

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[2023]001663号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京228EFT8PEB



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

(2022年1月1日至2022年12月31日止)

| | 目 录 | 页 次 |
|----|------------|-------|
| 一、 | 审计报告 | 1-8 |
| 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 | 1-144 |



审计报告

大华审字[2023]001663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（以下简称君正集团公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

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

三、关键审计事项



关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本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（三十七）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 2022 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 3,338,021,052.63 元，占资产总额 8.59%。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 2022 年 12 月 31 日，合并报表商誉为 1,532,900,768.24 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



提高誉减值准备；

(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

君正集团公司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

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

在编制财务报表时，君正集团公司管理层负责评估君正集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算君正集团公司、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公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致



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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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公司不能持续经营。

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

6. 就君正集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适



当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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:

赵艳灵



(项目合伙人)

赵艳灵

中国注册会计师:

陈丽蓉



陈丽蓉

二〇二三年四月二十七日



合并资产负债表

2022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)

| | 附注六 | 期末余额 | 上期期末余额 |
|----------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 注释1 | 4,810,134,905.66 | 2,170,684,684.42 |
| 交易性金融资产 | 注释2 | 4,721,246,540.68 | 5,227,262,158.11 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 注释3 | 482,886,656.38 | 824,981,749.35 |
| 应收账款 | 注释4 | 980,862,888.53 | 734,025,270.43 |
| 应收款项融资 | 注释5 | 643,141,636.80 | 205,759,259.36 |
| 预付款项 | 注释6 | 197,723,562.56 | 62,461,417.23 |
| 其他应收款 | 注释7 | 185,150,045.61 | 221,684,493.74 |
| 存货 | 注释8 | 939,803,417.87 | 856,583,475.98 |
| 合同资产 | 注释9 | 95,619,363.46 | 157,446,102.06 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | 注释10 | 255,455.41 | |
| 其他流动资产 | 注释11 | 99,039,856.39 | 514,113,198.65 |
| 流动资产合计 | | 13,155,864,329.35 | 10,975,001,809.33 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | 注释12 | 1,630,707.10 | 29,404,747.78 |
| 长期股权投资 | 注释13 | 3,338,021,052.63 | 4,624,225,588.28 |
| 其他权益工具投资 | 注释14 | 713,558,865.18 | 774,308,479.37 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | 注释15 | 28,158,671.39 | 29,168,482.15 |
| 固定资产 | 注释16 | 12,049,266,167.80 | 11,463,821,105.80 |
| 在建工程 | 注释17 | 1,374,714,567.47 | 289,804,302.80 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 注释18 | 2,316,903,005.03 | 2,219,237,970.63 |
| 无形资产 | 注释19 | 724,037,833.63 | 670,576,299.93 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | 注释20 | 1,532,900,768.24 | 1,458,807,545.25 |
| 长期待摊费用 | 注释21 | 97,969,828.00 | 103,815,764.70 |
| 递延所得税资产 | 注释22 | 158,913,038.83 | 103,327,891.33 |
| 其他非流动资产 | 注释23 | 3,352,993,894.49 | 3,350,403,159.62 |
| 非流动资产合计 | | 25,689,068,399.79 | 25,116,901,337.64 |
| 资产总计 | | 38,844,932,729.14 | 36,091,903,146.97 |

(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）

2022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 | 上期期末余额 |
|------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 注释24 | 638,369,722.22 | 8,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | 注释25 | 17,666,502.00 | 53,096,886.00 |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 注释26 | 831,430,754.12 | 513,785,296.86 |
| 应付账款 | 注释27 | 2,686,026,310.86 | 1,791,354,065.15 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 注释28 | 593,542,142.55 | 632,842,327.08 |
| 应付职工薪酬 | 注释29 | 245,353,364.21 | 192,174,915.23 |
| 应交税费 | 注释30 | 279,806,104.72 | 605,351,512.59 |
| 其他应付款 | 注释31 | 2,197,294,386.20 | 3,501,226,337.28 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 注释32 | 1,463,731,777.67 | 1,128,897,984.55 |
| 其他流动负债 | 注释33 | 121,380,507.62 | 155,435,652.91 |
| 流动负债合计 | | 9,074,601,572.17 | 8,582,164,977.65 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 注释34 | 1,254,005,439.77 | 2,281,964,876.43 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 注释35 | 1,785,443,886.32 | 1,815,754,482.80 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | 注释36 | 249,519.52 | 105,495.96 |
| 递延收益 | 注释37 | 87,589,152.41 | 95,024,004.11 |
| 递延所得税负债 | 注释22 | 350,205,574.15 | 168,531,340.74 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 3,477,493,572.17 | 4,361,380,200.04 |
| 负债合计 | | 12,552,095,144.34 | 12,943,545,177.69 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | 注释38 | 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 | 337,384,863.99 | 337,355,335.16 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 注释40 | 26,068,108.02 | -192,074,383.91 |
| 专项储备 | 注释41 | 70,206,497.42 | 30,114,456.53 |
| 盈余公积 | 注释42 | 1,682,234,012.43 | 1,610,902,520.05 |
| 未分配利润 | 注释43 | 15,153,226,669.70 | 12,434,135,059.24 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 25,707,137,541.56 | 22,658,450,377.07 |
| 少数股东权益 | | 585,700,043.24 | 489,907,592.21 |
| 股东权益合计 | | 26,292,837,584.80 | 23,148,357,969.28 |
| 负债和股东权益总计 | | 38,844,932,729.14 | 36,091,903,146.97 |

