

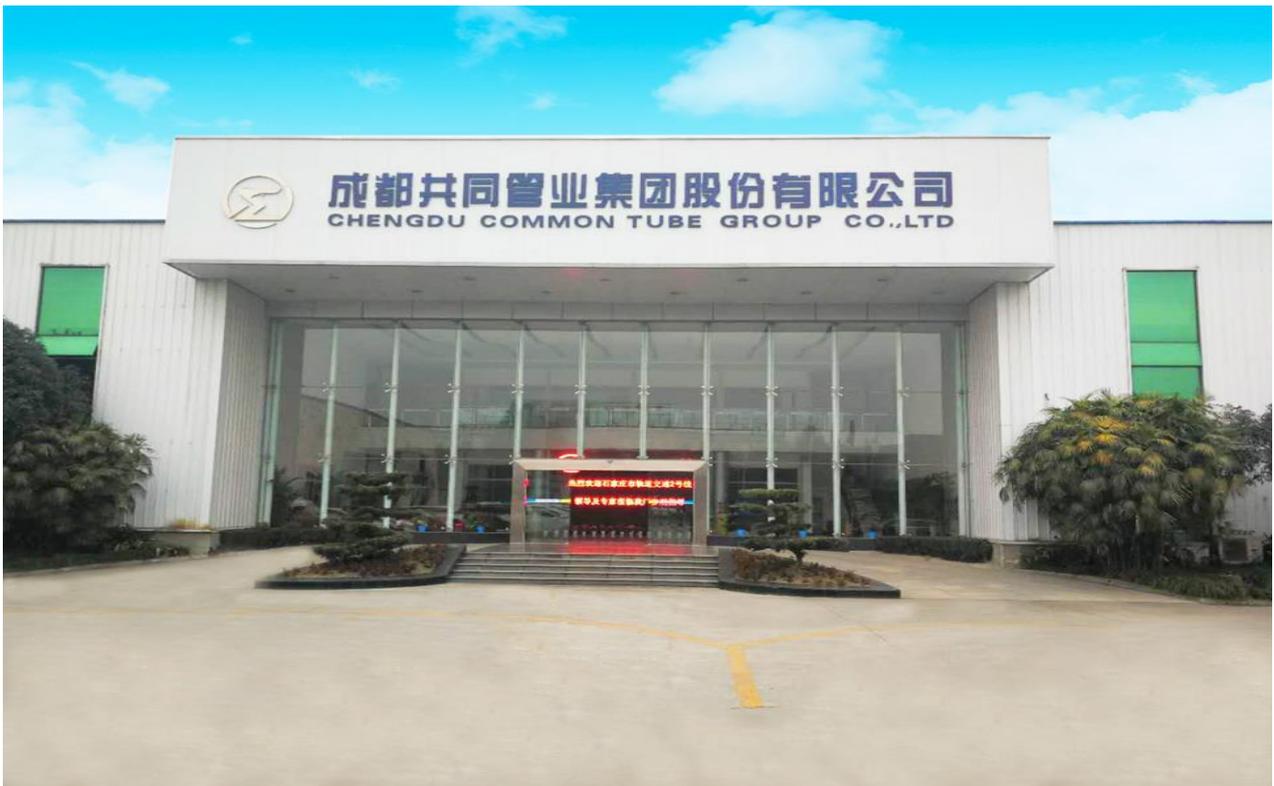


共同管业

NEEQ : 832839

成都共同管业集团股份有限公司

Chengdu Common Tube Group Co.,Ltd.



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

召开经销商会议及新产品发布会

2019年3月2日至2019年3月3日，公司全资子公司成都共同钢塑制品有限公司全国经销商大会在成都市大邑县第一村温泉酒店召开；2019年5月25日，公司在武汉玛雅酒店召开2019新产品（家装用插合自锁式不锈钢管材管件）发布会。



控股子公司完成增资

公司控股子公司成都共同散热器有限公司将注册资本增加至人民币20,000,000.00元，即成都共同散热器有限公司新增注册资本人民币10,000,000.00元，其中由本公司认缴出资人民币5,100,000.00元（相关公告编号：2019-023、2019-028、2019-031）。

变更会计师事务所及会计师事务所更名

基于未来战略发展需要，公司不再聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司审计机构，聘请华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）担任公司2019年度审计机构。公司收到容诚会计师事务所（特殊普通合伙）来函告知，经有关部门批准，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）名称已变更为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（相关公告编号：2019-021、2019-038）。

新增专利

2019年02月05日，经国家知识产权局授权，公司新增实用新型专利一项，专利名称为：一种纯风预冷喷雾蒸发式冷凝器，专利号为：ZL201820754035.8。

完成子公司股权转让

公司于2019年7月4日完成对全资子公司重庆共同管道有限公司所持股权的转让（相关公告编号：2019-026、2019-027、2019-040）。

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	9
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	22
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注.....	37

释义

释义项目		释义
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
住建部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
容诚	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
公司、集团、集团公司	指	成都共同管业集团股份有限公司
董事会	指	成都共同管业集团股份有限公司董事会
监事会	指	成都共同管业集团股份有限公司监事会
公司章程	指	经成都共同管业集团股份有限公司最近一次股东大会审议修订后的公司章程
高级管理人员	指	成都共同管业集团股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
共同投资	指	成都共同投资有限公司
北京共同	指	北京共同建筑节能设备有限公司
洛阳星泰	指	洛阳星泰工贸有限公司
泽仁实业	指	成都市泽仁实业有限责任公司
共同益达	指	成都共同益达企业管理中心(有限合伙)
共同钢塑	指	成都共同钢塑制品有限公司
共同燃气	指	成都共同燃气设备有限公司
共同散热器	指	成都共同散热器有限公司
重庆共同	指	重庆共同管道有限公司
苏杭共同	指	上海苏杭共同管业有限公司
新力紧	指	成都新力紧科技有限公司
郑州共同	指	郑州共同管道销售有限公司
共同制管	指	成都共同制管有限公司
不锈钢钢带	指	不锈钢卷料
澜石炜联	指	佛山市澜石炜联不锈钢制品有限公司
元、万元	指	人民币元、万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈模、主管会计工作负责人黄海萍及会计机构负责人（会计主管人员）余平保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	成都共同管业集团股份有限公司
英文名称及缩写	Chengdu Common Tube Group Co., Ltd.
证券简称	共同管业
证券代码	832839
法定代表人	陈模
办公地址	成都市温江区成都海峡两岸科技产业开发园海科路西段 498 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	段涌
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	13550131569
传真	028-82782399
电子邮箱	dy1569@qq.com
公司网址	http://www.commc.cn
联系地址及邮政编码	成都市温江区成都海峡两岸科技产业开发园海科路西段 498 号
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 12 月 9 日
挂牌时间	2015 年 7 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-金属制品业(C33)-建筑、安全用金属制品制造(C335)-建筑装饰及水暖管道零件制造(C3352)
主要产品与服务项目	研究开发、生产、销售新型建筑材料（不锈钢管材、管件，钢塑管及配套管件，铝塑管及配套管件，抗震支吊架、成品支吊架及管廊支吊架），上述产品相关的计算机软件开发，并提供相关技术咨询服务；从事货物及技术进出口。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	118,130,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	共同投资
实际控制人及其一致行动人	陈模、杨蓉、陈工力及其一致行动人陈克、党春盛

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91510100743643293T	否
注册地址	成都市温江区成都海峡两岸科技产业开发园海科路西段 498 号	否
注册资本（元）	118,130,000.00	否
-		

五、 中介机构

主办券商	国金证券
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

六、 自愿披露

√适用 □不适用

公司主营业务为研究开发、生产、销售新型建筑材料（不锈钢管材、管件，钢塑管及配套管件，铝塑管及配套管件，抗震支吊架、成品支吊架及管廊支吊架等），主要涵盖三大业务板块，即不锈钢管道业务、钢塑管道业务和抗震支吊架业务，现已发展成为国内少数具备标准化、规模化生产能力的管道企业集团。集团总部位于成都市国家级海峡两岸科技产业开发园，生产基地分别位于成都市温江区、成都市大邑县以及成都市青白江国际铁路港贸易区，总占地面积 160 余亩，拥有 35 条不锈钢制管线、460 余台/套管件生产专机、5 条钢塑管生产线、3 条铝塑管生产线、5 条支吊架生产线，可生产各种规格型号的不锈钢管道、钢塑管道、铝塑管道及支吊架产品。

公司始终专注于各类新型、安全、环保、节能建筑材料的研发、推广和运用，现拥有 48 项有效实用新型专利、9 项有效发明专利（均包含子公司专利数量），主要产品于 2003 年通过了四川省建设厅科学技术成果鉴定，并于 2004 年获得四川省人民政府科学技术成果奖三等奖。企业连续三届获得《国家级高新技术企业》称号，相关项目被四川省建设厅列为《四川省建设科技成果推广项目》。公司生产的“共同牌”不锈钢管材、管件产品连续六届荣获《四川省名牌产品》称号，2010 年、2012 年连续两届被评为《中国给排水行业名牌产品》，2016、2017、2018、2019 年均被成都市扶持名优产品领导小组列入《成都市轨道交通配套产品推荐目录》和《成都市地方名优产品推荐目录》。

公司通过实施 ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、OHSAS18001 职业健康与安全管理体系以及 TS 压力管道元件制造许可认证，积极参与国家管道标准化建设，先后担任全国建筑给排水委员会给水分会副主任委员单位、中国建筑金属结构协会给水排水设备分会副会长单位、中国工程建设标准化协会理事单位、中国城市燃气协会会员单位，参与编制（含主编）19 个国家及行业标准、4 个地区及省级标准、9 个协会标准。

公司生产的“共同”牌不锈钢管道产品、“贝根”牌“全防腐钢塑复合管系统”以及其他大口径钢塑管道产品、和“共同”牌抗震支吊架、成品支吊架、管廊支吊架及配件产品的应用工程覆盖全国多个省市。其中：“共同”牌不锈钢管道产品应用领域涉及安全供水、城镇燃气输送、通风和暖水气输送、消防、轨道交通等领域，涉及工程应用案例达数千个，涵盖办公及商业工程、医院及制药公司

工程、学校工程、住宅工程、国际知名酒店工程、水务局工程、轨道交通工程等，如广州白云国际会议中心、中国人民银行上海结算中心、国家卫生部办公楼、杭州钱江国际商务中心、北京奥运村、上海世博会、中国人民解放军总医院、广州大学城、青岛海信温泉别墅、青岛希尔顿大酒店、北京大兴机场、厦门地铁、石家庄地铁 2 号线、徐州地铁 1 号线、郑州地铁 14 号线等等。同时，公司不锈钢管道产品在新奥燃气、华润燃气、中燃、北燃、新疆燃气、成都燃气等燃气公司所属的城镇燃气管道工程项目中均有应用；“贝根”牌“全防腐钢塑复合管系统”和其他大口径钢塑管道产品主要运用于石油、石化、汽车制造厂、大型发电站及酒厂等大型项目管网系统，现已在泸州老窖酒厂、南京知行电动汽车厂、广州新能源汽车厂、重庆 OPPO 手机工厂以及新疆阿克莫木气田地面工程等项目管网系统中的得到大量运用；“共同”牌支吊架广泛应用在建筑机电安装中，为商业、工业、市政工程、轨道交通等工程项目的建筑机电设备与管道提供高安全的抗震解决方案，现已在长沙轨道五号线一期工程综合支吊架项目、郑州地铁 14 号线综合支吊架项目、郑州市铁路西车辆段工程项目成品支吊架、西安地铁 3 号线支吊架项目、保利地产重庆公司 2018-2020 采购及安装工程、贵州金融一期商务区 1-2# 工程综合支吊架项目、上海市浦东新区 820 工程二期项目抗震支吊架、上音歌剧院抗震支吊架项目、昆明保税区 1#、3#、5# 仓库、乌鲁木齐会展中心以及哈尔滨工业大学深圳校区扩建工程等项目予以应用。

公司秉承“诚信共赢”和“立百年企业”的经营理念，坚守“共同”这一核心文化，以“诚信”做事，以“共赢”求同，在互惠互利的基础上与各方携手并进共谋发展！

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	119,721,600.48	95,303,600.93	25.62%
毛利率%	32.23%	38.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,667,068.44	5,057,636.11	91.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,860,376.76	2,843,087.85	211.65%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.23%	3.45%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.80%	1.94%	-
基本每股收益	0.08	0.05	60.00%

