

**万达集团股份有限公司**

**公司债券年度报告**

(2019 年)

二〇二〇年四月

## 重要提示

公司董事、监事、高级管理人员已对年度报告签署书面确认意见。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

## 重大风险提示

一、2020年3月20日，经大公国际资信评估有限公司最新评定，公司主体信用等级为AA+，评级展望为稳定，说明公司偿还债务的能力很强，受不利经济环境的影响不大，违约风险很低。考虑到信用评级机构对公司及债券的评级是一个动态评估的过程，如果未来信用评级机构下调对公司主体或者债券的信用评级，债券的市场价格将可能随之发生波动，从而对持有债券的投资者造成损失，甚至导致债券无法在证券交易所进行交易流通。公司2019年末归属于母公司的净资产为2,363,855.28万元，资产负债率为45.61%；公司最近三个会计年度实现的年均可分配利润为245,606.12万元（2017年—2019年合并报表中归属于母公司所有者的净利润平均值）。

二、受国民经济总体运行状况、宏观经济、金融政策以及国际经济环境变化的影响，市场利率存在一定波动性。债券的投资价值在其存续期内可能随着市场利率的波动而发生变动，从而使债券投资者持有的债券价值具有一定的不确定性。

三、在债券存续期内，公司所处的宏观经济环境、行业发展状况、国家相关政策、资本市场状况等外部环境以及公司本身的生产经营存在着一定的不确定性，这些因素的变化可能导致公司不能从预期的还款来源中获得足够资金按期、足额支付本期债券本息，可能会使债券持有人面临一定的偿付风险。

四、公司大股东借款规模较大。截至2019年12月31日，公司其他应收款为180,827.46万元，长期应收款218,718.03万元，主要为母公司万达控股集团有限公司向公司的借款以用于万达控股其他子公司的项目建设与运营。万达控股已经承诺，随着上述项目贷款资金逐步到位，借款将逐步偿还。2019年末，长期应收款中母公司借款较2018年末减少2亿元；其他应收款中母公司借款为12亿元，较2018年末减少1亿元。如果未来资金的偿还得不到保障，可能会对公司的偿债能力造成一定的影响。

五、截至2019年12月31日，公司对外担保合计125,285.38万元，其中对关联公司担保金额为25,777.10万元，对外担保总额占净资产的比例为5.11%。被担保人山东胜通集团股份有限公司（以下简称“胜通集团”）已于2019年3月15日经山东省东营市中级人民法院裁定进入重整程序。2020年4月24日，胜通集团等十一家公司第二次债权人会议召开，破产重组草案表决结果未定。公司已在2019年年报中按照20%的代偿比例对胜通集团及其子公司的担保计提预计负债。

六、截至2019年12月31日，公司受限资产金额共计614,189.48万元，占总资产比例为13.64%，主要为货币资金、机械设备、土地、房产。发行人资产受限用于业务开展中的融资，如果未来发生重大经营变化，公司将面临一定的流动性风险。

七、公司2020年债券集中回售行权和付息压力较大。截至本报告报出日，公司共存续7只公募公司债券和2只中期票据，余额合计56.63亿元。其中共计27.56亿元的公司债券和中票将于2020年5月至9月陆续进入回售行权期，公司面临一定的集中兑付风险。

八、公司的主体评级展望和主体评级发生了负面变动。2019年12月，中诚信证评发布公告，将公司的评级展望由稳定调整为负面。2020年2月28日，穆迪公司发布评级公告，将公司企业家族评级（CFR）从“B1”下调至“B3”，并列入观察名单，进入降级审查。

2020年3月13日，穆迪公司发布评级公告，确认了公司“B3”的企业家族评级，评级展望为“负面”，结束了降级审查。

## 目录

重要提示.....	2
重大风险提示.....	3
释义.....	7
第一节 公司及相关中介机构简介.....	8
一、 公司基本信息.....	8
二、 信息披露事务负责人.....	8
三、 信息披露网址及置备地.....	8
四、 报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况.....	9
五、 报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况.....	9
六、 中介机构情况.....	9
第二节 公司债券事项.....	10
一、 债券基本信息.....	10
二、 募集资金使用情况.....	15
三、 报告期内资信评级情况.....	18
四、 增信机制及其他偿债保障措施情况.....	19
五、 偿债计划.....	22
六、 专项偿债账户设置情况.....	22
七、 报告期内持有人会议召开情况.....	22
八、 受托管理人（包含债权代理人）履职情况.....	23
第三节 业务经营和公司治理情况.....	24
一、 公司业务和经营情况.....	24
二、 投资状况.....	28
三、 与主要客户业务往来时是否发生严重违约.....	28
四、 公司治理情况.....	28
五、 非经营性往来占款或资金拆借.....	29
第四节 财务情况.....	30
一、 财务报告审计情况.....	30
二、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正.....	30
三、 合并报表范围调整.....	30
四、 主要会计数据和财务指标.....	31
五、 资产情况.....	32
六、 负债情况.....	33
七、 利润及其他损益来源情况.....	35
八、 报告期内经营性活动现金流的来源及可持续性.....	35
九、 对外担保情况.....	35
第五节 重大事项.....	37
一、 关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项.....	37
二、 关于破产相关事项.....	37
三、 关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项.....	37
四、 其他重大事项的信息披露情况.....	37
第六节 特定品种债券应当披露的其他事项.....	38
一、 发行人为可交换债券发行人.....	38
二、 发行人为非上市公司非公开发行可转换公司债券发行人.....	38
三、 发行人为绿色/一带一路/扶贫专项公司债券发行人.....	38
四、 发行人为可续期公司债券发行人.....	38
五、 其他特定品种债券事项.....	38
第七节 发行人认为应当披露的其他事项.....	38
第八节 备查文件目录.....	39
财务报表.....	41

附件一： 发行人财务报表 .....	41
担保人财务报表 .....	54
附件二： 担保人财务报表 .....	54

## 释义

公司、本公司、万达集团	指	万达集团股份有限公司
股东会	指	万达集团股份有限公司股东会
董事会	指	万达集团股份有限公司董事会
监事会	指	万达集团股份有限公司监事会
交易所、深交所	指	深圳证券交易所
登记结算机构、债券登记机构	指	中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司
审计机构、中兴华	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
评级机构、中诚信证评	指	中诚信证券评估有限公司
评级机构、大公国际	指	大公国际资信评估有限公司
公司章程	指	万达集团股份有限公司章程
16万集01	指	万达集团股份有限公司2016年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
17万集01	指	万达集团股份有限公司2017年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
17万集02	指	万达集团股份有限公司2017年面向合格投资者公开发行公司债券（第二期）
17万集03	指	万达集团股份有限公司2017年面向合格投资者公开发行公司债券（第三期）
18万集01	指	万达集团股份有限公司2018年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
19万集01	指	万达集团股份有限公司2019年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
20万集01	指	万达集团股份有限公司2020年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
万达控股	指	万达控股集团有限公司
天弘化学	指	山东天弘化学有限公司
报告期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、万元、亿元

本年度报告中部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上的差异是由四舍五入造成的。

## 第一节 公司及相关中介机构简介

### 一、公司基本信息

中文名称	万达集团股份有限公司
中文简称	万达集团
外文名称（如有）	Wanda Group Co., Ltd
外文缩写（如有）	Wanda Group
法定代表人	尚建立
注册地址	山东省东营市 永莘路北
办公地址	山东省东营市 垦利县民丰路 158 号万达大厦
办公地址的邮政编码	257500
公司网址	<a href="http://www.chinawanda.com/">http://www.chinawanda.com/</a>
电子信箱	wdjk@chinawanda.com

### 二、信息披露事务负责人

姓名	尚建立
在公司所任职务类型	董事
信息披露事务负责人 具体职务	董事长
联系地址	山东省东营市垦利县民丰路 158 号万达大厦
电话	0546-2896577
传真	0546-8744869
电子信箱	wdjk@chinawanda.com

### 三、信息披露网址及置备地

登载年度报告的交易 场所网站网址	<a href="http://www.szse.cn/">http://www.szse.cn/</a>
年度报告备置地	山东省东营市垦利县民丰路 158 号万达大厦

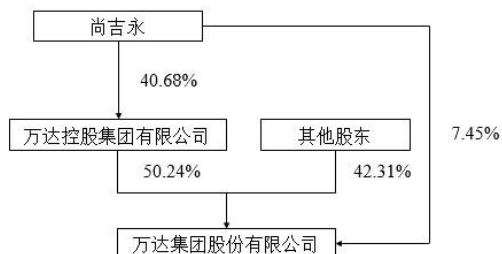


#### 四、报告期内控股股东、实际控制人变更及变化情况

报告期末控股股东名称：万达控股集团有限公司

报告期末实际控制人名称：尚吉永

公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系的方框图（有实际控制人的披露至实际控制人，无实际控制人的披露至最终自然人、法人或结构化主体）



##### （一）报告期内控股股东、实际控制人的变更情况

适用 不适用

变更主体：\_\_\_\_\_

变更后控股股东/实际控制人为自然人：

适用 不适用

变更后控股股东/实际控制人为法人：

适用 不适用

##### （二）报告期内控股股东、实际控制人具体信息的变化情况

适用 不适用

#### 五、报告期内董事、监事、高级管理人员的变更情况

发生变更 未发生变更

2019年11月，公司董事、监事和高级管理人员进行换届选举。董事会成员中，王振卿离任，唐焕新继任；监事会成员中，尚进离任，尚永峰继任；高级管理人员中，巴银华、尚春英离任，寇汝强、谢秀娟继任。以上董监高人员变动比例未触发《深交所公司债券临时报告信息披露格式指引》的相关规定。

#### 六、中介机构情况

##### （一）出具审计报告的会计师事务所

适用 不适用

名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
办公地址	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层
签字会计师姓名	李继军、张玲玲

（二）受托管理人/债权代理人

债券代码	112444、112498、112565、112594
债券简称	16万集01、17万集01、17万集02、17万集03
名称	国海证券股份有限公司
办公地址	北京市海淀区西直门外大街168号腾达大厦1509室
联系人	于冬雪
联系电话	010-88576898-801

债券代码	112724、112926、149097
债券简称	18万集01、19万集01、20万集01
名称	中泰证券股份有限公司
办公地址	北京市西城区太平桥丰盛胡同28号太平洋保险大厦5层
联系人	徐礼兵、杨舒然、赵常村
联系电话	010-59013955

（三）资信评级机构

债券代码	112444、112498、112565、112594
债券简称	16万集01、17万集01、17万集02、17万集03
名称	中诚信证券评估有限公司
办公地址	上海市黄浦区西藏路760号安基大厦21楼

债券代码	112724、112926、149097
债券简称	18万集01、19万集01、20万集01
名称	大公国际资信评估有限公司
办公地址	中国北京市海淀区西三环北路89号外文大厦A座3层

（四）报告期内中介机构变更情况

适用 不适用

第二节 公司债券事项

一、债券基本信息

单位：亿元 币种：人民币

1、债券代码	112444
2、债券简称	16万集01
3、债券名称	万达集团股份有限公司2016年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
4、发行日	2016年9月8日
5、是否设置回售条款	是
6、最近回售日	2019年9月9日
7、到期日	2021年9月8日
8、债券余额	0.098617
9、截至报告期末的利率(%)	6.80
10、还本付息方式	单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。如果投资者在存续期第3年末行使回售选择权，则回售部分

	在第3年末本金随该年利息一起支付，未回售部分到期一次还本。
11、上市或转让的交易场所	深圳证券交易所
12、投资者适当性安排	面向合格机构投资者
13、报告期内付息兑付情况	于2019年9月9日支付约23.9亿元的回售行权款和1.248亿元的利息
14、报告期内调整票面利率选择权的触发及执行情况	触发票面利率选择权，票面利率由5.2%调整至6.8%
15、报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	触发投资者回售选择权，共回售约23.9亿元
16、报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	无
17、报告期内可交换债权中的交换选择权的触发及执行情况	无
18、报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	无

1、债券代码	112498
2、债券简称	17万集01
3、债券名称	万达集团股份有限公司2017年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
4、发行日	2017年1月24日
5、是否设置回售条款	是
6、最近回售日	2020年2月3日
7、到期日	2022年1月24日
8、债券余额	10.50
9、截至报告期末的利率(%)	6.5
10、还本付息方式	单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。如果投资者在存续期第3年末行使回售选择权，则回售部分在第3年末本金随该年利息一起支付，未回售部分到期一次还本。
11、上市或转让的交易场所	深圳证券交易所
12、投资者适当性安排	面向合格机构投资者
13、报告期内付息兑付情况	2019年1月24日付息0.6825亿元
14、报告期内调整票面利率选择权的触发及执行情况	无
15、报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	无
16、报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	无
17、报告期内可交换债权中的交换选择权的触发及执行情况	无
18、报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	无

1、债券代码	112565
--------	--------

2、债券简称	17万集02
3、债券名称	万达集团股份有限公司2017年面向合格投资者公开发行公司债券（第二期）
4、发行日	2017年8月10日
5、是否设置回售条款	是
6、最近回售日	2020年8月10日
7、到期日	2022年8月10日
8、债券余额	10.00
9、截至报告期末的利率(%)	6.90
10、还本付息方式	单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。如果投资者在存续期第3年末行使回售选择权，则回售部分在第3年末本金随该年利息一起支付，未回售部分到期一次还本。
11、上市或转让的交易场所	深圳证券交易所
12、投资者适当性安排	面向合格机构投资者
13、报告期内付息兑付情况	2019年8月12日支付0.69亿元利息
14、报告期内调整票面利率选择权的触发及执行情况	无
15、报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	无
16、报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	无
17、报告期内可交换债权中的交换选择权的触发及执行情况	无
18、报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	无

1、债券代码	112594
2、债券简称	17万集03
3、债券名称	万达集团股份有限公司2017年面向合格投资者公开发行公司债券（第三期）
4、发行日	2017年9月25日
5、是否设置回售条款	是
6、最近回售日	2020年9月25日
7、到期日	2022年9月25日
8、债券余额	5.50
9、截至报告期末的利率(%)	6.98
10、还本付息方式	单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。如果投资者在存续期第3年末行使回售选择权，则回售部分在第3年末本金随该年利息一起支付，未回售部分到期一次还本。
11、上市或转让的交易场所	深圳证券交易所
12、投资者适当性安排	面向合格机构投资者
13、报告期内付息兑付情况	2019年9月25日支付0.3839亿元利息
14、报告期内调整票面利率选择权的触发及执行情况	无

15、报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	无
16、报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	无
17、报告期内可交换债权中的交换选择权的触发及执行情况	无
18、报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	无

1、债券代码	112724
2、债券简称	18万集01
3、债券名称	万达集团股份有限公司2018年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
4、发行日	2018年7月9日
5、是否设置回售条款	是
6、最近回售日	2020年7月9日
7、到期日	2021年7月9日
8、债券余额	5.06
9、截至报告期末的利率(%)	7.50
10、还本付息方式	单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。如果投资者在存续期第2年末行使回售选择权，则回售部分在第2年末本金随该年利息一起支付，未回售部分到期一次还本。
11、上市或转让的交易场所	深圳证券交易所
12、投资者适当性安排	面向合格机构投资者
13、报告期内付息兑付情况	2019年7月9日支付0.3795亿元利息
14、报告期内调整票面利率选择权的触发及执行情况	无
15、报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	无
16、报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	无
17、报告期内可交换债权中的交换选择权的触发及执行情况	无
18、报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	无

1、债券代码	112926
2、债券简称	19万集01
3、债券名称	万达集团股份有限公司2019年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
4、发行日	2019年7月5日
5、是否设置回售条款	否
6、最近回售日	-
7、到期日	2022年7月5日

8、债券余额	10.70
9、截至报告期末的利率(%)	6.80
10、还本付息方式	单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
11、上市或转让的交易场所	深圳证券交易所
12、投资者适当性安排	面向合格机构投资者
13、报告期内付息兑付情况	无
14、报告期内调整票面利率选择权的触发及执行情况	无
15、报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	无
16、报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	无
17、报告期内可交换债权中的交换选择权的触发及执行情况	无
18、报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	无

1、债券代码	149097
2、债券简称	20 万集 01
3、债券名称	万达集团股份有限公司 2020 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）
4、发行日	2020 年 4 月 14 日
5、是否设置回售条款	是
6、最近回售日	2022 年 4 月 14 日
7、到期日	2023 年 4 月 14 日
8、债券余额	4.24
9、截至报告期末的利率(%)	7.5
10、还本付息方式	单利按年计息，不计复利。每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。如果投资者在存续期第 2 年末行使回售选择权，则回售部分在第 2 年末本金随该年利息一起支付，未回售部分到期一次还本。
11、上市或转让的交易场所	深圳证券交易所
12、投资者适当性安排	面向合格机构投资者
13、报告期内付息兑付情况	无
14、报告期内调整票面利率选择权的触发及执行情况	无
15、报告期内投资者回售选择权的触发及执行情况	无
16、报告期内发行人赎回选择权的触发及执行情况	无
17、报告期内可交换债权中的交换选择权的触发及执行情况	无
18、报告期内其他特殊条款的触发及执行情况	无

## 二、募集资金使用情况

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：112444

债券简称	16 万集 01
募集资金专项账户运作情况	按照资金监管协议，已在中国农业银行股份有限公司垦利县支行开立募集资金专项账户，根据约定对募集资金账户内资金的使用情况进行全面监管，不仅保证了募集资金的安全，而且保证了按照承诺的资金投向严格使用该笔募集资金，做到了专款专用
募集资金总额	24.00
募集资金期末余额	0.00
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	该期债券扣除发行费用后 17.54 亿元用于偿还有息负债，剩余部分用于补充流动资金
募集资金是否约定全部或部分用于疫情防控	否
募集资金约定用于疫情防控的金额（如有）	无
募集资金已实际用于疫情防控的金额（截止报告签发日，如有）	无
募集资金用于疫情防控的具体用途（如有）	无
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	否
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	无

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：112498

债券简称	17 万集 01
募集资金专项账户运作情况	按照资金监管协议，已在中国农业银行股份有限公司垦利县支行开立募集资金专项账户，根据约定对募集资金账户内资金的使用情况进行全面监管，不仅保证了募集资金的安全，而且保证了按照承诺的资金投向严格使用该笔募集资金，做到了专款专用
募集资金总额	10.50
募集资金期末余额	0.00
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	该期债券扣除发行费用后 5.17 亿元用于偿还有息负债，剩余部分用于补充流动资金
募集资金是否约定全部或部分用于疫情防控	否
募集资金约定用于疫情防控的金额（如有）	无
募集资金已实际用于疫情防控的金额（截止报告签发日，如有）	无
募集资金用于疫情防控的具体用途（如有）	无

募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	否
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	无

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：112565

债券简称	17万集02
募集资金专项账户运作情况	按照资金监管协议，已在中国农业银行股份有限公司垦利县支行开立募集资金专项账户，根据约定对募集资金账户内资金的使用情况进行全面监管，不仅保证了募集资金的安全，而且保证了按照承诺的资金投向严格使用该笔募集资金，做到了专款专用
募集资金总额	10.00
募集资金期末余额	0.00
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	该期债券扣除发行费用后 4.31 亿元用于偿还有息负债，剩余部分用于补充流动资金
募集资金是否约定全部或部分用于疫情防控	否
募集资金约定用于疫情防控的金额（如有）	无
募集资金已实际用于疫情防控的金额（截止报告签发日，如有）	无
募集资金用于疫情防控的具体用途（如有）	无
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	否
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	无

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：112594

债券简称	17万集03
募集资金专项账户运作情况	按照资金监管协议，已在中国农业银行股份有限公司垦利县支行开立募集资金专项账户，根据约定对募集资金账户内资金的使用情况进行全面监管，不仅保证了募集资金的安全，而且保证了按照承诺的资金投向严格使用该笔募集资金，做到了专款专用
募集资金总额	5.50
募集资金期末余额	0.00
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	该期债券扣除发行费用后 2.92 亿元用于偿还有息负债，剩余部分用于补充流动资金
募集资金是否约定全部或部分用于疫情防控	否
募集资金约定用于疫情防控的金额（如有）	无
募集资金已实际用于疫情防控	无



的金额（截止报告签发日，如有）	
募集资金用于疫情防控的具体用途（如有）	无
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	否
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	无

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：112724

债券简称	18万集01
募集资金专项账户运作情况	按照资金监管协议，已在平安银行股份有限公司东营分行开立募集资金专项账户，根据约定对募集资金账户内资金的使用情况进行全面监管，不仅保证了募集资金的安全，而且保证了按照承诺的资金投向严格使用该笔募集资金，做到了专款专用
募集资金总额	5.06
募集资金期末余额	0.00
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	该期债券扣除发行费用后 3.0347 亿元用于偿还有息负债，剩余部分用于补充流动资金
募集资金是否约定全部或部分用于疫情防控	否
募集资金约定用于疫情防控的金额（如有）	无
募集资金已实际用于疫情防控的金额（截止报告签发日，如有）	无
募集资金用于疫情防控的具体用途（如有）	无
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	否
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	无

