-859,299.57
所得税费用	9,953.15	381,748.43	24,987.07	262,324.27

2、合作研发项目收到的政府补助相关的调整

本公司作为项目申报单位，以其与中国石油大学（北京）合作的“高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化”研发项目，申请“山东省重点研发计划（重大科技创新工程）”项目补助，本公司享有项目补助金额的70%，中国石油大学（北京）享有项目补助金额的30%。

依据“山东省科学技术厅关于下达2022年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程）第二批的通知”，本公司于2022年11月收到项目补助金额5,350,000.00元，会计处理计入递延收益。根据通知规定“项目承担单位要切实履行经费使用主体责任，及时拨付合作单位经费”，公司应拨付中国石油大学（北京）享有的项目补助金额1,605,000.00元，因此对2022年收到的政府补助进行调整，冲减递延收益1,605,000.00元及相应的递延所得税资产240,750.00元，增加其他应付款1,605,000.00元。

3、中标服务费相关的调整

本公司参与的招投标项目，依据约定在中标后需缴纳中标服务费，经检查，2022年应确认的中国石化国际事业有限公司武汉招标中心服务费未予计提；2023年应确认的中化建国际招标有限责任公司中标服务费未予计提，跨期计入2024年1-6月期间。现对该招投标服务费在对应期间进行调整。

因上述调整，对2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月合并财务报表的调整项目及金额如下:

单位：元

报表项目	2024年1-6月调整金额	2023年度调整金额	2022年度调整金额	2021年度调整金额
其他应收款	-21,072.93	-21,072.93	-21,072.93	
其他流动资产	1,325.34	1,325.34	1,325.34	
递延所得税资产	-351.22	-351.22	-351.22	

应交税费	-3,664.57	-80,321.65	-3,664.57
其他应付款		511,047.17	
盈余公积	-1,643.42	-45,082.43	-1,643.42
未分配利润	-14,790.82	-405,741.90	-14,790.82
销售费用	-511,047.17	511,047.17	22,089.03
信用减值损失			2,341.44
所得税费用	76,657.08	-76,657.08	-3,313.35

4、绩效奖金相关的调整

本公司 2023 年度根据未经审计的经营利润计提绩效奖金，在 2024 年根据经审计后的经营利润计算发放绩效奖金，实际发放金额与计提金额的差异计入发放的当期。同时参考 2023 年度绩效奖金额预提 2024 年 1-6 月的绩效奖金。

本公司对跨期发放并计入当期的 2023 年度绩效奖金调整回 2023 年度，同时根据管理层预计的 2024 年度经营利润测算当期的绩效奖金额，与原暂估金额的差异进行调整。

因上述调整，对 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月合并财务报表的调整项目及金额如下:

单位：元

报表项目	2024 年 1-6 月调整金额	2023 年度调整金额	2022 年度调整金额	2021 年度调整金额
应付职工薪酬	-545,275.94	419,924.91		
应交税费	80,256.79	-76,495.32		
盈余公积	46,501.91	-34,342.96		
未分配利润	418,517.24	-309,086.63		
营业成本	-457,309.02			
销售费用	-52,534.33	48,414.90		
管理费用	-375,544.30	281,466.12		
研发费用	-79,813.20	90,043.89		
所得税费用	156,752.11	-76,495.32		

5、结算差额相关的调整

本公司与中海石油(中国)有限公司深圳分公司在 2023 年度执行完毕的 4040049960 号订单，因对方录入结算单价的失误导致多结算 232,000.00 元，本公司在 2024 年 6 月开具红字发票予以退还款项，并冲减当期收入额。现将此结算差额调整回对应的 2023 年度，冲减 2023 年度营业收入 232,000.00 元，相应冲减应收账款 232,000.00 元，增加 2024 年 1-6 月期间营业收入 232,000.00 元。

6、工会经费计提的调整

本公司根据职工工资总额的一定比例计提缴纳工会经费，2024 年 1-6 月期间未予计提，现按照规定比例计提工会经费，增加管理费用-工会经费 87,504.49 元，应付职工薪酬-工会经费 87,504.49 元。

7、土地使用税返还的调整

根据《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税〔2019〕5 号)规定，2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起，按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

依据税收优惠规定，本公司在 2021 年度收到退还的土地使用税 379,659.40 元，会计处理计入其他收益，现调整回冲减收到期间的税金及附加，因此冲减 2021 年度税金及附加 379,659.40 元，冲减其他收益 379,659.40 元。

8、子公司分配股利现金流的调整

本公司 2021 年度收到全资子公司分配股利 3,500,000.00 元，合并现金流量表中未将取得投资收益收到的现金与分配股利、利润或偿付利息支付的现金抵销，现调整冲回 2021 年度合并现金流量表中取得投资收益收到的现金 3,500,000.00 元，以及分配股利、利润或偿付利息支付的现金 3,500,000.00 元。

二、具体的会计处理

追溯调整相关资产、负债以及损益等科目在财务报表的列报，将资产、负债、损益等科目准确反映在 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月的财务报表中，该追溯调整影响公司财务报表项目包括应收账款、其他应收款、存货、其他流动资产、递延所得税资产、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、递延收益、盈余公积、未分配利润、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、其他收益、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用等科目。

三、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月的财务报表项目及金额如下:

（一）对 2021 年度合并财务报表项目及金额的影响:

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
存货	86,118,001.21	813,332.15	86,931,333.36

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
流动资产合计	168,913,872.78	813,332.15	169,727,204.93
资产总计	241,794,931.07	813,332.15	242,608,263.22
应交税费	1,287,262.69	262,324.27	1,549,586.96
流动负债合计	46,960,161.56	262,324.27	47,222,485.83
负债合计	50,357,829.74	262,324.27	50,620,154.01
盈余公积	6,799,006.51	55,100.79	6,854,107.30
未分配利润	30,325,008.11	495,907.09	30,820,915.20
股东权益合计	191,437,101.33	551,007.88	191,988,109.21
负债和股东权益总计	241,794,931.07	813,332.15	242,608,263.22
营业成本	77,952,625.78	45,967.42	77,998,593.20
税金及附加	1,435,551.86	-379,659.40	1,055,892.46
研发费用	5,004,092.87	-859,299.57	4,144,793.30
其他收益	1,130,112.76	-379,659.40	750,453.36
利润总额	20,077,304.45	813,332.15	20,890,636.60
所得税费用	2,869,777.54	262,324.27	3,132,101.81
净利润	17,207,526.91	551,007.88	17,758,534.79
购买商品、接受劳务支付的现金	83,183,813.12	451,302.98	83,635,116.10
支付其他与经营活动有关的现金	15,935,286.53	-451,302.98	15,483,983.55
取得投资收益收到的现金	3,500,000.00	-3,500,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	-1,998,333.35	-3,500,000.00	-5,498,333.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,913,980.31	-3,500,000.00	14,413,980.31
筹资活动产生的现金流量净额	-7,993,980.31	3,500,000.00	-4,493,980.31

（二）对 2021 年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
存货	86,118,001.21	813,332.15	86,931,333.36
流动资产合计	166,904,110.40	813,332.15	167,717,442.55
资产总计	240,285,168.69	813,332.15	241,098,500.84
应交税费	1,287,054.59	262,324.27	1,549,378.86
流动负债合计	46,998,783.77	262,324.27	47,261,108.04
负债合计	50,396,451.95	262,324.27	50,658,776.22
盈余公积	6,799,006.51	55,100.79	6,854,107.30

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
未分配利润	28,776,623.52	495,907.09	29,272,530.61
股东权益合计	189,888,716.74	551,007.88	190,439,724.62
负债和股东权益总计	240,285,168.69	813,332.15	241,098,500.84
营业成本	77,956,188.00	45,967.42	78,002,155.42
税金及附加	1,430,582.58	-379,659.40	1,050,923.18
研发费用	5,004,092.87	-859,299.57	4,144,793.30
其他收益	1,130,112.76	-379,659.40	750,453.36
利润总额	23,596,085.04	813,332.15	24,409,417.19
所得税费用	2,869,777.54	262,324.27	3,132,101.81
净利润	20,726,307.50	551,007.88	21,277,315.38
购买商品、接受劳务支付的现金	80,928,858.49	451,302.98	81,380,161.47
支付其他与经营活动有关的现金	15,535,874.32	-451,302.98	15,084,571.34

（三）对 2022 年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
其他应收款	4,960,104.34	-21,072.93	4,939,031.41
存货	101,024,871.98	983,670.79	102,008,542.77
其他流动资产	3,259,431.77	1,325.34	3,260,757.11
流动资产合计	237,336,319.71	963,923.20	238,300,242.91
递延所得税资产	2,700,141.04	-241,101.22	2,459,039.82
非流动资产合计	70,746,233.51	-241,101.22	70,505,132.29
资产总计	308,082,553.22	722,821.98	308,805,375.20
应交税费	11,877,116.42	283,646.77	12,160,763.19
其他应付款	2,990,959.16	1,605,000.00	4,595,959.16
流动负债合计	74,921,275.07	1,888,646.77	76,809,921.84
递延收益	4,480,190.15	-1,605,000.00	2,875,190.15
非流动负债合计	7,580,369.59	-1,605,000.00	5,975,369.59
负债合计	82,501,644.66	283,646.77	82,785,291.43
盈余公积	11,689,781.76	43,917.52	11,733,699.28
未分配利润	59,545,671.99	395,257.69	59,940,929.68
股东权益合计	225,580,908.56	439,175.21	226,020,083.77
负债和股东权益总计	308,082,553.22	722,821.98	308,805,375.20
营业成本	153,329,024.33	1,428,561.79	154,757,586.12
销售费用	4,559,311.49	22,089.03	4,581,400.52
研发费用	6,757,278.55	-1,598,900.43	5,158,378.12

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,427,160.68	2,341.44	-2,424,819.24
利润总额	55,521,910.82	150,591.05	55,672,501.87
所得税费用	7,214,471.69	262,423.72	7,476,895.41
净利润	48,307,439.13	-111,832.67	48,195,606.46
购买商品、接受劳务支付的现金	152,828,893.33	1,159,465.96	153,988,359.29
支付其他与经营活动有关的现金	44,919,709.41	-1,159,465.96	43,760,243.45

（四）对2022年度母公司财务报表项目及金额的影响:

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
其他应收款	5,294,076.99	-21,072.93	5,273,004.06
存货	101,024,051.98	983,670.79	102,007,722.77
其他流动资产	3,251,345.38	1,325.34	3,252,670.72
流动资产合计	235,752,388.31	963,923.20	236,716,311.51
递延所得税资产	2,700,141.04	-241,101.22	2,459,039.82
非流动资产合计	71,246,233.51	-241,101.22	71,005,132.29
资产总计	306,998,621.82	722,821.98	307,721,443.80
应交税费	11,873,526.07	283,646.77	12,157,172.84
其他应付款	2,891,924.98	1,605,000.00	4,496,924.98
流动负债合计	74,785,414.94	1,888,646.77	76,674,061.71
递延收益	4,480,190.15	-1,605,000.00	2,875,190.15
非流动负债合计	7,580,369.59	-1,605,000.00	5,975,369.59
负债合计	82,365,784.53	283,646.77	82,649,431.30
盈余公积	11,689,781.76	43,917.52	11,733,699.28
未分配利润	58,597,600.72	395,257.69	58,992,858.41
股东权益合计	224,632,837.29	439,175.21	225,072,012.50
负债和股东权益总计	306,998,621.82	722,821.98	307,721,443.80
营业成本	153,318,936.91	1,428,561.79	154,747,498.70
销售费用	4,559,311.49	22,089.03	4,581,400.52
研发费用	6,757,278.55	-1,598,900.43	5,158,378.12
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,388,531.08	2,341.44	-2,386,189.64
利润总额	56,122,224.14	150,591.05	56,272,815.19
所得税费用	7,214,471.69	262,423.72	7,476,895.41
净利润	48,907,752.45	-111,832.67	48,795,919.78

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
购买商品、接受劳务支付的现金	152,803,316.19	1,159,465.96	153,962,782.15
支付其他与经营活动有关的现金	44,069,605.65	-1,159,465.96	42,910,139.69

（五）对2023年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	33,622,785.87	-220,400.00	33,402,385.87
其他应收款	612,785.18	-21,072.93	591,712.25
存货	129,904,498.21	1,328,118.12	131,232,616.33
其他流动资产	32,442.85	1,325.34	33,768.19
流动资产合计	243,171,887.72	1,087,970.53	244,259,858.25
递延所得税资产	2,267,376.74	-2,091.21	2,265,285.53
非流动资产合计	71,887,884.55	-2,091.21	71,885,793.34
资产总计	315,059,772.27	1,085,879.32	316,145,651.59
应付职工薪酬	4,007,477.24	419,924.91	4,427,402.15
应交税费	6,019,605.28	477,442.81	6,497,048.09
其他应付款	2,636,675.38	511,047.17	3,147,722.55
流动负债合计	56,775,082.41	1,408,414.89	58,183,497.30
负债合计	62,213,851.07	1,408,414.89	63,622,265.96
盈余公积	16,534,182.85	-32,253.56	16,501,929.29
未分配利润	81,560,907.41	-290,282.01	81,270,625.40
股东权益合计	252,845,921.20	-322,535.57	252,523,385.63
负债和股东权益总计	315,059,772.27	1,085,879.32	316,145,651.59
营业收入	201,520,684.97	-232,000.00	201,288,684.97
营业成本	113,269,432.71	232,107.80	113,501,540.51
销售费用	3,119,336.43	559,462.07	3,678,798.50
管理费用	18,817,838.65	281,466.12	19,099,304.77
研发费用	9,915,611.89	-486,511.24	9,429,100.65
信用减值损失(损失以“-”号填列)	2,642,935.33	11,600.00	2,654,535.33
利润总额	55,580,730.92	-806,924.75	54,773,806.17
所得税费用	7,427,094.41	-45,213.97	7,381,880.44
净利润	48,153,636.51	-761,710.78	47,391,925.73
购买商品、接受劳务支付的现金	136,817,271.39	506,340.82	137,323,612.21

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
支付其他与经营活动有关的现金	25,164,515.68	-506,340.82	24,658,174.86

（六）对2023年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	33,526,342.45	-220,400.00	33,305,942.45
其他应收款	1,609,814.34	-21,072.93	1,588,741.41
存货	129,904,498.21	1,328,118.12	131,232,616.33
其他流动资产	30,439.41	1,325.34	31,764.75
流动资产合计	241,999,620.88	1,087,970.53	243,087,591.41
递延所得税资产	2,267,376.74	-2,091.21	2,265,285.53
非流动资产合计	72,387,884.55	-2,091.21	72,385,793.34
资产总计	314,387,505.43	1,085,879.32	315,473,384.75
应付职工薪酬	3,938,626.55	419,924.91	4,358,551.46
应交税费	6,019,380.44	477,442.81	6,496,823.25
其他应付款	2,629,733.58	511,047.17	3,140,780.75
流动负债合计	56,760,512.43	1,408,414.89	58,168,927.32
负债合计	62,199,281.09	1,408,414.89	63,607,695.98
盈余公积	16,534,182.85	-32,253.56	16,501,929.29
未分配利润	80,903,210.55	-290,282.01	80,612,928.54
股东权益合计	252,188,224.34	-322,535.57	251,865,688.77
负债和股东权益总计	314,387,505.43	1,085,879.32	315,473,384.75
营业收入	201,063,165.49	-232,000.00	200,831,165.49
营业成本	113,269,432.71	232,107.80	113,501,540.51
销售费用	3,119,336.43	559,462.07	3,678,798.50
管理费用	18,066,027.24	281,466.12	18,347,493.36
研发费用	9,915,611.89	-486,511.24	9,429,100.65
信用减值损失(损失以“-”号填列)	2,645,437.09	11,600.00	2,657,037.09
利润总额	55,871,105.33	-806,924.75	55,064,180.58
所得税费用	7,427,094.41	-45,213.97	7,381,880.44
净利润	48,444,010.92	-761,710.78	47,682,300.14
购买商品、接受劳务支付的现金	136,818,091.39	506,340.82	137,324,432.21
支付其他与经营活动有关的现金	25,147,610.69	-506,340.82	24,641,269.87

（七）对 2024 年 1-6 月合并财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	79,293,706.94	-47,788.94	79,245,918.00
其他应收款	541,431.53	-21,072.94	520,358.59
存货	113,528,415.91	1,424,549.93	114,952,965.84
其他流动资产	941,534.37	3,579.45	945,113.82
流动资产合计	265,341,957.87	1,359,267.50	266,701,225.37
递延所得税资产	2,439,632.20	38,633.03	2,478,265.23
非流动资产合计	71,188,724.93	38,633.03	71,227,357.96
资产总计	336,530,682.80	1,397,900.53	337,928,583.33
合同负债	273,116.33	-31,420.46	241,695.87
应付职工薪酬	1,998,743.21	-457,771.45	1,540,971.76
应交税费	2,466,469.54	781,703.31	3,248,172.85
其他应付款	1,369,761.38	16,122.50	1,385,883.88
其他流动负债		31,420.46	31,420.46
流动负债合计	273,116.33	-31,420.46	241,695.87
负债合计	42,684,322.35	340,054.36	43,024,376.71
盈余公积	20,554,385.37	105,784.61	20,660,169.98
未分配利润	117,899,314.37	952,061.56	118,851,375.93
股东权益合计	293,846,360.45	1,057,846.17	294,904,206.62
负债和股东权益总计	336,530,682.80	1,397,900.53	337,928,583.33
营业收入	138,674,090.78	232,000.00	138,906,090.78
营业成本	73,524,781.27	-598,323.27	72,926,458.00
税金及附加	1,367,762.35	-973.27	1,366,789.08
销售费用	2,670,912.39	-558,186.81	2,112,725.58
管理费用	9,753,006.19	-288,039.81	9,464,966.38
研发费用	4,319,272.21	-112,990.40	4,206,281.81
其他收益	1,858,165.66	-973.27	1,857,192.39
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,615,150.45	-9,084.80	-1,624,235.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-230,449.84	-136,537.49	-366,987.33
利润总额	46,969,922.29	1,643,918.00	48,613,840.29
所得税费用	6,611,312.81	263,536.26	6,874,849.07
净利润	40,358,609.48	1,380,381.74	41,738,991.22
销售商品、提供劳务收到的现金	110,371,306.01	50,304.15	110,421,610.16

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
收到其他与经营活动有关的现金	12,348,970.65	-973.27	12,347,997.38
购买商品、接受劳务支付的现金	64,951,049.95	78,455.79	65,029,505.74
支付给职工以及为职工支付的现金	15,127,896.29	15,753.37	15,143,649.66
支付的各项税费	22,085,114.60	-973.27	22,084,141.33
支付其他与经营活动有关的现金	22,062,917.93	-43,905.01	22,019,012.92

（八）对 2024 年 1-6 月母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：元

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
应收账款	79,293,706.94	-47,788.94	79,245,918.00
其他应收款	541,431.53	-21,072.94	520,358.59
存货	113,528,415.91	1,424,549.93	114,952,965.84
其他流动资产	941,534.37	3,579.45	945,113.82
流动资产合计	264,027,676.70	1,359,267.50	265,386,944.20
递延所得税资产	2,439,632.20	38,633.03	2,478,265.23
非流动资产合计	71,688,724.93	38,633.03	71,727,357.96
资产总计	335,716,401.63	1,397,900.53	337,114,302.16
合同负债	273,116.33	-31,420.46	241,695.87
应付职工薪酬	1,998,743.21	-457,771.45	1,540,971.76
应交税费	2,466,469.54	781,703.31	3,248,172.85
其他应付款	1,369,761.38	16,122.50	1,385,883.88
其他流动负债		31,420.46	31,420.46
流动负债合计	38,224,022.24	340,054.36	38,564,076.60
负债合计	42,684,322.35	340,054.36	43,024,376.71
盈余公积	20,554,385.37	105,784.61	20,660,169.98
未分配利润	117,085,033.20	952,061.56	118,037,094.76
股东权益合计	293,032,079.28	1,057,846.17	294,089,925.45
负债和股东权益总计	335,716,401.63	1,397,900.53	337,114,302.16
营业收入	138,549,313.56	232,000.00	138,781,313.56
营业成本	73,524,781.27	-598,323.27	72,926,458.00
税金及附加	1,365,708.16		1,365,708.16
销售费用	2,670,912.39	-558,186.81	2,112,725.58
管理费用	9,752,656.19	-288,039.81	9,464,616.38
研发费用	4,319,272.21	-112,990.40	4,206,281.81

