

万华化学集团股份有限公司

财务报表及审计报告

2022年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 5
合并及母公司资产负债表	6 - 7
合并及母公司利润表	8 - 9
合并及母公司现金流量表	10 - 11
合并及母公司股东权益变动表	12 - 15
财务报表附注	16 - 137

## 审计报告

德师报(审)字(23)第 P00580 号  
(第 1 页, 共 5 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”)的财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了万华化学公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于万华化学公司,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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P00580 号  
(第 2 页, 共 5 页)

### 三、关键审计事项 - 续

#### 收入的截止性

##### 事项描述

如财务报表附注(五)42 所示, 2022 年万华化学公司主营业务收入为人民币 1,645.08 亿元(上年: 人民币 1,449.01 亿元)。万华化学公司的商品销售运输方式涉及陆运和海运: 根据与客户签订的销售合同的约定, 针对陆运按照客户签收或者自提日期确认收入, 针对海运按照提运单或运抵客户指定码头的日期确认收入。陆运销售的签收单据及海运销售的提运单据或指定码头的商检单需要经过一段时间流转方能交回万华化学公司, 年末业务部门会对尚未收到签收单据、提运单据或者商检单的销售发货预计签收日期、提运单日期或运抵客户指定码头的日期, 财务部相应暂估确认收入。年度结账前财务部会对截止年底已经发货但尚未收到签收单据、提运单据或者商检单的订单进行汇总, 根据期后收到的相关文件或客户确认来确定相关商品控制权实际转移的日期, 形成销售收入及签收信息汇总表(以下简称“汇总表”), 并对估计的收入进行评估修订。由于万华化学公司销售金额重大, 因此我们将收入是否计入恰当的会计期间作为关键审计事项。

##### 审计应对

我们针对收入截止性执行的主要审计程序包括:

- (1) 了解与销售收入截止性相关的流程以及关键内部控制, 测试并评价相关内部控制的有效性;
- (2) 通过审阅重大销售合同及访谈管理层, 了解和评估收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求;
- (3) 从汇总表中选取样本, 检查至系统发货记录确认汇总表中发货记录的真实性;
- (4) 查看系统发货记录是否连续编号, 确认发货记录的完整性;
- (5) 从 11 月及 12 月的系统发货记录选取样本, 核对样本的签收信息至客户签收确认单据、自提单、提运单或商检单等支持性文件, 同汇总表及公司收入确认信息进行核对, 进一步检查相关收入是否确认在正确的期间。



## 审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P00580 号  
(第 3 页, 共 5 页)

### 四、其他信息

万华化学公司管理层对其他信息负责。其他信息包括万华化学公司 2022 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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

在编制财务报表时,管理层负责评估万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。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P00580 号  
(第 4 页, 共 5 页)

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对万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(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(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)。

审计报告(续)

德师报(审)字(23)第 P00580 号  
(第 5 页, 共 5 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

赵海舟

赵海舟



中国注册会计师：

谢巍

谢巍



2023 年 3 月 18 日

2022年12月31日



合并资产负债表

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额	项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	(五)1	18,988,842,959.88	34,216,298,291.79	短期借款	(五)19	44,019,483,776.90	53,873,031,816.12
衍生金融资产	(五)2	330,103,785.90	694,312,477.02	衍生金融负债	(五)20	12,075,405.30	7,255,798.50
应收账款	(五)3	9,060,251,936.64	8,646,177,732.29	应付票据	(五)21	11,138,724,407.66	8,987,341,916.42
应收款项融资	(五)4	1,254,427,273.12	6,630,020,551.27	应付账款	(五)22	13,066,521,483.94	11,402,665,784.53
预付款项	(五)5	1,277,272,129.59	1,366,807,869.86	合同负债	(五)23	5,391,914,942.19	4,433,834,213.84
其他应收款	(五)6	999,032,133.71	1,394,076,365.68	应付职工薪酬	(五)24	1,732,289,388.15	1,868,671,622.42
存货	(五)7	18,185,319,479.00	18,282,043,845.12	应交税费	(五)25	1,684,562,683.20	3,118,072,328.68
其他流动资产	(五)8	1,437,178,381.93	1,061,572,287.97	其他应付款	(五)26	1,399,849,934.15	1,266,371,372.12
<b>流动资产合计</b>		<b>51,532,428,079.77</b>	<b>72,291,309,421.00</b>	一年内到期的非流动负债	(五)27	3,198,230,795.72	4,221,564,091.92
<b>非流动资产：</b>				其他流动负债	(五)28	13,373,523,009.93	8,823,361,986.82
长期应收款	(五)9	894,322,164.37	811,835,714.53	<b>流动负债合计</b>		<b>95,017,175,827.14</b>	<b>98,002,170,931.37</b>
长期股权投资	(五)10	6,228,734,982.59	3,929,712,612.48	<b>非流动负债：</b>			
其他权益工具投资	(五)11	594,164,076.62	528,164,661.33	长期借款	(五)29	15,968,336,388.19	15,643,752,279.18
固定资产	(五)12	78,558,109,296.64	65,232,906,199.65	应付债券	(五)30	200,000,000.00	-
在建工程	(五)13	37,063,692,029.85	29,351,881,948.98	租赁负债	(五)31	5,842,744,150.06	2,706,591,681.85
使用权资产	(五)14	6,748,077,119.71	3,629,798,084.37	长期应付款	(五)32	168,129,000.00	168,129,000.00
无形资产	(五)15	9,980,404,878.49	7,982,320,956.11	长期应付职工薪酬	(五)33	9,902,148.60	10,085,920.90
商誉	(五)16	1,292,252,201.89	1,264,474,127.17	预计负债	(五)34	252,665,717.77	281,857,088.00
长期待摊费用		29,103,292.57	27,772,822.71	递延收益	(五)35	1,680,680,059.09	1,423,994,949.79
递延所得税资产	(五)17	2,634,513,877.45	1,809,033,059.68	递延所得税负债	(五)17	366,577,922.86	377,333,385.65
其他非流动资产	(五)18	5,287,396,875.20	3,450,372,660.83	<b>非流动负债合计</b>		<b>24,489,035,386.57</b>	<b>20,611,744,305.37</b>
<b>非流动资产合计</b>		<b>149,310,770,795.38</b>	<b>118,018,272,847.84</b>	<b>负债合计</b>		<b>119,506,211,213.71</b>	<b>118,613,915,236.74</b>
				<b>所有者权益：</b>			
				股本	(五)36	3,139,746,626.00	3,139,746,626.00
				资本公积	(五)37	2,159,984,839.45	2,160,665,786.55
				其他综合收益	(五)38	(510,433,341.57)	(472,859,258.98)
				专项储备	(五)39	-	-
				盈余公积	(五)40	2,823,172,641.71	2,823,172,641.71
				未分配利润	(五)41	69,232,063,074.82	60,847,803,615.50
				归属于母公司所有者权益合计		76,844,533,840.41	68,498,529,410.78
				少数股东权益		4,492,453,821.03	3,197,137,621.32
				<b>所有者权益合计</b>		<b>81,336,987,661.44</b>	<b>71,695,667,032.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>200,843,198,875.15</b>	<b>190,309,582,268.84</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>200,843,198,875.15</b>	<b>190,309,582,268.84</b>

附注为财务报表的组成部分。

第 6 至第 137 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： 



2022年12月31日

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	本年年末余额	上年年末余额	项目	附注	本年年末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		6,179,613,676.25	9,811,411,968.56	短期借款		14,710,896,840.34	16,009,214,790.62
应收账款	(十四)1	6,486,667,238.55	6,026,365,723.22	应付票据		5,909,570,962.20	4,787,064,921.43
应收款项融资		3,315,517,968.15	3,102,918,898.84	应付账款		4,924,951,687.00	5,093,621,883.16
预付款项		748,666,177.53	1,229,857,110.51	合同负债		15,087,683,333.52	21,969,961,731.04
其他应收款	(十四)2	7,354,476,621.78	2,743,619,853.79	应付职工薪酬		757,341,794.35	983,400,000.00
存货		4,924,288,310.63	5,703,497,004.98	应交税费		610,640,120.31	775,388,457.98
其他流动资产		101,002,870.60	180,319,713.33	其他应付款		449,584,123.81	385,917,136.91
<b>流动资产合计</b>		<b>29,110,232,863.49</b>	<b>28,797,990,273.23</b>	一年内到期的非流动负债		416,663,104.92	204,394,723.46
<b>非流动资产：</b>				其他流动负债		14,681,673,595.48	11,134,942,606.66
长期应收款		699,260,017.00	769,018,373.00	<b>流动负债合计</b>		<b>57,549,005,561.93</b>	<b>61,343,906,251.26</b>
长期股权投资	(十四)3	23,648,792,845.16	18,272,527,165.36	<b>非流动负债：</b>			
其他权益工具投资		510,824,076.62	528,164,661.33	长期借款		4,649,767,376.92	4,909,575,712.10
固定资产		32,647,413,765.74	26,271,467,144.83	应付债券		200,000,000.00	-
在建工程		14,846,143,204.03	16,264,885,864.09	递延收益		1,196,204,634.68	1,026,383,311.52
无形资产		5,195,998,029.29	4,252,856,734.75	租赁负债		1,144,273.41	1,207,008.13
使用权资产		86,140,464.05	43,204,933.84	<b>非流动负债合计</b>		<b>6,047,116,285.01</b>	<b>5,937,166,031.75</b>
长期待摊费用		2,008,617.65	2,743,781.16	<b>负债合计</b>		<b>63,596,121,846.94</b>	<b>67,281,072,283.01</b>
递延所得税资产		167,881,095.66	316,183,171.43	<b>所有者权益：</b>			
其他非流动资产		6,208,721,088.26	5,007,107,787.53	股本		3,139,746,626.00	3,139,746,626.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>84,013,183,203.46</b>	<b>71,728,159,617.32</b>	资本公积		1,485,525,548.21	1,486,206,495.31
				其他综合收益		161,065,297.14	183,541,962.13
				盈余公积		2,823,172,641.71	2,823,172,641.71
				未分配利润		41,917,784,106.95	25,612,409,882.39
				<b>所有者权益合计</b>		<b>49,527,294,220.01</b>	<b>33,245,077,607.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>113,123,416,066.95</b>	<b>100,526,149,890.55</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>113,123,416,066.95</b>	<b>100,526,149,890.55</b>





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)42	165,565,484,373.69	145,537,817,628.55
减：营业成本	(五)42	138,132,222,629.60	107,316,508,644.35
税金及附加	(五)43	913,120,262.62	879,585,416.84
销售费用	(五)44	1,152,911,294.08	1,051,815,988.32
管理费用	(五)45	1,966,123,396.49	1,891,642,387.61
研发费用	(五)46	3,420,092,050.62	3,168,070,387.24
财务费用	(五)47	1,234,944,690.97	1,478,640,557.30
其中：利息费用		2,046,832,879.26	2,034,261,425.04
利息收入		909,053,441.58	803,566,416.86
加：其他收益	(五)48	740,325,893.56	453,119,500.92
投资收益	(五)49	408,038,040.00	492,097,331.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		408,839,555.33	277,452,490.99
公允价值变动收益	(五)50	172,955,397.70	6,607,086.30
信用减值损失	(五)51	(64,525,028.72)	(184,701,593.92)
资产减值损失	(五)52	(191,686,738.96)	(1,075,116,714.94)
资产处置收益(损失)		27,389,372.43	(18,080,008.99)
二、营业利润		19,838,566,985.32	29,425,479,847.88
加：营业外收入	(五)53	44,790,521.70	96,673,089.76
减：营业外支出	(五)54	342,707,619.32	370,683,149.50
三、利润总额		19,540,649,887.70	29,151,469,788.14
减：所得税费用	(五)55	2,498,743,037.68	4,112,039,114.25
四、净利润		17,041,906,850.02	25,039,430,673.89
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		17,041,906,850.02	25,039,430,673.89
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		16,233,626,024.32	24,648,748,123.08
2.少数股东损益		808,280,825.70	390,682,550.81
五、其他综合收益的税后净额		(37,801,008.66)	(850,974,199.17)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(37,574,082.59)	(848,074,026.91)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(22,476,664.99)	6,879,624.65
1.其他权益工具投资公允价值变动		(22,011,726.96)	8,811,624.65
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		(464,938.03)	(1,932,000.00)
(二)将重分类进损益的其他综合收益		(15,097,417.60)	(854,953,651.56)
1.现金流量套期损益的有效部分		(356,454,128.66)	630,890,757.56
2.外币财务报表折算差额		341,356,711.06	(1,485,844,409.12)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(226,926.07)	(2,900,172.26)
六、综合收益总额		17,004,105,841.36	24,188,456,474.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,196,051,941.73	23,800,674,096.17
归属于少数股东的综合收益总额		808,053,899.63	387,782,378.55
七、每股收益：			
(一)基本每股收益		5.17	7.85
(二)稀释每股收益		不适用	不适用





母公司利润表

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(十四)4	55,045,843,694.73	60,045,674,749.32
减：营业成本	(十四)4	42,175,015,693.38	47,139,477,485.53
税金及附加		114,619,591.47	155,364,791.06
销售费用		207,823,015.64	161,113,369.31
管理费用		879,219,303.66	890,586,030.96
研发费用		2,531,160,645.68	2,366,465,299.96
财务费用		(167,111,714.70)	652,875,634.35
其中：利息费用		727,314,410.36	868,456,527.01
利息收入		432,201,764.27	241,174,564.57
加：其他收益		229,010,824.60	206,976,933.64
投资收益	(十四)5	15,767,890,459.07	8,844,863,400.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(十四)5	223,904,814.04	171,941,620.03
信用减值利得(损失)		(3,304,352.71)	1,091,544.13
资产处置收益		25,441,194.35	6,831,556.29
二、营业利润		25,324,155,284.91	17,739,555,573.03
加：营业外收入		3,798,294.62	58,761,672.26
减：营业外支出		73,459,543.05	90,692,593.11
三、利润总额		25,254,494,036.48	17,707,624,652.18
减：所得税费用		1,099,753,246.92	1,057,158,949.30
四、净利润		24,154,740,789.56	16,650,465,702.88
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		24,154,740,789.56	16,650,465,702.88
2.终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(22,476,664.99)	6,879,624.65
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(22,476,664.99)	6,879,624.65
1.其他权益工具投资公允价值变动		(22,011,726.96)	8,811,624.65
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		(464,938.03)	(1,932,000.00)
六、综合收益总额		24,132,264,124.57	16,657,345,327.53





合并现金流量表

人民币元

	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		185,916,434,476.07	171,401,310,555.76
收到的税费返还		4,559,230,549.27	2,984,099,612.87
收到其他与经营活动有关的现金	(五)56(1)	2,202,829,228.54	1,617,881,632.52
经营活动现金流入小计		192,678,494,253.88	176,003,291,801.15
购买商品、接受劳务支付的现金		137,691,811,007.80	133,369,817,421.74
支付给职工以及为职工支付的现金		7,070,640,867.53	5,764,125,884.99
支付的各项税费		8,942,048,426.28	6,998,861,381.38
支付其他与经营活动有关的现金	(五)56(2)	2,637,169,031.94	1,948,194,928.30
经营活动现金流出小计		156,341,669,333.55	148,080,999,616.41
经营活动产生的现金流量净额		36,336,824,920.33	27,922,292,184.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	(五)57(3)	145,021,643.18	636,791,142.11
取得投资收益收到的现金		163,865,794.42	151,663,288.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,256,997.36	154,161,025.08
收到其他与投资活动有关的现金	(五)56(3)	308,219,247.35	42,709,179.29
投资活动现金流入小计		659,363,682.31	985,324,634.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,656,552,625.92	26,999,582,886.59
投资支付的现金		2,161,272,621.46	2,632,811,142.35
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(五)57(2)	127,791,859.82	-
支付其他与投资活动有关的现金	(五)56(4)	38,353,211.76	110,978,825.79
投资活动现金流出小计		34,983,970,318.96	29,743,372,854.73
投资活动产生的现金流量净额		(34,324,606,636.65)	(28,758,048,220.10)
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		849,686,000.08	304,836,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		849,686,000.08	304,836,000.00
取得借款收到的现金		109,726,367,204.31	117,913,528,133.93
发行债券收到的现金		200,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)56(5)	6,316,048.60	19,979,716.07
筹资活动现金流入小计		110,782,369,252.99	118,238,343,850.00
偿还债务支付的现金		116,236,508,206.56	92,988,640,929.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,489,947,082.10	6,673,634,212.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		431,625,000.00	373,409,375.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)56(6)	1,243,454,467.41	989,460,195.58
筹资活动现金流出小计		127,969,909,756.07	100,651,735,336.93
筹资活动产生的现金流量净额		(17,187,540,503.08)	17,586,608,513.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(26,342,410.91)	(40,319,790.97)
五、现金及现金等价物净增加(减少)额	(五)57(1)	(15,201,664,630.31)	16,710,532,686.74
加：年初现金及现金等价物余额		34,013,929,079.26	17,303,396,392.52
六、年末现金及现金等价物余额	(五)57(3)	18,812,264,448.95	34,013,929,079.26



## 母公司现金流量表

人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,240,585,462.83	70,756,710,672.93
收到的税费返还		724,520,102.94	554,571,313.04
收到其他与经营活动有关的现金		922,775,717.66	822,712,545.93
经营活动现金流入小计		52,887,881,283.43	72,133,994,531.90
购买商品、接受劳务支付的现金		41,074,068,679.95	46,785,166,859.01
支付给职工以及为职工支付的现金		2,441,032,206.22	2,273,637,343.52
支付的各项税费		1,249,663,491.00	986,678,273.09
支付其他与经营活动有关的现金		1,200,181,407.83	2,241,336,835.46
经营活动现金流出小计		45,964,945,785.00	52,286,819,311.08
经营活动产生的现金流量净额	(十四)6(1)	6,922,935,498.43	19,847,175,220.82
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		216,065,145.65	642,392,548.19
取得投资收益收到的现金		15,635,124,335.41	3,473,389,920.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,623,944,622.23	4,578,018,993.57
收到其他与投资活动有关的现金		2,351,475,405.96	9,178,359,131.73
投资活动现金流入小计		21,826,609,509.25	17,872,160,594.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,354,715,974.53	18,940,445,077.24
投资支付的现金		5,272,921,143.88	5,681,029,971.35
支付其他与投资活动有关的现金		7,081,387,289.34	7,495,268,740.50
投资活动现金流出小计		26,709,024,407.75	32,116,743,789.09
投资活动产生的现金流量净额		(4,882,414,898.50)	(14,244,583,194.84)
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		35,504,972,445.31	44,142,615,533.89
发行债券收到的现金		200,000,000.00	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		71,005,854.75	-
筹资活动现金流入小计		35,775,978,300.06	44,142,615,533.89
偿还债务支付的现金		33,292,498,803.49	36,053,981,765.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,036,435,093.46	5,172,081,339.80
支付其他与筹资活动有关的现金		72,123,560.73	6,702,166.61
筹资活动现金流出小计		41,401,057,457.68	41,232,765,271.88
筹资活动产生的现金流量净额		(5,625,079,157.62)	2,909,850,262.01
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>(50,887,129.47)</b>	<b>30,669,099.55</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加(减少)额</b>	(十四)6(1)	<b>(3,635,445,687.16)</b>	<b>8,543,111,387.54</b>
加：年初现金及现金等价物余额		9,798,022,995.53	1,254,911,607.99
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	(十四)6(2)	<b>6,162,577,308.37</b>	<b>9,798,022,995.53</b>

2022年12月31日止年度

合并股东权益变动表

人民币元

项目	本年金额							股东权益合计	
	股本	资本公积	库存股	归属于母公司所有者权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		少数股东权益
一、2022年1月1日余额	3,139,746,626.00	2,160,665,786.55	-	(472,859,258.98)	-	2,823,172,641.71	60,847,803,615.50	3,197,137,621.32	71,695,667,032.10
二、本年增减变动金额	-	(680,947.10)	-	(37,574,082.59)	-	-	8,384,259,459.32	1,295,316,199.71	9,641,320,629.34
(一)综合收益总额	-	-	-	(37,574,082.59)	-	-	16,233,626,024.32	808,053,899.63	17,004,105,841.36
(二)所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	879,686,000.08	879,686,000.08
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	879,686,000.08	879,686,000.08
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	(7,849,366,565.00)	(439,125,000.00)	(8,288,491,565.00)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(7,849,366,565.00)	(439,125,000.00)	(8,288,491,565.00)
(四)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	315,127,584.44	-	-	16,789,133.32	331,916,717.76
2. 本年使用	-	-	-	-	(315,127,584.44)	-	-	(16,789,133.32)	(331,916,717.76)
(五)其他	-	(680,947.10)	-	-	-	-	-	46,701,300.00	46,020,352.90
三、2022年12月31日余额	3,139,746,626.00	2,159,984,839.45	-	(510,433,341.57)	-	2,823,172,641.71	69,232,063,074.82	4,492,453,821.03	81,336,987,661.44



2022年12月31日止年度

合并股东权益变动表·续

人民币元

	上年金额									
	股本	资本公积	库存股	归属于母公司所有者权益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
一、2021年1月1日余额	3,139,746,626.00	2,161,484,997.33	-	375,214,767.93	-	2,823,172,641.71	40,280,726,106.22	2,870,428,617.77	51,650,773,756.96	
二、本年增减变动金额	-	(819,210.78)	-	(848,074,026.91)	-	-	20,567,077,509.28	326,709,003.55	20,044,893,275.14	
(一)综合收益总额	-	-	-	(848,074,026.91)	-	-	24,648,748,123.08	387,782,378.55	24,188,456,474.72	
(二)所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	304,836,000.00	304,836,000.00	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	304,836,000.00	304,836,000.00	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	(4,081,670,613.80)	(365,909,375.00)	(4,447,579,988.80)	
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(4,081,670,613.80)	(365,909,375.00)	(4,447,579,988.80)	
(四)专项储备	-	-	-	-	174,413,401.00	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	-	174,413,401.00	-	-	12,675,783.07	187,089,184.07	
2. 本年使用	-	-	-	-	(174,413,401.00)	-	-	(12,675,783.07)	(187,089,184.07)	
(五)其他	-	(819,210.78)	-	-	-	-	-	-	(819,210.78)	
三、2021年12月31日余额	3,139,746,626.00	2,160,665,786.55	-	(472,859,258.98)	-	2,823,172,641.71	60,847,803,615.50	3,197,137,621.32	71,695,667,032.10	



2022年12月31日止年度

母公司股东权益变动表

人民币元

项目	本年年金额						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2022年1月1日余额	3,139,746,626.00	1,486,206,495.31	183,541,962.13	-	2,823,172,641.71	25,612,409,882.39	33,245,077,607.54
二、本年增减变动金额	-	(680,947.10)	(22,476,664.99)	-	-	16,305,374,224.56	16,282,216,612.47
(一)综合收益总额	-	-	(22,476,664.99)	-	-	24,154,740,789.56	24,132,264,124.57
(二)利润分配	-	-	-	-	-	(7,849,366,565.00)	(7,849,366,565.00)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(7,849,366,565.00)	(7,849,366,565.00)
(三)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	124,791,349.56	-	-	124,791,349.56
2. 本年使用	-	-	-	(124,791,349.56)	-	-	(124,791,349.56)
(四)其他	-	(680,947.10)	-	-	-	-	(680,947.10)
三、2022年12月31日余额	3,139,746,626.00	1,485,525,548.21	161,065,297.14	-	2,823,172,641.71	41,917,784,106.95	49,527,294,220.01



2022年12月31日止年度

母公司股东权益变动表 - 续

项目	上年金额							人民币元
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
一、2021年1月1日余额	3,139,746,626.00	1,487,025,706.09	176,662,337.48	-	2,823,172,641.71	13,043,614,793.31	20,670,222,104.59	
二、本年增减变动金额	-	(819,210.78)	6,879,624.65	-	-	12,568,795,089.08	12,574,855,502.95	
(一)综合收益总额	-	-	6,879,624.65	-	-	16,650,465,702.88	16,657,345,327.53	
(二)利润分配	-	-	-	-	-	(4,081,670,613.80)	(4,081,670,613.80)	
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(4,081,670,613.80)	(4,081,670,613.80)	
(三)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	51,459,569.64	-	-	51,459,569.64	
2. 本年使用	-	-	-	(51,459,569.64)	-	-	(51,459,569.64)	
(四)其他	-	(819,210.78)	-	-	-	-	(819,210.78)	
三、2021年12月31日余额	3,139,746,626.00	1,486,206,495.31	183,541,962.13	-	2,823,172,641.71	25,612,409,882.39	33,245,077,607.54	



## (一) 公司基本情况

万华化学集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“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。

公司注册地址位于中国山东省烟台市开发区重庆大街59号。公司及其子公司(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;项目投资等;热塑性聚氨酯弹性体(TPU)、聚醚多元醇的研发、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。

