



万华化学(宁波)热电有限公司

2018 年 12 月 31 日止年度  
财务报表及审计报告

2018 年 12 月 31 日止年度

财务报表及审计报告  
2018 年 12 月 31 日止年度

---

| <u>内容</u> | <u>页码</u> |
|-----------|-----------|
| 审计报告      | 1 - 3     |
| 资产负债表     | 4 - 5     |
| 利润表       | 6         |
| 现金流量表     | 7         |
| 所有者权益变动表  | 8         |
| 财务报表附注    | 9 - 44    |

## 审计报告

德师报(审)字(19)第 P04714 号  
(第 1 页, 共 3 页)

万华化学(宁波)热电有限公司:

## 一、审计意见

我们审计了万华化学(宁波)热电有限公司(以下简称“宁波热电”)的财务报表,包括2018年12月31日的资产负债表、2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了宁波热电2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于宁波热电,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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二所述,于2018年12月31日,宁波热电流动负债总额高于流动资产总额人民币168,924,703.10元。这些事项或情况,表明存在可能导致对宁波热电持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

宁波热电管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估宁波热电的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算宁波热电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁波热电的财务报告过程。

## 审计报告

德师报(审)字(19)第 P04714 号  
(第 2 页, 共 3 页)

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

## 审计报告

德师报(审)字(19)第 P04714 号  
(第 3 页, 共 3 页)

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对宁波热电持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致宁波热电不能持续经营。

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



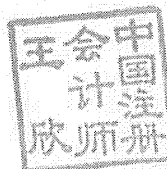
中国注册会计师

吴晓辉



中国注册会计师

王欣



2019年5月24日

万华化学(宁波)热电有限公司

资产负债表

2018年12月31日

| 资产        | 附注八 | 年末数<br>人民币元      | 年初数<br>人民币元      |
|-----------|-----|------------------|------------------|
| 流动资产      |     |                  |                  |
| 货币资金      | 1   | 8,736,033.74     | 12,698,824.67    |
| 应收票据及应收账款 | 2   | 155,217,238.25   | 110,225,121.28   |
| 预付款项      | 3   | 274,629.93       | 3,582,546.16     |
| 其他应收款     |     | 381,359.93       | 144,000.00       |
| 存货        | 4   | 36,269,110.86    | 41,614,448.68    |
| 其他流动资产    | 5   | 4,756,966.66     | 6,128,687.67     |
| 流动资产合计    |     | 205,635,339.37   | 174,393,628.46   |
| 非流动资产     |     |                  |                  |
| 长期应收款     | 6   | 3,781,243.00     | 2,122,483.00     |
| 长期股权投资    | 7   | 227,898,985.42   | 223,064,200.62   |
| 固定资产      | 8   | 705,798,951.27   | 733,263,737.62   |
| 在建工程      | 9   | 12,359,673.84    | 34,306,652.03    |
| 无形资产      | 10  | 22,204,795.19    | 22,182,477.02    |
| 递延所得税资产   | 11  | 4,526,138.00     | 2,842,306.29     |
| 其他非流动资产   | 12  | 6,687,329.23     | 798,000.00       |
| 非流动资产合计   |     | 983,257,115.95   | 1,018,579,856.58 |
| 资产总计      |     | 1,188,892,455.32 | 1,192,973,485.04 |

(续)

万华化学(宁波)热电有限公司

| 负债及所有者权益   | 附注八 | 年末数<br>人民币元      | 年初数<br>人民币元      |
|------------|-----|------------------|------------------|
| 流动负债       |     |                  |                  |
| 短期借款       | 14  | 255,500,000.00   | 229,000,000.00   |
| 应付票据及应付账款  | 15  | 70,276,517.99    | 157,203,104.01   |
| 预收款项       |     | 435,286.00       | 221,849.04       |
| 应付职工薪酬     | 16  | 5,000,000.00     | 5,000,000.00     |
| 应交税费       | 17  | 32,580,314.82    | 8,748,539.66     |
| 其他应付款      | 18  | 10,767,923.66    | 8,510,548.95     |
| 流动负债合计     |     | 374,560,042.47   | 408,684,041.66   |
| 非流动负债      |     |                  |                  |
| 递延收益       | 19  | 9,489,995.00     | 9,854,062.50     |
| 非流动负债合计    |     | 9,489,995.00     | 9,854,062.50     |
| 负债合计       |     | 384,050,037.47   | 418,538,104.16   |
| 所有者权益      |     |                  |                  |
| 实收资本       | 20  | 450,000,000.00   | 450,000,000.00   |
| 盈余公积       | 21  | 135,632,563.95   | 112,591,860.25   |
| 未分配利润      | 22  | 219,209,853.90   | 211,843,520.63   |
| 所有者权益合计    |     | 804,842,417.85   | 774,435,380.88   |
| 负债和所有者权益总计 |     | 1,188,892,455.32 | 1,192,973,485.04 |

附注为财务报表的组成部分

第 4 页至第 43 页的财务报表由下列负责人签署：

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

万华化学(宁波)热电有限公司

利润表

2018年12月31日止年度

| 项目            | 附注八 | 本年累计数<br>人民币元    | 上年累计数<br>人民币元    |
|---------------|-----|------------------|------------------|
| 一、营业收入        | 23  | 1,176,649,190.50 | 1,137,131,832.74 |
| 减：营业成本        | 24  | 941,318,452.69   | 903,163,743.49   |
| 税金及附加         | 25  | 5,212,262.59     | 5,777,422.83     |
| 销售费用          |     | 320,333.04       | 300,592.19       |
| 管理费用          |     | 20,137,799.72    | 24,827,005.34    |
| 财务费用          | 26  | 9,561,760.84     | 9,409,487.14     |
| 其中：利息费用       |     | 9,920,343.55     | 9,609,639.11     |
| 利息收入          |     | 497,501.17       | 343,420.47       |
| 资产减值损失        | 27  | 1,801,217.64     | 5,195,898.25     |
| 加：其他收益        | 29  | 12,682,454.50    | 22,081,595.21    |
| 投资收益          | 28  | 71,139,244.98    | 73,671,622.42    |
| 其中：对合营企业的投资收益 | 28  | 71,139,244.98    | 73,671,622.42    |
| 资产处置收益        |     | 1,161,213.38     | 87,285.65        |
| 二、营业利润        |     | 283,280,276.84   | 284,298,186.78   |
| 加：营业外收入       |     | 39,986.73        | 52,519.00        |
| 减：营业外支出       | 30  | 281,494.25       | 1,847,753.38     |
| 三、利润总额        |     | 283,038,769.32   | 282,502,952.40   |
| 减：所得税费用       | 31  | 52,631,732.35    | 51,760,760.87    |
| 四、净利润         |     | 230,407,036.97   | 230,742,191.53   |
| 其中：持续经营净利润    |     | 230,407,036.97   | 230,742,191.53   |
| 终止经营净利润       |     | -                | -                |
| 五、其他综合收益的税后净额 |     | -                | -                |
| 六、综合收益总额      |     | 230,407,036.97   | 230,742,191.53   |

