

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]006887 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022267012668
报告名称:	内蒙古君正能源化工集团股份有限公司审计报告
报告文号:	大华审字[2022]006887 号
被审(验)单位名称:	内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 19 日
报备日期:	2022 年 04 月 18 日
签字人员:	周鑫(150200030018), 陈丽蓉(150100030370)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止)

目录	页次
一、 审计报告	1-9
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-150

审 计 报 告

大华审字[2022]006887号

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了内蒙古君正能源化工集团股份有限公司（以下简称君正集团）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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，公允反映了君正集团 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

立于君正集团，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，认为对本期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。

- 1、收入的确认
- 2、长期股权投资的确认和计量
- 3、商誉的减值测试

（一）收入的确认

1. 事项描述

本年度君正集团收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四（三十六）及附注六 注释 44。

鉴于营业收入是君正集团财务报表的关键业绩指标之一，且交易双方在确认产品质量、数量的时点和确认收入的时点可能存在不一致，销售收入是否完整计入恰当的会计期间存在重大错报风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价销售与收款循环的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性，确定其可依赖；

(2) 选取业务合同样本并与管理层进行访谈, 识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款, 以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求;

(3) 分析可供销售数量与单位产出率之间的关系;

(4) 通过进行分析性复核, 检查产品销售收入和物流综合服务收入趋势是否属于行业正常态势。检查与应收账款、税金、存货、合同成本等数据间关系合理性, 将销售毛利率、应收账款周转率、存货周转率等关键财务指标与可比期间数据或同行业其他企业数据进行比较。分析营业收入等财务信息与产能、煤电能耗、运力和运量等非财务信息之间的关系;

(5) 抽样选取重要客户样本, 通过网络和工商信息等核查其身份背景。抽查收入确认的相关单据, 检查销售合同、物流订单、销货单(提货单)、出库单, 发运单以及客户确认单等, 并结合应收账款实施函证程序, 检查期后回款情况, 进一步验证收入确认的真实性;

(6) 本期对新增的客户进行关注, 获取新增重要客户档案信息, 通过查询企业信用公示系统等方式进行印证, 并对其与君正集团是否存在关联关系进行评估;

(7) 执行截止性测试, 将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的销货单、发运单、业务单据等支持性文件进行核对, 核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间节点, 结合业务系统数据核对履约进度, 以评估验证营业收入是否在恰当的期间确认;

(8) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作, 我们认为, 管理层对收入的确认作出会

计处理的判断可以被我们获取的证据所支持。

（二）长期股权投资的确认和计量

1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注六 注释 13 及附注八（三）。截至 2021 年 12 月 31 日，君正集团合并财务报表中长期股权投资的账面价值为 4,624,225,588.28 元，占资产总额 12.81%。确认的会计政策请参阅合并财务报表附注四（二十一）。

鉴于重要的联营企业投资金额较大，占资产总额比例较高，投资成本与按持股比例计算的净资产份额形成的商誉金额较大，且商誉涉及管理层需要作出重大估计和判断，因此我们将长期股权投资的确认和计量确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对长期股权投资的确认和计量所实施的重要审计程序包括：

（1）评价管理层与投资相关的内部控制的设计和运行的有效性；
（2）取得被投资单位的章程、营业执照等资料，更新永久性档案；

（3）根据有关合同和文件，确认长期股权投资的股权比例、表决权等，检查股利分配的原始凭证及分配决议等资料，验证长期股权投资确认的正确性；

（4）对于应采用权益法核算的长期股权投资，获取被投资单位已经注册会计师审计的审计报告和年度财务报表，并复核被投资单位所有者权益的变动对君正集团股权投资账面价值的影响，确认股权投资

后续计量的正确性；

（5）根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化，判断长期股权投资是否存在减值迹象，执行了以下审计程序：

①评价与管理层确定的资产减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

②与公司管理层讨论减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择等的合理性；

③复核了管理层减值测试的过程，评估了测试结果的可靠性。

基于已执行的上述审计程序，我们认为，管理层对合并报表的长期股权投资的确认和计量是可接受的。

（三）商誉的减值测试

1. 事项描述

公司合并财务报表附注六 注释 20 所述，截至 2021 年 12 月 31 日，合并报表商誉为 1,458,807,545.25 元。公司在资产负债表日按照包含商誉的相关资产组的预计未来现金流量及折现率计算现值，确定可收回金额进行商誉减值测算。由于商誉的减值测试需要评估相关资产组预计未来现金流量的现值，涉及管理层的重大判断和估计，故将商誉的减值测试作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值测试所实施的重要审计程序包括：

（1）与公司管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理

性；

（2）获取公司资产组可收回金额预测的相关资料，评估可收回金额预测的模式、销售收入增长率、毛利率以及折现率等关键参数的选择是否合理；

（3）评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

（4）将相关资产组本年的实际经营成果与本年度的预测进行比较，以评价管理层对资产组可收回现金流量的预测的可靠性；

（5）复核商誉减值测试相关资产组可收回金额的计算过程并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较，判断是否需要计提商誉减值准备；

（6）评估管理层对商誉减值的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值测试中的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

君正集团管理层对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，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

君正集团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，君正集团管理层负责评估君正集团的持续经营能力，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君正集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督君正集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致对君正集团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告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君正集团不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就君正集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

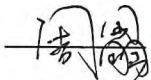
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表

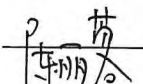
审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师： 
(项目合伙人) 周鑫



中国注册会计师： 
陈丽蓉



二〇二二年四月十九日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	2,170,684,684.42	4,362,937,597.95	4,362,937,597.95
交易性金融资产	注释2	5,227,262,158.11	3,336,668,396.98	3,336,668,396.98
衍生金融资产				
应收票据	注释3	824,981,749.35	146,045,240.36	146,045,240.36
应收账款	注释4	734,025,270.43	590,313,148.79	590,313,148.79
应收款项融资	注释5	205,759,259.36	661,193,181.71	661,193,181.71
预付款项	注释6	62,461,417.23	135,452,384.88	135,452,384.88
其他应收款	注释7	221,684,493.74	233,389,785.53	233,389,785.53
存货	注释8	856,583,475.98	540,130,606.97	540,130,606.97
合同资产	注释9	157,446,102.06	154,958,929.57	154,958,929.57
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释10	514,113,198.65	130,722,509.44	131,545,246.08
流动资产合计		10,975,001,809.33	10,291,811,782.18	10,292,634,518.82
非流动资产：				
贷款及垫款	注释11		11,616,839.62	11,616,839.62
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释12	29,404,747.78	34,342,516.44	34,342,516.44
长期股权投资	注释13	4,624,225,588.28	4,749,301,554.62	4,749,301,554.62
其他权益工具投资	注释14	774,308,479.37	748,092,780.01	748,092,780.01
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释15	29,168,482.15	25,013,732.57	25,013,732.57
固定资产	注释16	11,463,821,105.80	12,136,195,297.37	12,136,195,297.37
在建工程	注释17	289,804,302.80	192,386,251.58	192,386,251.58
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释18	2,219,237,970.63	2,903,059,530.58	
无形资产	注释19	670,576,299.93	747,099,451.39	747,099,451.39
开发支出				
商誉	注释20	1,458,807,545.25	1,501,603,035.83	1,501,603,035.83
长期待摊费用	注释21	103,815,764.70	61,801,556.82	61,801,556.82
递延所得税资产	注释22	103,327,891.33	105,164,651.88	105,164,651.88
其他非流动资产	注释23	3,350,403,159.62	3,074,896,037.14	3,074,896,037.14
非流动资产合计		25,116,901,337.64	26,290,573,235.85	23,387,513,705.27
资产总计		36,091,903,146.97	36,582,385,018.03	33,680,148,224.09

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释24	8,000,000.00	1,540,454,291.69	1,540,454,291.69
交易性金融负债	注释25	53,096,886.00	59,224,500.00	59,224,500.00
衍生金融负债				
应付票据	注释26	513,785,296.86	245,229,386.56	245,229,386.56
应付账款	注释27	1,791,354,065.15	1,530,212,270.74	1,530,212,270.74
预收款项				
合同负债	注释28	632,842,327.08	471,528,736.69	471,528,736.69
应付职工薪酬	注释29	192,174,915.23	167,164,904.94	167,164,904.94
应交税费	注释30	605,351,512.59	717,092,396.75	717,092,396.75
其他应付款	注释31	3,501,226,337.28	3,747,127,125.86	3,747,127,125.86
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释32	1,128,897,984.55	1,260,905,819.93	787,925,919.68
其他流动负债	注释33	155,435,652.91	56,653,602.65	56,653,602.65
流动负债合计		8,582,164,977.65	9,795,593,035.81	9,322,613,135.56
非流动负债：				
长期借款	注释34	2,281,964,876.43	2,945,641,125.63	2,945,641,125.63
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	注释35	1,815,754,482.80	2,429,256,893.69	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释36	105,495.96	208,310.70	208,310.70
递延收益	注释37	95,024,004.11	82,791,548.66	82,791,548.66
递延所得税负债	注释22	168,531,340.74	125,220,751.03	125,220,751.03
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,361,380,200.04	5,583,118,629.71	3,153,861,736.02
负债合计		12,943,545,177.69	15,378,711,665.52	12,476,474,871.58
股东权益：				
股本	注释38	8,438,017,390.00	8,438,017,390.00	8,438,017,390.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释39	337,355,335.16	332,108,524.11	332,108,524.11
减：库存股				
其他综合收益	注释40	-192,074,383.91	-79,893,959.92	-79,893,959.92
专项储备	注释41	30,114,456.53	21,962,944.93	21,962,944.93
盈余公积	注释42	1,610,902,520.05	1,179,477,607.12	1,179,477,607.12
未分配利润	注释43	12,434,135,059.24	10,860,890,864.84	10,860,890,864.84
归属于母公司股东权益合计		22,658,450,377.07	20,752,563,371.08	20,752,563,371.08
少数股东权益		489,907,592.21	451,109,981.43	451,109,981.43
股东权益合计		23,148,357,969.28	21,203,673,352.51	21,203,673,352.51
负债和股东权益总计		36,091,903,146.97	36,582,385,018.03	33,680,148,224.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

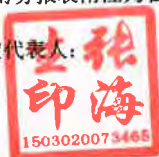
项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		19,296,995,392.33	14,803,802,551.72
其中：营业收入	注释44	19,294,954,484.54	14,798,194,688.08
利息收入		2,023,179.70	5,476,994.81
手续费及佣金收入		17,728.09	130,868.83
减：营业成本	注释44	12,373,504,990.44	10,150,367,174.70
手续费及佣金支出		32,016.92	73,218.92
税金及附加	注释45	231,638,149.18	200,091,424.83
销售费用	注释46	59,771,879.70	60,450,343.19
管理费用	注释47	1,198,331,386.61	1,169,870,224.45
研发费用	注释48	438,146,186.43	296,013,401.99
财务费用	注释49	212,623,960.86	235,197,692.74
其中：利息费用		252,965,705.47	357,472,350.51
利息收入		66,146,943.81	118,171,307.42
加：其他收益	注释50	129,036,796.10	141,283,645.93
投资收益（损失以“-”号填列）	注释51	432,596,163.78	3,140,398,240.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		352,174,232.09	3,130,218,406.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释52	120,176,696.72	24,170,752.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释53	-20,199,147.29	-17,225,556.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释54	-92,683.47	-88,113,307.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释55	3,367,307.16	-1,247,780.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,447,831,955.19	5,891,005,065.56
加：营业外收入	注释56	15,434,062.20	8,795,817.05
减：营业外支出	注释57	45,627,029.24	32,178,558.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,417,638,988.15	5,867,622,323.76
减：所得税费用	注释58	833,127,195.44	1,081,294,354.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,584,511,792.71	4,786,327,969.72
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,584,511,792.71	4,786,327,969.72
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,536,074,324.33	4,815,093,586.23
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		48,437,468.38	-28,765,616.51
五、其他综合收益的税后净额		-121,812,431.87	-121,274,260.91
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-112,180,423.99	-100,905,120.44
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-16,533,858.20	-10,145,981.48
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-16,533,858.20	-10,145,981.48
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-95,646,565.79	-90,759,138.96
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		6,181,626.53	3,029,014.72
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-101,828,192.32	-93,788,153.68
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-9,632,007.88	-20,369,140.47
六、综合收益总额		4,462,699,360.84	4,665,053,708.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,423,893,900.34	4,714,188,465.79
归属于少数股东的综合收益总额		38,805,460.50	-49,134,756.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.5376	0.5706
（二）稀释每股收益		0.5376	0.5706

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



1503020073465

合并现金流量表

2021年度

编制单位：内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,308,521,757.51	12,868,591,518.31
收到的税费返还		70,097,737.63	91,756,255.75
收取利息、手续费及佣金的现金		881,505.49	5,866,882.34
收到其他与经营活动有关的现金	注释59	447,575,130.67	411,204,439.49
经营活动现金流入小计		16,827,076,131.30	13,377,419,095.89
购买商品、接受劳务支付的现金		6,552,363,019.73	6,504,804,154.38
客户贷款及垫款净增加额		-11,319,469.73	-28,119,807.07
支付利息、手续费及佣金的现金		24,402.24	10,065,078.15
支付给职工以及为职工支付的现金		1,087,096,609.11	1,035,081,165.91
支付的各项税费		1,891,887,753.83	1,442,297,023.73
支付其他与经营活动有关的现金	注释59	868,269,330.32	836,160,809.97
经营活动现金流出小计		10,388,321,645.50	9,800,288,425.07
经营活动产生的现金流量净额		6,438,754,485.80	3,577,130,670.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		10,127,034,272.50	13,904,954,364.18
取得投资收益收到的现金		484,965,067.83	3,045,176,712.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,294,919.10	5,966,685.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释59	46,973,811.24	3,533,542,347.84
投资活动现金流入小计		10,666,268,070.67	20,489,640,110.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		607,815,525.63	379,799,043.06
投资支付的现金		12,354,374,081.32	14,097,675,429.38
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释59	59,120,756.00	38,775,123.44
投资活动现金流出小计		13,021,310,362.95	14,516,249,595.88
投资活动产生的现金流量净额		-2,355,042,292.28	5,973,390,514.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		74,728,699.68	4,543,465,846.47
收到其他与筹资活动有关的现金	注释59	10,638,144.00	
筹资活动现金流入小计		85,366,843.68	4,543,465,846.47
偿还债务支付的现金		2,187,363,782.15	5,805,267,524.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,851,008,312.88	3,273,490,058.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,878,891.91	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释59	992,703,884.66	1,623,391,470.38
筹资活动现金流出小计		6,031,075,979.69	10,702,149,052.80
筹资活动产生的现金流量净额		-5,945,709,136.01	-6,158,683,206.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-128,848,951.30	-233,075,036.75
五、现金及现金等价物净增加额		-1,990,845,893.79	3,158,762,942.27
加：期初现金及现金等价物余额		4,080,654,772.89	921,891,830.62
六、期末现金及现金等价物余额		2,089,808,879.10	4,080,654,772.89

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	8,438,017,390.00				332,108,524.11		-79,893,959.92	21,962,944.93	1,179,477,607.12	10,860,890,864.84		451,109,981.43	21,203,673,352.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	8,438,017,390.00				332,108,524.11		-79,893,959.92	21,962,944.93	1,179,477,607.12	10,860,890,864.84		451,109,981.43	21,203,673,352.51
三、本年增减变动金额					5,246,811.05		-112,180,423.99	8,151,511.60	431,424,912.93	1,573,244,194.40		38,797,610.78	1,944,694,616.77
(一) 综合收益总额					26,697,096.37		-112,180,423.99			4,536,074,324.33		38,805,460.50	4,489,396,457.21
(二) 股东投入和减少资本					-12,205,837.32							7,871,042.19	-4,334,795.13
1. 股东投入的普通股												7,871,042.19	7,871,042.19
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配					-12,205,837.32								-12,205,837.32
1. 提取盈余公积									431,424,912.93	-2,962,830,129.93		-7,878,691.91	-2,539,284,108.91
2. 对股东的分配									431,424,912.93	-431,424,912.93			
3. 其他										-2,531,405,217.00		-7,878,691.91	-2,539,284,108.91
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他								8,151,511.60					8,151,511.60
(五) 专项储备								62,004,816.67					62,004,816.67
1. 本期提取								53,853,305.07					53,853,305.07
2. 本期使用													
(六) 其他					-9,244,448.00								-9,244,448.00
四、本年末余额	8,438,017,390.00				337,355,335.16		-192,074,383.91	30,114,456.53	1,610,902,520.05	12,434,135,059.24		489,907,592.21	23,148,357,969.28



(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



合并股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 内蒙古君正能源化工集团股份有限公司



项目	上期金额					
	归属于母公司股东权益					
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股
一、上年年末余额	8,438,017,390.00				273,792,677.82	
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额	8,438,017,390.00				273,792,677.82	
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期末余额	8,438,017,390.00				332,106,524.11	
					4,488,472.77	
					21,962,944.93	
					1,179,477,607.12	
					10,860,890,864.84	
					451,109,981.43	
					21,203,673,352.51	
					4,488,472.77	
					53,910,121.91	
					44,671,830.73	
					9,238,291.18	
					53,827,373.52	
					-2,953,306,086.50	
					-345,121,656.45	
					-345,121,656.45	
					-2,953,306,086.50	
					4,665,053,708.81	
					-48,134,756.98	
					-149,028,349.21	
					-149,028,349.21	
					-85,200,975.69	
					-198,163,106.19	
					1,630,273,410.57	
					9,344,225,021.56	
					1,516,665,843.28	
					4,815,093,596.23	
					649,273,087.62	
					649,273,087.62	
					19,573,399,941.94	
					19,573,399,941.94	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



企业法定代表人

主管会计工作负责人



会计机构负责人



母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		121,294,747.08	350,275,409.96	350,275,409.96
交易性金融资产		2,925,766,148.60		
衍生金融资产				
应收票据		8,500,000.00		
应收账款	注释1	4,412,486.18	3,106,631.62	3,106,631.62
应收款项融资				
预付款项		4,068,111.45	830,992.31	830,992.31
其他应收款	注释2	1,066,727,621.86	1,409,499,750.32	1,409,499,750.32
存货		55,596,508.06	13,877,334.22	13,877,334.22
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,912,406.66	1,364,820.35	2,187,556.99
流动资产合计		4,190,278,029.89	1,778,954,938.78	1,779,777,675.42
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	10,998,601,866.85	11,173,492,829.28	11,173,492,829.28
其他权益工具投资		156,730,005.88	163,790,564.08	163,790,564.08
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		645,989,245.64	769,432,803.69	769,432,803.69
在建工程		220,353.98	4,118,460.83	4,118,460.83
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		12,586,057.80	822,736.64	
无形资产		52,325,459.80	56,356,762.53	56,356,762.53
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		9,842,473.68		
递延所得税资产		1,549,093.52	2,416,546.40	2,416,546.40
其他非流动资产		1,537,229,534.42	1,715,558,236.93	1,715,558,236.93
非流动资产合计		13,415,074,091.57	13,885,988,940.38	13,885,166,203.74
资产总计		17,605,352,121.46	15,664,943,879.16	15,664,943,879.16

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		30,000.00		
应付账款		160,388,911.62	125,091,019.61	125,091,019.61
预收款项				
合同负债		340,009.20	314,571.33	314,571.33
应付职工薪酬		27,650,316.29	25,327,434.77	25,327,434.77
应交税费		16,625,841.73	355,343,835.29	355,343,835.29
其他应付款		796,402,962.73	91,225,772.24	91,225,772.24
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		173,212,204.24	260,704,572.25	260,704,572.25
其他流动负债		8,514,201.20	40,894.27	40,894.27
流动负债合计		1,183,164,447.01	858,048,099.76	858,048,099.76
非流动负债：				
长期借款		169,618,568.30	347,175,744.45	347,175,744.45
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		7,354,922.79		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		11,288,333.32	11,963,333.33	11,963,333.33
递延所得税负债		2,055,090.04	3,131,989.75	3,131,989.75
其他非流动负债				
非流动负债合计		190,316,914.45	362,271,067.53	362,271,067.53
负债合计		1,373,481,361.46	1,220,319,167.29	1,220,319,167.29
股东权益：				
股本		8,438,017,390.00	8,438,017,390.00	8,438,017,390.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		99,139,098.09	99,137,353.57	99,137,353.57
减：库存股				
其他综合收益		-4,671,272.23	-9,071,663.52	-9,071,663.52
专项储备				
盈余公积		861,380,956.70	429,956,043.77	429,956,043.77
未分配利润		6,838,004,587.44	5,486,585,588.05	5,486,585,588.05
股东权益合计		16,231,870,760.00	14,444,624,711.87	14,444,624,711.87
负债和股东权益总计		17,605,352,121.46	15,664,943,879.16	15,664,943,879.16