本公司的合并及母公司财务报表于2023年3月18日已经本公司董事会批准。

本年度合并财务报表范围参见附注(七)“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围的变化详细情况参见附注(六)“合并范围的变更”。

## (二) 财务报表的编制基础

### 编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

### 持续经营

截至2022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434.85亿元。本集团尚未使用的银行借款额度以及获得批准向全国银行间债券市场的机构投资者发行的超短期融资券、短期融资券等债务融资工具额度能够覆盖流动性缺口,本集团可利用上述额度满足自身持续经营的需求,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。

## (二) 财务报表的编制基础 - 续

### 记账基础和计价原则 - 续

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。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

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信用风险损失准备的计提方法(附注(三)10)、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)15及18)、长期资产减值(附注(三)19)、收入的确认时点(附注(三)24)等。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2022年12月31日的公司及合并财务状况以及2022年度的公司及合并经营成果、公司及合并股东权益变动和公司及合并现金流量。

### 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。本集团的营业周期短于12个月，本集团以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**4、记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币，本公司之境外子公司的记账本位币包括美元、日元、印度卢比、新加坡元、欧元、匈牙利福林、俄罗斯卢布、巴西雷亚尔、韩元和瑞典克朗等。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。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。

子公司采用的会计期间按照本公司统一规定的会计期间厘定。

子公司采用的会计政策与本公司不一致，在编制合并财务报表时，本公司已按照本公司的会计政策对子公司的财务报表进行了必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互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所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**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)“14.3.2.按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(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

**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。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，该即期汇率为资产负债表日中国人民银行收盘时的银行现汇中间价。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)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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人民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。

(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

9.2 外币财务报表折算 - 续

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

上年年末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。

10、金融工具

本集团在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。

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。

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当期损益；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。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、部分其他应收款和长期应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除衍生金融资产外的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

10.1.3 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以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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

10.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

10.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本集团在实际应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (6) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (7) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (8) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (9) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.1 信用风险显著增加 - 续

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)90日，则本集团推定该金融工具已发生违约。

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团对部分其他应收款在单项资产的基础上确定其信用损失，对应收账款、合同资产、应收款项融资和长期应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处地理位置等。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 10、金融工具 - 续

##### 10.2 金融工具减值 - 续

##### 10.2.3 预期信用损失的确定 - 续

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于财务担保合同(具体会计政策参见附注(三)10.4.1.2.1)，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

##### 10.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### 10.3 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，但是未保留对该金融资产的控制。

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风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。



### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 10、金融工具 - 续

##### 10.3 金融资产的转移 - 续

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

##### 10.4 金融负债和权益工具的分类

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。

###### 10.4.1 金融负债的分类、确认及计量

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

###### 10.4.1.1 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(含属于金融负债的衍生工具)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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将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)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础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合同。

交易性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或利息支出计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

10.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

对于被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，该金融负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

10.4.1.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

10.4.1.2.1 财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于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或者因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

10.4.2 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(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，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。

(三) **重要会计政策和会计估计 - 续**

**10、金融工具 - 续**

**10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续**

**10.4.3 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。

**10.5 衍生工具与嵌入衍生工具**

衍生工具，包括外汇互换合约、跨币种利率互换合同、天然气互换合同、液化石油气互换合同等。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。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独存在的衍生工具处理。

- (1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- (2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- (3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同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工具。

**10.6 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金额的法定权利，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。

**11、应收款项融资**

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注(三)10.1、10.2与10.3。

(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、库存商品和房地产开发成本等。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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**13、合同资产**

13.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注(三)“10.2 金融工具减值”。

**14、长期股权投资**

14.1 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。

14.2 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。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

14、长期股权投资 - 续

14.3 后续计量及损益确认方法

14.3.1 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。

14.3.2 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。

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。

14.4 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；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；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。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续****15、固定资产****15.1 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。固定资产仅在与其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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

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

**15.2 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
运输设备	3-12	0-5	7.92-33.33
电子设备、器具及家具	5-8	0-5	11.88-20.00

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。

**15.3 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

16、在建工程

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

17、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。

18、无形资产

18.1 无形资产计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件及特许经营权等。

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，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命如下：

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
特许经营权(注 1)	年限平均法	28-30	3.33-3.57
其他-备用电源使用权(注 2)	年限平均法	50	2.00
其他-省级收储煤炭消费指标	使用寿命不确定的无形资产不予摊销		

注 1：系烟台市再生水有限责任公司(以下简称“再生水公司”)公共基础设施建设项目(以下简称“再生水项目”)的特许经营权。本集团在该再生水项目运营期间向服务对象提供再生水而收取的费用不构成一项无条件收取现金的权利，在该再生水项目资产达到预定可使用状态时，将相关项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。

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，形成的无形资产在特许经营期限内按直线法摊销。

注 2：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。



**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**

**18、无形资产 - 续**

**18.1 无形资产计价方法、使用寿命、减值测试 - 续**

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。

有关无形资产的减值测试，具体参见附注(三)“19、长期资产减值”

**18.2 内部研究开发支出会计政策**

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

**19、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、长期待摊费用、其他非流动资产、使用权资产、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。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**

**19、长期资产减值 - 续**

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。

**20、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。

**21、合同负债**

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

**22、职工薪酬**

**22.1 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。

**22.2 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。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**

**22、职工薪酬 - 续**

**22.3 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。

**22.4 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或净资产。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或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动三个组成部分。这些项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

**23、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。

**24、收入**

本集团的收入主要来源于商品销售收入和提供服务收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、收入 - 续

本集团采用投入法确定履约进度，即根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本集团将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、收入 - 续

本集团作为社会资本方与政府方订立合作项目合同(PPP项目), 并提供建设、运营、维护等多项服务, 本集团识别合同中的单项履约义务, 将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。在提供建造服务或将项目发包给其他方时, 确定本集团的身份是主要责任人还是代理人, 对建造收入进行会计处理, 确认合同资产。PPP项目达到预定可使用状态后, 本集团确认运营及维护服务相关收入。

25、合同成本

履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本, 不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 确认为一项资产: (1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关; (2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源; (3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

26、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。

26.1 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)35及48, 相关补助系用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助, 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, 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。

26.2 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)35及48, 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。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**27、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。

**27.1 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。

**27.2 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。

本集团就相关租赁交易确认使用权资产及相关租赁负债的，就租赁整体交易采用《企业会计准则第18号——所得税》的规定确认递延所得税。本集团以使用权资产及租赁负债的净额为基础评估暂时性差异，并确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**27、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续**

27.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

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。

27.3 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。

**28、租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

28.1 本集团作为承租人

28.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，为简化处理，本集团对于租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

28.1.2 使用权资产

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；



### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 28.1 本集团作为承租人 - 续

##### 28.1.2 使用权资产 - 续

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

##### 28.1.3 租赁负债

除短期租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益。

##### 28.1.4 短期租赁

本集团对场地、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、器具及家具的短期租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、租赁 - 续

28.1 本集团作为承租人 - 续

28.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

29、其他重要的会计政策和会计估计

29.1 套期会计

29.1.1 采用套期会计的依据与会计处理方法

为管理外汇风险、利率风险、价格风险等特定风险引起的风险敞口，本集团指定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，正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法(包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法)等内容的书面文件。

发生下列情形之一的，本集团将终止运用套期会计：

- 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、其他重要的会计政策和会计估计 - 续

29.1 套期会计 - 续

29.1.1 采用套期会计的依据与会计处理方法 - 续

现金流量套期

本集团将套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备计入其他综合收益，属于套期无效的部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额以下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。对于不属于上述情况涉及的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，在本集团在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，并按照上述方式进行会计处理；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

29.1.2 套期有效性评估方法

本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期同时满足下列条件的，本集团将认定套期关系符合套期有效性要求：

- 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 套期关系的套期比率，将等于本集团实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团将进行套期关系再平衡，对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**30、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：

**30.1 应收款项的减值**

本集团应收账款均系按照收入准则确认且未包含重大融资成分，管理层复核应收账款的整个存续期内预期信用损失的金额以估计应收账款的信用损失，具体而言本集团基于历史损失率并结合国内外生产总值等经济指标进行前瞻性调整以确定信用损失金额。如果实际结果或进一步的预期有别于原先估计，则有关差额将对估计变更期间的预期信用损失的计提及转回有所影响，从而影响应收账款的账面价值。

**30.2 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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

30、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

30.3 商誉减值

本集团对于商誉至少每年年度终了进行减值测试，以包含商誉的资产组预计未来现金流量的现值作为资产组可收回金额。在编制资产组预计未来现金流量时，管理层利用已批准的5年期预算，并以特定的长期平均增长率对5年详细预测期后的现金流做出推算，同时使用适当的反映时间价值和资产特定风险的折现率进行折现。管理层编制未来现金流量的现值模型时所采用的关键假设包括：预测期增长率、毛利率及税前折现率。如果未来实际现金流量低于预计现金流量或其他造成预计现金流量变化的事项发生，以及折现率发生变化，则可能发生重大的商誉减值损失。

30.4 固定资产预计可使用年限和预计残值

本集团对除位于匈牙利和捷克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。

30.5 无形资产预计可使用年限

本集团就无形资产厘定可使用年限。该估计是根据对类似性质及功能的无形资产的实际可使用年限的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当无形资产预计可使用年限少于先前估计，本集团将会提高无形资产的摊销、处置或报废技术过时的无形资产。

30.6 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和可抵扣暂时性差异，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。

30.7 预计负债

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，本集团通过评估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。如所在地经济环境发生改变或折现率发生变化，则会在未来相关事项发生时调整预计负债及损益。



(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

30、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

30.8 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日检查除金融资产、商誉及递延所得税资产之外的其他长期资产是否存在减值迹象，当存在减值迹象时，进行减值测试。固定资产、在建工程、其他非流动资产、使用权资产和无形资产可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额和其预计未来现金流量的现值两者之间较高者。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。在预计未来现金流量时使用的关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计，包括预计销售额和毛利率等。管理层认为对于上述假设已进行了合理估计。如果实际结果或进一步的预期与现有估计存在差异，该差异将会对估计变更期间的非金融资产账面价值有所影响。

31、重要会计政策和会计估计变更

31.1 重要会计政策变更

31.1.1 企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(以下简称“解释15号”)，规范了固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、和亏损合同的判断。

31.1.1.1 固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

解释第15号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照《企业会计准则第14号—收入》、《企业会计准则第1号—存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。同时企业应当在附注中单独披露试运行销售的相关收入和成本金额、具体列报项目以及确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计等相关信息。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

31.1.1.2 亏损合同的判断

解释第15号明确，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当包括履行合同的增量成本与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日起施行。企业应当对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

经评估，本集团认为采用该规定对本集团财务报表并无重大影响。

(四) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率		
		境内	匈牙利	新加坡
增值税(注1)	销项税额减可抵扣进项税后的余额	本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9%计算,本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13%计算。	27%	7%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%-7%	不适用	不适用
地方商业税	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%	不适用
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%	不适用
财产税	土地及房产的市场价格	不适用	注2	不适用
环保税	废水废气废物排放污染当量、重量、能源交易单位等	注4	注3	不适用
房产税	自用房产:按照房产原值扣除30%后的余值计征; 出租房产:按租金收入计征	本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	不适用
企业所得税	应纳税所得额	参见下表		

注1: 本集团的增值税主要发生于中国境内、匈牙利和新加坡。

注2: 土地税税率约为市场价格的3%(最高约367匈牙利福林/平方米),房产税税率约为市场价格的3.6%(最高约2,018匈牙利福林/平方米),并按照CPI等参数每年进行调节。

注3: 氮氧化物气体排放:每公斤120匈牙利福林;化工有机废水排放:按照有机含量每公斤90匈牙利福林;废弃物填埋税费:每公斤120匈牙利福林;电:310.5匈牙利福林每千度;天然气:303.8匈牙利福林每千度;煤:2,516匈牙利福林每吨。

注4: 应税大气污染物的税额幅度为每污染当量人民币1.2元至人民币12元,水污染物的税额幅度为每污染当量人民币1.4元至人民币14元。

(四) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

除下表中加注说明的公司外，其他纳税主体均按照当地法定税率缴纳企业所得税。

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(烟台)石化有限公司(以下简称“烟台石化”)	25
烟台氯碱热电	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
万华化学(烟台)销售有限公司(以下简称“烟台销售”)	25
万华化学集团石化销售有限公司	25
万华化学集团物资有限公司(以下简称“物资公司”)	25
烟台万华化工设计院有限公司(以下简称“烟台设计院”)	25
万华化学集团环保科技有限公司(注 2)	15
万华化学集团设备运维管理有限公司	25
万华化学集团电子材料有限公司(以下简称“电子材料”)	25
万华化学(烟台)海水淡化处理有限公司	25
再生水公司	25
万华化学集团能源有限公司(以下简称“能源公司”)	25
烟台兴华能源有限公司(以下简称“兴华能源”)	25
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 3)	20
博苏化学(烟台)有限公司(以下简称“博苏烟台”)	25
万华化学(烟台)聚氨酯有限公司	25
万华化学(烟台)精细化工有限公司	25
万华化学(烟台)新型材料有限公司	25
万华城发(烟台)物流服务有限公司	25
万华化学集团电池科技有限公司(以下简称“万华电池”)	25
万华化学(烟台)电池材料科技有限公司(以下简称“烟台电池”)	25
烟台万陆实业有限公司	25
万华化学(宁波)有限公司(以下简称“万华宁波”)(注 4)	15
万华化学(宁波)能源贸易有限公司(以下简称“宁波能贸”)	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 5)	15
万华化学(宁波)氯碱有限公司(以下简称“宁波氯碱”)	25
宁波信达明州贸易有限公司	25
万华热电	25
万华码头	25
华神新材料(宁波)有限公司	25
宁波宁华房地产开发有限公司	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(%)
万华化学环保科技(宁波)有限公司	25
万华化学(福建)有限公司(以下简称“万华福建”)	25
万华化学(福建)异氰酸酯有限公司(以下简称“福建异氰酸酯”)	25
福建省福化天辰气体有限公司(以下简称“天辰气体”)	25
万华化学(福建)码头有限公司	25
万融新材料(福建)有限公司	25
万华化学(福建)能源科技有限公司	25
万华化学(福建)国际贸易有限公司	25
融华置业(福清)有限责任公司	25
万华环保科技(福建)有限公司	25
万华化学(四川)有限公司(以下简称“万华四川”)	25
万华化学(四川)销售有限公司	25
万华化学(四川)电池材料科技有限公司(以下简称“四川电池”)	25
四川万陆实业有限公司	25
万华化学环保科技(四川)有限公司	25
万华化学(广东)有限公司(以下简称“万华广东”)(注 6)	15
珠海万华房地产开发有限公司(以下简称“珠海房地产”)	25
万华化学销售(珠海)有限公司(以下简称“珠海销售”)	25
万华化学(佛山)容威聚氨酯有限公司(以下简称“佛山容威”)	25
万华化学(北京)有限公司(以下简称“万华北京”)(注 7)	15
上海万华实业发展有限公司	25
万华化学(蓬莱)有限公司(以下简称“万华蓬莱”)	25
万华化学(宁夏)有限公司(以下简称“万华宁夏”)	25
万华化学(香港)有限公司	16.5
万华国际资源有限公司	16.5
万华国际控股有限公司(以下简称“国际控股”)	16.5
万华化学(日本)株式会社(以下简称“万华日本”)	23.2
万华化学(韩国)有限公司	注 8
万华国际(印度)有限公司	25.17
万华化学国际有限公司(以下简称“万华国际”)	17
万华化学(新加坡)有限公司(以下简称“万华新加坡”)(注 9)	17
威尔森贸易有限公司	17
万华化学(美国)有限公司(以下简称“万华美国”)	21
万华化学美国控股有限公司	21
万华化学美国生产有限公司	21
万华石化美国有限公司	21
万华化学墨西哥有限公司	30

(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 Productos Quimicos Ltda.	34
万华化学(匈牙利)控股有限公司(以下简称“万华匈牙利”)	9
BC Chlor-Alkali Ltd.	9
Borsod Chenfeng Chemical Kft.	9
Sino-Hungarian Borsod Economic Cooperation Area Development Company Ltd. (以下简称“中匈工业园”)	9
BorsodChem Zrt.(以下简称“BC公司”)(注 10)	9
BC-KC Formalin Kft.	9
BC-Energiakereskedő Kft.(注 11)	40
BC Erőmű Kft.(注 11)	40
Polimer Szolgáltató Kft.	9
BC Power Energiatermelő II Kft.(注 11)	40
BorsodChem Italia S.r.l.	27.9
Mount Tai Chemical Holding Company S.á.r.l.(以下简称“Mount Tai”)(注 12)	27.19
BorsodChem MCHZ,s.r.o.	19
Wanhua BorsodChem Rus LLC.	20
Chematur Technologies AB	20.6
Chematur Engineering AB	20.6

注 1： 公司根据科学技术火炬高技术产业开发中心下发的“国科火字[2020]216号-关于山东省 2020 年第一批高新技术企业备案的复函”，被认定为高新技术企业(证书编号：GR202037000153)，本次系公司原高新技术企业证书有效期满后进行的重新认定，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 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，税率为 15%。

注 2： 根据财政部税务总局国家发展改革委 生态环境部公告 2019 年第 60 号第一条规定：对符合条件的从事污染防治的第三方企业(以下称第三方防治企业)减按 15% 的税率征收企业所得税，有效期至 2021 年 12 月 31 日。财政部税务总局 2022 年第 4 号公告将上述政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。万华化学集团环保科技有限公司于 2020 年 4 月达到相关条件，2020 年 4 月后减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 3： 根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号：2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

注 4： 万华宁波根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的“关于宁波市 2022 年第一批高新技术企业备案的复函”，被认定为高新技术企业(证书编号：GR202233101780)。本次系公司原高新技术企业证书有效期满后进行的重新认定，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 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，税率为 15% (2021 年：15%)。

注 5： 宁波容威根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的“关于宁波市 2022 年第一批高新技术企业备案的复函”，被认定为高新技术企业(证书编号：GR202233102172)。本次系公司原高新技术企业证书有效期满后进行的重新认定，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 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，税率为 15% (2021 年：15%)。

(四) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

- 注 6: 万华广东根据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 2021 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知”,被认定为高新技术企业(证书编号:GR202144002399),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 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。
- 注 7: 万华北京根据科学技术火炬高技术产业开发中心下发的“国科火字[2021]37 号-关于北京市 2020 年第三批高新技术企业备案的复函”,被认定为高新技术企业(证书编号:GR202011004144),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 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。
- 注 8: 按韩国当地税法,企业所得税采用超额累进的计算方法,应纳税所得额在 2 亿韩币以下的部分,税率为 10%;应纳税所得额超过 2 亿韩币未超过 200 亿韩币的部分,税率为 20%;应纳税所得额超过 200 亿元韩币的部分,税率为 22%。
- 注 9: 按新加坡当地税法,税率为 17%。万华新加坡属于新加坡全球贸易计划支持的全球贸易企业,在满足相应的贸易条件后享受优惠税率。
- 注 10: 截至 2022 年 12 月 31 日,BC 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 100,031,832 欧元(折合人民币约 742,526,286 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 50,971,077 欧元(折合人民币约 378,353,207 元)(2021: 44,874,884 欧元(折合人民币约 323,983,202 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 11: 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,实际所得税税率为 40%。
- 注 12: 按卢森堡当地税法,中央所得税 17%(另附加失业税 7%),地方所得税 9%,综合所得税税率为 27.19%(2021: 27.19%)。



## (五) 合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
<b>库存现金：</b>		
人民币	281,852.63	206,989.35
美元	23,352.30	21,659.10
欧元	175,989.54	46,206.08
日元	4,764.58	5,053.79
英镑	13,271.07	5,688.83
波兰兹罗提	119.33	119.39
巴西雷亚尔	425.58	-
瑞士法郎	6,886.94	11,317.67
匈牙利福林	497,477.63	268,303.49
捷克克朗	51,603.72	59,993.33
<b>小计</b>	<b>1,055,743.32</b>	<b>625,331.03</b>
<b>银行存款：</b>		
人民币	17,067,468,953.67	26,454,148,682.95
美元	678,067,574.19	4,206,369,956.88
日元	45,821,117.25	68,178,113.48
欧元	904,869,794.42	3,121,685,562.02
印度卢比	7,563,926.43	13,229,820.96
俄罗斯卢布	470,927.18	3,330,592.00
新加坡元	1,421.89	5,222,407.36
韩元	51,997,713.00	56,257,131.38
阿联酋迪拉姆	1,522,315.49	1,398,856.22
匈牙利福林	28,503,196.95	63,151,362.63
瑞典克朗	1,190,661.16	1,805,213.79
新土耳其里拉	105,957.10	68,933.43
克罗地亚库纳	24,171.55	22,710.40
波兰兹罗提	2,049,555.16	2,388,293.97
巴西雷亚尔	9,653,997.23	4,910,045.77
捷克克朗	2,315,728.41	9,647,036.98
墨西哥比索	3,918,193.56	1,463,241.85
瑞士法郎	72.64	-
<b>小计</b>	<b>18,805,545,277.28</b>	<b>34,013,277,962.07</b>
<b>其他货币资金：</b>		
人民币	35,084,346.10	80,803,067.04
美元	21,512.26	11,891,337.20
欧元	142,010,981.24	104,746,028.19
匈牙利福林	5,077,059.28	4,910,142.31
巴西雷亚尔	28,863.35	25,052.36
捷克克朗	9,181.89	8,830.83
瑞典克朗	9,995.16	10,540.76
<b>小计</b>	<b>182,241,939.28</b>	<b>202,394,998.69</b>
<b>合计</b>	<b>18,988,842,959.88</b>	<b>34,216,298,291.79</b>
<b>其中：存放在境外的款项总额</b>	<b>1,714,606,921.45</b>	<b>4,545,166,724.72</b>

于2022年12月31日，本集团上述其他货币资金中，人民币162,045,439.67元(2021年12月31日：人民币195,228,929.23元)主要用于采购保证金等；人民币7,221,800.99元(2021年12月31日：人民币7,140,283.30元)用于产品注册押金、税务机关及铁路机关押金；人民币7,311,270.27元(2021年12月31日：无)用于银行承兑汇票保证金；人民币5,663,428.35元(2021年12月31日：人民币25,786.16元)系可随时用于支付的其他货币资金。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

2、衍生金融资产

人民币元

种类	本年末余额	上年末余额
跨币种利率互换合约(注 1)	-	1,747,167.40
外汇互换合约(注 2)	4,453,220.40	1,342,864.20
天然气互换合约(注 3)	325,650,565.50	683,344,605.00
液化石油气(LPG) 互换合约(注 4)	-	7,877,840.42
<b>合计</b>	<b>330,103,785.90</b>	<b>694,312,477.02</b>

注 1： 本集团使用跨币种利率互换合约对本集团承担的汇率等风险进行套期保值。参见附注(五)60。

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。

注 3： 本集团使用天然气互换合约来对本集团承担的能源价格风险进行套期保值。参见附注(五)60。

注 4： 本集团采用液化石油气(LPG) 互换合约以降低液化石油气(LPG)预期交易的现金流量风险，参见附注(五)60。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额	年初余额
信用期内	8,751,334,288.65	8,327,496,178.85
逾期 1-30 天	824,153,504.69	719,774,868.27
逾期 31-60 天	168,688,718.04	188,847,304.32
逾期 61-90 天	25,128,243.28	38,133,003.88
逾期 91 天及以上	72,393,078.83	51,958,666.21
<b>合计</b>	<b>9,841,697,833.49</b>	<b>9,326,210,021.53</b>

(2) 按预期信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

种类	本年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1 档	3,314,365,109.11	33.67	36,792,159.71	1.11	3,277,572,949.40
2 档	4,682,673,718.53	47.58	189,060,951.39	4.04	4,493,612,767.14
3 档	1,667,949,133.71	16.95	475,010,532.86	28.48	1,192,938,600.85
4 档	176,709,872.14	1.80	80,582,252.89	45.60	96,127,619.25
按组合计提预期信用损失准备	<b>9,841,697,833.49</b>	<b>100.00</b>	<b>781,445,896.85</b>	<b>7.94</b>	<b>9,060,251,936.64</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(2) 按预期信用损失准备计提方法分类披露 - 续

人民币元

种类	上年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1 档	3,274,602,193.31	35.11	33,387,168.58	1.02	3,241,215,024.73
2 档	4,407,849,856.72	47.26	207,565,178.08	4.71	4,200,284,678.64
3 档	1,491,380,724.73	15.99	366,320,751.67	24.56	1,125,059,973.06
4 档	152,377,246.77	1.64	72,759,190.91	47.75	79,618,055.86
按组合计提预期信用损失准备	<b>9,326,210,021.53</b>	<b>100.00</b>	<b>680,032,289.24</b>	<b>7.29</b>	<b>8,646,177,732.29</b>

