

中兴财光华

天津渤海石化有限公司

中兴财光华审专字（2018）第 303038 号

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP

目录

审计报告	
模拟资产负债表	1-2
模拟利润表	3
模拟财务报表附注	4-60

审计报告

中兴财光华审专字(2018)第 303038 号

天津环球磁卡股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们接受委托,审计了天津渤海石化有限公司(以下简称渤海石化公司)模拟财务报表,包括2018年6月30日、2017年12月31日、2016年12月31日的模拟资产负债表,2018年1-6月、2017年度、2016年度的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面已经按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制,公允反映了渤海石化公司2018年6月30日、2017年12月31日、2016年12月31日的模拟财务状况以及2018年1-6月、2017年度、2016年度的模拟经营成果。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

相关会计期间：2018年1-6月、2017年度、2016年度。

1. 事项描述

根据模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表所对应的业务主要构成为 PDH 丙烷脱氢制丙烯业务。相关信息披露详见模拟财务报表附注三、21 以及模拟财务报表附注五、22。营业收入是渤海石化公司模拟利润表的重要科目，是渤海石化公司的主要模拟利润来源，营业收入确认的准确和完整对渤海石化公司模拟利润的影响较大，同时收入是渤海石化公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计是否合理以及是否得到有效运行。我们通过审阅交易合同及与管理层的访谈，了解和评估渤海石化公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求。

(2) 根据丙烷、丙烯市场行情、公开价格和渤海石化公司实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性。

(3) 执行细节测试，抽样检查收入的会计记录、销售相关的合同、销售台账记录、公路运输发货磅单及管道运输抄表记录等收入确认相关证据，检查收款记录，审计营业收入的真实性、完整性、准确性。

(4) 我们根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额、预收款项余额和收入金额。

(5) 抽查资产负债表日前后记录的收入，执行收入的截止性测试，并结合检查期后应收账款的减少是否涉及收入冲回，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层负责按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致渤海石化公司不能持续经营。

(5) 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模拟财务报表是否反映相关交易和事项。

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

六、其他事项

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。本审计报告仅供天津渤海石化有限公司股权转让事宜使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

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：



2018年11月18日



模拟资产负债表

编制单位：天津渤海石化有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	134,698,965.56		
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				
应收票据及应收账款	五、2	98,013,983.19	1,238,833,478.59	758,732,546.56
预付款项	五、3	15,148,236.59	27,618,989.69	112,167,652.14
其他应收款	五、4	25,809,950.00	25,800,000.00	30,800,000.00
存货	五、5	339,164,747.93	263,615,946.98	321,116,587.79
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、6	2,226,605.86		
流动资产合计		615,062,489.13	1,555,868,415.26	1,222,816,786.49
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、7	2,667,205,055.19	2,757,157,073.76	2,948,321,072.52
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、8	247,650,929.58	253,844,426.14	266,231,419.24
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、9	147,940,203.10	178,444,198.85	63,037,596.97
递延所得税资产	五、10	680.05	3,038,735.53	953,181.59
其他非流动资产	五、11	67,924.53		
非流动资产合计		3,062,864,792.45	3,192,484,434.28	3,278,543,270.32
资产总计		3,677,927,281.58	4,748,352,849.54	4,501,360,056.81

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：


模拟资产负债表（续）

编制单位：天津渤海石化有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、12	406,000,000.00	850,000,000.00	150,000,000.00
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	五、13	287,842,158.02	1,102,633,903.27	1,146,898,500.10
预收款项	五、14	25,850,617.77	21,074,678.27	32,710,619.11
应付职工薪酬	五、15	890,593.58	1,830,952.61	2,402,884.30
应交税费	五、16	63,307,044.69	152,333.59	162,963.52
其他应付款	五、17	249,277,689.14	30,099,096.57	64,326,221.41
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、18	75,233,192.22	75,263,647.70	75,306,763.67
其他流动负债				
流动负债合计		1,108,401,295.42	2,081,054,612.01	1,471,807,952.11
非流动负债：				
长期借款	五、19	694,620,749.35	924,620,749.35	1,605,321,106.10
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	五、20	94,015,042.09	131,637,733.41	206,901,381.11
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		788,635,791.44	1,056,258,482.76	1,812,222,487.21
负债合计		1,897,037,086.86	3,137,313,094.77	3,284,030,439.32
所有者权益：				
所有者权益	五、21	1,780,890,194.72	1,611,039,754.77	1,217,329,617.49
所有者权益合计		1,780,890,194.72	1,611,039,754.77	1,217,329,617.49
负债和所有者权益总计		3,677,927,281.58	4,748,352,849.54	4,501,360,056.81

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： 

模 拟 利 润 表

编制单位：天津渤海石化有限公司

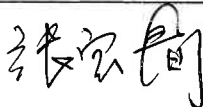
单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业收入	五、22	1,992,292,195.31	3,884,095,745.43	3,371,738,737.68
减：营业成本	五、22	1,656,509,751.83	3,283,825,688.36	2,927,506,360.62
税金及附加	五、23	10,532,236.87	2,803,362.17	1,723,860.07
销售费用	五、24	11,437,630.97	23,685,465.14	24,675,892.35
管理费用	五、25	18,812,465.22	37,389,137.51	37,592,488.44
研发费用				
财务费用	五、26	76,127,422.12	139,011,834.45	160,773,000.42
其中：利息费用		69,508,443.09	142,569,882.92	149,321,452.95
利息收入		319,747.59	5,212,604.93	1,012,536.81
资产减值损失	五、27	-244,157.23	8,342,215.74	99,883.90
加：其他收益	五、28		2,206,000.00	
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		219,116,845.53	391,244,042.06	219,367,251.88
加：营业外收入	五、29		178,584.00	20,000.00
减：营业外支出				
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		219,116,845.53	391,422,626.06	219,387,251.88
减：所得税费用	五、30	55,315,737.21	98,802,143.74	55,963,781.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		163,801,108.32	292,620,482.32	163,423,470.71
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		163,801,108.32	292,620,482.32	163,423,470.71
(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净负债或净资产的变动				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
(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.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		163,801,108.32	292,620,482.32	163,423,470.71