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2021年度

编制单位：内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,420,202,737.06	1,150,324,208.35
减：营业成本	注释4	1,149,425,543.44	724,165,872.77
税金及附加		13,502,811.02	19,244,933.07
销售费用			
管理费用		169,015,908.52	168,169,406.71
研发费用			
财务费用		52,318,285.80	373,954,032.37
其中：利息费用		31,700,384.95	330,873,781.29
利息收入		7,435,363.46	107,847,053.38
加：其他收益		22,921,961.77	25,337,788.55
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	4,247,615,800.48	3,952,273,446.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		289,849,778.78	2,448,484,418.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		25,742,354.21	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-661,104.53	4,120,575.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		74,183.72	94,527.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,331,633,383.93	3,846,616,301.43
加：营业外收入		2,582,568.14	2,214,106.95
减：营业外支出		2,464,890.75	9,334,610.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,331,751,061.32	3,839,495,797.79
减：所得税费用		17,501,932.00	388,279,233.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,314,249,129.32	3,451,216,564.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,314,249,129.32	3,451,216,564.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		4,400,391.29	-17,210,440.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,060,558.20	-9,884,781.48
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-7,060,558.20	-9,884,781.48
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		11,460,949.49	-7,325,659.51
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		11,460,949.49	-7,325,659.51
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		4,318,649,520.61	3,434,006,123.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,566,034,454.54	899,316,843.34
收到的税费返还		18,538,064.10	20,617,972.51
收到其他与经营活动有关的现金		151,706,250.96	82,492,611.04
经营活动现金流入小计		1,736,278,769.60	1,002,427,426.89
购买商品、接受劳务支付的现金		484,091,796.05	191,992,479.90
支付给职工以及为职工支付的现金		122,967,868.44	97,596,814.98
支付的各项税费		422,130,143.40	165,309,977.53
支付其他与经营活动有关的现金		106,826,867.09	130,375,442.06
经营活动现金流出小计		1,136,016,674.98	585,274,714.47
经营活动产生的现金流量净额		600,262,094.62	417,152,712.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		455,000,000.00	5,108,510,365.68
取得投资收益收到的现金		229,703,531.92	2,378,447,480.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,000.00	160,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		684,761,531.92	7,487,117,845.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		503,005.01	814,467.97
投资支付的现金		3,367,205,837.32	2,306,520,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,367,708,842.33	2,307,334,467.97
投资活动产生的现金流量净额		-2,682,947,310.41	5,179,783,377.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,924,082,835.31	13,163,445,974.88
筹资活动现金流入小计		9,924,082,835.31	13,163,445,974.88
偿还债务支付的现金		255,869,435.94	780,259,904.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,540,721,038.29	3,005,828,377.62
支付其他与筹资活动有关的现金		5,271,343,971.00	14,530,304,243.25
筹资活动现金流出小计		8,067,934,445.23	18,316,392,525.36
筹资活动产生的现金流量净额		1,856,148,390.08	-5,152,946,550.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,443,837.17	-95,537,475.91
五、现金及现金等价物净增加额		-228,980,662.88	348,452,063.91
加：期初现金及现金等价物余额		350,275,409.96	1,823,346.05
六、期末现金及现金等价物余额		121,294,747.08	350,275,409.96

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2021年度

编制单位：内蒙古正德源化工集团股份有限公司

以后财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

主管会计工作负责人

11

合計平均負荷人

母公司股东权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 内蒙古正能煤化工集团股份有限公司



项目	上期金额				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	
一、上年年末余额	8,438,017,350.00				
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	8,438,017,350.00				
三、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额					
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本年年末余额	8,438,017,350.00				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

1、内蒙古君正能源化工集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名乌海市海神热电有限责任公司，于 2003 年 2 月 16 日，在乌海市乌达区工商行政管理局注册成立，注册资本人民币 20,000 万元。其中博华资产管理有限公司出资 9,000 万元（以货币出资），占注册资本的 45%；乌海市慧通实业有限责任公司出资 8,000 万元（以货币出资），占注册资本的 40%；内蒙古乌海市海神煤炭集团公司出资 3,000 万元（以货币出资），占注册资本的 15%。2003 年 2 月 14 日，乌海市华瑞联合会计师事务所对博华资产管理有限公司、乌海市慧通实业有限责任公司、内蒙古乌海市海神煤炭集团公司投入公司的资本进行了验证，并出具了乌华联验[2003]第 8 号《验资报告》。取得了注册号为：1503042000131 的《企业法人营业执照》。公司设立后，海神热电的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	占注册资本比例(%)
1	博华资产	9,000	45.00
2	慧通实业	8,000	40.00
3	海神集团	3,000	15.00
	合计	20,000	100.00

2004 年 3 月 6 日，公司召开股东会，一致同意博华资产管理有限公司将其持有的公司 45%的股权转让于博弘国际投资控股有限公司。博华资产管理有限公司与博弘国际投资控股有限公司签署了股权转让协议书。2004 年 12 月 29 日，公司股东乌海市慧通实业有限责任公司名称变更为乌海市君正科技产业有限责任公司，本公司办理了名称变更登记手续。本次股权转让和名称变更完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	占注册资本比例(%)
1	博弘国际	9,000	45.00
2	君正科技	8,000	40.00
3	海神集团	3,000	15.00
	合计	20,000	100.00

2005 年 6 月 1 日，内蒙古乌海市海神煤炭集团公司与廊坊嘉恒实业有限公司签署了股权转让协议书。内蒙古乌海市海神煤炭集团公司将其持有的公司 15%的股权转让给廊坊嘉恒实业有限公司。

2007 年 10 月 25 日，公司召开股东会，一致同意变更公司名称为“乌海市君正能源化工有限责任公司”。公司于 2007 年 11 月 15 日取得乌海市工商行政管理局核发的（蒙乌）名称预核私字[2007]第 3879 号《企业名称变更核准通知书》，并于 2007 年 11 月 16 日办理了名称变更登记手续，并领取了新的法人营业执照，注册号为：150304000000891。

2007 年 12 月 17 日，公司召开股东会，一致同意公司注册资本由 2 亿元增加到 5.2 亿元。其中：股东君正国际投资（北京）有限公司（前身为博弘国际投资控股有限公司，2007 年 7 月 25 日名称变更）增资 1.44 亿元；乌海市君正科技产业有限责任公司增资 1.28 亿元；廊坊嘉恒实业有限公司增资 4,800 万元。2007 年 12 月 26 日，公司办理了注册资本变更登记手续，并领取了新的法人营业执照。2007 年 12 月 20 日，北京立信会计师事务所有限公司内蒙古分公司对君正国际投资（北京）有限公司、乌海市君正科技产业有限责任公司、廊坊嘉恒实业有限公司增资资本进行了验证，并出具了北京立信（蒙）验[2007]011 号《验资报告》。

2007 年 12 月 27 日，公司召开股东会，一致同意君正国际投资（北京）有限公司将其持有的公司 45%的股权转让于杜江涛；乌海市君正科技产业有限责任公司将其持有的公司 9.85%的股权分别转让于内蒙古凯德伦泰投资有限公司、杨明、苏钢、梅迎军、黄辉、翟晓枫、王尔慈、崔力军、卢信群、翟麦兰、危嘉、张春敏；廊坊嘉恒实业有限公司将其持有的公司 15%的股权转让于田秀英。2007 年 12 月 27 日，上述股权转让方与受让方分别签订了《股权转让协议》。股权转让后，公司股权结构如下：

序号	股东	出资额(万元)	占注册资本比例(%)
1	杜江涛	23,400	45.00
2	君正科技	15,682	30.15
3	田秀英	7,800	15.00
4	凯德伦泰	2,000	3.85
5	卢信群	628	1.21
6	梅迎军	450	0.87
7	黄辉	368	0.71
8	翟晓枫	348	0.67
9	苏钢	330	0.63
10	杨明	278	0.53
11	张春敏	200	0.38
12	翟麦兰	150	0.29
13	危嘉	150	0.29
14	王尔慈	118	0.23
15	崔力军	98	0.19
	合计	52,000	100.00

2、企业合并

2007 年 12 月，本公司受让了乌海市君正科技产业有限责任公司等拥有的内蒙古君正化工有限责任公司、乌海市君正商贸有限责任公司 100%的股权、乌海市君正供水有限责任公司 95%的股权；内蒙古君正化工有限责任公司受让了乌海市君正科技产业有限责任公司等拥有的乌海市君正实业有限公司的 100%的股权，进行了同一控制下的企业合并。同时受让了廊坊嘉恒实业有限公司和张孝义持有的乌海市君正矿业有限责任公司的 90%和 10%的股权，进行了非同一控制下的企业合并。

3、改制情况

2008 年 8 月 15 日，全体股东签署《发起人协议》约定，依《公司法》第 96 条的规定，按照 1:0.6367 的折股比例，将变更基准日 2008 年 6 月 30 日公司净资产 816,723,433.89 元折合为股份有限公司股本 52,000 万股，各发起人持股比例不变。

整体变更为股份有限公司后，公司的股权结构如下：

序号	股东	持股数额(万股)	出资比例(%)
1	杜江涛	23,400	45.00
2	君正科技	15,682	30.15
3	田秀英	7,800	15.00
4	凯德伦泰	2,000	3.85
5	卢信群	628	1.21
6	梅迎军	450	0.87
7	黄辉	368	0.71
8	翟晓枫	348	0.67
9	苏钢	330	0.63
10	杨明	278	0.53
11	张春敏	200	0.38
12	翟麦兰	150	0.29
13	危嘉	150	0.29
14	王尔慈	118	0.23
15	崔力军	98	0.19
	合计	52,000	100.00

2008 年 9 月 15 日，立信会计师事务所有限公司对拟设立的内蒙古君正能源化工股份有限公司截止 2008 年 6 月 30 日的注册资本实收情况进行了审验，出具信会师报字[2008]第 80059 号《验资报告》。

2008 年 9 月 23 日，公司在乌海市工商行政管理局办理了变更登记，取得了注册号为 150300000004992 的《企业法人营业执照》；住所：乌海市乌达区高载能工业园区；法定代表人：杜江涛。

2014 年 7 月 16 日，公司在乌海市工商行政管理局办理了变更登记，法定代表人变更为黄辉。

2015 年 7 月 14 日，公司名称变更为内蒙古君正能源化工集团股份有限公司。

2016 年 1 月 13 日，取得由乌海市工商行政管理局颁发的新的营业执照，统一社会信用代码号为 9115030074389683XQ。

2020 年 8 月 4 日，公司在乌海市市场监督管理局办理了变更登记，法定代表人变更为张海生。

4、发行股票

2011 年 1 月 21 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]122 号《关于核准内蒙古君正能源化工股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，同意公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）12,000 万股。公司于 2011 年 2 月 10 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股)12,000 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 25.00 元，共计募集人民币 300,000.00 万元。经此发行，注册资本变更为人民币 64,000 万元。

2011 年 2 月 16 日，立信大华会计师事务所有限公司对新增的注册资本金进行了审验，出具立信大华验字[2011]008 号《验资报告》。

2011 年 2 月 22 日，公司在上海证券交易所上市，股票代码为 601216。

5、股本变动

2012 年 5 月 3 日，公司召开 2011 年度股东大会审议通过了《2011 年度利润分配方案》，同意公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 64,000 万股。公司 2011 年度利润分配方案实施完成后，公司总股本由 64,000 万股增至 128,000 万股。2012 年 9 月 21 日，公司召开 2012 年第一次临时股东大会审议通过了《关于增加注册资本及修改公司章程的议案》，公司注册资本由 64,000 万元增至 128,000 万元。2012 年 11 月 1 日，大华会计师事务所有限公司对新增的注册资本金进行了审验，出具大华验字[2012]293 号《验资报告》。

2014年6月16日召开的公司2013年度股东大会审议通过了《2013年度利润分配方案》，本次分配以资本公积金向全体股东每10股转增6股，共计转增768,000,000股。公司2013年度利润分配方案实施完成后，公司总股本由1,280,000,000股增至2,048,000,000股。

2015年6月30日，公司召开2014年度股东大会审议通过了《2014年度利润分配方案》，本次分配以资本公积金向全体股东每10股转增8股，共计转增1,638,400,000股。公司2014年度利润分配方案实施完成后，公司总股本由2,048,000,000股增至3,686,400,000股。

2015年11月20日经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]2632号《关于核准内蒙古君正能源化工集团股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，同意公司非公开发行不超过533,188,248股新股。公司于2015年12月28日向特定对象非公开发行人民币普通股(A股)532,608,695股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币9.20元，共计募集人民币4,899,999,994.00元。经此发行，注册资本变更为人民币4,219,008,695.00元。

2015年12月28日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）对新增的注册资本金进行审验，并出具了大华验字[2015]001310号《验资报告》。

2016年6月28日，公司召开2015年度股东大会审议通过了《2015年度利润分配方案》，本次分配以2015年末公司总股本4,219,008,695股为基数，每10股派发现金红利0.2元人民币（含税），共计派发现金红利84,380,173.90元人民币（含税），同时，进行资本公积金转增股本，每10股转增10股，合计转增4,219,008,695股，转增股本后公司总股本变更为8,438,017,390.00股。

（二）公司的业务性质和主营业务

公司属于化学原料及化学制品制造业，经营范围包括：

- 1、化学原料和化学制品制造行业，业务范围涵盖发电、石灰石开采、生石灰烧制、电石生产、烧碱制备、乙炔法聚氯乙烯制备、硅铁冶炼等环节；
- 2、化学品物流运输行业，业务范围涵盖能源化工品船运、集装罐以及储罐码头等业务。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2022年4月19日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共二十户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
内蒙古君正化工有限责任公司	全资子公司	1 级	100	100
乌海市君正供水有限责任公司	控股子公司	1 级	95	95
乌海市神华君正实业有限责任公司	控股子公司	1 级	55	55
锡林浩特市君正能源化工有限责任公司	控股子公司	1 级	92	92
锡林郭勒盟君正能源化工有限责任公司	全资子公司	1 级	100	100
Lion Legend International Limited	全资子公司	1 级	100	100
乌海市君正矿业有限责任公司	全资子公司	1 级	100	100
内蒙古协泰商贸有限公司	全资子公司	2 级	100	100
珠海奥森投资有限公司	全资子公司	1 级	100	100
拉萨经济技术开发区盛泰信息科技发展有限公司	全资子公司	1 级	100	100
内蒙古君正集团企业管理（北京）有限公司	全资子公司	1 级	100	100
伊金霍洛旗君正矿业有限公司	全资子公司	1 级	100	100
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	全资子公司	2 级	100	100
内蒙古呼铁君正储运有限责任公司	控股子公司	2 级	80	80
Luxembourg Sunshine International CoS.àr.l.	全资子公司	2 级	100	100
上海博森管理咨询有限公司	全资子公司	2 级	100	100
上海君正物流有限公司	全资子公司	3 级	100	100
内蒙古君正天原化工有限责任公司	控股子公司	3 级	60	60
BOSEN CONSULTING SINGAPORE	全资子公司	3 级	100	100
鄂尔多斯市君正新材料有限责任公司	全资子公司	1 级	100	100

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法[附注四(十二、十三、十四、十五、二十)]、存货的计价方法[附注四(十六)]、金融工具发生减值的判断标准[附注四(十一)]、固定资产折旧和无形资产摊销[附注四(二十三、二十七)]、长期资产减值的估计[附注四(二十九)]、收入的确认时点[附注四(三十六)]等。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

公司营业周期为 12 个月。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并

中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过；
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- （3）已办理了必要的财产权转移手续；
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

如果存在或有对价并需要确认金融负债或资产的，该金融负债或资产金额以公允价值计量且其变动计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投

资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变

动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;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。

(十一)金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

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)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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；

2）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，本公司在后续期间，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，本公司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。

（2）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

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，则本公司将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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差

额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司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公司，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。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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。但下列情况除外：

- 1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变；
- 2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入

衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配；

2) 根据正式书面文件载明的企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 金融资产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；
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将

转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产；

（3）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的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

2）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有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度；

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接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（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值；

2）终止确认部分收到的对价，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（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际

并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、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或不属于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进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和

实际利率计算利息收入；

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司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，本公司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。

(1) 信用风险显著增加

本公司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，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 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；
- 5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司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、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1）对于金融资产，信用损失为本公司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。
- 2）对于财务担保合同，信用损失为本公司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，减去本公司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。
- 3）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。

本公司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。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十一）6. 金融工具减值。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
低风险的银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
非低风险的银行承兑票据组合	除上述低风险银行承兑汇票以外的银行承兑票据组合
商业承兑汇票组合	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
低风险组合	本组合应收取的关联方款项

(十四) 应收款项融资

反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款

等。此类应收票据和应收账款，企业既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因而分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十一）6.金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十一）6.金融工具减值。

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收的账龄作为信用风险特征
低风险组合	本组合为日常经营活动中应收的关联方款项、各类押金、质保金、员工借款、备用金等应收款项

（十六）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估

计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

(十七) 合同资产

合同资产，是指公司已向客户转让商品或提供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。本公司将物流合同已提供服务但尚未达到结算条件而形成的收取对价的权利，作为合同资产列示。将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本本附注四/（十一）6. 金融工具减值。对于合同资产，本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的合同资产单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征
低风险组合	本组合为应收取的关联方款项

(十八) 持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

(二十) 长期应收款

本公司对长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十三) 应收账款会计政策。

(二十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益；

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十二）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销，与固定资产和无形资产计提折旧或摊销的方法相同。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	10-18	5	9.50-5.28
储罐设备	年限平均法	15-25	3	6.47-3.88
运输设备（包含船）	年限平均法	6-25	0-5	16.67-3.80
通用设备	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	3-20	3-5	32.33-4.75

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（二十四）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期

损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十六)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、采矿权、软件、专有技术及专利权、水权、商标权及客户关系等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	41-50 年	按权证年限摊销
煤炭采矿权	6 年	按工作量法摊销
石灰石采矿权	30 年	按工作量法摊销
软件	5-10 年	按使用年限摊销
专有技术及专利权	10 年	按使用年限摊销
水权	25 年	按使用年限摊销
客户关系	5-10 年	交易预期年限
商标权	10 年	商标法规定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十八) 勘探开发支出

勘探开发支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。

本公司在详查和勘探过程中，钻探、坑探完成后，如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化；如果确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探开发支出进行资本化。

如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：（1）该勘探已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；（2）进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

(二十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年

都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（三十）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（三十一）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务。合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如本企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（三十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由专业人员使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

理。

(三十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除。

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十六) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司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，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 特定交易的收入处理原则

售后回购：（1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照本附注四 / （四十二）租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。（2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3. 收入的确认原则

（1）销售产品收入，本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

（2）船舶运输收入，如航次在同一会计期间内开始并完成的，在航次结束时确认船舶运输收入的实现；如航次的开始和完成分别属于不同的会计期间，则在航次的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照航行开始日至资产负债表日的已航行天数占能够可靠预计的航行总天数的比例确定履约进度，按照履约进度确认船舶运输收入，否则按已经发生并预计能够补偿的航次成本金额确认收入，并将已发生的航次成本作为当期费用。已经发生的航次成本如预计不能得到补偿的则不确认收入。

（3）集装罐业务收入，履约进度按照资产负债表日已运行天数占总运行天数的比例确定，按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已经发生预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(4) 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(三十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于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范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本, 如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产, 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础, 在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销, 计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产, 账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

计提减值准备后, 如果以前期间减值的因素发生变化, 使得上述两项差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十八) 政府补助

1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务采用总额法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十九）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣

亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(四十)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(四十一)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（四十二）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四注释（二十六）和（四十二）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

(四十三) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费, 计入相关产品的成本或当期损益, 同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备; 形成固定资产的, 通过“在建工程”科目归集所发生的支出, 待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产, 同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十四) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年 12 月 7 日修订并发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》	经第五届董事会第六次会议和第五届监事会第五次会议审议通过	(1)

会计政策变更说明：

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额（注 1）	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	131,545,246.08	-822,736.64	130,722,509.44
使用权资产		2,903,059,530.58	2,903,059,530.58
资产合计	33,680,148,224.09	2,902,236,793.94	36,582,385,018.03
一年内到期的非流动负债	787,925,919.68	472,979,900.25	1,260,905,819.93
租赁负债		2,429,256,893.69	2,429,256,893.69
负债合计	12,476,474,871.58	2,902,236,793.94	15,378,711,665.52

本公司于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债人民币 2,429,256,893.69 元、使用权资产人民币 2,903,059,530.58 元。对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为 3.5%。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售货物、应税销售服务收入、无形资产或则不动产	6%、9%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、17%、16.5%、15%	

税种	计税依据	税率	备注
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	
资源税	销售额	5.5%、6%、10%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
内蒙古君正能源化工集团股份有限公司	25%
内蒙古君正化工有限责任公司	15%
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	15%
乌海市君正供水有限责任公司	25%
乌海市神华君正实业有限责任公司	25%
乌海市君正矿业有限责任公司	25%
内蒙古呼铁君正储运有限责任公司	25%
锡林浩特市君正能源化工有限责任公司	25%
锡林郭勒盟君正能源化工有限责任公司	25%
内蒙古君正天原化工有限责任公司	25%
内蒙古君正互联网小额贷款有限公司	25%
珠海奥森投资有限公司	25%
拉萨经济技术开发区盛泰信息科技发展有限公司	25%
内蒙古君正集团企业管理（北京）有限公司	20%
上海博森管理咨询有限公司	25%
伊金霍洛旗君正矿业有限责任公司	20%
鄂尔多斯市君正新材料有限责任公司	25%
计税地区为中国大陆的君正物流及下属子公司	25%
计税地区为日本的公司	15%-23.20%
计税地区为韩国的公司	22%
计税地区为荷兰的公司	15%-25%
计税地区为新加坡的公司	17%
计税地区为中国香港的公司	16.50%