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：112926

债券简称	19万集01
募集资金专项账户运作情况	按照资金监管协议，已在平安银行股份有限公司东营分行开立募集资金专项账户，根据约定对募集资金账户内资金的使用情况进行全面监管
募集资金总额	10.70
募集资金期末余额	0.00
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	截至报告报出日，该期债券扣除发行费用后 5.2255 亿元用于偿还有息负债，剩余部分用于补充流动资金。公司于 2019 年 7 月 25 日召开董事会变更了本期债券的偿债明细，并于 2019 年 7 月 26 日公告。存在一笔 7000 万的借款于 7 月 22 日，即公告前用出，此笔借款

	不在偿债明细变更前的有息债务明细中，但在7月26日偿债明细变更后的有息债务明细中
募集资金是否约定全部或部分用于疫情防控	否
募集资金约定用于疫情防控的金额（如有）	无
募集资金已实际用于疫情防控的金额（截止报告签发日，如有）	无
募集资金用于疫情防控的具体用途（如有）	无
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	-
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	-

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：149097

债券简称	20万集01
募集资金专项账户运作情况	按照资金监管协议，已在平安银行股份有限公司东营分行开立募集资金专项账户，根据约定对募集资金账户内资金的使用情况进行全面监管
募集资金总额	4.24
募集资金期末余额	截至报告期末本期债券尚未发行
募集资金使用金额、使用情况及履行的程序	本期债券募集资金用途为偿还到期或投资者进行回售的公司债券。在拟偿还债券回售前，募集资金可用于暂时性补充流动资金。截至报告报出日，拟偿还债券尚未进入回售期，该期债券扣除发行费用后用于暂时性补充流动资金
募集资金是否约定全部或部分用于疫情防控	否
募集资金约定用于疫情防控的金额（如有）	无
募集资金已实际用于疫情防控的金额（截止报告签发日，如有）	无
募集资金用于疫情防控的具体用途（如有）	无
募集资金是否存在违规使用及具体情况（如有）	否
募集资金违规使用是否已完成整改及整改情况（如有）	无

### 三、报告期内资信评级情况

#### （一）报告期内最新评级情况

√适用 □不适用

债券代码	112444、112498、112565、112594
债券简称	16万集01、17万集01、17万集02、17万集03
评级机构	中诚信证券评估有限公司
评级报告出具时间	2019年12月16日
评级结果披露地点	中诚信证券评估有限公司网站和深圳证券交易所网站
评级结论（主体）	AA+
评级结论（债项）	AA+
评级展望	负面
是否列入信用观察名单	否
评级标识所代表的含义	偿还债务的能力很强，受不利经济环境的影响较小，违约风险很低，但评级有下降趋势
与上一次评级结果的对比及对投资者权益的影响（如有）	评级展望由稳定调整为负面，对投资者权益无影响

债券代码	112724
债券简称	18万集01
评级机构	大公国际资信评估有限公司
评级报告出具时间	2019年6月17日
评级结果披露地点	大公国际资信评估有限公司网站和深圳证券交易所网站
评级结论（主体）	AA+
评级结论（债项）	AA+
评级展望	稳定
是否列入信用观察名单	否
评级标识所代表的含义	偿还债务的能力很强，受不利经济环境的影响不大，违约风险很低
与上一次评级结果的对比及对投资者权益的影响（如有）	不变，对投资者权益无影响

（二）主体评级差异

适用 不适用

四、增信机制及其他偿债保障措施情况

（一）报告期内增信机制及其他偿债保障措施变更情况

适用 不适用

（二）截至报告期末增信机制情况

1. 保证担保

1) 法人或其他组织保证担保

适用 不适用

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：112926

债券简称	19万集01
保证人名称	万达控股集团有限公司
保证人是否为发行人控股股东或实际控制人	为发行人控股股东
报告期末累计对外担保余额	0

报告期末累计对外担保余额占保证人净资产比例（%）	0
影响保证人资信的重要事项	无
保证人的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无
保证担保在报告期内的执行情况	正常
报告期末保证人所拥有的除发行人股权外的其他主要资产、权利限制情况及后续权利限制安排	截至报告期末，万达控股受限货币资金金额为 30.90 亿元，受限固定资产金额为 31.00 亿元，受限无形资产金额为 3.05 亿元，受限长期股权投资 2.12 亿元

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：149097

债券简称	20 万集 01
保证人名称	万达控股集团有限公司
保证人是否为发行人控股股东或实际控制人	为发行人控股股东
报告期末累计对外担保余额	0
报告期末累计对外担保余额占保证人净资产比例（%）	0
影响保证人资信的重要事项	无
保证人的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无
保证担保在报告期内的执行情况	本期债券于 2020 年 4 月 14 日发行，截至本报告出具日，担保人在正常履约过程中
报告期末保证人所拥有的除发行人股权外的其他主要资产、权利限制情况及后续权利限制安排	截至报告期末，万达控股受限货币资金金额为 30.90 亿元，受限固定资产金额为 31.00 亿元，受限无形资产金额为 3.05 亿元，受限长期股权投资 2.12 亿元

单位：亿元 币种：人民币

债券代码：112498

债券简称	17 万集 01
保证人名称	万达控股集团有限公司
保证人是否为发行人控股股东或实际控制人	为发行人控股股东
报告期末累计对外担保余额	0
报告期末累计对外担保余额占保证人净资产比例（%）	0
影响保证人资信的重要事项	无
保证人的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无
保证担保在报告期内的执行情况	公司于 2020 年 2 月 3 日发布《万达集团股份有限公司关于 17 万集 01 调整票面利率及增加增信措施的公告》，本期债券在 2020 年 1 月 24 日至 2022 年 1 月 23 日期间由万达控股集团有限公司提供无条件不可撤销连带责任担保

报告期末保证人所拥有的除发行人股权外的其他主要资产、权利限制情况及后续权利限制安排	截至报告期末，万达控股受限货币资金金额为 30.90 亿元，受限固定资产金额为 31.00 亿元，受限无形资产金额为 3.05 亿元，受限长期股权投资 2.12 亿元
---	---

2) 自然人保证担保

适用 不适用

2. 抵押或质押担保

适用 不适用

3. 其他方式增信

适用 不适用

(三) 截至报告期末其他偿债保障措施情况

适用 不适用

债券代码：112444、112498、112565、112594

债券简称	16 万集 01、17 万集 01、17 万集 02、17 万集 03
其他偿债保障措施概述	为了充分、有效地维护本次债券持有人的合法权益，公司为本次债券的按时、足额偿付制定了一系列工作计划，努力形成一套确保债券安全兑付的保障措施。 (一) 专门部门负责偿付工作； (二) 设立专项账户并严格执行资金管理计划； (三) 制定债券持有人会议规则； (四) 充分发挥债券受托管理人的作用； (五) 严格信息披露。
其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无
报告期内其他偿债保障措施的执行情况	无
报告期内是否按募集说明书的相关承诺执行	是

债券代码：112724、112926、149097

债券简称	18 万集 01、19 万集 01、20 万集 01
其他偿债保障措施概述	根据公司 2017 年 11 月 17 日股东大会决议，公司股东大会授权董事会在预计不能按期偿付债券本息或者到期未能按期偿付债券本息时，将至少采取如下措施： 1、不向股东分配利润； 2、暂缓重大对外投资、收购兼并等资本性支出项目的实施； 3、限制对外担保； 4、调减或停发董事和高级管理人员的工资和奖金； 5、主要责任人不得调离。
其他偿债保障措施的变化情况及对债券持有人利益的影响（如有）	无

报告期内其他偿债保障措施的执行情况	无
报告期内是否按募集说明书的相关承诺执行	是

## 五、偿债计划

### （一）偿债计划变更情况

适用 不适用

### （二）截至报告期末偿债计划情况

适用 不适用

债券代码：112444、112498、112565、112594

债券简称	16万集01、17万集01、17万集02、17万集03
偿债计划概述	各期债券在存续期内每年付息1次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
偿债计划的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	无
报告期内是否按募集说明书相关承诺执行	是

债券代码：112724、112926、149097

债券简称	18万集01、19万集01、20万集01
偿债计划概述	本期债券在存续期内每年付息1次，最后一期利息随本金的兑付一起支付。
偿债计划的变化情况对债券持有人利益的影响（如有）	无
报告期内是否按募集说明书相关承诺执行	是

## 六、专项偿债账户设置情况

适用 不适用

## 七、报告期内持有人会议召开情况

适用 不适用

债券代码	112724
会议届次	万达集团股份有限公司2018年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）2019年第一次债券持有人会议
召开时间	2019年7月16日
召开地点	万达集团股份有限公司会议室
召开原因	经合计持有“18万集01”存续本金总额百分之十以上的债券持有人提议
会议表决情况及会议决议	本次会议审议了《关于要求发行人及其控股股东和实际控制人对“18万集01”追加担保的议案》、《关于要求发行人制定“18万集01”回售本息偿还方案及落实偿债保障措施的议案》、《关于要求发行人加强信息披露并确定定期沟通机制和联系人员的议案》和《关于修改〈债券持有人会议规则〉部分条款的议案》，由于出席本次债券

	持有人会议的债券持有人或其代理人持有的表决权总数不足本期未偿还债券持有人所持表决权总数的 50%，根据《募集说明书》、《债券持有人会议规则》的有关规定，本次债券持有人会议未形成有效决议。
会议决议落实情况	无

债券代码	112724
会议届次	万达集团股份有限公司 2018 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）2019 年第二次债券持有人会议
召开时间	2019 年 9 月 19 日
召开地点	非现场会议形式
召开原因	经合计持有“18 万集 01”存续本金总额百分之十以上的债券持有人提议
会议表决情况及会议决议	本次会议审议了《关于要求发行人对“18 万集 01”追加担保的议案》、《关于要求发行人增设“18 万集 01”交叉违约条款的议案》、《关于要求发行人详细说明东营宝港贸易有限公司、青岛贝朗国际贸易有限公司、STRATEGIC IMPORT SUPPLY 等预付款项下前五大公司、应付票据项下前五大公司、前五大经销商是否为关联企业，并解释其贸易关系的议案》，由于出席本次债券持有人会议的债券持有人或其代理人持有的表决权总数不足本期未偿还债券持有人所持表决权总数的 50%，根据《募集说明书》、《债券持有人会议规则》的有关规定，本次债券持有人会议未形成有效决议。
会议决议落实情况	无

#### 八、受托管理人（包含债权代理人）履职情况

债券代码	112444、112498、112565、112594
债券简称	16 万集 01、17 万集 01、17 万集 02、17 万集 03
债券受托管理人名称	国海证券股份有限公司
受托管理人履行职责情况	公司债券存续期内，债券受托管理人国海证券股份有限公司严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定义务，积极行使了债券受托管理人职责，维护债券持有人的合法权益。
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
可能存在的利益冲突的，采取的防范措施、解决机制（如有）	无
是否已披露报告期受托事务管理/债权代理报告及披露地址	已在深圳证券交易所披露报告期内的临时受托事务管理报告及定期受托事务管理报告

债券代码	112724、112926
债券简称	18 万集 01、19 万集 01

债券受托管理人名称	中泰证券股份有限公司
受托管理人履行职责情况	公司债券存续期内，债券受托管理人中泰证券股份有限公司严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定义务，积极行使了债券受托管理人职责，维护债券持有人的合法权益。
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
可能存在的利益冲突的，采取的防范措施、解决机制（如有）	无
是否已披露报告期受托事务管理/债权代理报告及披露地址	已在深圳证券交易所披露报告期内的临时受托事务管理报告及定期受托事务管理报告

债券代码	149097
债券简称	20 万集 01
债券受托管理人名称	中泰证券股份有限公司
受托管理人履行职责情况	公司债券存续期内，债券受托管理人中泰证券股份有限公司严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定义务，积极行使了债券受托管理人职责，维护债券持有人的合法权益。
履行职责时是否存在利益冲突情形	否
可能存在的利益冲突的，采取的防范措施、解决机制（如有）	无
是否已披露报告期受托事务管理/债权代理报告及披露地址	截至报告期末，本期债券尚未发行，尚未涉及披露报告期受托事务管理报告等事项

### 第三节 业务经营和公司治理情况

#### 一、公司业务和经营情况

##### （一）公司业务情况

目前公司的主营业务主要分为五大板块：石化板块、轮胎板块、电缆板块、化工板块和电子业务板块。

##### 1、石化板块基本情况

公司石化产业板块的经营主体是山东天弘化学有限公司。该板块业务主要产品有汽油、柴油、乙丙橡胶、芳烃等产品。其中汽油、柴油炼化装置为国内先进水平，所生产汽柴油均能达到国 V 标准，符合国家环保产业政策；乙丙橡胶具有低密度高填充性、耐老化性、



耐腐蚀性等性能特点，主要应用于要求耐老化、耐水、耐腐蚀、电气绝缘等领域，如用于轮胎的浅色胎侧、耐热运输带、电缆、电线、防腐衬里、密封垫圈、建筑防水片材、门窗密封条、家用电器配件、塑料改性等。

## 2、轮胎板块基本情况

公司轮胎板块业务的运营主体为公司下属山东万达宝通轮胎有限公司。根据轮胎产品的用途，公司的轮胎产品分为全钢载重子午线轮胎、全钢工程子午线轮胎和半钢轿车子午线轮胎。

全钢载重子午线轮胎是轮胎两胎圈间的钢丝帘线与胎面中心线成 90 度排列，胎体上由一条相邻小角度高强度钢丝帘布相互交叉的环状带束层箍紧的充气轮胎，主要适用于载重汽车，根据其具体用途可分为三大类：一是面对中短途运输开发的以负荷载重为主要研发方向的抗载轮胎；二是面对中长途运输开发的以持久耐磨为主要方向的长途花纹轮胎及真空胎系列；三是面对工矿运输开发的以耐啃耐刺扎为主要方向的工矿花纹。

全钢工程子午线轮胎是胎体帘布层帘线和胎冠中心线呈 90°排列，并以带束层箍紧胎体的充气轮胎，其具有滚动阻力小、行驶里程高、耐磨性能好、耐切割、耐刺扎等特点，主要用于工程机械，例如各种装载机，推土机，轮式挖掘机，运输车，铲运机，运梁机，提梁机，港口叉车，正面吊，码堆机，移动吊车，平地机产品等。

半钢胎作为子午线轮胎的一种，一般称为轿车轮胎。其与全钢胎最大的区别就是全钢胎胎体的缓冲层和帘布层均使用钢丝帘布，而半钢胎则仅有缓冲层使用钢丝帘布。

## 3、电缆板块基本情况

电缆业务板块的经营主体是山东万达电缆有限公司。电缆全系产品主要包括潜油泵电缆、探测电缆、加热电缆、防盗电缆、铝合金电缆、超高压电缆、海底电缆等产品。该公司所生产的产品在电力、石油、化工、建筑、冶金、船舶、铁路、航空等行业得到了广泛的应用。公司是国内大型的探测电缆、潜油泵电缆生产基地之一，并成为国内参与起草制定探测电缆、潜油泵电缆产品行业标准的企业之一。经过多年发展，公司产品现已形成 130 多个系列、1000 多种型号规格。

## 4、化工板块基本情况

化工业务板块的经营主体是山东万达化工有限公司和山东耐斯特炭黑有限公司。主要产品有 MBS 塑料抗冲剂、二胺、聚丙烯酰胺系列产品、顺丁胶、丁二烯、液化气、破乳剂、ACR 塑料加工助剂、炭黑等几十种系列产品。

MBS 塑料抗冲剂为白色固体粉末，具有不溶于水、乙醇但可在三氯甲烷、丁酮等有机溶剂中溶胀的性质，由于其良好的化学稳定性和热塑性，MBS 塑料抗冲剂作为重要的添加剂广泛应用于 PVC 薄膜、板材、注塑型材、透明或不透明管材、片材、吸塑包装、卡片等产品的生产制造。作为参与企业之一，公司负责起草了 MBS 塑料抗冲剂的国家质量标准和检测标准。

聚丙烯酰胺（PAM）是一种线性高分子聚合物，具有易溶于水而几乎不溶于苯、乙醚、脂类、丙酮等一般有机溶剂的性质，其水溶液接近透明的粘稠液体；聚丙烯酰胺以其特有的性质，广泛应用于油田三次采油、工业废水处理、饮用水处理等。

破乳剂是聚醚、甲醇和水的混合物或聚醚和二甲苯的混合物，属高分子非离子型表面活性剂，是公司针对油田所采的油包水乳化原油和三次采油水包油乳化原油含水量日趋升高、油品成分复杂、油水乳化程度增强、破乳难度大等现状而研制的原油脱水化学剂，主要用于油田或炼厂原油脱水、脱盐。

ACR 产品为白色流动粉末，不溶于水、乙醇但可溶于三氯甲烷、丁酮的，ACR 作为加工助剂，可使挤出制品平衡扭矩提高，使其加快塑化；对压延制品，可有效克服表面皱纹，有利于物料包辊，减少气泡；对于真空成型制品，可有效克服熔体破裂，并使制品厚薄均匀。

二胺为白色或浅黄色粉末，其具有溶于 DMAC、DMF 等有机溶剂、不溶于水、微溶于乙醇、可溶于稀盐酸的性质，它是新型特种工程塑料聚酰亚胺、聚醚酰亚胺、聚酯酰亚胺、聚马来酰亚胺、聚芳酰胺等耐高温树脂的重要原料之一；除此之外，二胺还是四氨基二苯醚的原料。

顺丁胶全名为顺式-1, 4-聚丁二烯橡胶，简称 BR，为无色或浅色块状制品，不含焦化颗粒及机械杂质，具有高弹性和良好的耐低温性等特性。顺丁橡胶是由丁二烯聚合制得的结构规整的合成橡胶。与天然橡胶和丁苯橡胶相比，硫化后的顺丁橡胶的耐寒性、耐磨性和弹性特别优异，动负荷下发热少，耐老化性尚好，易与天然橡胶、氯丁橡胶或丁腈橡胶并用。顺丁橡胶特别适于制汽车轮胎和耐寒制品，还可以制造缓冲材料以及各种胶鞋、胶布、胶带和海绵胶等。顺丁橡胶存在加工性能较差，生胶有一定冷流倾向等缺点。出现的充油顺丁橡胶可使上述缺点得到一定程度的改善。但其抗撕裂强度偏低，抗湿滑性不好，以及粘着性不如天然橡胶和丁苯橡胶，尚有待研究改进。顺丁橡胶主要用于制备轮胎、胶管、胶板等产品，还可用于制备水溶性阳极电泳漆、粘合剂、热固性树脂以及用于橡胶和塑料改性，用于增稠 SBS 胶黏剂，与 SBS 并用制造压敏胶黏剂等。还可用于制造胶管、胶带、轮胎、密封圈、鞋底及电缆等橡胶制品，还可用作树脂改性剂等。

丁二烯属低毒类物质，接触浓度非常高的气体，可能导致原发性的刺激作用和麻醉作用，是最简单的具有共轭双键的二烯烃，易发生齐聚和聚合反应，也易与其它具有双键的不饱和化合物共聚，因此是重要的聚合物单体，属低毒类物质，接触浓度非常高的气体，可能导致原发性的刺激作用和麻醉作用，是生产合成橡胶(丁苯橡胶、顺丁橡胶、丁腈橡胶、氯丁橡胶)的主要原料。随着苯乙烯塑料的发展，利用苯乙烯与丁二烯共聚，生产各种用途广泛的树脂（如 ABS 树脂、SBS 树脂、BS 树脂、MBS 树脂），使丁二烯在树脂生产中逐渐占有重要地位。此外，丁二烯尚用于生产乙叉降冰片烯（乙丙胶第三单体）、1, 4-丁二醇(工程塑料)、己二腈(尼龙 66 单体)、环丁砜、蒽酮、四氢呋喃等等，因而也是重要的基础化工原料。

## 5、电子业务板块基本情况

电子业务板块的经营主体是公司主体及其全资子公司山东万达微电子材料有限公司。该板块业务的产品由双向拉伸聚酰亚胺薄膜、变压器、高压计量箱、无线抄表器、高低压柜等构成。

聚酰亚胺电子薄膜(PolyimideFilm)，也称 PI 膜，是目前性能较好的绝缘类电子用产品，新型高性能聚酰亚胺薄膜能在-269℃至+400℃之间的温度范围内保持其原有特性，以其优异的耐热性和耐寒性，以及优异的电绝缘性能、抗辐射性能、耐腐蚀性能和自润滑性能，被广泛应用于运行条件恶劣、运行可靠性要求高的各类电机、电器及电线电缆中，如飞机、航天器、核工业、核潜艇、电力机车、石油化工、LED 灯带、动力电池、电子化学品（包括液晶显示和等离子电视、手机、电脑和数字化应用产品）等。

