

万华化学集团股份有限公司

特殊编制基础财务报表及审计报告
2018年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
合并资产负债表	4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
财务报表附注	7 - 93

审计报告

德师报(审)字(19)第 S00203 号
(第 1 页, 共 3 页)

万华化学集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了万华化学集团股份有限公司(以下简称“万华化学公司”)按照财务报表附注(二)所述编制基础编制的财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表、2018 年度的合并利润表、合并现金流量表以及相关财务报表附注(以下简称“财务报表”)。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注(二)所述的编制基础编制。

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

三、 强调事项——编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注(二)对编制基础的说明。万华化学公司财务报表仅为向股东披露与万华化学公司吸收合并母公司烟台万华化工有限公司相关的财务信息而编制,因此该财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于上述目的,未经本所书面同意,不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

审计报告(续)

德师报(审)字(19)第 S00203 号
(第 2 页, 共 3 页)

四、其他事项

万华化学公司已经按照企业会计准则的规定单独编制了一套 2018 年度财务报表, 我们已于 2019 年 4 月 20 日针对该财务报表向万华化学公司股东单独出具了审计报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

万华化学公司管理层负责按照财务报表附注(二)所述编制基础编制财务报表(包括确定在具体情况下按照附注(二)所述编制基础编制财务报表的可接受性), 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时, 管理层负责评估万华化学公司的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算万华化学公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万华化学公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

审计报告(续)

德师报(审)字(19)第 S00203 号
(第 3 页, 共 3 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对万华化学公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致万华化学公司不能持续经营。

(5)评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价财务报表是否按照财务报表附注(二)所述编制基础编制。

(6)就万华化学公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。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(如适用)。

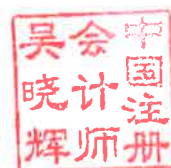
德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海



中国注册会计师:
(项目合伙人)

吴晓辉



中国注册会计师:

王欣



2019年4月20日



合并资产负债表

人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额	项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	(五)1	7,229,283,196.61	3,852,758,565.36	短期借款	(五)17	18,868,964,070.75	13,490,360,451.52
衍生金融资产	(五)2	108,787,119.90	21,167,639.90	衍生金融负债	(五)18	12,811,022.70	1,739,912.90
应收票据及应收账款	(五)3	13,392,155,970.36	15,781,990,847.54	应付票据及应付账款	(五)19	8,808,950,024.25	7,244,256,490.40
其中: 应收票据	(五)3.2	9,539,066,246.73	11,308,499,926.17	其中: 应付票据	(五)19.2	4,146,809,415.90	1,851,643,240.39
应收账款	(五)3.3	3,853,089,723.63	4,473,490,921.37	应付账款	(五)19.3	4,662,140,608.35	5,392,613,250.01
预付款项	(五)4	434,762,013.37	501,430,820.33	预收款项	(五)20	2,840,808,317.99	2,695,315,544.28
其他应收款	(五)5	356,888,080.70	610,173,114.00	应付职工薪酬	(五)21	930,398,728.72	888,310,267.63
其中: 应收利息	(五)5.2	46,088,827.73	49,095,972.75	应交税费	(五)22	1,610,920,720.78	2,277,762,673.42
存货	(五)6	8,940,329,876.04	8,008,276,805.06	其他应付款	(五)23	1,558,561,412.03	7,118,244,758.46
其他流动资产	(五)7	430,797,378.67	281,903,620.30	其中: 应付利息	(五)23.2	115,265,932.29	96,084,316.57
流动资产合计		30,893,003,635.65	29,057,701,412.49	应付股利	(五)23.3	18,000,000.00	-
非流动资产:				一年内到期的非流动负债	(五)24	5,263,434,317.35	4,443,765,461.36
可供出售金融资产	(五)8	20,000,000.00	20,000,000.00	流动负债合计		39,894,848,614.57	38,159,755,559.97
长期应收款	(五)9	473,787,983.82	333,383,085.16	非流动负债:			
长期股权投资	(五)10	707,696,748.99	564,434,007.05	长期借款	(五)25	5,724,102,305.16	10,242,359,175.23
固定资产	(五)11	35,643,630,183.12	33,872,014,515.29	长期应付款	(五)26	488,086,365.40	654,896,776.90
在建工程	(五)12	11,340,469,807.98	8,271,129,082.67	长期应付职工薪酬	(五)27	9,620,789.80	8,918,028.90
无形资产	(五)13	3,314,338,657.52	2,679,793,716.68	预计负债	(五)28	308,139,929.10	326,479,441.20
商誉	(五)14	1,350,269,007.57	1,344,117,367.00	递延收益	(五)29	934,319,002.90	973,318,436.52
长期待摊费用		55,444,076.50	16,300,543.05	递延所得税负债	(五)15	122,016,465.49	98,338,747.55
递延所得税资产	(五)15	931,332,302.25	1,151,334,104.13	非流动负债合计		7,586,284,857.85	12,304,310,606.30
其他非流动资产	(五)16	2,333,485,077.35	1,007,854,102.69	负债合计		47,481,133,472.42	50,464,066,166.27
非流动资产合计		56,170,453,845.10	49,260,360,523.72	所有者权益:			
				归属于母公司股东权益		38,048,993,610.30	26,599,132,681.93
				少数股东权益		1,533,330,398.03	1,254,863,088.01
				股东权益合计		39,582,324,008.33	27,853,995,769.94
资产总计		87,063,457,480.75	78,318,061,936.21	负债和股东权益总计		87,063,457,480.75	78,318,061,936.21

附注为特殊编制基础财务报表的组成部分

第 4 页至第 93 页的财务报表由下列负责人签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(五)30	72,837,108,238.47	64,843,888,389.47
减：营业成本	(五)30	46,493,422,065.61	37,817,303,951.19
税金及附加	(五)31	822,482,349.81	707,965,224.49
销售费用	(五)32	2,460,497,056.42	2,113,856,792.89
管理费用	(五)33	1,846,941,126.80	1,710,997,065.02
研发费用	(五)34	1,628,636,347.08	1,247,501,066.60
财务费用	(五)35	1,048,110,050.12	1,675,134,606.45
其中：利息费用	(五)35	1,205,298,128.58	1,096,688,746.98
利息收入	(五)35	85,155,818.10	30,448,269.29
资产减值损失	(五)36	181,735,941.91	317,747,241.85
加：其他收益	(五)37	1,112,948,289.89	905,041,444.46
投资收益(损失)	(五)38	119,589,774.06	127,634,920.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(五)38	119,589,774.06	113,571,317.50
公允价值变动收益(损失)	(五)39	(3,178,954.90)	(1,007,265.60)
资产处置收益(损失)		18,939,508.62	2,099,333.24
二、营业利润(亏损)		19,603,581,918.39	20,287,150,873.38
加：营业外收入	(五)40	12,109,193.14	30,284,621.49
减：营业外支出	(五)41	120,333,454.28	232,794,789.14
三、利润总额(亏损总额)		19,495,357,657.25	20,084,640,705.73
减：所得税费用	(五)42	3,422,892,669.54	3,809,625,056.08
四、净利润(净亏损)		16,072,464,987.71	16,275,015,649.65
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润(净亏损)		16,072,464,987.71	16,275,015,649.65
2.终止经营净利润(净亏损)		-	-
(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)		15,566,255,853.88	15,780,196,382.59
2.少数股东损益		506,209,133.83	494,819,267.06
五、其他综合收益的税后净额		(16,844,137.11)	115,754,255.67
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(15,375,725.51)	115,716,101.67
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		(15,375,725.51)	(422,526,108.91)
1.现金流量套期损益的有效部分		(41,632,902.80)	(543,564,776.40)
2.外币财务报表折算差额		26,257,177.29	121,038,667.49
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(1,468,411.60)	38,154.00
六、综合收益总额		16,055,620,850.60	16,390,769,905.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,550,880,128.37	15,895,912,484.26
归属于少数股东的综合收益总额		504,740,722.23	494,857,421.06

合并现金流量表

人民币元

	附注	本年发生额	上年发生额
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		91,771,023,929.27	74,097,999,295.74
收到的税费返还		2,299,225,859.15	1,789,164,285.65
收到其他与经营活动有关的现金	(五)43(1)	1,144,227,879.26	1,423,319,994.69
经营活动现金流入小计		95,214,477,667.68	77,310,483,576.08
购买商品、接受劳务支付的现金		55,791,997,325.31	51,197,841,846.70
支付给职工以及为职工支付的现金		3,804,112,073.91	2,850,348,320.70
支付的各项税费		7,906,192,912.03	5,892,244,744.23
支付其他与经营活动有关的现金	(五)43(2)	4,834,878,462.82	3,081,105,523.75
经营活动现金流出小计		72,337,180,774.07	63,021,540,435.38
经营活动产生的现金流量净额	(五)44(1)	22,877,296,893.61	14,288,943,140.70
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金		66,304,460.18	29,033,203.80
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		49,996,414.44	39,793,447.91
收到其他与投资活动有关的现金	(五)43(3)	5,400,404.72	142,291,527.60
投资活动现金流入小计		121,701,279.34	211,118,179.31
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		10,545,415,710.37	6,172,745,813.41
投资支付的现金		145,666,100.00	65,800,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	(五)43(4)	921,393.80	2,039,250.00
投资活动现金流出小计		10,692,003,204.17	6,240,585,063.41
投资活动产生的现金流量净额		(10,570,301,924.83)	(6,029,466,884.10)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	2,487,721,699.80
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	27,297,187.50
取得借款收到的现金		41,283,431,804.80	27,305,500,254.73
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)43(5)	106,007,063.08	163,917,214.80
筹资活动现金流入小计		41,389,438,867.88	29,957,139,169.33
偿还债务支付的现金		45,493,338,889.11	32,983,200,429.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,645,086,838.35	2,066,565,655.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		329,335,658.50	303,613,099.50
赎回债券支付的现金		-	1,700,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)43(6)	187,498,893.59	624,961,674.01
筹资活动现金流出小计		51,325,924,621.05	37,374,727,758.84
筹资活动产生的现金流量净额		(9,936,485,753.17)	(7,417,588,589.51)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		43,010,201.92	(16,139,954.47)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		2,413,519,417.53	825,747,712.62
加：年初现金及现金等价物余额		3,779,113,368.43	2,953,365,655.81
六、年末现金及现金等价物余额	(五)44(2)	6,192,632,785.96	3,779,113,368.43

(一) 公司基本情况

万华化学集团股份有限公司(以下简称“公司”或“万华化学”)原名为烟台万华聚氨酯股份有限公司,系经山东省人民政府鲁政股字[1998]70号批准证书批准,以烟台万华合成革集团有限公司为主发起人,联合烟台东方电子信息产业集团有限公司、烟台冰轮股份有限公司、烟台氨纶集团有限公司和红塔兴业投资有限公司,以发起设立方式设立的股份有限公司。公司于1998年12月16日经山东省工商行政管理局批准注册成立,统一社会信用代码为91370000163044841F。

公司总部地址位于中国山东省烟台市经济技术开发区天山路17号。公司及纳入本财务报表合并范围公司(以下简称“本集团”)的业务性质为化工产品的开发、生产和销售。主要经营活动为聚氨酯及助剂,异氰酸酯(MDI)及衍生产品的开发、生产、销售;液化石油气、丙烯、丙烯酸等石化产品的销售;技术服务,人员培训;批准范围内的自营进出口业务;许可证范围内铁路专用线经营;热、电、纯水的生产和供应、热力普网建设;开发、制造、销售聚氨酯;销售化工产品;项目投资;技术开发、技术培训等;热塑性聚氨酯弹性体(TPU)、多元醇的研发、生产、销售,化工原料及产品的销售,化工新材料的研究、开发及技术服务;码头和其他港口设施经营等。

2018年1月30日,公司原控股股东万华实业集团有限公司(以下简称“万华实业”)完成存续式分立,即万华实业分立为万华实业及烟台万华化工有限公司(以下简称“万华化工”),其中万华实业为存续公司,万华化工为新设公司。本次分立后,本公司的母公司由万华实业变更为万华化工,本公司最终控制方未发生变化,仍为烟台市人民政府国有资产监督管理委员会。

公司2018年7月19日第三次临时股东大会审议通过了公司吸收合并万华化工之重大资产重组(“重大资产重组”)相关议案,根据该议案约定由万华化学吸收合并万华化工,万华化学于2019年1月31日按照人民币30.43元/股的价格向万华化工控股股东烟台国丰投资控股有限公司、Prime Partner International Limited、烟台中诚投资股份有限公司、深圳市中凯信创业投资股份有限公司、北京德杰汇通科技有限公司发行1,715,990,206股新股以支付吸收合并之对价,同时将万华化工持有本公司1,310,256,380股股票进行注销,因此本次交易后实际新增股份数量为405,733,826股;中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会于2018年8月16日召开的2018年第39次并购重组委员工作会议审核通过本公司吸收合并万华化工之交易事项。上述重大资产重组于2019年1月31日完成资产交割。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

除下列特殊事项外,本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。

尽管重大资产重组于2019年1月31日完成资产交割,但是本公司管理层出于向股东充分披露与重组相关的财务信息的目的编制了本财务报表。由于万华化学吸收合并万华化工后的合并范围与吸收合并前万华化工的合并范围一致,除万华化工合并财务报表中与万华化工持有本公司的长期股权投资中股权分置流通权的账面价值在本财务报表中冲减归属于母公司股东权益外,本财务报表中的其他资产、负债和损益均按万华化工的合并财务报表列报。同时,本公司管理层结合本财务报表的使用目的仅列报了本集团按照本附注所述编制基础编制的2018年12月31日合并资产负债表(对股东权益部分仅列示了归属于母公司的股东权益及少数股东权益金额,未列示股东权益具体明细项目),2018年度的合并利润表和合并现金流量表以及相关财务报表附注,未列示2018年度合并股东权益变动表、母公司财务报表及其附注,亦未披露与金融工具相关的风险及分部报告。

本年度财务报表合并范围及变动情况参见附注(六)“合并范围变更情况”及附注(七)“在其他主体中的权益”。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

持续经营

截至2018年12月31日止,本集团流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币9,001,844,978.92元。本集团于2018年12月31日尚未使用的银行借款额度超过人民币430亿元,本集团能通过利用尚未使用的借款额度满足自身持续经营的要求,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

记账基础和计价原则

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

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

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的,在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计

本集团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)11)、存货的计价方法(附注(三)12)、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)22)等。

1、遵循附注(二)所述编制基础的声明

本公司编制的财务报表符合附注(二)所述编制基础的要求,真实、完整地反映了以附注(二)所述编制基础列报的本公司于2018年12月31日合并财务状况以及2018年度的合并经营成果和合并现金流量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

营业周期是指企业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。本集团的营业周期约为140天，本集团以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及纳入本财务报表合并范围的境内公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及纳入本财务报表合并范围的境内公司以人民币为记账本位币。合并范围内之境外公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币，合并范围内之境外公司的记账本位币分别为美元、日元、印度卢比、新加坡元、欧元、匈牙利福林、波兰兹罗提、捷克克朗、俄罗斯卢布和巴西雷亚尔等。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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。

5.1 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，按合并日在被合并方的账面价值计量。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(或发行股份面值总额)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。为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

5.2 非同一控制下的企业合并及商誉

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。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。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。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、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。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司或吸收合并下的被合并方，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司或被合并方同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日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。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

合并范围内公司之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

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股东权益项目下以“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。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，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，调整归属于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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、合并财务报表的编制方法 - 续

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，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，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)一项交易单独看是不经济的，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自购买日开始持续计算的净资产份额的差额，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。

7、合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。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。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，本集团的合营安排为合营企业。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注(三)“13.3.2. 权益法核算的长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

9.1 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，与交易发生日即期汇率近似的汇率按月初汇率计算确定。

本公司以及以人民币作为记账本位币的公司采用中国银行收盘时的银行现汇买入价、银行现汇卖出价作为即期汇率，对于以人民币以外的货币为记账本位币的公司其外币交易折算采用彭博公布的现汇买入价、现汇卖出价作为即期汇率。具体为：形成外币货币性资产的相关交易采用现汇买入价折算，形成外币货币性负债的相关交易采用现汇卖出价折算。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、外币业务和外币报表折算 - 续

9.1 外币业务 - 续

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记账本位币，该即期汇率为资产负债表日银行现汇买入价、银行现汇卖出价。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)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，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。

9.2 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：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算，即按资产负债表日中国银行收盘时的银行现汇中间价折算；股东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；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