（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

2022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 | | 21,459,660,549.37 | 19,296,995,392.33 |
| 其中：营业收入 | 注释44 | 21,459,660,549.37 | 19,294,954,484.54 |
| 利息收入 | | | 2,023,179.70 |
| 手续费及佣金收入 | | | 17,728.09 |
| 减：营业成本 | 注释44 | 16,061,486,852.52 | 12,568,953,810.93 |
| 手续费及佣金支出 | | | 32,016.92 |
| 税金及附加 | 注释45 | 181,575,653.94 | 231,638,149.18 |
| 销售费用 | 注释46 | 67,810,516.04 | 59,771,879.70 |
| 管理费用 | 注释47 | 1,095,378,454.76 | 1,198,331,386.61 |
| 研发费用 | 注释48 | 310,666,639.43 | 242,697,365.94 |
| 财务费用 | 注释49 | 71,519,284.13 | 212,623,960.86 |
| 其中：利息费用 | | 208,960,320.88 | 252,965,705.47 |
| 利息收入 | | 83,242,247.77 | 66,146,943.81 |
| 加：其他收益 | 注释50 | 138,271,796.36 | 129,036,796.10 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释51 | 1,202,474,655.97 | 432,596,163.78 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 1,200,761,902.72 | 352,174,232.09 |
| 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 | 156,841,350.19 | 120,176,696.72 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 注释53 | -16,417,813.80 | -20,199,147.29 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 注释54 | -140,206,652.38 | -92,683.47 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 注释55 | 992,907.54 | 3,367,307.16 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 5,013,179,392.43 | 5,447,831,955.19 |
| 加：营业外收入 | 注释56 | 17,151,871.34 | 15,434,062.20 |
| 减：营业外支出 | 注释57 | 80,764,736.34 | 45,627,029.24 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 4,949,566,527.43 | 5,417,638,988.15 |
| 减：所得税费用 | 注释58 | 696,249,502.01 | 833,127,195.44 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 4,253,317,025.42 | 4,584,511,792.71 |
| 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） | | 4,253,317,025.42 | 4,584,511,792.71 |
| 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） | | 4,157,381,920.02 | 4,536,074,324.33 |
| 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 95,935,105.40 | 48,437,468.38 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | 235,021,412.24 | -121,812,431.87 |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 218,142,491.93 | -112,180,423.99 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -58,415,549.56 | -16,533,858.20 |
| 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 | | | |
| 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 | | 276,558,041.49 | -95,646,565.79 |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | -19,832,486.80 | 6,181,626.53 |
| 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 | | 296,390,528.29 | -101,828,192.32 |
| 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 | | 16,878,920.31 | -9,632,007.88 |
| 六、综合收益总额 | | 4,488,338,437.66 | 4,462,699,360.84 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 4,375,524,411.95 | 4,423,893,900.34 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 112,814,025.71 | 38,805,460.50 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | 0.4927 | 0.5376 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.4927 | 0.5376 |

(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：



合并现金流量表

2022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 | | 17,874,024,633.11 | 16,308,521,757.51 |
| 收到的税费返还 | | 209,012,401.64 | 70,097,737.63 |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | 881,505.49 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释59 | 535,760,050.11 | 447,575,130.67 |
| 经营活动现金流入小计 | | 18,618,797,084.86 | 16,827,076,131.30 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 10,466,900,688.62 | 6,552,363,019.73 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | -11,319,469.73 |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | 24,402.24 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,214,657,218.34 | 1,087,096,609.11 |
| 支付的各项税费 | | 1,644,060,685.16 | 1,891,887,753.83 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释59 | 1,193,827,219.03 | 868,269,330.32 |
| 经营活动现金流出小计 | | 14,519,445,811.15 | 10,388,321,645.50 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 4,099,351,273.71 | 6,438,754,485.80 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 7,719,107,039.66 | 10,127,034,272.50 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 246,627,504.84 | 484,965,067.83 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 6,754,066.97 | 7,294,919.10 |
| 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 | 73,504,747.74 | 46,973,811.24 |
| 投资活动现金流入小计 | | 8,045,993,359.21 | 10,666,268,070.67 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 951,122,953.91 | 607,815,525.63 |
| 投资支付的现金 | | 3,656,956,073.15 | 12,354,374,081.32 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 126,509,606.52 | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 注释59 | 2,090,606,445.12 | 59,120,756.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 6,825,195,078.70 | 13,021,310,362.95 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 1,220,798,280.51 | -2,355,042,292.28 |
| 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 | | 742,694,500.00 | 74,728,699.68 |
| 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 | | 742,694,500.00 | 85,366,843.68 |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,641,730,366.22 | 2,187,363,782.15 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,509,550,339.56 | 2,851,008,312.88 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 17,021,574.68 | 7,878,891.91 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 注释59 | 926,204,270.29 | 992,703,884.66 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 4,077,484,976.07 | 6,031,075,979.69 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -3,334,790,476.07 | -5,945,709,136.01 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 260,458,527.48 | -128,848,951.30 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 2,245,817,605.63 | -1,990,845,893.79 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,089,808,879.10 | 4,080,654,772.89 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 4,335,626,484.73 | 2,089,808,879.10 |

(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

2022年度

编制单位：内蒙古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 | 本期金额 | | | | | | | | | | | |
|--------------------|------------------|--------|----|--|----------------|-------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 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 |
| 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 | | | | 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 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | 29,528.83 | | 218,142,491.93 | 40,092,040.89 | 71,331,492.38 | 2,719,091,610.46 | 95,792,451.03 | 3,144,479,615.52 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | 29,528.83 | | 218,142,491.93 | | | | | 4,157,381,920.02 |
| (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 | | | | | | | | | 71,331,492.38 | -1,438,290,308.56 | -17,021,574.68 | -1,383,980,391.86 |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | 71,331,492.38 | -71,331,492.38 | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | -1,366,958,817.18 | -17,021,574.68 | -1,383,980,391.86 |
| (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 | | | | | | | | 40,092,040.89 | | | | 40,092,040.89 |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | 100,859,852.87 | | | 3,059,232.82 | 103,919,085.69 |
| (六) 其他 | | | | | | | | 60,767,811.98 | | | 3,059,232.82 | 63,827,044.80 |
| 四、本年年末余额 | 8,438,017,390.00 | | | | 337,384,863.99 | | 26,068,108.02 | 70,206,497.42 | 1,682,234,012.43 | 15,153,226,669.70 | 585,700,043.24 | 26,292,837,594.80 |

(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

2022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 | 上期金额 | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|------------------|--------|----|--|----------------|-------|--------|-----------------|---------------|------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 少数股东权益 | 股东权益合计 | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 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 | 1,844,684,616.77 |
| (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 | -4,334,795.13 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | 7,871,042.19 | 7,871,042.19 |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | -12,205,837.32 | | | | | | | | -12,205,837.32 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | 431,424,912.93 | -2,962,830,129.93 | -7,878,891.91 | -2,539,284,108.91 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | 431,424,912.93 | -431,424,912.93 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | | | -2,531,405,217.00 | -7,878,891.91 | -2,539,284,108.91 |
| 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 | | | | | | | | | 8,151,511.60 | | | | 8,151,511.60 |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | 62,004,816.67 | | | | 62,004,816.67 |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | 53,853,305.07 | | | | 53,853,305.07 |
| (六) 其他 | | | | | -9,244,448.00 | | | | | | | | -9,244,448.00 |
| 四、本年期末余额 | 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)

