

烟台万华化工有限公司

审计报告

天圆全审字[2018] 001368 号





北京天圆全会计师事务所

BEIJING TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区中关村南大街乙 56 号
方圆大厦 15 层

15/F, Fangyuan Building, 856, Zhongguancun Street,
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100044

审计报告

天圆全审字[2018]001368 号

万华化学集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了烟台万华化工有限公司（以下简称万华化工）模拟财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的模拟合并及母公司资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年 1-6 月的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司股东权益变动表以及相关模拟财务报表附注。模拟财务报表由万华化工按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，反映了基于该编制基础的万华化工 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-6 月的模拟合并及母公司经营成果和模拟合并及母公司现金流量。

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，我们独立于万华化工，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2017 年度、2018 年 1-6 月模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 营业收入确认

1、事项描述

相关会计年度：2017 年度、2018 年 1-6 月

相关信息披露详见模拟财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释 23 所述的会计政策及“五、模拟合并财务报表项目附注”注释 36。

万华化工的营业收入主要来源于在中国国内及海外市场向最终客户销售聚氨酯、石化等化工产品。2017 年度、2018 年 1-6 月，万华化工分别确认了营业收入 64,843,888,389.47 元和 37,256,810,198.55 元，其中主营业务收入分别为 64,349,422,572.55 元和 36,917,677,684.34 元。万华化工对于销售产品收入是在商品所有权上的主要风险和报酬转移至客户时确认的。其中内销是其化工产品运抵客户指定的交货地点并经客户签收时确认；外销出口产品以货物装船启运作为收入的确认时点。营业收入的确认对万华化工的经营成果具有重大而广泛的影响。

由于营业收入是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在的错报，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2017 年度、2018 年 1-6 月模拟财务报表审计中，我们主要执行了以下程序：

(1) 了解与销售收入相关流程以及关键内部控制，测试并评价相关内部控制的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价万华化工的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对各年度记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、产品交货

单、报关单等，评价相关收入确认是否符合万华化工收入确认的会计政策；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对产品交货单、报关单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

(6) 选取部分客户实施现场访谈程序。

基于以上执行的审计程序，万华化工的收入确认是可接受的。

(二) 商誉减值测试

相关会计年度：2017 年度、2018 年 1-6 月

相关信息披露详见模拟财务报表附注五、15。

万华化工子公司 Mount Tai Chemical Holding Company S.à r.l. 于 2011 年 1 月 31 日收购了 BorsodChem Zrt. 集团，确认了商誉 1.367 亿欧元。

如模拟财务报表附注三、18 所示，企业合并形成的商誉，万华化工至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，涉及运用重大判断和估计，特别是确定收入增长率、毛利率，以及确定所应用的风险调整折现率时均存在固有不确定性和可能受到管理层偏好的影响。

由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2017 年度、2018 年 1-6 月模拟财务报表审计中，我们执行了以下程序：

1、评价与编制折现现金流预测（估计商誉可收回金额的基础）相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

2、评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

3、利用我们的内部估值专家的工作，基于企业会计准则的要求，协助我们评价用于编制折现现金流预测所采用的方法；

4、通过将收入增长率、毛利率等关键假设与过往业绩、管理层预算进行比

较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断：

5、通过将折现率与同行业类似企业的折现率进行比较，评价折现的现金流量预测中采用的风险调整折现率；

6、考虑在模拟财务报表中商誉的减值评估以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

基于以上执行的审计程序，万华化工在商誉减值测试中做出的判断是可接受的。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

万华化工管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估万华化工的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万华化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万华化工的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟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,就可能对万华化工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模拟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华化工不能持续经营。

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

(6) 就万华化工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并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。

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

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期模拟财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

六、编制基础以及对使用的限制

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。本报告仅供万华化学集团股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的使用，不得用于其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师(项目合伙人):

谢东
370500010043

中国注册会计师:

任文新

中国·北京

2018年8月9日

模拟合并资产负债表

编制单位：烟台万华化学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	5,598,697,280.22	3,852,758,565.36	3,061,491,945.79
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	五、2	116,310,451.50	21,167,639.90	543,311,727.60
应收票据及应收账款	五、3	15,455,548,214.11	15,781,990,847.54	6,472,570,268.98
预付款项	五、4	531,236,790.74	501,430,820.33	265,758,739.39
其他应收款	五、5	416,386,320.46	610,173,114.00	449,376,944.29
存货	五、6	8,893,144,500.80	8,172,328,699.00	5,133,266,040.93
持有待售资产	五、7	15,127,273.56		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、8	310,778,327.54	281,903,620.30	1,223,181,573.53
流动资产合计		31,337,229,158.93	29,221,753,306.43	17,148,957,240.51
非流动资产：				
可供出售金融资产	五、9	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款	五、10	363,417,530.97	333,383,085.16	289,427,003.71
长期股权投资	五、11	714,610,797.86	564,434,007.05	390,737,976.15
投资性房地产				
固定资产	五、12	33,247,536,927.85	33,872,014,515.29	34,852,346,998.90
在建工程	五、13	10,155,098,038.59	8,271,129,082.67	5,101,513,793.80
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、14	2,644,360,317.26	2,679,793,716.68	2,763,091,401.37
开发支出				
商誉	五、15	1,323,502,535.96	1,344,117,367.00	1,276,380,969.24
长期待摊费用	五、16	13,424,543.33	16,300,543.05	18,215,164.60
递延所得税资产	五、17	1,014,686,113.71	1,131,654,462.49	760,599,597.79
其他非流动资产	五、18	4,828,523,588.62	3,901,494,552.01	3,241,742,125.65
非流动资产合计		54,325,160,394.15	52,134,321,331.40	48,714,055,031.21
资产总计		85,662,389,553.08	81,356,074,637.83	65,863,012,271.72

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






模拟合并资产负债表

编制单位：烟台万华化工有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、19	18,607,380,789.04	13,490,360,451.52	9,882,458,408.21
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	五、20	9,465,493.67	1,739,912.90	7,514,019.66
应付票据及应付账款	五、21	7,016,243,090.31	7,244,256,490.40	6,049,529,135.42
预收款项	五、22	2,296,167,155.53	2,695,315,544.28	1,524,505,589.93
应付职工薪酬	五、23	607,368,649.38	888,310,267.63	486,750,694.83
应交税费	五、24	1,411,877,776.87	2,277,762,673.42	561,320,266.56
其他应付款	五、25	4,218,341,102.81	7,118,244,758.46	9,752,940,256.14
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、26	3,692,368,129.82	4,443,765,461.36	7,974,130,189.33
其他流动负债				1,701,088,713.20
流动负债合计		37,859,212,187.43	38,159,755,559.97	37,940,237,273.28
非流动负债：				
长期借款	五、27	8,658,940,586.40	10,242,359,175.23	13,448,359,396.54
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	五、28	574,098,103.00	663,814,805.80	769,597,950.80
预计负债	五、29	320,758,531.50	326,479,441.20	160,946,883.60
递延收益	五、30	962,202,237.81	973,318,436.52	498,079,159.03
递延所得税负债	五、17	808,450,620.62	797,426,786.36	831,472,039.40
其他非流动负债				
非流动负债合计		11,324,450,079.33	13,003,398,645.11	15,708,455,429.37
负债合计		49,183,662,266.76	51,163,154,205.08	53,648,692,702.65
所有者权益：				
实收资本（或股本）	五、31	78,930,407.46	78,930,407.46	78,930,407.46
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、32	912,305,606.05	912,270,244.18	115,388,375.34
减：库存股				
其他综合收益	五、33	-243,615,851.50	-154,263,824.69	-269,278,718.94
专项储备	五、34			
盈余公积				
未分配利润	五、35	18,812,385,710.36	13,894,968,770.58	3,912,650,600.03
归属于母公司所有者权益合计		19,560,005,872.37	14,731,905,597.53	3,837,690,663.89
少数股东权益		16,918,721,413.95	15,461,014,835.22	8,376,628,905.18
所有者权益合计		36,478,727,286.32	30,192,920,432.75	12,214,319,569.07
负债和所有者权益总计		85,662,389,553.08	81,356,074,637.83	65,863,012,271.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



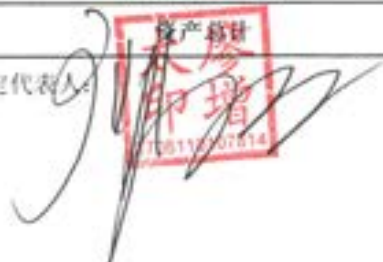

模拟母公司资产负债表

编制单位：烟台万华化工有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,777,949.17	2,610,349.74	23,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款				
预付款项			159,905.66	
其他应收款	十五、1	173,311,725.66	173,423,819.95	173,301,725.66
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		110,202.39		
流动资产合计		175,199,877.22	176,194,075.35	196,301,725.66
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款			1,731,396.00	1,181,219.00
长期股权投资	十五、2	9,041,426,928.03	9,041,426,928.03	9,041,426,928.03
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		9,041,426,928.03	9,043,158,324.03	9,042,608,147.03
		9,216,626,805.25	9,219,352,399.38	9,238,909,872.69

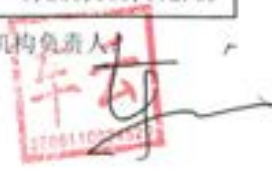

法定代表人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



模拟母公司资产负债表

编制单位：烟台万华化工有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款		2,816,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬			319,968.00	11,182,652.47
应交税费			212,102.47	219,053.85
其他应付款		3,615,732,803.35	6,406,427,943.68	8,963,489,720.10
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		6,431,732,803.35	6,406,960,014.15	8,974,891,426.42
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		699,088,038.81	699,088,038.81	699,088,038.81
其他非流动负债				
非流动负债合计		699,088,038.81	699,088,038.81	699,088,038.81
负债合计		7,130,820,842.16	7,106,048,052.96	9,673,979,465.23
所有者权益：				
实收资本（或股本）		78,930,407.46	78,930,407.46	78,930,407.46
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		3,347,835,565.30	3,347,835,565.30	3,347,835,565.30
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-1,340,960,009.67	-1,313,461,626.34	-3,861,835,565.30
所有者权益合计		2,085,805,963.09	2,113,304,346.42	-435,069,592.54
负债和所有者权益总计		9,216,626,805.25	9,219,352,399.38	9,238,909,872.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟合并利润表

编制单位：新合华化工有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		37,256,810,198.55	64,843,888,389.47	38,125,339,820.25
其中：营业收入	五、36	37,256,810,198.55	64,843,888,389.47	38,125,339,820.25
二、营业总成本		25,027,309,087.04	45,590,505,948.49	31,601,361,171.85
其中：营业成本	五、36	21,325,785,044.07	37,817,303,951.19	25,988,441,217.13
税金及附加	五、37	453,223,170.97	707,965,224.49	362,944,094.26
销售费用	五、38	1,178,085,708.91	2,113,856,792.89	1,817,376,006.09
管理费用	五、39	774,100,942.51	1,702,997,065.02	1,433,436,069.32
研发费用	五、40	573,655,556.50	1,255,501,066.60	741,144,326.42
财务费用	五、41	519,343,222.65	1,675,134,606.45	1,163,426,206.76
其中：利息费用		587,122,258.67	1,096,688,746.98	1,226,903,972.37
利息收入		38,837,521.23	30,448,269.29	44,894,893.79
资产减值损失	五、42	203,115,441.43	317,747,241.85	97,593,251.87
加：其他收益	五、43	849,331,671.81	905,041,444.46	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	70,704,260.34	128,814,453.39	60,541,329.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		70,704,260.34	117,108,767.79	28,312,749.46
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-8,175,005.00	-1,007,265.60	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	421,451.76	2,099,333.24	744,107.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,141,783,490.45	20,288,330,406.47	6,582,264,085.18
加：营业外收入	五、47	6,260,177.84	30,284,621.49	104,186,126.64
减：营业外支出	五、48	18,669,948.01	232,794,789.14	93,517,142.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,129,373,720.28	20,085,820,238.82	6,592,933,069.60
减：所得税费用	五、49	2,354,493,759.61	3,809,625,056.08	1,420,825,117.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,774,879,960.67	16,276,195,182.74	5,172,107,952.20
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,774,879,960.67	16,276,195,182.74	5,172,107,952.20
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、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,882,801,509.78	9,982,318,170.55	3,056,013,957.75
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,892,078,450.89	6,293,877,012.19	2,116,093,994.45
六、其他综合收益的税后净额	五、50	-100,403,022.75	115,641,373.55	23,077,490.04
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-89,352,026.81	115,014,894.25	20,681,632.64
（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		-89,352,026.81	115,014,894.25	20,681,632.64
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		2,771,721.52	-8,941,568.31	35,045,894.31
5、外币财务报表折算差额		-92,123,748.33	123,956,462.56	-14,364,261.67
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-11,050,995.94	626,479.30	2,395,857.40
七、综合收益总额		10,674,476,937.92	16,391,836,556.29	5,195,185,442.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,793,449,482.97	10,097,333,064.80	3,076,695,590.39
归属于少数股东的综合收益总额		3,881,027,454.95	6,294,503,491.49	2,118,489,851.85
八、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







模拟母公司利润表



编制单位:



单位: 人民币元

	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业收入				
减: 营业成本				
税金及附加				
销售费用				
管理费用		10,095,847.15	53,624,230.22	59,877,319.10
研发费用				
财务费用		18,660,077.47	96,671.01	5,515,110.45
其中: 利息费用		18,572,808.33		
利息收入		2,802.22		
资产减值损失				
加: 其他收益		3,622,000.00		
投资收益 (损失以“-”号填列)	十五、3		2,599,506,158.50	617,276,063.40
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-25,133,924.62	2,545,785,257.27	551,883,633.85
加: 营业外收入			2,588,681.69	
减: 营业外支出		2,364,458.71		
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-27,498,383.33	2,548,373,938.96	551,883,633.85
减: 所得税费用				
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-27,498,383.33	2,548,373,938.96	551,883,633.85
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-27,498,383.33	2,548,373,938.96	551,883,633.85
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
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				
六、综合收益总额		-27,498,383.33	2,548,373,938.96	551,883,633.85
七、每股收益				
(一) 基本每股收益(元/股)				
(二) 稀释每股收益(元/股)				

法定代表人:

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:






模拟合并现金流量表

编制单位：烟台万华化工有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		43,752,553,890.68	72,826,690,350.02	44,720,481,178.32
收到的税费返还		796,758,612.00	1,100,577,251.38	483,822,242.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	878,114,330.47	883,993,817.60	239,612,556.13
经营活动现金流入小计		45,427,426,833.15	74,811,261,419.00	45,443,918,976.45
购买商品、接受劳务支付的现金		25,060,201,720.00	48,844,301,241.83	28,905,078,726.98
支付给职工以及为职工支付的现金		1,742,946,162.10	2,793,332,123.74	2,051,512,578.68
支付的各项税费		5,367,226,364.92	5,733,288,336.97	2,514,433,754.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	2,071,104,061.27	3,181,459,706.24	2,794,476,264.27
经营活动现金流出小计		34,241,478,308.29	60,552,381,408.78	36,265,501,324.18
经营活动产生的现金流量净额		11,185,948,524.86	14,258,880,010.22	9,178,417,652.27
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		66,304,460.18	29,033,203.80	30,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,647,772.98	39,801,591.69	5,318,301.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			142,291,527.60	
收到其他与投资活动有关的现金	五、51	30,946,489.64	500,711,220.42	195,405,977.60
投资活动现金流入小计		110,898,722.80	711,837,543.51	230,724,278.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,629,942,625.06	6,677,876,896.31	4,510,736,952.59
投资支付的现金		145,666,100.00	65,800,000.00	121,327,056.00
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	五、51		2,128,900.00	66,949,009.10
投资活动现金流出小计		4,775,608,725.06	6,745,805,796.31	4,699,013,017.69
投资活动产生的现金流量净额		-4,664,710,002.26	-6,033,968,252.80	-4,468,288,738.73
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			2,487,297,171.50	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,487,297,171.50	
取得借款收到的现金		20,583,828,090.47	29,078,476,617.13	22,827,634,983.60
发行债券收到的现金				1,700,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	74,666,810.00	163,917,214.80	135,779,357.60
筹资活动现金流入小计		20,658,494,900.47	31,729,691,003.43	24,663,414,341.20
偿还债务支付的现金		20,161,772,038.50	33,912,279,142.33	26,597,430,956.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,967,269,468.93	2,152,906,949.82	1,794,560,925.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,423,396,405.00	896,836,143.00	401,478,332.20
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	695,087,460.00	3,163,095,497.57	587,197,098.04
筹资活动现金流出小计		25,824,128,667.43	39,228,281,589.72	28,979,188,980.72
筹资活动产生的现金流量净额		-5,165,633,766.96	-7,498,590,586.29	-4,315,774,639.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,466,457.45	62,145,724.25	46,556,077.95
五、现金及现金等价物净增加额		1,359,071,213.09	788,466,895.38	440,910,351.97
加：期初现金及现金等价物余额		3,786,335,325.79	2,997,868,430.41	2,556,958,078.44
六、期末现金及现金等价物余额		5,145,406,538.88	3,786,335,325.79	2,997,868,430.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟母公司现金流量表

编制单位：新核力华化工有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		5,453,773.36	2,856,661.84	183,035.00
经营活动现金流入小计		5,453,773.36	2,856,661.84	183,035.00
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		2,738,569.60	42,145,685.44	31,014,997.44
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金		7,882,280.01	22,068,218.63	29,682,586.55
经营活动现金流出小计		10,620,849.61	64,213,904.07	60,697,583.99
经营活动产生的现金流量净额		-5,167,076.25	-61,357,242.23	-60,514,548.99
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金			2,600,122,318.50	524,376,063.40
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				
投资活动现金流入小计			2,600,122,318.50	524,376,063.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				15,000,000.00
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				
投资活动现金流出小计				15,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额			2,600,122,318.50	509,376,063.40
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		620,000,000.00		
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		20,100,000.00		
筹资活动现金流入小计		640,100,000.00		
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		15,765,324.42		
支付其他与筹资活动有关的现金		620,000,000.00	2,559,154,726.53	445,861,514.41
筹资活动现金流出小计		635,765,324.42	2,559,154,726.53	445,861,514.41
筹资活动产生的现金流量净额		4,334,675.58	-2,559,154,726.53	-445,861,514.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.10		
五、现金及现金等价物净增加额		-832,400.57	-20,389,650.26	3,000,000.00
加：期初现金及现金等价物余额		2,610,349.74	23,000,000.00	20,000,000.00
六、期末现金及现金等价物余额		1,777,949.17	2,610,349.74	23,000,000.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印增
3705110107814

轱云
3705110107814

轱云
3705110107814

模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：烟台万润化学工业股份有限公司 Wanrun Chemical Co., Ltd.	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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	少数股东权益	
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	78,930,407.46			912,270,244.18		-154,263,824.69			13,804,968,270.28	15,461,014,835.22	30,192,920,432.75
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	78,930,407.46			912,270,244.18		-154,263,824.69			13,804,968,270.28	15,461,014,835.22	30,192,920,432.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				35,361.87		-89,332,026.81			4,917,416,939.78	1,457,706,578.74	6,285,806,833.57
(一)综合收益总额						-89,332,026.81			6,882,891,599.78	3,891,627,454.93	10,674,476,937.92
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配									-1,965,384,570.00	-2,423,296,405.00	-4,388,780,975.00
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股本)的分配									-2,423,296,405.00	-2,423,296,405.00	
3.其他									-1,965,384,570.00	-1,965,384,570.00	
(四)所有者权益内部结转											
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									36,278,378.00	36,278,378.00	36,278,378.00
2.本期使用									-36,278,378.00	-36,278,378.00	
(六)其他				35,361.87						75,528.78	110,890.65
四、本期期末余额	78,930,407.46			912,305,606.05		-243,615,851.50			18,722,385.10	16,018,721,413.93	36,478,727,286.32

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____







模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

	2017年度										所有者权益合计
	归属上市公司所有者权益										
	股本(或股本)	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	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	78,930,407.46			115,388,373.34		-209,278,718.94			3,912,650,600.03	8,376,628,963.18	12,214,319,669.07
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	78,930,407.46			115,388,373.34		-209,278,718.94			3,912,650,600.03	8,376,628,963.18	12,214,319,669.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				796,881,868.84		115,014,894.25			9,982,318,170.55	7,084,385,930.04	17,978,600,803.68
(一)综合收益总额						115,014,894.25			9,982,318,170.55	6,294,563,491.49	16,291,876,556.29
(二)所有者投入和减少资本				796,881,868.84						1,086,718,081.55	2,484,278,963.48
1.所有者投入的普通股										24,355,471.18	24,355,471.18
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				796,881,868.84						1,062,363,110.37	2,460,424,512.30
(三)利润分配										-896,836,143.00	-896,836,143.00
1.提取盈余公积										-896,836,143.00	-896,836,143.00
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(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									38,669,489.13		38,669,489.13
2.本期使用									-38,669,489.13		-38,669,489.13
(六)其他											
四、本期期末余额	78,930,407.46			927,269,242.18		-134,263,824.69			3,894,968,770.58	15,461,014,833.22	30,192,920,432.75



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

[Signature]

[Signature]

[Signature]

模拟合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：烟台万泰化学有限公司	2016年度										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本(或股本)	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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	78,930,407.46			113,353,982.46		-269,969,351.56		1,069,132,138.06		6,755,072,354.41	7,728,329,630.81
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	78,930,407.46			113,353,982.46		-269,969,351.56		1,069,132,138.06		6,755,072,354.41	7,728,329,630.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				33,292.88		20,681,632.64		2,843,518,461.97		1,621,556,550.77	4,485,789,938.26
（一）综合收益总额						20,681,632.64		3,056,013,057.75		2,118,489,851.85	5,195,185,442.24
（二）所有者投入和减少资本										-2,840,038.20	-2,840,038.20
1.所有者投入的普通股										-2,840,038.20	-2,840,038.20
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										-401,478,332.20	-401,478,332.20
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股本）的分配										-401,478,332.20	-401,478,332.20
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
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								30,476,123.72		29,765,166.80	60,241,290.52
2.本期使用								-30,476,123.72		-29,765,166.80	-60,241,290.52
（六）其他										-92,614,900.68	-92,614,900.68
四、本期期末余额	78,930,407.46			113,387,275.34		-269,278,718.91		1,071,978,661.78		8,376,628,905.16	12,214,319,569.07

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



模拟母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：烟台万润化学有限公司	2018年1-6月									
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	78,930,407.46							3,347,853,665.30	-1,313,461,020.34	2,113,304,346.42
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	78,930,407.46							3,347,853,665.30	-1,313,461,020.34	2,113,304,346.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额									-27,498,383.33	-27,498,383.33
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股本)的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(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	78,930,407.46							3,347,853,665.30	-1,340,959,403.67	2,085,863,963.09

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



模拟母公司所有者权益变动表



单位：人民币元

编制单位：烟台万润化学有限公司 Wanrun Chemical Co., Ltd. 270511011566	2017年度									
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	78,930,407.46			3,347,833,563.30					-3,861,833,563.30	-433,060,392.54
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	78,930,407.46			3,347,833,563.30					-3,861,833,563.30	-433,060,392.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（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	78,930,407.46			3,347,833,563.30					313,461,626.54	2,113,304,236.42

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人







模拟母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

	2016年度									
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	78,930,407.46			3,347,833,363.30					-4,413,719,199.15	-986,953,226.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	78,930,407.46			3,347,833,363.30					-4,413,719,199.15	-986,953,226.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(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	78,930,407.46			3,347,833,363.30					-3,861,855,365.30	-433,069,302.54