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，即按现金流量发生日的中国银行现汇买入价、卖出价折算，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

10.1实际利率法

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

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

10.2金融资产的分类、确认和计量

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

10.2.1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融资产的分类、确认和计量 - 续

10.2.2. 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款以及长期应收款。

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

10.2.3. 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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，按照成本计量。

10.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且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) 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
-该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
-债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.3 金融资产减值 - 续

-以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本集团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，将原直接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。

-以成本计量的金融资产减值

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与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。此类金融资产的减值损失一经确认不予转回。

10.4 金融资产的转移

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

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

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.5 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

10.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

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

10.5.2 其他金融负债

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

10.5.3 财务担保合同

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(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。

10.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括液化石油气(LPG)纸货合约、外币汇率互换合同及利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

10.8 金融资产和金融负债的抵销

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

10.9 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、应收款项

11.1 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	本集团将金额为人民币 800 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的与本集团同一母公司的关联方应收账款单独进行减值测试，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账款组合中进行减值测试。 若存在客观证据表明本集团将无法按照其他应收款的原有条款回收相关债权，本集团将对其他应收款计提坏账准备。

11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

本集团扣除信用风险特征组合中的关联方应收账款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	账龄分析法
应收国外客户	余额百分比法

注：本集团信用风险特征组合中不包含与本集团同一母公司的关联方应收账款。

11.2.1 采用账龄分析法计提坏账准备的组合：

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

11.2.2 采用余额百分比法计提坏账准备的组合：

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

11.2.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、存货

12.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品、库存商品及房地产开发成本等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

房地产开发的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

12.2 发出存货的计价方法

原材料、在产品、库存商品等存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

房地产存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

12.3 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。

12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

13、长期股权投资

13.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期股权投资 - 续

13.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

13.3 后续计量及损益确认方法

13.3.1 按成本法核算的长期股权投资

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

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

13.3.2 按权益法核算的长期股权投资

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期股权投资 - 续

13.3 后续计量及损益确认方法 - 续

13.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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。

13.4 长期股权投资处置

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**14、固定资产****14.1 确认条件**

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

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

14.2 折旧方法

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

类别	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
土地所有权	系位于匈牙利和捷克公司的土地所有权，不计提折旧。		
房屋建筑物	20-50	0-5	2.00-5.00
机器设备(不含研发设备和催化剂)	6.67-20	0-5	5.00-14.99
机器设备-研发设备	2-12	4-5	7.92-48.00
机器设备-催化剂	1-10	0-30	7.00-100.00
电子设备、器具及家具	5-8	0-5	11.88-20.00
运输设备	3-12	0-5	7.92-33.33

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，本集团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。

14.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

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。

14.4 其他说明

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

本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**15、在建工程**

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

16、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。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**17.1 无形资产**

无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件、碳排放配额及特许经营权等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	摊销年限(年)	年摊销率(%)
土地使用权	年限平均法	10-50	2.00-10.00
专利权	年限平均法	15-20	5.00-6.67
非专利技术	年限平均法	8-12	8.33-12.50
软件	年限平均法	6-10	10.00-16.67
碳排放配额(注 1)	按实际排放量进行摊销		
特许经营权(注 2)	年限平均法	28-30	3.33-3.57
其他-备用电源使用权(注 3)	年限平均法	50	2.00

年末，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。

注 1：本集团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(www.eex.de)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。根据实际排放量占所取得碳排放额总额的比重，将碳排放配额进行摊销。

当本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、无形资产 - 续

17.1 无形资产 - 续

注 2：系再生水公司公共基础设施建设项目的特许经营权，根据相关特许经营协议再生水项目的特许经营期限为 30 年，再生水公司将已完工的公共基础设施建设的成本计入无形资产，在剩余特许经营期限内按直线法摊销。

注 3：系国家电网山东省电力公司为万华烟台工业园铺设备用电源之使用权费，在相应的使用期限内按直线法进行摊销。

17.2 内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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，在以后会计期间不予转回。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间平均摊销。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、职工薪酬

20.1 短期薪酬的会计处理方法

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

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

20.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团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。

20.3 辞退福利的会计处理方法

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

20.4 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期员工福利为年限奖励，系对工龄超过一定年限员工发放的额外奖励。符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外按照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。在报告期末，其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债以及重新计量其他长期职工福利净负债所产生的变动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集团承担的现时义务，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。

21.1 环境准备金

本集团与当期或未来收入相关的环境支出已恰当计入损益或予以资本化。为过去经营导致的并且不会带来当期或未来收入的事项相关的支出，在识别的当期确认预计负债。预计负债按照履行相关现时法律要求、义务和根据现有技术标准估计的所需支出数进行计量。预计未来现金流出与其折现后金额的差额按照系统的方法于未来各期确认为利息费用。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

22、收入

22.1 商品销售收入

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

22.2 提供劳务收入

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本集团于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

22.3 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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。

23.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的与资产相关的政府补助参见附注(五)29，因相关补助直接用于购建或以其他方式形成长期资产及碳排放配额相关，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，除政府无偿分配取得的碳排放配额外，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。政府无偿分配取得的碳排放配额随着碳排放配额的使用而摊销。

23.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的与收益相关的政府补助参见附注(五)29 及 37，主要包括扶持企业发展资金及产业扶持资金等，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、政府补助 - 续

23.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法 - 续

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

与本集团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。

与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

24、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。

24.1 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。

24.2 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，本集团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。

本集团确认与子公司、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，除非本集团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，本集团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股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

24.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

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

25.1 经营租赁的会计处理方法

25.1.1 本集团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。

25.1.2 本集团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。

25.2 融资租赁的会计处理方法

25.2.1 本集团作为承租人记录融资租赁业务

相关会计处理方法参见附注(三)“14.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法”。

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。

26、套期会计

26.1 套期会计

为规避某些风险，本集团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，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期为现金流量套期。

本集团在套期开始时，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，本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

26、套期会计- 续

26.1.1 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集团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企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本集团预期原直接在其他综合收益中确认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集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将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企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原直接在其他综合收益中确认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。

当本集团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。

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

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

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

会计估计所采用的关键假设和不确定因素

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

27.1 应收款项的减值

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

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

会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

27.2 存货跌价准备

如附注(三)12所述, 存货以成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指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。

由于本集团的营运资本中有相当的比例用于存货, 本集团有专门的操作程序来控制这项风险。本集团会定期对存货进行全面复核来确定是否存在过时、呆滞的存货并复核其减值情况。复核程序包括将过时、呆滞的存货的账面价值与其相应的可变现净值进行比较, 来确定对于任何过时、呆滞的存货是否需要在财务报表中计提准备。可变现净值所采用的存货售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额需要作出适当的会计估计。管理层已根据最佳的估计并考虑了历史经验和现时的生产成本和销售费用以确保其会计估计的合理性。基于上述程序, 本集团管理层认为已对过时、呆滞的存货计提了足额的跌价准备。

27.3 商誉减值

在对商誉进行减值测试时, 需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值, 包括需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计, 同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

27.4 固定资产及累计折旧

本集团对除位于匈牙利和捷克公司的土地所有权之外的固定资产, 在考虑其残值后按直线法计提折旧。本集团定期审阅预计可使用年限以及残值率, 以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。预计可使用年限及残值率是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧费用进行调整。

27.5 递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期, 或实际税率低于预期, 确认的递延所得税资产将被转回, 并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损, 由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性, 因此未全额确认递延所得税资产。

27.6 环境准备金

本集团根据部分境外工程所在地的法律法规, 定期评估各项目因环境保护要求而需要承担的费用并计提环境准备金。在确认环境准备金金额时, 本集团通过市场询价估计以后需要支付的金额, 同时按照一个反映当前市场货币时间价值的折现率进行折现。

(四) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率	
		境内	匈牙利
增值税	销项税额减可抵扣进项税后的余额	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”)、万华化学(烟台)氯碱热电有限公司(以下简称“烟台氯碱热电”)的销项税额按蒸汽销售收入的11%计算,公司之子公司万华化学(宁波)码头有限公司(以下简称“万华码头”)的销项税额按码头服务收入的6%计算。除以上公司外,其他销项税额一般根据相关税收规定计算的销售额的17%计算。 根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号):自2018年5月1日起,纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用17%和11%税率的,税率分别调整为16%、10%。	27%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%-7%	不适用
营业税	销售收入减去材料费用以及销售相关费用等费用的余额	不适用	2%
创新贡献税	销售收入减去材料费用以及销售相关费用等费用的余额	不适用	0.3%
房产税	土地及房产的市场价格	不适用	土地: 账面原值不超过市场价格3%; 房产: 账面原值不超过市场价格3.6%。
环保税	废水废气废物排放重量、能源交易单位等	不适用	氮氧化物气体排放: 每公斤约0.4欧元; 化工有机废水排放: 按照有机含量每公斤约0.3欧元; 废弃物填埋税费: 约每公斤0.4欧元; 电: 310.5福林每千度(约1欧元); 天然气: 303.8福林每千度(约1欧元); 煤: 2516福林每吨(约8欧元等)。
房产税	按实际规定税率缴纳	公司所持房产为经营自用房产,按照房产原值一次性扣除30%后余值的1.2%计缴;出租房产以租赁收入为计税依据,适用税率为12%。	不适用
企业所得税	应纳税所得额	参见下表	

(四) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

公司及纳入合并范围之公司名称	所得税税率
万华化学(注 1)	15%
万华化学(宁波)有限公司(以下简称“万华宁波”)	25%
万华码头	25%
万华热电	25%
万华化学(北京)有限公司(以下简称“万华北京”)(注 2)	15%
万华化学(佛山)容威聚氨酯有限公司(以下简称“佛山容威”)	25%
上海万华实业发展有限公司	25%
烟台万华化工设计院有限公司	25%
万华化学(宁波)能源贸易有限公司(以下简称“宁波贸易”)	25%
万华化学(宁波)容威聚氨酯有限公司(以下简称“宁波容威”)(注 3)	15%
万华化学(宁波)氯碱有限公司(以下简称“宁波氯碱”)	25%
烟台氯碱热电	25%
万华化学(广东)有限公司(注 4)	15%
万华化学(香港)有限公司(以下简称“万华香港”)	16.5%
Wanhua Chemical (Japan) Co., Ltd.	23.4%
Wanhua Chemical (America) Co., Ltd.	注 5
Wanhua Chemical US Holding Inc.	注 5
Wanhua America Innovation Technology Co., Ltd.	注 5
Wanhua International (India) Private Limited	注 6
万华化学(烟台)销售有限公司(以下简称“烟台销售”)	25%
万华化学(烟台)容威聚氨酯有限公司(以下简称“烟台容威”)	25%
Wanhua Chemical (Singapore) Co., Ltd. ("Wanhua Singapore")(注 7)	10%
Wanhua Shipping (Singapore) Co., Ltd.	17%
Wanhua Chemical International Holding Co., Ltd. ("BVI")	注 8
万华化学(烟台)石化有限公司(以下简称“烟台石化”)	25%
Wanhua Chemical US Real Estate LLC	注 5
Wanhua Chemical (Hungary) Holding Co., Kft.	9%
珠海万华房地产开发有限公司	25%
宁波信达明州贸易有限公司	25%
万华化学(四川)有限公司	25%
万华化学销售(珠海)有限公司	25%
再生水公司	25%
万华化学集团物资有限公司	25%
万华化学集团能源有限公司(以下简称“能源公司”)	25%
Wanhua Chemical US Production LLC	注 5
BorsodChem Zrt. (注 9)	9%
BC-KC Formalin Kft.	9%
Polimer Szolgaltato Kft.	9%
BC-Therm Kft.	9%
Borsod Chenfeng Chemical Kft.	9%
BC Power Energiatermelo II Kft.	9%
BC-Energiakereskedo Kft.(注 10)	40%
BC-Eromu Kft. (注 10)	40%
博苏化学(烟台)有限公司	25%

(四) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

公司及纳入合并范围之公司名称	所得税税率
Wanhua BorsodChem Latin-America Comercio de Produtos Quimicos Ltda.	34%
BorsodChem MCHZ, s.r.o.	19%
BorsodChem Italia S.r.l.	27.9%
Wanhua BorsodChem Rus LLC.	20%
烟台新源投资有限公司	25%
烟台新益投资有限公司	25%
烟台辰丰投资有限公司(注 11)	20%
BC Chlor-Alkali Ltd.	9%
Wanhua International Resources Co., Ltd.	16.5%
Sino-Hungarian Borsod Economic Cooperation Area Development Company Ltd.	9%
Wanhua International Holding Co., Ltd.	16.5%
Mount Tai Chemical Holding Company S.á.r.l. ("Mount Tai")	26.01%

注 1: 公司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”，公司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。

注 2: 公司之子公司万华北京经科技部、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。

注 3: 公司之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”，宁波容威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。宁波容威目前正向相关部门申请高新技术企业的复审，并预计可以通过高新技术企业的复审认定。

注 4: 公司之子公司万华化学(广东)有限公司根据 2018 年 11 月 28 日由全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的“关于公示广东省 2018 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知”，万华化学(广东)有限公司被认定为高新技术企业，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 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

注 5: 按美国当地税法，自 2018 年 1 月 1 日起开始使用 21%的固定税率 (2017 年所得税税率：累进税率 35%)。

注 6: 按印度当地税法，税率为 25% (2017 年：33.063%)。

注 7: 公司之子公司 Wanhua Singapore 属于新加坡全球贸易计划支持的被指定进行大宗商品和产品特定认证交易的全球贸易企业，享受 10%的优惠税率。

(四) 税项 - 续**1、主要税种及税率 - 续**

注 8：按英属维尔京群岛当地税法，税率为 0%。

注 9：截至 2018 年 12 月 31 日，本公司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，最多可享受欧元 96,971,008(折合人民币约 760,960,591.08 元)的相关税收抵免(根据项目实际投资额最终确定)，扣除已使用部分，目前仍有欧元 87,421,611(折合人民币约 686,023,608.00 元)税收抵免额尚未使用。本公司可以在项目完工以后、相关税收抵免到期之前选择使用该税收抵免，每年最多可减免当年 80%的应纳税额。

注 10：匈牙利政府对从事能源交易的公司法定税率的基础上额外征收 31%的企业所得税，实际所得税所得率为 40%。

注 11：根据财政部、税务总局联合下发的“财税[2018]77 号——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”，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。

(五) 合并财务报表项目注释**1、货币资金**

人民币元

项目	年末余额	年初余额
库存现金：		
人民币	208,008.81	186,859.66
美元	17,170.14	5,899.16
新加坡元	-	4.88
印度卢比	-	3,774.59
欧元	71,266.98	47,680.87
英镑	4,864.33	4,932.31
日元	5,653.58	5,261.77
波兰兹罗提	3,173.90	3,260.19
巴西雷亚尔	1,899.07	1,985.00
瑞士法郎	3,688.84	1,201.09
匈牙利福林	661,137.16	435,650.56
捷克克朗	56,537.12	26,899.02
小计	1,033,399.93	723,409.10
银行存款：		
人民币	3,375,585,967.91	2,319,399,935.85
美元	881,549,185.30	765,937,786.82
日元	36,171,977.24	21,862,824.07
欧元	1,700,269,003.70	605,912,413.39
印度卢比	4,687,218.03	5,891,250.72
俄罗斯卢布	2,111,064.01	22,148.12
新加坡元	354,845.72	17,910.19
韩元	21,359,809.32	20,580,622.41
港币	9,460.30	77,675.07
迪拉姆	255,013.75	228,695.50
福林	127,501,100.22	24,272,472.17
瑞典克朗	31,643.93	166.53
新土耳其里拉	18,530.63	280,220.58
克罗地亚库纳	33,814.17	16,490.14
波兰兹罗提	4,242,764.23	1,951,819.34
巴西雷亚尔	4,833,981.26	250,933.52
捷克克朗	3,683,358.27	11,686,591.64
小计	6,162,698,737.99	3,778,389,956.06

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

1、货币资金 - 续

人民币元

项目	年末余额	年初余额
其他货币资金：		
人民币	1,000,894,030.84	16,671,291.93
美元	32,585,359.57	7,970,748.22
欧元	25,515,191.08	42,930,851.52
福林	6,508,939.11	6,020,729.75
巴西雷亚尔	38,779.89	43,057.20
捷克克朗	8,758.20	8,521.58
小计	1,065,551,058.69	73,645,200.20
合计	7,229,283,196.61	3,852,758,565.36
其中：存放在境外的款项总额	2,688,713,334.51	1,100,902,551.64