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：



模拟财务报表附注

一、公司基本情况

天津渤海石化有限公司（以下简称：本公司或渤海石化）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》。

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：周忱

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

本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）。

本公司母公司为天津渤海化工集团有限责任公司。

本公司财务报表已经本公司董事会于2018年11月18日批准报出。

二、模拟财务报表的编制基础

（一）模拟财务报表编报目的

本公司于2018年5月25日与天津渤化石化有限公司（以下简称“渤化石化”）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》，确认了拟转让资产范围。此后，本公司于2018年6月29日与渤化石化签署了《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。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》。本公司自2018年5月25日取得了与PDH丙烷脱氢制丙烯业务相关的资产、负债、人员，正式进入经营期。

基于天津环球磁卡股份有限公司（以下简称“天津磁卡”）拟通过发行股份购买资产方式购买天津渤海化工集团有限责任公司（简称“渤化集团”）所持有的本公司100%股权的交易背景，为了使得财务数据能够反映本公司PDH丙烷脱氢制丙烯业务在过去三年一期的经营情况，故在附注（二）模拟财务报表编报假设条件下编制模拟财务报表。

（二）模拟财务报表编报假设

本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。

（三）模拟财务报表编报方法

本模拟财务报表系基于上述资产转让协议，在渤化石化的财务报表和有关账簿的基础上，按照“资产、负债随着业务走”的原则，对相关报表项目进行模拟编制。2018年6月30日模拟资产负债表数据为本公司完成与渤化石化业务交割后本公司经审计的财务报表数据，2018年1-6月模拟利润表为本公司按照以下编制原则编制的2018年1月1日-2018年5月25日模拟利润表各科目数据与本公司在与渤化石化PDH资产组交割后至2018年6月30日之间的利润表各科目数据的加总。

模拟编制原则如下：

1、货币资金：在2016年12月31日、2017年12月31日均假设货币资金均划归于其他业务，资产组相关业务产生资金缺口均假设通过银行借款形式补足。

2、应收账款、预收款项：以本公司实际运行期间的客户范围为基础，按照模拟利润表营业收入对应的应收账款、预收款项进行列示。

3、其他应收款、其他应付款：按照与PDH丙烷脱氢制丙烯业务的相关性进行划分。

4、预付款项、应付账款：按照与PDH丙烷脱氢制丙烯业务的相关性划分供应商，其中：原材料丙烷的进口代理商为PDH丙烷脱氢制丙烯业务及丙烷丙烯贸易业务的共同进口代理商，因此该供应商预付款项、应付账款余额以模拟期间PDH丙烷脱氢制丙烯业务的采购交易结合实际付款情况进行列报。

5、存货：以本公司实际运行期间的采购模式模拟2016年、2017年、2018年1月1日至5月25日的采购业务，假设PDH丙烷脱氢制丙烯业务与丙烷丙烯贸易业务已经拆分，作为独立会计主体在独立核算的前提下，按照自产部分的丙烷采购及生产投入量采用加权平均法核算出库单价，PDH丙烷脱氢制丙烯业务的自产丙烯按照实际产量及对应模拟销售数量采用加权平均法核算出库单价。备品备件按照相关性原则划归PDH丙烷脱氢制丙烯业务。

6、固定资产、无形资产、长期待摊费用：以2018年5月25日交割资产的账面价值为基础，考虑模拟期间PDH丙烷脱氢制丙烯业务相关资产的实际购买时间，按照资产交割后的折旧、摊销计提金额还原列报金额。

7、递延所得税资产：渤化石化原始财务报表中未计提递延所得税资产，在模拟财务报表模拟期期初已考虑暂时性差异所产生的递延所得税资产，计算税率为25%。

8、短期借款：在渤化石化公司在模拟期内短期借款总额约束条件下，2016年末、

2017年末考虑模拟期间供应商付款周期及结算方式、客户回款周期及结算方式，结合经营资金情况拆分短期借款规模。

9、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款：与本公司2018年5月25日交割资产相关的固定资产专项借款以及融资租赁业务全部划入模拟财务报表。

10、应付职工薪酬：人员薪酬以本公司2018年5月25日交割PDH丙烷脱氢制丙烯业务而划分过来的人员在模拟期间的人员薪酬计入模拟财务报表。

11、其他流动资产、应交税费：考虑渤化石化在模拟期间增值税、企业所得税未产生实际缴税义务，无应交税费，因此模拟财务报表应交增值税、应交所得税余额按照0.00列示。由于本公司与渤化石化2018年5月25日交割资产的范围不包括待抵扣的进项税额，因此在模拟期间将待抵扣的进项税余额划分给丙烷丙烯贸易业务。其他税项根据相关性及收益原则进行划分。

12、营业收入：自制丙烯销售收入以本公司实际运行期间的客户范围为基础，按照该部分客户在模拟期间与渤化石化签订的销售合同及历史采购量为基础进行模拟列报。当交割范围内客户在模拟期间的历史采购量无法覆盖自制丙烯产量时，且渤化石化全年丙烯销售量大于自制丙烯产量时，按照尽产尽销原则，以交割范围外其他客户的销售合同及历史采购量补充确认剩余自制丙烯产量的销售收入额。自制丙烯生产过程的副产品—氢气，按照相关性原则，将氢气销售收入划归PDH丙烷脱氢制丙烯业务。

13、营业成本：自制丙烯销售成本以模拟期间的丙烯销售数量为基础，假设PDH丙烷脱氢制丙烯业务与丙烷丙烯贸易业务已经拆分，作为独立会计主体在独立核算的前提下，采用加权平均法核算库存商品出库单价。氢气销售成本，按照相关性原则，划归PDH丙烷脱氢制丙烯业务。

14、税金及附加：按照相关性及受益原则在PDH丙烷脱氢制丙烯业务及渤化石化其他业务之间进行划分。

15、管理费用、销售费用：按照相关性及受益原则在PDH丙烷脱氢制丙烯业务及渤化石化其他业务之间进行划分。

16、财务费用：与本公司2018年5月25日交割资产相关的固定资产专项借款以及融资租赁业务产生的利息支出全部划入模拟财务报表，无指向性的流动借款利息支出、利息收入、汇兑损益、手续费及其他均按照受益原则在PDH丙烷脱氢制丙烯业务及渤化石化其他业务之间进行划分。

17、资产减值损失：依据本公司坏账准备计提会计政策和会计估计，以PDH丙烷脱氢制丙烯业务在模拟财务报表营业收入相关客户应收账款余额为基数计算列报。

18、其他收益、营业外收入、营业外支出：按照相关性原则进行划分。

19、所得税费用：按照模拟利润表为基础，计算应纳税所得额，以本公司现行税率25%进行测算。

除上述编制基础外，本模拟财务报表按照财政部颁布于2006年2月15日及以后颁

布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。考虑编报模拟财务报表之特殊目的，未编制模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表，同时，在编制模拟资产负债表时，对所有者权益仅列示权益总额，不区分所有者权益具体明细项目。模拟财务报表附注仅列报和披露与模拟资产负债表、模拟利润表相关的财务信息。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本次模拟财务报表符合附注二所述的模拟编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日、2017年12月31日、2016年12月31日的模拟财务状况以及2018年1-6月、2017年度、2016年度的模拟经营成果。