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




烟台万华化工有限公司

模拟财务报表附注

一、 公司基本情况

1. 公司概况

烟台万华化工有限公司（以下简称“万华化工”、“公司”或“本公司”），成立于 2018 年 1 月 30 日，系根据烟台市人民政府国有资产监督管理委员会烟国资[2018]12 号文《关于对万华实业集团有限公司分立方案的批复》，由万华实业集团有限公司（以下简称“万华实业”）分立新设。公司统一社会信用代码 91370600MA3MN5BM15。

公司住所：山东省烟台市经济技术开发区天山路 17 号。

公司注册资本：78,930,407.46 元。

经营范围：聚氨酯和聚氨酯原料及产品、工业气体、烧碱、氯产品的制造加工（位于烟台经济技术开发区重庆大街 59 号万华烟台工业园）和销售；技术转让服务；化工产品（不含危险化学品）的批发；场地、设备、设施租赁；仓储服务（不含危险化学品）；以自有资金对聚氨酯及其上下游产业链行业投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；从事货物与技术的进出口业务。（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）

股权结构如下：

序号	股东名称	认缴的出资额（元）	出资比例
1	烟台国丰投资控股有限公司	31,175,143.04	39.497%
2	合成国际有限公司	15,456,941.69	19.583%
3	烟台中诚投资股份有限公司	15,196,471.35	19.253%
4	深圳市中凯信创业投资股份有限公司	13,882,280.06	17.588%
5	北京德杰汇通科技有限公司	3,219,571.32	4.079%
	合计	78,930,407.46	100.000%

2. 分立原则

根据万华实业 2018 年 1 月 19 日第四届董事会 2018 年第 3 次会议决议，资产负债的分立原则如下：

(1) 资产分立：按照业务相关性进行分立，将与万华化学集团股份有限公司（以下简称“万华化学”）主营业务相关的资产由万华化工承继，主要包括万华实业持有的万华化学 47.92%的股权、匈牙利 BorsodChem Zrt. 100%股权、万华化学（宁波）有限公司 25.5%的股权、烟台新益投资有限公司 100%股权、万华国际资源有限公司 100%股权、烟台新源投资有限公司 100%股权、烟台辰丰投资有限公司 100%股权等资产；其余与聚氨酯化工产品生产业务不直接相关的资产由万华实业承继，包括烟台华强投资有限公司 100%股权、山西中强煤化有限公司 49%股权、万华置业（烟台）有限公司 100%股权、万华生态板业股份有限公司 25%股权、万华节能科技集团股份有限公司 33.07%股权、烟台万华超纤股份有限公司 15.56%股权、华泰保险集团股份有限公司 0.164%股权、烟台有色金属集团股份有限公司 0.1%股权以及天山路和幸福南路的房产、土地等资产。

(2) 负债及或有负债的分立：万华实业在金融机构的贷款及发行的票据、融资券等，均由万华化工承继，在万华化工完成工商注册登记手续前，为反映业务的经济实质，该等负债按金融机构所体现的债务主体仍列入万华实业资产负债表中，但同时也在分立后的万华实业资产负债表中计入“其他应收款——应收万华化工”，万华化工办理完成工商登记手续、金融机构完成债务主体变更后，再调整相应的账户金额。即对外由万华实业继续承继并由万华实业、万华化工双方承担连带责任，对内由万华化工对该等债务承担最终的偿还责任。除上述外，万华实业的其他负债按照与相关业务对应的原则进行划分。

另外，万华实业原对万华化学、匈牙利 BorsodChem Zrt.、万华化学（宁波）有限公司以及山西中强煤化有限公司、万华生态板业股份有限公司、万华节能科技集团股份有限公司、烟台万华超纤股份有限公司等提供的担保，由万华实业和万华化工共同承担担保责任。

3. 模拟合并财务报表范围

根据万华实业第四届董事会 2018 年第 3 次会议决议的分立原则，万华实业分立后本公司 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-6 月纳入模拟合并范围的一级子公司共 5 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司模拟财务报表已于 2018 年 8 月 9 日经公司董事会批准报出。

二、 模拟财务报表的编制基础

1. 编制基础

本模拟财务报表系为万华化学向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的编制。为了向模拟财务报表使用者提供更相关的信息，本模拟财务报表的编制系假定分立完成后所形成的集团架构自模拟财务报表期间的期初（即 2016 年 1 月 1 日）已经存在，遂将该架构下本公司及本公司之子公司纳入本模拟财务报表的合并范围。本模拟财务报表以附注三所述之会计政策为基础编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本模拟财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法附注三、10；存货的计价方法附注三、11；固定资产折旧和无形资产摊销附注三、14 及 17；收入的确认时点附注三、23 等。

1. 会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 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欧元、福林、美元、日元等为其记账本位币。本公司编制本模拟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

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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) 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。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。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间

的差额计入当期投资收益；购买日之前已经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转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

5. 合并财务报表的编制方法

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其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日(取得控制权的日期)起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，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在编制合并财务报表时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。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，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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

7. 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指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) 外币业务

外币交易在初始确认时采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：1)符合资本

化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；2) 为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；3) 可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售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确认为其他综合收益外，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，列入其他综合收益中的“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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。

(2) 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，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、负债项目，按照资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的所有者权益项目，按发生时的即期汇率折算。利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额在资产负债表中其他综合收益项目中列示。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

9. 金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的分类：

本公司结合自身业务特点和风险管理要求，将取得的金融资产或承担的金融负债在初始确认时分为以下五类：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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售的金融资产、其他金融负债。

1) 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，可以进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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。

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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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。本公司划分贷款和应收款项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。

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。

5) 其他金融负债：是指没有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。

(2) 金融资产和金融负债的确认和计量：

当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。根据此确认条件，公司将金融工具确认和计量范围内的衍生工具合同形成的权利或义务，确认为金融资产或金融负债。但是，如果衍生工具涉及金融资产转移，且导致该金融资产转移不符合终止确认条件，则不应将其确认，否则会导致衍生工具形成的义务被重复确认。

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或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额，构成实际利息组成部分。

金融资产的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用；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。

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。

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。可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。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。

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。

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，按照成本计量。

金融负债的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

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，按照成本计量。

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当期损益的金融负债并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额②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后的余额。

上述金融负债以外的金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。

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

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

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，将所转移金融资产整体的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按各自的相对公允价值进行分摊，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。

(4) 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。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在有序交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（6）金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- 1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- 2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- 3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- 4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- 5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- 6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开

的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化、或债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，即于资产负债表日，若一项权益工具投资的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)，或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)。

9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

持有至到期投资、贷款和应收款项减值

持有至到期投资、贷款和应收款项以摊余成本后续计量，其发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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

可供出售金融资产减值

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该金融资产的减值损失一经确认不得转回。

10. 应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为 800 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的与本公司同一母公司的关联方应收款项不计提坏账准备，对单项金额重大的非关联方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。若存在客观证据表明本公司将无法按照其他应收款的原有条款回收相关债权，本公司将对其他应收款计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

本公司扣除信用风险特征组合中的关联方应收款项后按下述方法计提坏账准备：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
应收国内客户(不含关联方)	账龄分析法
应收国外客户(不含关联方)	余额百分比法

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的组合：

账 龄	应收账款计提比例说明
1 年以内 (含 1 年)	5.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	30.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	100.00%
5 年以上	100.00%

2) 采用余额百分比法计提坏账准备的组合:

组合名称	应收账款计提比例的说明
应收国外客户	15.00%

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

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

11. 存货

(1) 存货的分类: 本公司存货主要包括原材料、在产品和库存商品等。

(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; 存货发出时, 采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备。其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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

回的金额计入当期损益。

(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：采用一次转销法进行摊销。

12. 持有待售资产

当本公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即本公司已经就一项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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

本公司以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

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。

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产，分类为持有待售的部分自分类为持有待售之日起不再采用权益法核算。

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

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，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算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。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

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其回报金额。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

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。

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。

(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。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-50	0-5	5-1.9
机器设备	1-20	0-30	100-3.5
运输工具	5-12	0-5	20-7.92
电子设备及其他	3-8	0-5	33.33-11.88

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) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。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。

(4) 其他说明

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。

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。

15. 在建工程

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

16. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当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。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。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。

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。包

括专利权、非专利技术、土地使用权、计算机软件、碳排放配额等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。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。

各类无形资产的摊销年限和年摊销率如下：

类别	摊销年限(年)	年摊销率(%)
土地使用权	10-50	10-2
专利权	15-20	6.67-5
非专利技术	8-12	12.5-8.33
软件	6-10	16.67-10
其他(注)	50	2

注：其他系国家电网为子公司万华化学工业园铺设的备用电源使用权费，在工业园所属用地的使用期限内进行摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，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) 碳排放配额

本公司将购买的或从政府无偿分配取得的碳排放配额确认为一项无形资产。购买的碳排放配额按成本进行初始计量，从政府无偿分配取得的碳排放配额按资产负债表日碳排放配额在德国交易所的价格进行初始计量。尚未使用的从政府无偿分配取得的碳排放配额确认为一项负债，在“待使用碳排放配额”中核算。碳排放配额终止确认时，采用加权平均法确定终止确认的碳排放配额的成本。

当本公司预计当期实际使用碳排放量高于政府无偿提供的配额，差额确认为一项负债，在“预计负债”中核算。

碳排放配额为使用寿命不确定的无形资产，故不予摊销。

(3) 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。

本公司研究阶段的支出全部费用化，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) 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；
- 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费用化，计入当期损益。

18. 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、采用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。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1) 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；2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此之外，本公司按照上述关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等金融工具的区分

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

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) 永续债和优先股等金融工具的会计处理方法

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。

23. 收入

(1) 销售商品收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- 1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 3) 收入的金额能够可靠计量；
- 4) 相关经济利益很可能流入本公司；
- 5) 相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

本公司销售商品收入确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

本公司聚氨酯、石化等化工产品，国内销售以化工产品运抵客户指定的交货地点并经客户签收时确认；外销出口产品以货物装船启运作为收入的确认时点。

(2) 提供劳务收入：

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

- 1) 收入的金额能够可靠计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 交易的完工进度能够可靠确定；
- 4) 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本；

2) 已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 既销售商品又提供劳务的收入：

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务不能够区分的，或虽能区分但不能单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(4) 让渡资产使用权收入：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入本公司；收入的金额能够可靠计量。

24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。

(1) 本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

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；除与资产相关的政府补助之外的其他政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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

(2) 与资产相关的政府补助的确认和计量方法：

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按直线法

分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助的确认和计量方法：

与收益相关的政府补助，本公司分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿本公司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；

2) 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(4) 与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，本公司在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

2) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(5) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点：

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。

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(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。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税的抵销

当本公司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。

26. 租赁

融资租赁是指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。除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。

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。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别作为长期负债和一年内到期的长期负债列示。

(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。

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。

应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别作为长期债权和一年内到期的长期债权列示。

27. 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、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别：

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。

(2) 套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条

件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

1) 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

2) 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同

期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第 16 号-政府补助》（修订）之前，本公司与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号-政府补助》（修订）后，本公司与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营

业外收入。本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理，该会计政策变更未对可比年度财务报表产生影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注1）	商品销售收入及应税劳务收入	6%、10%、16%、27%
地方营业税（匈牙利）	销售收入减去材料费用以及销售相关费用等的余额	2%
城市维护建设税	流转税额	1%-7%
房产税	（注2）	
企业所得税	（注3）	
其他税项	按国家有关规定税率计算缴纳	

注1：根据财政部和税务总局联合下发的《关于调整增值税税率的通知》财税〔2018〕32号规定：自2018年5月1日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

万华化学子公司万华化学(宁波)热电有限公司、万华化学(烟台)氯碱热电有限公司2016年1月1日至2017年6月30日的销项税额按蒸汽销售收入的13%计算，2017年7月1日至2018年4月30日税率下调至11%，自2018年5月1日起税率下调至10%；万华化学(宁波)码头有限公司的销项税额按码头服务收入的6%计算；BorsodChem Zrt. 增值税税率27%；其他销项税额一般按相关税收规定计算的销售额的17%计算（自2018年5月1日起下调至16%）。

注2：中国境内自用房产以房产原值的70%为计税依据，适用税率为1.2%；出租房产以租赁收入为计税依据，适用税率为12%。BorsodChem Zrt. 房产税按不超过房产市场价格的3.6%税率进行征收。

注3：企业所得税

境内子公司除万华化学、万华化学(北京)有限公司(以下简称“万华北京”)、万华化学(宁波)容威聚氨酯有限公司(以下简称“宁波容威”)所得税税率为 15%以外,其他子公司均为 25%。

境外主要子公司万华国际资源有限公司、万华国际控股有限公司、万华化学(香港)有限公司所得税税率为 16.5%; Mount Tai Chemical Holding Company S. & r. l. 2016 年所得税税率为 29.22%, 2017 年所得税税率为 27.08%, 2018 年 1-6 月所得税税率为 26.01%; BorsodChem Zrt. 和万华化学(匈牙利)控股有限公司适用匈牙利所得税率, 2016 年 5 亿福林所得额以下所得税税率为 10%, 5 亿福林以上所得额税率为 19%, 按匈牙利当地税法, 自 2017 年 1 月 1 日起, 所得税率调整为 9%; 匈牙利政府对从事能源交易的 BC-Eromu Kft. 及 BC-Energiakereskedo Kft. 额外征收 31% 的企业所得税; 意大利 BorsodChem Italia S. r. l. 2016 年所得税税率为 31.4% (包括企业所得税 27.5% 及大区生产税 3.9%), 2017 年、2018 年 1-6 月所得税税率调整为 27.9% (包括企业所得税 24% 及大区生产税 3.9%); 捷克 BorsodChem MCHZ, s. r. o. 所得税税率 19%; 万华国际(印度)有限公司所得税税率 2016 年度为 32.445%, 2017 年度为 33.063%, 2018 年度为 26%; 万华化学(日本)株式会社所得税税率按日本当地税法, 自 2015 年 4 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日开始的财年所得税率为 23.9%, 自 2016 年 4 月 1 日到 2018 年 3 月 31 日之间开始的财年所得税税率为 23.4%; 万华化学(美国)有限公司、万华化学美国控股有限公司、万华美国创新技术有限公司、万华化学美国不动产有限公司、万华化学美国生产有限公司按美国当地税法, 2016 年税率为 15% 至 39%, 2017 年累进税率为 35%, 2018 年 1 月 1 日起开始使用 21% 的固定税率; 万华化学(新加坡)有限公司(以下简称“万华新加坡”) 2016 年度和 2017 年度所得税税率为 17%, 2018 年度所得税税率为 10%、万华海运(新加坡)有限公司所得税税率为 17%; 万华化学国际控股有限公司按英属维尔京群岛当地税法, 所得税税率为 0%。

2. 税收优惠

(1) 万华化学根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合下发的“鲁科函字[2014]136 号——关于公示山东省 2014 年拟认定高新技术企业名单的通知”, 万华化学被认定为高新技术企业(证书编号:

GR201437000035)，认定有效期 3 年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。万华化学根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合下发的“鲁科函字[2018]37 号——认定威海拓展纤维有限公司等 2078 家企业为 2017 年度高新技术企业的通知”，万华化学被认定为高新技术企业(证书编号：GR201737001423)，认定有效期 3 年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。因此，万华化学报告期内享受 15%的所得税税率。

(2) 万华化学的子公司万华北京经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合下发的“京科发[2014]551 号——关于公示北京市 2014 年度拟认定高新技术企业名单的通知”，万华北京被认定为高新技术企业(证书编号：GR201411000762)，认定有效期 3 年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。经科技部、财政部、国家税务总局联合下发的“国科发火(2016)32 号、国科发火(2016)195 号——关于公示北京市 2017 年度拟认定高新技术企业名单的通知”，万华北京被认定为高新技术企业(证书编号：GR201711002957)，认定有效期 3 年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。因此，万华北京报告期内享受 15%的所得税税率。

(3) 万华化学的子公司宁波容威经宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组下发的“甬高企认领[2016]2 号——关于公布宁波市 2016 年高新技术企业名单的通知”，公司被认定为高新技术企业(证书编号：GR201633100167)，认定有效期 3 年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。因此，宁波容威报告期内享受 15%的所得税税率。

(4) 2016 年度，BorsodChem Zrt. 满足了匈牙利及欧盟政府新增工作岗位及项目投资的标准，可享受 23,388,000 欧元的相关税收抵免(折合人民币约 171,265,646.40 元)，可以在 2026 年之前选择使用该税收抵免的年度，每年最多可减免当年 80%的应纳税额。

(5)烟台辰丰投资有限公司 2017 年度、2018 年 1-6 月符合小型微利企业条件，所得减按 50%计入应纳税所得额，税率为 20%。

根据财政部国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知(财税〔2017〕43 号)，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 50 万元(含 50 万元)的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知(财税〔2018〕77 号)，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元)的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

3. 增值税会计处理规定

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税和印花税等从“管理费用”调整至“税金及附加”；对于 2016 年 5 月之前发生的交易，不予追溯调整。

五、 模拟合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指 2018 年 6 月 30

日，“期初”系指 2017 年 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	532,536.65	723,409.10
银行存款	5,538,941,551.95	3,778,389,956.06
其他货币资金	59,223,191.62	73,645,200.20
合 计	5,598,697,280.22	3,852,758,565.36
其中：存放在境外的款项总额	2,927,273,420.40	1,100,902,551.64

注：截至 2018 年 6 月 30 日，本公司境外子公司 BorsodChem Zrt. 银行存款中三个月以上到期的定期存款为人民币 394,067,553.00 元。使用受限制的其他货币资金及三个月以上到期的定期存款在编制现金流量表时未计入现金及现金等价物。

其中因使用受限制的其他货币资金明细如下：

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	6,721,765.29	15,005,288.66
信用证保证金	1,984,272.21	1,666,000.00
采购货物押金	25,221,742.46	31,579,424.44
供应商担保金	8,534,302.22	8,167,960.07
税务机关押金	4,806,896.47	4,907,201.16
产品注册押金	5,907,576.85	5,097,365.24
LPG 纸货保证金	6,046,632.84	
合 计	59,223,188.34	66,423,239.57

2. 衍生金融资产

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
跨币种利率互换合约	97,518,367.50	
天然气互换合约	18,792,084.00	19,653,993.70
外汇互换合约		1,513,646.20

合 计	116,310,451.50	21,167,639.90
-----	----------------	---------------

注：BorsodChem Zrt. 使用跨币种利率互换合约和天然气互换合约对承担的能源价格风险进行套期保值。详情参见附注五、57。

BorsodChem Zrt. 使用外汇互换合约进行风险管理，以此来规避承担的汇率风险。以上外汇互换合约未被指定为套期工具，其公允价值变动而产生的收益或损失，直接计入当期损益，参见附注五、45。

3. 应收票据及应收账款

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	10,565,298,030.30	11,308,499,926.17
应收账款	4,890,250,183.81	4,473,490,921.37
合 计	15,455,548,214.11	15,781,990,847.54

(1) 应收票据

1) 应收票据分类列示：

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	10,565,298,030.30	11,308,499,926.17
合 计	10,565,298,030.30	11,308,499,926.17

2) 期末公司已质押的应收票据：

项 目	2018 年 6 月 30 日已质押金额
银行承兑票据	4,060,081,680.43
合 计	4,060,081,680.43

注：系以应收票据作为质押物用以开立银行承兑汇票、信用证、海关税款保函及取得银行借款。

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	2018 年 6 月 30 日终止确认金额	2018 年 6 月 30 日未终止确认金额
-----	-----------------------	------------------------

银行承兑汇票	1,218,810,315.32	
合 计	1,218,810,315.32	

4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(2) 应收账款

1) 应收账款分类披露：

类 别	2018 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,266,928,883.01	59.36	442,881,622.46	13.56	2,824,047,260.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,313,873,143.93	23.87	147,366,464.02	11.22	1,166,506,679.91
其中：应收国内客户款项	507,319,925.59	9.22	26,383,480.56	5.20	480,936,445.03
应收国外客户款项	806,553,218.34	14.65	120,982,983.46	15.00	685,570,234.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	922,860,955.91	16.77	23,164,712.56	2.51	899,696,243.35
合 计	5,503,662,982.85	100.00	613,412,799.04	11.15	4,890,250,183.81

(续表)

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,226,297,659.71	45.15	312,755,320.34	14.05	1,913,542,339.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,229,034,766.80	24.93	132,018,401.57	10.74	1,097,016,365.23
其中：应收国内客户款项	529,522,799.40	10.74	27,091,606.01	5.12	502,431,193.39
应收国外客户款项	699,511,967.40	14.19	104,926,795.56	15.00	594,585,171.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,475,214,828.66	29.92	12,282,611.89	0.83	1,462,932,216.77
合 计	4,930,547,255.17	100.00	457,056,333.80	9.27	4,473,490,921.37

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	2018 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位一	74,423,516.80	11,163,527.52	15.00	按余额百分比法计提
单位二	61,783,966.09	9,267,594.91	15.00	按余额百分比法计提
单位三	60,425,606.63	9,063,840.99	15.00	按余额百分比法计提
单位四	56,412,438.24	8,461,865.74	15.00	按余额百分比法计提
单位五	56,411,488.30	8,461,723.25	15.00	按余额百分比法计提
单位六	55,751,876.44	8,362,781.47	15.00	按余额百分比法计提
单位七	49,975,459.61	7,496,318.94	15.00	按余额百分比法计提
单位八	45,745,848.83	6,861,877.32	15.00	按余额百分比法计提
单位九	45,319,634.34	6,797,945.15	15.00	按余额百分比法计提
单位十	44,210,529.21	6,631,579.38	15.00	按余额百分比法计提
其他	2,716,468,518.52	360,312,567.79	13.26	按账龄分析法计提/按余额百分比法计提
合计	3,266,928,883.01	442,881,622.46	13.56	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	499,594,766.35	24,979,680.73	5.00
1-2 年	6,097,297.91	609,729.78	10.00
2-3 年	1,177,750.92	353,325.28	30.00
3-4 年	18,731.28	9,365.64	50.00
4-5 年	241,608.00	241,608.00	100.00
5 年以上	189,771.13	189,771.13	100.00
合计	507,319,925.59	26,383,480.56	5.20

③应收国外客户按余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

余额百分比	2018 年 6 月 30 日
-------	-----------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收国外客户款项	806,553,218.34	120,982,983.46	15.00
合 计	806,553,218.34	120,982,983.46	15.00

2) 计提、收回或转回的坏账准备情况:

2018 年 1-6 月计提坏账准备金额 159,243,969.57 元, 外币报表折算差额为 -2,665,264.08 元。

3) 2018 年 1-6 月实际核销的应收账款情况:

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	222,240.25

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 309,457,016.06 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 5.62%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 46,418,552.41 元。

5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	523,709,938.05	98.58	492,689,185.45	98.25
1 至 2 年	4,551,808.23	0.86	6,774,589.01	1.35
2 至 3 年	1,441,340.53	0.27	1,639,207.32	0.33
3 年以上	1,533,703.93	0.29	327,838.55	0.07
合 计	531,236,790.74	100.00	501,430,820.33	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

本公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为 222,215,538.30 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 41.83%。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	2018 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	392,282,658.49	94.21			392,282,658.49
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	24,103,661.97	5.79			24,103,661.97
合 计	416,386,320.46	100.00			416,386,320.46

(续表)