于2018年12月31日，本集团其他货币资金中，人民币1,000,201,669.58元用于质押开具银行承兑汇票，人民币682,357.97元用于开立信用证，人民币3,684,714.82元为LPG纸货保证金，人民币10,000.00元为借款保证金，人民币20,073,641.31元为采购货物押金，人民币511,383.44元系采购保函押金，人民币5,428,769.94元用于税务机关、铁路机关押金；人民币6,057,873.59元用于欧盟法规《化学品注册、评估、许可和限制》规定的产品注册押金。

于2017年12月31日，本集团其他货币资金中，人民币15,005,288.66元用于质押开具银行承兑汇票，人民币1,666,000.00元用于开立信用证，人民币7,221,957.36元为LPG纸货保证金，人民币31,579,424.44元为采购货物押金，人民币8,167,960.07元系采购保函押金，人民币4,907,201.16元用于税务机关、铁路机关押金，人民币5,097,365.24元用于欧盟法规《化学品注册、评估、许可和限制》规定的产品注册押金。

2、衍生金融资产

人民币元

种类	年末余额	年初余额
跨币种利率互换合约(注1)	108,787,119.90	-
天然气互换合约(注1)	-	19,653,993.70
外汇互换合约(注2)	-	1,513,646.20
合计	108,787,119.90	21,167,639.90

注1：本集团使用跨币种利率互换合约和天然气互换合约来分别对本集团承担的利率和汇率风险以及能源价格风险进行套期保值。参见附注(五)、47。

注2：本集团使用外汇互换合约进行风险管理，以此来规避本集团承担的汇率风险。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)、39。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收票据及应收账款

3.1 分类列示

人民币元

种类	年末余额	年初余额
应收票据	9,539,066,246.73	11,308,499,926.17
应收账款	3,853,089,723.63	4,473,490,921.37
合计	13,392,155,970.36	15,781,990,847.54

3.2 应收票据

(1) 应收票据分类

人民币元

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,539,066,246.73	11,308,499,926.17

(2) 年末本集团已质押的应收票据

人民币元

项目	年末已质押金额	年初已质押金额
银行承兑票据	5,169,347,611.06	2,379,923,723.36

注：系以应收票据作为质押物用以获取借款、开立银行承兑汇票、信用证及海关税款保函，参见附注(五) 17、19.2 及 45。

(3) 年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	2,348,098,679.03	-

(4) 年末本集团无因出票人未履约而将其结转应收账款的票据。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

3.3 应收账款

(1) 应收账款分类披露

人民币元

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	2,196,461,881.77	49.46	311,242,220.52	14.17	1,885,219,661.25	2,226,297,659.71	45.15	312,755,320.34	14.05	1,913,542,339.37
应收国内客户款项	660,262,081.31	14.87	34,644,208.90	5.25	625,617,872.41	529,522,799.40	10.74	27,091,606.01	5.12	502,431,193.39
应收国外客户款项	1,577,729,520.00	35.52	235,477,330.03	14.93	1,342,252,189.97	2,167,859,665.64	43.97	110,364,998.66	5.09	2,057,494,666.98
组合小计	2,237,991,601.31	50.39	270,121,538.93	12.07	1,967,870,062.38	2,697,382,465.04	54.71	137,456,604.67	5.10	2,559,925,860.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,807,491.99	0.15	6,807,491.99	100.00	-	6,867,130.42	0.14	6,844,408.79	99.67	22,721.63
合计	4,441,260,975.07	100.00	588,171,251.44	13.24	3,853,089,723.63	4,930,547,255.17	100.00	457,056,333.80	9.27	4,473,490,921.37

应收账款种类的说明：

本集团将金额为人民币 8,000,000 元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收账款。

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

人民币元

应收账款(按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	57,939,384.39	8,690,907.66	15	按余额百分比法计提
单位二	54,874,958.42	2,743,747.92	5	按账龄分析法计提
单位三	52,164,723.10	2,608,236.16	5	按账龄分析法计提
单位四	43,015,510.72	6,452,326.64	15	按余额百分比法计提
单位五	41,935,664.88	6,290,349.73	15	按余额百分比法计提
其他	1,946,531,640.26	284,456,652.41	14.61	按账龄分析法计提/ 按余额百分比法计提
合计	2,196,461,881.77	311,242,220.52		

人民币元

应收账款(按单位)	年初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位六	129,033,396.31	6,451,669.82	5	按账龄分析法计提
单位七	90,442,494.11	13,566,374.13	15	按余额百分比法计提
单位八	88,419,728.93	13,262,959.33	15	按余额百分比法计提
单位九	88,219,050.71	13,232,857.58	15	按余额百分比法计提
单位十	48,217,965.81	7,232,694.87	15	按余额百分比法计提
其他	1,781,965,023.84	259,008,764.61	14.54	按账龄分析法计提/ 按余额百分比法计提
合计	2,226,297,659.71	312,755,320.34		

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收票据及应收账款 - 续

3.3 应收账款 - 续

(1) 应收账款分类披露 - 续

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	650,750,306.60	32,537,515.44	5
1至2年	4,676,131.07	467,613.11	10
2至3年	4,368,135.16	1,310,440.54	30
3至4年	277,737.35	138,868.68	50
5年以上	189,771.13	189,771.13	100
合计	660,262,081.31	34,644,208.90	

人民币元

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	523,688,705.98	26,172,284.63	5
1至2年	5,086,088.85	508,608.88	10
2至3年	290,876.77	87,263.03	30
3至4年	267,356.67	133,678.34	50
4至5年	18,082.80	18,082.80	100
5年以上	171,688.33	171,688.33	100
合计	529,522,799.40	27,091,606.01	

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收国外客户款项	1,577,729,520.00	235,477,330.03	14.93

人民币元

组合名称	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收国外客户款项	2,167,859,665.64	110,364,998.66	5.09

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收票据及应收账款 - 续

3.3 应收账款 - 续

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

人民币元

项目	金额
年初余额	457,056,333.80
加：本年计提	218,589,320.02
减：本年转回	85,645,003.02
减：本年核销	3,228,601.03
外币报表折算	1,399,201.67
年末余额	588,171,251.44

(3) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

前五名的应收账款的年末余额合计人民币 249,930,241.51 元(2017 年 12 月 31 日：人民币 444,332,635.87 元)，占应收账款年末账面余额合计数的比例为 5.63% (2017 年 12 月 31 日：9.01%)，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 26,785,568.11 元(2017 年 12 月 31 日：人民币 53,746,555.73 元)。

(4) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	418,969,579.33	96.37	492,689,185.45	98.26
1至2年	12,227,575.15	2.81	6,774,589.01	1.35
2至3年	1,666,548.49	0.38	1,639,207.32	0.33
3年以上	1,898,310.40	0.44	327,838.55	0.06
合计	434,762,013.37	100.00	501,430,820.33	100.00

本集团无账龄超过一年的重大预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

于2018年12月31日，前五名的预付款项的年末余额合计人民币219,827,287.08元(2017年12月31日：人民币222,434,124.84元)，占预付款项年末余额合计数的比例为50.56%(2017年12月31日：44.36%)。

5、其他应收款

5.1 分类列示

人民币元

种类	年末余额	年初余额
应收利息	46,088,827.73	49,095,972.75
其他应收款	310,799,252.97	561,077,141.25
合计	356,888,080.70	610,173,114.00

5.2 应收利息

人民币元

种类	年末余额	年初余额
跨币种利率互换合约	41,559,300.80	49,068,664.70
其他	4,529,526.93	27,308.05
合计	46,088,827.73	49,095,972.75

本集团无重要逾期利息。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、其他应收款 - 续

5.3 其他应收款

(1) 其他应收款分类所示:

人民币元

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	279,950,981.50	90.07	-	-	279,950,981.50	523,411,574.74	93.29	-	-	523,411,574.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	30,848,271.47	9.93	-	-	30,848,271.47	37,665,566.51	6.71	-	-	37,665,566.51
合计	310,799,252.97	100.00	-	-	310,799,252.97	561,077,141.25	100.00	-	-	561,077,141.25

其他应收款种类的说明:

本集团将金额为人民币 8,000,000 元以上的其他应收款确认为单项金额重大的其他应收款。

(2) 本年无计提、收回或转回的坏账准备情况

由于本集团的其他应收款主要是应收退税款及押金,无法回收的可能性较低,因此未计提坏账准备。

(3) 本年无实际核销的其他应收款。

(4) 按款项性质列示其他应收款

人民币元

其他应收款性质	年末余额	年初余额
应收增值税退税款(注 1)	166,778,666.90	294,637,157.97
出口退税款(注 2)	98,679,583.57	185,811,036.44
备用金	3,078,692.70	4,151,367.04
押金及保证金	30,565,658.75	54,607,887.44
其他	11,696,651.05	21,869,692.36
合计	310,799,252.97	561,077,141.25

注 1: 系应收匈牙利税务局的增值税退税款。

注 2: 系应收国内税务局的出口退税款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备	账面价值
单位十一	应收增值税退税款	166,778,666.90	1 年以内	53.66	-	166,778,666.90
单位十二	出口退税款	68,764,405.09	1 年以内	22.13	-	68,764,405.09
单位十三	出口退税款	28,624,497.83	1 年以内	9.21	-	28,624,497.83
单位十四	保证金	15,785,360.00	1 年以内: 5,490,560.00	5.08	-	15,785,360.00
			1 至 2 年: 4,117,920.00			
			2 至 3 年: 6,176,880.00			
单位十五	保证金	2,667,000.00	1 年以内: 2,458,000.00	0.85	-	2,667,000.00
			1 至 2 年: 209,000.00			
合计		282,619,929.82		90.93	-	282,619,929.82

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、其他应收款 - 续

5.3 其他应收款 - 续

(5) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况 - 续

人民币元

单位名称	款项性质	年初余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数的 比例(%)	坏账准备	账面价值
单位十一	应收增值税退税款	273,440,863.58	1年以内	48.73	-	273,440,863.58
单位十二	出口退税款	163,751,240.59	1年以内	29.19	-	163,751,240.59
单位十六	押金及保证金	36,640,000.00	1年以内	6.53	-	36,640,000.00
单位十三	出口退税款	22,059,795.85	1年以内	3.93	-	22,059,795.85
单位十七	应收增值税退税款	19,485,030.06	1年以内	3.47	-	19,485,030.06
合计		515,376,930.08		91.85	-	515,376,930.08

(6) 无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

6、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,489,530,750.18	52,083,366.75	2,437,447,383.43	2,756,998,429.89	18,916,459.78	2,738,081,970.11
在产品	1,447,069,080.25	121,953.96	1,446,947,126.29	1,297,442,436.59	683,675.21	1,296,758,761.38
库存商品	4,829,030,680.54	8,482,259.60	4,820,548,420.94	3,765,208,659.67	6,156,043.84	3,759,052,615.83
房地产开发成本(注)	235,386,945.38	-	235,386,945.38	214,383,457.74	-	214,383,457.74
合计	9,001,017,456.35	60,687,580.31	8,940,329,876.04	8,034,032,983.89	25,756,178.83	8,008,276,805.06

注：系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，预算总投资为人民币 500,000,000.00 元，项目已于 2017 年 7 月开工建设，预计于 2021 年末工程竣工。

于 2018 年 12 月 31 日，存货余额中人民币 106,150,427.10 元(2017 年 12 月 31 日为：人民币 107,804,379.10 元)作为抵押物获取借款，参见附注(五)24、25 及 45。

存货余额中无资本化的借款费用。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

6、存货 - 续

(2) 存货跌价准备

人民币元

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额		外币报表折算差额	年末余额
		计提	转回	转销		
原材料	18,916,459.78	36,575,945.96	(46,864.20)	(26,111.47)	(3,336,063.32)	52,083,366.75
在产品	683,675.21	121,953.96	-	(683,675.21)	-	121,953.96
库存商品	6,156,043.84	3,994,029.08	(2,733,745.00)	(195,086.64)	1,261,018.32	8,482,259.60
房地产开发成本(注)	-	-	-	-	-	-
合计	25,756,178.83	40,691,929.00	(2,780,609.20)	(904,873.32)	(2,075,045.00)	60,687,580.31

注：存货按照成本与可变现净值孰低计量，包括将过时、呆滞的存货的账面价值与其相应的可变现净值进行比较。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。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。对于已经计提了跌价准备的存货，企业在销售(含视同销售)结转存货销售成本时，对于已计提存货跌价准备的，应予以转销。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、其他流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	225,431,648.43	261,452,178.85
预缴企业所得税	170,036,964.17	2,430,502.26
预缴其他税金	27,899,701.01	16,381,048.77
其他	7,429,065.06	1,639,890.42
合计	430,797,378.67	281,903,620.30

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售金融工具：						
按成本计量的	20,000,000.00	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

人民币元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额		
红塔创新投资股份有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-	-	-	5	-

9、长期应收款

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
员工购房借款(注)	461,135,538.77	-	461,135,538.77	320,524,894.76	-	320,524,894.76
其他	12,652,445.05	-	12,652,445.05	12,858,190.40	-	12,858,190.40
合计	473,787,983.82	-	473,787,983.82	333,383,085.16	-	333,383,085.16

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

本报告期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款；无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

10、长期股权投资

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动									年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	其他增加	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	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(注1)	189,383,736.12	100,000,000.00	-	-	14,852,066.10	-	-	-	-	-	304,235,802.22	-
万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司	15,205,680.83	-	-	-	395,570.23	-	-	-	-	-	15,601,251.06	-
宁波榭北热电有限公司	223,064,200.62	-	-	-	71,139,244.98	-	-	66,304,460.18	-	-	227,898,985.42	-
再生水公司(注2)	55,773,786.84	-	-	-	(85,114.90)	-	-	-	(55,688,671.94)	-	-	-
二、联营企业												
林德气体(烟台)有限公司(注1)	32,224,372.13	45,666,100.00	-	-	7,736,454.36	-	-	-	-	-	85,626,926.49	-
烟台大宗商品交易中心有限公司	9,976,997.46	-	-	-	(565,781.58)	-	-	-	-	-	9,411,215.88	-
烟台万华氯碱有限公司	38,805,233.05	-	-	-	26,117,334.87	-	-	-	-	-	64,922,567.92	-
合计	564,434,007.05	145,666,100.00	-	-	119,589,774.06	-	-	66,304,460.18	-	(55,688,671.94)	707,696,748.99	-

注1：追加投资系本年度公司按原投资比例增资，新增认缴出资金额与实际出资金额一致，参见附注(七)2、(1)注1及注4。

注2：系2017年度公司与烟台市城市排水管理处(以下简称“排水管理处”)、烟台市套子湾污水处理有限公司(以下简称“污水处理公司”)合资成立的公司，本公司投资比例为31%，认缴出资为人民币55,800,000.00元，实际出资为人民币55,800,000.00元。根据公司章程，董事会由5名董事组成，其中本公司委派2名董事。根据公司章程，普通事项必须经全体董事三分之二以上通过，特殊事项需要全体董事一致同意方可通过，因此自2017年度至2018年7月止期间，对再生水公司的投资属于合营企业，并采用权益法进行核算。

考虑到再生水公司主要配套公司烟台工业园项目，2018年7月，本公司与排水管理处、污水处理公司签署表决权委托协议，约定排水管理处和污水处理公司分别将其所持有的再生水公司表决权全权委托给本公司，本公司取得再生水公司100%的表决权。排水管理处和污水处理公司保留除表决权外的各项股东权利。该协议需经三方协商一致方可解除，若未协商一致，任何一方不得单方面解除该协议。因此自2018年8月1日起，再生水公司变为本公司的子公司，采用成本法进行核算，并纳入本集团的合并范围。参见附注(六)及(七)、1。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