附注为财务报表的组成部分

万华化学(宁波)热电有限公司

现金流量表

2018年12月31日止年度

|                               | 附注八 | 本年累计数<br>人民币元    | 上年累计数<br>人民币元    |
|-------------------------------|-----|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量:                |     |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金                |     | 1,281,205,787.91 | 1,281,409,438.67 |
| 收到其他与经营活动有关的现金                |     | 12,449,617.75    | 19,945,659.23    |
| 经营活动现金流入小计                    |     | 1,293,655,405.66 | 1,301,355,097.90 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                |     | 1,040,373,057.45 | 935,789,039.22   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金               |     | 43,147,765.16    | 36,486,871.06    |
| 支付的各项税费                       |     | 55,600,945.89    | 85,893,560.42    |
| 支付其他与经营活动有关的现金                |     | 8,850,247.10     | 13,608,480.81    |
| 经营活动现金流出小计                    |     | 1,147,972,015.60 | 1,071,777,951.51 |
| 经营活动产生的现金流量净额                 | 33  | 145,683,390.06   | 229,577,146.39   |
| 二、投资活动产生的现金流量:                |     |                  |                  |
| 取得投资收益收到的现金                   |     | 66,304,460.18    | 8,033,203.80     |
| 处置固定资产、无形资产和<br>其他长期资产收回的现金净额 |     | 1,173,307.24     | 105,706.80       |
| 收到其他与投资活动有关的现金                |     | -                | 4,540,000.00     |
| 投资活动现金流入小计                    |     | 67,477,767.42    | 12,678,910.60    |
| 购建固定资产、无形资产和<br>其他长期资产支付的现金   |     | 33,627,738.29    | 63,841,188.21    |
| 投资活动现金流出小计                    |     | 33,627,738.29    | 63,841,188.21    |
| 投资活动产生的现金流量净额                 |     | 33,850,029.13    | (51,162,277.61)  |
| 三、筹资活动产生的现金流量:                |     |                  |                  |
| 取得借款收到的现金                     |     | 312,500,000.00   | -                |
| 筹资活动现金流入小计                    |     | 312,500,000.00   | -                |
| 偿还债务所支付的现金                    |     | 286,000,000.00   | -                |
| 分配股利、利润和偿付利息支付的现金             |     | 209,996,210.12   | 169,609,639.11   |
| 筹资活动现金流出小计                    |     | 495,996,210.12   | 169,609,639.11   |
| 筹资活动产生的现金流量净额                 |     | (183,496,210.12) | (169,609,639.11) |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响            |     | -                | -                |
| 五、现金及现金等价物净增加额                |     | (3,962,790.93)   | 8,805,229.67     |
| 加: 年初现金及现金等价物余额               | 32  | 12,698,824.67    | 3,893,595.00     |
| 六、年末现金及现金等价物余额                | 32  | 8,736,033.74     | 12,698,824.67    |

附注为财务报表的组成部分

万华化学(宁波)热电有限公司

所有者权益变动表

2018年12月31日止年度

|                 | 实收资本<br>人民币元   | 盈余公积<br>人民币元   | 未分配利润<br>人民币元    | 所有者权益合计<br>人民币元  |
|-----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 一、2018年1月1日余额   | 450,000,000.00 | 112,591,860.25 | 211,843,520.63   | 774,435,380.88   |
| 二、本年增减变动金额      |                |                |                  |                  |
| (一) 综合收益总额      | -              | -              | 230,407,036.97   | 230,407,036.97   |
| (二) 利润分配        |                |                |                  |                  |
| 1. 提取盈余公积       | -              | 23,040,703.70  | (23,040,703.70)  | -                |
| 2. 对所有者的分配      | -              | -              | (200,000,000.00) | (200,000,000.00) |
| 三、2018年12月31日余额 | 450,000,000.00 | 135,632,563.95 | 219,209,853.90   | 804,842,417.85   |
|                 | 实收资本<br>人民币元   | 盈余公积<br>人民币元   | 未分配利润<br>人民币元    | 所有者权益合计<br>人民币元  |
| 一、2017年1月1日余额   | 450,000,000.00 | 89,517,641.10  | 164,175,548.25   | 703,693,189.35   |
| 二、本年增减变动金额      |                |                |                  |                  |
| (一) 综合收益总额      | -              | -              | 230,742,191.53   | 230,742,191.53   |
| (二) 利润分配        |                |                |                  |                  |
| 1. 提取盈余公积       | -              | 23,074,219.15  | (23,074,219.15)  | -                |
| 2. 对所有者的分配      | -              | -              | (160,000,000.00) | (160,000,000.00) |
| 三、2017年12月31日余额 | 450,000,000.00 | 112,591,860.25 | 211,843,520.63   | 774,435,380.88   |

附注为财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

万华化学(宁波)热电有限公司(以下简称“公司”),系万华化学集团股份有限公司(以下简称“万华化学”)、宁波市电力开发公司(以下简称“宁波电力”)与宁波大榭开发区投资控股有限公司(以下简称“大榭投资”)共同在宁波市大榭开发区投资成立的有限责任公司。公司成立于2003年8月8日,经营期限为20年,本公司位于宁波市,本公司主要从事热、电、纯水的生产和供应、热力管网建设;硫酸铵的生产和供应。公司成立时注册资本为人民币15,000万元,2009年原股东按原持股比例增资至人民币25,000万元,2014年8月原股东按原持股比例增资至人民币45,000万元。2014年11月宁波电力将其持有的公司35%股份转让给宁波能源集团有限公司(以下简称“宁波能源”)。投资方实际出资情况参见附注八、20。

本公司的母公司为万华化学,最终控股方为烟台市人民政府国有资产监督管理委员会。

## 二、 财务报表的编制基础

### 持续经营

截至2018年12月31日止,本公司流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币168,924,703.10元。因本公司之母公司万华化学同意在可预见的将来提供一切必须之财务支援,以维持本公司的继续经营,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司于2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

## 四、 重要会计政策和会计估计

下列会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

### 1. 会计年度

本公司的会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

### 2. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 3. 记账基础和计价原则

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

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次；

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

##### 4. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

##### 5. 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。

##### 5.1. 实际利率法

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。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.2. 金融资产的分类、确认和计量

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。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。本公司金融资产主要为贷款及应收款项。

##### 贷款和应收款项

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、其他应收款及长期应收款。

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。

##### 5.3. 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。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.3. 金融资产减值 - 续

##### 以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，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，但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。

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。

##### 5.4. 金融资产的转移

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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.5. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时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。本公司金融负债主要为其他金融负债。

##### 其他金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### 财务担保合同

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，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。

##### 5.6. 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。

#### 四、 重要会计政策及会计估计 - 续

##### 5. 金融工具 - 续

##### 5.7. 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。

##### 5.8. 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分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

##### 6. 应收款项

##### 6.1. 单项金额重大并单独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 800 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。                                                                                                                                                                 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法 | 本公司对单项金额重大的同一母公司关联方应收款项不计提坏账准备，对其他单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中进行减值测试。<br>若存在客观证据表明本公司将无法按照其他应收款的原有条款回收相关债权，本公司将对其他应收款计提坏账准备。 |