变压器是由缠绕在共同铁芯上的两个或两个以上的绕组（匝数不同）通过交变磁场联系着，用于将频率相同的一种电压与电流变成另一种等级的电压和电流的装置。

高压计量箱应用于高压电能的计量，以其产品结构紧凑、各部封锁严密、防窃电能力强的特性，广泛适用于中、小型变压器用户，能够完整准确的计量有功电能和无功电能。

无线抄表器是用于短距离无线数据采集、无线抄表、无线遥控、无线工业控制、无线智能管理、无线仓储盘点等各种短距离无线通信领域的无线手持终端设备。

高低压柜是用于电力系统发电、输电、配电、电能转换和消耗中起通断、控制或保护等作用的电气设备。

目前，该板块双向拉伸聚酰亚胺薄膜生产能力达到 600 吨/年。近几年，随着我国宇航、工业及电子工业的迅猛发展，绝缘材料尤其是聚酰亚胺薄膜这种高质量材料的需求随之增加。发行人自 2002 年起，开始对高性能聚酰亚胺薄膜项目进行研究开发，为确保项目的顺利实施，发行人通过购进国外先进的生产设备，高薪引进专业科研人才，依托强大的科研力量，成功解决了多项聚酰亚胺薄膜双向拉伸技术难题，并实现了工艺参数高精度自动化

控制，产品各项技术指标均达到国际先进水平。公司的聚酰亚胺薄膜双向拉伸项目被列为2005年国家火炬计划，并于2005年11月底顺利通过国家发改委等有关部门验收。

## （二）经营情况分析

### 1.各业务板块收入成本情况

单位：亿元 币种：人民币

业务板块	本期				上年同期			
	收入	成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)	收入	成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)
轮胎板块	69.91	58.99	15.63	16.53	71.48	60.57	15.27	17.08
电缆板块	38.69	31.58	18.36	9.15	38.29	31.36	18.11	9.15
化工板块	41.28	32.11	22.20	9.76	40.40	30.38	24.81	9.65
电子板块	15.58	13.08	16.03	3.68	15.22	12.57	17.40	3.64
石化板块	257.58	208.70	18.98	60.89	253.14	201.28	20.49	60.48
合计	423.03	344.47	18.57	-	418.53	336.15	19.68	-

### 2. 各主要产品、服务收入成本情况

√适用 □不适用

单位：亿元 币种：人民币

分产品或分服务	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
汽油	60.93	49.43	18.87%	-11.91%	-10.39%	-6.86%
柴油	78.21	63.49	18.82%	4.88%	6.44%	-5.95%
载重胎	30.13	25.19	16.38%	0.74%	-0.55%	6.92%
工程胎	8.45	7.05	16.56%	-2.65%	-3.16%	2.41%
半钢胎	26.78	22.46	16.12%	-0.52%	-1.06%	2.94%
防盗电缆	7.97	6.98	12.43%	-4.55%	-4.64%	0.63%
炭黑	10.76	9.01	16.23%	-7.16%	-5.26%	-9.38%
合计	223.23	183.61	-	-	-	-

不适用的理由：无

### 3.经营情况分析

各业务板块、各产品服务中营业收入、营业成本、毛利率等指标变动比例超过30%以上的，发行人应当结合业务情况，分别说明相关变动的的原因。

无

## （三）主要销售客户及主要供应商情况

向前五名客户销售额382,116.69万元，占报告期内销售总额9.03%；其中前五名客户销售额中关联方销售额250,436.00万元，占报告期内销售总额5.92%。

向前五名客户销售额超过报告期内销售总额30%的披露销售金额最大的前5大客户名称  
□适用 √不适用

向前五名供应商采购额2,157,036.53万元，占报告期内采购总额62.62%；其中前五名供应商采购额中关联方采购额1,460,666.72万元，占报告期内采购总额42.40%。

向前五名供应商采购额超过报告期内采购总额 30%的披露采购金额最大的前 5 大供应商名称

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

供应商名称	购买的产品/劳务	采购金额
鸿泰能源（新加坡）有限公司	原油	953,014.69
青岛盛泰丰国际贸易有限公司	沥青、燃料油、MTBE、异辛烷	507,652.03
BP SINGAPORE PTE.LIMITED	原油	397,477.58
WANXIANG SG PTE.LTD.	原油	194,545.65
GM(SINGAPORE) PTE. LTD.	天然胶、复合胶、烟片胶	104,346.58

其他说明

无

#### （四） 新增业务板块分析

报告期内新增业务板块且收入占到报告期收入 30%的

是 否

#### （五） 公司未来展望

多年来，公司一直秉承“汇聚科技精华、缔造百年万达”的企业愿景，牢牢锁定“抓龙头产业、创国际品牌、做千亿强企、铸百年万达”这一总体思路，按照“永远创业、永不守业，没有机会、创造机会，不做最大的企业、做最健康的企业”的发展理念，走过了“科技促腾飞、品牌创优势、合作促发展”的三部曲，先后进入中国企业 500 强、中国制造业企业 500 强、中国大企业集团竞争力 500 强。目前，公司拥有国家级企业技术中心、国家级博士后科研工作站和两个国家级实验室，七大系列产品在我国参与起草、制定工艺标准和检测标准；万达化工被评为中国名牌、万达宝通轮胎和万达电缆被认定为中国驰名商标，另有 13 个省名牌、7 个省著名商标和 1 个全省重点培育和发展的国际知名品牌，名牌总量位居东营市企业首位；先后与世界 500 强企业中石化、中石油、中海油、国家电网、大连万达、美国通用开展合资合作。

新常态要展现新作为，更要引领新发展。下一步，公司将进一步解放思想，抢抓机遇，全力做强实体产业，推动企业在新常态下实现稳健发展、跨越发展，确保利用 2~3 年的时间，再打造一个新万达。

## 二、投资状况

### （一） 报告期内新增投资金额超过上年末净资产 20%的重大股权投资

适用 不适用

### （二） 报告期内新增投资金额超过上年末净资产 20%的重大非股权投资

适用 不适用

## 三、与主要客户业务往来时是否发生严重违约

适用 不适用

## 四、公司治理情况

### （一） 公司是否存在与控股股东之间不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况：

是 否

与控股股东之间在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立性的机制安排说明：

公司具有独立的企业法人资格，在国家宏观调控和行业监管下，自主经营，独立核算，自负盈亏，自主作出业务经营、战略规划和投资等方面的决策。

**1、资产独立性**

公司拥有独立的生产系统、辅助生产系统、生产设备和配套设施等有形资产，所使用的工业产权、商标、专利技术等无形资产也由公司独立拥有，资产产权清晰，管理有序。

**2、人员独立性**

公司有独立的组织机构及各部门相应的人员。由人力资源部与员工签订劳动合同，并独立进行劳动、人事及工资管理。公司的高级管理人员未在实际控制人企业中担任除董事、监事以外的职务，未在实际控制人企业领取薪水；公司的财务人员未在实际控制人企业中兼职。

**3、机构独立性**

公司的生产、销售、采购、劳动、人事及工资管理、行政、综合等经营管理部门均独立于实际控制人。公司机构与控股股东机构均各自独立，不存在与控股股东混合经营、合署办公的情况。

**4、财务独立性**

公司设立了独立的财务管理部门，建立了独立的财务核算体系，执行规范、独立的财务会计制度。公司在银行开设独立资金账户，独立依法纳税。

**5、业务独立性**

公司及其有关企业拥有独立的业务，拥有完整的生产经营体系，在国家宏观调控和行业监管下，自主经营、独立核算、自负盈亏，并自主做出战略规划、对外投资等经营决策。

报告期内，公司与大股东之间存在借款行为，但双方签订了相关借款合同，并且在合同中约定了借款利率，同时严格履行了公司关于关联方交易的审批决策程序，不存在被大股东违规占用资金的行为。随着公司大股东项目建设完工及运营，2016年至2019年已陆续归还公司部分借款并对未来还款安排进行了规划。

综上，公司资产独立、人员独立、机构独立、财务独立、业务独立，公司为自主经营、独立核算、自负盈亏的主体。虽与大股东存在借款行为，但已根据《公司章程》、《关联交易制度》履行了相应的决策程序，且签订了借款协议，约定了借款利率等，符合相关法规规定。

**（二） 是否存在违规为控股股东、实际控制人及其关联方提供担保的情形**

是 否

**（三） 公司治理结构、内部控制是否存在其他违反《公司法》、公司章程规定的情况**

是 否

**（四） 发行人报告期内是否存在违反募集说明书相关约定或承诺的情况**

是 否

**五、非经营性往来占款或资金拆借**

单位：亿元 币种：人民币

**（一） 发行人经营性往来款与非经营性往来款的划分标准：**

和经营有关的其他应收款和长期应收款划分为经营性往来款，即在经营过程中产生的其他应收款和长期应收款，否则为非经营性往来款

**（二） 报告期内是否发生过非经营性往来占款或资金拆借的情形：**

否

**（三） 报告期末非经营性往来占款和资金拆借合计：338,718.03 万元，占合并口径净资产的比例（%）：13.82%，是否超过合并口径净资产的 10%：√是 □否**

占款/拆借方名称	与发行人之间是否存在关联关系（如有）	占款金额	是否占用募集资金	形成原因	回款安排
万达控股集团有限公司	是	338,718.03	否	用于控股子公司项目的建设运营	随着项目资金逐步落实以及项目建成后的收益回款，公司将收回借款
合计	—	338,718.03	—	—	—

**（四） 非经营性往来占款和资金拆借的决策程序、定价机制及持续信息披露安排：**

决策程序：根据公司制定的《关联交易制度》，公司资金管理机构为公司资金运营部，公司董事、监事和高级管理人员对维护公司资金安全承担相应责任。公司在与控股股东、实际控制人、关联方发生经营性及非经营性业务和资金往来时均由公司董事会审议批准，且关联董事回避表决，也不得代理其他董事行使表决权，会议所做决议由非关联董事半数通过。另外关联方借款均需签署相关借款协议，约定借款用途、期限和利率，资金运营部门会严格监控资金流向，防止资金被违规占用。

公司资金运营部门作为资金控制的执行部门，严格把关，认真审核，进一步完善资金流出的内部审批及支付程序，建立了对公司日常资金收支行为的监控机制，对于控股股东及其他关联方发生的每一笔资金收支情况，进行严格审核，规范了资金拆借行为。

定价机制：公司在与控股股东，实际控制人、关联方及其他企业发生经营性及非经营性业务和资金往来时，采取市场化的定价机制，相关非经营性往来占款均已签署借款协议，约定了借款利率和还款期限。

信息披露安排：公司发生的非经营性往来占款或资金拆借行为，经营层应就单笔事项的具体方案进行研究，遵循公司已制定的《关联交易制度》，对于需要经董事会或股东大会审批的事项均需上报执行相关决策程序后方可实施。

**（五） 以前报告期内披露的回款安排的执行情况**

√完全执行 □未完全执行

## 第四节 财务情况

### 一、财务报告审计情况

√标准无保留意见 □其他审计意见

### 二、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

□适用 √不适用

### 三、合并报表范围调整

报告期内单独或累计新增合并财务报表范围内子公司，且子公司报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产任一占合并报表 10%以上

□适用 √不适用

报告期内单独或累计减少合并财务报表范围内子公司，且子公司上个报告期内营业收入、净利润或报告期末总资产占该期合并报表 10%以上

□适用 √不适用

#### 四、主要会计数据和财务指标

##### （一）主要会计数据和财务指标（包括但不限于）

单位：万元 币种：人民币

序号	项目	本期末	上年度末	变动比例 (%)	变动比例超过30%的, 说明原因
1	总资产	4,504,447.75	4,363,203.13	3.24	
2	总负债	2,054,341.17	2,138,418.57	-3.93	
3	净资产	2,450,106.58	2,224,784.57	10.13	
4	归属母公司股东的净资产	2,363,855.28	2,147,680.78	10.07	
5	资产负债率 (%)	45.61	49.01	-6.94	
6	扣除商誉及无形资产后的资产负债率 (%)	46.07	49.41	-6.78	
7	流动比率	2.32	2.30	0.85	
8	速动比率	1.79	1.80	-0.81	
9	期末现金及现金等价物余额	523,151.88	497,915.14	5.07	

序号	项目	本期	上年同期	变动比例 (%)	变动比例超过30%的, 说明原因
1	营业收入	4,230,346.16	4,185,358.94	1.07	
2	营业成本	3,444,673.57	3,361,533.09	2.47	
3	利润总额	306,197.43	363,596.73	-15.79	
4	净利润	223,354.20	270,379.00	-17.39	
5	扣除非经常性损益后净利润	223,224.52	266,040.75	-16.09	
6	归属母公司股东的净利润	215,345.14	260,970.86	-17.48	
7	息税折旧摊销前利润 (EBITDA)	489,885.03	561,724.07	-12.79	
8	经营活动产生的现金流净额	284,154.27	317,372.20	-10.47	
9	投资活动产生的现金流净额	-160,556.72	119,694.04	-234.14	主要系公司石化业务板块购置职工宿舍楼, 固定资产投资支出增加所致
10	筹资活动产生的现金流净额	-98,360.81	-562,283.04	-82.51	2018年度, 公司存在较大规模到期有息债务, 偿还债券支付的现金较多, 故筹资活动的现金流出规模随之增大; 2019年度, 公司偿债压力减小, 且随着市场环境的好转, 筹资渠道拓展, 筹资规模扩大, 筹资

序号	项目	本期	上年同期	变动比例 (%)	变动比例超过 30%的, 说明原因
					活动产生的现金流净额有所增加
11	应收账款周转率	11.07	11.11	-0.37	
12	存货周转率	5.34	5.78	-7.61	
13	EBITDA 全部债务比	0.37	0.43	-12.27	
14	利息保障倍数	4.87	4.95	-1.68	
15	现金利息保障倍数	4.58	4.63	-1.06	
16	EBITDA 利息倍数	6.19	6.10	1.38	
17	贷款偿还率 (%)	100.00	100.00	0.00	
18	利息偿付率 (%)	100.00	100.00	0.00	

说明 1: 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。具体内容按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号---非经常性损益(2008)》执行。

说明 2: EBITDA=息税前利润 (EBIT) + 折旧费用+摊销费用

## (二) 主要会计数据和财务指标的变动原因

见上表

## 五、资产情况

### (一) 主要资产情况及其变动原因

#### 1.主要资产情况

单位: 亿元 币种: 人民币

资产项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例 (%)	变动比例超过 30%的, 说明原因
货币资金	82.08	84.63	-3.01	
应收票据	26.55	24.77	7.19	
应收账款	39.19	37.26	5.19	
其他应收款	18.08	17.81	1.53	
预付账款	44.50	43.74	1.74	
存货	67.44	61.47	9.70	
其他流动资产	15.10	13.13	14.97	
可供出售金融资产	0.78	1.44	-45.94	2019 年度, 公司收回对东营银行股份有限公司 6,600 万元的投资, 可供出售金融资产规模随之下降
长期股权投资	0.05	0.16	-69.03	2019 年参股公司万达珍宝电缆有限公司纳入股份合并范围
长期应收款	21.87	23.87	-8.38	
固定资产	128.00	123.31	3.81	
在建工程	1.04	0.13	685.53	公司 2019 年项目储备工程物资增加, 在建工程无新增



资产项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例（%）	变动比例超过30%的，说明原因
无形资产	4.45	3.52	26.27	

2.主要资产变动的的原因

见上表

（二） 资产受限情况

1. 各类资产受限情况

√适用 □不适用

单位：亿元 币种：人民币

受限资产账面价值总额：61.42 亿元

受限资产	账面价值	评估价值（如有）	所担保债务的债务人、担保类型及担保金额（如有）	由于其他原因受限的，披露受限原因及受限金额（如有）
货币资金	29.77			
固定资产	29.69			
无形资产	1.96			
合计	61.42		-	-

2. 发行人所持子公司股权的受限情况

报告期（末）母公司口径营业总收入或资产总额低于合并口径相应金额 50%

□适用 √不适用

六、 负债情况

（一） 主要负债情况及其变动原因

1.主要负债情况

单位：亿元 币种：人民币

负债项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例（%）	变动比例超过30%的，说明原因
短期借款	52.93	34.63	52.84	随着2019年度融资环境的好转，公司取得的短期借款增加
应付票据	58.54	69.69	-16.00	
应付账款	5.24	5.64	-7.03	
预收款项	2.00	1.19	67.56	主要系2019年度，公司各业务板块的预收货款增加所致
其他应付款	3.20	2.99	6.89	
一年内到期的非流动负债	0.42	0.96	-56.00	根据债务期限情况，截至2019年末

负债项目	本期末余额	上年末或募集说明书的报告期末余额	变动比例（%）	变动比例超过30%的，说明原因
				一年内到期的长期借款有所降低
其他流动负债	0.41	5.21	-92.17	公司5亿元的短期融资券于2019年到期偿还，其他流动负债金额随之减少
长期借款	12.78	14.32	-10.81	
应付债券	56.74	69.86	-18.78	
长期应付款	7.86	6.73	16.73	
预计负债	1.81	0.00		公司在按照20%的代偿比例对胜通集团及其子公司的担保计提了预计负债

## 2.主要负债变动的的原因

见上表

## 3.发行人在报告期末是否存在尚未到期或到期未能全额兑付的境外负债

适用 不适用

### （二）有息借款情况

报告期末有息借款总额 130.73 亿元，上年末有息借款总额 131.51 亿元，借款总额总比变动 -0.59%。

报告期末有息借款总额同比变动超过 30%，或报告期内存在逾期未偿还有息借款且借款金额达到 1000 万元的

适用 不适用

### （三）报告期内新增逾期有息债务且单笔债务金额超过 1000 万元的

适用 不适用

### （四）上个报告期内逾期有息债务的进展情况

无

### （五）可对抗第三人的优先偿付负债情况

截至报告期末，可对抗第三人的优先偿付负债情况：

无

### （六）后续融资计划及安排

#### 1. 后续债务融资计划及安排

公司将根据未来的营运资金、偿债资金总体需求情况、大额有息负债到期和回售情况进行相应的银行借款和债券融资。截至本报告报出日，公司已获准未发行的债券情况如下：1、20 亿元私募公司债券，2019 年 11 月获取无异议函；2、3 亿美元海外债，2019 年 9 月获批；3、30 亿元超短融，2019 年 5 月获批。

#### 2. 所获银行授信情况

单位：亿元 币种：人民币

银行名称	综合授信额度	已使用情况	剩余额度
工商银行	22.59	17.60	4.98
农业银行	8.52	7.77	0.75
中国银行	22.00	14.44	7.55
建设银行	32.16	11.38	20.78
农商行	1.30	1.30	0.00
浦发银行	4.50	2.00	2.50
交通银行	3.00	2.70	0.30
平安银行	10.00	3.71	6.29
北京银行	8.00	8.00	0.00
恒丰银行	6.00	5.62	0.38
华夏银行	4.06	4.06	0.00
威海商行	2.00	1.50	0.50
民生银行	4.50	3.98	0.52
广发银行	6.00	1.00	5.00
东营光大	6.00	2.99	3.01
天津银行	2.00	1.48	0.52
东营银行	4.00	4.00	0.00
河北银行	2.00	1.37	0.63
渤海银行	15.00	15.00	0.00
合计	163.61	-	53.71

上年末银行授信总额度：185.30 亿元，本报告期末银行授信总额度 163.61 亿元，本报告期银行授信额度变化情况：-21.69 亿元

3.截至报告期末已获批尚未发行的债券或债务融资工具发行额度：

- （1）公募公司债券，剩余额度为 4.24 亿元，已于 2020 年 4 月 14 日发行完成；
- （2）美元债，发行额度为 3 亿美元；
- （3）超短期融资券，发行额度为 30 亿元；
- （4）私募公司债券，发行额度为 20 亿元。

### 七、利润及其他损益来源情况

单位：亿元 币种：人民币

报告期利润总额：30.62 亿元

报告期非经常性损益总额：0.01 亿元

报告期公司利润构成或利润来源的重大变化源自非主要经营业务：适用 不适用

### 八、报告期内经营性活动现金流的来源及可持续性

收到“其他与经营活动有关的现金”超过经营活动现金流入 50%

是 否

### 九、对外担保情况

（一）对外担保的增减变动情况及余额超过报告期末净资产 30%的情况

单位：亿元 币种：人民币

报告期初尚未履行及未履行完毕的对外担保的余额：18.90 亿元

公司报告期对外担保的增减变动情况：-8.95 亿元

报告期末尚未履行及未履行完毕的对外担保的余额：9.95 亿元

尚未履行及未履行完毕的对外担保总额是否超过报告期末净资产 30%：□是 √否

**（二）对外担保是否存在风险情况**

√适用 □不适用

1. 被担保人名称：山东胜通集团股份有限公司及其子公司
2. 报告期末对该被担保人剩余担保金额超过发行人上年末净资产 5%且触发如下风险情形：

- √ 报告期末被担保债务存在逾期状况
- 最近半年内对外担保曾发生代偿情形，且截至报告期末尚未完成追偿
- √ 被担保人在报告期内存在被列为失信被执行人、三次以上被列为被执行人或存在其他重大风险情况

