

天津环球磁卡股份有限公司

中兴财光华审阅字（2019）第 303003 号

目录

审阅报告

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3

备考财务报表附注 4-80

备考审阅报告

中兴财光华审阅字(2019)第303003号

天津环球磁卡股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的天津环球磁卡股份有限公司(以下简称天津磁卡公司)按照备考合并财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制的备考合并财务报表,包括2018年12月31日、2019年6月30日的备考合并资产负债表,2018年度、2019年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制备考合并财务报表是天津磁卡公司管理层的责任。我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述编制基础的规定编制,未能在所有重大方面公允反映天津磁卡公司2018年12月31日、2019年6月30日的备考合并财务状况,2018年度、2019年1-6月的备考合并经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明,本审阅报告专门就上述备考合并财务报表而出具,仅供天津磁卡公司向中国证券监督管理委员会报送申请文件之目的使用,不得用于任何其他用途。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



2019年9月23日

备考合并资产负债表

编制单位：天津环球磁卡股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	204,743,633.37	371,458,565.95
交易性金融资产	六、2	398,164.79	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	126,168,110.34	129,961,413.70
应收款项融资			
预付款项	六、4	30,077,545.72	19,526,220.00
其他应收款	六、5	32,310,162.92	33,549,632.71
存货	六、6	417,654,309.96	478,210,918.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	9,001.02	
流动资产合计		811,360,928.12	1,032,706,750.94
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	六、8		14,973,928.79
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	123,412,284.35	126,833,918.55
其他权益工具投资	六、10	24,285,916.64	
其他非流动金融资产	六、11	18,293,684.12	
投资性房地产			
固定资产	六、12	2,538,771,064.02	2,631,056,230.57
在建工程	六、13	32,264,331.01	32,264,331.01
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	262,324,222.89	268,931,921.69
开发支出			
商誉	六、15		
长期待摊费用	六、16	86,932,211.51	117,436,207.31
递延所得税资产	六、17	301,128.08	1,119.33
其他非流动资产	六、18	5,359,816.30	608,509.41
非流动资产合计		3,091,944,658.92	3,192,106,166.66
资产总计		3,903,305,587.04	4,224,812,917.60

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：天津环球磁卡股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	769,000,000.00	883,900,000.00
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			
应付账款	六、20	175,695,421.34	168,632,100.14
预收款项	六、21	45,886,985.75	35,259,859.43
应付职工薪酬	六、22	12,112,676.60	12,847,715.75
应交税费	六、23	85,513,813.40	132,584,679.25
其他应付款	六、24	287,571,448.92	291,799,379.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	389,819,389.99	439,840,502.43
其他流动负债	六、26	11,138,022.30	11,138,022.30
流动负债合计		1,776,737,758.30	1,976,002,258.30
非流动负债：			
长期借款	六、27		100,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、28	18,816,401.45	56,417,980.32
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、17	3,547,091.26	40,640.14
其他非流动负债	六、29	2,440,000.00	2,200,000.00
非流动负债合计		24,803,492.71	158,658,620.46
负债合计		1,801,541,251.01	2,134,660,878.76
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		2,137,190,157.16	2,126,294,155.23
少数股东权益		-35,425,821.13	-36,142,116.39
股东权益合计		2,101,764,336.03	2,090,152,038.84
负债和股东权益总计		3,903,305,587.04	4,224,812,917.60

公司法定代表人：郭智

主管会计工作的公司负责人：王桩

公司会计机构负责人：王桩

郭智

之王
印桩

之王
印桩

备考合并利润表

编制单位：天津环球磁卡股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月	2018年度
一、营业总收入		1,859,031,109.29	4,756,189,841.75
其中：营业收入	六、30	1,859,031,109.29	4,756,189,841.75
二、营业总成本		1,848,154,527.82	4,333,972,409.70
其中：营业成本	六、30	1,730,572,916.86	4,040,580,483.79
税金及附加	六、31	12,100,823.66	43,920,661.15
销售费用	六、32	12,125,355.57	24,758,189.39
管理费用	六、33	49,397,862.80	94,882,658.31
研发费用	六、34	10,694,636.42	15,728,901.02
财务费用	六、35	33,262,932.51	114,101,516.03
其中：利息费用		34,528,191.18	108,900,235.27
利息收入		1,279,393.71	1,774,767.98
加：其他收益	六、36	559,700.44	300,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	六、37	4,929,175.56	39,049,906.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,421,634.20	-15,379,918.83
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)	六、38	483,816.38	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、39	-15,881,030.44	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、40	159,281.27	2,207,857.36
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、41	-122,489.16	73,778,732.50
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,005,035.52	537,553,928.64
加：营业外收入	六、42	538,744.81	1,547,443.00
减：营业外支出	六、43	1,173,022.71	2,648,582.10
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		370,757.62	536,452,789.54
减：所得税费用	六、44	7,952,730.26	113,604,071.25
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-7,581,972.64	422,848,718.29
(一) 按经营持续性分类		-7,581,972.64	422,848,718.29
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-7,581,972.64	422,848,718.29
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类		-7,581,972.64	422,848,718.29
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-7,451,611.15	423,557,857.55
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-130,361.49	-709,139.26
五、其他综合收益的税后净额		-2,550,561.93	-273,442.43
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,550,561.93	-273,442.43
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,550,561.93	
(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		-2,550,561.93	
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			-273,442.43
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 可供出售金融资产公允价值变动损益			-273,442.43
(8) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(9) 现金流量套期损益的有效部分			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-10,132,534.57	422,575,275.86
归属于母公司股东的综合收益总额		-10,002,173.08	423,284,415.12
归属于少数股东的综合收益总额		-130,361.49	-709,139.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

天津环球磁卡股份有限公司（以下简称“本公司”）系于 1993 年经天津市股份制试点领导小组津股试字（1993）12 号文及天津市人民政府津政函（1993）62 号文批准，由天津环球磁卡集团有限公司独家发起，采用向社会公开募集方式成立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字（1993）第 77 号文批准，发行社会公众股 3990 万股，于 1993 年 12 月 6 日在上海证券交易所上市交易。至 2006 年 12 月 31 日止本公司总股本 551,659,203 股，其中已流通社会公众股 261,739,128 股，业经天津五洲联合会计师事务所验证，并出具五洲会字（2001）1-0312 号《验资报告》。

根据本公司第五届董事会第九次会议及 2008 年 12 月 29 日第一次临时股东大会审议并通过的《天津环球磁卡股份有限公司股权分置改革方案》，本公司向全体股东每 10 股转增 2.28 股，非流通股股东向流通股股东每 10 股送 1.22 股，控股股东豁免本公司 7 亿元债务。2009 年 3 月 3 日，该股权分置方案实施完毕，本公司股本变更为 611,271,047 股，其中流通股 353,312,600 股，限售流通股 257,958,447 股，业经万隆亚洲会计师事务所有限公司验证并出具了万亚会业字（2009）第 2398 号《验资报告》。

本公司于 2017 年 6 月 20 日换领了统一社会信用代码为 911200001030663879《营业执照》。

法定代表人：郭锴

注册地址：天津空港物流加工区外环北路 1 号 2-A001 室，现总部位于天津市解放南路 325 号

经营期限：1979-05-30 至无固定期限

本公司批准的经营范围包括：软件系统设计、网络集成技术及高科技产品的开发；数据卡及其专用读写机具、银行机具的开发与制造；出版物印刷、包装装潢印刷品印刷、其他印刷品印刷；水性荧光墨的制造、加工和销售；纸、纸制品及相关产品的制造、加工和销售；林木及相关产品研究、种植、开发和销售；造纸网及其他过滤用网和线材相关产品的制造、开发和销售；日用电子器具制造；税控收款机产品的开发、设计、制造或生产、销售和服务；数据卡的技术咨询、服务；经营本企业自产产品及技术出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进口业务；承办中外合资经营、合作生产及开展“三来一补”业务；房地产开发及商品房销售；自有房屋的租赁业务；开展对外经济技术合作业务[以(1999)外经贸政审函字第 1563 号为准]；汽车货运(危险品运输除外)；承包境外数据卡行业工程境内国际招标工程；上述境外工程所需的设备、材料出口；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司母公司为天津环球磁卡集团有限公司，最终控制方是天津市人民政府国有资产监督管理委员会。

本公司备考合并财务报表业已经本公司董事会于 2019 年 9 月 23 日决议批准报出。

本公司备考合并财务报表 2019 年 1-6 月纳入合并范围内的子公司共 8 户，2018 年度纳入合并范围的子公司共 9 户；详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2019 年 1-6 月备考合并财务报表合并范围比 2018 年度减少 1 户，本公司 2018 年度备考合并财务报表合并范围比 2017 年度减少 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、本次备考合并购买资产的基本情况

1、交易情况说明

本公司拟以发行股份购买资产的方式购买天津渤海石化有限公司（以下简称“渤海石化公司”）100% 股权，并募集配套资金。

本公司于2018年10月19日与天津渤海化工集团有限责任公司（以下简称“渤化集团”）签署了《发行股份购买资产协议》，本次交易标的资产的预估值为188,266.28万元，交易作价初步确定为188,266.28万元，全部交易对价以股份支付。

2018年11月19日北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字【2018】第1051号《资产评估报告》，评估机构采用资产基础法和收益法两种评估方法对渤海石化股东全部权益价值进行评估，最终选用资产基础法评估结果作为评估结论。根据资产基础法评估结果，渤海石化100%股权在评估基准日2018年6月30日的评估值为188,136.04万元。

2018年12月2日本公司与渤化集团签署《发行股份购买资产协议之补充协议》，渤海石化公司100%股权的交易作价确定为188,136.04万元。本次交易的股份对价合计为188,136.04万元，向交易对方渤化集团非公开发行的股份数合计为391,135,219股。

2019年9月23日本公司与渤化集团签署《发行股份购买资产协议之补充协议（二）》，此次发行股份购买资产的发行价格与发行数量未发生变化。

按照协议约定，本次交易最终方案将于取得本公司董事会、股东大会审议、天津市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“天津市国资委”）正式批复，并经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）核准后实施。

本次交易完成后，本公司将直接持有渤海石化公司100%的股权。

本次交易前，本公司实际控制人为天津市国资委。本次交易完成后，本公司实际控制人仍为天津市国资委，本次交易不会导致本公司控制权发生变化。

本次交易拟以询价方式向不超过10名符合条件的特定投资者非公开发行股份募集配套资金，用于支付本次交易中介机构费用与税费以及建设渤海石化公司丙烷脱氢装置技术改造项目。本次募集配套资金总额不超过180,000万元，不超过本次拟购买标的资产交易金额的100%，发行股份数量不超过本公司本次交易前总股本的20%，即122,254,209股（含122,254,209股）。最终发行数量将在中国证监会核准的范围内，由本公司董事会在股东大会授权范围内根据发行时的实际情况确定。