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

6. 应收款项 - 续

6.2.按信用风险特征组合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计提方法 |        |
|----------------------|--------|
| 应收国内客户(注)            | 账龄分析法  |
| 应收国外客户(注)            | 余额百分比法 |

注：本公司信用风险特征组合中不包含与本公司同一母公司的关联方应收账款。

6.2.1 采用账龄分析法计提坏账准备的组合

| 账龄        | 应收账款计提比例(%) |
|-----------|-------------|
| 1年以内(含1年) | 5           |
| 1-2年      | 10          |
| 2-3年      | 30          |
| 3-4年      | 50          |
| 4年以上      | 100         |

6.2.2 采用余额百分比法计提坏账准备的组合：

| 组合名称   | 应收账款计提比例(%) |
|--------|-------------|
| 应收国外客户 | 15          |

6.3.单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

|             |                         |
|-------------|-------------------------|
| 单独计提坏账准备的理由 | 存在发生减值的客观证据             |
| 坏账准备的计提方法   | 将预计可收回金额与账面价值的差额确认为坏账准备 |

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 7. 存货

本公司的存货主要为原材料、备品备件、在产品及产成品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

包装物和其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

存货盘存制度为永续盘存制。

##### 8. 长期股权投资

###### 8.1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 8. 长期股权投资 - 续

###### 8.2. 投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因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。

###### 8.3. 后续计量及损益确认方法

###### 8.3.1. 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的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。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。

###### 8.3.2. 按权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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。

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 8. 长期股权投资 - 续

##### 8.3 后续计量及损益确认方法 - 续

##### 8.3.2. 按权益法核算的长期股权投资 - 续

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。

##### 8.4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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，原采用权益法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。

##### 9. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别         | 使用寿命      | 预计净残值率 | 年折旧率         |
|------------|-----------|--------|--------------|
| 房屋建筑物      | 20 - 35 年 | 5%     | 2.71 - 4.75% |
| 机器设备       | 10 - 25 年 | 5%     | 3.8 - 9.5%   |
| 电子设备、器具及家具 | 5 年       | 5%     | 19%          |
| 运输设备       | 6 年       | 5%     | 15.8%        |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

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

#### 四、重要会计政策及会计估计 - 续

##### 9. 固定资产 - 续

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

##### 10. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本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资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

##### 11. 无形资产

无形资产包括土地使用权和软件。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

##### 11.1 研究与开发支出

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

##### 12. 除商誉以外的非金融资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 12. 除商誉以外的非金融资产减值 - 续

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

##### 13. 职工薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 14. 收入确认

###### 14.1. 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

##### 15. 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和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

#### 四、 重要会计政策和会计估计 - 续

##### 15. 政府补助 - 续

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。

与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

##### 16. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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。

##### 17. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

###### 17.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

###### 17.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

#### 四、重要会计政策和会计估计 - 续

##### 17. 所得税费用 - 续

###### 17.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本公司确认与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本公司才确认递延所得税资产。

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。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

###### 17.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

##### 18. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

###### 18.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

### 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

#### 应收款项的减值

当出现明显证据表明应收款项的回收性出现疑问时，本公司会对应收款项提取坏账准备。由于管理层在考虑坏账准备时需要做出假设，并对历史回款情况、账龄、债务人的财务状况和整体经济环境进行判断，因此坏账准备的计算具有不确定性。虽然没有理由相信对于计算应收款项的减值时所依据的估计和假设未来会出现重大变化，但当未来的实际结果和预期与原先的估计不同时，应收款项的账面价值和坏账损失将会发生变化。

#### 递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的利润表中。

## 六、会计政策变更

本公司从编制 2018 年度财务报表起执行财政部于 2018 年 6 月 15 日颁布的《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，以下简称“财会 15 号文件”)。财会 15 号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订，新增了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”、“研发费用”行项目，修订了“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”、“其他应付款”、“长期应付款”、“管理费用”行项目的列报内容，减少了“应收票据”、“应收账款”、“应收股利”、“应收利息”、“固定资产清理”、“工程物资”、“应付票据”、“应付账款”、“应付利息”、“应付股利”及“专项应付款”行项目，在“财务费用”项目下增加“其中：利息费用”和“利息收入”行项目进行列报，调整了利润表部分项目的列报位置。对于上述列报项目的变更，本公司采用追溯调整法进行会计处理，并对上年比较数据进行了追溯调整。

## 七、 税项

### 增值税

应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额按根据相关税法规定计算的销售额的 17% 计算。

根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号): 自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

### 所得税

本公司所得税税率为 25% (上年度: 25%)。

### 其他税项

城市维护建设税按应缴纳流转税额的 5%-7% 缴纳。

教育费附加以及地方教育费附加分别按应缴纳流转税额的 3% 和 2% 缴纳。

## 八、 财务报表项目附注

### 1. 货币资金

|      | 年末数<br>人民币元  | 年初数<br>人民币元   |
|------|--------------|---------------|
| 银行存款 | 8,736,033.74 | 12,698,824.67 |

### 2. 应收票据及应收账款

|      | 年末数<br>人民币元    | 年初数<br>人民币元    |
|------|----------------|----------------|
| 应收票据 | 8,020,571.80   | 7,853,555.00   |
| 应收账款 | 147,196,666.45 | 102,371,566.28 |
| 合计   | 155,217,238.25 | 110,225,121.28 |

#### (1) 应收票据

|        | 年末数<br>人民币元  | 年初数<br>人民币元  |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 8,020,571.80 | 7,853,555.00 |

于 2018 年 12 月 31 日，本公司已背书尚未到期的银行承兑汇票金额为人民币 48,768,962.92 元(2017 年: 人民币 22,151,342.00 元)。参见附注十、2。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司无已贴现未到期的银行承兑汇票。

# 万华化学(宁波)热电有限公司

## 八、 财务报表项目附注 - 续

### 2. 应收票据及应收账款 - 续

#### (2)应收账款

应收账款按客户类别披露如下:

| 类别                               | 年末数            |         |                |                | 年初数            |         |                |                |
|----------------------------------|----------------|---------|----------------|----------------|----------------|---------|----------------|----------------|
|                                  | 金额<br>人民币元     | 比例<br>% | 坏账准备<br>人民币元   | 账面价值<br>人民币元   | 金额<br>人民币元     | 比例<br>% | 坏账准备<br>人民币元   | 账面价值<br>人民币元   |
| 单项金额重大并单独计<br>提坏账准备的应收账款         | 122,734,115.99 | 78.25   | (1,565,687.71) | 121,168,428.28 | 91,069,540.41  | 81.98   | (1,319,716.80) | 89,749,823.61  |
| 按组合计提坏账准备<br>的应收账款               |                |         |                |                |                |         |                |                |
| 应收国内客户款项                         | 27,569,833.77  | 17.58   | (1,541,595.60) | 26,028,238.17  | 13,457,733.25  | 12.12   | (835,990.58)   | 12,621,742.67  |
| 单项金额不重大并单独<br>计提坏账准备的应收<br>账款(注) | 6,550,033.73   | 4.17    | (6,550,033.73) | -              | 6,557,751.02   | 5.90    | (6,557,751.02) | -              |
| 合计                               | 156,853,983.49 | 100.00  | (9,657,317.04) | 147,196,666.45 | 111,085,024.68 | 100.00  | (8,713,458.40) | 102,371,566.28 |