一、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	291,298,139.39	276,365,616.42	5.40%
负债总计	97,898,604.96	91,617,122.98	6.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	186,598,882.51	182,838,314.07	2.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.58	1.55	1.94%
资产负债率%（母公司）	26.56%	24.05%	-
资产负债率%（合并）	33.61%	33.15%	-
流动比率	2.7966	2.8074	-
利息保障倍数	11.00	4.00	-

二、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-7,000,801.52	-7,572,437.24	7.55%
应收账款周转率	3.68	7.37	-
存货周转率	1.10	1.17	-

三、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.40%	-1.35%	-

营业收入增长率%	25.62%	15.91%	-
净利润增长率%	91.14%	-32.83%	-

四、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	118,130,000	118,130,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

五、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,058,225.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-172,134.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	62,957.30
非经常性损益合计	949,049.03
所得税影响数	142,357.35
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	806,691.68

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 (空) 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司主营业务为研究开发、生产、销售新型建筑材料（不锈钢管材、管件，钢塑管及配套管件，铝塑管及配套管件，抗震支吊架、成品支吊架及管廊支吊架等），主要涵盖三大业务板块，即不锈钢管道业务、钢塑管道业务和抗震支吊架业务，现拥有 48 项有效实用新型专利、9 项有效发明专利（均包含子公司专利数量）。公司开展并通过 ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、OHSAS18001 职业健康与安全管理体系以及 TS 压力管道元件制造许可认证，积极参与国家管道标准化建设，先后担任全国建筑给排水委员会给水分会副主任委员单位、中国建筑金属结构协会给水排水设备分会副会长单位、中国工程建设标准化协会理事单位、中国城市燃气协会会员单位，参与编制（含主编）19 个国家及行业标准、4 个地区及省级标准、9 个协会标准。

公司始终专注于各类新型安全、环保、节能建筑材料的研发、推广和应用，采用“采购-生产-销售”于一体的商业模式，依托自主研发的各项专利技术，生产销售不锈钢管材、管件，钢塑管及配套管件，铝塑管及配套管件，抗震支吊架、成品支吊架及管廊支吊架等产品，并采用经销为主、直销为辅的销售模式，通过公司及全国主要区域的子公司，组建了较为广阔的营销网络，利用该网络提高公司品牌知名度和市场份额，从而不断销售本公司产品获得收入，以实现长期盈利。公司产品以其安全可靠、卫生环保、经济适用等特性在城镇给排水管网，城市燃气管网、医用气体输送管网、轨道交通给水管网、市政管廊和消防供水管网、石油石化管网工程以及建筑机电设备与管道抗震系统工程等众多细分领域得到广泛应用，工程案例覆盖全国多个省市。

报告期内公司商业模式较上年度未发生较大变化，报告期后至报告披露日公司商业模式也未发生较大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

公司现已发展成为国内少数具备标准化、规模化生产能力的管道企业集团，在品牌、技术研发、制造能力、销售渠道、仓储物流以及产品售后服务等方面具备一定的竞争优势，在行业中拥有较高的知名度和影响力，具有较好的持续经营能力和盈利能力，现有产品涵盖不锈钢管材/管件、钢塑管及配套管件、铝塑管及配套管件、抗震支吊架、成品支吊架及管廊支吊架等。

报告期内公司通过加大市场拓展力度、优化产品结构、强化内部管理、严格产品质量控制等措施不断推高市场服务能力，基本完成了经营计划。报告期内公司完成全资子公司重庆股权转让和对控股子公司共同散热器的增资，公司产能扩容和延伸产品线的战略规划已基本完成，各业务板块的效能进一步得到发挥，公司其各子公司运营符合预期，集团公司上半年实现营业收入 11,972.16 万元，实现利润 966.71 万元，分别较上年同期增长 25.62%、91.14%。

与上年同期相比，报告期内公司营业收入和净利润增幅较大的主要原因如下：报告期内公司一方面通过加大市场营销促进产品销售放量增长；另一方面，公司通过内部职能和资源整合，进一步严格费用控制，报告期内公司在销售收入同比增长 25.62%的情况下，各项费用合计同比下降 24.32%。

三、 风险与价值

1、 房地产行业增速下滑的风险

该风险持续到本年的原因及影响：公司产品大量应用于城镇建筑给水和城镇室内燃气等低压流体输送领域，房地产行业调控将对公司产品在建筑工程增量市场的销售带来负面影响。

应对措施及效果：在报告期内公司加大市场投入、整合销售资源、发展新的经销商队伍、积极寻求不锈钢管道新的应用领域，为产品销售创造新的增长点。同时，公司通过强化管理和服务、实施产能扩容升级、延长公司产品线、提高产品质量和安全、确保市场供应、增强差异化竞争能力等措施逐步提高产品的市场占有率。根据公司 2018 年度和 2017 年度的销售数据对比分析，通过采取一系列应对措施，公司产品销售业绩受房地产行业增速下滑影响较小。

2、 主要原材料价格波动的风险

该风险持续到本年的原因及影响：公司主要产品(不锈钢管材、管件)的主要生产材料为不锈钢钢带，不锈钢钢带成本占公司产品成本的比重较大，不锈钢钢带价格受宏观经济形势和产业政策导向的影响较大，在不锈钢钢带价格上涨情况下，公司产品销售价格上浮弹性相对较小，且存在一定的滞后性，不锈钢钢带价格的上涨会直接增加公司产品的生产成本，其价格的波动将对公司产品定价和盈利的稳定性带来不利影响。

应对措施及效果：公司一是加强了对不锈钢带价格的跟踪，及时调整公司产品的出厂价格，建立了合理的定价机制。二是保持合理的原材料及产品存货数量以应对此风险。三是加大新产品和新工艺研发力度、着力提高生产装备技术水平，降低制造成本。报告期内，公司通过前述措施有效地降低了不锈钢钢带价格对产品成本及产品定价的影响程度。

3、 内部管理有效性不足的风险

该风险持续到本年的原因及影响：公司基于未来战略发展需要，相继对公司业务进行整合升级，拓展业务领域，扩充产能。截至报告期末集团公司隶属 8 家子公司，随着集团本部和各子公司业务拓展，公司经营管理工作量和复杂程度有所提高。公司将持续在财务、人员、业务和规范运作等方面进一步加强对集团本部和各子公司的管控，倘若公司不能持续优化管理模式、培养或吸引人才、提高管理水平，将面临内部管理有效性不足的风险。

应对措施及效果：公司通过调整组织管理架构、强化内部基本法则、理顺整个集团的管理接口、加强对子公司的监管、外派管理团队、强化管理队伍培训、培养和吸引人才、输出统一的企业文化等工作部署，强化集团公司的一体化管理，充分发挥集团公司的管理平台职能，进一步提高集团公司内部控制和治理水平。报告期内公司不存在内部管理失效的情形，公司运营健康、稳定。

4、 生产经营场所租赁的风险

该风险持续到本年的原因及影响：截至报告期末，公司下属子公司共同钢塑之生产经营场所租赁面积达 6 万余平米，主要用于厂房、库房和办公场所。如果在租赁合同期内发生政府拆迁及因出租方原因提前终止合同等情形导致租赁合同提前终止或出现纠纷，需要其更换经营场所，会给公司下属子公司共同钢塑带来一定的经济损失，并对其生产经营带来不利影响。

应对措施及效果：公司随时保持对子公司生产经营租赁场所所在地政府规划进行跟踪，共同钢塑租赁场所位于大邑县工业园区之内，近期地方政府变更规划的可能性较低，贝根管道科技更换经营场所的风险较低。报告期内，公司未发生因地方政府改变规划或出租方提前终止出租合同的情形。

5、 存货变现和跌价风险

该风险持续到本年的原因及影响：公司的存货余额较大，主要是由行业特点和公司自身的生产经营特点所决定的。由于公司产品生产规格型号较多、生产周期较长，而公司产品的应用项目的施工周期较短，客户对供货的及时性要求高，如果没足量的产品库存，公司将无法满足客户对供货周期的要求。加之公司产品的主要原材料（不锈钢钢带）行情受宏观经济的影响明显、价格波动频繁，为了降低产品成本，在资金允许的前提下通常都会在不锈钢钢带价格处于相对低位的时候增加产品或不锈钢

钢带的库存量。从而，导致公司存货余额较大，但较大的存货余额不仅会占用公司资金，也会带来一定程度的存货管理风险，存在存货变现和跌价的风险。

应对措施及效果：公司通过加强存货的管理和采购订单的管理，以市场为导向，合理制定产品生产和库存计划，进一步强化市场营销，加大产品销售力度，从而增加公司存货的流动性。同时，公司根据不锈钢钢带价格的波动情况适时调整产品市场价格，尽可能降低不锈钢钢带价格波动对公司产品成本和定价的影响。通过前述措施，报告期内公司不存在存货变现和跌价造成风险的情形。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

报告期内，公司根据业务发展的需要适时引进与公司主营业务相匹配的人才，持续为社会提供一定的就业岗位。现阶段，公司尚未就开展精准扶贫同相关职能机构或社会团体建立联系，公司将根据未来发展情况对履行扶贫社会责任做出相应工作安排。

（二） 其他社会责任履行情况

公司秉承“诚信共赢”和“立百年企业”的经营理念，坚守“共同”这一核心文化，以“诚信”做事，以“共赢”求同，在互惠互利的基础上与各方携手并进、共谋发展。公司严格遵守各项法律、法规和规范性文件的要求，诚信合规经营，坚守客户、员工、股东三者共赢的经营理念，平等对待供应商和用户，严格遵守契约精神，切实履行企业各项经济和社会义务，充分保障职工合法权益。报告期内，公司坚持依法经营，严格遵守安全、环保、劳动保障、税务等各项法律、法规，公司不存在违约失信的情形，不存在受到税务、劳动和社会保障、安全及环保等国家有权机关处罚的情形。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	第四节二（一）
是否存在对外担保事项	√是 □否	第四节二（二）
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	第四节二（三）
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	第四节二（四）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	第四节二（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	第四节二（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	√是 □否	第四节二（七）
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
夏颜 (XIA YAN)	杨蓉、成都共同管业集团股份有限公司	股权转让纠纷	0.00	0%	否	2019年1月7日
成都共同燃气设备有限公司	中燃物资供应链管理(深圳)有限公司、南宁中燃城市燃气发展有限公司	货款纠纷	9,851,759.04	5.28%	否	2019年3月15日
总计	-	-	9,851,759.04	5.28%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

杨蓉女士系公司实际控制人之一、截至报告期末持有公司 7.44%股份，成都共同燃气设备有限公司是公司全资子公司。

截至本报告披露之日止，前述第一项诉讼已结案，四川省高级人民法院于 2019 年 6 月 24 日作出（2018）川民终 1257 号民事判决书，公司于 2019 年 7 月 17 日收到该民事判决书，判决结果如下：“驳回上诉维持原判。本案二审案件受理费 100 元，由上诉人夏颜负担。本判决为终审判决。”该项诉讼的相关信息已在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）予以披露（公告编号：2019-002、2019-042），此案不会对公司财务和生产经营造成不利影响。

截至本报告披露之日止，前述第二项诉讼尚在审理之中，该项诉讼的具体情况已在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）予以披露（公告编号：2019-011），预计此案不会对公司财务和生产经营造成不利影响。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
			开始时间	结束时间				
成都中小企业融资担保有限责任公司	10,000,000.00	0.00	2019/1/19	2020/1/18	抵押	一般	已事前及时履行	否
成都中小企业融资担保有限责任公司	8,000,000.00	0.00	2019/3/28	2020/3/27	抵押	一般	已事前及时履行	否
成都中小企业融资担保有限责任公司	10,000,000.00	0.00	2019/5/28	2020/5/24	抵押	一般	已事前及时履行	否
总计	28,000,000.00	0.00	-	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	28,000,000
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00

清偿和违规担保情况：

-

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	32,000,000	6,031,802.78
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		477,899.04
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
合计	32,000,000	6,509,701.82

上表所列示销售商品发生额系公司向成都市泽仁实业有限责任公司提供其代公司加工产品所需原材料的发生额，该发生额在公司与成都市泽仁实业有限责任公司结算货款时直接予以扣除。鉴于此，期初就没有将这部分发生额作单独预测。