3. 被担保人基本情况及资信状况

根据胜通集团于 2019 年 4 月 18 日披露的《山东胜通集团股份有限公司关于重整进展的公告》，胜通集团已于 2019 年 3 月 15 日经山东省东营市中级人民法院裁定进入重整程序。2020 年 4 月 24 日，山东胜通集团股份有限公司等十一家公司第二次债权人会议召开，会议针对重整草案进行表决，表决结果未定。

4. 发行人与被担保人的关联关系

无关联关系

5. 对该被担保人的担保明细情况

单位：亿元 币种：人民币

担保类型	主债务金额	主债务到期时间	担保金额	抵质押资产及其账面价值（如有）	反担保情况（如有）
保证担保	0.98	2020/01/31	0.98		
保证担保	1.69	2021/06/28	1.69		
保证担保	0.90	2019/06/05	0.90		
保证担保	0.69	2019/06/12	0.69		
保证担保	0.31	2019/06/12	0.31		
保证担保	0.40	2019/05/20	0.40		
保证担保	0.40	2019/05/20	0.40		
保证担保	0.21	2019/02/01	0.21		
保证担保	0.30	2019/01/24	0.30		
保证担保	0.20	2019/01/24	0.20		
保证担保	0.30	2019/02/11	0.30		
保证担保	0.17	2019/07/11	0.17		
保证担保	0.49	2020/02/10	0.49		
保证担保	0.30	2019/06/19	0.30		
保证担保	0.60	2019/06/19	0.60		
保证担保	0.60	2019/06/19	0.60		
保证担保	0.49	2020/02/10	0.49		
合计	9.03	-	9.03	-	-

6. 被担保人是否存在为发行人合并范围内主体提供担保的情形

√是 □否

主债务人、主债务类别、主债务到期时间及担保金额：

截至报告期末，山东胜通集团股份有限公司及其子公司对公司及子公司的存续的担保余额

为 5.79 亿元。

7. 最近一年内对外担保曾发生代偿情形，且截至报告期末尚未完成追偿

是 否

## 第五节 重大事项

### 一、关于重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚的事项

适用 不适用

### 二、关于破产相关事项

适用 不适用

### 三、关于被司法机关调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人等事项

#### （一）发行人及其董监高被调查或被采取强制措施

适用 不适用

#### （二）控股股东/实际控制人被调查、被采取强制措施或被列为失信被执行人

报告期内发行人的控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被司法机关立案调查或被采取强制措施：是 否

报告期内发行人的控股股东、实际控制人被列为失信被执行人或发生其他重大负面不利变化等情形：是 否

### 四、其他重大事项的信息披露情况

适用 不适用

发行人承诺，除以下事项外，无其他按照法律法规、自律规则等应当披露而未披露的事项。

#### （一）法规要求披露的事项

重大事项明细	披露网址	临时公告披露日期	最新进展	对公司经营情况和偿债能力的影响
其他事项	深交所网站	2019年3月25日	信息披露事务负责人已变更完成	无重大不利影响
其他事项	深交所网站	2019年5月27日	补充披露了公司对胜通集团及其子公司的担保情况及对公司的影响，截至本报告报出日，胜通集团破产重整草案表决结果未定	无重大不利影响
发行人主体/债券信用评级发生变化	深交所网站	2019年12月18日	公司主体评级展望发行变化，主体和债项评级未发生变动	无重大不利影响

（二） 公司董事会或有权机构判断为重大的事项

无

第六节 特定品种债券应当披露的其他事项

一、发行人为可交换债券发行人

适用 不适用

二、发行人为非上市公司非公开发行可转换公司债券发行人

适用 不适用

三、发行人为绿色/一带一路/扶贫专项公司债券发行人

适用 不适用

四、发行人为永续期公司债券发行人

适用 不适用

五、其他特定品种债券事项

无

第七节 发行人认为应当披露的其他事项

无

## 第八节 备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；

二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）；

三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；

四、按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息。

（以下无正文）

(以下无正文，为《万达集团股份有限公司 2019 年公司债券年报》盖章页)

万达集团股份有限公司



2020年4月30日



万达集团股份有限公司公司

2019年度合并财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层 邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 合并财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层  
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China  
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

### 审计报告

中兴华审字（2020）第010369号

万达集团股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了万达集团股份有限公司（以下简称“万达集团公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并资产负债表，2019年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东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，公允反映了万达集团公司2019年12月31日合并的财务状况以及2019年度合并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，我们独立于万达集团公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、其他信息

万达集团公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括万达集团公司2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。



#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

万达集团公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估万达集团公司的持续经营能力，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万达集团公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万达集团公司的财务报告过程。

#### 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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对万达集团公司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万达集团公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相



关交易和事项。

（六）就万达集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年03月06日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：万达集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	8,208,318,793.82	8,463,401,409.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	2,654,762,476.65	2,476,753,160.58
应收账款	六、3	3,919,019,089.72	3,725,808,002.44
预付款项	六、4	4,449,899,369.57	4,373,856,937.85
其他应收款	六、5	1,808,274,575.73	1,780,987,449.22
存货	六、6	6,744,042,003.00	6,147,464,858.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	1,509,566,518.47	1,313,004,129.96
<b>流动资产合计</b>		<b>29,293,882,826.96</b>	<b>28,281,275,947.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、8	77,679,790.42	143,683,555.88
持有至到期投资			
长期应收款	六、12	2,187,180,349.70	2,387,180,349.70
长期股权投资	六、10	4,900,000.00	15,824,099.30
投资性房地产			
固定资产	六、9	12,800,167,358.67	12,330,605,155.07
在建工程	六、11	104,339,473.51	13,282,640.53
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	444,887,882.43	352,328,136.35
开发支出	六、14	68,998,922.30	
商誉	六、15	4,564,398.39	4,564,398.39
长期待摊费用	六、16	45,937,380.15	91,150,582.18
递延所得税资产	六、17	11,939,110.76	12,136,476.74
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,750,594,666.33</b>	<b>15,350,755,394.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>45,044,477,493.29</b>	<b>43,632,031,341.23</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 万达集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、18	5,293,460,000.00	3,463,450,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	5,853,600,000.00	6,968,500,000.00
应付账款	六、20	524,189,238.37	563,809,297.02
预收款项	六、21	199,448,190.56	119,029,481.08
应付职工薪酬	六、22	76,291,173.67	61,267,609.51
应交税费	六、23	275,912,007.03	200,449,510.61
其他应付款	六、24	319,632,390.64	299,041,769.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	42,307,700.00	96,153,800.00
其他流动负债	六、26	40,827,490.53	521,130,831.45
<b>流动负债合计</b>		<b>12,625,668,190.80</b>	<b>12,292,832,299.48</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、27	1,277,582,700.00	1,432,385,700.00
应付债券	六、28	5,673,973,371.19	6,986,013,862.88
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、29	785,570,858.00	672,953,822.56
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30	180,616,550.00	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,917,743,479.19</b>	<b>9,091,353,385.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>20,543,411,669.99</b>	<b>21,384,185,684.92</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、31	294,714,406.00	294,714,406.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	2,038,190,467.53	2,038,190,467.53
减: 库存股			
其他综合收益	六、33	2,159,757.86	
专项储备	六、34	287,250,451.18	222,643,727.26
盈余公积	六、35	1,429,096,740.62	1,339,251,064.75
未分配利润	六、36	19,587,140,965.91	17,582,008,143.72
归属于母公司股东权益合计		23,638,552,789.10	21,476,807,809.26
少数股东权益		862,513,034.20	771,037,847.05
<b>股东权益合计</b>		<b>24,501,065,823.30</b>	<b>22,247,845,656.31</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>45,044,477,493.29</b>	<b>43,632,031,341.23</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并利润表

## 2019年度

编制单位：万达集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		42,303,461,625.49	41,853,589,377.29
其中：营业收入(1)	六、37	42,303,461,625.49	41,853,589,377.29
二、营业总成本		39,146,601,777.99	38,286,029,867.82
其中：营业成本	六、37	34,446,735,669.90	33,615,330,879.12
税金及附加	六、38	3,270,123,401.10	3,105,796,092.83
销售费用		420,957,603.31	471,774,361.51
管理费用		443,778,793.01	499,055,629.85
研发费用	六、39	46,922,857.21	
财务费用	六、40	518,083,453.46	594,072,904.51
其中：利息费用		791,782,290.18	920,431,539.92
利息收入		281,551,695.20	340,270,984.43
加：其他收益	六、40	9,685,007.67	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	68,612,032.52	16,874,208.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-552,248.97	7,556,837.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	6,689,444.89	594,233.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,241,294,083.61	3,592,584,788.88
加：营业外收入	六、44	6,867,117.67	45,104,374.21
减：营业外支出	六、45	186,186,854.28	1,721,882.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,061,974,347.00	3,635,967,280.70
减：所得税费用	六、46	828,432,348.66	932,177,253.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,233,541,998.34	2,703,790,027.15
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,233,541,998.34	2,703,790,027.15
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,153,451,410.26	2,609,708,624.00
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		80,090,588.08	94,081,403.15
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（3）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（4）现金流量套期损益的有效部分			
（5）外币财务报表折算差额			
（6）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,233,541,998.34	2,703,790,027.15
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,153,451,410.26	2,609,708,624.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额		80,090,588.08	94,081,403.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2019年度

编制单位：万达集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,469,430,713.66	48,645,705,445.72
收到的税费返还		62,633,413.84	110,061,090.83
收到其他与经营活动有关的现金		95,360,771.02	15,929,082.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>47,627,424,898.52</b>	<b>48,771,695,619.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		38,729,211,691.47	39,146,539,305.60
支付给职工以及为职工支付的现金		579,762,579.64	593,142,842.16
支付的各项税费		4,930,546,711.97	4,951,264,942.38
支付其他与经营活动有关的现金		546,361,192.71	907,026,482.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>44,785,882,175.79</b>	<b>45,597,973,572.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、47	<b>2,841,542,722.73</b>	<b>3,173,722,046.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		66,003,765.46	
取得投资收益收到的现金		67,641,151.49	16,399,337.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,534,018.14	12,573,380.59
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		7,209,044,017.93	8,468,063,989.19
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,352,222,953.02</b>	<b>8,497,036,706.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,740,576,938.23	277,464,746.35
投资支付的现金			27,800,000.00
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		7,217,213,223.76	6,994,831,539.23
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,957,790,161.99</b>	<b>7,300,096,285.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,605,567,208.97</b>	<b>1,196,940,421.21</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			38,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,063,110,000.00	6,655,560,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		580,609,606.60	469,449,836.45
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,643,719,606.60</b>	<b>7,163,009,836.45</b>
偿还债务支付的现金		7,322,237,400.00	11,720,613,895.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,007,110,428.09	1,051,240,453.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		297,979,907.47	13,985,890.28
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,627,327,735.56</b>	<b>12,785,840,239.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-983,608,128.96</b>	<b>-5,622,830,403.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>252,367,384.80</b>	<b>-1,252,167,935.12</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,979,151,409.02	6,231,319,344.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,231,518,793.82</b>	<b>4,979,151,409.02</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

  
立尚印

主管会计工作负责人：

  
印秀

会计机构负责人：

  
舒金

# 合并股东权益变动表

## 2019年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益					少数股东权益						
	股本	其他权益工具		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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	294,714,406.00						222,643,727.26	1,339,251,064.75	17,582,008,143.72	21,476,807,809.26	771,037,847.05	22,247,845,656.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	294,714,406.00						222,643,727.26	1,339,251,064.75	17,582,008,143.72	21,476,807,809.26	771,037,847.05	22,247,845,656.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,159,757.86	64,606,723.92	89,845,675.87	2,005,132,822.19	2,161,744,979.84	91,475,187.15	2,253,220,166.99
（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、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								89,845,675.87	469,969.00	469,969.00	9,413,539.20	9,883,508.20
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取							64,606,723.92			64,606,723.92	1,971,059.87	66,577,783.79
2、本期使用							64,606,723.92			64,606,723.92	1,971,059.87	66,577,783.79
（六）其他												
四、本年年末余额	294,714,406.00					2,159,757.86	287,250,451.18	1,429,096,740.62	19,587,140,965.91	23,638,552,789.10	862,513,034.20	24,501,065,823.30

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



# 合并股东权益变动表 (续)

2019年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		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	小计			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	294,714,406.00				2,006,388,348.07			168,241,894.93	1,189,866,769.89	15,149,328,498.36	18,808,539,717.25	641,510,672.77	19,450,050,390.02
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年年初余额	294,714,406.00				2,006,388,348.07			168,241,894.93	1,189,866,769.89	15,149,328,498.36	18,808,539,717.25	641,510,672.77	19,450,050,390.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					31,802,119.46			54,402,032.33	149,384,294.86	2,432,679,645.36	2,688,268,092.01	129,527,174.28	2,797,795,266.29
(一) 综合收益总额										2,609,708,624.00	2,609,708,624.00	94,081,403.15	2,703,790,027.15
(二) 股东投入和减少资本					31,802,119.46					-24,885,663.54	4,157,435.68	33,842,564.32	38,000,000.00
1、股东投入的普通股					31,802,119.46						31,802,119.46	33,842,564.32	65,644,683.78
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配										-24,885,663.54	-27,644,683.78		-27,644,683.78
1、提取盈余公积										152,143,315.10	-152,143,315.10		
2、提取一般风险准备										152,143,315.10	-152,143,315.10		
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
(五) 专项储备								54,402,032.33			54,402,032.33	1,603,206.81	56,005,239.14
1、本期提取								54,402,032.33			54,402,032.33	1,603,206.81	56,005,239.14
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	294,714,406.00				2,038,190,467.53			222,643,727.26	1,339,251,064.75	17,582,008,143.72	21,476,807,909.26	771,037,847.05	22,247,845,656.31

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：万达集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金 (1)	1,821,320,167.28	2,404,576,498.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	316,102,983.72	215,228,045.32
应收账款	716,200,104.78	599,240,021.62
预付款项	177,290,752.84	142,914,616.14
其他应收款	2,155,153,418.79	3,490,461,085.34
存货	403,882,483.59	303,929,211.70
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,006,324,097.52	1,206,647,893.46
流动资产合计	6,596,274,008.52	8,362,997,371.72
非流动资产：		
可供出售金融资产	66,179,790.42	132,183,555.88
持有至到期投资		
长期应收款	2,242,855,710.58	2,442,855,710.58
长期股权投资	2,330,255,051.70	2,330,255,051.70
投资性房地产		
固定资产	471,135,338.85	482,920,542.35
在建工程	3,670,530.84	10,213,674.98
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	152,565,416.23	93,142,388.65
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	686,194.75	377,465.14
其他非流动资产		
非流动资产合计	5,267,348,033.37	5,491,948,389.28
资产总计	11,863,622,041.89	13,854,945,761.00

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：万达集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	期末余额	年初余额
流动负债：		
短期借款	1,321,200,000.00	1,284,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	268,000,000.00	700,000,000.00
应付账款	302,516,982.45	201,394,402.45
预收款项	11,224,069.90	6,514,673.54
应付职工薪酬	4,541,884.11	4,325,426.74
应交税费	-4,986,069.49	-7,312,225.45
其他应付款	284,967,111.64	263,483,636.80
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	11,029,775.17	500,589,708.26
流动负债合计	2,198,493,753.78	2,953,195,622.34
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	5,673,973,371.19	6,986,013,862.88
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	73,101,850.00	
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,747,075,221.19	6,986,013,862.88
负债合计	7,945,568,974.97	9,939,209,485.22
股东权益：		
股本	294,714,406.00	294,714,406.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,294,195,584.36	1,294,442,629.07
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	114,631,049.61	114,175,878.90
未分配利润	2,214,512,026.95	2,212,403,361.81
所有者权益合计	3,918,053,066.92	3,915,736,275.78
负债和股东权益总计	11,863,622,041.89	13,854,945,761.00

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利润表

2019年度

编制单位：万达集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1,713,497,433.52	1,602,103,739.05
其中：营业收入	1,713,497,433.52	1,602,103,739.05
二、营业总成本	1,618,720,789.52	1,516,396,915.06
其中：营业成本	1,456,867,494.30	1,336,087,259.10
税金及附加	8,181,840.14	10,058,094.93
销售费用	10,047,644.97	10,086,196.29
管理费用	42,077,402.70	55,446,348.17
研发费用		
财务费用	100,655,364.94	104,990,211.82
资产减值损失	891,042.47	-271,195.25
加：其他收益	1,997,819.47	
投资收益（损失以“-”号填列）	67,641,151.49	14,004,053.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	221,763.07	2,625,001.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	164,637,378.03	102,335,879.47
加：营业外收入	657,254.27	2,023,705.95
减：营业外支出	73,417,865.57	507,141.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	91,876,766.73	103,852,443.50
减：所得税费用	30,370,049.68	24,620,074.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	61,506,717.05	79,232,368.91
（一）按经营持续性分类：		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	61,506,717.05	79,232,368.91
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	61,506,717.05	79,232,368.91

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2019年度

编制单位：万达集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,680,640,594.15	1,761,559,345.46
收到的税费返还	62,633,413.84	62,476,007.90
收到其他与经营活动有关的现金	69,592,095.38	6,631,525.73
经营活动现金流入小计	1,812,866,103.37	1,830,666,879.09
购买商品、接受劳务支付的现金	1,471,833,363.07	1,327,344,403.46
支付给职工以及为职工支付的现金	35,881,887.35	45,581,491.50
支付的各项税费	49,148,595.38	67,388,447.08
支付其他与经营活动有关的现金	35,924,595.58	23,959,460.83
经营活动现金流出小计	1,592,788,441.38	1,464,273,802.87
经营活动产生的现金流量净额	220,077,661.99	366,393,076.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	66,003,765.46	
取得投资收益收到的现金	67,641,151.49	14,004,053.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,934,413.67	5,471,922.01
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	9,998,269,136.15	13,766,128,588.97
投资活动现金流入小计	10,134,848,466.77	13,785,604,564.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	112,380,615.29	86,978,140.39
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		10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	8,253,525,821.90	10,521,841,823.48
投资活动现金流出小计	8,365,906,437.19	10,618,819,963.87
投资活动产生的现金流量净额	1,768,942,029.58	3,166,784,600.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,186,962,928.96	1,804,917,923.48
发行债券收到的现金	1,064,650,000.00	3,003,470,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	487,310,123.02	
筹资活动现金流入小计	2,738,923,051.98	4,808,387,923.48
偿还债务支付的现金	4,040,101,228.96	7,784,917,923.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	617,787,722.43	788,234,066.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	487,310,123.02	
筹资活动现金流出小计	5,145,199,074.41	8,573,151,989.62
筹资活动产生的现金流量净额	-2,406,276,022.43	-3,764,764,066.14
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-417,256,330.86	-231,586,389.22
加：期初现金及现金等价物余额	2,054,576,498.14	2,286,162,887.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	1,637,320,167.28	2,054,576,498.14

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

审计机构负责人：

# 股东权益变动表

2019年度

单位：人民币元

	本期金额											
	归属于母公司股东权益					其他综合收益					未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积					
一、上期期末余额	294,714,406.00		1,294,442,629.07				114,175,878.90	2,212,403,361.81			3,915,736,275.78	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	294,714,406.00		1,294,442,629.07				114,175,878.90	2,212,403,361.81			3,915,736,275.78	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-247,044.71				455,170.71	2,108,665.14			2,316,791.14	
（一）综合收益总额								61,506,717.05			61,506,717.05	
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							455,170.71	-59,398,051.91			-58,942,881.20	
1. 提取盈余公积							455,170.71	-455,170.71				
2. 对股东的分配								-58,942,881.20			-58,942,881.20	
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	294,714,406.00		1,294,195,584.36				114,631,049.61	2,214,512,026.95			3,918,053,066.92	



编制单位：万达集团股份有限公司

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：14

会计机构负责人：





# 股东权益变动表

## 2019年度

编制单位：万达集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							股东权益合计			
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具		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	
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	294,714,406.00				1,293,612,873.66				113,152,113.55	2,135,024,513.66	3,836,503,906.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	294,714,406.00				1,293,612,873.66				113,152,113.55	2,135,024,513.66	3,836,503,906.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					829,755.41				1,023,765.35	77,378,848.15	79,232,368.91
（一）综合收益总额					829,755.41					78,402,613.50	79,232,368.91
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,023,765.35	-1,023,765.35	
1. 提取盈余公积									1,023,765.35	-1,023,765.35	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	294,714,406.00				1,294,442,629.07				114,175,878.90	2,212,403,361.81	3,915,736,275.78