注: 本公司债务人无力偿还应收账款余额, 经公司批准后予以全额计提坏账。

#### (2)应收账款 - 续

应收账款账龄分析如下:

| 账龄      | 年末数            |         |                |                | 年初数            |         |                |                |
|---------|----------------|---------|----------------|----------------|----------------|---------|----------------|----------------|
|         | 金额<br>人民币元     | 比例<br>% | 坏账准备<br>人民币元   | 账面价值<br>人民币元   | 金额<br>人民币元     | 比例<br>% | 坏账准备<br>人民币元   | 账面价值<br>人民币元   |
| 1年以内    | 150,132,261.43 | 95.71   | (2,935,594.98) | 147,196,666.45 | 106,842,466.70 | 96.18   | (4,470,900.42) | 102,371,566.28 |
| 2至3年(注) | 2,479,164.08   | 1.58    | (2,479,164.08) | -              | -              | -       | -              | -              |
| 3至4年    | -              | -       | -              | -              | 4,070,869.65   | 3.66    | (4,070,869.65) | -              |
| 4至5年    | 4,070,869.65   | 2.60    | (4,070,869.65) | -              | 71,927.22      | 0.07    | (71,927.22)    | -              |
| 5年以上    | 171,688.33     | 0.11    | (171,688.33)   | -              | 99,761.11      | 0.09    | (99,761.11)    | -              |
| 合计      | 156,853,983.49 | 100.00  | (9,657,317.04) | 147,196,666.45 | 111,085,024.68 | 100.00  | (8,713,458.40) | 102,371,566.28 |

注: 本公司债务人无力偿还应收账款余额, 经公司批准后予以全额计提坏账。

应收账款坏账准备的变动如下:

|       | 2018年<br>人民币元 | 2017年<br>人民币元 |
|-------|---------------|---------------|
| 年初数   | 8,713,458.40  | 4,396,322.00  |
| 本年计提额 | 943,858.64    | 4,317,136.40  |
| 年末数   | 9,657,317.04  | 8,713,458.40  |

于2018年12月31日, 本公司质押应收账款人民币147,196,666.45元(2017年12月31日: 无)用以取得借款, 参见附注八、13及14。

八、 财务报表项目附注 - 续

3. 预付款项

预付款项按账龄分析如下:

| 账龄    | 年末数        |         | 年初数          |         |
|-------|------------|---------|--------------|---------|
|       | 金额<br>人民币元 | 比例<br>% | 金额<br>人民币元   | 比例<br>% |
| 1 年以内 | 274,629.93 | 100.00  | 3,582,546.16 | 100.00  |

4. 存货

| 类别      | 年末数<br>人民币元   | 年初数<br>人民币元   |
|---------|---------------|---------------|
| 原材料     | 27,752,041.71 | 33,150,505.71 |
| 备品备件    | 8,296,512.85  | 8,225,753.64  |
| 在产品     | 175,709.46    | 870,830.28    |
| 产成品     | 902,205.84    | 246,120.90    |
| 小计      | 37,126,469.86 | 42,493,210.53 |
| 减: 减值准备 | 857,359.00    | 878,761.85    |
| 存货总计    | 36,269,110.86 | 41,614,448.68 |

存货跌价准备变动如下:

|        | 年初数<br>人民币元 | 本年计提额<br>人民币元 | 本年转销数(注)<br>人民币元 | 年末数<br>人民币元 |
|--------|-------------|---------------|------------------|-------------|
| 存货跌价准备 | 878,761.85  | 857,359.00    | (878,761.85)     | 857,359.00  |

注: 对于已经计提了跌价准备的存货, 企业在销售(含视同销售)结转存货销售成本时, 对于已计提存货跌价准备的, 应予以转销。

5. 其他流动资产

| 项目             | 年末数<br>人民币元  | 年初数<br>人民币元  |
|----------------|--------------|--------------|
| 待抵扣增值税进项税      | -            | 4,488,797.25 |
| 提前支付的银行借款利息(注) | 4,756,966.66 | 1,639,890.42 |
| 合计             | 4,756,966.66 | 6,128,687.67 |

注: 根据质押借款协议规定, 借款利息于借款发放时一次性支付, 参见附注八、14。

# 万华化学(宁波)热电有限公司

## 八、 财务报表项目附注 - 续

### 6. 长期应收款

|        | 年末数<br>人民币元  | 年初数<br>人民币元  |
|--------|--------------|--------------|
| 员工购房借款 | 3,781,243.00 | 2,122,483.00 |

注：系根据《万华化学集团股份有限公司员工购房借款管理办法》给予符合条件员工每人人民币 10 万、15 万或 20 万元购房借款，借款期限为 7 年、10 年或 12 年，按同期银行借款利率计算利息。本公司承担相关利息，并为员工代扣代缴个人所得税。

### 7. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资详细情况如下：

| 被投资公司名称    | 年末数<br>人民币元    | 年初数<br>人民币元    |
|------------|----------------|----------------|
| 合营企业       |                |                |
| 宁波榭北热电有限公司 | 227,898,985.42 | 223,064,200.62 |
| 减：减值准备     | -              | -              |
| 长期股权投资净额   | 227,898,985.42 | 223,064,200.62 |

#### (2) 重要的合营企业清单及其主要财务信息

| 被投资单位名称           | 主要经营地       | 注册地         | 业务性质                           | 本公司持股比例             |                     |
|-------------------|-------------|-------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|
|                   |             |             |                                | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
| 合营安排              |             |             |                                |                     |                     |
| 宁波榭北热电有限<br>公司(注) | 宁波大榭开<br>发区 | 宁波大榭开<br>发区 | 蒸汽、电力、工业纯水的生产<br>和供应；热力管网建设和经营 | 55%                 | 55%                 |

注：根据宁波榭北热电有限公司的公司章程，董事会由 5 名董事组成，其中本公司委派 3 名董事，董事会的决议必须经到会董事三分之二以上同意并通过方为有效，因此对其共同控制属于合营企业，采用权益法进行核算。

万华化学(宁波)热电有限公司

八、 财务报表项目附注 - 续

7. 长期股权投资 - 续

(2) 重要的合营企业清单及其主要财务信息 - 续

重要的合营企业的主要财务信息:

| <u>宁波榭北热电有限公司</u> | 年末数<br>人民币元           | 年初数<br>人民币元           |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产              | 188,614,931.18        | 230,576,423.86        |
| 其中: 现金和现金等价物      | 112,045,414.18        | 96,956,165.04         |
| 非流动资产             | 670,630,035.91        | 679,071,516.72        |
| 资产合计              | 859,244,967.09        | 909,647,940.58        |
| 流动负债              | 394,883,175.41        | 367,076,666.72        |
| 非流动负债             | 50,000,000.00         | 137,000,000.00        |
| 负债合计              | 444,883,175.41        | 504,076,666.72        |
| 净资产               | 414,361,791.68        | 405,571,273.86        |
| 按持股比例计算的净资产份额     | <u>227,898,985.42</u> | <u>223,064,200.62</u> |
|                   | 人民币元                  | 人民币元                  |
| 营业收入              | 799,885,617.39        | 775,969,444.76        |
| 财务费用              | 8,116,701.73          | 14,298,811.58         |
| 所得税费用             | 41,429,569.29         | 43,845,480.79         |
| 净利润               | <u>129,344,081.78</u> | <u>133,948,404.40</u> |
| 其他综合收益            | -                     | -                     |
| 综合收益总额            | <u>129,344,081.78</u> | <u>133,948,404.40</u> |
| 收到的来自合营企业的股利      | <u>66,304,460.18</u>  | <u>8,033,203.80</u>   |