(四) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
陈模、杨蓉	公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司成都市温江区支行借款，公司实际控制人陈模、杨蓉为公司该笔借款提供连带责任保证担保。	10,000,000.00	已事前及时履行	2019年2月25日	2019-008
陈模、杨蓉	公司交通银行股份有限公司成都温江支行借款，公司实际控制人陈模、杨蓉为公司该笔借款提供连带责任保证担保。	8,000,000.00	已事前及时履行	2019年3月22日	2019-013

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易能增强公司融资能力，补充公司流动的资金，满足公司经营发展的实际需要，符合公司和全体股东利益，其持续期限均为一年。上述偶发性关联交易，公司不需要向关联方支付任何费用，有利于降低公司融资成本，对公司业务发展具有积极作用，预计不会对公司财务状况、经营成果和独立性构成重大不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2015/4/7	-	挂牌	资金占用承诺	不直接、间接借用或其他方式侵占公司资金。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/4/7	-	挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接经营任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。	正在履行中
董监高	2015/4/7	-	挂牌	资金占用承诺	不直接、间接借用或其他方式侵占公司资金。	正在履行中
董监高	2015/4/7	-	挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接经营任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。	正在履行中
其他	2015/4/7	-	挂牌	资金占用承诺	不直接、间接借用或其他方式侵占公司资金。	正在履行中
其他	2015/4/7	-	挂牌	同业竞争承诺	不直接或间接经营任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。	正在履行中

承诺事项详细情况：

《关于避免同业竞争的承诺函》

公司控股股东、实际控制人及其一致行动人、董事、监事、高级管理人员以及持股 5%以上的发起人股东分别出具了《关于避免同业竞争的承诺函》和《关于不占用公司资金的承诺函》，报告期内，前述承诺方均严格遵守了相关承诺事项，未发生资金占用或同业竞争的情形。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
厂房(权 2285114、权 2285106、)住宅(权 2285111)	抵押	4,923,646.48	1.69%	分别向中国邮政储蓄银行股份有限公司成都市温江区支行和交通银行股份有限公司成都温江支行 20,000,000.00 元和 8,000,000.00 元。
库存商品一批	抵押	12,656,832.74	4.34%	公司向四川发展融资租赁有限公司融资 10,000,000.00 元。
房产(权第 0188901、	抵押	7,686,971.55	2.64%	公司向四川发展融资租赁有限公司融

0188917、0188904、0188910、0188829)				资 10,000,000.00。
生产设备售后回租物	抵押	6,738,944.78	2.31%	公司向四川发展融资租赁有限公司融资 10,000,000.00。
房产（青白江区不动产权第 0017268、0017261、0017267、0017266）	抵押	33,695,292.58	11.57%	公司全资子公司共同制管向成都农村商业银行股份有限公司科兴分理处借款计人民币 32,000,000.00 元，借款期限 5 年，并以其房产和部分生产设备作为抵押。
生产设备	抵押	2,792,796.17	0.96%	公司全资子公司共同制管向成都农村商业银行股份有限公司科兴分理处借款计人民币 32,000,000.00 元，借款期限 5 年，并以其房产和部分生产设备作为抵押。
总计	-	68,494,484.30	23.51%	-

（七） 利润分配与公积金转增股本的情况

1、 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019/6/13	0.50	0	0
合计	0.50	0	0

2、 报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于 2019 年 4 月 22 日及 2019 年 5 月 16 日分别召开第二届董事会第十三会议和 2018 年年度股东大会审议通过《关于〈2018 年度利润分配预案〉的议案》，并于 2019 年 6 月 13 日完成本次权益分派。本次权益分派的具体情况详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的相关公告（《成都共同管业集团股份有限公司第二届董事会第十三次会议决议公告》（公告编号：2019-015）、《成都共同管业集团股份有限公司 2018 年年度利润分配预案公告》（公告编号：2019-020）、《成都共同管业集团股份有限公司 2018 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2019-029）、《成都共同管业集团股份有限公司 2018 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2019-033））。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	102,411,390	86.69%	2,036,000	104,447,390	88.42%
	其中：控股股东、实际控制人	25,955,800	21.97%	4,177,000	30,132,800	25.51%
	董事、监事、高管	10,573,870	8.95%	413,000	10,986,870	9.30%
	核心员工	2,930,000	2.48%	0	2,930,000	2.48%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,718,610	13.31%	-2,036,000	13,682,610	11.58%
	其中：控股股东、实际控制人	9,900,000	8.38%	0	9,900,000	8.38%
	董事、监事、高管	8,518,610	7.21%	-2,036,000	6,482,610	5.49%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		118,130,000	-	0	118,130,000	-
普通股股东人数		58				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	共同投资	23,572,800	4,062,000	27,634,800	23.39%	7,200,000	20,434,800
2	洛阳星泰	12,960,000	0	12,960,000	10.97%	0	12,960,000
3	澜石炜联	10,000,000	0	10,000,000	8.47%	0	10,000,000
4	泽仁实业	9,763,200	0	9,763,200	8.26%	0	9,763,200
5	共同益达	9,000,000	0	9,000,000	7.62%	0	9,000,000
合计		65,296,000	4,062,000	69,358,000	58.71%	7,200,000	62,158,000
前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明： 公司前五名股东之间不存在关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

本公司控股股东为共同投资。

共同投资法定代表人为陈模；成立于2001年2月16日；统一社会信用代码为915101007253947218；注册资本为800.00万元。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

本公司实际控制人为陈模、杨蓉、陈工力组成的陈模家族；实际控制人的一致行动人为陈克、党春盛。实际控制人及一致行动人之间的关系为，陈模与杨蓉为夫妻关系，陈工力为陈模与杨蓉之子，陈克为陈模之胞弟，党春盛为陈模胞妹之配偶。

（1）、陈模：中国国籍，本科学历，无境外居留权。1972年4月至1975年8月就职于四川省芒硝矿，1975年9月至1978年8月就读于四川大学哲学专业，1979年9月至1980年7月于北京大学哲学专业进修，1983年2月至1983年7月进修于华中理工大学哲学研究所。1978年8月起于四川大学任教、2013年10月在四川大学退休，在此期间于1978年9月至2002年7月任四川大学哲学系讲师、助教，1992年4月至2002年10月任成都托普电子研究所董事长，1995年6月至2002年8月任（中美合资）成都凯撒铝业有限公司董事、总经理，2002年12月至2013年12月任本公司董事长兼总经理，2014年1月至2014年4月任本公司执行董事兼总经理，2014年4月至2015年2月任本公司执行董事，2015年3月至今任本公司董事长、法定代表人、2018年7月至今兼任公司总经理，2000年12月至今任共同投资董事长兼总经理。

（2）、杨蓉：中国国籍，本科学历，无境外居留权。1980年9月至1983年5月任化工部第八设计院概算室技术员；1983年5月至1999年4月任中国成达化学工程公司（原化工部第八设计院）党委宣传部副部长，其间，1985年9月至1987年6月就读于河北师范大学政教系哲学专业；1999年4月至2001年7月任中国成达化学工程公司商务部党支部副书记，2001年9月至2003年7月就读于四川省省级机关党校法律专业并于2001年7月至2005年4月任中国成达工程有限公司党委工作部副部长、工会副主席；2005年4月至2005年11月任共同投资北京办事处主任；2004年8月至今兼任共同投资董事；2005年11月至今任北方共同执行董事兼总经理；2016年5月6日至2018年4月任本公司董事。

（3）、陈工力：中国国籍，高中学历，无境外居留权。1998年1月至2001年1月就读于四川省运动技术学院，2002年1月至2002年12月任成都贝根管道有限公司售后服务人员，2003年1月至2007年1月任安博起重设备（上海）有限公司销售工程师助理，2007年2月至2011年9月任北方共同销售经理，2011年12月至2014年12月任本公司企划科科长，2015年1月至2015年2月任本公司市场部部长，2015年3月至2017年1月任本公司市场部部长，2017年1月至2018年3月任公司市场总监、2018年4月至今任公司常务副总经理，2015年3月至今任本公司董事。2013年4月至2014年11月兼任重庆共同监事。

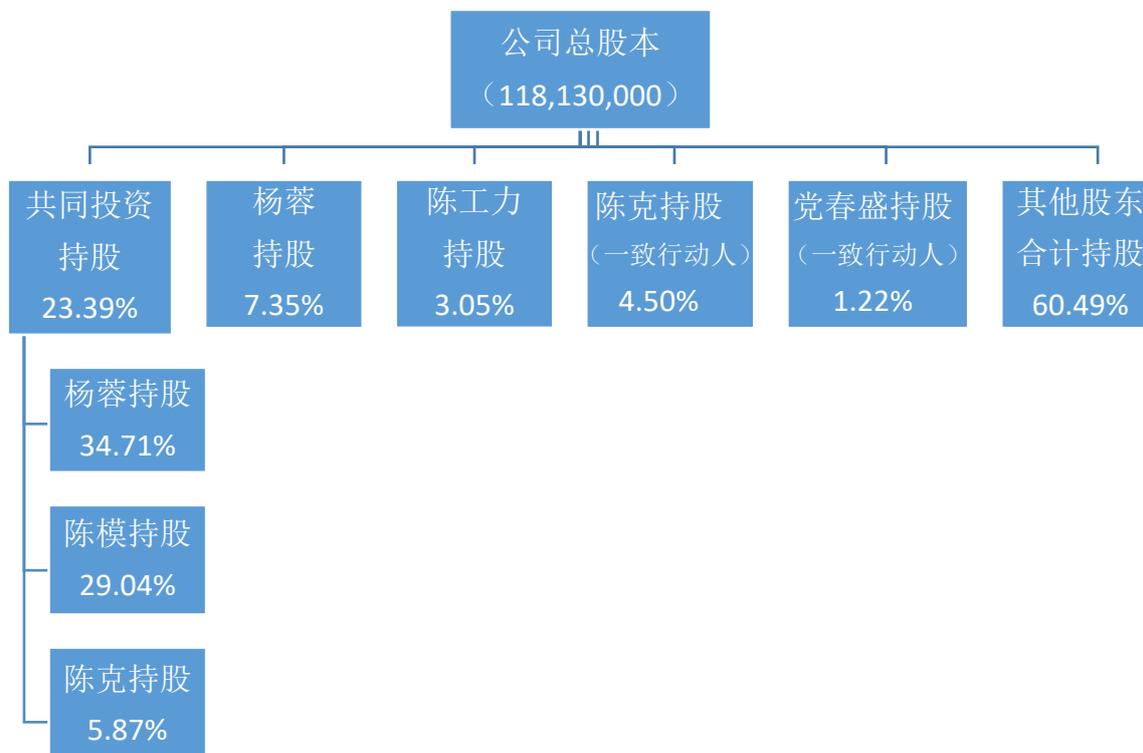
（4）、陈克：中国国籍，博士学历，无境外居留权。1974年8月至1976年5月作为下乡知识青年就职于四川灌县骆家河坝知青农场，1976年5月至1978年2月于四川化工机械厂担任电工，1978年2月至1982年1月于上海交通大学攻读电机专业本科学位，1982年2月至1987年7月于上海交通大学研读电机专业硕士学位，1987年8月至1990年5月，担任上海交通大学助教、讲师，1990年5月进入德国柏林技术大学就读并于1994年7月取得该校电机及其控制专业的博士学位，1994年10月至1997年1月任德国德马格起重设备公司销售经理，1997年1月至今任安博起重设备贸易（上海）有限公司总经理，2003年1月至2005年5月兼任共同投资监事，2007年4月至2014年11月任上海首竹监事，2005年5月至今兼任共同投资董事。

（5）、党春盛：中国国籍，研究生学历，无境外居留权。1988年7月至2003年12月，历任四川

省丝绸公司成品部、进口部、丝绸出口部经理，深圳蜀发丝绸服装厂厂长，深圳兴宇服装有限公司董事长，四川嘉丽华丝绸服装有限公司总经理，四川斯佳丝绸印染有限公司董事长，四川省丝绸进出口（集团）公司储运公司董事长，四川省丝绸进出口（集团）公司总经理助理。2003年12月至2007年7月，任杭州科立工艺制品有限公司执行董事。2007年4月至2014年12月任上海首竹执行董事、总经理。2014年12月至今任苏杭共同执行董事。2018年5月至今任公司支架事业部总裁。