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

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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，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“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、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。

7、外币业务和外币报表折算

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合算成人民币记账。

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，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。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③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。

④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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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持有至到期投资、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。

（4）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。

（5）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。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②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。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资

产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（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	应收账款余额大于 5000 万元、其他应收款余额大于 300 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项，逐项进行减值测试
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

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押金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（%）
1年以内（含1年）	0.50	0.50
1至2年（含2年）	30.00	5.00
2至3年（含3年）	50.00	30.00
3至4年（含4年）	80.00	50.00
4至5年（含5年）	80.00	50.00
5年以上	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	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

(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) 对应收票据、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。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品等。

（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。

11、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。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

13、固定资产及其累计折旧

（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%
房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17
构筑物及管道沟槽	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子及其他设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00

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

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。

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）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。

14、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、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。

16、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。

17、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。

18、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。

19、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。

20、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。

21、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。

（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。

22、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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

23、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。

24、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年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。

25、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。

26、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、11“持有待售资产”相关描述。

27、重要的会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a. 2017年4月28日，财政部发布了《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》（财会〔2017〕13号），自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

b. 2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》（财会〔2017〕15号），自2017年6月12日起施行，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

c. 2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），适用于2017年度及以后期间的财务报表的编制。

d. 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）。

本公司执行上述四项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31	影响 2016 年 12 月 31
		日金额	日金额
		增加+/减少-	增加+/减少-
1	应收票据		
	应收账款	-1,238,833,478.59	-758,732,546.56
	应收票据及应收账款	1,238,833,478.59	758,732,546.56
2	应付票据	-51,000,000.00	-32,300,000.00
	应付账款	-1,051,633,903.27	-1,114,598,500.10
	应付票据及应付账款	1,102,633,903.27	1,146,898,500.10
3	应付利息	-2,587,258.56	-2,602,897.43
	应付股利		
	其他应付款	2,587,258.56	2,602,897.43

②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。

四、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	10%、16%、17%
城市维护建设税	应纳流转税额	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	25%

五、模拟财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
现金	1,171.00		
银行存款	134,697,794.56		
合 计	134,698,965.56		

说明：货币资金2018年6月30日余额不存在对变现有限制的情况。

2、应收票据及应收账款

(1) 分类汇总

种 类	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
应收票据			
应收账款	98,013,983.19	1,238,833,478.59	758,732,546.56
合 计	98,013,983.19	1,238,833,478.59	758,732,546.56

(2) 应收账款

①应收账款按风险分类

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2018.6.30				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	98,016,653.38	100.00	2,670.19	0.00	98,013,983.19
A 账龄分析法组合	534,038.71	0.54	2,670.19	0.50	531,368.52
B 其他组合	97,482,614.67	99.46			97,482,614.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	98,016,653.38	100.00	2,670.19	0.00	98,013,983.19

(续)

类别	2017.12.31				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,250,988,420.69	100.00	12,154,942.10	0.97	1,238,833,478.59
A 账龄分析法组合	1,250,988,420.69	100.00	12,154,942.10	0.97	1,238,833,478.59
B 其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,250,988,420.69	100.00	12,154,942.10	0.97	1,238,833,478.59

(续)

类别	2016.12.31				
	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					

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	762,545,272.92	100.00	3,812,726.36	0.50	758,732,546.56
A 账龄分析法组合	762,545,272.92	100.00	3,812,726.36	0.50	758,732,546.56
B 其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	762,545,272.92	100.00	3,812,726.36	0.50	758,732,546.56

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.6.30				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比	金额	比例%	坏账准备	计提比
1年以内	534,038.71	100.00	2,670.19	0.50	1,230,988,420.69	98.40	6,154,942.10	0.50
1至2年					20,000,000.00	1.60	6,000,000.00	30.00
2至3年								
3至4年								
4至5年								
5年以上								
合计	534,038.71	100.00	2,670.19		1,250,988,420.69	100.00	12,154,942.10	

(续)

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	762,545,272.92	100.00	3,812,726.36	0.50
1至2年				
2至3年				
3至4年				
4至5年				

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
5年以上				
合计	762,545,272.92	100.00	3,812,726.36	

B、组合中，按照个别认定组合计提坏账准备的应收账款：

项目	2018.6.30				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
银行划款时间差形成的应收款项	97,482,614.67	100.00						
合计	97,482,614.67	100.00						

注：本公司已于2018年6月30日收取客户支付的支票，并于期后存入银行。

②坏账准备

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少		2018.6.30
			转回	转销	
应收账款 坏账准备	12,154,942.10	5,910,734.87	18,063,006.78		2,670.19

(续)

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
应收账款 坏账准备	3,812,726.36	12,054,942.10	3,712,726.36		12,154,942.10

(续)

项目	2016.1.1	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款 坏账准备	3,712,842.46	3,812,726.36	3,712,842.46		3,812,726.36

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司之间的关系	款项性质	2018年6月30日金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津渤化红三角国际贸易有限公司	关联方	应收货款	81,030,726.97	1年以内	82.67	
天津渤化永利化工股份有限公司	关联方	应收货款	16,451,887.70	1年以内	16.78	
天津渤化石化有限公司	关联方	应收租赁费	534,038.71	1年以内	0.55	2,670.19
合计			98,016,653.38		100.00	2,670.19

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,148,236.59	100.00	27,228,989.69	98.59	84,326,217.69	75.18
1至2年			390,000.00	1.41	25,369,840.75	22.62
2至3年					2,471,593.70	2.20
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	15,148,236.59	100.00	27,618,989.69	100.00	112,167,652.14	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	2018年6月30日金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
西门子(中国)有限公司	6,703,105.42	44.25	1年以内	合同尚未执行完毕
苏州海陆重工股份有限公司	2,280,000.00	15.05	1年以内	合同尚未执行完毕
中国科学院大连化学物理研究所	1,800,000.00	11.88	1年以内	合同尚未执行完毕
天津外总集团利基进出口贸易有限公司	1,207,857.96	7.97	1年以内	合同尚未执行完毕