本次发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次发行股份购买资产行为的实施。

2、交易标的公司基本情况

渤海石化公司系由天津渤海化工集团有限责任公司出资设立的有限责任公司，于2018年4月12日取得天津市滨海新区工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91120116MA06BAQ99B的《营业执照》。

渤海石化公司注册资本为1,800,000,000.00元，由大信会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所于2018年5月28日对公司的实收资本1,800,000,000.00元进行了审验，并出具了大信津验字（2018）第00002号验资报告，股东出资情况为：天津渤海化工集团有限责任公司1,800,000,000.00元，持股比例100.00%。

法定代表人：周汽

注册地址：天津市滨海新区临港经济区渤海十三路189号

经营期限：2018年4月12日至长期

渤海石化公司批准的经营经营范围包括：化工产品批发兼零售；丙烯（60万吨/年）、氢（2.18万吨/年）、液化石油气（1.5万吨/年）生产；化工技术服务；厂房、设备、自有房屋及构筑物租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、编制基础

本备考合并财务报表系假设本次非公开发行股份并购买渤海石化公司 100%股权的交易已于 2018 年 1 月 1 日完成，并依据本次收购交易完成后的股权架构自期初即存在并持续经营，并且在 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止期间内（即本报告期内）无重大改变，以此假定的公司架构为会计主体。

本备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证监会的核准，其中涉及国有资产的事项应该获得有权国有资产管理部门的批准。

为全面完整反映拟购买渤海石化公司 100%股权后的情况，依据同一控制下的企业合并的报表编制规定，并假定 2018 年 1 月 1 日完成股权收购且收购完成日后的组织架构自期初即存在并持续经营，以经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具的瑞华审字[2019]31020003 号审计报告的本公司 2018 年度合并财务报表、本公司对外披露的 2019 年半年度报告（未经审计）、经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具的中兴财光华审专字（2019）第 303040 号的渤海石化公司 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度模拟财务报表为基础模拟编制。在编制本备考合并财务报表时，已对纳入本备考合并范围各公司间的重大内部交易、重大内部往来余额进行了抵消。

模拟财务报表系基于与渤化石化上述资产转让协议和渤化集团的相关批复，在渤化石化的财务报表和有关账簿的基础上，按照资产转让协议、大信津专审字【2018】第 00055 号《资产交割专项审计报告》确定的资产转让范围，并假设在模拟财务报表编制的最早期间 PDH 丙烷脱氢制丙烯业务转让相关资产、负债、人员已作为独立会计主体存在并持续经营。

本次备考合并财务报表只考虑非公开发行普通股购买渤海石化公司 100%股权，未考虑与本次交易相关的配套募集资金的发行事项。

由本次交易事项产生的费用、税收、评估基准日至重组交割日期间的损益分配或补足等影响未在本备考合并财务报表中反映。

本备考财务报表以持续经营假设为基础编制，根据 2018 年度、2019 年 1-6 月实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日发布的《企业会计准则——基本准则》及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（2018 年修订）等相关规定编制，并基于本备考合并财务报表附注四所述的各项主要会计政策和会计估计而编制，拟购买资产和本公司编制本备考合并财务报表所依据的会计政策在所有重要方面保持一致，所依据的会计估计在所有重要方面保持一致。

考虑本备考合并财务报表之特殊目的，在编制备考合并财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。备考合并财务报表净资产按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”、“未分配利润”等明细项目。

本备考合并财务报表在编制时已将所执行的会计政策进行统一，主要会计估计结合本公司和渤海石化公司实际情况，相近业务、资产所采用的会计估计保持了统一。

本备考合并财务报表相关假设可能与日后收购完成后的法定合并报表存在差异，我们提醒报表使用者关注本备考合并财务报告假设的固有限制对财务报表的影响。

四、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司的备考合并财务报表符合附注三所述的备考合并财务报表编制基础的要求，真实、完整地反映了公司 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2019 年 1-6 月、2018 年度的备考合并经营成果。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四 6、（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资

收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

9、金融工具

本公司2019年1月1日起执行新金融工具准则之后的会计政策

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。在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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

①摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

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

本公司2019年1月1日之前金融工具会计政策的确定方法及会计处理方法：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

③可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

其他金融负债与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（5）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。

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。

10、金融资产减值

2019年1月1日起执行新金融工具准则之后的会计政策

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

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款

额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

②应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无风险组合	因银行划款时间差形成的应收款项预期信用风险较小

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
押金和保证金组合	该款项预期信用风险较小

本公司2019年1月1日之前金融工具及应收款项坏账准备的确定方法及会计处理方法：

（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	本公司将金额为人民币 200 万元以上（含 200 万元）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
------------------	---

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司于资产负债表日对单项金额重大的应收款项，采用个别认定法单独测试风险计提坏账准备。对经单独测试后无明显证据表明是否发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，按信用风险特征组合及坏账准备的计提比例，再进行减值测试，确认坏账准备的计提。按个别认定法确定需要单项计提减值准备的应收款项或有充分证据表明无需计提坏账准备的应收款项，不包括在按账龄分析法确认坏账准备的计提范围。
----------------------	--

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	信用风险
其他组合	对于因银行划款时间差形成的应收款项以及保证金等未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异的应收款项

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
其他组合	个别认定法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）		其他应收款计提比例（%）
	本公司原磁卡、印刷、机具业务	渤海石化公司化工业务	
年以内（含 1 年）	0.50	0.50	0.50
1 至 2 年（含 2 年）	5.00	30.00	5.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00	50.00	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00	80.00	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	50.00	80.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

b. 组合中，采用个别认定方法计提坏账准备的组合计提方法

组合名称	方法说明
个别认定组合	没有证据表明应收款项存在收回风险的，不计提坏账准备，有证据表明其存在收回风险的，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

（3）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	有客观证据表明其发生了减值
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，确认减值损失，计提坏账准备

（4）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（5）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（6）对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，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。

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、包装物、外购商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品发出时采用加权平均法。

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在执行新金融工具准则之前，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算；在执行新金融工具准则之后，对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	4-5	2.38-3.20
构筑物及管道沟槽	年限平均法	30	4-5	3.17-3.20
机械设备	年限平均法	5-15	4-5	6.33-19.20

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	年限平均法	5-10	4-5	9.50-19.20
电子及其他设备	年限平均法	5-15	4-5	6.33-19.20

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率

计算确定。

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

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

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

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资

产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

根据上述原则，本公司磁卡、印刷、机具销售根据合同要求组织生产，于仓库发出产品，开具出库单，客户签收，获得收取货款的权利，确认销售收入；化工产品销售收入以产品的发出作为收入确认原则。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司营业收入包括产品销售收入和租赁服务收入，其中：产品销售收入以产品的发出作为收入确认原则。租赁服务业务包括设备租赁服务和房屋租赁服务，设备租赁服务以实际管输量及合同约定的收费标准计算设备租赁服务收入。房屋租赁服务按照实际租赁期间、租赁面积及合同约定的收费标准计算房屋租赁服务收入。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

26、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

27、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业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。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

29、重要的会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

①采用新的财务报表格式

2018年6月15日，财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕

15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，2017年12月25日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）同时废止。

2019年4月30日，财政部发布了《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）。2018年6月15日日发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）同时废止。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执行新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将应收票据及应收账款拆分为应收票据、应收账款分别列示，将应付票据及应付账款拆分为应付票据、应付账款分别列示。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额无实质影响。

②执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》（财会〔2019〕8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

③执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

④执行新金融工具准则

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”）。要求其他境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本公司第八届董事会第二十次会议于2019年4月25日决议通过，本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

本公司持有的股票投资，其收益取决于上海证券交易所、深圳证券交易所报表日收盘价，原分类为可供出售金融资产科目，以公允价值计量。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础

的利息的支付，本公司在2019年1月1日及以后将其重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，列报为交易性金融资产。

本公司持有的非短期出售的股权投资，其收益取决于被投资公司非公开市场净资产投资份额，原分类为可供出售金融资产科目，以成本法计量。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本公司在2019年1月1日及以后将其重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，列报为其他非流动金融资产。

本公司持有的非交易性股权投资，其收益取决于被投资公司非公开市场净资产投资份额，原分类为可供出售金融资产科目，以成本法计量。本公司在2019年1月1日及以后将其重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，列报为其他权益工具投资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
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（权益工具）	372,435.77	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	372,435.77
	以成本计量（权益工具）	14,601,493.02	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	17,750,217.40
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	27,286,577.74

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
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（权益工具）	372,435.77	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	372,435.77
	以成本计量（权益工具）	14,601,493.02	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	17,750,217.40
			其他权益工具	以公允价值计量且	27,286,577.74

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
			投资	其变动计入其他综合收益	

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	14,973,928.79			
减：转出至交易性金融资产		372,435.77		
减：转出至其他非流动金融资产		13,122,721.49		
减：转出至其他权益工具投资		1,478,771.53		
按新金融工具准则列示的余额				—
交易性金融资产	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		372,435.77		
重新计量：按公允价值重新计量			—	
按新金融工具准则列示的余额				372,435.77
其他非流动金融资产	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		13,122,721.49		
重新计量：按公允价值重新计量			4,627,495.91	
按新金融工具准则列示的余额				17,750,217.40
其他权益工具投资	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		1,478,771.53		
重新计量：按公允价值重新计量			25,807,806.21	
按新金融工具准则列示的余额				27,286,577.74

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	14,973,928.79			
减：转出至交易性金融资产		372,435.77		
减：转出至其他非流动金融资产		13,122,721.49		
减：转出至其他权益工具投资		1,478,771.53		
按新金融工具准则列示的余额				—
交易性金融资产	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		372,435.77		
重新计量：按公允价值重新计量			—	
按新金融工具准则列示的余额				372,435.77
其他非流动金融资产	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		13,122,721.49		
重新计量：按公允价值重新计量			4,627,495.91	
按新金融工具准则列示的余额				17,750,217.40
其他权益工具投资	—			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		1,478,771.53		
重新计量：按公允价值重新计量			25,807,806.21	
按新金融工具准则列示的余额				27,286,577.74

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

无

D、对 2019 年 1 月 1 日公司财务报表留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	-638,528,242.39	44,964,098.71	230,290.56
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量			21,936,635.28
2、将可供出售金融资产重分类	4,627,495.91		

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
为其他非流动金融资产并重新计量			
3、将可供出售金融资产重分类为交易性金融资产并重新计量	230,290.56		-230,290.56
2019年1月1日	-633,670,455.92	44,964,098.71	21,936,635.28

⑤其他会计政策变更

本期无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本期无会计估计变更。

五、税项

1、本公司主要适用的税种和税率：

项目	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、9%、10%、13%、16%、17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育税附加	应纳流转税额	2%
防洪费	应纳流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠

本公司所属高新技术企业，适用15%的所得税税率，于2018年11月23日换领了证书编号为GR201812000674的《高新技术企业证书》，有效期三年。

六、备考合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2019年1月1日】，期末指【2019年6月30日】，本期指【2019年1-6月】，上期指【2018年度】。