报告期内，公司的实际控制人未发生变化。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图：



第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈模	董事长、	男	1953年9月	本科	2015年2月26日至2021年4月14日	是
陈模	总经理	男	1953年9月	本科	2018年7月12日至2021年4月14日	是
陈工力	董事	男	1982年11月	高中	2015年2月26日至2021年4月14日	是
陈工力	常务副总经理	男	1982年11月	高中	2018年4月15日至2021年4月14日	是
黄海萍	董事、副总经理、财务负责人	女	1964年3月	中专	2015年2月26日至2021年4月14日	是
周永彬	董事	男	1973年3月	硕士	2015年2月26日至2021年4月14日	是
段涌	董事会秘书	男	1970年9月	大专	2016年4月14日至2021年4月14日	是
段涌	董事	男	1970年9月	大专	2018年4月15日至2021年4月14日	是
文长宏	副总经理、技术总监	男	1963年10月	本科	2015年2月26日至2021年4月14日	是
钟一凡	副总经理、装备总监	男	1961年4月	大专	2015年2月26日至2021年4月14日	是
彭晓刚	监事会主席	男	1967年9月	本科	2015年2月26日至2021年4月14日	是
胡仲蓉	监事	女	1963年6月	大专	2018年4月15日至2021年4月14日	是
李勤	监事	女	1961年12月	中专	2018年4月15日至2021年4月14日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						6

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

陈模先生与陈工力先生系父子关系，陈模先生系公司控股股东共同投资之法定代表人，陈模先生、陈工力先生为本公司实际控制人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈 模	董事长	6,740,997	1,284,148	8,025,145	6.80%	0
黄海萍	董事、副总经理、财务总监	1,624,000	28,000	1,652,000	1.40%	0
钟一凡	副总经理	1,464,480	0	1,464,480	1.24%	0
周永彬	董 事	97,920	0	97,920	0.08%	0
陈工力	董事、副总经理	3,600,000	0	3,600,000	3.05%	0
段 涌	董事、董事会秘书	144,000	0	144,000	0.12%	0
彭晓刚	监事会主席	1,080,000	0	1,080,000	0.91%	0
胡仲蓉	监 事	532,000	0	532,000	0.45%	0
李 勤	监 事	199,000	0	199,000	0.17%	0
合计	-	15,482,397	1,312,148	16,794,545	14.22%	0

董事、监事和高级管理人员持股情况统计包括间接持股数量。

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	324	351
技术人员	55	58
销售人员	90	101
财务人员	24	22
行政管理人员	65	52
员工总计	558	584

本表与 2018 年度报告《在职员工（公司及控股子公司）基本情况》表比较，工作性质分类中减少了“后勤及其他人员”分类项，2018 年报中“后勤及其他人员”类别的人数在本表合并至“生产人员”类别人数中。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	4
本科	57	54
专科	112	137
专科以下	387	389
员工总计	558	584

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

公司结合现有组织架构、部门职能及岗位职责的相关要求，以合规、公平、市场竞争力、成果和效率为导向，制定了《岗位薪酬暂行管理办法》，突出薪酬制度的激励和导向作用，建立科学、合理的薪酬调节机制，致力于员工薪资结构及其整体水平与所在地区经济发展水平相适应，为公司持续、健康发展吸引优秀人才；

2、员工培训

公司十分重视员工队伍的培训开发，每年年初由人力资源管理部门在全公司范围类在开展员工培训与需求调查，并结合公司年度生产经营实际，制定当年员工培训计划，主要包括内部培训计划和委外培训计划，培训内容涵盖企业文化、岗位技能、专业能力、安全生产、职业健康、特种作业以及应急救援治等，以期逐步提高员工队伍的职业素养和对公司的认同感与归属感。

公司没有需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	11	11
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0
核心技术人员	3	3

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工及核心技术人员均无变化。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、二、1	15,970,049.69	20,493,638.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	八、二、2	3,372,425.76	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	3,373,118.80
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		37,532,077.74	36,637,386.03
其中：应收票据	八、二、3	7,537,883.84	7,446,561.75
应收账款	八、二、4	29,994,193.90	29,190,824.28
应收款项融资			
预付款项	八、二、5	20,367,973.45	11,399,115.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、二、6	2,442,188.18	1,770,231.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、二、7	112,952,663.77	100,787,882.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、二、8	5,943,138.71	7,252,488.66
流动资产合计		198,580,517.30	181,713,862.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	八、二、9	2,964,554.15	3,049,671.00
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	八、二、10	75,418,614.58	77,061,326.79
在建工程	八、二、11	91,425.24	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	八、二、12	10,330,890.30	10,557,076.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、二、13	488,321.95	630,376.39
递延所得税资产	八、二、14	3,423,815.87	3,353,302.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		92,717,622.09	94,651,753.64
资产总计		291,298,139.39	276,365,616.42
流动负债：			
短期借款	八、二、15	36,050,000.00	25,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	7,043.11
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		18,892,048.69	13,085,041.83
其中：应付票据			
应付账款	八、二、16	18,892,048.69	13,085,041.83
预收款项	八、二、17	6,334,938.99	9,535,727.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	八、二、18	1,426,169.06	4,446,245.39
应交税费	八、二、19	1,818,899.46	2,151,317.06
其他应付款	八、二、20	4,251,548.76	4,016,748.38
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	八、二、21	2,234,000.00	6,484,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		71,007,604.96	64,726,122.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	八、二、22	18,891,000.00	18,891,000.00
应付债券			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款	八、二、23	8,000,000.00	8,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,891,000.00	26,891,000.00
负债合计		97,898,604.96	91,617,122.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、二、24	118,130,000.00	118,130,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
资本公积	八、二、25	16,896,672.56	16,896,672.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、二、26	5,470,457.21	5,470,457.21
一般风险准备			
未分配利润	八、二、27	46,101,752.74	42,341,184.30
归属于母公司所有者权益合计		186,598,882.51	182,838,314.07
少数股东权益		6,800,651.92	1,910,179.37
所有者权益合计		193,399,534.43	184,748,493.44
负债和所有者权益总计		291,298,139.39	276,365,616.42

法定代表人：陈模

主管会计工作负责人：黄海萍

会计机构负责人：余平

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,724,100.55	14,812,832.17
交易性金融资产		3,372,425.76	-

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	3,373,118.80
衍生金融资产			
应收票据		5,187,883.84	6,746,561.75
应收账款		10,754,270.73	11,747,487.84
应收款项融资			
预付款项		19,844,117.95	8,496,767.41
其他应收款		2,976,493.01	2,922,361.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		62,137,061.42	51,913,079.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			268,124.71
流动资产合计		111,996,353.26	100,280,333.55
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		113,220,258.23	110,149,544.74
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		23,124,989.66	23,972,780.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,562,492.71	1,633,722.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		449,465.13	493,102.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		138,357,205.73	136,249,150.22
资产总计		250,353,558.99	236,529,483.77
流动负债：			
短期借款		34,000,000.00	25,000,000.00
交易性金融负债			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	7,043.11
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,795,122.29	9,275,273.13
预收款项		5,587,524.79	9,766,782.17
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,833.33	2,146,686.57
应交税费		1,629,219.82	1,174,608.63
其他应付款		484,494.82	523,253.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		58,499,195.05	48,893,647.43
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			
长期应付款		8,000,000.00	8,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,000,000.00	8,000,000.00
负债合计		66,499,195.05	56,893,647.43
所有者权益：			
股本		118,130,000.00	118,130,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,881,264.19	16,881,264.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,470,457.21	5,470,457.21
一般风险准备			
未分配利润		43,372,642.54	39,154,114.94

所有者权益合计		183,854,363.94	179,635,836.34
负债和所有者权益合计		250,353,558.99	236,529,483.77

法定代表人：陈模

主管会计工作负责人：黄海萍

会计机构负责人：余平

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		119,721,600.48	95,303,600.93
其中：营业收入	八、二、28	119,721,600.48	95,303,600.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		109,187,470.45	91,963,147.90
其中：营业成本	八、二、28	81,136,049.63	58,344,802.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	八、二、29	1,093,386.22	1,516,934.06
销售费用	八、二、30	9,791,865.22	13,857,844.16
管理费用	八、二、31	8,225,346.83	9,974,556.03
研发费用	八、二、32	5,137,381.86	3,983,707.87
财务费用	八、二、33	2,638,205.97	3,461,275.99
其中：利息费用		1,145,187.37	2,992,293.66
利息收入		30,451.12	142,605.32
信用减值损失	八、二、37	-1,165,234.72	-
资产减值损失	八、二、38	-	-824,027.47
加：其他收益	八、二、34		885,608.74
投资收益（损失以“-”号填列）	八、二、35	682,809.03	1,471,088.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-85,116.85	-379,066.84
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）	八、二、36	409,565.37	-61,308.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、二、39		-439.90
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,626,504.43	5,635,402.31
加：营业外收入	八、二、40	2,677.09	
减：营业外支出	八、二、41	174,811.23	75,688.78

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,454,370.29	5,559,713.53
减：所得税费用	八、二、42	1,796,829.30	1,090,635.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,657,540.99	4,469,078.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,657,540.99	4,534,535.92
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-65,457.67
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-9,527.45	-588,557.86
2.归属于母公司所有者的净利润		9,667,068.44	5,057,636.11
六、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			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		9,657,540.99	4,469,078.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,667,068.44	5,057,636.11
归属于少数股东的综合收益总额		-9,527.45	-588,557.86
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.08	0.05
(二)稀释每股收益（元/股）		0.08	0.05

法定代表人：陈模

主管会计工作负责人：黄海萍

会计机构负责人：余平

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		85,189,671.43	60,869,372.06
减：营业成本		60,697,665.23	43,183,773.12
税金及附加		489,083.30	518,887.11
销售费用		4,760,750.10	3,463,474.60
管理费用		3,882,027.21	4,553,742.82
研发费用		4,137,009.68	3,408,547.43
财务费用		1,799,066.60	2,356,769.53
其中：利息费用		1,114,404.25	1,524,821.81
利息收入		25,087.44	24,543.53
加：其他收益			869,372.89
投资收益（损失以“-”号填列）		2,392,488.35	2,275,383.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-85,116.85	-379,066.84
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）		409,565.37	-61,308.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-118,648.35	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-108,790.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-140.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,107,474.68	6,358,695.32
加：营业外收入		250.00	
减：营业外支出		165,887.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,941,837.68	6,358,695.32
减：所得税费用		1,816,810.08	941,585.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,125,027.60	5,417,110.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,125,027.60	5,417,110.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		10,125,027.60	5,417,110.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈模

主管会计工作负责人：黄海萍

会计机构负责人：余平

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		130,191,774.74	95,530,051.86
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	八、43	37,195.81	920,667.71
经营活动现金流入小计		130,228,970.55	96,450,719.57
购买商品、接受劳务支付的现金		95,819,635.36	60,961,043.74
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		23,237,769.47	27,145,341.24
支付的各项税费		6,639,521.21	7,971,048.05
支付其他与经营活动有关的现金	八、43	11,532,846.03	7,945,723.78
经营活动现金流出小计		137,229,772.07	104,023,156.81
经营活动产生的现金流量净额		-7,000,801.52	-7,572,437.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			21,800,000.00
取得投资收益收到的现金		678,184.29	275,249.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-581.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,918,325.46
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		678,184.29	24,992,993.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,460,197.62	2,789,962.91
投资支付的现金		7,043.11	14,300,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			5,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,467,240.73	22,589,962.91
投资活动产生的现金流量净额		-789,056.44	2,403,030.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,050,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,950,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,250,000.00	42,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,733,731.33	2,623,844.78
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	八、43	700,000.00	850,000.00
筹资活动现金流出小计		12,683,731.33	45,473,844.78
筹资活动产生的现金流量净额		3,266,268.67	4,526,155.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,523,589.29	-643,251.46
加：期初现金及现金等价物余额		20,493,638.98	20,946,004.23
六、期末现金及现金等价物余额		15,970,049.69	20,302,752.77