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用应收账款账龄来评估应收账款的预期信用损失。该类业务涉及大量的客户，基于不同地区经济环境和法律环境的差别，以及本集团对于不同地区市场开发程度，本集团根据客户所在国家和地区将客户分为 1 至 4 档，信用等级依次下降。各档次内的应收账款具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

于 2022 年 12 月 31 日，四种档次业务的应收账款的信用风险与预期信用损失按账龄信息汇总情况如下：

人民币元

账龄	本年末余额			
	预期平均损失率(%)	账面余额	预期信用损失准备	账面价值
信用期内	6.07	8,751,334,288.65	530,984,046.78	8,220,350,241.87
逾期 1-30 天	15.16	824,153,504.69	124,927,986.36	699,225,518.33
逾期 31-60 天	24.51	168,688,718.04	41,339,907.29	127,348,810.75
逾期 61-90 天	46.96	25,128,243.28	11,800,877.59	13,327,365.69
逾期 91 天及以上	100.00	72,393,078.83	72,393,078.83	-
合计	<b>7.94</b>	<b>9,841,697,833.49</b>	<b>781,445,896.85</b>	<b>9,060,251,936.64</b>

于 2021 年 12 月 31 日，四种档次业务的应收账款的信用风险与预期信用损失按账龄信息汇总情况如下：

人民币元

账龄	上年末余额			
	预期平均损失率(%)	账面余额	预期信用损失准备	账面价值
信用期内	5.43	8,327,496,178.85	452,129,978.41	7,875,366,200.44
逾期 1-30 天	15.67	719,774,868.27	112,755,747.00	607,019,121.27
逾期 31-60 天	23.36	188,847,304.32	44,121,395.67	144,725,908.65
逾期 61-90 天	50.00	38,133,003.88	19,066,501.95	19,066,501.93
逾期 91 天及以上	100.00	51,958,666.21	51,958,666.21	-
合计	<b>7.29</b>	<b>9,326,210,021.53</b>	<b>680,032,289.24</b>	<b>8,646,177,732.29</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收账款 - 续

(3) 应收账款预期信用损失准备变动情况：

人民币元

坏账准备	整个存续期预期 信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发生信用减值)	合计
2022年1月1日余额	628,073,623.03	51,958,666.21	680,032,289.24
2022年1月1日应收账款账面 余额在本期转入已发生信用减值	(12,137,006.54)	12,137,006.54	-
本年计提(转回)	42,889,522.03	21,635,506.69	64,525,028.72
终止确认金融资产 (包括直接减记)而转出	-	(14,331,169.00)	(14,331,169.00)
外币报表折算差额	50,226,679.50	993,068.39	51,219,747.89
2022年12月31日余额	709,052,818.02	72,393,078.83	781,445,896.85

(4) 本年实际核销的应收账款情况

人民币元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	14,331,169.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

前五名的应收账款的年末账面余额合计人民币 650,110,482.22 元(2021年12月31日：人民币 706,987,169.95 元)，占应收账款年末账面余额合计数的比例为 6.61% (2021年12月31日：7.58%)，相应计提的预期信用损失准备年末余额合计人民币 11,888,468.88 元(2021年12月31日：人民币 6,488,660.88 元)。

(6) 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。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

人民币元

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,086,974,054.30	5,069,966,141.90
商业承兑汇票	167,453,218.82	1,560,054,409.37
合计	1,254,427,273.12	6,630,020,551.27

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收款项融资 - 续

(2) 本集团已质押的应收票据

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
银行承兑汇票(注)	138,721,824.51	727,395,871.76
<b>合计</b>	<b>138,721,824.51</b>	<b>727,395,871.76</b>

注：系以应收票据作为质押物用以开立银行承兑汇票及信用证，参见附注(五)21及58。

(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
银行承兑汇票	12,188,589,920.97
商业承兑汇票	1,353,886,568.38
<b>合计</b>	<b>13,542,476,489.35</b>

(4) 本集团所持银行承兑汇票及商业承兑汇票由信用评级高的商业银行和财务公司所承兑，相关票据产生的预期信用风险损失金额不重大。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	本年末余额		上年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,267,767,596.08	99.26	1,353,089,716.68	99.00
1至2年	6,559,482.69	0.51	8,339,402.59	0.60
2至3年	1,156,868.56	0.09	3,378,342.39	0.25
3年以上	1,788,182.26	0.14	2,000,408.20	0.15
<b>合计</b>	<b>1,277,272,129.59</b>	<b>100.00</b>	<b>1,366,807,869.86</b>	<b>100.00</b>

本集团无账龄超过一年的重大预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

于2022年12月31日，前五名的预付款项的年末余额合计人民币480,159,603.83元(2021年12月31日：人民币332,639,100.14元)，占预付款项年末余额合计数的比例为37.59% (2021年12月31日：24.34%)。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款

6.1 其他应收款汇总

人民币元

种类	本年末余额	上年末余额
其他应收款	999,032,133.71	1,394,076,365.68

6.2 其他应收款

(1) 按账龄披露:

人民币元

账龄	本年末余额	上年末余额
1年以内	831,459,062.21	1,297,474,139.78
1至2年	139,663,921.82	53,379,736.90
2至3年	21,248,613.62	23,791,155.68
3年以上	6,660,536.06	19,431,333.32
<b>合计</b>	<b>999,032,133.71</b>	<b>1,394,076,365.68</b>

(2) 按款项性质分类:

人民币元

性质	本年末余额	上年末余额
应收增值税退税款(注 1)	469,398,000.00	465,256,898.86
出口退税款(注 2)	272,849,270.06	264,892,643.84
押金及保证金	19,967,897.78	198,869,221.66
应收处置子公司款项(注 3)	107,799,980.00	157,799,980.00
应收上海万华科聚款	-	69,650,208.06
应退工程采购款	-	60,715,518.26
关联方拆借	-	35,020,000.00
备用金	1,549,129.72	1,759,781.14
其他	127,467,856.15	140,112,113.86
<b>合计</b>	<b>999,032,133.71</b>	<b>1,394,076,365.68</b>

注 1: 主要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。

注 3: 本年度及上年度余额系处置子公司上海万华科聚应收江西济民可信集团有限公司之款项。

(3) 本年无计提、收回或转回的预期信用损失准备情况

由于本集团的其他应收款主要是应收增值税退税款、出口退税款、押金及保证金、应收处置子公司款项，管理层认为其他应收款的信用风险并不重大，因此未计提信用损失准备。

(4) 本年无实际核销的其他应收款。



(五) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款 - 续

6.2 其他应收款 - 续

(5) 按欠款方归集的年末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	本年末余额	账龄	占其他应收款 本年末余额合计数的 比例(%)	预期信用 损失准备	账面价值
单位一	应收增值税退税款	429,955,000.00	1年以内	43.05	-	429,955,000.00
单位二	出口退税款	163,571,835.76	1年以内	16.37	-	163,571,835.76
单位三	应收处置子公司款项	107,799,980.00	1至2年	10.79	-	107,799,980.00
单位四	出口退税款	99,941,382.70	1年以内	10.00	-	99,941,382.70
单位五	应收子公司股权转让款	46,701,300.00	1年以内	4.67	-	46,701,300.00
<b>合计</b>		<b>847,969,498.46</b>		<b>84.88</b>	-	<b>847,969,498.46</b>

人民币元

单位名称	款项性质	上年末余额	账龄	占其他应收款 本年末余额合计数的 比例(%)	预期信用 损失准备	账面价值
单位一	应收增值税退税款	426,321,931.31	1年以内	30.58	-	426,321,931.31
单位六	押金及保证金	181,069,880.00	1年以内 144,090,820.00 元 1年以上 36,979,060.00 元	12.99	-	181,069,880.00
单位三	应收处置子公司款项	157,799,980.00	1年以内	11.32	-	157,799,980.00
单位二	出口退税款	146,098,742.21	1年以内	10.48	-	146,098,742.21
单位四	出口退税款	100,318,665.32	1年以内	7.20	-	100,318,665.32
<b>合计</b>		<b>1,011,609,198.84</b>		<b>72.57</b>	-	<b>1,011,609,198.84</b>

(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。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、存货

(1) 存货分类

项目	本年末余额		上年末余额		人民币元
	账面余额	跌价准备	账面价值	跌价准备	
原材料	5,903,844,153.99	53,251,884.60	5,850,592,269.39	18,056,469.70	4,830,607,876.86
在产品	3,348,172,604.02	-	3,348,172,604.02	-	3,548,754,817.67
库存商品	7,659,386,179.77	23,209,375.80	7,636,176,803.97	5,342,578.00	9,433,476,767.59
房地产开发成本(注)	1,350,377,801.62	-	1,350,377,801.62	-	469,204,383.00
<b>合计</b>	<b>18,261,780,739.40</b>	<b>76,461,260.40</b>	<b>18,185,319,479.00</b>	<b>23,399,047.70</b>	<b>18,282,043,845.12</b>

注： 系子公司开发的员工住房项目。

存货余额中无资本化的借款费用。

(2) 存货跌价准备

项目	本年末余额		上年末余额		人民币元
	本年增加	转销	外币报表折算差额	本年未余额	
原材料	36,163,366.32	(994,668.60)	26,717.18	53,251,884.60	
库存商品	21,083,966.52	(3,793,101.90)	575,933.18	23,209,375.80	
<b>合计</b>	<b>57,247,332.84</b>	<b>(4,787,770.50)</b>	<b>602,650.36</b>	<b>76,461,260.40</b>	

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 8、其他流动资产

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
待抵扣增值税进项税	1,274,418,906.77	968,882,961.49
预缴企业所得税	73,968,084.16	27,811,508.80
碳排放配额(注)	44,008,147.23	47,803,294.23
其他	44,783,243.77	17,074,523.45
<b>合计</b>	<b>1,437,178,381.93</b>	<b>1,061,572,287.97</b>

注： 据财会[2019]22号“关于印发《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》的通知”要求，自2020年1月1日起，通过购入方式取得的碳排放配额计入其他流动资产，通过政府免费分配等方式无偿取得的碳排放配额，不作账务处理。

## 9、长期应收款

人民币元

项目	本年末余额			上年末余额		
	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)	880,617,170.56	-	880,617,170.56	800,339,457.89	-	800,339,457.89
其他	13,704,993.81	-	13,704,993.81	11,496,256.64	-	11,496,256.64
<b>合计</b>	<b>894,322,164.37</b>	<b>-</b>	<b>894,322,164.37</b>	<b>811,835,714.53</b>	<b>-</b>	<b>811,835,714.53</b>

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10万至30万元购房借款，借款期限为7年至15年。

由于本集团的长期应收款主要是员工借款，管理层认为长期应收款的信用风险较低，因此未计提信用损失准备。

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	上年末余额	本年增减变动					外币报表折算	本年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动			
一、合营企业									
宁波鼎北热电有限公司	262,449,224.38	-	-	66,093,682.25	-	-	-	250,442,906.63	
杭州浙凯工程技术有限公司	570,361.98	-	-	(101,299.85)	-	-	-	469,062.13	
A.W. Shipping Limited(注 1)	469,774,572.82	-	(84,029,704.05)	13,941,669.20	-	-	(1,699,004.94)	391,346,738.61	
中粮制糖(烟台)有限公司(注 2)	9,495,719.30	-	-	1,919,362.71	-	-	-	11,415,082.01	
中粮制糖(福建)有限公司(注 3)	3,187,618.08	4,160,000.00	-	(170,681.48)	-	-	-	7,176,936.60	
二、联营企业									
烟台港万华工业园码头有限公司	825,375,738.10	-	-	83,488,160.17	-	-	-	908,863,898.27	
林德气体(烟台)有限公司	109,009,541.47	-	-	8,673,766.83	-	-	-	117,683,308.30	
烟台大崇商业服务有限公司(注 4)	9,054,996.53	-	(9,013,969.75)	(41,026.78)	-	-	-	-	
烟台万华氯碱有限责任公司	177,195,420.64	-	-	79,993,128.52	-	-	-	242,008,549.16	
IBI Chematur(Engineering&Consultancy)Ltd.	36,092.82	-	-	(39,545.25)	-	-	-	-	
三亚星旅启明基金合伙企业(有限合伙)(注 5)	950,094.47	-	(986,359.37)	36,264.90	-	-	3,452.43	-	
福建省东南电化股份有限公司(注 6)	703,320,258.36	1,683,315,000.00	-	52,442,804.95	-	(254,586.82)	-	923,823,476.49	
华耀工程科技有限责任公司	502,732,419.00	-	-	90,901,739.54	(464,938.03)	(491,371.97)	-	529,002,848.54	
福州福华混凝土有限公司	9,809,825.01	-	-	(242,011.23)	-	-	-	9,567,813.78	
华融(莱州)新能源科技有限公司	19,470,275.49	-	-	167,980.64	-	-	-	19,638,256.13	
华融(莱州)新能源有限公司	128,566,000.00	-	-	954,830.34	-	-	-	129,520,830.34	
烟台冀东润泰建材有限公司(注 7)	5,162,007.53	96,373,080.01	-	(5,485,561.38)	-	-	-	96,049,526.16	
国融福州热电有限公司	499,379,019.25	-	-	25,703,172.66	-	-	-	525,082,191.91	
烟台冰轮环保科技有限公司(注 8)	3,898,757.60	2,000,000.00	-	(373,641.38)	-	-	-	5,525,116.22	
上海乐棉科技有限公司	117,774,669.65	-	-	(2,925,865.88)	-	-	-	114,848,803.77	
中核山东核能有限公司(注 9)	72,500,000.00	72,500,000.00	-	-	-	65,011.69	-	145,065,011.69	

万华化学集团股份有限公司

财务报表附注

2022年12月31日止年度

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

10、长期股权投资 - 续

被投资单位	上年末余额	本年增减变动							减值准备 年末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股利 或利润	外币报表折算		本年末余额
二、联营企业 - 续										
华敏(招远)新能源科技有限公司(注 10)	-	38,702,000.00	-	50,856.48	-	-	-	-	-	38,752,856.48
四川盈德万华气体有限公司(注 11)	-	19,000,000.00	-	(1,727,652.22)	-	-	-	-	-	17,272,347.78
四川华鑫科技有限责任公司(注 12)	-	4,900,000.00	-	68,600.00	-	-	-	-	-	4,968,600.00
河海新能源发展(烟台)有限公司(注 13)	-	294,000,000.00	-	(2,092,997.24)	-	-	-	-	-	291,907,002.76
江苏河海新能源技术发展有限公司(注 14)	-	600,000,000.00	-	(3,173,146.55)	-	-	-	-	-	596,826,853.45
浙江宝万碳纤维有限公司(注 15)	-	416,500,000.00	-	1,095,606.92	-	-	-	-	-	417,595,606.92
冀东万华(烟台)耀辉士有限公司(注 16)	-	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000.00
华敏(龙口)新能源科技发展有限公司(注 17)	-	324,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	324,800,000.00
万华(青岛)交通科技有限公司(注 18)	-	4,400,000.00	-	(318,641.54)	-	-	-	-	-	4,081,358.46
华敏(东明)新能源科技发展有限公司(注 19)	-	90,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	90,000,000.00
<b>合计</b>	<b>3,929,712,612.48</b>	<b>2,150,650,080.01</b>	<b>(94,030,033.17)</b>	<b>408,839,555.33</b>	<b>(464,938.03)</b>	<b>(680,947.10)</b>	<b>163,595,794.42</b>	<b>(1,695,552.51)</b>	<b>6,228,734,982.59</b>	

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

10、长期股权投资 - 续

- 注 1: 本公司与 Adnoc Logistics&Shipping 公司设立合营企业。根据公司章程, 董事会由 4 名董事组成, 其中本公司委派 2 名董事, 能够对该公司的经营决策实施共同控制, 采用权益法进行核算。本年本公司对 AW Shipping Limited 减资人民币 84,029,704.05 元, 减资后持股比例保持不变。
- 注 2: 本公司与中粮包装投资有限公司及鲸与象(上海)科技有限公司设立合营企业。根据公司章程, 董事会由 3 名董事组成, 其中本公司委派 1 名董事, 公司日常经营决策必须经过全体董事会一致表决通过, 本公司能够对该公司的经营决策实施共同控制, 采用权益法进行核算。
- 注 3: 本年本公司之子公司万华福建对中粮制桶(福建)有限公司增资人民币 4,160,000.00 元, 增资后持股比例保持不变。根据公司章程, 董事会由 3 名董事组成, 其中万华福建委派 1 名董事, 公司日常经营决策必须经过全体董事会一致表决通过, 万华福建能够对该公司的经营决策实施共同控制, 采用权益法进行核算。
- 注 4: 本年本公司处置持有的烟台大宗商业服务有限公司全部股权, 确认处置收益人民币 987,810.25 元。
- 注 5: 本年三亚星旅启明基金合伙企业(有限合伙)清算注销, 本公司确认处置收益人民币 3,799.76 元。
- 注 6: 本年本公司对福建省东南电化股份有限公司增资人民币 168,315,000.00 元, 增资后持股比例保持不变。增资后福建省东南电化股份有限公司注册资本人民币 1,343,500,000.00 元。董事会由 7 名董事组成, 其中本公司委派 3 名董事, 根据公司章程, 董事会做出决议, 必须经全体董事过半数通过, 本公司对该公司的经营决策产生重大影响, 对该公司采用权益法进行核算。
- 注 7: 本年本公司对烟台冀东润泰建材有限公司增资人民币 96,373,080.01 元, 其中以现金增资人民币 5,919,606.46 元, 以固定资产及无形资产增资人民币 90,453,473.55 元, 增资后持股比例保持不变。增资后烟台冀东润泰建材有限公司注册资本人民币 346,450,235.33 元。根据公司章程, 董事会由 7 名董事组成, 其中本公司委派 2 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 8: 本年本公司对烟台冰轮环保科技有限公司增资人民币 2,000,000.00 元, 增资后持股比例保持不变。增资后烟台冰轮环保科技有限公司注册资本人民币 40,000,000.00 元。本公司认缴出资人民币 8,000,000.00 元, 实缴人民币 6,000,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 3 名董事组成, 其中本公司委派 1 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 9: 本年本公司对中核山东核能有限公司增资人民币 72,500,000.00 元, 增资后持股比例保持不变。增资后中核山东核能有限公司注册资本为人民币 500,000,000.00 元, 本公司认缴出资人民币 145,000,000.00 元, 实缴人民币 145,000,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 11 名董事组成, 其中本公司委派 2 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 10: 华能(招远)新能源科技有限公司注册资本为人民币 193,510,000.00 元, 于本年度本公司之子公司万华日本认缴出资人民币 38,702,000.00 元, 持股比例 20%, 实际出资人民币 38,702,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 5 名董事组成, 其中万华日本委派 1 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。



**(五) 合并财务报表项目注释 - 续**

**10、长期股权投资 - 续**

- 注 11: 四川盈德万华气体有限公司注册资本为人民币 95,000,000.00 元, 于本年度本公司之子公司万华四川认缴出资人民币 19,000,000.00 元, 持股比例 20%, 实际出资人民币 19,000,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 3 名董事组成, 其中万华四川委派 1 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 12: 四川华盛科技有限责任公司注册资本为人民币 10,000,000.00 元, 于本年度本公司之子公司万华四川认缴出资人民币 4,900,000.00 元, 持股比例 49%, 实际出资人民币 4,900,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 3 名董事组成, 其中万华四川委派 1 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 13: 河海新能源发展(烟台)有限公司注册资本为人民币 600,000,000.00 元, 于本年度本公司认缴出资人民币 294,000,000.00 元, 持股比例 49%, 实际出资人民币 294,000,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 5 名董事组成, 其中本公司委派 2 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 14: 江苏河海新能源技术发展有限公司注册资本为人民币 2,000,000,000.00 元, 于本年度本公司认缴出资人民币 600,000,000.00 元, 持股比例 30%, 实际出资人民币 600,000,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 7 名董事组成, 其中本公司委派 2 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 15: 浙江宝万碳纤维有限公司注册资本为人民币 850,000,000.00 元, 于本年度本公司认缴出资人民币 416,500,000.00 元, 持股比例 49%, 实际出资人民币 416,500,000.00 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, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 16: 冀东万华(烟台)混凝土有限公司注册资本为人民币 50,000,000.00 元, 于本年度本公司之子公司万华蓬莱认缴出资人民币 15,000,000.00 元, 持股比例 30%, 实际出资人民币 15,000,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 7 名董事组成, 其中万华蓬莱委派 1 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 17: 华能(龙口)新能源科技发展有限公司注册资本为人民币 1,964,790,200.00 元, 于本年度本公司之子公司万华国际认缴出资人民币 392,958,040.00 元, 持股比例 20%, 实际出资人民币 324,800,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 5 名董事组成, 其中万华国际委派 1 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 18: 万华晟达(山东)交通科技有限公司注册资本为人民币 100,000,000.00 元, 于本年度本公司认缴出资人民币 40,000,000.00 元, 持股比例 40%, 实际出资人民币 4,400,000.00 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, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。
- 注 19: 华能(东明)新能源科技发展有限公司注册资本为人民币 300,000,000.00 元, 于本年度本公司之子公司万华国际认缴出资人民币 90,000,000.00 元, 持股比例 30%, 实际出资人民币 90,000,000.00 元。根据公司章程, 董事会由 5 名董事组成, 其中万华国际委派 2 名董事, 能够对该公司的经营决策产生重大影响, 采用权益法进行核算。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
红塔创新投资股份有限公司	194,947,429.43	238,204,661.33
宝武碳业科技股份有限公司	306,631,853.62	289,960,000.00
力高(山东)新能源技术股份有限公司(注 1)	83,340,000.00	-
红塔创新(青岛)股权投资管理有限公司(注 2)	2,343,546.85	-
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司(注 3)	6,070,955.94	-
沈阳同泽企业管理中心合伙企业(有限合伙)(注 4)	830,290.78	-
合计	<b>594,164,076.62</b>	<b>528,164,661.33</b>

注 1： 于 2022 年本公司之子公司万华电池出资人民币 83,340,000.00 元投资力高(山东)新能源技术股份有限公司，持股比例 4.00%，并作为其他权益工具投资核算。

注 2： 于 2022 年本公司出资金额人民币 1,762,515.00 元投资红塔创新(青岛)股权投资管理有限公司，持股比例 10.00%，并作为其他权益工具投资核算。

注 3： 于 2022 年本公司出资金额人民币 5,973,500.00 元投资北京机科国创轻量化科学研究院有限公司，持股比例 1.88%，并作为其他权益工具投资核算。

注 4： 于 2022 年本公司参与中国有色(沈阳)冶金机械有限公司债务重组通过债转股取得，持股比例为 0.61%，确认其他权益工具投资账面价值人民币 819,549.66 元，并确认债务重组损失人民币 2,063,125.34 元，参见附注(五)49。

(2) 非交易性权益工具投资的情况

人民币元

项目	本年确认的股利收入	累计利得(损失)	本年从其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
红塔创新投资股份有限公司	270,000.00	174,947,429.43	-	非交易性权益投资且本集团预计不会在可预见的未来出售
宝武碳业科技股份有限公司	-	16,671,853.62	-	非交易性权益投资且本集团预计不会在可预见的未来出售
力高(山东)新能源技术股份有限公司	-	-	-	非交易性权益投资且本集团预计不会在可预见的未来出售
红塔创新(青岛)股权投资管理有限公司	-	581,031.85	-	非交易性权益投资且本集团预计不会在可预见的未来出售
北京机科国创轻量化科学研究院有限公司	-	97,455.94	-	非交易性权益投资且本集团预计不会在可预见的未来出售
沈阳同泽企业管理中心合伙企业(有限合伙)	-	10,741.12	-	非交易性权益投资且本集团预计不会在可预见的未来出售
合计	<b>270,000.00</b>	<b>192,308,511.96</b>	-	

