

**万华化学（宁波）热电有限公司
二〇一九年一至七月份
审计报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-2
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-51

审计报告

致同审字(2019)第 330ZC9430 号

宁波能源集团有限公司：

我们审计了后附的万华化学（宁波）热电有限公司（以下简称“万华热电”）按照财务报表附注二所述的编制基础编制的财务报表，包括 2019 年 7 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-7 月的利润表、现金流量表，所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制公允列报财务报表是万华热电管理层的责任，这种责任包括：（1）按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，万华热电财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了万华热电 2019 年 7 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

四、编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表是为满足宁波能源集团有限公司要求而编制的。因此，上述财务报表可能不适于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一九年十二月十七日

资产负债表

2019年7月31日

编制单位：万华化学（宁波）热电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年7月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,976,474.64	8,736,033.74
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据	五、2	10,024,599.28	8,020,571.80
应收账款	五、3	95,725,956.00	147,196,666.45
应收款项融资		-	-
预付款项	五、4	654,109.95	274,629.93
其他应收款	五、5	106,513.24	381,359.93
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、6	15,445,060.96	36,269,110.86
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、7	1,377,315.10	4,756,966.66
流动资产合计		130,310,029.17	205,635,339.37
非流动资产：			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款	五、8	4,517,882.00	3,781,243.00
长期股权投资	五、9	207,966,854.36	227,898,985.42
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、10	674,882,598.04	705,798,951.27
在建工程	五、11	27,027,229.76	12,359,673.84
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、12	21,685,363.23	22,204,795.19
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、13	-	4,526,138.00
其他非流动资产	五、14	12,215,545.64	6,687,329.23
非流动资产合计		948,295,473.03	983,257,115.95
资产总计		1,078,605,502.20	1,188,892,455.32

资产负债表（续）

2019年7月31日

编制单位：万华化学（宁波）热电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年7月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、15	160,000,000.00	255,500,000.00
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据	五、16	96,867,123.61	45,942,784.33
应付账款	五、17	47,894,688.93	24,333,733.66
预收款项	五、18	410,887.60	435,286.00
应付职工薪酬	五、19	2,250,000.00	5,000,000.00
应交税费	五、20	4,398,715.95	32,580,314.82
其他应付款	五、21	10,462,080.06	10,767,923.66
其中：应付利息		-	3,017,276.72
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		322,283,496.15	374,560,042.47
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、22	9,077,187.50	9,489,995.00
递延所得税负债	五、13	6,856,084.81	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		15,933,272.31	9,489,995.00
负债合计		338,216,768.46	384,050,037.47
实收资本	五、23	450,000,000.00	450,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	135,632,563.95	135,632,563.95
未分配利润	五、25	154,756,169.79	219,209,853.90
所有者权益合计		740,388,733.74	804,842,417.85
负债和所有者权益总计		1,078,605,502.20	1,188,892,455.32

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人

郭景

公司会计机构负责人

郭景

利润表

2019年1-7月

编制单位：万华化学（宁波）热电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-7月	2018年度
一、营业收入	五、26	715,831,398.20	1,176,649,190.50
减：营业成本	五、26	577,351,041.45	941,318,452.69
税金及附加	五、27	3,186,094.18	5,212,262.59
销售费用	五、28	105,969.86	320,333.04
管理费用	五、29	12,439,500.81	20,137,799.72
研发费用		-	-
财务费用	五、30	6,174,652.92	9,561,760.84
其中：利息费用		6,320,660.71	9,920,343.55
利息收入		80,934.23	497,501.17
加：其他收益	五、31	4,925,594.02	12,682,454.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	43,867,868.94	71,139,244.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		43,867,868.94	71,139,244.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	43,802.22	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-769,198.93	-1,801,217.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35		1,161,213.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		164,642,205.23	283,280,276.84
加：营业外收入	五、36	55,348.00	39,986.73
减：营业外支出	五、37	2,131,967.15	281,494.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		162,565,586.08	283,038,769.32
减：所得税费用	五、38	28,931,278.83	52,631,732.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		133,634,307.25	230,407,036.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		133,634,307.25	230,407,036.97
（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		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		133,634,307.25	230,407,036.97
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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：

现金流量表

2019年1-7月

编制单位：万华化学（宁波）热电有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-7月	2018年度
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		851,787,307.48	1,281,205,787.91
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,729,486.41	12,449,617.75
经营活动现金流入小计		856,516,793.89	1,293,655,405.66
购买商品、接受劳务支付的现金		490,599,032.53	1,040,373,057.45
支付给职工以及为职工支付的现金		27,864,395.20	43,147,765.16
支付的各项税费		64,875,171.36	55,600,945.89
支付其他与经营活动有关的现金		804,236.88	8,850,247.10
经营活动现金流出小计		584,142,835.97	1,147,972,015.60
经营活动产生的现金流量净额		272,373,957.92	145,683,390.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		63,800,000.00	66,304,460.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,173,307.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		63,800,000.00	67,477,767.42
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,217,635.74	33,627,738.29
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,217,635.74	33,627,738.29
投资活动产生的现金流量净额		33,582,364.26	33,850,029.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			312,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	312,500,000.00
偿还债务支付的现金		95,500,000.00	286,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		212,215,881.28	209,996,210.12
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		307,715,881.28	495,996,210.12
筹资活动产生的现金流量净额		-307,715,881.28	-183,496,210.12
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		-1,759,559.10	-3,962,790.93
加：期初现金及现金等价物余额		8,736,033.74	12,698,824.67
六、期末现金及现金等价物余额		6,976,474.64	8,736,033.74