法定代表人：陈模

主管会计工作负责人：黄海萍

会计机构负责人：余平

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		84,008,217.86	63,941,539.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,927,787.32	893,916.42
经营活动现金流入小计		113,936,005.18	64,835,456.00
购买商品、接受劳务支付的现金		66,669,957.24	54,943,623.86
支付给职工以及为职工支付的现金		12,452,922.05	13,490,095.90
支付的各项税费		4,572,108.39	2,613,753.89
支付其他与经营活动有关的现金		35,753,198.35	4,567,778.96
经营活动现金流出小计		119,448,186.03	75,615,252.61
经营活动产生的现金流量净额		-5,512,180.85	-10,779,796.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,062,036.92	21,800,000.00
取得投资收益收到的现金		1,116,664.41	275,249.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-581.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			8,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,178,701.33	30,074,668.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,048,752.10	1,073,109.16
投资支付的现金		5,100,000.00	14,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			8,200,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,148,752.10	23,573,109.16
投资活动产生的现金流量净额		-3,970,050.77	6,501,558.85
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		9,000,000.00	46,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	46,000,000.00
偿还债务支付的现金			36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,906,500.00	1,524,821.81
支付其他与筹资活动有关的现金		700,000.00	850,000.00
筹资活动现金流出小计		6,606,500.00	38,374,821.81
筹资活动产生的现金流量净额		2,393,500.00	7,625,178.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,088,731.62	3,346,940.43

加：期初现金及现金等价物余额		14,812,832.17	11,022,583.74
六、期末现金及现金等价物余额		7,724,100.55	14,369,524.17

法定代表人：陈模

主管会计工作负责人：黄海萍

会计机构负责人：余平

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

与上年同期相比, 公司存在会计政策变更事项, 具体详见本节二(三)30 重要会计政策及会计估计。

2、 合并报表的合并范围

与上年同期相比, 本期转让子公司重庆共同, 本期将其 1-4 月利润表及现金流量表纳入合并范围, 详见本附注“本节二、(八) 在其他主体中的权益”相关内容。

二、 报表项目注释

(一)、公司的基本情况

1. 公司概况

成都共同管业集团股份有限公司（以下简称本公司，含本公司及其下属子公司以下简称本集团）。根据本公司 2015 年 1 月 5 日的股东会决议和股份公司设立方案，以成都共同管业有限公司截止 2014 年 12 月 31 日经审计后的净资产 99,258,264.19 元折为发起人股份 2,600 万股，每股面值 1 元人民币。净资产 99,258,264.19 元扣除折合实收资本（股本）2,600 万元后的余额 73,258,264.19 元（其中：盈余公积 3,572,449.17 元，未分配利润 50,102,483.03 元，资本公积 19,583,331.99 元）计入资本公积。本次净资产折股经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)XYZH/2014CDA2025-1 号验资报告验证确认。2015 年 3 月 2 日，本公司完成变更事项，并取得注册号为 510100400012775 的营业执照。

2015 年 7 月 1 日，本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意成都共同管业集团股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]3082 号），本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 832839。

2016 年 1 月 18 日，本公司向股东成都共同投资有限公司（以下简称共同投资）定向发行 200 万股普通股，发行价格为每股人民币 4.20 元，募集资金总额为 840.00 万元。其中，计入股本 200.00 万元，计入资本公积 640.00 万元。

2016 年 5 月 6 日，本公司 2015 年度股东大会决议以总股本 2,800 万股为基数，以资本公积向全体股东实施每 10 股转增 26 股，共计转增 7,280 万股，转增完成后，公司总股本增至 10,080 万股。2016 年 6 月 8 日完成上述权益分派。

2018 年 7 月 27 日，本公司发行股票 1733 万股，股票发行价格为每股人民币 1.60 元，募集资金总额为人民币 2,772.80 万元。发行完成后，公司总股本增至 11,813 万股。

2018 年 10 月 12 日，本公司办理完毕工商变更手续。本公司统一社会信用代码为 91510100743643293T 营业执照，公司住所：成都市温江区成都海峡两岸科技产业开发园海科路西段 498 号；注册资本为壹亿壹仟捌佰壹拾叁万元。公司法定代表人姓名：陈模；公司营业期限：自 2002 年 12 月 9 日至永久。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	出资比例(%)
成都共同投资有限公司	27,634,800.00	23.39
洛阳星泰工贸有限公司	12,960,000.00	10.97
佛山市澜石炜联不锈钢制品有限公司	10,000,000.00	8.47
成都市泽仁实业有限责任公司	9,763,200.00	8.26

股东名称	出资额（元）	出资比例(%)
成都共同益达企业管理中心(有限合伙)	9,000,000.00	7.62
杨蓉	8,798,000.00	7.45
刘莉嘉	5,760,000.00	4.88
陈克	5,320,000.00	4.50
陈工力	3,600,000.00	3.05
徐静	3,278,000.00	2.78
王高林	2,880,000.00	2.44
顾小玲	2,876,400.00	2.43
刘秀华	1,836,000.00	1.55
黄海萍	1,652,000.00	1.40
钟一凡	1,464,480.00	1.24
党春盛	1,442,000.00	1.22
彭晓刚	1,080,000.00	0.91
万朝霞	1,000,000.00	0.85
刘君	992,000.00	0.84
慕刚等 39 名自然人	6,793,120.00	5.75
合计	118,130,000.00	100.00

本公司处于制造业（C）-金属制品业（C33）中的 C3352 建筑装饰及水暖管道零件制造，主要从事新型建筑材料的研究开发、生产及销售业务，主要产品为不锈钢管材/管件、钢塑管及配套管件、铝塑管及配套管件、抗震支吊架、成品支吊架及管廊支吊架等。

2. 合并财务报表范围

（1）本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	成都共同制管有限公司	共同制管	100.00	-
2	成都共同钢塑制品有限公司	共同钢塑制品	100.00	-
3	成都共同燃气设备有限公司	共同燃气	100.00	-
4	郑州共同管道销售有限公司	郑州共同	100.00	-
5	北京共同建筑节能设备有限公司	北京共同	100.00	-

6	上海苏杭共同管业有限公司	上海共同	100.00	-
7	成都共同散热器有限公司	共同散热器	51.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期无新增子公司。

本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	重庆共同管道有限公司	重庆共同	股权转让

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

(二)、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

(三)、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳

入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，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、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为

长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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

有子公司自购买日或合并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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安

排。

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

- 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。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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。

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，其他类别的金融资产相

关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量,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) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等,以预期信用损失为基

础确认损失准备。

①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。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。

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。

于每个资产负债表日，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。

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。

（1）应收票据和应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款或当单项金融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将应收票据、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：

A 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

B 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方的款项

应收账款组合 2 应收其他客户

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。

(2) 其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方的款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，本公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

（3）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。

①具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 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；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

③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；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；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；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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

以下金融工具会计政策适用于 2019 年 1 月 1 日前

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收

益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融

资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

-
- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
 - B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
 - C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
 - D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
 - E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
 - G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
 - I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价

值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

对于应收票据的减值损失计量，2019年1月1日起比照前述金融资产应收票据和应收账款的

减值损失计量方法。2019年1月1日前比照后述应收款项的减值损失计量方法。

12. 应收款项

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

√适用 □不适用

对于应收账款的减值损失计量，2019年1月1日起比照前述金融资产应收票据和应收账款的减值损失计量方法。

以下应收款项会计政策适用2019年1月1日前

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失的确认标准：债务单位因撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务；债务人逾期未履行清偿义务，且具有明显特征表明无法收回；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末按账龄分析法并结合个别认定法计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准前列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

计提坏账准备时，首先对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，需要单独计提的则按下述（1）中所述方法处理；其次，可以考虑单项金额不重大的应收款项是否需要单独计提，需要单独计提的则按下述（3）中所述方法处理。除上述以外的应收款项，应按照信用风险特征组合计提的，按下述（2）中所述方法处理。

（1） 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额大于(含)50.00 万的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

（2） 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
控制关系关联方组合	按交易对象与本公司的关系为控制关系关联方的组合

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
------	--------------

控制关系关联方组合	按余额百分比法计提坏账准备
-----------	---------------

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 采用余额百分比法的应收款项坏账准备计提比例如下：

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
控制关系关联方组合	0.00	0.00

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

13. 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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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) 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在

合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成

本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	8-40	5	2.38-11.88
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

软件使用权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②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。对于使用寿命不确定的无形资产,公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果重新复核后仍为不确定的,于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产,本公司在取得时判定其使用寿命,在使用寿命内采用直线法系统合理摊销,摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额,残值为零。但下列情况除外:有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段,无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时,才能确认为无形资产:

A.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;

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.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。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

20. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

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，

并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

21. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 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。本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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。

(2) 预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

(1) 销售商品收入

公司主要为管材及管件销售收入，本集团商品销售收入确认原则为：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的价款已经收到或取得了收款的证据；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

公司主要为外协加工收入，其收入确认原则：在劳务已经提供，价款已经收到或取得了收款的证据，劳务的完成程度能够可靠地确定，劳务总成本能够可靠地计量时，确认劳务收入的实现。

(3) 让渡资产使用权收入

公司主要为场地租赁和技术服务费收入，其收入确认原则：在满足相关的经济利益很可能流入企业、收入的金额能够可靠地计量时确认。

26. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提

供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

在资产负债表日，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯

调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与

股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响
--------------	----------

	的报表项目名称和金额)
2017年,财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以上4项准则以下统称“新金融工具准则”),并要求境内上市的企业自2019年1月1日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明
根据财政部2019年4月30日发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)要求,本公司对财务报表格式进行修订,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。	详见其他说明

其他说明:

1、财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会【2017】9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会【2017】14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求,公司于2019年1月1日起执行上述新金融工具准则,并依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求,于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整,将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即2019年1月1日)的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时,本公司未对比较财务报表数据进行调整。本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2、财政部于2019年4月30日发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号),对企业财务报表格式进行调整。

本公司根据财会[2019]6号规定的财务报表格式编制2019年中期财务报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下:

2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

单位：元 币种：人民

币

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	36,637,386.03	-	18,494,049.59	-
应收票据	-	7,446,561.75	-	6,746,561.75
应收账款	-	29,190,824.28	-	11,747,487.84
应付票据及应付账款	13,085,041.83	-	9,275,273.13	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	13,085,041.83	-	9,275,273.13

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	20,493,638.98	20,493,638.98	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用	3,373,118.80	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,373,118.80	不适用	
衍生金融资产			
应收票据	7,446,561.75	7,446,561.75	
应收账款	29,190,824.28	29,190,824.28	
应收款项融资	不适用		
预付款项	11,399,115.77	11,399,115.77	
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	1,770,231.69	1,770,231.69	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	100,787,882.85	100,787,882.85	
合同资产	不适用		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7,252,488.66	7,252,488.66	
流动资产合计	181,713,862.78	181,713,862.78	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	3,049,671.00	3,049,671.00	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	77,061,326.79	77,061,326.79	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10,557,076.74	10,557,076.74	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	630,376.39	630,376.39	
递延所得税资产	3,353,302.72	3,353,302.72	
其他非流动资产			
非流动资产合计	94,651,753.64	94,651,753.64	
资产总计	276,365,616.42	276,365,616.42	

流动负债：			
短期借款	25,000,000.00	25,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用	7,043.11	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	7,043.11	不适用	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	13,085,041.83	13,085,041.83	
预收款项	9,535,727.21	9,535,727.21	
合同负债	不适用		
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	4,446,245.39	4,446,245.39	
应交税费	2,151,317.06	2,151,317.06	
其他应付款	4,016,748.38	4,016,748.38	
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6,484,000.00	6,484,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计	64,726,122.98	64,726,122.98	
非流动负债：			
长期借款	18,891,000.00	18,891,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	8,000,000.00	8,000,000.00	

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	26,891,000.00	26,891,000.00	
负债合计	91,617,122.98	91,617,122.98	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	118,130,000.00		
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	16,896,672.56	16,896,672.56	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5,470,457.21	5,470,457.21	
一般风险准备			
未分配利润	42,341,184.30	42,341,184.30	
归属于母公司所有者权益合计	182,838,314.07	182,838,314.07	
少数股东权益	1,910,179.37	1,910,179.37	
所有者权益（或股东权益）合计	184,748,493.44	184,748,493.44	
负债和所有者权益（或股东权益） 总计	276,365,616.42	276,365,616.42	

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	14,812,832.17	14,812,832.17	
交易性金融资产	不适用	3,373,118.80	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,373,118.80	不适用	
衍生金融资产			
应收票据	6,746,561.75	6,746,561.75	