11、固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	土地和房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备、器具及家具	合计
一、账面原值:					
年初余额	9,436,257,403.55	42,884,593,104.21	170,369,543.05	401,954,050.37	52,893,174,101.18
本年增加金额	532,229,378.95	5,162,520,434.21	20,662,555.58	38,763,988.19	5,754,176,356.93
(1)购置	6,252,294.96	420,107,797.41	17,984,551.73	25,228,186.57	469,572,830.67
(2)在建工程转入	499,073,298.19	4,688,108,479.90	2,123,605.41	12,690,408.15	5,201,995,791.65
(3)合并范围变更增加	-	-	189,324.34	167,999.17	357,323.51
(4)外币报表折算差额	26,903,785.80	54,304,156.90	365,074.10	677,394.30	82,250,411.10
本年减少金额	56,458,179.01	479,967,566.03	6,849,369.34	11,649,751.89	554,924,866.27
(1)处置或报废	56,458,179.01	479,967,566.03	6,849,369.34	11,649,751.89	554,924,866.27
年末余额	9,912,028,603.49	47,567,145,972.39	184,182,729.29	429,068,286.67	58,092,425,591.84
二、累计折旧					
年初余额	2,709,081,218.10	15,746,162,212.91	98,678,397.55	293,184,287.89	18,847,106,116.45
本年增加金额	393,218,260.25	3,377,059,521.27	17,194,529.56	42,052,333.78	3,829,524,644.86
(1)计提	384,032,302.08	3,344,767,725.34	16,924,749.56	41,614,916.68	3,787,339,693.66
(2)外币报表折算差额	9,185,958.17	32,291,795.93	269,780.00	437,417.10	42,184,951.20
本年减少金额	33,145,334.35	355,216,804.56	4,408,646.26	9,119,279.56	401,890,064.73
(1)处置或报废	33,145,334.35	355,216,804.56	4,408,646.26	9,119,279.56	401,890,064.73
年末余额	3,069,154,144.00	18,768,004,929.62	111,464,280.85	326,117,342.11	22,274,740,696.58
三、减值准备					
年初余额	25,176,653.72	148,876,815.72	-	-	174,053,469.44
本年增加金额	8,343,070.30	2,069,835.50	-	-	10,412,905.80
(1)计提	8,334,016.90	2,069,835.50	-	-	10,403,852.40
(2)外币报表折算差额	9,053.40	-	-	-	9,053.40
本年减少金额	8,341,827.60	2,069,835.50	-	-	10,411,663.10
(1)处置	8,341,827.60	2,069,835.50	-	-	10,411,663.10
年末余额	25,177,896.42	148,876,815.72	-	-	174,054,712.14
四、账面价值					
年末余额	6,817,696,563.07	28,650,264,227.05	72,718,448.44	102,950,944.56	35,643,630,183.12
年初余额	6,701,999,531.73	26,989,554,075.58	71,691,145.50	108,769,762.48	33,872,014,515.29

固定资产说明:

于2018年12月31日,净值为人民币7,402,890,272.82元(2017年:人民币10,098,718,963.01元)的机器设备作为抵押物,用以取得银行借款,参见附注(五)25及45。

于2018年12月31日,固定资产净值中人民币311,422,275.22元(2017年:人民币308,980,078.70元)系位于匈牙利及捷克的土地所有权。

(2) 本集团无暂时闲置的固定资产。

(3) 于2018年12月31日,本集团通过融资租赁租入的机器设备原值为人民币1,894,644,264.70元(2017年:人民币1,883,779,509.70元)、累计折旧为人民币1,369,675,589.30元(2017年:人民币1,230,641,174.40元)、净值为人民币524,968,675.40元(2017年:人民币653,138,335.30元)。

(4) 本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

11、固定资产 - 续

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	1,296,739,602.17	尚待办理

12、在建工程

12.1 分类列示

人民币元

种类	年末余额	年初余额
在建工程	10,992,561,188.20	7,385,533,912.73
工程物资	347,908,619.78	885,595,169.94
合计	11,340,469,807.98	8,271,129,082.67

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、 在建工程 - 续

12.2 在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	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	5,881,623,778.05	-	5,881,623,778.05	3,604,472,147.65	-	3,604,472,147.65
乙烯项目	1,178,272,364.93	-	1,178,272,364.93	303,083,001.36	-	303,083,001.36
万华烟台工业园项目	1,138,281,673.97	-	1,138,281,673.97	1,448,743,204.30	-	1,448,743,204.30
万华上海中心项目	432,526,353.79	-	432,526,353.79	407,084,040.63	-	407,084,040.63
套子湾再生水项目	426,249,903.76	-	426,249,903.76	-	-	-
美国一体化项目	406,042,127.44	-	406,042,127.44	132,133,420.80	-	132,133,420.80
MDI 产能扩张项目三期(330kt)	324,672,101.64	-	324,672,101.64	4,472,000.91	-	4,472,000.91
万华宁波 2017 年技改	150,726,291.53	-	150,726,291.53	118,650,201.78	-	118,650,201.78
新 MC 卤水电解装置(第四期)项目	77,977,645.70	-	77,977,645.70	437,999,145.42	-	437,999,145.42
万华宁波 HDI 项目技改	64,639,954.95	-	64,639,954.95	101,090,665.06	-	101,090,665.06
化学技术创新项目	-	-	-	89,999,530.50	-	89,999,530.50
其他在建工程项目	927,325,755.45	15,776,763.01	911,548,992.44	753,106,864.62	15,300,310.30	737,806,554.32
合计	11,008,337,951.21	15,776,763.01	10,992,561,188.20	7,400,834,223.03	15,300,310.30	7,385,533,912.73

于 2018 年 12 月 31 日净值为人民币 631,707,650.00 元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 437,999,145.42 元)的在建工程被作为抵押物用于获取银行借款, 参见附注 (五)25 及 45。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、 在建工程 - 续

12.2 在建工程 - 续

(2) 重大在建工程项目本年变动情况

本集团将年初或年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：

人民币元

项目	预算数	年初余额	本年增加	合并范围变更增加	本年转入固定资产金额	转入无形资产	外币报表折算差额	减值准备	年末余额	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
聚氨酯产业链延伸及配套项目	17,500,000,000.00	3,604,472,147.65	4,004,499,693.97	-	1,727,348,063.57	-	-	-	5,881,623,778.05	47.09	47.09	243,897,430.74	11,811,055.53	1.20	自有资金、银行借款及募集资金
乙烯项目	17,500,000,000.00	303,083,001.36	875,189,363.57	-	-	-	-	-	1,178,272,364.93	6.73	6.73	-	-	-	自有资金
万华烟台工业园项目	24,335,000,000.00	1,448,743,204.30	1,325,410,252.17	-	1,635,871,782.50	-	-	-	1,138,281,673.97	99.88	99.88	1,100,196,281.80	-	-	自有资金及银行借款
万华上海中心项目	610,000,000.00	407,084,040.63	25,442,313.16	-	-	-	-	-	432,526,353.79	70.91	70.91	-	-	-	自有资金及募集资金
套子湾再生水项目	575,400,100.00	-	251,313,881.16	230,736,022.60	-	55,800,000.00	-	-	426,249,903.76	83.78	83.78	-	-	-	自有资金
美国一体化项目	8,579,000,000.00	132,133,420.80	273,908,706.64	-	-	-	-	-	406,042,127.44	4.73	4.73	2,512,941.81	2,512,941.81	2.30	自有资金及银行借款
MDI产能扩张项目三期(330kt)	359,210,157.50	4,472,000.91	318,681,007.49	-	-	-	1,519,093.24	-	324,672,101.64	90.39	90.39	-	-	-	自有资金
万华宁波 2017 年技改	550,000,000.00	118,650,201.78	289,386,166.00	-	257,310,076.25	-	-	-	150,726,291.53	76.71	76.71	-	-	-	自有资金
新 MC 卤水电解装置(第四期)项目	898,515,850.00	437,999,145.42	280,441,358.76	-	641,298,100.48	-	835,242.00	-	77,977,645.70	80.38	8.68	6,464,842.73	5,747,031.13	2.67	自有资金及银行借款
万华宁波 HDI 项目技改	520,000,000.00	101,090,665.06	46,118,656.91	-	82,569,367.02	-	-	-	64,639,954.95	86.60	86.60	1,191,597.87	-	-	自有资金及银行借款
化学技术创新项目	90,665,872.60	89,999,530.50	796,691.40	-	90,893,115.90	-	96,894.00	-	-	100.00	100.00	819,350.70	101,539.10	0.90	自有资金及银行借款
其他项目	-	737,806,554.32	906,584,341.23	-	766,705,285.93	11,504,814.11	45,844,649.64	476,452.71	911,548,992.44	-	-	108,442,478.13	9,719,681.08	4.34 - 4.41	自有资金及银行借款
合计	-	7,385,533,912.73	8,597,772,432.46	230,736,022.60	5,201,995,791.65	67,304,814.11	48,295,878.88	476,452.71	10,992,561,188.20	-	-	1,463,524,923.78	29,892,248.65	-	-

注：本年增加中人民币 4,391,727.32 元系固定资产折旧，人民币 314,052.73 元系无形资产摊销，人民币 1,142,270.88 元系长期待摊费用摊销。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、在建工程 - 续

12.2 在建工程- 续

(3) 本年计提在建工程减值情况

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计提原因
PSA2 效率更新项目	-	4,235,094.00	损坏
其他项目	476,452.71	1,419,328.80	损坏
合计	476,452.71	5,654,422.80	

12.3 工程物资

人民币元

项目	年末余额	年初余额
设备	309,614,598.64	704,176,951.57
材料	38,294,021.14	181,418,218.37
合计	347,908,619.78	885,595,169.94

13、无形资产

(1) 无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	碳排放配额 (注)	特许经营权	其他	合计
一、账面原值								
年初余额	2,116,698,607.36	5,453,807.70	1,165,893,939.33	188,209,743.06	40,501,739.30	-	21,402,800.00	3,538,160,636.75
本年增加金额	679,633,096.46	4,912,475.60	18,640,324.82	25,313,796.80	44,029,376.30	55,800,000.00	-	828,329,069.98
(1)购置	679,633,096.46	-	11,927,036.82	22,966,485.03	43,591,516.70	-	-	758,118,135.01
(2)在建工程转入	-	4,858,255.40	4,584,880.90	2,061,677.81	-	55,800,000.00	-	67,304,814.11
(3)外币报表折算差额	-	54,220.20	2,128,407.10	285,633.96	437,859.60	-	-	2,906,120.86
本年减少金额	-	-	2,030,782.00	702,963.00	-	-	-	2,733,745.00
(1)处置	-	-	2,030,782.00	702,963.00	-	-	-	2,733,745.00
年末余额	2,796,331,703.82	10,366,283.30	1,182,503,482.15	212,820,576.86	84,531,115.60	55,800,000.00	21,402,800.00	4,363,755,961.73
二、累计摊销								
年初余额	236,000,546.40	2,637,177.40	500,477,026.78	118,141,492.73	-	-	1,110,676.76	858,366,920.07
本年增加金额	50,820,775.25	242,781.70	92,193,704.36	17,204,812.24	31,342,116.20	1,550,000.00	429,939.39	193,784,129.14
(1)计提	50,820,775.25	226,510.30	90,741,559.76	16,939,349.44	31,195,935.80	1,550,000.00	429,939.39	191,904,069.94
(2)外币报表折算差额	-	16,271.40	1,452,144.60	265,462.80	146,180.40	-	-	1,880,059.20
本年减少金额	-	-	2,030,782.00	702,963.00	-	-	-	2,733,745.00
(1)处置	-	-	2,030,782.00	702,963.00	-	-	-	2,733,745.00
年末余额	286,821,321.65	2,879,959.10	590,639,949.14	134,643,341.97	31,342,116.20	1,550,000.00	1,540,616.15	1,049,417,304.21
三、账面价值								
年末余额	2,509,510,382.17	7,486,324.20	591,863,533.01	78,177,234.89	53,188,999.40	54,250,000.00	19,862,183.85	3,314,338,657.52
年初余额	1,880,698,060.96	2,816,630.30	665,416,912.55	70,068,250.33	40,501,739.30	-	20,292,123.24	2,679,793,716.68

注：于 2018 年 12 月 31 日，本集团从匈牙利及捷克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 42,336,183.50 元(2017 年 12 月 31 日为：人民币 30,803,480.40 元)。

于 2018 年 12 月 31 日净值为人民币 447,667,076.77 元(2017 年 12 月 31 日为：人民币 461,656,672.92 元)的土地使用权作为抵押物，用以取得借款，参见附注(五)25 及 45。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

13、无形资产 - 续

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	67,410,126.81	尚待办理

14、商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

商誉所在资产组	年初余额	本年变动	年末余额
		外币报表折算差额	
BC公司	1,066,598,781.65	6,151,640.57	1,072,750,422.22
宁波氯碱	277,518,585.35	-	277,518,585.35
合计	1,344,117,367.00	6,151,640.57	1,350,269,007.57

2018年12月31日，本集团评估了与BC公司资产组相关的商誉的可回收性，BC公司资产组可回收金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层的预计确定，其中未来5年的部分基于管理层批准的财务预算确定，2023年之后的现金流量按照1%增长率计算，并采用8.58%的折现率对未来现金流量进行折现。本集团管理层认为，上述假设发生的任何合理变化均不会导致本集团商誉的账面价值超过该商誉所属资产组的可收回金额，并确定商誉并未发生减值。

2018年12月31日，本集团评估了宁波氯碱商誉的可回收性，宁波氯碱资产组可回收金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于宁波氯碱过去的业绩、现有产能情况和管理层对市场发展的预期估计，其中未来5年的部分基于管理层批准的财务预算确定，2023年之后的现金流量与预测的2023年现金流量一致，并采用12.89%的折现率折现。本集团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。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、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和递延所得税负债

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	593,271,084.85	90,147,687.64	432,874,611.76	76,264,128.89
内部交易未实现利润	1,455,144,346.10	255,647,892.67	2,025,368,250.93	388,458,814.10
可抵扣亏损	101,698,277.06	19,636,714.43	1,058,702,440.00	101,391,112.15
应付职工薪酬	702,518,165.25	127,029,541.31	661,000,000.00	116,250,000.00
尚未支付费用	2,774,820,307.77	520,562,529.41	2,034,929,473.45	375,689,050.37
递延收益	846,053,109.60	133,829,960.49	915,610,203.02	156,307,538.16
固定资产折旧差异	1,485,658.76	371,414.69	2,647,996.28	661,999.07
金融工具公允价值变动	7,148,890.30	643,478.60	-	-
融资租赁及其他	139,109,087.10	15,200,220.10	149,156,569.10	13,424,013.20
合计	6,621,248,926.79	1,163,069,439.34	7,280,289,544.54	1,228,446,655.94

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	2,322,737,316.93	329,574,270.86	1,207,722,463.58	160,550,348.01
金融工具公允价值变动	108,787,119.90	9,793,430.40	-	-
非同一控制企业合并获取 固定资产、无形资产评估增值	57,543,605.28	14,385,901.32	59,603,805.40	14,900,951.35
合计	2,489,068,042.11	353,753,602.58	1,267,326,268.98	175,451,299.36

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(2) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵消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年末互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	231,737,137.09	931,332,302.25	77,112,551.81	1,151,334,104.13
递延所得税负债	231,737,137.09	122,016,465.49	77,112,551.81	98,338,747.55

(3) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	3,421,970,207.94	4,528,522,533.87
资产减值准备	77,598,275.91	58,606,135.35
合计	3,499,568,483.85	4,587,128,669.22

注：本集团的未确认递延所得税资产的可抵扣亏损主要归属于公司原子公司 First Chemical Holding Vagyonkezelő Kft. (以下简称“FCH”)，该可抵扣亏损在 BC 公司于 2017 年 9 月吸收合并原 BC 公司之母公司 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。

其余未确认递延所得税资产的可抵扣亏损，系由于部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此对上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年	-	378,839,581.09	主要系万华化工、BC 公司的可抵扣亏损。
2019 年	344,252,187.57	344,252,187.57	
2020 年	83,379,276.23	85,525,581.61	
2021 年	257,143,126.51	259,619,017.62	
2022 年	48,984,944.36	50,483,820.38	
2023 年	181,832,105.09	-	
2025 年	-	3,380,327,305.10	系 BC 公司吸收合并 FCH 而取得的可抵扣亏损。根据匈牙利 2018 年税法政策，该可抵扣亏损到期日自 2025 年延至 2030 年。
2027 年	499,040.76	-	
2030 年	2,420,764,418.11	-	系 BC 公司吸收合并 FCH 而取得的可抵扣亏损。根据匈牙利 2018 年税法政策，该可抵扣亏损到期日自 2025 年延至 2030 年。
2038 年	70,906,385.20	-	系 Wanhua Chemical (America) Co., Ltd. 的可抵扣亏损。相关可抵扣亏损根据当地税法于 2038 年到期。
无限期	14,208,724.11	29,475,040.50	系 Wanhua Singapore 和 Mount Tai 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	3,421,970,207.94	4,528,522,533.87	

除未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损外，本集团认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，因此确认相关递延所得税资产。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