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

郭长

公司会计机构负责人：

郭长



所有者权益变动表

2019年1-7月

单位：人民币元

编制单位：万华化学（宁波）热电有限公司

项 目	本期金额						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	450,000,000.00	-	-	-	-	135,632,563.95	219,209,853.90
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	450,000,000.00	-	-	-	-	135,632,563.95	221,121,862.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-66,365,692.75
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	450,000,000.00	-	-	-	-	135,632,563.95	154,756,169.79
							740,388,733.74

公司法定代表人：郭世敬

主管会计工作的公司负责人：郭世敬

公司会计机构负责人：郭世敬

公司会计机构负责人：郭世敬



所有者权益变动表

2018年度

编制单位：万华化学（宁波）热电有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	450,000,000.00					112,591,860.25	211,843,520.63
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	450,000,000.00	-	-	-	-	112,591,860.25	211,843,520.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	23,040,703.70	7,366,333.27
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-		230,407,036.97
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	23,040,703.70	-223,040,703.70
2. 对所有者的分配						23,040,703.70	-23,040,703.70
3. 其他							-200,000,000.00
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-		
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取	-	-	-	-	-		
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本期期末余额	450,000,000.00	-	-	-	-	135,632,563.95	219,209,853.90
							804,842,417.85

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：



郭忠敬

财务报表附注

一、公司基本情况

万华化学(宁波)热电有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),系万华化学集团股份有限公司(以下简称“万华化学”)、宁波能源集团有限公司(以下简称“宁波能源”)与宁波大榭开发有限公司(以下简称“大榭开发”)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”)。

各投资方投资比例如下:

投资方名称	投资比例
万华化学集团股份有限公司	51%
宁波能源集团有限公司	35%
宁波大榭开发有限公司	14%

二、财务报表的编制基础

本财务报表为本公司 2019 年 1-7 月的财务报表,比较数据列报 2018 年度数据,按照财政部颁布的企业会计准则(不含《企业会计准则第 32 号——中期财务报告》比较财务报表相关规定)及其应用指南、解释及其他有关规定(简称“企业会计准则”)编制,包括本公司 2019 年 7 月 31 日的资产负债表,2019 年 1-7 月的利润表、现金流量表,所有者权益变动表以及财务报表附注。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循附注二所述编制基础的声明

除财务报表的比较数据列报 2018 年度数据之外,本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 2019 年 7 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-7 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

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。

4、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排为合营企业。

（1）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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。

6、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以

确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具

的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收万华集团合并范围内
- 应收账款组合 2：应收万华集团合并范围外

对于划分为组合的应收票据、应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收备用金
- 其他应收款组合 2：应收保证金

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款为应收员工购房借款。

本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 长期应收款组合 1：应收员工购房借款
- 长期应收款组合 2：其他长期应收款

对于应收员工购房借款参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收员工购房借款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的

风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入

当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（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。

7、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的

能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、自制半成品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

9、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成

本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的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改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、13。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

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）各类固定资产的折旧方法

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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	10-25	5	3.8-9.5
办公设备	5	5	19
运输设备	6	5	15.83

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。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13。

（4）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。

（5）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。

11、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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、13。

12、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
软件	10 年	直线法	

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、13。

13、资产减值

对合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

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。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

15、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

16、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

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，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

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。

17、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关

成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

18、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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：

（1）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；

（2）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：

（1）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；

（2）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。

19、经营租赁与融资租赁

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。

（1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

20、重要会计政策、会计估计变更及前期差错更正

（1）重要会计政策变更

①财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

②新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、6。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用

风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

万华化学（宁波）热电有限公司
财务报表附注
2019年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
应收票据	摊余成本	8,020,571.80	应收票据	摊余成本	8,020,571.80
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	147,196,666.45	应收账款	摊余成本	149,746,011.30
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	381,359.93	其他流动资产	摊余成本	
			其他应收款	摊余成本	381,359.93
			长期应收款	摊余成本	3,781,243.00
长期应收款	摊余成本	3,781,243.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			债权投资	摊余成本	

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
应收票据	8,020,571.80			8,020,571.80
应收账款	147,196,666.45		2,549,344.85	149,746,011.30
其他应收款	381,359.93			381,359.93
其他流动资产	4,756,966.66			4,756,966.66

万华化学（宁波）热电有限公司
财务报表附注

2019 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
所有者权益:				
其他综合收益				
盈余公积	135,632,563.95			135,632,563.95
未分配利润	219,209,853.90		2,549,344.85	221,759,198.75

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下:

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	9,657,317.04		-2,549,344.85	7,107,972.19

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 前期差错更正

无。

(4) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	8,736,033.74	8,736,033.74	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	8,020,571.80	8,020,571.80	
应收账款	147,196,666.45	149,746,011.30	2,549,344.85
应收款项融资			
预付款项	274,629.93	274,629.93	
其他应收款	381,359.93	381,359.93	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	36,269,110.86	36,269,110.86	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	4,756,966.66	4,756,966.66	
流动资产合计	205,635,339.37	208,184,684.22	2,549,344.85
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	3,781,243.00	3,781,243.00	
设定受益计划净资产			
长期股权投资	227,898,985.42	227,898,985.42	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	705,798,951.27	705,798,951.27	
在建工程	12,359,673.84	12,359,673.84	
生产性生物资产			
油气资产			