应收账款	11,747,487.84	11,747,487.84	
应收款项融资	不适用		
预付款项	8,496,767.41	8,496,767.41	
其他应收款	2,922,361.56	2,922,361.56	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	51,913,079.31	51,913,079.31	
合同资产	不适用		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	100,280,333.55	100,280,333.55	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	110,149,544.74	110,149,544.74	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	23,972,780.54	23,972,780.54	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,633,722.25	1,633,722.25	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	493,102.69	493,102.69	
其他非流动资产			
非流动资产合计	136,249,150.22	136,249,150.22	

资产总计	236,529,483.77	236,529,483.77	
流动负债：			
短期借款	25,000,000.00	25,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	9,275,273.13	9,275,273.13	
预收款项	9,766,782.17	9,766,782.17	
合同负债	不适用		
应付职工薪酬	2,146,686.57	2,146,686.57	
应交税费	1,174,608.63	1,174,608.63	
其他应付款	523,253.82	523,253.82	
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			
其他流动负债			
流动负债合计	48,893,647.43	48,893,647.43	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	8,000,000.00	8,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,000,000.00	8,000,000.00	
负债合计	56,893,647.43	56,893,647.43	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	118,130,000.00	118,130,000.00	

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	16,881,264.19	16,881,264.19	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5,470,457.21	5,470,457.21	
未分配利润	39,154,114.94	39,154,114.94	
所有者权益（或股东权益）合计	179,635,836.34	179,635,836.34	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	236,529,483.77	236,529,483.77	

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明：不适用。

(四)、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务的金额	16%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2. 税收优惠

(1) 2019年4月1日起本公司增值税税率由16%下调至13%；

(2) 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额的70%以上的企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司符合享受西部大开发所得税的优惠政策，2019年按15%的税率计缴企业所得税。

(五)、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	227,878.45	285,913.49
银行存款	15,742,171.24	19,232,006.21
其他货币资金	-	975,719.28
合计	15,970,049.69	20,493,638.98

(1) 截至 2019 年 6 月 30 日，本集团无使用受限的货币资金。

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,372,425.76	—
其中：权益工具投资	3,372,425.76	—
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	—
合计	3,372,425.76	—

注：按照新金融工具准则要求期初余额 3,373,118.80 元在以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中披露，此处不列示。

3. 应收票据

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	7,001,097.59	-	7,001,097.59	7,446,561.75	-	7,446,561.75
商业承兑票据	536,786.25	-	536,786.25	-	-	-
合计	7,537,883.84	-	7,537,883.84	7,446,561.75	-	7,446,561.75

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,143,834.93	25,327,956.36
1 至 2 年	14,100,117.99	4,213,400.23
2 至 3 年	2,193,532.94	1,820,041.99
3 至 4 年	-	119,215.20
4 至 5 年	-	17,842.81
5 年以上	-	72,434.68
合计	33,437,485.86	31,570,891.27

(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	33,437,485.86	100.00	3,443,291.96	10.30	29,994,193.90
其中：	-	-	-	-	-
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	33,437,485.86	100.00	3,443,291.96	10.30	29,994,193.90
合计	33,437,485.86	100.00	3,443,291.96	10.30	29,994,193.90

(续上表)

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	31,570,891.27	100.00	2,380,066.99	7.54	29,190,824.28
其中：	-	-	-	-	-
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	31,570,891.27	100.00	2,380,066.99	7.54	29,190,824.28

合计	31,570,891.27	100.00	2,380,066.99	7.54	29,190,824.28
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	14,331,141.95	716,557.10	5.00
1-2 年	15,025,841.54	1,502,584.15	10.00
2-3 年	4,080,502.37	1,224,150.71	30.00
合计	33,437,485.86	3,443,291.96	10.30

(3) 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	
应收账款坏账准备	2,380,066.99	1,063,224.97	-	3,443,291.96
合计	2,380,066.99	1,063,224.97	-	3,443,291.96

(4) 于2019年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
中燃物资供应链管理（深圳）有限公司	9,622,691.07	28.78	962,269.11
成都市世纪沃蓉科技有限公司	2,996,202.20	8.96	149,810.11
北京燃气延庆有限公司	2,769,887.25	8.28	276,988.73
中国建筑第六工程局有限公司	2,755,788.63	8.24	215,429.17
厦门盈趣科技股份有限公司	2,520,942.18	7.54	126,047.11
合计	20,665,511.33	61.80	1,730,544.23

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	19,861,491.24	97.51	10,878,335.92	95.43
1 至 2 年	506,482.21	2.49	517,699.85	4.54

2至3年	-	-	3,080.00	0.03
合计	20,367,973.45	100.00	11,399,115.77	100.00

(2) 于2019年6月30日，按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款余额 合计数的比例(%)
孟村回族自治县义正管件制造有限公司	1,150,870.07	5.65
太原太钢大明金属制品有限公司	1,150,494.65	5.65
厦门杨森数控设备有限公司	940,000.00	4.62
四川振鸿钢制品有限公司	536,637.55	2.63
南京光亮炉业有限公司	456,000.00	2.24
合计	4,234,002.27	20.79

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,442,188.18	1,770,231.69
合计	2,442,188.18	1,770,231.69

(2) 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	1,940,169.36	1,061,954.03
1至2年	341,993.00	754,861.51
2至3年	359,619.42	100,000.00
3至4年	79,000.00	20,000.00
4至5年	-	10,000.00
合计	2,720,781.78	1,946,815.54

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款、暂付款	1,503,621.52	492,777.33
备用金组合	86,560.33	32,777.01
保证金、押金组合	1,130,599.93	1,421,261.2
合计	2,720,781.78	1,946,815.54

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	53,097.70	105,486.15	18,000.00	176,583.85
2019年1月1日其他应收款余额在本期	-	-	-	-
--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	43,910.77	36,598.98	21,500.00	101,933.19
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年6月30日余额	97,008.47	142,085.13	39,500.00	278,593.60

④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	
其他应收款坏账准备	176,583.85	101,933.19	-	-	278,593.60
合计	176,583.85	101,933.19	-	-	278,593.60

⑤于2019年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
刘莉嘉	股权转让款	955,833.23	1年以内	35.13	47,791.66
投标保证金	保证金	743,100.00	1年以内	27.31	37,155.00
四川发展融资租赁有限公司	保证金	200,000.00	1-2年	7.35	20,000.00
刘桂群	股权转让款	106,203.69	1年以内	3.90	5,310.18
中铁物贸有限责任公司石家庄分公司	保证金	79,000.00	3-4年	2.90	39,500.00
合计	——	2,084,136.92	——	76.60	149,756.84

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,370,553.54	-	20,370,553.54
在产品	13,532,908.27	-	13,532,908.27
库存商品	80,403,588.60	1,831,869.19	78,571,719.41
低值易耗品	415,705.53	-	415,705.53
委托加工物资	61,777.02	-	61,777.02
合计	114,784,532.96	1,831,869.19	112,952,663.77

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,301,449.78	-	16,301,449.78
在产品	7,560,640.85	-	7,560,640.85
库存商品	78,223,961.32	1,831,869.19	76,392,092.13
低值易耗品	464,701.21	-	464,701.21
委托加工物资	68,998.88	-	68,998.88
合计	102,619,752.04	1,831,869.19	100,787,882.85

(2) 存货跌价准备

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	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	1,831,869.19	-	-	-	-	1,831,869.19
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
合计	1,831,869.19	-	-	-	-	1,831,869.19

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	5,817,456.20	6,580,812.72
预缴企业所得税	12,381.33	3,551.23
期货保证金	-	268,124.71
理财产品	-	400,000.00
待摊费用	113,301.18	-
合计	5,943,138.71	7,252,488.66

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
南宁采纳	3,049,671.00	-	-	-85,116.85	-	-
合计	3,049,671.00	-	-	-85,116.85	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	期末减值准备余额
	宣告发放现金股利或利	计提减值准备	其他		

	润				
联营企业	-	-	-	-	-
南宁采纳	-	-	-	2,964,554.15	-
合计	-	-	-	2,964,554.15	-

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	74,373,215.43	77,061,326.79
固定资产清理	1,045,399.15	-
合计	75,418,614.58	77,061,326.79

(2) 固定资产

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	50,595,477.19	50,209,795.16	4,065,728.60	2,043,753.61	106,914,754.56
2.本期增加金额	-	2,455,036.49	699,063.93	86,137.19	3,240,237.61
(1) 购置	-	2,455,036.49	699,063.93	86,137.19	3,240,237.61
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	2,738,241.51	198,000.00	166,583.04	3,102,824.55
(1) 处置或报废	-	2,738,241.51	-	118,307.00	2,856,548.51
(2) 处置子公司	-	-	198,000.00	48,276.04	246,276.04
4.期末余额	50,595,477.19	49,926,590.14	4,566,792.53	1,963,307.76	107,052,167.62
二、累计折旧					
1.期初余额	8,435,199.78	17,983,272.08	2,284,703.30	1,150,252.61	29,853,427.77
2.本期增加金额	1,214,653.84	2,855,217.12	192,690.33	97,469.56	4,360,030.85
(1) 计提	1,214,653.84	2,855,217.12	192,690.33	97,469.56	4,360,030.85
3.本期减少金额	-	1,314,146.97	62,700.00	157,659.46	1,534,506.43
(1) 处置或报废	-	1,314,146.97	-	120,059.17	1,434,206.14
(2) 处置子公司	-	-	62,700.00	37,600.29	100,300.29

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4.期末余额	9,649,853.62	19,524,342.23	2,414,693.63	1,090,062.71	32,678,952.19
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.期末账面价值	40,945,623.57	30,402,247.91	2,152,098.90	873,245.05	74,373,215.43
2.期初账面价值	42,160,277.41	32,226,523.08	1,781,025.30	893,501.00	77,061,326.79

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	91,425.24	-
工程物资	-	-
合计	91,425.24	-

(2) 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
挤出机	5,045.87	-	5,045.87	-	-	-
全防腐对焊设备技改	86,379.37	-	86,379.37	-	-	-
合计	91,425.24	-	91,425.24	-	-	-

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利技术	商标	合计
一、账面原值					
1.期初余额	10,203,228.76	549,171.84	680,000.00	320,000.00	11,752,400.60
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	10,203,228.76	549,171.84	680,000.00	320,000.00	11,752,400.60
二、累计摊销					
1.期初余额	712,511.54	324,479.24	107,666.54	50,666.54	1,195,323.86
2.本期增加金额	123,021.48	53,165.04	33,999.96	15,999.96	226,186.44
(1) 计提	123,021.48	53,165.04	33,999.96	15,999.96	226,186.44
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	835,533.02	377,644.28	141,666.50	66,666.50	1,421,510.30
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	9,367,695.74	171,527.56	538,333.50	253,333.50	10,330,890.30
2.期初账面价值	9,490,717.22	224,692.60	572,333.46	269,333.46	10,557,076.74

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
检测费、模具费等	630,376.39	20,073.17	162,127.61	-	488,321.95
合计	630,376.39	20,073.17	162,127.61	-	488,321.95

14. 递延所得税资产

(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
资产减值准备	5,553,754.75	891,654.60	4,435,436.01	719,869.39
公允价值变动	103,752.86	28,770.87	601,371.20	90,205.68
内部未实现销售利润	2,626,473.35	656,618.34	2,785,822.26	696,455.59
可弥补亏损	7,340,172.22	1,846,772.06	7,340,172.22	1,846,772.06
合计	15,624,153.18	3,423,815.87	15,162,801.69	3,353,302.72

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款 ^{注1}	2,050,000.00	-
抵押借款	-	18,000,000.00
保证借款 ^{注2}	34,000,000.00	7,000,000.00
合计	36,050,000.00	25,000,000.00

注 1：集团短期借款期末余额中信用借款系子公司共同钢塑 2019 年 3 月 14 日与中国建设银行成都温江支行签订的流动资金借款合同，贷款金额为 205 万。

注 2：本公司短期借款期末余额中保证借款 3400 万，其中：①2019 年 3 月 20 日与交通银行成都温江支行签订的流动资金借款合同，贷款金额为 800 万；②2019 年 1 月 4 日、2019 年 5 月 9 日分别与中国邮政储蓄银行成都温江支行签订借款合同，贷款金额依次为 1000 万、1000 万共计 2000 万；上述借款由陈模、杨蓉提供最高额保证担保，以上借款均由成都中小企业融资担保有限责任公司提