报表项目	追溯调整前	调整金额	追溯调整后
其他收益	1,856,951.34		1,856,951.34
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,656,281.81	-9,084.80	-1,665,366.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-230,449.84	-136,537.49	-366,987.33
利润总额	46,802,758.24	1,643,918.00	48,446,676.24
所得税费用	6,600,733.07	263,536.26	6,864,269.33
净利润	40,202,025.17	1,380,381.74	41,582,406.91
销售商品、提供劳务收到的现金	109,951,657.35	50,304.15	110,001,961.50
收到其他与经营活动有关的现金	13,345,884.34		13,345,884.34
购买商品、接受劳务支付的现金	64,922,712.74	78,455.79	65,001,168.53
支付给职工以及为职工支付的现金	15,054,881.00	15,753.37	15,070,634.37
支付的各项税费	22,007,564.08		22,007,564.08
支付其他与经营活动有关的现金	22,062,517.93	-43,905.01	22,018,612.92

本专项说明业经山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司董事会于2024年12月9日批准对外报出。

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

2024年12月9日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副 本）(20-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5535 万元

成立日期　2011 年 12 月 22 日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024 年 10 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-127

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-3-128

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 日
/y /m /d

10

姓名 Full name 何峰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-01-23
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 370321650123001

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

370300010008

山东省注册会计师协会

1996 01 16

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19年 8月 1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19年 8月 2日
/y /m /d

10

姓名 Full name 崔晓丽

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1983-11-30

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370783198311304861

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：No. of Certificate 110101300388

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2014 年 10 月 28 日
/y /m /d

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

2021 年度、2022 年度、2023 年度

及 2024 年 1-6 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24HYPNWS5S

目　录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-8
公司资产负债表	9-10
公司利润表	11
公司现金流量表	12
公司股东权益变动表	13-16
财务报表附注	1-124

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2024）第 371A028937 号

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称祺龙海洋）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了祺龙海洋 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2021 年度、2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-6 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计期间：2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注三-24 及附注五-31。

1. 事项描述

祺龙海洋 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月的营业收入分别为 120,866,121.33 元、240,309,460.81 元、201,288,684.97 元及 138,906,090.78 元。由于营业收入是祺龙海洋的关键业绩指标之一，可能存在祺龙海洋管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表审计中，我们针对收入确认实施的主要审计程序包括：

（1）了解祺龙海洋与收入确认相关的业务流程及内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试了关键控制流程的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解合同条款或条件，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的规定；

（3）分别按照产品类别、主要客户、所属期间等维度对营业收入、销售毛利率等指标实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对记录的收入交易选取样本，核对销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合祺龙海洋收入确认的具体方法；

（5）结合应收账款、合同资产的审计，以抽样方式向主要客户函证销售额与余额并评价回函数据的可靠性；

（6）对资产负债表日前后确认的收入核对至出库单、客户签收单等支持性文件，评价收入是否在恰当期间确认；

（7）对主要客户实施了实地走访程序，核实交易的真实性；

（8）检查管理层对营业收入的财务报表列报及附注披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们发现祺龙海洋在 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月中的收入确认符合祺龙海洋披露的收入确认具体方法，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

（二）存货跌价准备

相关会计期间：2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注三-12、附注三-31 及附注五-7。

1. 事项描述

截止 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日，祺龙海洋存货账面价值分别为 86,931,333.36 元、102,008,542.77 元、131,232,616.33 元、114,952,965.84 元，占资产总额的比例分别为 35.83%、33.03%、41.51%、34.02 %，是祺龙海洋的主要资产。祺龙海洋的存货主要是海洋钻井隔水导管、油气长输管线、直缝钢管、接头及相应的原材料，该类存货为石油专用开采设备或传输设备，受所处市场行情波动的影响较大，存在存货跌价准备计提不充分虚增业绩的风险，因此将存货跌价准备确认为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表审计中，我们针对存货跌价准备的计提实施的主要审计程序包括：

（1）了解与存货跌价准备相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试了关键控制流程的运行有效性；

（2）了解管理层计提存货跌价准备时的判断及考虑因素，评价存货跌价准备计提方法是否恰当，分析存货跌价准备的整体合理性；

（3）了解管理层计提存货跌价准备的具体过程，评价存货跌价准备计提的相关假设、参数的合理性；

（4）执行存货监盘程序，检查和观察存货的数量、保管状态等，了解是否存在陈旧或者毁损的情况，评价资产负债表日存货跌价准备计提是否充分；

（5）获取存货期末库龄明细表，检查库龄划分是否正确；对库龄较长的存货进行重点检查，了解其形成原因及后续利用价值，结合公司产品特点判断库龄较长的存货跌价准备是否计提充分；

（6）获取存货跌价准备计算表，对存货跌价准备执行重新计算。

（7）检查管理层对存货跌价准备的财务报表列报及附注披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们发现祺龙海洋在 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月资产负债表日的存货跌价准备计提符合祺龙海洋的会计政策，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

祺龙海洋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，管理层负责评估祺龙海洋的持续经营能力，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祺龙海洋、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督祺龙海洋的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对祺龙海洋的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祺龙海洋不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2021年度、2022年度、2023年度和2024年1-6月的期间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。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国注册会计师 何峰 370300010008

中国注册会计师 崔晓丽 110101300388

中国·北京

二〇二四年十二月九日

合并资产负债表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	67,753,586.79	73,058,841.35	45,098,992.01	23,987,300.56
交易性金融资产					
应收票据	五、2	2,718,097.53	3,354,750.87	2,150,000.00	4,690,706.46
应收账款	五、3	79,245,918.00	33,402,385.87	79,673,937.95	38,002,562.79
应收款项融资	五、4		1,000,000.00		11,004,715.31
预付款项	五、5	565,184.80	1,127,508.21	1,143,933.10	929,899.38
其他应收款	五、6	520,358.59	591,712.25	4,939,031.41	1,605,502.65
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	114,952,965.84	131,232,616.33	102,008,542.77	86,931,333.36
合同资产	五、8		458,275.18	25,048.56	213,650.60
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	945,113.82	33,768.19	3,260,757.11	2,361,533.82
流动资产合计		**266,701,225.37**	**244,259,858.25**	**238,300,242.91**	**169,727,204.93**
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					
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	52,118,691.21	52,418,722.04	47,890,181.98	51,468,712.32
在建工程	五、11				3,355,365.24
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	2,924,375.19	3,525,466.05	4,281,531.08	4,302,190.02
无形资产	五、13	11,145,058.40	11,268,319.72	11,473,953.32	11,814,763.76
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、14	2,478,265.23	2,265,285.53	2,459,039.82	1,940,026.95
其他非流动资产	五、15	2,560,967.93	2,408,000.00	4,400,426.09	
非流动资产合计		**71,227,357.96**	**71,885,793.34**	**70,505,132.29**	**72,881,058.29**
资产总计		**337,928,583.33**	**316,145,651.59**	**308,805,375.20**	**242,608,263.22**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人　　公司会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：					
短期借款	五、16	15,296,089.91	15,296,089.91	25,125,001.90	10,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、17	16,639,423.71	26,926,307.21	23,759,829.82	17,929,900.54
预收款项					
合同负债	五、18	241,695.87	996,791.60	6,655,890.54	10,603,326.42
应付职工薪酬	五、19	1,540,971.76	4,427,402.15	4,381,354.69	2,546,146.62
应交税费	五、20	3,248,172.85	6,497,048.09	12,160,763.19	1,549,586.96
其他应付款	五、21	1,385,883.88	3,147,722.55	4,595,959.16	1,559,045.65
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、22	180,418.16	835,580.04		3,011,861.94
其他流动负债	五、23	31,420.46	56,555.75	131,122.54	22,617.70
流动负债合计		38,564,076.60	58,183,497.30	76,809,921.84	47,222,485.83
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、24	2,022,059.06	2,541,858.82	3,100,179.44	2,497,668.18
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、25	2,438,241.05	2,896,909.84	2,875,190.15	900,000.00
递延所得税负债	五、14				
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,460,300.11	5,438,768.66	5,975,369.59	3,397,668.18
负债合计		43,024,376.71	63,622,265.96	82,785,291.43	50,620,154.01
股本	五、26	141,960,000.00	141,960,000.00	141,960,000.00	141,960,000.00
资本公积	五、27	10,539,752.21	10,539,752.21	10,539,752.21	10,539,752.21
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、28	2,892,908.50	2,251,078.73	1,845,702.60	1,813,334.50
盈余公积	五、29	20,660,169.98	16,501,929.29	11,733,699.28	6,854,107.30
未分配利润	五、30	118,851,375.93	81,270,625.40	59,940,929.68	30,820,915.20
归属于母公司股东权益合计		294,904,206.62	252,523,385.63	226,020,083.77	191,988,109.21
少数股东权益					
股东权益合计		294,904,206.62	252,523,385.63	226,020,083.77	191,988,109.21
负债和股东权益总计		337,928,583.33	316,145,651.59	308,805,375.20	242,608,263.22

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、31	138,906,090.78	201,288,684.97	240,309,460.81	120,866,121.33
减：营业成本	五、31	72,926,458.00	113,501,540.51	154,757,586.12	77,998,593.20
税金及附加	五、32	1,366,789.08	2,204,010.48	2,247,057.76	1,055,892.46
销售费用	五、33	2,112,725.58	3,678,798.50	4,581,400.52	3,554,745.00
管理费用	五、34	9,464,966.38	19,099,304.77	17,698,911.05	12,815,259.14
研发费用	五、35	4,206,281.81	9,429,100.65	5,158,378.12	4,144,793.30
财务费用	五、36	119,137.36	582,815.09	719,841.16	431,202.79
其中：利息费用		328,559.33	1,066,782.00	1,250,908.49	541,904.87
利息收入		222,113.54	535,866.62	294,141.12	226,897.15
加：其他收益	五、37	1,857,192.39	830,873.80	2,901,872.10	750,453.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38				101,850.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,624,235.25	2,654,535.33	-2,424,819.24	-235,746.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-366,987.33	-1,395,714.78	-224,041.81	-594,776.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41			260,996.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**48,575,702.38**	**54,882,809.32**	**55,660,293.93**	**20,887,415.93**
加：营业外收入	五、42	38,151.11	53,435.00	15,290.00	3,300.00
减：营业外支出	五、43	13.20	162,438.15	3,082.06	79.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**48,613,840.29**	**54,773,806.17**	**55,672,501.87**	**20,890,636.60**
减：所得税费用	五、44	6,874,849.07	7,381,880.44	7,476,895.41	3,132,101.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**41,738,991.22**	**47,391,925.73**	**48,195,606.46**	**17,758,534.79**
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,738,991.22	47,391,925.73	48,195,606.46	17,758,534.79
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		41,738,991.22	47,391,925.73	48,195,606.46	17,758,534.79
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		**41,738,991.22**	**47,391,925.73**	**48,195,606.46**	**17,758,534.79**
归属于母公司股东的综合收益总额		41,738,991.22	47,391,925.73	48,195,606.46	17,758,534.79
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.29	0.33	0.34	0.13
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：王志明　　主管会计工作的公司负责人：孟庆滨　　公司会计机构负责人：刘秀平

合并现金流量表

编制单位：山东渤龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		110,421,610.16	264,815,694.39	228,045,418.23	107,618,892.03
收到的税费返还		379,659.40	1,081.42	5,677.43	1,108,666.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	12,347,997.38	19,273,291.27	22,519,777.88	5,087,763.12
经营活动现金流入小计		123,149,266.94	284,090,067.08	250,570,873.54	113,815,321.64
购买商品、接受劳务支付的现金		65,029,505.74	137,323,612.21	153,988,359.29	83,635,116.10
支付给职工以及为职工支付的现金		15,143,649.66	25,881,072.26	19,415,933.57	14,812,148.39
支付的各项税费		22,084,141.33	22,359,157.87	10,856,658.74	13,205,150.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	22,019,012.92	24,658,174.86	43,760,243.45	15,483,983.55
经营活动现金流出小计		124,276,309.65	210,222,017.20	228,021,195.05	127,136,398.23
经营活动产生的现金流量净额		**-1,127,042.71**	**73,868,049.88**	**22,549,678.49**	**-13,321,076.59**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					33,101,850.59
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				1,121,393.03	
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				1,121,393.03	33,101,850.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,311,929.18	11,749,181.09	5,317,331.87	5,600,183.94
投资支付的现金					33,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		4,311,929.18	11,749,181.09	5,317,331.87	38,600,183.94
投资活动产生的现金流量净额		**-4,311,929.18**	**-11,749,181.09**	**-4,195,938.84**	**-5,498,333.35**
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			24,350,674.65	53,462,001.90	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计			24,350,674.65	53,462,001.90	20,000,000.00
偿还债务支付的现金			34,179,586.64	38,337,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		256,652.71	22,214,827.86	15,295,798.92	14,413,980.31
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	1,395,672.32	202,769.73	3,994,749.04	80,000.00
筹资活动现金流出小计		1,652,325.03	56,597,184.23	57,627,547.96	24,493,980.31
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,652,325.03**	**-32,246,509.58**	**-4,165,546.06**	**-4,493,980.31**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,492.62	9,773.53	240,137.24	-200,544.88
五、现金及现金等价物净增加额		-7,088,804.30	29,882,132.74	14,428,330.83	-23,513,935.13
加：期初现金及现金等价物余额		61,160,937.41	31,278,804.67	16,850,473.84	40,364,408.97
六、期末现金及现金等价物余额		54,072,133.11	61,160,937.41	31,278,804.67	16,850,473.84

公司法定代表人：王走　主管会计工作的公司负责人：孟庆滨　公司会计机构负责人：刘秀平

合并股东权益变动表

编制单位：山东俊龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年1-6月								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			2,251,078.73	16,501,929.29	81,270,625.40		252,523,385.63
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、本年年初余额	141,960,000.00	10,539,752.21			2,251,078.73	16,501,929.29	81,270,625.40		252,523,385.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					641,829.77	4,158,240.69	37,580,750.53		42,380,820.99
（一）综合收益总额							41,738,991.22		41,738,991.22
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						4,158,240.69	-4,158,240.69		
1. 提取盈余公积						4,158,240.69	-4,158,240.69		
2. 对股东（或所有者）的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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					641,829.77				641,829.77
1. 本期提取					806,328.96				806,328.96
2. 本期使用（以负号填列）					-164,499.19				-164,499.19
（六）其他									
四、本年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			2,892,908.50	20,660,169.98	118,851,375.93		294,904,206.62

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

4-1-4-13

合并股东权益变动表

编制单位：山东墨龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,845,702.60	11,733,699.28	59,940,929.68		226,020,083.77
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、本年年初余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,845,702.60	11,733,699.28	59,940,929.68		226,020,083.77
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					405,376.13	4,768,230.01	21,329,695.72		26,503,301.86
（一）综合收益总额							47,391,925.73		47,391,925.73
（二）股东投入和减少资本									
1．股东投入资本									
2．股份支付计入股东权益的金额									
3．其他									
（三）利润分配						4,768,230.01	-26,062,230.01		-21,294,000.00
1．提取盈余公积						4,768,230.01	-4,768,230.01		
2．对股东（或所有者）的分配							-21,294,000.00		-21,294,000.00
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
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					405,376.13				405,376.13
1．本期提取					1,729,083.86				1,729,083.86
2．本期使用（以负号填列）					-1,323,707.73				-1,323,707.73
（六）其他									
四、本年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			2,251,078.73	16,501,929.29	81,270,625.40		252,523,385.63

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

4-1-4-14

合并股东权益变动表

编制单位：山东provide洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,813,334.50	6,854,107.30	30,820,915.20		191,988,109.21
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、本年年初余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,813,334.50	6,854,107.30	30,820,915.20		191,988,109.21
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					32,368.10	4,879,591.98	29,120,014.48		34,031,974.56
（一）综合收益总额							48,195,606.46		48,195,606.46
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						4,879,591.98	-19,075,591.98		-14,196,000.00
1. 提取盈余公积						4,879,591.98	-4,879,591.98		
2. 对股东（或所有者）的分配							-14,196,000.00		-14,196,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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					32,368.10				32,368.10
1. 本期提取					1,141,182.84				1,141,182.84
2. 本期使用（以负号填列）					-1,108,814.74				-1,108,814.74
（六）其他									
四、本年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,845,702.60	11,733,699.28	59,940,929.68		226,020,083.77

公司法定代表人：王志明　　主管会计工作的公司负责人：孟庆滨　　公司会计机构负责人：刘秀平

合并股东权益变动表

编制单位：山东非金属材料集团有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	141,960,000.00	10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	29,386,111.95		189,097,390.76
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、本年年初余额	141,960,000.00	10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	29,386,111.95		189,097,390.76
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		-80,000.00			-591,816.34	2,127,731.54	1,434,803.25		2,890,718.45
（一）综合收益总额							17,758,534.79		17,758,534.79
（二）股东投入和减少资本		-80,000.00							-80,000.00
1．股东投入资本		-80,000.00							-80,000.00
2．股份支付计入股东权益的金额									
3．其他									
（三）利润分配						2,127,731.54	-16,323,731.54		-14,196,000.00
1．提取盈余公积						2,127,731.54	-2,127,731.54		
2．对股东（或所有者）的分配							-14,196,000.00		-14,196,000.00
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
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					-591,816.34				-591,816.34
1．本期提取					1,145,484.60				1,145,484.60
2．本期使用（以负号填列）					-1,737,300.94				-1,737,300.94
（六）其他									
四、本年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,813,334.50	6,854,107.30	30,820,915.20		191,988,109.21

公司法定代表人：王走明　　主管会计工作的公司负责人：孟庆滨　　公司会计机构负责人：刘秀平

4-1-4-16

公司资产负债表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：					
货币资金		66,439,305.62	70,987,992.21	43,136,854.23	20,981,607.15
交易性金融资产					
应收票据	十五、1	2,718,097.53	3,354,750.87	2,150,000.00	4,690,706.46
应收账款	十五、2	79,245,918.00	33,305,942.45	79,727,078.07	38,002,562.79
应收款项融资			1,000,000.00		11,004,715.31
预付款项		565,184.80	1,127,508.21	1,143,933.10	929,899.38
其他应收款	十五、3	520,358.59	1,588,741.41	5,273,004.06	2,605,502.65
其中：应收利息					
应收股利					
存货		114,952,965.84	131,232,616.33	102,007,722.77	86,931,333.36
合同资产			458,275.18	25,048.56	213,650.60
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		945,113.82	31,764.75	3,252,670.72	2,357,464.85
流动资产合计		265,386,944.20	243,087,591.41	236,716,311.51	167,717,442.55
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	十五、4	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
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		52,118,691.21	52,418,722.04	47,890,181.98	51,468,712.32
在建工程					3,355,365.24
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		2,924,375.19	3,525,466.05	4,281,531.08	4,302,190.02
无形资产		11,145,058.40	11,268,319.72	11,473,953.32	11,814,763.76
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产		2,478,265.23	2,265,285.53	2,459,039.82	1,940,026.95
其他非流动资产		2,560,967.93	2,408,000.00	4,400,426.09	
非流动资产合计		71,727,357.96	72,385,793.34	71,005,132.29	73,381,058.29
资产总计		337,114,302.16	315,473,384.75	307,721,443.80	241,098,500.84

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司资产负债表（续）

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：					
短期借款		15,296,089.91	15,296,089.91	25,125,001.90	10,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款		16,639,423.71	26,987,754.56	23,818,717.17	17,988,787.89
预收款项					
合同负债		241,695.87	996,791.60	6,655,890.54	10,603,326.42
应付职工薪酬		1,540,971.76	4,358,551.46	4,289,231.74	2,526,089.58
应交税费		3,248,172.85	6,496,823.25	12,157,172.84	1,549,378.86
其他应付款		1,385,883.88	3,140,780.75	4,496,924.98	1,559,045.65
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		180,418.16	835,580.04		3,011,861.94
其他流动负债		31,420.46	56,555.75	131,122.54	22,617.70
流动负债合计		**38,564,076.60**	**58,168,927.32**	**76,674,061.71**	**47,261,108.04**
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债		2,022,059.06	2,541,858.82	3,100,179.44	2,497,668.18
长期应付款					
预计负债					
递延收益		2,438,241.05	2,896,909.84	2,875,190.15	900,000.00
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		**4,460,300.11**	**5,438,768.66**	**5,975,369.59**	**3,397,668.18**
负债合计		**43,024,376.71**	**63,607,695.98**	**82,649,431.30**	**50,658,776.22**
股本		141,960,000.00	141,960,000.00	141,960,000.00	141,960,000.00
资本公积		10,539,752.21	10,539,752.21	10,539,752.21	10,539,752.21
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备		2,892,908.50	2,251,078.73	1,845,702.60	1,813,334.50
盈余公积		20,660,169.98	16,501,929.29	11,733,699.28	6,854,107.30
未分配利润		118,037,094.76	80,612,928.54	58,992,858.41	29,272,530.61
股东权益合计		**294,089,925.45**	**251,865,688.77**	**225,072,012.50**	**190,439,724.62**
负债和股东权益总计		**337,114,302.16**	**315,473,384.75**	**307,721,443.80**	**241,098,500.84**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司利润表