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	土地所有权	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：						
上年末余额	286,975,710.91	17,013,045,896.07	82,915,423,000.59	281,555,074.93	798,588,034.07	101,295,587,716.57
本年增加金额	8,076,992.73	2,612,089,374.12	19,084,946,783.49	62,606,348.73	64,442,845.18	21,832,162,344.25
(1)购置	-	85,183,122.59	1,027,418,325.70	55,775,825.41	47,135,792.82	1,215,513,066.52
(2)在建工程转入	-	2,372,436,338.08	17,826,733,175.14	4,887,448.70	13,799,081.92	20,217,856,043.84
(3)外币报表折算差额	8,076,992.73	154,469,913.45	230,795,282.65	1,943,074.62	3,507,970.44	398,793,233.89
本年减少金额	-	92,220,250.51	520,511,707.91	4,020,812.35	14,942,778.10	631,695,548.87
(1)处置或报废	-	92,220,250.51	520,511,707.91	4,020,812.35	14,942,778.10	631,695,548.87
本年未余额	295,052,703.64	19,532,915,019.68	101,479,858,076.17	340,140,611.31	848,088,101.15	122,496,054,511.95
二、累计折旧						
上年末余额	-	4,318,423,454.99	30,059,449,906.76	158,816,840.74	462,138,976.72	34,998,829,179.21
本年增加金额	-	769,978,653.32	7,267,862,425.87	30,234,894.60	93,721,424.74	8,161,797,398.53
(1)计提	-	689,621,797.72	7,093,357,099.71	28,697,276.46	90,393,894.94	7,902,070,068.83
(2)外币报表折算差额	-	80,356,855.60	174,505,326.16	1,537,618.14	3,327,529.80	259,727,329.70
本年减少金额	-	38,203,193.82	359,061,753.18	3,637,098.83	13,423,026.16	414,325,071.99
(1)处置或报废	-	38,203,193.82	359,061,753.18	3,637,098.83	13,423,026.16	414,325,071.99
本年未余额	-	5,050,198,914.49	36,968,250,579.45	185,414,636.51	542,437,375.30	42,746,301,505.75
三、减值准备						
上年末余额	-	154,613,745.16	908,930,155.20	-	308,437.35	1,063,852,337.71
本年增加金额	-	13,325,400.38	121,075,011.02	-	27,054.06	134,427,465.46
(1)计提	-	13,223,086.66	120,649,071.88	-	27,054.06	133,899,212.60
(2)外币报表折算差额	-	102,313.72	425,939.14	-	-	528,252.86
本年减少金额	-	-	6,636,093.61	-	-	6,636,093.61
(1)处置或报废	-	-	6,636,093.61	-	-	6,636,093.61
本年未余额	-	167,939,145.54	1,023,369,072.61	-	335,491.41	1,191,643,709.56
四、账面价值						
本年未余额	295,052,703.64	14,314,776,959.65	63,488,238,424.11	154,725,974.80	305,315,234.44	78,558,109,296.64
上年末余额	286,975,710.91	12,540,008,695.92	51,947,042,938.63	122,738,234.19	336,140,620.00	65,232,906,199.65

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、固定资产 - 续

(1) 固定资产情况 - 续

固定资产说明：

2022年12月31日及2021年12月31日本集团无固定资产被抵押的情况。

本集团对固定资产的可收回金额按资产组的预计未来现金流量的现值确定，估计其现值时采用的折现率为反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率，与前期所采用的折现率差异较小。

(2) 本集团无暂时闲置的固定资产。

(3) 本集团无重大的通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 年末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	4,873,452,634.32	尚待办理

13、在建工程

13.1 在建工程汇总

人民币元		
种类	本年末余额	上年末余额
在建工程	34,726,840,352.56	27,056,984,346.86
工程物资	2,336,851,677.29	2,294,897,602.12
<b>合计</b>	<b>37,063,692,029.85</b>	<b>29,351,881,948.98</b>





(五) 合并财务报表项目注释 - 续

13、在建工程 - 续

13.3 工程物资

人民币元

项目	本年末余额			上年末余额		
	账面余额	减值准备(注)	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备	1,664,841,026.37	34,607,367.17	1,630,233,659.20	1,594,881,106.04	34,518,568.24	1,560,362,537.80
材料	706,618,018.09	-	706,618,018.09	746,051,905.85	11,516,841.53	734,535,064.32
合计	<b>2,371,459,044.46</b>	<b>34,607,367.17</b>	<b>2,336,851,677.29</b>	<b>2,340,933,011.89</b>	<b>46,035,409.77</b>	<b>2,294,897,602.12</b>

注： 主要系本公司购入的设备由于设计变更与技术更新迭代，经技术部门评估鉴定不再具备再利用价值。

14、使用权资产

人民币元

项目	场地租赁	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.上年末余额	60,314,494.68	129,789,165.97	615,667,037.38	3,633,158,501.47	4,438,929,199.50
本年增加金额	-	296,786,181.55	933,968,078.90	3,470,785,030.84	4,701,539,291.29
(1) 新增租赁	-	279,243,965.98	916,661,343.90	3,138,176,955.47	4,334,082,265.35
(2) 外币报表折算差额	-	17,542,215.57	17,306,735.00	332,608,075.37	367,457,025.94
本年减少金额	207,487.09	928,849.89	85,214,892.00	728,411,704.27	814,762,933.25
(1) 租赁终止	207,487.09	928,849.89	85,214,892.00	728,411,704.27	814,762,933.25
本年末余额	60,107,007.59	425,646,497.63	1,464,420,224.28	6,375,531,828.04	8,325,705,557.54
二、累计折旧					
1.上年末余额	1,990,155.28	42,853,286.90	192,917,072.15	571,370,600.80	809,131,115.13
本年增加金额	1,918,721.92	80,198,590.00	274,293,896.04	835,474,351.14	1,191,885,559.10
(1) 计提	1,918,721.92	75,420,871.58	256,236,417.07	742,185,685.04	1,075,761,695.61
(2) 外币报表折算差额	-	4,777,718.42	18,057,478.97	93,288,666.10	116,123,863.49
本年减少金额	207,487.09	928,849.89	82,980,599.10	339,271,300.32	423,388,236.40
(1) 租赁终止	207,487.09	928,849.89	82,980,599.10	339,271,300.32	423,388,236.40
本年末余额	3,701,390.11	122,123,027.01	384,230,369.09	1,067,573,651.62	1,577,628,437.83
三、减值准备					
年初及年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
本年末余额	56,405,617.48	303,523,470.62	1,080,189,855.19	5,307,958,176.42	6,748,077,119.71
上年末余额	58,324,339.40	86,935,879.07	422,749,965.23	3,061,787,900.67	3,629,798,084.37

本集团租赁了多项资产，包括场地租赁，租赁期为2至48年；房屋建筑物，租赁期为2至9年；机器设备租赁期为2至6年，运输设备租赁期为2至10年。上述使用权资产不得用作借款、抵押、担保等目的。

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币 51,403,690.28 元 (2021 年:人民币 53,864,152.13 元)。

本年度与租赁相关的总现金流出为人民币 1,275,864,680.44 元(2021 年:人民币 991,990,195.68 元)。



(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、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	特许经营权	其他	合计
一、账面原值							
上年末余额	5,833,867,959.36	9,537,214.24	3,124,178,678.78	349,607,007.42	547,307,020.12	96,282,000.00	9,960,779,879.92
本年增加金额	1,912,848,463.37	134,556,041.21	291,378,922.74	13,078,129.83	174,923,509.62	5,408,834.36	2,532,193,901.13
(1)购置	1,887,528,149.05	-	276,695,631.24	1,679,582.06	87,060,953.35	5,408,834.36	2,258,373,150.06
(2)在建工程转入	-	-	-	9,714,602.22	87,862,556.27	-	97,577,158.49
(3)企业合并增加 (附注(六)1)	25,320,314.32	134,287,604.55	-	-	-	-	159,607,918.87
(4)外币报表折算差额	-	268,436.66	14,683,291.50	1,683,945.55	-	-	16,635,673.71
本年减少金额	26,213,958.07	-	14,845.80	6,814,222.20	1,773,514.17	1,190,105.50	36,006,645.74
(1)处置或报废	26,213,958.07	-	14,845.80	6,814,222.20	1,773,514.17	1,190,105.50	36,006,645.74
本年末余额	7,720,502,464.66	144,093,255.45	3,415,542,755.72	355,870,915.05	720,457,015.57	100,500,728.86	12,456,967,135.31
二、累计摊销							
上年末余额	520,215,984.95	2,923,978.41	1,168,800,833.54	220,517,525.22	63,170,167.37	2,830,434.32	1,978,458,923.81
本年增加金额	141,171,223.77	13,600,131.33	288,962,971.74	36,625,181.22	29,204,020.40	387,690.94	509,951,219.40
(1)计提	141,171,223.77	13,513,759.78	283,017,091.96	35,141,760.02	29,204,020.40	387,690.94	502,435,546.87
(2)外币报表折算差额	-	86,371.55	5,945,879.78	1,483,421.20	-	-	7,515,672.53
本年减少金额	5,170,984.43	-	14,845.80	6,814,222.20	298,647.35	1,983.51	12,300,683.29
(1)处置或报废	5,170,984.43	-	14,845.80	6,814,222.20	298,647.35	1,983.51	12,300,683.29
本年末余额	656,216,224.29	16,524,109.74	1,457,748,959.48	250,328,484.24	92,075,540.42	3,216,141.75	2,476,109,459.92
三、减值准备							
上年末余额	-	-	-	-	-	-	-
本年增加金额	-	-	-	452,796.90	-	-	452,796.90
(1)计提	-	-	-	451,394.59	-	-	451,394.59
(2)外币报表折算差额	-	-	-	1,402.31	-	-	1,402.31
本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-	-
本年末余额	-	-	-	452,796.90	-	-	452,796.90
四、账面价值							
本年末余额	7,064,286,240.37	127,569,145.71	1,957,793,796.24	105,089,633.91	628,381,475.15	97,284,587.11	9,980,404,878.49
上年末余额	5,313,651,974.41	6,613,235.83	1,955,377,845.24	129,089,482.20	484,136,852.75	93,451,565.68	7,982,320,956.11

2022年12月31日及2021年12月31日均无抵押无形资产用以取得借款。

(2) 年末未办妥产权证书的土地使用权情况

2022年12月31日，本集团未办妥产权证书的土地使用权净值为人民币334,703,186.19元(2021年12月31日：人民币14,659,109.36元)。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

被投资单位名称	上年末余额	本年增加	本年末余额
		外币报表折算差额	
BC公司	986,955,541.82	27,778,074.72	1,014,733,616.54
宁波氯碱	277,518,585.35	-	277,518,585.35
合计	1,264,474,127.17	27,778,074.72	1,292,252,201.89

(2) 商誉减值准备

于2022年12月31日及2021年12月31日，无计提商誉减值准备的情况。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

16、商誉 - 续

(3) 商誉所在资产组的相关信息

BC公司资产组系公司之原控股股东万华实业集团有限公司(以下简称“万华实业”)于2011年所收购的位于匈牙利境内生产和销售MDI、TDI等聚氨酯系列产品的企业。本集团于2019年1月完成吸收合并万华化工之重大资产重组时取得该项资产组。

宁波氯碱资产组系2010年公司所收购的资产组，主要生产烧碱和氯气等产品。

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

2022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BC公司过去的业绩、现有产能情况和管理层对市场发展的预期估计，其中未来5年的部分基于管理层批准的财务预算确定，2027之后的现金流量维持和2027年同样水平，并采用11.02%的折现率对未来现金流量进行折现，毛利率维持现有水平。本集团认为，上述假设发生的任何合理变化均不会导致本集团该商誉所属资产组的账面价值超过其可收回金额，并确定该商誉并未发生减值。

2022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，2027年之后的现金流量维持和2027年同样水平，并采用11.84%的折现率折现，毛利率维持现有水平。本集团认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致该商誉所属资产组的账面价值超过其可收回金额，故认为对于该商誉无需计提减值准备。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	本年末余额		上年末余额	
	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	1,151,508,089.26	271,296,772.04	1,061,282,738.19	248,696,403.33
预期信用损失准备	729,448,348.48	91,370,876.97	632,340,030.62	86,511,534.11
内部交易未实现利润	5,432,380,911.63	888,079,294.25	3,586,189,570.43	580,338,172.99
可抵扣亏损	3,511,570,079.44	873,283,210.62	1,235,237,980.35	299,729,737.32
应付职工薪酬	1,465,659,983.08	263,530,290.02	1,564,868,596.79	271,505,957.64
尚未支付费用	5,346,688,141.43	813,182,236.61	4,412,471,193.47	685,535,231.38
递延收益	1,664,595,131.06	277,426,468.72	1,422,437,010.30	232,305,011.48
固定资产折旧差异	298,964,156.02	44,939,391.34	328,384,090.53	49,363,099.32
金融工具公允价值变动	4,570,853.40	398,527.07	5,520,876.14	496,878.85
其他	27,197,505.60	2,449,557.00	51,082,706.00	4,597,443.54
<b>合计</b>	<b>19,632,583,199.40</b>	<b>3,525,956,624.64</b>	<b>14,299,814,792.82</b>	<b>2,459,079,469.96</b>

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

17、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	本年末余额		上年末余额	
	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	6,430,341,507.45	1,026,920,448.10	5,056,792,061.53	763,342,306.04
金融工具公允价值变动	520,927,717.83	58,738,295.09	979,823,178.26	105,192,354.79
非同一控制企业合并固定资产、无形资产评估增值	756,394,847.08	172,361,926.86	758,774,127.21	158,845,135.10
<b>合计</b>	<b>7,707,664,072.36</b>	<b>1,258,020,670.05</b>	<b>6,795,389,367.00</b>	<b>1,027,379,795.93</b>

(3) 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	本年末余额		上年末余额	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	891,442,747.19	2,634,513,877.45	650,046,410.28	1,809,033,059.68
递延所得税负债	891,442,747.19	366,577,922.86	650,046,410.28	377,333,385.65

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
可抵扣亏损	253,849,683.53	215,682,083.13
资产减值准备	1,074,779,521.20	995,126,533.42
预期信用损失准备	51,997,548.37	47,692,258.62
<b>合计</b>	<b>1,380,626,753.10</b>	<b>1,258,500,875.17</b>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

年份	本年末余额	上年末余额	备注
2022年	-	149,795.95	上年末余额主要系BC公司、天辰气体可抵扣亏损；本年余额主要系中甸工业园可抵扣亏损
2023年	110,253.45	110,253.45	
2024年	11,642.36	11,642.36	
2025年	581,116.82	43,671,259.79	
2026年	846,890.97	16,550,514.61	
2027年	548,628.92	-	
2033年	-	111,489.64	
2034年	143,016.04	153,923.64	
2035年	184,710.40	198,797.95	
2036年	9,743,400.67	10,486,513.52	
2037年	11,967,562.71	13,056,325.84	
2038年	9,942,695.28	11,780,092.33	
2039年	10,915,966.33	-	
无限期	208,853,799.58	119,401,474.05	主要系美国控股的可抵扣亏损，根据美国当地税法，可抵扣亏损无到期限制。
<b>合计</b>	<b>253,849,683.53</b>	<b>215,682,083.13</b>	/

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

18、其他非流动资产

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
预付工程款	5,207,396,875.20	3,351,826,941.23
预付土地款	80,000,000.00	43,495,719.60
预付购买股权保证金	-	55,050,000.00
<b>合计</b>	<b>5,287,396,875.20</b>	<b>3,450,372,660.83</b>

19、短期借款

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
信用借款	44,019,483,776.90	53,873,031,816.12
<b>合计</b>	<b>44,019,483,776.90</b>	<b>53,873,031,816.12</b>

本集团无已逾期未偿还的短期借款。

20、衍生金融负债

人民币元

种类	本年末余额	上年末余额
跨币种利率互换合约(注 1)	11,824,679.70	7,255,798.50
液化石油气(LPG) 互换合约(注 2)	250,725.60	-
<b>合计</b>	<b>12,075,405.30</b>	<b>7,255,798.50</b>

注 1： 本集团使用跨币种利率互换合约对本集团承担的汇率等风险进行套期保值。参见附注(五)60。

注 2： 本集团采用液化石油气(LPG) 互换合约以降低液化石油气(LPG)预期交易的现金流量风险，参见附注(五)60。

21、应付票据

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
银行承兑汇票(注)	11,138,724,407.66	8,987,341,916.42
<b>合计</b>	<b>11,138,724,407.66</b>	<b>8,987,341,916.42</b>

注： 银行承兑汇票主要以存入保证金及票据质押作为开立条件，参见附注(五)1、4。

于2022年12月31日无已到期未支付的应付票据(2021年12月31日：无)。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
应付采购款	5,236,499,291.68	4,747,358,626.95
应付工程款	7,830,022,192.26	6,655,307,157.58
<b>合计</b>	<b>13,066,521,483.94</b>	<b>11,402,665,784.53</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

22、应付账款 - 续

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

人民币元

单位名称	本年末余额	未偿还或结转的原因
华陆工程科技有限责任公司	63,501,678.58	尚未结算的工程款
单位七	24,969,007.82	尚未结算的工程款
单位八	14,167,500.00	尚未结算的工程款
单位九	11,517,846.57	尚未结算的工程款
单位十	11,272,159.46	尚未结算的工程款
<b>合计</b>	<b>125,428,192.43</b>	

23、合同负债

(1) 合同负债情况

人民币元

项目	年末余额	年初余额
合同负债	5,391,914,942.19	4,433,834,213.84

(2) 收入在商品的控制权转移给客户时确认。在履行履约义务前本集团将收到的交易价款确认为合同负债，直至商品控制权转移给客户。

(3) 2022年1月1日，本集团的合同负债账面价值中人民币4,433,834,213.84元已于2022年转入营业收入。年末合同负债账面价值中预计人民币5,391,914,942.19元将于2023年度转入营业收入。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	上年末余额	本年增加	本年减少	本年末余额
1、短期薪酬	1,842,218,875.65	6,288,623,054.45	6,420,235,578.57	1,710,606,351.53
2、离职后福利-设定提存计划	26,452,746.77	606,115,939.37	610,885,649.52	21,683,036.62
<b>合计</b>	<b>1,868,671,622.42</b>	<b>6,894,738,993.82</b>	<b>7,031,121,228.09</b>	<b>1,732,289,388.15</b>

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	上年末余额	本年增加	本年减少	本年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,831,872,595.58	5,292,862,921.86	5,449,573,952.14	1,675,161,565.30
二、职工福利费	1,545,050.00	293,969,051.45	293,682,601.45	1,831,500.00
三、社会保险费	4,900,522.90	293,974,710.83	289,500,464.08	9,374,769.65
其中：医疗保险费	4,595,253.89	252,827,008.48	248,475,142.53	8,947,119.84
工伤保险费	224,565.53	39,968,926.55	39,862,014.21	331,477.87
生育保险费	80,703.48	1,178,775.80	1,163,307.34	96,171.94
四、住房公积金	3,879,238.53	361,548,434.68	341,210,880.00	24,216,793.21
五、工会经费和职工教育费及其他	21,468.64	46,267,935.63	46,267,680.90	21,723.37
<b>合计</b>	<b>1,842,218,875.65</b>	<b>6,288,623,054.45</b>	<b>6,420,235,578.57</b>	<b>1,710,606,351.53</b>

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 24、应付职工薪酬 - 续

## (3) 离职后福利-设定提存计划

人民币元

项目	上年末余额	本年增加	本年减少	本年末余额
1、基本养老保险	25,301,137.37	582,161,798.28	586,178,733.17	21,284,202.48
2、失业保险	1,151,609.40	20,110,056.76	20,862,832.02	398,834.14
3、企业年金缴费	-	3,844,084.33	3,844,084.33	-
<b>合计</b>	<b>26,452,746.77</b>	<b>606,115,939.37</b>	<b>610,885,649.52</b>	<b>21,683,036.62</b>

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 10.31%~28.5%、1.2%~2.9%向该等计划缴存费用。部分境外子公司按照员工基本工资的 15.5%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。

本集团报告期内应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 582,161,798.28 元及人民币 20,110,056.76 元(2021年: 495,354,789.89 元及人民币 23,017,694.61 元)。于 2022 年 12 月 31 日,本集团尚有人民币 21,284,202.48 元及人民币 398,834.14 元(2021 年 12 月 31 日分别为:人民币 25,301,137.37 元及人民币 1,151,609.40 元)的应缴存费用是于本期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。

## 25、应交税费

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
增值税	298,029,029.61	607,237,120.57
企业所得税	1,204,455,663.03	2,306,529,382.02
个人所得税	19,416,731.12	10,583,179.72
城建税	18,041,841.76	38,321,267.52
其他	144,619,417.68	155,401,378.85
<b>合计</b>	<b>1,684,562,683.20</b>	<b>3,118,072,328.68</b>

## 26、其他应付款

## 26.1 其他应付款汇总

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
应付股利	60,000,000.00	52,500,000.00
其他应付款	1,339,849,934.15	1,213,871,372.12
<b>合计</b>	<b>1,399,849,934.15</b>	<b>1,266,371,372.12</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

26、其他应付款 - 续

26.2 应付股利

人民币元

投资者名称	本年末余额	上年末余额
单位十一	60,000,000.00	52,500,000.00
<b>合计</b>	<b>60,000,000.00</b>	<b>52,500,000.00</b>

26.3 其他应付款

人民币元

性质	本年末余额	上年末余额
押金	290,258,285.75	129,442,804.11
尚未支付的修理费	641,932,212.10	705,003,016.59
其他	407,659,436.30	379,425,551.42
<b>合计</b>	<b>1,339,849,934.15</b>	<b>1,213,871,372.12</b>

27、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
一年内到期的长期借款(附注(五)29)	2,371,015,479.92	3,106,257,240.89
一年内到期的租赁负债(附注(五)31)	824,711,425.39	1,105,306,851.03
一年内到期的应付股权收购款(附注(五)32)	-	10,000,000.00
一年内到期的应付债券(附注(五)30)	2,503,890.41	-
<b>合计</b>	<b>3,198,230,795.72</b>	<b>4,221,564,091.92</b>

28、其他流动负债

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
待转销项税额	640,717,530.52	543,957,603.28
超短期及短期融资券(注)	12,732,805,479.41	8,279,404,383.54
<b>合计</b>	<b>13,373,523,009.93</b>	<b>8,823,361,986.82</b>



## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 28、其他流动负债 - 续

## 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	期末余额
短期融资券	100	2021/8/19	364天	1,000,000,000.00	1,009,178,082.19	-	15,753,424.66	1,024,931,506.85	-
短期融资券	100	2021/10/20	365天	2,000,000,000.00	2,010,257,534.25	-	41,742,465.75	2,032,000,000.00	-
超短期融资券	100	2021/6/24	270天	1,500,000,000.00	1,520,301,369.87	-	8,547,945.20	1,528,849,315.07	-
超短期融资券	100	2021/7/14	238天	700,000,000.00	708,215,890.40	-	3,286,356.18	711,502,246.58	-
超短期融资券	100	2021/7/15	238天	1,000,000,000.00	1,011,667,945.20	-	4,763,835.62	1,016,431,780.82	-
超短期融资券	100	2021/7/28	267天	1,000,000,000.00	1,010,898,630.12	-	7,754,794.54	1,018,653,424.66	-
超短期融资券	100	2021/8/12	270天	1,000,000,000.00	1,008,884,931.51	-	8,498,630.13	1,017,383,561.64	-
短期融资券	100	2022/1/13	364天	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	24,109,589.03	-	1,024,109,589.03
短期融资券	100	2022/1/19	365天	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	23,698,630.13	-	1,023,698,630.13
短期融资券	100	2022/1/24	365天	1,300,000,000.00	-	1,300,000,000.00	29,755,753.41	-	1,329,755,753.41
短期融资券	100	2022/2/17	364天	1,500,000,000.00	-	1,500,000,000.00	29,142,739.71	-	1,529,142,739.71
短期融资券	100	2022/2/18	365天	2,000,000,000.00	-	2,000,000,000.00	38,368,219.19	-	2,038,368,219.19
短期融资券	100	2022/2/23	365天	1,000,000,000.00	-	1,000,000,000.00	19,171,232.86	-	1,019,171,232.86
短期融资券	100	2022/3/17	365天	1,500,000,000.00	-	1,500,000,000.00	27,672,739.71	-	1,527,672,739.71
超短期融资券	100	2022/5/10	268天	1,200,000,000.00	-	1,200,000,000.00	15,761,095.89	-	1,215,761,095.89
超短期融资券	100	2022/5/17	267天	2,000,000,000.00	-	2,000,000,000.00	25,125,479.48	-	2,025,125,479.48
超短期融资券	100	2022/8/3	148天	1,800,000,000.00	-	1,800,000,000.00	11,896,767.12	1,811,896,767.12	-
合计	/	/	/	22,500,000,000.00	8,279,404,383.54	14,300,000,000.00	335,049,698.61	10,181,648,602.74	12,732,805,479.41

人民币元

注：为偿还银行借款和债务融资工具，公司申请发行超短期融资券及短期融资券。根据中国银行间市场交易商协会于2021年6月10日签发的《接受注册通知书》(中市协注[2021]DF119号)，公司获准发行超短期融资券、短期融资券、中期票据、永续票据、资产支持票据、绿色债务融资工具等产品。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

29、长期借款

(1) 长期借款分类

人民币元		
项目	本年末余额	上年末余额
保证借款(注)	2,103,500,000.00	2,663,400,000.00
信用借款	16,235,851,868.11	16,086,609,520.07
减:一年内到期的长期借款	2,371,015,479.92	3,106,257,240.89
<b>合计</b>	<b>15,968,336,388.19</b>	<b>15,643,752,279.18</b>

注： 保证借款中人民币 1,550,000,000.00 元系由万华实业向本集团提供担保，参见附注(十)5(3)；人民币 553,500,000.00 元系由非关联方福建石油化工集团有限责任公司(以下简称“福建石化”)为本集团子公司天辰气体提供担保。