单位名称	2018年6月30日金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
中技（天津）进出口有限公司	1,194,541.68	7.89	1年以内	合同尚未执行完毕
合计	13,185,505.06	87.04		

4、其他应收款

(1) 分类汇总

种类	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
其他应收款	25,809,950.00	25,800,000.00	30,800,000.00
应收利息			
应收股利			
合计	25,809,950.00	25,800,000.00	30,800,000.00

(2) 其他应收款按风险分类

类别	2018.6.30				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,810,000.00	100.00	50.00	0.00	25,809,950.00
A 账龄分析法组合	10,000.00	0.04	50.00	0.50	9,950.00
B 其他组合	25,800,000.00	99.96			25,800,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,810,000.00	100.00	50.00	0.00	25,809,950.00

(续)

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,800,000.00	100.00			25,800,000.00
A 账龄分析法组合					
B 其他组合	25,800,000.00	100.00			25,800,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,800,000.00	100.00			25,800,000.00

(续)

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,800,000.00	100.00			30,800,000.00
A 账龄分析法组合					
B 其他组合	30,800,000.00	100.00			30,800,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	30,800,000.00	100.00			30,800,000.00

天津渤海石化有限公司
模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.6.30			2017.12.31			2016.12.31					
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	10,000.00	100.00	50.00	0.50								
1至2年												
2至3年												
3至4年												
4至5年												
5年以上												
合计	10,000.00	100.00	50.00									

B、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	2018.6.30			2017.12.31			2016.12.31					
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
保证金	25,800,000.00	100.00			25,800,000.00	100.00			30,800,000.00	100.00		
合计	25,800,000.00	100.00			25,800,000.00	100.00			30,800,000.00	100.00		

(3) 坏账准备

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少		2018.6.30
			转回	转销	
其他应收款 坏账准备		50.00			50.00

说明：2017年度、2016年度无坏账准备的增加及转回、转销。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
保证金	25,800,000.00	25,800,000.00	30,800,000.00
备用金	10,000.00		
总计	25,810,000.00	25,800,000.00	30,800,000.00

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司之间的关系	款项性质	2018年6月30日余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华运金融租赁股份有限公司	第三方	保证金	12,000,000.00	1至2年	46.50	
天津泰达滨海清洁能源集团有限公司	第三方	保证金	5,000,000.00	1年以内	19.37	
天津市滨海燃气有限公司	第三方	保证金	5,000,000.00	1年以内	19.37	
中国石油天然气股份有限公司天然气销售天津分公司	第三方	保证金	3,800,000.00	1年以内	14.72	
张营	职员	备用金	10,000.00	1年以内	0.04	50.00
合计			25,810,000.00		100.00	50.00

5、 存货

(1) 存货分类

项目	2018.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

原材料	247,649,539.13		247,649,539.13
库存商品	91,515,208.80		91,515,208.80
合 计	339,164,747.93		339,164,747.93

(续)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	263,615,946.98		263,615,946.98
库存商品			
合 计	263,615,946.98		263,615,946.98

(续)

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	321,116,587.79		321,116,587.79
库存商品			
合 计	321,116,587.79		321,116,587.79

6、其他流动资产

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
待认证进项税	2,226,605.86		
合 计	2,226,605.86		

7、固定资产

(1) 分类汇总

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
固定资产	2,667,205,055.19	2,757,157,073.76	2,948,321,072.52
固定资产清理			
合 计	2,667,205,055.19	2,757,157,073.76	2,948,321,072.52

(2) 2018年1-6月固定资产及累计折旧情况

项 目	房屋建筑物	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、期初余额	107,401,873.10	491,737,084.01	3,226,579,396.35	2,886,566.00	5,514,865.37	3,834,119,784.83
2、本期增加金额			48,028,591.15		156,961.17	48,185,552.32
购置			48,028,591.15		156,961.17	48,185,552.32
3、本期减少金额			49,017,239.49			49,017,239.49
维修更换 减少			49,017,239.49			49,017,239.49
4、期末余额	107,401,873.10	491,737,084.01	3,225,590,748.01	2,886,566.00	5,671,826.54	3,833,288,097.66
二、累计折旧						
1、期初余额	12,768,170.14	53,285,745.99	635,081,427.72	2,507,585.92	2,530,583.30	706,173,513.07
2、本期增加金额	1,592,084.15	6,367,330.79	91,052,672.00	171,389.86	212,033.51	99,395,510.31
计提	1,592,084.15	6,367,330.79	91,052,672.00	171,389.86	212,033.51	99,395,510.31
其他						
3、本期减少金额			10,275,178.91			10,275,178.91
维修更换 减少			10,275,178.91			10,275,178.91
4、期末余额	14,360,254.29	59,653,076.78	715,858,920.81	2,678,975.78	2,742,616.81	795,293,844.47
三、减值准备						
1、期初余额	5,819,909.23	75,874,954.67	288,624,112.34		470,221.76	370,789,198.00
2、本期增加金额						
购置						
计提						
3、本期减少金额						
维修更换 减少						
4、期末余额	5,819,909.23	75,874,954.67	288,624,112.34		470,221.76	370,789,198.00
四、账面价值						
1、期末账面价值	87,221,709.58	356,209,052.56	2,221,107,714.86	207,590.22	2,458,987.97	2,667,205,055.19

项 目	房屋建筑物	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
2、期初账面价值	88,813,793.73	362,576,383.35	2,302,873,856.29	378,980.08	2,514,060.31	2,757,157,073.76

(3) 2018年6月30日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	701,279,661.95	148,466,673.82	53,295,539.72	499,517,448.41
合计	701,279,661.95	148,466,673.82	53,295,539.72	499,517,448.41

(4) 固定资产产权证书变更情况

项 目	账面价值	权证变更完成时间
房屋建筑物	83,644,302.60	2018年7月
运输设备	207,590.22	2018年8至9月

说明：模拟财务报表模拟期间包含了2018年5月25日本公司与天津渤化石化有限公司的PDH资产组交割。资产交割后，本公司对房屋产权证、车辆产权证进行了名称变更。

(5) 2018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	3,577,406.98	本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

(6) 本期末固定资产所有权或使用权受限情况详见附注五、31。

8、无形资产

(1) 2018年1-6月无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专有技术	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	231,939,010.00	485,091.99	105,960,672.04	338,384,774.03
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	231,939,010.00	485,091.99	105,960,672.04	338,384,774.03
二、累计摊销				
1、期初余额	29,765,506.28	145,527.60	35,078,860.38	64,989,894.26