类 别	2017 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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	572,480,239.44	93.82			572,480,239.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	37,692,874.56	6.18			37,692,874.56
合 计	610,173,114.00	100.00			610,173,114.00

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2018 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位十一	180,491,233.50			
单位十二	103,924,038.79			
单位十三	45,013,774.50			
单位十四	19,777,022.73			
单位十五	11,546,113.50			
单位十六	11,000,000.00			
单位十七	10,590,000.00			
单位十八	9,940,475.47			
合 计	392,282,658.49			

(2) 报告期无计提、收回或转回的坏账准备情况：

由于本公司的其他应收款主要是应收增值税退款和出口退税款，无法回收的可能性较低，因此未计提坏账准备。

(3) 2018 年 1-6 月无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收增值税退款	180,714,414.94	294,956,138.88
出口退税款	123,701,061.52	185,811,036.44
押金及保证金	38,939,712.89	54,607,887.44
跨币种利率互换合约利息	45,013,774.50	49,068,664.70
应收能源结算差异款	11,921,037.00	3,443,503.75
其他	16,096,319.61	22,285,882.79
合 计	416,386,320.46	610,173,114.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备期
------	-------	------	----	--------	-------

				期末余额合计 数的比例(%)	末余额
单位十一	应收增值税退税	180,491,233.50	1年以内	43.35	
单位十二	出口退税款	103,924,038.79	1年以内	24.96	
单位十三	跨币种利率互换合约利息	45,013,774.50	1年以内	10.81	
单位十四	出口退税款	19,777,022.73	1年以内	4.75	
单位十五	应收能源结算差异款	11,546,113.50	1年以内	2.77	
合计		360,752,183.02		86.64	

(6) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6. 存货

(1) 存货分类：

项 目	2018年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,902,319,862.03	47,347,284.18	2,854,972,577.85
自制半成品及在产品	1,469,470,252.25	1,008,536.93	1,468,461,715.32
库存商品(产成品)	4,355,944,986.89	2,075,769.93	4,353,869,216.96
房地产开发成本	215,840,990.67		215,840,990.67
合 计	8,943,576,091.84	50,431,591.04	8,893,144,500.80

(续表)

项 目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,756,998,429.89	18,916,459.78	2,738,081,970.11
自制半成品及在产品	1,297,442,436.59	683,675.21	1,296,758,761.38
库存商品(产成品)	3,929,260,553.61	6,156,043.84	3,923,104,509.77

房地产开发成本	214,383,457.74		214,383,457.74
合 计	8,198,084,877.83	25,756,178.83	8,172,328,699.00

注 1：房地产开发成本系万华化学子公司珠海万华房地产开发有限公司开发的珠海房地产项目，预算数为人民币 5 亿元，预计 2020 年 11 月完工。

注 2：截至 2018 年 6 月 30 日，存货余额中 90,685,578.00 元为长期借款提供抵押。

(2) 存货跌价准备：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额	
		计提	其他
原材料	18,916,459.78	27,784,230.00	
自制半成品及在产品	683,675.21	1,008,536.93	
库存商品（产成品）	6,156,043.84	315,924.93	
房地产开发成本			
合 计	25,756,178.83	29,108,691.86	

(续表)

项 目	本期减少金额		外币报表折算差额	2018 年 6 月 30 日
	转销	转回		
原材料			646,594.40	47,347,284.18
自制半成品及在产品	683,675.21			1,008,536.93
库存商品（产成品）	195,086.64	2,696,750.00	-1,504,362.20	2,075,769.93
房地产开发成本				
合 计	878,761.85	2,696,750.00	-857,767.80	50,431,591.04

7. 持有待售资产

主要类别	2018 年 6 月 30 日 账面价值	2018 年 6 月 30 日 公允价值	出售费用	预计处置时间
多聚甲醛装置	15,127,273.56	32,800,000.00		2018 年 8 月
合 计	15,127,273.56	32,800,000.00		

注：公司已经就处置多聚甲醛装置作出决议，并与第三方签订了不可撤销的转

让协议，该资产转让预计将在一年内完成。

8. 其他流动资产

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	245,496,175.44	261,452,178.85
预缴所得税	49,279,537.88	2,430,502.26
预缴其他税费	15,555,499.50	16,381,048.77
其他	447,114.72	1,639,890.42
合 计	310,778,327.54	281,903,620.30

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项 目	2018 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：			
可供出售权益工具：	20,000,000.00		20,000,000.00
按公允价值计量的			
按成本计量的	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	20,000,000.00		20,000,000.00

(续表)

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：			
可供出售权益工具：	20,000,000.00		20,000,000.00
按公允价值计量的			
按成本计量的	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	20,000,000.00		20,000,000.00

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产：无

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
红塔创新投资股份有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
合计	20,000,000.00			20,000,000.00

(续表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
红塔创新投资股份有限公司					5.00	
合计						

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况：无

10. 长期应收款

长期应收款情况：

项目	2018年6月30日			2017年12月31日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
员工购房借款	350,050,363.76		350,050,363.76	320,524,894.76		320,524,894.76	
其他	13,367,167.21		13,367,167.21	12,858,190.40		12,858,190.40	
合计	363,417,530.97		363,417,530.97	333,383,085.16		333,383,085.16	

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

11. 长期股权投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						

烟台港万华工业园码头有限公司	189,383,736.12	100,000,000.00	5,510,407.09	
万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司	15,205,680.83		-1,072.21	
宁波榭北热电有限公司	223,064,200.62		44,860,006.65	
烟台市再生水有限责任公司	55,773,786.84		-53,684.22	
小 计	483,427,404.41	100,000,000.00	50,315,657.31	
二、联营企业				
林德气体(烟台)有限公司	32,224,372.13	45,666,100.00	3,672,707.06	145,036.51
烟台大宗商品交易中心有限公司	9,976,997.46		-132,854.58	
烟台万华氯碱有限公司	38,805,233.05		16,848,750.55	-34,145.86
小 计	81,006,602.64	45,666,100.00	20,388,603.03	110,890.65
合 计	564,434,007.05	145,666,100.00	70,704,260.34	110,890.65

(续表)

被投资单位	本期增减变动			2018年6月30日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
烟台港万华工业园码头有限公司				294,894,143.21	
万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司				15,204,608.62	
宁波榭北热电有限公司	66,304,460.18			201,619,747.09	
烟台市再生水有限责任公司				55,720,102.62	
小 计	66,304,460.18			567,438,601.54	
二、联营企业					
林德气体(烟台)有限公司				81,708,215.70	
烟台大宗商品交易中心有限公司				9,844,142.88	

烟台万华氯碱有限责任公司				55,619,837.74	
小 计				147,172,196.32	
合 计	66,304,460.18			714,610,797.86	

12. 固定资产

(1) 固定资产情况:

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1. 2017 年 12 月 31 日	9,436,257,403.55	42,884,593,104.21	170,369,543.05	401,954,050.37	52,893,174,101.18
2. 本期增加金额	141,161,935.09	1,256,593,898.67	9,745,721.35	11,617,643.48	1,419,119,198.59
(1) 购置	1,630,963.70	12,282,591.18	7,678,146.48	9,194,995.52	30,786,696.88
(2) 在建工程转入	139,530,971.39	1,244,311,307.49	2,067,574.87	2,422,647.96	1,388,332,501.71
3. 本期减少金额	11,449,630.00	120,276,412.19	6,192,516.94	3,289,162.74	141,207,721.87
(1) 处置或报废	11,449,630.00	34,708,736.40	6,192,516.94	3,289,162.74	55,640,046.08
(2) 处置子公司减少					
(3) 转入持有待售		85,567,675.79			85,567,675.79
4. 外币报表折算差额	-97,333,570.37	-186,859,872.71	-1,184,354.70	-2,119,259.76	-287,497,057.54
5. 2018 年 6 月 30 日	9,468,636,138.27	43,834,050,717.98	172,738,392.76	408,163,271.35	53,883,588,520.36
二、累计折旧					
1. 2017 年 12 月 31 日	2,709,081,218.10	15,746,162,212.91	98,678,397.55	293,184,287.89	18,847,106,116.45
2. 本期增加金额	188,381,480.13	1,673,359,086.83	8,112,992.62	21,391,643.22	1,891,245,202.80
(1) 计提	188,381,480.13	1,673,359,086.83	8,112,992.62	21,391,643.22	1,891,245,202.80
3. 本期减少金额	3,594,106.80	80,920,275.03	5,454,065.86	2,113,592.06	92,082,039.75
(1) 处置或报废	3,594,106.80	10,479,872.80	5,454,065.86	2,113,592.06	21,641,637.52
(2) 处置子公司减少					
(3) 转入持有待售		70,440,402.23			70,440,402.23
4. 外币报表折算差额	-46,824,141.54	-134,682,789.76	-871,232.30	-1,862,531.23	-184,240,694.83

5. 2018 年 6 月 30 日	2,847,044,449.89	17,203,918,234.95	100,466,092.01	310,599,807.82	20,462,028,584.67
三、减值准备					
1. 2017 年 12 月 31 日	25,176,653.72	148,876,815.72			174,053,469.44
2. 本期增加金额	5,609,240.00	11,703,895.00			17,313,135.00
(1) 计提	5,609,240.00	11,703,895.00			17,313,135.00
3. 本期减少金额	5,609,240.00	11,703,895.00			17,313,135.00
(1) 处置或报废	5,609,240.00	11,703,895.00			17,313,135.00
(2) 处置子公司					
减少					
4. 外币报表折算差额	-30,461.60				-30,461.60
5. 2018 年 6 月 30 日	25,146,192.12	148,876,815.72			174,023,007.84
四、账面价值					
1. 2018 年 6 月 30 日	6,596,445,496.26	26,481,255,667.31	72,272,300.75	97,563,463.53	33,247,536,927.85
2. 2017 年 12 月 31 日	6,701,999,531.73	26,989,554,075.58	71,691,145.50	108,769,762.48	33,872,014,515.29

注：截至 2018 年 6 月 30 日，子公司万华化学净值为 8,502,873,770.53 元的固定资产已设定抵押，用以取得银行借款。

(2) 截至 2018 年 6 月 30 日，无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2018 年 6 月 30 日，通过融资租赁租入的固定资产原值为人民币 1,847,370,508.50 元、累计折旧为人民币 1,270,661,650.50 元、净值为人民币 576,708,858.00 元。

(4) 截至 2018 年 6 月 30 日，无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	1,332,304,686.47	尚待办理
合 计	1,332,304,686.47	

13. 在建工程

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日

在建工程	9,268,515,201.70	7,385,533,912.73
工程物资	886,582,836.89	885,595,169.94
合计	10,155,098,038.59	8,271,129,082.67

(1) 在建工程

1) 在建工程情况:

项 目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
聚氨酯产业链延伸及 配套项目	4,487,075,218.74		4,487,075,218.74	3,604,472,147.65		3,604,472,147.65
万华烟台工业园项目	1,776,918,428.46		1,776,918,428.46	1,448,743,294.30		1,448,743,294.30
乙烯项目	544,295,803.83		544,295,803.83	303,083,001.36		303,083,001.36
万华上海中心项目	425,648,592.27		425,648,592.27	407,084,040.63		407,084,040.63
美国一体化项目	242,391,997.12		242,391,997.12	132,133,420.80		132,133,420.80
万华宁波 2017 年技改	269,756,054.32		269,756,054.32	118,650,201.78		118,650,201.78
万华宁波 HDI 项目技改	52,730,653.17		52,730,653.17	101,090,665.06		101,090,665.06
宁波氯碱产能扩充项 目	50,724,795.79		50,724,795.79	36,060,247.05		36,060,247.05
新 MC 向水电解装置(第 四期)项目	618,110,782.32		618,110,782.32	437,999,145.42		437,999,145.42
MDI 产能扩充项目三期 (330kt)	140,027,772.77		140,027,772.77	4,472,000.91		4,472,000.91
氧化化反应器环安装 项目	36,411,296.50		36,411,296.50	34,436,595.57		34,436,595.57
泥地复垦项目	24,426,452.87		24,426,452.87	14,673,413.05		14,673,413.05
旧 MDI 副产分离操作 准备工程	20,393,210.11		20,393,210.11	20,035,001.78		20,035,001.78
氧化化反应器的盐酸 进料产能扩增项目(28 吨/小时)	16,774,412.91		16,774,412.91	8,783,536.39		8,783,536.39
化学技术创新项目				89,999,530.50		89,999,530.50
HP 压缩机更新				15,407,091.10		15,407,091.10
其他	577,926,746.02	15,127,015.50	562,799,730.52	623,730,959.68	15,300,310.30	608,430,649.38
合 计	9,283,642,217.20	15,127,015.50	9,268,515,201.70	7,400,834,223.03	15,300,310.30	7,385,533,912.73

注：截至 2018 年 6 月 30 日，在建工程余额中 618,110,782.32 元为长期借款提供抵押。

2) 重要在建工程项目本期变动情况：

本公司将期初或期末在建工程余额超过人民币 50,000,000.00 元作为重大在建工程项目予以列示：

项目名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	外币报表折算差额折算差额	2018 年 6 月 30 日
聚氨酯产业链延伸及配套设施项目	17,500,000,000.00	3,604,472,147.65	1,733,207,596.14	850,604,525.05			4,487,075,218.74
万华烟台工业园项目	21,800,000,000.00	1,448,743,204.30	328,175,224.16				1,776,918,428.46
乙烯项目	17,500,000,000.00	303,083,001.36	241,212,802.47				544,295,803.83
万华上海中心项目	610,000,000.00	407,084,040.63	18,564,551.64				425,648,592.27
万华宁波 2017 年技改	300,000,000.00	118,650,201.78	151,105,852.54				269,756,054.32
美国一体化项目	7,800,000,000.00	132,133,420.80	110,258,576.32				242,391,997.12
万华宁波 101 项目技改	460,000,000.00	101,090,665.06	33,986,432.94	82,346,444.83			52,730,653.17
宁波氨碱产能扩充项目	55,000,000.00	36,060,247.05	14,664,548.74				50,724,795.79
新 W 岗水电解装置(第四期)项目	876,096,750.00	437,969,145.42	189,948,643.05	52,970.11		-9,784,036.04	618,110,782.32
MDI 产能扩张项目三期(330kt)	350,247,412.50	4,472,000.91	136,590,627.97			-1,034,856.11	140,027,772.77
化学技术创新项目	90,665,872.60	89,969,530.50	785,910.00	89,663,085.00		-1,122,355.50	
合计	69,342,010,035.10	6,683,787,605.46	2,958,500,765.97	1,022,667,024.99		-11,941,247.65	8,607,680,088.79

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
聚氨酯产业链延伸及配套设施项目	34.11	34.31	237,548,175.19	5,461,799.98	1.20	自有资金、银行借款及募集资金

万华烟台工业园项目	97.93	97.93	1,100,196,281.80			自有资金及银行借款
乙基项目	3.11	3.11				自有资金
万华上海中心项目	69.78	69.78				自有资金及募集资金
万华宁波 2017 年技改	94.54	94.54				自有资金
美国一体化项目	3.11	3.11				自有资金
万华宁波 801 项目技改	93.26	93.26	1,191,597.87			自有资金及银行借款
宁波氯碱产能扩充项目	93.33	93.33				自有资金
新 3C 向水电解装置(第四期)项目	70.55	70.55	3,667,321.64	3,667,321.64	2.45	自有资金及银行借款
W1 产能扩充项目三期(330kA)	39.98	39.98				自有资金
化学技术创新项目			817,976.60	100,165.00	0.07	自有资金及银行借款
合 计			1,313,421,353.10	9,229,286.62		

3) 2018 年 1-6 月计提在建工程减值准备情况:

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2018 年 6 月 30 日
PSA2 效率更新项目	4,330,276.50			-83,694.00	4,246,582.50
其他	10,970,033.80	146,395.00		-235,995.80	10,880,433.00
合 计	15,300,310.30	146,395.00		-319,689.80	15,127,015.50

(2) 工程物资

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
工程设备	714,412,118.53	704,176,951.57
工程材料	172,170,718.36	181,418,218.37
合 计	886,582,836.89	885,595,169.94

14. 无形资产

(1) 无形资产情况:

项 目	土地使用权	软件	专利权
一、账面原值			
1, 2017 年 12 月 31 日	2,116,698,607.36	188,209,743.06	5,453,807.70

2. 本期增加金额	17,907,637.22	8,979,956.66	4,792,510.00
(1) 购置	532,536.64	8,710,281.66	
(2) 内部研发			
(3) 在建工程转入	17,375,100.58	269,675.00	4,792,510.00
3. 本期减少金额		61,640.00	
(1) 处置		61,640.00	
(2) 处置子公司减少			
(3) 其他			
4. 外币报表折算差额		-933,006.41	-138,686.20
5. 2018 年 6 月 30 日	2,134,606,244.58	196,195,053.31	10,107,631.50
二、累计摊销额			
1. 2017 年 12 月 31 日	236,000,546.40	118,141,492.73	2,637,177.40
2. 本期增加金额	23,057,224.56	8,160,621.41	53,935.00
(1) 计提	23,057,224.56	8,160,621.41	53,935.00
3. 本期减少金额		61,640.00	
(1) 处置		61,640.00	
(2) 处置子公司减少			
(3) 其他			
4. 外币报表折算差额		-876,171.80	-51,344.90
5. 2018 年 6 月 30 日	259,057,770.96	125,364,302.34	2,639,767.50
三、减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司减少			
(3) 其他			
4. 外币报表折算差额			
5. 2018 年 6 月 30 日			

四、账面价值			
1. 2018年6月30日	1,875,548,473.62	70,830,750.97	7,467,864.00
2. 2017年12月31日	1,880,698,060.96	70,068,250.33	2,816,630.30

(续表)

项 目	非专利技术	碳排放配额	其他	合 计
一、账面原值				
1. 2017年12月31日	1,165,893,939.33	40,501,739.30	21,402,800.00	3,538,160,636.75
2. 本期增加金额	1,880,020.00	11,295,530.00		44,855,653.88
(1) 购置	115,575.00	11,295,530.00		20,653,923.30
(2) 内部研发				
(3) 在建工程转入	1,764,445.00			24,201,730.58
3. 本期减少金额	1,980,185.00	130,985.00		2,172,810.00
(1) 处置	1,980,185.00	130,985.00		2,172,810.00
(2) 处置子公司减少				
(3) 其他				
4. 外币报表折算差额	-7,006,751.10	-860,324.30		-8,938,768.01
5. 2018年6月30日	1,158,787,023.23	50,805,960.00	21,402,800.00	3,571,904,712.62
二、累计摊销额				
1. 2017年12月31日	500,477,026.78		1,110,676.76	858,366,920.07
2. 本期增加金额	45,484,556.32		214,969.70	76,971,306.99
(1) 计提	45,484,556.32		214,969.70	76,971,306.99
3. 本期减少金额	1,980,185.00			2,041,825.00
(1) 处置	1,980,185.00			2,041,825.00
(2) 处置子公司减少				
(3) 其他				
4. 外币报表折算差额	-4,824,490.00			-5,752,006.70
5. 2018年6月30日	539,156,908.10		1,325,646.46	927,544,395.36
三、减值准备				
1. 2017年12月31日				

2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 处置子公司减少				
(3) 其他				
4. 外币报表折算差额				
5. 2018 年 6 月 30 日				
四、账面价值				
1. 2018 年 6 月 30 日	619,630,115.13	50,805,960.00	20,077,153.54	2,644,360,317.26
2. 2017 年 12 月 31 日	665,416,912.55	40,501,739.30	20,292,123.24	2,679,793,716.68

注：截至 2018 年 6 月 30 日，子公司万华化学以净值为 454,661,874.84 元的土地使用权作为抵押物，用以取得借款。

(2) 截至 2018 年 6 月 30 日，BorsodChem Zrt. 从政府无偿分配取得的碳排放配额尚未使用的部分为人民币 41,279,842.50 元。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	92,763,700.65	尚待办理
合 计	92,763,700.65	

15. 商誉

(1) 商誉账面原值：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2018 年 6 月 30 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	外币报表折算差额	
万华化学（宁波）氯碱有限公司	277,518,585.35					277,518,585.35
BorsodChem Zrt.	1,066,598,781.65				20,614,831.04	1,045,983,950.61
合 计	1,344,117,367.00				20,614,831.04	1,323,502,535.96

(2) 商誉减值准备:

截至 2018 年 6 月 30 日, 公司商誉无减值迹象, 未计提减值准备。

在期末对该商誉进行减值测试时, 本公司按照预计未来现金流量的现值确定 BorsodChem Zrt.、万华化学(宁波)氯碱有限公司的可收回金额。未来现金流量基于 BorsodChem Zrt.、万华化学(宁波)氯碱有限公司过去的业绩、现有产能情况和管理层对市场发展的预期估计, 并采用适当的折现率折现。本公司认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致商誉的账面价值超过其可收回金额, 故认为无需计提减值准备。

16. 长期待摊费用

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	外币报表折算差额	2018 年 6 月 30 日
租入固定资产改良支出	15,453,722.54	1,059,656.80	4,062,748.57			12,450,630.77
其他	846,820.51	246,560.00	102,466.65		-17,001.30	973,912.56
合 计	16,300,543.05	1,306,216.80	4,165,215.22		-17,001.30	13,424,543.33

17. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产:

项 目	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	93,993,877.98	571,621,944.09	76,264,128.89	432,874,611.76
可抵扣亏损	27,299,626.02	121,690,078.56	101,391,112.15	1,058,702,440.00
应付职工薪酬	76,150,000.00	413,800,000.00	116,250,000.00	661,000,000.00
尚未支付费用	386,892,513.14	2,071,047,669.33	375,689,050.37	2,034,929,473.45
内部交易未实现利润	339,272,887.53	1,730,507,974.83	368,779,172.46	1,861,316,356.99
递延收益	149,785,250.50	877,055,598.31	156,307,538.16	915,610,203.02
固定资产折旧差异	1,910,644.97	7,642,579.88	661,999.07	2,647,996.28
融资租赁及其他	15,800,347.50	155,784,540.00	13,424,013.20	149,156,569.10
合 计	1,091,105,147.64	5,949,150,385.00	1,208,767,014.30	7,116,237,650.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项 目	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
股改收益	699,088,038.81	2,796,352,155.24	699,088,038.81	2,796,352,155.24
非同一控制下子公司固定资产、无形资产评估增值	14,683,937.91	58,735,751.64	14,900,951.35	59,603,805.40
固定资产折旧差异	162,321,407.33	1,219,722,431.22	160,550,348.01	1,207,722,463.58
金融工具公允价值变动	8,776,270.50	97,518,367.50		
合 计	884,869,654.55	4,172,328,705.60	874,539,338.17	4,063,678,424.22

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
一、递延所得税资产	76,419,033.93	1,014,686,113.71	77,112,551.81	1,131,654,462.49
二、递延所得税负债	76,419,033.93	808,450,620.62	77,112,551.81	797,426,786.36

(4) 未确认递延所得税资产明细：

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	78,398,038.03	58,606,135.35
可抵扣亏损	3,454,412,331.02	3,645,294,123.88
合 计	3,532,810,389.05	3,703,900,259.23

注：本公司的可抵扣亏损主要归属于 First Chemical Holding Vagyonkezelő Kft.（以下简称 FCH），于 2017 年 9 月 30 日，BorsodChem Zrt. 完成了对原母公司 FCH 的吸收合并，吸收合并后 FCH 注销。该可抵扣亏损在 BorsodChem Zrt. 吸收合并 FCH 之后是否能够使用需要当地税务机关的书面批复，具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 份	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	备注
2018	3,456,565.57	5,905,404.27	
2019	9,574,473.98	9,950,834.50	
2020	81,941,315.63	86,048,827.33	
2021	79,142,315.26	83,290,225.44	