（二）税收优惠政策及依据

（1）增值税

①本公司根据乌海市国家税务局乌海国税流字[2008]38 号文件《乌海市国家税务局关于乌海市君正能源化工有限责任公司申请享受资源综合利用增值税优惠政策的批复》，依据财政部、国家税务总局财税[2001]198 号《关于部分资源综合利用及其他产品增值税政策问题的通知》和国家发展与改革委员会办公厅下发《国家发展改革委办公厅关于印发 2007 年资源综合利用发电机组名单的通知》，本公司列入资源综合利用发电机组认定名单，从 2008 年 1

月 1 日起享受增值税按应纳税额减半征收的优惠政策。根据财政部、国家税务总局财税[2008]156 号《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》，2009 年 1 月 1 日起实行增值税 50%即征即退政策。根据财政部、国家税务总局财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，从 2015 年 7 月 1 日开始实行增值税 50%即征即退政策。

②本公司子公司君正化工生产的水泥熟料被内蒙古自治区发改委认定为资源综合利用生产的产品，符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》列示的相关条件，根据国家税务总局财税[2008]156 号《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》，从 2011 年 1 月 1 日开始水泥熟料产品实行增值税 100%即征即退的政策。

根据财政部、国家税务总局财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，从 2015 年 7 月 1 日开始利用废渣生产的水泥熟料产品实行增值税 70%即征即退的政策。

③本公司二级子公司鄂尔多斯君正生产的水泥熟料符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》列示的相关条件，根据财政部、国家税务总局财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，从 2017 年 1 月 1 日开始利用废渣生产的水泥熟料产品实行增值税 70%即征即退的政策。

④本公司二级子公司鄂尔多斯君正热电分公司生产的电力、热力符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》列示的相关条件，根据财政部、国家税务总局财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，从 2017 年 10 月 1 日开始享受增值税 50%即征即退的税收优惠政策。

⑤本公司二级子公司鄂尔多斯君正余热蒸汽分公司生产的余热蒸汽符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》列示的相关条件，根据财政部、国家税务总局财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，从 2020 年 5 月 1 日开始享受增值税 100%即征即退的税收优惠政策。

⑥本公司二级子公司鄂尔多斯君正污水处理分公司提供污水处理劳务符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》列示的相关条件，根据财政部、国家税务总局财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，从 2020 年 6 月 1 日开始享受增值税 70%即征即退的税收优惠政策。

⑦本公司提供污水处理劳务符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》列示的相关条件，根据财政部、国家税务总局财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，从 2020 年 9 月 1 日开始享受增值税 70%即征即退的税收优惠政策。

⑧本公司下属公司君正储运、上海君达坡船舶管理有限公司及上海思尔博化工物流有限公司属于现代服务业中物流辅助服务，符合《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。

（2）所得税

①本公司子公司君正化工，经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发国科火字[2010]248 号文件，审批认定为高新技术企业，2019 年复审合格，重新颁发高新技术企业证书，证书有效期三年。

根据国家税务总局下发的国税函[2009]203 号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，经当地税务机关每年审核备案，君正化工从 2012 年起享受所得税税率减按 15% 的税收优惠政策。

②本公司二级子公司鄂尔多斯君正，经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发国科火字[2014]298 号文件，审批认定为高新技术企业，2020 年复审合格，重新颁发高新技术企业证书，证书有效期三年。

根据国家税务总局下发的国税函[2009]203 号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，经当地税务机关审核备案，鄂尔多斯君正从 2015 年起享受所得税税率减按 15% 的税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明着均为人民币元，期初余额均为 2021 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,633.74	54,696.51
银行存款	1,970,387,572.96	3,217,571,211.32
其他货币资金	200,275,477.72	1,145,311,690.12
未到期应收利息		
合计	2,170,684,684.42	4,362,937,597.95
其中：存放在境外的款项总额	506,638,417.41	539,720,126.17

说明：本期货币资金年末金额较期初减少 2,192,252,913.53 元，减少比例 50.25%，主要变化原因为购买理财产品。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	69,046,061.47	110,812,551.08
信用证保证金	1,000,000.00	
履约保证金	10,519,043.85	11,629,072.15
借款保证金		124,000,000.00
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
因资金集中管理而支取受限的资金		
银行冻结资金	310,700.00	35,841,201.83
合计	80,875,805.32	282,282,825.06

说明：截止 2021 年 12 月 31 日，本公司以 69,046,061.47 元作为保证金，签发银行承兑汇票 69,046,061.47 元。

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	5,227,262,158.11	3,336,668,396.98
债务工具投资		
权益工具投资	25,703,433.33	38,537,254.34
衍生金融资产		
其他	5,201,558,724.78	3,298,131,142.64
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计	5,227,262,158.11	3,336,668,396.98

交易性金融资产说明：

截至 2021 年 12 月 31 日，“交易性金融资产-其他”项目金额为 5,201,558,724.78 元，主要为：公司增加购买理财产品额度以提高资金使用效率、增加收益。

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	824,981,749.35	146,045,240.36
商业承兑汇票		
合计	824,981,749.35	146,045,240.36

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	461,440,819.01
商业承兑汇票	
合计	461,440,819.01

说明：本公司以大面值银行承兑汇票 461,440,819.01 元作为质押签发小面值银行承兑汇票 446,644,668.64 元。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,119,469,684.09	84,689,315.59
商业承兑汇票		
合计	5,119,469,684.09	84,689,315.59

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

5. 应收票据其他说明

本期应收票据期末余额较上期增加 678,936,508.99 元，增加比例为 464.88%，主要变动原因为：采购金额增加，质押大面值银行承兑汇票签发小面值银行承兑汇票金额增加。

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	724,850,002.26	568,457,832.97
其中：6 个月以内	692,086,349.96	535,598,965.20
6 个月—1 年	32,763,652.30	32,858,867.77
1—2 年	16,803,047.54	25,821,538.98
2—3 年	5,668,327.64	8,164,817.95
3—4 年	4,705,139.17	245,632.94
4—5 年	232,578.74	5,691,771.95
5 年以上	12,324,022.05	6,705,354.90
小计	764,583,117.40	615,086,949.69

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	30,557,846.97	24,773,800.90
合计	734,025,270.43	590,313,148.79

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,122,809.57	2.37	13,626,631.06	75.19	4,496,178.51
按组合计提预期信用损失的应收账款	746,460,307.83	97.63	16,931,215.91	2.27	729,529,091.92
其中：账龄组合	746,460,307.83	97.63	16,931,215.91	2.27	729,529,091.92
低风险组合					
合 计	764,583,117.40	100.00	30,557,846.97	4.00	734,025,270.43

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	8,035,798.56	1.31	8,035,798.56	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	607,051,151.13	98.69	16,738,002.34	2.76	590,313,148.79
其中：账龄组合	607,051,151.13	98.69	16,738,002.34	2.76	590,313,148.79
低风险组合					
合计	615,086,949.69	100.00	24,773,800.90	4.03	590,313,148.79

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	5,878,877.10	5,878,877.10	100.00	预计全额无法收回
第二名	1,439,560.72	1,439,560.72	100.00	预计全额无法收回
第三名	1,392,267.98	1,392,267.98	100.00	预计全额无法收回
第四名	717,192.98	717,192.98	100.00	预计全额无法收回
第五名	602,734.45	602,734.45	100.00	预计全额无法收回
其他公司	8,092,176.34	3,595,997.83	44.44	预计无法全额收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	18,122,809.57	13,626,631.06	75.19	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	718,970,108.37	1,638,182.71	0.23
1—2 年	11,290,378.68	1,693,556.82	15
2—3 年	1,465,976.45	439,792.93	30
3—4 年	3,132,267.75	1,566,133.88	50
4—5 年	40,135.03	32,108.02	80
5 年以上	11,561,441.55	11,561,441.55	100
合计	746,460,307.83	16,931,215.91	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	8,035,798.56	5,590,832.50				13,626,631.06
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,738,002.34	1,743,926.95	845,916.25		-704,797.13	16,931,215.91
其中：账龄组合	16,738,002.34	1,743,926.95	845,916.25		-704,797.13	16,931,215.91
合计	24,773,800.90	7,334,759.45	845,916.25	-	-704,797.13	30,557,846.97

注：其他变动为汇率变动

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	37,931,345.10	4.96	
第二名	9,608,009.82	1.26	47,543.01
第三名	9,461,772.41	1.24	37,516.80
第四名	9,158,633.51	1.20	
第五名	8,750,796.49	1.14	62,010.24
合计	74,910,557.33	9.80	147,070.05

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

10. 应收账款其他说明

应收账款期末余额比期初余额增加 149,496,167.71 元，增加比例为 24.30%，主要原因是客户信用周期未变，本期公司产品及综合物流服务价格上涨，营业收入增加，导致应收客户款项增加。

注释 5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	205,759,259.36	661,193,181.71
合计	205,759,259.36	661,193,181.71

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长且实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

2. 期末公司已质押的应收款项融资

无

3. 坏账准备情况

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

4. 应收款项融资其他说明

应收款项融资较期初减少 455,433,922.35 元，减少比例为 68.88%；主要变动原因为：四季度增加承兑汇票贴现金额，导致在库银行承兑汇票减少。

注释 6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	49,477,548.19	79.22	67,106,443.74	49.54
1 至 2 年	4,071,723.65	6.52	6,935,416.89	5.12

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2 至 3 年	3,200,277.63	5.12	60,651,398.67	44.78
3 年以上	5,711,867.76	9.14	759,125.58	0.56
合计	62,461,417.23	100.00	135,452,384.88	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	3,498,165.13	5.60	1 年以内	未到结算期
第二名	3,315,364.00	5.31	1 年以内	未到结算期
第三名	2,893,269.45	4.63	1 年以内	未到结算期
第四名	2,343,069.75	3.75	1 年以内	未到结算期
第五名	2,176,956.81	3.49	1 年以内	未到结算期
合计	14,226,825.14	22.78		

4. 预付款项的其他说明

报告期，预付账款较期初减少 72,990,967.65 元，减少比例 53.89%，主要变动原因为：本期预付款采购业务确认结算，导致预付账款减少。

注释 7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		129,093.52
应收股利	51,443,645.64	43,385,054.82
其他应收款	170,240,848.10	189,875,637.19
合计	221,684,493.74	233,389,785.53

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
贷款及垫款	0.00	129,093.52
合计	0.00	129,093.52

2. 本期无重要的逾期利息

3. 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			50,518.86	50,518.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			50,518.86	50,518.86

(二) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
乌海银行股份有限公司	17,420,160.00	26,373,312.00
华泰保险集团股份有限公司	34,023,485.64	17,011,742.82
合计	51,443,645.64	43,385,054.82

2. 本期无重要的账龄超过 1 年的应收股利

3. 应收股利坏账准备计提情况

无

4. 其他说明

本期依据华泰保险 2020 年度利润分配通知，公司按持股比例确认应收股利 17,011,742.82 元。

2021 年 11 月 18 日，乌海银行召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过《关于 2018 年股东分红有关事宜解决方案的议案》，依据议案调减应收股利 8,953,152.00 元。

（三）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	98,430,246.68	88,472,920.32
其中：6 个月以内	74,560,789.89	67,742,359.41
6 个月—1 年	23,869,456.79	20,730,560.91
1—2 年	14,188,305.02	65,166,964.53
2—3 年	59,395,479.19	33,986,268.57
3—4 年	12,770,365.75	12,462,127.49
4—5 年	11,449,731.51	1,859,315.06
5 年以上	48,882,799.87	49,380,377.97
小计	245,116,928.02	251,327,973.94
减：坏账准备	74,876,079.92	61,452,336.75
合计	170,240,848.10	189,875,637.19

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	46,357,021.16	77,250,621.46
备用金	8,966,856.14	12,122,991.82
往来款	155,811,602.02	128,022,911.96
预付款转入	14,530,286.40	14,480,286.40
应返还土地出让金	19,451,162.30	19,451,162.30
合计	245,116,928.02	251,327,973.94

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	138,110,023.95	63,602,708.07	74,507,315.88	135,042,165.04	60,178,964.90	74,863,200.14
第二阶段	107,006,904.07	11,273,371.85	95,733,532.22	116,285,808.90	1,273,371.85	115,012,437.05
第三阶段			-			
合计	245,116,928.02	74,876,079.92	170,240,848.10	251,327,973.94	61,452,336.75	189,875,637.19

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	107,006,904.07	43.66	11,273,371.85	10.54	95,733,532.22
按组合计提预期信用损失的其他应收款	138,110,023.95	56.34	63,602,708.07	46.05	74,507,315.88
其中：账龄组合	138,110,023.95	56.34	63,602,708.07	46.05	74,507,315.88
合计	245,116,928.02	100.00	74,876,079.92	56.59	170,240,848.10

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	116,285,808.90	46.27	1,273,371.85	1.10	115,012,437.05
按组合计提预期信用损失的其他应收款	135,042,165.04	53.73	60,178,964.90	44.56	74,863,200.14
其中：账龄组合	135,042,165.04	53.73	60,178,964.90	44.56	74,863,200.14
低风险组合					
合计	251,327,973.94	100.00	61,452,336.75	24.45	189,875,637.19

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
第一名	34,300,000.00			无回收风险
第二名	21,288,511.78			无回收风险
第三名	16,659,812.68			无回收风险
第四名	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法全额收回
第五名	4,561,500.00			无回收风险
第六名	3,873,542.26			无回收风险
第七名	3,323,130.79			无回收风险
第八名	2,857,907.53			无回收风险
第九名	1,273,371.85	1,273,371.85	100.00	预计无法全额收回
第十名	1,000,000.00			无回收风险
其余公司	7,869,127.17			无回收风险
合计	107,006,904.06	11,273,371.85		

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	55,006,985.96	291,732.82	
6 个月以内	49,172,329.67		-
6 个月至 1 年	5,834,656.29	291,732.82	5
1—2 年	3,582,786.61	537,417.99	15
2—3 年	20,703,330.96	6,210,999.30	30
3—4 年	438,501.06	219,250.53	50
4—5 年	10,175,559.66	8,140,447.73	80
5 年以上	48,202,859.70	48,202,859.70	100
合计	138,110,023.95	63,602,708.07	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
期初余额	60,178,964.90	1,273,371.85		61,452,336.75
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	4,729,959.00	10,000,000.00		14,729,959.00
本期转回	1,259,664.78			1,259,664.78
本期转销				
本期核销				
其他变动	-46,551.05			-46,551.05
期末余额	63,602,708.07	11,273,371.85		74,876,079.92

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	往来款	34,300,000.00	6 个月以内 (含 6 个月)、 6 个月至 1 年 (含 1 年)	13.99	
第二名	往来款	21,389,770.64	2 至 3 年 (含 3 年)	8.73	
第三名	应返还土地出让金	19,451,162.30	4 至 5 年 (含 5 年)、5 年以上	7.94	17,528,909.64
第四名	往来款	16,659,812.68	6 个月以内 (含 6 个月)、 6 个月至 1 年 (含 1 年)、 1 至 2 年 (含 2 年)、2 至 3 年 (含 3 年)、3 至 4 年 (含 4 年)	6.80	
第五名	往来款	13,231,375.64	6 个月以内	5.40	
合计		105,032,121.26		42.86	17,528,909.64

10. 涉及政府补助的其他应收款

无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

13. 其他应收款其他说明

其他应收款期末余额比期初余额减少 6,211,045.92 元, 减少比例 2.47%。

注释 8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	442,116,918.31	299,134.04	441,817,784.27	265,803,289.04	333,655.43	265,469,633.61
库存商品	415,960,357.75	1,194,666.04	414,765,691.71	275,893,629.40	1,232,656.04	274,660,973.36
合计	858,077,276.06	1,493,800.08	856,583,475.98	541,696,918.44	1,566,311.47	540,130,606.97

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	333,655.43					34,521.39	299,134.04
库存商品	1,232,656.04	92,683.47				130,673.47	1,194,666.04
合计	1,566,311.47	92,683.47				165,194.86	1,493,800.08

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

4. 其他说明

报告期，存货较期初增加 316,380,357.62 元，增加比例 58.41%，主要变动原因为：本期产成品及原辅材料库存量较期初变化较小，原材料采购价格上涨导致存货期末余额增加。

注释 9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合物流服务相关的合同资产	157,446,102.06		157,446,102.06	154,958,929.57		154,958,929.57
合计	157,446,102.06		157,446,102.06	154,958,929.57		154,958,929.57

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额

无

3. 本期合同资产计提减值准备情况

无

注释 10. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	103,295,270.04	99,959,135.39
待认证增值税进项税	6,803,188.60	9,962,827.52
预缴企业所得税	3,406,994.49	15,236,831.22
预缴水利建设基金		5,275,152.65
大额存单	400,000,000.00	
其他	607,745.52	288,562.66
合计	514,113,198.65	130,722,509.44

其他流动资产说明：

报告期，其他流动资产较期初增加 383,390,689.21 元，增加比例为 293.29%。主要变动原因为：公司购买大额可转让存单导致其他流动资产增加。

注释 11. 贷款及垫款

项目	期末余额	期初余额
企业贷款		
个人贷款	8,294,795.62	19,413,316.84
减：贷款损失准备	8,294,795.62	7,899,949.71
贷款及垫款净值		11,513,367.13
加：应计利息		103,472.49
合计		11,616,839.62

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
计提预期信用损失	7,899,949.71	738,548.29	343,702.38			8,294,795.62
合计	7,899,949.71	738,548.29	343,702.38			8,294,795.62

注释 12. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
代垫船舶运营款	29,404,747.78		29,404,747.78	34,342,516.44		34,342,516.44	
减：一年内到期的长期应收款							
合计	29,404,747.78		29,404,747.78	34,342,516.44		34,342,516.44	

1. 减值准备计提情况

无

2. 应收融资租赁款

无

3. 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无

4. 转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

5. 长期应收款其他说明

本期长期应收款期末比期初减少 4,937,768.66 元，减少比例为 14.38%。

注释 13. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
Sea Brave Shipping Co.,Ltd	18,518,338.68			-18,298,272.14	
小计	18,518,338.68			-18,298,272.14	
二. 联营企业					
华泰保险集团股份有限公司	2,328,841,717.86			81,892,118.74	-5,726,034.90
天弘基金管理有限公司	2,005,131,553.04			283,461,031.93	11,907,661.43
成都柏奥特克生物科技股份有限公司	48,553,384.20			-921,830.01	
连云港港口国际石化港务有限公司	27,513,672.01	43,120,000.00		2,028,466.87	
NewchemLogisticsLLC	11,539,974.10			1,728,213.38	
NewportSaudiArabiaLtd	1,703,784.81			539,185.24	
氢阳新能源控股有限公司	307,499,129.92		300,000,000.00	1,745,318.08	
小计	4,730,783,215.94	43,120,000.00	300,000,000.00	370,472,504.23	6,181,626.53
合计	4,749,301,554.62	43,120,000.00	300,000,000.00	352,174,232.09	6,181,626.53

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
Sea Brave Shipping Co.,Ltd				-220,066.54		
小计				-220,066.54		
二. 联营企业						
华泰保险集团股份有限公司	22,361.58	-17,011,742.82			2,388,018,420.46	
天弘基金管理有限公司		-224,546,278.00			2,075,953,968.40	
成都柏奥特克生物科技股份有限公司	26,674,734.79				74,306,288.98	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
连云港港口国际石化港务有限公司					72,662,138.88	
NewchemLogisticsLLC				-2,338,343.55	10,929,843.93	
NewportSaudiArabiaLtd				111,957.58	2,354,927.63	
氢阳新能源控股有限公司	-9,244,448.00					
小计	17,452,648.37	-241,558,020.82		-2,226,385.97	4,624,225,588.28	
合计	17,452,648.37	-241,558,020.82		-2,446,452.51	4,624,225,588.28	

长期股权投资说明：

(1) 长期股权投资期末余额比期初余额减少 125,075,966.34 元，减少比例为 2.63%，减少的主要原因：

公司子公司及二级子公司对氢阳新能源控股有限公司（以下简称“氢阳新能”）的持股比例为 20%，2021 年 7 月 1 日，公司子公司及二级子公司与氢阳新能签订解除《增资扩股协议》协议书，将增资款全额返还本公司。

(2) 本期发放现金股利的说明：

根据华泰保险集团股份有限公司 2020 年度利润分配方案，以华泰保险集团股份有限公司 2020 年末股份总股本 4,021,688,622.00 为基数，每 10 股派发 0.60 元，按投资比例 7.05% 计算分得现金红利 17,011,742.82 元。

天弘基金管理有限公司根据《公司章程》中“每年以现金方式分配的利润不低于当年可供分配利润的 80% 的规定”，拟定向股东分配现金股利 1,439,399,217.00 元，按投资比例 15.6%，计算分得现金红利 224,546,278.00 元。

(3) 本公司二级子公司鄂尔多斯市君正能源化工有限公司于 2011 年 10 月对内蒙古北方蒙西发电有限责任公司投资 144,207,000.00 元，由于内蒙古北方蒙西发电有限责任公司连年亏损，于 2016 年已发生超额亏损，截止 2021 年 12 月 31 日，累积未确认的损失金额 127,921,668.05 元。