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

2022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)

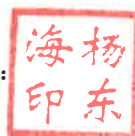
| 资产 | 附注十六 | 期末余额 | 上期期末余额 |
|----------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 415,062,121.78 | 121,294,747.08 |
| 交易性金融资产 | | 1,837,740,826.48 | 2,925,766,148.60 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 5,323,686.73 | 8,500,000.00 |
| 应收账款 | 注释1 | 8,816,161.35 | 4,412,486.18 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 49,049,630.11 | 4,068,111.45 |
| 其他应收款 | 注释2 | 1,044,077,617.44 | 1,066,727,621.86 |
| 存货 | | 72,973,779.65 | 55,596,508.06 |
| 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 | | 6,681,106.35 | 3,912,406.66 |
| 流动资产合计 | | 3,439,724,929.89 | 4,190,278,029.89 |
| 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 | 10,852,712,245.98 | 10,998,601,866.85 |
| 其他权益工具投资 | | 152,493,670.96 | 156,730,005.88 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 509,541,264.78 | 645,989,245.64 |
| 在建工程 | | 2,348,936.55 | 220,353.98 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 8,990,041.31 | 12,586,057.80 |
| 无形资产 | | 48,251,795.10 | 52,325,459.80 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 8,303,805.72 | 9,842,473.68 |
| 递延所得税资产 | | 4,480,700.22 | 1,549,093.52 |
| 其他非流动资产 | | 1,519,864,664.55 | 1,537,229,534.42 |
| 非流动资产合计 | | 13,106,987,125.17 | 13,415,074,091.57 |
| 资产总计 | | 16,546,712,055.06 | 17,605,352,121.46 |

(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）

2022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）

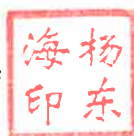
| 负债和股东权益 | 附注十六 | 期末余额 | 上期期末余额 |
|------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | 30,000.00 |
| 应付账款 | | 139,474,196.88 | 160,388,911.62 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 20,853.10 | 340,009.20 |
| 应付职工薪酬 | | 34,470,028.88 | 27,650,316.29 |
| 应交税费 | | 10,491,915.40 | 16,625,841.73 |
| 其他应付款 | | 755,774,566.83 | 796,402,962.73 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 10,499,366.48 | 173,212,204.24 |
| 其他流动负债 | | 5,326,397.63 | 8,514,201.20 |
| 流动负债合计 | | 956,057,325.20 | 1,183,164,447.01 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | 169,618,568.30 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 3,762,774.93 | 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 | | 10,613,333.33 | 11,288,333.32 |
| 递延所得税负债 | | 7,862,345.93 | 2,055,090.04 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 22,238,454.19 | 190,316,914.45 |
| 负债合计 | | 978,295,779.39 | 1,373,481,361.46 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | | 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 | | 98,904,838.53 | 99,139,098.09 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | -15,222,184.52 | -4,671,272.23 |
| 专项储备 | | 974,580.90 | |
| 盈余公积 | | 932,712,449.08 | 861,380,956.70 |
| 未分配利润 | | 6,113,029,201.68 | 6,838,004,587.44 |
| 股东权益合计 | | 15,568,416,275.67 | 16,231,870,760.00 |
| 负债和股东权益总计 | | 16,546,712,055.06 | 17,605,352,121.46 |

（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

2022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 | | | |
| 减：营业成本 | 注释4 | 1,524,007,972.31 | 1,420,202,737.06 |
| 税金及附加 | 注释4 | 1,322,808,731.70 | 1,149,425,543.44 |
| 销售费用 | | 13,301,736.48 | 13,502,811.02 |
| 管理费用 | | 147,000,858.20 | 169,015,908.52 |
| 研发费用 | | - | - |
| 财务费用 | | -69,220,006.63 | 52,318,285.80 |
| 其中：利息费用 | | 44,282,032.03 | 31,700,384.95 |
| 利息收入 | | 4,345,428.72 | 7,435,363.46 |
| 加：其他收益 | | 24,809,734.72 | 22,921,961.77 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释5 | 585,048,224.86 | 4,247,615,800.48 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 320,337,468.98 | 289,849,778.78 |
| 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） | | 49,207,399.65 | 25,742,354.21 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -977,475.59 | -661,104.53 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 463,729.87 | 74,183.72 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 768,668,266.07 | 4,331,633,383.93 |
| 加：营业外收入 | | 3,232,621.62 | 2,582,568.14 |
| 减：营业外支出 | | 9,896,666.98 | 2,464,890.75 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 762,004,220.71 | 4,331,751,061.32 |
| 减：所得税费用 | | 48,689,296.91 | 17,501,932.00 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 713,314,923.80 | 4,314,249,129.32 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 713,314,923.80 | 4,314,249,129.32 |
| （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 | | -10,550,912.29 | 4,400,391.29 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -1,451,349.56 | -7,060,558.20 |
| 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 | | -1,451,349.56 | -7,060,558.20 |
| 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 | | -9,099,562.73 | 11,460,949.49 |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | -9,099,562.73 | 11,460,949.49 |
| 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 | | 702,764,011.51 | 4,318,649,520.61 |
| 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

2022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 | | 1,686,440,508.22 | 1,566,034,454.54 |
| 收到的税费返还 | | 19,658,426.75 | 18,538,064.10 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 68,060,515.53 | 151,706,250.96 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,774,159,450.50 | 1,736,278,769.60 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 928,129,322.41 | 484,091,796.05 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 132,053,734.64 | 122,967,868.44 |
| 支付的各项税费 | | 113,724,209.06 | 422,130,143.40 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 151,973,998.48 | 106,826,867.09 |
| 经营活动现金流出小计 | | 1,325,881,264.59 | 1,136,016,674.98 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 448,278,185.91 | 600,262,094.62 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 2,264,527,328.20 | 455,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 214,355,789.79 | 229,703,531.92 |
| 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 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 2,478,883,117.99 | 684,761,531.92 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 838,109.96 | 503,005.01 |
| 投资支付的现金 | | 850,000,000.00 | 3,367,205,837.32 |
| 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 | | 850,838,109.96 | 3,367,708,842.33 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 1,628,045,008.03 | -2,682,947,310.41 |
| 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 | | 166,364,500.00 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 5,282,008,071.81 | 9,924,082,835.31 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 5,448,372,571.81 | 9,924,082,835.31 |
| 偿还债务支付的现金 | | 370,216,508.86 | 255,869,435.94 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,375,146,460.93 | 2,540,721,038.29 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 5,485,166,320.06 | 5,271,343,971.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 7,230,529,289.85 | 8,067,934,445.23 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,782,156,718.04 | 1,856,148,390.08 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| | | -399,101.20 | -2,443,837.17 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | | |
| | | 293,767,374.70 | -228,980,662.88 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 121,294,747.08 | 350,275,409.96 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | | |
| | | 415,062,121.78 | 121,294,747.08 |