编制单位：山东招金海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、5	138,781,313.56	200,831,165.49	240,235,016.03	120,591,418.50
减：营业成本	十五、5	72,926,458.00	113,501,540.51	154,747,498.70	78,002,155.42
税金及附加		1,365,708.16	2,200,168.11	2,246,314.44	1,050,923.18
销售费用		2,112,725.58	3,678,798.50	4,581,400.52	3,554,745.00
管理费用		9,464,616.38	18,347,493.36	17,006,913.27	12,500,878.75
研发费用		4,206,281.81	9,429,100.65	5,158,378.12	4,144,793.30
财务费用		121,582.70	590,219.38	786,136.21	368,152.35
其中：利息费用		328,559.33	1,066,782.00	1,250,908.49	541,904.87
利息收入		219,268.28	529,649.76	279,136.77	219,917.47
加：其他收益		1,856,951.34	830,576.44	2,901,467.13	750,453.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6				3,601,850.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,665,366.61	2,657,037.09	-2,386,189.64	-321,180.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-366,987.33	-1,395,714.78	-224,041.81	-594,776.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）				260,996.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**48,408,538.33**	**55,175,743.73**	**56,260,607.25**	**24,406,117.21**
加：营业外收入		38,151.11	50,875.00	15,290.00	3,300.00
减：营业外支出		13.20	162,438.15	3,082.06	0.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**48,446,676.24**	**55,064,180.58**	**56,272,815.19**	**24,409,417.19**
减：所得税费用		6,864,269.33	7,381,880.44	7,476,895.41	3,132,101.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**41,582,406.91**	**47,682,300.14**	**48,795,919.78**	**21,277,315.38**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,582,406.91	47,682,300.14	48,795,919.78	21,277,315.38
（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					
六、综合收益总额		**41,582,406.91**	**47,682,300.14**	**48,795,919.78**	**21,277,315.38**
七、每股收益					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司现金流量表

编制单位：山东招金海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		110,001,961.50	264,484,276.09	227,874,423.44	107,159,503.83
收到的税费返还		379,659.40			379,659.40
收到其他与经营活动有关的现金		13,345,884.34	18,823,427.10	21,154,368.56	4,620,783.44
经营活动现金流入小计		123,727,505.24	283,307,703.19	249,028,792.00	112,159,946.67
购买商品、接受劳务支付的现金		65,001,168.53	137,324,432.21	153,962,782.15	81,380,161.47
支付给职工以及为职工支付的现金		15,070,634.37	25,284,591.93	19,048,654.74	14,547,974.13
支付的各项税费		22,007,564.08	22,297,941.34	10,848,917.36	13,131,238.97
支付其他与经营活动有关的现金		22,018,612.92	24,641,269.87	42,910,139.69	15,084,571.34
经营活动现金流出小计		124,097,979.90	209,548,235.35	226,770,493.94	124,143,945.91
经营活动产生的现金流量净额		**-370,474.66**	**73,759,467.84**	**22,258,298.06**	**-11,983,999.24**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					33,101,850.59
取得投资收益收到的现金					3,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				1,121,393.03	
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				1,121,393.03	36,601,850.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,311,929.18	11,749,181.09	5,317,331.87	5,600,183.94
投资支付的现金					33,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		4,311,929.18	11,749,181.09	5,317,331.87	38,600,183.94
投资活动产生的现金流量净额		**-4,311,929.18**	**-11,749,181.09**	**-4,195,938.84**	**-1,998,333.35**
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			24,350,674.65	53,462,001.90	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计			24,350,674.65	53,462,001.90	20,000,000.00
偿还债务支付的现金			34,179,586.64	38,337,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		256,652.71	22,214,827.86	15,295,798.92	14,413,980.31
支付其他与筹资活动有关的现金		1,395,672.32	202,769.73	3,994,749.04	80,000.00
筹资活动现金流出小计		1,652,325.03	56,597,184.23	57,627,547.96	24,493,980.31
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,652,325.03**	**-32,246,509.58**	**-4,165,546.06**	**-4,493,980.31**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**2,492.54**	**9,644.21**	**225,073.30**	**-136,056.88**
五、现金及现金等价物净增加额		**-6,332,236.33**	**29,773,421.38**	**14,121,886.46**	**-18,612,369.78**
加：期初现金及现金等价物余额		59,090,088.27	29,316,666.89	15,194,780.43	33,807,150.21
六、期末现金及现金等价物余额		52,757,851.94	59,090,088.27	29,316,666.89	15,194,780.43

公司法定代表人：王志明　主管会计工作的公司负责人：孟滨庆　公司会计机构负责人：刘秀平

公司股东权益变动表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年1-6月							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			2,251,078.73	16,501,929.29	80,612,928.54	251,865,688.77
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	141,960,000.00	10,539,752.21			2,251,078.73	16,501,929.29	80,612,928.54	251,865,688.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					641,829.77	4,158,240.69	37,424,166.22	42,224,236.68
（一）综合收益总额							41,582,406.91	41,582,406.91
（二）股东投入和减少资本								
1．股东投入资本								
2．股份支付计入股东权益的金额								
3．其他								
（三）利润分配						4,158,240.69	-4,158,240.69	
1．提取盈余公积						4,158,240.69	-4,158,240.69	
2．对股东的分配								
3．其他								
（四）股东权益内部结转								
1．资本公积转增股本								
2．盈余公积转增股本								
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					641,829.77			641,829.77
1．本期提取					806,328.96			806,328.96
2．本期使用（以负号填列）					-164,499.19			-164,499.19
（六）其他								
四、本年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			2,892,908.50	20,660,169.98	118,037,094.76	294,089,925.45

公司法定代表人：王志明　　主管会计工作的公司负责人：孟滨　　公司会计机构负责人：刘秀平

4-1-4-21

公司股东权益变动表

编制单位：山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,845,702.60	11,733,699.28	58,992,858.41	225,072,012.50
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,845,702.60	11,733,699.28	58,992,858.41	225,072,012.50
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					405,376.13	4,768,230.01	21,620,070.13	26,793,676.27
（一）综合收益总额							47,682,300.14	47,682,300.14
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						4,768,230.01	-26,062,230.01	-21,294,000.00
1. 提取盈余公积						4,768,230.01	-4,768,230.01	
2. 对股东的分配							-21,294,000.00	-21,294,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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					405,376.13			405,376.13
1. 本期提取					1,729,083.86			1,729,083.86
2. 本期使用（以负号填列）					-1,323,707.73			-1,323,707.73
（六）其他								
四、本年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			2,251,078.73	16,501,929.29	80,612,928.54	251,865,688.77

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

4-1-4-22

公司股东权益变动表

编制单位：山东招龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,813,334.50	6,854,107.30	29,272,530.61	190,439,724.62
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,813,334.50	6,854,107.30	29,272,530.61	190,439,724.62
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					32,368.10	4,879,591.98	29,720,327.80	34,632,287.88
（一）综合收益总额							48,795,919.78	48,795,919.78
（二）股东投入和减少资本								
1．股东投入资本								
2．股份支付计入股东权益的金额								
3．其他								
（三）利润分配						4,879,591.98	-19,075,591.98	-14,196,000.00
1．提取盈余公积						4,879,591.98	-4,879,591.98	
2．对股东的分配							-14,196,000.00	-14,196,000.00
3．其他								
（四）股东权益内部结转								
1．资本公积转增股本								
2．盈余公积转增股本								
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					32,368.10			32,368.10
1．本期提取					1,141,182.84			1,141,182.84
2．本期使用（以负号填列）					-1,108,814.74			-1,108,814.74
（六）其他								
四、本年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,845,702.60	11,733,699.28	58,992,858.41	225,072,012.50

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

4-1-4-23

公司股东权益变动表

编制单位：山东蓝龙海洋石油钢管股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	141,960,000.00	10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	24,318,946.77	184,030,225.58
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	141,960,000.00	10,619,752.21			2,405,150.84	4,726,375.76	24,318,946.77	184,030,225.58
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		-80,000.00			-591,816.34	2,127,731.54	4,953,583.84	6,409,499.04
（一）综合收益总额							21,277,315.38	21,277,315.38
（二）股东投入和减少资本		-80,000.00						-80,000.00
1．股东投入资本		-80,000.00						-80,000.00
2．股份支付计入股东权益的金额								
3．其他								
（三）利润分配						2,127,731.54	-16,323,731.54	-14,196,000.00
1．提取盈余公积						2,127,731.54	-2,127,731.54	
2．对股东的分配							-14,196,000.00	-14,196,000.00
3．其他								
（四）股东权益内部结转								
1．资本公积转增股本								
2．盈余公积转增股本								
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					-591,816.34			-591,816.34
1．本期提取					1,145,484.60			1,145,484.60
2．本期使用（以负号填列）					-1,737,300.94			-1,737,300.94
（六）其他								
四、本年年末余额	141,960,000.00	10,539,752.21			1,813,334.50	6,854,107.30	29,272,530.61	190,439,724.62

公司法定代表人：王志　　主管会计工作的公司负责人：孟庆滨　　公司会计机构负责人：刘平

4-1-4-24

财务报表附注

一、公司基本情况

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司（以下简称“本公司”）， 前身为胜利油田龙玺石油钢管有限公司（以下简称“龙玺钢管”）。

1、有限公司设立

本公司系由胜利油田龙玺石油工程服务有限责任公司（于2023年7月28日更名为胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司，以下简称“龙玺油服”）于2008年12月出资设立，组建时注册资本共人民币1,000.00万元，其中：实物出资658.53万元，占注册资本的65.85%；现金出资341.47万元，占注册资本的34.15%。上述出资由东营金源资产评估事务所于2008年12月13日出具的金源评报字[2008]第10107号《资产评估报告书》、东营金友联合会计师事务所于2008年12月15日出具的金友验字[2008]第100376号《验资报告》验证。本公司于2008年12月18日领取了东营市工商行政管理局核发的工商登记注册号为370500200004208的企业法人营业执照。

2、有限公司第一次增资

2009年6月10日，本公司召开股东会做出增资决定，新增注册资本6,000.00万元，由龙玺油服以货币出资2,319.02万元，以实物（房产、土地、设备）出资3,680.98万元。上述出资分别由东营市顺业房地产评估有限公司于2009年4月14日出具的东顺房估字[2009]023号《房地产估价报告》、东营市金风土地评估有限公司于2009年4月14日出具的（东）金风估价字[2009]第025号《土地估价报告》、东营金源资产评估事务所于2009年4月16日出具的金源评报字[2009]第10053号《资产评估报告书》、东营金友联合会计师事务所于2009年6月18日出具的金友验字[2009]第A0157号《验资报告》验证。

3、有限公司第二次增资

2013年10月28日，本公司召开股东会，决定吸收王志明先生为有限公司新股东，并将注册资本由7,000.00万元增加至13,626.00万元，新增注册资本6,626.00万元，其中龙玺油服由未分配利润转增资本4,167.00万元，王志明先生新增货币出资2,459.00万元。上述出资由山东大明联合会计师事务所于2013年10月29日出具的鲁明会验字[2013]第73号《验资报告》验证。

4、股份制改制情况

2013年12月2日，本公司召开股东会，决定将胜利油田龙玺石油钢管有限公司整体变更为山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司；以2013年10月31日为基准日，龙玺钢管经审计账面净资产14,246.28万元，扣除专项储备136.30万元，剩余净资产14,109.98万元，其中计入股本13,626.00万元，共折合为13,626.00万股，每股面值1元，差额483.98万元计入资本公积，变更前后各股东出资比例不变。上述出资业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）于2013年12月10日出具的大信验字[2013]第3-00031号《验资报告》予以验证。本公司于2013年12月25日办理了工商登记手续，并领取了370500200004208号企业法人营业执照。

5、股份公司第一次增资

2015年8月17日，本公司召开股东大会，决定吸收李琨等22名自然人为新股东，将注册资本由13,626.00万元增加至14,196.00万元，新增注册资本570.00万元。本公司于2015年9月1日办理了工商变更登记。

6、股份公司第二次增资

2017年8月17日，本公司召开股东大会，决定将注册资本由14,196.00万元增加至26,000.00万元，新增注册资本由龙玺油服认缴出资9,674.00万元，王志明认缴出资2,130.00万元。本次认缴出资未实际缴纳。

7、股份公司第一次减资

2021年1月5日，本公司召开2021年第一次临时股东大会，审议通过将注册资本由26,000.00万元减少至14,196.00万元。其中龙玺油服减少认缴出资9,674.00万元，王志明减少认缴出资2,130.00万元。本公司于2021年3月30日取得东营市市场监督管理局核发的变更后营业执照，公司减资完成。

经过上述历次股权变更，截止2024年6月30日，公司股权结构如下:

股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	78.66
王志明	4,220,000.00	2.97
其他自然人股东	26,070,000.00	18.37
合计	**141,960,000.00**	**100.00**

注册地和总部地址：山东省东营市东营区淮河路73号。

主要经营活动：根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，公司属于专用设备制造业（C35）；根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754 2017），公司属于专用设备制造业（C35）。公司主要从事海洋石油开采专用隔水管、输油用直缝钢管的研发、生产和销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于2024年12月9日批准。

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定存货计价方法、应收款项坏账准备计提方法、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、12、附注三、10、附注三、14、附注三、17和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日、2024年6月30日的合并及公司财务状况以及2021年度、2022年度、2023年度、2024年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	账龄超过信用期且期末余额超过500万元
重要的在建工程	当期发生金额占公司期末净资产0.5%及以上的在建项目
与投资活动相关的现金流量	单项投资活动现金流量金额超过期末总资产5%及以上的投资活动现金流量

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，

调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计

入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此

外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

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

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：账龄组合
- 应收账款组合2：合并范围内关联方组合

C、合同资产

- 合同资产组合：账龄组合

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

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

其他应收款

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

- 其他应收款组合1：账龄组合
- 其他应收款组合2：合并范围内关联方组合

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

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约:

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动;
- 金融资产逾期超过90天。

已发生信用减值的金融资产

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

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、自制半成品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	0-10	5.00-4.50
机器设备	5-10	0-10	20.00-9.00
运输工具	4	0-10	25.00-22.50
电子设备及其他	3-5	0-10	33.33-18.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

（5）固定资产处置

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

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	不动产权证载年限	直线法	
软件	10年	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定:

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

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

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债:

（1）该义务是本公司承担的现时义务;

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

24、收入

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：海洋钻井隔水导管及配件销售业务；油气长输管线销售业务；服务类业务。

①海洋钻井隔水导管及配件和油气长输管线等产品销售类业务

公司海洋钻井隔水导管及配件和油气长输管线等产品销售类业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收时，商品的控制权由公司转移至客户，公司完成合同约定的履约义务，按照合同约定的交易价格确认收入。

外销采用FOB模式，在公司根据合同约定将产品完成报关，取得提单及出口报关单后，以出口日期作为公司完成合同约定履约义务的时点，按照合同约定的交易价格确认收入。

②服务类业务

公司主要提供试验及检测服务、打桩服务及来料加工服务，公司按照合同约定完成履约义务，并在取得经客户签字确认的单据后，按照合同约定的交易价格确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利;

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

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

短期租赁

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

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

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

经营租赁

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

租赁变更

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

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

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

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、安全生产费用

本公司根据有关规定提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

存货可变现净值的计量

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货类别项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2021年度会计政策变更

新租赁准则

财政部于2018年发布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、28和29。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理:

- 按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入2021年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债;

- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

- 在首次执行日，本公司按照附注三、19对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理:

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用;

- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表项目的影响如下:

项目	调整前账面金额（2021年1月1日）	重分类	重新计量	调整后账面金额（2021年1月1日）
资产:				
使用权资产			5,108,850.66	5,108,850.66
负债:				
租赁负债			4,559,621.87	4,559,621.87
一年内到期的租赁负债			720,903.39	720,903.39
负债总额:			5,280,525.26	5,280,525.26

2022年度会计政策变更

① 企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月发布《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”）。

解释第15号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自2022年1月1日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第15号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自2022年1月1日起施行。企业应当对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第15号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

执行上述亏损合同的会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第16号

财政部于2022年11月发布《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。

解释第16号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述

规定自2022年11月30日起实施。企业应当对发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

采用解释第16号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

解释第16号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自2022年11月30日起实施。企业应当对于2022年1月1日之前发生的该类交易调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第16号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计处理规定自2023年1月1日起施行，本公司选择提前执行。

执行上述会计政策对2021年12月31日合并资产负债表和2021年度合并利润表的影响如下:

合并资产负债表项目（2021年12月31日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,901,412.17	38,614.78	1,940,026.95

合并利润表项目（2021年度）	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	3,165,320.58	-33,218.77	3,132,101.81

执行上述会计政策对2021年1月1日合并资产负债表的影响如下:

合并资产负债表项目（2021年1月1日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,656,319.06	5,396.01	1,661,715.07

2023年度会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

2024年1-6月会计政策变更

《企业会计准则应用指南汇编2024》

财政部于2024年3月发布了《企业会计准则应用指南汇编2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。根据该规定，本公司将报告期以前年度原计入销售费用的保证类质保费用追溯重分类计入营业成本。执行《企业会计准则应用指南汇编2024》对报告期内合并利润表的影响如下:

合并利润表项目（2024年1-6月）	调整前	调整金额	调整后
营业成本	71,887,555.82	1,038,902.18	72,926,458.00
销售费用	3,151,627.76	-1,038,902.18	2,112,725.58

合并利润表项目（2023年度）	调整前	调整金额	调整后
营业成本	112,211,324.05	1,290,216.46	113,501,540.51
销售费用	4,969,014.96	-1,290,216.46	3,678,798.50

合并利润表项目（2022年度）	调整前	调整金额	调整后
营业成本	152,596,017.72	2,161,568.40	154,757,586.12
销售费用	6,742,968.92	-2,161,568.40	4,581,400.52

合并利润表项目（2021年度）	调整前	调整金额	调整后
营业成本	74,831,647.73	3,166,945.47	77,998,593.20
销售费用	6,721,690.47	-3,166,945.47	3,554,745.00

（2）重要会计估计变更

报告期内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	法定税率%
增值税	应税收入	6、9、13

城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
企业所得税	应纳税所得额	15、20
房产税	房产原值的70%为纳税基准	1.2
土地使用税	土地占用面积	每平方米10.8元

纳税主体名称	所得税税率%
山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司	15
东营翔久贸易有限公司	20

2、税收优惠及批文

（1）本公司通过高新技术企业审核认定，于2020年8月17日取得编号为GR202037000823的高新技术企业证书，证书记载有效期为三年；公司于2023年12月7日通过高新技术企业认证复审，取得编号为GR202337004510的高新技术企业证书，证书记载有效期为三年。根据高新技术企业所得税税收优惠政策规定，公司享受企业所得税减按15%征收的税收优惠。

（2）根据财政部、税务总局发布的《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告【2021】年第12号）规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，按20%的税率缴纳企业所得税，实际负担的所得税税率为2.5%。

根据财政部、税务总局发布的《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告【2022】年第13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，实际负担的所得税税率为5%。

根据财政部、税务总局发布的《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告【2023】年第12号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，实际负担的所得税税率为5%。

（3）根据财政部、税务总局发布的《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财税〔2023〕43号)规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司属于先进制造业企业名单，享受进项税额加计抵减政策。

（4）根据《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》(鲁财税〔2019〕5号)规定，2019年1月1日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起，按现行城镇

土地使用税税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税。本税收优惠有效期至2022年1月26日。

根据《山东省财政厅关于2021年下半年行政规范性文件延期的公告》(鲁财法〔2021〕6号)，鲁财税〔2019〕5号中规定高新技术企业按现行税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税的期限，延长至2025年12月31日。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	22,946.92	23,158.92	22,661.50	56,230.50
银行存款	54,049,186.19	61,137,778.49	31,256,143.17	16,794,243.34
其他货币资金	13,681,453.68	11,897,903.94	13,820,187.34	7,136,826.72
合 计	**67,753,586.79**	**73,058,841.35**	**45,098,992.01**	**23,987,300.56**
其中：存放在境外的款项总额				

（1）各期期末，其他货币资金明细如下:

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
履约保函保证金	3,294,977.40	3,967,721.88	5,272,530.00	
质量保函保证金	9,647,221.28	7,847,328.93	7,189,075.68	4,701,123.18
投标保函保证金			150,020.42	1,373,000.00
质量保证金	739,255.00	73,271.00	1,199,014.00	1,053,190.23
农民工工资保证金		9,582.13	9,547.24	9,513.31
合 计	**13,681,453.68**	**11,897,903.94**	**13,820,187.34**	**7,136,826.72**

2、应收票据

票据种类	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,718,097.53		2,718,097.53	3,354,750.87		3,354,750.87
商业承兑汇票						
合 计	**2,718,097.53**		**2,718,097.53**	**3,354,750.87**		**3,354,750.87**