(4) 本公司三级子公司上海君正物流有限公司投资的合营企业 Sea Brave Shipping Co.,Ltd，由于 2021 年度发生亏损，截止 2021 年 12 月 31 日，未确认的损失金额 513,734.05 元。

注释 14. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
内蒙古坤德物流股份有限公司	35,133,720.00	35,133,720.00
乌海市正威矿业有限责任公司	520,000.00	520,000.00
国都证券股份有限公司	71,076,285.88	78,136,844.08
乌海银行股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
Echosens SA	469,832,800.00	479,306,100.00
上海众源和界企业管理中心（有限合伙）	100,000,000.00	100,000,000.00
W.H.Y. CELLARS LLC	4,881,873.49	4,996,115.93
乌海市四菱冶炼有限责任公司	42,863,800.00	
合计	774,308,479.37	748,092,780.01

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	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	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
国都证券股份有限公司	不以交易为目的	2,824,223.28	32,962,112.16			
乌海银行股份有限公司	不以交易为目的	-8,953,152.00	47,716,826.67			
内蒙古坤德物流股份有限公司	不以交易为目的	-	769,520.00			
Echosens SA	不以交易为目的	5,560,846.61	5,560,846.61			
乌海市四菱冶炼有限责任公司	不以交易为目的					
合计		-568,082.11	87,009,305.44			

3. 其他权益工具投资其他说明

其他权益工具投资期末余额比期初余额加 26,215,699.36 元，增加比例 3.50%，主要变动原因为 2021 年 10 月 17 日，公司全资子公司君正矿业与乌海市四菱冶炼有限责任公司原股东签订《股权转让协议》，以 4,286.38 万元购买乌海市四菱冶炼有限责任公司 51% 股权，截至本报告披露日，股权变更的工商手续已办理完成。

2021 年 11 月 18 日，乌海银行召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过《关于 2018 年股东分红有关事宜解决方案的议案》。依据议案调减应收股利 8,953,152 元

注释 15. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	44,711,210.63			44,711,210.63

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2. 本期增加金额	8,598,128.29			8,598,128.29
外购				
存货\固定资产\在建工程转入	8,805,212.37			8,805,212.37
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额	-207,084.08			-207,084.08
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
其他原因减少				
4. 期末余额	53,309,338.92			53,309,338.92
二. 累计折旧				
1. 期初余额	17,328,998.31			17,328,998.31
2. 本期增加金额	4,443,378.71			4,443,378.71
本期计提	4,152,089.12			4,152,089.12
存货\固定资产\在建工程转入	302,260.62			302,260.62
非同一控制下企业合并				
股东投入				
外币报表折算差额	-10,971.03			-10,971.03
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
其他原因减少				
4. 期末余额	21,772,377.02			21,772,377.02
三. 减值准备				
1. 期初余额	2,368,479.75			2,368,479.75
2. 本期增加金额				
本期计提				
存货\固定资产\在建工程转入				
非同一控制下企业				

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
合并				
股东投入				
外币报表折算差额				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
处置子公司				
划分为持有待售的资产				
其他原因减少				
4. 期末余额	2,368,479.75			2,368,479.75
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	29,168,482.15			29,168,482.15
2. 期初账面价值	25,013,732.57			25,013,732.57

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

注释 16. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	11,463,821,105.80	12,136,195,297.37
固定资产清理		
合计	11,463,821,105.80	12,136,195,297.37

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	暂估固定资产	储罐设备	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	3,652,523,231.51	8,654,912,507.79	5,382,098,120.83	101,185,155.49	131,787,125.03	4,097,006,674.20	22,019,512,814.85
2. 本期增加金额	5,500,955.79	76,911,919.77	480,718,569.45	5,342,651.45	-6,027,697.83	-201,843.18	562,244,555.45
重分类							-
购置	10,129,751.08	31,495,628.68	146,444,169.24	7,123,361.39	533,412.00	51,655,474.87	247,381,797.26
在建工程转入		380,530.97	426,549,619.68		40,107,267.17		467,037,417.82
非同一控制下企业合并							
股东投入							
外币报表折算差额	-5,290,358.56	-902,309.14	-92,275,219.47	-1,780,709.94	-68,744.47	-51,857,318.05	-152,174,659.63
其他增加	661,563.27	45,938,069.26			-46,599,632.53		-
3. 本期减少金额	25,589,196.62	51,561,023.50	3,027,707.69	1,408,195.06	805,360.07	10,107,423.04	92,498,905.98
处置或报废	16,783,984.25	51,561,023.50	3,027,707.69	1,408,195.06	805,360.07	10,107,423.04	83,693,693.61
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司							
其他减少	8,805,212.37						8,805,212.37
4. 期末余额	3,632,434,990.68	8,680,263,404.06	5,859,788,982.59	105,119,611.88	124,954,067.13	4,086,697,407.98	22,489,258,464.32
二、累计折旧							
1. 期初余额	1,248,582,583.55	5,527,612,992.55	1,935,605,186.22	80,889,382.91	46,806,319.03	998,887,201.99	9,838,385,666.25

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	暂估固定资产	储罐设备	合计
2. 本期增加金额	158,616,377.79	622,701,714.95	242,262,437.71	6,707,782.96	18,612,817.51	151,937,079.96	1,200,838,210.88
重分类							
本期计提	160,737,850.61	619,495,939.96	270,371,876.95	8,182,765.85	22,542,226.63	166,243,824.46	1,247,574,484.46
非同一控制下企业合并							
外币报表折算差额	-2,172,060.82	-673,046.13	-28,109,439.24	-1,474,982.89	-	-14,306,744.50	-46,736,273.58
其他增加	50,588.00	3,878,821.12			-3,929,409.12		
3. 本期减少金额	7,301,787.19	43,040,425.06	2,722,361.28	778,173.43	180,894.04	4,661,099.84	58,684,740.84
处置或报废	4,716,934.87	43,040,425.06	2,722,361.28	778,173.43	180,894.04	4,661,099.84	56,099,888.52
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司							
外币报表折算差额							
其他减少	2,584,852.32						2,584,852.32
4. 期末余额	1,399,897,174.15	6,107,274,282.44	2,175,145,262.65	86,818,992.44	65,240,242.50	1,146,163,182.11	10,980,539,136.29
三、减值准备							
1. 期初余额	2,812,325.89	8,783,625.39	17,164.40	51,626.45		33,267,109.10	44,931,851.23
2. 本期增加金额							
重分类							
本期计提							
非同一控制下企业							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	暂估固定资产	储罐设备	合计
合并							
其他增加							-
3. 本期减少金额	-	-	4,323.25	-	-	29,305.75	33,629.00
处置或报废			4,323.25			29,305.75	33,629.00
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司							
其他减少							
4. 期末余额	2,812,325.89	8,783,625.39	12,841.15	51,626.45		33,237,803.35	44,898,222.23
四、账面价值							
1. 期末账面价值	2,229,725,490.64	2,564,205,496.23	3,684,630,878.79	18,248,992.99	59,713,824.63	2,907,296,422.52	11,463,821,105.80
2. 期初账面价值	2,401,128,322.07	3,118,515,889.85	3,446,475,770.21	20,244,146.13	84,978,806.00	3,064,852,363.11	12,136,195,297.37

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	67,537,800.91	18,265,019.15	2,812,325.89	46,460,455.87	
机器设备	71,940,816.87	25,295,110.85	6,648,122.31	39,997,583.71	
运输设备	1,808,523.00	1,718,096.85	12,841.15	77,585.00	
电子及其他设备	2,565,034.32	2,220,334.01	49,898.42	294,801.89	
合计	143,852,175.10	47,498,560.86	9,523,187.77	86,830,426.47	

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	17,485,238.28
机器设备	2,269,751.40
电子及其他设备	10,081.00
储罐设备	874,293,158.04
合计	894,058,228.72

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	23,164,120.35	已根据《中华人民共和国港口法》《江苏省港口条例》和建造时有效的《港口工程建设管理规定》所规定的程序履行了建设审批程序，仍需进一步与连云港市住房保障和房产管理局沟通联检楼、办公楼等房屋建筑物的产权登记事宜。
合计	23,164,120.35	

5. 固定资产的其他说明

期末用于抵押或担保的固定资产账面价值为 104,435.53 万元，详见附注十二（一）

（二）固定资产清理

无

注释 17. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	285,211,880.33	189,374,463.26
工程物资	4,592,422.47	3,011,788.32
合计	289,804,302.80	192,386,251.58

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
白音乌素煤矿技改工程	191,549,836.64	122,149,776.17	69,400,060.47	191,549,836.64	122,149,776.17	69,400,060.47
零星技改项目	23,310,443.91		23,310,443.91	18,636,572.84		18,636,572.84
造船项目	89,663,293.19		89,663,293.19	80,917,371.86		80,917,371.86
业务系统升级	25,707,104.35		25,707,104.35	16,301,997.26		16,301,997.26
乌达发电卸煤沟全封闭工程				4,118,460.83		4,118,460.83
新建白灰窑工程	20,615,246.00		20,615,246.00			
中央控制室搬迁工程	19,180,263.45		19,180,263.45			
间冷塔内地埋管道工程	11,653,509.23		11,653,509.23			
气烧窑尾气烘干兰炭工程	9,640,355.64		9,640,355.64			
电石炉自动出炉机器人工程	9,451,417.74		9,451,417.74			
新建石灰石料棚工程	6,590,186.35		6,590,186.35			
合计	407,361,656.50	122,149,776.17	285,211,880.33	311,524,239.43	122,149,776.17	189,374,463.26

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
白音乌素煤矿技改工程	191,549,836.64				191,549,836.64
造船项目	80,917,371.86	436,810,983.79	426,549,619.62	1,515,442.84	89,663,293.19
合计	272,467,208.50	436,810,983.79	426,549,619.62	1,515,442.84	281,213,129.83

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
白音乌素煤矿技改工程	100,000.00	44.53	46.00				自有资金
造船项目	30,140.81	29.75	29.75				自筹资金+银行借款
合计	130,140.81						

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额
白音乌素煤矿技改工程	0.00
合计	0.00

说明：子公司乌海市神华君正实业有限责任公司建设的白音乌素煤矿技改工程项目暂时缓建，账面价值 191,549,836.64 元，累计计提资产减值准备 122,149,776.17 元。

4. 在建工程其他说明

在建工程期末余额比期初余额增加 95,837,417.07 元，增加比例为 30.76%，主要原因为：新增技改项目，增加工程投入。

（二）工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料及设备	4,592,422.47		4,592,422.47	3,011,788.32		3,011,788.32
合计	4,592,422.47		4,592,422.47	3,011,788.32		3,011,788.32

工程物资的说明：

本期期末余额比期初余额增加 1,580,634.15 元，增加比例为 52.48%，主要变动原因是在建技改项目购买材料及设备等物资增加。

注释 18. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	储罐设备	土地使用权	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	17,301,274.20	2,453,469,648.14	411,934,535.04	17,897,773.88	2,456,299.32	2,903,059,530.58
2. 本期增加金额	55,347,449.20	-50,655,556.63	-10,109,713.54	-1,796,022.08	-246,486.99	-7,460,330.04
重分类						
租赁	57,279,445.04	18,772,404.28	20,618,936.77	-		96,670,786.09
非同一控制下企业合并						
股东投入						
外币报表折算差额	-1,931,995.84	-69,427,960.91	-30,728,650.31	-1,796,022.08	-246,486.99	-104,131,116.13
其他增加						
3. 本期减少金额		155,621,025.40				155,621,025.40
租赁到期						
处置子公司						
其他减少		155,621,025.40				155,621,025.40
4. 期末余额	72,648,723.40	2,247,193,066.11	401,824,821.50	16,101,751.80	2,209,812.33	2,739,978,175.14
二、累计折旧						

项目	房屋及建筑物	运输设备	储罐设备	土地使用权	电子设备及其他	合计
1. 期初余额						
2. 本期增加金额	11,544,909.13	407,059,227.21	100,389,633.87	771,784.54	974,649.76	520,740,204.51
重分类						
本期计提	11,707,273.92	415,555,801.45	105,190,754.93	814,431.16	1,028,506.14	534,296,767.60
外币报表折算差额	-162,364.79	-8,496,574.24	-4,801,121.06	-42,646.62	-53,856.38	-13,556,563.09
其他增加						
3. 本期减少金额						
租赁到期						
处置子公司						
其他减少						
4. 期末余额	11,544,909.13	407,059,227.21	100,389,633.87	771,784.54	974,649.76	520,740,204.51
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2 本期增加金额						
重分类						
本期计提						
非同一控制下企业合并						
其他增加						
3. 本期减少金额						
租赁到期						
处置子公司						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	61,103,814.27	1,840,133,838.90	301,435,187.63	15,329,967.26	1,235,162.57	2,219,237,970.63
2. 期初账面价值	17,301,274.20	2,453,469,648.14	411,934,535.04	17,897,773.88	2,456,299.32	2,903,059,530.58

使用权资产的说明：

报告期，公司执行新租赁准则，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产。运输设备中其他转出金额 155,621,025.40 元，主要原因为追加支付租赁保证金导致未来租赁付款额减少，相应使用权资产减少。

注释 19. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	软件	探矿权	水权	客户关系	商标权	合计
一、账面原值										
1. 期初余额	321,884,006.06	10,575,580.78	71,498,084.71	159,704,407.55	80,769,588.60	8,000,000.00	155,958,252.43	63,040,282.13	160,721,663.03	1,032,151,845.29
2. 本期增加金额	7,518,473.67	-	-	-	280,556.61			-590,533.60	-4,914,498.80	2,293,997.88
购置	7,518,473.67				1,654,848.56					9,173,322.23
内部研发										
非同一控制下企业合并										
股东投入										
外币报表折算差额					-1,374,291.95			-590,533.60	-4,914,498.80	-6,879,324.35
其他原因增加										
3. 本期减少金额	-	-	-	-	632,273.31			-	-	632,273.31
处置					632,273.31					632,273.31
处置子公司										
划分为持有待售的资产										
其他原因减少										
4. 期末余额	329,402,479.73	10,575,580.78	71,498,084.71	159,704,407.55	80,417,871.90	8,000,000.00	155,958,252.43	62,449,728.53	155,807,164.23	1,033,813,569.86
二、累计摊销										

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	软件	探矿权	水权	客户关系	商标权	合计
1. 期初余额	56,020,590.62	5,524,605.18	49,760,168.00	79,932,182.40	47,336,355.44		19,793,241.56	28,970,835.10	-2,285,584.40	285,052,393.90
2. 本期增加 金额	6,962,211.77	1,072,425.28	7,494,377.41	23,743,323.96	8,226,569.85	-	6,238,458.30	28,399,530.64	-3,952,021.18	78,184,876.03
本期计提	6,962,211.77	1,072,425.28	7,494,377.41	23,743,323.96	9,115,557.28		6,238,458.30	28,869,630.22	-1,995,905.74	81,500,078.48
非同一控制下企业合并										
外币报表折算差额					-888,987.43			-470,099.58	-1,956,115.44	-3,315,202.45
股东投入										
其他原因增加										
3. 本期减少 金额										
处置										
处置子公司										
划分为持有待售资产										
其他原因减少										
4. 期末余额	62,982,802.39	6,597,030.46	57,254,545.41	103,675,506.36	55,562,925.29	-	26,031,699.86	57,370,365.74	-6,237,605.58	363,237,269.93
三. 减值准备										
1. 期初余额										
2. 本期增加 金额										
本期计提										
非同一控制下企业合并										

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2021 年度
财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	软件	探矿权	水权	客户关系	商标权	合计
外币报表折算差额										
股东投入										
其他原因增加										
3. 本期减少金额										
处置子公司										
划分为持有待售的资产										
转让										
其他原因减少										
其他转出										
4. 期末余额										
四、账面价值										
1. 期末账面价值	266,419,677.34	3,978,550.32	14,243,539.30	56,028,901.19	24,854,946.61	8,000,000.00	129,926,552.57	5,079,362.79	162,044,769.81	670,576,299.93
2. 期初账面价值	265,863,415.44	5,050,975.60	21,737,916.71	79,772,225.15	33,433,233.16	8,000,000.00	136,165,010.87	34,069,427.03	163,007,247.43	747,099,451.39

2. 无形资产说明

- (1) 本期期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额 0.64%。
(2) 期末用于抵押或担保的无形资产账面价值为 13,528.33 万元，详见附注十二（一）

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	7,430,758.14	预计 2022 年办理取得产权证书
合计	7,430,758.14	

注释 20. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	汇率变动影响	处置	汇率变动影响	
上海君正物流有限公司	1,087,976,862.29					1,087,976,862.29
Interchim 集团	413,626,173.54				42,795,490.58	370,830,682.96
合计	1,501,603,035.83				42,795,490.58	1,458,807,545.25

2. 商誉减值准备

无

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

- (1) 上海君正物流有限公司商誉相关资产组的全部资产。

(2) Interchim 集团：Interchim 集团于 2019 年 10 月并购完成，Interchim 集团与形成商誉相关的资产组包括组成资产组的固定资产和无形资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产及有息负债），该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 关键参数

根据北京卓信大华评估有限公司出具的《内蒙古君正能源化工集团股份有限公司以财务报告为目的商誉资产减值测试所涉及上海君正物流有限公司商誉相关资产组评估项目资产评估报告》（卓信大华评报字(2022)第 1051 号）的评估结果，上海君正物流有限公司相关资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确认，其预计现金流量根据公司 5 年期财务预测为基础计算，使用的折现率 11.52%，永续期现金流量增长率为零，未来现金流量

预测中其他关键数据包括船舶业务的边际利润 TC、营运天数、集装罐利用率、预计运费水平、其他相关费用等，根据历史经验及对市场发展的预测而确定。

根据北京卓信大华评估有限公司出具的《上海博森管理咨询有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及Interchim SAS等6家实体公司含商誉资产组》（卓信大华评报字(2022)第1022号）的评估结果，与商誉相关资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值确认，其预计现金流量根据公司5年期财务预测为基础计算，使用的折现率12.38%，永续期现金流量增长率为零，未来现金流量预测中考虑了资产经营模式与管理状况、以及对市场发展的预测。

(2) 本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期末		
	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
上海君正物流有限公司	2.12	17.78	11.52
Interchim 集团	8.70	40.66	12.38

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组的加权资金成本为折现率。上述假设用以分析资产组的可收回金额。本公司每个会计年度末对商誉进行减值测试。对于非同一控制下企业合并产生的商誉减值测试方法为：对商誉相关资产组预计未来现金流量进行预测，采用未来现金流量折现法估算资产组在用状态下预计未来现金流现值。

(3) 测试过程：

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试情况如下：

单位：元	
项目	上海君正物流有限公司
商誉账面余额①	1,087,976,862.29
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	1,087,976,862.29
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	228,057,983.41
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	1,316,034,845.70
资产组按照购买日的公允价值持续计算的账面价值⑥	9,276,460,811.15

项目	上海君正物流有限公司
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	10,592,495,656.85
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	10,751,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	-158,504,343.15

单位：元

项目	Interchim 集团
商誉账面余额①	370,830,682.96
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	370,830,682.96
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	370,830,682.96
资产组按照购买日的公允价值持续计算的账面价值⑥	11,110,932.49
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	381,941,615.45
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	387,794,330.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	-5,852,714.55

注释 21. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁合同取得成本	50,383,274.97	51,359,850.51	16,984,396.59	2,394,478.74	82,364,250.15
灰场土地使用费	2,411,947.70	269,848.00	1,742,889.12		938,906.58
租入固定资产改良支出	205,220.32		123,132.19	82,088.13	
房屋装修费	252,780.51		71,918.13	4,651.41	176,210.97
水权维护费	8,548,333.32	24,115,700.00	12,327,636.32		20,336,397.00
合计	61,801,556.82	75,745,398.51	31,249,972.35	2,481,218.28	103,815,764.70

注：其他减少为外币汇率变动影响

长期待摊费用的说明：

报告期，长期待摊费用较期初增加 42,014,207.88 元，增加比例 67.98%，主要变动原因：租赁合同取得成本、水权维护费增加，在剩余受益期内平均摊销。

注释 22. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,493,800.08	373,450.02	1,566,311.47	438,567.22
内部交易未实现利润	1,161,427.60	290,356.90	1,225,728.07	306,432.02

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	344,328,786.31	86,082,196.48	361,430,049.27	90,357,512.31
信用减值损失	85,848,319.51	16,356,492.13	66,636,162.38	13,796,550.39
应付职工薪酬	884,975.88	221,243.97	775,741.52	217,207.62
预计负债	105,495.96	4,151.83	172,794.04	48,382.32
合计	433,822,805.34	103,327,891.33	431,806,786.75	105,164,651.88

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
单位价值不超 500 万元的固定资产折旧差异	110,237,812.00	17,156,212.17	87,940,464.96	14,593,438.34
母子公司所得税税率差异	605,306,938.88	151,326,734.72	442,276,515.48	110,569,128.87
应付职工薪酬	193,575.40	48,393.85	207,799.35	58,183.82
合计	715,738,326.28	168,531,340.74	530,424,779.79	125,220,751.03

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,983,604.44	765,448.94
可抵扣亏损	104,580,815.90	93,476,314.88
合计	108,564,420.34	94,241,763.82

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	5,451,726.98	5,451,726.98	
2023 年	24,057,475.74	24,057,475.74	
2024 年	12,431,154.03	12,431,154.03	
2025 年	49,224,008.29	49,367,236.30	
2026 年	13,416,450.86		
合计	104,580,815.90	91,307,593.05	