八、财务报表项目附注 - 续

8. 固定资产

固定资产本年变动情况如下:

|             | 房屋建筑物<br>人民币元  | 机器设备<br>人民币元     | 电子设备、<br>器具及家具<br>人民币元 | 运输设备<br>人民币元 | 合计<br>人民币元       |
|-------------|----------------|------------------|------------------------|--------------|------------------|
| <b>原值</b>   |                |                  |                        |              |                  |
| 年初数         | 294,917,289.00 | 1,034,482,456.69 | 7,899,734.76           | 1,345,648.92 | 1,338,645,129.37 |
| 本年购置        | -              | -                | 359,512.57             | -            | 359,512.57       |
| 本年在建工程转入    | 827,811.70     | 47,600,627.09    | 85,470.08              | -            | 48,513,908.87    |
| 本年减少额       | -              | (413,324.37)     | (37,487.08)            | -            | (450,811.45)     |
| 年末数         | 295,745,100.70 | 1,081,669,759.41 | 8,307,230.33           | 1,345,648.92 | 1,387,067,739.36 |
| <b>累计折旧</b> |                |                  |                        |              |                  |
| 年初数         | 109,561,946.33 | 489,514,587.27   | 5,354,950.96           | 949,907.19   | 605,381,391.75   |
| 本年计提额       | 10,716,350.88  | 64,288,825.20    | 979,254.98             | 72,282.48    | 76,056,713.54    |
| 本年减少额       | -              | (134,767.18)     | (34,550.02)            | -            | (169,317.20)     |
| 年末数         | 120,278,297.21 | 553,668,645.29   | 6,299,655.92           | 1,022,189.67 | 681,268,788.09   |
| <b>减值准备</b> |                |                  |                        |              |                  |
| 年初及年末数      | -              | -                | -                      | -            | -                |
| <b>净额</b>   |                |                  |                        |              |                  |
| 年初数         | 185,355,342.67 | 544,967,869.42   | 2,544,783.80           | 395,741.73   | 733,263,737.62   |
| 年末数         | 175,466,803.49 | 528,001,114.12   | 2,007,574.41           | 323,459.25   | 705,798,951.27   |

于 2018 年 12 月 31 日止, 本公司有净值约人民币 12,052 万元(2017 年: 人民币 12,408 万元)的房屋建筑物尚未办妥房屋产权证书。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日, 无固定资产被作为抵押物用于取得银行借款。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日, 无以经营租赁方式租出的固定资产。

9. 在建工程

| 项目名称    | 年初数<br>人民币元   | 本年增加额<br>人民币元 | 本年完工转入<br>固定资产<br>人民币元 | 本年完工转入<br>无形资产<br>人民币元 | 年末数<br>人民币元   |
|---------|---------------|---------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 输煤管带机项目 | 14,245,746.14 | 3,728,708.65  | (17,974,454.79)        | -                      | -             |
| 其他      | 20,060,905.89 | 23,650,187.84 | (30,539,454.08)        | (811,965.81)           | 12,359,673.84 |
| 合计      | 34,306,652.03 | 27,378,896.49 | (48,513,908.87)        | (811,965.81)           | 12,359,673.84 |
| 减: 减值准备 | -             | -             | -                      | -                      | -             |
| 在建工程净值  | 34,306,652.03 |               |                        |                        | 12,359,673.84 |

注: 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日, 本公司无借款费用资本化。

八、财务报表项目附注 - 续

10. 无形资产

|             | 土地使用权<br>人民币元 | 软件<br>人民币元   | 合计<br>人民币元    |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 摊销年限        | 40.5 年、47 年   | 5-10 年       |               |
| <u>原值</u>   |               |              |               |
| 年初数         | 25,682,510.42 | 1,006,632.93 | 26,689,143.35 |
| 本年在建工程转入    | -             | 811,965.81   | 811,965.81    |
| 本年减少        | (16,160.25)   | -            | (16,160.25)   |
| 年末数         | 25,666,350.17 | 1,818,598.74 | 27,484,948.91 |
| <u>累计摊销</u> |               |              |               |
| 年初数         | 4,054,971.68  | 451,694.65   | 4,506,666.33  |
| 本年计提额       | 608,769.98    | 168,783.81   | 777,553.79    |
| 本年减少        | (4,066.40)    | -            | (4,066.40)    |
| 年末数         | 4,659,675.26  | 620,478.46   | 5,280,153.72  |
| <u>减值准备</u> |               |              |               |
| 年初及年末数      | -             | -            | -             |
| <u>净额</u>   |               |              |               |
| 年初数         | 21,627,538.74 | 554,938.28   | 22,182,477.02 |
| 年末数         | 21,006,674.91 | 1,198,120.28 | 22,204,795.19 |
| 剩余摊销年限      | 34.8 年、34 年   | 0.2-3.8 年    |               |

注：2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本公司无形资产未被作为抵押物。

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债互抵前明细：

| 项目     | 可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损 |               | 递延所得税资产      |              |
|--------|----------------|---------------|--------------|--------------|
|        | 年末数<br>人民币元    | 年初数<br>人民币元   | 年末数<br>人民币元  | 年初数<br>人民币元  |
| 存货跌价准备 | 857,359.00     | 878,761.85    | 214,339.75   | 219,690.46   |
| 坏账准备   | 9,657,317.04   | 8,713,458.40  | 2,414,329.26 | 2,178,364.60 |
| 应付职工薪酬 | 5,000,000.00   | -             | 1,250,000.00 | -            |
| 预提费用   | 4,484,727.26   | 4,281,470.12  | 1,121,181.81 | 1,070,367.53 |
| 递延收益   | 9,489,995.00   | 9,854,062.50  | 2,372,498.70 | 2,463,515.60 |
| 合计     | 29,489,398.30  | 23,727,752.87 | 7,372,349.52 | 5,931,938.19 |

八、财务报表项目附注 - 续

11. 递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

| 项目       | 应纳税暂时性差异      |               | 递延所得税负债      |              |
|----------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|          | 年末数<br>人民币元   | 年初数<br>人民币元   | 年末数<br>人民币元  | 年初数<br>人民币元  |
| 固定资产折旧差异 | 11,384,846.08 | 12,358,527.54 | 2,846,211.52 | 3,089,631.90 |

递延所得税资产和递延所得税负债互抵后金额:

| 项目      | 年末数<br>人民币元  | 年初数<br>人民币元  |
|---------|--------------|--------------|
| 递延所得税资产 | 4,526,138.00 | 2,842,306.29 |
| 递延所得税负债 | -            | -            |