万华化学（宁波）热电有限公司

财务报表附注

2019 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
无形资产	22,204,795.19	22,204,795.19	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	4,526,138.00	3,888,801.79	-637,336.21
其他非流动资产	6,687,329.23	6,687,329.23	
非流动资产合计	982,619,779.74	982,619,779.74	-637,336.21
资产总计	1,188,892,455.32	1,190,804,463.96	1,912,008.64
流动负债：			
短期借款	255,500,000.00	255,500,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
应付票据	45,942,784.33	45,942,784.33	
应付账款	24,333,733.66	24,333,733.66	
预收款项	435,286.00	435,286.00	
应付职工薪酬	5,000,000.00	5,000,000.00	
应交税费	32,580,314.82	32,580,314.82	
其他应付款	10,767,923.66	10,767,923.66	
其中：应付利息	3,017,276.72	3,017,276.72	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	374,560,042.47	374,560,042.47	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	9,489,995.00	9,489,995.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	9,489,995.00	9,489,995.00	
负债合计	384,050,037.47	384,050,037.47	
所有者权益：			
实收资本	450,000,000.00	450,000,000.00	
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
专项储备			
盈余公积	135,632,563.95	135,632,563.95	
未分配利润	219,209,853.90	221,121,862.54	1,912,008.64
所有者权益合计	804,842,417.85	806,754,426.49	1,912,008.64
负债和所有者权益总计	1,188,892,455.32	1,190,804,463.96	1,912,008.64

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16/13/10
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
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

无。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.7.31	2018.12.31
现金	-	-
银行存款	6,976,474.64	6,976,474.64
其他货币资金	-	-
合 计	6,976,474.64	8,736,033.74

注：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2019.7.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	10,024,599.28	-	10,024,599.28	8,020,571.80	-	8,020,571.80
合 计	10,024,599.28	-	10,024,599.28	8,020,571.80	-	8,020,571.80

说明：期末本公司无质押的应收票据。

万华化学（宁波）热电有限公司
财务报表附注
2019 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.07.31				2019.01.01			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	账 面 价 值	比 例 (%)	金 额	预期信 用损失 率(%)
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	102,790,125.97	100.00	7,064,169.97	6.87	95,725,956.00	100.00	7,107,972.19	4.53
其中：								
应收集团合并范围 内客户	35,879,417.56	65.09			35,879,417.56	91,420,361.80	58.28	91,420,361.80
应收集团合并范围 外客户	66,910,708.41	34.91	7,064,169.97	10.56	59,846,538.44	65,433,621.69	41.72	7,107,972.19
合 计	102,790,125.97	100.00	7,064,169.97	6.87	95,725,956.00	156,853,983.49	100.00	7,107,972.19
								4.53
								149,746,011.30

按组合计提坏账准备:

A、组合计提项目：应收集团合并范围外客户

	2019.07.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
应收未逾期	60,207,543.54	361,005.10	0.60
应收逾期 1-30 天			-
应收逾期 31-60 天			-
应收逾期 61-180 天			-
应收逾期 181 天-360 天			-
应收逾期 361 天以上	6,703,164.87	6,703,164.87	100.00
合 计	66,910,708.41	7,064,169.97	10.56

B、组合计提项目：应收集团合并范围内客户

应收集团合并范围内客户不计提坏账准备。

(2) 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况:

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应 收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	65,433,621.69	41.72	9,657,317.04	14.76	55,776,304.65
关联方组合	91,420,361.80	58.28			91,420,361.80
组合小计	156,853,983.49	100.00	9,657,317.04	6.16	147,196,666.45
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	156,853,983.49	100.00	9,657,317.04	6.16	147,196,666.45

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	9,657,317.04
首次执行新金融工具准则的调整金额	2,549,344.85
2019.01.01	7,107,972.19
本期计提	
本期收回或转回	43,802.22

	坏账准备金额
本期核销	
2019.07.30	7,064,169.97

4、预付款项

账 龄	2019.7.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	654,109.95	100.00	274,629.93	100.00
合 计	654,109.95	100.00	274,629.93	100.00

5、其他应收款

项 目	2019.7.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	106,513.24	381,359.93
合 计	106,513.24	381,359.93

（1）其他应收款

① 款项性质披露

项目	2019.07.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	95,513.24		95,513.24	370,359.93		370,359.93
保证金	11,000.00		11,000.00	11,000.00		11,000.00
合 计	106,513.24		106,513.24	381,359.93		381,359.93

② 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
备用金	95,513.24	-	-	95,513.24	备用金不计提坏 账准备
保证金	11,000.00	-	-	11,000.00	保证金不计提坏 账准备
合 计	106,513.24	-	-	106,513.24	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

万华化学（宁波）热电有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合		-	-	-	-
备用金组合	370,359.93	97.12	-	-	370,359.93
保证金组合	11,000.00	2.88	-	-	11,000.00
组合小计	381,359.93	100.00	-	-	381,359.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	381,359.93	100.00	-	-	381,359.93