（续上表）

票据种类	2022.12.31			2021.12.31		

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,150,000.00		2,150,000.00	4,048,376.46		4,048,376.46
商业承兑汇票				713,700.00	71,370.00	642,330.00
合 计	**2,150,000.00**		**2,150,000.00**	**4,762,076.46**	**71,370.00**	**4,690,706.46**

（1）报告期各年（期）末本公司无已质押的应收票据

（2）报告期各年（期）末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

（3）报告期各年（期）末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（4）按坏账计提方法分类

类 别	2024.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,718,097.53	100.00			2,718,097.53
其中;					
银行承兑汇票	2,718,097.53	100.00			2,718,097.53
商业承兑汇票					
合 计	**2,718,097.53**	**100.00**			**2,718,097.53**

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,354,750.87	100.00			3,354,750.87
其中;					
银行承兑汇票	3,354,750.87	100.00			3,354,750.87
商业承兑汇票					
合 计	**3,354,750.87**	**100.00**			**3,354,750.87**

（续上表）

类 别	2022.12.31

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,150,000.00	100.00			2,150,000.00
其中;					
银行承兑汇票	2,150,000.00	100.00			2,150,000.00
商业承兑汇票					
合 计	**2,150,000.00**	**100.00**			**2,150,000.00**

（续上表）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,762,076.46	100.00	71,370.00	1.50	4,690,706.46
其中:					
银行承兑汇票	4,048,376.46	85.01			4,048,376.46
商业承兑汇票	713,700.00	14.99	71,370.00	10.00	642,330.00
合 计	**4,762,076.46**	**100.00**	**71,370.00**	**1.50**	**4,690,706.46**

① 截至2021年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2021.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内			
1至2年	713,700.00	71,370.00	10.00
合 计	**713,700.00**	**71,370.00**	**10.00**

（5）报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021.12.31	71,370.00
本期计提	

本期收回或转回	71,370.00
2022.12.31	

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	144,296.60
本期计提	
本期收回或转回	72,926.60
2021.12.31	**71,370.00**

（6）报告期各年（期）无实际核销的应收票据

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	82,705,800.89	34,262,901.46	82,374,256.44	39,798,066.09
1至2年	352,270.68	827,366.09	1,407,993.70	216,000.00
2至3年	511,947.92		216,000.00	
3至4年		216,000.00		
4至5年				
5年以上	2,357,940.82	3,157,940.82	3,157,940.82	3,157,940.82
小 计	**85,927,960.31**	**38,464,208.37**	**87,156,190.96**	**43,172,006.91**
减：坏账准备	6,682,042.31	5,061,822.50	7,482,253.01	5,169,444.12
合 计	**79,245,918.00**	**33,402,385.87**	**79,673,937.95**	**38,002,562.79**

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	85,927,960.31	100.00	6,682,042.31	7.78	79,245,918.00
其中；					
账龄组合	85,927,960.31	100.00	6,682,042.31	7.78	79,245,918.00
合 计	**85,927,960.31**	**100.00**	**6,682,042.31**	**7.78**	**79,245,918.00**

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,464,208.37	100.00	5,061,822.50	13.16	33,402,385.87
其中;					
账龄组合	38,464,208.37	100.00	5,061,822.50	13.16	33,402,385.87
合 计	**38,464,208.37**	**100.00**	**5,061,822.50**	**13.16**	**33,402,385.87**

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	8.58	79,673,937.95
其中;					
账龄组合	87,156,190.96	100.00	7,482,253.01	8.58	79,673,937.95
合 计	**87,156,190.96**	**100.00**	**7,482,253.01**	**8.58**	**79,673,937.95**

（续上表）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
其中:					
账龄组合	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
合 计	**43,172,006.91**	**100.00**	**5,169,444.12**	**11.97**	**38,002,562.79**

① 截至2024年6月30日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

	2024.6.30

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	82,705,800.89	4,135,290.04	5.00
1至2年	352,270.68	35,227.07	10.00
2至3年	511,947.92	153,584.38	30.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	2,357,940.82	2,357,940.82	100.00
合 计	**85,927,960.31**	**6,682,042.31**	**7.78**

② 截至2023年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	34,262,901.46	1,713,145.07	5.00
1至2年	827,366.09	82,736.61	10.00
2至3年			30.00
3至4年	216,000.00	108,000.00	50.00
4至5年			80.00
5年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合 计	**38,464,208.37**	**5,061,822.50**	**13.16%**

③ 截至2022年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	82,374,256.44	4,118,712.82	5.00
1至2年	1,407,993.70	140,799.37	10.00
2至3年	216,000.00	64,800.00	30.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合 计	**87,156,190.96**	**7,482,253.01**	**8.58**

④ 截至2021年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	39,798,066.09	1,989,903.30	5.00
1至2年	216,000.00	21,600.00	10.00
2至3年			30.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合 计	**43,172,006.91**	**5,169,444.12**	**11.97**

（3）报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

2024年1-6月计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2023.12.31	5,061,822.50
本期计提	1,620,219.81
本期收回或转回	
2024.6.30	**6,682,042.31**

2023年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2022.12.31	7,482,253.01
本期计提	
本期收回或转回	2,420,430.51
2023.12.31	**5,061,822.50**

2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2021.12.31	5,169,444.12
本期计提	2,312,808.89
本期收回或转回	
2022.12.31	**7,482,253.01**

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况:

	坏账准备金额
2021.1.1	4,820,652.42
本期计提	348,791.70
本期收回或转回	
2021.12.31	**5,169,444.12**

（4）报告期各年（期）无实际核销的应收账款

（5）报告期各年（期）末按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

截至2024年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额85,927,960.31元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额6,682,042.31元。

截至2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额38,153,903.01元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例97.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额5,071,766.97元。

截至2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额87,404,241.90元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例99.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额7,440,655.56元。

截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额43,293,402.28元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例99.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额5,175,513.90元。

4、应收款项融资

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应收票据-银行承兑汇票		1,000,000.00		11,004,715.31
小 计		1,000,000.00		11,004,715.31
减：其他综合收益-公允价值变动				
期末公允价值		**1,000,000.00**		**11,004,715.31**

本公司认为，报告期各年（期）末以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

（1）本公司认为，报告期各年（期）末所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（2）报告期各年（期）末本公司无已质押的应收票据。

（3）报告期各年（期）末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2024.6.30		2023.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	437,215.18	77.36	1,088,241.61	96.52
1至2年	127,969.62	22.64	39,266.60	3.48
合 计	**565,184.80**	**100.00**	**1,127,508.21**	**100.00**

（续上表）

账 龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	1,042,561.99	91.14	929,899.38	100.00
1至2年	101,371.11	8.86		
合 计	**1,143,933.10**	**100.00**	**929,899.38**	**100.00**

报告期各年（期）末本公司不存在账龄超过1年的金额重要预付账款。

（2）报告期各年（期）末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2024年6月30日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额485,861.90元，占预付款项期末余额合计数的比例85.97%。

截至2023年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额801,460.82元，占预付款项期末余额合计数的比例71.07 %。

截至2022年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额929,359.67元，占预付款项期末余额合计数的比例81.24%。

截至2021年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额918,790.98元，占预付款项期末余额合计数的比例98.81%。

6、其他应收款

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	520,358.59	591,712.25	4,939,031.41	1,605,502.65

合 计	520,358.59	591,712.25	4,939,031.41	1,605,502.65

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	314,656.16	349,811.60	4,931,235.28	1,562,351.87
1至2年	211,072.26	288,212.48	266,544.70	119,187.08
2至3年	44,957.44		20,668.08	74,460.10
3至4年			54,460.10	
4至5年		54,460.10		
5年以上	54,460.10		1,000.00	1,000.00
小 计	625,145.96	692,484.18	5,273,908.16	1,756,999.05
减：坏账准备	104,787.37	100,771.93	334,876.75	151,496.40
合 计	520,358.59	591,712.25	4,939,031.41	1,605,502.65

② 按款项性质披露

项 目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	390,408.70	41,199.31	349,209.39	611,517.18	44,986.48	566,530.70
备用金	159,042.38	8,066.22	150,976.16	23,379.70	1,168.99	22,210.71
往来款	21,149.44	1,057.47	20,091.97			
应收出口退税						
代扣代缴款项				3,127.20	156.36	2,970.84
其他	54,545.44	54,464.37	81.07	54,460.10	54,460.10	
合 计	625,145.96	104,787.37	520,358.59	692,484.18	100,771.93	591,712.25

续上表:

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	678,466.83	47,807.25	630,659.58	1,139,018.40	56,950.92	1,082,067.48
备用金	1,146,733.73	61,405.51	1,085,328.22	507,877.31	35,121.06	472,756.25
往来款	3,350,000.00	167,500.00	3,182,500.00			
应收出口退税	1,081.42	54.07	1,027.35			
代扣代缴款项						

其他	97,626.18	58,109.92	39,516.26	110,103.34	59,424.42	50,678.92
合 计	**5,273,908.16**	**334,876.75**	**4,939,031.41**	**1,756,999.05**	**151,496.40**	**1,605,502.65**

③ 报告期各年（期）末坏账准备计提情况

截至2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	570,685.86	8.82	50,327.27	520,358.59
账龄组合	570,685.86	8.82	50,327.27	520,358.59
合 计	**570,685.86**	**8.82**	**50,327.27**	**520,358.59**

截至2024年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2024年6月30日，处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	100.00	54,460.10	
合 计	**54,460.10**	**100.00**	**54,460.10**	

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	638,024.08	7.26	46,311.83	591,712.25
账龄组合	638,024.08	7.26	46,311.83	591,712.25
合 计	**638,024.08**	**7.26**	**46,311.83**	**591,712.25**

截至2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	100.00	54,460.10	
合 计	**54,460.10**	**100.00**	**54,460.10**	

截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	5,219,448.06	5.37	280,416.65	4,939,031.41
账龄组合	5,219,448.06	5.37	280,416.65	4,939,031.41
合 计	**5,219,448.06**	**5.37**	**280,416.65**	**4,939,031.41**

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	100.00	54,460.10	
合 计	**54,460.10**	**100.00**	**54,460.10**	

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,702,538.95	5.70	97,036.30	1,605,502.65
账龄组合	1,702,538.95	5.70	97,036.30	1,605,502.65
合 计	**1,702,538.95**	**5.70**	**97,036.30**	**1,605,502.65**

截至2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	100.00	54,460.10	
合 计	**54,460.10**	**100.00**	**54,460.10**	

④ 报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023年12月31日余额	46,311.83		54,460.10	100,771.93
2023年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,015.44			4,015.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	50,327.27		54,460.10	104,787.37

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022年12月31日余额	280,416.65		54,460.10	334,876.75
2022年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提				
本期转回	234,104.82			234,104.82
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	46,311.83		54,460.10	100,771.93

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021年12月31日余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40
2021年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	183,380.35			183,380.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	280,416.65		54,460.10	334,876.75

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	137,154.65		54,460.10	191,614.75
2020年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	40,118.35			40,118.35

本期转销			
本期核销			
其他变动			
2021年12月31日余额	97,036.30	54,460.10	151,496.40

⑤ 报告期各年（期）无实际核销的其他应收款

⑥ 报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2024年6月30日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
中国石化国际事业有限公司上海招标中心	押金及保证金	136,661.00	1年以内	38.02	6,833.05
		101,000.49	1至2年		10,100.05
中国石化国际事业有限公司大连招标中心	押金及保证金	75,599.07	1至2年	12.09	7,559.91
刘宗鑫	备用金	58,974.65	1年以内	9.43	2,948.73
沧州莘天钢铁贸易有限公司	其他	54,460.10	5年以上	8.71	54,460.10
苏州壹耀科技有限公司	押金及保证金	3,427.70	1至2年	7.74	342.77
		44,957.44	2至3年		13,487.23
合 计	**--**	**475,080.45**	**--**	**75.99**	**95,731.84**

截至2023年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
中国石化国际事业有限公司大连招标中心	押金及保证金	149,970.00	1年以内	36.32	7,498.50
		101,539.63	1至2年		10,153.96
中国石化国际事业有限公司上海招标中心	押金及保证金	141,144.00	1年以内	24.45	7,057.20
		28,152.49	1至2年		2,815.25
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	押金及保证金	73,562.92	1至2年	10.62	7,356.29
沧州莘天钢铁贸易有限公司	其他	54,460.10	4至5年	7.86	54,460.10
苏州壹耀科技有限公司	押金及保证金	3,427.70	1年以内	6.99	171.39
		44,957.44	1-2年		4,495.74
合 计	**--**	**597,214.28**	**--**	**86.24**	**94,008.43**

截至2022年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	往来款	2,000,000.00	1年以内	37.92	100,000.00
郝文刚	往来款	1,350,000.00	1年以内	25.60	67,500.00
杨芮	备用金	700,000.00	1年以内	13.27	35,000.00
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	保证金	237,262.99	1至2年	4.50	23,726.30
刘宗鑫	备用金	229,810.42	1年以内	4.36	11,490.52
合 计	--	**4,517,073.41**	--	**85.65**	**237,716.82**

截至2021年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	保证金	375,000.00	1年以内	21.34	18,750.00
中化建国际招标有限责任公司	保证金	300,000.00	1年以内	17.07	15,000.00
刘宗鑫	备用金	261,015.06	1年以内	14.86	13,050.75
天津市中海油招标代理有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	11.38	10,000.00
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	保证金	150,000.00	1年以内	8.54	7,500.00
合 计	--	**1,286,015.06**	--	**73.19**	**64,300.75**

7、存货

（1）存货分类

存货种类	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	26,462,658.67	974,788.59	25,487,870.08	38,598,702.11	823,147.27	37,775,554.84
在产品	10,424,453.69		10,424,453.69	5,858,288.83		5,858,288.83
自制半成品	33,865,990.11	3,973,866.77	29,892,123.34	22,138,754.74	3,922,942.85	18,215,811.89
库存商品	49,456,837.59	2,099,227.97	47,357,609.62	67,127,163.55	2,039,383.11	65,087,780.44

周转材料	1,790,909.11		1,790,909.11	2,024,494.17		2,024,494.17
合同履约成本						
发出商品				2,270,686.16		2,270,686.16
合 计	**122,000,849.17**	**7,047,883.33**	**114,952,965.84**	**138,018,089.56**	**6,785,473.23**	**131,232,616.33**

（续上表）

存货种类	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	26,670,230.19	519,522.86	26,150,707.33	16,239,240.03	597,772.69	15,641,467.34
在产品	8,991,420.64		8,991,420.64	11,014,266.78		11,014,266.78
自制半成品	18,641,833.07	3,081,479.75	15,560,353.32	23,576,379.93	3,592,099.66	19,984,280.27
库存商品	48,567,228.78	1,852,638.51	46,714,590.27	40,456,000.72	2,182,653.43	38,273,347.29
周转材料	1,460,019.30		1,460,019.30	1,353,043.06		1,353,043.06
合同履约成本	3,131,451.91		3,131,451.91	664,928.62		664,928.62
发出商品						
合 计	**107,462,183.89**	**5,453,641.12**	**102,008,542.77**	**93,303,859.14**	**6,372,525.78**	**86,931,333.36**

（2）报告期各年（期）末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	823,147.27	151,641.32				974,788.59
自制半成品	3,922,942.85	50,923.92				3,973,866.77
库存商品	2,039,383.11	215,341.55		155,496.69		2,099,227.97
合 计	**6,785,473.23**	**417,906.79**		**155,496.69**		**7,047,883.33**

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2024年1-6月转回或转销存货跌价准备的原因
原材料、自制半成品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	生产领用或销售结转
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	销售结转

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	519,522.86	303,624.41				823,147.27
自制半成品	3,081,479.75	841,463.10				3,922,942.85
库存商品	1,852,638.51	226,485.89		39,741.29		2,039,383.11
合 计	**5,453,641.12**	**1,371,573.40**		**39,741.29**		**6,785,473.23**

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2023年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料、自制半成品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	生产领用或销售结转
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	销售结转

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	597,772.69	-78,249.83				519,522.86
自制半成品	3,592,099.66	230,159.49		740,779.40		3,081,479.75
库存商品	2,182,653.43	56,598.84		386,613.76		1,852,638.51
合 计	**6,372,525.78**	**208,508.50**		**1,127,393.16**		**5,453,641.12**

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2022年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料、自制半成品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	生产领用或销售结转
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	销售结转

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料	340,263.74	258,622.51	1,113.56	597,772.69
自制半成品	3,905,108.25	-186,131.38	126,877.21	3,592,099.66
库存商品	1,696,371.21	540,294.72	54,012.50	2,182,653.43
合 计	**5,941,743.20**	**612,785.85**	**182,003.27**	**6,372,525.78**

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2021年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料、自制半成品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	生产领用或销售结转
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	销售结转

（3）报告期各年（期）末存货余额中不含借款费用资本化金额

（4）报告期各年（期）合同履约成本摊销金额

项 目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2023.12.31
当前合同					
其中:					
1、水下井口/采油树等测试服务	1,061,731.57		1,061,731.57		
2、接头焊接服务	2,069,720.34		2,069,720.34		
小 计	3,131,451.91		3,131,451.91		
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合 计	**3,131,451.91**		**3,131,451.91**		

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022.12.31
当前合同					
其中:					
1、试验检测项目	3,002.52		3,002.52		
2、水下井口/采油树等测试服务	661,926.10	399,805.47			1,061,731.57
3、腐蚀与失效海底管道检测		397,145.00	397,145.00		

4、接头焊接服务		2,069,720.34			2,069,720.34
小 计	664,928.62	2,866,670.81	400,147.52		3,131,451.91
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合 计	**664,928.62**	**2,866,670.81**	**400,147.52**		**3,131,451.91**

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2021.12.31
当前合同					
其中：					
1、打桩服务		620,410.26	620,410.26		
2、试验检测项目		97,797.12	94,794.60		3,002.52
3、水下井口/采油树等测试服务	478,767.37	183,158.73			661,926.10
4、水下井口配套工具测试服务		472,955.40	472,955.40		
5、腐蚀与失效海底管道检测		332,567.92	332,567.92		
小 计	478,767.37	1,706,889.43	1,520,728.18		664,928.62
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计	**478,767.37**	**1,706,889.43**	**1,520,728.18**		**664,928.62**

8、合同资产

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
合同资产		509,194.64	535,561.55	224,895.37
减：合同资产减值准备		50,919.46	26,778.08	11,244.77
小 计		458,275.18	508,783.47	213,650.60
减：列示于其他非流动资产的合同资产			483,734.91	
合 计		**458,275.18**	**25,048.56**	**213,650.60**

（1）报告期各年（期）合同资产账面价值无重大变动

（2）报告期各年（期）末合同资产减值准备计提情况

类 别	2024. 6.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面	账面余额	减值准备	账面

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	价值	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	价值
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备										
其中:										
质量保证金						509,194.64	100.00	50,919.46	10.00	458,275.18
合 计						**509,194.64**	**100.00**	**50,919.46**	**10.00**	**458,275.18**

（续上表）

类 别	2022.12.31					2021.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备										
其中:										
质量保证金	26,366.91	100.00	1,318.35	5.00	25,048.56	224,895.37	100.00	11,244.77	5.00	213,650.60
合 计	**26,366.91**	**100.00**	**1,318.35**	**5.00**	**25,048.56**	**224,895.37**	**100.00**	**11,244.77**	**5.00**	**213,650.60**

① 截至2024年6月30日坏账准备计提情况

截至2024年6月30日合同资产无余额。

② 截至2023年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：质量保证金

	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内			
1至2年	509,194.64	50,919.46	10.00
合 计	**509,194.64**	**50,919.46**	**10.00**

③ 截至2022年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：质量保证金

	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	26,366.91	1,318.35	5.00
1至2年			
合 计	**26,366.91**	**1,318.35**	**5.00**

④ 截至2021年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：质量保证金

	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	224,895.37	11,244.77	5.00
1至2年			
合 计	**224,895.37**	**11,244.77**	**5.00**

9、其他流动资产

项　　目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税留抵税额			6,082.95	2,359,167.07
待认证进项税额	850,422.11		3,229,374.22	
待开票进项税额	94,691.71	31,764.75	23,296.50	2,366.75
所得税预缴税额		2,003.44	2,003.44	
合　　计	**945,113.82**	**33,768.19**	**3,260,757.11**	**2,361,533.82**

10、固定资产

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	52,118,691.21	52,418,722.04	47,890,181.98	51,468,712.32
固定资产清理				
合 计	**52,118,691.21**	**52,418,722.04**	**47,890,181.98**	**51,468,712.32**