16、其他非流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	1,989,465,077.35	980,949,525.94
预付土地款	334,220,000.00	26,904,576.75
预付股权款(注)	9,800,000.00	-
合计	2,333,485,077.35	1,007,854,102.69

注：预付股权款系公司之子公司万华宁波收购北京聚丽威科技有限公司股权之预付款项，参见附注(十)1、(1)。

17、短期借款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
信用借款	15,927,244,070.75	12,604,847,677.97
质押借款(注 1)	301,720,000.00	198,389,201.59
保证借款(注 2)	2,640,000,000.00	687,123,571.96
合计	18,868,964,070.75	13,490,360,451.52

注 1：于 2018 年 12 月 31 日，质押借款系以保证金取得之借款，参见附注(五)1；于 2017 年 12 月 31 日，质押借款系以应收票据为质押物取得之借款，参见附注(五)3.2(2)。

注 2：保证借款系由万华实业提供保证担保取得的借款，参见附注(九)5(4)。

本集团无已逾期未偿还的短期借款。

18、衍生金融负债

人民币元

种类	年末余额	年初余额
跨币种利率互换合约	-	1,700,901.40
外汇互换合约	4,488,655.60	39,011.50
天然气互换合约	7,148,890.30	-
液化石油气(LPG)纸货合约	1,173,476.80	-
合计	12,811,022.70	1,739,912.90

注：参见附注(五)、2 及 47。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续**19、应付票据及应付账款****19.1 分类列示**

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付票据	4,146,809,415.90	1,851,643,240.39
应付账款	4,662,140,608.35	5,392,613,250.01
合计	8,808,950,024.25	7,244,256,490.40

19.2 应付票据

人民币元

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,146,809,415.90	1,851,643,240.39

注：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，参见附注(五)1及3.2(2)。

于2018年12月31日，无已到期未支付的应付票据。

19.3 应付账款**(1) 应付账款列示**

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付采购款	2,564,956,461.61	2,814,617,454.27
应付工程款	2,097,184,146.74	2,577,995,795.74
合计	4,662,140,608.35	5,392,613,250.01

无账龄超过1年的重要应付账款情况。

20、预收款项

人民币元

项目	年末余额	年初余额
预收货款	2,840,808,317.99	2,695,315,544.28

本集团无账龄超过一年的重大预收款项。

21、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
1、短期薪酬	866,464,192.32	3,373,638,981.65	3,328,089,215.95	63,310.00	912,077,268.02
2、离职后福利-设定提存计划	21,846,075.31	345,305,367.85	349,665,162.26	835,179.80	18,321,460.70
合计	888,310,267.63	3,718,944,349.50	3,677,754,378.21	898,489.80	930,398,728.72

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

21、应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	846,898,375.44	2,925,199,917.44	2,885,741,648.81	(127,280.40)	886,229,363.67
二、职工福利费	1,413.67	105,361,588.83	104,937,562.50	-	425,440.00
三、社会保险费	12,407,431.44	169,616,055.92	166,576,386.25	190,590.40	15,637,691.51
其中：医疗保险费	11,347,880.42	134,139,239.21	131,247,009.93	184,579.00	14,424,688.70
工伤保险费	534,428.31	20,459,093.58	20,461,902.09	2,616.00	534,235.80
生育保险费	525,122.71	15,017,723.13	14,867,474.23	3,395.40	678,767.01
四、住房公积金	7,147,971.77	143,618,259.11	140,989,193.51	-	9,777,037.37
五、工会经费和职工教育费及其他	9,000.00	29,843,160.35	29,844,424.88	-	7,735.47
合计	866,464,192.32	3,373,638,981.65	3,328,089,215.95	63,310.00	912,077,268.02

(3) 离职后福利-设定提存计划

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差额	年末余额
1、基本养老保险	20,685,431.47	330,474,204.94	334,799,341.81	813,261.40	17,173,556.00
2、失业保险	1,121,632.34	14,784,298.71	14,803,334.85	6,072.00	1,108,668.20
3、企业年金缴费	39,011.50	46,864.20	62,485.60	15,846.40	39,236.50
合计	21,846,075.31	345,305,367.85	349,665,162.26	835,179.80	18,321,460.70

本集团按规定参加由中国政府机构及匈牙利等外国政府设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按照员工基本工资的13%~19.5%、0.5%~2.0%向该等计划缴存费用。另外，BC公司及其子公司按照员工基本工资的23.5%缴纳企业年金。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年度应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币330,474,204.94元及人民币14,784,298.71元(2017年度：265,581,309.90元及人民币12,074,507.43元)。于2018年12月31日，本集团尚有人民币17,173,556.00元及人民币1,108,668.20元(2017年12月31日分别为：人民币20,685,431.47元及人民币1,121,632.34元)的应缴存费用是于本报告年末已计提而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

22、应交税费

人民币元

项目	年末余额	年初余额
增值税	495,605,298.35	391,885,571.09
企业所得税	1,007,786,307.71	1,764,384,472.63
个人所得税	4,626,156.08	7,606,816.55
城建税	34,806,191.26	33,856,120.00
其他	68,096,767.38	80,029,693.15
合计	1,610,920,720.78	2,277,762,673.42

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

23、其他应付款

23.1 分类列示

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付利息	115,265,932.29	96,084,316.57
应付股利	18,000,000.00	-
其他应付款	1,425,295,479.74	7,022,160,441.89
合计	1,558,561,412.03	7,118,244,758.46

23.2 应付利息

人民币元

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	52,809,239.08	22,291,941.80
长期借款应付利息	56,100,380.21	63,384,106.57
跨币种利率互换合约应付利息	6,356,313.00	10,408,268.20
合计	115,265,932.29	96,084,316.57

注：本集团无已逾期未支付的利息。

23.3 应付股利

人民币元

投资者名称	年末余额	年初余额
单位十八	18,000,000.00	-

23.4 其他应付款

人民币元

性质	年末余额	年初余额
运费	115,981,205.43	123,875,048.14
押金	63,951,657.82	58,238,162.75
待使用碳排放配额(注 1)	42,336,183.50	30,803,480.40
往来款	841,473,297.33	6,613,083,871.58
其中：应付万华实业往来款(注 2)	805,830,860.73	6,405,923,432.64
应付烟台万华合成革集团有限公司往来款(注 3)	-	149,267,372.94
尚未支付的修理费	326,937,945.07	152,006,983.75
其他	34,615,190.59	44,152,895.27
合计	1,425,295,479.74	7,022,160,441.89

注 1：系从政府无偿分配取得但尚未使用的的碳排放配额。

注 2：于 2018 年 12 月 31 日，本集团其他应付款的往来款余额中，有人民币 805,830,860.73 元系万华化工对万华实业的往来款(2017 年 12 月 31 日余额为人民币 6,405,923,432.64 元)，主要系依据万华实业分立形成的往来款。本集团本年度通过自有资金及承担万华实业部分借款的方式支付部分往来款项。

注 3：系烟台销售向烟台万华合成革集团有限公司借入往来款项，烟台万华合成革集团有限公司于 2015 年 11 月将持有的万华实业集团有限公司 39.497%国有股权无偿划转给烟台市人民政府国有资产监督管理委员会，至此烟台万华合成革集团有限公司与本集团不存在关联关系。年利率按中国人民银行公布的 1 年期基准贷款利率下浮 15%，全年利息发生额为人民币 369,750.00 元(2017 年：人民币 5,248,395.86 元)。截止至 2018 年 12 月 31 日，往来款项本金及利息已全部偿还。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

23、其他应付款 - 续

23.4 其他应付款 - 续

于2018年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款(附注(五)、25)	5,094,207,292.85	4,294,624,496.86
一年内到期的应付设备融资租赁款(附注(五)、26)	169,227,024.50	149,140,964.50
合计	5,263,434,317.35	4,443,765,461.36

25、长期借款

(1) 长期借款分类

人民币元

项目	年末余额	年初余额
保证借款(注1)	6,031,484,445.00	6,958,226,797.36
信用借款	2,854,651,953.01	5,178,037,274.73
抵押借款(注2)	1,273,000,000.00	1,995,000,000.00
保证及抵押借款(注3)	659,173,200.00	405,719,600.00
减:一年内到期的长期借款	5,094,207,292.85	4,294,624,496.86
合计	5,724,102,305.16	10,242,359,175.23

注1：保证借款系由万华实业提供保证担保取得的借款，参见附注(九)、5(4)。

注2：抵押借款系以固定资产及无形资产为抵押取得的借款，参见附注(五)11及13。

注3：保证及抵押借款系以存货及在建工程抵押，并由万华实业提供保证担保取得的借款参见附注(五)、6(1)、12.2(2)及附注(九)、5(4)。

上述借款年利率在0.85%至5.23%的区间内。

(2) 长期借款中无逾期借款。

26、长期应付款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付设备融资租赁款	488,086,365.40	653,544,054.90
烟台市财政局转贷资金(注)	-	1,352,722.00
合计	488,086,365.40	654,896,776.90

注：根据山东省经贸委、省发展计划委、省财政厅鲁经贸投字[2002]592号、鲁财建指[2002]112号文，公司年产8万吨MDI项目被列入2002年第三批国债专项资金国家重点技术改造项目资金计划，为此地方财政支付转贷资金，公司按年支付利息。本年相关款项已结清。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

26、长期应付款 - 续

应付设备融资租赁款明细如下：

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
资产负债表日后第1年	199,415,587.60	198,279,849.90
资产负债表日后第2年	164,079,195.70	198,279,849.90
资产负债表日后第3年	114,594,121.90	163,138,290.70
以后年度	287,815,422.10	400,101,944.00
最低租赁付款额合计	765,904,327.30	959,799,934.50
未确认融资费用	(108,590,937.40)	(157,114,915.10)
应付融资租赁款	657,313,389.90	802,685,019.40
其中：1年内到期的应付融资租赁款	169,227,024.50	149,140,964.50
1年后到期的应付融资租赁款	488,086,365.40	653,544,054.90

27、长期应付职工薪酬

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
1、辞退福利	4,567,128.60	3,518,837.30
2、其他长期福利	5,053,661.20	5,399,191.60
合计	9,620,789.80	8,918,028.90

28、预计负债

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
环境准备金(注1)	294,477,779.80	312,638,161.00
其他	13,662,149.30	13,841,280.20
合计	308,139,929.10	326,479,441.20

注1：环境准备金中主要包含的项目如下：

BC公司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

BC公司位于 Berente 村的旧废弃物填埋场于 2007 年停运并实施复垦。为满足 BC 公司业务进一步发展的需要，BC 公司于 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 BC 公司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 BC 公司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。

BC 公司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 BC 公司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 12 月 31 日，BC 公司已完成新建非危险废弃物填埋场项目并投入使用。BC 公司已于 2016 年开始非危险废弃物填埋场复垦项目，相关工作预计将于 2025 年完成。

于 2018 年 12 月 31 日，BC 公司共确认了人民币 6,106.8 万元(2017 年 12 月 31 日：人民币 6,226.2 万元)与之相关的环境准备金。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

28、预计负债 - 续

降低噪音项目

因 BC 公司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 BC 公司噪音。2013 年起，匈牙利当地环保局要求 BC 公司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。BC 公司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 12 月 31 日，BC 公司共确认了人民币 117.7 万元与之相关的环境准备金。

水银槽氯碱装置停止运营项目

根据欧盟 2013/1732/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 12 月 31 日，BC 公司共确认了人民币 7,283.1 万元与之相关的环境准备金。

盐水湖拆除复垦项目

BC 公司拥有 6 个大盐水池，之前用于副产品盐水的暂时储存和晾晒。由于公司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 12 月 31 日，BC 公司共确认了人民币 12,958.2 万元与之相关的环境准备金。

造粒车间项目

BC 公司造粒装置是生产 PVC 的配套车间，因为技术落后且有较大污染，BC 公司技术改进以后未再运行该车间。随着 BC 公司聚氨酯等业务上下游装置的不断扩建，造粒车间所在的位置未来会有其他的用途，因此 BC 公司计划进行拆除。该车间使用的增塑剂使得装置周围的土壤和地下水都受到了污染，根据匈牙利政府规定，需要进行相关的处置。综合考虑拆除和污染处置需要投入的资金，于 2018 年 12 月 31 日，BC 公司确认了人民币 1,703.6 万元与之相关的环境准备金。

VCM 综合污染防御控制许可

综合污染防御控制许可(IPPC)是政府在企业满足相应安全环保、技术等要求以后批复的一项生产许可，批复后每 5-10 年会进行相应审查更新，如果企业不再能满足最新的相关要求，则有可能被取消生产许可。VCM 是 BC 公司 PVC 产品的主要中间品，匈牙利政府于 2017 年 2 月向 BC 公司颁发了新的 VCM IPPC，并约定在 2022 年 1 月进行更新审查。根据最新的安全环保和技术要求，BC 公司预计在尾气系统、废水系统等方面需要投入资金来进行相应技术改进、增加相应设备来减少排放，满足相应安全环保、技术要求。于 2018 年 12 月 31 日，本公司确认了人民币 1,046.8 万元与之相关的环境准备金。

本年度，由于上述环保项目工程施工方法改进导致预计的未来支出发生变化，本集团已经重新调整了相关环境准备金的金额。

注 2：于 2018 年 12 月 31 日，本集团无需预提与碳排放配额相关的预计负债。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

29、递延收益

人民币元

项目	年末余额	年初余额
政府补助	933,338,090.40	971,157,199.42
其他	980,912.50	2,161,237.10
合计	934,319,002.90	973,318,436.52

政府补助项目：

人民币元

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	外币报表 折算差额	年末余额	与资产相关 /与收益相关
产业升级补贴	461,533,562.82	-	42,276,448.63	-	419,257,114.19	与资产相关
产业扶持补助	106,779,380.17	-	9,491,500.44	-	97,287,879.73	与资产相关
产业振兴和技术改造补助款	83,333,333.39	-	8,333,333.28	-	75,000,000.11	与资产相关
环保专项补贴	45,940,000.00	-	3,119,927.08	-	42,820,072.92	与资产相关
增强制造业核心竞争力专项资金	42,830,000.00	-	3,271,736.16	-	39,558,263.84	与资产相关
产业结构优化专项资金	40,777,050.34	-	3,852,949.68	-	36,924,100.66	与资产相关
扶持企业发展专项资金	27,414,626.84	-	830,746.32	-	26,583,880.52	与资产相关
两区建设专项资金	26,974,789.91	-	3,025,210.08	-	23,949,579.83	与资产相关
重点行业技术改造项目贷款贴息	26,815,910.36	-	3,136,689.72	-	23,679,220.64	与资产相关
园区升级改造补助资金	18,264,062.50	-	619,140.42	-	17,644,922.08	与资产相关
绿色制造系统集成项目专项补贴	8,700,000.00	-	-	-	8,700,000.00	与收益相关
循环化改造补助资金	8,437,500.00	-	750,000.00	-	7,687,500.00	与资产相关
BC 中甸工业园补助	33,170,000.00	-	-	-	33,170,000.00	与资产相关
其他	40,186,983.09	39,732,165.80	4,454,785.91	5,611,192.90	81,075,555.88	与收益相关/与资产相关
合计	971,157,199.42	39,732,165.80	83,162,467.72	5,611,192.90	933,338,090.40	

30、营业收入、营业成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,929,054,802.41	45,626,440,038.23	64,349,422,572.55	37,392,085,914.00
其他业务	908,053,436.06	866,982,027.38	494,465,816.92	425,218,037.19
合计	72,837,108,238.47	46,493,422,065.61	64,843,888,389.47	37,817,303,951.19

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

31、税金及附加

人民币元

项目名称	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	226,462,291.07	188,737,013.03
教育费附加	97,294,491.53	80,984,113.93
地方教育费附加	64,862,523.27	53,990,998.64
房产税	24,243,572.61	20,913,889.06
土地使用税	61,199,551.61	53,799,691.32
印花税	60,672,870.63	71,743,496.16
当地商业税	180,060,067.10	130,524,834.00
环保税	68,064,317.49	66,212,451.60
创新贡献税	19,417,400.20	19,618,786.80
财产税	10,974,033.50	15,063,199.20
水利建设基金	7,953,510.65	5,023,892.98
其他	1,277,720.15	1,352,857.77
合计	822,482,349.81	707,965,224.49

32、销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
物流费用	1,857,570,474.63	1,640,709,383.73
员工费用	246,769,648.33	186,762,696.04
销售佣金及咨询费	93,975,327.71	39,118,328.16
差旅费	41,150,332.15	37,091,758.81
宣传费	17,023,303.52	13,131,597.32
包装物费	96,776,616.68	97,166,610.19
其他	107,231,353.40	99,876,418.64
合计	2,460,497,056.42	2,113,856,792.89