(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：



母公司股东权益变动表

2022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 | 本期金额 | | | | | | | | | | |
|--------------------|------------------|--------|----|--|---------------|-------|----------------|------------|----------------|-------------------|-------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 8,438,017,390.00 | | | | 99,139,098.09 | | -4,671,272.23 | | 861,380,956.70 | 6,838,004,587.44 | 16,231,870,760.00 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 8,438,017,390.00 | | | | 99,139,098.09 | | -4,671,272.23 | | 861,380,956.70 | 6,838,004,587.44 | 16,231,870,760.00 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | -234,259.56 | | -10,550,912.29 | 974,580.90 | 71,331,492.38 | -724,975,385.76 | -863,454,484.33 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | -234,259.56 | | -10,550,912.29 | | | | |
| (二) 股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | 713,314,923.80 | 702,529,751.95 |
| 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 | | | | | | | | | 71,331,492.38 | -1,438,290,309.56 | -1,366,958,817.18 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 71,331,492.38 | -71,331,492.38 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | | -1,366,958,817.18 | -1,366,958,817.18 |
| 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 | | | | | | | | 974,580.90 | | | 974,580.90 |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | 974,580.90 | | | 974,580.90 |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | 1,163,625.52 | | 1,163,625.52 |
| (六) 其他 | | | | | | | | 189,044.62 | | | 189,044.62 |
| 四、本期末余额 | 8,438,017,390.00 | | | | 98,904,838.53 | | -15,222,184.52 | 974,580.90 | 932,712,449.08 | 6,113,029,201.68 | 15,568,416,275.67 |

(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：



母公司股东权益变动表

2022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 | 上期金额 | | | | | | | | | | |
|--------------------|------------------|--------|-----|----|---------------|-------|---------------|------|----------------|-------------------|-------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 8,438,017,390.00 | | | | 99,137,353.57 | | -9,071,663.52 | | 429,956,043.77 | 5,486,585,588.05 | 14,444,624,711.87 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 8,438,017,390.00 | | | | 99,137,353.57 | | -9,071,663.52 | | 429,956,043.77 | 5,486,585,588.05 | 14,444,624,711.87 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | 1,744.52 | | 4,400,391.29 | | 431,424,912.93 | 1,351,418,999.39 | 1,787,246,048.13 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | 1,744.52 | | 4,400,391.29 | | | | |
| (二) 股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | 4,314,249,129.32 | 4,318,651,265.13 |
| 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 | | | | | | | | | 431,424,912.93 | -2,962,830,129.93 | -2,531,405,217.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 431,424,912.93 | -431,424,912.93 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | | -2,531,405,217.00 | -2,531,405,217.00 |
| 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 | 8,438,017,390.00 | | | | 99,139,098.09 | | -4,671,272.23 | | 861,380,956.70 | 6,838,004,587.44 | 16,231,870,760.00 |

(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 2022 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）公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料及化学制品制造业行业，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董事会于2023年4月27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【二十二】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 |
| 内蒙古君正先进材料研究有限公司 | 全资子公司 | 3 级 | 100 | 100 |
| 内蒙古振声节能科技有限公司 | 全资子公司 | 2 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、（一）在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加【2】户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

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。

（三）记账基础和计价原则

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

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，主要体现在存货的计价方法[附注四（十六）]、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）]、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）]、投资性房地产的计量模式[附注四（二十二）]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（三十七）]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、完整地反映了报告期公司的财务状况、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

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

（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。

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



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

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(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，采用交易发生日的即期汇率折算。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

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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. 金融资产的分类、确认和计量

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. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

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、合同资产以及租赁应收款,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。

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。

本公司在上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) 对于租赁应收款项,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。
- 3) 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。

4) 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，没有相互抵销。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（十一）6. 金融工具减值。

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票据划分为若干组合，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 | 计提方法 |
|---------------|---|-------------------------------------|
| 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 | 预期信用损失为 0 |
| 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 | 预期信用损失为 0 |
| 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 | 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预期计量坏账准备 |

(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（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 | 计提方法 |
|-------|---------------------|-----------------------|
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |
| 低风险组合 | 本组合应收取的关联方款项 | 预期信用损失为 0 |

(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（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（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。

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其他应收款划分为若干组合，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 | 计提方法 |
|-------|--|-----------------------|
| 账龄组合 | 本组合以其他应收的账龄作为信用风险特征 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |
| 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 | 预期信用损失为 0 |

(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、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。存货发出时按移动加权平均法计价。

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摊销。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本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附注（十一）6. 金融工具减值。



(十八) 持有待售

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（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的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(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（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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有



意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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按每月月末平均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使用寿命进行复核。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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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。

(三十一) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(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；除了社会基本养老保险、失业保险之外。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和年金计划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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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) 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。

(三十五) 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。

修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。上述规定同样适用于修改发生在等待期结束后的情形。

如果由于修改延长或缩短了等待期，应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

如果取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用本解释的上述规定。

(三十六) 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。

(三十七) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售产品收入
- (2) 船舶运输收入
- (3) 集装罐业务收入
- (4) 利息收入

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. 收入确认的具体方法

(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。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商



品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(5) 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,按照企业会计准则对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。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估,该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,并且该商品构成单项履约义务的,则在转让该商品时,按照分摊至该商品的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品相关,但该商品不构成单项履约义务的,则在包含该商品的单项履约义务履行时,按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入;该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关



的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十八) 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。

(三十九) 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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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。

(四十) 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。

(四十一) 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，非租赁部分应当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。

本公司对以下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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注、注释【二十六】和【三十四】。

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。

(四十二) 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。

(四十三) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。



(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理



(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

(1) 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则



所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其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，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(四十四) 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。