2022	47,793,408.50	50,296,486.74	
2023	6,646,242.38		
2024			
2025	3,212,100,371.99	3,380,327,305.10	
无限期	13,757,637.71	29,475,040.50	系 Mount Tai Chemical Holding Company S. ó r. l.、万华新加坡的可抵扣亏损，相关可抵扣亏损根据当地税法无到期限制。
合 计	3,454,412,331.02	3,645,294,123.88	

(6) 股权分置流通权形成的应纳税暂时性差异详见附注五、18。

18. 其他非流动资产

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
预付工程款	1,448,381,985.10	980,949,525.94
预付土地款	486,501,154.20	26,904,576.75
股权分置流通权	2,893,640,449.32	2,893,640,449.32
合 计	4,828,523,588.62	3,901,494,552.01

注：股权分置流通权系 2006 年 3 月 28 日子公司万华化学公布股权分置方案，万华化学全体非流通股股东以其持有的部分股份作为对价，支付给流通股股东，以换取公司的非流通股份获得上市流通权。万华化学的非流通股股东向方案实施股权登记日在册的流通股股东支付 4,526.08 万股股份，5,657.6 万份认购权证和 8,486.4 万份认沽权证，执行对价安排股权登记日登记在册的流通股股东每持有 10 股流通股将获得公司非流通股支付的 1.6 股股份、2.0 份认购权证和 3.0 份认沽权证，其中每份认购权证可以 9.00 元的价格向公司购买 1.0 股万华化学的股份，每份认沽权证可以 13.00 元的价格向公司出售 1.0 股万华化学的股份。公司按持股比例共送股 42,205,696 股。送股后，公司将送股所对应部分长期股权投资的账面价值计入“股权分置流通权”。

2006 年 6 月 5 日，按除权价格计算，万华化学认购权证的行权价格由 9 元/股调整为 6.38 元/股，认沽权证的行权价格由 13 元/股调整为 9.22 元/股，行权比例

均由 1:1 调整为 1:1.410。截至 2007 年 4 月 26 日，共计 56,438,173 份认购权证持有人成功行权，共有 79,577,466 股万华化学股票从本公司有限售条件的流通账户转移至成功行权的权证持有人无限售条件的流通账户；共计 2,744 份认沽权证持有人成功行权，共计 3,868 股万华化学股票从认沽权证持有人的无限售条件的流通账户转移至“万华 HXP1”认沽权证创设人无限售条件的流通账户。公司将收到/付出的价款与股权分置流通权余额及因行使认购权证及认沽权证所减少/增加长期股权投资账面价值的差异计入当期损益。

公司根据财政部发布的《上市公司股权分置改革相关会计处理暂行规定》（财会[2005]18 号文）的规定，认购权证持有人行使认购权向企业购买股份时，企业应按照收到的价款，按照行权价低于股票市场价格的差额，记入股权分置流通权科目，按照收到的现金和确认的股权分置流通权的金额合计与减少股份部分所对应的长期股权投资账面价值的差额计入投资收益。行权日 2007 年 4 月 26 日万华化学的股票收盘价为 41.52 元，因此公司确认了 2,796,352,155.24 元的股权分置流通权及 3,116,687,701.61 元的投资收益，其中 2,796,352,155.24 元系按照行权价低于股票市场价格的差额确认的投资收益。根据上述规定，股权分置流通权余额将待取得流通权的非流通股出售时，按出售比例予以结转。

19. 短期借款

短期借款分类：

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款	230,000,000.00	198,389,201.59
保证借款	2,957,150,800.00	687,123,571.96
信用借款	15,420,229,989.04	12,604,847,677.97
合 计	18,607,380,789.04	13,490,360,451.52

注：（1）质押借款系万华化学及其子公司质押应收票据取得，详见附注五、3（1）。

（2）保证借款系由万华实业提供保证担保取得的借款，详见附注十、5（4）。

20. 衍生金融负债

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
跨币种利率互换合约		1,700,901.40
外汇互换合约	6,679,759.50	39,011.50
液化石油气(LPG)期货合约	2,785,734.17	
合 计	9,465,493.67	1,739,912.90

注：万华化学子公司万华新加坡采用液化石油气(LPG)期货合约对液化石油气(LPG)预期销售价格波动风险进行套期保值，详情参见附注五、57。

BorsodChem Zrt. 使用跨币种利率互换合约对承担的利率和汇率风险进行套期保值，详见附注五、57。

21. 应付票据及应付账款

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付票据	2,277,674,547.01	1,851,643,240.39
应付账款	4,738,568,543.30	5,392,613,250.01
合 计	7,016,243,090.31	7,244,256,490.40

(1) 应付票据

种 类	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	2,277,674,547.01	1,851,643,240.39
合 计	2,277,674,547.01	1,851,643,240.39

注：1) 银行承兑汇票主要以票据质押及存入保证金作为开立条件。

2) 本公司期末无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款

1) 应付账款列示：

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
1年以内	4,377,518,800.45	5,181,401,490.44
1年以上	361,049,742.85	211,211,759.57

合 计	4,738,568,543.30	5,392,613,250.01
-----	------------------	------------------

2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22. 预收账款

(1) 预收款项列示:

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	2,279,054,700.28	2,687,642,143.66
1 年以上	17,112,455.25	7,673,400.62
合 计	2,296,167,155.53	2,695,315,544.28

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算 差额	2018 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	866,464,192.32	1,457,969,390.28	1,727,983,758.09	-3,296,645.50	593,153,179.01
二、离职后福利 — 设定提存计划	21,846,075.31	160,853,155.95	168,865,719.99	381,959.10	14,215,470.37
三、辞退福利					
四、一年内到期的 其他福利					
合 计	888,310,267.63	1,618,822,546.23	1,896,849,478.08	-2,914,686.40	607,368,649.38

(2) 短期薪酬列示:

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算 差额	2018 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴 和补贴	846,898,375.44	1,279,368,777.94	1,547,577,956.59	-3,241,981.40	575,447,215.39
二、职工福利费	1,413.67	37,756,786.43	37,756,786.43		1,413.67
三、社会保险费	12,407,431.44	73,337,749.63	81,779,105.48	-54,664.10	3,911,411.49
其中: 医疗保险费	12,206,133.42	59,286,096.22	67,654,280.99	-54,664.10	3,783,284.55

工伤保险费	144,313.31	8,217,889.40	8,294,363.34		67,839.37
生育保险费	56,984.71	5,833,764.01	5,830,461.15		60,287.57
其他					
四、住房公积金	7,147,971.77	61,460,955.66	54,823,736.71		13,785,190.72
五、工会经费和职工教育经费	9,000.00	6,045,120.62	6,046,172.88		7,947.74
六、短期带薪缺勤					
七、短期利润分享计划					
八、其他短期薪酬					
合计	866,464,192.32	1,457,969,390.28	1,727,983,758.09	-3,296,645.50	593,153,179.01

(3) 设定提存计划列示:

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2018年6月30日
1、基本养老保险	20,685,431.47	153,858,317.08	161,266,123.35	384,037.80	13,661,663.00
2、失业保险费	1,121,632.34	6,994,838.87	7,584,186.64	-16,734.70	515,549.87
3、企业年金缴费	39,011.50		15,410.00	14,656.00	38,257.50
合计	21,846,075.31	160,853,155.95	168,865,719.99	381,959.10	14,215,470.37

24. 应交税费

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税	223,059,566.27	395,150,823.15
城市维护建设税	15,443,135.92	33,856,120.00
教育费附加	6,635,440.38	14,522,198.54
地方教育费附加	4,423,566.88	9,681,405.66
水利建设基金	145,114.80	881,630.87
企业所得税	1,062,675,997.55	1,764,384,472.63
个人所得税	8,957,270.08	7,606,816.55
房产税	6,895,771.42	6,855,643.36
土地使用税	15,627,384.31	15,830,448.83
代扣代缴税	4,012,265.96	6,229,053.61

创新贡献	5,210,671.50	6,109,200.90
地方商业税	43,077,945.00	10,720,360.20
环保税	15,686,215.91	5,687,876.70
其他	27,430.89	246,622.42
合 计	1,411,877,776.87	2,277,762,673.42

25. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	60,113,975.00	22,291,941.80
分期付息到期还本的长期借款利息	53,942,932.22	63,384,106.57
跨币种利率互换合约应付利息	10,490,206.50	10,408,268.20
尚未支付的费用	345,416,614.97	152,006,983.75
押金	61,551,764.52	58,238,162.75
往来款项	3,621,007,190.90	6,463,816,498.64
其他	65,818,418.70	348,098,796.75
合 计	4,218,341,102.81	7,118,244,758.46

期末无重要的已逾期未支付的利息。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项 目	2018 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
单位十九	26,336,418.39	大修费用结算周期较长
合 计	26,336,418.39	

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	3,540,929,641.82	4,294,624,496.86
1 年内到期的应付设备融资租赁款	151,438,488.00	149,140,964.50
合 计	3,692,368,129.82	4,443,765,461.36

27. 长期借款

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款（注 1）	1,241,937,919.50	1,846,859,026.10
抵押借款（注 2）	1,283,618,052.00	1,616,301,200.00
保证借款（注 3）	3,455,981,500.00	3,535,550,139.64
信用借款	2,677,403,114.90	3,243,648,809.49
合 计	8,658,940,586.40	10,242,359,175.23

注 1：质押借款系以万华化工持有的万华化学的部分股票及万华化学(宁波)有限公司(以下简称“万华宁波”)的部分股权质押，并由万华实业和万华化工共同提供保证担保取得的借款。

注 2：抵押借款系以存货、固定资产、在建工程、无形资产为抵押取得的长期借款，详见附注五 6、附注五 12、附注五 13、附注五 14。

注 3：保证借款系由万华实业提供保证担保取得的借款，详见附注十、5（4）。

28. 长期应付款

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
长期应付款	565,031,075.50	654,896,776.90
长期应付职工薪酬	9,067,027.50	8,918,028.90
合 计	574,098,103.00	663,814,805.80

（1）长期应付款

1) 按款项性质列示长期应付款：

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
融资租赁设备款	563,678,353.50	653,544,054.90
其他	1,352,722.00	1,352,722.00
合 计	565,031,075.50	654,896,776.90

2) 于资产负债日后将支付的最低租赁付款额如下：

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
1 年至 2 年（含 2 年）	194,447,569.50	198,279,849.90

2 年至 3 年 (含 3 年)	118,628,856.00	163,138,290.70
3 年以上	336,490,015.50	400,101,944.00
小 计	649,566,441.00	761,520,084.60
减: 未确认融资费用	85,888,087.50	107,976,029.70
合 计	563,678,353.50	653,544,054.90

(2) 长期应付职工薪酬

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
一、离职后福利—设定受益计划净负债		
二、辞退福利	4,170,067.50	3,518,837.30
三、其他长期福利	4,896,960.00	5,399,191.60
合 计	9,067,027.50	8,918,028.90

29. 预计负债

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
环境准备金	307,399,012.50	312,638,161.00
其他	13,359,519.00	13,841,280.20
合 计	320,758,531.50	326,479,441.20

注：环境准备金中主要包含的项目如下：

1、BorsodChem Zrt. 新建非危险废弃物填埋场项目及非危险废弃物填埋场复垦项目

BorsodChem Zrt. 位于 Berente 村的旧废弃物填埋场于 2007 年停运并实施复垦。为满足公司业务进一步发展的需要，BorsodChem Zrt. 于 2013 年获得当地环保局颁发的新建填埋场的综合污染防御控制许可 (IPPC)，准许建设新废弃物填埋场，用于填埋非危险固体废弃物。IPPC 中同时约定 BorsodChem Zrt. 需对新废弃物填埋场邻近的两个历史遗留的填埋坑实施复垦。

BorsodChem Zrt. 需在新废弃物填埋场内铺设粘土层(防水层)、HDPE(高密度聚乙烯)防水层后，用作非危险固体废弃物的填埋，并在填埋场周围铺设排水管网、雨水沟和地坑。填埋-复垦区域以钢丝围网与外界隔离，并设有摄像头监控。填埋场内，

以及 BorsodChem Zrt. 通向填埋场的路线上均建设柏油路面，所经桥梁实施加固修缮，保证固废、复垦物资运输通畅。

截至 2018 年 6 月 30 日，BorsodChem Zrt. 已完成新建非危险废弃物填埋场项目的大部分工作，依照目前施工进度，预计在 2018 年下半年完成新填埋场坑底防水层、HDPE 防水层等必要的施工后可以投入使用。同时，BorsodChem Zrt. 已于 2016 年开始着手实施非危险废弃物填埋场复垦工作，相关工作须于 2027 年 6 月 30 日前完成。

于 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，BorsodChem Zrt. 确认与之相关的环境准备金余额分别为人民币 6,113.50 万元、人民币 6,226.20 万元及人民币 4,222.60 万元。

2、降低噪音项目

因 BorsodChem Zrt. 生产基地距社区较近，匈牙利当地环保局在工业区噪音阈值与社区/生活区噪音阈值间选择分贝值更低的社区/生活区噪音阈值来约束、测量噪音。2013 年起，匈牙利当地环保局要求 BorsodChem Zrt. 绘制生产厂区噪音强度热图，并制定噪音辐射消除、减弱方案和计划，于 2024 年前完成噪音影响削减工作。BorsodChem Zrt. 依照环保局要求绘制生产厂区噪音强度热图，并于 2015 年起，依照噪音强度轻重排序，分阶段实施消噪降噪方案。于 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，BorsodChem Zrt. 确认与之相关的环境准备金余额分别为人民币 114.70 万元、人民币 117.00 万元及人民币 197.30 万元。

3、水银槽氯碱装置停止运营项目

根据欧盟 2013/732/EU 法令要求，2017 年底氯碱生产装置应该使用最新的离子膜技术，水银槽氯碱装置需要关停拆除，相应的生产许可可在 2018 年截止，同时需要对水银对地下水的污染进行整治处理。于 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，BorsodChem Zrt. 确认与之相关的环境准备金余额分别为人民币 10,904.20 万元、人民币 11,045.70 万元及人民币 10,344.20 万元。

4、盐水湖拆除复垦项目

BorsodChem Zrt. 拥有 6 个大盐水池，之前用于副产品盐水的暂时储存和晾晒。由于废盐水回收利用项目、氯化氢氧化项目的上线，副产盐水大幅减少，因此 6 个盐水池中 4 个要进行拆除和复垦，2 个备用，目前正在实施过程中。于 2018 年 6 月 30 日及 2017 年 12 月 31 日，BorsodChem Zrt. 确认与之相关的环境准备金余额分别

为人民币 13,457.50 万元及人民币 13,722.70 万元。

30. 递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算 差额	2018 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	971,157,199.42	29,656,050.00	40,141,339.71	-589,137.40	960,082,772.31	政府拨款
其他	2,161,237.10			-41,771.60	2,119,465.50	
合计	973,318,436.52	29,656,050.00	40,141,339.71	-630,909.00	962,202,237.81	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	种类	2017 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期结转计入损益或冲减相关成本的金 额	外币报表折算差 额	2018 年 6 月 30 日
产业升级补贴	与资产相关	461,533,562.82		21,049,060.51		440,484,502.31
产业扶持补助	与资产相关	106,779,380.17		4,745,750.22		102,033,629.95
产业振兴和技术改造补助款	与资产相关	83,333,333.39		4,166,666.64		79,166,666.75
环保专项补贴	与资产相关	45,940,000.00		1,200,000.00		44,740,000.00
增强制造业核心竞争力专项资金	与资产相关	42,830,000.00		1,487,152.80		41,342,847.20
产业结构优化专项资金	与资产相关	40,777,050.34		1,926,474.84		38,850,575.50
重点行业技术改造项目贷款贴息	与资产相关	26,815,910.36		1,568,344.86		25,247,565.50
扶持企业发展专项资金	与资产相关	27,414,626.84		415,373.16		26,999,253.68
两区建设专项资金	与资产相关	26,974,789.91		1,512,605.04		25,462,184.87
园区升级改造补助资金	与资产相关	18,264,062.50		328,125.00		17,935,937.50
绿色制造系统集成项目专项补贴	与收益相关	8,700,000.00				8,700,000.00
循环化改造补助资金	与资产相关	8,437,500.00		375,000.00		8,062,500.00
BC 项目补助	与资产相关	22,376,996.40	29,356,050.00	1,286,735.00	-589,137.40	49,857,174.00
其他涉外发展服务支出	与收益相关	33,170,000.00				33,170,000.00
其他	与资产相关/	17,809,986.69	300,000.00	80,051.64		18,029,935.05

	与收益相关					
合 计		971,157,199.42	29,656,050.00	40,141,339.71	-589,137.40	960,082,772.31

31. 实收资本

	2017 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2018 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	78,930,407.46						78,930,407.46

(续表)

	2016 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	78,930,407.46						78,930,407.46

(续表)

	2016 年 1 月 1 日	本次增减变动 (+、-)					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	78,930,407.46						78,930,407.46

32. 资本公积

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
资本溢价 (股本溢价)	901,151,500.28			901,151,500.28
其他资本公积	11,118,743.90	35,361.87		11,154,105.77
合 计	912,270,244.18	35,361.87		912,305,606.05

(续表)

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	103,090,098.35	798,061,401.93		901,151,500.28
其他资本公积	12,298,276.99	-1,179,533.09		11,118,743.90
合 计	115,388,375.34	796,881,868.84		912,270,244.18

(续表)

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	103,090,098.35			103,090,098.35
其他资本公积	12,264,984.11	33,292.88		12,298,276.99
合 计	115,355,082.46	33,292.88		115,388,375.34

注：2017 年资本公积中资本溢价变动主要系子公司万华化学非公开发行股票产生资本溢价所致。其他资本公积增减变动系因联营企业烟台万华氯碱有限责任公司除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动。

33. 其他综合收益

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期发生金额				2018 年 6 月 30 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入积 益	减：所得税费用	税后归属于母公 司	
一、以后不能重分类进损益的其 他综合收益						
其中：重新计算设定受益计划净 负债和净资产的变动						
权益法下在被投资单位不能重分 类进损益的其他综合收益中享有 的份额						
二、以后将重分类进损益的其他 综合收益	-154,263,824.69	15,356,897.25	106,922,285.00	8,837,635.00	-89,352,026.81	-243,615,851.50
其中：权益法下在被投资单位以 后将重分类进损益的其他综合收 益中享有的份额						
可供出售金融资产公允价值变动 损益						
持有至到期投资重分类为可供出 售金融资产损益						
现金流量套期损益的有效部分	56,243,020.00	117,080,950.83	106,922,285.00	8,837,635.00	2,771,721.52	59,014,741.52
外币财务报表折算差额	-210,506,844.69	-101,724,053.58			-92,123,748.33	-302,630,593.02
其他						
其他综合收益合计	-154,263,824.69	15,356,897.25	106,922,285.00	8,837,635.00	-89,352,026.81	-243,615,851.50

(续表)

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期发生金额					2017 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数 股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净 负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分 类进损益的其他综合收益中享有 的份额							
二、以后将重分类进损益的其他 综合收益	-269,278,718.94	-422,701,617.31	-538,342,990.86	115,014,894.25	626,479.30	-154,263,824.69	
其中：权益法下在被投资单位以 后将重分类进损益的其他综合收 益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动 损益							
持有至到期投资重分类为可供出 售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分	65,184,588.31	-543,564,776.40	-538,342,990.86	-8,941,568.31	3,719,782.77	56,243,020.00	
外币财务报表折算差额	-334,463,307.25	120,863,159.09		123,956,462.56	-3,093,303.47	-210,506,844.69	
其他							
其他综合收益合计	-269,278,718.94	-422,701,617.31	-538,342,990.86	115,014,894.25	626,479.30	-154,263,824.69	

(续表)

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期发生金额					2016 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数 股东	
一、以后不能重分类进损益的其他 综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负 债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分 类进损益的其他综合收益中享有 的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综 合收益	-289,960,351.58	162,386,437.24	139,308,947.20	20,681,632.64	2,395,857.40	-269,278,718.94	
其中：权益法下在被投资单位以后 将重分类进损益的其他综合收益 中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动 损益							
持有至到期投资重分类为可供出 售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分	30,138,694.00	170,635,058.74	139,308,947.20	35,045,894.31	-3,719,782.77	65,184,588.31	
外币财务报表折算差额	-320,099,045.58	-8,248,621.50		-14,364,261.67	6,115,640.17	-334,463,307.25	
其他							
其他综合收益合计	-289,960,351.58	162,386,437.24	139,308,947.20	20,681,632.64	2,395,857.40	-269,278,718.94	

34. 专项储备

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日	备注
安全费用		36,278,378.00	36,278,378.00		
合 计		36,278,378.00	36,278,378.00		

(续表)

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	备注
安全费用		38,669,489.13	38,669,489.13		
合 计		38,669,489.13	38,669,489.13		

(续表)

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	备注
安全费用		30,476,123.72	30,476,123.72		
合 计		30,476,123.72	30,476,123.72		

35. 未分配利润

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	13,894,968,770.58	3,912,650,600.03	1,069,132,138.06
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)			
调整后期初未分配利润	13,894,968,770.58	3,912,650,600.03	1,069,132,138.06
加:本期归属于母公司所有者的净利润	6,882,801,509.78	9,982,318,170.55	3,056,013,957.75
其他调整因素	-1,965,384,570.00		-212,495,495.78
减:提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	18,812,385,710.36	13,894,968,770.58	3,912,650,600.03

注:(1)2016年度其他调整因素-212,495,495.78元,系Mount Tai Chemical

Holding Company S.à r.l. 2016 年 7 月 8 日购买 First Chemical Holding Vagyonkezelő Kft. 4% 少数股权形成。

(2) 2018 年 1-6 月其他调整因素 -1,965,384,570.00 元，系根据分立协议约定，分立完成日前万华化学股东大会通过的《万华化学集团股份有限公司 2017 年前三季度利润分配方案》所分配的对应利润归属存续的万华实业享有所致。

36. 营业收入和营业成本

项 目	2018 年 1-6 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,917,677,684.34	21,017,269,567.44	64,349,422,572.55	37,392,085,914.00
其他业务	339,132,514.21	308,515,476.63	494,465,816.92	425,218,037.19
合 计	37,256,810,198.55	21,325,785,044.07	64,843,888,389.47	37,817,303,951.19

(续表)

项 目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务	37,618,583,087.38	25,581,454,621.78
其他业务	506,756,732.87	406,986,595.35
合 计	38,125,339,820.25	25,988,441,217.13

37. 税金及附加

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
地方营业税	85,278,940.00	130,524,834.00	70,894,707.08
城建税	137,559,236.45	188,737,013.03	76,437,184.28
教育费附加和地方教育费附加	98,470,757.28	134,975,112.57	54,748,943.84
房产税	11,081,667.67	31,741,994.26	10,699,147.35
土地使用税	27,913,867.95	58,034,785.32	40,250,799.38
印花税	31,737,921.49	71,743,496.16	17,212,327.97
其他	61,180,780.13	92,207,989.15	92,700,984.36
合 计	453,223,170.97	707,965,224.49	362,944,094.26