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	2019.07.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,969,090.44	-	14,969,090.44	36,048,554.56		36,048,554.56
自制半成品	2,028,542.22	1,563,581.90	464,960.32	175,709.46	112,197.31	63,512.15
库存商品	73,986.23	62,976.03	11,010.20	902,205.84	745,161.69	157,044.15
合 计	17,071,618.89	1,626,557.93	15,445,060.96	37,126,469.86	857,359.00	36,269,110.86

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品	112,197.31	1,484,855.81		33,471.22		1,563,581.90
库存商品	745,161.69	15,323.45		697,509.11		62,976.03
合 计	857,359.00	1,500,179.26		730,980.33		1,626,557.93

7、其他流动资产

项 目	2019.07.31	2018.12.31
一次性支付的银行借款利息	863,233.31	4,756,966.66

项 目	2019.07.31	2018.12.31
可抵扣进项税	514,081.79	
合 计	1,377,315.10	4,756,966.66

8、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	2019.07.31			2018.12.31			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
员工购房借款	4,517,882.00		4,517,882.00	3,781,243.00		3,781,243.00	
小 计	4,517,882.00		4,517,882.00	3,781,243.00		3,781,243.00	
减：1 年内到期的长期 应收款							
合 计	4,517,882.00		4,517,882.00	3,781,243.00		3,781,243.00	

说明：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 20 万元购房借款，借款期限为 7-10 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。

万华化学（宁波）热电有限公司
财务报表附注

2019年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动					2019.07.31	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动			宣告发放 现金股利 或利润
①合营企业									
宁波榭北热 电有限公司	227,898,985.42			43,867,868.94			63,800,000.00	207,966,854.36	
小计	227,898,985.42			43,867,868.94			63,800,000.00	207,966,854.36	
合 计	227,898,985.42			43,867,868.94			63,800,000.00	207,966,854.36	

公司持有宁波榭北热电有限公司55%的股权，2016年7月1日，万华化学(宁波)热电有限公司与利万集团有限公司达成终止《股东投票权行使协议》的决定，万华化学(宁波)热电有限公司对其不再构成实际控制，由万华化学(宁波)热电有限公司与利万集团有限公司共同控制。

万华化学（宁波）热电有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、固定资产

项 目	2019.07.31	2018.12.31
固定资产	674,882,598.04	705,798,951.27
固定资产清理		
合 计	674,882,598.04	705,798,951.27

（1）固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1.2018.12.31	295,745,100.70	1,081,669,759.41	1,345,648.92	8,307,230.33	1,387,067,739.36
2.本期增加金额	1,256,083.82	13,470,887.84	-	190,774.95	14,917,746.61
（1）购置	-	257,577.58	-	190,774.95	190,774.95
（2）在建工程转入	1,256,083.82	13,213,310.26	-	-	14,726,971.66
3.本期减少金额	-	3,619,407.35	-	30,277.75	3,649,685.10
（1）处置或报废	-	3,619,407.35	-	30,277.75	3,649,685.10
4.2019.07.31	297,001,184.52	1,091,521,239.90	1,345,648.92	8,467,727.53	1,398,335,800.87
二、累计折旧					
1.2018.12.31	120,278,297.21	553,668,645.29	1,022,189.67	6,299,655.92	681,268,788.09
2.本期增加金额	6,265,883.07	36,898,210.94	41,947.64	496,091.04	43,702,132.69
（1）计提	6,265,883.07	36,898,210.94	41,947.64	496,091.04	43,702,132.69
3.本期减少金额	-	1,488,954.08	-	28,763.87	1,517,717.95
（1）处置或报废	-	1,488,954.08	-	28,763.87	1,517,717.95
4.2019.07.31	126,544,180.28	589,077,902.15	1,064,137.31	6,766,983.09	723,453,202.83
三、减值准备					
1.2018.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2019.07.31					
四、账面价值					
1.2019.07.31 账面价值	170,457,004.24	502,443,337.75	281,511.61	1,700,744.44	674,882,598.04
2.2018.12.31 账面价值	175,466,803.49	528,001,114.12	323,459.25	2,007,574.41	705,798,951.27

②未办妥产权证书的固定资产情况

于 2019 年 7 月 31 日止，本公司房屋及建筑物均未办妥房屋产权证书。

11、在建工程

项 目	2019.07.31	2018.12.31
在建工程	27,027,229.76	12,359,673.84
工程物资		
合 计	27,027,229.76	12,359,673.84