于 2022 年 12 月 31 日上述借款年利率在 0.05% 至 3.90% (2021 年：0.04% 至 4.35%) 的区间内。

(2) 长期借款中无逾期借款。

30、应付债券

(1) 应付债券

项目	本年末余额	上年末余额
应付债券(注)	202,503,890.41	-
减:一年内到期的应付债券	2,503,890.41	-
<b>合计</b>	<b>200,000,000.00</b>	<b>-</b>

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本年末余额
中期票据	100	2022/6/21	2年	200,000,000.00	-	200,000,000.00	2,503,890.41	-	-	202,503,890.41

注： 根据中国银行间市场交易商协会许可获准发行(详见附注(五)28)。于 2022 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的应付债券。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 31、租赁负债

人民币元

	本年末余额	上年末余额
资产负债表日后第1年	824,711,425.39	1,105,306,851.03
资产负债表日后第2年	666,610,824.95	677,276,982.06
资产负债表日后第3年	626,766,129.52	328,341,003.40
以后年度	4,549,367,195.59	1,700,973,696.39
合计	6,667,455,575.45	3,811,898,532.88
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	824,711,425.39	1,105,306,851.03
<b>净额</b>	<b>5,842,744,150.06</b>	<b>2,706,591,681.85</b>

## 32、长期应付款

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
应付政府专项债(注1)	116,729,000.00	116,729,000.00
应付股权收购款(注2)	50,000,000.00	60,000,000.00
股权收购履约保证金(注3)	1,400,000.00	1,400,000.00
小计	168,129,000.00	178,129,000.00
减：一年内到期的应付股权收购款	-	10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>168,129,000.00</b>	<b>168,129,000.00</b>

注1：系本公司子公司再生水公司取得的山东省政府交通水利及市政产业园区发展专项债。

注2：系应向 Europe-America Energy Technology Co.,Ltd.支付的 Chematur Technologies AB 25% 股权的收购款，总对价人民币 100,000,000.00 元，分别在交易日至 2032 年之间根据付款计划表逐期支付。

注3：系公司之子公司万华宁波收购北京聚丽威 100% 股权尚未支付的 5% 转让价款，根据合同条款，各转让方完成本协议项下的承诺与义务且自转让后工商变更登记日起算 5 年后万华宁波将支付剩余款项。

## 33、长期应付职工薪酬

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
1、辞退福利	4,750,656.00	4,663,926.20
2、其他长期福利	5,151,492.60	5,421,994.70
<b>合计</b>	<b>9,902,148.60</b>	<b>10,085,920.90</b>

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 34、预计负债

项目	人民币元	
	本年末余额	上年末余额
环境准备金(注)	218,234,521.89	226,346,042.05
其他	34,431,195.88	55,511,045.95
<b>合计</b>	<b>252,665,717.77</b>	<b>281,857,088.00</b>

注： 环境准备金中主要包含的项目如下：

非危险废弃物填埋场复垦项目

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治控制许可(IPPC)，准许 BC 建设新废弃物填埋场，用于填埋非危险固体废弃物，同时约定 BC 公司需对新废弃物填埋场邻近的历史遗留填埋坑实施复垦。于 2022 年 12 月 31 日，BC 公司计提的与之相关的环境准备金余额约为人民币 3,038.90 万元(2021 年 12 月 31 日：人民币 4,622.10 万元)。

水银槽氯碱装置拆除项目

根据欧盟 2013/1732/EU 法令要求，BC 公司于 2018 年彻底关停水银槽氯碱装置，并即刻开始该装置的拆除。于 2022 年 12 月 31 日，BC 公司计提的与之相关的环境准备金余额约为人民币 1,909.20 万元(2021 年 12 月 31 日：人民币 3,042.40 万元)。

盐水湖拆除及复垦项目

随着 BC 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，早期用于副产品盐水暂时储存的盐水湖需要拆除和复垦。于 2022 年 12 月 31 日，BC 公司计提的与之相关的环境准备金余额约为人民币 14,164.70 万元(2021 年 12 月 31 日：人民币 11,692.70 万元)。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

35、递延收益

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
政府补助	1,680,680,059.09	1,423,994,949.79
<b>合计</b>	<b>1,680,680,059.09</b>	<b>1,423,994,949.79</b>

政府补助项目：

人民币元

负债项目	上年末余额	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	本年末余额	与资产相关 /与收益相关
产业扶持补助	466,327,459.36	234,880,000.00	14,695,018.25	-	686,512,441.11	与资产相关
产业升级补贴	510,482,785.43	22,500,000.00	47,454,776.28	-	485,528,009.15	与资产相关
重点优势行业扶持专项资金	99,030,556.00	32,205,000.00	24,081,556.00	-	107,154,000.00	与收益相关
产业振兴和技术改造补助款	118,571,995.37	-	9,745,324.38	(5,371,784.40)	103,454,886.59	与资产相关
扶持企业发展专项资金	24,091,641.56	71,387,766.00	3,686,256.96	-	91,793,150.60	与资产相关
增强制造业核心竞争力专项资金	84,339,097.01	6,100,000.00	16,218,333.40	-	74,220,763.61	与收益相关/与资产相关
环保专项补贴	30,881,979.16	8,450,000.00	4,193,983.91	-	35,137,995.25	与资产相关
园区升级改造补助资金	20,122,838.87	15,451,775.00	1,606,047.16	-	33,968,566.71	与资产相关
产业结构优化专项资金	25,365,251.62	-	3,852,949.68	-	21,512,301.94	与资产相关
重点行业技术改造项目贷款贴息	17,441,471.85	-	2,465,430.12	-	14,976,041.73	与资产相关
两区建设专项资金	14,873,949.59	-	3,025,210.08	-	11,848,739.51	与资产相关
循环化改造补助资金	5,437,500.00	-	750,000.00	-	4,687,500.00	与资产相关
其他	7,028,423.97	8,348,248.20	5,491,009.28	-	9,885,662.89	与收益相关/与资产相关
<b>合计</b>	<b>1,423,994,949.79</b>	<b>399,322,789.20</b>	<b>137,265,895.50</b>	<b>(5,371,784.40)</b>	<b>1,680,680,059.09</b>	

36、股本

人民币元

	上年末余额	本年变动			本年末余额
		发行新股	注销库存股	小计	
股份总数	3,139,746,626.00	-	-	-	3,139,746,626.00

截至2022年12月31日，股东 Prime Partner International Limited(以下简称“合成国际”)累计质押股票余额 94,205,045 股，占公司总股本比例 3.00%；股东宁波市中凯信创业投资股份有限公司(以下简称“中凯信”)累计质押股票余额 52,000,000 股，占公司总股本比例 1.66%；股东烟台中诚投资股份有限公司(以下简称“中诚投资”)累计质押股票余额 9,300,000 股，占公司总股本比例 0.30%。

本公司以新增股份吸收合并烟台万华化工有限公司于 2019 年完成。烟台国丰投资控股集团有限公司(以下简称“国丰集团”)、合成国际、中诚投资、中凯信和北京德杰汇通科技有限公司所认购合计 1,715,990,206 股的上市公司新增股份自本次发行完成之日起的 36 个月内不得转让(包括但不限于通过证券市场公开转让或通过协议方式转让)或者委托他人管理承诺方持有的上市公司股份。上述限售股已于 2022 年 3 月 23 日解禁并上市流通。

37、资本公积

人民币元

项目	上年末余额	本年增加	本年减少	本年末余额
资本溢价(股本溢价)	2,141,159,401.09	-	-	2,141,159,401.09
其他资本公积	19,506,385.46	-	680,947.10	18,825,438.36
<b>合计</b>	<b>2,160,665,786.55</b>	<b>-</b>	<b>680,947.10</b>	<b>2,159,984,839.45</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

38、其他综合收益

项目	上年末余额	会计政策变更	本年所得税前发生额	本年发生金额			税后归属于母公司	税后归属于少数股东	本年末余额
				减：上年计入其他综合收益当年转入损益	减：上年计入其他综合收益当年转入留存收益	减：所得税费用			
一、不能重分类进损益的其他综合收益	183,541,962.13	-	(26,361,087.40)	-	-	(3,884,422.41)	(22,476,664.99)	-	161,065,297.14
其中：其他权益工具投资公允价值变动	183,473,962.13	-	(25,896,149.37)	-	-	(3,884,422.41)	(22,011,726.96)	-	163,462,235.17
权益法下不可转损益的其他综合收益	(1,932,000.00)	-	(464,938.03)	-	-	-	(464,938.03)	-	(2,396,938.03)
二、将重分类进损益的其他综合收益	(656,401,221.11)	-	1,388,777,715.89	1,436,874,921.68	-	(32,772,862.12)	(15,097,417.60)	(226,926.07)	(671,498,638.71)
其中：现金流量套期损益的有效部分	681,661,059.90	-	1,047,647,930.90	1,436,874,921.68	-	(32,772,862.12)	(356,454,128.66)	-	325,206,931.24
外币财务报表折算差额	(1,338,062,281.01)	-	341,129,784.99	-	-	-	341,356,711.06	(226,926.07)	(996,705,569.95)
<b>合计</b>	<b>(472,859,258.98)</b>	<b>-</b>	<b>1,362,416,628.49</b>	<b>1,436,874,921.68</b>	<b>-</b>	<b>(36,657,284.53)</b>	<b>(37,574,082.59)</b>	<b>(226,926.07)</b>	<b>(510,433,341.57)</b>

人民币元

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

39、专项储备

人民币元

项目	上年末余额	本年增加	本年减少	本年末余额
安全生产费	-	315,127,584.44	315,127,584.44	-

40、盈余公积

人民币元

项目	上年末余额	本年增加	本年减少	本年末余额
法定盈余公积(注)	2,351,465,675.58	-	-	2,351,465,675.58
任意盈余公积	471,706,966.13	-	-	471,706,966.13
<b>合计</b>	<b>2,823,172,641.71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,823,172,641.71</b>

注：法定公积金可用于弥补公司的亏损，扩大公司生产经营或转增公司资本。

41、未分配利润

人民币元

项目	本年	上年
年初未分配利润	60,847,803,615.50	40,280,726,106.22
加：本年归属于母公司所有者的净利润	16,233,626,024.32	24,648,748,123.08
减：应付普通股股利(注 1)	7,849,366,565.00	4,081,670,613.80
年末未分配利润	69,232,063,074.82	60,847,803,615.50

注 1：本年度股东大会已批准的现金股利

2022年根据董事会的提议，以2021年12月31日总股本3,139,746,626股为基数，用可供股东分配的利润向全体股东每10股派发25元现金红利(含税)，共计分配利润总额为人民币7,849,366,565.00元。上述股利分配方案于2022年4月11日经股东大会批准。

注 2：资本负债表日后决议的利润分配情况

根据董事会的提议，以2022年12月31日总股本3,139,746,626股为基数，用可供股东分配的利润向全体股东每10股派发16元现金红利(含税)，共计分配利润总额为5,023,594,601.60元。

注 3：子公司已提取的盈余公积

2022年12月31日，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积为人民币1,976,102,707.01元(2021年12月31日：人民币1,385,333,685.60元)。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

42、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

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	164,508,009,512.09	137,390,360,164.14	144,900,592,461.86	106,736,400,324.85
其他业务	1,057,474,861.60	741,862,465.46	637,225,166.69	580,108,319.50
<b>合计</b>	<b>165,565,484,373.69</b>	<b>138,132,222,629.60</b>	<b>145,537,817,628.55</b>	<b>107,316,508,644.35</b>

(2) 合同产生的收入的情况

a. 主营业务(分行业)

人民币元

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
化工行业	163,161,891,759.37	136,133,648,997.51	143,733,419,144.06	105,695,783,510.98
其他	1,346,117,752.72	1,256,711,166.63	1,167,173,317.80	1,040,616,813.87
<b>合计</b>	<b>164,508,009,512.09</b>	<b>137,390,360,164.14</b>	<b>144,900,592,461.86</b>	<b>106,736,400,324.85</b>

b. 主营业务(分地区)

人民币元

	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	83,276,058,787.12	67,951,235,029.95	74,068,944,678.11	52,643,147,908.84
国外	81,231,950,724.97	69,439,125,134.19	70,831,647,783.75	54,093,252,416.01
<b>合计</b>	<b>164,508,009,512.09</b>	<b>137,390,360,164.14</b>	<b>144,900,592,461.86</b>	<b>106,736,400,324.85</b>

(3) 履约义务的说明

本集团主营业务为聚氨酯、石化、精细化学品及新材料的研发、生产和销售。

对于向购买方销售的商品，本集团在商品的控制权转移时，即客户签收或者自提，装运完成或运抵客户指定的码头时确认收入。在交付后，购买方有决定商品分销方式以及销售价格的自主权，对销售盈余、商品的滞销风险以及亏损承担主要责任。由于商品交付给购买方或者交给对方指定的承运人代表了取得无条件收取合同对价的权利，款项的到期仅取决于时间流逝，故本集团在商品交付给购买方或指定承运人时确认一项应收款。

与本集团销售产品相关的质量保证不能单独购买，是向客户保证所销售的商品符合既定标准，因此本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理(详见附注(三)、24)。



(五) 合并财务报表项目注释 - 续

43、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	188,785,437.10	170,783,620.70
地方商业税	129,900,888.71	162,038,326.11
印花税	190,447,103.41	144,361,140.64
教育费附加	80,918,240.47	73,205,425.83
消费税	47,166,584.98	71,710,985.44
土地使用税	67,913,956.55	57,302,197.45
环保税	42,320,780.89	48,557,993.20
地方教育费附加	53,945,493.61	48,803,617.23
房产税	60,997,927.49	42,336,465.45
创新贡献税	19,492,234.54	24,361,766.80
财产税	6,969,156.41	8,404,815.28
其他	24,262,458.46	27,719,062.71
<b>合计</b>	<b>913,120,262.62</b>	<b>879,585,416.84</b>

44、销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
仓储费用	266,502,858.29	182,116,076.50
员工费用	366,993,976.24	373,908,850.92
使用权资产折旧费	136,674,885.05	143,974,033.84
销售佣金及咨询费	81,394,409.97	81,876,667.84
差旅费	53,152,519.21	50,278,913.27
宣传费	13,113,520.35	18,612,301.65
其他	235,079,124.97	201,049,144.30
<b>合计</b>	<b>1,152,911,294.08</b>	<b>1,051,815,988.32</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

45、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
员工费用	1,097,781,988.03	1,099,755,552.49
物料消耗	116,407,894.62	118,563,798.34
固定资产折旧费	113,952,173.05	85,210,451.44
咨询费	51,269,692.11	35,816,124.93
信息化费用	100,926,219.05	107,967,806.81
土地房屋租赁及物业费	41,753,385.62	31,175,470.99
劳务费	83,847,293.88	62,894,955.31
差旅费	26,913,660.86	38,629,461.35
接待费	29,895,728.41	26,018,907.46
无形资产摊销	45,760,129.54	32,687,169.57
保险费	32,059,934.72	35,502,735.43
使用权资产折旧	20,355,346.79	18,270,636.59
审计费	10,586,228.54	10,227,536.90
其他	194,613,721.27	188,921,780.00
<b>合计</b>	<b>1,966,123,396.49</b>	<b>1,891,642,387.61</b>

46、研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
员工费用	1,263,970,564.68	1,335,172,861.70
物料消耗	495,562,387.76	437,929,155.00
固定资产折旧费	1,004,161,159.30	934,885,275.47
咨询费	7,758,510.27	11,430,813.67
土地房屋租赁及物业费	11,614,983.42	16,951,273.34
劳务费	22,368,664.57	19,159,969.45
水电气费	82,348,550.93	60,610,548.21
差旅费	23,519,207.04	21,776,766.68
无形资产摊销	150,030,532.69	138,591,398.13
其他	358,757,489.96	191,562,325.59
<b>合计</b>	<b>3,420,092,050.62</b>	<b>3,168,070,387.24</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

47、财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,525,335,938.04	2,368,918,120.32
减：已资本化的利息费用	478,503,058.78	334,656,695.28
减：利息收入	909,053,441.58	803,566,416.86
汇兑(收益)损失	(7,785,342.71)	81,721,589.41
其他	104,950,596.00	166,223,959.71
<b>合计</b>	<b>1,234,944,690.97</b>	<b>1,478,640,557.30</b>

其中本年度租赁负债的利息费用为人民币 137,310,464.23 元 (2021 年：人民币 63,515,113.05 元)。

48、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	378,611,238.96	159,070,874.32	与资产相关/与收益相关
资源综合利用及节能奖励	129,742,762.47	81,741,537.46	与收益相关
重点优势行业扶持专项资金	59,467,956.00	61,001,800.00	与收益相关
产业升级补贴	47,454,776.28	47,454,776.28	与资产相关
产业扶持补助	17,151,918.25	14,998,799.33	与资产相关/与收益相关
增强制造业核心竞争力专项资金	16,218,333.40	9,670,833.39	与资产相关/与收益相关
产业振兴和技术改造补助款	9,745,324.38	9,732,522.88	与资产相关
产业结构优化专项资金	6,982,949.68	3,852,949.68	与资产相关/与收益相关
环保专项补贴	4,310,983.91	4,033,750.00	与资产相关/与收益相关
园区升级改造补助资金	3,406,047.16	1,066,186.13	与资产相关/与收益相关
两区建设专项资金	3,025,210.08	3,025,210.08	与资产相关
重点行业技术改造项目贷款贴息	2,465,430.12	2,397,374.56	与资产相关
循环化改造补助资金	750,000.00	750,000.00	与资产相关
其他	60,992,962.87	54,322,886.81	与资产相关/与收益相关
<b>合计</b>	<b>740,325,893.56</b>	<b>453,119,500.92</b>	

49、投资收益

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	408,839,555.33	277,452,490.99
处置子公司产生的投资收益	-	204,644,840.63
处置长期股权投资产生的投资收益	991,610.01	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	270,000.00	10,000,000.00
债务重组收益(损失)	(2,063,125.34)	-
<b>合计</b>	<b>408,038,040.00</b>	<b>492,097,331.62</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

50、公允价值变动损益

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
交易性金融资产	172,955,397.70	6,607,086.30
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	172,955,397.70	6,607,086.30
<b>合计</b>	<b>172,955,397.70</b>	<b>6,607,086.30</b>

51、信用减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款信用减值损失	(64,525,028.72)	(184,701,593.92)

52、资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
一、存货跌价损失	(57,247,332.84)	(10,175,106.32)
二、固定资产减值损失	(133,899,212.60)	(900,237,399.64)
三、工程物资减值损失	(88,798.93)	(46,035,409.77)
四、在建工程减值损失	-	(118,668,799.21)
五、无形资产减值损失	(451,394.59)	-
<b>合计</b>	<b>(191,686,738.96)</b>	<b>(1,075,116,714.94)</b>

53、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	计入上年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	70,796.46	70,796.46
其中：固定资产处置利得	-	-	70,796.46	70,796.46
合同违约赔偿	6,257,840.55	6,257,840.55	12,457,411.09	12,457,411.09
长期股权投资利得	-	-	55,009,314.17	55,009,314.17
碳排放权交易收益	23,133,521.03	23,133,521.03	21,561,367.93	21,561,367.93
其他	15,399,160.12	15,399,160.12	7,574,200.11	7,574,200.11
<b>合计</b>	<b>44,790,521.70</b>	<b>44,790,521.70</b>	<b>96,673,089.76</b>	<b>96,673,089.76</b>

54、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	计入上年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	248,792,309.94	248,792,309.94	291,512,822.35	291,512,822.35
其中：固定资产报废损失	129,119,247.24	129,119,247.24	234,333,730.85	234,333,730.85
在建工程报废损失	119,673,062.70	119,673,062.70	57,179,091.50	57,179,091.50
对外捐赠	12,929,830.06	12,929,830.06	10,239,154.38	10,239,154.38
其他	80,985,479.32	80,985,479.32	68,931,172.77	68,931,172.77
<b>合计</b>	<b>342,707,619.32</b>	<b>342,707,619.32</b>	<b>370,683,149.50</b>	<b>370,683,149.50</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

55、所得税费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,198,641,493.89	5,286,705,395.77
递延所得税费用	(843,609,465.37)	(1,146,413,914.10)
以前年度汇算清缴	143,711,009.16	(28,252,367.42)
<b>合计</b>	<b>2,498,743,037.68</b>	<b>4,112,039,114.25</b>

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	19,540,649,887.70	29,151,469,788.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,931,097,483.16	4,372,720,468.22
子公司适用不同税率的影响	(4,695,479.97)	665,333,517.15
调整以前期间所得税的影响	143,711,009.16	(28,252,367.42)
非应税收入的影响	(99,224,235.46)	(486,553,882.52)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,929,462.29	20,432,696.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	(7,980,939.77)	(182,890,487.74)
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	24,782,221.62	178,053,561.76
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	-	35,536,028.04
购买专用设备抵免企业所得税	(21,448,371.78)	(53,361,730.89)
科研费用加计扣除	(474,428,111.57)	(408,978,689.25)
<b>合计</b>	<b>2,498,743,037.68</b>	<b>4,112,039,114.25</b>

56、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	865,888,249.79	832,186,051.14
收回的受限制货币资金	202,369,212.53	270,261,469.81
其他	1,134,571,766.22	515,434,111.57
<b>合计</b>	<b>2,202,829,228.54</b>	<b>1,617,881,632.52</b>

(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	2,460,590,521.01	1,745,825,715.77
支付的受限制货币资金	176,578,510.93	202,369,212.53
<b>合计</b>	<b>2,637,169,031.94</b>	<b>1,948,194,928.30</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

56、现金流量表项目注释 - 续

(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
收到应退工程采购款	60,715,518.26	-
收到工程押金	119,700,000.00	-
收到碳排放权交易款	23,133,521.03	22,673,099.39
收回的关联方资金拆借款	35,020,000.00	-
其他	69,650,208.06	20,036,079.90
<b>合计</b>	<b>308,219,247.35</b>	<b>42,709,179.29</b>

(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
预付购买股权保证金	-	55,050,000.00
支付碳排放权交易款	38,353,211.76	55,928,825.79
<b>合计</b>	<b>38,353,211.76</b>	<b>110,978,825.79</b>

(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	6,316,048.60	19,979,716.07
<b>合计</b>	<b>6,316,048.60</b>	<b>19,979,716.07</b>

(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
偿还租赁负债款	1,224,460,990.16	938,126,043.55
支付融资手续费	18,993,477.25	51,334,152.03
<b>合计</b>	<b>1,243,454,467.41</b>	<b>989,460,195.58</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

57、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
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	17,041,906,850.02	25,039,430,673.89
加: 资产减值准备	191,686,738.96	1,075,116,714.94
预期信用损失准备	64,525,028.72	184,701,593.92
固定资产折旧	7,843,718,680.12	6,843,310,333.87
使用权资产摊销	1,073,198,779.00	932,642,087.26
无形资产摊销	430,788,912.52	381,739,202.94
长期待摊费用摊销	6,067,536.42	3,079,203.19
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的(收益)损失	(27,389,372.43)	18,080,008.99
固定资产报废损失(收益)	248,792,309.94	291,512,822.35
公允价值变动损失(收益)	(172,955,397.70)	(6,607,086.30)
财务费用(收益)	2,058,041,013.80	2,085,595,577.07
投资损失(收益)	(408,038,040.00)	(492,097,331.62)
递延所得税资产减少(增加)	(819,908,451.61)	(995,940,462.18)
递延所得税负债增加(减少)	(14,661,483.81)	(115,304,251.33)
存货的减少(增加)	63,030,146.05	9,568,363,406.81
经营性应收项目的减少(增加)	2,043,301,843.97	(32,689,913,724.05)
经营性应付项目的增加(增加)	6,714,719,826.36	15,875,154,097.09
其他	-	(76,570,682.10)
经营活动产生的现金流量净额	36,336,824,920.33	27,922,292,184.74
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
以债务购建固定资产	7,830,022,192.26	6,655,307,157.58
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金及现金等价物的本年末余额	18,812,264,448.95	34,013,929,079.26
减: 现金及现金等价物的上年末余额	34,013,929,079.26	17,303,396,392.52
现金及现金等价物净(减少)增加额	(15,201,664,630.31)	16,710,532,686.74

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

人民币元

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	128,456,500.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	664,640.18
取得子公司支付的现金净额	<b>127,791,859.82</b>

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

57、现金流量表补充资料 - 续

(3) 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	18,812,264,448.95	34,013,929,079.26
其中：库存现金	1,055,743.32	625,331.03
可随时用于支付的银行存款	18,805,545,277.28	34,013,277,962.07
可随时用于支付的其他货币资金	5,663,428.35	25,786.16
二、年末现金及现金等价物余额	18,812,264,448.95	34,013,929,079.26

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2022年12月31日及2021年12月31日，本集团受限制的货币资金分别为人民币176,578,510.93元及人民币202,369,212.53元。参见附注(五)58。