（1）固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计

一、账面原值:					
1. 2023.12.31	60,027,649.66	98,044,772.53	2,540,021.23	1,415,823.24	162,028,266.66
2.本期增加金额		4,201,674.27		282,603.99	4,484,278.26
（1）购置		4,201,674.27		282,603.99	4,484,278.26
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4. 2024.6.30	60,027,649.66	102,246,446.80	2,540,021.23	1,698,427.23	166,512,544.92
二、累计折旧					
1. 2023.12.31	26,878,277.23	79,945,464.05	1,927,407.19	858,396.15	109,609,544.62
2.本期增加金额	2,057,091.03	2,399,782.23	201,931.19	125,504.64	4,784,309.09
（1）计提	2,057,091.03	2,399,782.23	201,931.19	125,504.64	4,784,309.09
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4. 2024.6.30	28,935,368.26	82,345,246.28	2,129,338.38	983,900.79	114,393,853.71
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2024. 6.30账面价值	31,092,281.40	19,901,200.52	410,682.85	714,526.44	52,118,691.21
2. 2023.12.31账面价值	33,149,372.43	18,099,308.48	612,614.04	557,427.09	52,418,722.04

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2022.12.31	53,317,839.00	93,105,109.15	2,148,888.49	880,457.01	149,452,293.65
2.本期增加金额	6,709,810.66	4,939,663.38	391,132.74	535,366.23	12,575,973.01
（1）购置		4,939,663.38	391,132.74	535,366.23	5,866,162.35
（2）在建工程转入	6,709,810.66				6,709,810.66
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4. 2023.12.31	60,027,649.66	98,044,772.53	2,540,021.23	1,415,823.24	162,028,266.66

二、累计折旧					
1. 2022.12.31	23,426,830.95	75,992,009.61	1,508,256.97	635,014.14	101,562,111.67
2.本期增加金额	3,451,446.28	3,953,454.44	419,150.22	223,382.01	8,047,432.95
（1）计提	3,451,446.28	3,953,454.44	419,150.22	223,382.01	8,047,432.95
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4. 2023.12.31	26,878,277.23	79,945,464.05	1,927,407.19	858,396.15	109,609,544.62
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2023.12.31账面价值	33,149,372.43	18,099,308.48	612,614.04	557,427.09	52,418,722.04
2. 2022.12.31账面价值	29,891,008.05	17,113,099.54	640,631.52	245,442.87	47,890,181.98

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2021.12.31	50,845,056.44	92,336,157.80	2,148,888.49	735,672.41	146,065,775.14
2.本期增加金额	2,472,782.56	1,768,672.55		144,784.60	4,386,239.71
（1）购置		133,274.34		144,784.60	278,058.94
（2）在建工程转入	2,472,782.56	1,635,398.21			4,108,180.77
3.本期减少金额		999,721.20			999,721.20
（1）处置或报废		999,721.20			999,721.20
（2）其他减少					
4. 2022.12.31	53,317,839.00	93,105,109.15	2,148,888.49	880,457.01	149,452,293.65
二、累计折旧					
1. 2021.12.31	20,728,190.53	72,332,634.33	1,012,976.50	523,261.46	94,597,062.82
2.本期增加金额	2,698,640.42	3,927,710.07	495,280.47	111,752.68	7,233,383.64
（1）计提	2,698,640.42	3,927,710.07	495,280.47	111,752.68	7,233,383.64
（2）其他增加					
3.本期减少金额		268,334.79			268,334.79
（1）处置或报废		268,334.79			268,334.79
（2）其他减少					
4. 2022.12.31	23,426,830.95	75,992,009.61	1,508,256.97	635,014.14	101,562,111.67

三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2022.12.31账面价值	29,891,008.05	17,113,099.54	640,631.52	245,442.87	47,890,181.98
2. 2021.12.31账面价值	30,116,865.91	20,003,523.47	1,135,911.99	212,410.95	51,468,712.32

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2020.12.31	42,541,257.27	89,241,390.10	1,850,233.63	666,845.44	134,299,726.44
2.本期增加金额	8,303,799.17	3,094,767.70	298,654.86	100,935.94	11,798,157.67
（1）购置		1,192,865.80	298,654.86	100,935.94	1,592,456.60
（2）在建工程转入	8,303,799.17	1,901,901.90			10,205,701.07
3.本期减少金额				32,108.97	32,108.97
（1）处置或报废				32,108.97	32,108.97
（2）其他减少					
4. 2021.12.31	50,845,056.44	92,336,157.80	2,148,888.49	735,672.41	146,065,775.14
二、累计折旧					
1. 2020.12.31	18,331,128.73	66,931,994.83	546,114.19	462,863.94	86,272,101.69
2.本期增加金额	2,397,061.80	5,400,639.50	466,862.31	92,506.49	8,357,070.10
（1）计提	2,397,061.80	5,400,639.50	466,862.31	92,506.49	8,357,070.10
（2）其他增加					
3.本期减少金额				32,108.97	32,108.97
（1）处置或报废				32,108.97	32,108.97
（2）其他减少					
4. 2021.12.31	20,728,190.53	72,332,634.33	1,012,976.50	523,261.46	94,597,062.82
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2021.12.31账面价值	30,116,865.91	20,003,523.47	1,135,911.99	212,410.95	51,468,712.32
2. 2020.12.31账面价值	24,210,128.54	22,309,395.27	1,304,119.44	203,981.50	48,027,624.75

② 报告期各年（期）无暂时闲置的固定资产

③ 报告期各年（期）无通过经营租赁租出的固定资产

④ 报告期各年（期）末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2024.6.30 账面价值	2023.12.31 账面价值	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物			1,662,634.79		公司于2023年8月17日取得该厂房的编号为《鲁（2023）东营市不动产权第0056060号》的权证

11、在建工程

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
在建工程				3,355,365.24
工程物资				
合 计				**3,355,365.24**

（1）在建工程

① 在建工程明细

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
涂装车间				1,719,967.03		1,719,967.03
套管生产线输送系统				469,026.55		469,026.55
RCO催化燃烧废气处理				300,884.96		300,884.96
自动喷漆生产线				865,486.70		865,486.70
合 计				**3,355,365.24**		**3,355,365.24**

② 报告期各年（期）重要在建工程项目变动情况

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2023.12.31
制管车间厂房维修工程		5,420,053.71	5,420,053.71					
2号车间维修工程		1,289,756.95	1,289,756.95					
合 计		**6,709,810.66**	**6,709,810.66**				--	

（续上表）

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2022.12.31

涂装车间	1,719,967.03		1,719,967.03				
自动喷漆生产线	865,486.70		865,486.70				
合 计	**2,585,453.73**		**2,585,453.73**			**--**	

（续上表）

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2021.12.31
涂装车间		1,719,967.03						1,719,967.03
总装配车间	6,436,003.81	84,027.57	6,520,031.38					
厂区硬化路面工程		1,194,336.63	1,194,336.63					
25T龙门吊		1,073,356.17	1,073,356.17					
自动喷漆生产线		865,486.70						865,486.70
合 计	**6,436,003.81**	**4,937,174.10**	**8,787,724.18**				**--**	**2,585,453.73**

截至各个报告期期末，重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来源	2024.6.30	
			工程累计投入占预算比例%	工程进度
涂装车间	1,720,000.00	自有资金		
总装配车间	6,500,000.00	自有资金		
厂区硬化路面工程	1,200,000.00	自有资金		
25T龙门吊	1,100,000.00	自有资金		
自动喷漆生产线	900,000.00	自有资金		
制管车间厂房维修工程	5,400,000.00	自有资金		
2号车间维修工程	1,300,000.00	自有资金		
合 计	**18,120,000.00**	**--**	**--**	**--**

（续上表）

工程名称	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31	
	工程累计投入占预算比例%	工程进度	工程累计投入占预算比例%	工程进度	工程累计投入占预算比例%	工程进度
涂装车间			100.00	100.00	100.00	95.00
总装配车间					100.31	100.00

厂区硬化路面工程					99.53	100.00
25T龙门吊					97.58	100.00
自动喷漆生产线			96.17	100.00	96.17	95.00
制管车间厂房维修工程	100.37	100.00				
2号车间维修工程	99.21	100.00				
合 计	**--**	**--**				

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值:			
1.2023.12.31	4,667,531.07	1,910,960.11	6,578,491.18
2.本期增加金额			
（1）租入			
（2）租赁负债调整			
3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4. 2024.6.30	4,667,531.07	1,910,960.11	6,578,491.18
二、累计折旧			
1.2023.12.31	2,261,571.61	791,453.52	3,053,025.13
2.本期增加金额	433,164.90	167,925.96	601,090.86
（1）计提	433,164.90	167,925.96	601,090.86
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4. 2024.6.30	2,694,736.51	959,379.48	3,654,115.99
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2024.6.30 账面价值	1,972,794.56	951,580.63	2,924,375.19
2. 2023.12.31 账面价值	2,405,959.46	1,119,506.59	3,525,466.05

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值:			
1.2022.12.31	4,239,259.05	1,910,960.11	6,150,219.16
2.本期增加金额	428,272.02		428,272.02
（1）租入	428,272.02		428,272.02
（2）租赁负债调整			
3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4. 2023.12.31	4,667,531.07	1,910,960.11	6,578,491.18
二、累计折旧			
1.2022.12.31	1,413,086.48	455,601.60	1,868,688.08
2.本期增加金额	848,485.13	335,851.92	1,184,337.05
（1）计提	848,485.13	335,851.92	1,184,337.05
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4. 2023.12.31	2,261,571.61	791,453.52	3,053,025.13
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2023.12.31账面价值	2,405,959.46	1,119,506.59	3,525,466.05
2. 2022.12.31账面价值	2,826,172.57	1,455,358.51	4,281,531.08

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值:			
1.2021.12.31	4,239,259.05	1,004,035.05	5,243,294.10
2.本期增加金额		906,925.06	906,925.06
（1）租入		906,925.06	906,925.06
（2）租赁负债调整			
3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			

（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4. 2022.12.31	4,239,259.05	1,910,960.11	6,150,219.16
二、累计折旧			
1.2021.12.31	760,892.72	180,211.36	941,104.08
2.本期增加金额	652,193.76	275,390.24	927,584.00
（1）计提	652,193.76	275,390.24	927,584.00
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4. 2022.12.31	1,413,086.48	455,601.60	1,868,688.08
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2022.12.31账面价值	2,826,172.57	1,455,358.51	4,281,531.08
2. 2021.12.31账面价值	3,478,366.33	823,823.69	4,302,190.02

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值:			
1.2021.1.1	4,239,259.05	1,004,035.05	5,243,294.10
2.本期增加金额			
（1）租入			
（2）租赁负债调整			
3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4. 2021.12.31	4,239,259.05	1,004,035.05	5,243,294.10
二、累计折旧			
1.2021.1.1	108,698.96	25,744.48	134,443.44
2.本期增加金额	652,193.76	154,466.88	806,660.64
（1）计提	652,193.76	154,466.88	806,660.64
（2）其他增加			

3.本期减少金额			
（1）转租赁为融资租赁			
（2）转让或持有待售			
（3）其他减少			
4. 2021.12.31	760,892.72	180,211.36	941,104.08
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2021.12.31账面价值	3,478,366.33	823,823.69	4,302,190.02
2. 2021.1.1账面价值	4,130,560.09	978,290.57	5,108,850.66

13、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. 2023.12.31	15,222,988.17	146,254.60	15,369,242.77
2.本期增加金额		54,456.64	54,456.64
（1）购置		54,456.64	54,456.64
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 2024.6.30	15,222,988.17	200,711.24	15,423,699.41
二、累计摊销			
1. 2023.12.31	4,089,845.29	11,077.76	4,100,923.05
2.本期增加金额	170,405.22	7,312.74	177,717.96
（1）计提	170,405.22	7,312.74	177,717.96
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 2024.6.30	4,260,250.51	18,390.50	4,278,641.01
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2024.6.30账面价值	10,962,737.66	182,320.74	11,145,058.40
2.2023.12.31账面价值	11,133,142.88	135,176.84	11,268,319.72

（续上表）

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2022.12.31	15,222,988.17		15,222,988.17
2.本期增加金额		146,254.60	146,254.60
（1）购置		146,254.60	146,254.60
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 2023.12.31	15,222,988.17	146,254.60	15,369,242.77
二、累计摊销			
1. 2022.12.31	3,749,034.85		3,749,034.85
2.本期增加金额	340,810.44	11,077.76	351,888.20
（1）计提	340,810.44	11,077.76	351,888.20
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 2023.12.31	4,089,845.29	11,077.76	4,100,923.05
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2023.12.31账面价值	11,133,142.88	135,176.84	11,268,319.72
2.2022.12.31账面价值	11,473,953.32		11,473,953.32

（续上表）

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2021.12.31	15,222,988.17		15,222,988.17
2.本期增加金额			
（1）购置			
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 2022.12.31	15,222,988.17		15,222,988.17
二、累计摊销			
1. 2021.12.31	3,408,224.41		3,408,224.41
2.本期增加金额	340,810.44		340,810.44
（1）计提	340,810.44		340,810.44
（2）其他增加			

3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他减少		
4. 2022.12.31	3,749,034.85	3,749,034.85
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022.12.31账面价值	11,473,953.32	11,473,953.32
2.2021.12.31账面价值	11,814,763.76	11,814,763.76

（续上表）

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2020.12.31	15,222,988.17		15,222,988.17
2.本期增加金额			
（1）购置			
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 2021.12.31	15,222,988.17		15,222,988.17
二、累计摊销			
1. 2020.12.31	3,068,144.32		3,068,144.32
2.本期增加金额	340,080.09		340,080.09
（1）计提	340,080.09		340,080.09
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 2021.12.31	3,408,224.41		3,408,224.41
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2021.12.31账面价值	11,814,763.76		11,814,763.76
2.2020.12.31账面价值	12,154,843.85		12,154,843.85

（2）报告期各年（期）无未办妥产权证书的土地使用权

14、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）报告期各年（期）末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31

	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
信用减值准备	6,786,829.68	1,018,024.46	5,121,463.07	768,219.47
资产减值准备	7,047,883.33	1,057,182.50	6,836,392.69	1,025,458.90
政府补助	2,438,241.05	365,736.16	2,896,909.84	434,536.48
租赁负债	3,173,189.28	475,978.39	3,772,603.96	565,890.59
小 计	**19,446,143.34**	**2,916,921.51**	**18,627,369.56**	**2,794,105.44**
递延所得税负债:				
使用权资产	2,924,375.19	438,656.28	3,525,466.05	528,819.91
小 计	**2,924,375.19**	**438,656.28**	**3,525,466.05**	**528,819.91**

（续上表）

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
信用减值准备	7,778,500.16	1,166,775.02	5,392,310.52	808,846.58
资产减值准备	5,480,419.20	822,062.88	6,383,770.55	957,565.59
政府补助	2,875,190.15	431,278.52	900,000.00	135,000.00
租赁负债	4,541,020.41	681,153.06	4,559,621.85	683,943.28
小 计	**20,675,129.92**	**3,101,269.48**	**17,235,702.92**	**2,585,355.45**
递延所得税负债:				
使用权资产	4,281,531.08	642,229.66	4,302,190.02	645,328.50
小 计	**4,281,531.08**	**642,229.66**	**4,302,190.02**	**645,328.50**

（2）报告期各年（期）末以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2024.6.30		2023.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	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	438,656.28	2,478,265.23	528,819.91	2,265,285.53
递延所得税负债	438,656.28		528,819.91	

（续上表）

项 目	2022.12.31	2021.12.31

	递延所得税资产和负债互抵金额	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	642,229.66	2,459,039.82	645,328.50	1,940,026.95
递延所得税负债	642,229.66		645,328.50	

（3）报告期各年（期）末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异		41,131.36	38,629.60	
可抵扣亏损				
合 计		**41,131.36**	**38,629.60**	

15、其他非流动资产

项 目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产						
预付工程设备款	2,560,967.93		2,560,967.93	2,408,000.00		2,408,000.00
合 计	**2,560,967.93**		**2,560,967.93**	**2,408,000.00**		**2,408,000.00**

（续上表）

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	509,194.64	25,459.73	483,734.91			
预付工程设备款	3,916,691.18		3,916,691.18			
合 计	**4,425,885.82**	**25,459.73**	**4,400,426.09**			

16、短期借款

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
抵押及保证借款	15,296,089.91	15,296,089.91	25,125,001.90	10,000,000.00
合 计	**15,296,089.91**	**15,296,089.91**	**25,125,001.90**	**10,000,000.00**

短期借款分类的说明：

1、2021年度及截止2021年12月31日短期借款情况

2020年12月16日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2020年东城中借003号）的流动资金借款合同，借款金额10,000,000.00元，借款期限2021年1月5日至2022

年 1 月 5 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中额保 003 号）的担保合同，为该借款提供最高债权额 10,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2020 年东城中额抵 003 号）的抵押合同，将评估价值 16,864,300.00 元的土地使用权和评估价值 21,756,300.00 元的房屋所有权抵押，为该借款提供抵押担保。

2021 年 8 月 27 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2021 年东城中借 14 号）的流动资金借款合同，借款金额 6,141,092.80 元，借款期限 2021 年 9 月 1 日至 2022 年 9 月 1 日。

2021 年 9 月 15 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2021 年东城中借 15 号）的流动资金借款合同，借款金额 3,858,907.20 元，借款期限 2021 年 9 月 17 日至 2022 年 9 月 17 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2021 年东城中额保 014 号）的担保合同，为上述借款提供最高债权额 10,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订的编号为（2021 年东城中额抵 014 号）的抵押合同，将评估价值 17,593,100.00 元的土地使用权和评估价值 33,670,700.00 元的房屋所有权抵押，为上述借款提供抵押担保。

2、2022 年度及截止 2022 年 12 月 31 日短期借款情况

2022 年 9 月 16 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中借 052 号）的流动资金借款合同，借款金额 14,617,561.75 元，借款期限 2022 年 10 月 13 日至 2023 年 8 月 3 日。

2022 年 12 月 14 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城融订融 001 号）的订单融资业务合同，借款金额 10,507,440.15 元，借款期限 2022 年 12 月 16 日至 2023 年 5 月 5 日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额保 052 号）的担保合同，为上述借款提供最高债权额 28,000,000.00 元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022 年东城中额抵 052 号）的抵押合同，将评估价值 20,668,300.00 元的土地使用权和评估价值 40,663,200.00 元的房屋所有权作为抵押，为上述借款提供抵押担保。

3、2023 年度及截止 2023 年 12 月 31 日短期借款情况

2023 年 5 月 10 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 019 号）的流动资金借款合同，借款金额 1,767,933.16 元，借款期限 2023 年 5 月 12 日至 2023 年 8 月 3 日。

2023 年 5 月 17 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 020 号）的订单融资业务合同，借款金 3,944,611.50 元，借款期限 2023 年 5 月 18 日至 2023 年 8 月 3 日。

2023 年 5 月 23 日，本公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2023 年东城中借 021 号）的订单融资业务合同，借款金 2,668,240.08 元，借款期限 2023 年 5 月 24 日至 2023 年

8月3日。

王志明及其配偶宋忠英与中国银行东营东城支行签订编号为（2022年东城中额保052号）的担保合同，为上述借款提供最高债权额28,000,000.00元的最高额保证担保；公司与中国银行东营东城支行签订编号为（2022年东城中额抵052号）的抵押合同，将评估价值20,668,300.00元的土地使用权和评估价值40,663,200.00元的房屋所有权作为抵押，为上述借款提供抵押担保。

2023年8月25日，本公司与交通银行股份有限公司东营分行签订编号为（Z2308LN15640132）的流动资金借款合同，借款额度为30,000,000.00元；当期实际借款金额13,114,039.91元，借款期限2023年8月29日至2024年8月15日。

本公司与金网络（北京）数字科技有限公司、交通银行东营分行签署供应链保理融资业务（本协议保理服务属于公开型无追索权保理），通过中航信用金融服务平台开立无条件付款义务；保理融资收息方式为保理融资贷款发放时一次性结清。公司通过该平台开展的供应链保理融资业务涉及3笔借款，2023年借款金额合计2,182,050.00元。

本期新增借款和保理业务都是由王志明及其配偶宋忠英与交通银行股份有限公司东营分行签订编号为（C230828GR3759753、C230828GR3759750）的担保合同，为上述借款提供最高债权额40,000,000.00元的最高额保证担保；公司与交通银行股份有限公司东营分行签订编号为（C230817MG3757113）的抵押合同，将土地使用权和房屋所有权作为抵押，最高债权额100,084,800.00元的最高额抵押担保，为上述借款提供抵押担保。

4、2024年1-6月及截止2024年6月30日短期借款情况

本期无新增借款，为2023年12月31日借款余额延续至2024年6月30日。

17、应付账款

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
货款	11,636,906.14	23,764,962.86	20,588,246.32	7,164,992.58
工程款	261,583.91	224,910.46	121,045.38	2,829,646.45
设备款	1,165,124.20	421,221.71	273,332.05	1,648,099.01
服务费	401,142.21	478,709.62	466,495.00	295,491.73
劳务费	3,174,667.25	2,036,502.56	2,310,711.07	5,991,670.77
合 计	**16,639,423.71**	**26,926,307.21**	**23,759,829.82**	**17,929,900.54**

18、合同负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
预收合同款	241,695.87	996,791.60	6,655,890.54	10,603,326.42