供保证担保，本公司以本公司所属的固定资产、无形资产向成都中小企业融资担保有限责任公司提供抵押反担保。用于抵押的反担保资产明细见“五、44 所有权或使用权受到限制的资产”；③2019年6月25日与中国银行温江支行签订的流动资金借款合同，贷款金额为500万，该笔借款由成都共同投资有限公司、陈模提供最高额担保，并由四川瀚华融资担保有限公司提供全额连带责任担保。陈模、陈工力、本公司、共同制管、黄海萍、杨蓉向四川瀚华融资担保有限公司提供保证反担保，截止2019年6月30日该笔借款余额系400万元；④2018年9月13日与邮政储蓄银行温江支行签订的流动资产借款合同，贷款金额为200万，该笔借款由陈模、杨蓉提供最高额保证担保。

16. 应付账款

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	15,015,079.33	11,653,769.47
1-2年	3,649,463.93	942,423.93
2-3年	-	151,229.51
3年以上	227,505.43	337,618.92
合计	18,892,048.69	13,085,041.83

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南宁川信工贸有限公司	2,187,054.05	尚有业务发生，款项支付中
南京光亮炉业有限公司	475,200.00	尚有业务发生，款项支付中
合计	2,662,254.05	——

17. 预收款项

(1) 预收款项账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	6,334,938.99	8,541,179.29
1年以上	-	994,547.92
合计	6,334,938.99	9,535,727.21

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,446,245.39	18,460,515.88	21,480,592.21	1,426,169.06
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,757,177.26	1,757,177.26	-
合计	4,446,245.39	20,217,693.14	23,237,769.47	1,426,169.06

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,360,290.22	16,245,514.03	19,284,066.82	1,321,737.43
二、职工福利费	-	730,189.24	717,066.74	13,122.50
三、社会保险费	-	884,280.42	884,280.42	-
其中：医疗保险费	-	758,748.95	758,748.95	-
工伤保险费	-	57,050.33	57,050.33	-
生育保险费	-	68,481.14	68,481.14	-
四、住房公积金	-	429,420.00	429,420.00	-
五、工会经费和职工教育经费	85,955.17	171,112.19	165,758.23	91,309.13
合计	4,446,245.39	18,460,515.88	21,480,592.21	1,426,169.06

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	1,697,831.46	1,697,831.46	-
2. 失业保险费	-	59,345.80	59,345.80	-
合计	-	1,757,177.26	1,757,177.26	-

19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,106,839.59	1,244,466.80
增值税	601,511.19	767,695.72
个人所得税	23,266.99	31,495.97

城市维护建设税	40,956.65	54,256.60
印花税	13,701.76	12,828.96
车船使用税	-	1,818.30
教育费附加	29,495.49	38,754.71
资源税	2,905.10	-
环境保护税	222.69	-
合计	1,818,899.46	2,151,317.06

20.其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,251,548.76	4,016,748.38
合计	4,251,548.76	4,016,748.38

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	2,500,000.00	3,121,140.25
往来款	923,319.38	263,759.00
履约保证金	799,893.94	358,344.19
押金	27,735.44	99,455.79
质保金	-	85,191.00
其他	600.00	88,858.15
合计	4,251,548.76	4,016,748.38

21.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	2,234,000.00	5,484,000.00
1年内到期的长期应付款	-	1,000,000.00
合计	2,234,000.00	6,484,000.00

注：一年内到期的长期借款详见本财务报表附注五.22 所述。

22. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	18,891,000.00	18,891,000.00
合计	18,891,000.00	18,891,000.00

注：本集团年末抵押借款系子公司共同制管以其房屋建筑物、土地使用权作为抵押物向成都农村商业银行股份有限公司科兴分理处借入固定资产借款 3,200 万元，同时本公司与陈模对该笔借款提供连带责任保证，共同制管本年偿还 7,625,000.00 元。用于抵押的资产明细见“六、42 所有权或使用权受到限制的资产”。其中本集团年末根据合同约定的还款计划将应于 2019 年归还的 5,484,000.00 元列入“一年内到期的非流动负债”。

23. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	8,000,000.00	8,000,000.00
专项应付款	-	-
合计	8,000,000.00	8,000,000.00

(2) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资回租租赁款	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	8,000,000.00	8,000,000.00

24. 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	118,130,000.00	-	-	-	-	-	118,130,000.00

25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	16,896,672.56	-	-	16,896,672.56
合计	16,896,672.56	-	-	16,896,672.56

26. 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	5,470,457.21	-	-	5,470,457.21
合计	5,470,457.21	-	-	5,470,457.21

27. 未分配利润

项目	2019年1-6月	2018年度
调整前上期末未分配利润	42,341,184.30	31,626,946.47
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	42,341,184.30	31,626,946.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,667,068.44	11,577,217.07
减：提取法定盈余公积	-	862,979.24
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	5,906,500.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	46,101,752.74	42,341,184.30

28. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,041,150.41	78,605,549.02	94,231,031.84	57,798,459.50
其他业务	2,680,450.07	2,530,500.61	1,072,569.09	546,342.82
合计	119,721,600.48	81,136,049.63	95,303,600.93	58,344,802.32

29. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	284,650.41	321,942.42
教育费附加	203,316.07	234,875.06
房产税	295,115.83	328,442.84
土地使用税	247,001.78	544,823.18
印花税	54,512.40	56,513.76
资源税	6,461.30	-
环境保护税	465.63	-
其他	1,862.80	30,336.80
合计	1,093,386.22	1,516,934.06

30. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	3,998,129.88	5,548,647.28
运杂费	1,188,518.74	1,459,726.80
差旅费	780,513.59	956,489.48
广告费	288,453.54	224,653.96
业务招待费	524,240.59	690,934.09
办公费	484,406.78	460,409.92
售后服务费	218,881.33	325,605.54
租赁费	598,932.61	938,429.55
汽车费用	211,363.69	272,815.74
通讯费	24,076.75	31,397.92
折旧及摊销	309,948.62	283,799.73
交通费	20,501.15	21,391.72
会务费	80,508.93	37,219.34
展销费	723,843.56	237,214.40
咨询费	27,668.93	2,175,598.39
其他	311,876.53	193,510.30
合计	9,791,865.22	13,857,844.16

31. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	4,365,994.11	5,762,406.85
汽车费用	224,363.02	254,697.82
办公费	610,839.67	699,907.03
折旧及摊销	1,196,833.77	1,027,592.45
差旅费	131,762.02	176,124.59
租赁费	-	852.32
水电费	186,649.98	307,027.53
业务招待费	109,470.21	245,730.94
咨询费	595,606.71	856,385.66
其他	423,423.26	643,830.84
合计	8,225,346.83	9,974,556.03

32. 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
技术开发费	5,137,381.86	3,983,707.87
合计	5,137,381.86	3,983,707.87

33. 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	1,820,477.23	2,623,844.78
减：利息收入	34,518.72	35,058.97
利息净支出	1,785,958.51	2,588,785.81
其他	852,247.46	872,490.18
合计	2,638,205.97	3,461,275.99

34. 其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	-	-	-
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	-	-	-

经营贡献商奖励	-	790,300.00	-
稳岗补贴	-	80,208.74	-
国家标准起草补助	-	15,000.00	-
人民银行小微普查调查费	-	100.00	-
合计	-	885,608.74	-

35. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	94,787.33	1,574,719.67
权益法核算的长期股权投资收益	-123,596.10	-379,066.84
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	648,660.50	272,113.52
其他	62,957.30	3,322.45
合计	682,809.03	1,471,088.80

注：其他系购买理财产品取得的投资收益。

36. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	-	-
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	409,565.37	-61,308.36
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
交易性金融负债	-	-
其中：指定为交易性金融负债产生的公允价值变动	-	-
按公允价值计量的投资性房地产	-	-
其他非流动金融资产	-	-
合计	409,565.37	-61,308.36

37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、坏账损失	1,165,234.72	-

二、存货跌价损失	-	-
合计	1,165,234.72	-

38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、坏账损失	-	824,027.47
二、存货跌价损失	-	-
合计	-	824,027.47

39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-	-439.90
其中：固定资产	-	-439.90
合计	-	-439.90

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,677.09	-	2,677.09
合计	2,677.09	-	2,677.09

41. 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	165,887.00	-	165,887.00
其中：固定资产毁损报废损失	165,887.00	-	165,887.00
滞纳金	-	-	-
违约金	-	-	-
捐赠支出	-	-	-

其他	8,924.23	75,688.78	8,924.23
合计	174,811.23	75,688.78	174,811.23

42. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	1,870,342.45	1,763,858.93
递延所得税费用	-73,513.15	-673,223.65
合计	1,796,829.30	1,090,635.28

43. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	-	885,608.74
利息收入	34,518.72	35,058.97
营业外收入	2,677.09	-
合计	37,195.81	920,667.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
期间费用	10,984,755.94	7,107,300.27
往来款	539,165.86	762,977.71
其他	8,924.23	75,445.80
合计	11,532,846.03	7,945,723.78

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
担保费	700,000.00	850,000.00
合计	700,000.00	850,000.00

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
------	-------	---------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,657,540.99	4,469,078.25
加：资产减值损失	-	824,027.47
信用减值损失	1,165,234.72	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,825,524.42	4,309,735.04
无形资产摊销	226,186.44	229,106.80
长期待摊费用摊销	162,127.61	313,039.50
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）	-	439.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	165,887.00	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-409,565.37	61,308.36
财务费用（收益以“-”号填列）	2,527,231.33	3,473,844.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-182,809.03	-1,471,088.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-70,513.15	628,591.98
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）	-12,164,780.92	2,336,047.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,391,390.65	557,009.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-511,474.91	-18,221,902.33
其他		-5,081,674.54
经营活动产生的现金流量净额	-7,000,801.52	-7,572,437.24
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,970,049.69	20,302,752.77
减：现金的期初余额	20,493,638.98	20,946,004.23
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	-4,523,589.29	-643,251.46

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,062,036.92
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,322,404.43
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	-260,367.51

(3) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	15,970,049.69	20,302,752.77
其中：库存现金	227,878.45	728,278.09
可随时用于支付的银行存款	15,742,171.24	18,005,578.67
可随时用于支付的其他货币资金		1,568,896.01
三、期末现金及现金等价物余额	15,970,049.69	20,302,752.77

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	4,923,646.48	借款抵押
固定资产	7,686,971.55	借款抵押
固定资产	33,695,292.58	借款抵押
固定资产	2,792,796.17	借款抵押
存货	12,656,832.74	借款抵押
固定资产-融资租赁租入	6,738,944.78	借款抵押
合计	68,494,484.30	——

(六)、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
重庆共同	200万元	100%	转让	2019-5-13	工商变更登记	124,073.84

注：2019年5月5日本公司与刘桂群、刘莉嘉签订了《关于重庆共同管道有限公司的股权转让协议》，本公司将持有子公司重庆共同的全部股权转让给刘桂群、刘莉嘉，转让比例依次为10%、90%，转让价款共计2,124,073.84元，上述转让于2019年5月13日完成工商变更登记，故本期将其1-4月利润表及现金流量表纳入合并范围，期末未合并其资产负债表。

(七)、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
共同燃气	成都市	成都市	管材、管件生产与销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京共同	北京市	北京市	管材、管件销售	100.00	-	同一控制下企业合并
郑州共同	郑州	郑州	管材、建材	100.00	-	新设
上海苏杭共同	上海市	上海市	管材、管件销售	100.00	-	新设
共同散热器	成都市	成都市	电器机械、器械开发	51.00	-	新设
共同制管	成都市	成都市	研发、生产、销售：不锈钢管材、管件	100.00	-	新设
共同钢塑制品	成都市	成都市	钢塑管材、管件生产与销售	100.00	-	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

共同散热器	49%	-9,527.45	-	6,800,651.93
-------	-----	-----------	---	--------------

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
共同散热器	9,021,819.73	8,360,328.99	17,382,148.72	1,421,634.58	-	1,421,634.58

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
共同散热器	3,990,799.02	6,967,618.78	10,958,417.80	4,978,459.89	-	4,978,459.89

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
共同散热器	6,984,242.28	-19,443.77	-19,443.77	-3,543,327.00

(续上表)