(四十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 | 备注 |
|---|------------------------------|-----|
| 本公司自 2022 年 01 月 31 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》 | 经第五届董事会第二十会议和第五届监事会第十四会议审议通过 | (1) |
| 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》 | 经第五届董事会第二十会议和第五届监事会第十四会议审议通过 | (2) |

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

根据解释 15 号的规定，本公司对可比期间 2021 年 12 月 31 日报表项目调整如下：



单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日 变更前 | 2021 年 12 月 31 日 调整金额 | 2021 年 12 月 31 日 变更后 |
|------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 营业成本 | 12,373,504,990.44 | 195,448,820.49 | 12,568,953,810.93 |
| 研发费用 | 438,146,186.43 | -195,448,820.49 | 242,697,365.94 |

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

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；提供加工、修理修配劳务； 提供有形动产租赁服务 | 13% | |
| | 不动产租赁服务，销售不动产 | 5%、9% | |
| | 其他应税销售服务行为 | 6% | |
| 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% | |
| 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 | 按销售额 | 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 | 15.00% |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 15.00% |
| 鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 | 15.00% |



| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|-----------------------|-------------|
| 乌海市君正供水有限责任公司 | 25.00% |
| 乌海市神华君正实业有限责任公司 | 25.00% |
| 乌海市君正矿业有限责任公司 | 25.00% |
| 内蒙古呼铁君正储运有限责任公司 | 20.00% |
| 锡林浩特市君正能源化工有限责任公司 | 25.00% |
| 锡林郭勒盟君正能源化工有限责任公司 | 25.00% |
| 内蒙古君正天原化工有限责任公司 | 25.00% |
| 内蒙古协泰商贸有限公司 | 25.00% |
| 珠海奥森投资有限公司 | 25.00% |
| 拉萨经济技术开发区盛泰信息科技发展有限公司 | 25.00% |
| 内蒙古君正集团企业管理（北京）有限公司 | 20.00% |
| 上海博森管理咨询有限公司 | 25.00% |
| 伊金霍洛旗君正矿业有限公司 | 20.00% |
| 鄂尔多斯市君正新材料有限责任公司 | 25.00% |
| 内蒙古振声节能科技有限公司 | 25.00% |
| 内蒙古君正先进材料研究有限公司 | 25.00% |
| 计税地区为中国大陆的君正物流及下属子公司 | 20%-25.00% |
| 计税地区为日本的公司 | 15%-23.20% |
| 计税地区为韩国的公司 | 22.00% |
| 计税地区为荷兰的公司 | 15%-25.8% |
| 计税地区为新加坡的公司 | 17.00% |
| 计税地区为中国香港的公司 | 0-16.5% |
| 计税地区为法国的公司 | 25.825% |
| 计税地区为阿根廷的公司 | 30.00% |
| 计税地区为巴西的公司 | 34.00% |
| 计税地区为美国的公司 | 26.5%-27.5% |
| 计税地区为墨西哥的公司 | 30.00% |
| 计税地区为马来西亚的公司 | 24.00% |

（二）税收优惠政策及依据

（1）增值税

1、根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），公司利用煤矸石、煤泥生产电力、热力，符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022 年版）》规定的技术标准和相关条件，公司资源综合利用产生的电力、热力产品享受增值税 50%即征即退的优惠政策。



2、根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），本公司子公司君正化工利用废渣生产水泥熟料，符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022 年版)》规定的技术标准和相关条件，资源综合利用产生的水泥熟料产品享受增值税 70%即征即退的优惠政策。

3、根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），本公司二级子公司鄂尔多斯君正利用废渣生产水泥熟料，符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022 年版)》规定的技术标准和相关条件，资源综合利用产生的水泥熟料产品享受增值税 70%即征即退的优惠政策。

4、根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），本公司二级子公司鄂尔多斯君正利用煤矸石、煤泥生产电力、热力，符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022 年版)》规定的技术标准和相关条件，公司资源综合利用产生的电力、热力产品享受增值税 50%即征即退的优惠政策。

5、根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），本公司二级子公司鄂尔多斯君正利用工业生产过程中产生的余热、余压生产热力，符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022 年版)》规定的技术标准和相关条件，资源综合利用产生热力产品享受增值税 100%即征即退的优惠政策。

6、根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），本公司二级子公司鄂尔多斯君正提供污水处理劳务，符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录(2022 年版)》规定的技术标准和相关条件，享受增值税 70%即征即退的优惠政策。

7、根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 40 号），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(2022 年版)》规定的技术标准和相关条件，享受增值税 70%即征即退的优惠政策。

8、根据《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 11 号），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，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日享受当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳增值税税收优惠政策。

（2）所得税

1、根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），公司主营业务符合西部大开发产业结构调整目录中鼓励类企业要求，享受西部大开发税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。



2、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于对内蒙古自治区认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的函》(国科火字〔2022〕201 号)，2022 年本公司子公司君正化工被认定为高新技术企业，自 2022 年度起三年内企业所得税减按 15%的税率计缴。

3、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于内蒙古自治区 2020 年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2020〕202 号)，2020 年本公司二级子公司鄂尔多斯君正被认定为高新技术企业，自 2020 年度起三年内企业所得税减按 15%的税率计缴。

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者均为人民币元，期初余额均为 2022 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 | 50,043.36 | 21,633.74 |
| 银行存款 | 4,206,741,923.49 | 1,970,387,572.96 |
| 其他货币资金 | 598,781,063.81 | 200,275,477.72 |
| 未到期应收利息 | 4,561,875.00 | |
| 合计 | 4,810,134,905.66 | 2,170,684,684.42 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 634,198,899.55 | 506,638,417.41 |
| 【其中：存放财务公司的款项总额】 | | |

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 | 443,561,052.31 | 69,046,061.47 |
| 信用证保证金 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 履约保证金 | 29,888,517.05 | 10,519,043.85 |
| 银行冻结资金 | 58,851.57 | 310,700.00 |
| 合计 | 474,508,420.93 | 80,875,805.32 |

货币资金说明：

货币资金期末余额较上期余额增加 2,639,450,221.24 元，增加比例 121.60%，主要变动原因为：理财产品净值赎回金额增加。



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 | 4,721,246,540.68 | 5,227,262,158.11 |
| 债务工具投资 | | |
| 权益工具投资 | 1,435,509,327.79 | 25,703,433.33 |
| 衍生金融资产 | | |
| 其他 | 3,285,737,212.89 | 5,201,558,724.78 |
| 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 | 4,721,246,540.68 | 5,227,262,158.11 |