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（印章）

（印章）

**万达集团股份有限公司**  
**2019 年度合并财务报表附注**  
**(除特别说明外, 金额单位为人民币元)**

## 一、公司基本情况

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

万达集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 1994 年 6 月。期间公司股权结构历经数次变更,截至 2019 年 12 月 31 日,对应的股权结构为:万达控股集团有限公司 50.24%,其他股东持股 49.76%。

公司取得山东省工商行政管理局核发的企业法人营业执照,注册号:91370500164881385H;法定代表人:尚建立;住所:东营市垦利县永莘路北。

### 2、公司的业务性质和主要经营活动

公司经营范围:电气机械及器材、化工产品(不含易燃易爆危险品)、建筑材料的生产、加工、销售,电气机械及器材维修;轮胎生产、销售;机械加工;钢结构及电气工程安装;自营和代理进出口业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 3 月 6 日批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

### 4、合并报表范围

2019 年度纳入合并财务报表范围的子公司 10 家,具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

根据企业会计准则的相关规定,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。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

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 12 月 31 日的合并财务状况及 2019 年度的合并经营成果和合并现金流量等有关信息

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、会计期间

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

## 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定印尼卢比为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排

相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

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

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因

汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

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

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

#### ②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

#### ③贷款和应收款项

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

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

#### ④可供出售金融资产



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

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

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

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

### (3) 金融资产减值

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

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

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### (5) 金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

##### ②其他金融负债

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

### ③财务担保合同及贷款承诺

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，【或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，】以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

### 10、应收款项

本公司应收款项（包括应收账款、应收票据、预付账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗

产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

#### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项确定组合的依据及计提方法：

本公司按组合计提坏账准备的应收款项坏账准备的计提采用账龄分析法。具体计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0.00
1-2 年	15.00
2-3 年	20.00
3-4 年	20.00
4-5 年	20.00
5 年以上	100.00

#### (3) 坏账准备的转回

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

### 11、存货

#### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经

过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

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

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

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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



其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	10-30年	3.00	9.70-3.23
机器设备	直线法	5-15年	3.00	19.40-6.473
电子设备	直线法	5-8年	0-3	19.40-12.13
运输设备	直线法	8年	3.00	12.23
其他设备	直线法	5-8年	0-3	19.40-12.13

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。

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

##### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

##### (5) 其他说明

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。

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。

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。

### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### 16、借款费用

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

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

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

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

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

### 17、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	使用年限
软件	5-10 年	使用年限
非专利技术	3-10 年	使用年限

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，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。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括固定资产大修支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损

失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现

时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修

改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 23、优先股与永续债

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、16“借款费

用”)以外,均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 24、收入

### (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。

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④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。

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

### (3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足:①合同总收入能够可靠地计量;②与合同相关的经济利益很可能流入企业;③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计,但合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

#### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

#### (5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

### 25、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,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难



以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、资产处置收益

反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失也包括在本项目内。该项目应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列；如为处置损失，以“-”号填列。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### （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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵

减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东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股东权益，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。

### (4) 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。

## 28、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (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。

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 29、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

#### (2) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

#### (3) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；

- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

财政部 2019 年 4 月发布《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)，对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目；将原“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目；

2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	6,202,561,163.02	应收票据	2,476,753,160.58
		应收账款	3,725,808,002.44
应付票据及应付账款	7,532,309,297.02	应付票据	6,968,500,000.00
		应付账款	563,809,297.02

#### (2) 会计估计变更及重大前期差错更正

公司本年度无会计估计变更事项以及重大前期差错更正。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%、10%、9%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	以消费品（消费行为）的流转额作为缴税对象。柴油适用税率1.2元/升；燃料油1.2元/升；汽油1.52元/升。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.5%计缴。
企业所得税	本公司按应纳税所得额的25%计缴，子公司按应纳税得额25%计缴。

## 2、税收优惠

增值税：本公司内销产品执行 16%、13%税率，生产型企业出口产品实行“免、抵、退税”政策；外贸企业出口产品享受免税并退税政策。

土地使用税：消防用地享受免税政策，物流用地享受减半征收政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，年末指 2019 年 12 月 31 日，上年指 2018 年度，本年指 2019 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	13,532.91	
银行存款	5,231,505,260.91	4,979,151,409.02
其他货币资金	2,976,800,000.00	3,484,250,000.00
合计	8,208,318,793.82	8,463,401,409.02

注：其他货币资金 2,976,800,000.00 元为本公司向银行申请开具应付票据所存入的保证金存款。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,654,762,476.65	2,476,753,160.58
商业承兑汇票		
合计	2,654,762,476.65	2,476,753,160.58

#### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,907,350,578.46	
商业承兑汇票		
合计	1,907,350,578.46	

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	3,906,294,691.31	99.68	3,713,021,116.08	99.66
1-2 年(含 2 年)	10,845,715.45	0.28	12,628,530.54	0.34
2-3 年(含 3 年)	1,878,682.96	0.04	9,985.84	0.00
3 年以上		0.00	148,369.98	0.00
合计	3,919,019,089.72	100.00	3,725,808,002.44	100.00

## ②坏账准备的计提情况

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内(含 1 年)	3,906,294,691.31		3,906,294,691.31	3,713,021,116.08		3,713,021,116.08
1-2 年(含 2 年)	12,759,665.24	1,913,949.79	10,845,715.45	14,857,094.75	2,228,564.21	12,628,530.54
2-3 年(含 3 年)	2,348,353.70	469,670.74	1,878,682.96	12,482.30	2,496.46	9,985.84
3 年以上	-			185,462.48	37,092.50	148,369.98
合 计	3,921,402,710.25	2,383,620.53	3,919,019,089.72	3,728,076,155.61	2,268,153.17	3,725,808,002.44

## 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	4,353,020,143.19	97.82	4,288,852,422.26	98.06
1-2 年(含 2 年)	94,059,314.94	2.11	48,370,908.02	1.10
2-3 年(含 3 年)	2,780,742.34	0.07	33,925,961.22	0.78
3 年以上	39,169.10	0.00	2,707,646.35	0.06
合 计	4,449,899,369.57	100.00	4,373,856,937.85	100.00

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的预付账款：

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	4,353,020,143.19	-	4,353,020,143.19	4,288,852,422.26		4,288,852,422.26
1 至 2 年	110,665,908.13	16,606,593.19	94,059,314.94	56,906,217.10	8,535,309.08	48,370,908.02
2 至 3 年	3,475,927.93	695,185.59	2,780,742.34	42,407,451.52	8,481,490.30	33,925,961.22
3 年以上	48,961.37	9,792.27	39,169.10	3,384,557.93	676,911.58	2,707,646.35
合 计	4,467,210,940.62	17,311,571.05	4,449,899,369.57	4,391,550,648.81	17,693,710.96	4,373,856,937.85

## 5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,808,274,575.73	1,780,987,449.22
合 计	1,808,274,575.73	1,780,987,449.22

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄列示

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	1,800,177,267.47	99.55	1,778,716,265.74	99.87
1-2年(含2年)	8,052,331.54	0.45	559,130.41	0.03
2-3年(含3年)	36,976.72	0.00	1,060,836.07	0.06
3年以上	8,000.00		651,217.00	0.04
合计	1,808,274,575.73	100.00	1,780,987,449.22	100.00

## ②坏账准备的计提情况

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	1,800,177,267.47		1,800,177,267.47	1,778,716,265.74		1,778,716,265.74
1至2年	9,473,331.22	1,420,999.68	8,052,331.54	657,800.49	98,670.08	559,130.41
2至3年	46,220.90	9,244.18	36,976.72	1,326,045.09	265,209.02	1,060,836.07
3年以上	10,000.00	2,000.00	8,000.00	900,660.24	249,443.24	651,217.00
合计	1,809,706,819.59	1,432,243.86	1,808,274,575.73	1,781,600,771.56	613,322.34	1,780,987,449.22

## 6、存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,368,166,455.48	-	4,368,166,455.48
自制半成品及在产品	740,464,812.59	-	740,464,812.59
库存商品(产成品)	1,610,822,019.23	-	1,610,822,019.23
工程施工	24,588,715.70	-	24,588,715.70
委托加工物资			
合计	6,744,042,003.00		6,744,042,003.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,427,564,313.32	-	3,427,564,313.32
自制半成品及在产品	1,292,788,247.85	-	1,292,788,247.85
库存商品(产成品)	1,379,071,888.32	-	1,379,071,888.32
工程施工	48,040,408.53	-	48,040,408.53
委托加工物资			
合计	6,147,464,858.02		6,147,464,858.02

## 7、其他流动资产

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
防腐保温工程	2,794,802.64	0.19	5,705,456.50	0.44

理财产品	1,506,260,000.00	99.78	1,306,600,000.00	99.51
其他	511,715.83	0.03	698,673.46	0.05
合计	1,509,566,518.47	100.00	1,313,004,129.96	100.00

## 8、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面净值	金额	跌价准备	账面净值
可供出售权益工具：	77,679,790.42		77,679,790.42	143,683,555.88		143,683,555.88
按成本法计量	77,679,790.42		77,679,790.42	143,683,555.88		143,683,555.88
合计	77,679,790.42		77,679,790.42	143,683,555.88		143,683,555.88

## (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	核算方法	投资成本	年初数	增减变动	年末数
东营银行股份有限公司	成本法	132,183,555.88	132,183,555.88	-66,003,765.46	66,179,790.42
华东石油交易中心有限公司	成本法	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
山东炼化能源有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计		143,683,555.88	143,683,555.88	-66,003,765.46	77,679,790.42

## 9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	12,800,167,358.67	12,330,605,155.07
合计	12,800,167,358.67	12,330,605,155.07

## (1) 固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原价合计	18,351,362,254.22	1,456,978,889.85	19,729,659.96	19,788,611,484.11
其中：电子设备	78,477,097.34	6,828,933.97	367,739.64	84,938,291.67
办公家具	33,200,721.81	80,376.50	67,967.47	33,213,130.84
房屋、建筑物	3,802,435,742.42	609,014,275.81	2,228,356.59	4,409,221,661.64
机械设备	14,369,353,620.97	832,622,195.34	10,670,940.96	15,191,304,875.35
运输设备	67,895,071.68	8,433,108.23	6,394,655.30	69,933,524.61
二、累计折旧合计	6,020,757,099.15	978,178,695.08	10,491,668.79	6,988,444,125.44
其中：电子设备	60,550,551.78	7,928,734.58	297,716.36	68,181,570.00
办公家具	17,216,793.12	559,424.23	27,724.27	17,748,493.08
房屋、建筑物	1,140,091,812.83	121,893,596.63	627,160.73	1,261,358,248.73
机械设备	4,770,866,375.17	841,031,446.73	6,606,338.47	5,605,291,483.43
运输设备	32,031,566.25	6,765,492.91	2,932,728.96	35,864,330.20
三、固定资产减值准备合计				
其中：电子设备				
办公家具				
房屋、建筑物				



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
机械设备				
运输设备				
办公家具				
四、固定资产账面价值合计	12,330,605,155.07			12,800,167,358.67
其中：电子设备	17,926,545.56			16,756,721.67
办公家具	15,983,928.69			15,464,637.76
房屋、建筑物	2,662,343,929.59			3,147,863,412.91
机械设备	9,598,487,245.80			9,586,013,391.92
运输设备	35,863,505.43			34,069,194.41

注：①本期固定资产原值新增 1,456,978,889.85 元，其中，因企业合并新增固定资产 5,922,002.88 元，累计折旧计提总额 978,178,695.08 元，其中，因企业合并新增累计折旧 3,984,648.17 元；

②公司部分房屋建筑物和机器设备已抵押银行。其中：抵押房产账面价值为 1,066,818,931.88 元；机器设备账面价值为 1,901,868,298.76 元。

(2) 固定资产清理：无

#### 10、长期股权投资

被投资单位	年末数	年初数
山东华油万达化学有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00
万达珍宝电缆有限公司		10,924,099.30
合计	4,900,000.00	15,824,099.30

#### 11、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	104,339,473.51	13,282,640.53
合计	104,339,473.51	13,282,640.53

##### (1) 在建工程

项目	年末余额	年初余额
脱硫湿电一体化		10,213,674.98
洁净室系统	3,670,530.84	
螺杆压缩机	818,965.51	
火炬气回收项目	228,396.23	
丙烷脱氢项目	99,621,580.93	
污水项目		3,068,965.55
合计	104,339,473.51	13,282,640.53

#### 12、长期应收款

单位	年末数	年初数
万达控股集团公司	2,187,180,349.70	2,387,180,349.70
合计	2,187,180,349.70	2,387,180,349.70

## 13、无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原价合计	460,025,066.39	116,424,106.17	-	576,449,172.56
1、土地使用权	308,309,789.70	1,081,912.00		309,391,701.70
2、软件	117,421,518.74	115,043,792.93		232,465,311.67
3、商标	34,762.26	-		34,762.26
4、非专利技术	9,049,150.94	-		9,049,150.94
5、其他	25,209,844.75	298,401.24		25,508,245.99
二、累计摊销额合计	107,696,930.04	23,864,360.09		131,561,290.13
1、土地使用权	42,956,297.82	6,374,466.09		49,330,763.91
2、软件	41,101,777.85	15,783,767.70		56,885,545.55
3、商标	18,712.37	9,067.42		27,779.79
4、非专利技术	5,480,616.84	58,830.18		5,539,447.02
5、其他	18,139,525.16	1,638,228.70		19,777,753.86
三、减值准备累计金额合计				
1、土地使用权				
2、软件				
3、商标				
4、非专利技术				
5、其他				
四、账面价值合计	352,328,136.35			444,887,882.43
1、土地使用权	265,353,491.88			260,060,937.79
2、软件	76,319,740.89			175,579,766.12
3、商标	16,049.89			6,982.47
4、非专利技术	3,568,534.10			3,509,703.92
5、其他	7,070,319.59			5,730,492.13

注：①本期无形资产计提摊销金额23,864,360.09元；

②公司部分土地使用权已抵押银行，抵押土地账面价值为196,407,889.69元。

## 14、开发支出

项目	年末余额	年初余额
研发支出-资本化支出	68,998,922.30	
合计	68,998,922.30	

## 15、商誉

## (1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
东营东兴油气销售有限公司		4,564,398.39				4,564,398.39
合计		4,564,398.39				4,564,398.39

(2) 商誉减值准备：公司根据企业会计准则的规定，于每年年度终了对商誉进行了减值测试，包括对形成商誉的被收购公司进行经营业绩分析和评估，以及将被收购公司作为一个资产组，采用收购时的收益法的参数和方法计算可收回金额，将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，确定包括商誉的资产组是否发生了减值，经测算商誉不存在减值情况。

## 16、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
产能落后设备拆除费用	36,956,799.94		18,478,400.07	18,478,399.87
高可靠性供电费	8,352,334.20		975,921.33	7,376,412.87
防水工程	1,200,506.28		477,544.08	722,962.20
待摊检测费	739,622.64		211,320.75	528,301.89
油矿车间防水工程	518,757.94		177,859.87	340,898.07
变压器试验报告及注册证书	424,912.10		145,684.15	279,227.95
化工办公楼装饰工程	320,677.08		183,243.96	137,433.12
工程款（稀土修理费）	118,455.30		40,613.25	77,842.05
环保年费（5年会费）	110,000.00		44,000.00	66,000.00
电气改造工程		635,313.57	194,123.60	441,189.97
原煤存放场地及灌区 11522 平方米	111,043.64		5,184.00	105,859.64
雨污分排测绘费		30,978.10	2,151.30	28,826.80
全钢工程胎车间天沟改造工程		598,492.54	49,874.37	548,618.17
年产 150 万套全钢子午胎-子午胎车间-墙面维修	6,865,528.58		735,592.35	6,129,936.23
工程胎厂房墙面消防改造项目	3,798,669.33		407,000.28	3,391,669.05
大修费用	31,633,275.15		24,349,472.88	7,283,802.27
合计	91,150,582.18	1,264,784.21	46,477,986.24	45,937,380.15

## 17、递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	5,281,858.86	21,127,435.44	5,291,365.57	21,165,462.33
合并形成	6,657,251.90	26,629,007.59	6,845,111.17	27,380,444.68
合计	11,939,110.76	47,756,443.03	12,136,476.74	48,545,907.01

## 18、短期借款

借款类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
抵押、保证借款	3,463,450,000.00	5,618,460,000.00	3,788,450,000.00	5,293,460,000.00
合计	3,463,450,000.00	5,618,460,000.00	3,788,450,000.00	5,293,460,000.00

## 19、应付票据

票据类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,853,600,000.00	6,968,500,000.00
商业承兑汇票		
合计	5,853,600,000.00	6,968,500,000.00

## 20、应付账款

## 应付账款明细情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	500,510,047.25	556,279,445.31
1 至 2 年	22,339,366.15	6,643,633.86
2 至 3 年	683,607.12	305,389.35
3 年以上	656,217.85	580,828.50
合计	524,189,238.37	563,809,297.02

## 21、预收款项

## 预收款项明细情况

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	192,090,380.29	118,811,599.42
1-2 年以上	7,204,609.98	210,016.61
2 年以上	153,200.29	7,865.05
合计	199,448,190.56	119,029,481.08

## 22、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	60,949,547.92	540,379,493.04	529,360,806.35	71,968,234.61
二、离职后福利-设定提存计划	318,061.59	60,044,641.54	56,039,764.07	4,322,939.06
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	61,267,609.51	600,424,134.58	585,400,570.42	76,291,173.67

## (2) 短期薪酬列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
①工资、奖金、津贴和补贴	30,640,996.13	482,605,574.15	472,472,422.50	40,774,147.78
②职工福利费	35,521.40	3,460,900.44	3,413,919.90	82,501.94
③社会保险费	96,386.50	27,222,520.77	25,561,854.86	1,757,052.41
其中:基本医疗保险费	73,648.60	20,925,583.63	19,656,250.89	1,342,981.34
工伤保险费	11,368.95	3,162,295.16	2,966,628.58	207,035.53
生育保险费	11,368.95	3,134,641.98	2,938,975.38	207,035.55
④住房公积金	4,450.00	3,935,832.00	3,937,682.00	2,600.00
⑤工会经费和职工教育经费	30,172,193.89	22,237,821.03	23,058,082.44	29,351,932.48
⑥其他		916,844.66	916,844.66	
合计	60,949,547.92	540,379,493.04	529,360,806.35	71,968,234.61

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险	203,642.64	56,079,479.57	52,464,818.69	3,818,303.52
2、失业保险费	11,368.95	3,134,641.97	2,938,975.38	207,035.54
3、企业年金缴费	103,050.00	830,520.00	635,970.00	297,600.00

合计	318,061.59	60,044,641.54	56,039,764.07	4,322,939.06
----	------------	---------------	---------------	--------------

## 23、应交税费

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
增值税	-171,427,948.60	7,645,755,670.53	7,735,586,375.78	-261,258,653.85
消费税	193,221,902.05	2,737,512,097.77	2,629,624,104.85	301,109,894.97
企业所得税	136,102,287.40	829,772,630.79	789,167,586.60	176,707,331.59
个人所得税	480,682.49	8,146,321.48	5,203,360.16	3,423,643.81
城市维护建设税	15,953,729.39	266,492,031.27	259,736,485.23	22,709,275.43
房产税	5,789,350.70	23,757,939.78	23,146,496.35	6,400,794.13
土地使用税	5,976,224.81	22,424,206.88	22,122,797.30	6,277,634.39
教育费附加	6,837,486.00	114,211,067.20	111,316,253.02	9,732,300.18
地方教育费附加	4,558,754.63	76,140,635.02	74,211,189.53	6,488,200.12
印花税	1,215,215.77	8,160,757.76	7,176,712.66	2,199,260.87
水利建设基金	1,139,536.46	19,035,140.60	18,552,627.03	1,622,050.03
环境保护税	602,289.51	2,555,933.93	2,657,958.08	500,265.36
车船税		89,929.40	89,929.40	-
契税		41,612.00	41,612.00	
分红税		342,688.16	342,688.16	-
印尼营业税		138,192.55	138,182.55	10.00
合计	200,449,510.61	11,754,576,855.12	11,679,114,358.70	275,912,007.03

## 24、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	217,111,471.00	255,954,700.36
应付股利		
其他应付款	102,520,919.64	43,087,069.45
合计	319,632,390.64	299,041,769.81

## (1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期融资券		30,590,000.00
中期融资券	217,111,471.00	225,364,700.36
合计	217,111,471.00	255,954,700.36