19、应付职工薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
短期薪酬	4,427,402.15	10,709,754.28	13,596,184.67	1,540,971.76
离职后福利-设定提存计划		1,450,049.32	1,450,049.32	
合 计	**4,427,402.15**	**12,159,803.60**	**15,046,233.99**	**1,540,971.76**

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	4,381,354.69	22,105,126.93	22,059,079.47	4,427,402.15
离职后福利-设定提存计划		2,342,147.49	2,342,147.49	
合 计	**4,381,354.69**	**24,447,274.42**	**24,401,226.96**	**4,427,402.15**

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	2,546,146.62	20,044,725.21	18,209,517.14	4,381,354.69
离职后福利-设定提存计划		1,736,706.20	1,736,706.20	
合 计	**2,546,146.62**	**21,781,431.41**	**19,946,223.34**	**4,381,354.69**

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	3,561,953.10	13,199,682.50	14,215,488.98	2,546,146.62
离职后福利-设定提存计划		1,445,313.49	1,445,313.49	
合 计	**3,561,953.10**	**14,644,995.99**	**15,660,802.47**	**2,546,146.62**

（1）短期薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	4,427,402.15	9,049,784.46	12,023,719.34	1,453,467.27
职工福利费		243,410.82	243,410.82	
社会保险费		755,414.92	755,414.92	
其中：1. 医疗保险费		694,634.41	694,634.41	
2. 工伤保险费		60,780.51	60,780.51	
3. 生育保险费				
住房公积金		569,699.00	569,699.00	
工会经费和职工教育经费	-	91,445.08	3,940.59	87,504.49
其他短期薪酬				
合 计	**4,427,402.15**	**10,709,754.28**	**13,596,184.67**	**1,540,971.76**

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	4,381,354.69	19,157,925.80	19,111,878.34	4,427,402.15
职工福利费		580,216.44	580,216.44	
社会保险费		1,219,796.20	1,219,796.20	
其中：1. 医疗保险费		1,160,958.61	1,160,958.61	
2. 工伤保险费		58,837.59	58,837.59	
3. 生育保险费				
住房公积金		897,104.20	897,104.20	
工会经费和职工教育经费		250,084.29	250,084.29	
其他短期薪酬				
合 计	**4,381,354.69**	**22,105,126.93**	**22,059,079.47**	**4,427,402.15**

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	2,546,146.62	18,288,127.27	16,452,919.20	4,381,354.69
职工福利费		427,617.37	427,617.37	
社会保险费		825,511.08	825,511.08	
其中：1. 医疗保险费		791,484.29	791,484.29	
2. 工伤保险费		34,026.79	34,026.79	
3. 生育保险费				
住房公积金		387,184.00	387,184.00	
工会经费和职工教育经费		116,285.49	116,285.49	
其他短期薪酬				
合 计	**2,546,146.62**	**20,044,725.21**	**18,209,517.14**	**4,381,354.69**

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	3,561,953.10	11,795,707.44	12,811,513.92	2,546,146.62
职工福利费		282,991.31	282,991.31	
社会保险费		684,695.03	684,695.03	
其中：1. 医疗保险费		656,583.50	656,583.50	
2. 工伤保险费		28,111.53	28,111.53	
3. 生育保险费				
住房公积金		334,383.88	334,383.88	
工会经费和职工教育经费		101,904.84	101,904.84	

其他短期薪酬

合 计	**3,561,953.10**	**13,199,682.50**	**14,215,488.98**	**2,546,146.62**

（2）设定提存计划

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
离职后福利		1,450,049.32	1,450,049.32	
其中：1. 基本养老保险费		1,389,268.81	1,389,268.81	
2. 失业保险费		60,780.51	60,780.51	
合 计		**1,450,049.32**	**1,450,049.32**	

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利		2,342,147.49	2,342,147.49	
其中：1. 基本养老保险费		2,247,014.34	2,247,014.34	
2. 失业保险费		95,133.15	95,133.15	
合 计		**2,342,147.49**	**2,342,147.49**	

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利		1,736,706.20	1,736,706.20	
其中：1. 基本养老保险费		1,660,495.25	1,660,495.25	
2. 失业保险费		76,210.95	76,210.95	
合 计		**1,736,706.20**	**1,736,706.20**	

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利		1,445,313.49	1,445,313.49	
其中：1. 基本养老保险费		1,381,752.94	1,381,752.94	
2. 失业保险费		63,560.55	63,560.55	
合 计		**1,445,313.49**	**1,445,313.49**	

20、应交税费

税 项	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	83,478.23	524,682.97	3,204,166.87	
企业所得税	2,867,701.56	5,553,369.68	8,333,641.25	1,313,284.83

个人所得税	28,377.62	44,130.99	44,142.85	10,818.10
城市维护建设税	5,842.33	17,000.09	200,949.98	
房产税	131,681.37	131,681.37	116,009.88	111,589.47
土地使用税	94,914.86	189,829.71	94,914.86	94,914.86
教育费附加	4,172.29	12,137.50	143,535.70	
印花税	32,004.59	24,215.78	23,401.80	18,979.70
合 计	**3,248,172.85**	**6,497,048.09**	**12,160,763.19**	**1,549,586.96**

21、其他应付款

项 目	**2024.6.30**	**2023.12.31**	**2022.12.31**	**2021.12.31**
应付利息				
应付股利				
其他应付款	1,385,883.88	3,147,722.55	4,595,959.16	1,559,045.65
合 计	**1,385,883.88**	**3,147,722.55**	**4,595,959.16**	**1,559,045.65**

（1）其他应付款

项 目	**2024.6.30**	**202312.31**	**2022.12.31**	**2021.12.31**
押金及保证金	694,756.30	822,926.97	441,879.80	491,879.80
代垫社保款		84,439.50	1,561,145.74	1,004,520.32
安全风险抵押金	480,000.00	475,000.00	540,000.00	
工会经费及其他	211,127.58	160,356.08	447,933.62	62,645.53
应付暂收款		1,605,000.00	1,605,000.00	
合 计	**1,385,883.88**	**3,147,722.55**	**4,595,959.16**	**1,559,045.65**

22、一年内到期的非流动负债

项 目	**2024.6.30**	**2023.12.31**	**2022.12.31**	**2021.12.31**
一年内到期的租赁负债	180,418.16	835,580.04		3,011,861.94
合 计	**180,418.16**	**835,580.04**		**3,011,861.94**

23、其他流动负债

项 目	**2024.6.30**	**2023.12.31**	**2022.12.31**	**2021.12.31**
待转销项税额	31,420.46	56,555.75	131,122.54	22,617.70

已背书未终止确认的应收票据				
合 计	**31,420.46**	**56,555.75**	**131,122.54**	**22,617.70**

24、租赁负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
试验厂房	1,391,945.82	2,106,967.86	2,083,392.19	4,454,513.71
厂房行吊	329,671.40	499,018.73	493,435.01	1,055,016.41
气密封实验系统	362,219.50	548,996.50	523,352.24	
苏州办公室	118,640.50	222,455.77		
小计	2,202,477.22	3,377,438.86	3,100,179.44	5,509,530.12
减：一年内到期的租赁负债	180,418.16	835,580.04		3,011,861.94
合 计	**2,022,059.06**	**2,541,858.82**	**3,100,179.44**	**2,497,668.18**

（1）2024年1-6月计提的租赁负债利息71,906.62元，计入财务费用—利息支出。

（2）2023年计提的租赁负债利息费用145,954.14元，计入财务费用—利息支出。

（3）2022年计提的租赁负债利息费用151,109.57元，计入财务费用—利息支出。

（4）2021年计提的租赁负债利息费用229,004.86元，计入财务费用—利息支出。

25、递延收益

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30	形成原因
政府补助	2,896,909.84		458,668.79	2,438,241.05	见附注八

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	2,875,190.15	500,000.00	478,280.31	2,896,909.84	见附注八

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	900,000.00	3,745,000.00	1,769,809.85	2,875,190.15	见附注八

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
政府补助	75,216.57	900,000.00	75,216.57	900,000.00	见附注八

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

26、股本

股东名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.6.30	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	78.66			111,670,000.00	78.66
王志明	4,220,000.00	2.97			4,220,000.00	2.97
其他个人股东	26,070,000.00	18.37			26,070,000.00	18.37
合 计	**141,960,000.00**	**100.00**			**141,960,000.00**	**100.00**

（续上表）

股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	78.66			111,670,000.00	78.66
王志明	4,220,000.00	2.97			4,220,000.00	2.97
其他个人股东	26,070,000.00	18.37			26,070,000.00	18.37
合 计	**141,960,000.00**	**100.00**			**141,960,000.00**	**100.00**

（续上表）

股东名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	78.66			111,670,000.00	78.66
王志明	4,220,000.00	2.97			4,220,000.00	2.97
其他个人股东	26,070,000.00	18.37			26,070,000.00	18.37
合 计	**141,960,000.00**	**100.00**			**141,960,000.00**	**100.00**

（续上表）

股东名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	111,670,000.00	78.66			111,670,000.00	78.66
王志明	4,220,000.00	2.97			4,220,000.00	2.97

其他个人股东	26,070,000.00	18.37		26,070,000.00	18.37
合 计	**141,960,000.00**	**100.00**		**141,960,000.00**	**100.00**

27、资本公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
股本溢价	5,700,000.00			5,700,000.00
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合 计	**10,539,752.21**			**10,539,752.21**

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	5,700,000.00			5,700,000.00
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合 计	**10,539,752.21**			**10,539,752.21**

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	5,700,000.00			5,700,000.00
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合 计	**10,539,752.21**			**10,539,752.21**

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	5,780,000.00		80,000.00	5,700,000.00
其他资本公积	4,839,752.21			4,839,752.21
合 计	**10,619,752.21**		**80,000.00**	**10,539,752.21**

资本公积的说明:

2015年8月公司对22名自然人增资时每股价格分别为2.00元及2.20元，2021年1月公司召开股东大会作出决议，将该次22名自然人增资的每股价格统一定为每股2.00元，受此影响，原每股2.20元认缴股份的款项差额80,000.00元退还原出资股东。

28、专项储备

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
安全生产费	2,251,078.73	806,328.96	164,499.19	2,892,908.50

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
安全生产费	1,845,702.60	1,729,083.86	1,323,707.73	2,251,078.73

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
安全生产费	1,813,334.50	1,141,182.84	1,108,814.74	1,845,702.60

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	2,405,150.84	1,145,484.60	1,737,300.94	1,813,334.50

29、盈余公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
法定盈余公积	16,501,929.29	4,158,240.69		20,660,169.98

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	11,733,699.28	4,768,230.01		16,501,929.29

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	6,854,107.30	4,879,591.98		11,733,699.28

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	4,726,375.76	2,127,731.54		6,854,107.30

30、未分配利润

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
调整前 上年年末未分配利润	81,270,625.40	59,940,929.68	30,820,915.20	29,386,111.95
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）				
调整后年初未分配利润	81,270,625.40	59,940,929.68	30,820,915.20	29,386,111.95
加：本年归属于母公司股东的净利润	41,738,991.22	47,391,925.73	48,195,606.46	17,758,534.79
减：提取法定盈余公积	4,158,240.69	4,768,230.01	4,879,591.98	2,127,731.54
提取任意盈余公积				
应付普通股股利		21,294,000.00	14,196,000.00	14,196,000.00
转作股本的普通股股利				
年末未分配利润	118,851,375.93	81,270,625.40	59,940,929.68	30,820,915.20

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,400,524.43	72,607,492.94	198,590,896.02	111,812,237.06
其他业务	505,566.35	318,965.06	2,697,788.95	1,689,303.45
合 计	**138,906,090.78**	**72,926,458.00**	**201,288,684.97**	**113,501,540.51**

（续上表）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,431,553.12	154,216,453.15	119,867,542.36	77,654,877.65
其他业务	877,907.69	541,132.97	998,578.97	343,715.55
合 计	**240,309,460.81**	**154,757,586.12**	**120,866,121.33**	**77,998,593.20**

（2）营业收入按产品类型及地区划分

合同分类	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、 商品类型				
主营业务收入	138,400,524.43	198,590,896.02	239,431,553.12	119,867,542.36
其中：海洋钻井隔水导管及配件	138,089,723.85	180,697,328.36	206,153,186.47	104,981,713.55
油气长输管线	310,800.58	4,756,675.22	33,185,913.81	11,095,063.40
服务收入		13,136,892.44	92,452.84	3,790,765.41
其他业务收入	505,566.35	2,697,788.95	877,907.69	998,578.97
合 计	**138,906,090.78**	**201,288,684.97**	**240,309,460.81**	**120,866,121.33**
二、 按经营地区分类				
境内	138,906,090.78	201,288,684.97	240,292,570.55	112,845,854.24
境外			16,890.26	8,020,267.09
合 计	**138,906,090.78**	**201,288,684.97**	**240,309,460.81**	**120,866,121.33**

32、税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	712,525.34	488,903.60	742,261.91	341,395.93
教育费附加	508,945.86	349,208.89	530,187.06	243,831.08

房产税	263,362.74	496,738.62	458,145.66	394,080.84
土地使用税	-189,829.68	759,318.84	379,659.44	0.04
车船使用税	5,081.67	6,056.67	5,981.67	5,841.67
印花税	65,760.19	103,783.86	130,822.02	70,742.90
环境保护税	942.96			
合 计	**1,366,789.08**	**2,204,010.48**	**2,247,057.76**	**1,055,892.46**

33、销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,300,219.72	1,942,347.21	1,391,124.40	1,065,614.83
租赁费	107,013.83	121,438.57	714,628.40	9,775.19
办公费	24,630.34	48,344.05	30,372.16	78,619.57
差旅费	292,427.08	651,037.28	407,973.52	222,016.54
检测费			853.00	61,115.64
中标服务费	309,868.52	897,783.49	1,922,010.85	804,092.47
验收服务费	78,566.09	17,847.90	114,438.19	100,988.15
佣金				1,212,522.61
合 计	**2,112,725.58**	**3,678,798.50**	**4,581,400.52**	**3,554,745.00**

34、管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,438,096.96	8,790,609.37	9,419,309.15	6,400,412.93
折旧及无形资产摊销	1,222,302.83	2,419,788.38	2,468,895.28	2,183,884.17
业务招待费	1,115,983.12	3,417,609.08	3,321,968.25	1,945,900.25
办公费及其他	369,737.48	962,339.88	805,817.77	779,086.98
差旅费	326,936.51	961,585.56	358,184.24	518,316.21
修理费	613,135.24	492,137.58	839,790.13	135,082.65
咨询服务费	2,378,774.24	2,055,234.92	484,946.23	852,575.95
合 计	**9,464,966.38**	**19,099,304.77**	**17,698,911.05**	**12,815,259.14**

35、研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度

人工费	2,274,350.20	4,490,232.34	2,279,309.18	1,604,369.32
材料及燃料动力费	482,592.51	1,667,905.88	1,085,166.20	821,621.81
折旧与摊销费	1,206,830.68	2,132,071.53	1,395,418.40	1,226,842.02
其他费用	242,508.42	1,138,890.90	398,484.34	491,960.15
合 计	**4,206,281.81**	**9,429,100.65**	**5,158,378.12**	**4,144,793.30**

36、财务费用

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
利息支出	328,559.33	1,066,782.00	1,250,908.49	541,904.87
减：利息资本化				
利息收入	222,113.54	535,866.62	294,141.12	226,897.15
汇兑损益	-2,492.62	-11,196.14	-276,400.52	80,743.92
减：汇兑损益资本化				
手续费及其他	15,184.19	63,095.85	39,474.31	35,451.15
合 计	**119,137.36**	**582,815.09**	**719,841.16**	**431,202.79**

37、其他收益

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
政府补助	458,668.79	807,703.61	2,878,058.82	724,416.57
代扣代缴个人所得税手续费返还	30,802.06	23,170.19	23,813.28	26,036.79
进项税加计抵减	1,367,721.54			
合 计	**1,857,192.39**	**830,873.80**	**2,901,872.10**	**750,453.36**

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

38、投资收益

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
处置交易性金融资产取得的投资收益				101,850.59

39、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
应收票据坏账损失			71,370.00	72,926.60

应收账款坏账损失	-1,620,219.81	2,420,430.51	-2,312,808.89	-348,791.70
其他应收款坏账损失	-4,015.44	234,104.82	-183,380.35	40,118.35
合 计	**-1,624,235.25**	**2,654,535.33**	**-2,424,819.24**	**-235,746.75**

40、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
合同资产减值损失	50,919.46	-49,601.11	9,926.42	18,009.14
存货跌价损失	-417,906.79	-1,371,573.40	-208,508.50	-612,785.85
其他非流动资产减值损失		25,459.73	-25,459.73	
合 计	**-366,987.33**	**-1,395,714.78**	**-224,041.81**	**-594,776.71**

41、资产处置收益

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）			260,996.80	

42、营业外收入

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
罚款及其他	38,151.11	53,435.00	15,290.00	3,300.00

营业外收入项目全部计入非经常性损益。

43、营业外支出

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
滞纳金	13.20	162,438.15	3,082.06	79.33

营业外支出项目全部计入非经常性损益。

44、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,087,828.77	7,188,126.15	7,995,908.28	3,410,413.69
递延所得税调整	-212,979.70	193,754.29	-519,012.87	-278,311.88
合 计	**6,874,849.07**	**7,381,880.44**	**7,476,895.41**	**3,132,101.81**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
利润总额	48,613,840.29	54,773,806.17	55,672,501.87	20,890,636.60
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	7,292,076.05	8,216,070.93	8,350,875.28	3,133,595.49
某些子公司适用不同税率的影响	-16,716.41	29,037.44	75,039.17	2,347.57
对以前期间当期所得税的调整				
权益法核算的合营企业和联营企业损益				
无须纳税的收入（以“-”填列）				-11,282.49
不可抵扣的成本、费用和损失	163,235.43	445,802.88	422,280.48	247,387.72
税率变动对期初递延所得税余额的影响				
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）				
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		14,332.07	13,240.18	305.55
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-565,967.54	-1,247,355.49	-700,384.92	-536,339.55
当期费用未能取得发票而纳税调增的影响				487,235.91
当期取得以前年度纳税调增费用对应发票的影响			-565,356.71	
安置残疾人员所支付的工资加计扣除的影响		-76,007.39	-118,798.07	-191,148.39
其他	2,221.54			
所得税费用	6,874,849.07	7,381,880.44	7,476,895.41	3,132,101.81

45、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
政府补助收入		829,423.30	4,853,248.97	1,549,200.00
存款利息收入	222,113.54	535,831.73	294,107.19	226,897.15
往来款		3,350,000.00	8,605,000.00	2,000,000.00
收回保证金及押金	12,057,903.94	14,059,426.10	8,557,313.41	758,312.50
收回备用金		443,349.95	98,248.38	461,371.15
其他	67,979.90	55,260.19	111,859.93	91,982.32
合 计	**12,347,997.38**	**19,273,291.27**	**22,519,777.88**	**5,087,763.12**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
经营租赁款	116,714.94	121,438.57	771,446.27	48,482.33
支付期间费用	6,084,541.17	11,812,662.76	14,221,672.28	5,102,882.88
往来款	1,605,000.00		13,350,000.00	2,000,000.00
支付保证金及押金	14,032,989.35	12,490,537.48	14,411,402.85	8,240,082.31
支付备用金	164,570.07	8,002.05	963,165.68	57,005.57
其他	15,197.39	225,534.00	42,556.37	35,530.46
合 计	**22,019,012.92**	**24,658,174.86**	**43,760,243.45**	**15,483,983.55**

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
支付的租赁负债本金和利息	1,395,672.32	202,769.73	3,994,749.04	
退回股本溢价款				80,000.00
合 计	**1,395,672.32**	**202,769.73**	**3,994,749.04**	**80,000.00**

（4）筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	2023.12.31	现金变动		非现金变动			2024.6.30
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	15,296,089.91						15,296,089.91
其他应付款-应付利息			256,652.71	256,652.71			
其他应付款-应付股利							
租赁负债	3,377,438.86		1,246,868.26	71,906.62			2,202,477.22
合 计	**18,673,528.77**		**1,503,520.97**	**328,559.33**		**-**	**17,498,567.13**

（续上表）

项 目	2022.12.31	现金变动		非现金变动			2023.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	25,125,001.90	24,350,674.65	34,179,586.64				15,296,089.91
其他应付款-应付利息			920,827.86	920,827.86			
其他应付款-应付股利			21,294,000.00			21,294,000.00	
租赁负债	3,100,179.44		190,098.48	145,954.14		321,403.76	3,377,438.86
合 计	**28,225,181.34**	**24,350,674.65**	**56,584,512.98**	**1,066,782.00**		**21,615,403.76**	**18,673,528.77**