1、货币资金

项目	2019.06.30	2018.12.31
现金	32,046.87	39,991.04
银行存款	204,050,452.38	370,757,640.81

项目	2019.06.30	2018.12.31
其他货币资金	661,134.12	660,934.10
合计	204,743,633.37	371,458,565.95

说明：其它货币资金系保证金及定期存单，本期末货币资金中受限情况详见附注六、45。

2、交易性金融资产

项目	2019.06.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	398,164.79
其中：权益工具投资	398,164.79
合 计	398,164.79

3、应收账款

注：2019年1月1日开始采用新金融工具准则格式进行披露，2019年1月1日之前采用原金融工具准则格式进行披露：

（1）应收账款情况

项目	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	268,393,420.39	142,225,310.05	126,168,110.34
合计	268,393,420.39	142,225,310.05	126,168,110.34

（续）

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	10,718,266.20	4.06	10,718,266.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	253,077,478.07	95.89	123,116,064.37	48.65	129,961,413.70
A 账龄分析法组合	253,077,478.07	95.89	123,116,064.37	48.65	129,961,413.70
B 其他组合					

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	140,747.50	0.05	140,747.50	100.00	
合计	263,936,491.77	100.00	133,975,078.07	50.76	129,961,413.70

（2）坏账准备

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

① 组合计提坏账准备：

A. 2019 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备的应收账款如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	257,534,406.69	51.01	131,366,296.35	回收可能性
合计	257,534,406.69		131,366,296.35	

B. 2019 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备的应收账款如下：

应收账款（按单位）	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
日本卡科技股份有限公司	10,718,266.20	100.00	10,718,266.20	无法收回
上海津卡实业有限公司	140,747.50	100.00	140,747.50	无法收回
合计	10,859,013.70		10,859,013.70	

（续）

A. 2018 年 12 月 31 日，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	2018.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
日本卡科技股份有限公司	10,718,266.20	10,718,266.20	100.00	无法收回
合计	10,718,266.20	10,718,266.20		

B. 2018 年 12 月 31 日，组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	98,025,011.34	38.73	490,125.05	0.50
1 至 2 年	21,351,818.58	8.44	1,067,590.93	5.00
2 至 3 年	10,290,200.95	4.07	3,087,060.29	30.00
3 至 4 年	5,259,682.51	2.08	2,629,841.26	50.00
4 至 5 年	4,618,635.70	1.82	2,309,317.85	50.00
5 年以上	113,532,128.99	44.86	113,532,128.99	100.00
合计	253,077,478.07	100.00	123,116,064.37	

C. 2018 年 12 月 31 日，单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	2018.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海津卡实业有限公司	140,747.50	140,747.50	100.00	无法收回
合计	140,747.50	140,747.50		

② 坏账准备的变动：

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		123,116,064.37	10,859,013.70	133,975,078.07
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提		10,432,618.75		10,432,618.75
本期转回		1,975,370.92		1,975,370.92
本期转销		172,457.00		172,457.00
其他变动		-34,558.85		-34,558.85

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019 年 1-6 月、2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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 6 月 30 日余额		131,366,296.35	10,859,013.70	142,225,310.05

（续）

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少			2018.12.31
			转回	转销	其他	
应收账款坏账准备	143,556,001.39	4,566,401.63	13,801,942.10		345,382.85	133,975,078.07

说明：

a、本期因不再合并子公司天津市环球蔡伦纸业有限公司，使坏账准备金额减少 34,558.85 元。

b、上期因出售子公司而导致合并范围发生变化使坏账准备金额减少 345,382.85 元。

c、本期末应收账款无所有权或使用权受限的情况。

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
天津和兴房地产开发有限公司	550,000.00	收款
天津开发区社保中心	265,350.00	收款
南昌农村商业银行股份有限公司	114,542.35	收款
中国移动通信集团甘肃有限公司酒泉分公司	112,840.00	收款
诸暨市长运城乡公交有限公司	102,630.00	收款
其他小额往来转回	830,008.57	收款及往来清查并户
合计	1,975,370.92	

B、本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	172,457.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
许昌捷通公共交通有限公司	货款	172,457.00	无法收回	总经理办公会决议	否
合计		172,457.00			

（3）应收账款 2019 年 6 月 30 日余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	应收账款期末总额的比例（%）	坏账准备期末余额
①	第三方	24,061,845.15	1-4 年	8.97	1,650,762.15
②	第三方	20,324,506.23	1-2 年	7.57	988,278.67
③	第三方	17,303,687.00	1-2 年	6.45	728,307.85
④	关联方	10,718,266.20	5 年以上	3.99	10,718,266.20
⑤	第三方	6,782,933.04	1-2 年	2.53	243,423.85
合计		79,191,237.62		29.51	14,329,038.72

4、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2019.06.30		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	30,077,545.72	100.00	19,214,914.48	98.41
1 至 2 年			311,305.52	1.59
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	30,077,545.72	100.00	19,526,220.00	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司的关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	款项性质
天津渤化化工进出口有限责任公司	关联方	19,762,125.70	65.70	1年以内	材料采购款
北京华大金码科技发展有限公司	第三方	2,310,024.17	7.68	1年以内	材料采购款
天津临港港务集团有限公司	第三方	1,120,355.80	3.72	1年以内	租赁费
天津市易兰宇成科技有限公司	第三方	571,004.00	1.90	1年以内	材料采购款
上海华虹集成电路有限责任公司	第三方	540,000.00	1.80	1年以内	材料采购款
合计		24,303,509.67	80.80		

5、其他应收款

注：2019年1月1日开始采用新金融工具准则格式进行披露，2019年1月1日之前采用原金融工具准则格式进行披露：

（1）分类汇总

种类	2019.06.30	2018.12.31
应收利息		
应收股利	27,257.74	27,257.74
其他应收款	32,282,905.18	33,522,374.97
合计	32,310,162.92	33,549,632.71

（2）应收股利情况

①应收股利分类列示：

项目(或被投资单位)	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
天津中钞纸业有 限公司	27,257.74		27,257.74	27,257.74		27,257.74
合计	27,257.74		27,257.74	27,257.74		27,257.74

（3）其他应收款情况

项目	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	123,174,237.08	90,891,331.90	32,282,905.18

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019年1-6月、2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	123,174,237.08	90,891,331.90	32,282,905.18
----	----------------	---------------	---------------

(续)

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	42,514,507.17	36.28	40,242,812.57	94.66	2,271,694.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	69,938,810.27	59.68	38,688,129.90	55.32	31,250,680.37
A 账龄分析法组合	40,138,810.27	34.25	38,688,129.90	96.39	1,450,680.37
B 其他组合	29,800,000.00	25.43			29,800,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,730,534.60	4.04	4,730,534.60	100.00	
合计	117,183,852.04	100.00	83,661,477.07	71.39	33,522,374.97

① 坏账准备

A. 2019年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
押金和保证金组合	29,798,234.99			回收可能性
账龄组合	902,464.35	0.5	4,512.3	回收可能性
合计	30,700,699.34		4,512.32	

B. 2019年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	39,389,302.68	98.79	38,914,131.60	回收可能性
合计	39,389,302.68		38,914,131.60	

C. 2019年6月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019 年 1-6 月、2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
备用金	18,014,663.54	93.83	16,903,116.46	回收可能性
天津市环球蔡伦纸业有限公司	9,233,902.48	100.00	9,233,902.48	预计无法收回
天津磁卡物业发展有限公司	6,610,111.02	100.00	6,610,111.02	预计无法收回
天津市南大科技实业发展有限公司	3,336,504.70	100.00	3,336,504.70	预计无法收回
北京环球津卡贸易有限公司	5,215,598.42	100.00	5,215,598.42	预计无法收回
昆明瑞兴华科技开发有限公司	3,325,797.95	100.00	3,325,797.95	预期不可收回
天津环球兆信防伪有限公司	2,400,000.00	100.00	2,400,000.00	预期不可收回
天津清源置业股份有限公司	1,192,100.00	100.00	1,192,100.00	预计无法收回
上海津卡实业有限公司	473,000.00	100.00	473,000.00	预计无法收回
日本卡科技股份有限公司	295,000.00	100.00	295,000.00	预计无法收回
新疆津卡实业开发有限公司	170,000.00	100.00	170,000.00	预计无法收回
天津环磁企业管理服务有限公司	40,000.00	100.00	40,000.00	预计无法收回
合并范围内子公司对账差异	2,777,556.95	100.00	2,777,556.95	对账差异
合计	53,084,235.06		51,972,687.98	

（续）

A、2018 年 12 月 31 日单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2018.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
备用金	20,417,250.61	18,145,556.01	88.87	个别认定
天津磁卡物业发展有限公司	6,516,631.02	6,516,631.02	100.00	预计无法收回
天津市南大科技实业发展有限公司	3,336,504.70	3,336,504.70	100.00	预计无法收回
北京环球津卡贸易有限公司	5,215,598.42	5,215,598.42	100.00	预计无法收回
昆明瑞兴华科技开发有限公司	3,325,797.95	3,325,797.95	100.00	预计无法收回
合并范围内子公司对账差异	3,702,724.47	3,702,724.47	100.00	对账差异
合计	42,514,507.17	40,242,812.57		

B. 2018 年 12 月 31 日，组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,076,164.25	2.68	5,380.82	0.50
1 至 2 年	62,081.39	0.15	3,104.07	5.00
2 至 3 年	12,753.85	0.03	3,826.16	30.00
3 至 4 年	82,750.00	0.21	41,375.00	50.00
4 至 5 年	541,233.86	1.35	270,616.93	50.00
5 年以上	38,363,826.92	95.58	38,363,826.92	100.00
合计	40,138,810.27	100.00	38,688,129.90	

C. 2018年12月31日，组合中，按照个别认定组合计提坏账准备的其他应收款：

项目	2018.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
保证金	29,800,000.00	100.00		
合计	29,800,000.00	100.00		

②坏账准备的变动

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	4,477.32	38,844,087.18	44,812,912.57	83,661,477.07
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				-
转入第二阶段				-
转入第三阶段				-
转回第二阶段				-
转回第一阶段				-
本期计提	35.00	269,097.26	93,480.00	362,612.26
本期转回		155,125.06	1,242,439.55	1,397,564.61
本年核销				
其他变动		-43,927.78	8,308,734.96	8,264,807.18

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019 年 1-6 月、2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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 6 月 30 日余额	4,512.32	38,914,131.60	51,972,687.98	90,891,331.90

（续）

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少			2018.12.31
			转回	转销	其他	
其他应收款 坏账准备	100,524,763.98	924,875.74	12,943,870.30		4,844,292.35	83,661,477.07

说明：

a、本期因不再合并子公司天津市环球蔡伦纸业有限公，使坏账准备金额增加 8,264,807.18 元。

b、上期因出售子公司减少坏账准备金额 4,844,292.35 元。

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
备用金	1,242,439.55	收款
其他小额转回	155,125.06	收款及往来清查并户
合计	1,397,564.61	