注：地方商业税为BorsodChem Zrt.按照销售收入减去材料费用以及销售相关费用等费用的余额按2%缴纳的商业税。

38. 销售费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
薪酬费用	97,039,169.21	150,184,323.50	122,084,230.88
销售佣金及咨询费	32,444,695.42	39,118,328.16	47,040,243.73
差旅费	17,366,843.83	37,091,758.81	29,911,391.24
办公费	27,167,830.00	58,677,183.09	45,793,128.50
包装费	46,206,885.00	96,834,852.00	103,207,543.20
物流费用及车辆费	894,766,243.53	1,640,709,383.73	1,389,195,604.64
其他	63,094,041.92	91,240,963.60	80,143,863.90
合 计	1,178,085,708.91	2,113,856,792.89	1,817,376,006.09

39. 管理费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	392,838,426.85	865,295,665.01	726,640,544.22
差旅费	9,762,414.01	20,875,908.71	17,380,682.94
折旧费	78,390,770.07	205,593,759.3	220,997,039.3
物料消耗	18,208,886.82	32,764,141.89	31,083,418.88
财产保险费	11,531,489.15	22,834,167.51	20,885,122.54
咨询及中介服务费	11,418,635.46	17,036,834.64	13,712,555.25
税费			33,224,030.43
无形资产摊销	10,669,696.68	19,649,369.25	17,208,974.65
业务招待费	9,359,297.80	17,630,569.73	12,653,669.62
水电气费	5,783,487.97	13,083,944.57	2,672,516.48
租赁及物业管理费	12,055,815.53	40,892,239.63	40,234,591.60
修理费	15,424,249.58	124,422,132.77	61,914,274.00
信息化费	21,125,031.10	44,098,706.52	33,817,733.30
劳务费	26,083,069.43	29,380,868.32	23,078,290.61

其他	151,449,672.06	249,438,757.17	177,932,625.50
合 计	774,100,942.51	1,702,997,065.02	1,433,436,069.32

40. 研发费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
员工费用	207,868,348.90	500,348,352.72	225,342,794.11
物料消耗	186,940,511.88	418,200,636.21	274,052,386.46
折旧费	91,728,106.14	134,938,818.85	63,156,959.22
税费			132,965.99
咨询费	3,366,028.94	8,509,531.36	9,855,286.30
劳务费	2,909,536.64	6,859,340.37	1,686,627.82
水电气费	38,989,288.34	58,726,654.65	57,194,779.27
差旅费	9,308,086.01	16,354,242.44	10,875,052.50
无形资产摊销	557,625.31	30,291,073.21	41,815,777.20
其他	31,988,024.34	81,272,416.79	57,031,697.55
合 计	573,655,556.50	1,255,501,066.60	741,144,326.42

41. 财务费用

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	587,122,258.67	1,096,688,746.98	1,226,903,972.37
减：利息收入	38,837,521.23	30,448,269.29	44,894,893.79
汇兑损益	-59,040,163.07	96,735,898.46	-76,912,294.56
担保费用(注)		456,741,534.00	
其他支出	30,098,648.28	55,416,696.30	58,329,422.74
合 计	519,343,222.65	1,675,134,606.45	1,163,426,206.76

注：系万华实业提供担保收取的担保费用。

42. 资产减值损失

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
一、坏账损失	159,243,969.57	160,284,556.28	67,192,184.95

二、存货跌价损失	26,411,941.86	2,931,447.05	15,829,288.21
三、可供出售金融资产减值损失			
四、持有至到期投资减值损失			
五、长期股权投资减值损失			
六、投资性房地产减值损失			
七、固定资产减值损失	17,313,135.00	148,876,815.72	10,705,340.31
八、工程物资减值损失			
九、在建工程减值损失	146,395.00	5,654,422.80	3,866,438.40
十、生产性生物资产减值损失			
十一、油气资产减值损失			
十二、无形资产减值损失			
十三、商誉减值损失			
十四、其他减值损失			
合 计	203,115,441.43	317,747,241.85	97,593,251.87

43. 其他收益

计入其他损益的政府补助：

政府补助项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
扶持企业发展专项资金	745,895,373.16	691,773,373.16		与资产相关/与收益相关
重点优势行业扶持专项资金	38,840,000.00	62,900,305.00		与收益相关
产业升级补贴	21,049,060.51	23,466,437.18		与资产相关
资源综合利用及节能奖励	11,677,206.82	40,860,050.25		与收益相关
工业转型升级专项资金	6,830,000.00	5,031,500.00		与收益相关
产业扶持补助	4,745,750.22	3,049,619.83		与资产相关
产业振兴和技术改造补助款	4,166,666.64	8,333,333.28		与资产相关
境外贷款服务补贴	2,130,000.00			与收益相关
产业结构优化专项资金	1,926,474.84	3,852,949.66		与资产相关
重点行业技术改造项目贷款贴息	1,568,344.86	18,458,089.64		与资产相关

两区建设专项资金	1,512,605.04	3,025,210.09		与资产相关
环保专项补贴	1,200,000.00	3,600,000.00		与资产相关
循环化改造补助资金	375,000.00	562,500.00		与资产相关
园区升级改造补助资金	328,125.00	435,937.50		与资产相关
其他	7,087,064.75	39,692,138.87		与收益相关/与资产相关
合计	849,331,671.84	905,041,444.46		

44. 投资收益

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	70,704,260.34	114,750,850.59	25,771,737.86
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,936,397.20	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益			
持有至到期投资在持有期间的投资收益			4,784,759.41
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		21,000,000.00	30,000,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益			
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得			
其他			-15,168.18
合计	70,704,260.34	128,814,453.39	60,541,329.09

45. 公允价值变动损益

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
衍生金融工具产生的公允价值变动损失	-8,175,005.00	-1,007,265.60	
合计	-8,175,005.00	-1,007,265.60	

46. 资产处置收益

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
固定资产处置损益	421,451.76	2,099,333.24	744,107.69

在建工程处置损益			
无形资产处置损益			
持有待售的非流动资产处置损益			
债务重组中处置非流动资产损益			
非货币性资产交换损益			
其他			
合 计	421,451.76	2,099,333.24	744,107.69

47. 营业外收入

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产毁损报废利得	1,436,424.43	318,171.02	75,884.25
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			98,950,451.99
罚款赔偿收入		24,104,058.06	1,501,174.00
其他	4,823,753.41	5,862,392.41	3,658,616.40
合 计	6,260,177.84	30,284,621.49	104,186,126.64

其中，计入营业外收入的政府补助：

补助项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
重点优势行业扶持专项资金			40,044,188.50	与收益相关
产业振兴和技术改造补助款			8,333,333.33	与资产相关
产业结构优化专项资金			8,182,800.00	与收益相关
扶持企业发展基金			9,000,000.00	与收益相关
节能奖励			4,650,000.00	与收益相关
技术开发补助			3,315,000.00	与收益相关
财政贴息			2,325,500.00	与收益相关
对营运资本投资和匈牙利经			1,647,630.00	与资产相关

济进一步发展的激励				
出口信用保险保费补助资金			1,623,400.00	与收益相关
信息化补助资金			1,000,000.00	与收益相关
对地下水和饮用水基地的保护 (KIOP)			461,336.40	与资产相关
高新技术产业发展专项资金			300,000.00	与收益相关
其他			18,067,263.76	与收益相关/ 与资产相关
合 计			98,950,451.99	

48. 营业外支出

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产毁损报废损失	14,301,349.40	219,700,740.10	83,172,704.48
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	1,401,191.00	2,243,375.20	2,175,356.80
其他	2,967,407.61	10,850,673.84	8,169,080.94
合 计	18,669,948.01	232,794,789.14	93,517,142.22

49. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	2,235,171,720.67	4,225,063,736.37	1,289,139,847.46
递延所得税费用	119,322,038.94	-415,438,680.29	131,685,269.94
合 计	2,354,493,759.61	3,809,625,056.08	1,420,825,117.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	13,129,373,720.28	20,085,820,238.82	6,592,933,069.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,282,343,430.07	5,021,455,059.71	1,648,233,267.40
子公司适用不同税率的影响	-819,348,063.49	-1,125,719,094.62	-236,272,175.42

调整以前期间所得税的影响	-20,205,449.97	22,445,919.42	-8,963,815.57
非应税收入的影响	-22,429,810.82	-61,225,148.25	-113,304,185.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,976,711.83	105,600,984.91	14,340,698.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,270,632.80	-6,956,620.75	-51,932,207.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-205,650.38	-2,676,335.07	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,518,743.55	29,736,435.69	43,282,400.50
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	320,105.83	5,053,934.73	268,647,960.32
购买专用设备抵免企业所得税	-16,103,118.47	-6,204,385.06	-56,458,810.06
科研费用加计扣除	-81,568,970.47	-170,111,096.74	-86,269,772.81
其他	1,466,464.73	-1,774,597.89	-478,212.68
所得税费用	2,354,493,759.61	3,809,625,056.08	1,420,825,117.40

50. 其他综合收益

详见附注五、33。

51. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
收到的与收益相关的政府补助	809,490,332.13	839,666,797.40	112,294,860.67
收回的受限制货币资金	1,918,618.32	7,283,609.52	4,070,000.00
收回的海关押金			62,195,640.64
损坏赔偿等收入	2,696,750.00	11,066,500.49	527,241.60
其他	64,008,630.02	25,976,910.19	60,524,813.22
合 计	878,114,330.47	883,993,817.60	239,612,556.13

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
支付的各种费用合计	1,677,684,510.85	3,051,294,011.04	2,781,556,443.99

支付受限货币资金	392,466,248.47	10,083,333.71	2,322,004.97
支付的海关押金		40,436,295.92	
其他	953,301.95	79,646,065.57	10,597,815.31
合计	2,071,104,061.27	3,181,459,706.24	2,794,476,264.27

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
收到的与资产相关的政府补助	29,356,050.00	500,711,220.42	195,405,977.60
其他	1,590,439.64		
合计	30,946,489.64	500,711,220.42	195,405,977.60

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金:

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
固定资产报废清理费用			5,494,706.62
丧失控制权日宁波耀北热电有限公司的货币资金			60,094,550.67
工程项目押金		2,128,900.00	1,359,751.81
合计		2,128,900.00	66,949,009.10

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
跨币种利率互换合约收到的利息	54,566,810.00	163,917,214.80	135,779,357.60
与实业往来款	20,100,000.00		
合计	74,666,810.00	163,917,214.80	135,779,357.60

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
融资租赁设备款	74,646,040.00	141,475,032.00	126,603,889.20
支付融资手续费		2,786,347.04	17,386,862.06
支付少数股东减资款项		2,937,858.00	2,833,923.60

支付给万华实业	620,000,000.00	3,015,896,260.53	440,372,423.18
其他	441,120.00		
合计	695,087,160.00	3,163,095,497.57	587,197,098.04

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

补充资料	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	10,774,879,960.67	16,276,195,182.74	5,172,107,952.20
加: 资产减值准备	203,115,441.43	317,747,241.85	97,593,251.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,842,609,534.49	3,790,744,616.73	3,342,865,737.88
无形资产摊销	75,632,448.84	153,482,692.41	138,862,141.27
长期待摊费用摊销	3,872,677.40	8,877,585.24	3,936,176.48
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)	-421,451.76	-2,099,333.24	-744,107.69
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	12,864,924.97	219,382,569.08	83,096,820.23
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	8,175,005.00	1,007,265.60	
财务费用(收益以“-”号填列)	556,158,338.89	1,582,160,698.82	1,251,812,887.10
投资损失(收益以“-”号填列)	-70,704,260.34	-128,814,453.39	-60,541,329.09
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	106,622,526.48	-374,495,934.25	193,119,345.87
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	12,699,512.46	-40,942,746.04	-61,434,075.93
存货的减少(增加以“-”号填列)	-771,290,023.46	-3,048,304,670.43	-205,303,819.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	288,233,506.55	-10,046,482,053.63	-3,020,755,796.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,856,499,616.76	5,550,421,348.73	2,243,802,468.41
其他			
经营活动产生的现金流量净额	11,185,948,524.86	14,258,880,010.22	9,178,417,652.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			

融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	5,145,406,538.88	3,786,335,325.79	2,997,868,430.41
减：现金的期初余额	3,786,335,325.79	2,997,868,430.41	2,556,958,078.44
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,359,071,213.09	788,466,895.38	440,910,351.97

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
处置子公司于本年收到的现金或现金等价物		185,977,857.60	
其中：Petrochemia Blachownia		185,977,857.60	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		43,686,330.00	
其中：Petrochemia Blachownia		43,686,330.00	
处置子公司收到的现金净额		142,291,527.60	

(3) 现金和现金等价物的构成：

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	5,145,406,538.88	3,786,335,325.79	2,997,868,430.41
其中：库存现金	532,536.65	723,409.10	962,344.22
可随时用于支付的银行存款	5,144,873,998.95	3,778,389,956.06	2,996,879,945.60
可随时用于支付的其他货币资金	3.28	7,221,960.63	26,140.59
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	5,145,406,538.88	3,786,335,325.79	2,997,868,430.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物			

53. 所有者权益变动表项目注释

无

54. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	59,223,188.34	66,423,239.57	63,623,515.38	押金/保证金
应收票据	4,060,081,680.43	2,379,923,723.36	652,974,346.93	票据质押用以开立银行承兑汇 票、信用证、海关税款保函及取 得银行借款
存货	90,685,578.00	107,804,379.10		用于借款抵押
在建工程	618,110,782.32	437,999,145.42		用于借款抵押
固定资产	8,502,873,770.53	10,098,718,963.01	13,618,290,023.20	用于借款抵押
无形资产	454,661,874.84	461,656,672.92	537,654,456.70	用于借款抵押
合 计	13,785,636,874.46	13,552,526,123.38	14,872,542,342.21	

55. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目:

项 目	2018 年 6 月 30 日			2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金									
其中: 美元	131,159,379.78	6.6076	861,847,851.67	72,364,652.59	6.4993	470,454,587.12	69,279,581.35	6.9394	480,458,096.31
欧元	2,514,082.74	7.7101	19,348,906.57	3,347,836.94	7.7869	26,105,410.65	2,300,026.29	7.2878	16,778,864.63
福林	5,759,116,009.61	0.0232	134,023,892.94	1,163,287,469.52	0.0250	29,265,188.22	1,677,889,090.19	0.0236	39,430,622.77
日元	1,290,983,266.00	0.0596	77,150,545.20	352,968,084.00	0.0576	20,457,426.77	202,952,496.00	0.0593	12,031,611.48
英镑	561.00	8.7176	4,850.28	561.00	8.7714	4,932.31	326.00	8.5539	2,769.53
新加坡元	95,945.25	4.8400	465,775.76						
俄罗斯卢布	662,719.34	0.1050	69,585.53	197,047.29	0.1124	22,148.12	80,162.19	0.1130	9,058.33
韩元	3,128,780,708.00	0.0059	18,550,964.02	3,373,690,502.00	0.0061	20,580,622.41	2,203,062,693.00	0.0057	12,649,446.01
迪拉姆	119,827.47	1.8027	216,012.98	128,995.15	1.7729	228,695.50	21,097.23	1.8916	39,907.52
港币	92,266.42	0.8420	77,789.89	92,921.94	0.8318	77,675.08	93,296.21	0.8947	83,451.49
瑞典克郎	41,257.13	0.7351	30,328.62	209.81	0.7937	166.53	682.95	0.7628	520.97
波兰兹罗提	4,007,037.37	1.7534	7,025,826.04	1,045,246.19	1.8704	1,955,079.53	2,670,043.97	1.6513	4,409,043.61
瑞士法郎	530.00	6.6142	3,505.50	180.00	6.6587	1,201.09	335.00	6.8015	2,277.70

新土耳其里拉	186,612.71	1,4414	268,974.37	162,182.83	1,7278	280,220.58	187,094.97	1,9567	366,095.07
捷克克郎	55,873,527.94	0.2950	16,474,338.66	38,382,489.35	0.3054	11,722,012.24	4,875,949.61	0.2696	1,314,555.93
克罗地亚库纳	27,071.39	1.0360	28,044.78	15,760.52	1.0463	16,490.14	17,249.53	0.9663	16,667.67
应收账款									
其中：美元	90,101,556.83	6.6076	595,355,046.91	71,497,555.85	6.4993	464,684,064.74	31,387,137.50	6.9394	217,807,901.97
欧元	62,360,605.35	7.7101	480,806,503.32	31,141,931.00	7.7869	242,499,102.50	11,354,768.84	7.2878	82,751,284.35
韩元	5,167,202,183.00	0.0059	30,553,666.51	3,869,764,585.00	0.0061	23,512,689.62	2,054,727,400.00	0.0057	11,783,861.64
其他应收款									
其中：欧元							8,754.57	7.2878	63,801.56
新加坡元				25.00	4.8510	121.28			
韩元	78,725,000.00	0.0059	465,500.93	78,725,000.00	0.0061	478,333.10	59,225,000.00	0.0057	339,655.38
短期借款									
其中：美元	240,959,288.10	6.6356	1,598,909,452.12	206,640,111.13	6.5263	1,348,595,357.27	50,000,000.00	6.9672	348,360,000.00
欧元				6,041,689.71	7.8437	47,389,201.59			
应付账款									
其中：美元	19,317,990.99	6.6356	128,186,461.01	38,194,084.38	6.5263	249,266,052.89	17,897,150.25	6.9672	124,693,025.22
欧元	5,122,782.12	7.7670	39,788,648.73	4,770,894.46	7.8437	37,421,464.89	4,021,297.25	7.3389	29,511,898.39
日元	10,395,997.00	0.0601	624,321.20	3,037,174.00	0.0580	176,192.54	7,454,497.00	0.0597	445,026.02
英镑	39,835.00	8.7818	349,823.00	13,296.50	8.8353	117,478.57	12,800.00	8.6139	110,257.92

新加坡元								4,913.72	4,8181	23,674.79
韩元	715,000.00	0.0060	4,262.12	32,698,469.00	0.0061	200,245.42	605,000.00	0.0058	3,497.51	
迪拉姆				21,565.00	1.7730	38,234.75	900.00	1.8929	1,703.61	
瑞士法郎	838,500.00	6.7055	5,622,561.75	838,500.00	6.7055	5,622,561.75	838,500.00	6.8493	5,743,138.05	
港币	202,508.00	0.8454	171,079.21							
其他应付款										
其中：美元	857,639.3	6.6356	5,690,951.34	132,517.98	6.5263	864,852.09	15,272.08	6.9672	106,403.63	
欧元	1,947.13	7.7670	15,123.36	1,947.13	7.8437	15,272.70	44,714.4	7.3389	326,781.68	
新加坡元				594.30	4.8850	2,903.16				
韩元							1,543,730.00	0.0058	8,924.30	
一年内到期的非 流动负债										
其中：欧元							74,000,000.00	7.3389	540,703,200.00	
长期借款										
其中：美元	401,689,942.90	6.5678	2,638,219,567.83	472,737,504.75	6.5363	3,078,100,977.60	661,832,400.00	6.8997	4,566,422,451.32	
欧元	1,405,000.00	7.7670	10,750,357.50	1,405,000.00	7.8437	10,962,231.50	1,290,971.93	7.3389	9,432,873.70	

(2) 境外经营实体说明:

本公司之子公司万华国际资源有限公司的主要经营地位于香港,其经营所处的主要经济环境中的货币为欧元,因此以欧元作为记账本位币。

本公司之子公司万华国际控股有限公司的主要经营地位于香港,其经营所处的主要经济环境中的货币为欧元,因此以欧元作为记账本位币。

本公司之子公司 Mount Tai Chemical Holding Company S.à r.l.的主要经营地位于卢森堡,其经营所处的主要经济环境中的货币为欧元,因此以欧元作为记账本位币。

本公司之子公司 BorsodChem Zrt.的主要经营地位于匈牙利,其经营所处的主要经济环境中的货币为欧元,因此以欧元作为记账本位币。

本公司之子公司万华化学(香港)有限公司(以下简称“万华香港”)的主要经营地位于香港,其经营所处的主要经济环境中的货币为美元,因此以美元作为记账本位币。

本公司之子公司万华化学(日本)株式会社的主要经营地位于日本,其经营所处的主要经济环境中的货币为日元,因此以日元作为记账本位币。

本公司之子公司万华海运(新加坡)有限公司的主要经营地位于新加坡,其经营所处的主要经济环境中的货币为新加坡元,因此以新加坡元作为记账本位币。

本公司之子公司万华化学(新加坡)有限公司的主要经营地位于新加坡,其经营所处的主要经济环境中的货币为美元,因此以美元作为记账本位币。

本公司之子公司万华化学(美国)有限公司、万华化学美国控股有限公司、万华美国创新技术有限公司、万华化学美国生产有限公司及万华化学美国不动产有限公司的主要经营地位于美国,其经营所处的主要经济环境中的货币为美元,因此以美元作为记账本位币。

本公司之子公司万华化学国际控股有限公司的主要经营地位于英属维尔京群岛,其业务收支所使用的货币主要为人民币,因此以人民币作为记账本位币。

本公司之子公司万华国际(印度)有限公司的主要经营地位于印度,其经营

所处的主要经济环境中的货币为印度卢比，因此以印度卢比作为记账本位币。

本公司之子公司万华化学(匈牙利)控股有限公司的主要经营地位于匈牙利，其经营所处的主要经济环境中的货币为美元，因此以美元作为记账本位币。

56. 政府补助

(1) 计入当期损益或冲减相关成本的政府补助的明细表：

2018 年 1-6 月：

补助项目	种类	本期计入损益或冲减相关成本的金额	本期计入损益或冲减相关成本的列报项目
扶持企业发展专项资金	与资产相关/与收益相关	745,895,373.16	其他收益
重点优势行业扶持专项资金	与收益相关	38,840,000.00	其他收益
产业升级补贴	与资产相关	21,049,060.51	其他收益
资源综合利用及节能奖励	与收益相关	11,677,206.82	其他收益
工业转型升级专项资金	与收益相关	6,830,000.00	其他收益
产业扶持补助	与资产相关	4,745,750.22	其他收益
产业振兴和技术改造补助款	与资产相关	4,166,666.64	其他收益
境外贷款服务补贴	与收益相关	2,130,000.00	其他收益
产业结构优化专项资金	与资产相关	1,926,474.84	其他收益
重点行业技术改造项目贷款贴息	与资产相关	1,568,344.86	其他收益
两区建设专项资金	与资产相关	1,512,605.04	其他收益
环保专项补贴	与资产相关	1,200,000.00	其他收益
循环化改造补助资金	与资产相关	375,000.00	其他收益
园区升级改造补助资金	与资产相关	328,125.00	其他收益
其他	与收益相关/与资产相关	7,087,064.75	其他收益
合计		849,331,671.84	

2017 年度：

补助项目	种类	本期计入损益或冲减相关成本的金额	本期计入损益或冲减相关成本的列报项目
------	----	------------------	--------------------

扶持企业发展专项资金	与资产相关/与收益相关	691,773,373.16	其他收益
重点优势行业扶持专项资金	与收益相关	62,900,305.00	其他收益
资源综合利用及节能奖励	与收益相关	40,860,050.25	其他收益
产业升级补贴	与资产相关	23,466,437.18	其他收益
重点行业技术改造项目贷款贴息	与资产相关	18,458,089.64	其他收益
产业振兴和技术改造补助款	与资产相关	8,333,333.28	其他收益
工业转型升级专项资金	与收益相关	5,031,500.00	其他收益
产业结构优化专项资金	与资产相关	3,852,949.66	其他收益
环保专项补贴	与资产相关	3,600,000.00	其他收益
产业扶持补助	与资产相关	3,049,619.83	其他收益
两区建设专项资金	与资产相关	3,025,210.09	其他收益
循环化改造补助资金	与资产相关	562,500.00	其他收益
园区升级改造补助资金	与资产相关	435,937.50	其他收益
其他	与资产相关/与收益相关	39,692,138.87	其他收益
合计		905,041,444.46	