（1）在建工程

①在建工程明细

项 目	2019.07.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
海水管线移位改造项目	75,553.71		75,553.71			
银亿硅新建热网项目	40,407.15		40,407.15	40,407.15		40,407.15
4#炉降排烟温度改造项目				540,210.91		540,210.91
5#汽动泵改造项目	2,482,682.53		2,482,682.53	2,482,682.53		2,482,682.53
老办公楼装修项目	1,475,080.21		1,475,080.21	1,475,080.21		1,475,080.21
润滑油库改造项目	6,282.05		6,282.05	6,282.05		6,282.05
新增两台混床	1,023,073.40		1,023,073.40	859,308.00		859,308.00
2017 年压滤机出料系统化改造	269,459.50		269,459.50	236,536.09		236,536.09
4#、5#炉冷态启动加床料项目	218,803.43		218,803.43	218,803.43		218,803.43
新建 2#脱硫塔项目-2018	3,862,394.81		3,862,394.81	2,285,855.91		2,285,855.91
新增海水管线项目-2018	2,097,984.21		2,097,984.21	935,205.83		935,205.83
1#电除尘器改造-2018	3,284,572.09		3,284,572.09	3,279,301.73		3,279,301.73
1#炉降温提效技改	61,166.28		61,166.28			
锅炉灰渣系统粉尘综合治理-2019	150,000.00		150,000.00			
3#4#塔机封及循环系统升级改造-2019	194,560.37		194,560.37			
5#炉技改-2019	5,096,364.67		5,096,364.67			
合 计	27,027,229.76		27,027,229.76	12,359,673.84		12,359,673.84

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	25,666,350.17	1,818,598.74	27,484,948.91
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2019.07.31	25,666,350.17	1,818,598.74	27,484,948.91
二、累计摊销			
1. 2018.12.31	4,659,675.26	620,478.46	5,280,153.72
2.本期增加金额	355,566.33	163,865.63	519,431.96
（1）计提	355,566.33	163,865.63	519,431.96
3.本期减少金额			
4. 2019.07.31	5,015,241.59	784,344.09	5,799,585.68
三、减值准备			
1. 2018.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2019.07.31			
四、账面价值			
1. 2019.07.31 账面价值	20,651,108.58	1,034,254.65	21,685,363.23
2. 2018.12.31 账面价值	21,006,674.91	1,198,120.28	22,204,795.19

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

13、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.07.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
坏账准备	7,064,169.97	1,766,042.49	9,657,317.04	2,414,329.26
预提费用	9,175,022.46	2,293,755.61	9,484,727.24	2,371,181.81
存货跌价准备	1,626,557.93	406,639.49	857,359.00	214,339.75
备用炉在建工程试运行收益	1,313,870.76	328,467.69	1,376,391.32	344,097.83

项 目	2019.07.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
循环化改造专项基金	4,750,000.00	1,187,500.00	4,994,921.88	1,248,730.47
超低排放补助资金	4,327,187.50	1,081,796.88	4,495,072.92	1,123,768.23
小 计	28,256,808.62	7,064,202.16	21,208,472.36	7,716,447.35
递延所得税负债:				
在建工程试运行亏损	12,130,735.92	3,032,683.98	12,761,237.40	3,190,309.35
固定资产加速折旧	43,550,411.96	10,887,602.99		
小 计	55,681,147.88	13,920,286.97	12,761,237.40	3,190,309.35

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	7,064,202.16	-	3,190,309.35	4,526,138.00
递延所得税负债	7,064,202.16	6,856,084.81	3,190,309.35	-

14、其他非流动资产

项 目	2019.07.31	2018.12.31
预付工程款	12,215,545.64	6,687,329.23
合 计	12,215,545.64	6,687,329.23

15、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2019.07.31	2018.12.31
信用借款	160,000,000.00	255,500,000.00
合 计	160,000,000.00	255,500,000.00

16、应付票据

种 类	2019.07.31	2018.12.31
银行承兑汇票	96,867,123.61	45,942,784.33
合 计	96,867,123.61	45,942,784.33

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

17、应付账款

项 目	2019.07.31	2018.12.31
货款	29,916,712.14	11,749,091.04
工程款	10,768,886.15	7,408,957.34
设备款	5,047,840.83	3,463,747.20
服务费	1,033,005.12	1,259,533.34
其他	1,128,244.69	452,404.74
合 计	47,894,688.93	24,333,733.66

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	2019.07.31	未偿还或未结转的原因
山东国信环能集团股份有限公司	1,140,029.99	未开票
浙江龙驰防腐技术有限公司	210,058.87	质保金
上海电力修造总厂有限公司	183,200.00	质保金
合 计	1,533,288.86	

18、预收款项

项 目	2019.07.31	2018.12.31
货款	410,887.60	435,286.00
合 计	410,887.60	435,286.00

19、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.07.31
短期薪酬	5,000,000.00	22,186,033.50	24,936,033.50	2,250,000.00
离职后福利-设定提存计划		2,928,361.70	2,928,361.70	
合 计	5,000,000.00	25,114,395.20	27,864,395.20	2,250,000.00

(1) 短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.07.31
工资、奖金、津贴和补贴	5,000,000.00	15,933,423.67	18,683,423.67	2,250,000.00
职工福利费		567,994.20	567,994.20	
社会保险费		1,976,188.14	1,976,188.14	
其中：1. 医疗保险费		1,801,740.94	1,801,740.94	
2. 工伤保险费		91,104.70	91,104.70	
3. 生育保险费		83,342.50	83,342.50	
住房公积金		3,532,872.00	3,532,872.00	

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.07.31
工会经费		30,000.00	30,000.00	
职工教育经费		145,555.49	145,555.49	
合 计	5,000,000.00	22,186,033.50	24,936,033.50	2,250,000.00

（2）设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.07.31
离职后福利		2,928,361.70	2,928,361.70	
其中：1. 基本养老保险费		2,863,286.90	2,863,286.90	
2. 失业保险费		65,074.80	65,074.80	
合 计		2,928,361.70	2,928,361.70	