6. 递延所得税资产和递延所得税负债的说明

递延所得税资产余额本期较期初减少 1,836,760.55 元，减少比例为 1.75%。

递延所得税负债本期较期初增加 43,310,589.71 元，增加比例为 34.59%，主要变动原因

为：君正物流部分境外子公司企业所得税税率低于君正物流企业所得税税率，确认递延所得税负债。

注释 23. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权收购价款和交易金	2,520,628,650.00		2,520,628,650.00	2,520,628,650.00		2,520,628,650.00
保证金	751,074,509.62		751,074,509.62	475,567,387.14		475,567,387.14
合作意向暂付款	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
勘探费	28,700,000.00		28,700,000.00	28,700,000.00		28,700,000.00
合计	3,350,403,159.62		3,350,403,159.62	3,074,896,037.14		3,074,896,037.14

其他非流动资产的说明：

其他非流动资产期末余额较期初余额增加 275,507,122.48 元，增加比例为 8.96%。

注释 24. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		1,530,000,000.00
信用借款	8,000,000.00	9,000,000.00
未到期应付利息		1,454,291.69
合计	8,000,000.00	1,540,454,291.69

2. 本报告期不存在已逾期未偿还的短期借款

3. 短期借款说明

短期借款期末余额比年初余额减少 1,532,454,291.69 元，减少比例 99.48%，主要原因为偿还流动资金借款，流动资金借款余额减少。

注释 25. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	59,224,500.00		6,127,614.00	53,096,886.00
其中：发行的交易性债券				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
衍生金融负债				
其他	59,224,500.00		6,127,614.00	53,096,886.00
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				
合计	59,224,500.00		6,127,614.00	53,096,886.00

交易性金融负债的说明：

本公司的子公司 Adchim SAS 收购法国 Interchim 集团 100%股权，股权转让协议中约定业绩承诺条款，与之相关的或有对价确认为交易性金融负债。本期减少原因为汇率变动造成。

注释 26. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	513,785,296.86	245,229,386.56
商业承兑汇票		
合计	513,785,296.86	245,229,386.56

本期末已到期未支付的应付票据总额 30,000.00 元。

应付票据的说明：

应付票据期末余额比年初余额增加 268,555,910.30 元，增加比例为 109.51%，主要原因原材料价格上涨，采购额增加，以承兑汇票方式结算额增加，导致签发银行承兑票据增加。

注释 27. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	886,410,325.21	689,212,358.56
物流综合服务费	703,801,446.34	647,014,119.40
应付工程款	77,141,742.20	84,595,905.21
装卸及运费	76,506,127.01	59,981,593.76
应付设备款	47,494,424.39	49,408,293.81
其他		
合计	1,791,354,065.15	1,530,212,270.74

注：物流综合服务费主要包括应付船舶港口使费、运费、货运代理费、船运代理费等。

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
第一名	20,649,424.36	未达到结算条件
第二名	6,673,354.20	未达到结算条件

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
第三名	6,446,000.00	未达到结算条件
第四名	4,682,606.51	按计划分阶段支付
第五名	3,961,926.45	按计划分阶段支付
合计	42,413,311.52	

2. 应付账款说明

应付账款期末余额比期初余额增加 261,141,794.41 元，增加比例为 17.07%。主要原因原材料价格上涨，采购额增加。

注释 28. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
综合物流服务预收款	17,297,209.65	9,174,207.68
预收货款	615,545,117.43	462,354,529.01
合计	632,842,327.08	471,528,736.69

2. 合同负债说明

合同负债期末余额比期初余额增加 161,313,590.39 元，增加比例为 34.21%，主要原因公司产品价格上涨，导致预收货款增加。

注释 29. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	163,248,584.43	1,072,471,634.35	1,048,467,726.98	187,252,491.80
离职后福利-设定提存计划	3,916,320.51	111,631,606.48	110,625,503.56	4,922,423.43
辞退福利		1,622,416.70	1,622,416.70	
一年内到期的其他福利				
合计	167,164,904.94	1,185,725,657.53	1,160,715,647.24	192,174,915.23

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	125,280,130.37	833,397,131.59	821,747,965.38	136,929,296.58
职工福利费	17,993,470.44	112,348,163.99	112,341,393.98	18,000,240.45
社会保险费	5,366,414.10	61,065,103.65	49,819,960.60	16,611,557.15
其中：基本医疗保险费	5,365,704.44	58,304,691.57	47,082,636.01	16,587,760.00

补充医疗保险				-
工伤保险费	575.40	2,639,176.21	2,619,082.96	20,668.65
生育保险费	134.26	121,235.87	118,241.63	3,128.50
住房公积金	563,551.48	52,364,764.81	52,121,133.43	807,182.86
工会经费和职工教育经费	13,849,463.55	12,960,547.91	12,123,024.01	14,686,987.45
短期累积带薪缺勤				-
短期利润（奖金）分享计划				-
以现金结算的股份支付				-
其他短期薪酬	195,554.49	335,922.40	314,249.58	217,227.31
合计	163,248,584.43	1,072,471,634.35	1,048,467,726.98	187,252,491.80

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,461,494.96	105,074,295.82	104,105,999.04	4,429,791.74
失业保险费	454,825.55	6,557,310.66	6,519,504.52	492,631.69
企业年金缴费				
合计	3,916,320.51	111,631,606.48	110,625,503.56	4,922,423.43

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬期末余额比年初余额增加 25,010,010.29 元，增加比例为 14.96%。

注释 30. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	196,988,875.04	73,313,976.13
企业所得税	323,976,051.96	593,292,389.06
个人所得税	9,530,061.60	20,971,125.19
城市维护建设税	16,362,654.48	4,108,204.57
教育费附加	3,168,876.66	2,082,700.69
地方教育费附加	2,112,584.40	1,388,467.07
水利建设基金	1,127,829.50	69,219.88
资源税	24,394,766.66	3,650,770.02
矿产资源补偿费	10,095,200.42	10,095,200.42
水资源税	2,699,020.00	1,892,027.50
环境保护税	4,039,251.73	3,932,785.04
印花税	1,483,453.07	897,419.06
海外其他税金	917,016.53	1,309,088.85
房产税	2,699,433.16	46,426.08

税费项目	期末余额	期初余额
土地使用税	5,483,096.90	42,597.19
水土保持补偿费	273,340.48	
合计	605,351,512.59	717,092,396.75

应交税费说明:

本期应交税费期末余额比期初余额减少 111,740,884.16 元, 减少比例 15.58%。

注释 31. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,501,226,337.28	3,747,127,125.86
合计	3,501,226,337.28	3,747,127,125.86

注: 上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
股权交易价款	30,076,805.19	37,936,100.00
押金及保证金	3,292,547,584.06	3,515,272,942.76
资源价款	14,011,685.00	14,011,685.00
其他代垫款	155,367,384.34	159,213,204.61
代缴社保款	1,053,648.47	1,093,879.32
非金融机构借款		
预提费用		
应付售后回购款		
应付股权收购款		
因资金集中管理成员单位归集至本公司账户的资金		
通过资金集中管理从集团其他成员单位拆入的资金		
其他	8,169,230.22	19,599,314.17
合计	3,501,226,337.28	3,747,127,125.86

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	3,207,677,153.96	履约保证金

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第二名	14,011,685.00	分期付款
合计	3,221,688,838.96	

3. 其他应付款说明

其他应付款期末余额比期初余额减少 245,900,788.58 元，减少比例 6.56%。

注释 32. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	699,557,467.92	787,925,919.68
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	429,340,516.63	472,979,900.25
合计	1,128,897,984.55	1,260,905,819.93

一年内到期的非流动负债说明：

报告期，首次执行新租赁准则，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，将 1 年内到期租赁负债重分类列示。

注释 33. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	70,746,337.32	56,653,602.65
未终止确认的承兑汇票	84,689,315.59	
合计	155,435,652.91	56,653,602.65

其他流动负债的其他说明

其他流动负债期末余额比期初余额增加 98,782,050.26 元，增加比例 174.36%，主要原因因为不满足终止确认条件的承兑汇票金额增加。

注释 34. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	773,237,136.80	1,217,557,552.94
抵押借款	1,834,211,218.43	2,141,289,200.00
保证借款	367,000,000.00	370,000,000.00
信用借款	3,680,699.02	409,799.51
未逾期的应付利息	3,393,290.10	4,310,492.86
减：一年内到期的长期借款	699,557,467.92	787,925,919.68

借款类别	期末余额	期初余额
合计	2,281,964,876.43	2,945,641,125.63

长期借款说明：

长期借款期末余额比年初余额减少 663,676,249.20 元，减少比例 22.53% ，主要原因为：
本期偿还长期借款。

长期借款明细

贷款单位	借款		币种	利率%	期末余额		期初余额	
	起始日	终止日			外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国建设银行乌海狮城东街支行	2017.7.1	2026.11.1	人民币	4.90		750,000,000.00		900,000,000.00
中国建设银行乌海狮城东街支行	2016.4.28	2025.4.27	人民币	4.655		450,000,000.00		600,000,000.00
中国民生银行股份有限公司宁波分行	2019.3.8	2023.12.12	美元	3MLIBOR+1.5	26,603,913.03	169,618,568.30	53,207,826.09	347,175,744.45
中国建行乌海狮城东街支行	2019.3.8	2024.1.30	人民币	4.70		126,000,000.00		214,000,000.00
中国工商银行股份有限公司乌海人民路支行	2019.3.12	2024.1.30	人民币	4.70		132,000,000.00		220,000,000.00
中国农业银行连云港连云支行	2016.1.28	2028.1.28	人民币	4.90		141,870,000.00		175,810,000.00
The Bank of Fukuoka, Ltd.	2019.12.5	2030.10.9	日元	3MTIBOR+1.32	1,712,640,854.20	94,914,556.14	2,080,000,000.00	121,420,800.00
中国工商银行股份有限公司乌海分行	2020.6.29	2023.6.23	人民币	3.50		198,000,000.00		199,000,000.00
中国工商银行股份有限公司乌海分行	2020.6.29	2023.6.23	人民币	3.50		88,000,000.00		89,000,000.00
中国工商银行股份有限公司乌海分行	2020.6.30	2023.6.23	人民币	3.50		78,000,000.00		79,000,000.00
法国巴黎银行	2020.3.9	2023.3.9	欧元	0.35			29,231.30	234,581.18
The Shoko Chukin Bank, Ltd.	2021.8.24	2034.8.20	日元	3MTIBOR+1	903,850,000.00	50,091,367.00		
法国巴黎银行	2021.9.28	2028.9.28	欧元	0.35	482,352.98	3,470,384.99		
合计						2,281,964,876.43		2,945,641,125.63

注释 35. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	61,950,735.28	13,019,940.65
土地使用权	15,563,618.17	17,897,773.88
运输设备	1,850,836,447.15	2,456,928,245.05
电子设备及其他	1,239,927.83	2,456,299.32
储罐设备	315,504,271.00	411,934,535.04
减：一年内到期的租赁负债	429,340,516.63	472,979,900.25
合计	1,815,754,482.80	2,429,256,893.69

说明：报告期，首次执行新租赁准则，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。本期确认租赁负债利息费用 86,715,210.66 元。

注释 36. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	105,495.96	172,794.04	售出产品保修准备金
弃置费用		35,516.66	君正矿业石灰矿提取的弃置费用
合计	105,495.96	208,310.70	

预计负债说明：

预计负债期末余额比年初余额减少 102,814.74 元，减少比例 49.36%。

注释 37. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	82,791,548.66	38,021,001.33	25,788,545.88	95,024,004.11	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计	82,791,548.66	—	—	95,024,004.11	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加：其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
硅铁炉尾气余热发电技改研发资金	4,800,000.00						4,800,000.00	与资产相关
电石炉自动堵眼机技改资金	107,250.00			99,000.00			8,250.00	与资产相关
次氯酸钠清净液回收利用装置补贴	10,833.69			10,000.33			833.36	与资产相关
新型高分子材料的研究与应用	2,791,666.49			499,999.97			2,291,666.52	与资产相关
厂区搬迁补偿资金	37,335,147.01	34,000,000.00		21,679,608.98			49,655,538.03	与资产相关
粉状物料堆场全封闭治理工程财政补贴资金	4,039,583.42			254,058.57			3,785,524.85	与资产相关
粉状物料堆场封闭治理工程补贴资金	4,265,971.18			256,655.35			4,009,315.83	与资产相关
超低排放改造工程补贴资金	6,390,000.07			354,999.97			6,035,000.10	与资产相关
原煤堆场封闭治理项目补贴资金	5,573,333.26			320,000.04			5,253,333.22	与资产相关
新建项目基础设施配套补贴资金	4,208,035.40			357,686.37			3,850,349.03	与资产相关
2*330MW 超低排放改造工程补贴资金	4,320,000.00			540,000.00			3,780,000.00	与资产相关
冶炼除尘升级改造项目补助资金	7,058,499.98			742,999.98			6,315,500.00	与资产相关
电解槽节能降耗技术改造项目补助资金	1,799,999.96			200,000.03			1,599,999.93	与资产相关
法国设备购置补助资金	91,228.20	21,001.33		61,064.80		2,622.85	53,787.58	与资产相关
电石炉自动出炉项目补助资金		4,000,000.00		415,094.34			3,584,905.66	与资产相关
合计	82,791,548.66	38,021,001.33		25,791,168.73		2,622.85	95,024,004.11	

注 1：本期冲减成本费用金额 0.00 元

注 2：其他变动中，属于外币汇率变化。

2. 递延收益的其他说明

(1) 乌海市发展与改革委员会拨付硅铁炉尾气余热发电技改研发资金 4,800,000.00 元;

(2) 乌海市乌达区科学技术局拨付电石炉自动堵眼机技改资金 990,000.00 元;

(3) 乌海市科学技术局根据内财教[2011]490 号《内蒙古自治区财政厅关于下达 2011 年知识产权专项资金的通知》拨付次氯酸钠清净液回收利用装置补贴 100,000.00 元;

(4) 内蒙古自治区财政厅内财教[2013]248 号《内蒙古自治区财政厅关于下达自治区科技重大专项资金预算的通知》拨付新型高分子材料的研究与应用专项资金 5,000,000.00 元;

(5) 根据 2013 年 12 月 10 日乌海市人民政府专题会议纪要([2013]34 号), 乌海市财政局拨付关于君正化工老厂区拆迁改造补偿资金 101,959,559.72 元;

(6) 根据鄂旗财字(2016)139 号《鄂托克旗财政局关于下达环境综合整治资金的通知》, 鄂托克旗财政局对公司 2*330MW 低热值煤发电项目粉状物料堆场全封闭治理工程将给予财政补贴资金 5,000,000.00 元, 根据工程进度已拨付补贴资金 5,000,000.00 元;

(7) 根据 2017 年 4 月 28 日乌海市人民政府市长办公会议纪要([2017]9 号), 乌海市财政局拨付关于电力企业超低排放改造工程补贴资金 7,100,000.00 元;

(8) 根据 2016 年 12 月 1 日乌海市财政局、乌海市环保局文件(乌财[2016]623 号), 乌海市财政局拨付关于电力企业原煤堆场封闭治理项目补贴资金 1,500,000.00 元;

(9) 根据鄂托克旗人民政府 2017 年第七次常务会议纪要([2017]19 号), 鄂托克旗环境保护局拨付关于粉状物料堆场封闭治理工程补贴资金 2,000,000.00 元;

(10) 根据鄂托克旗人民政府 2018 年第一次常务会议纪要([2018]8 号), 鄂托克旗财政局拨付关于企业新建项目基础设施配套、环境设施新建及改造、技术升级改造补贴资金 5,000,000.00 元;

(11) 根据乌区发改环资字([2017]200 号), 乌海市财政局拨付关于电力企业原煤堆场封闭治理项目补贴资金 4,900,000.00 元;

(12) 根据鄂财建指([2018]143 号), 鄂托克旗环境保护局拨付关于粉状物料堆场封闭治理工程补贴资金 3,000,000.00 元;

(13) 根据鄂托克旗人民政府 2018 年第六次常务会议纪要([2018]28 号), 鄂托克旗财政局拨付关于企业电力机组环保提标改造补贴资金 3,400,000.00 元;

(14) 根据乌海发改环资字([2018]139 号), 乌海市财政局拨付关于冶炼除尘升级改造专项补贴资金 7,430,000.00 元;

(15) 根据乌海发改字([2018]38 号), 乌海市乌达区财政局拨付关于电解槽节能降

耗技术改造项目补助资金 2,000,000.00 元；

(16) 根据鄂财建指([2018]676 号)，鄂尔多斯市财政局拨付关于 2*330MW 超低排放改造工程补贴资金 2,000,000.00 元；

(17) 根据内财资[2019]1389 号《内蒙古自治区财政厅关于下达 2019 年自治区重点产业发展专项资金（第二批）预算指标的通知》，乌海市市财政局拨付关于电石炉自动出炉项目补贴资金 4,000,000.00 元。

注释 38. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,438,017,390.00						8,438,017,390.00

注释 39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	221,395,875.68		12,205,837.32	209,190,038.36
其他资本公积	110,712,648.43	26,697,096.37	9,244,448.00	128,165,296.80
合计	332,108,524.11	26,697,096.37	21,450,285.32	337,355,335.16

资本公积的说明：

报告期，资本公积较期初增加 5,246,811.05 元，增加比例为 1.58%，主要变动原因为：

1、联营企业（成都柏奥特克）接受其他股东溢价增资导致公司股权比例被稀释，增加其他资本公积 26,674,734.79 元；根据长期股权投资权益法核算的被投资方账面资本公积变化，公司按持股比例增加其他资本公积 22,361.58 元；

2、公司购买少数股东股权，购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例，计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额减少资本公积-股本溢价 12,205,837.32 元；公司与氢阳新能源签订《解除<增资扩股协议>协议书》，减少其他资本公积 9,244,448.00 元。

注释 40. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额							期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-7,269,675.92	-16,533,858.20				-16,533,858.20			-23,803,534.12
1.重新计量设定受益计划变动额									
2.权益法下不能转损益的其他综合收益									
3.其他权益工具投资公允价值变动	-7,269,675.92	-16,533,858.20				-16,533,858.20			-23,803,534.12
4.企业自身信用风险公允价值变动									
二、将重分类进损益的其他综合收益	-72,624,284.00	-105,278,573.67				-95,646,565.79	-9,632,007.88		-168,270,849.79
1.权益法下可转损益的其他综合收益	14,210,259.43	6,181,626.53				6,181,626.53			20,391,885.96
2.其他债权投资公允价值变动									
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
4.其他债权投资信用减值准备									
5.现金流量套期储备									
6.外币报表折算差额	-86,834,543.43	-111,460,200.20				-101,828,192.32	-9,632,007.88		-188,662,735.75
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益									
其他综合收益合计	-79,893,959.92	-121,812,431.87				-112,180,423.99	-9,632,007.88		-192,074,383.91

其他综合收益说明：包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整。

注释 41. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	21,962,944.93	62,004,816.67	53,853,305.07	30,114,456.53
合计	21,962,944.93	62,004,816.67	53,853,305.07	30,114,456.53

专项储备情况说明：

专项储备期末余额比期初余额增加 8,151,511.60 元，增加比例为 37.11%，主要原因是安全生产投入部分未结算。

注释 42. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,179,477,607.12	431,424,912.93		1,610,902,520.05
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	1,179,477,607.12	431,424,912.93		1,610,902,520.05

盈余公积说明：

按母公司本期实现的税后净利润 10%计提。

注释 43. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	10,860,890,864.84	9,344,225,021.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	10,860,890,864.84	9,344,225,021.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,536,074,324.33	4,815,093,586.23
减：提取法定盈余公积	431,424,912.93	345,121,656.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,531,405,217.00	2,953,306,086.50
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	12,434,135,059.24	10,860,890,864.84

1. 期初未分配利润调整说明

(1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元；

(2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元；

(3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元；

(4) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元；

(5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

注释 44. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,137,496,869.12	12,366,931,050.76	14,631,542,679.65	10,107,504,281.30
其他业务	157,457,615.42	6,573,939.68	166,652,008.43	42,862,893.40
合计	19,294,954,484.54	12,373,504,990.44	14,798,194,688.08	10,150,367,174.70

2. 合同产生的收入情况

合同分类	能源化工板块分部	化工物流板块分部	合计
一、 商品类型			
化学原料和化学制品	12,701,903,853.19		12,701,903,853.19
物流综合服务		6,435,593,015.93	6,435,593,015.93
其他	157,457,615.42		157,457,615.42
二、 按经营地区分类			
境内	11,995,648,132.46	1,979,160,147.72	13,974,808,280.18
境外	863,713,336.15	4,456,432,868.21	5,320,146,204.36
三、 按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	12,859,361,468.61	257,100,072.41	13,116,461,541.02
在某一时段内转让		6,178,492,943.52	6,178,492,943.52
合计	12,859,361,468.61	6,435,593,015.93	19,294,954,484.54

续：

上期发生额			
合同分类	能源化工板块分部	化工物流板块分部	合计
一、 商品类型			
化学原料和化学制品	8,796,443,050.71		8,796,443,050.71