2016 年度：

补助项目	种类	本期计入损益或冲减相关成本的金额	本期计入损益或冲减相关成本的列报项目
重点优势行业扶持专项资金	与收益相关	40,044,188.50	营业外收入
产业振兴和技术改造补助款	与资产相关	8,333,333.33	营业外收入
产业结构优化专项资金	与收益相关	8,182,800.00	营业外收入
扶持企业发展基金	与收益相关	9,000,000.00	营业外收入
节能奖励	与收益相关	4,560,000.00	营业外收入
技术开发补助	与收益相关	3,315,000.00	营业外收入
财政贴息	与收益相关	2,325,500.00	营业外收入
对营运资本投资和匈牙利经济进一步发展的激励	与资产相关	1,647,630.00	营业外收入

出口信用保险保费补助资金	与收益相关	1,623,400.00	营业外收入
信息化补助资金	与收益相关	1,000,000.00	营业外收入
对地下水和饮用水基地的保护 (KIOP)	与资产相关	461,336.40	营业外收入
其他	与收益相关、与资产相关	18,457,263.76	营业外收入
合计		98,950,451.99	

(2) 本期退回的政府补助:

无

57. 套期

现金流量套期:

跨币种利率互换合约

于 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日, BorsodChem Zrt. 持有两项跨币种利率互换合约, 并于 2015 年度指定为高度有效的套期工具, 以管理与预期外币长期借款归还利息及本金有关的外汇及利率风险敞口。BorsodChem Zrt. 采用主要条款比较法评价套期有效性, 并认为其高度有效。

于 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日, 已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的损益为利得人民币 41,960,022.80 元、利得人民币 37,367,842.80 元及利得人民币 60,733,352.40 元, 并预期将在资产负债表日后预期外币长期借款归还利息及本金的期间内逐步转入利润表。

BorsodChem Zrt. 所签订的跨币种利率互换合约的条款与预期交易的条款吻合, 主要内容如下:

跨币种利率互换合约一:

名义金额	到期日	合约条款
美元 662,000,000.00	2020 年 1 月 18 日	由 3 个月欧元银行同业拆借利率 (“EURIBOR”) + 195 基点转换为 6 个月美元伦敦同业拆借利率 (“USD LIBOR”) + 200 基点

(续表)

名义金额	到期日	兑换率
美元 662,000,000.00 及相关的利息	2020 年 1 月 18 日	美元对欧元: 1.1813

(续表)

借款本金	到期日	利率
美元 661,832,400.00	2020 年 1 月 18 日	6 个月 USD LIBOR + 200 基点

跨币种利率互换合约二:

名义金额	到期日	合约条款
美元 23,500,000.00	2022 年 4 月 12 日	由美元银行同业拆借利率 3.36% 掉换为欧元银行同业拆借利率 0.1%

(续表)

名义金额	到期日	兑换率
美元 23,500,000.00 及相关的利息	2022 年 4 月 12 日	美元对欧元: 1.23

(续表)

借款本金	到期日	利率
美元 23,500,000.00	2022 年 4 月 12 日	3.36%

于 2018 年 1-6 月、2017 年度及 2016 年度, BorsodChem Zrt. 自其他综合收益转出计入损益的金额为收益人民币 86,450,100.00 元、损失人民币 537,116,750.40 元及收益人民币 140,004,613.20 元。于 2018 年 1-6 月、2017 年度及 2016 年度, 无套期无效部分形成的利得/损失。

天然气互换合约

BorsodChem Zrt. 使用天然气互换合约对天然气的预期采购进行套期, 以此来规避其承担的随着天然气市场价格的波动, 天然气的预期采购带来的预计未来现金流量发生波动的风险。BorsodChem Zrt. 于 2018 年 1-6 月、2017 年度及 2016 年度将购入的天然气互换合约与相应的预期采购数量相对应。BorsodChem Zrt.

采用比率分析法评价套期有效性，并认为其高度有效。

于 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的利得为人民币 18,389,762.20、人民币 18,875,177.20 元及人民币 8,245,472.80 元，并预期将在预期天然气采购期间内逐步转入利润表。

BorsodChem Zrt. 所签订的天然气互换合约的主要套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
天然气预期采购	天然气互换合约	买入天然气互换合约锁定天然气预期采购价格波动

于 2018 年 1-6 月、2017 年度及 2016 年度，BorsodChem Zrt. 自其他综合收益转出计入损益的金额为收益人民币 20,472,185.00 元、收益人民币 6,287,779.20 元及损失人民币 695,666.00 元。于 2018 年 1-6 月、2017 年度及 2016 年度，无套期无效部分形成的利得/损失。

LPG 期货合约

万华化学之子公司万华新加坡采用液化石油气(LPG)期货合约以降低自身预期交易的现金流量风险，即将部分浮动价格转换成固定价格，或是锁定买入卖出价差。于 2016 年至 2018 年 6 月将购入的期货合约指定为套期工具，该期货合约与相应的销售合同条款相同，本公司采用主要条款比较法评价套期有效性。本公司管理层认为期货合约是高度有效的套期工具。

于 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的损失为人民币 2,785,734.17 元、人民币 0 元及人民币 7,514,019.66 元，并预期将在预期液化石油气(LPG)销售期间内逐步转入利润表。

万华新加坡所签订的液化石油气(LPG)期货合约的主要套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
LPG 预期价格	液化石油气(LPG)期货合约	通过不同价格指数买入及卖出 LPG 期货合约锁定 LPG 预期价格波动

于 2018 年 1-6 月、2017 年度及 2016 年度，万华新加坡自其他综合收益转出计入损益的金額为损失人民币 0 元、损失人民币 7,514,019.66 元及损失人民币 0 元。于 2018 年 1-6 月、2017 年度及 2016 年度，无套期无效部分形成的利得/损失。

六、合并范围的变更

1. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形：

2017 年度

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设
Petrochemia -Blachownia S. A.	5,009,490.48	100.00	转让股权	2017 年 10 月 31 日	依据丧失 Petrochemia -Blachownia S. A. 的生产经营决策权的日期	-6,936,397.20				不适用

2. 其他原因的合并范围变动

2018 年 1-6 月

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		变更原因
				直接	间接	

新设并纳入合并范围的子公司：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	变更原因
				直接	间接
万华化学美国生产有限公司	美国	美国	化工产品生产与销售	100%	新设公司
万华化学集团能源有限公司	中国	烟台市	电力销售	100%	新设公司
烟台万华港口服务有限公司	中国	烟台市	货物装卸仓储	100%	新设公司
Wanhua BorsodChem Rus LLC	俄罗斯	俄罗斯	化学制品贸易	100%	新设公司

2017年度

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		变更原因
				直接	间接	
新设并纳入合并范围的子公司：						
BC Power Energiatermelő 11 Kft.	匈牙利	匈牙利	能源供应		100%	新设公司
注销并不再纳入合并范围的子公司：						
万华化学(烟台)贸易有限公司	中国	烟台市	化工产品贸易		100%	清算注销
First Chemical Holding Vagyonszezeleő Kft.	匈牙利	匈牙利	股权投资		100%	被子公司 BorsodChem Zrt. 吸收合并并注销

2016年度

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		变更原因
				直接	间接	

注销不再纳入合并范围的子公司：

BorsodChem MDI Termelő Kft.	匈牙利	匈牙利	MDI 产品生产	100%	被子公司 BorsodChem Zrt. 吸收合并并注销
终止协议不再纳入合并范围的公司：					
榭北热电	中国	宁波	能源供应	55%	注

注：系由公司之子公司万华化学宁波热电有限公司（以下简称“万华热电”）与香港利万集团有限公司共同出资设立，万华热电持有该公司 55% 股权，共计出资人民币 148,500,000.00 元，香港利万集团有限公司持有该公司 45% 股权，共计出资人民币 121,500,000.00 元。根据榭北热电的公司章程，董事会的决议必须经到会董事三分之二以上同意并通过方为有效，但根据公司与香港利万集团有限公司签订的《股东投票权行使协议》，香港利万集团有限公司承诺，在作为榭北热电的股东并就榭北热电在经营计划、财务预算、财务政策制度、投融资管理、现金及资产管理等经营及财务政策事务方面行使提案权时与公司保持一致，或促使其委派的董事在董事会上行使表决权时与公司委派的董事保持一致，因此万华热电将其作为子公司，并纳入合并范围。

2016 年 7 月 1 日，万华热电与香港利万集团有限公司达成终止《股东投票权行使协议》的决定，万华热电对其不再构成实际控制，不再纳入合并范围，本公司对榭北热电共同控制属于合营企业，并采用权益法进行核算。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成：

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	
万华化学(注 1)	烟台市	烟台市	制造业	47.92		投资设立
烟台展丰投资有限公司(注 1)	烟台市	烟台市	服务业	100.00		投资设立
烟台新源投资有限公司(注 1)	烟台市	烟台市	服务业	100.00		投资设立
烟台新益投资有限公司(注 1)	烟台市	烟台市	服务业	100.00		投资设立
中匈宝思德经贸合作区开发有限公司	匈牙利	匈牙利	服务业		100.00	投资设立
万华国际资源有限公司(注 1)	香港	香港	服务业	100.00		投资设立
万华国际控股有限公司	香港	香港	服务业		100.00	投资设立
Mount Tai Chemical Holding Company S. & r. l.	卢森堡	卢森堡	服务业		100.00	投资设立
万华宁波(注 1) (注 2)	中国	宁波	制造业	25.50	74.50	投资设立
万华化学(宁波)码头有限公司	中国	宁波	服务业		100.00	投资设立
万华热电(注 3)	中国	宁波	制造业		51.00	投资设立
万华北京	中国	北京	制造业		100.00	投资设立
上海万华实业发展有限公司	中国	上海	服务业		100.00	投资设立
万华化学(宁波)能源贸易有限公司(注 4)	中国	宁波	服务业		100.00	投资设立
宁波容威(注 5)	中国	宁波	制造业		80.00	投资设立
万华化学美国生产有限公司(注 6)	美国	美国	制造业		100.00	投资设立
万华化学集团能源有限公司(注 6)	中国	烟台市	服务业		100.00	投资设立
烟台万华港口服务有限公司(注 6)	中国	烟台市	服务业		100.00	投资设立
万华香港	香港	香港	服务业		100.00	投资设立
万华化学(日本)株式会社	日本	日本	服务业		100.00	投资设立

万华化学(美国)有限公司	美国	美国	服务业	100.00	投资设立
万华国际(印度)有限公司	印度	印度	服务业	100.00	投资设立
烟台氯碱热电	中国	烟台	制造业	60.00	投资设立
万华化学(广东)有限公司	中国	珠海	制造业	100.00	投资设立
万华化学(佛山)容威聚氨酯有限公司(注7)	中国	佛山	制造业	80.00	非同一控制下企业合并
烟台万华化工设计院有限公司	中国	烟台	服务业	100.00	非同一控制下企业合并
万华化学(宁波)氯碱有限公司(注8)	中国	宁波	制造业	50.36875	非同一控制下企业合并
万华化学(烟台)销售有限公司(注9)	中国	烟台	服务业	100.00	投资设立
万华化学(烟台)容威聚氨酯有限公司(注5)	中国	烟台	制造业	80.00	通过分立方式取得
上海万华科聚化工科技发展有限公司	中国	上海	服务业	100.00	非同一控制下企业合并
万华化学美国控股有限公司	美国	美国	服务业	100.00	投资设立
万华新加坡	新加坡	新加坡	服务业	100.00	投资设立
万华海运(新加坡)有限公司	新加坡	新加坡	服务业	100.00	投资设立
万华化学国际控股有限公司	英国	维尔京群岛	服务业	100.00	投资设立
万华美国创新技术有限公司	美国	美国	服务业	100.00	投资设立
万华化学(烟台)石化有限公司	中国	烟台	服务业	100.00	投资设立
万华化学美国不动产有限公司	美国	美国	服务业	100.00	投资设立
万华化学(匈牙利)控股有限公司	匈牙利	匈牙利	服务业	100.00	投资设立
珠海万华房地产开发有限公司	中国	珠海	房地产	100.00	投资设立
宁波信达明州贸易有限公司(注10)	中国	宁波	服务业	50.36875	投资设立
BorsodChem Zrt.	匈牙利	匈牙利	制造业	100.00	非同一控制下企业合并
BorsodChem MCHZ, s. r. o.	捷克	捷克	制造业	100.00	非同一控制下企业合并
BorsodChem Italia S. r. l.	意大利	意大利	服务业	100.00	非同一控制下企业合并
BC-KC Formalin Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业	66.67	非同一控制下企业合并
BC-Energiakereskodo Kft.	匈牙利	匈牙利	服务业	100.00	非同一控制下企业合并
BC-Eromu Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业	100.00	非同一控制下企业合并

博苏化学(烟台)有限公司	中国	中国	服务业		100.00	投资设立
Wanhua BorsodChem Latin-America Comercio de Produtos Quimicos Ltda.	巴西	巴西	服务业		100.00	投资设立
Borsod Chenfeng Chemical Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业		100.00	投资设立
Borsod Chlor-Alkali Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业		100.00	投资设立
Polimer Szolgaltato Kft.	匈牙利	匈牙利	服务业		100.00	非同一控制下企业合并
BC-Therm Kft. (注 11)	匈牙利	匈牙利	制造业			实际控制
BorsodChem MDI Termelo Kft. (注 12)	匈牙利	匈牙利	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
Petrochemia - Blachownia S. A. (注 13)	波兰	波兰	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
BC Power Energiatermelo II Kft. (注 6)	匈牙利	匈牙利	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
Wanhua BorsodChem Rus LLC. (注 6)	俄罗斯	俄罗斯	制造业		100.00	投资设立

注 1: 2018 年 1 月, 万华实业完成存续式分立, 分立后新设公司万华化工直接持有万华化学 47.92% 股权、烟台辰丰投资有限公司 100% 的股权、烟台新源投资有限公司 100% 的股权、烟台新益投资有限公司 100% 的股权、万华国际资源有限公司 100% 的股权及万华宁波 25.5% 股权, 上述股权的过户手续均已办理完毕。

注 2: 万华化学持有万华宁波 74.5% 的股权, 万华化工持有该公司 25.5% 的股权。

注 3: 系由万华化学与少数股东宁波市电力开发公司、宁波大榭开发区投资控股有限公司共同出资设立的子公司, 万华化学持有该公司 51% 股权。

注 4: 系由万华化学之子公司万华宁波投资设立的全资子公司。万华化学持有万华宁波 74.5% 的股权, 因此间接持有宁波贸易 74.5% 的股权。

注 5: 宁波容威原系由万华化学之子公司佛山容威投资设立的全资子公司, 万华化学对佛山容威持股比例为 80%。2014 年度根据万华化学与佛山容威少数股东的约定, 佛山容威分立为佛山容威和烟台容威, 依分立协议宁波容威现为烟台容威全资子公司, 万华化学持有烟台容威 80% 股权。

注 6: 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日止期间, 由于新设立公司而导致的合并范围变更, 详见附注六、2。

注 7: 根据万华化学与子公司佛山容威少数股东的约定, 万华化学拥有 65% 的表决权比例。根据万华化学与少数股东签订的《增资扩股协议》, 各方股东决定在佛山容威上市之前每年经营业绩无论盈亏, 万华化学承诺并保证按照各少数股东所占注册资本金 10% 的收益率分配, 当每年净利润低于人民币 1,000 万元时, 万华化学确保其他各方股东股权收益人民币 197.715 万元, 该分配累计计算; 当每年盈利高于人民币 1,000 万元时, 则按各股东持股的比例享受股利分配。

注 8: 万华化学持有该公司 25.36875% 股权, 万华香港持有该公司 25% 股权。2017 年 9 月, 除万华香港外的其他股东向宁波氯碱增资人民币 5,500 万元, 万华化学按万华化学及万华香港合计原持股比例进行增资, 其余股东按其原持股比例增资。本次增资后, 万华化学直接股权比例增加为 26.84%, 万华香港间接股权比例下降为 23.53%。

注 9: 系由万华化学与万华化学之子公司万华北京共同出资设立的子公司, 万华化学持有烟台销售 95% 股权, 万华北京持有烟台销售 5% 股权。

注 10: 系由万华化学子公司宁波氯碱出资设立的全资子公司, 万华化学间接持有该公司 50.37% 股权。

注 11: BC-Therm Kft. 成立的宗旨是建造和经营一个蒸汽锅炉及相关辅助设备来满足 BorsodChem Zrt. 公司日益增长的蒸汽需求, 同时通过在其 Kazincbarcika 厂区直接供应热能来增强安全性。由于 BC 集团控制其经营, 因此, 将其纳入合并范围。

注 12: 2016 年 12 月 31 日, BorsodChem Zrt. 吸收合并了全资子公司 BorsodChem MDI Termelo Kft.。

注 13: 2017 年度, BorsodChem Zrt. 处置了全资子公司 Petrochemia - Blachownia S. A. 的全部股权, 详见附注六、1、(1)。

(2) 重要的非全资子公司:

本公司将年末少数股东权益余额超过 3 亿元的非全资子公司作为重要的非全资子公司予以列示:

子公司名称	少数股东持股	2018 年 1-6 月归属	2018 年 1-6 月向少数	2018 年 6 月 30 日	备
-------	--------	----------------	-----------------	-----------------	---

	比例	于少数股东的损益	股东宣告分派的股利	少数股东权益余额	注
万华化学	52.08%	3,889,523,254.53	2,422,202,130.00	16,872,761,541.03	

子公司名称	少数股东持股比例	2017 年归属于少数股东的损益	2017 年向少数股东宣告分派的股利	2017 年 12 月 31 日少数股东权益余额	备注
万华化学	52.08%	6,288,508,386.14	894,822,779.00	15,414,481,928.66	

子公司名称	少数股东持股比例	2016 年归属于少数股东的损益	2016 年向少数股东宣告分派的股利	2016 年 12 月 31 日少数股东权益余额	备注
万华化学	49.50%	2,088,078,563.15	399,568,880.60	8,330,140,840.18	

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息:

子公司名称	项 目	万华化学
2018 年 6 月 30 日	流动资产	25,134,530,142.21
	非流动资产	42,958,235,612.33
	资产合计	68,092,765,754.54
	流动负债	27,377,833,213.50
	非流动负债	6,135,575,865.52
	负债合计	33,513,409,079.02
2017 年 12 月 31 日	流动资产	25,200,214,623.69
	非流动资产	40,627,517,624.55
	资产合计	65,827,732,248.24
	流动负债	27,820,093,004.37
	非流动负债	7,253,512,685.50
	负债合计	35,073,605,689.87
2016 年 12 月 31 日	流动资产	13,235,796,509.10
	非流动资产	37,529,218,946.06
	资产合计	50,765,015,455.16
	流动负债	22,601,406,540.52
	非流动负债	9,829,671,858.96
	负债合计	32,431,078,399.48

(续表)

子公司名称	项 目	万华化学
2018 年 1-6 月	营业收入	30,054,174,638.75
	净利润	8,230,179,063.68
	综合收益总额	8,212,671,780.64
	经营活动现金流量	8,445,172,019.49
2017 年度	营业收入	53,123,173,258.81
	净利润	13,309,319,707.98
	综合收益总额	13,311,230,740.39
	经营活动现金流量	10,212,146,595.40
2016 年度	营业收入	30,099,861,530.44
	净利润	4,548,069,435.60
	综合收益总额	4,551,661,829.34
	经营活动现金流量	7,348,843,878.83

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明:

根据子公司万华化学 2015 年 11 月 16 日召开的董事会 2015 年第六次临时会议决议, 2016 年 3 月 28 日召开的 2015 年度股东大会决议, 并经中国证券监督管理委员会《关于核准万华化学集团股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2016]1805 号)核准, 万华化学非公开发行不超过 157,629,255 股新股。

截至 2017 年 1 月 6 日止, 万华化学非公开发行 116,009,280 股, 每股发行价格 21.55 元, 募集资金总额 2,499,999,984.00 元, 扣除发行费用 37,735,849.06 (不含税) 及与发行有关的其他费用 1,839,622.64 元 (不含税) 后, 实际募集资金净额为 2,460,424,512.30 元。非公开发行以后, 公司对子公司万华化学持股比例由 50.50% 变更为 47.92%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响:

	万华化学
购买成本/处置对价	2,460,424,512.30
--现金	2,460,424,512.30

—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	2,460,424,512.30
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,662,363,110.37
差额	798,061,401.93
其中：调整资本公积	798,061,401.93

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业：

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
烟台港万华工业园码头有限公司(注1)	中国	烟台市	服务业		50.00	权益法核算
万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司(注2)	中国	烟台市	制造业		50.00	权益法核算
宁波榭北热电有限公司(注3)	中国	宁波市	制造业		55.00	权益法核算
二、联营企业						
林德气体(烟台)有限公司(注4)	中国	烟台市	制造业		10.00	权益法核算
烟台万华氯碱有限责任公司	中国	烟台市	制造业		20.00	权益法核算

注 1：烟台港万华工业园码头有限公司初始注册资本为人民币 120,000,000.00 元，本公司子公司万华化学持股比例为 50%。2015 年度烟台港万华工业园码头有限公司决议增资至人民币 320,000,000.00 元，万华化学以货币形式增资人民币 100,000,000.00 元，持股比例仍为 50%。本期烟台港万华工业园码头有限公司再次决议增资至人民币 520,000,000.00 元，万华化学以货币形式增资人民币 100,000,000.00 元，持股比例仍为 50%。

注 2：万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司系本公司子公司万华化学与 United Initiators Asia Limited 合资成立的公司，万华化学投资比例为 50%。根据该公司章程，董事会由 4 名董事组成，其中万华化学委派 2 名董事，因此对其共同控制属于合营企业，并采用权益法进行核算。

注 3：宁波榭北热电有限公司系万华化学子公司万华热电与香港利万集团有限公司共同出资设立，万华热电持有该公司 55% 股权，共计出资人民币 148,500,000.00 元，香港利万集团有限公司持有该公司 45% 股权，共计出资人民币 121,500,000.00 元。根据榭北热电的公司章程，董事会的决议必须经到会董事三分之二以上同意并通过方为有效，但根据万华热电与香港利万集团有限公司签订的《股东投票权行使协议》，香港利万集团有限公司承诺，在作为榭北热电的股东并就榭北热电在经营计划、财务预决算、财务政策制度、投融资管理、现金及资产管理等经营及财务政策事务方面行使提案权时与万华热电保持一致，或促使其委派的董事在董事会上行使表决权时与万华热电委派的董事保持一致，因此万华热电将其作为子公司，并纳入合并范围。2016 年 7 月 1 日，万华热电与香港利万集团有限公司达成终止《股东投票权行使协议》的决定，万华热电对其不再构成实际控制，不再纳入合并范围。根据榭北热电的公司章程，董事会由 5 名董事组成，其中万华热电委派 3 名董事，董事会的决议必须经到会董事三分之二以上同意并通过方为有效，因此对其共同控制属于合营企业，采用权益法进行核算。

注 4：林德气体（烟台）有限公司系本公司子公司万华化学与林德气体（香港）有限公司合资成立的公司，万华化学投资比例为 10%。根据公司章程，董事会由 5 名董事组成，其中万华化学委派 1 名董事，因此能够对该公司的经营决策产生重大影响，故采用权益法进行核算。