## (2) 应付股利：无

## (3) 其他应付款：

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	87,502,058.07	85.35	31,225,206.51	72.47
1-2 年(含 2 年)	10,525,755.73	10.27	6,585,174.29	15.28
2-3 年(含 3 年)	846,235.79	0.83	2,018,345.42	4.68
3 年以上	3,646,870.05	3.56	3,258,343.23	7.57

合 计	102,520,919.64	100.00	43,087,069.45	100.00
-----	----------------	--------	---------------	--------

## 25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期借款	42,307,700.00	96,153,800.00
合 计	42,307,700.00	96,153,800.00

## 26、其他流动负债

## (1) 其他流动负债列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末数
预提费用	21,130,831.45	420,503,753.88	400,807,094.80	40,827,490.53
短期融资券	500,000,000.00		500,000,000.00	
合 计	521,130,831.45	420,503,753.88	900,807,094.80	40,827,490.53

## (2) 其他流动负债-短期融资债券列示

债券名称	面值	发行日期	到期日	发行金 额	年初余 额	本年 发行	按面值计提 利息	本年偿 还	年 末 余 额
短期融资券	5 亿	2018/03/12	2019/03/13	5 亿	5 亿		30,590,000.00	5 亿	
合 计	5 亿			5 亿	5 亿		30,590,000.00		

## 27、长期借款

借款类别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
抵押、保证借款	1,432,385,700.00	337,692,300.00	492,495,300.00	1,277,582,700.00
合 计	1,432,385,700.00	337,692,300.00	492,495,300.00	1,277,582,700.00

## 28、应付债券

## (1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
中期票据	5,673,973,371.19	6,986,013,862.88
合 计	5,673,973,371.19	6,986,013,862.88

## (2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	2018 年 12 月 31 日
中期票据	2,400,000,000.00	2016-09-08	5 年	2,400,000,000.00	2,390,679,867.21
中期票据	1,050,000,000.00	2017-01-24	5 年	1,050,000,000.00	1,045,054,645.23
中期票据	1,000,000,000.00	2017-08-10	5 年	1,000,000,000.00	997,728,714.37
中期票据	550,000,000.00	2017-09-25	5 年	550,000,000.00	548,735,742.41
中期票据	800,000,000.00	2018-04-13	3 年	800,000,000.00	800,000,000.00
中期票据	700,000,000.00	2018-06-12	3 年	700,000,000.00	700,000,000.00
中期票据	506,000,000.00	2018-07-09	3 年	506,000,000.00	503,814,893.66

中期票据	1,070,000,000.00	2019-07-05	3 年	1,070,000,000.00	
合计	8,076,000,000.00			8,076,000,000.00	6,986,013,862.88

(续)

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019 年 12 月 31 日
	94,152,255.20	2,967,707.47	2,390,138,300.00	9,838,747.44
	68,250,000.00	1,683,788.85		1,046,738,434.08
	69,000,000.00	559,335.63		998,288,050.01
	38,390,000.00	333,968.49		549,069,710.90
	63,200,000.00			800,000,000.00
	52,500,000.00			700,000,000.00
	37,950,000.00	874,170.24		504,689,063.90
1,070,000,000.00	30,316,666.667	699,364.86	5,350,000.00	1,065,349,364.86
1,070,000,000.00	453,758,921.87	7,118,335.54	2,395,488,300.00	5,673,973,371.19

## 29、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁款	785,570,858.00	672,953,822.56
合计	785,570,858.00	672,953,822.56

## 30、预计负债

项目	期末余额	年初余额
对外提供担保	180,616,550.00	
合计	180,616,550.00	

注：胜通集团已于 2019 年 3 月 15 日经山东省东营市中级人民法院裁定进入重整程序。对万达集团及其子公司对胜通集团的担保债务按 20%比例计提预计负债。

## 31、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	294,714,406.00						294,714,406.00

## 32、资本公积

项目	上年金额	本年增加	本年减少	本年金额
资本(或股本)溢价	1,851,901,503.16			1,851,901,503.16
其他资本公积	186,288,964.37			186,288,964.37
合计	2,038,190,467.53			2,038,190,467.53

## 33、其他综合收益

项目	上年金额	本年增加	本年减少	本年金额
其他综合收益		2,159,757.86		2,159,757.86
合计		2,159,757.86		2,159,757.86

注：本期因将万达珍宝海缆有限公司纳入合并范围，其他综合收益为外币报表折算差额。

## 34、专项储备

项目	上年金额	本年增加	本年减少	本年金额
安全生产费	222,643,727.26	64,606,723.92		287,250,451.18
合计	222,643,727.26	64,606,723.92		287,250,451.18

注：安全生产费计提政策：上一年度营业收入不超过1000万元的，按照4%提取；超过1000万元至1亿元的部分，按照2%提取；超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；超过10亿元的部分，按照0.2%提取。

### 35、盈余公积

项目	上年金额	本年增加	本年减少	本年金额
法定盈余公积金	1,339,251,064.75	89,845,675.87		1,429,096,740.62
合计	1,339,251,064.75	89,845,675.87		1,429,096,740.62

注：按净利润10%计提。

### 36、未分配利润

#### 未分配利润变动情况

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	17,582,008,143.72	15,149,328,498.36
本年增加额	2,153,921,379.27	2,609,708,624.00
其中：本年净利润转入	2,153,451,410.27	2,609,708,624.00
其他调整因素	469,969.00	
本年减少额	148,788,557.07	177,028,978.64
其中：本年提取盈余公积数	89,845,675.87	152,143,315.10
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数	58,942,881.20	
转增资本		
其他减少		24,885,663.54
本年年末余额	19,587,140,965.92	17,582,008,143.72

### 37、营业收入、营业成本

#### 营业收入明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,734,039,066.50	33,939,714,598.27	41,106,589,872.29	32,907,243,507.39
其他业务	569,422,558.99	507,021,071.63	746,999,505.00	708,087,371.73
合计	42,303,461,625.49	34,446,735,669.90	41,853,589,377.29	33,615,330,879.12

### 38、税金及附加

项目	本期金额		上期金额	
	金额	结构比(%)	金额	结构比(%)
消费税	2,737,512,097.77	83.71	2,581,633,014.00	83.12
城市维护建设税	266,338,368.54	8.14	257,302,947.87	8.28
教育费附加	114,145,211.66	3.49	110,281,470.92	3.55
地方教育费附加	76,091,506.21	2.33	73,517,563.32	2.37
地方水利建设基金	19,024,163.70	0.58	18,377,963.34	0.59
印花税	8,160,757.67	0.25	15,738,385.78	0.51
房产税	23,763,164.90	0.73	22,691,284.06	0.73



土地使用税	22,424,206.90	0.69	23,530,417.60	0.76
车船使用税	107,989.82	0.00	102,602.17	0.01
环境保护税	2,555,933.93	0.08	2,620,443.77	0.08
合计	3,270,123,401.10	100.00	3,105,796,092.83	100.00

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项

### 39、研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发支出-费用化支出	46,922,857.21	
合计	46,922,857.21	

### 40、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	791,782,290.18	920,431,539.92
减：利息收入	281,551,695.20	340,270,984.43
汇兑净损失	-550,408.04	2,672,322.60
手续费	8,156,623.63	10,603,784.01
其他	246,642.89	636,242.41
合计	518,083,453.46	594,072,904.51

### 41、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	9,685,007.67	
合计	9,685,007.67	

### 41、投资收益

#### (1) 投资收益项目明细

项目名称	本期金额	上期金额
成本法核算的可供出售金融资产收益		12,853,716.49
其他流动资产-理财产品取得的投资收益	2,554,597.98	4,020,491.75
处置可供出售金融资产取得的投资收益	66,057,434.54	
合计	68,612,032.52	16,874,208.24

#### (2) 按成本法核算的可供出售金融资产收益

被投资单位名称	本期金额	上期金额
东营银行股份有限公司	66,057,434.54	12,853,716.49
合计	66,057,434.54	12,853,716.49

### 42、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	552,248.97	-7,556,837.79
合计	552,248.97	-7,556,837.79

**43、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额
处置非流动资产产生利得	6,689,444.89	5,346,023.37
处置非流动资产产生损失		-4,751,789.99
合计	6,689,444.89	594,233.38

**44、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额
政府补助		41,076,778.70
其他	6,867,117.67	4,027,595.51
合计	6,867,117.67	45,104,374.21

**45、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额
报废固定资产损失	4,064,146.34	
对外担保	180,616,550.00	
其他	1,506,157.94	1,721,882.39
合计	186,186,854.28	1,721,882.39

**46、所得税费用**

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	828,234,982.68	930,174,783.22
递延所得税费用	197,365.98	2,002,470.33
合计	828,432,348.66	932,177,253.55

**47、现金流量表补充资料**

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本年金额	上年金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,233,541,998.34	2,703,790,027.15
加：资产减值准备	703,106.54	-7,556,837.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	974,194,046.91	993,460,331.39
无形资产摊销	23,864,360.10	21,323,856.62
长期待摊费用摊销	47,035,250.02	46,057,753.89
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）	-6,279,638.70	-22,219.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,064,146.34	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	525,305,197.83	592,858,066.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-68,612,032.52	-16,874,208.24

项 目	本年金额	上年金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	197,365.98	2,002,470.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-501,685,641.82	-657,607,723.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-632,906,564.58	-841,877,350.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,073,205.50	282,162,641.78
其他	247,194,333.79	56,005,239.14
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,841,542,722.73</b>	<b>3,173,722,046.82</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	5,231,518,793.82	4,979,151,409.02
减：现金的年初余额	4,979,151,409.02	6,231,319,344.14
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>252,367,384.80</b>	<b>-1,252,167,935.12</b>

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末数	年初数
<b>① 现金</b>	<b>5,231,518,793.82</b>	<b>4,979,151,409.02</b>
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,231,518,793.82	4,979,151,409.02
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③年末现金及现金等价物余额</b>	<b>5,231,518,793.82</b>	<b>4,979,151,409.02</b>

注：现金及现金等价物不含下列使用受限制的现金及现金等价物

项 目	本期金额	上期金额
票据保证金	2,976,800,000.00	3,484,250,000.00

## 七、合并范围的变更

与 2018 年度相比，2019 年度山东万达电缆有限公司新增子公司 1 家，万达珍宝电缆有限公司。

## 八、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

## (1) 2019 年 12 月 31 日企业集团构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东万达电缆有限公司	东营	东营	生产销售电线、电缆等。	100.00		设立
山东天弘化学有限公司	东营	东营	生产销售芳烃、柴油、汽油等。	33.33	63.18	设立
山东万达化工有限公司	东营	东营	生产销售有机化学原料、初级形态的塑料、合成树脂等。	100.00		设立
山东万达宝通轮胎有限公司	东营	东营	汽车轮胎、工程轮胎、农用轮胎生产销售。	90.66		设立
山东万达热电有限公司	东营	东营	电力生产；供热。	96.67	3.33	设立
山东万达进出口有限公司	东营	东营	自营和代理各类商品和技术的进出口。	100.00		设立
山东耐斯特炭黑有限公司	东营	东营	炭黑的生产与销售。	96.3391		设立
深圳前海万达易富供应链有限公司	深圳	深圳	贸易出口	100.00		设立
山东明宇化学有限公司	东营	东营	贸易公司	51.00	16.407	设立
山东万达微电子材料有限公司	东营	东营	微电子材料、电器电子、电子设备生产销售及相关技术开发。	100.00		设立

## 九、关联方及关联交易

## (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
万达控股集团有限公司	东营	资本运营，物业管理。	5351	50.24	50.24

## (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(一)。

## (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东兴达新能源有限公司	受同一母公司控制
山东万达地产有限公司	受同一母公司控制
青岛纽创实业有限公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
东营市万达物业服务有限责任公司	受同一母公司控制
山东万达建安股份有限公司	受同一母公司控制
山东宝港国际港务股份有限公司	受同一母公司控制
山东科鲁尔化学有限公司	母公司参股企业
东营市东营港开发区元丰小额贷款股份有限公司	受同一母公司控制
上海祥达融资租赁有限公司	受同一母公司控制
万达金融控股（上海）有限公司	受同一母公司控制
万达国贸集团（青岛）有限公司	受同一母公司控制
上海祥达股权投资基金管理有限公司	受同一母公司控制
上海祥达商业保理有限公司	受同一母公司控制
鸿泰能源（新加坡）有限公司	受同一母公司控制

**（四）关联方往来**

关联方名称	期末余额	期初余额
万达控股集团有限公司：		
其他应收款	1,200,000,000.00	1,300,000,000.00
长期应收款	2,187,180,349.70	2,387,180,349.70

**十、承诺及或有事项**

对外担保情况，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司对外担保合计 125,285.38 万元，其中对关联公司担保金额为 25,777.10 万元。

**十一、资产负债表日后事项**

截止财务报表批准报出日，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

**十二、其他重要事项**

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

万达集团股份有限公司  
2020年03月06日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李尊农

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；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。(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 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



登记机关

2019年11月20日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

## 说明

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

发证机关：



二〇一三年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000368

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：李尊农



证书号：24

发证时间：二〇一二年十二月八日  
证书有效期至：二〇一三年十二月八日





证书编号: 370500080020  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 年 月 日  
 2007 年 11 月 17 日



2010 年度年检合格

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.



姓名: 李健军  
 Full name: Li Jianjun  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1970-12-22  
 Date of birth: 1970-12-22  
 工作单位: 山东天奥会计师事务所有限公司  
 Working unit: Shandong Tian'ao Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 370502197012226433  
 Identity card No: 370502197012226433

年 月 日

2015年 3月 17日



本证书年检合格，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



年 月 日

2017年 02月 15日



本证书年检合格，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

年 月 日

2015年度任职资格审查合格

本证书年检合格，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

年 月 日

2016年 02月 26日



本证书年检合格，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

2012年度任职资格审查合格

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPA



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

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPA

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

中兴会计师事务所  
CPA  
(特殊普通合伙)

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

2014年8月6日  
M 6 日 8月 年 2014



事务所  
CPA

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

2015年2月5日  
M 5 日 2月 年 2015

11



万达控股集团有限公司（合并）

# 审计报告

鲁审审字[2020]第2479号

山东鲁审会计师事务所有限公司



# 审计报告

鲁审审字[2020]第2479号

万达控股集团有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了万达控股集团有限公司（以下简称万达控股）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司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，公允反映了万达控股2019年12月31日的合并及母公司的财务状况以及2019年度的合并及母公司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，我们独立于万达控股，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估万达控股的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万达控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万达控股的财务报告过程。

## 四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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。

(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，就可能导致对万达控股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万达控股不能持续经营。

(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。

山东鲁审会计师事务所有限公司

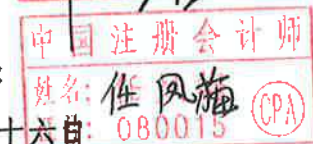
中国 东营



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十



# 合并资产负债表

编制单位：万达控股集团有限公司

2019年12月31日

资产	期末数	期初数	负债	期末数	期初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	8,493,142,588.97	9,764,872,779.64	短期借款	5,432,150,012.00	5,709,873,895.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	121,235.85	92,013,140.96	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	2,661,063,439.69	2,482,162,728.67	应付票据	6,010,581,641.00	8,070,595,171.10
应收账款	8,289,571,827.99	5,686,895,283.80	应付账款	3,560,904,008.62	2,487,775,887.65
预付款项	3,758,277,545.56	4,642,417,832.71	预收账款	436,003,396.16	342,504,792.93
其他应收款	1,442,765,880.99	469,736,434.90	应付职工薪酬	100,057,504.23	1,722,389.65
存货	7,887,844,150.55	7,589,282,428.74	应交税费	140,927,917.41	3,232,808.52
持有待售资产			其他应付款	1,241,431,034.53	1,583,590,033.14
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产	1,562,993,440.30	1,324,346,663.58	一年内到期的非流动负债	155,932,700.00	126,048,200.00
流动资产合计	34,095,780,109.90	32,051,727,293.00	其他流动负债	124,644,377.33	595,737,915.67
非流动资产：			流动负债合计	17,202,632,591.28	16,994,081,000.49
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资	193,466,557.42	337,455,383.07	长期借款	2,044,165,291.47	2,401,216,275.22
长期应收款	361,925,667.28	670,610,354.75	应付债券	5,673,973,371.19	6,986,013,862.88
长期股权投资	785,423,764.06	793,405,099.30	长期应付款	249,263,408.51	19,253,822.56
投资性房地产	232,976,023.37	221,091,119.41	长期应付职工薪酬		
固定资产	16,301,504,389.69	16,253,718,276.75	预计负债		
在建工程	131,788,512.27	552,217,309.54	递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债	182,866,864.51	8,814,836.71
无形资产	599,235,036.39	504,783,586.08	非流动负债合计	8,150,268,935.68	9,415,298,797.37
开发支出	68,998,922.30		负债合计	25,352,901,526.96	26,409,379,797.86
商誉			所有者权益：		
长期待摊费用	4,564,398.39	4,564,398.39	实收资本	53,510,000.00	53,510,000.00
递延所得税资产	84,040,210.92	123,466,760.19	资本公积	816,670,727.88	754,884,819.66
其他非流动资产	25,036,843.67	25,305,140.15	其他综合收益	-1,808,660.93	
	1,046,387.52		专项储备	293,844,085.68	222,643,727.26
			盈余公积	1,000,366,864.37	849,318,955.37
			未分配利润	13,123,042,032.66	12,138,067,315.57
			少数股东权益	12,247,260,246.56	11,110,540,104.91
非流动资产合计	18,790,006,713.28	19,486,617,427.63	所有者权益合计	27,532,885,296.22	25,128,964,922.77
资产总计	52,885,786,823.18	51,538,344,720.63	负债及所有者权益总计	52,885,786,823.18	51,538,344,720.63

（后附财务报表的组成部分）

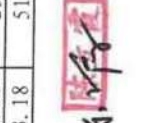
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









# 合并利润表

编制单位：万达控股集团有限公司

2019年度

单位：人民币元

项目	上年数	本年实际
一、营业收入	68,621,937,129.41	69,180,775,428.54
减：营业成本	59,241,564,138.78	60,362,111,354.75
税金及附加	3,152,922,260.00	3,309,341,499.84
销售费用	506,876,951.05	452,668,124.11
管理费用	646,749,512.00	672,875,851.94
研发费用		46,922,857.21
财务费用	827,004,266.02	841,197,150.51
加：其他收益		16,611,612.82
投资收益（损失以“-”号填列）	-748,592.79	166,346,922.33
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-19,208,103.00	24,338,922.31
资产减值损失	-5,197,926.30	-17,780,837.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	594,233.38	6,718,279.36
二、营业利润	4,222,259,612.85	3,691,893,489.93
加：营业外收入	180,137,278.42	38,375,531.73
减：营业外支出	13,258,256.89	327,794,612.30
三、利润总额	4,389,138,634.38	3,402,474,409.36
减：所得税	1,110,904,370.46	969,187,637.46
四、净利润	3,278,234,263.92	2,433,286,771.90

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表

2019年度

编制单位：万达控股集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	72,379,284,939.40	67,961,131,180.37
收到的税费返还	83,966,796.46	110,061,090.83
收到其他与经营活动有关的现金	62,792,489.56	173,334,184.27
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>72,526,044,225.42</b>	<b>68,244,526,455.47</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	63,558,062,107.82	57,642,575,798.19
支付给职工以及为职工支付的现金	607,664,881.42	606,075,613.09
支付的各项税费	4,999,316,131.01	4,967,329,910.80
支付其他与经营活动有关的现金	1,185,428,154.93	1,221,700,778.93
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>70,350,471,275.18</b>	<b>64,437,682,101.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,175,572,950.24</b>	<b>3,806,844,354.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	143,988,825.65	211,344,430.00
取得投资收益收到的现金	166,346,922.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	9,718,279.36	13,167,613.97
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	110,220,325.11	1,660,288,389.06
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>430,274,352.45</b>	<b>1,884,800,433.03</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	679,598,638.12	293,895,040.39
投资支付的现金		170,707,440.19
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	443,215,849.13	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,122,814,487.25</b>	<b>464,602,480.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-692,540,134.80</b>	<b>1,420,197,952.45</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	203,492,706.13	188,840,000.00
取得借款收到的现金	7,273,738,666.67	6,826,833,558.37
收到其他与筹资活动有关的现金	536,556,782.53	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>8,013,788,155.33</b>	<b>7,015,673,558.37</b>
偿还债务支付的现金	7,716,487,870.70	12,479,654,285.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	939,281,198.25	981,172,670.46
支付其他与筹资活动有关的现金	1,016,772,997.78	1,500,189,287.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>9,672,542,066.73</b>	<b>14,961,016,243.99</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,658,753,911.40</b>	<b>-7,945,342,685.62</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-175,721,095.96</b>	<b>-2,718,300,378.71</b>
加：期初现金及现金等价物余额	5,578,988,172.13	8,297,288,550.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>5,403,267,076.17</b>	<b>5,578,988,172.13</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