上期发生额			
合同分类	能源化工板块分部	化工物流板块分部	合计
物流综合服务		5,835,099,628.94	5,835,099,628.94
其他	166,652,008.43		166,652,008.43
二、按经营地区分类			
境内	8,766,413,414.07	1,269,742,246.19	10,036,155,660.26
境外	196,681,645.07	4,565,357,382.75	4,762,039,027.82
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	8,963,095,059.14	252,669,883.00	9,215,764,942.14
在某一时段内转让		5,582,429,745.94	5,582,429,745.94
合计	8,963,095,059.14	5,835,099,628.94	14,798,194,688.08

3. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 468,026,082.18 元，其中 345,354,296.17 元预计将于 2022 年度确认收入。

4. 营业收入其他说明

本期营业收入较上期增加 4,496,759,796.46 元，增加比例为 30.39%，主要变动原因为：本期主要产品销售价格及化工物流服务价格同比上涨。

注释 45. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		161,227.24
城市维护建设税	50,046,790.21	37,764,438.49
教育费附加	42,335,146.72	32,482,425.87
资源税	64,904,497.90	41,749,644.00
房产税	20,481,043.16	26,496,535.19
土地使用税	24,125,451.64	24,057,363.40
车船使用税	317,252.93	220,798.20
印花税	7,865,788.05	9,777,245.68
水资源税	6,954,162.50	8,370,370.00
环境保护税	11,974,371.81	14,079,382.02
关税	3,365.15	1,698,563.85
海外其他税金	2,580,052.52	3,233,430.89
土地增值税	50,226.59	
合计	231,638,149.18	200,091,424.83

税金及附加的其他说明：

本期税金及附加较上期增加 31,546,724.35 元，增加比例为 15.77%。

注释 46. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,794,984.58	50,217,587.99
差旅费	1,474,917.96	1,852,867.42
业务招待费	3,133,720.62	2,710,733.55
办公费	87,538.79	15,629.35
其他	7,280,717.75	5,653,524.88
合计	59,771,879.70	60,450,343.19

销售费用说明：

本期销售费用较上期减少 678,463.49 元，减少比例 1.12%。

注释 47. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	572,248,699.27	521,346,805.73
差旅费	8,846,247.53	10,762,835.58
业务招待费	21,579,331.49	14,583,568.61
折旧费	22,875,242.77	28,227,435.69
资产摊销	64,982,314.87	68,342,175.39
税费	11,303,425.06	3,795,508.95
环保支出	17,768,880.04	17,297,051.62
车辆使用费	5,131,304.13	4,056,857.92
中介机构费	66,323,243.80	79,611,469.34
安全生产费	51,781,797.78	46,879,234.13
修理费	216,858,714.81	225,959,712.88
运输装卸费	5,864,950.29	5,414,565.73
物料消耗	11,542,733.10	8,531,471.29
君正小贷运营费用	5,715,269.16	24,037,842.57
房租物业费	35,178,440.92	38,764,543.18
邮电通讯费	3,188,302.96	5,155,747.13
资产保险费	4,482,091.96	2,347,076.46
其他	72,660,396.67	64,756,322.25
合计	1,198,331,386.61	1,169,870,224.45

管理费用说明：

本期管理费用较上期增加 28,461,162.16 元，增加比例 2.43%。

注释 48. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	111,298,970.08	89,920,190.66
材料及燃动费	314,520,739.48	196,868,425.10
折旧与摊销	8,293,511.77	9,036,106.98
设计服务费	3,996,415.10	188,679.25
其他	36,550.00	
合计	438,146,186.43	296,013,401.99

研发费用说明：

本期研发费用较上年度增加 142,132,784.44 元，增加比例为 48.02%，主要原因为公司重视节能减排，加大了在工艺装备改进、节能降耗新技术、新工艺等方面的研发及试验力度，导致本期研发投入增加。

注释 49. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	252,965,705.47	357,472,350.51
其中：租赁负债利息费用	86,715,210.66	
减：利息收入	66,146,943.81	118,171,307.42
汇兑损益	18,560,636.38	-15,961,939.48
银行手续费	7,244,562.82	11,858,589.13
其他		
合计	212,623,960.86	235,197,692.74

财务费用说明：

本期财务费用较上年度减少 22,573,731.88 元，减少比例为 9.60%。

注释 50. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	123,790,031.99	134,305,653.18
减免税额	164,529.56	115,726.37
债务重组利得		2,919,843.26
个税返还手续费	1,361,642.92	772,698.21
增值税加计抵减	3,720,591.63	2,689,724.91
其他		480,000.00
合计	129,036,796.10	141,283,645.93

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	70,097,737.63	91,756,255.75	与收益相关
递延收益摊销	25,791,168.73	19,078,840.80	与资产相关
企业稳岗补贴、就业补贴款等	2,398,707.28	3,340,649.44	与收益相关
安全生产及市场开拓奖励资金	95,000.00	40,000.00	与收益相关
电能在线监测平台项目补助资金	1,145,000.00	254,000.00	与收益相关
发明专利补贴资金	42,000.00	47,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励金	100,000.00	350,000.00	与收益相关
浦东新区促进航运业发展财政扶持	5,804,462.19	9,387,142.00	与收益相关
境外公司疫情补贴	498,956.16	9,930,765.19	与收益相关
技术交易补助资金		121,000.00	与收益相关
绿色工厂奖励资金	1,000,000.00		与收益相关
优惠政策补偿资金	16,000,000.00		与收益相关
百强企业奖励金	500,000.00		与收益相关
研发后补助资金	317,000.00		与收益相关
合计	123,790,031.99	134,305,653.18	

3. 其他收益说明

本期其他收益较上年同期减少 12,246,849.83 元，减少比例为 8.67%。

注释 51. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	352,174,232.09	507,213,836.45
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-12,645,561.78	2,623,004,569.92
交易性金融资产持有期间的投资收益	294.00	210.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	129,291,187.03	9,238,216.45
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入	-568,082.11	941,407.76
本期终止确认的其他权益工具股利收入		

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
应收款项融资已终止确认承兑汇票贴现利息	-43,975,876.40	
债务重组产生的投资收益	171,698.98	
远期结汇取得的投资收益	1,661,244.26	
合计	432,596,163.78	3,140,398,240.58

2. 投资收益的说明

(1) 本期不存在投资收益汇回重大限制情况。

(2) 本期投资收益较上年同期变动的主要原因为上年度公司及全资子公司君正化工向安达天平再保险有限公司合计转让持有的华泰保险 615,590,953 股股份（占总股份的 15.3068%）已经全部交割完毕,实现投资收益。

3. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
天弘基金管理有限公司	283,461,031.93	412,431,068.71	本期利润减少
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司			超投资亏损已记入备查簿
华泰保险集团股份有限公司	81,892,118.74	91,804,566.83	本期利润减少
其他投资单位	-13,178,918.58	2,978,200.91	本期利润减少
合计	352,174,232.09	507,213,836.45	

4. 其他权益工具投资持有期间的股利收入

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
乌海银行股份有限公司	-8,953,152.00		依据乌海银行议案调减股利
国都证券股份有限公司	2,824,223.28	941,407.76	本期较上期多分配现金股利
Echosens SA	5,560,846.61		本期分配股利
合计	-568,082.11	941,407.76	

5. 处置交易性金融资产取得的投资收益说明：

本期处置交易性金融资产中取得投资收益 135,778,214.74 元。

注释 52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	120,176,696.72	24,170,752.12
交易性金融负债		
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
按公允价值计量的生物资产		
按公允价值计量的贵金属		
现金流量套期的无效部分的未实现收益净额		
合计	120,176,696.72	24,170,752.12

公允价值变动收益的说明：

本期公允价值变动收益为 120,176,696.72 元，较上期增加 96,005,944.60 元，增加比例为 397.20%，主要变动原因为金融资产持有期间确认公允价值变动。

注释 53. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-19,959,137.42	-3,064,696.72
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
财务担保合同信用减值损失		
发放贷款及垫款坏账损失	-240,009.87	-14,160,859.79
其他		
合计	-20,199,147.29	-17,225,556.51

注释 54. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-92,683.47	-184,310.33
合同资产减值损失		
合同取得成本减值损失		
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		-33,267,109.10
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		-54,661,887.71
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	-92,683.47	-88,113,307.14

资产减值损失说明：

报告期，资产减值损失本期数较上期减少 88,020,623.67 元，主要变动原因为：君正物流上期计提固定资产减值损失 33,267,109.10 元；神华君正上期计提在建工程减值损失 54,661,887.71 元，本期固定资产以及在建工程不存在减值迹象，不计提减值损失。

注释 55. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	3,367,307.16	-1,247,780.32
在建工程处置利得或损失		
生物资产处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
合计	3,367,307.16	-1,247,780.32

资产处置收益说明：本期资产处置收益较上期增加 4,615,087.48 元，增加的比例为 369.86%，变动的主要原因为固定资产出售收益增加。

注释 56. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助		274,508.43	
盘盈利得			
违约赔偿收入	14,965,894.88	8,161,116.23	14,965,894.88
久悬未决收入			
其他	468,167.32	360,192.39	468,167.32
合计	15,434,062.20	8,795,817.05	15,434,062.20

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
英国新冠肺炎疫情职位保留计划奖励资金		274,508.43	收益相关

合计		274,508.43	
----	--	------------	--

2. 营业外收入的其他说明

本期营业外收入较上年同期增加 6,638,245.15 元，增加比例为 75.47%，变动的主要原因为本期收到合同业务结算争议赔付增加所致。

注释 57. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,373,000.00	8,146,400.00	10,373,000.00
久悬未决支出			
罚款支出	1,056,933.09	6,456,714.69	1,056,933.09
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	21,566,797.19	13,370,873.22	21,566,797.19
补偿金	4,909,339.00	884,013.89	4,909,339.00
其他	7,720,959.96	3,320,557.05	7,720,959.96
合计	45,627,029.24	32,178,558.85	45,627,029.24

营业外支出的说明：

本期营业外支出较上年同期增加 13,448,470.39 元，增加比例为 41.79%，变动的主要原因为本期报废固定资产、支付道路补偿款形成的损失所致。

注释 58. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	789,473,161.06	1,042,601,039.53
递延所得税费用	43,654,034.38	38,693,314.51
合计	833,127,195.44	1,081,294,354.04

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,417,638,988.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,356,909,747.05
子公司适用不同税率的影响	-434,550,876.51
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-84,309,934.93
不可抵扣的成本、费用和损失影响	6,017,865.78

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,696,508.91
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,756,902.96
所得税费用	833,127,195.44

3. 所得税费用其他说明

本期所得税费用较上期减少 248,167,158.60 元，减少比例为 22.95%。主要变动原因为上期转让持有的华泰保险股权交割完成确认股权处置收益，导致本期较上期所得税费用减少。

注释 59. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非关联往来款	98,463,961.81	101,147,417.88
政府补助、拨款	66,246,294.41	51,488,546.06
利息收入	108,386,535.28	119,749,522.26
退回押金、保证金	158,784,700.08	132,645,794.33
违约金	6,982,770.76	971,573.34
其他	8,710,868.33	5,201,585.62
合计	447,575,130.67	411,204,439.49

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非关联往来款	135,535,048.91	150,454,833.30
保证金押金	129,867,686.23	130,059,767.33
付现费用	600,797,326.66	550,718,839.24
其他	2,069,268.52	4,927,370.10
合计	868,269,330.32	836,160,809.97

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权转让履约保证金		3,533,542,347.84
联营企业往来款	46,973,811.24	
合计	46,973,811.24	3,533,542,347.84

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

上期收到安达天平再保险有限公司支付的华泰保险股份履约保证金。

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股份收购交易价款	12,570,756.00	4,996,115.93
船舶长期租赁保证金		23,979,007.51
联营企业往来款	46,550,000.00	9,800,000.00
合计	59,120,756.00	38,775,123.44

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁保证金	10,638,144.00	
合计	10,638,144.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：报告期，收回到期船舶的租赁保证金。

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还中化国际款项		1,623,391,470.38
租赁租金	612,384,434.04	
租赁保证金	380,319,450.62	
合计	992,703,884.66	1,623,391,470.38

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：报告期，根据新租赁准则规定，将支付的租金及租赁保证金在筹资活动中列示。

注释 60. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,584,511,792.71	4,786,327,969.72
加：信用减值损失	20,199,147.29	17,225,556.51
资产减值准备	92,683.47	88,113,307.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,200,838,210.88	1,255,590,021.09
使用权资产折旧	520,740,204.51	
无形资产摊销	78,184,876.03	99,066,742.66
长期待摊费用摊销	33,731,190.63	21,384,142.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-3,367,307.16	1,247,780.32

项目	本期金额	上期金额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	20,934,523.88	6,978,924.85
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-120,176,696.72	-24,170,752.12
财务费用(收益以“-”号填列)	252,965,705.47	320,612,523.97
投资损失(收益以“-”号填列)	-432,596,163.78	-3,140,398,240.58
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,836,760.55	108,095,631.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	43,310,589.71	50,968,311.78
存货的减少(增加以“-”号填列)	-316,452,869.01	58,123,297.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-278,851,865.84	91,867,308.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	832,853,703.18	-163,901,855.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,438,754,485.80	3,577,130,670.82
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,089,808,879.10	4,080,654,772.89
减: 现金的期初余额	4,080,654,772.89	921,891,830.62
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,990,845,893.79	3,158,762,942.27

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,089,808,879.10	4,080,654,772.89
其中: 库存现金	21,633.74	54,696.51
可随时用于支付的银行存款	1,963,160,931.82	3,174,669,804.88
可随时用于支付的其他货币资金	126,626,313.54	905,930,271.50
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,089,808,879.10	4,080,654,772.89
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

截止至 2021 年 12 月 31 日, 公司现金和现金等价物已剔除不能随时支付的各类保证金

及冻结资金共计 80,875,805.32 元。

注释 61. 所有权或使用权受到限制的资产

单位：万元

项目	余额	受限原因
货币资金	8,087.58	各类保证金及冻结资金（详见附注六 注释 1）
应收票据	46,144.08	质押票据（详见附注六 注释 3）
固定资产	104,435.53	抵押用于项目借款（详见附注十二（一））
无形资产	13,528.33	抵押用于项目借款（详见附注十二（一））
合计	172,195.52	

注释 62. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	216,368,839.75	6.3757	1,379,502,811.59
欧元	6,382,777.70	7.2197	46,081,740.16
港币			
韩元	658,737,304.00	0.00536	3,530,831.95
新加坡元	540,127.52	4.7179	2,548,267.63
日元	210,113,760.00	0.05542	11,644,504.58
英镑	141,697.72	8.6064	1,219,507.26
澳门元	1,133,275.30	4.622	5,237,998.44
马来西亚令吉	1,398,143.80	1.52665	2,134,476.23
阿根廷比索	115,115,468.76	0.06206	7,144,065.99
应收账款	-	-	
其中：美元	77,850,599.46	6.3757	496,352,066.98
欧元	16,466,097.16	7.2197	118,880,281.67
港币			
韩元	3,902,118,511.00	0.00536	20,915,355.22
英镑	295,526.11	8.6064	2,543,415.91
阿根廷比索	26,204,248.82	0.06206	1,626,235.68
巴西雷亚尔	2,490,832.22	1.1436	2,848,515.73
南非兰特	1,412,403.77	0.4003523	565,459.11
其他应收款			
其中：美元	9,295,509.98	6.3757	59,265,382.98

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	595,193.66	7.2197	4,297,119.67
新加坡元	764,483.95	4.7179	3,606,758.83
应付账款			
其中：美元	70,419,590.43	6.3757	448,974,182.70
欧元	5,040,530.95	7.2197	36,391,121.30
新加坡元	698,287.21	4.7179	3,294,449.23
日元	63,974,162.00	0.05542	3,545,448.06
英镑	275,183.58	8.6064	2,368,339.96
阿联酋迪拉姆	2,983,955.87	1.7361	5,180,296.59
马来西亚令吉	544,049.68	1.52665	830,573.44
巴西雷亚尔	1,262,948.92	1.1436	1,444,308.38
其他应付款			
其中：美元	11,617,195.82	6.3757	74,067,755.39
欧元	109,411.68	7.2197	789,919.51
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	86,587,156.46	6.3757	552,053,733.44
欧元	475,189.02	7.2197	3,430,722.17
新加坡元	389,401.20	4.7179	1,837,155.92
日元	646,625,352.98	0.05542	35,835,977.06
长期借款			
其中：美元	34,710,780.69	6.3757	221,305,524.45
欧元	482,352.98	7.2197	3,482,443.81
港币			
日元	1,683,850,000.00	0.05542	93,318,967.00

说明：本期末，除上表列示项目之外，公司还有以“墨西哥比索”、“卢布”等外币计量的货币资金折合人民币 1,956,373.01 元、应收账款折合人民币 1,890,050.43 元、其他应收款折合人民币 1,560,679.79 元、应付账款折合人民币 1,336,745.91 元、其他应付款折合人民币 227,551.06 元，一年内到期的非流动负债折合人民币 457,240.11 元。

2. 境外经营实体说明

(1) 智连国际注册地：英属维尔京群岛，主要经营范围：投资管理和技术引进。该公司所在地英属维尔京群岛流通货币为美元，经营业务以美元为主要结算货币，故记账本位币为美元。

(2) 君正物流作为全球物流服务运营商，在美国、荷兰、日本、韩国、新加坡等国

均设有子公司，经营业务以美元为主要结算货币，故记账本位币主要为美元。

注释 63. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	38,021,001.33	25,791,168.73	详见附注六注释 37
计入其他收益的政府补助	97,998,863.26	97,998,863.26	详见附注六注释 50
计入营业外收入的政府补助			详见附注六注释 56
冲减相关资产账面价值的政府补助			详见本注释 2.
冲减成本费用的政府补助			详见本注释 3.
减：退回的政府补助			详见本注释 4.
合计	136,019,864.59	123,790,031.99	

2. 冲减相关资产账面价值的政府补助

无

3. 冲减成本费用的政府补助

无

4. 退回的政府补助

无

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 处置子公司

无

(四) 其他原因的合并范围变动

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司投资成立鄂尔多斯市君正新材料有限责任公司，注册资本为人民币 100 万元，2021 年 11 月 1 日办理完成相关工商注册登记手续，并领取《营业执照》，本期并入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
乌海市神华君正实业有限责任公司	乌海市海南区	乌海市海南区	生产企业	40	15	投资设立
锡林浩特市君正能源化工有限责任公司	锡林浩特市	锡林浩特市	生产企业	92		投资设立
锡林郭勒盟君正能源化工有限责任公司	锡林浩特市	锡林浩特市	生产企业	100		投资设立
Lion Legend International Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	商业公司	100		投资设立
内蒙古君正化工有限责任公司	乌海市乌达区	乌海市乌达区	生产企业	100		同一控制下企业合并
乌海市君正供水有限责任公司	乌海市乌达区	乌海市乌达区	生产企业	95		同一控制下企业合并
乌海市君正矿业有限责任公司	乌海市海南区	乌海市海南区	生产企业	100		非同一控制下企业合并
内蒙古协泰商贸有限公司	乌海市海南区	乌海市海南区	商业公司		100	投资设立
珠海奥森投资有限公司	珠海市横琴新区	珠海市横琴新区	投资管理	100		投资设立
拉萨经济技术开发区盛泰信息科技发展有限公司	拉萨经济技术开发区	拉萨经济技术开发区	商业公司	100		投资设立
内蒙古君正集团企业管理(北京)有限公司	北京市昌平区	北京市昌平区	商业公司	100		投资设立
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	鄂尔多斯市蒙西工业园区	鄂尔多斯市蒙西工业园区	生产企业		100	投资设立
内蒙古君正天原化工有限责任公司	鄂尔多斯市蒙西工业园区	鄂尔多斯市蒙西工业园区	生产企业		60	投资设立
内蒙古呼铁君正储运有限责任公司	乌海市乌达区工业园区	乌海市乌达区工业园区	运输服务		80	投资设立
伊金霍洛旗君正矿业有限公司	鄂尔多斯市伊金霍洛旗	鄂尔多斯市伊金霍洛旗	生产企业	0.03	99.97	投资设立
Luxembourg Sunshine International CoS.àr.l.	卢森堡	卢森堡	投资管理		100	非同一控制下企业合并
上海君正物流有限公司	上海浦东新区	上海浦东新区	化工物流		100	非同一控制下企业合并
上海博森管理咨询有限公司	上海自由贸易试验区	上海自由贸易试验区	咨询服务		100	投资设立
BOSEN CONSULTING SINGAPORE	新加坡	新加坡	咨询服务		100	投资设立
鄂尔多斯市君正新材料有限责任公司	鄂尔多斯市蒙西工业园区	鄂尔多斯市蒙西工业园区	生产企业	100		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
乌海市神华君正实业有限责任公司	45	-552,954.38		-90,563,962.44	
锡林浩特市君正能源化工有限责任公司	8	-1,145.38		7,670,423.01	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	乌海市神华君正实业有限责任公司	锡林浩特市君正能源化工有限责任公司
流动资产	1,279,697.13	59,174,611.70
非流动资产	231,504,794.71	36,705,675.87
资产合计	232,784,491.84	95,880,287.57
流动负债	434,037,741.70	
非流动负债		
负债合计	434,037,741.70	0.00
营业收入	10,667,380.00	
净利润	-1,228,787.52	-14,317.30
综合收益总额	-1,228,787.52	-14,317.30
经营活动现金流量	4,638,299.35	-14,317.30