③其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2019.06.30	2018.12.31
保证金	29,798,234.99	29,800,000.00
往来款	74,197,949.44	65,809,212.32
备用金及其他	18,282,588.30	20,679,175.37
应收代结算脱盐水交易款	895,464.35	895,464.35
合计	123,174,237.08	117,183,852.04

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
天津环发房地产开发有限公司	第三方	往来款	13,536,115.85	5 年以上	10.99	13,536,115.85

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019年1-6月、2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华运金融租赁股份有限公司	第三方	保证金	12,000,000.00	2至3年	9.74	
天津市环球蔡伦纸业有限公司	关联方	往来款	9,233,902.48	5年以上	7.5	9,233,902.48
天津磁卡物业发展有限公司	关联方	往来款	6,610,111.02	5年以上	5.37	6,610,111.02
北京环球津卡贸易有限公司	关联方	往来款	5,215,598.42	5年以上	4.23	5,215,598.42
合计			46,595,727.77		37.83	34,595,727.77

6、存货

(1) 存货分类

项目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	339,732,620.29	15,981,806.81	323,750,813.48	365,405,125.22	16,412,718.90	348,992,406.32
在产品	8,996,629.00	452,729.40	8,543,899.60	7,612,594.61	213,040.90	7,399,553.71
库存商品	79,791,693.28	1,784,183.38	78,007,509.90	118,059,275.51	1,796,397.54	116,262,877.97
外购商品	7,553,314.15	201,227.17	7,352,086.98	5,713,151.27	157,070.69	5,556,080.58
合计	436,074,256.72	18,419,946.76	417,654,309.96	496,790,146.61	18,579,228.03	478,210,918.58

(2) 存货跌价准备

项目	2019.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2019.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,412,718.90			430,912.09		15,981,806.81
在产品	213,040.90	239,688.50				452,729.40
库存商品	1,796,397.54			12,214.16		1,784,183.38
外购商品	157,070.69	44,156.48				201,227.17
合计	18,579,228.03	283,844.98		443,126.25		18,419,946.76

7、其他流动资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31
待认证进项税	9,001.02	
合 计	9,001.02	

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	35,622,242.93	20,648,314.14	14,973,928.79
其中：按公允价值计量	372,435.77		372,435.77
按成本计量	35,249,807.16	20,648,314.14	14,601,493.02
其他			
合计	35,622,242.93	20,648,314.14	14,973,928.79

9、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	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
一、成本法核算的子公司						
天津磁卡物业发展有限公司	5,940,000.00					
天津市环球爱赛系统集成技术有限公司	18,000,000.00					
新疆津卡实业开发有限公司	8,500,000.00					
天津精美快速印务有限公司	1,110,000.00					
小计	33,550,000.00					
二、联营企业						
重庆环球纸业有限公	99,344,293.60			-1,867,145.38		
司						
天津中钞纸业有限	27,489,624.95			-1,554,488.82		
公司						
天津人民特种包装制						
品技术有限公司						
天津环球科技包装纸						
业有限公司						
天津开发区中银信息						
系统工程有限公						
司						
天津银海环球信息技						
术有限公司						

被投资单位	2019.01.01	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
小计	126,833,918.55			-3,421,634.20		
合计	160,383,918.55			-3,421,634.20		

（续）

被投资单位	本期增减变动			2019.06.30	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、成本法核算的子公司					
天津磁卡物业发展有限公司				5,940,000.00	5,940,000.00
天津市环球爱赛系统集成技术有限公司				18,000,000.00	18,000,000.00
新疆津卡实业开发有限公司				8,500,000.00	8,500,000.00
天津精美快速印务有限公司				1,110,000.00	1,110,000.00
小计				33,550,000.00	33,550,000.00
二、联营企业					
重庆环球纸业业有限公司				97,477,148.22	
天津中钞纸业业有限公司				25,935,136.13	
天津人民特种包装制品技术有限公司					
天津环球科技包装纸业有限公司					
天津开发区中银信息系统工程有限公司					
天津银海环球信息技术有限公司					
小计				123,412,284.35	
合计				156,962,284.35	33,550,000.00

（2）成本法核算子公司且未纳入合并范围子公司情况

名称	注册地址	注册资本 （万元）	控股 比例	表决权 比例	主营范围	备注
天津磁卡物业发展有限公司	天津市河西区	600.00	99.00%	99.00%	物业管理	清算中

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019 年 1-6 月、2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名称	注册地址	注册资本 (万元)	控股 比例	表决权 比例	主营范围	备注
天津市环球爱赛系统集成技术有限公司	天津华苑产业园区	2,000.00	90.00%	90.00%	技术开发、咨询	清算中，税务已注销
新疆津卡实业开发有限公司	乌鲁木齐市	1,000.00	85.00%	85.00%	一般经营项目	清算中
天津精美快速印务有限公司	天津市河西区	25 万美元	60.00%	60.00%		已吊销

10、其他权益工具投资

项目	2019.06.30
天津清源置业股份有限公司	1,915,433.53
天津市南大科技实业发展有限公司	
日本卡科技股份有限公司	
天津滨海投资集团股份有限公司	25,200.00
中原百货集团股份有限公司	25,451.41
中加生物科技公司	
天津磁卡广告有限公司	
环球物联科技有限公司	
天津通卡智能网络科技股份有限公司	22,319,831.70
上海津卡实业有限公司	
合计	24,285,916.64

11、其他非流动金融资产

项目	2019.06.30
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	18,293,684.12
其中：权益工具投资	18,293,684.12
合计	18,293,684.12

12、固定资产

(1) 分类汇总

项目	2019.06.30	2018.12.31
固定资产	2,538,771,064.02	2,631,056,230.57
固定资产清理		
合计	2,538,771,064.02	2,631,056,230.57

（2）固定资产及累计折旧情况

①固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	构筑物及管道沟槽	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值						
1、2019.01.01	190,975,195.61	491,737,084.01	3,665,658,312.28	8,882,681.33	7,755,229.75	4,365,008,502.98
2、本期增加金额			9,276,929.93	122,489.16	108,043.22	9,507,462.31
购置			9,276,929.93	122,489.16	108,043.22	9,507,462.31
其他增加						
3、本期减少金额				693,747.24	5,426.00	699,173.24
处置或报废				693,747.24		693,747.24
维修更换减少						
其他减少					5,426.00	5,426.00
4、2019.06.30	190,975,195.61	491,737,084.01	3,674,935,242.21	8,311,423.25	7,857,846.97	4,373,816,792.05
二、累计折旧						-
1、2019.01.01	56,367,229.09	66,020,407.58	1,162,612,591.05	7,527,219.59	4,686,876.93	1,297,214,324.24
2、本期增加金额	2,568,660.29	6,354,166.06	92,267,174.59	217,026.38	248,972.38	101,655,999.70
计提	2,568,660.29	6,354,166.06	92,267,174.59	217,026.38	248,972.38	101,655,999.70
其他增加						
3、本期减少金额				557,118.08	5,426.00	562,544.08
处置或报废				557,118.08		557,118.08
维修更换减少						
其他减少					5,426.00	5,426.00
4、2019.06.30	58,935,889.38	72,374,573.64	1,254,879,765.64	7,187,127.89	4,930,423.31	1,398,307,779.86
三、减值准备						

项目	房屋及建筑物	构筑物及管道沟槽	机械设备	运输设备	电子及其他设备	合计
备						
1、2019.01.01	7,022,384.35	75,874,954.67	353,221,261.65	86,694.80	532,652.70	436,737,948.17
2、本期增加金额						
购置						
计提						
3、本期减少金额						
处置或报废						
维修更换减少						
其他减少						
4、2019.06.30	7,022,384.35	75,874,954.67	353,221,261.65	86,694.80	532,652.70	436,737,948.17
四、账面价值						
1、2019.06.30 账面价值	125,016,921.88	343,487,555.70	2,066,834,214.92	1,037,600.56	2,394,770.96	2,538,771,064.02
2、2019.01.01 账面价值	127,585,582.17	349,841,721.76	2,149,824,459.58	1,268,766.94	2,535,700.12	2,631,056,230.57

说明：“其他减少”中5,426.00元系天津市环球蔡伦纸业有限公司的固定资产期末余额，本期该公司已注销，不再纳入合并范围。

（3）暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	106,890,350.52	81,725,610.23	23,690,465.34	1,474,274.95	
运输设备	167,370.00	160,675.20	6,694.80		
电子及其他设备	1,673,100.34	1,331,482.93	317,950.94	23,666.47	
合计	108,730,820.86	83,217,768.36	24,015,111.08	1,497,941.42	

（4）通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	701,746,876.11	189,614,031.97	53,295,539.72	458,837,304.42
合计	701,746,876.11	189,614,031.97	53,295,539.72	458,837,304.42

（5）通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	889,327.90
机器设备	140,136,512.14
合计	141,025,840.04

（6）2019年6月30日未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	3,445,934.67	本公司之子公司渤海石化公司尚未办理产权证书的房产为门卫及消防站，产权证书目前正在办理当中
河西区解放南路 325 号	39,364,011.18	土地证产权属于人民印刷厂，房产证产权为本公司

（7）本期末固定资产所有权或使用权受限情况详见附注六、45。

13、在建工程

项目	2019.06.30	2018.12.31
在建工程	32,264,331.01	32,264,331.01
工程物资		
合计	32,264,331.01	32,264,331.01

（1）在建工程情况

类别	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
环球化学-房屋建筑工程	32,264,331.01		32,264,331.01	32,264,331.01		32,264,331.01
环球化学-设备	31,478,167.79	31,478,167.79		31,478,167.79	31,478,167.79	
合计	63,742,498.80	31,478,167.79	32,264,331.01	63,742,498.80	31,478,167.79	32,264,331.01

14、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	其他（注1）	合计
一、账面原值					
1、2019.01.01	269,152,114.17	1,203,038.85	105,960,672.04	13,500,000.00	389,815,825.06
2、本期增加金额					
（1）合并增加					

项目	土地使用权	软件	非专利技术	其他（注1）	合计
（2）购置					
3、本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4、2019.06.30	269,152,114.17	1,203,038.85	105,960,672.04	13,500,000.00	389,815,825.06
二、累计摊销					
1、2019.01.01	44,546,738.80	508,146.84	42,778,564.10		87,833,449.74
2、本期增加金额	2,697,695.00	60,151.92	3,849,851.88		6,607,698.80
（1）购置					
（2）计提	2,697,695.00	60,151.92	3,849,851.88		6,607,698.80
3、本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4、2019.06.30	47,244,433.80	568,298.76	46,628,415.98		94,441,148.54
三、减值准备					
1、2019.01.01			19,550,453.63	13,500,000.00	33,050,453.63
2、本期增加金额					
（1）购置					
（2）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4、2019.06.30			19,550,453.63	13,500,000.00	33,050,453.63
四、账面价值					
1、2019.06.30账面价值	221,907,680.37	634,740.09	39,781,802.43		262,324,222.89
2、2019.01.01账面价值	224,605,375.37	694,892.01	43,631,654.31		268,931,921.69