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	专有技术	合 计
2、本期增加金额	2,319,390.10	24,254.60	3,849,851.86	6,193,496.56
（1）计提	2,319,390.10	24,254.60	3,849,851.86	6,193,496.56
（2）其他				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	32,084,896.38	169,782.20	38,928,712.24	71,183,390.82
三、减值准备				
1、期初余额			19,550,453.63	19,550,453.63
2、本期增加金额				
（1）购置				
（2）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额			19,550,453.63	19,550,453.63
四、账面价值				
1、期末账面价值	199,854,113.62	315,309.79	47,481,506.17	247,650,929.58
2、期初账面价值	202,173,503.72	339,564.39	51,331,358.03	253,844,426.14

（2）土地使用权产权证书变更情况

项 目	账面价值	变更日期
土地使用权	199,854,113.62	2018年7月25日

说明：模拟财务报表模拟期间包含了2018年5月25日本公司与天津渤化石化有限公司的PDH资产组交割。资产交割后，本公司对土地使用权证进行了名称变更。

（3）本期末无形资产所有权或使用权受限情况详见附注五、31。

9、长期待摊费用

项 目	2018.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2018.6.30	其他减少的原因
设备填充材料	155,378,643.34		28,250,662.43		127,127,980.91	
设备融资租赁服务费	8,249,999.95		1,499,999.98		6,749,999.97	
火炬装置运营服务费	14,815,555.56		753,333.34		14,062,222.22	

合 计	178,444,198.85		30,503,995.75		147,940,203.10
-----	----------------	--	---------------	--	----------------

10、递延所得税资产

项 目	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
	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	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异
资产减 值准备	680.05	2,720.19	3,038,735.53	12,154,942.12	953,181.59	3,812,726.36
合 计	680.05	2,720.19	3,038,735.53	12,154,942.12	953,181.59	3,812,726.36

11、其他非流动资产

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
预付二期工程前期费	67,924.53		
合 计	67,924.53		

12、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
保证借款	406,000,000.00	850,000,000.00	150,000,000.00
合 计	406,000,000.00	850,000,000.00	150,000,000.00

(2) 截至2018年6月30日本公司无已逾期未偿还的短期借款。

13、应付票据及应付账款

(1) 分类汇总

种 类	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
应付票据		51,000,000.00	32,300,000.00
应付账款	287,842,158.02	1,051,633,903.27	1,114,598,500.10
合 计	287,842,158.02	1,102,633,903.27	1,146,898,500.10

(2) 应付票据分类列示:

种 类	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票		51,000,000.00	32,300,000.00
商业承兑汇票			

合 计	51,000,000.00	32,300,000.00
-----	---------------	---------------

说明：截至2018年6月30日无已到期未支付的应付票据。

（3）应付账款情况

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
应付材料备件采购款	208,203,567.74	989,686,067.32	1,038,899,013.18
应付服务费	79,638,590.28	61,947,835.95	75,699,486.92
合 计	287,842,158.02	1,051,633,903.27	1,114,598,500.10

（4）截至2018年6月30日账龄超过1年的重要应付账款情况：

项目	2018.6.30	未偿还或结转的原因
柯总蒂（上海）贸易有限公司	1,459,844.00	未到合同付款期的质保金
上海超宜自控技术有限公司	325,663.50	未到合同付款期的质保金
上海绿强新材料有限公司	255,486.00	未到合同付款期的质保金
天津市天冠麟工贸有限公司	123,272.00	未到合同付款期的质保金
安徽渡江电缆集团有限公司	61,948.24	未到合同付款期的质保金
合 计	2,226,213.74	

14、预收款项

（1）预收款项列示

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
预收丙烯货款	25,850,617.77	21,074,678.27	32,710,619.11
合 计	25,850,617.77	21,074,678.27	32,710,619.11

说明：截至2018年6月30日无账龄超过1年的重要预收款项。

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.6.30
一、短期薪酬	1,830,952.61	14,638,320.54	15,578,679.57	890,593.58

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.6.30
二、离职后福利-设定提存计划		2,204,809.55	2,204,809.55	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,830,952.61	16,843,130.09	17,783,489.12	890,593.58

(2) 短期薪酬列示

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,681,427.25	10,813,509.59	11,764,229.19	730,707.65
2、职工福利费	114,431.00	1,036,925.93	1,037,819.93	113,537.00
3、社会保险费		1,255,959.86	1,255,959.86	
其中：医疗保险费		1,130,588.38	1,130,588.38	
工伤保险费		68,875.88	68,875.88	
生育保险费		56,495.60	56,495.60	
4、住房公积金		1,294,942.15	1,294,942.15	
5、工会经费和职工教育经费	35,094.36	236,983.01	225,728.44	46,348.93
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	1,830,952.61	14,638,320.54	15,578,679.57	890,593.58

(3) 设定提存计划列示

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.6.30
1、基本养老保险		2,148,273.26	2,148,273.26	
2、失业保险费		56,536.29	56,536.29	
3、企业年金缴费				
合计		2,204,809.55	2,204,809.55	

16、应交税费

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
增值税	42,421,159.79		
企业所得税	14,977,127.78		
个人所得税	40,246.13		
城市维护建设税	2,969,481.19		
教育费附加	1,272,634.79		
地方教育费附加	848,423.20		
印花税	212,493.06	152,333.59	162,963.52
其他税费	565,478.75		
合 计	63,307,044.69	152,333.59	162,963.52

17、其他应付款

(1) 分类汇总

种 类	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
其他应付款	247,735,247.01	27,511,838.01	61,723,323.98
应付利息	1,542,442.13	2,587,258.56	2,602,897.43
应付股利			
合 计	249,277,689.14	30,099,096.57	64,326,221.41

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
PDH相关资产交割尾款	182,666,762.47		
应付经营资金往来	41,594,892.72		
应付工程及设备款	22,203,372.03	23,382,237.36	55,623,737.70
应付专有技术服务费		2,138,620.52	4,037,545.14
应付利息	1,542,442.13	2,587,258.56	2,602,897.43
应付股利			
其他	1,270,219.79	1,990,980.13	2,062,041.14

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	249,277,689.14	30,099,096.57	64,326,221.41
------------	-----------------------	----------------------	----------------------

(3) 截至2018年6月30日账龄超过1年的重要其他应付款情况:

项 目	2018.6.30	未偿还或结转的原因
中国化学工程第六建设有限公司	9,722,447.60	未到合同付款期的工程款
天津渤化永利化工股份有限公司	6,600,000.00	对方未催款
上海市安装工程集团有限公司	1,670,000.00	未到合同付款期的工程款
上海博隆粉体工程有限公司	1,193,039.90	未到合同付款期的设备款
天津三建建筑工程有限公司	904,870.30	未到合同付款期的工程款
合 计	20,090,357.80	

(4) 其中，应付利息情况

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	999,900.46	1,384,362.73	2,403,522.43
短期借款应付利息	542,541.67	1,202,895.83	199,375.00
合 计	1,542,442.13	2,587,258.56	2,602,897.43

说明：截至2018年6月30日本公司无重要的已逾期未支付的利息情况。

18、一年内到期的非流动负债

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
一年内到期的长期应付款（附注五、20）	75,233,192.22	75,263,647.70	75,306,763.67
合 计	75,233,192.22	75,263,647.70	75,306,763.67

19、长期借款

借款类别	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
信用借款			
抵押借款	494,620,749.35	674,620,749.35	1,004,620,749.35
保证借款	200,000,000.00	250,000,000.00	600,700,356.75
质押借款			

减：一年内到期的长期借款			
合计	694,620,749.35	924,620,749.35	1,605,321,106.10

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、31。

20、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
设备售后回租款	178,950,130.21	221,175,390.63	308,362,109.39
减：未确认融资费用	9,701,895.90	14,274,009.52	26,153,964.61
减：一年内到期部分	75,233,192.22	75,263,647.70	75,306,763.67
合计	94,015,042.09	131,637,733.41	206,901,381.11

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。2016年12月31日，应付融资租赁款余额为205,574,739.59元，其中应付本金余额188,138,763.19元，未确认融资费用余额17,435,976.40元；2017年度支付租金58,124,479.17元，本期摊销未确认融资费用7,919,970.05元；2018年1-6月支付租金28,150,173.61元，本期摊销未确认融资费用3,048,075.75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。2016年12月31日，应付融资租赁款余额为102,787,369.79元，其中应付本金余额94,069,381.59元，未确认融资费用余额8,717,988.20元；2017年度支付租金29,062,239.58元，本期摊销未确认融资费用3,959,985.03元；2018年度支付租金14,075,086.81元，本期摊销未确认融资费用1,524,037.88元。

本公司2016年12月31日将于一年内到期的应付融资租赁款87,186,718.75元，扣除将于一年内摊销的未确认融资费用11,879,955.08元后的净额75,306,763.67元在一年内到期的非流动负债列示。

本公司2017年12月31日将于一年内到期的应付融资租赁款83,574,739.58元，扣除将于一年内摊销的未确认融资费用8,311,091.88元后的净额75,263,647.70元在一年内到期的非流动负债列示。

本公司2018年6月30日将于一年内到期的应付融资租赁款81,773,697.91元，扣除将于一年内摊销的未确认融资费用6,540,505.69元后的净额75,233,192.22元在一年内到期的非

流动负债列示。

21、所有者权益

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
所有者权益	1,780,890,194.72	1,611,039,754.77	1,217,329,617.49
合 计	1,780,890,194.72	1,611,039,754.77	1,217,329,617.49

22、营业收入及营业成本

项目	2018年1-6月	
	收入	成本
主营业务	1,991,831,422.13	1,656,227,146.14
丙烯销售	1,939,980,070.26	1,612,168,355.78
氢气销售	51,851,351.87	44,058,790.36
其他业务	460,773.18	282,605.69
租赁服务	460,773.18	282,605.69
合 计	1,992,292,195.31	1,656,509,751.83

(续)

项目	2017年度	
	收入	成本
主营业务	3,884,095,745.43	3,283,825,688.36
丙烯销售	3,792,267,021.59	3,209,770,904.66
氢气销售	91,828,723.84	74,054,783.70
其他业务		
租赁服务		
合 计	3,884,095,745.43	3,283,825,688.36

(续)

项目	2016年度	
	收入	成本
主营业务	3,371,738,737.68	2,927,506,360.62

项目	2016年度	
丙烯销售	3,371,738,737.68	2,927,506,360.62
氢气销售		
其他业务		
租赁服务		
合计	3,371,738,737.68	2,927,506,360.62

23、税金及附加

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
城市维护建设税	4,247,066.77		
教育费附加	1,820,171.47		
地方教育费附加	1,213,447.65		
防洪费	606,723.81		
城镇土地使用税	264,318.15	528,636.30	352,424.20
印花税	1,158,399.57	1,493,677.49	907,690.42
房产税	547,396.06	774,673.38	459,245.45
环保税	672,057.14		
车船税	2,656.25	6,375.00	4,500.00
合计	10,532,236.87	2,803,362.17	1,723,860.07

说明：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自2016年5月1日开始在本科目列示。

24、销售费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
职工薪酬	595,181.01	1,448,239.60	1,318,909.56
仓储费	9,817,541.32	19,951,864.10	21,258,444.00
产品销售合理损耗	970,491.08	1,398,191.97	1,836,778.03
广告宣传费		550,188.68	23,272.00

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
差旅费	7,660.94	135,678.04	80,876.13
信息费	35,688.66	120,144.48	110,640.77
其他	11,067.96	81,158.27	46,971.86
合计	11,437,630.97	23,685,465.14	24,675,892.35

25、管理费用

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
职工薪酬	5,167,290.35	12,727,154.76	12,187,446.61
保险费	2,851,271.28	3,736,481.39	5,552,747.85
折旧费	2,649,593.06	5,240,940.53	5,324,443.42
水电气费及排污费	1,646,471.69	3,105,513.95	3,615,101.50
无形资产摊销	1,516,388.75	3,032,777.50	3,032,777.50
长期待摊费用摊销	1,499,999.98	3,000,000.00	750,000.00
班车费	835,042.00	1,654,836.00	1,598,810.00
物业费	566,043.41	1,057,641.51	1,052,378.59
办公费	566,661.78	950,327.82	888,700.83
租车费	183,000.00	366,000.00	366,000.00
燃油费	169,356.43	315,000.00	350,850.00
通讯费	84,895.25	158,661.15	148,656.36
中介机构费	165,015.42	797,303.76	485,434.80
业务招待费	184,785.60	453,376.40	486,853.00
税费			1,063,905.74
差旅及会议费	17,091.62	146,595.51	135,397.18
车辆费用	92,432.00	270,793.43	193,157.58
其他	617,126.60	375,733.80	359,827.48
合 计	18,812,465.22	37,389,137.51	37,592,488.44