子公司名称	上年同期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
共同散热器	4,313,750.33	-814,058.24	-814,058.24	-3,032,677.26

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
南宁采纳环保材料有 限公司（以下简称南 宁采纳）	广西南宁	广西南宁	建筑工程、 销售	21.90	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	南宁采纳
流动资产	8,202,335.16

其中：现金和现金等价物	1,239,156.88
非流动资产	45,414.61
资产合计	8,247,749.77
流动负债	6,061,547.36
非流动负债	-
负债合计	6,061,547.36
归属于母公司股东权益	2,186,202.41
按持股比例计算的净资产份额	478,778.33
对联营企业权益投资的账面价值	2,964,554.15
营业收入	-
财务费用	-2.62
所得税费用	-
净利润	-388,661.43
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	-388,661.43
本期收到的来自联营企业的股利	-

(八)、与金融工具相关的风险

本集团与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六所述。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1.信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

由于会计准则规定“金融工具的账面价值能代表最大信用风险敞口的，无需提供此项披露”，而本公司资产负债表中的金融资产是按照会计准则规定的抵销条件予以抵销，并在此基础上扣除了减值损失后的金额列示的，所以本项内容此处不再单独披露。

2.流动性风险信息

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

2019年6月30日本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下（万元）：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
应收票据	7,537,883.84				
应收账款	30,512,222.43				
其他应收款	2,442,188.18				
其他流动资产	5,943,138.71				
金融负债					
短期借款	36,050,000.00				
应付票据	-				
应付账款	18,892,048.69				
其他应付款	4,251,548.76				
一年内到期的非流动负债	2,234,000.00				

3.市场风险信息

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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。

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）。

（九）、公允价值的披露

1. 期末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	3,372,425.76	-	-	3,372,425.76
其中：权益工具投资	3,372,425.76	-	-	3,372,425.76
持续以公允价值计量的资产总额	3,372,425.76	-	-	3,372,425.76

2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

2019年6月30日，本公司交易性金融资产公允价值的确定依据为活跃市场上报价。具体为：权益工具投资的公允价值为2019年6月30日中国A股市场和香港H股市场的收盘价。

（十）、关联方及关联交易

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
共同投资	成都市	管材、管件销售件	800.00	23.39	23.39
杨蓉	-	-	-	7.45	7.45
陈克	-	-	-	4.50	4.50
陈工力	-	-	-	3.05	3.05
党春盛	-	-	-	1.22	1.22
合计	-	-	-	39.61	39.61

本公司控股股东为共同投资；实际控制人为陈模一家（股东杨蓉与陈模系夫妻关系、陈工力与陈模系父子关系）；实际控制人的一致行动人为陈克、党春盛。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
洛阳星泰	股东
泽仁实业	股东
共同益达	股东
南宁采纳	联营企业
广东炜联长城金属有限公司（以下简称广东炜联）	股东佛山市澜石炜联不锈钢制品有限公司的实质控制人投资的企业
广西天一联众投资有限公司（以下简称广西天一）	联营企业控制方控制的其他企业
湖北天一联众投资有限公司（以下简称湖北天一）	联营企业控制方控制的其他企业
深圳市新力紧建筑安装材料有限公司（以下简称深圳新力紧）	重要子公司新力紧持股 40.00%的少数股东马婷控制下的其他企业
陈红	陈模胞妹，与股东党春盛为夫妻关系
索成新	与股东洛阳星泰工法定代表人孔灵变女士为夫妻关系

注：2018年4月25日，本公司与方培强签订《关于成都新力紧科技有限公司的股权转让协议》，本公司将持有的新力紧60%股权全部转让给方培强，股权转让价款为800万元。本公司于2018年5月28日收到全部股权转让款800万元，新力紧于2018年5月29日办理完毕工商变更登记，本期本公司与新力紧及深圳新力紧没有关联方关系。

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
广东炜联	采购商品	5,041,762.34	-
泽仁实业	采购商品	990,040.44	96,081.12
合计	-	6,031,802.78	96,081.12

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
泽仁实业	销售商品	477,899.04	182,901.18
广西天一	销售商品	-	348,011.78
湖北天一	销售商品	-	12,161.27
合计	-	477,899.04	543,074.23

(2) 关联担保情况

本公司 2019 年 2 月 25 日向中国邮政储蓄银行股份有限公司成都市温江区支行借款 1,000.00 万元，该借款由陈模、杨蓉提供连带责任保证担保；于 2019 年 3 月 22 日向交通银行股份有限公司成都温江支行借款 800.00 万元，该借款由陈模、杨蓉提供最高额担保。

(3) 关联方资金拆借

项目名称	拆入/拆出	本期发生额	上年同期发生额
共同投资	拆入	-	8,000,000.00
陈红	拆入	-	5,000,000.00
索成新	拆入	-	2,000,000.00
刘莉嘉	拆入	-	2,000,000.00

注：上述关联方借款为临时周转借款，按实际占用天数及一年期贷款基准利率 4.35% 计付利息。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	753,000.00	914,680.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

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
应收账款	广西天一	-	-	764,951.77	64,002.76
	应收账款合计	-	-	764,951.77	64,002.76
预付账款	泽仁实业	18,856.95	-	540,164.33	-
	新力紧	-	-	1,061.00	-
	广东炜联	6,892,325.99	-	-	-
	预付账款合计	6,911,182.94	-	541,225.33	-
其他应收款	陈工力	-	-	10,000.00	500.00
	新力紧	-	-	1,476.33	73.82
	其他应收款合计	-	-	11,476.33	573.82

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收款项	湖北天一	-	23,007.79
	新力紧	-	80,448.77
	预收款项合计	-	103,456.56
其他应付款	索成新	-	3,053,598.04
	乐山共同	-	228,736.68
	杨蓉	-	400,000.00
	陈红	-	5,075,520.83
	党春盛	-	42,722.54
	新力紧	-	1,000.00
	共同投资	-	8,157,566.67
	其他应付款合计	-	16,959,144.76

(十一)、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(十二)、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无重大资产负债表日后事项。

(十三)、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

(十四)、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票 据	4,651,097.59	-	4,651,097.59	6,746,561.75	-	6,746,561.75
商业承兑票 据	536,786.25	-	536,786.25	-	-	-
合 计	5,187,883.84	-	5,187,883.84	6,746,561.75	-	6,746,561.75

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,000,012.83	9,503,227.69
1 至 2 年	925,723.55	1,468,314.61
2 至 3 年	1,886,969.43	1,724,093.59
3 至 4 年	-	119,012.55
合计	11,812,705.81	12,814,648.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,812,705.81	100.00	1,058,435.08	8.96	10,754,270.73

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：					
组合 1	1,004,574.93	8.50	-	-	1,004,574.93
组合 2	10,808,130.88	91.50	1,058,435.08	9.79	9,749,695.80
合计	11,812,705.81	100.00	1,058,435.08	8.96	10,754,270.73

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,814,648.44	100.00	1,067,160.60	8.33	11,747,487.84
其中：					
组合 1	2,631,332.14	20.53	-	-	2,631,332.14
组合 2	10,183,316.30	79.47	1,067,160.60	10.48	9,116,155.70
合计	12,814,648.44	100.00	1,067,160.60	8.33	11,747,487.84

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备

单位名称	年末金额			年初金额		
	账面余额	坏账准备	比例(%)	账面余额	坏账准备	比例(%)
北京共同	1,004,574.93	-	-	2,553,072.16	-	-
散热器	-	-	-	78,259.98	-	-
共同燃气	-	-	-	-	-	-
共同钢塑	-	-	-	-	-	-
合计	1,004,574.93	-	-	2,631,332.14	-	-

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	7,995,437.90	399,771.90	5.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	925,723.55	92,572.36	10.00
2-3 年	1,886,969.43	566,090.83	30.00
合计	10,808,130.88	1,058,435.08	9.79

(3) 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	
应收账款坏账准备	1,067,160.60		8,725.52	1,058,435.08
合计	1,067,160.60		8,725.52	1,058,435.08

(4) 于2019年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
中国建筑第六工程局有限公司	2,755,788.63	23.33%	137,789.43
中建三局第一建设工程有限责任公司	2,188,359.60	18.53%	109,417.98
北京共同建筑节能设备有限公司	1,004,574.93	8.50%	-
福建省兴弘晟管业有限公司	672,495.26	5.69%	33,624.76
中铁物贸（北京）有限公司	664,951.67	5.63%	33,247.58
合计	7,286,170.09	61.68%	314,079.75

3. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,103,866.88	2,922,361.56
合计	3,103,866.88	2,922,361.56

(2) 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	2,577,389.40	2,395,884.08
1 至 2 年	200,000.00	638,619.42
2 至 3 年	438,619.42	-
合计	2,397,218.92	3,034,503.50

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	3,216,008.82	100.00	239,515.81	7.45	2,976,493.01
其中：					
组合 3	818,789.90	25.46	-	-	818,789.90
组合 4	2,397,218.92	74.54	239,515.81	9.99	2,157,703.11
合计	3,216,008.82	100.00	239,515.81	7.45	2,976,493.01

(续上表)

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	3,034,503.50	100.00	112,141.94	3.70	2,922,361.56
其中：					
组合 3	1,430,284.08	47.13	-	-	1,430,284.08
组合 4	1,604,219.42	52.87	112,141.94	6.99	1,492,077.48
合计	3,034,503.50	100.00	112,141.94	3.70	2,922,361.56

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 3 计提坏账准备

单位名称	年末金额			年初金额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
散热器	-	-	-	1,000,000.00	-	-

单位名称	年末金额			年初金额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
共同制管	818,789.90	-	-	430,284.08	-	-
共同燃气	-	-	-	-	-	-
共同钢塑	-	-	-	-	-	-
合计	818,789.90	-	-	1,430,284.08	-	-

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 4 计提坏账准备

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,758,599.50	87,929.98	5.00
1-2 年	200,000.00	20,000.00	10.00
2-3 年	438,619.42	131,585.83	30.00
合计	2,397,218.92	239,515.81	9.99

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	48,280.00	63,861.94	-	112,141.94
2019年1月1日其他应收款余额在本期				
--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	39,649.98	87,723.89		127,373.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额	87,929.98	151,585.83		239,515.81

④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	
其他应收款坏账准备	112,141.94	127,373.87			239,515.81
合计	112,141.94	127,373.87			239,515.81

⑥于 2019 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	期末坏账准备
刘莉嘉	股权转让款	955,833.23	1 年以内	29.72	47,791.66
成都共同制管有限公司	租金	818,789.90	1 年以内、1-2 年	25.46	-
投标保证金	保证金	743,100.00	1 年以内	23.11	37,155.00
四川发展融资租赁有限公司	保证金	200,000.00	1-2 年	6.22	20,000.00
刘桂群	股权款	106,203.69	1 年以内	3.30	5,310.18
合计	——	2,823,926.82		87.81	110,256.85

4. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	113,220,258.23	-	113,220,258.23	110,149,544.74	-	110,149,544.74
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	113,220,258.23	-	113,220,258.23	110,149,544.74	-	110,149,544.74

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
共同燃气	20,270,756.26	-	-	20,270,756.26	-	-

北方共同	10,249,501.97	-	-	10,249,501.97	-	-
重庆共同	2,029,286.51		2,029,286.51	-	-	-
苏杭共同	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
郑州共同	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
散热器	5,100,000.00	5,100,000.00	-	10,200,000.00	-	-
共同制管	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
共同钢塑	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
合计	110,149,544.74	-	-	113,220,258.23	-	-

5. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,727,682.61	60,248,116.84	59,907,801.42	42,729,739.94
其他业务	461,988.82	449,548.39	961,570.64	454,033.18
合计	85,189,671.43	60,697,665.23	60,869,372.06	43,183,773.12

6. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,616,664.41	-
处置长期股权投资产生的投资收益	94,787.33	2,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	622,528.63	272,113.52
其他	58,507.98	272,113.52
合计	2,392,488.35	2,275,383.37

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,058,225.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-172,134.14

其他符合非经常性损益定义的损益项目	62,957.30
小计	949,049.03
所得税影响额	142,357.35
少数股东权益影响额	-
合计	806,691.68

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.23	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	4.80	0.08	0.08

公司名称：成都共同管业集团股份有限公司

法定代表人：陈模

主管会计工作负责人：黄海萍

会计机构负责人：余平

日期：2019年8月23日