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

注1：其他系环球化学公司关于直接光氯化法生产氯代吡啶工艺及生产装置的研究，因试生产失败，已全

额计提减值准备。

（2）本期末无形资产所有权或使用权受限情况详见附注六、45。

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
		企业合并形成的	处置	
天津环球化学科技有限公司	6,800,000.00			6,800,000.00
合计	6,800,000.00			6,800,000.00

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
		计提	处置	
天津环球化学科技有限公司	6,800,000.00			6,800,000.00
合计	6,800,000.00			6,800,000.00

16、长期待摊费用

项目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.06.30	其他减少的原因
设备填充材料	98,877,318.47		28,250,662.44		70,626,656.03	
设备融资租赁服务费	5,249,999.97		1,500,000.00		3,749,999.97	
火炬装置运营服务费	13,308,888.87		753,333.36		12,555,555.51	
合计	117,436,207.31		30,503,995.80		86,932,211.51	

17、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.06.30		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备			1,119.33	4,477.32
信用减值准备	1,128.08	4,512.32		
未发放绩效奖金	300,000.00	1,200,000.00		
合计	301,128.08	1,204,512.32	1,119.33	4,477.32

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.06.30		2018.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
可供出售金融资产公允价值变动			40,640.14	270,931.07
交易性金融资产公允价值变动	44,499.49	296,663.29		
其他权益工具投资公允价值变动	3,421,071.76	22,807,145.11		
其他非流动金融资产公允价值变动	81,520.01	543,466.72		
合计	3,547,091.26	23,647,275.12	40,640.14	270,931.07

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	2019.06.30	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	402,808,994.35	408,136,537.95
合计	402,808,994.35	408,136,537.95

18、其他非流动资产

项目	2019.06.30	2018.12.31
二期工程前期费	1,459,816.30	608,509.41
购置资产预付款	3,900,000.00	
合计	5,359,816.30	608,509.41

19、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	2019.06.30	2018.12.31
保证借款	769,000,000.00	869,000,000.00
质押借款		9,900,000.00
信用借款		5,000,000.00
合计	769,000,000.00	883,900,000.00

（2）截至2019年6月30日本公司无已逾期未偿还的短期借款。

（3）质押借款的质押资产类别以及金额参见附注六、45。

20、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2019.06.30	2018.12.31
商品采购	120,951,333.18	133,018,172.58
接受服务	54,744,088.16	35,613,927.56
合计	175,695,421.34	168,632,100.14

②账龄超过1年的重要应付账款

项目	2019.06.30	未偿还或结转的原因
暂估材料款	31,142,055.08	票未到
天津国际工贸有限公司	9,950,504.82	对方已破产
张家口卷烟厂	3,401,255.89	材料质量纠纷
合计	44,493,815.79	

21、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2019.06.30	2018.12.31
商品销售	45,886,985.75	35,259,859.43
提供服务		
合计	45,886,985.75	35,259,859.43

（2）账龄超过1年的重要预收账款

项目	2019.06.30	未偿还或结转的原因
中国银行天津分行	1,200,000.00	货品未发出
合计	1,200,000.00	

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
一、短期薪酬	12,847,715.75	45,256,514.53	45,991,553.68	12,112,676.60
二、离职后福利-设定提存计划		7,742,439.40	7,742,439.40	
三、辞退福利		726,004.68	726,004.68	

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,847,715.75	53,724,958.61	54,459,997.76	12,112,676.60

(2) 短期薪酬列示

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,977,374.62	34,937,055.01	34,950,073.11	1,964,356.52
2、职工福利费	184,613.19	1,131,941.85	1,113,348.25	203,206.79
3、社会保险费		4,994,541.63	4,994,541.63	
其中：医疗保险费		4,558,333.98	4,558,333.98	
工伤保险费		264,977.34	264,977.34	
生育保险费		171,230.31	171,230.31	
4、住房公积金	330,841.54	3,849,061.00	3,969,498.00	210,404.54
5、工会经费和职工教育经费	6,975,990.13	287,506.70	907,684.35	6,355,812.48
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	3,378,896.27	56,408.34	56,408.34	3,378,896.27
合计	12,847,715.75	45,256,514.53	45,991,553.68	12,112,676.60

(3) 设定提存计划列示

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
1、基本养老保险		7,462,596.10	7,462,596.10	
2、失业保险费		279,843.30	279,843.30	
3、企业年金缴费				
合计		7,742,439.40	7,742,439.40	

23、应交税费

项目	2019.06.30	2018.12.31
增值税	24,725,583.53	50,920,603.34
企业所得税	23,466,109.26	40,141,351.76
个人所得税	31,237.48	40,401.80

项目	2019.06.30	2018.12.31
城市维护建设税	4,257,439.15	6,340,168.42
教育费附加	2,392,285.25	3,307,165.91
地方教育费附加	798,816.55	1,339,131.25
防洪费	184,574.82	716,354.26
营业税	26,917,947.71	26,917,947.71
房产税	2,171,708.65	2,171,708.64
印花税	146,453.82	256,145.82
环境保护税	421,657.18	433,700.34
合计	85,513,813.40	132,584,679.25

24、其它应付款

（1）分类汇总

种类	2019.06.30	2018.12.31
应付利息	1,507,823.38	2,102,808.71
应付股利	9,568,416.23	9,568,416.23
其他应付款	276,495,209.31	280,128,154.06
合计	287,571,448.92	291,799,379.00

（2）应付利息情况

项目	2019.06.30	2018.12.31
分期还款的长期借款利息	428,237.96	1,379,940.83
短期借款应付利息	1,079,585.42	722,867.88
合计	1,507,823.38	2,102,808.71

说明：截至2019年6月30日本公司无重要的已逾期未支付的利息情况。

（3）应付股利情况

项目	2019.06.30	2018.12.31
国家股股东	3,668,999.41	3,668,999.41
法人股股东	1,805,093.75	1,805,093.75
公众股股东	4,094,323.07	4,094,323.07
合计	9,568,416.23	9,568,416.23

说明：应付股利均超过 1 年，系尚未领取的以前年度股利。

（4）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.06.30	2018.12.31
应付经营资金往来	272,654,499.48	272,699,602.79
应付工程及设备款	3,390,400.22	6,995,870.30
其他	450,309.61	432,680.97
合计	276,495,209.31	280,128,154.06

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2019.06.30	未偿还或结转的原因
天津环球磁卡集团有限公司	197,166,878.11	暂借款
吉林天洁天然气开发有限责任公司	12,000,000.00	历史挂账
天津环球文化交流中心有限公司	6,251,594.88	历史挂账
天津泰达股份有限公司	6,000,000.00	历史挂账
天津市环球爱赛系统集成技术有限公司	5,207,807.00	历史挂账
合计	226,626,279.99	

25、一年内到期的非流动负债

项目	2019.06.30	2018.12.31
一年内到期的长期借款（附注六、27）	314,620,749.35	364,620,749.35
一年内到期的长期应付款（附注六、28）	75,198,640.64	75,219,753.08
合计	389,819,389.99	439,840,502.43

26、其他流动负债

项目	2019.06.30	2018.12.31
子公司破产补偿	11,138,022.30	11,138,022.30
合计	11,138,022.30	11,138,022.30

27、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2019.06.30	2018.12.31
信用借款		
抵押借款	164,620,749.35	314,620,749.35
保证借款	150,000,000.00	150,000,000.00
质押借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	314,620,749.35	364,620,749.35
合计		100,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额参见附注六、45。

28、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	2019.06.30	2018.12.31
设备售后回租款	97,176,432.30	137,600,651.05
减：未确认融资费用	3,161,390.21	5,962,917.65
专项应付款		
减：一年内到期部分（附注六、25）	75,198,640.64	75,219,753.08
合计	18,816,401.45	56,417,980.32

说明：

HYFL-2016-027-HZ-01号《融资租赁合同》，系以售后租回形式将再生空气压缩机及反应器加热炉出售给华运金融租赁股份有限公司，售价为200,000,000.00元。租赁开始日为2016年9月27日，租赁期为48个月，应付融资租赁款总额为220,159,461.81元，其中应付本金199,952,701.97元，未确认融资费用20,206,759.84元。2018年度支付租金55,716,493.05元，本期摊销未确认融资费用5,540,727.90元；2019年1-6月支付租金26,949,479.17元，本期摊销未确认融资费用1,867,684.96元。

HYFL-2016-027-HZ-02号《融资租赁合同》，系以售后租回形式将反应器大阀和液压泵出售给华运金融租赁股份有限公司，售价为100,000,000.00元。租赁开始日为2016年9月27日，租赁期为48个月，应付融资租赁款总额为110,079,730.90元，其中应付本金99,976,350.98元，未确认融资费用10,103,379.92元。2018年度支付租金27,858,246.53元，本期摊销未确认融资费用2,770,363.97元；2019年1-6月支付租金13,474,739.58元，本期摊销未确认融资费用933,842.48元。

本公司之全资子公司渤海石化公司2018年12月31日将于一年内到期的应付融资租赁款79,962,760.42元，扣除将于一年内摊销的未确认融资费用4,743,007.34元后的净额75,219,753.08元在一年内到期的非流动负债列示。

本公司之全资子公司渤海石化公司2019年6月30日将于一年内到期的应付融资租赁款78,169,140.63元，扣除将于一年内摊销的未确认融资费用2,970,499.99元后的净额75,198,640.64元在一年内到期的非流动负债列示。

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019年1-6月、2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、其他非流动负债

项目	2019.06.30	2018.12.31
2008年天津市工业技术改造项目贴息资金	1,000,000.00	1,000,000.00
智能卡终端与系统集成技术的研究项目补助	1,000,000.00	800,000.00
天津市工业科技开发专项资金项目	400,000.00	400,000.00
新型企业家资助	40,000.00	
合计	2,440,000.00	2,200,000.00

说明：截至2019年6月30日，2008年财政拨付IC卡及器具生产基地项目贴息金额100万元，该工程尚未开始。智能卡终端与系统集成技术的研究项目、天津市工业科技开发专项资金项目与新型企业家资助项目尚未验收。

30、营业收入及营业成本

项目	2019年1-6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,855,268,389.85	1,728,316,799.18	4,752,338,023.69	4,038,311,119.26
其他业务	3,762,719.44	2,256,117.68	3,851,818.06	2,269,364.53
合计	1,859,031,109.29	1,730,572,916.86	4,756,189,841.75	4,040,580,483.79

31、税金及附加

项目	2019年1-6月	2018年度
城市维护建设税	5,516,748.59	20,087,648.53
教育费附加	2,364,320.81	8,609,628.90
地方教育费附加	1,576,213.88	5,739,328.16
防洪费	-1,563.42	2,869,664.07
印花税	643,845.18	2,255,395.51
环保税	685,363.98	1,599,128.58
房产税	915,658.69	1,797,445.17
土地使用税	390,996.53	955,060.90
车船使用税	9,239.42	7,361.33
合计	12,100,823.66	43,920,661.15