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

33、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
员工费用	817,717,621.03	873,295,665.01
物料消耗及修理费	335,119,705.53	162,436,031.55
折旧费	217,434,346.21	205,593,759.30
咨询费	85,430,610.00	17,036,834.64
信息化费用	55,599,443.02	44,098,706.52
土地房屋租赁及物业费	46,920,130.30	40,892,239.63
劳务费	43,592,481.58	29,380,868.32
差旅费	23,292,970.66	20,875,908.71
接待费	20,813,779.41	20,099,274.55
无形资产摊销	19,797,898.69	19,649,369.25
保险费	30,166,911.37	26,674,715.49
环境准备金	(14,840,330.00)	151,746,088.80
审计费	13,784,385.74	5,914,788.56
其他	152,111,173.26	93,302,814.69
合计	1,846,941,126.80	1,710,997,065.02

34、研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
员工费用	640,614,960.84	492,348,352.72
物料消耗	593,772,544.92	421,910,708.28
折旧费	216,786,230.39	134,938,818.85
咨询费	9,737,636.06	8,509,531.36
土地房屋租赁及物业费	3,661,319.28	2,857,676.08
劳务费	6,880,461.38	6,859,340.37
水电气费	67,868,467.30	58,726,654.65
差旅费	22,114,649.67	16,354,242.44
无形资产摊销	1,495,372.37	30,291,073.21
其他	65,704,704.87	74,704,668.64
合计	1,628,636,347.08	1,247,501,066.60

35、财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,235,190,377.23	1,108,810,991.99
减：已资本化的利息费用	29,892,248.65	12,122,245.01
减：利息收入	85,155,818.10	30,448,269.29
汇兑损失(收益)	(131,522,355.70)	96,625,203.21
已资本化的汇兑损益	-	110,695.25
手续费支出	30,376,663.09	23,807,250.01
担保费用(注)	-	456,741,534.00
其他	29,113,432.25	31,609,446.29
合计	1,048,110,050.12	1,675,134,606.45

注：2017年担保费用系向万华实业支付的担保费用。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

36、资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	132,944,317.00	160,284,556.28
二、存货跌价损失	37,911,319.80	2,931,447.05
三、固定资产减值损失	10,403,852.40	148,876,815.72
四、在建工程减值损失	476,452.71	5,654,422.80
合计	181,735,941.91	317,747,241.85

37、其他收益

人民币元

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额	性质
扶持企业发展专项资金(注)	896,721,746.32	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	64,068,387.00	62,900,305.00	与收益相关
资源综合利用及节能奖励	29,388,509.32	40,860,050.25	与收益相关
产业升级补贴	42,276,448.63	23,466,437.18	与资产相关
重点行业技术改造项目贷款贴息	3,136,689.72	18,458,089.64	与资产相关
产业振兴和技术改造补助款	8,333,333.28	8,333,333.28	与资产相关
工业转型升级专项资金	16,359,300.00	5,031,500.00	与收益相关
产业结构优化专项资金	3,852,949.68	3,852,949.66	与资产相关
环保专项补贴	3,119,927.08	3,600,000.00	与资产相关
两区建设专项资金	3,025,210.08	3,025,210.09	与资产相关
产业扶持补助	9,491,500.44	3,049,619.83	与资产相关
循环化改造补助资金	750,000.00	562,500.00	与资产相关
园区升级改造补助资金	619,140.42	435,937.50	与资产相关
增强制造业核心竞争力专项资金	3,271,736.16	-	与资产相关
其他	28,533,411.76	39,692,138.87	与资产相关/与收益相关
合计	1,112,948,289.89	905,041,444.46	

注：主要系当地政府为推动临港工业和临港服务业整合提升，促进区域经济持续、稳定、协调发展，补贴给公司之子公司万华宁波用于企业生产经营和转型升级的专项资金。

38、投资收益(损失)

(1) 投资收益明细情况

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	119,589,774.06	113,571,317.50
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	-	21,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-	(6,936,397.20)
合计	119,589,774.06	127,634,920.30

39、公允价值变动损益(损失)

人民币元

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融工具产生的公允价值损失	(3,178,954.90)	(1,007,265.60)

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

40、营业外收入

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	金额	计入本年非经常性损益的金额	金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	2,972,532.93	2,972,532.93	318,171.02	318,171.02
其中：固定资产处置利得	2,972,532.93	2,972,532.93	318,171.02	318,171.02
供应商违约赔偿	3,179,907.88	3,179,907.88	15,738,361.60	15,738,361.60
其他(注)	5,956,752.33	5,956,752.33	14,228,088.87	14,228,088.87
合计	12,109,193.14	12,109,193.14	30,284,621.49	30,284,621.49

注：系安全生产罚款收入等。

41、营业外支出

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	金额	计入本年非经常性损益的金额	金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	114,538,765.55	114,538,765.55	219,700,740.10	219,700,740.10
其中：固定资产处置损失	114,538,765.55	114,538,765.55	219,700,740.10	219,700,740.10
对外捐赠	3,814,968.45	3,814,968.45	2,243,375.20	2,243,375.20
其他	1,979,720.28	1,979,720.28	10,850,673.84	10,850,673.84
合计	120,333,454.28	120,333,454.28	232,794,789.14	232,794,789.14

42、所得税费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	3,194,559,436.28	4,202,617,816.95
递延所得税	234,288,606.01	(415,438,680.29)
以前年度汇算清缴	(5,955,372.75)	22,445,919.42
合计	3,422,892,669.54	3,809,625,056.08

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

42、所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下:

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
会计利润	19,495,357,657.25	20,084,640,705.73
按15%的税率计算的所得税费用(上年度:15%)	2,924,303,648.59	3,012,696,105.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,895,518.68	65,637,112.95
免税收入的纳税影响	(43,460,342.73)	(36,735,088.95)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	40,882,733.44	8,531,406.49
利用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(125,686,186.29)	(5,779,773.49)
购买专用设备抵免企业所得税	(10,758,163.89)	(3,722,631.03)
科研费用75%(上年:50%)加计扣除(注)	(198,653,048.53)	(102,066,658.05)
在其他地区的子公司税率不一致的影响	804,228,882.72	845,967,515.25
以前年度所得税汇算清缴差异	(5,955,372.75)	22,445,919.42
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	11,521,688.02	3,032,360.84
其他	22,573,312.28	(381,213.21)
合计	3,422,892,669.54	3,809,625,056.08

注:根据《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)之规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,在2018年1月1日至2020年12月31日期间,再按照实际发生额的75%在税前加计扣除。

43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	1,045,760,346.95	1,340,456,671.70
收回的受限制货币资金	-	34,481,093.05
收回的海关押金	24,042,228.69	-
其他	74,425,303.62	48,382,229.94
合计	1,144,227,879.26	1,423,319,994.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
支付的各种费用合计	3,871,883,249.10	3,040,669,227.83
支付的受限货币资金	962,995,213.72	-
支付的海关押金	-	40,436,295.92
合计	4,834,878,462.82	3,081,105,523.75

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
取得子公司的现金净额	5,400,404.72	-
处置子公司收到的现金净额(注)	-	142,291,527.60
合计	5,400,404.72	142,291,527.60

注:系BC公司处置原子公司 Petrochemia - Blachownia S.A.所收回的款项。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

43、现金流量表项目注释 - 续

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
工程项目押金	921,393.80	2,039,250.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
跨币种利率互换合约收到的利息	106,007,063.08	163,917,214.80

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
支付担保费	-	456,741,534.00
支付少数股东减资款项	2,889,959.00	2,937,858.00
借款手续费	30,376,663.09	23,807,250.01
偿还融资租赁款	154,222,271.50	141,475,032.00
支付的借款保证金	10,000.00	-
合计	187,498,893.59	624,961,674.01

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	16,072,464,987.71	16,275,015,649.65
加: 资产减值准备	181,735,941.91	317,747,241.85
固定资产折旧	3,782,947,966.34	3,792,945,962.22
无形资产摊销	191,590,017.21	167,287,440.11
长期待摊费用摊销	7,955,653.27	8,930,560.24
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失(收益)	92,626,724.00	217,601,406.86
公允价值变动损失(收益)	3,178,954.90	1,007,265.60
财务费用(收益)	1,323,266,735.63	1,252,124,162.27
投资损失(收益)	(119,589,774.06)	(127,634,920.30)
递延所得税资产减少(增加)	210,610,888.07	(381,393,427.25)
递延所得税负债增加(减少)	23,677,717.94	(34,045,253.04)
存货的减少(增加)	(967,617,801.00)	(3,062,070,799.45)
经营性应收项目的减少(增加)	2,437,179,730.19	(9,976,176,244.48)
经营性应付项目的增加(减少)	(362,730,848.50)	5,837,604,096.42
经营活动产生的现金流量净额	22,877,296,893.61	14,288,943,140.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
以债务购建固定资产	1,943,557,554.64	2,361,084,053.44
以融资租赁租入固定资产	657,313,389.90	802,685,019.40
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的年末余额	6,192,632,785.96	3,779,113,368.43
减: 现金及现金等价物的年初余额	3,779,113,368.43	2,953,365,655.81
现金及现金等价物净增加额	2,413,519,417.53	825,747,712.62

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

44、现金流量表补充资料 - 续

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	年末余额	年初余额
一、现金	6,192,632,785.96	3,779,113,368.43
其中：库存现金	1,033,399.93	723,409.10
可随时用于支付的银行存款	6,162,698,737.99	3,778,389,956.06
可随时用于支付的其他货币资金	28,900,648.04	3.27
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	6,192,632,785.96	3,779,113,368.43

现金和现金等价物不含本集团使用受限制的现金和现金等价物。于2018年12月31日及2017年12月31日，本集团受限制的货币资金分别为人民币1,036,650,410.65元及人民币73,645,196.93元。

45、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额	受限原因
货币资金	1,000,201,669.58	15,005,288.66	开立银行承兑汇票保证金，参见附注(五)19.2
货币资金	682,357.97	1,666,000.00	信用证保证金
货币资金	10,000.00	-	借款保证金
货币资金	3,684,714.82	7,221,957.36	LPG 纸货保证金
货币资金	20,073,641.31	31,579,424.44	采购货物押金
货币资金	511,383.44	8,167,960.07	采购保函押金
货币资金	5,428,769.94	4,907,201.16	税务机关、铁路机关押金
货币资金	6,057,873.59	5,097,365.24	欧盟法规《化学品注册、评估、许可和限制》规定的产品注册押金
应收票据	5,169,347,611.06	2,379,923,723.36	票据质押用于获取银行借款、开立承兑汇票及海关税款保函，参见附注(五)17及19.2。
存货	106,150,427.10	107,804,379.10	用于获取借款，参见附注(五)6、(1)及25、(1)
在建工程	631,707,650.00	437,999,145.42	用于获取借款，参见附注(五)12.2(1)及25、(1)
固定资产	7,402,890,272.82	10,098,718,963.01	用于获取借款，参见附注(五)11、(1)及25、(1)
无形资产	447,667,076.77	461,656,672.92	用于获取借款，参见附注(五)13、(1)及25、(1)
合计	14,794,413,448.40	13,559,748,080.74	

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

46、外币货币性项目

(1) 境外经营实体说明

本公司之子公司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 Wanhua Chemical (Japan) Co., Ltd.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 Wanhua Shipping (Singapore) Co., Ltd.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 Wanhua Chemical (Singapore) Co., Ltd.的主要经营地位于新加坡，经营内容以液化石油气购销及石化类产成品的销售为主，其业务收支所使用的货币主要为美元，因此以美元作为记账本位币。

本公司之子公司 Wanhua Chemical (America) Co., Ltd., Wanhua Chemical US Holding Inc., Wanhua America Innovation Technology Co., Ltd.及 Wanhua Chemical US Real Estate LLC 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 BVI 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 Wanhua International (India) Private Limited 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 Wanhua Chemical (Hungary) Holding Co., Kft.的主要经营地位于匈牙利，其业务收支所使用的货币主要为美元，因此以美元作为记账本位币。

合并范围内的 Mount Tai 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。

合并范围内的 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 Wanhua Chemical US Production LLC 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。

合并范围内的 BorsodChem MCHZ, s.r.o.的主要经营地位于捷克，其经营所处的主要经济环境中的货币为捷克克朗，因此以捷克克朗作为记账本位币。

合并范围内的 BorsodChem Italia S.r.l.的主要经营地位于意大利，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。

合并范围内的 BC-KC Formalin Kft.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。

合并范围内的 BC-Energiakereskedo Kft.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。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

46、外币货币性项目 - 续

(1) 境外经营实体说明 - 续

合并范围内的 Wanhua BorsodChem Latin-America Comercio de Produtos Quimicos Ltda. 的主要经营地位于巴西，其经营所处的主要经济环境中的货币为巴西雷亚尔，因此以巴西雷亚尔作为记账本位币。

合并范围内的 Borsod Chenfeng Chemical Kft.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匈牙利福林，因此以匈牙利福林作为记账本位币。

合并范围内的 Polimer Szolgaltato Kft.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匈牙利福林，因此以匈牙利福林作为记账本位币。

合并范围内的 BC-Therm Kft.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匈牙利福林，因此以匈牙利福林作为记账本位币。

合并范围内的 BC Power Energiatermelo II Kft.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。

合并范围内的 Wanhua BorsodChem Rus LLC.的主要经营地位于俄罗斯，其经营所处的主要经济环境中的货币为俄罗斯卢布，因此以俄罗斯卢布作为记账本位币。

合并范围内的 BC-Eromu Kft.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。

合并范围内的 BC Chlor-Alkali Ltd.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为匈牙利福林，因此以为匈牙利福林作为记账本位币。

合并范围内的 Wanhua International Resources Co., Ltd.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。

合并范围内的 Sino-Hungarian Borsod Economic Cooperation Area Development Company Ltd.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。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

47、套期

现金流量套期：

跨币种利率互换合约

于2018年12月31日，本集团持有两项及一项跨币种利率互换合约，并分别于2015年度及2018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。本集团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23,050,829.70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。

本集团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6个月美元伦敦同业拆借利率(“USD LIBOR”) + 200基点调换为3个月欧元银行同业拆借利率(“EURIBOR”) + 195基点

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

借款本金	到期日	利率
美元 661,832,400.00	2020年1月22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%调换为欧元银行同业拆借利率 0.1%

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

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

天然气互换合约

本集团使用 TTF 变动价格换固定价格天然气互换合约对天然气的预期采购进行套期，以此来规避本集团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。本集团于2018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。本集团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12月31日计入其他综合收益的现金流量套期工具的公允价值变动损失为人民币7,267,235.70元，本年度自其他综合收益转出计入损益的金额为人民币45,591,055.90元。

本集团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

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

47、套期 - 续

纸货合约套期

本集团之子公司 Wanhua Singapore 采用液化石油气(LPG)纸货合约以降低 Wanhua Singapore 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。

本集团所签订的液化石油气纸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
液化石油气预期销售	LPG 纸货合约	买入 LPG 纸货合约锁定 LPG 预期销售价格波动

本集团于 2018 年将购入的纸货合约指定为套期工具，该纸货合约与相应的销售合同条款相同，本集团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 12 月 31 日计入其他综合收益的现金流量套期工具的公允价值变动损失为人民币 1,173,476.80 元。

(六) 合并范围变更情况

其他原因的合并范围变动

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	集团合计持股比例	变更原因
再生水公司	烟台	烟台	制造业	31%	附注(五)、10

被合并方于合并日可辨认资产、负债

人民币元

	再生水公司	
	合并日公允价值	合并日账面价值
资产：		
货币资金	5,400,404.72	5,400,404.72
预付款项	219,280.00	219,280.00
存货	271,544.78	271,544.78
其他流动资产	22,585,613.68	22,585,613.68
固定资产	368,864.00	357,323.51
在建工程	230,774,586.70	230,736,022.60
无形资产	20,764.97	20,764.97
长期待摊费用	306,108.43	306,108.43
其他非流动资产	1,308,373.81	1,308,373.81
资产合计	261,255,541.09	261,205,436.50
负债：		
应付账款	41,564,541.39	41,564,541.39
预收款项	15,000,000.00	15,000,000.00
应交税费	17.88	17.88
其他应付款	25,000,000.00	25,000,000.00
负债合计	81,564,559.27	81,564,559.27
净资产	179,690,981.82	179,640,877.23