续：

项目	期初余额	
	乌海市神华君正实业有限责任公司	锡林浩特市君正能源化工有限责任公司
流动资产	1,582,949.35	59,188,929.00
非流动资产	235,002,582.52	36,705,675.87
资产合计	236,585,531.87	95,894,604.87
流动负债	436,609,994.21	
非流动负债		
负债合计	436,609,994.21	
营业收入	9,712,933.49	
净利润	-84,591,296.26	-14,241.79
综合收益总额	-84,591,296.26	-14,241.79
经营活动现金流量	-3,651,145.46	-14,241.79

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
天弘基金管理有限公司	天津市	天津市自贸区	基金管理业务	15.60		权益法
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	煤矸石发电		24.50	权益法
华泰保险集团股份有限公司	北京市	北京市西城区	保险投资业务	0.55	6.50	权益法

(1) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

公司持有天弘基金 15.60%股权, 根据天弘基金《公司章程》, 公司在天弘基金拥有 1 个董事席位和 1 个监事席位, 根据相关规定, 天弘基金为公司持有的 20%以下表决权但具有重大影响的参股公司。

公司合计持有华泰保险 7.05%股权, 根据华泰保险《公司章程》, 公司在华泰保险拥有 2 个董事席位, 根据相关规定, 华泰保险为公司持有的 20%以下表决权但具有重大影响的参股公司。

2. 本报告期无重要合营企业的主要财务信息

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	天弘基金管理有限公司	华泰保险集团股份有限公司	内蒙古北方蒙西发电有限责任公司
流动资产	8,431,835,716.00	18,627,236,294.48	221,163,353.43
非流动资产	8,266,051,402.00	45,587,949,698.25	1,275,000,150.13
资产合计	16,697,887,118.00	64,215,185,992.73	1,496,163,503.56
流动负债	3,286,601,798.00	41,437,123,854.89	452,283,128.01
非流动负债	163,723,710.00	4,964,242,267.02	367,896,319.80
负债合计	3,450,325,508.00	46,401,366,121.91	820,179,447.81
少数股东权益		1,420,779,292.34	

项目	期末余额/本期发生额		
	天弘基金管理有限公司	华泰保险集团股份有限公司	内蒙古北方蒙西发电有限责任公司
归属于母公司股东权益	13,247,561,610.00	16,393,040,578.48	675,984,055.75
按持股比例计算的净资产份额	2,066,619,611.16	1,155,709,360.78	165,616,093.66
调整事项	9,334,357.24	1,232,309,059.68	-165,616,093.66
—商誉	11,407,072.20	1,232,480,290.02	
—内部交易未实现利润			
—其他	-2,072,714.96	-171,230.34	-165,616,093.66
对联营企业权益投资的账面价值	2,075,953,968.40	2,388,018,420.46	
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	6,711,274,323.00	16,640,081,523.70	877,586,810.57
净利润	1,817,057,897.00	1,300,270,816.90	20,229,619.50
终止经营的净利润			
其他综合收益	76,331,163.00	-97,746,585.16	
综合收益总额	1,893,389,060.00	1,202,524,231.74	20,229,619.50
企业本期收到的来自联营企业的股利	224,546,278.00		

续：

项目	期初余额/本期发生额		
	天弘基金管理有限公司	华泰保险集团股份有限公司	内蒙古北方蒙西发电有限责任公司
流动资产	8,042,818,765.00	16,206,396,439.25	196,636,210.73
非流动资产	6,671,633,801.00	42,695,197,417.24	1,434,971,279.49
资产合计	14,714,452,566.00	58,901,593,856.49	1,631,607,490.22
流动负债	1,866,169,899.00	37,454,654,711.62	795,147,244.06
非流动负债	54,710,900.00	4,622,170,988.48	138,286,960.59
负债合计	1,920,880,799.00	42,076,825,700.10	933,434,204.65
少数股东权益		1,273,542,229.61	
归属于母公司股东权益	12,793,571,767.00	15,551,225,926.78	698,173,285.57
按持股比例计算的净资产份额	1,995,797,195.65	1,096,361,427.84	171,052,454.96
调整事项	9,334,357.39	1,232,480,290.02	-171,052,454.96

项目	期初余额/本期发生额		
	天弘基金管理有限公司	华泰保险集团股份有限公司	内蒙古北方蒙西发电有限责任公司
—商誉	11,407,072.20	1,232,480,290.02	
—内部交易未实现利润			
—其他	-2,072,714.81		-171,052,454.96
对联营企业权益投资的账面价值	2,005,131,553.04	2,328,841,717.86	
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	8,377,393,878.00	16,190,699,242.90	745,775,304.84
净利润	2,643,788,902.00	1,470,657,181.22	995,498.75
终止经营的净利润			
其他综合收益	-17,465,523.00	224,838,955.58	
综合收益总额	2,626,323,379.00	1,695,496,136.80	995,498.75
企业本期收到的来自联营企业的股利	108,218,773.00		

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司	122,485,306.74	5,436,361.31	127,921,668.05
Sea Brave Shipping Co.,Ltd.		513,734.05	513,734.05
合计	122,485,306.74	5,950,095.36	128,435,402.10

说明：

1、鄂尔多斯君正于 2011 年 10 月对蒙西发电投资 144,207,000.00 元，由于前期蒙西发电连年亏损，截至 2021 年 12 月 31 日，累积未确认的损失金额 127,921,668.05 元。

2、上海君正物流有限公司投资的合营企业 Sea Brave Shipping Co.,Ltd，由于 2021 年度发生亏损，截止 2021 年 12 月 31 日，未确认的损失金额 513,734.05 元。

5. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项

6. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项

(四)重要的共同经营

无

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款融资、应收款项、股权投资、借款、应付款项等。公司经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，信用风险较低。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。

本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十二（一）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注十二（二）披露。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	824,981,749.35	
应收账款	764,583,117.40	30,557,846.97
其他应收款	296,560,573.66	74,876,079.92
预计负债	105,495.96	
合计	1,886,230,936.37	105,433,926.89

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务及经营管理部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款		8,000,000.00			8,000,000.00
交易性金融负债			53,096,886.00		53,096,886.00
应付票据		513,785,296.86			513,785,296.86
应付账款		1,791,354,065.15			1,791,354,065.15
其他应付款		3,501,226,337.28			3,501,226,337.28
其他流动负债		155,435,652.91			155,435,652.91
长期借款		699,557,467.92	2,189,632,518.58	92,332,357.85	2,981,522,344.35
合计		6,669,358,820.12	2,242,729,404.58	92,332,357.85	9,004,420,582.55

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括外汇风险、利率风险。

1. 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

（1）公司能源化工板块的主要经营活动在中国境内，商品交易主要以人民币结算，产品有少量出口，出口产品自签订合同到人民币结汇到账，平均交易周期为 25 天左右，由于交易结算时间较短，汇率变化对汇兑损益影响较小；此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司财务中心负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

（2）公司化工物流板块的业务主要集中在君正物流。君正物流及其境内子公司主要在中国大陆境内经营业务，主要业务活动以人民币计价结算，故大部分交易、资产和负债

以人民币为单位。截至 2021 年 12 月 31 日，君正物流及境内子公司的外币余额主要集中在部分货币资金，君正物流及境内子公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响，但由于外币结算业务非常有限，君正物流及境内子公司认为目前的外汇风险对于公司的经营影响较小。

君正物流境外子公司业务涉及全球各地，主要业务活动根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定计价结算，故大部分交易、资产和负债以本位币为单位。截至 2021 年 12 月 31 日，君正物流境外子公司的外币余额主要集中在部分货币资金，承受外汇风险主要与美元有关。君正物流境外子公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响，但由于外币结算业务非常有限，君正物流境外子公司认为目前的外汇风险对于公司的经营影响较小。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司的利率风险主要产生于银行长期借款、长期应付款，长期借款为浮动利率借款，长期应付款固定资产融资租赁售后租回有浮动利率融资。浮动利率的金融负债使本公司面临利率风险。

本公司财务中心持续监控公司利率水平。利率上升会增加带息债务的成本，对本公司的经营业绩产生不利影响。本期公司依据资金市场状况对金融负债做出调整，采取长期借款、短期借款、发行短期融资券等多种融资工具，使金融负债结构趋于合理，这些措施有力的规避了利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 2,981,522,344.35 元，其中一年内到期的长期借款 696,164,177.82 元重分类至“一年内到期的非流动负债”，未逾期的应付利息 3,393,290.10 元重分类至“一年内到期的非流动负债”，详见附注六（注释 32、注释 34）。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。本公司承担着证券市场变动的风险，由于投资规模较小，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	25,703,433.33	4,970,027,550.03	231,531,174.75	5,227,262,158.11
债务工具投资				
权益工具投资	25,703,433.33			25,703,433.33
衍生金融资产				
其他		4,970,027,550.03	231,531,174.75	5,201,558,724.78
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
混合工具投资				
其他				
应收票据及应收款项融资			1,030,741,008.71	1,030,741,008.71
其他权益工具投资		71,076,285.88	703,232,193.49	774,308,479.37
资产合计	25,703,433.33	5,041,103,835.91	1,965,504,376.95	7,032,311,646.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计				
发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他			53,096,886.00	53,096,886.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
负债合计			53,096,886.00	53,096,886.00

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的权益工具投资为上市公司股份投资；子公司智连国际购买在纽约证券交易所上市的比特矿业（美国存托股票），期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价确定。

（四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

- （1）公司持有国都证券股份，期末公允价值基于新三板交易市场收盘价进行计量；
- （2）公司持有的理财，期末按理财网净值计量。

（五）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

- （1）对于持有的部分基金投资，在估值日以其当日的单位份额净值估值，如无法获取当日的单位份额净值，则采用最近一期可取得的单位份额净值进行估值；
- （2）对于持有的其他权益工具投资中的非上市股权，因被投资企业状况稳定，经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，投资成本代表了公允价值的最佳估计数；
- （3）对于持有的应收票据和应收款项融资，因为其主要为银行承兑汇票，发生损失的可能性很小，可收回金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值；
- （4）对于持有的其他以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，根据预计可完成的业绩确认公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

杜江涛

控制本公司的关联方非自然人

乌海市君正科技产业有限责任公司

本公司最终控制方杜江涛

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
连云港港口国际石化港务有限公司	联营公司
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司	联营公司
华泰保险集团股份有限公司	联营公司
Sea Brave Shipping Co.,Ltd.	合营公司

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
乌海市君正科技产业有限责任公司	持本公司 5%以上的股东
田秀英	持本公司 5%以上的股东
北京博晖创新生物技术集团股份有限公司	实际控制人控制的公司
北京博昂尼克微流体技术有限公司	实际控制人控制的公司
河北大安制药有限公司	实际控制人控制的公司
广东卫伦生物制药有限公司	实际控制人控制的公司
君正国际投资（北京）有限公司	持本公司 5%以上的股东控制的公司
乌海市君正房地产开发有限责任公司	持本公司 5%以上的股东控制的公司
内蒙古坤德物流股份有限公司	本公司参股公司
乌海市君正物业服务有限责任公司	持本公司 5%以上的股东控制的公司
郝虹	实际控制人之妻
ADVION INC.	实际控制人控制的公司
常州领航量子生物医疗科技有限公司	实际控制人控制的公司
内蒙古博晖创新生物技术有限公司	实际控制人控制的公司
云南博晖生物制药有限公司	实际控制人控制的公司

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东卫伦生物制药有限公司	购入免疫球蛋白		6,880,000.00
河北大安制药有限公司	购入免疫球蛋白		1,110,000.00
乌海市君正物业服务有限责任公司	接受劳务	6,106,245.38	4,061,456.56
华泰保险集团股份有限公司	购买保险	1,890,314.76	1,923,434.20

内蒙古北方蒙西发电有限责任公司	取暖费		167,783.97
连云港港口国际石化港务有限公司	接受劳务	27,596,683.40	14,216,896.19
乌海市君正房地产开发有限责任公司	接受劳务	229,150.69	-
ADVION INC.	采购商品及服务	12,491,748.87	2,314,887.94
合计		48,314,143.10	30,674,458.86

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
连云港港口国际石化港务有限公司	提供劳务	6,168,200.00	1,613,484.72
ADVION INC.	销售商品	4,394,551.29	4,142,400.93
北京博晖创新生物技术集团股份有限公司	销售商品		77,209.43
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司	销售商品	6,656,519.24	
合计		17,219,270.53	5,833,095.08

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

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
连云港港口国际石化港务有限公司	房屋及租赁物	519,349.82	500,796.85
合计		519,349.82	500,796.85

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
乌海市君正房地产开发有限责任公司	房屋租赁	2,885,158.98	1,727,746.95
合计		2,885,158.98	1,727,746.95

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

单位：万元 人民币

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
内蒙古君正化工有限责任公司	19,900.00	2020.6.29	2023.6.23	否
内蒙古君正化工有限责任公司	8,900.00	2020.6.29	2023.6.23	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	7,900.00	2020.6.30	2023.6.23	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	90,000.00	2017.7.1	2026.11.1	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	60,000.00	2016.3.4	2025.7.4	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	21,400.00	2019.3.8	2024.1.30	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	22,000.00	2019.3.12	2024.1.30	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司、	4.87	2021.8.12	2022.8.11	否

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
内蒙古君正化工有限责任公司				
上海君正物流有限公司	43,952.48	2019.4.18	2026.12.15	否
上海君正物流有限公司	146,508.25	2019.4.18	2026.12.15	否
上海君正物流有限公司	13,744.22	2019.7.25	2027.8.15	否
上海君正物流有限公司	13,744.22	2019.7.25	2027.10.18	否
上海君正物流有限公司	14,700.58	2019.7.25	2028.1.15	否
上海君正物流有限公司	17,581.00	2019.12.26	2025.12.20	否
Dorval SC Tankers Inc.	5,435.43	2021.8.24	2034.8.20	否
Dorval SC Tankers Inc.	5,435.43	2021.8.24	2034.8.20	否
合计	491,206.48			

关联担保情况说明：

本公司为内蒙古君正化工有限责任公司在工商银行申请流动资金借款 28,800 万元提供担保，担保金额 28,800 万元；

本公司为鄂尔多斯市君正能源化工有限公司在工商银行申请流动资金借款 7,900 万元提供担保，担保金额 7,900 万元；

本公司为鄂尔多斯市君正能源化工有限公司在建设银行申请的长期借款 150,000 万元提供担保，担保金额 150,000 万元；

本公司为鄂尔多斯市君正能源化工有限公司在银团申请 43,400 万元项目贷款提供保证担保，同时质押杜江涛持君正集团股票 24,120.7467 万股以及鄂尔多斯市君正能源化工有限公司持上海君正物流有限公司 100%股权；

鄂尔多斯市君正能源化工有限公司为上海君正物流有限公司提供担保金额 6,893.75 万美元，按 2021 年 12 月 31 日美元兑人民币汇率 6.3757 折算为 43,952.48 万元；

本公司为鄂尔多斯市君正能源化工有限公司、内蒙古君正化工有限责任公司在建行办理远期结汇 4.87 万元提供担保，担保金额 4.87 万元；

本公司为上海君正物流有限公司提供担保金额 22,979.16 万美元，按 2021 年 12 月 31 日美元兑人民币汇率 6.3757 折算为 146,508.25 万元；

本公司为上海君正物流有限公司提供担保金额 2,155.72 万美元，按 2021 年 12 月 31 日美元兑人民币汇率 6.3757 折算为 13,744.22 万元；

本公司为上海君正物流有限公司提供担保金额 2,155.72 万美元，按 2021 年 12 月 31 日美元兑人民币汇率 6.3757 折算为 13,744.22 万元；

本公司为上海君正物流有限公司提供担保金额 2,305.72 万美元，按 2021 年 12 月 31 日美元兑人民币汇率 6.3757 折算为 14,700.58 万元；

鄂尔多斯市君正能源化工有限公司为上海君正物流有限公司提供担保金额 17,581.00 万元；

Dorval SC Singapore PTE. LTD 为 Dorval SC Tankers Inc.提供担保金额 98,077 万日元，按 2021 年 12 月 31 日日元兑人民币汇率 0.05542 折算为 5,435.43 万元

Blue Rock Carrier Inc.为 Dorval SC Tankers Inc.提供担保金额 98,077 万日元，按 2021 年 12 月 31 日日元兑人民币汇率 0.05542 折算为 5,435.43 万元

杜江涛、郝虹为内蒙古君正能源化工集团股份有限公司在民生银行申请 5,320.78 万美元项目贷款提供保证担保，同时质押杜江涛持君正集团股票 52,599 万股。

(2) 本公司作为被担保方

单位：万元 人民币

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
杜江涛、郝虹	33,923.71	2019.3.8	2023.12.12	否
合计	33,923.71			

关联担保情况说明：

杜江涛、郝虹为内蒙古君正能源化工集团股份有限公司在民生银行申请 5,320.78 万美元项目贷款提供保证担保，同时质押杜江涛持君正集团股票 52,599 万股。

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
连云港港口国际石化港务有限公司	19,600,000.00	2018.07.06	2021.07.06	2021 年 6 月石化港务已偿还
连云港港口国际石化港务有限公司	1,470,000.00	2019.12.20	2021.12.20	2021 年 6 月石化港务已偿还
连云港港口国际石化港务有限公司	9,800,000.00	2020.03.25	2021.03.25	2021 年 6 月石化港务已偿还
连云港港口国际石化港务有限公司	12,250,000.00	2021.02.08	2022.02.08	2021 年 6 月石化港务已偿还
连云港港口国际石化港务有限公司	17,150,000.00	2021.05.28	2022.05.28	2021 年 5 月新增对石化港务的借款
连云港港口国际石化港务有限公司	17,150,000.00	2021.11.29	2022.11.29	2021 年 11 月新增对石化港务的借款
合计	77,420,000.00			

关联方拆出资金说明：本期以 4.35%年化利率计息，共计提利息 1,297,550.65 元。

7. 关联方资产转让、债务重组情况

无

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	连云港港口国际石化港务有限公司	212,000.00		3,244,700.00	
	ADVION INC.	3,258,552.69		1,887,229.55	
	北京博晖创新生物技术集团股份有限公司			78,675.09	
	内蒙古北方蒙西发电有限责任公司	825,005.47			
其他应收款					
	连云港港口国际石化港务有限公司	34,300,000.00		33,426,260.59	
长期应收款					
	Sea Brave Shipping Co.,Ltd	29,404,747.74		34,342,516.44	
其他非流动资产					
	河北大安制药有限公司	1,121,998,700.00		1,121,998,700.00	

说明：本期公司关联方大安制药以增资扩股方式引进战略投资者。2020 年 2 月 17 日、3 月 17 日，公司全资控股公司拉萨盛泰分别与大安制药签署了《河北大安制药有限公司与拉萨经济技术开发区盛泰信息科技有限公司之增资协议》及《河北大安制药有限公司与拉萨经济技术开发区盛泰信息科技有限公司增资协议之补充协议》。拉萨盛泰以现金方式认购大安制药新增注册资本 35,714.29 万元，价格为 3.1416 元/1 元注册资本，对应投资金额为 112,199.87 万元，占本次增资完成后注册资本的 31.17%。该交易已经公司第四届董事会第三十四次会议、第三十五次会议，第四届监事会第二十次会议、第二十一次会议及 2020 年第二次临时股东大会审议通过。截至本报告披露日，拉萨盛泰合计向大安制药支付增资款 112,199.87 万元，本次增资的相关变更手续正在办理过程中。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	乌海市君正物业服务有限责任公司	437,219.12	319,966.04
	连云港港口国际石化港务有限公司	2,290,283.16	1,399,035.85
	ADVION INC.	2,669,443.68	948,795.60

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	乌海市君正物业服务有限责任公司	50,000.00	
租赁负债			
	乌海市君正房地产开发有限责任公司	10,784,180.91	

9. 关联方承诺情况

无

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 重大的对外投资事项

公司关联方大安制药以增资扩股方式引进战略投资者。2020 年 2 月 17 日、3 月 17 日，公司全资控股公司拉萨盛泰分别与大安制药签署了《河北大安制药有限公司与拉萨经济技术开发区盛泰信息科技发展有限公司之增资协议》及《河北大安制药有限公司与拉萨经济技术开发区盛泰信息科技发展有限公司增资协议之补充协议》。拉萨盛泰以现金方式认购大安制药新增注册资本 35,714.29 万元，价格为 3.1416 元/1 元注册资本，对应投资金额为 112,199.87 万元，占本次增资完成后注册资本的 31.17%。

本次交易已经公司第四届董事会第三十四次会议、第三十五次会议，第四届监事会第二十次会议、第二十一次会议及 2020 年第二次临时股东大会审议通过。

截至本报告披露日，拉萨盛泰合计向大安制药支付增资款 112,199.87 万元，本次增资的相关变更手续正在办理过程中。

2. 其他重大财务承诺事项

(1) 抵押资产情况

抵押物所有权人	抵押物	抵押物类别	抵押期限	借款人	借款金额 (万元)	净值 (万元)
内蒙古君正能源化工集团股份有限公司	机器设备	固定资产	2017.7.1-2026.11.1	鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	90,000.00	
内蒙古君正化工有限责任公司	机器设备	固定资产				14,890.47
内蒙古君正化工有限责任公司	土地使用权	无形资产				1,713.16