32、销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	1,989,470.12	1,534,216.86
仓储费	7,535,415.22	17,416,493.91
产品销售合理损耗	1,196,284.38	2,407,365.89
运输费	963,098.03	2,529,256.79
差旅交通费	188,546.42	314,875.18
业务招待费	150,601.26	326,970.56
广告宣传费	38,834.95	
办公费	49,778.11	77,377.46
其它	13,327.08	151,632.74
合计	12,125,355.57	24,758,189.39

33、管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	24,256,552.65	52,698,062.30
折旧及摊销	6,489,134.78	13,405,453.86
办公费	2,508,022.06	5,497,197.56
保险费	2,952,127.34	6,122,556.38
水电气费及排污费	2,284,226.60	5,622,267.09
中介服务费	5,920,450.24	4,550,932.06
班车费	827,942.00	1,669,900.00
运输费	255,463.73	628,537.35
物业费	566,605.66	1,179,837.77
业务招待费	272,346.54	579,509.65
车辆费用	306,286.00	593,889.36
租车费	183,000.00	366,000.00
职工安置费	726,004.68	143,768.80
差旅及会议费	132,378.67	171,496.72
安保服务费	485,840.71	913,788.84

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
维修维护费	435,357.16	
其他	796,123.98	739,460.57
合计	49,397,862.80	94,882,658.31

34、研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
人员人工费用	7,729,733.03	10,029,803.90
折旧及摊销	254,772.93	1,025,024.42
直接投入	286,435.00	4,003,384.96
委外技术服务	2,292,817.56	368,421.06
其他	130,877.9	302,266.68
合计	10,694,636.42	15,728,901.02

35、财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利息支出	34,528,191.18	108,900,235.27
减：利息收入	1,279,393.71	1,774,767.98
汇兑损失	304.00	12,906.65
减：汇兑收益	10,277.98	38,563.98
手续费及其他	24,109.02	7,001,706.07
合计	33,262,932.51	114,101,516.03

36、其他收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
政府补助	559,700.44	300,000.00
合计	559,700.44	300,000.00

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
与收益相关：		
丙烷脱氢丙烯催化剂新材料开发研究项目	150,000.00	300,000.00

天津市财政局应急管理局安全生产责任险补贴	190,834.00	
失业保险稳岗补贴	122,866.44	
“131”创新型人才培养专款	50,000.00	
天津港保税区管委会生态环保专项资金补助	30,000.00	
专利资助	16,000.00	
合计	559,700.44	300,000.00

37、投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-3,421,634.20	-15,379,918.83
处置长期股权投资产生的投资收益	7,619,910.76	54,064,376.06
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		—
处置交易性金融资产产生的投资收益		—
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		—
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	730,899.00	
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		—
其他债权投资持有期间取得的投资收益		—
处置其他债权投资产生的投资收益		—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	—	
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	—	
持有至到期投资持有期间取得的投资收益	—	
处置持有至到期投资产生的投资收益		
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	—	365,449.50
处置可供出售金融资产产生的投资收益	—	
合计	4,929,175.56	39,049,906.73

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-6 月	2018 年度
交易性金融资产	21,869.67	
其中：衍生金融资产公允价值变动收益		
权益工具投资公允减值变动收益	21,869.67	

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-6 月	2018 年度
债务工具投资公允价值变动收益		
其他		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产	461,946.71	
合计	483,816.38	

39、信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
应收账款信用减值损失	-8,457,247.83	
其他应收款信用减值损失	-7,423,782.61	
合计	-15,881,030.44	

注：负数表示损失准备的增加，正数表示损失准备的转回。

40、资产减值损失

项 目	2019年1-6月	2018年度
存货跌价损失	159,281.27	9,346,470.35
坏账损失		-585,384.52
可供出售金融资产减值损失		-6,553,228.47
合计	159,281.27	2,207,857.36

注：负数表示损失准备的增加，正数表示损失准备的转回。

41、资产处置收益

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度
非流动资产处置利得合计	-122,489.16	73,778,732.50
其中：固定资产处置利得	-122,489.16	
无形资产处置利得		73,778,732.50
非货币性资产交换利得		
合计	-122,489.16	73,778,732.50

42、营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
政府补助	482,114.56	1,148,222.03
无法支付的款项		399,139.50
工程废土收入		
罚没收入		
其他	56,630.25	81.47
合计	538,744.81	1,547,443.00

计入当期损益的政府补助：

与资产/收益相关	补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
与收益相关	社会保险补贴	212,114.56	458,222.03
	区政府扶持奖励		250,000.00
	天津市名牌产品企业奖励		200,000.00
	"专精特新"产品认定奖励		240,000.00
	天津港保税区管理委员会培养外贸增长点专项资金	50,000.00	
	河西区中坚企业扶持奖励	220,000.00	
合计		482,114.56	1,148,222.03

43、营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	6,493.88	6,294.88
预计负债		549,161.54
罚款支出及滞纳金	666,528.83	2,085,050.68
捐赠支出	500,000.00	
其他		8,075.00
合计	1,173,022.71	2,648,582.10

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
当期所得税费用	8,252,739.01	113,543,471.22
递延所得税费用	-300,008.75	60,600.03
合计	7,952,730.26	113,604,071.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利润总额	370,757.62	536,452,789.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	55,613.64	80,467,918.43
子公司适用不同税率的影响	4,271,433.97	45,944,847.24
调整以前期间所得税的影响	-295,141.34	
非应税收入的影响	-99,270.08	-6,810,034.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,805,525.66	614,117.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	6,317,663.96	-5,084,871.75
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	250,044.69	1,307,324.65
业务购买交易中产生的资产或负债初始确认有关的可抵扣暂时性差异本期转回影响	-3,632,479.67	-2,112,176.87
研发费用加计扣除的影响	-720,660.57	-723,054.04
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	7,952,730.26	113,604,071.25

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019.06.30 账面价值	受限原因
货币资金	661,134.12	保证金、定期存单
固定资产：		
房屋及建筑物	80,590,575.16	借款抵押
无形资产：		
土地使用权	205,171,691.83	借款抵押
合计	286,423,401.11	

46、外币货币性项目

项目	2019.06.30 外币金额	折算汇率	2019.06.30折算人民币余额
货币资金	170,857.97		196,631.51
其中：美元	7,728.82	6.8747	53,133.32
港币	163,129.15	0.8797	143,498.19

七、合并范围的变更

1、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
海南海卡有限公司	10,000.00	100.00	对外转让	2018 年 12 月	工商变更	93,708,231.36
海口保税区环球金卡科技发展有限公司	4,690,000.00	70.00	对外转让	2018 年 12 月	工商变更	-17,353,279.42

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
海南海卡有限公司						
海口保税区环球金卡科技发展有限公司						

2、其他原因的合并范围变动

子公司天津市环球蔡伦纸业有限公司于 2019 年 1 月注销，不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
天津环球高新造纸网业有限公司	天津市	天津市	生产	80.00		同一控制下合并取得
天津环球特种丝有	天津市	天津市	生产	90.00		同一控制下合并取

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019年1-6月、2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
限公司						得
天津环球磁卡营销有限公司	天津市	天津市	贸易	90.00		直接出资设立
天津市人民印刷厂储运服务部	天津市	天津市	贸易	100.00		直接出资设立
天津环球磁卡商贸发展有限公司	天津市	天津市	贸易	99.00		直接出资设立
天津环球商贸经营部	天津市	天津市	贸易	100.00		直接出资设立
天津环球化学科技有限公司	天津市	天津市	生产	73.00		非同一控制下合并取得
天津渤海石化有限公司	天津市	天津市	化学制品制造	100.00		同一控制下合并取得

说明：如附注二及附注三所述，本备考报表为模拟2018年1月1日即存在该股权架构，本公司之全资子公司渤海石化公司2018年1月1日就已作为同一控制下企业合并形成的子公司纳入本公司报表合并范围。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
天津环球磁卡营销有限公司	10.00			-2,333,403.36
天津环球特种丝有限公司	10.00			-485,893.92
天津环球高新造纸网业有限公司	20.00	-169,993.68		-24,712,594.38
天津环球磁卡商贸发展有限公司	1.00	-1,488.62		9,238.19
天津环球化学科技有限公司	27.00	41,171.22		-7,903,167.66

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.06.30					
	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
天津环球磁卡营销有限公司	44.50		44.50	23,334,078.08		23,334,078.08
天津市环球蔡伦纸业有限公司						
天津环球特种丝有限公司	19,803,784.92		19,803,784.92	24,662,724.16		24,662,724.16
天津环球高新造纸网业有限公司	24.50		24.50	123,562,996.38		123,562,996.38
天津环球磁卡商贸发展有限公司	853,400.19	1,684.77	855,084.96	-68,733.29		-68,733.29
天津环球化学科技有限公司	556,382.01	32,825,228.05	33,381,610.06	62,652,601.46		62,652,601.46

（续）

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019年1-6月、2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2018.12.31					
	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
天津环球磁卡营销有限公司	44.50		44.50	23,334,078.08		23,334,078.08
天津市环球蔡伦纸业有限公司	10,713.47		10,713.47	8,476,776.85		8,476,776.85
天津环球特种丝有限公司	19,803,784.92		19,803,784.92	24,662,724.16		24,662,724.16
天津环球高新造纸网业有限公司	68,434.76		68,434.76	122,781,438.24		122,781,438.24
天津环球磁卡商贸发展有限公司	865,702.02	138,279.41	1,003,981.43	-68,698.34		-68,698.34
天津环球化学科技有限公司	470,898.84	32,841,277.65	33,312,176.49	62,735,653.88		62,735,653.88

子公司名称	2019年1-6月				2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津环球磁卡营销有限公司								
天津市环球蔡伦纸业有限公司		-504.13	-504.13	-10,713.47		-13,912.05	-13,912.05	-20,012.05
天津环球特种丝有限公司						-157,656.31	-157,656.31	-41,074.77
天津环球高新造纸网业有限公司		-849,968.40	-849,968.40	-68,410.26		-2,722,207.20	-2,722,207.20	-194,459.70
天津环球磁卡商贸发展有限公司		-148,861.52	-148,861.52	-12,301.83		-52,225.92	-52,225.92	45,530.85
天津环球化学科技有限公司		152,485.99	152,485.99	85,483.17		-544,513.82	-544,513.82	-477,414.62