(七) 在其他主体中的权益

1、在纳入合并范围内主体中的权益

(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	集团合计持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
万华宁波(注 1)	中国	宁波	制造业	74.5	25.5	投资设立
万华码头	中国	宁波	服务业	55	45	投资设立
万华热电(注 2)	中国	宁波	制造业	51	-	投资设立
万华北京	中国	北京	制造业	100	-	投资设立
上海万华实业发展有限公司	中国	上海	服务业	100	-	投资设立
宁波贸易(注 3)	中国	宁波	服务业	-	100	投资设立
宁波容威(注 4)	中国	宁波	制造业	-	80	投资设立
万华香港	香港	香港	服务业	100	-	投资设立
Wanhua Chemical (Japan) Co., Ltd.	日本	日本	服务业	100	-	投资设立
Wanhua Chemical (America) Co., Ltd.	美国	美国	服务业	100	-	投资设立
Wanhua International (India) Private Limited	印度	印度	服务业	-	100	投资设立
烟台氯碱热电	中国	烟台	制造业	60	-	投资设立
万华化学(广东)有限公司	中国	珠海	制造业	100	-	投资设立
佛山容威(注 5)	中国	佛山	制造业	80	-	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	-	非同一控制下企业合并
宁波氯碱(注 6)	中国	宁波	制造业	26.83934	23.52941	非同一控制下企业合并
烟台销售(注 7)	中国	烟台	服务业	95	5	投资设立
烟台容威(注 4)	中国	烟台	制造业	80	-	通过分立方式取得
上海科聚	中国	上海	服务业	100	-	非同一控制下企业合并
Wanhua Chemical US Holding Inc.	美国	美国	服务业	-	100	投资设立
Wanhua Singapore (注 8)	新加坡	新加坡	服务业	2.5	97.5	投资设立
Wanhua Shipping (Singapore) Co., Ltd.	新加坡	新加坡	服务业	-	100	投资设立
Wanhua Chemical International Holding Co., Ltd.	英国	维尔京群岛	服务业	-	100	投资设立
Wanhua America Innovation Technology Co., Ltd.	美国	美国	服务业	-	100	投资设立
烟台石化	中国	烟台	服务业	100	-	投资设立
Wanhua Chemical US Real Estate LLC	美国	美国	服务业	-	100	投资设立
Wanhua Chemical (Hungary) Holding Co., Kft.	匈牙利	匈牙利	服务业	-	100	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	投资设立
宁波信达明州贸易有限公司(注 9)	中国	宁波	服务业	-	50.37	投资设立
万华化学(四川)有限公司	中国	眉山	制造业	100	-	投资设立
万华化学集团物资有限公司	中国	烟台	服务业	100	-	投资设立
万华化学集团能源有限公司	中国	烟台	制造业	100	-	投资设立
万华化学销售(珠海)有限公司	中国	珠海	服务业	100	-	投资设立
再生水公司	中国	烟台	制造业	31	-	附注(五)10、注 2

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在纳入合并范围内主体中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	集团合计持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Wanhua Chemical US Production LLC	美国	美国	制造业	-	100	投资设立
烟台新源投资有限公司	烟台	烟台	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
烟台新益投资有限公司	烟台	烟台	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
烟台辰丰投资有限公司	烟台	烟台	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
BC Chlor-Alkali Ltd.	匈牙利	匈牙利	制造业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
Borsod Chenfeng Chemical Kft. (注 10)	匈牙利	匈牙利	制造业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
Wanhua International Resources Co., Ltd.	香港	香港	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
Sino-Hungarian Borsod Economic Cooperation Area Development Company Ltd.	匈牙利	匈牙利	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
Wanhua International Holding Co., Ltd.	香港	香港	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
Mount Tai Chemical Holding Company S.á.r.l	卢森堡	卢森堡	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
BC 公司	匈牙利	匈牙利	制造业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
博苏化学(烟台)有限公司	中国	中国	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
BorsodChem MCHZ, s.r.o.	捷克	捷克	制造业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
BorsodChem Italia S.r.l.	意大利	意大利	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
BC-KC Formalin Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业	-	66.67%	特殊编制基础纳入合并范围
BC-Energiakereskedo Kft.	匈牙利	匈牙利	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
BC-Eromu Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
BC-Therm Kft. (注 11)	匈牙利	匈牙利	制造业	-	-	特殊编制基础纳入合并范围
Wanhua BorsodChem Latin-America Comercio de Produtos Quimicos Ltda.	巴西	巴西	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
Polimer Szolgaltato Kft.	匈牙利	匈牙利	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
BC Power Energiatermelo II Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围
Wanhua BorsodChem Rus LLC.	俄罗斯	莫斯科	服务业	-	100	特殊编制基础纳入合并范围

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在纳入合并范围内主体中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

注 1: 本公司持有万华宁波 74.5%的股权, 万华化工持有万华宁波 25.5%的股权。

注 2: 系由本公司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, 本公司持有 51%股权。

注 3: 系由公司之子公司万华宁波投资设立的全资子公司。本公司持有万华宁波 74.5%的股权, 万华化工持有万华宁波 25.5%的股权, 因此集团合计持有宁波贸易 100%的股权。

注 4: 宁波容威原系由公司之子公司佛山容威投资设立的全资子公司, 本公司对佛山容威持股比例为 80%。2014 年度根据本集团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, 本公司持有烟台容威 80%股权。

注 5: 根据本公司与子公司佛山容威少数股东的约定, 本公司拥有 65%的表决权比例。根据本公司与少数股东签订的《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, 本公司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, 本公司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 6: 于 2016 年 12 月 31 日本公司持有宁波氯碱 25.37%股权, 万华香港持有宁波氯碱 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, 本公司按本公司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, 本公司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 7: 系由公司与公司之子公司万华北京共同出资设立的子公司, 公司持有烟台销售 95%股权, 万华北京持有烟台销售 5%股权。

注 8: 于 2017 年 12 月 31 日, 公司持有 Wanhua Singapore 100%股权。于 2018 年 1 月, 公司之子公司 Wanhua Chemical (Hungary) Holding Co., Kft.对 Wanhua Singapore 增资美元 3,900 万元, 公司出资额仍为美元 100 万元不变。本次增资后, 本公司直接股权比例下降为 2.5%, Wanhua Chemical (Hungary) Holding Co., Kft.间接股权比例为 97.5%。

注 9: 系由公司子公司宁波氯碱出资设立的全资子公司, 本公司间接持有该公司 50.37%股权。

注 10: 系由公司之子公司烟台新源投资有限公司持有 100%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 BC 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, 将其作为结构化主体纳入合并范围。根据和 BC-Therm Kft.股东签订的协议安排, 本公司需要每年向其支付减资款以及派发股利。

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在纳入合并范围内主体中的权益 - 续

(2) 重要的非全资子公司

本集团将年末少数股东权益余额超过人民币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：

人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
烟台氯碱热电	40.00%	141,713,214.35	40,000,000.00	402,025,033.30
宁波氯碱	49.63%	227,585,756.09	198,525,000.00	503,366,546.22
万华热电	49.00%	112,899,448.12	98,000,000.00	382,100,486.29

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息

人民币元

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台氯碱热电	433,003,650.57	2,602,433,397.52	3,035,437,048.09	1,807,286,927.98	224,728,919.27	2,032,015,847.25
宁波氯碱	549,505,392.91	813,333,973.60	1,362,839,366.51	326,614,716.55	9,825,307.90	336,440,024.45
万华热电	205,635,339.37	983,257,115.95	1,188,892,455.32	374,560,042.47	9,489,995.00	384,050,037.47

人民币元

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台氯碱热电	461,354,220.10	2,450,713,364.58	2,912,067,584.68	1,942,929,419.71	220,000,000.00	2,162,929,419.71
宁波氯碱	605,200,852.81	710,757,861.78	1,315,958,714.59	337,896,108.41	10,216,607.21	348,112,715.62
万华热电	174,393,628.46	1,018,579,856.58	1,192,973,485.04	408,684,041.66	9,854,062.50	418,538,104.16

人民币元

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台氯碱热电	2,344,889,302.32	354,283,035.87	354,283,035.87	609,741,313.94
宁波氯碱	1,705,038,909.87	458,553,343.09	458,553,343.09	582,237,745.60
万华热电	1,176,649,190.50	230,407,036.97	230,407,036.97	139,243,315.68

人民币元

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台氯碱热电	1,954,545,698.58	361,098,647.80	361,098,647.80	551,549,744.06
宁波氯碱	1,762,120,073.34	458,738,357.71	458,738,357.71	409,067,591.93
万华热电	1,137,131,832.74	230,742,191.53	230,742,191.53	226,510,355.30

上述子公司在使用本集团资产和清偿集团债务方面无重大限制。

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业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	-	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	-	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	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	-	权益法核算
烟台大宗商品交易中心有限公司(注 5)	中国	烟台市	服务业	20	-	权益法核算
烟台万华氯碱有限公司(注 6)	中国	烟台市	制造业	-	20	权益法核算

注 1: 初始注册资本为人民币 120,000,000.00 元, 本公司持股比例为 50%。根据该公司章程, 董事会由 4 名董事组成, 其中本公司委派 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。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, 本公司以货币形式增资人民币 100,000,000.00 元, 持股比例仍为 50%。本年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, 本公司以货币形式增资人民币 100,000,000.00 元, 持股比例仍为 50%。

注 2: 系本公司与 United Initiators Asia Limited 合资成立的公司, 本公司投资比例为 50%。根据该公司章程, 董事会由 4 名董事组成, 其中本公司委派 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: 该公司最初系由公司之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。根据宁波榭北热电有限公司的公司章程, 董事会由 5 名董事组成, 其中本集团委派 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: 系本公司与林德气体(香港)有限公司合资成立的公司, 本公司投资比例为 10%。根据公司章程, 董事会由 5 名董事组成, 其中本公司委派 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。本年林德气体(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%。

注 5: 系本公司与烟台联合产权交易中心有限公司、烟台联储果品冷藏有限公司共同成立的公司, 本公司投资比例为 20%, 认缴出资为人民币 10,000,000.00 元, 实际出资为人民币 10,000,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 5 名董事组成, 其中本公司委派 1 名董事, 采用权益法进行核算。

注 6: 注册资本为人民币 44,000,000.00 元, 本集团持股比例 20%。根据公司章程, 董事会由 5 名董事组成, 烟台新源投资有限公司委派 2 名董事, 采用权益法进行核算。

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(2) 重要合营企业的主要财务信息

人民币元

烟台港万华工业园码头有限公司	年末余额	年初余额
流动资产	96,122,652.86	82,273,512.99
其中：现金和现金等价物	59,681,506.02	73,193,208.93
非流动资产	1,599,087,023.07	907,149,340.04
资产合计	1,695,209,675.93	989,422,853.03
流动负债	484,124,606.37	445,010,119.85
非流动负债	602,613,465.13	165,645,260.94
负债合计	1,086,738,071.50	610,655,380.79
股东权益合计	608,471,604.43	378,767,472.24
按持股比例计算的净资产份额	304,235,802.22	189,383,736.12
对合营企业权益投资的账面价值	304,235,802.22	189,383,736.12
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
	本年发生额	上年发生额
营业收入	171,494,207.34	172,530,272.41
财务费用	10,564,681.34	7,155,541.60
所得税费用	4,254,997.35	-
净利润	29,704,132.19	53,010,975.65
其他综合收益	-	-
综合收益总额	29,704,132.19	53,010,975.65
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(2) 重要合营企业的主要财务信息 - 续

人民币元

万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司	年末余额	年初余额
流动资产	29,197,632.05	28,142,040.90
其中：现金和现金等价物	27,996,827.46	28,007,464.60
非流动资产	2,269,320.75	2,269,320.75
资产合计	31,466,952.80	30,411,361.65
流动负债	264,450.68	-
非流动负债	-	-
负债合计	264,450.68	-
股东权益合计	31,202,502.12	30,411,361.65
按持股比例计算的净资产份额	15,601,251.06	15,205,680.83
对合营企业权益投资的账面价值	15,601,251.06	15,205,680.83
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
	本年发生额	上年发生额
营业收入	-	-
财务费用	(1,065,363.71)	707.01
所得税费用	264,343.68	29.99
净利润	791,140.46	(291,419.57)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	791,140.46	(291,419.57)
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(2) 重要合营企业的主要财务信息 - 续

人民币元

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

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(3) 重要联营企业的主要财务信息

人民币元

林德气体(烟台)有限公司	年末余额	年初余额
流动资产	295,665,356.19	278,403,340.15
非流动资产	971,371,314.54	864,390,674.89
资产合计	1,267,036,670.73	1,142,794,015.04
流动负债	70,469,788.32	444,709,562.63
非流动负债	340,297,617.56	375,840,731.08
负债合计	410,767,405.88	820,550,293.71
股东权益合计	856,269,264.85	322,243,721.33
按持股比例计算的净资产份额	85,626,926.49	32,224,372.13
对联营企业权益投资的账面价值	85,626,926.49	32,224,372.13
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
	本年发生额	上年发生额
营业收入	608,832,381.09	517,008,130.81
净利润	77,364,543.52	45,753,704.93
其他综合收益	-	-
综合收益总额	77,364,543.52	45,753,704.93
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(3) 重要联营企业的主要财务信息 - 续

人民币元

烟台大宗商品交易中心有限公司	年末余额	年初余额
流动资产	36,277,261.25	47,024,197.45
非流动资产	11,568,390.16	23,846.15
资产合计	47,845,651.41	47,048,043.60
流动负债	789,572.03	663,056.28
非流动负债	-	-
负债合计	789,572.03	663,056.28
股东权益合计	47,056,079.38	46,384,987.32
按持股比例计算的净资产份额	9,411,215.88	9,976,997.46
对联营企业权益投资的账面价值	9,411,215.88	9,976,997.46
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
	本年发生额	上年发生额
营业收入	2,971.71	-
净亏损	(2,828,907.90)	(115,012.68)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	(2,828,907.90)	(115,012.68)
本年度收到的来自合营企业的股利	-	-

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(3) 重要联营企业的主要财务信息 - 续

烟台万华氯碱有限责任公司	年末余额	年初余额
流动资产	58,505,967.14	60,605,677.48
非流动资产	558,953,688.38	461,628,925.26
资产合计	617,459,655.52	522,234,602.74
流动负债	84,151,595.97	119,240,490.52
非流动负债	230,345,457.00	230,618,184.00
负债合计	314,497,052.97	349,858,674.52
股东权益合计	302,962,602.55	172,375,928.22
按持股比例计算的净资产份额	60,592,520.51	34,475,185.64
对联营企业权益投资的账面价值	60,592,520.51	34,475,185.64
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
	本年发生额	上年发生额
营业收入	44,134,838.21	49,076,623.35
净利润	130,586,674.35	91,465,595.70
其他综合收益	-	-
综合收益总额	130,586,674.35	91,465,595.70
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

(4) 采用权益法核算时，本集团与本集团之所有合营企业及联营公司的会计政策无重大差异，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，合营企业和联营企业向本集团转移资金的能力也不存在重大限制。

(5) 与合营企业之间投资相关的未确认承诺：

本公司根据万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司章程，本公司认缴出资为人民币 30,000,000.00 元，实际出资为人民币 15,000,000.00 元，尚未足额缴纳出资为人民币 15,000,000.00 元，参见附注(十)、1(1)。

(6) 本年度本集团无与联营企业之间投资相关的未确认承诺。

(7) 与合营企业投资相关的或有负债：

参见附注(十)2。

(八) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币元

项目	第二层次公允价值计量	
	年末余额	年初余额
衍生金融资产	108,787,119.90	21,167,639.90
衍生金融负债	12,811,022.70	1,739,912.90

采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

人民币元

项目	本年末的公允价值	上年末的公允价值	估值技术	输入值
衍生金融资产				
跨币种利率互换合约	108,787,119.90	-	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	-	19,653,993.70	现金流量折现法	类似项目的市场报价
外汇互换合约	-	1,513,646.20	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
衍生金融负债				
跨币种利率互换合约	-	(1,700,901.40)	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	(7,148,890.30)	-	现金流量折现法	类似项目的市场报价
外汇互换合约	(4,488,655.60)	(39,011.50)	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)纸 货合约	(1,173,476.80)	-	现金流量折现法	远期价格及反映了交易对手信用风险的折现率

2、不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团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、其他应付款、一年内到期非流动负债、长期借款和长期应付款等。