抵押物所有权人	抵押物	抵押物类别	抵押期限	借款人	借款金额 (万元)	净值 (万元)
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	机器设备	固定资产				35,177.80
内蒙古君正化工有限责任公司	房屋建筑物	固定资产	2016.3.4-2025.7.4		60,000.00	8,633.14
内蒙古君正化工有限责任公司	土地使用权	无形资产				4,050.95
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	土地使用权	无形资产				1,499.24
连云港港口国际石化仓储有限公司	储罐及码头房屋建筑物	固定资产	2016.1.28-2028.1.28	连云港港口国际石化仓储有限公司	17,581.00	10,364.36
连云港港口国际石化仓储有限公司	土地使用权	无形资产				6,264.98
Dorval SC Singapore PTE. LTD.	船舶	固定资产	2019.12.5-2030.10.9	Dorval SC Singapore PTE. LTD.	10,404.70	14,630.61
Dorval SC Singapore PTE. LTD.	船舶	固定资产	2021.8.24-2034.8.20	Dorval SC Tankers Inc.	5,435.43	13,584.93
上海君正物流有限公司	船舶	固定资产	2019.4.18-2019.12.31	上海君正物流有限公司		7,154.22

(2) 担保资产情况

- 1) 本公司无非关联方的担保情况。
- 2) 关联方担保情况见附注十一（五）项说明。

(3) 质押情况

本公司质押大面值银行承兑汇票 461,440,819.01 元，签发小面值银行承兑汇票 446,644,668.64 元。

除存在上述承诺事项外，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债详见附注八、在其他主体中的权益
2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响
无
3. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十一（五）

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无为非关联方单位提供保证情况。

4. 开出保函、信用证

无

5. 贷款承诺

无

6. 产品质量保证条款

无

除存在上述或有事项外，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1、内蒙古君正互联网小额贷款有限公司于 2022 年 3 月 31 日变更为内蒙古协泰商贸有限公司，法定代表人变更为栗勇，住所变更为内蒙古自治区乌海市海南区西卓子山街道办事处北，经营范围变更为国内贸易代理、销售代理、非金属矿及制品销售、煤炭及制品销售、化工产品销售（不含许可类化工产品）、以自有资金从事投资活动、企业管理咨询和融资咨询服务，与贷款业务相关资产已核销；

2、内蒙古君正化工有限责任公司于 2022 年 1 月 24 日与乌海图微新材料科技有限公司签订协议，拟以 7500 万元现金对其进行股权投资；

（二）其他资产负债表日后事项说明

本公司控股股东杜江涛股权质押情况：截至 2022 年 4 月 19 日，杜江涛持有本公司股份总数 269,568.00 万股，其中已质押股份 107,219.75 万股，占杜江涛持有本公司股份总数的 39.77%，占本公司总股本的 12.71%。

十四、与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露

（一）租赁活动

本公司作为承租人，主要租赁活动为办公场所、经营所需船舶和集装罐租赁。在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资

产和租赁负债。截至2021年12月31日，本公司的主要租赁情况详见本附注六、注释18使用权资产。

(二) 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

在租赁期开始日，本公司对不包含续租选择权且租赁期不超过12个月的租赁作为短期租赁进行会计处理。

截至2021年12月31日，本公司短期租赁主要包括没有保底条款、且租赁期不超过不超过1年的海外办事处办公用房租赁等。

(三) 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1. 可变租赁付款额

截至2021年12月31日，本公司签订的租赁合同或包含租赁成分的合同均已明确约定应付租赁付款额，不存在可变租赁付款额。

2. 续租选择权

本公司所签订租赁合同中部分包含续租选择权的相关条款，在租赁开始日对选择权的行使可能性进行合理评估，主要考量业务需求、租赁价格及退租的成本等综合因素。截至2021年12月31日，本公司无判定行使的续租选择权。

3. 承租人已承诺但尚未开始的租赁

截至2021年12月31日，本公司不存在已承诺但尚未开始的租赁。

作为出租人的披露：

(一) 租赁活动

公司对于集装箱运营中的租赁按照新租赁准则中经营租赁业务进行处理。

(二) 在租赁资产中保留的权利的风险管理策略

公司上述协议中约定无论客户是否按合同约定继续使用租赁标的，均需按照合同约定支付相应租赁费。

十五、其他重要事项说明

(一) 其他重要事项说明

1、2007年4月15日，公司与内蒙古自治区第九地质矿产勘查开发院（以下简称“九勘院”）签订了《出资人协议》，合资设立了锡林浩特市君正，其中，公司以现金出资9,200万元，占其注册资本的92%；九勘院以内蒙古东乌珠穆沁旗乌尼特煤田二分场矿区煤炭资

源的探矿权出资，依据内蒙古科伟资产评估有限责任公司于 2007 年 4 月 15 日出具的经各出资人确认的内科伟矿评字[2007]020 号《资产评估报告》，九勘院出资的探矿权评估值为 801.33 万元，其以探矿权作价出资 800 万元，占公司注册资本的 8%。公司在首次公开发行股票时，公司股东杜江涛及乌海市君正科技产业有限责任公司作出了《关于锡林浩特市君正能源化工有限责任公司取得采矿权风险的承诺》，承诺内容为：如因内蒙古自治区第九地质矿产勘查开发院违约及国家、地方政策变更导致探矿权无法办理转移手续，本公司已投入的煤矿资源储量勘查费用的损失及其他与上述事项相关的一切损失由本人及本公司承担。

2、锡林浩特市君正成立后，由具有勘查资质的九勘院对乌尼特煤田二分场矿区进行煤炭储量勘查，锡林浩特市君正于 2007 年至 2009 年期间就上述煤炭储量勘查事宜累计投入 2,870 万元储量勘查费用。上述矿区目前已经完成详查工作，初步探明乌尼特煤田二分场矿区煤炭储量 18 亿吨，煤种为低硫、特低磷、中灰的高热值褐煤，并取得内蒙古自治区国土资源厅出具的《关于<内蒙古自治区东乌珠穆沁旗乌尼特煤田二分场矿区煤炭资源储量核实报告>矿产资源储量评审备案证明》（内国土资储备字[2008]83 号）。对于锡林浩特市君正已支付的上述 2,870 万元勘查费用，杜江涛及君正科技承诺：君正集团如认为已支付的 2,870 万元储量勘查费用无法为其带来预期的经济利益，可随时要求杜江涛及君正科技承担上述勘查费用及与该事项相关的一切损失。

3、2007 年 7 月，公司与乌海神华煤焦化有限责任公司合资成立神华君正，拟对骆驼山南部煤田进行开采，神华君正拟开采的骆驼山南部煤田经国土资源部核准已办理了对应的采矿权证，但因历史遗留问题，该采矿权证的持有人目前是神华君正的股东神华乌海能源有限责任公司的全资子公司神华集团海勃湾矿业有限责任公司。截至目前，公司与神华乌海能源有限责任公司均在积极推动采矿权持有人变更至神华君正事项。

4、2019 年 11 月 25 日，公司召开第四届董事会第三十二次会议，审议通过了《关于公司及全资子公司内蒙古君正化工有限责任公司拟出售持有的华泰保险集团股份有限公司全部股份的议案》《关于公司及全资子公司内蒙古君正化工有限责任公司签署<股份转让协议>的议案》及《关于公司及全资子公司内蒙古君正化工有限责任公司签署<股份购买意向性协议>的议案》；同日，公司及君正化工与安达天平签订了《股份转让协议》和《股份购买意向性协议》。2019 年 12 月 13 日，公司召开 2019 年第三次临时股东大会，审议通过了上述议案，并授权公司管理层办理涉及上述交易的相关事项。

2019 年 11 月 25 日，公司及君正化工与安达天平签订《股份购买意向性协议》，协议约定，当华泰保险股份首次转让获得银保监会批准后，公司及君正化工将继续向安达天平合计转让持有的华泰保险 283,529,047 股股份（占总股份的 7.0500%），每股价格为人民币

12 元，交易总价为人民币 3,402,348,564.00 元，其中：公司转让 22,119,287 股股份（占总股份的 0.5500%），君正化工转让 261,409,760 股股份（占总股份的 6.5000%）。

2022 年 2 月 23 日，公司召开第五届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司及全资子公司内蒙古君正化工有限责任公司合计出售持有的华泰保险集团股份有限公司 7.05%股份部分事项变更及签署<四方协议>的议案》和《关于公司及全资子公司内蒙古君正化工有限责任公司与安达北美洲保险控股公司签署<股份购买协议>的议案》，根据《四方协议》约定，标的股份的转让将分两批次进行：（1）第一批次安达北美洲购买公司及君正化工持有的标的公司合计 4.1250%股份，其中购买公司持有的标的公司 0.5500%股份、君正化工持有的标的公司 3.5750%股份；（2）第二批次出售的前提条件是第一批转让的股份获得银保监会批准之后，安达北美洲与君正化工签署股份购买协议，购买君正化工持有的标的公司剩余的 2.9250%股份。同日，公司及君正化工与安达北美洲签署了《股份购买协议》即第一批次股份转让协议。协议约定，公司及君正化工向安达北美洲合计转让持有的华泰保险 165,894,656 股股份（占总股份的 4.1250%），每股价格为人民币 12 元，交易总价为人民币 1,990,735,872.00 元（以下简称“本次交易”），其中：公司转让 22,119,287 股股份（占总股份的 0.5500%），君正化工转让 143,775,369 股股份（占总股份的 3.5750%）。

本次交易完成后，公司将不再持有华泰保险股份，君正化工仍持有华泰保险 2.9250%股份。

综上，公司及君正化工将共计向安达天平转让所持有的华泰保险 899,120,000 股股份（占总股份的 22.3568%），交易总价合计为人民币 10,789,440,000.00 元，其中，公司合计转让 494,256,158 股股份（占总股份的 12.2898%），君正化工合计转让 404,863,842 股股份（占总股份的 10.0670%）；上述交易全部完成后，公司及君正化工不再持有华泰保险的股份。

截至本报告披露日，公司及全资子公司君正化工向安达天平合计转让持有的华泰保险 283,529,047 股股份（占总股份的 7.0500%）事项尚在推进中。

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为能源化工分部、化工物流分部。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、报告分部的财务信息

金额单位：元

项目	本期发生额			
	能源化工分部	物流分部	分部间抵销	合计
营业总收入	12,861,402,376.40	6,435,593,015.93		19,296,995,392.33
营业总成本	8,599,635,204.88	5,912,427,771.61	-1,985,593.65	14,514,048,570.14
利润总额	4,908,612,273.28	511,012,308.52	1,985,593.65	5,417,638,988.15
所得税费用	699,722,477.66	133,404,717.78		833,127,195.44
净利润	4,208,889,795.62	377,607,590.74	1,985,593.65	4,584,511,792.71
资产总额	31,473,415,985.96	13,888,558,651.65	9,270,071,490.64	36,091,903,146.97
负债总额	9,208,089,656.75	10,138,644,624.55	6,403,189,103.61	12,943,545,177.69

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,914,747.81	1,009,797.90
其中：6 个月以内	2,914,747.81	1,009,797.90
6 个月—1 年		
1—2 年		
2—3 年		2,995,476.75
3—4 年	2,995,476.75	
4—5 年		
5 年以上		
小计	5,910,224.56	4,005,274.65
减：坏账准备	1,497,738.38	898,643.03
合计	4,412,486.18	3,106,631.62

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	5,910,224.56	100.00	1,497,738.38	25.34	4,412,486.18
其中：账龄组合	5,910,224.56	100.00	1,497,738.38	25.34	4,412,486.18
低风险组合					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	5,910,224.56	100.00	1,497,738.38	25.34	4,412,486.18

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	4,005,274.65	100.00	898,643.03	22.44	3,106,631.62
其中：账龄组合	4,005,274.65	100.00	898,643.03	22.44	3,106,631.62
低风险组合					
合计	4,005,274.65	100.00	898,643.03	22.44	3,106,631.62

3. 本期无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,914,747.81		
其中：6 个月以内	2,914,747.81		0
6 个月—1 年			5
1—2 年			15
2—3 年			30
3—4 年	2,995,476.75	1,497,738.38	50
4—5 年			80
5 年以上			100
合计	5,910,224.56	1,497,738.38	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的 应收账款						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	898,643.03	599,095.35				1,497,738.38
其中：账龄组合	898,643.03	599,095.35				1,497,738.38
低分险组合						
合计	898,643.03	599,095.35				1,497,738.38

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额较大应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	2,995,476.75	50.68	1,497,738.38
第二名	2,900,747.81	49.08	
第三名	14,000.00	0.24	
合计	5,910,224.56	100.00	1,497,738.38

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

10. 应收账款其他说明

本期应收账款余额较上期增加 1,904,949.91 元，增加比例 47.56%，增加的原因为应收蒸汽货款增加。

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	20,074,474.44	27,700,469.22
其他应收款	1,046,653,147.42	1,381,799,281.10
合计	1,066,727,621.86	1,409,499,750.32

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
乌海银行股份有限公司	17,420,160.00	26,373,312.00
华泰保险集团股份有限公司	2,654,314.44	1,327,157.22
合计	20,074,474.44	27,700,469.22

2. 本期无重要的账龄超过 1 年的应收股利

3. 本期无应收股利坏账准备计提情况

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,045,845,607.07		
其中：6 个月以内	1,045,845,607.07		0
6 个月—1 年			5
1—2 年			15
2—3 年	1,145,877.07	343,763.12	30
3—4 年	10,852.81	5,426.41	50
4—5 年			80
5 年以上	8,480,362.22	8,480,362.22	100
小计	1,055,482,699.17	8,829,551.75	
减：坏账准备	8,829,551.75		
合计	1,046,653,147.42	8,829,551.75	

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	849,840.51	1,462,040.97
往来款	1,054,632,858.66	9,033,516.76
资金拆借		1,380,071,265.94
合计	1,055,482,699.17	1,390,566,823.67

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,055,482,699.17	8,829,551.75	1,046,653,147.42	1,390,566,823.67	8,767,542.57	1,381,799,281.10
第二阶段						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段						
合计	1,055,482,699.17	8,829,551.75	1,046,653,147.42	1,390,566,823.67	8,767,542.57	1,381,799,281.10

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,055,482,699.17	100.00	8,829,551.75	0.84	1,046,653,147.42
其中：账龄组合	1,055,482,699.17	100.00	8,829,551.75	0.84	1,046,653,147.42
低风险组合					
合计	1,055,482,699.17	100.00	8,829,551.75	0.84	1,046,653,147.42

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,390,566,823.67	100.00	8,767,542.57	0.63	1,381,799,281.10
其中：账龄组合	1,390,566,823.67	100.00	8,767,542.57	0.63	1,381,799,281.10
低风险组合					
合计	1,390,566,823.67	100.00	8,767,542.57	0.63	1,381,799,281.10

5. 本期无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,045,845,607.07		0
其中：6 个月以内	1,045,845,607.07		0
6 个月—1 年			5
1—2 年			15

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	1,145,877.07	343,763.12	30
3—4 年	10,852.81	5,426.41	50
4—5 年			80
5 年以上	8,480,362.22	8,480,362.22	100
合计	1,055,482,699.17	8,829,551.75	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
期初余额	8,767,542.57			8,767,542.57
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	125,415.62			125,415.62
本期转回	63,406.44			63,406.44
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	8,829,551.75			8,829,551.75

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	内部往来款	622,214,440.00	6 个月以内	58.95	
第二名	内部往来款	416,361,339.63	6 个月以内	39.45	
第三名	往来款	8,000,000.00	5 年以上	0.76	8,000,000.00
第四名	内部往来款	5,664,910.00	6 个月以内	0.54	
第五名	内部往来款	1,344,028.88	6 个月以内	0.13	
合计		1,053,584,718.51		99.83	8,000,000.00

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

13. 其他应收款其他说明

其他应收款期末余额较期初余额减少 335,084,124.50 元, 减少比例 24.10%, 减少的原因是关联方往来减少。

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,737,667,001.81		8,737,667,001.81	8,987,997,001.81		8,987,997,001.81
对联营、合营企业投资	2,260,934,865.04		2,260,934,865.04	2,185,495,827.47		2,185,495,827.47
合计	10,998,601,866.85		10,998,601,866.85	11,173,492,829.28		11,173,492,829.28

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海奥森投资有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00			500,000,000.00		
乌海市君正供水有限责任公司	9,500,000.00	9,500,000.00			9,500,000.00		
LION LEGEND INTERNATIONAL LIMITED	316,910,500.00	316,910,500.00			316,910,500.00		
锡林浩特市君正能源化工有限责任公司	92,000,000.00	92,000,000.00			92,000,000.00		
锡林郭勒盟君正能源化工有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
内蒙古协泰商贸有限公司	250,330,000.00	250,330,000.00	12,205,837.32	262,535,837.32			
乌海市君正矿业有限责任公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
乌海市神华君正实业有限责任公司	67,387,448.97	67,387,448.97			67,387,448.97		
内蒙古君正化工有限责任公司	7,195,859,052.84	7,195,859,052.84			7,195,859,052.84		
内蒙古君正集团企业管理(北京)有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
伊金霍洛旗君正矿业有限公司	10,000.00	10,000.00			10,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
拉萨经济开发区盛泰信息科技发展有限公司	500,000,000.00	500,000,000.00			500,000,000.00		
合计	8,987,997,001.81	8,987,997,001.81	12,205,837.32	262,535,837.32	8,737,667,001.81		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
华泰保险集团股份有限公司	180,364,274.43			6,388,746.85	-446,711.94
天弘基金管理有限公司	2,005,131,553.04			283,461,031.93	11,907,661.43
小计	2,185,495,827.47			289,849,778.78	11,460,949.49
合计	2,185,495,827.47			289,849,778.78	11,460,949.49

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
华泰保险集团股份有限公司	1,744.52	-1,327,157.22			184,980,896.64	
天弘基金管理有限公司		-224,546,278.00			2,075,953,968.40	
小计	1,744.52	-225,873,435.22			2,260,934,865.04	
合计	1,744.52	-225,873,435.22			2,260,934,865.04	

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,418,565,854.16	1,149,156,078.61	1,149,287,105.87	723,786,379.65
其他业务	1,636,882.90	269,464.83	1,037,102.48	379,493.12
合计	1,420,202,737.06	1,149,425,543.44	1,150,324,208.35	724,165,872.77

2. 合同产生的收入情况

本期发生额		
合同分类	能源化工板块分部	合计
一、商品类型		
电力和热力	1,418,565,854.16	1,418,565,854.16
其他	1,636,882.90	1,636,882.90
二、按经营地区分类		
境内	1,420,202,737.06	1,420,202,737.06
境外		
三、按商品转让的时间分类		
某一时点内转让	1,420,202,737.06	1,420,202,737.06
某一时段内转让		
合计	1,420,202,737.06	1,420,202,737.06

续

上期发生额		
合同分类	能源化工板块分部	合计
一、商品类型		
电力和热力	1,149,287,105.87	1,149,287,105.87
其他	1,037,102.48	1,037,102.48
二、按经营地区分类		
境内	1,150,324,208.35	1,150,324,208.35
境外		
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	1,150,324,208.35	1,150,324,208.35
在某一时段内转让		
合计	1,150,324,208.35	1,150,324,208.35

3. 营业收入的说明

本期营业收入较上期增加 269,878,528.71 元，增加比例为 23.46%；

本期营业成本较上期增加 425,259,670.67 元，增加比例为 58.72%。主要变动原因为：
本期原材料价格同比上涨。

注释 5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	289,849,778.78	419,593,127.12
成本法核算的长期股权投资收益	3,961,538,041.13	1,500,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		2,028,891,291.36
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,356,909.29	2,847,620.26
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入	-6,128,928.72	941,407.76
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组收益		
合计	4,247,615,800.48	3,952,273,446.50

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
内蒙古君正化工有限责任公司	4,000,000,000.00	1,500,000,000.00	本期子公司分配股利
内蒙古君正互联网小额贷款有限公司	-38,461,958.87		按净资产出售全资子公司
合计	3,961,538,041.13	1,500,000,000.00	

3. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
天弘基金管理有限公司	283,461,031.93	412,431,068.71	本期利润减少所致
华泰保险集团股份有限公司	6,388,746.85	7,162,058.41	本期利润减少所致
合计	289,849,778.78	419,593,127.12	

4. 其他权益工具投资持有期间的股利收入

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
乌海银行股份有限公司	-8,953,152.00		依据议案调减应收股利
国都证券股份有限公司	2,824,223.28	941,407.76	本期分配股利增多

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
合计	-6,128,928.72	941,407.76	

3. 处置交易性金融资产取得的投资收益

处置交易性金融资产取得的收益为本期理财产品的投资收益

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-18,199,490.02	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	48,799,456.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,000,634.86	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	171,698.98	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	249,468,177.75	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,430,039.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,148,271.97	

项目	金额	说明
减：所得税影响额	23,781,112.77	
少数股东权益影响额（税后）	-510,834.37	
合计	258,688,431.31	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率（%）	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	21.06	0.5376	0.5376
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.86	0.5069	0.5069

（三）境内外会计准则下会计数据差异

1. 按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产无差异
2. 按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产无差异

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
(公章)

二〇二二年四月十九日