交易性金融资产说明：

1. 截至 2022 年 12 月 31 日，“交易性金融资产-权益工具投资”项目金额为 1,435,509,327.79 元，主要为：公司子公司君正化工持有华泰保险剩余 2.925% 股份。

2. 截至 2022 年 12 月 31 日，“交易性金融资产-其他”项目金额为 3,285,737,212.89 元，其中理财产品 2,947,513,756.45 元，公司购买理财产品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 | 482,886,656.38 | 824,981,749.35 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | 482,886,656.38 | 824,981,749.35 |

截止 2022 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 | 398,885,219.34 |
| 商业承兑汇票 | |
| 合计 | 398,885,219.34 |



说明：截至 2022 年 12 月 31 日，公司质押大面值银行承兑汇票 398,885,219.34 元签发小面值银行承兑汇票。

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 | | 54,833,861.15 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | | 54,833,861.15 |

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

报告期，应收票据较期初减少 342,095,092.97 元，减少比例为 41.47%。主要变动原因为：未终止确认票据和质押票据减少，导致应收票据减少。

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 | 974,826,669.05 | 724,850,002.26 |
| 其中：6 个月以内 | 945,427,054.41 | 692,086,349.96 |
| 6 个月—1 年 | 29,399,614.64 | 32,763,652.30 |
| 1—2 年 | 12,268,239.61 | 16,803,047.54 |
| 2—3 年 | 17,294,183.45 | 5,668,327.64 |
| 3—4 年 | 6,109,771.52 | 4,705,139.17 |
| 4—5 年 | 4,706,327.94 | 232,578.74 |
| 5 年以上 | 12,624,024.03 | 12,324,022.05 |
| 小计 | 1,027,829,215.60 | 764,583,117.40 |
| 减：坏账准备 | 46,966,327.07 | 30,557,846.97 |
| 合计 | 980,862,888.53 | 734,025,270.43 |

注：由于外汇汇率变动，导致两年账龄不匹配



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 | 31,391,357.19 | 3.05 | 27,798,802.72 | 88.56 | 3,592,554.47 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 996,437,858.41 | 96.95 | 19,167,524.35 | 1.92 | 977,270,334.06 |
| 其中：账龄组合 | 996,437,858.41 | 96.95 | 19,167,524.35 | 1.92 | 977,270,334.06 |
| 低风险组合 | | | | | |
| 合计 | 1,027,829,215.60 | 100.00 | 46,966,327.07 | 4.57 | 980,862,888.53 |

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 | 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 |

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 | 6,044,315.45 | 6,044,315.45 | 100 | 预计无法全额收回 |
| 第二名 | 3,540,211.62 | 3,540,211.62 | 100 | 预计无法全额收回 |
| 第三名 | 2,365,972.12 | 2,365,972.12 | 100 | 预计无法全额收回 |
| 第四名 | 2,065,288.61 | 2,065,288.61 | 100 | 预计无法全额收回 |
| 第五名 | 1,520,866.67 | 1,520,866.67 | 100 | 预计无法全额收回 |
| 其他 | 15,854,702.72 | 12,262,148.25 | 77.34 | 预计无法全额收回 |
| 合计 | 31,391,357.19 | 27,798,802.72 | 88.56 | |



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 | 972,243,601.55 | 2,725,558.03 | 0.28 |
| 1—2 年 | 5,286,844.78 | 793,026.74 | 15 |
| 2—3 年 | 2,734,385.65 | 820,315.68 | 30 |
| 3—4 年 | 1,436,179.97 | 718,089.99 | 50 |
| 4—5 年 | 3,131,562.75 | 2,505,250.20 | 80 |
| 5 年以上 | 11,605,283.71 | 11,605,283.71 | 100 |
| 合计 | 996,437,858.41 | 19,167,524.35 | 1.92 |

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 | 13,626,631.06 | 14,172,171.66 | | | 894,640.13 | 28,693,442.85 |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 16,931,215.91 | 1,314,424.92 | | | 27,243.39 | 18,272,884.22 |
| 其中：账龄组合 | 16,931,215.91 | 1,314,424.92 | | | 27,243.39 | 18,272,884.22 |
| 低风险组合 | | | | | | |
| 合计 | 30,557,846.97 | 15,486,596.58 | | | 921,883.52 | 46,966,327.07 |

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 | 24,339,030.77 | 2.37 | 189,020.47 |
| 第二名 | 21,801,316.49 | 2.12 | 423,985.66 |
| 第三名 | 20,405,227.06 | 1.99 | |
| 第四名 | 18,854,182.28 | 1.83 | |
| 第五名 | 16,090,491.71 | 1.57 | 60,618.91 |
| 合计 | 101,490,248.31 | 9.88 | 673,625.04 |

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



应收账款期末余额比期初余额增加 263,246,098.20 元，增加比例为 34.43%，主要原因是由于营业收入增加导致应收账款占用额度增大。

注释 5. 应收款项融资

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 应收票据 | 643,141,636.80 | 205,759,259.36 |
| 应收账款 | | |
| 合计 | 643,141,636.80 | 205,759,259.36 |

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. 坏账准备情况

于 2022 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。

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 | 4,524,231,307.67 | |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | 4,524,231,307.67 | |

4. 应收款项融资其他说明

应收款项融资较期初增加 437,382,377.44 元，增加比例为 212.57%；主要变动原因为：本年承兑汇票贴现金额减少，导致在库银行承兑汇票增加。。

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 | 182,169,146.51 | 92.14 | 49,477,548.19 | 79.22 |
| 1 至 2 年 | 5,023,093.10 | 2.54 | 4,071,723.65 | 6.52 |
| 2 至 3 年 | 2,338,169.27 | 1.18 | 3,200,277.63 | 5.12 |
| 3 年以上 | 8,193,153.68 | 4.14 | 5,711,867.76 | 9.14 |
| 合计 | 197,723,562.56 | 100.00 | 62,461,417.23 | 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 | 37,136,454.23 | 18.78 | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 第二名 | 36,244,800.00 | 18.33 | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 第三名 | 19,798,196.08 | 10.01 | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 第四名 | 10,708,957.84 | 5.42 | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 第五名 | 10,064,000.00 | 5.09 | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 合计 | 113,952,408.15 | 57.63 | | |