（续上表）

项 目	2021.12.31	现金变动		非现金变动			2022.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	10,000,000.00	53,462,001.90	38,337,000.00				25,125,001.90
其他应付款-应付利息			1,099,798.92	1,099,798.92			
其他应付款-应付股利			14,196,000.00			14,196,000.00	
租赁负债	5,509,530.12		3,467,385.31	151,109.57		906,925.06	3,100,179.44
合 计	**15,509,530.12**	**53,462,001.90**	**57,100,184.23**	**1,250,908.49**		**15,102,925.06**	**28,225,181.34**

（续上表）

项 目	2020.12.31	现金变动		非现金变动			2021.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款		20,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00
其他应付款-应付利息			217,980.31	217,980.31			
其他应付款-应付股利			14,196,000.00			14,196,000.00	
租赁负债	5,280,525.26			229,004.86			5,509,530.12
合 计	**5,280,525.26**	**20,000,000.00**	**24,413,980.31**	**446,985.17**		**14,196,000.00**	**15,509,530.12**

46、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	41,738,991.22	47,391,925.73	48,195,606.46	17,758,534.79
加：资产减值损失	366,987.33	1,395,714.78	224,041.81	594,776.71
信用减值损失	1,624,235.25	-2,654,535.33	2,424,819.24	235,746.75
固定资产折旧	4,784,309.09	8,047,432.95	7,233,383.64	8,357,070.10
使用权资产折旧	601,090.86	1,184,337.05	927,584.00	806,660.64
无形资产摊销	177,717.96	351,888.20	340,810.44	340,080.09
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“－”号填列）			-260,996.80	

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）	326,066.71	1,055,585.86	974,507.97	527,729.09
投资损失（收益以“-”号填列）				-101,850.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-212,979.70	193,754.29	-519,012.87	-278,311.88
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）	15,861,743.70	-30,595,646.96	-15,285,717.91	-25,129,466.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-47,304,062.32	56,167,945.42	-41,955,321.92	-20,004,483.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,732,972.58	-9,075,728.24	20,217,606.33	4,164,253.19
其他	641,829.77	405,376.13	32,368.10	-591,816.34
经营活动产生的现金流量净额	-1,127,042.71	73,868,049.88	22,549,678.49	-13,321,076.59
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
新增使用权资产				
3、现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	54,072,133.11	61,160,937.41	31,278,804.67	16,850,473.84
减：现金的期初余额	61,160,937.41	31,278,804.67	16,850,473.84	40,364,408.97
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-7,088,804.30	29,882,132.74	14,428,330.83	23,513,935.13

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	54,072,133.11	61,160,937.41	31,278,804.67	16,850,473.84
其中：库存现金	22,946.92	23,158.92	22,661.50	56,230.50
可随时用于支付的银行存款	54,049,186.19	61,137,778.49	31,256,143.17	16,794,243.34
可随时用于支付的数字货币				
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	54,072,133.11	61,160,937.41	31,278,804.67	16,850,473.84
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				

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
履约保函保证金	3,294,977.40	3,967,721.88	5,272,530.00		使用受限制
质量保函保证金	9,647,221.28	7,847,328.93	7,189,075.68	4,701,123.18	使用受限制
投标保函保证金			150,020.42	1,373,000.00	使用受限制
质量保证金	739,255.00	73,271.00	1,199,014.00	1,053,190.23	使用受限制
农民工工资保证金		9,582.13	9,547.24	9,513.31	使用受限制
合 计	**13,681,453.68**	**11,897,903.94**	**13,820,187.34**	**7,136,826.72**	

47、外币货币性项目

项 目	2024.6.30			2023.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	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	67,562.17	7.1196	481,015.62	67,545.00	7.0827	478,400.98

（续上表）

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	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	117,978.86	6.9646	821,675.57	803,016.20	6.3757	5,119,790.39

六、研发支出

1、研发支出

项 目	2024年1-6月		2023年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	2,274,350.20		4,490,232.34	
材料及燃料动力费	482,592.51		1,667,905.88	
折旧与摊销费	1,206,830.68		2,132,071.53	
其他费用	242,508.42		1,138,890.90	
合 计	**4,206,281.81**		**9,429,100.65**	

（续上表）

项 目	2022年度		2021年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	2,279,309.18		1,604,369.32	
材料及燃料动力费	1,085,166.20		821,621.81	
折旧与摊销费	1,395,418.40		1,226,842.02	
其他费用	398,484.34		491,960.15	
合 计	**5,158,378.12**		**4,144,793.30**	

七、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	
东营翔久贸易有限公司	东营市	东营市	批发业	100.00		受让

八、政府补助

1、报告期各年（期）无计入其他应收款的政府补助

2、计入递延收益的政府补助

补助项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30	形成原因
深海高效环保膨胀型表层导管研发	714,026.51		43,274.34	670,752.17	政府补助
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	1,682,883.33		130,800.00	1,552,083.33	政府补助
水下泄漏事故检测及应急处置功能测试项目	277,166.67		277,166.67		政府补助
水下泄漏事故检测及应急处置功能测试项目	222,833.33		7,427.78	215,405.55	政府补助
合 计	**2,896,909.84**		**458,668.79**	**2,438,241.05**	

（续上表）

补助项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因

深海高效环保膨胀型表层导管研发	800,575.19		86,548.68	714,026.51	政府补助
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	1,944,483.33		261,600.00	1,682,883.33	政府补助
深海高效环保膨胀型表层导管研发	34,513.30		34,513.30		政府补助
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	95,618.33		95,618.33		政府补助
水下泄漏事故检测及应急处置功能测试项目		277,166.67		277,166.67	政府补助
水下泄漏事故检测及应急处置功能测试项目		222,833.33		222,833.33	政府补助
合计	**2,875,190.15**	**500,000.00**	**478,280.31**	**2,896,909.84**	

（续上表）

补助项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
深海高效环保膨胀型表层导管研发	865,486.70		64,911.51	800,575.19	政府补助
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化		1,967,000.00	22,516.67	1,944,483.33	政府补助
深海高效环保膨胀型表层导管研发	34,513.30			34,513.30	政府补助
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化		1,778,000.00	1,682,381.67	95,618.33	政府补助
合计	**900,000.00**	**3,745,000.00**	**1,769,809.85**	**2,875,190.15**	

（续上表）

补助项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
深海高效环保膨胀型表层导管研发		865,486.70		865,486.70	政府补助
深海高效环保膨胀型表层导管研发		34,513.30		34,513.30	政府补助

专项资金购买固定资产支出	75,216.57		75,216.57		政府补助
合 计	**75,216.57**	**900,000.00**	**75,216.57**	**900,000.00**	

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2023.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2024.6.30	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	财政拨款	714,026.51		43,274.34		670,752.17	其他收益	资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	财政拨款	1,682,883.33		130,800.00		1,552,083.33	其他收益	资产相关
水下泄漏事故检测及应急处置功能测试项目	财政拨款	277,166.67		277,166.67			其他收益	收益相关
水下泄漏事故检测及应急处置功能测试项目	财政拨款	222,833.33		7,427.78		215,405.55	其他收益	资产相关
合计		**2,896,909.84**		**458,668.79**		**2,438,241.05**		

（续上表）

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2023.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	财政拨款	800,575.19		86,548.68		714,026.51	其他收益	资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	财政拨款	1,944,483.33		261,600.00		1,682,883.33	其他收益	资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	财政拨款	34,513.30		34,513.30			其他收益	收益相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	财政拨款	95,618.33		95,618.33			其他收益	收益相关
水下泄漏事故检测及应急处置功能测试项目	财政拨款		277,166.67			277,166.67	其他收益	收益相关

水下泄漏事故检测及应急处置功能测试项目	财政拨款	222,833.33		222,833.33	其他收益	资产相关
合 计		**2,875,190.15**	**500,000.00**	**478,280.31**	**2,896,909.84**	

（续上表）

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2022.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	财政拨款	865,486.70		64,911.51		800,575.19	其他收益	资产相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	财政拨款		1,967,000.00	22,516.67		1,944,483.33	其他收益	资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	财政拨款	34,513.30				34,513.30	其他收益	收益相关
高效环保延时膨胀表层导管研发及产业化	财政拨款		1,778,000.00	1,682,381.67		95,618.33	其他收益	收益相关
合 计		**900,000.00**	**3,745,000.00**	**1,769,809.85**		**2,875,190.15**		

（续上表）

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2021.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	财政拨款		865,486.70			865,486.70	其他收益	资产相关
深海高效环保膨胀型表层导管研发	财政拨款		34,513.30			34,513.30	其他收益	收益相关
专项资金购买固定资产支出	财政拨款	75,216.57		75,216.57			其他收益	资产相关
合 计		**75,216.57**	**900,000.00**	**75,216.57**		**900,000.00**		

3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2024 年 1-6 月计入损益的金额	2024 年 1-6 月计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	财政拨款	181,502.12	其他收益	资产相关
递延收益转入	财政拨款	277,166.67	其他收益	收益相关

合计		**458,668.79**

（续上表）

补助项目	种类	2023 年度计入损益的金额	2023 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	财政拨款	348,148.68	其他收益	资产相关
递延收益转入	财政拨款	130,131.63	其他收益	收益相关
年组装 12 万米隔水管总装配技改	财政拨款	290,000.00	其他收益	收益相关
稳岗补贴	财政拨款	37,923.30	其他收益	收益相关
扩岗补贴	财政拨款	1,500.00	其他收益	收益相关
合 计		**807,703.61**		

（续上表）

补助项目	种类	2022 年度计入损益的金额	2022 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	财政拨款	87,428.18	其他收益	资产相关
递延收益转入	财政拨款	1,682,381.67	其他收益	收益相关
东营市深水海工钻采装置重点实验室	财政拨款	250,000.00	其他收益	收益相关
2021 创新驱动奖励	财政拨款	171,300.00	其他收益	收益相关
马德里商标补助	财政拨款	240,000.00	其他收益	收益相关
研发补助	财政拨款	211,900.00	其他收益	收益相关
外贸稳增长奖励奖金	财政拨款	50,000.00	其他收益	收益相关
稳岗补贴	财政拨款	44,848.97	其他收益	收益相关
科技创新券奖励	财政拨款	110,200.00	其他收益	收益相关
“四上”单位纳新奖励经费	财政拨款	30,000.00	其他收益	收益相关
合 计		**2,878,058.82**		

（续上表）

补助项目	种类	2021 年度计入损益的金额	2021 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	财政拨款	75,216.57	其他收益	资产相关
递延收益转入	财政拨款		其他收益	收益相关
科技创新券奖励	财政拨款	10,200.00	其他收益	收益相关
“四上”单位纳新奖励经费	财政拨款	50,000.00	其他收益	收益相关
隔水管接头与管体自动对接装置	财政拨款	3,000.00	其他收益	收益相关

隔水管打桩作业锤击试验装置及试验方法、电动潜油往复泵在油气井上的排采装置	财政拨款	6,000.00	其他收益	收益相关
小升规企业财政奖励	财政拨款	10,000.00	其他收益	收益相关
人资部中小企业一次性补助	财政拨款	40,000.00	其他收益	收益相关
2020年工业企业技术改造	财政拨款	30,000.00	其他收益	收益相关
院士工作站建站补助	财政拨款	500,000.00	其他收益	收益相关
合 计		**724,416.57**		

九、金融工具及风险管理

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

1、风险管理目标和政策

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

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录

不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 100.00%（2023 年 12 月 31 日：97.90%；2022 年 12 月 31 日：99.67%；2021 年 12 月 31 日：99.76%）；截至 2024 年 6 月 30 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.99%（2023 年 12 月 31 日：86.24 %；2022 年 12 月 31 日：85.65 %；2021 年 12 月 31 日：73.19 %）。

（2）流动性风险

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

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

本公司也会考虑与供应商协商，采用供应商融资安排 以延长了付款期，或者用出售长账龄应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。

（3）市场风险

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

利率风险

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

浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

汇率风险

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

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能调整融资方式、调整分红政策或现金分红比例、股份回购、发行新股与其他权益工具。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为:

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次: 直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次: 资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

2024年6月30日，公司无以公允价值计量的资产及负债。

2023年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下:

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			1,000,000.00	1,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			**1,000,000.00**	**1,000,000.00**

2022年12月31日，公司无以公允价值计量的资产及负债。

2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下:

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			11,004,715.31	11,004,715.31
持续以公允价值计量的资产总额			**11,004,715.31**	**11,004,715.31**

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

本公司对第二层次公允价值计量项目采用现金流量折现法计量。报告期各年（期）无第二层次公允价值计量项目。

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

本公司第三层次公允价值计量项目为应收款项融资，系公司持有的银行承兑汇票，采用票面金额确认报表日公允价值。

（4）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	山东东营	石油工程服务	5,000.00	78.66	78.66

本公司无实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
王志明	公司董事长
孟庆滨	公司董事、总经理
马会珍	公司董事、副总经理
刘秀平	公司董事、董事会秘书、财务负责人
张鲁川	公司董事、控股股东董事长
刘虎	公司董事、控股股东董事兼总经理
刘芳	报告期内曾任公司董事，因个人原因辞任，控股股东监事
毛清香	公司监事会主席
杜鹏	公司监事
李琨	公司监事
张乐军	公司副总经理
衣明波	公司副总经理
曲明	公司副总经理
张琳	报告期内曾任公司董事，换届选举后辞任
陶锦威	报告期内曾任公司副总经理，换届选举后辞任
宋忠英	公司董事长王志明之妻
张连粉	公司副总经理张乐军之妻
马翠霞	公司副总经理曲明之妻
王桂涛	控股股东董事
王震宇	控股股东董事
王树明	控股股东董事
孙凤祥	控股股东董事
丁红涛	控股股东董事
李兴俭	控股股东监事会主席
郭文文	控股股东财务负责人

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度

胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	水电费	4,736.31	13,907.65	44,964.60	43,431.16
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	劳务、加工费			71,057.54	
合 计		**4,736.31**	**13,907.65**	**116,022.14**	**43,431.16**

（2）关联租赁情况

①公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-6月应支付的租赁款项	2023年度应支付的租赁款项	2022年度应支付的租赁款项	2021年度应支付的租赁款项
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	房屋建筑物	380.000.00	760,000.00	762,670.31	768,010.93
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	机器设备	190,000.00	380,000.00	313,965.77	181,897.32
合 计		**570,000.00**	**1,140,000.00**	**1,076,636.08**	**949,908.25**

定价政策：采用市场价格确定。

公司作为承租方报告期内各期新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-6月增加	2023年度增加	2022年度增加	2021年度增加
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	房屋建筑物				
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	机器设备			906,925.06	
合 计				**906,925.06**	

公司作为承租方报告期内各期承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-6月利息支出	2023年度利息支出	2022年度利息支出	2021年度利息支出
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	房屋建筑物	44,977.96	87,576.58	108,892.14	185,152.87

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-6月利息支出	2023年度利息支出	2022年度利息支出	2021年度利息支出
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	机器设备	23,875.67	46,386.09	42,217.43	43,851.99
合 计		**68,853.63**	**133,962.67**	**151,109.57**	**229,004.86**

（3）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
王志明、宋忠英	10,000,000.00	2021/1/5	2022/1/5	是
王志明、宋忠英	10,000,000.00	2021/9/1	2022/9/17	是
王志明、宋忠英	28,000,000.00	2022/10/13	2023/8/3	是
王志明、宋忠英	40,000,000.00	2023/8/29	2024/8/15	是

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利息	说明
拆入:					
王志明	600,000.00	2022/4/22	2022/7/22	15,000.00	已归还
孟庆滨	250,000.00	2022/4/22	2022/7/22	6,250.00	已归还
马会珍	1,200,000.00	2022/4/22	2022/7/22	30,000.00	已归还
刘秀平	1,030,000.00	2022/4/22	2022/7/22	25,750.00	已归还
刘虎	300,000.00	2022/4/22	2022/7/22	7,500.00	已归还
张鲁川	200,000.00	2022/4/22	2022/7/22	5,000.00	已归还
毛清香	500,000.00	2022/4/22	2022/7/22	12,500.00	已归还
张连粉	10,000.00	2022/4/22	2022/7/22	250.00	已归还
马翠霞	400,000.00	2022/4/22	2022/7/22	10,000.00	已归还
王桂涛	100,000.00	2022/4/22	2022/7/22	2,500.00	已归还
王震宇	300,000.00	2022/4/22	2022/7/22	7,500.00	已归还
王树明	150,000.00	2022/4/22	2022/7/22	3,750.00	已归还
丁红涛	500,000.00	2022/4/22	2022/7/22	12,500.00	已归还
孙凤祥	3,400,000.00	2022/4/22	2022/7/22	85,000.00	已归还
李兴俭	150,000.00	2022/4/22	2022/7/22	3,750.00	已归还
郭文文	800,000.00	2022/4/22	2022/7/22	20,000.00	已归还
拆出:					

胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	2,000,000.00	2022/1/24	2022/1/27	已归还
	1,000,000.00	2022/1/24	2022/2/10	已归还
	3,000,000.00	2022/4/7	2022/7/26	已归还
	1,000,000.00	2022/5/11	2022/7/26	已归还
	3,000,000.00	2022/5/11	2022/7/26	已归还
	2,000,000.00	2022/5/11	2023/4/4	已归还

（5）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	销售固定资产			992,383.21	

（6）关键管理人员薪酬

本公司截至2024年6月30日关键管理人员13人，截至2023年12月31日关键管理人员13人，截至2022年12月31日关键管理人员15人，截至2021年12月31日关键管理人员15人，支付薪酬情况见下表:

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年度	2021年度
关键管理人员薪酬	1,813,662.37	4,229,826.17	4,354,193.00	2,530,779.24

（7）其他关联交易

①承兑汇票往来

报告期内，与胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司（以下简称“龙玺油服”）票据往来情况如下:

项 目	收到票据	支付票据	支付银行存款	说明
2021年	5,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00	说明1
2022年	3,000,000.00			说明2

说明1：2021年8月龙玺油服以500万元商业承兑汇票置换本公司300万元银行承兑汇票及200万元银行存款，上述换入的500万元票据已于2021年9月到期承兑，本公司收到银行存款500万元。

说明2：2022年7月本公司收到龙玺油服以银行承兑汇票偿还的资金拆借款300万元，本公司背书转让给供应商用于支付钢板采购款，上述票据已于2022年9月由承兑行到期承兑。

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2024.6.30		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	98,166.58		39,266.60	
其他应收款	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	21,149.44	1,057.47		

（续上表）

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	149,942.33			
其他应收款	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	2,000,000.00	100,000.00		

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应付账款	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司		4,225.99	108,683.67	135,619.35
其他应付款	胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司		84,439.50	1,561,145.74	1,004,520.32

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2024年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2024年6月30日，根据与客户签订的销售合同约定，公司在交通银行东营分行营业部向客户开具的质量保函余额为9,647,221.28元，履约保函余额为3,294,977.40元。截至2024年6月30日，根据投标要求，公司在中国工商银行股份有限公司东营胜利支行开具的投标质量保证金余额为739,255.00元。

十三、资产负债表日后事项

本公司于2024年3月15日召开第四届董事会第七次会议、2024年4月2日召开2024年第一次临时股东大会，审议通过了关于注销全资子公司东营翔久贸易有限公司的议案，于2024年8月12日办理完工商注销程序。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司在编制2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月财务报表过程中，对存在的会计差错，采取追溯重述法进行了更正，涉及的重大会计差错情况列示如下：

（1）追溯重述法—比较期间2021年度

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
1-研发费用核算相关的调整	董事会审批	①存货	813,332.15
		②应交税费	262,324.27
		③盈余公积	55,100.79
		④未分配利润	495,907.09
		⑤营业成本	45,967.42
		⑥研发费用	-859,299.57
		⑦所得税费用	262,324.27
		⑧购买商品、接受劳务支付的现金	451,302.98
		⑨支付其他与经营活动有关的现金	-451,302.98
2-土地使用税返还的调整	董事会审批	①税金及附加	-379,659.40
		②其他收益	-379,659.40
3-子公司分配股利现金流的调整	董事会审批	①取得投资收益收到的现金	-3,500,000.00
		②分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-3,500,000.00

（2）追溯重述法—比较期间2022年度

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
1-研发费用核算相关的调整	董事会审批	①存货	983,670.79
		②应交税费	287,311.34
		③盈余公积	69,635.94
		④未分配利润	626,723.51
		⑤营业成本	1,428,561.79
		⑥研发费用	-1,598,900.43
		⑦所得税费用	24,987.07
		⑧购买商品、接受劳务支付的现金	1,159,465.96
		⑨支付其他与经营活动有关的现金	-1,159,465.96

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
2-合作研发项目收到的政府补助相关的调整	董事会审批	①递延所得税资产	-240,750.00
		②其他应付款	1,605,000.00
		③递延收益	-1,605,000.00
		④所得税费用	240,750.00
3-中标服务费相关的调整	董事会审批	①其他应收款	-21,072.93
		②其他流动资产	1,325.34
		③递延所得税资产	-351.22
		④应交税费	-3,664.57
		⑤盈余公积	-1,643.42
		⑥未分配利润	-14,790.82
		⑦销售费用	22,089.03
		⑧信用减值损失	2,341.44
		⑨所得税费用	-3,313.35

