

## 关于万华化学集团股份有限公司 会计估计变更的专项说明

德师报(函)字(19)第 Q00805 号

万华化学集团股份有限公司全体股东:

根据上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号—临时公告格式指引第 93 号-会计差错更正、会计政策或会计估计变更》以及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求,万华化学集团股份有限公司(以下简称“万华化学公司”)董事会编制了后附的《会计估计变更情况说明》。

如实编制和对外披露情况说明并确保其真实性、合法性及完整性是万华化学公司管理层的责任。我们对情况说明所载资料进行了检查,未发现情况说明在所有重大方面存在不符合企业会计准则的情况。

本专项说明仅供万华化学公司向上海证券交易所报送相关文件之目的使用,不得用作其它任何目的。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



2019年4月20日

万华化学集团股份有限公司董事会  
会计估计变更情况说明

一、会计估计变更原因

万华化学集团股份有限公司(以下简称“本公司”)的外币交易主要为进口原料、设备及技术、出口产品、外币借款及外币兑换等。

基于本公司经重大资产重组并整体上市的情况,编制财务信息对汇率折算的要求进一步提高,为使编制的合并报表数据更加准确,提高同行业间公司财务数据可比性,本公司决定修改外币交易折算采用的即期汇率类型。同时《企业会计准则第19号——外币折算》应用指南规定:即期汇率,通常是指中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价。企业发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,应当按照交易实际采用的汇率(即银行买入价或卖出价)折算。在目前汇率波动平稳,中国人民银行公布的中间价可以如实反映企业会计信息的情况下,本公司考虑变更即期汇率的数据来源,将外币资产以买入价折算、外币负债以卖出价折算的方式变更为统一按照中国人民银行公布的人民币外汇牌价的中间价折算的方式。

根据上述原因,本公司自2019年3月1日开始实施即期汇率会计估计变更,《关于公司会计估计变更的议案》经本公司第七届董事会2019年第三次会议审议通过。

二、会计估计变更内容

以人民币为记账本位币的公司于2019年2月28日之前外币交易折算采用的即期汇率为中国银行收盘时的银行现汇买入、银行现汇卖出价。以人民币以外的货币作为记账本位币的子公司其外币交易折算采用彭博(Bloomberg)查询到的现汇买入、卖出价。具体为:形成外币货币性资产的相关交易采用现汇买入价折算,形成外币货币性负债的相关交易采用现汇卖出价折算。

2019年3月1日开始,以人民币为记账本位币的公司修改外币交易采用的即期汇率类型,原以中国银行收盘时的银行现汇买入、银行现汇卖出价作为即期汇率,以人民币以外的货币作为记账本位币的子公司其外币交易折算采用彭博(Bloomberg)查询到的现汇买入、卖出价作为即期汇率的子公司汇率类型,修改为中国人民银行公布的人民币外汇牌价的中间价作为即期汇率。

BorsodChem Zrt.及其子公司维持以匈牙利央行公布的外汇折算牌价作为即期汇率进行外币业务折算。

### 三、会计估计变更对财务报表影响

根据《企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本公司对会计估计变更采用未来适用法处理，无需对以前年度进行追溯调整，对本公司以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

本次会计估计变更增加当期归属于母公司所有者的净利润 852 万元，影响较小，主要为外币交易的折算采用现汇买入、卖出价与采用中间价的差异所致。以 2019 年 2 月 28 日以美元兑人民币汇率的差异为例，在会计估计变更之前的汇率折算模式下，形成外币货币性资产的相关交易在美元兑人民币折算时采用现汇买入价 6.6804，形成外币货币性负债的相关交易在美元兑人民币折算时采用现汇卖出价 6.7087，会计估计变更后，外币交易的折算美元兑人民币的汇率中间价为 6.6901。外币货币性资产的汇率折算差异为 0.0097，外币货币性负债的汇率折算差异为-0.0186，汇率差异较小，对净利润的影响较小。

由于目前尚难预计日后的汇率波动情况，本次会计估计变更对 2019 年利润影响金额尚无法确定，具体影响数据将会在 2019 年报中进行披露。

本公司财务报表按照上述会计准则列报和披露。

本公司无其他对公司财务报表产生重大影响的会计估计变更。

编制单位：万华化学集团股份有限公司

日期：2019 年 4 月 20 日