4. 预付款项的其他说明

报告期内，预付账款较期初增加 135,262,145.33 元，增加比例 216.55%，主要变动原因为：预付大宗原材料款增加。

注释 7. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | 51,443,645.64 |
| 其他应收款 | 185,150,045.61 | 170,240,848.10 |
| 合计 | 185,150,045.61 | 221,684,493.74 |

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 |
| 华泰保险集团股份有限公司 | | 34,023,485.64 |
| 合计 | | 51,443,645.64 |

2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

3. 应收股利坏账准备计提情况

无



4. 其他说明

报告期，应收股利较期初减少 51,443,645.64 元，减少比例 100.00%，主要变动原因为：期初应收股利在本期均已收回。

(二) 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 | 136,030,441.68 | 98,430,246.68 |
| 其中：6 个月以内 | 105,965,864.26 | 74,560,789.89 |
| 6 个月—1 年 | 30,064,577.42 | 23,869,456.79 |
| 1—2 年 | 7,381,921.84 | 14,188,305.02 |
| 2—3 年 | 5,311,193.31 | 59,395,479.19 |
| 3—4 年 | 51,121,391.47 | 12,770,365.75 |
| 4—5 年 | 4,436,187.54 | 11,449,731.51 |
| 5 年以上 | 58,320,090.30 | 48,882,799.87 |
| 小计 | 262,601,226.14 | 245,116,928.02 |
| 减：坏账准备 | 77,451,180.53 | 74,876,079.92 |
| 合计 | 185,150,045.61 | 170,240,848.10 |

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 | 48,155,158.05 | 46,357,021.16 |
| 备用金 | 13,305,499.25 | 8,966,856.14 |
| 往来款 | 168,460,200.14 | 155,811,602.02 |
| 预付款转入 | 14,530,286.40 | 14,530,286.40 |
| 应返还土地出让金 | 18,150,082.30 | 19,451,162.30 |
| 合计 | 262,601,226.14 | 245,116,928.02 |

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 | 143,646,756.73 | 66,177,808.68 | 77,468,948.05 | 138,110,023.95 | 63,602,708.07 | 74,507,315.88 |
| 第二阶段 | 118,954,469.41 | 11,273,371.85 | 107,681,097.56 | 107,006,904.07 | 11,273,371.85 | 95,733,532.22 |
| 第三阶段 | | | | | | - |
| 合计 | 262,601,226.14 | 77,451,180.53 | 185,150,045.61 | 245,116,928.02 | 74,876,079.92 | 170,240,848.10 |



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 | 118,954,469.41 | 45.30 | 11,273,371.85 | 9.48 | 107,681,097.56 |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 143,646,756.73 | 54.70 | 66,177,808.68 | 46.07 | 77,468,948.05 |
| 其中：账龄组合 | 143,646,756.73 | 54.70 | 66,177,808.68 | 46.07 | 77,468,948.05 |
| 低风险组合 | | | | | - |
| 合计 | 262,601,226.14 | 100.00 | 77,451,180.53 | 29.49 | 185,150,045.61 |

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 | 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 |
| 低风险组合 | | | | | |
| 合计 | 245,116,928.02 | 100.00 | 74,876,079.92 | 30.55 | 170,240,848.10 |

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 | 60,673,647.71 | | | 无回收风险 |
| 第二名 | 23,254,853.45 | | | 无回收风险 |
| 第三名 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 100.00 | 预计无法全额收回 |
| 第四名 | 4,561,500.00 | | | 无回收风险 |
| 第五名 | 3,323,130.79 | | | 无回收风险 |
| 第六名 | 3,171,000.00 | | | 无回收风险 |
| 第七名 | 3,121,881.95 | | | 无回收风险 |
| 第八名 | 1,273,371.85 | 1,273,371.85 | 100.00 | 预计无法全额收回 |
| 其他 | 9,575,083.66 | | | 无回收风险 |
| 合计 | 118,954,469.41 | 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 | 65,971,380.09 | 594,297.39 | |
| 6 个月以内 | 54,085,432.29 | | |
| 6 个月至 1 年 | 11,885,947.80 | 594,297.39 | 5.00 |
| 1—2 年 | 3,220,122.62 | 483,018.39 | 15.00 |
| 2—3 年 | 3,256,459.26 | 976,937.78 | 30.00 |
| 3—4 年 | 14,035,790.31 | 7,017,895.20 | 50.00 |
| 4—5 年 | 286,722.56 | 229,378.03 | 80.00 |
| 5 年以上 | 56,876,281.89 | 56,876,281.89 | 100.00 |
| 合计 | 143,646,756.73 | 66,177,808.68 | 46.07 |

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 | 63,602,708.07 | 11,273,371.85 | | 74,876,079.92 |
| 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 | 16,913,974.04 | | | 16,913,974.04 |
| 本期转回 | 14,491,653.25 | | | 14,491,653.25 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | 152,779.82 | | | 152,779.82 |
| 期末余额 | 66,177,808.68 | 11,273,371.85 | | 77,451,180.53 |

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 |
|------|------|------|----|------------------|----------|
|------|------|------|----|------------------|----------|



| 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 | 60,673,647.71 | 6 个月以内、6 个月至 1 年 | 23.10 | |
| 第二名 | 往来款 | 23,365,465.22 | 3—4 年 | 8.90 | |
| 第三名 | 应返还土地出让金 | 18,150,082.30 | 5 年以上 | 6.91 | 18,150,082.30 |
| 第四名 | 保证金 | 11,023,515.60 | 5 年以上 | 4.20 | 11,023,515.60 |
| 第五名 | 往来款 | 10,446,900.00 | 6 个月以内 | 3.98 | |
| 合计 | | 123,659,610.83 | | 47.09 | 29,173,597.90 |

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

报告期，其他应收款余额较上期余额增加 17,484,298.12 元，增加比例 7.13%。

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/合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 496,119,420.27 | 1,992,751.67 | 494,126,668.60 | 442,116,918.31 | 299,134.04 | 441,817,784.27 |
| 库存商品 | 451,683,513.47 | 6,006,764.20 | 445,676,749.27 | 415,960,357.75 | 1,194,666.04 | 414,765,691.71 |
| 合计 | 947,802,933.74 | 7,999,515.87 | 939,803,417.87 | 858,077,276.06 | 1,493,800.08 | 856,583,475.98 |