注: 本公司认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损, 因此确认相关递延所得税资产。

12. 其他非流动资产

| 项目    | 年末数<br>人民币元  | 年初数<br>人民币元 |
|-------|--------------|-------------|
| 预付工程款 | 6,687,329.23 | 798,000.00  |

13. 所有权受到限制的资产

| 所有权受到限制的资产类别 | 年末数<br>人民币元    | 年初数<br>人民币元 |
|--------------|----------------|-------------|
| 质押应收账款       | 147,196,666.45 | -           |

14. 短期借款

| 类别        | 年末数<br>人民币元    | 年初数<br>人民币元    |
|-----------|----------------|----------------|
| 信用借款      | 95,500,000.00  | -              |
| 质押借款(注 1) | 160,000,000.00 | -              |
| 委托借款(注 2) | -              | 229,000,000.00 |
| 合计        | 255,500,000.00 | 229,000,000.00 |

注 1: 系质押应收账款取得的借款。参见附注八、2 及 13。

万华化学(宁波)热电有限公司

八、财务报表项目附注 - 续

14. 短期借款 - 续

注 2: 系本公司取得万华化学(宁波)有限公司(以下简称"万华宁波")之委托借款, 年利率为 2.65%, 本年到期已还款。参见附注九(3)(f)。

于 2018 年 12 月 31 日, 本公司短期借款未发生违约事项。

15. 应付票据及应付账款

|      | 年末数<br>人民币元   | 年初数<br>人民币元    |
|------|---------------|----------------|
| 应付票据 | 45,942,784.33 | 122,002,659.91 |
| 应付账款 | 24,333,733.66 | 35,200,444.10  |
| 合计   | 70,276,517.99 | 157,203,104.01 |

(1)应付票据

| 类别     | 年末数<br>人民币元   | 年初数<br>人民币元    |
|--------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 45,942,784.33 | 122,002,659.91 |

注: 银行承兑汇票系以信用方式开立。

16. 应付职工薪酬

| 项目          | 2018年1月1日<br>人民币元 | 本年计提<br>人民币元  | 本年支付<br>人民币元  | 2018年12月31日<br>人民币元 |
|-------------|-------------------|---------------|---------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 5,000,000.00      | 30,946,932.80 | 30,946,932.80 | 5,000,000.00        |
| 社会保险费       | -                 | 2,106,096.70  | 2,106,096.70  | -                   |
| 其中: 医疗保险费   | -                 | 1,867,179.80  | 1,867,179.80  | -                   |
| 工伤保险费       | -                 | 93,489.30     | 93,489.30     | -                   |
| 生育保险费       | -                 | 145,427.60    | 145,427.60    | -                   |
| 住房公积金       | -                 | 2,856,847.00  | 2,856,847.00  | -                   |
| 设定提存计划(注)   | -                 | 3,012,428.60  | 3,012,428.60  | -                   |
| 职工福利费       | -                 | 2,278,993.91  | 2,278,993.91  | -                   |
| 工会经费和职工教育经费 | -                 | 432,143.24    | 432,143.24    | -                   |
| 合计          | 5,000,000.00      | 41,633,442.25 | 41,633,442.25 | 5,000,000.00        |

注: 设定提存计划

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划, 根据该等计划, 本公司分别按员工基本工资的 14%、1.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外, 本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。



八、财务报表项目附注 - 续

16. 应付职工薪酬 - 续

本公司本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 2,908,551.80 元及人民币 103,876.80 元(2017 年: 人民币 2,719,095.60 元及人民币 136,254.30 元)。于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日, 本公司无应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划。

17. 应交税费

| 税种    | 年末数<br>人民币元   | 年初数<br>人民币元  |
|-------|---------------|--------------|
| 增值税   | 662,584.40    | -            |
| 企业所得税 | 30,543,617.99 | 7,494,288.89 |
| 其他    | 1,374,112.43  | 1,254,250.77 |
| 合计    | 32,580,314.82 | 8,748,539.66 |

18. 其他应付款

|       | 年末数<br>人民币元   | 年初数<br>人民币元  |
|-------|---------------|--------------|
| 应付利息  | 3,017,276.72  | -            |
| 其他应付款 | 7,750,646.94  | 8,510,548.95 |
| 合计    | 10,767,923.66 | 8,510,548.95 |

(1)其他应付款

| 性质     | 年末数<br>人民币元  | 年初数<br>人民币元  |
|--------|--------------|--------------|
| 押金和保证金 | 2,140,950.00 | 2,381,950.00 |
| 预提费用   | 4,484,727.26 | 4,281,470.12 |
| 其他     | 1,124,969.68 | 1,847,128.83 |
| 合计     | 7,750,646.94 | 8,510,548.95 |

万华化学(宁波)热电有限公司

八、财务报表项目附注 - 续

19. 递延收益

| 类别             | 年初数<br>人民币元  | 转入其他收益<br>人民币元 | 年末数<br>人民币元  |
|----------------|--------------|----------------|--------------|
| 超低排放改造<br>专项补贴 | 4,540,000.00 | (44,927.08)    | 4,495,072.92 |
| 园区升级改造<br>补助资金 | 5,314,062.50 | (319,140.42)   | 4,994,922.08 |
| 合计             | 9,854,062.50 | (364,067.50)   | 9,489,995.00 |

20. 实收资本

本公司注册资本为人民币 450,000,000.00 元，截至 2018 年 12 月 31 日止已全部到位。投资人按公司章程规定的资本投入情况如下：

|      | 年末及年初数         |         |
|------|----------------|---------|
|      | 人民币元           | 出资比例(%) |
| 万华化学 | 229,500,000.00 | 51.00   |
| 宁波能源 | 157,500,000.00 | 35.00   |
| 大榭投资 | 63,000,000.00  | 14.00   |
| 合计   | 450,000,000.00 | 100.00  |

上述各方投入资本已经宁波科信会计师事务所科验(2003)113 号验资报告和宁波世明会计师事务所甬世会验(2009)1102 号以及新联谊烟验字[2014]1003 号验资报告验证。

21. 盈余公积

|                  | 法定盈余公积<br>人民币元 | 任意盈余公积<br>人民币元 | 合计<br>人民币元     |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 2018 年 1 月 1 日   | 107,286,089.13 | 5,305,771.12   | 112,591,860.25 |
| 本年计提             | 23,040,703.70  | -              | 23,040,703.70  |
| 2018 年 12 月 31 日 | 130,326,792.83 | 5,305,771.12   | 135,632,563.95 |
| 2017 年 1 月 1 日   | 84,211,869.98  | 5,305,771.12   | 89,517,641.10  |
| 本年计提             | 23,074,219.15  | -              | 23,074,219.15  |
| 2017 年 12 月 31 日 | 107,286,089.13 | 5,305,771.12   | 112,591,860.25 |

法定盈余公积可用于弥补本公司的亏损，扩大公司生产经营或转为增加公司资本。

万华化学(宁波)热电有限公司

八、财务报表项目附注 - 续

22. 未分配利润

|                 | 2018年<br>人民币元  | 2017年<br>人民币元  |
|-----------------|----------------|----------------|
| 年初未分配利润         | 211,843,520.63 | 164,175,548.25 |
| 加：本年净利润         | 230,407,036.97 | 230,742,191.53 |
| 减：提取法定盈余公积(注 1) | 23,040,703.70  | 23,074,219.15  |
| 可供股东分配的利润       | 419,209,853.90 | 371,843,520.63 |
| 减：应付利润(注 2)     | 200,000,000.00 | 160,000,000.00 |
| 年末未分配利润         | 219,209,853.90 | 211,843,520.63 |