本集团管理层认为，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。

(九) 关联方及关联方交易

1、 本公司的母公司情况

人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
万华化工	山东省烟台市经济技术开发区天山路17号	聚氨酯和聚氨酯树脂原料及产品、工业气体、烧碱、氯产品的制造加工销售等	7,893.04	47.92	47.92

本公司的母公司为万华化工，本公司的中间控股公司为烟台国丰投资控股有限公司，本公司之最终控制方为烟台市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、 纳入合并范围的公司情况

纳入合并范围内公司的情况参见附注(七)1、(1)。

3、 合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业情况参见附注(七)2、(1)。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
万华实业	同一中间控股公司
烟台泰和新材料股份有限公司	同一中间控股公司
烟台星华氨纶有限公司	同一中间控股公司
烟台泰和工程材料有限公司	同一中间控股公司
宁夏宁东泰和新材料有限公司	同一中间控股公司
烟台裕祥精细化工有限公司	同一中间控股公司
冰轮环境技术股份有限公司	同一中间控股公司
顿汉布什(中国)工业有限公司	同一中间控股公司
万华节能科技集团股份有限公司	同一中间控股公司
万华节能(烟台)工程有限公司	同一中间控股公司
万华节能科技(烟台)有限公司	同一中间控股公司
万华节能(烟台)环保科技有限公司	同一中间控股公司
万华建筑科技(烟台)有限公司	同一中间控股公司
山西中强福山煤业有限公司	同一中间控股公司
万华生态板业股份有限公司	关联自然人担任董事之公司
万华生态板业(荆州)有限公司	关联自然人担任董事之公司之子公司
万华生态板业(信阳)有限公司	关联自然人担任董事之公司之子公司
万华生态科技(烟台)有限公司	关联自然人担任董事之公司之子公司
烟台万华氯碱有限责任公司	联营公司
烟台华力热电供应有限公司	联营公司之子公司

(九) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品/接受劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
万华实业	接受劳务	2,980,346.16	4,166,544.46
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
万华节能(烟台)工程有限公司	接受劳务	228,225.23	792,101.20
万华节能(烟台)环保科技有限公司	购买材料/接受劳务	22,989,998.21	354,638.50
万华建筑科技(烟台)有限公司	购买材料/接受劳务	5,345,886.49	5,108,587.34
山西中强福山煤业有限公司	购买材料	3,895,782.26	55,609,198.45
烟台港万华工业园码头有限公司	接受劳务	183,759,810.16	189,070,340.98
烟台万华氯碱有限责任公司	购买材料/接受劳务	2,525,101.38	6,273,766.83
烟台华力热电供应有限公司	购买材料/接受劳务	13,384,997.25	17,948,356.56
林德气体(烟台)有限公司	购买材料	330,821,010.45	280,654,532.93
宁波榭北热电有限公司	购买材料	66,206,743.56	34,285,403.55
冰轮环境技术股份有限公司	购买材料	46,379.31	-
顿汉布什(中国)工业有限公司	购买材料/接受劳务	104,028.81	-

销售商品/提供劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
万华实业	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	125,938,143.19	101,859,521.52
万华节能科技(烟台)有限公司	销售商品	50,388.12	42,490.50
万华建筑科技(烟台)有限公司	销售商品	4,568.97	4,273.50
万华生态板业(荆州)有限公司	销售商品	27,997,819.63	38,366,332.94
万华生态板业(信阳)有限公司	销售商品	-	4,617,094.02
万华生态板业股份有限公司	销售商品	-	136,752.14
万华生态科技(烟台)有限公司	销售商品	275,255,912.08	156,736,124.05
烟台港万华工业园码头有限公司	销售商品/提供劳务	1,180,843.64	6,172,532.15
冰轮环境技术股份有限公司	销售商品	1,245,841.49	-
林德气体(烟台)有限公司	销售商品/提供劳务	326,986,774.98	330,041,021.87
宁波榭北热电有限公司	销售商品/提供劳务	351,122,428.37	291,074,450.89
烟台万华氯碱有限责任公司	销售商品	713,183.43	5,177,323.57
烟台泰和新材料股份有限公司	销售商品	120,391,315.75	-
烟台星华氨纶有限公司	销售商品	21,054,957.77	-
烟台泰和工程材料有限公司	销售商品	46,630.94	-
宁夏宁东泰和新材料有限公司	销售商品	80,245,888.07	-
烟台裕祥精细化工有限公司	销售商品	493,320.98	-

根据本集团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。

(九) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(2) 关联托管/承包情况

委托管理/承包情况表

人民币元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本年度确定的托管费/出包费
万华实业	万华化学	其他资产托管	2017年2月1日	2018年1月30日	协议价	786,183.52

2017年2月1日，公司与万华实业签订《万华实业集团有限公司委托万华化学集团股份有限公司管理匈牙利 BorsodChem 公司协议书之补充协议》，签约各方就 BC 公司的运营管理达成一致协议如下：

- 1) 万华实业完成对 BC 公司的收购后，委托公司对 BC 公司管理运营；
- 2) 公司对 BC 公司受托管理运营期间的盈亏不承担责任；
- 3) 为确保公司对 BC 公司托管期间的管理运营权，万华实业同意在委托公司管理运营期间，BC 公司的高级管理人员由本公司负责提名；
- 4) 万华实业向公司每年支付托管费人民币壹仟万元；
- 5) 在 BC 公司的运营状况显著改善以后(包括但不限于预计未来 12 个月不会出现正常性的经营性亏损、BC 公司具备可持续性经营条件)的 18 个月内，公司有权要求万华实业提出以适当的方式解决 BC 公司与公司业务合并的议案；同时万华实业承诺在 BC 公司的运营状况显著改善以后的 18 个月内，提出以适当的方式解决与公司业务合并的议案，且在该议案提交股东大会表决时，万华实业将予以回避表决；
- 6) 协议有效期为三年。协议到期后双方另行商定。

2018年1月31日，公司原控股股东万华实业完成存续式分立。本次分立后，公司与万华实业、万华化工签订《万华实业集团有限公司、烟台万华化工有限公司委托万华化学集团股份有限公司管理匈牙利 BorsodChem 公司协议书之补充协议》，经合同各方同意，原协议约定的本公司对 BC 公司的管理运营权继续有效，分立日之前的托管费由万华实业支付，分立日之后的托管费由万华化工支付。

公司吸收合并万华化工的重大资产重组交易于 2019 年 1 月 31 日完成，至此原控股股东万华实业做出的关于解决 BC 公司同业竞争的承诺履行完毕。

(3) 关联租赁情况

承租/出租情况表

人民币元

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
万华实业	万华化学	土地及房屋	2018年1月1日	2018年12月31日	租赁协议	13,094,976.27
万华化学	林德气体(烟台)有限公司	土地	2018年1月1日	2018年12月31日	租赁协议	1,232,629.41
万华化学	烟台港万华工业园码头有限公司	房屋	2018年1月1日	2018年12月31日	租赁协议	223,116.80
宁波氯碱	宁波榭北热电有限公司	土地	2015年5月1日	2020年12月31日	租赁协议	69,030.72
万华热电	宁波榭北热电有限公司	土地及房屋	2014年8月1日	2019年6月30日	租赁协议	1,545,925.31
宁波榭北热电有限公司	宁波氯碱	管廊	2016年9月1日	2036年9月1日	租赁协议	5,273.10
万华码头	宁波榭北热电有限公司	管廊	2018年1月1日	2018年12月31日	租赁协议	225,000.00

(九) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(4) 关联方担保情况及担保费用

关联方担保情况

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
万华实业	万华化学	60,000,000.00	45,000,000.00	2015年11月24日	2031年11月23日	否
万华实业	万华化学	2,038,000,000.00	1,720,000,000.00	2015年10月21日	2030年10月20日	否
万华实业	万华化学	2,850,000,000.00	2,595,000,000.00	2018年12月21日	2019年10月19日	否
万华实业	万华化工	2,100,000,000.00	626,000,000.00	2018年8月1日	2020年12月8日	否
万华实业	BC公司	1,702,864,100.00	1,702,864,100.00	2017年9月30日	2019年9月30日	否
万华实业	BC公司	4,538,250,950.04	1,944,953,305.00	2015年1月16日	2022年1月22日	否
万华实业	BC公司	631,707,650.00	470,838,000.00	2017年8月17日	2029年9月25日	否
万华实业	BC公司	32,173,930.00	32,173,930.00	2014年12月15日	2021年9月30日	否
万华实业	BC公司	113,001,120.00	113,001,120.00	2013年1月1日	2024年2月28日	否
万华实业	BC公司	272,301,310.00	272,301,310.00	2012年4月27日	2024年2月28日	否
万华实业	BC公司	156,946,000.00	33,615,701.40	2017年11月10日	2022年11月10日	否
万华实业	BorsodChem MCHZ, s.r.o.	251,113,600.00	188,335,200.00	2016年12月21日	2021年12月1日	否
万华实业	BorsodChem MCHZ, s.r.o.	9,416,760.00	5,826,620.25	2016年12月21日	2021年12月1日	否
万华实业	BC-KC Formalin Kft.	70,625,700.00	37,667,040.00	2016年8月12日	2021年7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	7,500,000.00	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	32,500,000.00	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	24,500,000.00	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(注1)	烟台港万华工业园码头有限公司	42,270,000.00	13,295,000.00	2018年12月30日	2026年12月18日	否
万华热电(注2)	宁波榭北热电有限公司	55,000,000.00	3,300,000.00	2015年9月6日	2020年9月5日	否
万华热电(注2)	宁波榭北热电有限公司	82,500,000.00	30,920,400.00	2016年3月4日	2020年9月5日	否
万华热电(注2)	宁波榭北热电有限公司	165,000,000.00	27,500,000.00	2014年10月14日	2020年10月13日	否

关联方担保费用

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
万华实业(注3)	担保费用	-	456,741,534.00

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热电提供反担保，承担连带保证责任。该反担保的金额与万华热电担保总额一致。

注3：担保费用系万华实业自2011年至2017年本集团提供担保收取的一次性费用，担保费率为担保金额的0.95%至1.34%。

(九) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(5) 关联方资产转让

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
烟台万华氯碱有限责任公司	固定资产转让	1,416,251.56	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

(6) 关键管理人员报酬

人民币元

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	31,952,725.29	25,616,841.67

(7) 销售退回

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
烟台港万华工业园码头有限公司	销售商品退回	5,316,024.82	-

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		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	6,754,291.20	337,714.56	24,075,850.17	1,203,792.51
应收账款	宁波榭北热电有限公司	3,568,565.77	178,428.29	2,015,886.11	100,794.31
应收账款	烟台万华氯碱有限责任公司	357,150.00	17,857.50	68,550.00	3,427.50
应收账款	万华节能科技(烟台)有限公司	-	-	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	-	-	234,016.19	-
应收账款	烟台裕祥精细化工有限公司	88,203.90	4,410.20	-	-
预付款项	烟台港万华工业园码头有限公司	-	-	6,110,680.34	-
预付款项	山西中强福山煤业有限公司	809,853.71	-	5,381,968.84	-
预付款项	冰轮环境技术股份有限公司	259,999.96	-	-	-
预付款项	顿汉布什(中国)工业有限公司	1,893,000.00	-	-	-
预付款项	万华节能(烟台)工程有限公司	140,000.00	-	-	-
预付款项	万华建筑科技(烟台)有限公司	2,983,009.81	-	-	-

(九) 关联方及关联方交易 - 续

6、关联方应收应付款项- 续

(2)应付关联方款项

人民币元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	烟台万华氯碱有限责任公司	2,013,249.79	11,621,063.16
应付账款	万华建筑科技(烟台)有限公司	427,251.72	2,741,001.81
应付账款	万华节能(烟台)工程有限公司	143,934.74	287,056.67
应付账款	烟台港万华工业园码头有限公司	11,686,381.60	5,549,649.45
应付账款	烟台华力热电供应有限公司	3,158,730.36	2,025,734.45
应付账款	林德气体(烟台)有限公司	7,321,812.78	24,599,834.74
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	-
应付账款	万华实业	1,870,912.71	-
预收款项	万华节能科技集团股份有限公司	241,852.96	346,395.49
预收款项	冰轮环境技术股份有限公司	94,399.99	-
其他应付款	烟台万华氯碱有限责任公司	398.34	1,640.00
其他应付款	林德气体(烟台)有限公司	39,000.00	45,600.00
其他应付款	烟台港万华工业园码头有限公司	50.00	350.00
其他应付款	万华建筑科技(烟台)有限公司	12,000.00	7,100.00
其他应付款	宁波榭北热电有限公司	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	7,200.00	3,450.00
其他应付款	万华节能(烟台)工程有限公司	10,750.00	10,750.00
其他应付款	冰轮环境技术股份有限公司	121,000.00	-
其他应付款	万华实业	805,830,860.73	6,405,923,432.64

(十) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

人民币千元

	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	11,624,340	5,482,241
- 对外投资承诺	33,200	60,666
合计	11,657,540	5,542,907

于2018年12月31日，对外投资承诺中人民币15,000,000.00元系根据万华优耐德(烟台)过氧化物有限公司章程公司尚未缴纳出资额，人民币18,200,000.00元系根据万华宁波与北京聚丽威科技有限公司的协议，万华宁波尚需支付的股权转让款。北京聚丽威科技有限公司的工商变更于2019年1月9日完成，至此成为本集团子公司。

(十) 承诺及或有事项 - 续

1、重要承诺事项 - 续

(2) 经营租赁承诺

截至资产负债表日，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

人民币千元

	年末余额	年初余额
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	49,271	48,531
资产负债表日后第2年	36,735	34,935
资产负债表日后第3年	33,587	16,780
资产负债表日后第4年及以后	35,891	19,397
合计	155,484	119,643

(3) 于2018年12月31日，本集团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

本公司为烟台港万华工业园码头有限公司的借款合计人民币3.03亿元提供担保，并承担连带责任保证，相关借款最晚于2026年12月18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12月31日，未发生重大担保责任。

本公司之子公司万华热电为宁波榭北热电有限公司的借款及应付票据合计人民币0.62亿元提供担保，并承担连带责任保证，相关借款最晚于2020年10月13日到期。同时宁波榭北热电有限公司为万华热电就上述担保提供反担保。截至2018年12月31日，未发生重大担保责任。

其他未决事项

2017年10月，合并范围内的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。2018年6月，BorsodChem Italia S.r.l.接受当地税务局关于2013财年的税务检查并于2018年12月收到了一份税收评估通知。基于上述税项审计报告、税收评估通知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)及168万欧元(不含相关利息)。截至2018年12月31日，本公司正在与当地税务机关进行沟通，本公司认为上述事项最终导致公司被税务机关处以补缴税金及相关利息处罚的可能性极低，因此未确认预计负债。

(十一) 资产负债表日后事项

1、公司吸收合并万华化工之重大资产重组实施情况

2019年1月31日，公司与万华化工已就本次吸收合并涉及的资产、负债签署《资产交割协议》，双方约定以2019年1月31日作为本次吸收合并的资产交割日。自资产交割日起，万华化工的全部资产、负债、合同及其他一切权利、义务和责任将由万华化学享有和承担。截止至2019年2月12日，本次吸收合并项下的资产、负债交割手续已全部完成。

同时，公司向万华化工之股东烟台国丰投资控股有限公司、Prime Partner International Limited(以下简称“合成国际”)、烟台中诚投资股份有限公司(以下简称“中诚投资”)、深圳市中凯信创业投资股份有限公司(以下简称“中凯信”)、北京德杰汇通科技有限公司(以下简称“德杰汇通”)共计增发1,715,990,206股，并注销万华化工原持有的1,310,256,380股。

2019年2月1日，北京天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)对上市公司本次吸收合并进行了验资并出具了《验资报告》(天圆全验字[2019]000001号)，截至2019年2月1日，公司已收到万华化工之股东烟台国丰投资控股有限公司、合成国际、中诚投资、中凯信、德杰汇通以万华化工净资产缴纳的新增注册资本人民币405,733,826.00元，变更后的注册资本为人民币3,139,746,626.00元。

2、利润分配情况

根据董事会的提议，以2019年2月公司完成吸收合并万华化工涉及的新增股份登记及万华化工持股注销后总股本3,139,746,626股为基数，以可供股东分配的利润向全体股东每10股派发20元现金红利(含税)，上述股利分配方案尚待股东大会批准。

(十二) 财务报表之批准

本特殊编制基础报告于2019年4月20日经本公司董事会批准。