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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	
重庆环球纸业业有限公司	重庆	重庆	制造型企业	40.00		权益法
天津中钞纸业业有限公司	天津	天津	制造型企业	24.48		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019.06.30余额/2019年1-6月发生额		2018.12.31余额/2018年度发生额	
	重庆环球纸业有 限公司	天津中钞纸业有 限公司	重庆环球纸业有 限公司	天津中钞纸业有 限公司
流动资产	10,864,638.27	12,546,851.37	10,283,268.43	15,891,507.12
非流动资产	252,118,288.81	136,570,606.80	244,703,692.94	140,155,327.92
资产合计	262,982,927.08	149,117,458.17	254,986,961.37	156,046,835.04
流动负债	7,710,291.38	4,712,360.01	6,626,227.38	5,291,700.83
非流动负债		38,470,461.65		38,470,461.65
负债合计	7,710,291.38	43,182,821.66	6,626,227.38	43,762,162.48
股东权益	243,692,870.55	105,934,636.51	248,360,733.99	112,284,672.56
对联营企业权益投资的账面 价值	97,477,148.22	25,935,136.13	99,344,293.60	27,489,624.95
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值				
营业收入		616,697.29		
净利润	-4,667,863.44	-6,350,036.05	-9,151,505.66	-47,216,210.06
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-4,667,863.44	-6,350,036.05	-9,151,505.66	-47,216,210.06
本年度收到的来自联营企业 的股利				

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见第十节相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2019.06.30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	398,164.79			398,164.79
1、以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	398,164.79			398,164.79

项目	2019.06.30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
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	398,164.79			398,164.79
(3) 衍生金融资产				
2、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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他非流动金融资产			18,293,684.12	18,293,684.12
(三) 其他债权投资				
(四) 一年内到期的其他债权投资				
(五) 其他权益工具投资			24,285,916.64	24,285,916.64
1、上市权益工具投资				
2、非上市权益工具投资			24,285,916.64	24,285,916.64
(六) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	398,164.79		42,579,600.76	42,977,765.55
(八) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
其他				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

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

本公司持有的以公允价值计量的金融资产，公允价值依据2019年6月30日上市公司股票收盘价格、估值机构提供的估值净价。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重大不可观察输入值
其他权益工具投资	24,285,916.64	标的公司期末净资产	缺乏市场流通性
其他非流动金融资产	18,293,684.12	标的公司期末净资产	缺乏市场流通性
合计	42,579,600.76	——	——

十一、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	股东对本公司 持股比例 (%)	股东对本公司的表 决权比例 (%)
天津环球磁卡集团 有限公司	天津市	投资咨询	244,000.00	28.09	28.09

说明：本企业最终控制方是天津市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、1、在子公司中的权益

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、2在合营或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
天津人民特种包装制品技术有限公司	联营企业
天津环球科技包装纸业有限公司	联营企业
重庆环球纸业有限公司	联营企业
天津环球兆信防伪有限公司	联营企业
天津中钞纸业有限公司	联营企业
天津开发区中银信息系统工程有限公司	联营企业

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
天津万华股份有限公司	同受一方控制
天津造纸厂有限公司	同受一方控制
天津市造纸网厂	同受一方控制
天津市人民印刷厂	同受一方控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津市河西区人民印刷复合包装厂	同受一方控制
天津市华泰制网有限公司	同受一方控制
天津亚奇科技开发有限公司	同受一方控制
天津福源木业有限公司	同受一方控制
天津市开益工贸有限公司	同受一方控制
天津市第二制本厂	同受一方控制
天津华印纸业有限公司	同受一方控制
天津人民印刷厂维修服务部	同受一方控制
天津市广泽轻工商贸公司	同受一方控制
天津渤海化工集团有限责任公司	同受一方控制
天津渤化石化有限公司	同受一方控制
天津渤化化工进出口有限责任公司	同受一方控制
天津渤化永利化工股份有限公司	同受一方控制
天津渤海集团财务有限责任公司	同受一方控制
天津渤化永利热电有限公司	同受一方控制
天津渤化红三角国际贸易有限公司	同受一方控制
天津市塘沽永利工程有限公司	同受一方控制
天津大沽贸易有限公司	同受一方控制
天津渤化安创科技有限公司	同受一方控制
天津渤化物产商贸有限公司	同受一方控制
上海津卡实业有限公司	子公司的参股公司
北京环球津卡贸易有限公司	子公司的参股公司
天津通卡智能网络科技股份有限公司	参股公司
天津环球中加生物科技有限公司	参股公司
天津市南大科技实业发展有限公司	参股公司
日本卡科技股份有限公司	参股公司
天津清源置业股份有限公司	参股公司
天津市磁卡广告传媒有限公司	参股公司
云南环球磁卡信息网络有限公司	参股公司
华旭金卡股份有限公司	参股公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
环球磁卡阿拉木图有限公司	参股公司
天津环球物联科技有限公司	参股公司
天津环球高新技术投资有限公司	参股公司
天津银海环球信息技术有限公司	参股公司
天津渤化澳佳永利化工有限责任公司	同受一方控制的关联方可以实施重大影响的关联公司
天津威立雅渤化永利水务有限责任公司	同受一方控制的关联方可以实施重大影响的关联公司
液化空气永利（天津）有限公司	同受一方控制的关联方可以实施重大影响的关联公司
天津临港孚宝渤化码头有限公司	同受一方控制的关联方可以实施重大影响的关联公司
天津天保永利物流有限公司	同受一方控制的关联方可以实施重大影响的关联公司
孚宝渤化（天津）仓储有限公司	同受一方控制的关联方的合营公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
天津渤化化工进出口有限责任公司	进出口代理	15,143,888.25	22,245,945.89
	丙烷	156,697,345.07	428,227,099.85
孚宝渤化（天津）仓储有限公司	仓储及管输服务	46,190,110.74	85,454,142.22
天津渤化永利化工股份有限公司	火炬运营服务（注）	1,325,322.96	2,579,901.24
	液氮	1,870,813.56	5,522,979.48
天津渤化澳佳永利化工有限责任公司	丙烷	10,914,377.30	19,061,030.22
	仓储及管输服务	7,592,018.99	17,482,531.13
天津威立雅渤化永利水务有限责任公司	循环水、脱盐水、污水处理	11,480,939.30	29,591,790.68
天津渤化永利热电有限公司	蒸汽	7,846,119.33	17,481,011.53

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019年1-6月、2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
液化空气永利（天津）有限公司	氮气	6,903,586.92	12,667,528.16
天津天保永利物流有限公司	仓储服务	1,644,792.45	3,745,462.21
天津大沽贸易有限公司	乙烯	206,481.09	641,487.06
天津市塘沽永利工程有限公司	加工及维修服务		930,441.36
天津渤化安创科技有限公司	特种设备信息化系统		188,679.24
	检测服务费	3,796,431.97	
合计		271,612,227.93	645,820,030.27

注：2011年12月7日，本公司之全资子公司渤海石化公司与天津渤化永利化工股份有限公司（曾用名：天津渤化化工有限责任公司天津碱厂）签订了火炬装置服务协议，为本公司之全资子公司渤海石化公司提供火炬装置的改扩建及运营服务，服务费金额为22,600,000.00元，服务期限15年，自2012年11月1日-2027年10月31日。2018年度摊销1,506,666.69元，2019年1-6月摊销753,333.36元，截止2019年6月30日累计摊销额为10,044,444.49元。天津渤化永利化工股份有限公司在提供火炬运营服务期间，除上述装置服务费外，本公司之全资子公司渤海石化公司按期支付运营期间的运营费用，包括在使用火炬装置期间产生的能耗成本及管理成本。

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
天津渤化红三角国际贸易有限公司	丙烯	314,782,592.53	516,094,218.15
天津渤化物产商贸有限公司	丙烯		724,340,449.86
天津渤化澳佳永利化工有限责任公司	丙烯		132,989,611.82
天津渤化永利化工股份有限公司	氢气	4,276,576.30	59,216,578.38
合计		319,059,168.83	1,432,640,858.21

（2）关联租赁情况

①本公司之全资子公司渤海石化公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2019年1-6月	2018年度
天津渤化石化有限公司	房屋租赁	38,356.98	45,818.20
	设备租赁	3,420,032.83	3,616,697.27
合计		3,458,389.81	3,662,515.47

(3) 关联担保情况

本公司之全资子公司渤海石化公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保类型	担保起始日	担保期限	担保是否已经履行完毕
天津渤海化工集团有限责任公司	164,620,749.35	银行借款	2018/6/29	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	150,000,000.00	银行借款	2018/7/3	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	160,000,000.00	银行借款	2019/4/22	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	40,000,000.00	银行借款	2019/6/24	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	100,000,000.00	银行借款	2018/12/17	至主债务履行期届满之日或提前到期之日后两年止	否
	119,000,000.00	银行借款	2019/5/15	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	50,000,000.00	银行借款	2018/11/12	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	100,000,000.00	银行借款	2019/6/21	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	12,000,000.00	银行借款	2018/7/13	至主债务履行期届满之日或提前到期之日后两年止	否
	120,000,000.00	银行借款	2019/3/5	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	68,000,000.00	银行借款	2019/4/3	至每笔债权合同债务履行期届满之日后两年止	否
	97,176,432.30	融资租赁	2018/5/25	至主债务履行期届满之日后两年止	否

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
天津渤化石化有限公司	资产转让		1,933,035,692.18
合计			1,933,035,692.18

说明：备考财务报表期间包含了2018年5月25日本公司之全资子公司渤海石化公司与天津渤化石化有限公司的PDH资产组交割。PDH资产组交割事项详见附注十四、2。

(5) 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
天津渤海集团财务有限责任公司	存款服务	4.49	124,065.16
	服务手续费		190,788.96

说明：2018年度，本公司之全资子公司渤海石化公司接受天津渤海集团财务有限责任公司金融服务，获得存款利息收入124,065.16元，支付服务手续费190,788.96元，截至2018年12月31日存款账户余额为2,532.28元；2019年1-6月，获得存款利息收入4.49元，截止2019年6月30日存款账户余额为2,536.77元。渤海石化公司在天津渤海集团财务有限责任公司授信额度为100,000,000.00元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019.06.30		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津环球兆信防伪科技有限公司	275,928.00	275,928.00	275,928.00	275,928.00
应收账款	天津环球科技包装纸业 有限公司	900,497.58	900,497.58	900,497.58	900,497.58
应收账款	天津市人民印刷厂	278,590.00	278,590.00	278,590.00	278,590.00
应收账款	天津亚奇科技开发有限 公司	443,789.39	443,789.39	443,789.39	443,789.39
应收账款	天津市华泰制网有限公 司	2,530,118.55	2,530,118.55	2,530,118.55	2,530,118.55
应收账款	天津中钞纸业有限公 司	1,443,367.35	1,443,367.35	1,443,367.35	1,443,367.35
应收账款	天津市造纸网厂聚酯制 品厂	998,734.51	998,734.51	998,734.51	998,734.51
应收账款	天津造纸厂有限公司	388,722.33	388,722.33	388,722.33	388,722.33
应收账款	日本卡科技股份有限公司	10,718,266.20	10,718,266.20	10,718,266.20	10,718,266.20
应收账款	北京环球津卡贸易有限 公司	863,594.65	862,994.65	863,594.65	862,754.65
应收账款	上海津卡实业有限公司	140,747.50	140,747.50	140,747.50	140,747.50
应收账款	天津通卡智能网络科技 股份有限公司	5,700,000.00	5,700,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
应收账款	新疆津卡实业开发有限 公司	16,200.00	16,200.00	16,200.00	16,200.00
应收账款	天津市环球爱赛系统集 成技术有限公司	780,000.00	780,000.00	780,000.00	780,000.00
应收账款	云南环球磁卡信息网络 有限公司	113,900.00	113,900.00	113,900.00	113,900.00
应收账款	天津开发区中银信息系 统工程有限公司	4,386,250.00	4,386,250.00	4,386,250.00	4,386,250.00
应收账款	华旭金卡股份有限公司	16,208.00	16,208.00	16,208.00	16,208.00