注 1：根据《公司法》及公司章程规定，法定盈余公积按净利润弥补亏损后的 10%提取。公司法定盈余公积累计额为公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

注 2：股东会已批准的上年度现金股利，根据公司 2018 年 4 月 3 日召开的 2017 年度股东大会的决议，向所有者分配利润人民币 20,000 万元。

23. 营业收入

|      | 本年累计数<br>人民币元    | 上年累计数<br>人民币元    |
|------|------------------|------------------|
| 销售商品 | 1,176,649,190.50 | 1,137,131,832.74 |

24. 营业成本

|      | 本年累计数<br>人民币元  | 上年累计数<br>人民币元  |
|------|----------------|----------------|
| 销售商品 | 941,318,452.69 | 903,163,743.49 |

25. 税金及附加

| 税种      | 本年累计数<br>人民币元 | 上年累计数<br>人民币元 |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 1,395,054.82  | 1,938,278.35  |
| 教育附加费   | 597,880.64    | 830,690.73    |
| 房产税     | 1,496,974.71  | 1,493,372.65  |
| 土地使用税   | 760,841.66    | 761,290.56    |
| 地方教育附加  | 398,587.10    | 553,793.81    |
| 其他      | 562,923.66    | 199,996.73    |
| 合计      | 5,212,262.59  | 5,777,422.83  |

八、财务报表项目附注 - 续

26. 财务费用

|        | 本年累计数<br>人民币元 | 上年累计数<br>人民币元 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 9,920,343.55  | 9,609,639.11  |
| 减：利息收入 | 497,501.17    | 343,420.47    |
| 金融手续费  | 138,918.46    | 143,268.50    |
| 合计     | 9,561,760.84  | 9,409,487.14  |

27. 资产减值损失

|        | 本年累计数<br>人民币元 | 上年累计数<br>人民币元 |
|--------|---------------|---------------|
| 坏账损失   | 943,858.64    | 4,317,136.40  |
| 存货跌价损失 | 857,359.00    | 878,761.85    |
| 合计     | 1,801,217.64  | 5,195,898.25  |

28. 投资收益

| 项目             | 本年累计数<br>人民币元 | 上年累计数<br>人民币元 |
|----------------|---------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 71,139,244.98 | 73,671,622.42 |

29. 其他收益

| 项目              | 本年累计数<br>人民币元 | 上年累计数<br>人民币元 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 与收益相关的政府补助      |               |               |
| 重点优势行业扶持专项资金(注) | 11,718,387.00 | 18,447,305.00 |
| 资源综合利用及节能奖励     | 600,000.00    | 807,000.00    |
| 工业转型升级专项资金      | -             | 381,500.00    |
| 其他              | -             | 130,165.21    |
|                 | 12,318,387.00 | 19,765,970.21 |
| 与资产相关的政府补助      |               |               |
| 园区升级改造补助资金      | 319,140.42    | 356,250.00    |
| 超低排放改造补助资金      | 44,927.08     | -             |
| 脱硫项目专项补助资金      | -             | 1,959,375.00  |
|                 | 364,067.50    | 2,315,625.00  |
|                 | 12,682,454.50 | 22,081,595.21 |

注：与收益相关的政府补助主要为公司获得的大榭财政局税源补助。

八、财务报表项目附注 - 续

30. 营业外支出

|          | <u>本年累计数</u> | <u>上年累计数</u> |
|----------|--------------|--------------|
|          | 人民币元         | 人民币元         |
| 固定资产报废损失 | 281,494.25   | 1,847,753.38 |

31. 所得税费用

|           | <u>本年累计数</u>   | <u>上年累计数</u>  |
|-----------|----------------|---------------|
|           | 人民币元           | 人民币元          |
| 当期所得税费用   | 54,734,279.64  | 53,106,654.15 |
| 所得税汇算清缴差异 | (418,715.68)   | (358,522.60)  |
| 递延所得税费用   | (1,683,831.61) | (987,370.68)  |
| 合计        | 52,631,732.35  | 51,760,760.87 |

所得税费用与会计利润的调节表如下:

|                             | <u>本年累计数</u>    | <u>上年累计数</u>    |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
|                             | 人民币元            | 人民币元            |
| 会计利润                        | 283,038,769.32  | 282,502,952.40  |
| 按 25% 的税率计算的所得税费用(上年度: 25%) | 70,759,692.33   | 70,625,738.10   |
| 不可抵扣费用的纳税影响                 | 75,566.95       | 97,583.93       |
| 免税收入的纳税影响                   | (17,784,811.25) | (18,417,905.61) |
| 所得税汇算清缴差异                   | (418,715.68)    | (358,522.60)    |
| 其他                          | -               | (186,132.95)    |
| 所得税费用                       | 52,631,732.35   | 51,760,760.87   |

32. 现金及现金等价物

|                  | <u>年末数</u>   | <u>年初数</u>    |
|------------------|--------------|---------------|
|                  | 人民币元         | 人民币元          |
| 现金               |              |               |
| 其中: 可随时用于支付的银行存款 | 8,736,033.74 | 12,698,824.67 |
| 现金及现金等价物余额       | 8,736,033.74 | 12,698,824.67 |

八、 财务报表项目附注 - 续

33. 现金流量表补充资料

|                                | 本年累计数<br>人民币元   | 上年累计数<br>人民币元   |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| (1)将净利润调节为经营活动的现金流量:           |                 |                 |
| 净利润                            | 230,407,036.97  | 230,742,191.53  |
| 加: 资产减值准备                      | 1,801,217.64    | 5,195,898.25    |
| 固定资产折旧                         | 76,056,713.54   | 74,304,160.84   |
| 无形资产摊销                         | 777,553.79      | 736,232.28      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长<br>期资产的损失(减收益) | (879,719.13)    | 1,760,467.73    |
| 财务费用                           | 9,920,343.55    | 9,609,639.11    |
| 投资损失(减收益)                      | (71,139,244.98) | (73,671,622.42) |
| 递延所得税资产减少(减增加)                 | (1,683,831.71)  | (987,370.68)    |
| 存货的减少(减增加)                     | 4,487,978.82    | (5,409,716.49)  |
| 经营性应收项目的减少(减增加)                | (40,059,315.02) | (13,317,021.64) |
| 经营性应付项目的增加(减减少)                | (64,005,343.41) | 614,287.88      |
| 经营活动产生的现金流量净额                  | 145,683,390.06  | 229,577,146.39  |
| (2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动           | -               | -               |
| (3)现金及现金等价物净变动情况:              |                 |                 |
| 现金的年末余额                        | 8,736,033.74    | 12,698,824.67   |
| 减: 现金的年初余额                     | 12,698,824.67   | 3,893,595.00    |
| 现金及现金等价物的净增加额                  | (3,962,790.93)  | 8,805,229.67    |