注：企业期末应付职工薪酬余额 2,250,000.00 元，为 1-7 月累计计提的奖金。

20、应交税费

税 项	2019.07.31	2018.12.31
增值税		662,584.40
城市维护建设税		46,380.91
教育费附加		19,877.53
地方教育附加		13,251.69
房产税	885,255.39	756,993.19
土地使用税	443,457.70	380,196.38
印花税	7,348.70	13,611.70
企业所得税	2,935,127.99	30,543,617.99
个人所得税	115,738.52	38,478.25
环保税	11,787.65	105,322.78
合 计	4,398,715.95	32,580,314.82

21、其他应付款

项 目	2019.07.31	2018.12.31
应付利息	-	3,017,276.72
应付股利		
其他应付款	10,462,080.06	7,750,646.94
合 计	10,462,080.06	10,767,923.66

(1) 应付利息

项 目	2019.07.31	2018.12.31
短期借款应付利息	-	3,017,276.72
合 计	-	3,017,276.72

(2) 其他应付款

项 目	2019.07.31	2018.12.31
押金和保证金	2,544,540.00	2,140,950.00
预提费用	5,725,022.46	4,484,727.26
其他	2,192,517.60	1,124,969.68
合 计	10,462,080.06	7,750,646.94

22、递延收益

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.07.31	形成原因
超低排放改造专项补贴	4,495,072.92		167,885.42	4,327,187.50	
园区升级改造补助资金	4,994,922.08		244,922.08	4,750,000.00	
合 计	9,489,995.00		412,807.50	9,077,187.50	

23、实收资本

投资方名称	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.07.31
万华化学集团股份有限公司	229,500,000.00			229,500,000.00
宁波能源集团有限公司	157,500,000.00			157,500,000.00
宁波大榭开发有限公司	63,000,000.00			63,000,000.00
合 计	450,000,000.00			450,000,000.00

24、盈余公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.07.31
法定盈余公积	130,326,792.83			130,326,792.83
任意盈余公积	5,305,771.12			5,305,771.12
合 计	135,632,563.95			135,632,563.95

25、未分配利润

项 目	2019年1-7月	2018年度	提取或分配比例
调整前 上期未分配利润	219,209,853.90	211,843,520.63	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,912,008.64		--

项 目	2019年1-7月	2018年度	提取或分 配比例
调整后 期初未分配利润	221,121,862.54	211,843,520.63	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	133,634,307.25	230,407,036.97	
减：提取法定盈余公积		23,040,703.70	
应付普通股股利	200,000,000.00	200,000,000.00	
期末未分配利润	154,756,169.79	219,209,853.90	--

26、营业收入和营业成本

项 目	2019年1-7月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	714,474,357.08	577,351,041.45	1,172,446,812.00	941,318,452.69
其他业务	1,357,041.12		4,202,378.50	
合 计	715,831,398.20	577,351,041.45	1,176,649,190.50	941,318,452.69

27、税金及附加

项 目	2019年1-7月	2018年度
城市维护建设税	935,093.84	1,395,054.82
教育费附加	400,754.50	597,880.64
地方教育附加	267,169.68	398,587.10
房产税	885,255.31	1,496,974.71
土地使用税	443,457.70	760,841.66
印花税	76,547.60	166,287.70
车船使用税	383.60	2,308.50
环保税	177,431.95	394,327.46
合 计	3,186,094.18	5,212,262.59

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

28、销售费用

项 目	2019年1-7月	2018年度
职工薪酬	105,969.86	320,333.04
合 计	105,969.86	320,333.04

29、管理费用

项 目	2019年1-7月	2018年度
办公费	66,263.71	125,150.31
差旅费	73,130.57	154,963.73

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度
接待费	126,629.36	293,793.64
修理费	12,639.87	30,689.30
会务费	49,133.02	32,099.85
劳务费	2,727,269.16	3,134,369.12
交通费	103,878.39	274,603.06
咨询费	63,575.35	10,738.97
保险费	436,932.08	432,266.78
通讯费	172,137.47	168,185.84
环境卫生费	252,222.30	107,810.50
租赁费	380,050.00	1,173,459.20
宣传费	-	94,381.44
高温费	-	233,300.00
招聘费	13,241.33	34,946.70
董事会费	23,444.30	294,515.56
物业管理费	-	25,112.64
协会组织费	5,000.00	16,500.00
审计费	318,814.75	226,121.70
分析化验费	14,339.62	28,679.24
信息服务费	173,026.28	282,584.20
劳保费	12,269.56	47,559.06
技术资料费	2,365.26	22,869.14
水电费	266,308.59	353,549.25
车辆保险费	4,391.93	14,939.29
内部协会费	362,138.78	385,599.57
评审费	-	16,509.43
团队活动费	14,986.39	16,000.00
废料处理费	6,070.50	86,753.11
职工薪酬	5,176,911.35	432,143.24
残保金	42,812.00	66,676.00
折旧费	1,183,952.56	1,992,286.46
无形资产摊销	355,566.33	608,769.98
合 计	12,439,500.81	20,137,799.72

30、财务费用

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度
利息费用总额	6,320,660.71	9,920,343.55

项 目	2019年1-7月	2018年度
减：利息收入	80,934.23	497,501.17
手续费及其他	15,344.10	138,918.46
合 计	6,174,652.92	9,561,760.84