初始注册资本为人民币 340,000,000.00 元，本公司持股比例为 10%。2018 年 1 月林德气体（烟台）有限公司决议增资至人民币 796,661,000.00 元，本公司以货币形式增资人民币 45,666,100.00 元，持股比例仍为 10%。

（2）重要合营企业的主要财务信息：

烟台港万华工业园码头有限公司	2018 年 6 月 30 日余额/ 2018 年 1-6 月发生额	2017 年 12 月 31 日余额/ 2017 年度发生额	2016 年 12 月 31 日余额/ 2016 年度发生额
流动资产	503,001,685.33	82,273,512.99	184,430,406.36
其中：现金和现金等价物	113,474,222.19	73,193,208.93	169,252,823.40
非流动资产	1,200,557,890.51	907,149,340.04	912,929,677.15
资产合计	1,703,559,575.84	989,422,853.03	1,097,360,083.51

流动负债	513,178,647.72	445,010,119.85	465,790,817.25
非流动负债	600,592,641.71	165,645,260.94	305,812,769.68
负债合计	1,113,771,289.43	610,655,380.79	771,603,586.93
归属于母公司股东权益	589,788,286.41	378,767,472.24	325,756,496.58
按持股比例计算的净资产份额	294,894,143.21	189,383,736.12	162,878,248.29
对合营企业权益投资的账面价值	294,894,143.21	189,383,736.12	162,878,248.29
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用	不适用
营业收入	88,429,395.25	172,530,272.41	140,294,206.58
财务费用	8,429,408.59	7,155,541.60	12,390,563.62
所得税费用			
净利润	11,020,814.17	53,010,975.65	15,184,772.88
其他综合收益			
综合收益总额	11,020,814.17	53,010,975.65	15,184,772.88
本年收到的来自合营企业的股利			

(续表)

万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司	2018年6月30日余额/ 2018年1-6月发生额	2017年12月31日余额/ 2017年度发生额	2016年12月31日余额/ 2016年度发生额
流动资产	28,140,003.48	28,142,040.90	28,546,732.17
其中：现金和现金等价物	28,005,255.14	28,007,464.60	28,416,684.16
非流动资产	2,269,320.75	2,269,320.75	2,193,849.05
资产合计	30,409,324.23	30,411,361.65	30,740,581.22

流动负债	107.00		37,800.00
非流动负债			
负债合计	107.00		37,800.00
归属于母公司股东权益	30,409,217.23	30,411,361.65	30,702,781.22
按持股比例计算的净资产份额	15,204,608.62	15,205,680.83	15,351,390.61
对合营企业权益投资的账面价值	15,204,608.62	15,205,680.83	15,351,390.61
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用	不适用
营业收入			
财务费用	253.85	707.01	-707,381.52
所得税费用		29.99	112,038.22
净利润	-253.85	-291,419.57	553,670.72
其他综合收益			
综合收益总额	-253.85	-291,419.57	553,670.72
本年收到的来自合营企业的股利			

(续表)

宁波榭北热电有限公司	2018年6月30日余额/ 2018年1-6月发生额	2017年12月31日余额/ 2017年度发生额	2016年12月31日余额/ 2016年7-12月发生额
流动资产	219,143,113.02	230,576,423.86	257,267,322.49
其中：现金和现金等价物	77,178,689.84	96,956,165.04	50,480,051.97
非流动资产	682,228,106.29	679,071,516.72	710,164,276.81
资产合计	901,371,219.31	909,647,940.58	967,431,599.30

流动负债	431,789,860.96	367,076,666.72	426,202,904.75
非流动负债	103,000,000.00	137,000,000.00	255,000,000.00
负债合计	534,789,860.96	504,076,666.72	681,202,904.75
归属于母公司股东权益	366,581,358.35	405,571,273.86	286,228,694.55
按持股比例计算的净资产份额	201,619,747.09	223,064,200.62	157,425,782.00
对合营企业权益投资的账面价值	201,619,747.09	223,064,200.62	157,425,782.00
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用	不适用
营业收入	437,517,920.70	775,969,444.76	289,280,216.55
财务费用	4,432,689.30	14,298,811.58	6,732,618.27
所得税费用	25,449,424.92	43,845,480.79	8,890,072.44
净利润	81,563,648.45	133,948,404.40	32,879,118.11
其他综合收益			
综合收益总额	81,563,648.45	133,948,404.40	32,879,118.11
本年收到的来自合营企业的股利	66,304,460.18	8,033,203.80	

(3) 重要联营企业的主要财务信息:

林德气体(烟台)有限公司	2018年6月30日余额/ 2018年1-6月发生额	2017年12月31日余额/ 2017年度发生额	2016年12月31日余额/ 2016年度发生额
流动资产	346,142,607.69	278,403,340.15	181,393,047.39
非流动资产	924,612,011.09	864,390,674.89	801,213,678.00
资产合计	1,270,754,618.78	1,142,794,015.04	982,606,725.39
流动负债	75,878,137.92	444,709,562.63	327,111,545.14
非流动负债	377,794,323.87	375,840,731.08	379,005,163.85

负债合计	453,672,461.79	820,550,293.71	706,116,708.99
归属于母公司股东权益	817,082,156.99	322,243,721.33	276,490,016.40
按持股比例计算的净资产份额	81,708,215.70	32,224,372.13	27,649,001.64
对联营企业权益投资的账面价值	81,708,215.70	32,224,372.13	27,649,001.64
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用	不适用
营业收入	304,704,006.31	517,008,130.81	422,341,323.15
净利润	36,727,070.61	45,753,704.93	-36,184,249.67
其他综合收益			
综合收益总额	36,727,070.61	45,753,704.93	-36,184,249.67
本年收到的来自联营企业的股利			

(续表)

烟台万华氯碱有限责任公司	2018年6月30日余额/ 2018年1-6月发生额	2017年12月31日余额/ 2017年度发生额	2016年12月31日余额/ 2016年度发生额
流动资产	65,191,638.65	60,605,677.48	155,997,699.16
非流动资产	503,627,867.67	461,628,925.26	380,812,509.31
资产合计	568,819,506.32	522,234,602.74	536,810,208.47
流动负债	82,025,097.63	119,240,490.52	445,275,380.14
非流动负债	230,345,457.00	230,618,184.00	8,800,911.00
负债合计	312,370,554.63	349,858,674.52	454,076,291.14
归属于母公司所有者权益	256,448,951.70	172,375,928.22	82,733,917.33
按持股比例计算的净资产份额	51,289,790.33	34,475,185.64	16,546,783.47
调整事项	4,330,047.41	4,330,047.41	10,886,770.14

—其他	4,330,047.41	4,330,047.41	10,886,770.14
对联营企业权益投资的账面价值	55,619,837.74	38,805,233.05	27,433,553.61
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用	不适用
营业收入	25,192,476.52	49,076,623.35	149,572,120.80
净利润	84,243,752.82	91,465,595.70	7,115,861.89
其他综合收益			
综合收益总额	84,243,752.82	91,465,595.70	7,115,861.89
本年收到的来自联营企业的股利			

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息:

	2018年6月30日余额/ 2018年1-6月发生额	2017年12月31日余额/ 2017年度发生额	2016年12月31日余额/ 2016年度发生额
合营企业:			
投资账面价值合计	55,720,102.62	55,773,786.84	
下列各项按持股比例计算的合计数			
净利润	-173,174.93	-84,558.57	
其他综合收益			
综合收益总额	-173,174.93	-84,558.57	
联营企业:			
投资账面价值合计	9,844,142.88	9,976,997.46	
下列各项按持股比例计算的合计数			
净利润	-651,694.41	-115,012.68	
其他综合收益			
综合收益总额	-651,694.41	-115,012.68	

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明:

采用权益法核算时，本公司与本公司之所有合营企业及联营公司的会计政策无重大差异，并且该等长期投资的投资变现及投资收益汇回不存在重大限制。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：

截至 2018 年 6 月 30 日，根据万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司章程，本公司子公司万华化学认缴出资为人民币 30,000,000.00 元，实际出资为人民币 15,000,000.00 元，万华化学尚未足额缴纳出资为人民币 15,000,000.00 元。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、可供出售金融资产、长期应收款、借款、应付票据及应付账款、其他应付款、衍生金融负债、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注三、9。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大

化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1 市场风险

1.1.1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、日元、韩元、瑞士法郎、英镑及迪拉姆等外币资产和负债有关，除本公司的海外子公司以美元、欧元、福林、日元、韩元、瑞士法郎、英镑及迪拉姆进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

于 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、日元、俄罗斯卢布、新加坡元、韩元、港币、瑞士法郎、英镑、迪拉姆、福林、波兰兹罗提、捷克克朗等外币余额外，本公司无其他重大外币余额的资产及负债。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

人民币元

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货币资金	1,135,587,192.82	581,171,856.29	567,592,989.02
应收账款	1,106,715,216.74	730,695,856.86	312,343,047.96
其他应收款	465,500.93	478,454.38	403,456.94
短期借款	1,598,909,452.12	1,395,984,558.86	348,360,000.00
应付账款	174,747,157.02	292,842,230.81	160,532,221.51
其他应付款	5,706,074.70	883,027.95	442,109.61
一年内到期的非流动负债			540,703,200.00
长期借款	2,648,969,925.33	3,089,063,209.10	4,575,855,325.02

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司对汇率变动进行分析和预测，通过调整外币负债金额降低汇兑损失，获取汇兑收益。本公司购买跨币种利率互换合约以消除外汇风险敞口，并且跨币种利率互换合约与被套期项目的金

额相同。本公司所购买的套期衍生工具的条款与被套期项目吻合，以达到最大的套期有效性。

外汇风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对净利润和股东权益的影响如下：

人民币千元

项 目	汇率变动	2018 年 6 月 30 日	
		对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 1%	-1,055	-1,055
美元	对人民币贬值 1%	1,055	1,055
欧元	对人民币升值 1%	4,476	4,476
欧元	对人民币贬值 1%	-4,476	-4,476
日元	对人民币升值 1%	765	765
日元	对人民币贬值 1%	-765	-765
韩元	对人民币升值 1%	495	495
韩元	对人民币贬值 1%	-495	-495
瑞士法郎	对人民币升值 1%	-48	-48
瑞士法郎	对人民币贬值 1%	48	48
英镑	对人民币升值 1%	-3	-3
英镑	对人民币贬值 1%	3	3
港币	对人民币升值 1%	-1	-1
港币	对人民币贬值 1%	1	1
迪拉姆	对人民币升值 1%	2	2
迪拉姆	对人民币贬值 1%	-2	-2
新加坡元	对人民币升值 1%	4	4
新加坡元	对人民币贬值 1%	-4	-4
俄罗斯卢布	对人民币升值 1%	1	1
俄罗斯卢布	对人民币贬值 1%	-1	-1

匈牙利福林	对人民币升值 1%	1,216	1,216
匈牙利福林	对人民币贬值 1%	-1,216	-1,216
波兰兹罗提	对人民币升值 1%	64	64
波兰兹罗提	对人民币贬值 1%	-64	-64
新土耳其里拉	对人民币升值 1%	2	2
新土耳其里拉	对人民币贬值 1%	-2	-2
捷克克朗	对人民币升值 1%	150	150
捷克克朗	对人民币贬值 1%	-150	-150
所有项目	对人民币升值 1%	6,068	6,068
所有项目	对人民币贬值 1%	-6,068	-6,068

1.1.2 利率风险-现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款、长期应付款及银行存款相关，详见附注五 1、19、26、27 及 28。本公司为一笔采用美元伦敦银行同业拆借利率为基准的借款购买了跨币种利率互换合约以减小利率风险敞口。除此以外，本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对

净利润和股东权益的影响如下：

人民币千元

项 目	利率变动	2018 年 6 月 30 日	
		对利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率金融工具	增加 1%	-115,385	-115,385
浮动利率金融工具	减少 1%	115,385	115,385

1.1.3. 其他价格风险

由于液化石油气价格存在波动，为应对价格风险，本公司利用现金流量套期用以抵消部分价格风险敞口。本公司拟在可行的情况下，利用衍生金融工具进一步降低价格风险。

1.2 信用风险

2018年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本附注十二、2或有事项中披露了财务担保合同金额。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个地域的客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

1.3 流动风险

本公司管理层已建立适当的流动性风险管理框架，以满足本公司短期、中期、

长期资金及流动管理要求。本公司通过维持充足的储备，银行授信额度以及储备借款授信额度，持续监控预期及实际的现金流，匹配金融资产与负债组合的到期日，以管理流动性风险。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

2018 年 6 月 30 日	无期限	即期或 1 年以内到期	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上
非衍生金融负债					
银行借款		20,789,108,278.72	3,073,179,066.00	270,901,357.50	144,024,184.50
应付票据及应付账款		7,016,243,090.31			
其他应付款		4,093,793,989.09			
应付设备融资租赁款		194,447,569.50	194,447,569.50	342,098,565.00	113,020,306.50
长期应付款	1,377,071.00				
衍生金融负债					
财务担保合同			75,000,000.00	327,500,000.00	225,000,000.00

2. 金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本年度，本公司向银行贴现银行承兑汇票及向第三方背书银行承兑汇票。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险和信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行和第三方，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票以及已背书未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据票据法规定，汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票以及已背书的银行承兑汇票。于 2018 年 6 月 30 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 839,020,660.99 元，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 379,789,654.33 元。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

人民币元

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价 值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		116,310,451.50		116,310,451.50
其中：衍生金融资产		116,310,451.50		116,310,451.50
持续以公允价值计量的资产总额		116,310,451.50		116,310,451.50
（二）交易性金融负债		9,465,493.67		9,465,493.67
其中：衍生金融负债		9,465,493.67		9,465,493.67
持续以公允价值计量的负债总额		9,465,493.67		9,465,493.67

2. 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项 目	2018 年 6 月 30 日的公允价值	估值技术	输入值
衍生金融负债			
外汇互换合约	6,679,759.50	现金流量折现法	远期汇率及反映了交易对手信用风险的折现率
液化石油气(LPG)期货合约	2,785,734.17	现金流量折现法	远期价格
衍生金融资产			
跨币种利率互换合约	97,518,367.50	现金流量折现法	远期汇率、远期利率、合同利率、反映了交易对手信用风险的折现率
天然气互换合约	18,792,084.00	现金流量折现法	类似项目的市场报价

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付票据及应付账款、应付职工薪酬、一年内到期的非流动负债、其他应付款、其他流动负债、长期借款、长期应付款等。

本公司管理层认为，财务报表中的上述金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十、 关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
烟台国丰投资控股有限公司	烟台市	市国资委授权的国有产(股)权的经营管理等	22,000.00	39.497	39.497

本公司的母公司情况的说明：经营范围：市国资委授权的国有产（股）权的经营管理；政府战略性投资、产业投资等项目的融资、投资与经营管理；对授权范围内的国有产权、股权进行资本运营（包括收购、重组整合和出让等）；创业投资业务；代理其它创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；投融资服务业务；投融资咨询业务；市国资委授权的其它业务。（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）。法定代表人：张明。

本公司最终控制方是烟台市人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
烟台港万华工业园码头有限公司	子公司合营公司
宁波榭北热电有限公司	子公司合营公司
万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司	子公司合营公司
烟台市再生水有限责任公司	子公司合营公司
林德气体(烟台)有限公司	子公司联营公司

烟台万华氯碱有限责任公司	子公司联营公司
烟台大宗商品交易中心有限公司	子公司联营公司

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
万华实业集团有限公司	同一最终控股公司
烟台华力热电供应有限公司	子公司联营公司的子公司
万华节能科技集团股份有限公司	同一最终控股公司之子公司
万华节能(烟台)工程有限公司	同一最终控股公司之子公司
万华节能科技(烟台)有限公司	同一最终控股公司之子公司
万华节能(烟台)环保科技有限公司	同一最终控股公司之子公司
万华建筑科技(烟台)有限公司	同一最终控股公司之子公司
山西中强福山煤业有限公司	同一最终控股公司之子公司
山西中强国际物流有限公司	同一最终控股公司之子公司
万华生态板业股份有限公司	同一最终控股公司之联营公司
万华生态板业(荆州)有限公司	同一最终控股公司之联营公司之子公司
万华生态板业(信阳)有限公司	同一最终控股公司之联营公司之子公司
万华生态科技(烟台)有限公司	同一最终控股公司之联营公司之子公司
烟台泰和新材料股份有限公司	同一最终控股公司
冰轮环境技术股份有限公司	同一最终控股公司

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

采购商品/接受劳务情况表：

人民币元				
关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
万华实业集团有限公司	购买材料/接受服务		4,166,544.46	3,199,432.83
万华实业集团有限公司	担保费用		456,741,534.00	
万华节能科技集团股份有限公司	购买材料/接受劳务		29,047.01	550,725.80

万华节能(烟台)工程有限公司	接受劳务	228,225.23	792,101.20	1,809,500.00
万华节能(烟台)环保科技有限公司	购买工程物资	1,339,460.42	354,638.50	740,118.50
万华建筑科技(烟台)有限公司	购买材料/接受劳务	1,922,424.82	5,108,587.34	1,778,779.71
山西中强福山煤业有限公司	购买材料	2,587,550.10	55,609,198.45	1,731,199.74
山西中强国际物流有限公司	购买材料			2,566,537.62
烟台港万华工业园码头有限公司	接受劳务	87,939,760.93	189,070,340.98	154,008,102.56
烟台万华氯碱有限责任公司	购买材料/接受劳务	1,763,634.64	6,273,766.83	30,287,280.32
烟台华力热电供应有限公司	购买材料/接受劳务	7,032,433.63	17,948,356.56	69,928,379.50
林地气体(烟台)有限公司	购买材料	166,662,733.25	280,654,532.93	287,104,311.48
宁波榭北热电有限公司	购买材料/接受劳务	36,695,967.51	34,285,403.55	5,200,706.30

出售商品/提供劳务情况表:

人民币元

关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年度	2016年度
万华实业集团有限公司	销售商品		22,222.22	
万华节能科技集团股份有限公司	销售商品	81,327,163.17	101,859,521.52	115,184,017.21
万华节能科技(烟台)有限公司	销售商品	50,388.12	42,490.50	60,509.80
万华建筑科技(烟台)有限公司	销售商品		4,273.50	5,299.14
万华节能(烟台)工程有限公司	销售商品			21,606.83
万华生态板业(荆州)有限公司	销售商品	13,821,813.51	38,366,332.94	16,450,596.33
万华生态板业(信阳)有限公司	销售商品		4,617,094.02	2,672,165.74
万华生态板业股份有限公司	销售商品		136,752.14	286,999.99
万华生态科技(烟台)有限公司	销售商品	130,104,795.01	156,736,124.05	42,182,041.83
烟台港万华工业园码头有限公司	销售商品/提供劳务	1,012,264.15	6,172,532.15	1,430,721.00
冰轮环境技术股份有限公司	销售商品	920,927.70		
林地气体(烟台)有限公司	销售商品	159,986,364.41	330,041,021.87	317,370,911.31
宁波榭北热电有限公司	销售商品/提供劳务	194,346,783.37	291,074,450.89	143,230,834.32
烟台万华氯碱有限责任公司	销售商品	466,542.92	5,177,323.57	42,330,856.67
烟台华力热电供应有限公司	销售商品			222,520.22

烟台泰和新材料股份有限公司	销售商品	112,608,814.99		
---------------	------	----------------	--	--

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

根据公司与各关联方签定的有关综合服务协议、产品购销合同及辅助购销合同等协议的规定定价。公司在遵循平等、自愿、等价、有偿原则的前提下，与关联方之间全面签订书面协议。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：

无

(3) 关联租赁情况：

本公司作为出租方：

人民币元

承租方名称	租赁资产种类	2018 年 1-6 月确认的租赁收入	2017 年度确认的租赁收入	2016 年度确认的租赁收入
林德气体（烟台）有限公司	土地	1,232,629.41	1,229,879.70	1,311,584.25
宁波榭北热电有限公司	房屋及土地		534,026.98	104,592.00
烟台港万华工业园码头有限公司	房屋		167,194.29	

本公司作为承租方：

人民币元

出租方名称	出租资产种类	2018 年 1-6 月确认的租赁收入	2017 年度确认的租赁收入	2016 年度确认的租赁收入
万华实业集团有限公司	房屋及土地		15,044,350.73	12,357,949.78
宁波榭北热电有限公司	管廊		6,508.24	

(4) 关联担保情况：

①2018 年 1-6 月本公司作为担保方：

人民币元

担保方	被担保方	担保总额	已使用担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
万华化学(注 1)	烟台港万华工业园码头有限公司	25,000,000.00	10,000,000.00	2014 年 4 月 24 日	2020 年 4 月 22 日	否

万华化学(注 1)	烟台港万华 工业园码头 有限公司	50,000,000.00	40,000,000.00	2015 年 5 月 8 日	2020 年 5 月 7 日	否
万华化学(注 1)	烟台港万华 工业园码头 有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	2016 年 4 月 29 日	2021 年 4 月 28 日	否
万华化学(注 1)	烟台港万华 工业园码头 有限公司	225,000,000.00	225,000,000.00	2018 年 4 月 4 日	2025 年 4 月 3 日	否
万华化学(宁 波)热电有限公 司(注 2)	宁波榭北热 电有限公司	27,500,000.00		2016 年 5 月 10 日	2018 年 5 月 9 日	是
万华化学(宁 波)热电有限公 司(注 2)	宁波榭北热 电有限公司	55,000,000.00	20,075,000.00	2015 年 9 月 6 日	2020 年 9 月 5 日	否
万华化学(宁 波)热电有限公 司(注 2)	宁波榭北热 电有限公司	82,500,000.00	59,186,800.00	2016 年 3 月 4 日	2020 年 9 月 5 日	否
万华化学(宁 波)热电有限公 司(注 2)	宁波榭北热 电有限公司	165,000,000.00	44,000,000.00	2014 年 10 月 14 日	2020 年 10 月 13 日	否

注 1：烟台港万华工业园码头有限公司以其所有财产向万华化学提供反担保，承担连带保证责任，该反担保的金额与本公司担保总额一致。

注 2：宁波榭北热电有限公司以其所有财产向万华化学(宁波)热电有限公司提供反担保，承担连带保证责任，该反担保的金额与万华化学(宁波)热电有限公司担保总额一致。

2018 年 1-6 月本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保总额	已使用担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
万华实业集团 有限公司	万华化学	1,765,000,000.00 (人民币元)	1,765,000,000.00 (人民币元)	2015 年 10 月 21 日	2031 年 11 月 23 日	否
万华实业集团 有限公司	万华化工	3,200,000,000.00 (人民币元)	2,196,000,000.00 (人民币元)	2018 年 6 月 28 日	2019 年 6 月 27 日	否
万华实业集团 有限公司	万华化工	400,000,000.00 (人民币元)	400,000,000.00 (人民币元)	2018 年 6 月 29 日	2018 年 11 月 23 日	否
万华实业集团 有限公司	BorsodChen Zrt.	661,832,400.00 (美元)	378,189,900.00 (美元)	2015 年 1 月 16 日	2022 年 1 月 22 日	否
万华实业集团	BorsodChen	323,000,000.00	37,200,000.00	2017 年 10 月 27 日	2018 年 10 月 26 日	否