# 合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2019年度

项 目	实收资本		其他权益工具		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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	53,510,000.00				754,884,819.66			222,643,727.26	849,318,955.37	12,138,067,315.57	11,110,540,104.91	25,128,964,922.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	53,510,000.00				754,884,819.66			222,643,727.26	849,318,955.37	12,138,067,315.57	11,110,540,104.91	25,128,964,922.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					61,785,908.22		-1,808,660.93	71,200,358.42	151,047,909.00	984,974,717.09	1,136,720,141.65	2,403,920,373.45
（一）综合收益总额							-1,808,660.93			1,321,876,273.53	1,111,410,498.37	2,431,478,110.97
（二）所有者投入和减少资本					61,785,908.22						25,309,643.28	87,095,551.50
1、所有者投入资本					61,785,908.22							61,785,908.22
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									151,047,909.00	-336,901,556.44	25,309,643.28	25,309,643.28
2、提取一般风险准备									151,047,909.00	-151,047,909.00		
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取								71,200,358.42				71,200,358.42
2、本期使用								71,200,358.42				71,200,358.42
（六）其他												
四、本年年末余额	53,510,000.00				816,670,727.88		-1,808,660.93	293,844,085.68	1,000,366,864.37	13,123,042,032.66	12,247,260,246.56	27,532,885,296.22

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

# 合并所有者权益变动表 (续)

2019年度

单位: 人民币元

编制单位: 万达控股集团有限公司

项 目	上期金额										所有者 权益合计				
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	其他权益工具		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	小计		少数股东权益			
	优先股	永续债	其他												
一、上期期末余额	53,510,000.00						633,546,499.53				168,241,694.93	765,785,462.46	11,945,583,165.96	9,677,198,730.45	21,622,781,896.41
加: 会计政策变更													0.00		0.00
前期差错更正													0.00		0.00
同一控制下企业合并													0.00		0.00
其他													0.00		0.00
二、本年期初余额	53,510,000.00						633,546,499.53				168,241,694.93	765,785,462.46	11,945,583,165.96	9,677,198,730.45	21,622,781,896.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	121,338,320.13	0.00	0.00	0.00	54,402,032.33	83,533,492.91	2,059,968,792.81	1,433,341,374.46	3,493,310,167.27
(一) 综合收益总额													1,901,288,660.59	1,376,945,603.33	3,278,234,263.92
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	121,338,320.13	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,759,020.24	118,579,299.89	54,792,564.32	173,371,864.21
1. 所有者投入的资本													0.00	54,792,564.32	54,792,564.32
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		
3. 股份支付计入股东权益的金额													0.00		
4. 其他													0.00		0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2,759,020.24	-2,759,020.24	-2,759,020.24	
1. 提取盈余公积													-14,301,200.00	0.00	-14,301,200.00
2. 对股东的分配													0.00	0.00	0.00
3. 其他													0.00		0.00
(四) 股东权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)													0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)													0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00	0.00	0.00
5. 其他													0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54,402,032.33	0.00	54,402,032.33	1,603,206.81	56,005,239.14
1. 本期提取													54,402,032.33	1,603,206.81	56,005,239.14
2. 本期使用													0.00		0.00
(六) 其他													0.00		0.00
四、本期期末余额	53,510,000.00						754,884,819.66	0.00	0.00	0.00	222,643,727.26	849,318,955.37	14,018,424,817.86	11,110,540,104.91	25,128,964,922.77

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




# 资产负 债 表

2019年12月31日

单位：人民币元

资产	期末数	期初数	负 债	期末数	期初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	5,082,909.09	2,424,314.92	短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	502,795.37	819,231.92	应付账款	19,955,240.60	12,921,979.04
预付款项	10,544,812.39	5,769,273.20	预收账款	91,526.43	102,672.42
其他应收款	12,451,320.16	19,665,661.13	应付职工薪酬	5,679,854.05	4,819,260.00
存货	7,853,283.83	7,805,223.19	应交税费	-9,118,584.30	7,195,055.13
持有待售资产			其他应付款	2,474,791,343.23	3,511,040,138.69
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	36,435,120.84	36,483,704.36	其他流动负债	2,048,144.19	1,970,454.34
非流动资产：			流动负债合计	2,493,447,523.90	3,523,659,449.36
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资	29,601,207.00	29,601,207.00	长期借款		
长期应收款	700,514,898.19	2,150,575,387.69	应付债券		
长期股权投资	5,521,072,097.23	5,297,813,619.77	长期应付款	2,187,180,349.70	2,387,180,349.70
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	230,318,314.98	233,375,052.59	预计负债		
在建工程			递延收益		
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
无形资产	39,697,119.62	36,737,212.72	非流动负债合计	2,187,180,349.70	2,387,180,349.70
开发支出			负债合计	4,680,627,873.60	5,910,839,799.06
商誉			所有者权益：		
长期待摊费用	4,965,358.52	1,623,268.92	实收资本	53,510,000.00	53,510,000.00
递延所得税资产			资本公积	59,114,266.56	59,114,266.56
其他非流动资产			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	57,298,707.60	57,298,707.60
			未分配利润	1,712,053,268.62	1,705,446,679.83
非流动资产合计	6,526,168,995.54	7,749,725,748.69	所有者权益合计	1,881,976,242.78	1,875,369,653.99
资产总计	6,562,604,116.38	7,786,209,453.05	负债及所有者权益总计	6,562,604,116.38	7,786,209,453.05

编制单位：万达控股集团有限公司



法定代表人：(Signature)

主管会计工作负责人：(Signature)



会计机构负责人：(Signature)



# 利润表

编制单位: 万达控股集团有限公司

2019年度

单位: 人民币元

项目	上年数	本年实际
一、营业收入	9,774,332.65	21,965,082.77
减: 营业成本	7,720,907.32	16,176,131.55
税金及附加	2,895,781.48	3,527,809.05
销售费用		
管理费用	32,945,824.25	36,342,470.06
研发费用		
财务费用	190,190,052.45	127,844,539.10
加: 其他收益		
投资收益(损失以“-”号填列)	234,417,531.49	309,725,895.14
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
资产减值损失		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润	10,439,298.64	147,800,028.15
加: 营业外收入	2,980,572.24	185,385.42
减: 营业外支出	8,122,680.96	141,378,824.78
三、利润总额	5,297,189.92	6,606,588.79
减: 所得税		
四、净利润	5,297,189.92	6,606,588.79

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 现金流量表

编制单位：万达控股集团有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	20,460,005.79	9,479,963.99
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	7,399,726.39	41,056,522.03
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>27,859,732.18</b>	<b>50,536,486.02</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	16,585,592.68	13,477,223.22
支付给职工以及为职工支付的现金	2,709,915.85	2,350,756.52
支付的各项税费	3,992,743.92	4,207,686.52
支付其他与经营活动有关的现金	4,047,883.35	29,424,058.81
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>27,336,135.80</b>	<b>49,459,725.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>523,596.38</b>	<b>1,076,760.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	290,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	309,725,895.14	234,417,531.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	1,468,388,909.50	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>2,068,114,804.64</b>	<b>234,417,531.49</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,120,750.05	18,571,776.60
投资支付的现金	531,586,897.46	6,242,782.50
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		227,756,032.96
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>551,707,647.51</b>	<b>252,570,592.06</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,516,407,157.13</b>	<b>-18,153,060.57</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		400,435,154.72
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>400,435,154.72</b>
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	127,844,539.10	190,190,052.45
支付其他与筹资活动有关的现金	1,386,427,620.24	200,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,514,272,159.34</b>	<b>390,190,052.45</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,514,272,159.34</b>	<b>10,245,102.27</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>2,658,594.17</b>	<b>-6,831,197.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额	2,424,314.92	9,255,512.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>5,082,909.09</b>	<b>2,424,314.92</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：万达控股集团有限公司  
2019年度  
金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	53,510,000.00				59,114,266.56				57,298,707.60	1,705,446,679.83	1,875,369,653.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	53,510,000.00				59,114,266.56				57,298,707.60	1,705,446,679.83	1,875,369,653.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										6,606,588.79	6,606,588.79
（二）所有者投入和减少资本										6,606,588.79	6,606,588.79
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	53,510,000.00				59,114,266.56				57,298,707.60	1,712,053,268.62	1,881,976,242.78

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



# 所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

2019年度  
上期金额

编制单位: 万达控股集团有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具			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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	53,510,000.00				59,114,266.56				57,298,707.60	1,700,149,489.91	1,870,072,464.07
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	53,510,000.00				59,114,266.56				57,298,707.60	1,700,149,489.91	1,870,072,464.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										5,297,189.92	5,297,189.92
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	53,510,000.00				59,114,266.56				57,298,707.60	1,705,446,679.83	1,875,369,653.99

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

**万达控股集团有限公司**  
**2019 年度财务报表附注**  
**(除特别说明外, 金额单位为人民币元)**

### 一、公司基本情况

万达控股集团有限公司(以下简称“公司”)系依照《公司法》和其他有关规定,由尚吉永、孙善田、尚卫华、张瑞国、周国民、巴洪军、许孝玉、张纪敏、巴洪杰、巴树山、巴玉剑、孙增武、秦光生、尚生华、张凌训 15 个自然人共同出资成立的有限责任公司。注册资本为 5351 万元。2016 年 5 月公司注册资本变更为 100000 万元,变更后的股本结构为:山东瑞康投资管理有限公司出资 94649 万元,出资占比 94.65%,其他自然人股东出资 5351 万元,出资占比 5.35%。2016 年 9 月公司注册资本变更为 200000 万元,变更后的股本结构为:山东瑞康投资管理有限公司出资 194649 万元,出资占比 97.32%,其他自然人股东出资 5351 万元,出资占比 2.68%。2016 年 10 月公司注册资本变更为 300000 万元,变更后的股本结构为:山东瑞康投资管理有限公司出资 294649 万元,出资占比 98.22%,其他自然人股东出资 5351 万元,出资占比 1.78%。2017 年 12 月山东瑞康投资管理有限公司收回对万达控股集团有限公司出资,公司注册资本变更为 5351 万元。公司主营电器材料,化工产品(不含易燃易爆危险品),轮胎的生产、销售;建筑材料的生产、加工、销售,建筑、安装、装饰、路政、市政。

本财务报表经本公司董事会于 2020 年 4 月 26 日决议批准报出。

### 二、财务报表编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

根据企业会计准则的相关规定,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。

#### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、遵循企业会计准则的声明

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 12 月 31 日的合并财务状况及 2019 年度的合并经营成果和合并现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### 1、会计期间

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

## 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定印尼卢比为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

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

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，

计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期加权平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

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

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计



入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

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

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

### (3) 金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须

通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### (5) 金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

##### ②其他金融负债

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

##### ③财务担保合同及贷款承诺

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，【或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，】以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

### 10、应收款项

本公司应收款项（包括应收账款、应收票据、预付账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗

产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

## （2）坏账准备的计提方法

### ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司对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款项组合中进行减值测试。

### ② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项期末余额的帐龄
关联方及备用金组合	集团内往来单位款及单位内部往来款

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	按应收款项期末余额帐龄的百分比计提
关联方及备用金组合	集团内往来单位款及单位内部往来款一般不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0.00
1-2年	15.00
2-3年	20.00
3-4年	20.00
4-5年	20.00

账龄	应收账款计提比例 (%)
5 年以上	20.00

### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征包括：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

#### (3) 坏账准备的转回

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

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的

与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本

公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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



当期损益。

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

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

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

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

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

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10-30 年	3.00	9.70-3.23
机器设备	直线法	5-15 年	3.00	19.40-6.473
电子设备	直线法	5-8 年	0—3	19.40-12.13
运输设备	直线法	8 年	3.00	12.23
其他设备	直线法	5-8 年	0—3	19.40-12.13

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。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

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。

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。

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。

### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、借款费用

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

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

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

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

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

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	使用年限
软件	5-10 年	使用年限
非专利技术	3-10 年	使用年限

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的

摊销政策进行摊销。

#### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，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。

#### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括固定资产大修支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### 23、优先股与永续债

#### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 24、收入

#### （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。

#### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④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。

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

#### (3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

#### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### (5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

### 25、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，不包括政府以投资者身份并



享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、资产处置收益

反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产

生的利得或损失和非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失也包括在本项目内。该项目应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列；如为处置损失，以“-”号填列。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### (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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东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股东权益，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。

#### (4) 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。

## 28、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (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。

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### (2) 附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### (3) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

财政部 2019 年 4 月发布《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)，对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目；将原“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目。

#### (2) 会计估计变更及重大前期差错更正

公司本年度无会计估计变更事项以及重大前期差错更正。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%、10%、9%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	以消费品（消费行为）的流转额作为缴税对象。柴油适用税率1.2元/升；燃料油1.2元/升；汽油1.52元/升。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的0.5%计缴。
企业所得税	本公司按应纳税所得额的25%计缴，子公司按应纳税得额25%计缴。

### 2、税收优惠

增值税：本公司内销产品执行 16%、13%税率，生产型企业出口产品实行“免、抵、退税”政策；外贸企业出口产品享受免税并退税政策。

土地使用税：消防用地享受免税政策，物流用地享受减半征收政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，年末指 2019 年 12 月 31 日，上年指 2018 年度，本年指 2019 年度。

### 1、货币资金

项目	年末数	年初数
库存现金	13,532.91	
银行存款	5,403,253,543.26	5,578,988,172.13
其它货币资金	3,089,875,512.80	4,185,884,607.51
合计	8,493,142,588.97	9,764,872,779.64

## 2、交易性金融资产

项 目	年末数	年初数
交易性金融资产	121,235.85	92,013,140.96
合 计	121,235.85	92,013,140.96

## 3、应收票据

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	2,661,063,439.69	2,482,162,728.67
合 计	2,661,063,439.69	2,482,162,728.67

## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

种类	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	179,724,965.78	2.16	19,189,314.90	0.23	160,535,650.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,135,694,797.64	97.84	6,658,620.53	0.08	8,129,036,177.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合 计	8,315,419,763.42	100.00	25,847,935.43	0.31	8,289,571,827.99

(续)

种类	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,694,029,250.39	100.00	7,133,966.59	0.13	5,686,895,283.80

种类	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项					
合计	5,694,029,250.39	100.00	7,133,966.59	0.13	5,686,895,283.80

## (2) 应收账款按账龄列示

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	8,147,484,228.19	98.29	5,647,993,911.52	99.32
1-2年(含2年)	80,467,693.72	0.97	35,242,720.17	0.62
2-3年(含3年)	36,323,173.17	0.44	2,651,499.77	0.05
3年以上	25,296,732.91	0.31	1,007,152.34	0.02
合计	8,289,571,827.99	100.00	5,686,895,283.80	100.00

## 5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	4,124,853.61	14,930,198.62
应收股利		
其他应收款	1,438,641,027.38	454,806,236.28
合计	1,442,765,880.99	469,736,434.90

(1) 应收利息：期末余额为4,124,853.61元。

(2) 应收股利：无

## ①其他应收款分类披露：

种类	年末数	
	账面余额	
	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,438,641,027.38	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项		
合计	1,438,641,027.38	100.00

(续)

种 类	年初数	
	账面余额	
	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	454,806,236.28	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项		
合 计	454,806,236.28	100.00

## (2) 其他应收款按账龄列示

项 目	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,414,088,180.20	98.29	452,535,052.80	99.50
1 至 2 年	8,052,331.54	0.56	559,130.41	0.12
2 至 3 年	16,292,515.64	1.13	1,060,836.07	0.23
3 年以上	208,000.00	0.01	651,217.00	0.14
合 计	1,438,641,027.38	100.00	454,806,236.28	100.00

## 6、预付款项

## 预付款项按账龄列示

账 龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,661,398,319.18	97.42	4,557,413,317.12	98.17
1 至 2 年	94,059,314.94	2.50	48,370,908.02	1.04
2 至 3 年	2,780,742.34	0.07	33,925,961.22	0.73
3 年以上	39,169.10	0.01	2,707,646.35	0.06
合 计	3,758,277,545.56	100.00	4,642,417,832.71	100.00

## 按账龄分析法计提坏账准备的预付账款:

账龄	年末账面余额			年初账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,661,398,319.18		3,661,398,319.18	4,557,413,317.12		4,557,413,317.12
1 至 2 年	110,665,908.13	16,606,593.19	94,059,314.94	56,906,217.10	8,535,309.08	48,370,908.02
2 至 3 年	3,475,927.93	695,185.59	2,780,742.34	42,407,451.52	8,481,490.30	33,925,961.22



账龄	年末账面余额			年初账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
3年以上	48,961.37	9,792.27	39,169.10	3,384,557.93	676,911.58	2,707,646.35
合计	3,775,589,116.61	17,311,571.05	3,758,277,545.56	4,660,111,543.67	17,693,710.96	4,642,417,832.71

**7、存货**

项 目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,392,116,371.62		4,392,116,371.62
在产品及自制半成品	740,464,812.59		740,464,812.59
库存商品	2,063,553,409.08		2,063,553,409.08
工程施工	169,887,930.37		169,887,930.37
开发成本	521,821,626.89		521,821,626.89
合 计	7,887,844,150.55		7,887,844,150.55

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,708,716,306.43		3,708,716,306.43
在产品及自制半成品	1,292,788,247.85		1,292,788,247.85
库存商品	1,772,778,700.31		1,772,778,700.31
工程施工	294,022,179.03		294,022,179.03
开发成本	520,976,995.12		520,976,995.12
合计	7,589,282,428.74		7,589,282,428.74

**8、其他流动资产：**期末余额为1,562,993,440.30元。**9、可供出售金融资产**

可供出售金融资产情况

项 目	年末数	年初数
可供出售权益工具：	193,466,557.42	337,455,383.07
其中：按成本法计量	165,085,657.42	337,455,383.07
按公允价值计量	28,380,900.00	
合 计	193,466,557.42	337,455,383.07

**10、长期股权投资**

(1) 长期股权投资

被投资单位	年末数	年初数
-------	-----	-----

山东华油万达化学有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00
万达珍宝电缆有限公司		10,924,099.30
山东科鲁尔化学有限公司	212,382,000.00	212,382,000.00
垦利万达运输有限公司	200,000.00	200,000.00
深圳布谷三溪投资合伙企业(有限合伙)	441,764.06	4,999,000.00
山东民营联合投资控股股份有限公司	560,000,000.00	560,000,000.00
上海祥达股权投资基金管理有限公司-泰安 顺泰募集户	7,500,000.00	
合 计	785,423,764.06	793,405,099.30

## 11、长期应收款

项 目	年末数	年初数
长期应收款	361,925,667.28	670,610,354.75
合 计	361,925,667.28	670,610,354.75

## 12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	16,301,504,389.69	16,253,680,973.78
合 计	16,301,504,389.69	16,253,680,973.78

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
账面原值合计	22,824,994,751.97	1,017,743,426.67	30,957,363.21	23,811,780,815.43
其中：房屋及建 筑物	5,737,717,057.53	617,424,988.29	7,684,070.65	6,347,457,975.17
机械设备	16,864,464,258.46	368,416,224.97	14,491,145.44	17,218,389,337.99
运输设备	86,496,825.26	6,426,898.35	8,245,439.01	84,678,284.60
其 他	136,316,610.72	25,475,315.06	536,708.11	161,255,217.67
累计折旧合计	6,571,313,778.19	1,127,853,277.33	188,890,629.78	7,510,276,425.74
其中：房屋及建 筑物	1,357,426,107.31	193,493,410.26	31,928,853.77	1,518,990,663.80
机械设备	5,066,398,143.69	914,818,706.53	137,490,866.74	5,843,725,983.48
运输设备	34,938,060.41	10,648,344.45	4,050,167.53	41,536,237.33
其 他	112,551,466.78	8,892,816.09	15,420,741.74	106,023,541.13
减值准备合计				
账面价值合计	16,253,680,973.78			16,301,504,389.69

## 13、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	131,788,512.27	552,217,309.54
合 计	131,788,512.27	552,217,309.54

项目	金额	资金来源
洁净室系统	3,670,530.84	自筹
螺杆压缩机	818,965.51	自筹
火炬气回收项目	228,396.23	自筹
丙烷脱氢项目	99,621,580.93	自筹
热电联产及供暖管线	10,108,178.31	自筹
宝港码头项目	17,340,860.45	自筹
合 计	131,788,512.27	自筹

## 14、无形资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、账面原值合计	639,947,458.60	128,642,948.49		768,590,407.09
土地使用权	455,897,793.58	1,081,912.00		456,979,705.58
技术转让费及其他	184,049,665.02	127,561,036.49		311,610,701.51
二、累计摊销合计	135,163,872.52	34,191,498.18		169,355,370.70
土地使用权	62,534,327.00	8,623,469.89		71,157,796.89
技术转让费及其他	72,629,545.52	25,568,028.29		98,197,573.81
三、减值准备累计金额				
四、账面价值合计	504,783,586.08			599,235,036.39
土地使用权	393,363,466.58			385,821,908.69
技术转让费及其他	111,420,119.50			213,413,127.70