26、财务费用

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
-----	-----------	--------	--------

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
利息支出	69,508,443.09	142,569,882.92	149,321,452.95
减：利息收入	319,747.59	5,212,604.93	1,012,536.81
汇兑损失			
手续费及其他	6,938,726.62	1,654,556.46	12,464,084.28
合 计	76,127,422.12	139,011,834.45	160,773,000.42

27、资产减值损失

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
坏账损失	-244,157.23	8,342,215.74	99,883.90
合 计	-244,157.23	8,342,215.74	99,883.90

28、其他收益

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
节能减排能量系统优化项目补贴		2,100,000.00	
天津市信息化专项资金		100,000.00	
专利资助		3,000.00	
商标注册奖励		3,000.00	
合 计		2,206,000.00	

29、营业外收入

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
政府补助			20,000.00
工程废土收入		177,084.00	
罚没收入		1,500.00	
合 计		178,584.00	20,000.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
与收益相关 安全标准化奖励			20,000.00
合 计			20,000.00

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
当期所得税费用	55,254,697.90	100,887,697.68	8,132,463.93
递延所得税费用	61,039.31	-2,085,553.94	47,831,317.24
合 计	55,315,737.21	98,802,143.74	55,963,781.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
利润总额	219,116,845.53	391,422,626.05	219,387,251.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	54,779,211.39	97,855,656.51	54,846,812.97
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	278,087.59	946,487.23	1,116,968.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵			
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	258,438.23		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
合并范围内分公司按核定征收缴纳所得税差额			
所得税费用	55,315,737.21	98,802,143.74	55,963,781.17

31、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018.6.30 账面价值	受限原因
固定资产:		

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房屋建筑物	83,644,302.60	借款抵押
无形资产：		
土地使用权	199,854,113.62	借款抵押
合计	283,498,416.22	

六、模拟关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

股东名称	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 (%)
天津渤海化工集团 有限责任公司	天津	化学原料和 化学制品制 造业	700,000.00	100.00	100.00

说明：本公司的实际控制人为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

本公司报告期内不存在子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内不存在合营和联营的企业。

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
天津大沽贸易有限公司	同受一方控制
天津渤化物产商贸有限公司	同受一方控制
天津渤化海晶建设发展有限公司	同受一方控制

5、关联方交易情况

注：该部分披露的关联方交易系在附注二的模拟编制基础上计算的交易结果。

（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	2018年1-6月	2017年度	2016年度
天津渤化化工进出口有限责任公司	进出口代理	3,570,609.76	3,630,000.67	3,578,706.69
	丙烷	59,227,479.13		
孚宝渤化（天津）仓储有限公司	仓储服务	42,039,865.98	92,577,063.61	100,329,813.01
天津渤化永利化工股份有限公司	火炬运营服务（注）	1,217,714.12	3,498,075.91	3,078,753.57
	液氨	2,529,434.52	3,611,995.33	2,378,143.94
天津渤化澳佳永利化工有限责任公司	丙烷	2,271,652.88		
	仓储服务	9,817,541.32	19,951,864.10	21,258,444.00
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	14,629,456.64	28,423,753.88	23,476,026.89

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

天津渤化永利热电有限公司	蒸汽	7,922,137.44	14,539,713.27	16,866,276.99
液化空气永利（天津）有限公司	氮气	6,698,708.62	12,191,206.98	11,752,534.39
天津天保永利物流有限公司	仓储服务	1,842,254.72	4,574,679.24	3,326,320.75
天津大沽贸易有限公司	乙烯	543,389.82	840,377.73	1,164,568.15
天津市塘沽永利工程有限公司	加工费			42,829.06
合计		152,310,244.95	183,838,730.72	187,252,417.44

注：2011年12月7日，本公司与天津渤化永利化工股份有限公司（曾用名：天津渤海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。截至2015年12月31日累计摊销额为4,771,111.11元，2016年度摊销1,506,666.67元，2017年度摊销1,506,666.67元，2018年1-6月摊销753,333.33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	2018年1-6月	2017年度	2016年度
天津渤化红三角国际贸易有限公司	丙烯	69,854,074.94		318,119,828.54
天津渤化化工进出口有限责任公司	丙烯			311,123,727.61
天津渤化物产商贸有限公司	丙烯	724,340,449.86	2,182,133,738.83	926,107,855.67
天津渤化澳佳永利化工有限责任公司	丙烯	132,989,611.82		346,529,914.54
天津渤化永利化工股份有限公司	氢气	51,851,351.87	91,828,723.84	
合计		979,035,488.49	2,273,962,462.67	1,901,881,326.36

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月	2017年度	2016年度
天津渤化石化有限公司	房屋租赁	7,636.36		
	设备租赁	453,136.82		
合计		460,773.18		

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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	494,620,749.35	银行借款	2018/6/29	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	200,000,000.00	银行借款	2018/6/29	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	100,000,000.00	银行借款	2018/6/25	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	50,000,000.00	银行借款	2018/5/25	至具体授信业务合同或协议约定的授信人履行债务期限届满之日后两年止	否
	56,000,000.00	银行借款	2018/5/25	至每笔债权合同债务履行期届满之日后两年止	否
	200,000,000.00	银行借款	2018/5/25	至主债务履行期届满之日后两年止	否
	178,950,130.21	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	2018年1-6月
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：模拟财务报表模拟期间包含了2018年5月25日本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九。

(5) 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	2018年1-6月	2017年度	2016年度
天津渤海集团财	存款服务	124,060.66	2,802,650.04	83,591.51

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

务有限责任公司	服务手续费	190,788.96	637,782.12
---------	-------	------------	------------

说明：2018年1-6月，本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124,060.66元；支付服务手续费190,788.96元。截至2018年6月30日存款账户余额为2,527.78元。

天津渤海石化有限公司
模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2018.6.30		2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津渤化物产商贸有限公司			1,214,455,821.73	6,072,279.11	635,517,017.22	3,177,585.09
应收账款	天津渤化红三角国际贸易有限公司	81,030,726.97		20,000,000.00	6,000,000.00	20,000,000.00	100,000.00
应收账款	天津渤化化工进出口有限责任公司					107,028,255.70	535,141.27
应收账款	天津渤化永利化工股份有限公司	16,451,887.70		16,532,598.96	82,662.99		
应收账款	天津渤化石化有限公司	534,038.71	2,670.19				
预付款项	天津渤化化工进出口有限责任公司			14,620,982.29		77,783,685.02	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31
		应付账款	孚宝渤化（天津）仓储有限公司	41,571,459.29