31、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2019年1-7月	2018年度	与资产相关/与收益相关
重点优势行业扶持专项资金（大榭财政局税源补助）	3,180,000.00	11,718,387.00	与收益相关
资源综合利用及节能奖励	1,331,000.00	600,000.00	与收益相关
园区升级改造补助资金	244,922.08	319,140.42	与资产相关
超低排放改造补助资金	169,671.94	44,927.08	与资产相关
合 计	4,925,594.02	12,682,454.50	

32、投资收益

项 目	2019年1-7月	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	43,867,868.94	71,139,244.98
合 计	43,867,868.94	71,139,244.98

33、信用减值损失

项 目	2019年1-7月	2018年度
应收账款坏账损失（损失以“—”列示）	43,802.22	—
合 计	43,802.22	

34、资产减值损失

项 目	2019年1-7月	2018年度
（1）坏账损失（损失以“—”列示）	-	-943,858.64
（2）存货跌价损失（损失以“—”列示）	-769,198.93	-857,359.00
合 计	-769,198.93	-1,801,217.64

35、资产处置收益

项 目	2019年1-7月	2018年度
固定资产处置利得	-	1,161,213.38
合 计	-	1,161,213.38

36、营业外收入

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度
其他	55,348.00	39,986.73
合 计	55,348.00	39,986.73

37、营业外支出

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	2,131,967.15	281,494.25
合 计	2,131,967.15	281,494.25

38、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	18,186,392.23	54,315,563.96
递延所得税费用	10,744,886.60	-1,683,831.61
合 计	28,931,278.83	52,631,732.35

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2019 年 1-7 月	2018 年度
利润总额	162,565,586.08	283,038,769.32
按法定（或适用）税率计算的所得税费用 （利润总额*25%）	40,641,396.52	70,759,692.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	369,437.40	-343,148.73
无须纳税的收入（以“-”填列）的影响	-12,079,555.09	-17,784,811.25
所得税费用	28,931,278.83	52,631,732.35

39、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-7 月	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	133,634,307.25	230,407,036.97
加：资产减值损失	725,396.71	1,801,217.64
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	43,702,132.69	76,056,713.54
无形资产摊销	519,431.96	773,487.39

补充资料	2019 年 1-7 月	2018 年度
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-1,161,213.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,131,967.15	281,494.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,304,871.21	9,920,343.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-43,867,868.94	-71,139,244.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,888,801.79	-1,683,831.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,856,084.81	
存货的减少（增加以“-”号填列）	20,054,850.97	4,487,978.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	56,104,054.20	-40,059,315.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	43,319,928.12	-64,005,343.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	272,373,957.92	145,683,390.06
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,976,474.64	8,736,033.74
减：现金的期初余额	8,736,033.74	12,698,824.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,759,559.10	-3,962,790.93

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2019.7.31	2018.12.31
一、现金	6,976,474.64	8,736,033.74
其中：可随时用于支付的银行存款	6,976,474.64	8,736,033.74
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,976,474.64	8,736,033.74

六、金融工具风险管理

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、其他流动资产、长期应收款、应付票据、应付账款和其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

管理流动风险时，本公司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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司主要为利率风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 7 月 31 日，本公司的资产负债率为 31.36%（2018 年 12 月 31 日：32.30%）。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

控股公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股公司对本公 司持股比例%	控股公司对本公 司表决权比例%
万华化学集团股份有限 公司	烟台	聚氨酯及助剂、异 氰酸酯（MDI）及 衍生产品的开发、 生产和销售	314000.00	51.00	51.00

本公司最终控制方是烟台市国有资产监督管理委员会。

2、本公司的合营企业和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或

联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁波榭北热电有限公司	合营公司

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
万华化学（宁波）有限公司	同一控股公司
万华化学（宁波）氯碱有限公司	同一控股公司
万华化学（宁波）码头有限公司	同一控股公司
万华化学（宁波）容威聚氨酯有限公司	同一控股公司
万华化学（北京）有限公司	同一控股公司
万华化学（宁波）能源贸易有限公司	同一控股公司
宁波能源集团有限公司	持有本公司 35%股权
宁波大榭开发有限公司	持有本公司 14%股权

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2019 年 1-7 月	2018 年度
宁波榭北热电有限公司	采购商品	45,743,122.17	66,206,743.56
万华化学（宁波）有限公司	采购商品	41,851,971.24	55,559,677.43
万华化学（宁波）氯碱有限公司	采购商品	597,515.70	1,147,696.35
万华化学（宁波）码头有限公司	采购商品	12,395,825.54	15,302,372.37
万华化学（宁波）能源贸易有限公司	采购商品	119,467,783.44	173,777,468.35

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2019 年 1-7 月	上期发生额
宁波榭北热电有限公司	出售商品	113,922,694.75	198,331,123.34
万华化学（宁波）有限公司	出售商品	302,879,914.79	485,343,412.29
万华化学（宁波）氯碱有限公司	出售商品	8,305,643.53	10,860,069.77
万华化学（宁波）码头有限公司	出售商品	896,055.89	1,580,484.67
万华化学（宁波）容威聚氨酯有限公司	出售商品	3,047,788.13	5,100,108.23