## 15、开发支出

项 目	年末余额	年初余额
研发支出-资本化支出	68,998,922.30	
合 计	68,998,922.30	

## 16、商誉：

项 目	年末余额	年初余额
商誉	4,564,398.39	4,564,398.39
合 计	4,564,398.39	4,564,398.39

## 17、长期待摊费用

项目	年初数	本年增加	本年摊销	其他减少	年末数
长期待摊费用	123,466,760.19	7,922,827.38	47,349,376.65		84,040,210.92
合计	123,466,760.19	7,922,827.38	47,349,376.65		84,040,210.92

## 18、递延所得税资产

种类	年末余额	年初余额
递延所得税资产	25,036,843.67	25,305,140.15
合计	25,036,843.67	25,305,140.15

## 19、短期借款

借款类别	年末数	年初数
抵押、保证借款	5,432,150,012.00	3,709,873,895.83
合计	5,432,150,012.00	3,709,873,895.83

## 20、应付票据

票据类别	年末余额	年初余额
应付票据	6,010,581,641.00	8,070,595,171.10
合计	6,010,581,641.00	8,070,595,171.10

## 21、应付账款

## 应付账款明细情况

账龄	年末数	年初数
1年以内	3,350,146,644.52	2,393,175,148.89
1至2年	128,327,989.89	73,710,961.46
2至3年	19,637,956.11	14,681,125.22
3年以上	62,791,418.10	6,208,652.08
合计	3,560,904,008.62	2,487,775,887.65

## 22、预收款项

## (1) 预收款项明细情况

账龄	年末数	年初数
1年以内	427,195,099.79	342,286,821.27
1至2年	8,572,886.37	210,016.61
2年以上	235,410.00	7,865.05
合计	436,003,396.16	342,504,702.93

**23、应付职工薪酬**

项目	年末数	年初数
应付职工薪酬	100,057,504.23	74,722,385.65
合计	100,057,504.23	74,722,385.65

**24、应交税费**

项目	年末数	年初数
应交税费	140,927,917.41	3,232,808.52
合计	140,927,917.41	3,232,808.52

**25、其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付利息	218,375,170.48	268,510,631.02
应付股利		
其他应付款	1,023,055,864.05	1,315,079,402.12
合计	1,241,431,034.53	1,583,590,033.14

**(1) 应付利息**

项目	年末余额	年初余额
应付利息	218,375,170.48	268,510,631.02
合计	218,375,170.48	268,510,631.02

**(2) 应付股利：无****(3) 其他应付款：**

项目	年末余额	年初余额
其它应付款	1,023,055,864.05	1,315,079,402.12
合计	1,023,055,864.05	1,315,079,402.12

**26、一年内到期的非流动负债**

项目	年末数	年初数
一年内到期的长期借款	155,932,700.00	126,048,200.00
合计	155,932,700.00	126,048,200.00

**27、其他流动负债**

借款类别	年末数	年初数
预提费用	118,523,420.37	57,267,316.12
短期融资券		500,000,000.00
其他	6,120,956.96	38,470,599.55
合计	124,644,377.33	595,737,915.67

## 28、长期借款

借款类别	年末数	年初数
抵押、质押、保证借款	2,044,165,291.47	2,401,216,275.22
合计	2,044,165,291.47	2,401,216,275.22

## 29、应付债券

## (1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
中期票据	5,673,973,371.19	6,986,013,862.88
合计	5,673,973,371.19	6,986,013,862.88

## (2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018年12月31日
中期票据	2,400,000,000.00	2016-09-08	5年	2,400,000,000.00	2,390,679,867.21
中期票据	1,050,000,000.00	2017-01-24	5年	1,050,000,000.00	1,045,054,645.23
中期票据	1,000,000,000.00	2017-08-10	5年	1,000,000,000.00	997,728,714.37
中期票据	550,000,000.00	2017-09-25	5年	550,000,000.00	548,735,742.41
中期票据	800,000,000.00	2018-04-13	3年	800,000,000.00	800,000,000.00
中期票据	700,000,000.00	2018-06-12	3年	700,000,000.00	700,000,000.00
中期票据	506,000,000.00	2018-07-09	3年	506,000,000.00	503,814,893.66
中期票据	1,070,000,000.00	2019-07-05	3年	1,070,000,000.00	
合计	8,076,000,000.00			8,076,000,000.00	6,986,013,862.88

## (续)

发行金额	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019年12月31日
	94,152,255.20	2,967,707.47	2,390,138,300.00	9,838,747.44
	68,250,000.00	1,683,788.85		1,046,738,434.08
	69,000,000.000	559,335.63		998,288,050.01
	38,390,000.000	333,968.49		549,069,710.90
	63,200,000.00			800,000,000.00
	52,500,000.00			700,000,000.00
	37,950,000.00	874,170.24		504,689,063.90
1,070,000,000.00	30,316,666.667	699,364.86	5,350,000.00	1,065,349,364.86
1,070,000,000.00	453,758,921.87	7,118,335.54	2,395,488,300.00	5,673,973,371.19

**30、长期应付款**

种 类	年末数	年初数
长期应付款	249,263,408.51	19,253,822.56
合 计	249,263,408.51	19,253,822.56

**31、其他非流动负债**

项目	期末余额	年初余额
对外提供担保	180,616,550.00	
其它	2,250,314.51	8,814,836.71
合计	182,866,864.51	8,814,836.71

**32、实收资本**

投资者名称	年初数		本年增加	本年减少	期末数	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
个人股	29,389,550.00	54.923			29,389,550.00	54.923
东营宝达股权投资中心(有限合伙)	17,140,550.00	32.032			17,140,550.00	32.032
东营宝瑞股权投资中心(有限合伙)	6,979,900.00	13.044			6,979,900.00	13.044
合 计	53,510,000.00	100.00			53,510,000.00	100.00

**33、资本公积**

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本公积	754,884,819.66	61,785,908.22		816,670,727.88
合 计	754,884,819.66	61,785,908.22		816,670,727.88

**34、盈余公积**

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	849,318,955.37	151,047,909.00		1,000,366,864.37
任意盈余公积				
合 计	849,318,955.37	151,047,909.00		1,000,366,864.37

**35、其他综合收益**

项目	上年金额	本年增加	本年减少	本年金额
其他综合收益		-1,808,660.93		-1,808,660.93
合计		-1,808,660.93		-1,808,660.93

**36、专项储备**

项目	上年金额	本年增加	本年减少	本年金额
安全生产费	222,643,727.26	71,200,358.42		293,844,085.68
合计	222,643,727.26	71,200,358.42		293,844,085.68

**37、盈余公积**

项目	上年金额	本年增加	本年减少	本年金额
法定盈余公积金	849,318,955.37	151,047,909.00		1,000,366,864.37
合计	849,318,955.37	151,047,909.00		1,000,366,864.37

注：按净利润 10%计提。

**38、未分配利润**

项目	本年金额	上年金额
未分配利润	13,123,042,032.66	12,138,067,315.57
合计	13,123,042,032.66	12,138,067,315.57

**39、营业收入、营业成本**

项目	本年发生数	上年发生数
营业收入	69,180,775,428.54	68,621,937,129.41
营业成本	60,362,111,354.75	59,241,564,138.78

**40、营业税金及附加**

项目	本年发生数	上年发生数
营业税金及附加	3,309,341,499.84	3,152,922,260.00
合计	3,309,341,499.84	3,152,922,260.00

**41、财务费用**

项目	本年发生数	上年发生数
财务费用	841,197,150.51	827,004,266.02
合计	841,197,150.51	827,004,266.02

**42、其他收益**

项目	本年发生数	上年发生数
政府补助	14,559,418.67	
其他	2,052,194.15	
合计	16,611,612.82	



**43、投资收益**

项目名称	本年发生数	上年发生数
投资收益	166,346,922.33	-748,592.79
合计	166,346,922.33	-748,592.79

**44、资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额
资产处置收益	6,718,279.36	5,346,023.37
处置非流动资产产生损失		-4,751,789.99
合计	6,718,279.36	594,233.38

**45、营业外收入**

项目	本年发生数	上年发生数
营业外收入	38,375,531.73	180,137,278.42
合计	38,375,531.73	180,137,278.42

**46、营业外支出**

项目	本年发生数	上年发生数
营业外支出	327,794,612.30	13,258,256.89
合计	327,794,612.30	13,258,256.89

**47、所得税费用**

项目	本年发生数	上年发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税及递延所得税调整	969,187,637.46	1,110,904,370.46
合计	969,187,637.46	1,110,904,370.46

**47、现金流量表补充资料**

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年金额	上年金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,433,286,771.90	3,278,234,263.92
加：资产减值准备	17,780,837.07	5,197,926.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,123,868,629.16	1,005,271,506.44
无形资产摊销	34,191,498.18	28,849,631.45
长期待摊费用摊销	47,349,376.65	46,231,707.88
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）	-6,718,279.36	-594,233.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,064,146.34	

项 目	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	841,197,150.51	827,004,266.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-166,346,922.33	748,592.79
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	268,296.48	-6,093,741.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-298,561,721.81	-415,437,368.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,841,914,386.29	-1,418,670,492.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,892,446.26	436,894,193.39
其他		19,208,103.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,175,572,950.24</b>	<b>3,806,844,354.46</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	5,403,267,076.17	5,578,988,172.13
减：现金的年初余额	5,578,988,172.13	8,297,288,550.84
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-175,721,095.96</b>	<b>-2,718,300,378.71</b>
（2）现金及现金等价物的构成		
项 目	年末数	年初数
<b>①现金</b>	<b>5,403,267,076.17</b>	<b>5,578,988,172.13</b>
其中：库存现金	13,532.91	
可随时用于支付的银行存款	5,403,253,543.26	5,578,988,172.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③年末现金及现金等价物余额</b>	<b>5,403,267,076.17</b>	<b>5,578,988,172.13</b>

注：现金及现金等价物不含下列使用受限制的现金及现金等价物

项 目	本期金额	上期金额
票据保证金	3,089,875,512.80	4,185,884,607.51

## 七、母公司财务报表重要项目注释

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金		
银行存款	5,082,909.09	2,424,314.92
其他货币资金		
合 计	5,082,909.09	2,424,314.92

### 2、应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	502,795.37	819,231.92
合 计	502,795.37	819,231.92

应收账款按账龄列示

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	502,795.37	100.00	819,231.92	100.00
1-2 年(含 2 年)				
2-3 年(含 3 年)				
3 年以上				
合 计	502,795.37	100.00	819,231.92	100.00

### 3、预付款款

预付账款按账龄列示

账 龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,544,812.39	100.00	5,769,273.20	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	10,544,812.39	100.00	5,769,273.20	100.00

## 4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		5,688,015.02
应收股利		
其他应收款	12,451,320.16	13,977,646.11
合 计	12,451,320.16	19,665,661.13

(1) 应收股利：无

(2) 其他应收款

按账龄列示

项 目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	12,451,320.16		13,977,646.11	
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合 计	12,451,320.16		13,977,646.11	

## 5、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付账款	19,955,240.60	12,921,979.04
合 计	19,955,240.60	12,921,979.04

(2) 应付账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	19,955,240.60	12,921,979.04
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上		
合 计	19,955,240.60	12,921,979.04

## 6、其他应付款

### 其他应付款账龄情况

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,474,791,343.23	3,511,040,138.69
合 计	2,474,791,343.23	3,511,040,138.69

## 7、营业收入、营业成本

### 营业收入明细情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
营业收入	21,965,082.77	16,176,131.55	9,774,332.65	7,720,907.32

## 八、合并范围的变更

与2018年度相比,2019年度万达集团股份有限公司新增二级子公司1家,万达珍宝电缆有限公司。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### (1) 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质	法定代表人
万达集团股份有限公司	垦利县胜坨镇	经营电器材料,化工产品(不含易燃易爆危险品),轮胎生产、销售,建筑材料的生产、加工、销售;机械加工。	子公司	股份制	尚建立
山东万达建安股份有限公司	东营市垦利县胜坨镇	经营范围为工业、民用建筑、管道、设备、电器安装、市政工程、水泥预制件加工、装饰装修、广告经营、铝塑门窗、公路交通标志牌制作,轻钢结构的制作与安装、智能信息系统服务、公路工程(凭资质证经营),土方工程,混凝土的生产与销售,水利、水电、消防设施工程施工。	子公司	股份制	尚吉刚
山东万达地产有限公司	东营市开发区府前大街67号1号楼	房地产及其配套设施开发经营、房屋租赁	子公司	有限责任公司	路明波

山东宝港国际港务股份有限公司	东营港经济开发区	码头及其它港口设施服务, 油品过驳, 码头投资。	子公司	有限责任公司	晏振永
山东兴达新能源有限公司	垦利县民丰路西侧	新能源技术开发	子公司	有限责任公司	巴玉剑
万达国贸集团(青岛)有限公司	山东省青岛市保税区莫斯科路54号万国通运国际商务大厦1404A室	国际贸易、转口贸易、区内企业之间贸易及贸易项下的加工整理; 自营和代理各类商品和技术的进出口; 蜡油、沥青(不含危险化学品)、燃料油(仅限重油和渣油)的国际贸易。	子公司	有限责任公司	尚凯
鸿泰能源(新加坡)有限公司	(新加坡)亚洲广场大厦1	一般批发贸易	子公司	私人有限公司	尚凯
青岛纽创实业有限公司	青岛保税区	贸易、技术开发、技术咨询、代理	子公司	有限责任公司	王朝文
万达金融控股(上海)有限公司	中国(上海)自由贸易试验区耀华251号一幢一层	实业投资, 资产管理, 投资咨询, 财务咨询, 企业管理服务, 计算机数据处理服务, 自有设备租赁(除金融租赁), 接受金融机构委托从事金融信息技术外包、金融业务流程外包、金融知识流程外包。	子公司	有限责任公司	张玉香
上海祥达股权投资基金管理有限公司	上海自由贸易实验区浦东大道2123号	股权投资管理, 资产管理, 实业投资, 创业投资等	子公司	有限责任公司	王峰
东营市东营港开发区元丰小额贷款股份有限公司	东营市东营港经济开发区港城路99号	在山东省范围内办理各项小额贷款等。	子公司	股份有限公司	闫吉永
东营市万达物业服务有限责任公司	东营区府前街67号1号楼17楼	物业管理、房屋代理、工程维修	子公司	有限责任公司	张晓峰
青岛盛泰丰国际贸易有限公司	青岛保税区	天然橡、复合橡胶、合成橡胶、燃料油等大宗商品交易	二级子公司	有限责任公司	尚凯
青岛万达汇富供应链股份有限公司	山东省青岛市黄岛区珠江路117号内46号楼377-1房间	一般经营项目: 国际贸易、转口贸易、货物及技术进出口、货运代理、船舶代理、企业管理咨询、计算机软件开发、房地产中介、建筑装饰工程、水处理工程、园林绿化工程。(依法须经批准	二级子公司	股份有限公司	王朝文

		的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)			
上海祥达商业保理有限公司	上海自由贸易试验区富特西一路 477 号	进出口保理业务,国内及离岸保理业务等	二级子公司	有限责任公司	姜叶卫
上海祥达融资租赁有限公司	上海自由贸易试验区正定路	融资租赁业务	二级子公司	有限责任公司	张玉香
青岛裕富伟业国际贸易有限公司	青岛保税区莫斯科路 54 号万国通运国际商务大厦 1 幢 1406 室	国际贸易、转口贸易、区内企业之间贸易及贸易项下加工整理、自营和代理各类商品和技术的进出口。	二级子公司	有限公司	尚凯
青岛有胶网电子商务有限公司	山东省青岛市保税区莫斯科路 54 号万国通运国际商务大厦 1 幢 1406 室	电子商务、计算机技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;国际贸易,转口贸易;商务信息咨询、展览展示及会务服务、文化信息咨询,物流信息咨询,设计、制作、代理发布国内广告,利用自有媒体发布广告,第二类增值电信业务。	二级子公司	有限责任公司	尚凯
青岛万达汇富供应链股份有限公司	山东省青岛市黄岛区珠江路 117 号内 46 号楼 377-1 房间	一般经营项目:国际贸易、转口贸易、货物及技术进出口、货运代理、船舶代理、企业管理咨询、计算机软件开发、房地产中介、建筑装饰工程、水处理工程、园林绿化工程。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	二级子公司	股份有限公司	王朝文

## (2) 存在控制关系的关联方的实收资本及其变化

企业名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
万达集团股份有限公司	29471.4406 万元			29471.4406 万元
山东万达建安股份有限公司	8000 万元			8000 万元
山东万达地产有限公司	10000 万元			10000 万元
山东宝港国际港务股份有限公司	22095 万元	2323 万元		24418 万元
山东兴达新能源有限公司	40000 万元	41000 万元		81000 万元

万达国贸集团（青岛）有限公司	100000 万元			100000 万元
鸿泰能源（新加坡）有限公司	5584.45 万美元			5584.45 万美元
青岛纽创实业有限公司	2000 万元			2000 万元
万达金融控股（上海）有限公司	106,280.36 万元		29000 万元	77,280.36 万元
上海祥达股权投资基金管理有限公司	14500 万元			14500 万元
东营市东营港开发区元丰小额贷款股份有限公司	40000 万元			40000 万元
东营市万达物业服务有限责任公司	1380 万元			1380 万元
青岛盛泰丰国际贸易有限公司	50000 万元			50000 万元
上海祥达商业保理有限公司	2800 万元			2800 万元
上海祥达融资租赁有限公司	129000 万元		29000	100000 万元
青岛裕富伟业国际贸易有限公司	1000 万元			1000 万元
青岛有胶网电子商务有限公司	10000 万元			10000 万元
青岛万达汇富供应链股份有限公司	450 万元			450 万元

## （二）关联方交易

交易价格均按公允价格或协议价格。

### 十、或有事项

无。

### 十一、承诺事项

无。

### 十二、资产负债表日后事项

截止报告报出日无资产负债表日后事项。



**十三、其他重要事项说明**

本年度公司无其他需说明的重大事项。

**十四、财务报表的批准**

本财务报表已经公司董事会批准

万达控股集团有限公司

2020年4月26日



姓名: 卢岩  
 Full Name: LU YAN  
 性别: 女  
 Sex: F  
 出生日期: 1975-12-30  
 Date of Birth: 1975-12-30  
 工作单位: 山东鲁单会计师事务所有限公司  
 Working Unit: Shandong Lun Shan Accounting Firm Co., Ltd.  
 身份证号码: 372301197512301422  
 Identity Card No.: 372301197512301422



山东省注册会计师协会  
 2018年  
 年度检验 注册  
 Annual Renewal Registration  
 年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会  
 2016年  
 注册会计师  
 年检合格专用章

证书编号: 370500080021  
 No. of Certificate: 370500080021

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 17 日  
 Date of Issuance: 2009 / 08 / 17

2016年02月26日



姓名: 任凤梅  
 性别: 女  
 出生日期: 1975-02-10  
 工作单位: 山东鲁衡会计师事务所有限公司  
 Working unit: 山东鲁衡会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 37060218750210202X  
 Identity card No.: 37060218750210202X



年度检验合格 2018年  
 Annual Renewal Registration  
 注册会计师  
 年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会  
 2016年  
 注册会计师  
 年检合格专用章

证书编号:  
 No. of Certificate: 37050080015

批准注册协会:  
 Authorized Institute of 山东省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance: 2008 年 04 月 08 日

2016年 02月 26日



# 会计师事务所 执业证书

名称：山东鲁审会计师事务所有限公司

首席合伙人：任凤梅

主任会计师：

经营场所：

东营市东营区济南路150号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：37050008

批准执业文号：鲁财会（2008）49号

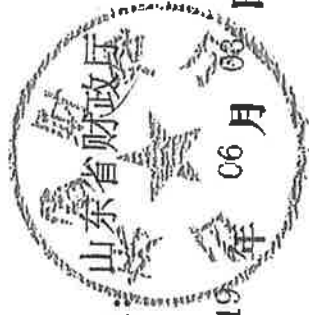
批准执业日期：2008-10-07



证书序号：0011524

## 说明

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



发证机关：

2019年06月08日

中华人民共和国财政部制

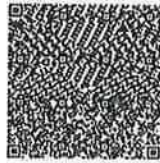


# 营业执照

(副本)

4-1

统一社会信用代码  
913705006806781485



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

名称 山东鲁审会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 任凤梅

经营范围

审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；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；绩效评价咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本 叁佰万元整

成立日期 2008年10月13日

营业期限 2008年10月13日至2028年10月12日

住所 山东省东营市东营区济南路150号



登记机关

2020年01月20日