天津环球磁卡股份有限公司备考合并财务报表附注
2019年1-6月、2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付款项	天津渤化化工进出口有限责任公司	19,762,125.70			
其他应收款	天津渤化石化有限公司	895,464.35	4,477.32	895,464.35	4,477.32
其他应收款	天津环球兆信防伪有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00
其他应收款	新疆津卡实业开发有限公司	170,000.00	170,000.00	170,000.00	170,000.00
其他应收款	北京环球津卡贸易有限公司	5,215,598.42	5,215,598.42	5,215,598.42	5,215,598.42
其他应收款	天津市南大科技实业发展有限公司	3,336,504.70	3,336,504.70	3,336,504.70	3,336,504.70
其他应收款	天津磁卡物业发展有限公司	6,610,111.02	6,610,111.02	6,516,631.02	6,516,631.02
其他应收款	天津清源置业股份有限公司	1,192,100.00	1,192,100.00	1,192,100.00	1,192,100.00
其他应收款	日本卡科技股份有限公司	295,000.00	295,000.00	295,000.00	295,000.00
其他应收款	上海津卡实业有限公司	473,000.00	473,000.00	473,000.00	473,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019.06.30	2018.12.31
应付账款	天津市造纸网厂	16,496.15	16,496.15
应付账款	天津人民印刷厂维修服务部	149,458.99	149,458.99
应付账款	孚宝渤化（天津）仓储有限公司	18,610,751.05	7,849,945.49
应付账款	天津渤化澳佳永利化工有限责任公司	5,043,948.56	4,386,564.28
应付账款	天津渤化永利化工股份有限公司	1,027,441.31	1,446,490.95
应付账款	天津渤化永利热电有限公司	2,644,874.37	3,944,312.62
应付账款	天津大沽贸易有限公司	7,439.24	59,609.38
应付账款	天津渤化安创科技有限公司	2,794,818.00	
应付账款	天津市塘沽永利工程有限公司		890,000.00
应付账款	天津天保永利物流有限公司	874,870.00	638,500.00
应付账款	天津威立雅渤化永利水务有限责任公司	6,580,323.37	5,751,071.72
应付账款	液化空气永利（天津）有限公司	2,833,951.12	1,501,834.96

项目名称	关联方	2019.06.30	2018.12.31
应付账款	天津渤化化工进出口有限责任公司		12,764,743.28
其他应付款	天津环球磁卡集团有限公司	197,166,878.11	197,166,878.11
其他应付款	天津人民特种包装制品技术有限公司	466,556.11	466,556.11
其他应付款	天津环球科技包装纸业有限公司	1,690,000.00	1,690,000.00
其他应付款	天津万华股份有限公司	1,747,514.33	1,747,514.33
其他应付款	天津市人民印刷厂	7,694,273.63	7,694,273.63
其他应付款	天津市造纸网厂	1,616,874.90	1,616,874.90
其他应付款	上海津卡实业有限公司	346,030.75	346,030.75
其他应付款	新疆津卡实业开发有限公司	2,126,154.00	2,126,154.00
其他应付款	天津精美快速印务有限公司	760,166.12	760,166.12
其他应付款	天津市磁卡广告传媒有限公司	36,494.00	36,494.00
其他应付款	天津市环球爱赛系统集成技术有限公司	5,207,807.00	5,207,807.00
其他应付款	天津渤化安创科技有限公司	2,750.00	450.00
其他应付款	天津渤化澳佳永利化工有限责任公司	100.00	100.00
其他应付款	天津渤化永利化工股份有限公司		6,600,000.00
其他应付款	天津临港孚宝渤化码头有限公司	1,727.23	1,727.23
其他应付款	液化空气永利（天津）有限公司	100.00	
其他应付款	天津天保永利物流有限公司	150.00	
其他应付款	天津渤化安创科技有限公司	2,750.00	450.00
其他应付款	天津渤化澳佳永利化工有限责任公司	100.00	100.00
预收款项	天津渤化红三角国际贸易有限公司	8,954,132.42	776,219.04

注：该部分披露的关联方交易系在附注三的备考合并财务报表编制基础上计算的交易结果。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

①2019年3月15日，本公司收到上海市松江区人民法院民事判决书（2018）沪0117民初16728号，判决被告倪天龙、杨伟、陈忠希、黄炽对上海普华物流发展有限公司欠付本公司未清偿部分的债务30,800,000元承担连带清偿责任。该案件已进入上诉期间，本公司可获得执行款项的金额尚不确定，因此暂时无法判断该诉讼事项对本期利润或期后利润的影响。

②2019年5月5日，本公司收到天津市滨海新区人民法院民事判决书（2018）津0116民初930号，判决被告天津市华泰投资咨询服务中心、陈伟民、高海洋对原告上海文盛资产管理股份有限公司享有的（2004）黄民二（商）初字第1956号民事判决书中未执行到位的全部债权承担履行补充赔偿责任，本公司、上海亚峰投资管理有限公司、上海辉鸿实业有限公司、上海呈稷实业有限公司、刘成文对上述给付义务承担连带清偿责任。本次诉讼判决为一审判决，目前处于上诉期内，本公司不服一审判决，目前正在准备上诉，上诉结果尚存在不确定性，因此暂时无法判断对本公司本期利润或期后利润的影响。

十三、资产负债表日后事项

①2017年4月26日本公司第八届董事会第三次会议审议通过了《关于控股子公司拟进行破产处置的议案》。2018年10月27日本公司收到天津市南开区人民法院的《民事裁定书》【（2017）津0104破22号之一】，宣告本公司之子公司天津环球磁卡营销有限公司破产。2019年7月26日本公司收到天津市滨海新区市场和监督管理局高新区分局出具的《内资公司注销登记核准通知书》，准予注销。

②2019年7月30日，本公司收到上海市第一中级人民法院民事裁定书（2019）沪01民终7957号，裁定本案按上诉人陈忠希、黄焱自动撤回上诉处理，一审判决（民事判决书（2018）沪0117民初16728号）自本裁定书送达之日起发生法律效力。本公司可获得执行款项的金额尚不确定，因此暂时无法判断该诉讼事项对本期利润或期后利润的影响。

③2019年9月5日，本公司控股子公司天津环球磁卡商贸发展有限公司收到天津市河西区市场和监督管理局出具的《内资公司注销登记核准通知书》，准予注销。

十四、其他重大事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为4个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了4个报告分部，分别为磁卡分部、印刷分部、机具分部、化工分部。这些报告分部是以公司产品类型为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为磁卡、印刷、公交机具、化工。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。

（2）报告分部的财务信息

项目	磁卡	印刷	机具	化工	合计
主营业务收入	21,519,162.36	12,298,578.80	16,471,668.78	1,804,978,979.91	1,855,268,389.85
主营业务成本	17,265,238.34	14,330,044.82	10,983,633.31	1,685,737,882.71	1,728,316,799.18

2、PDH资产组交割事项

本公司之全资子公司渤海石化公司于2018年5月25日与天津渤化石化有限公司签署了《天津渤化石化有限公司与天津渤海石化有限公司之资产转让协议》，确认了PDH资产组拟转让资产范围，拟转让资产范围已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，并于2018年3月26日出具了大信专审字[2018]第26-00002号审计报告。拟转让资产的交易价格以北京天健兴业资产评估有限公司于2018年3月30日出具的天兴评报字（2017）第1296号《资产评估报告》所确认的评估值为依据，确认拟转让资产的交易价格为1,670,368,929.71元。

此后，本公司之全资子公司渤海石化公司于2018年6月29日与天津渤化石化有限公司签署了《天津渤化石化有限公司与天津渤海石化有限公司资产转让协议之补充协议》，协议约定以2018年5月25日作为资产交割日。实际转让资产范围及交易价款已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）天津分所审计，并于2018年6月29日出具了大信津专审字【2018】第00055号《资产交割专项审计报告》。资产转让的最终交易对价为1,933,035,692.18元。本公司之全资子公司渤海石化公司以现金支付方式支付交易对价，交易对价款截至2018年7月已付清。





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

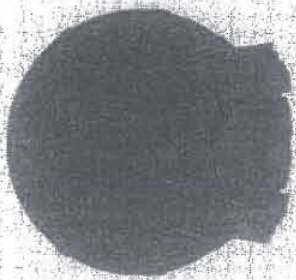
登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018 年 10 月 15 日



qyxy.baic.gov.cn



会计师事务所

执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

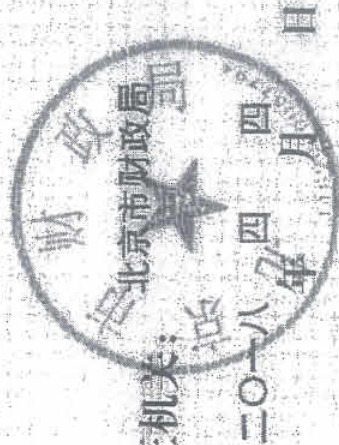
批准执业日期：2014年03月28日



说明

证书序号：0000187

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年四月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000447

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春

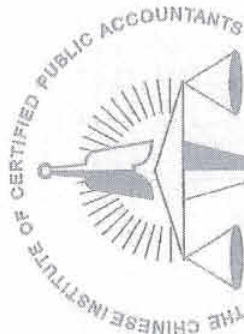


证书号: 30

发证时间: 二〇〇九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月十一日

与原件一致



中国注册会计师

陈利诚



120000610019

姓名 陈利诚

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1972-11-15

Date of birth

工作单位 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所

Working unit

身份证号码 120110721115033

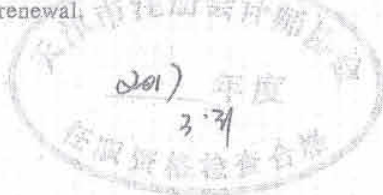
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

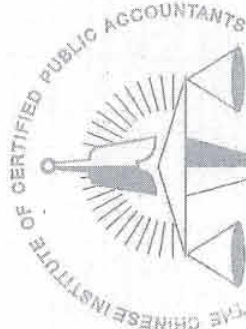


年

月

日

原件一致



中国注册会计师协会

徐彬



120160110031

姓名

Full name

性别

Sex

1983-01-16

Date of birth

五洲松德联合会计师事务所

Working unit

12010419830116432X

Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴财光华有限责任天津分所

事务所
CPAs

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

2014 年 7 月 11 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴财光华(特殊普通合伙)天津分所

事务所
CPAs

转所(会)专用章

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

2014 年 7 月 11 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



与原件一致