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.7.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波榭北热电有限公司	8,882,217.98	53,293.31	3,269,788.99	
应收账款	万华化学（宁波）有限公司	33,431,275.47		91,407,855.13	
应收账款	万华化学（宁波）氯碱有限公司	1,764,875.63		-	
应收账款	万华化学（宁波）码头有限公司			12,506.67	
应收账款	万华化学（宁波）容威聚氨酯有限公司	520,465.71			

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

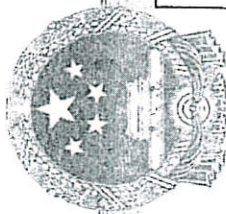
九、资产负债表日后事项

截至 2019 年 12 月 17 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

万华化学（宁波）热电有限公司

2019 年 12 月 17 日





此件仅用于业务报告使用，复印无效。

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本) (20-1)

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 徐华

经营范围

审计企业会计报表，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、增资减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。)

成立日期 2011年12月22日

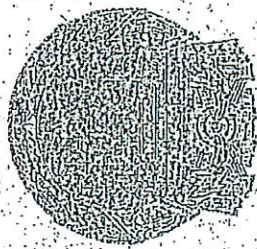
合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2019 年 11 月 27 日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号: NO. 019877

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

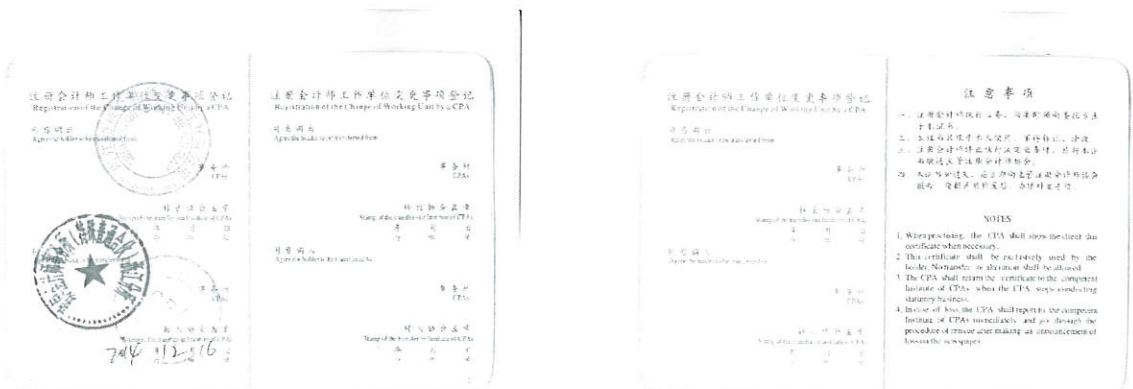
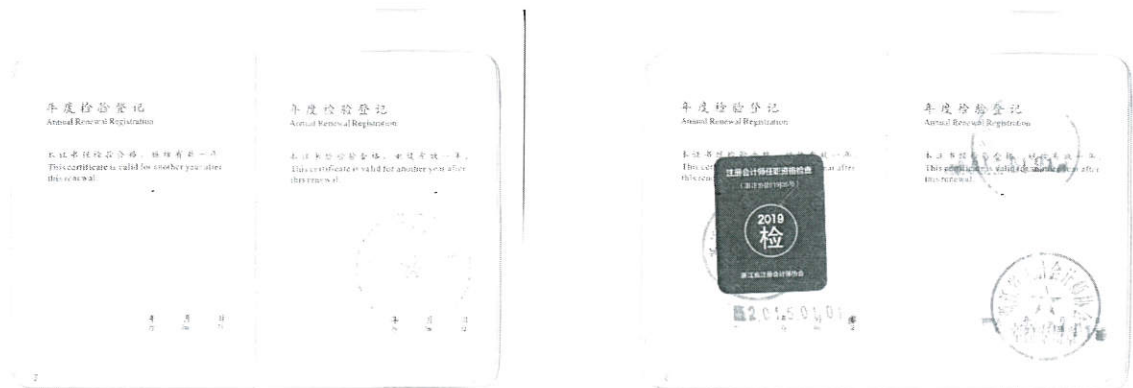
注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制





姓名 Name: 张俊俊
性别 Gender: 男
出生日期 Date of Birth: 1975.10.24
身份证号 ID No.: 330102197510240011
工作单位 Working Unit: 浙江浙大网新科技股份有限公司
职务 Position: 财务总监
照片 Photo: [Portrait of Zhang Junjun]

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.

注册会计师继续教育情况



证书编号: 330000401937
姓名 Name: 张俊俊
工作单位 Working Unit: 浙江浙大网新科技股份有限公司
身份证号 ID No.: 330102197510240011
照片 Photo: [Portrait of Zhang Junjun]

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.



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

同意转出
Agree to be transferred out



转出人
Transferor

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

同意转入
Agree to be transferred in



转入人
Transferee

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

同意转出
Agree to be transferred out



转出人
Transferor

注意事项

1. 注册会计师在办理变更时，应妥善保管此证书。
2. 本证书仅限本人使用，不得转让、涂改、伪造。
3. 注册会计师应按规定参加继续教育。
4. 本证书遗失，应在当地注册会计师协会公告作废。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall store the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall remedy the deficiency to the competent Institute of CPAs when the CPA is conducting continuing education.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issue after making an announcement of loss on the newspaper.