天津渤海石化有限公司
模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付账款	天津渤化澳佳永利化工有限责任公司	3,747,667.26	738,420.60	6,119,414.17
应付账款	天津渤化永利化工股份有限公司	1,668,546.07	499,921.09	1,714,611.95
应付账款	天津渤化永利热电有限公司	2,435,653.80	1,956,468.00	1,364,496.00
应付账款	天津大沽贸易有限公司	17,611.13	225,905.51	2,265,018.24
应付账款	天津市塘沽永利工程有限公司	5,262.00	5,262.00	5,262.00
应付账款	天津天保永利物流有限公司	632,138.87	706,188.67	604,013.58
应付账款	天津威立雅渤化永利水务有限责任公司	6,516,134.41	9,772,779.31	8,082,023.75
应付账款	液化空气永利（天津）有限公司	1,141,033.75	1,336,147.77	1,086,977.31
应付账款	天津渤化化工进出口有限责任公司	167,573,061.22	952,520,871.47	944,360,602.98
其他应付款	天津渤化石化有限公司	224,261,655.19		
其他应付款	天津渤化永利化工股份有限公司	6,600,000.00	6,600,000.00	8,600,000.00
其他应付款	天津临港孚宝渤化码头有限公司	1,374.72	74,400.00	
应付票据	孚宝渤化（天津）仓储有限公司		45,000,000.00	32,300,000.00

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止2018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

截止2018年6月30日，本公司无需要披露的对外担保情况。

八、资产负债表日后事项

本公司在报告期内以及财务报表批准报出日前，对2018年5月25日交割的银行借款进行偿还，并与各银行重新签署借款合同，保持确认了1,213,620,749.35元的银行融资规模。

本公司在2018年7月与中国农业银行股份有限公司天津塘沽支行签订流动资金借款合同，新增短期借款200,000,000.00元，均由天津渤海化工集团有限责任公司提供担保。

九、其他重大事项

本公司于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。本公司以现金支付方式支付交易对价，截至2018年6月30日，本公司未支付完毕的交易对价余额为182,666,762.47元，该部分交易对价未付款余额已于2018年7月付清。

十、补充资料

1、模拟期间非经常性损益明细表

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度
非流动性资产处置损益			
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		2,206,000.00	20,000.00

天津渤海石化有限公司

模拟财务报表附注

2018年1-6月、2017年度、2016年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益			
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		178,584.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额		2,384,584.00	20,000.00
减：非经常性损益的所得税影响数		596,146.00	5,000.00
非经常性损益净额		1,788,438.00	15,000.00
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数			
归属于公司普通股股东的非经常性损益		1,788,438.00	15,000.00

天津渤海石化有限公司

2018年11月18日



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

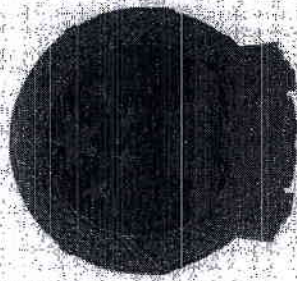
登记机关



2018

10月15日

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。



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

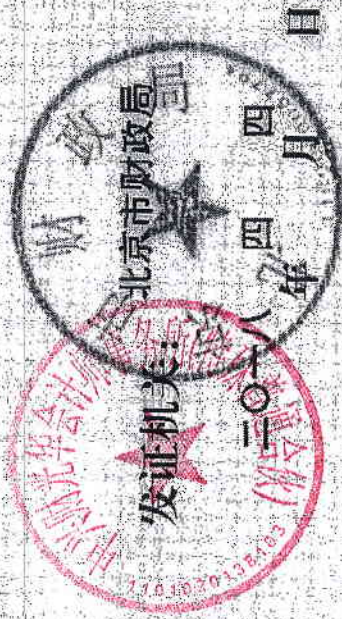
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

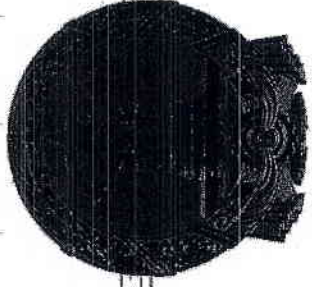
证书序号：0000187

说明

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



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

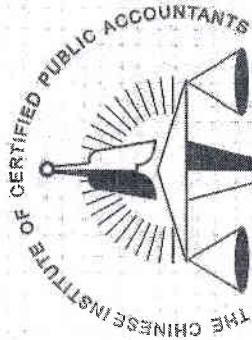
与原件一致



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



中国注册会计师
多领域社会

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 中興財光華會計師事務所(特殊普通合伙)天津分所

Working unit

身份证号码 120110721115033

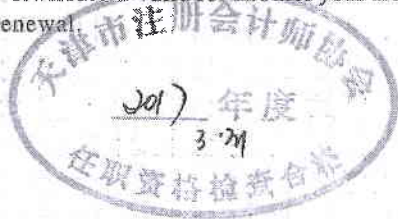
Identity card No.



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.

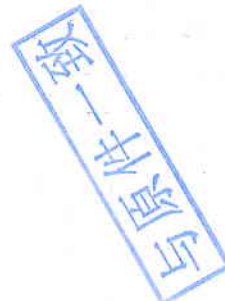


日/月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

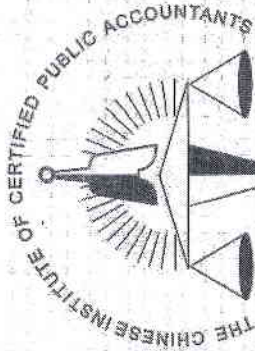
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年/月

日/月

日/月



中国注册会计师协会

徐彬



120100110031

姓名 徐彬

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1983-01-16

Date of birth

工作单位 五洲松德联合会计师事务所

Working unit

身份证号码 12010439830116432X

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.

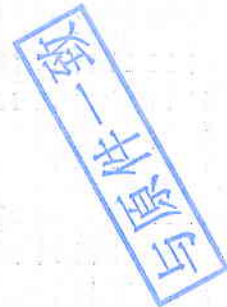


年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d

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

中興五洲分所

事务所
CPAs
(特转)

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

2013年 11月 21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中興天津分所

事务所
CPAs

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

2013年 11月 21日
/y /m /d

10

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

中興瑞光华 有限责任

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

中興瑞光华 (特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2014年 7月 11日
/y /m /d

11

中興瑞光华