58、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额	受限原因
货币资金	7,311,270.27	-	开立银行承兑汇票保证金，参见附注(五)1及21
货币资金	162,045,439.67	195,228,929.23	采购保证金等，参见附注(五)1
货币资金	7,221,800.99	7,140,283.30	产品注册押金、税务机关及铁路机关押金，参见附注(五)1
应收款项融资	138,721,824.51	727,395,871.76	票据质押用于开立银行承兑汇票及信用证，参见附注(五)4及21。
合计	315,300,335.44	929,765,084.29	



(五) 合并财务报表项目注释 - 续

59、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	本年末 外币余额	折算汇率	本年末折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	37,178,625.54	6.9646	258,934,255.44
欧元	13,306,305.41	7.4229	98,771,374.43
日元	793,801,832.00	0.0524	41,561,876.32
英镑	1,581.00	8.3941	13,271.07
新加坡元	274.33	5.1831	1,421.89
阿联酋迪拉姆	802,655.05	1.8966	1,522,315.49
波兰兹罗提	1,305,442.06	1.5701	2,049,674.49
瑞士法郎	922.63	7.5432	6,959.58
匈牙利福林	1,833,369,654.94	0.0186	34,056,674.71
捷克克朗	7,703,449.47	0.3085	2,376,514.02
新土耳其里拉	289,817.05	0.3656	105,957.10
克罗地亚库纳	24,684.96	0.9792	24,171.55
人民币	7,781,978.56	1.0000	7,781,978.56
应收账款			
其中：美元	82,772,644.73	6.9646	576,478,361.49
欧元	389,073,428.14	7.4229	2,888,053,149.74
英镑	425,600.00	8.3941	3,572,528.96
波兰兹罗提	6,888,788.90	1.5701	10,816,087.45
匈牙利福林	6,282,151,829.00	0.0186	116,697,252.38
捷克克朗	9,561,336.67	0.3085	2,949,672.36
人民币	177,674.00	1.0000	177,674.00
其他应收款			
其中：美元	40,000.00	6.9646	278,584.00
英镑	5,204,040.56	8.3941	43,683,236.86
俄罗斯卢布	27,023.10	5.1831	140,063.43
阿联酋迪拉姆	4,200.00	1.8966	7,965.72
波兰兹罗提	3,667,334.82	1.5701	5,758,082.40
匈牙利福林	9,322,615,596.27	0.0186	173,176,907.32
捷克克朗	150,352,949.02	0.3085	46,383,884.77
新土耳其里拉	126,356.14	0.3656	46,195.80

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

59、外币货币性项目 - 续

(1) 外币货币性项目 - 续

项目	本年末 外币余额	折算汇率	人民币元
			本年末折算 人民币余额
其他应收款			
克罗地亚库纳	10,754.17	0.9792	10,530.48
短期借款			
其中：美元	1,074,883,928.07	6.9646	7,486,136,605.44
欧元	300,036,666.67	7.4229	2,227,142,173.02
应付账款			
其中：美元	20,946,331.33	6.9646	145,882,819.18
欧元	2,233,556.32	7.4229	16,579,465.21
日元	300,900,337.45	0.0524	15,754,539.87
英镑	56,270.99	8.3941	472,344.32
新加坡元	68,562.50	5.1831	355,366.29
印度卢比	284,734.00	0.0842	23,968.91
韩元	63,417,509.00	0.0055	350,254.90
阿联酋迪拉姆	127,955.04	1.8966	242,679.53
港币	131,005.00	0.8933	117,026.77
瑞士法郎	25,386.93	7.5432	191,498.69
匈牙利福林	10,947,242,608.00	0.0186	203,355,978.69
捷克克朗	189,338,250.13	0.3085	58,410,850.17
新土耳其里拉	70,613.25	0.3656	25,816.20
人民币	108,670.76	1.0000	108,670.76
其他应付款			
其中：美元	133,123.72	6.9646	927,153.46
欧元	11,416.13	7.4229	84,740.79
匈牙利福林	1,578,164,500.90	0.0186	29,315,983.77
捷克克朗	153,509.64	0.3085	47,357.72
新土耳其里拉	87,847.48	0.3656	32,117.04
克罗地亚库纳	15,173.35	0.9792	14,857.74
一年内到期的非流动负债			
其中：匈牙利福林	2,800,000,000.00	0.0186	52,012,800.00
长期借款			
其中：匈牙利福林	1,418,998,408.00	0.0186	26,359,314.43

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

59、外币货币性项目 - 续

(2) 境外经营实体说明

本集团主要外币如下：

本集团之子公司万华新加坡的主要经营地位于新加坡，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。

本集团之子公司万华匈牙利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欧元，因此以欧元作为记账本位币。

本集团之子公司 BC 公司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欧元，因此以欧元作为记账本位币。

60、套期

现金流量套期：

跨币种利率互换合约

于 2022 年 12 月 31 日，本集团持有一项跨币种利率互换合约，并于 2021 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等风险敞口。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。本年度和上年度确认的套期无效的金额并不重大。

于 2022 年 12 月 31 日，已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的损失为人民币 5,898,772.50 元，本期确认其他综合收益转出的利得计人民币 14,276,278.74 元。

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：

名义金额	到期日	合约条款
匈牙利福林 4,200,000,000.00 及相关的利息	2024 年 2 月 29 日	由匈牙利福林固定利率 0.8% 掉换为欧元固定利率 0.05%；欧元兑匈牙利福林：365.10

天然气互换合约

本集团持有的天然气互换合约，使用固定价格互换合约分别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 2022 年 12 月 31 日，已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的利得为人民币 955,618,858.11 元，本期确认其他综合收益转出的利得计人民币 1,316,542,231.63 元。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

60、套期 - 续

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

液化石油气(LPG)互换合约

本集团采用液化石油气(LPG)互换合约对液化石油气(LPG)的预期销售交易进行套期，以降低预期交易的现金流量风险。

本集团所签订的液化石油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
液化石油气(LPG)预期销售	液化石油气(LPG)互换合约	买入 LPG 互换合约锁定 LPG 预期销售价格波动

本集团将购入的液化石油气(LPG)互换合约指定为套期工具，该互换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2022年12月31日，已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的利得为人民币97,927,845.29元，本期确认其他综合收益转出的利得计人民币106,056,411.31元。

(六) 合并范围的变更

1、非同一控制下的企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
烟台电池 (原名“烟台金埚新材料科技有限公司”)	10/01/2022	183,506,500.00	100	现金购买	10/01/2022	取得控制权日	69,674,427.00	(23,241,914.33)

人民币元

注1： 本公司与烟台金航稀有金属材料公司于2021年12月签署了股权转让协议，收购其持有的烟台金埚新材料科技有限公司(以下简称“烟台金埚”)100%股权，收购对价为人民币18,350.65万元。烟台金埚已于2022年1月完成工商变更手续，本公司持有其100%股权。2022年3月烟台金埚更名为烟台电池，主要经营范围为研发、生产、销售电子专用材料、石墨及碳素制品、资源再生利用技术研发、新能源汽车废旧动力电池回收、技术服务、技术开发、技术转让等。

(2) 合并成本及商誉

	合并成本
现金	烟台电池 183,506,500.00
合并成本合计	183,506,500.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	183,506,500.00
商誉	-

人民币元

(六) 合并范围的变更 - 续

1、非同一控制下的企业合并 - 续

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

人民币元

	烟台电池	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	664,640.18	664,640.18
应收账款	106,974,433.27	106,974,433.27
预付款项	1,833,527.37	1,833,527.37
其他应收款	130,268.96	130,268.96
存货	24,155,763.13	24,155,763.13
其他流动资产	1,096,973.30	1,096,973.30
在建工程	102,917,733.79	102,917,733.79
无形资产	159,607,918.87	12,892,386.32
递延所得税资产	1,687,943.75	1,687,943.75
负债：		
应付款项	154,748,014.18	154,748,014.18
合同负债	67,857.49	67,857.49
应付职工薪酬	593,219.00	593,219.00
应交税费	214,132.34	214,132.34
其他应付款	16,500,000.00	16,500,000.00
其他流动负债	8,821.47	8,821.47
递延收益	6,751,775.00	6,751,775.00
递延所得税负债	36,678,883.14	-
净资产	183,506,500.00	73,469,850.59
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	183,506,500.00	73,469,850.59

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：可辨认资产及负债的公允价值经第三方独立评估机构评估。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

(六) 合并范围的变更 - 续

2、其他原因的合并范围变动

被投资的公司名称	主要经营活动	变动原因
万华蓬莱	制造业	设立
万华宁夏	制造业	设立
万华化学(烟台)新型材料有限公司	制造业	设立
宁波宁华房地产开发有限公司	房地产业	设立
融华置业(福清)有限责任公司	房地产业	设立
万华城发(烟台)物流服务有限公司	服务业	设立
烟台万陆实业有限公司	制造业	设立
万华石化美国有限公司	服务业	设立
万华环保科技(福建)有限公司	服务业	设立
万华环保科技(宁波)有限公司	服务业	设立
万华环保科技(四川)有限公司	服务业	设立
万华电池	制造业	设立
万华海运(新加坡)有限公司	服务业	注销
BC-Therm Kft.	制造业	注销

(七) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	集团合计持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
烟台石化	中国	烟台	制造业	100.00	-	设立
物资公司	中国	烟台	服务业	100.00	-	设立
烟台设计院	中国	烟台	服务业	100.00	-	非同一控制下企业合并
能源公司	中国	烟台	制造业	100.00	-	设立
万华化学集团环保科技有限公司	中国	烟台	服务业	100.00	-	设立
烟台容威	中国	烟台	制造业	80.00	-	通过分立方式取得
烟台氯碱热电	中国	烟台	制造业	60.00	-	设立
万华码头	中国	宁波	服务业	55.00	45.00	设立
宁波能贸	中国	宁波	服务业	-	100.00	设立
万华广东	中国	珠海	制造业	100.00	-	设立
珠海销售	中国	珠海	服务业	100.00	-	设立
珠海房地产	中国	珠海	房地产	-	100.00	设立
万华四川	中国	眉山	制造业	100.00	-	设立
万华北京	中国	北京	制造业	100.00	-	设立
上海万华实业发展有限公司	中国	上海	服务业	100.00	-	设立
万华化学(香港)有限公司	中国香港	香港	服务业	100.00	-	设立
万华美国	美国	美国	服务业	100.00	-	设立
万华化学美国控股有限公司	美国	美国	服务业	-	100.00	设立
万华化学美国生产有限公司	美国	美国	制造业	-	100.00	设立
万华国际	新加坡	新加坡	服务业	100.00	-	设立
万华日本	日本	日本	服务业	100.00	-	设立
万华国际(印度)有限公司	印度	印度	服务业	-	100.00	设立
万华匈牙利	匈牙利	匈牙利	服务业	-	100.00	设立
佛山容威(注1)	中国	佛山	制造业	80.00	-	非同一控制下企业合并
再生水公司(注2)	中国	烟台	制造业	31.00	-	设立
烟台销售	中国	烟台	服务业	95.00	5.00	设立
万华热电	中国	宁波	制造业	51.00	-	设立
宁波容威	中国	宁波	制造业	-	80.00	设立
宁波氯碱	中国	宁波	制造业	26.84	23.53	非同一控制下企业合并
宁波信达明州贸易有限公司	中国	宁波	服务业	-	50.37	设立
万华新加坡	新加坡	新加坡	服务业	-	100.00	设立
威尔森贸易有限公司	新加坡	新加坡	服务业	-	62.50	设立
万华化学(韩国)有限公司	韩国	首尔	服务业	-	100.00	设立
Chematur Technologies AB	瑞典	瑞典	服务业	-	100.00	非同一控制下企业合并
Chematur Engineering AB	瑞典	瑞典	服务业	-	100.00	非同一控制下企业合并
万华宁波	中国	宁波	制造业	100.00	-	设立
兴华能源	中国	烟台	服务业	70.00	-	设立
烟台新源投资有限公司	中国	烟台	服务业	100.00	-	吸收合并万华化工取得
烟台新益投资有限公司	中国	烟台	服务业	100.00	-	吸收合并万华化工取得
烟台辰丰投资有限公司	中国	烟台	服务业	100.00	-	吸收合并万华化工取得
BC Chlor-Alkali Ltd.	匈牙利	匈牙利	制造业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
Borsod Chenfeng Chemical Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
中匈工业园	匈牙利	匈牙利	服务业	-	100.00	吸收合并万华化工取得



(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 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	集团合计持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
万华国际资源有限公司	中国香港	香港	服务业	100.00	-	吸收合并万华化工取得
国际控股	中国香港	香港	服务业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
MountTai	卢森堡	卢森堡	服务业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
BC公司	匈牙利	匈牙利	制造业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
博苏烟台	中国	烟台	服务业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
BorsodChem MCHZ, s.r.o.	捷克	捷克	制造业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
BorsodChem Italia S.r.l.	意大利	意大利	服务业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
BC-KC Formalin Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业	-	66.67	吸收合并万华化工取得
BC-Energiakereskedő Kft.	匈牙利	匈牙利	服务业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
BC-Erőmű Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
Wanhua BorsodChem Latin-America Comercio de Produtos Quimicos Ltda.	巴西	巴西	服务业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
Polimer Szolgáltató Kft.	匈牙利	匈牙利	服务业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
BC Power Energiatermelő II Kft.	匈牙利	匈牙利	制造业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
Wanhua BorsodChem Rus LLC.	俄罗斯	俄罗斯	服务业	-	100.00	吸收合并万华化工取得
万华福建	中国	福州	制造业	80.00	-	设立
福建异氰酸酯	中国	福州	制造业	-	64.00	非同一控制下企业合并
万华化学(福建)国际贸易有限公司	中国	福州	服务业	-	100.00	设立
万华化学(四川)销售有限公司	中国	眉山	服务业	100.00	-	设立
电子材料	中国	烟台	制造业	100.00	-	设立
万华化学墨西哥有限公司	墨西哥	墨西哥	服务业	-	100.00	设立
万华化学(福建)码头有限公司	中国	福州	服务业	-	100.00	设立
天辰气体	中国	福州	制造业	-	100.00	非同一控制下企业合并
万华化学集团设备运维管理有限公司	中国	烟台	服务业	100.00	-	设立
万华化学集团石化销售有限公司	中国	烟台	服务业	-	100.00	设立
万华化学(烟台)海水淡化处理有限公司	中国	烟台	制造业	-	100.00	设立
万融新材料(福建)有限公司	中国	福州	制造业	80.00	-	设立
万华化学(福建)能源科技有限公司	中国	福州	制造业	-	100.00	设立
万华化学(烟台)聚氨酯有限公司	中国	烟台	制造业	100.00	-	设立
万华化学(烟台)精细化工有限公司	中国	烟台	制造业	100.00	-	设立
华神新材料(宁波)有限公司	中国	宁波	制造业	-	60.00	设立
四川电池	中国	眉山	制造业	-	80.00	设立
四川万陆实业有限公司	中国	眉山	制造业	-	55.00	设立
万华蓬莱	中国	烟台	制造业	80.00	-	设立
万华宁夏	中国	银川	制造业	100.00	-	设立
万华化学(烟台)新型材料有限公司	中国	烟台	制造业	-	100.00	设立
宁波宁华房地产开发有限公司	中国	宁波	房地产业	-	100.00	设立
融华置业(福清)有限责任公司	中国	福州	房地产业	-	100.00	设立
万华城发(烟台)物流服务有限公司	中国	烟台	服务业	95.00	-	设立
烟台万陆实业有限公司	中国	烟台	制造业	-	55.00	设立
万华石化美国有限公司	美国	美国	服务业	-	100.00	设立
万华环保科技(福建)有限公司	中国	福州	服务业	-	80.00	设立
万华环保科技(宁波)有限公司	中国	宁波	服务业	-	80.00	设立
万华环保科技(四川)有限公司	中国	眉山	服务业	-	80.00	设立
万华电池	中国	烟台	制造业	100.00	-	设立
烟台电池(附注(七)2(1))	中国	烟台	制造业	-	80.00	非同一控制下企业合并

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(1) 企业集团的构成 - 续

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

注 1： 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。

注 2： 再生水公司系本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，本公司持有该公司 31%股权。根据本公司与排水管理处、污水处理公司于 2018 签署的表决权委托协议，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，本公司拥有再生水公司 100%的表决权。因此再生水公司为本公司的子公司。

(2) 重要的非全资子公司

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
万华热电	49.00%	55,644,911.76	68,600,000.00	351,136,472.14
宁波氯碱	49.63%	421,914,737.80	198,525,000.00	541,483,820.18
烟台氯碱热电	40.00%	348,378,142.68	136,000,000.00	958,378,938.23
万华福建	20.00%	(93,245,493.10)	-	1,380,218,683.31

(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	本年末余额					
	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
万华热电	182,119,619.72	987,925,433.74	1,170,045,053.46	392,990,496.93	16,077,753.44	409,068,250.37
宁波氯碱	1,058,070,431.92	797,779,353.10	1,855,849,785.02	724,721,013.13	26,005,523.41	750,726,536.54
烟台氯碱热电	363,558,948.39	4,060,218,900.28	4,423,777,848.67	1,807,830,503.09	220,000,000.00	2,027,830,503.09
万华福建	1,625,812,688.27	13,628,991,802.43	15,254,804,490.70	6,540,016,940.14	4,686,483,658.21	11,226,500,598.35

人民币元

子公司名称	上年末余额					
	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
万华热电	176,446,497.85	988,679,405.55	1,165,125,903.40	364,165,935.34	13,544,209.37	377,710,144.71
宁波氯碱	620,232,288.44	753,929,730.58	1,374,162,019.02	705,205,002.31	13,932,723.63	719,137,725.94
烟台氯碱热电	387,513,571.70	4,127,620,448.71	4,515,134,020.41	2,430,132,031.52	220,000,000.00	2,650,132,031.52
万华福建	2,868,251,040.88	6,629,597,613.16	9,497,848,654.04	2,768,614,900.76	3,100,738,760.42	5,869,353,661.18

人民币元

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润/(净损失)	综合收益总额	经营活动现金流量
万华热电	1,668,373,160.66	113,561,044.40	113,561,044.40	13,998,255.83
宁波氯碱	2,857,162,682.53	850,098,955.40	850,098,955.40	174,809,620.95
烟台氯碱热电	6,064,515,544.38	870,945,356.69	870,945,356.69	647,488,604.85
万华福建	3,058,175,396.83	(462,371,100.51)	(462,371,100.51)	232,476,724.33

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、在子公司中的权益 - 续

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息 - 续

人民币元

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润(净损失)	综合收益总额	经营活动现金流量
万华热电	1,422,571,883.52	132,142,289.64	132,142,289.64	187,176,401.66
宁波氯碱	2,127,317,785.82	409,730,367.02	409,730,367.02	628,144,642.01
烟台氯碱热电	4,598,340,349.41	681,058,369.27	681,058,369.27	1,762,488,903.66
万华福建	2,226,297,309.77	(1,161,304,411.58)	(1,161,304,411.58)	(113,165,780.19)

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2022年1月本集团收购烟台电池100%股权，参见附注(六)1。2022年12月本集团将20%股权转让给第三方公司宁波中韬投资股份有限公司，转让价款为人民币46,701,300.00元。烟台电池由本集团之全资子公司变更为持股比例为80%的控股子公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

人民币元

	烟台电池
处置对价	
--现金	46,701,300.00
处置对价合计	46,701,300.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	46,701,300.00
差额	-

(七) 在其他主体中的权益 - 续

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 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						
宁波榭北热电有限公司	中国	宁波市	制造业	-	55	权益法核算
杭州浙凯工程技术有限公司	中国	杭州市	服务业	-	51	权益法核算
AW Shipping Limited(参见附注(五)10)	阿联酋	阿布扎比	服务业	-	50	权益法核算
中粮制桶(烟台)有限公司(参见附注(五)10)	中国	烟台市	制造业	32	-	权益法核算
中粮制桶(福建)有限公司(参见附注(五)10)	中国	福州市	制造业	-	32	权益法核算
二、联营企业						
烟台港万华工业园码头有限公司	中国	烟台市	服务业	50	-	权益法核算
林德气体(烟台)有限公司(注 1)	中国	烟台市	制造业	10	-	权益法核算
烟台万华氯碱有限责任公司	中国	烟台市	制造业	-	20	权益法核算
IBI Chematur (Engineering&Consultancy) Ltd.	印度	印度	服务业	-	25	权益法核算
福建省东南电化股份有限公司(参见附注(五)10)	中国	福州市	制造业	49	-	权益法核算
华陆工程科技有限责任公司	中国	西安市	服务业	30	-	权益法核算
福州福华混凝土有限公司	中国	福州市	制造业	34	-	权益法核算
华能(莱州)新能源科技有限公司(注 2)	中国	烟台市	制造业	-	18.57	权益法核算
华能(海阳)光伏新能源有限公司	中国	烟台市	制造业	-	20	权益法核算
烟台冀东润泰建材有限公司(参见附注(五)10)	中国	烟台市	批发业	34	-	权益法核算
国能(福州)热电有限公司	中国	福州市	电力热力生产和供应业	-	30	权益法核算
烟台冰轮环保科技有限公司(参见附注(五)10)	中国	烟台市	服务业	20	-	权益法核算
上海乐橘科技有限公司(注 3)	中国	上海市	服务业	15	-	权益法核算
中核山东核能有限公司(参见附注(五)10)	中国	烟台市	电力热力生产和供应业	29	-	权益法核算
华能(招远)新能源科技有限公司(参见附注(五)10)	中国	烟台市	制造业	-	20	权益法核算
四川盈德万华气体有限公司(参见附注(五)10)	中国	眉山市	制造业	-	20	权益法核算
四川华盛科技有限责任公司(参见附注(五)10)	中国	眉山市	制造业	-	49	权益法核算
河海新能源发展(烟台)有限公司(参见附注(五)10)	中国	烟台市	制造业	49	-	权益法核算
江苏河海新能源技术发展有限公司(参见附注(五)10)	中国	常州市	制造业	30	-	权益法核算
浙江宝万碳纤维有限公司(参见附注(五)10)	中国	绍兴市	制造业	49	-	权益法核算
冀东万华(烟台)混凝土有限公司(参见附注(五)10)	中国	烟台市	制造业	-	30	权益法核算
华能(龙口)新能源科技发展有限公司(参见附注(五)10)	中国	烟台市	制造业	-	20	权益法核算
万华晟达(山东)交通科技有限公司(参见附注(五)10)	中国	烟台市	服务业	40	-	权益法核算
华能(东明)新能源科技发展有限公司(参见附注(五)10)	中国	菏泽市	制造业	-	30	权益法核算

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

注 1： 本公司持有林德气体(烟台)有限公司 10% 的权益，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。

注 2： 本公司之子公司万华匈牙利持有华能(莱州)新能源科技有限公司 18.57% 的股权，根据公司章程，董事会由 5 名董事组成，其中万华匈牙利委派 1 名董事，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。

注 3： 本公司持有上海乐橘科技有限公司 15% 的股权，根据公司章程，董事会由 9 名董事组成，其中本公司委派 1 名董事，能够对该公司的经营决策产生重大影响，采用权益法进行核算。

(七) 在其他主体中的权益 - 续

3、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

AW Shipping Limited	本年末余额	上年末余额
流动资产	58,317,898.60	27,188,632.65
其中：现金和现金等价物	37,793,547.10	25,880,354.22
非流动资产	2,509,025,734.62	1,170,749,545.61
资产合计	2,567,343,633.22	1,197,938,178.26
流动负债	472,603,651.80	10,593,074.75
非流动负债	1,312,046,504.20	247,795,957.88
负债合计	1,784,650,156.00	258,389,032.63
股东权益合计	782,693,477.22	939,549,145.63
按持股比例计算的净资产份额	391,346,738.61	469,774,572.82
对合营企业权益投资的账面价值	391,346,738.61	469,774,572.82
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	127,942,605.33	31,631,007.12
净利润	27,883,338.40	13,282,091.62
其他综合收益	(3,398,009.88)	(13,952,799.02)
综合收益总额	24,485,328.52	(670,707.40)
本年度收到的来自合营企业的股利	6,640,794.42	-

(七) 在其他主体中的权益 - 续

3、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

烟台港万华工业园码头有限公司	本年末余额	上年末余额
流动资产	330,670,747.67	109,214,689.42
非流动资产	2,403,931,224.94	3,125,784,059.53
资产合计	2,734,601,972.61	3,234,998,748.95
流动负债	474,657,012.27	274,414,961.70
非流动负债	442,217,163.80	1,309,832,311.05
负债合计	916,874,176.07	1,584,247,272.75
股东权益合计	1,817,727,796.54	1,650,751,476.20
按持股比例计算的净资产份额	908,863,898.27	825,375,738.10
对合营企业权益投资的账面价值	908,863,898.27	825,375,738.10
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	539,702,047.36	562,206,892.05
净利润	166,976,320.34	166,659,117.54
其他综合收益	-	-
综合收益总额	166,976,320.34	166,659,117.54
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