（3）追溯重述法—比较期间2023年度

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
1-研发费用核算相关的调整	董事会审批	①存货	1,328,118.12
		②应交税费	669,059.77
		③盈余公积	65,905.83
		④未分配利润	593,152.52
		⑤营业成本	232,107.80
		⑥研发费用	-576,555.13
		⑦所得税费用	381,748.43
		⑧购买商品、接受劳务支付的现金	506,340.82
		⑨支付其他与经营活动有关的现金	-506,340.82
2-中标服务费相关的调整	董事会审批	①其他应收款	-21,072.93
		②其他流动资产	1,325.34
		③递延所得税资产	-351.22
		④应交税费	-80,321.65
		⑤其他应付款	511,047.17
		⑥盈余公积	-45,082.43
		⑦未分配利润	-405,741.90
		⑧销售费用	511,047.17
		⑨所得税费用	-76,657.08

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
3-绩效奖金相关的调整	董事会审批	①应付职工薪酬	419,924.91
		②应交税费	-76,495.32
		③盈余公积	-34,342.96
		④未分配利润	-309,086.63
		⑤销售费用	48,414.90
		⑥管理费用	281,466.12
		⑦研发费用	90,043.89
		⑧所得税费用	-76,495.32
4-结算差额相关的调整	董事会审批	①应收账款	-220,400.00
		②递延所得税资产	-1,739.99
		③应交税费	-34,799.99
		④盈余公积	-18,734.00
		⑤未分配利润	-168,606.00
		⑥营业收入	-232,000.00
		⑦信用减值损失	11,600.00
		⑧所得税费用	-33,060.00

（4）追溯重述法—比较期间 2024 年 1-6 月

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
1-研发费用核算相关的调整	董事会审批	①存货	1,361,295.32
		②应交税费	679,012.92
		③盈余公积	68,228.23
		④未分配利润	614,054.17
		⑤研发费用	-33,177.20
		⑥所得税费用	9,953.15
2-中标服务费相关的调整	董事会审批	①其他应收款	-21,072.93
		②其他流动资产	1,325.34
		③递延所得税资产	-351.22
		④应交税费	-3,664.57
		⑤盈余公积	-1,643.42
		⑥未分配利润	-14,790.82
		⑦销售费用	-511,047.17
		⑧所得税费用	76,657.08
3-绩效奖金相关的调整	董事会审批	①应付职工薪酬	-545,275.94
		②应交税费	80,256.79
		③盈余公积	46,501.91
		④未分配利润	418,517.24

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
		⑤营业成本	-457,309.02
		⑥销售费用	-52,534.33
		⑦管理费用	-375,544.30
		⑧研发费用	-79,813.20
		⑨所得税费用	156,752.11
4-结算差额相关的调整	董事会审批	①递延所得税资产	-1,739.99
		②盈余公积	986.00
		③未分配利润	8,874.00
		④营业收入	232,000.00
		⑤所得税费用	34,800.00
5-工会经费计提的调整	董事会审批	①应付职工薪酬	87,504.49
		②应交税费	-13,125.67
		③盈余公积	-7,437.88
		④未分配利润	-66,940.94
		⑤管理费用	87,504.49
		⑥所得税费用	-13,125.67

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,718,097.53		2,718,097.53	3,354,750.87		3,354,750.87
商业承兑汇票						
合 计	**2,718,097.53**		**2,718,097.53**	**3,354,750.87**		**3,354,750.87**

（续上表）

票据种类	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,150,000.00		2,150,000.00	4,048,376.46		4,048,376.46
商业承兑汇票				713,700.00	71,370.00	642,330.00
合 计	**2,150,000.00**		**2,150,000.00**	**4,762,076.46**	**71,370.00**	**4,690,706.46**

（1）报告期各年（期）末本公司无已质押的应收票据

（2）报告期各年（期）末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

（3）报告期各年（期）末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（4）按坏账计提方法分类

类 别	2024.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,718,097.53	100.00			2,718,097.53
其中；					
银行承兑汇票	2,718,097.53	100.00			2,718,097.53
商业承兑汇票					
合 计	**2,718,097.53**	**100.00**			**2,718,097.53**

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,354,750.87	100.00			3,354,750.87
其中；					
银行承兑汇票	3,354,750.87	100.00			3,354,750.87
商业承兑汇票					
合 计	**3,354,750.87**	**100.00**			**3,354,750.87**

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,150,000.00	100.00			2,150,000.00
其中；					
银行承兑汇票	2,150,000.00	100.00			2,150,000.00

商业承兑汇票					
合 计	**2,150,000.00**	**100.00**			**2,150,000.00**

（续上表）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,762,076.46	100.00	71,370.00	1.50	4,690,706.46
其中:					
银行承兑汇票	4,048,376.46	85.01			4,048,376.46
商业承兑汇票	713,700.00	14.99	71,370.00	10.00	642,330.00
合 计	**4,762,076.46**	**100.00**	**71,370.00**	**1.50**	**4,690,706.46**

② 截至2021年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2021.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内			
1至2年	713,700.00	71,370.00	10.00
合 计	**713,700.00**	**71,370.00**	**10.00**

（5）报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

2022年度计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021.12.31	71,370.00
本期计提	
本期收回或转回	71,370.00
2022.12.31	

2021年度计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2021.1.1	144,296.60

本期计提	
本期收回或转回	72,926.60
2021.12.31	**71,370.00**

（6）报告期各年（期）无实际核销的应收票据

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	82,705,800.89	34,125,483.04	82,423,821.03	39,798,066.09
1至2年	352,270.68	827,366.09	1,407,993.70	216,000.00
2至3年	511,947.92		216,000.00	
3至4年		216,000.00		
4至5年				
5年以上	2,357,940.82	3,157,940.82	3,157,940.82	3,157,940.82
小 计	**85,927,960.31**	**38,326,789.95**	**87,205,755.55**	**43,172,006.91**
减：坏账准备	6,682,042.31	5,020,847.50	7,478,677.48	5,169,444.12
合 计	**79,245,918.00**	**33,305,942.45**	**79,727,078.07**	**38,002,562.79**

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	85,927,960.31	100.00	6,682,042.31	7.78	79,245,918.00
其中;					
账龄组合	85,927,960.31	100.00	6,682,042.31	7.78	79,245,918.00
合并范围内关联方组合					
合 计	**85,927,960.31**	**100.00**	**6,682,042.31**	**7.78**	**79,245,918.00**

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,326,789.95	100.00	5,020,847.50	13.10	33,305,942.45
其中;					
账龄组合	37,644,708.37	98.22	5,020,847.50	13.34	32,623,860.87
合并范围内关联方组合	682,081.58	1.78			682,081.58
合 计	**38,326,789.95**	**100.00**	**5,020,847.50**	**13.10**	**33,305,942.45**

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	87,205,755.55	100.00	7,478,677.48	8.58	79,727,078.07
其中;					
账龄组合	87,084,680.35	99.86	7,478,677.48	8.59	79,606,002.87
合并范围内关联方组合	121,075.20	0.14			121,075.20
合 计	87,205,755.55	100.00	7,478,677.48	**8.58**	79,727,078.07

（续上表）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
其中:					
账龄组合	43,172,006.91	100.00	5,169,444.12	11.97	38,002,562.79
合并范围内关联方组合					
合 计	**43,172,006.91**	**100.00**	**5,169,444.12**	**11.97**	**38,002,562.79**

⑤ 截至2024年6月30日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

	2024.6.30

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	82,705,800.89	4,135,290.04	5.00
1至2年	352,270.68	35,227.07	10.00
2至3年	511,947.92	153,584.38	30.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	2,357,940.82	2,357,940.82	100.00
合 计	**85,927,960.31**	**6,682,042.31**	**7.78**

⑥ 截至2023年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	33,443,401.46	1,672,170.07	5.00
1至2年	827,366.09	82,736.61	10.00
2至3年			30.00
3至4年	216,000.00	108,000.00	50.00
4至5年			80.00
5年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合 计	**37,644,708.37**	**5,020,847.50**	**13.34**

组合计提项目：合并范围内关联方组合

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	682,081.58		
合 计	**682,081.58**		

⑦ 截至2022年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	82,302,745.83	4,115,137.29	5.00
1至2年	1,407,993.70	140,799.37	10.00

2至3年	216,000.00	64,800.00	30.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合 计	87,084,680.35	7,478,677.48	**8.59**

组合计提项目：合并范围内关联方组合

	2022.12.31		
	应收账款	**坏账准备**	**预期信用损失率(%)**
1年以内	121,075.20		
合 计	**121,075.20**		

⑧ 截至2021年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

	2021.12.31		
	应收账款	**坏账准备**	**预期信用损失率(%)**
1年以内	39,798,066.09	1,989,903.30	5.00
1至2年	216,000.00	21,600.00	10.00
2至3年			30.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	3,157,940.82	3,157,940.82	100.00
合 计	**43,172,006.91**	**5,169,444.12**	**11.97**

（3）报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

2024年1-6月计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2023.12.31	5,020,847.50
本期计提	1,661,194.81
本期收回或转回	
2024.6.30	**6,682,042.31**

2023年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2022.12.31	7,478,677.48
本期计提	
本期收回或转回	2,457,829.98
2023.12.31	**5,020,847.50**

2022 年度计提、收回或转回的坏账准备情况:

	坏账准备金额
2021.12.31	5,169,444.12
本期计提	2,309,233.36
本期收回或转回	
2022.12.31	**7,478,677.48**

2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况:

	坏账准备金额
2021.1.1	4,820,652.42
本期计提	348,791.70
本期收回或转回	
2021.12.31	**5,169,444.12**

（4）报告期各年（期）无实际核销的应收账款

（5）报告期各年（期）末按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

截至 2024 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 85,927,960.31 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,682,042.31 元。。

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 38,738,379.44 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 99.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,066,886.71 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 87,404,241.90 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 99.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,440,655.56 元。

截至2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额43,293,402.28元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例99.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,175,470.12元。

3、其他应收款

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	520,358.59	1,588,741.41	5,273,004.06	2,605,502.65
合 计	**520,358.59**	**1,588,741.41**	**5,273,004.06**	**2,605,502.65**

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	314,656.16	346,684.40	4,230,153.86	2,562,351.87
1至2年	211,072.26	288,212.48	1,266,544.70	119,187.08
2至3年	44,957.44	1,000,000.00	20,668.08	74,460.10
3至4年			54,460.10	
4至5年		54,460.10		
5年以上	54,460.10		1,000.00	1,000.00
小 计	625,145.96	1,689,356.98	5,572,826.74	2,756,999.05
减：坏账准备	104,787.37	100,615.57	299,822.68	151,496.40
合 计	**520,358.59**	**1,588,741.41**	**5,273,004.06**	**2,605,502.65**

② 按款项性质披露

项 目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	390,408.70	41,199.31	349,209.39	611,517.18	44,986.48	566,530.70
备用金	159,042.38	8,066.22	150,976.16	23,379.70	1,168.99	22,210.71
往来款	21,149.44	1,057.47	20,091.97			
合并范围内关联方款项				1,000,000.00		1,000,000.00
应收出口退税						
代扣代缴款项						
其他	54,545.44	54,464.37	81.07	54,460.10	54,460.10	
合 计	**625,145.96**	**104,787.37**	**520,358.59**	**1,689,356.98**	**100,615.57**	**1,588,741.41**

续上表:

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	678,466.83	47,807.25	630,659.58	1,139,018.40	56,950.92	1,082,067.48
备用金	446,733.73	26,405.51	420,328.22	507,877.31	35,121.06	472,756.25
往来款	3,350,000.00	167,500.00	3,182,500.00			-
合并范围内关联方款项	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
应收出口退税						-
代扣代缴款项						-
其他	97,626.18	58,109.92	39,516.26	110,103.34	59,424.42	50,678.92
合 计	**5,572,826.74**	**299,822.68**	**5,273,004.06**	**2,756,999.05**	**151,496.40**	**2,605,502.65**

③ 报告期各年（期）末坏账准备计提情况

截至2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	570,685.86	8.82	50,327.27	520,358.59
账龄组合	570,685.86	8.82	50,327.27	520,358.59
合并范围内关联方组合				
合 计	**570,685.86**	**8.82**	**50,327.27**	**520,358.59**

截至2024年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2024年6月30日，处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	100.00	54,460.10	
合 计	**54,460.10**	**100.00**	**54,460.10**	

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,634,896.88	2.82	46,155.47	1,588,741.41
账龄组合	634,896.88	7.27	46,155.47	588,741.41
合并范围内关联方组合	1,000,000.00			1,000,000.00
合 计	**1,634,896.88**	**2.82**	**46,155.47**	**1,588,741.41**

截至2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	100.00	54,460.10	
合 计	**54,460.10**	**100.00**	**54,460.10**	

截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	5,518,366.64	4.45	245,362.58	5,273,004.06
账龄组合	4,518,366.64	5.43	245,362.58	4,273,004.06
合并范围内关联方组合	1,000,000.00			1,000,000.00
合 计	**5,518,366.64**	**4.45**	**245,362.58**	**5,273,004.06**

截至2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	100.00	54,460.10	

合 计	**54,460.10**	**100.00**	**54,460.10**	

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,702,538.95	3.59	97,036.30	2,605,502.65
账龄组合	1,702,538.95	5.70	97,036.30	1,605,502.65
合并范围内关联方组合	1,000,000.00			1,000,000.00
合 计	**2,702,538.95**	**3.59**	**97,036.30**	**2,605,502.65**

截至2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
沧州莘天钢铁贸易有限公司	54,460.10	100.00	54,460.10	
合 计	**54,460.10**	**100.00**	**54,460.10**	

④ 报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023年12月31日余额	46,155.47		54,460.10	100,615.57
2023年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,171.80			4,171.80
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	50,327.27		54,460.10	104,787.37

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022年12月31日余额	245,362.58		54,460.10	299,822.68
2022年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	199,207.11			199,207.11
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	46,155.47		54,460.10	100,615.57

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021年12月31日余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40
2021年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	148,326.28			148,326.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

2022年12月31日余额	245,362.58		54,460.10	299,822.68

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	57,569.46		54,460.10	112,029.56
2020年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	39,466.84			39,466.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	97,036.30		54,460.10	151,496.40

⑤ 报告期各年（期）无实际核销的其他应收款

⑥ 报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2024年6月30日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
中国石化国际事业有限公司上海招标中心	押金及保证金	136,661.00	1年以内	38.02	6,833.05
		101,000.49	1至2年		10,100.05
中国石化国际事业有限公司大连招标中心	押金及保证金	75,599.07	1至2年	12.09	7,559.91
刘宗鑫	备用金	58,974.65	1年以内	9.43	2,948.73
沧州莘天钢铁贸易有限公司	其他	54,460.10	4至5年	8.71	54,460.10
苏州壹耀科技有限公司	押金及保证金	3,427.70	1至2年	7.74	342.77
		44,957.44	2至3年		13,487.23
合 计	**--**	**475,080.45**	**--**	**75.99**	**95,731.84**

截至2023年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
东营翔久贸易有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	2至3年	59.19	
中国石化国际事业有限公司大连招标中心	押金及保证金	149,970.00	1年以内	14.89	7,498.50
		101,539.63	1至2年		10,153.96
中国石化国际事业有限公司上海招标中心	押金及保证金	141,144.00	1年以内	10.02	7,057.20
		28,152.49	1至2年		2,815.25
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	押金及保证金	96,977.29	1至2年	5.74	9,697.73
沧州莘天钢铁贸易有限公司	其他	54,460.10	4至5年	3.22	54,460.10
合 计	**--**	**1,572,243.51**	**--**	**93.06**	**91,682.74**

截至2022年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
胜利龙玺（山东）石油工程技术服务股份公司	往来款	2,000,000.00	1年以内	35.89	100,000.00
郝文刚	往来款	1,350,000.00	1年以内	24.22	67,500.00
东营翔久贸易有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1至2年	17.94	
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	押金及保证金	237,262.99	1至2年	4.26	23,726.30
刘宗鑫	备用金	229,810.42	1年以内	4.12	11,490.52
合 计	**--**	**4,817,073.41**	**--**	**86.43**	**202,716.82**

截至2021年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
东营翔久贸易有限公司	合并范围内关联方款项	1,000,000.00	1至2年	36.27	
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	押金及保证金	375,000.00	1年以内	13.60	18,750.00
中化建国际招标有限责任公司	押金及保证金	300,000.00	1年以内	10.88	15,000.00
刘宗鑫	备用金	261,015.06	1年以内	9.47	13,050.75

天津市中海油招标代理有限公司	押金及保证金	200,000.00	1年以内		7.25	10,000.00
合 计		**--**	**2,136,015.06**	**--**	**77.47**	**56,800.75**

4、长期股权投资

项 目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合 计	**500,000.00**		**500,000.00**	**500,000.00**		**500,000.00**

（续上表）

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合 计	**500,000.00**		**500,000.00**	**500,000.00**		**500,000.00**

（1）对子公司投资

被投资单位	2023.12.31（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			其他	2024.6.30（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备			
东营翔久贸易有限公司	500,000.00						500,000.00	

（续上表）

被投资单位	2022.12.31（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			其他	2023.12.31（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备			
东营翔久贸易有限公司	500,000.00						500,000.00	

（续上表）

被投资单位	2021.12.31（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			其他	2022.12.31（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备			
东营翔久贸易有限公司	500,000.00						500,000.00	

（续上表）

被投资单位	2020.12.31（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				2021.12.31（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东营翔久贸易有限公司	500,000.00						500,000.00	

5、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2024年1-6月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,275,747.21	72,607,492.94	198,133,379.55	111,812,237.06
其他业务	505,566.35	318,965.06	2,697,785.94	1,689,303.45
合 计	**138,781,313.56**	**72,926,458.00**	**200,831,165.49**	**113,501,540.51**

（续上表）

项 目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,385,513.73	154,206,365.73	119,867,542.36	77,658,439.87
其他业务	849,502.30	541,132.97	723,876.14	343,715.55
合 计	**240,235,016.03**	**154,747,498.70**	**120,591,418.50**	**78,002,155.42**

（2）营业收入按产品类型及地区划分

合同分类	2024年1月-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、 商品类型				
主营业务收入	138,275,747.21	198,133,379.55	239,385,513.73	119,867,542.36
其中：海洋钻井隔水导管及配件	137,964,946.63	180,239,811.89	206,153,186.47	104,981,713.55
油气长输管线	310,800.58	4,756,675.22	33,139,874.42	11,095,063.40
服务收入		13,136,892.44	92,452.84	3,790,765.41
其他业务收入	505,566.35	2,697,785.94	849,502.30	723,876.14
合 计	**138,781,313.56**	**200,831,165.49**	**240,235,016.03**	**120,591,418.50**
二、 按经营地区分类				
境内	138,781,313.56	200,831,165.49	240,235,016.03	112,571,151.41
境外				8,020,267.09
合 计	**138,781,313.56**	**200,831,165.49**	**240,235,016.03**	**120,591,418.50**

6、投资收益

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
成本法核算的长期股权投资收益				3,500,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益				101,850.59
合 计				**3,601,850.59**

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			260,996.80	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	458,668.79	807,703.61	2,878,058.82	724,416.57
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益				101,850.59
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,137.91	-109,003.15	12,207.94	3,220.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
非经常性损益总额	**496,806.70**	**698,700.46**	**3,151,263.56**	**829,487.83**
减：非经常性损益的所得税影响数	74,521.01	128,885.06	473,151.85	124,435.07
非经常性损益净额	**422,285.69**	**569,815.40**	**2,678,111.71**	**705,052.76**
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）				
归属于公司普通股股东的非经常性损益	**422,285.69**	**569,815.40**	**2,678,111.71**	**705,052.76**

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率			
	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
归属于公司普通股股东的净利润	15.25	20.26	23.59	9.44

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.09	20.01	22.28	9.06

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益				稀释每股收益			
	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.29	0.33	0.34	0.13				
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.29	0.33	0.32	0.12				

山东祺龙海洋石油钢管股份有限公司

2024 年 12 月 9 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副 本）(20-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5535 万元

成立日期　2011 年 12 月 22 日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024 年 10 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-4-149

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：[illegible]同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-4-150

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19 年 12 月 日
/y /m /d

10

姓名 Full name 何峰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-01-23
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No. 370321650123001

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号 No. of Certificate 370300010008

发证机关 Authority Issuing the Certificate 山东省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 1996 年 01 月 16 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

19年 8月 1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

19年 8月 2日
/y /m /d

10

姓名 崔晓丽
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1983-11-30
Date of birth

工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit

身份证号码 370783198311304861
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：110101300388
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2014 年 10 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d