有限公司	Zrt.	(人民币元)	(欧元)			
万华实业集团 有限公司	BorsodChem Zrt.	80,500,000.00 (欧元)	30,000,000.00 (欧元)	2017年8月17日	2029年9月25日	否
万华实业集团 有限公司	BorsodChem Zrt.	217,000,000.00 (欧元)	217,000,000.00 (欧元)	2017年9月30日	2019年9月30日	否
万华实业集团 有限公司	BC-KC Formalin Kft.	9,000,000.00 (欧元)	5,600,000.00 (欧元)	2016年8月12日	2021年7月21日	否
万华实业集团 有限公司	BC-MCHZ	32,000,000.00 (欧元)	28,000,000.00 (欧元)	2016年12月21日	2021年12月1日	否
万华实业集团 有限公司	BorsodChem Zrt.	42,000,000.00 (欧元)	40,000,000.00 (欧元)	2016年9月30日	2018年9月21日	否
万华实业集团 有限公司	BorsodChem Zrt.	30,000,000.00 (欧元)	30,000,000.00 (欧元)	2017年3月20日	2018年4月19日	是
万华实业集团 有限公司	BorsodChem Zrt.	11,000,000.00 (欧元)	10,000,000.00 (欧元)	2017年8月11日	2018年8月11日	否
万华实业集团 有限公司	BorsodChem Zrt.	20,000,000.00 (欧元)	3,020,000.00 (欧元)	2017年11月10日	2022年11月10日	否
万华实业集团 有限公司	BorsodChem Zrt.	4,100,000.00 (欧元)	4,100,000.00 (欧元)	2014年12月15日	2021年9月30日	否
万华实业集团 有限公司	BC-WCHZ	1,200,000.00 (欧元)	1,170,000.00 (欧元)	2016年12月21日	2026年12月1日	否
万华实业集团 有限公司	BorsodChem Zrt.	5,500,000.00 (欧元)	5,000,000.00 (欧元)	2017年8月7日	2021年8月7日	否
万华实业集团 有限公司	BorsodChem Zrt.	14,400,000.00 (欧元)	14,400,000.00 (欧元)	2013年1月1日	2024年2月28日	否
万华实业集团 有限公司	BorsodChem Zrt.	34,700,000.00 (欧元)	34,700,000.00 (欧元)	2012年4月27日	2024年2月28日	否

② 2017年度本公司作为担保方:

人民币元

担保方	被担保方	担保总额	已使用担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
万华化学(注1)	烟台港万华 工业园码头 有限公司	25,000,000.00	12,500,000.00	2014年4月24日	2020年4月22日	否
万华化学(注1)	烟台港万华 工业园码头 有限公司	50,000,000.00	45,000,000.00	2015年5月8日	2020年5月7日	否
万华化学(注1)	烟台港万华 工业园码头 有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	2016年4月29日	2021年4月28日	否

万华化学（宁波）热电有限公司(注 2)	宁波榭北热电有限公司	27,500,000.00		2016 年 5 月 10 日	2018 年 5 月 9 日	否
万华化学（宁波）热电有限公司(注 2)	宁波榭北热电有限公司	55,000,000.00	35,200,000.00	2015 年 9 月 6 日	2020 年 9 月 5 日	否
万华化学（宁波）热电有限公司(注 2)	宁波榭北热电有限公司	82,500,000.00	38,155,991.20	2016 年 3 月 4 日	2020 年 9 月 5 日	否
万华化学（宁波）热电有限公司(注 2)	宁波榭北热电有限公司	165,000,000.00	44,000,000.00	2014 年 10 月 14 日	2020 年 10 月 13 日	否

注 1：烟台港万华工业园码头有限公司以其所有财产向万华化学提供反担保，承担连带保证责任，该反担保的金额与本公司担保总额一致。

注 2：宁波榭北热电有限公司以其所有财产向万华化学(宁波)热电有限公司提供反担保，承担连带保证责任，该反担保的金额与万华化学(宁波)热电有限公司担保总额一致。

2017 年度本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保总额	已使用担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
万华实业集团有限公司	万华化学	2,045,843,011.14 (人民币元)	1,909,786,011.72 (人民币元)	2013 年 6 月 5 日	2031 年 11 月 23 日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	661,832,400.00 (美元)	472,737,400.00 (美元)	2015 年 1 月 16 日	2022 年 1 月 22 日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	323,000,000.00 (人民币元)	37,200,000.00 (欧元)	2017 年 10 月 27 日	2018 年 10 月 26 日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	80,500,000.00 (欧元)	20,000,000.00 (欧元)	2017 年 8 月 17 日	2029 年 9 月 25 日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	217,000,000.00 (欧元)	177,000,000.00 (欧元)	2017 年 9 月 30 日	2019 年 9 月 30 日	否
万华实业集团有限公司	BC-KC Formalin Kft.	9,000,000.00 (欧元)	6,400,000.00 (欧元)	2016 年 8 月 12 日	2021 年 7 月 21 日	否
万华实业集团有限公司	BC-WCHZ	32,000,000.00 (欧元)	32,000,000.00 (欧元)	2016 年 12 月 21 日	2021 年 12 月 1 日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	42,000,000.00 (欧元)	40,000,000.00 (欧元)	2016 年 9 月 30 日	2018 年 9 月 21 日	否

万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	30,000,000.00 (欧元)	30,000,000.00 (欧元)	2017年3月20日	2018年4月19日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	10,000,000.00 (欧元)	10,000,000.00 (欧元)	2017年8月11日	2018年8月11日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	20,000,000.00 (欧元)	3,180,000.00 (欧元)	2016年6月24日	2019年1月13日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	4,100,000.00 (欧元)	4,100,000.00 (欧元)	2014年12月15日	2021年9月30日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	5,500,000.00 (欧元)	5,000,000.00 (欧元)	2017年8月7日	2021年8月7日	否
万华实业集团有限公司	BC-MCHZ	1,200,000.00 (欧元)	450,000.00 (欧元)	2016年12月21日	2021年12月1日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	14,400,000.00 (欧元)	14,400,000.00 (欧元)	2013年1月1日	2024年2月28日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	34,700,000.00 (欧元)	34,700,000.00 (欧元)	2012年4月27日	2024年2月28日	否

③ 2016 年度本公司作为担保方：

人民币元

担保方	被担保方	担保总额	已使用担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
万华化学(注1)	烟台港万华工业园码头有限公司	75,000,000.00	60,000,000.00	2014年1月23日	2017年1月21日	否
万华化学(注1)	烟台港万华工业园码头有限公司	25,000,000.00	17,500,000.00	2014年4月24日	2020年4月22日	否
万华化学(注1)	烟台港万华工业园码头有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2015年5月8日	2020年5月7日	否
万华化学(注1)	烟台港万华工业园码头有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	2016年4月29日	2021年4月28日	否
万华化学(宁波)热电有限公司(注2)	宁波榭北热电有限公司	27,500,000.00	4,004,000.00	2016年5月10日	2018年5月9日	否
万华化学(宁波)热电有限公司(注2)	宁波榭北热电有限公司	55,000,000.00	55,000,000.00	2015年9月6日	2020年9月5日	否
万华化学(宁波)热电有限公司(注2)	宁波榭北热电有限公司	82,500,000.00	41,221,026.00	2016年3月4日	2020年9月5日	否

万华化学(宁波)热电有限公司(注 2)	宁波榭北热电有限公司	165,000,000.00	109,970,528.25	2014 年 10 月 14 日	2020 年 10 月 13 日	否
---------------------	------------	----------------	----------------	------------------	------------------	---

注 1: 烟台港万华工业园码头有限公司以其所有财产向万华化学提供反担保, 承担连带保证责任, 该反担保的金额与本公司担保总额一致。

注 2: 宁波榭北热电有限公司以其所有财产向万华化学(宁波)热电有限公司提供反担保, 承担连带保证责任, 该反担保的金额与万华化学(宁波)热电有限公司担保总额相匹配。

2016 年度本公司作为被担保方:

担保方	被担保方	担保总额	已使用担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
万华实业集团有限公司	万华化学	3,458,014,113.72 (人民币元)	2,768,971,400.72 (人民币元)	2012 年 11 月 12 日	2031 年 11 月 23 日	否
万华实业集团有限公司	烟台新益投资有限公司	74,000,000.00 (欧元)	74,000,000.00 (欧元)	2015 年 11 月 24 日	2017 年 11 月 24 日	否
万华实业集团有限公司	万华国际控股有限公司	247,000,000.00 (欧元)	247,000,000.00 (欧元)	2014 年 12 月 24 日	2019 年 10 月 23 日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	661,832,400.00 (美元)	661,832,400.00 (美元)	2015 年 1 月 16 日	2022 年 1 月 22 日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	44,000,000.00 (欧元)	28,000,000.00 (欧元)	2014 年 11 月 28 日	2019 年 11 月 27 日	否
万华实业集团有限公司	First Chemical Holding Vagyonkezelő Kft.	150,000,000.00 (人民币元)	19,000,000.00 (欧元)	2016 年 3 月 23 日	2017 年 3 月 23 日	否
万华实业集团有限公司	First Chemical Holding Vagyonkezelő Kft.	300,000,000.00 (人民币元)	37,200,000.00 (欧元)	2016 年 6 月 16 日	2017 年 6 月 15 日	否
万华实业集团有限公司	First Chemical Holding Vagyonkezelő Kft.	150,000,000.00 (人民币元)	18,800,000.00 (欧元)	2016 年 6 月 16 日	2017 年 6 月 15 日	否
万华实业集团有限公司	First Chemical Holding Vagyonkezelő Kft.	425,000,000.00 (人民币元)	50,000,000.00 (欧元)	2016 年 7 月 1 日	2017 年 6 月 30 日	否

万华实业集团有限公司	First Chemical Holding Vagyonkezelő Kft.	425,000,000.00 (人民币元)	50,000,000.00 (欧元)	2016年6月29日	2017年6月28日	否
万华实业集团有限公司	BC-KC Formalin Kft.	8,000,000.00 (欧元)	8,000,000.00 (欧元)	2016年8月12日	2021年7月21日	否
万华实业集团有限公司	BC-MCHZ	32,000,000.00 (欧元)		2016年12月21日	2021年12月1日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	71,500,000.00 (欧元)	29,500,000.00 (欧元)	2013年7月26日	2018年7月26日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	42,000,000.00 (欧元)	26,000,000.00 (欧元)	2014年7月31日	2019年7月30日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	42,000,000.00 (欧元)	40,000,000.00 (欧元)	2016年9月30日	2018年9月21日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	20,000,000.00 (欧元)	11,590,000.00 (欧元)	2016年6月24日	2019年1月13日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	4,100,000.00 (欧元)	4,100,000.00 (欧元)	2014年12月15日	2021年9月30日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	200,000,000.00 (欧元)	27,000,000.00 (欧元)	2015年9月28日	2020年9月28日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	14,400,000.00 (欧元)	14,400,000.00 (欧元)	2013年1月1日	2024年2月28日	否
万华实业集团有限公司	BorsodChem Zrt.	34,700,000.00 (欧元)	34,700,000.00 (欧元)	2012年4月27日	2024年2月28日	否

(5) 关联方资金拆借:

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况:

人民币元				
关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年度	2016年度
烟台万华氯碱有限责任公司	固定资产转让	177,980.00	6,042,237.36	
烟台华力热电供应有限公司	固定资产转让		193,688.00	

(7) 其他关联交易:

无

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目:

人民币元

项目名称	关联方	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	林德气体(烟台)有限公司	29,981,792.38	1,499,089.62	24,075,850.17	1,203,792.51		
应收账款	宁波榭北热电有限公司	19,560,241.09	978,012.05	2,015,886.11	100,794.31	8,022,689.94	401,134.50
应收账款	山西万华清洁能源有限公司					252,000.00	
应收账款	万华节能(烟台)工程有限公司					720.00	
应收账款	烟台万华氯碱有限责任公司	185,832.00	9,291.60	68,550.00	3,427.50	219,727.50	10,986.38
应收账款	万华节能科技(烟台)有限公司	16,865.68	843.28	20,932.42			
应收账款	万华建筑科技(烟台)有限公司			5,000.00			
应收账款	万华节能科技集团股份有限公司	383,088.19	19,154.41	234,016.19			
应收账款	烟台泰和新材料股份有限公司	10,559,891.24	527,994.56				
预付款项	万华建筑科技(烟台)有限公司	3,597,493.45					
预付款项	烟台港万华工业园码头有限公司	6,219,749.04		6,110,680.34			
预付款项	山西中强福山煤业有限公司	2,327,403.02		5,381,968.84			
预付款项	冰轮环境技术股份有限公司	259,999.96					

(2) 应付项目:

人民币元

项目名称	关联方	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	烟台万华氯碱有限责任公司	5,236,593.83	11,621,063.16	10,645.51
应付账款	万华建筑科技(烟台)有限公司		2,741,001.81	2,315,188.69
应付账款	万华节能(烟台)工程有限公司	340,781.83	287,056.67	47,506.34
应付账款	万华节能科技集团股份有限公司			185,410.31
应付账款	烟台港万华工业园码头有限公司	6,129,640.29	5,549,649.45	5,136,288.99
应付账款	烟台华力热电供应有限公司	3,447,778.05	2,025,734.45	2,763,451.76
应付账款	林德气体(烟台)有限公司	29,897,231.55	24,599,834.74	13,835,779.87
应付账款	宁波榭北热电有限公司		52,958.95	
应付账款	冰轮环境技术股份有限公司	174,000.00		
预收款项	万华节能科技集团股份有限公司	549,624.00	346,395.49	574,206.05

预收款项	烟台华力热电供应有限公司			165,890.00
预收款项	冰轮环境技术股份有限公司	40.00		
其他应付款	万华实业集团有限公司	3,612,925,319.44	6,405,923,432.64	8,963,489,720.10
其他应付款	烟台万华氯碱有限责任公司		1,640.00	1,640.00
其他应付款	林德气体(烟台)有限公司	32,900.00	45,600.00	15,000.00
其他应付款	烟台港万华工业园码头有限公司	460,974.00	350.00	100.00
其他应付款	万华建筑科技(烟台)有限公司	8,300.00	7,100.00	43,756.00
其他应付款	宁波榭北热电有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	万华节能(烟台)环保科技有限公司	6,750.00	3,450.00	3,150.00
其他应付款	万华节能(烟台)工程有限公司		10,750.00	
其他应付款	冰轮环境技术股份有限公司	1,500.00		

十一、 股份支付

无

十二、 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

人民币千元

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
已签约但尚未于财务报表中确认的			
—购建长期资产承诺	9,901,390	5,482,241	3,539,927
—对外投资承诺	15,000	60,666	15,000
合 计	9,916,390	5,542,907	3,554,927

注：于 2018 年 6 月 30 日，对外投资承诺系根据万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司章程，公司尚未缴纳出资额人民币 15,000,000.00 元。

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

人民币千元

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：			
资产负债表日后第 1 年	55,931	52,877	24,033
资产负债表日后第 2 年	27,673	39,281	20,433
资产负债表日后第 3 年	17,963	21,126	11,985
资产负债表日后第 4 年及以后	24,393	28,088	14,271
合 计	125,960	141,372	70,722

(3) 其他承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他承诺事项。

2、 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

(1) 本公司子公司万华化学之子公司万华热电为榭北热电的借款及应付票据合计人民币 1.23 亿元提供担保，并承担连带责任保证，相关借款最晚于 2020 年 10 月 13 日到期。同时榭北热电为万华热电就上述担保提供反担保。截至 2018 年 6 月 30 日，未发生重大担保责任，详见附注十、5(4)。

(2) 本公司子公司万华化学为烟台港万华工业园码头有限公司的借款合计人民币 3 亿元提供担保，实际已使用担保金额为 3 亿元，并承担连带责任保证，相关借款最晚于 2025 年 4 月 3 日到期。同时烟台港万华工业园码头有限公司为本公司就上述担保提供反担保。截至 2018 年 6 月 30 日，未发生重大担保责任，详见附注十、5(4)。

(3) 万华实业原对万华生态板业股份有限公司、万华节能科技集团股份有限公司（以下简称“万华节能”）外提供的担保，由万华实业和万华化工共同承担担保责任。具体明细如下：

1) 万华实业为万华生态板业股份有限公司在中国进出口银行借款提供 34,250.00 万元信用担保，担保期限为 2017 年 10 月 31 日至 2026 年 12 月 13 日止。同时万华生态板业股份有限公司就上述担保提供反担保。

2) 2015 年 6 月 10 日, 万华节能科技集团股份有限公司与国开发展基金有限公司、国家开发银行股份有限公司签订《国开发展基金股东借款合同》(合同编号: 3710201506100000149), 国开发展基金有限公司委托国家开发银行股份有限公司向节能科技集团发放委托贷款 5,900.00 万元, 委托期限自 2015 年 12 月 25 日起至 2030 年 12 月 24 日止, 宽限期 2 年。万华实业于 2015 年 6 月 10 日与国开发展基金有限公司签订《人民币资金贷款保证合同》, 为上述借款事项提供连带责任保证; 保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年。

3) 万华节能“聚氨酯外墙保温材料及集成房屋制造项目”列入中国清洁发展机制基金中心的贷款项目库, 向该基金申请贷款额 6250 万元, 贷款期 3 年。万华实业于 2017 年 12 月 7 日出具担保函为该等贷款提供反担保, 承担连带担保责任, 保证有效期限为 3 年。万华节能以不动产抵押、股权质押的方式向万华实业提供反担保, 反担保期限为万华实业承担反担保责任之日起 2 年。

上述担保对应的银行借款未实际发生, 故万华实业及万华化工的担保责任未实际产生。2018 年 5 月 22 日, 万华节能出具承诺函, “本公司承诺在不会导致万华化工承担个别或连带担保责任的前提下, 方可就‘聚氨酯外墙保温材料及集成房屋制造项目’向中国清洁发展机制基金中心申请贷款并签订借款合同。”因此, 万华化工预计将不会对万华节能未来可能产生的上述银行借款承担担保责任。

(4) 2017 年 10 月, BorsodChem Italia S. r. l. 接受当地税务局关于 2014 及 2015 财年的税务调查并于 2017 年 12 月收到了一份税项审计报告。基于上述税项审计报告及当地法规做出的最坏预期, 上述补缴税金最多将为 300 万欧元(不含相关利息)。截至 2018 年 6 月 30 日, BorsodChem Italia S. r. l. 正在与当地税务机关进行沟通, 认为上述事项不会招致税务处罚, 且需要最终导致 BorsodChem Italia S. r. l. 被税务机关处以补缴税金及相关利息处罚的可能性很小极低, 因此未确认预计负债。

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无

2. 利润分配情况

无

3. 其他资产负债表日后事项说明

无

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策:

根据本公司内部管理及报告制度,所有业务均属同一分部。

分部报告信息的计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息:

项 目	2018 年 1-6 月发生额		2017 年发生额		2016 年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务(分行业)						
化工行业	35,682,401,006.52	20,102,868,727.92	62,124,419,434.75	35,629,950,445.08	35,874,097,794.67	24,242,366,577.95
其他	1,235,276,677.82	914,400,839.52	2,225,003,137.80	1,762,135,468.92	1,744,485,292.71	1,339,088,043.83
合计	36,917,677,684.34	21,017,269,567.44	64,349,422,572.55	37,392,085,914.00	37,618,583,087.38	25,581,454,621.78
主营业务(分产品)						
聚氨酯系列	22,027,932,695.46	9,265,514,103.13	37,616,154,803.74	16,120,644,028.16	20,940,320,382.96	12,384,785,252.33
石化系列	8,319,781,131.74	7,340,252,247.26	15,306,967,065.83	13,396,962,059.22	8,260,636,790.84	7,087,584,194.64
精细化学品及新材料系列	2,582,866,004.97	1,684,620,562.94	4,197,379,237.07	2,875,246,736.78	2,731,590,780.66	1,729,455,795.95
PVC	1,027,454,045.00	874,016,675.00	1,738,708,303.20	1,368,782,380.80	1,561,557,808.80	1,261,366,945.60
其他	2,959,623,807.17	1,852,863,979.11	5,490,213,162.71	3,630,450,709.04	4,124,477,324.12	3,118,262,433.26
合计	36,917,677,684.34	21,017,269,567.44	64,349,422,572.55	37,392,085,914.00	37,618,583,087.38	25,581,454,621.78

主营业务(分地区)						
国内	19,648,350,318.53	10,558,752,566.79	36,955,938,911.84	20,414,750,932.74	23,603,075,160.46	16,187,687,983.25
国外	17,269,327,365.81	10,458,517,000.65	27,393,483,660.71	16,977,334,981.26	14,015,507,926.92	9,350,766,638.51
合计	36,917,677,684.34	21,017,269,567.44	64,349,422,572.55	37,392,085,914.00	37,618,583,087.38	25,538,454,621.76

(3) 对主要客户的依赖程度

2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-6 月，本公司无收入占总收入比例 10%以上的客户。

2. 无其他对投资者决策有影响的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	2018 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	173,301,725.66	99.99			173,301,725.66
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,000.00	0.01			10,000.00
合计	173,311,725.66	100.00			173,311,725.66

(续表)

类别	2017 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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	173,301,725.66	99.93			173,301,725.66
按信用风险特征组合计提					

坏账准备的其他应收款				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	122,094.29	0.07		122,094.29
合 计	173,423,819.95	100.00		173,423,819.95

报告期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2018 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
单位二十	164,301,725.66			关联方不计提
单位二十一	9,000,000.00			关联方不计提
合 计	173,301,725.66			

(2) 2018 年 1-6 月无计提、收回或转回的坏账准备情况。

(3) 2018 年 1-6 月无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
子公司往来款	173,301,725.66	173,301,725.66
备用金及其他	10,000.00	122,094.29
合 计	173,311,725.66	173,423,819.95

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	2018 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位二十	往来款	164,301,725.66	3-4 年 4,943,018.17 元， 4-5 年 792,333.61 元，5 年以上 158,566,373.88 元	94.80	
单位二十一	往来款	9,000,000.00	1-2 年	5.19	
单位二十二	往来款	10,000.00	1 年以内	0.01	
合 计		173,311,725.66		100.00	

2. 长期股权投资

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,041,426,928.03		9,041,426,928.03	9,041,426,928.03		9,041,426,928.03
对联营、合营企业投资						
合计	9,041,426,928.03		9,041,426,928.03	9,041,426,928.03		9,041,426,928.03

对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
万华化学集团股份有限公司	3,197,121,737.46			3,197,121,737.46		
烟台辰丰投资有限公司	100,000.00			100,000.00		
烟台新源投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
烟台新益投资有限公司	1,825,000,000.00			1,825,000,000.00		
万华国际资源有限公司	1,369,500.00			1,369,500.00		
万华化学(宁波)有限公司	4,007,835,690.57			4,007,835,690.57		
合计	9,041,426,928.03			9,041,426,928.03		

3. 投资收益

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益		2,599,506,158.50	617,276,063.40
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益			
持有至到期投资在持有期间的投资收益			
可供出售金融资产在持有期间的投资收益			
处置可供出售金融资产取得的投资收益			

丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得			
合 计		2,599,506,158.50	617,276,063.40

十六、补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	-12,443,473.21	-217,283,235.84	-82,352,712.54
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	849,331,671.84	905,041,444.46	98,950,451.99
处置对子公司投资产生的投资收益（损失）		-6,936,397.20	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-8,175,005.00	-1,007,265.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	455,154.80	16,872,401.43	-5,184,647.34
所得税影响额	-202,893,080.90	-163,427,719.32	-5,417,559.20
少数股东权益影响额（税后）	-261,716,113.23	102,141,438.76	-8,095,997.33
合 计	364,559,154.30	635,400,666.69	-2,100,464.42