3、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

福建省东南电化股份有限公司	本年末余额	上年末余额
流动资产	702,912,768.17	968,504,618.52
非流动资产	2,354,610,398.06	1,475,598,640.69
资产合计	3,057,523,166.23	2,444,103,259.21
流动负债	608,856,561.18	811,440,757.37
非流动负债	563,312,571.39	197,315,035.79
负债合计	1,172,169,132.57	1,008,755,793.16
股东权益合计	1,885,354,033.66	1,435,347,466.05
按持股比例计算的净资产份额	923,823,476.49	703,320,258.36
对联营企业权益投资的账面价值	923,823,476.49	703,320,258.36
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	940,234,302.94	643,106,045.91
净利润	107,026,132.55	68,531,289.74
其他综合收益	-	-
综合收益总额	107,026,132.55	68,531,289.74
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

3、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

华陆工程科技有限责任公司	本年末余额	上年末余额
流动资产	8,742,576,120.09	5,776,789,554.23
非流动资产	1,753,632,209.44	1,975,882,593.45
资产合计	10,496,208,329.53	7,752,672,147.68
流动负债	7,920,699,663.59	5,300,137,398.39
非流动负债	671,421,619.78	649,911,085.08
负债合计	8,592,121,283.37	5,950,048,483.47
少数股东权益	140,744,217.69	126,848,934.22
归属于母公司股东权益	1,763,342,828.47	1,675,774,729.99
按持股比例计算的净资产份额	529,002,848.54	502,732,419.00
对联营企业权益投资的账面价值	529,002,848.54	502,732,419.00
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用
	本年发生额	持有期间发生额
营业收入	6,956,880,158.20	6,282,791,513.43
净利润	303,005,798.47	164,648,488.82
其他综合收益	(1,549,793.42)	(6,440,000.00)
综合收益总额	301,456,005.05	158,208,488.82
本年度收到的来自合营企业的股利	63,675,000.00	-



(七) 在其他主体中的权益 - 续

3、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

江苏河海新能源技术发展有限公司	本年末余额
流动资产	820,685,860.30
非流动资产	1,679,270,679.28
资产合计	2,499,956,539.58
流动负债	269,687,967.00
非流动负债	624,530,194.85
负债合计	894,218,161.85
少数股东权益	335,371,334.35
归属于母公司股东权益	1,270,367,043.38
按持股比例计算的净资产份额	381,110,113.01
对联营企业权益投资的账面价值(注)	596,826,853.45
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	不适用
	持有期间发生额
营业收入	168,430,563.94
净亏损	(10,577,155.15)
其他综合收益	-
综合收益总额	(10,577,155.15)
本年度收到的来自合营企业的股利	-

注： 于 2022 年 12 月 31 日，江苏河海新能源技术发展有限公司的其他股东尚未全部出资完毕，因此本公司对联营企业权益投资的账面价值与按本公司持股比例计算的净资产份额存在差异。

(七) 在其他主体中的权益 - 续

3、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

浙江宝万碳纤维有限公司	本年末余额
流动资产	777,152,427.84
非流动资产	136,875,935.92
资产合计	914,028,363.76
流动负债	61,792,431.28
非流动负债	-
负债合计	61,792,431.28
股东权益合计	852,235,932.48
按持股比例计算的净资产份额	417,595,606.92
对联营企业权益投资的账面价值	417,595,606.92
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	不适用
	持有期间发生额
营业收入	53,673.83
净利润	2,235,932.48
其他综合收益	-
综合收益总额	2,235,932.48
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

3、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

华能(龙口)新能源科技发展有限公司	本年末余额
流动资产	325,163,855.57
非流动资产	21,518,344.44
资产合计	346,682,200.01
流动负债	21,882,200.01
非流动负债	-
负债合计	21,882,200.01
股东权益合计	324,800,000.00
按持股比例计算的净资产份额	64,960,000.00
对联营企业权益投资的账面价值(注)	324,800,000.00
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	不适用
	持有期间发生额
营业收入	-
净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	-
本年度收到的来自合营企业的股利	-

注： 于2022年12月31日，华能(龙口)新能源科技发展有限公司的其他股东尚未全部出资完毕，因此本公司对联营企业权益投资的账面价值与按本公司持股比例计算的净资产份额存在差异。

(七) 在其他主体中的权益 - 续

3、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

国能(福州)热电有限公司	本年末余额	上年末余额
流动资产	465,307,945.98	408,578,652.15
非流动资产	2,671,266,455.96	2,670,058,347.30
资产合计	3,136,574,401.94	3,078,636,999.45
流动负债	1,229,479,410.43	1,179,620,781.58
非流动负债	156,821,018.48	234,419,487.04
负债合计	1,386,300,428.91	1,414,040,268.62
股东权益合计	1,750,273,973.03	1,664,596,730.83
按持股比例计算的净资产份额	525,082,191.91	499,379,019.25
对联营企业权益投资的账面价值	525,082,191.91	499,379,019.25
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	持有期间发生额
营业收入	3,133,080,462.69	903,525,253.37
净利润(亏损)	85,677,242.20	(104,916,110.33)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	85,677,242.20	(104,916,110.33)
本年度收到的来自合营企业的股利	-	61,803,288.15

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

人民币元

	本年年末余额 / 本年发生额	上年年末余额 / 上年发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	269,503,987.37	275,702,923.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	67,741,063.63	88,776,543.00
--其他综合收益	-	(39,218.73)
--综合收益总额	67,741,063.63	88,737,324.27
联营企业		
投资账面价值合计	1,341,889,381.03	653,427,681.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	76,698,484.81	16,120,639.78
--其他综合收益	3,452.43	(52,614.74)
--综合收益总额	76,701,937.24	16,068,025.04

(七) 在其他主体中的权益 - 续

3、在合营企业或联营企业中的权益 - 续

(5) 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企业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。

(6) 与合营企业及联营企业投资相关的或有负债：

参见附注(十一)2。

(八) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、应收账款、应收款项融资、除应退税金之外的部分其他应收款、其他权益工具投资、长期应收款、借款、衍生金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款、应付债券、长期应付款、部分其他流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

人民币元

	本年末余额	上年末余额
<b>金融资产</b>		
以公允价值计量且变动计入当期损益		
衍生金融资产	330,103,785.90	694,312,477.02
小计	330,103,785.90	694,312,477.02
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		
应收款项融资	1,254,427,273.12	6,630,020,551.27
其他权益工具投资	594,164,076.62	528,164,661.33
小计	1,848,591,349.74	7,158,185,212.60
以摊余成本计量		
货币资金	18,988,842,959.88	34,216,298,291.79
应收账款	9,060,251,936.64	8,646,177,732.29
其他应收款	256,784,863.65	663,926,822.98
长期应收款	894,322,164.37	811,835,714.53
小计	29,200,201,924.54	44,338,238,561.59
<b>金融资产合计</b>	<b>31,378,897,060.18</b>	<b>52,190,736,251.21</b>

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

人民币元

	本年末余额	上年末余额
<b>金融负债</b>		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
衍生金融负债	12,075,405.30	7,255,798.50
小计	12,075,405.30	7,255,798.50
以摊余成本计量		
短期借款	44,019,483,776.90	53,873,031,816.12
应付票据	11,138,724,407.66	8,987,341,916.42
应付账款	13,066,521,483.94	11,402,665,784.53
其他应付款	1,399,849,934.15	1,266,371,372.12
其他流动负债	12,732,805,479.41	8,279,404,383.54
长期借款	18,339,351,868.11	18,750,009,520.07
应付债券	202,503,890.41	-
长期应付款	168,129,000.00	178,129,000.00
小计	101,067,369,840.58	102,736,953,792.80
<b>金融负债合计</b>	<b>101,079,445,245.88</b>	<b>102,744,209,591.30</b>

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

**1、风险管理目标和政策**

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

**1.1 市场风险**

**1.1.1 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。除本集团的几个下属子公司以美元、欧元、英镑、新加坡元、俄罗斯卢布、阿联酋迪拉姆、新土耳其里拉、克罗地亚库纳、加拿大元、捷克克朗、匈牙利福林、韩元、日元、波兰兹罗提及瑞士法郎进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。

于2022年12月31日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、英镑、新加坡元、俄罗斯卢布、阿联酋迪拉姆、新土耳其里拉、克罗地亚库纳、加拿大元、捷克克朗、匈牙利福林、日元、波兰兹罗提、韩元及瑞士法郎外，本集团的资产及负债主要为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.1 外汇风险 - 续

项目	人民币元	
	本年末余额	上年末余额
现金及现金等价物	447,206,444.65	3,487,020,675.65
应收账款	3,598,744,726.38	2,000,135,802.41
其他应收款	269,485,450.78	300,385,126.38
短期借款	9,713,278,778.46	446,437,092.37
应付账款	441,871,279.49	872,950,942.19
其他应付款	30,422,210.52	16,588,063.71
一年内到期长期借款	52,012,800.00	73,532,738.75
长期借款	26,359,314.43	82,583,719.50

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团对汇率变动进行分析和预测，通过调整外币负债金额降低汇兑损失，获取汇兑收益。同时本集团持有一项跨币种利率互换合约，并指定为高度有效的套期工具，以管理与匈牙利福林等预期外币长期借款归还利息及本金有关的外汇风险敞口。

外汇风险敏感性分析

本集团管理层认为外汇风险变动对本集团财务报表的影响不重大。本集团以签署跨币种利率互换合约和外汇互换合约的方式来达到规避部分匈牙利福林和捷克克朗等资产的外汇风险的目的。

1.1.2 利率风险-现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见附注(五)19)有关，本集团持续密切关注利率变动对于本集团利率风险的影响，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	人民币千元			
		本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率金融工具	增加1%	(157,323)	(157,323)	(200,383)	(200,383)
浮动利率金融工具	减少1%	157,323	157,323	200,383	200,383

1.1.3 其他价格风险

由于天然气和液化石油气价格存在波动，为应对价格风险，本集团利用现金流量套期用以抵消部分预期交易的价格风险敞口。

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.2 信用风险

2022年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：货币资金(附注(五)1)、应收账款(附注(五)3)、应收款项融资(附注(五)4)、其他应收款(附注(五)6)、长期应收款(附注(五)9)等，以及未纳入减值评估范围的衍生金融资产(附注(五)2)。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。此外本集团信用损失的最大信用风险敞口还包括附注(十一)2“或有事项”中披露的财务担保合同金额。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个地域的客户，相关行业及地域均未发现系统风险，因此本集团没有重大的信用集中风险。于2022年12月31日，本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币650,110,482.22元(2021年12月31日：人民币706,987,169.95元)，占本集团应收账款余额的6.61%(2021年12月31日：7.58%)。

1.3. 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2022年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币1,362.43亿元，能够覆盖流动性缺口，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。

本集团持有的金融负债及租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

	无期限	一年以内	一年至两年	两年至三年	三年以上	合计
非衍生金融负债						
短期借款	-	44,297,466,546.76	-	-	-	44,297,466,546.76
应付票据	-	11,138,724,407.66	-	-	-	11,138,724,407.66
应付账款	-	13,066,521,483.94	-	-	-	13,066,521,483.94
其他应付款	-	1,399,849,934.15	-	-	-	1,399,849,934.15
其他流动负债	-	12,765,581,972.56	-	-	-	12,765,581,972.56
长期借款	-	2,868,245,450.35	4,561,835,382.24	4,097,344,268.92	8,567,768,658.42	20,095,193,759.93
应付债券	-	4,760,000.00	204,760,000.00	-	-	209,520,000.00
长期应付款	-	-	19,208,400.00	3,904,200.00	177,954,600.00	201,067,200.00
租赁负债	-	1,033,886,559.78	850,040,308.79	787,689,955.18	5,063,268,803.59	7,734,885,627.34
财务担保合同	-	-	411,055,592.92	-	609,613,163.80	1,020,668,756.72
衍生金融负债						
跨币种利率互换合约	-	11,824,679.70	-	-	-	11,824,679.70
液化石油气(LPG) 互换合约	-	250,725.60	-	-	-	250,725.60

以上财务担保合同金额系本集团按最大担保金额列报的担保风险敞口。



(八) 与金融工具相关的风险 - 续

2、金融资产转移

(1)已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本年度，本集团向银行贴现银行承兑汇票、商业承兑汇票及向第三方背书银行承兑汇票、商业承兑汇票。由于与这些银行承兑汇票、商业承兑汇票相关的利率风险和信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行和第三方，因此，本集团终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票、商业承兑汇票以及已背书未到期的银行承兑汇票、商业承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票、商业承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本集团付清未结算的余额。根据票据法规定，汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。因此本集团继续涉入了已贴现的银行承兑汇票、商业承兑汇票以及已背书的银行承兑汇票、商业承兑汇票。于2022年12月31日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币8,838,680,814.07元(2021年12月31日：人民币10,562,916,261.26元)，已贴现未到期的商业承兑汇票为人民币1,087,328,054.83元(2021年12月31日：人民币315,079,398.55元)，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币3,349,909,106.90元(2021年12月31日：人民币725,037,396.80元)，已背书未到期的商业承兑汇票为人民币266,558,513.55元(2021年12月31日：无)。

(九) 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	
	本年末余额	上年末余额
衍生金融资产	330,103,785.90	694,312,477.02
应收款项融资	1,254,427,273.12	6,630,020,551.27
衍生金融负债	12,075,405.30	7,255,798.50
项目	第三层次公允价值计量	
	本年末余额	上年末余额
其他权益工具投资	594,164,076.62	528,164,661.33

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
<b>衍生金融资产</b>				
跨币种利率互换合约	-	1,747,167.40	现金流量折现法	远期汇率、远期利率、反映了交易对手信用风险的折现率
外汇互换合约	4,453,220.40	1,342,864.20	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
天然气互换合约	325,650,565.50	683,344,605.00	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
液化石油气(LPG)互换合约	-	7,877,840.42	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
应收款项融资	1,254,427,273.12	6,630,020,551.27	现金流量折现法	反映了交易对手信用风险的折现率
其他权益工具投资	594,164,076.62	528,164,661.33	资产基础法	目标公司资产及负债价值或主要财务指标
<b>衍生金融负债</b>				
跨币种利率互换合约	11,824,679.70	7,255,798.50	现金流量折现法	远期汇率、远期利率、反映了交易对手信用风险的折现率
液化石油气(LPG)互换合约	250,725.60	-	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

(九) 公允价值的披露 - 续

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、应收账款、除应退税金之外的部分其他应收款、长期应收款、借款、应付票据、应付账款、其他应付款、部分其他流动负债、应付债券和长期应付款等。

除下述的金融资产和金融负债外，其他不以公允价值计量但披露其公允价值的金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产的公允价值。

人民币元

项目	本年末余额		上年末余额	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
金融负债				
-长期借款	15,968,336,388.19	15,546,896,464.99	15,643,752,279.18	14,901,175,740.84

(十) 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(%)
国丰集团	烟台	市国资委授权的国有产(股)权的经营管理；政府战略性投资、产业投资等项目的融资、投资与经营管理；对授权范围内的国有产权、股权进行资本运营(包括收购、重组整合和出让等)；创业投资业务；代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务；为创业企业提供创业管理服务业务；参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构；投融资服务业务；咨询业务；市国资委授权的其它业务；有色金属矿产品、黄金(现货)、白银(现货)、化工产品(不含危险品)、电池材料(不含化学危险品)的批发、零售；货物和技术的进出口业务。	1,000,000	21.59	21.59

根据国丰集团与中诚投资、中凯信签订的附条件生效的《一致行动人协议》的约定，“三方一致同意，在对上市公司表决事项行使表决权之前，三方应于股东大会召开前五日内先行在内部就拟审议的议案充分沟通协商，并在取得一致意见后再根据法律法规和《公司章程》规定的程序做出正式决策。若三方在股东大会召开前两日就表决事项难以达成一致意见时，在不违反强制性法律、行政法规、中国证监会、证券交易所相关规定的前提下，以国丰集团的意见为三方最终意见提交股东大会。”

本公司控股股东为国丰集团，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、本集团的子公司情况

本集团的子公司情况参见附注(七)1(1)。

3、本集团的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)3(1)。

(十) 关联方及关联方交易 - 续

4、本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
泰和新材集团股份有限公司(注)	同受国丰集团控制的公司
烟台星华氨纶有限公司	同受国丰集团控制的公司
宁夏宁东泰和新材料有限公司	同受国丰集团控制的公司
冰轮环境技术股份有限公司	同受国丰集团控制的公司
烟台冰轮制冷空调节能服务有限公司	同受国丰集团控制的公司
烟台冰轮换热技术有限公司	同受国丰集团控制的公司
烟台冰轮环保科技有限公司	同受国丰集团控制的公司
顿汉布什(中国)工业有限公司	同受国丰集团控制的公司
万华实业	同受国丰集团控制的公司
山东深蓝机器股份有限公司	同受国丰集团控制的公司
烟台冰轮压力容器有限公司	同受国丰集团控制的公司
宁夏泰和芳纶纤维有限责任公司	同受国丰集团控制的公司
万华节能科技集团股份有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华节能科技(烟台)有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华节能(烟台)环保科技有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
烟台万华节能工程科技有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华建筑科技有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
湖南万华生态板业有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华生态科技(烟台)有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华禾香板业(公安县)有限责任公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华禾香板业(荆门)有限责任公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华禾香板业(怀远)有限责任公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华禾香板业(韶关)有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
铜陵万华禾香板业有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华新材料有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
青岛达能环保设备股份有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
烟台万华新材料技术有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华禾香板业(兰考)有限责任公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
万华禾香供应链管理(信阳)有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司
烟台万华电子材料有限公司	同受国丰集团控制公司的联营公司

注：2023年2月，烟台泰和新材料股份有限公司更名为泰和新材集团股份有限公司。

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
同受国丰集团控制的公司	购买商品和接受劳务	1,476,327.81	7,841,504.32
联营企业	购买商品和接受劳务	2,238,362,249.89	1,868,128,422.03
合营企业	购买商品和接受劳务	153,351,744.66	545,134,693.02
同受国丰集团控制公司的联营公司	购买商品和接受劳务	240,540,601.74	237,762,547.56

人民币元

(十) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务 - 续

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
同受国丰集团控制的公司	销售商品和提供劳务	212,403,492.71	182,917,781.58
联营企业	销售商品和提供劳务	1,043,947,569.52	881,998,239.68
合营企业	销售商品和提供劳务	797,011,817.89	596,878,551.50
同受国丰集团控制公司的联营公司	销售商品	588,600,846.95	896,727,876.13

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。

(2) 关联租赁情况

本集团作为出租方：

人民币元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
合营公司	房屋	-	674,697.54
联营公司	房屋	207,142.96	-
合营公司	管廊	51,955.20	51,955.20
联营公司	管廊	509,460.39	120,161.98
同受国丰集团控制的公司	管廊	2,344,950.63	1,938,775.09
合营公司	土地	1,009,111.28	235,800.00
联营公司	土地	2,515,781.95	5,565,903.62
同受国丰集团控制的公司	土地	214,916.70	211,972.63
<b>合计</b>		<b>6,853,319.11</b>	<b>8,799,266.06</b>

(十) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(2) 关联租赁情况 - 续

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
同受国丰集团控制的公司	房屋	180,137.61	180,137.61	-	-	-	-	-	-
同受国丰集团控制的公司	土地	6,731,833.56	6,731,833.57	-	-	-	-	-	-
联营公司	托盘	4,256.64	-	-	-	-	-	-	-
合营公司	管廊	4,837.71	4,837.71	-	-	-	-	-	-
合营企业	船舶	-	-	136,251,457.37	31,573,016.54	26,574,693.63	7,223,316.98	2,474,526,623.95	631,715,593.11

人民币元

(十) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联交易情况 - 续

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

人民币元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
烟台港万华工业园码头有限公司(注 1)	451,613,163.80	2022年9月28日	2027年11月12日	否
福建省东南电化股份有限公司(注 2)	242,793,668.92	2022年7月1日	2024年6月30日	否
福建省东南电化股份有限公司(注 2)	168,261,924.00	2022年7月1日	2024年6月30日	否
福建省东南电化股份有限公司(注 2)	158,000,000.00	2022年11月16日	2030年11月16日	否

本公司作为被担保方

人民币元

担保方	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(注 3)	30,000,000.00	2015年11月24日	2031年11月23日	否
万华实业(注 3)	1,520,000,000.00	2015年10月21日	2030年10月20日	否

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

注 2：福建省东南电化股份有限公司以其财产向万华化学提供反担保，福建石化以其信用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 3：系万华实业为本公司的长期借款提供担保，万华实业承担连带保证责任，参见附注(五)29(1)。

(4) 关联方资金拆借

人民币元

关联方	收回金额	本年拆借利息	年利率	起始日	到期日	年末余额
<b>拆出</b>						
联营公司	35,020,000.00	686,392.00	0.3%-3.6%	2021年9月6日	2022年9月6日	-

(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
同受国丰集团控制的公司	本集团转让固定资产	-	4,385,415.07
联营公司	本集团购买固定资产	717,326,043.54	49,846,971.00
联营公司	本集团购买无形资产	-	156,689,975.52

(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	23,791,480.52	22,977,429.44

(十) 关联方及关联方交易 - 续

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	本年末余额		上年末余额	
		账面余额	预期信用损失准备	账面余额	预期信用损失准备
应收账款	联营企业	65,335,556.84	6,449,734.86	73,947,787.50	20,634,573.33
应收账款	合营企业	35,687,074.17	898,254.48	72,343,242.32	4,156,471.63
应收账款	同受国丰集团控制的公司	8,531,410.97	2,019,972.50	5,006,407.73	1,953,840.43
应收账款	同受国丰集团控制公司的联营公司	5,077,786.03	882,269.65	-	-
其他应收款	联营公司	-	-	35,020,000.00	-
预付款项	合营企业	-	不适用	533,778.65	不适用
预付款项	联营企业	268,954,540.89	不适用	82,891,664.46	不适用
预付款项	同受国丰集团控制的公司	6,709,249.73	不适用	238,599.93	不适用
预付款项	同受国丰集团控制公司的联营公司	2,056,430.60	不适用	723,092.29	不适用

(2) 应付关联方款项

人民币元

项目名称	关联方	本年末余额	上年末余额
应付账款	联营企业	508,707,966.30	267,139,073.40
应付账款	合营企业	31,459,108.48	29,328,909.33
应付账款	同受国丰集团控制的公司	12,750,725.47	1,716,458.64
应付账款	同受国丰集团控制公司的联营公司	17,306,817.49	17,456,520.77
合同负债	同受国丰集团控制的公司	3,797,839.46	686.02
合同负债	合营公司	8.86	472,406.08
合同负债	联营企业	1,611,532.83	2,056,809.90
合同负债	同受国丰集团控制公司的联营公司	13,204,367.27	9,986,758.91
其他应付款	联营企业	2,827,028.84	1,091,011.52
其他应付款	合营企业	1,003,200.00	1,002,850.00
其他应付款	同受国丰集团控制的公司	352,750.00	121,550.00
其他应付款	同受国丰集团控制公司的联营公司	364,400.00	43,050.00

(十一) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

人民币千元

	本年末余额	上年末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
-购建长期资产承诺	27,596,729	27,960,093
-对外投资承诺	246,015	91,517
<b>合计</b>	<b>27,842,744</b>	<b>28,051,610</b>

于2022年12月31日，本集团不存在需要披露的其他承诺事项。

(十一) 承诺及或有事项 - 续

2、或有事项

(1) 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提供最高额不超过人民币 451,613,163.80 元的担保, 并承担连带责任保证, 相关借款最晚于 2027 年 11 月 12 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 2022 年 12 月 31 日, 未发生重大担保责任。

本公司为福建省东南电化股份有限公司的借款提供最高额不超过人民币 1,400,000,000.00 元的担保, 并承担连带责任保证, 相关借款最晚于 2030 年 11 月 16 日到期。同时福建省东南电化股份有限公司以及福建石化为本公司就上述担保提供反担保。截至 2022 年 12 月 31 日, 未发生重大担保责任。

(十二) 资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据董事会的提议, 以 2022 年 12 月 31 日总股本 3,139,746,626 股为基数, 用可供股东分配的利润向全体股东每 10 股派发 16 元现金红利(含税), 共计分配利润总额为 5,023,594,601.60 元, 剩余未分配利润 36,894,189,505.35 元结转以后年度分配。

(十三) 其他重要事项

1、分部报告

根据本集团内部管理及报告制度, 所有业务均属同一分部。

分部报告信息的计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(1) 按产品的对外交易收入:

人民币元

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
聚氨酯系列	62,895,627,987.13	47,518,325,599.15	60,492,224,777.40	39,277,435,155.40
石化系列	69,635,163,722.00	67,032,075,903.58	61,409,365,143.56	50,916,478,258.43
精细化学品及新材料系列	20,124,158,355.68	14,563,003,183.76	15,463,788,375.32	12,177,199,079.28
其他	25,478,328,836.27	21,688,845,665.78	18,437,089,772.59	15,185,842,681.54
产品间抵销	(13,625,269,388.99)	(13,411,890,188.13)	(10,901,875,607.01)	(10,820,554,849.80)
<b>合计</b>	<b>164,508,009,512.09</b>	<b>137,390,360,164.14</b>	<b>144,900,592,461.86</b>	<b>106,736,400,324.85</b>

按业务划分以及按照收入来源地参见附注(五)42(2)。



(十三) 其他重要事项 - 续

1、分部报告 - 续

(2) 按资产所在地划分的非流动资产非流动资产总额:

非流动资产总额:

人民币元

项目	本年末余额	本年初余额
位于本国的非流动资产	118,409,740,786.39	95,419,698,355.26
位于其他国家的非流动资产	19,257,042,706.07	14,255,354,317.39
<b>合计</b>	<b>137,666,783,492.46</b>	<b>109,675,052,672.65</b>

上述地区信息中，非流动资产归属于该资产所处区域。非流动资产总额不包括长期股权投资、商誉、金融资产及递延所得税资产。

(3) 本集团无占收入总额 10% 以上的客户。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	本年末余额	本年初余额
信用期内	6,488,371,911.11	6,021,961,138.39
逾期 1-30 天	6,920,073.21	8,376,311.30
逾期 31-60 天	13,285.85	232,968.08
逾期 61-90 天	1,715,943.86	390,906.67
逾期 91 天及以上	3,263,869.54	20,049,060.09
<b>合计</b>	<b>6,500,285,083.57</b>	<b>6,051,010,384.53</b>

(2) 按预期信用损失准备计提方法分类披露

人民币元

种类	本年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合一	6,328,580,348.71	97.36	-	0.00	6,328,580,348.71
组合二					
1 档	7,213,154.59	0.11	36,065.77	0.50	7,177,088.82
2 档	147,577,188.15	2.27	6,301,569.85	4.27	141,275,618.30
3 档	6,931,497.26	0.11	2,282,119.04	32.92	4,649,378.22
4 档	9,982,894.86	0.15	4,998,090.36	50.07	4,984,804.50
按组合计提预期信用损失准备	<b>6,500,285,083.57</b>	<b>100.00</b>	<b>13,617,845.02</b>	<b>0.21</b>	<b>6,486,667,238.55</b>

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、应收账款 - 续

(2) 按预期信用损失准备计提方法分类披露 - 续

人民币元

种类	上年末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合一	5,969,625,461.96	98.66	-	0.00	5,969,625,461.96
组合二					
1 档	3,348,655.36	0.06	16,743.26	0.50	3,331,912.10
2 档	71,470,042.13	1.18	21,740,353.94	30.42	49,729,688.19
3 档	4,322,743.76	0.07	1,649,339.41	38.15	2,673,404.35
4 档	2,243,481.32	0.03	1,238,224.70	55.19	1,005,256.62
按组合计提预期信用损失准备	<b>6,051,010,384.53</b>	<b>100.00</b>	<b>24,644,661.31</b>	<b>0.41</b>	<b>6,026,365,723.22</b>

按组合一计提预期信用损失准备的应收账款：

该组合为本公司与本公司之子公司间购销交易所产生的应收账款，相关款项产生的预期信用损失较低，因此未计提信用损失准备。

按组合二计提预期信用损失准备的应收账款：

该组合为本公司与第三方及集团外关联方客户间的销售业务所产生的应收账款，本公司利用应收账款账龄来评估应收账款的预期信用损失。该类业务涉及大量的客户，基于不同地区经济环境和法律环境的差别，以及本公司对于不同地区市场开发程度的不同，本公司根据客户所在国家和地区将客户分为 1 至 4 档，信用等级依次下降。各档次内的应收账款具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

于 2022 年 12 月 31 日，应收账款的信用风险与预期信用损失汇总情况如下：

人民币元

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	预期平均损失率%	账面余额	预期信用损失准备	账面价值
信用期内	0.13	6,488,371,911.11	8,487,711.89	6,479,884,199.22
逾期 1-30 天	14.38	6,920,073.21	995,005.81	5,925,067.40
逾期 31-60 天	100.00	13,285.85	13,285.85	-
逾期 61-90 天	50.00	1,715,943.86	857,971.93	857,971.93
逾期 91 天及以上	100.00	3,263,869.54	3,263,869.54	-
合计	<b>0.21</b>	<b>6,500,285,083.57</b>	<b>13,617,845.02</b>	<b>6,486,667,238.55</b>

于 2021 年 12 月 31 日，应收账款的信用风险与预期信用损失汇总情况如下：

人民币元

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	预期平均损失率%	账面余额	预期信用损失准备	账面价值
信用期内	0.04	6,021,961,138.39	2,688,474.15	6,019,272,664.24
逾期 1-30 天	19.88	8,609,279.38	1,711,673.73	6,897,605.65
逾期 31-60 天	不适用	-	-	-
逾期 61-90 天	50.00	390,906.67	195,453.34	195,453.33
逾期 91 天及以上	100.00	20,049,060.09	20,049,060.09	-
合计	<b>0.41</b>	<b>6,051,010,384.53</b>	<b>24,644,661.31</b>	<b>6,026,365,723.22</b>

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、应收账款 - 续

(3) 预期信用损失准备情况

应收账款预期信用损失准备变动情况：

人民币元

预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022年1月1日余额	4,362,633.14	20,282,028.17	24,644,661.31
2022年1月1日应收账款账面余额 在本年转入已发生信用减值	(16,680.69)	16,680.69	-
本年计提及转回	6,008,023.03	(2,703,670.32)	3,304,352.71
转销或核销	-	(14,331,169.00)	(14,331,169.00)
<b>2022年12月31日余额</b>	<b>10,353,975.48</b>	<b>3,263,869.54</b>	<b>13,617,845.02</b>

(4) 本年实际核销的应收账款情况

于2022年度，本公司实际核销应收账款为人民币14,331,169.00元(2021年12月31日：人民币18,082.80元)。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

前五名的应收账款的年末账面余额合计人民币6,110,631,892.45元(2021年12月31日：人民币5,939,271,518.80元)，占应收账款年末账面余额合计数的比例为94.01%(2021年12月31日：98.15%)，由于2022年前五大客户均为集团内子公司，因此母公司不计提预期信用损失准备(2021年12月31日：无)。

(6) 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。

2、其他应收款

(1) 按账龄披露：

人民币元

账龄	本年末余额	上年末余额
1年以内	7,080,188,755.91	2,574,771,890.07
1至2年	107,815,842.41	6,029.18
2至3年	5,029.18	164,390,793.66
3年以上	166,466,994.28	4,451,140.88
<b>合计</b>	<b>7,354,476,621.78</b>	<b>2,743,619,853.79</b>

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款 - 续

(2) 按款项性质列示其他应收款

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
关联方其他应收款	7,141,586,897.28	2,382,852,437.56
出口退税款	99,941,382.70	91,913,161.51
应收处置子公司款项	107,799,980.00	157,799,980.00
应收上海万华科聚款	-	69,650,208.06
备用金	695,885.88	748,093.18
押金及保证金	2,422,634.52	4,085,455.62
其他	2,029,841.40	36,570,517.86
合计	<b>7,354,476,621.78</b>	<b>2,743,619,853.79</b>

由于本公司的其他应收款信用风险较低，因此未计提预期信用损失准备。

本年度无计提、收回或转回的预期信用损失准备情况，无实际核销的其他应收款。

按欠款方归集的年末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	本年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数的 比例(%)	预期信用损失准备	账面价值
万华四川	关联方其他应收款	3,426,844,954.58	1年以内	46.60	-	3,426,844,954.58
万华福建	关联方其他应收款	1,391,423,885.30	1年以内	18.92	-	1,391,423,885.30
珠海房地产	关联方其他应收款	570,284,581.20	1年以内	7.75	-	570,284,581.20
电子材料	关联方其他应收款	487,402,488.93	1年以内	6.63	-	487,402,488.93
万华广东	关联方其他应收款	400,000,000.00	1年以内	5.44	-	400,000,000.00
合计		<b>6,275,955,910.01</b>		<b>85.34</b>	-	<b>6,275,955,910.01</b>

人民币元

单位名称	款项性质	上年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数的 比例(%)	预期信用损失准备	账面价值
万华四川	关联方其他应收款	913,450,381.37	1年以内	33.29	-	913,450,381.37
珠海房地产	关联方其他应收款	522,593,938.86	1年以内	19.05	-	522,593,938.86
万华广东	关联方其他应收款	400,000,000.00	1年以内	14.58	-	400,000,000.00
电子材料	关联方其他应收款	211,891,384.40	1年以内	7.72	-	211,891,384.40
国际控股	关联方其他应收款	164,301,725.66	2-3年	5.99	-	164,301,725.66
合计		<b>2,212,237,430.29</b>		<b>80.63</b>	-	<b>2,212,237,430.29</b>

无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额；无涉及政府补助的其他应收款。

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、长期股权投资

被投资单位	上年末余额	本年增减变动						减值准备 年末余额	宣告发放 现金股利 或利润
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合 收益调整	其他 权益变动	计提减值 准备		
一、子公司									
万华北京	61,410,000.00	-	-	-	-	-	-	61,410,000.00	-
万华热电	229,500,000.00	-	-	-	-	-	-	229,500,000.00	71,400,000.00
万华码头	66,000,000.00	-	-	-	-	-	-	66,000,000.00	-
万华宁波	4,615,755,690.57	-	-	-	-	-	-	4,615,755,690.57	15,000,000,000.00
万华化学(香港)有限公司	56,215,720.00	-	-	-	-	-	-	56,215,720.00	-
万华日本	538,192.00	-	-	-	-	-	-	538,192.00	-
万华(美国)有限公司	1,575,840.00	-	-	-	-	-	-	1,575,840.00	-
上海万华实业发展有限公司	120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	120,000,000.00	-
佛山容威	30,060,461.41	-	-	-	-	-	-	30,060,461.41	-
烟台容威	72,918,038.59	-	-	-	-	-	-	72,918,038.59	144,000,000.00
烟台设计院	2,005,359.72	-	-	-	-	-	-	2,005,359.72	-
宁波氯碱	217,731,330.11	-	-	-	-	-	-	217,731,330.11	107,357,360.00
烟台氯碱热电	240,000,000.00	-	-	-	-	-	-	240,000,000.00	204,000,000.00
万华广东	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	200,000,000.00	-
烟台销售	20,900,000.00	-	-	-	-	-	-	20,900,000.00	-
烟台石化	2,050,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,050,000,000.00	-
能源公司	210,240,234.00	-	-	-	-	-	-	210,240,234.00	-
物资公司	60,000,000.00	-	-	-	-	-	-	60,000,000.00	-
珠海销售	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
再生水公司	55,688,671.94	-	-	-	-	-	-	55,688,671.94	-
烟台辰丰投资有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	-	100,000.00	-
烟台新源投资有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
烟台新益投资有限公司	1,825,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,825,000,000.00	-
万华国际资源有限公司	1,369,500.00	-	-	-	-	-	-	1,369,500.00	-
万华国际	6,690,100.00	-	-	-	-	-	-	6,690,100.00	-
万华四川	1,000,000,000.00	905,000,000.00	-	-	-	-	-	1,905,000,000.00	-
兴华能源	140,000,000.00	-	-	-	-	-	-	140,000,000.00	-
万华化学集团环保科技有限公司	250,000,000.00	-	-	-	-	-	-	250,000,000.00	-
万华化学(四川)销售有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
电子材料	200,000,000.00	-	-	-	-	-	-	200,000,000.00	-
万华福建	3,457,744,000.00	689,744,000.00	-	-	-	-	-	4,147,488,000.00	-
万华化学集团设备运维管理有限公司	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-	15,000,000.00	-
万融新材料(福建)有限公司	583,000,000.00	610,000,000.00	-	-	-	-	-	1,193,000,000.00	-

人民币元

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、长期股权投资 - 续

被投资单位	上年末余额	本年增减变动						其他	本年末余额	减值准备 年末余额	宣告发放 现金股利 或利润
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	计提减值准备				
一、子公司 - 续											
万华化学(烟台)聚氨酯有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000.00	-	-
万华化学(烟台)精细化工有限公司	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000.00	-	-
万华宁夏	-	80,000,000.00	-	-	-	-	-	-	80,000,000.00	-	-
万华蓬莱	-	800,000,000.00	-	-	-	-	-	-	800,000,000.00	-	-
万华电池	-	488,350,000.00	-	-	-	-	-	-	488,350,000.00	-	-
烟台电池	-	183,506,500.00	(183,506,500.00)	-	-	-	-	-	-	-	-
二、合营企业											
中粮制桶(烟台)有限公司	9,495,719.30	-	-	1,919,362.71	-	-	-	-	11,415,082.01	-	-
三、联营企业											
烟台港万华工业园码头有限公司	825,375,738.10	-	-	83,488,160.17	-	-	-	-	908,863,898.27	-	-
林德气体(烟台)有限公司	109,009,541.47	-	-	8,673,766.83	-	-	-	-	117,683,308.30	-	-
烟台大宗商业服务有限公司	9,054,996.53	-	(9,013,969.75)	(41,026.78)	-	-	-	-	-	-	-
三亚星旅启明基金合伙企业(有限合伙)	950,094.47	-	(986,359.37)	36,264.90	-	-	-	-	-	-	-
福建省东南电化股份有限公司	703,320,258.36	168,315,000.00	-	52,442,804.95	-	(254,586.82)	-	-	923,823,476.49	-	-
华陆工程科技有限责任公司	502,732,419.00	-	-	90,901,739.54	(464,938.03)	(491,371.97)	-	-	529,002,848.54	-	-
福州福华混凝土有限公司	9,809,825.01	-	-	(242,011.23)	-	-	-	-	9,567,813.78	-	-
烟台冀东润泰建材有限公司	5,162,007.53	96,373,080.01	-	(5,485,561.38)	-	-	-	-	96,049,526.16	-	-
烟台冰轮环保科技有限公司	3,898,757.60	2,000,000.00	-	(373,641.38)	-	-	-	-	5,525,116.22	-	-
上海东楫科技有限公司	117,774,669.65	-	-	(2,925,865.88)	-	-	-	-	114,848,803.77	-	-
中核山东核能有限公司	72,500,000.00	72,500,000.00	-	-	-	65,011.69	-	-	145,065,011.69	-	-
河海新能源发展(烟台)有限公司	-	294,000,000.00	-	(2,092,997.24)	-	-	-	-	291,907,002.76	-	-
江苏河海新能源技术发展有限公司	-	600,000,000.00	-	(3,173,146.55)	-	-	-	-	596,826,853.45	-	-
浙江宝万碳纤维有限公司	-	416,500,000.00	-	1,095,606.92	-	-	-	-	417,595,606.92	-	-
万华威达(山东)交通科技有限公司	-	4,400,000.00	-	(318,641.54)	-	-	-	-	4,081,358.46	-	-
<b>合计</b>	<b>18,272,527,165.36</b>	<b>5,410,688,580.01</b>	<b>(193,506,829.12)</b>	<b>223,904,814.04</b>	<b>(464,938.03)</b>	<b>(680,947.10)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23,648,792,845.16</b>	<b>-</b>	<b>15,590,432,360.00</b>

人民币元

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

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	50,598,431,128.72	39,192,751,694.35	57,228,391,130.21	44,989,377,426.16
其他业务	4,447,412,566.01	2,982,263,999.03	2,817,283,619.11	2,150,100,059.37
<b>合计</b>	<b>55,045,843,694.73</b>	<b>42,175,015,693.38</b>	<b>60,045,674,749.32</b>	<b>47,139,477,485.53</b>

(2) 履约义务的说明

本公司主营业务为聚氨酯、石化、精细化学品及新材料的研发、生产和销售。

对于向购买方销售的商品，本公司在商品的控制权转移时，即客户签收或者自提，装运完成或运抵客户指定的码头时确认收入。在交付后，购买方有决定商品分销方式以及销售价格的自主权，对销售盈余、商品的滞销风险以及亏损承担主要责任。由于商品交付给购买方或者交给对方指定的承运人代表了取得无条件收取合同对价的权利，款项的到期仅取决于时间流逝，故本公司在商品交付给购买方时确认一项应收款。

与本公司销售产品相关的质量保证不能单独购买，是向客户保证所销售的商品符合既定标准，因此本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理(详见附注(三)24)。

5、投资收益

(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
成本法核算的长期股权投资收益	15,526,757,360.00	8,445,737,690.00
权益法核算的长期股权投资收益	223,904,814.04	171,941,620.03
委托贷款利息收入	17,281,769.34	17,652,230.76
处置长期股权投资的收益	1,739,641.03	199,531,860.03
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	270,000.00	10,000,000.00
债务重组收益(损失)	(2,063,125.34)	-
<b>合计</b>	<b>15,767,890,459.07</b>	<b>8,844,863,400.82</b>

(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

5、投资收益 - 续

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

人民币元

被投资单位	本年发生额	上年发生额	本年比上年增减变动的原因
烟台氯碱热电	204,000,000.00	120,000,000.00	被投资公司分配股利
烟台容威	144,000,000.00	96,000,000.00	被投资公司分配股利
宁波氯碱	107,357,360.00	93,937,690.00	被投资公司分配股利
万华热电	71,400,000.00	91,800,000.00	被投资公司分配股利
万华宁波	15,000,000,000.00	8,000,000,000.00	被投资公司分配股利
宁波码头	-	44,000,000.00	被投资公司分配股利
<b>合计</b>	<b>15,526,757,360.00</b>	<b>8,445,737,690.00</b>	

(3) 按权益法核算的长期股权投资收益

人民币元

被投资单位	本年发生额	上年发生额	本年比上年增减变动的原因
中粮制桶(烟台)有限公司	1,919,362.71	1,461,902.16	合营公司盈利
烟台港万华工业园码头有限公司	83,488,160.17	83,329,558.77	联营公司盈利
林德气体(烟台)有限公司	8,673,766.83	6,233,489.91	联营公司盈利
烟台大宗商业服务有限公司	(41,026.78)	(75,164.39)	联营公司亏损
三亚星旅启明基金合伙企业(有限合伙)	36,264.90	(52,028.83)	联营公司盈利
福建省东南电化股份有限公司	52,442,804.95	33,580,331.97	联营公司盈利
华陆工程科技有限责任公司	90,901,739.54	49,394,546.65	联营公司盈利
福州福华混凝土有限公司	(242,011.23)	(390,174.99)	联营公司亏损
烟台冀东润泰建材有限公司	(5,485,561.38)	785,731.53	联营公司亏损
烟台冰轮环保科技有限公司	(373,641.38)	(101,242.40)	联营公司亏损
上海乐橘科技有限公司	(2,925,865.88)	(2,225,330.35)	联营公司亏损
河海新能源发展(烟台)有限公司	(2,092,997.24)	-	新增联营公司亏损
江苏河海新能源技术发展有限公司	(3,173,146.55)	-	新增联营公司亏损
浙江宝万碳纤维有限公司	1,095,606.92	-	新增联营公司盈利
万华晟达(山东)交通科技有限公司	(318,641.54)	-	新增联营公司亏损
<b>合计</b>	<b>223,904,814.04</b>	<b>171,941,620.03</b>	



(十四) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

6、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	本年金额	上年金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	24,154,740,789.56	16,650,465,702.88
加: 预期信用损失准备	3,304,352.71	(1,091,544.13)
固定资产折旧	3,316,380,579.00	3,347,753,911.59
使用权资产折旧	9,022,708.58	1,608,251.69
无形资产摊销	108,929,709.34	116,800,669.19
长期待摊费用摊销	735,155.94	737,062.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益)	(25,441,194.35)	(6,831,556.29)
固定资产报废损失(收益)	62,561,582.12	81,047,316.46
财务费用(收益)	224,293,564.53	874,369,620.61
投资损失(收益)	(15,767,890,459.07)	(8,844,863,400.82)
递延所得税资产减少(增加)	152,186,498.18	(316,183,171.43)
递延所得税负债增加(减少)	-	(114,204,713.67)
存货的减少(增加)	779,208,694.35	(2,501,846,365.77)
经营性应收项目的减少(增加)	(597,475,325.54)	(14,430,840,142.01)
经营性应付项目的增加(减少)	(5,497,621,156.92)	24,990,253,579.69
经营活动产生的现金流量净额	6,922,935,498.43	19,847,175,220.82
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
以债务购建固定资产	2,587,365,468.70	2,968,017,285.61
以股利偿还债务	-	5,000,000,000.00
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金及现金等价物的年末余额	6,162,577,308.37	9,798,022,995.53
减: 现金及现金等价物的年初余额	9,798,022,995.53	1,254,911,607.99
现金及现金等价物净增加(减少)额	(3,635,445,687.16)	8,543,111,387.54

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	本年末余额	上年末余额
一、现金	6,162,577,308.37	9,798,022,995.53
其中: 库存现金	135,000.00	145,457.05
可随时用于支付的银行存款	6,162,339,836.21	9,797,851,752.32
可随时用于支付的其他货币资金	102,472.16	25,786.16
二、年末现金及现金等价物余额	6,162,577,308.37	9,798,022,995.53

(十五) 母公司关联方及关联方交易

1、除附注(十)中主要由公司与关联方发生的交易外，公司与子公司本年度发生了如下重大关联交易：

(1) 销售商品/提供劳务

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
子公司	54,647,372,140.25	59,291,317,241.29
<b>合计</b>	<b>54,647,372,140.25</b>	<b>59,291,317,241.29</b>

(2) 购买商品/接受劳务

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
子公司	22,579,324,853.96	30,531,520,313.35
<b>合计</b>	<b>22,579,324,853.96</b>	<b>30,531,520,313.35</b>

(3) 资产转让

人民币元

关联方	本年累计数	上年累计数
子公司	3,632,526,859.87	11,753,387,460.51
<b>合计</b>	<b>3,632,526,859.87</b>	<b>11,753,387,460.51</b>

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

(4) 关联担保情况

2022年12月31日子公司已使用母公司向其提供的担保金额人民币40,270,768,865.69元(2021年12月31日：人民币47,338,317,997.33元)。

(5) 关联方资金拆借

2022年母公司向子公司拆出资金人民币7,081,387,289.34元，无固定期限，年利率0% - 4.28%，拆借利息人民币28,822,576.34元，2022年收到子公司偿还的资金人民币2,351,475,405.96元，2022年末拆出资金余额人民币7,361,586,897.28元(2021年：人民币7,439,865,855.17元，无固定期限，年利率0% - 4.28%，拆借利息人民币29,939,094.24元，2021年收到子公司偿还的资金人民币9,287,570,876.60元，2021年末拆出资金余额人民币2,602,852,437.56元)。

2022年母公司向子公司拆入资金人民币71,005,854.75元，无拆借利息，2022年向子公司偿还资金人民币19,568,164.81元，2022年末拆入资金余额人民币130,108,903.86元(2021年母公司无向子公司拆入资金，无拆借利息，2021年向子公司偿还资金人民币53,427,395.82元，2021年末拆入资金余额人民币78,671,213.92元)。

(十五) 母公司关联方及关联方交易 - 续

1、除附注(十)中主要由公司与关联方发生的交易外，公司与子公司本年度发生了如下重大关联交易： - 续

(5) 关联方资金拆借 - 续

2022年母公司向子公司发放委托贷款：无，利息人民币 18,318,675.50 元，2022年收到子公司偿还的委托贷款人民币 20,818,675.50 元，2022年末发放委托贷款余额人民币 350,000,001.00 元(2021年母公司向子公司发放委托贷款：人民币 20,000,000.00 元，期限 2021 年-2031 年，年利率 5.15%，利息人民币 18,711,364.61 元，2021年收到子公司偿还的委托贷款人民币 56,211,363.61 元，2021年末发放委托贷款余额人民币 352,500,001.00 元)。

(6) 应收应付款项

人民币元

关联方	本年年末余额	上年年末余额
应收款项		
- 子公司	22,885,881,612.51	16,689,869,247.65
应付款项		
- 子公司	24,101,164,595.82	30,552,079,068.94

(十六) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

人民币元

	金额
非流动资产处置损益	(221,402,937.51)
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)(注)	610,583,131.09
债务重组损益	(2,063,125.34)
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	172,955,397.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(49,124,787.68)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	991,610.01
所得税影响额	(85,906,638.05)
少数股东权益影响额(税后)	10,266,760.03
<b>合计</b>	<b>436,299,410.25</b>

注： 扣除的政府补助系集团取得的资源综合利用及节能奖励即征即退增值税，金额为人民币129,742,762.47元。

2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是万华化学集团股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.75	5.17	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.14	5.03	不适用