## 万华化学(宁波)热电有限公司

### 九、 关联方关系及其交易

#### (1) 存在控制关系的关联方

| 关联方名称 | 注册地点 | 主营业务                           | 与公司关系 | 经济性质与类型 | 法定代表人 |
|-------|------|--------------------------------|-------|---------|-------|
| 万华化学  | 烟台   | 聚氨酯及助剂、异氰酸酯(MDI)及衍生产品的开发、生产与销售 | 控股公司  | 股份有限公司  | 廖增太   |

#### (2) 与本公司发生交易不存在控制关系的关联方关系的性质:

|                               | 关联方关系  |
|-------------------------------|--------|
| 宁波榭北热电有限公司(以下简称“榭北热电”)        | 合营公司   |
| 万华宁波                          | 同一控股公司 |
| 万华化学(宁波)码头有限公司(以下简称“万华码头”)    | 同一控股公司 |
| 万华化学(宁波)氯碱有限责任公司(以下简称“宁波氯碱”)  | 同一控股公司 |
| 万华化学(宁波)容威聚氨酯有限公司(以下简称“宁波容威”) | 同一控股公司 |
| 万华化学(北京)有限公司(以下简称“北京万华”)      | 同一控股公司 |
| 万华化学(宁波)能源贸易有限公司(以下简称“宁波贸易”)  | 同一控股公司 |

#### (3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易

##### (a) 本公司向关联方销售货物有关明细资料如下:

|        | 本年累计数<br>人民币元  | 上年累计数<br>人民币元  |
|--------|----------------|----------------|
| 销售     |                |                |
| - 万华宁波 | 485,401,325.84 | 497,585,533.15 |
| - 宁波氯碱 | 10,860,069.77  | 9,114,887.58   |
| - 宁波容威 | 5,100,108.23   | 4,533,362.91   |
| - 榭北热电 | 198,331,123.34 | 163,594,083.07 |
| - 万华码头 | 1,580,484.67   | 2,039,686.57   |
| 合计     | 701,273,111.85 | 676,867,553.28 |

上述交易价格根据相关协议条款确定。

##### (b) 租赁收入:

|        | 本年累计数<br>人民币元 | 上年累计数<br>人民币元 |
|--------|---------------|---------------|
| - 榭北热电 | 1,545,925.31  | 471,271.78    |

万华化学(宁波)热电有限公司

九、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(c) 本公司向关联方采购货物有关明细资料如下:

|        | 本年累计数<br>人民币元  | 上年累计数<br>人民币元  |
|--------|----------------|----------------|
| 采购     |                |                |
| - 宁波贸易 | 173,777,468.35 | 191,326,068.83 |
| - 榭北热电 | 66,206,743.56  | 33,445,479.58  |
| - 万华宁波 | 54,071,256.40  | 78,758,312.21  |
| - 万华码头 | 15,302,372.37  | 2,718,026.40   |
| - 宁波氯碱 | 1,147,696.35   | 705,754.70     |
| - 万华化学 | -              | 602,981.28     |
| - 北京万华 | -              | 6,410.26       |
| 合计     | 310,505,537.03 | 307,563,033.26 |

上述交易价格根据相关协议条款确定。

(d) 其他关联交易

公司向关联方其他交易有关明细资料如下:

|        | 本年累计数<br>人民币元 | 上年累计数<br>人民币元 |
|--------|---------------|---------------|
| 接受劳务   |               |               |
| - 万华宁波 | 1,488,421.03  | 511,786.43    |

(e) 担保

| 被担保方 | 担保方  | 担保总额<br>人民币元   | 已使用担保金额<br>人民币元 | 担保起始日       | 担保到期日       | 担保是否<br>已经履行<br>完毕 |
|------|------|----------------|-----------------|-------------|-------------|--------------------|
| 榭北热电 | 宁波热电 | 55,000,000.00  | 3,300,000.00    | 2015年9月6日   | 2020年9月5日   | 否                  |
| 榭北热电 | 宁波热电 | 82,500,000.00  | 30,920,400.00   | 2016年3月4日   | 2020年9月5日   | 否                  |
| 榭北热电 | 宁波热电 | 165,000,000.00 | 27,500,000.00   | 2014年10月14日 | 2020年10月13日 | 否                  |

注: 榭北热电以其所有财产向本公司提供反担保, 承担连带保证责任。  
该反担保的金额与担保总额一致。

九、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(f) 委托借款

本年末公司无向万华宁波取得的委托借款(2017年12月31日:人民币229,000,000.00元),本年度共产生利息费用人民币4,737,164.38元(2017年:人民币6,542,848.02元)。

(g) 债权债务往来余额

| 科目   | 关联方名称 | 年末数<br>人民币元          | 年初数<br>人民币元           |
|------|-------|----------------------|-----------------------|
| 应收账款 | 万华宁波  | 91,407,855.13        | 64,675,204.33         |
|      | 榭北热电  | 3,269,788.99         | -                     |
|      | 万华码头  | 12,506.67            | -                     |
|      |       | <u>94,690,150.79</u> | <u>64,675,204.33</u>  |
| 短期借款 | 万华宁波  | <u>-</u>             | <u>229,000,000.00</u> |

十、 金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款及其他应付款等,各项金融工具的详细情况说明见附注八。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所有者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。

1. 风险管理目标和政策

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

十、 金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险

1.1.1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。故外汇风险对本公司财务报表无重大影响。

1.1.2. 利率风险 - 现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(参见附注八、14)有关。对于浮动利率借款,本公司的目标是维持适当的浮动和浮动利率工具组合以管理利率风险。利率风险对本公司财务报表无重大影响。

1.2. 信用风险

2018年12月31日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额:对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本附注十二“或有事项”中披露的财务担保合同金额。

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

于2018年12月31日及2017年12月31日,除应收关联方款项外,本公司没有其他重大的信用集中风险。

1.3. 流动风险

由于本公司的流动资产小于流动负债,在管理流动风险时,本公司在万华化学支持下保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

十、金融工具及风险管理 - 续

2. 金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本年度，本公司向第三方背书银行承兑汇票。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险和信用风险等主要风险与报酬已转移给了第三方，因此，本公司终止确认已背书未到期的银行承兑汇票。根据票据法规定，汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。因此本公司继续涉入了已背书的银行承兑汇票。于 2018 年 12 月 31 日，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 48,768,962.92 元。

十一、公允价值

本公司的资产以及负债皆按摊余成本计量。本公司管理层认为，在财务报表按摊余成本列示的金融资产和金融负债的账面价值与其公允价值接近。

十二、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为榭北热电的借款及应付票据合计人民币 0.60 亿元提供担保，并承担连带责任保证，相关借款最晚于 2020 年 10 月 13 日到期。同时榭北热电为万华热电就上述担保提供反担保。截至 2018 年 12 月 31 日，未发生重大担保责任。

十三、承诺事项

资本承诺

|                 | 年末数<br>人民币千元 | 年初数<br>人民币千元 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 已签约但尚未于财务报表中确认的 |              |              |
| - 购建长期资产承诺      | 43,689       | 11,730       |

\* \* \*财务报表结束\* \* \*