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 | 299,134.04 | 1,635,791.52 | | | | -57,826.11 | 1,992,751.67 |
| 库存商品 | 1,194,666.04 | 5,007,933.59 | | | 222,681.90 | -26,846.47 | 6,006,764.20 |
| 合计 | 1,493,800.08 | 6,643,725.11 | - | - | 222,681.90 | -84,672.58 | 7,999,515.87 |

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：

“其他”为汇率变动影响金额。



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，存货余额较期初余额增加 89,725,657.68 元，增加比例 10.46%。

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 | 95,619,363.46 | | 95,619,363.46 | 157,446,102.06 | | 157,446,102.06 |
| 合计 | 95,619,363.46 | | 95,619,363.46 | 157,446,102.06 | | 157,446,102.06 |

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

3. 本期合同资产计提减值准备情况

无

4. 其他说明

本期合同资产余额较上年期初余额减少 61,826,738.60 元，减少比例 39.27%，主要原因为：公司合同的履约完成度较上年同期减少，导致合同资产下降。

注释 10. 一年内到期的非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|------------|------|
| 一年内到期的长期应收款 | 255,455.41 | |
| 合计 | 255,455.41 | |

注释 11. 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 | 78,589,001.87 | 103,295,270.04 |
| 待认证增值税进项税 | 15,035,099.35 | 6,803,188.60 |
| 预缴企业所得税 | 5,320,416.03 | 3,406,994.49 |
| 预缴水利建设基金 | | |
| 大额存单 | | 400,000,000.00 |
| 其他 | 95,339.14 | 607,745.52 |
| 合计 | 99,039,856.39 | 514,113,198.65 |



其他流动资产说明：

其他流动资产期末余额较上年期初余额减少 415,073,342.26 元，减少比例 80.74%，主要变动原因为：银行大额存单到期赎回导致其他流动资产减少。

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 | |
| 融资租赁款 | 1,886,162.51 | | 1,886,162.51 | | | | |
| 其中：未实现融资收益 | 605,596.88 | | 605,596.88 | | | | |
| 代垫船舶运营款 | | | | 29,404,747.78 | | 29,404,747.78 | |
| 减：一年内到期的长期应收款 | 255,455.41 | | 255,455.41 | | | | |
| 合计 | 1,630,707.10 | | 1,630,707.10 | 29,404,747.78 | | 29,404,747.78 | |

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余额较上年余额减少 27,774,040.68 元，减少比例 94.45%，主要原因因为收回代垫船舶运营款所致。

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. | | | | 924,808.28 | |
| 小计 | | | | 924,808.28 | |
| 二. 联营企业 | | | | | |



内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

| 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 |
| 华泰保险集团股份有限公司 | 2,388,018,420.46 | | -1,447,635,971.22 | 44,152,905.12 | 5,972,255.02 |
| 天弘基金管理有限公司 | 2,075,953,968.40 | | | 241,421,657.26 | -8,214,243.49 |
| 成都柏奥特克生物科技股份有限公司 | 74,306,288.98 | | | -13,383,737.77 | |
| 连云港港口国际石化港务有限公司 | 72,662,138.88 | | | 5,259,847.58 | |
| New chem Logistics LLC. | 10,929,843.93 | | | 2,016,665.27 | |
| NewportSaudi ArabiaLtd. | 2,354,927.63 | | | 1,807,914.89 | |
| 河北大安制药有限公司 | | 1,121,998,700.00 | | -28,574,772.30 | |
| 内蒙古图微新材料科技有限公司 | | 75,000,000.00 | | -850,054.43 | |
| 小计 | 4,624,225,588.28 | 1,196,998,700.00 | -1,447,635,971.22 | 251,850,425.62 | -2,241,988.47 |
| 合计 | 4,624,225,588.28 | 1,196,998,700.00 | -1,447,635,971.22 | 252,775,233.90 | -2,241,988.47 |

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. | | -924,808.28 | | | | |
| 小计 | | -924,808.28 | | | | |
| 二. 联营企业 | | | | | | |
| 华泰保险集团股份有限公司 | | | | -990,507,609.38 | | |
| 天弘基金管理有限公司 | | -194,116,138.00 | | | 2,115,045,244.17 | |
| 成都柏奥特克生物科技股份有限公司 | | | | | 60,922,551.21 | |
| 连云港港口国际石化港务有限公司 | | | | | 77,921,986.46 | |
| New chem Logistics LLC. | | | | 70,755.56 | 13,017,264.76 | |
| NewportSaudi Arabia Ltd. | | | | 145,007.94 | 4,307,850.46 | |
| 河北大安制药有限公司 | 244,201.55 | | -101,011,919.25 | | 992,656,210.00 | 101,011,919.25 |
| 内蒙古图微新材料科技有限公司 | | | | | 74,149,945.57 | |
| 小计 | 244,201.55 | -194,116,138.00 | -101,011,919.25 | -990,291,845.88 | 3,338,021,052.63 | 101,011,919.25 |
| 合计 | 244,201.55 | -195,040,946.28 | -101,011,919.25 | -990,291,845.88 | 3,338,021,052.63 | 101,011,919.25 |

长期股权投资说明：



长期股权投资期末余额比期初余额减少 1,286,204,535.65 元，减少比例为 27.81%，变动的主要原因：

(1) 2022 年 2 月 23 日，公司及子公司君正化工按 12 元/股向与向安达北美洲转让持有的华泰保险 165,894,656 股（占总股份的 4.1250%），并在 2022 年 11 月 18 日、12 月 28 日，分别取得中国银保监会的批复（银保监复[2022]689 号），截至 2022 年 12 月 31 日君正化工持有华泰保险 117,634,391 股（占总股份的 2.9250%）。

(2) 根据天弘基金管理有限公司第七届董事会 2022 第 3 次会议利润分配方案，取得现金红利 194,116,138.00 元。

(3) 2020 年 2 月 17 日、3 月 17 日，公司全资子公司拉萨经济技术开发区盛泰信息科技发展有限公司（以下简称“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，占大安制药本次增资完成后注册资本的 31.17%。并在 2022 年 6 月 24 日，办理完成本次增资事项的工商变更登记手续。

根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的估值报告（卓信大华评报字(2023)第 1075 号），本期计提长期股权资产减值准备 101,011,919.25 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 | 66,839,950.96 | 71,076,285.88 |
| 乌海银行股份有限公司 | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| Echosens SA | 412,868,600.00 | 469,832,800.00 |
| 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 | 5,332,794.22 | 4,881,873.49 |
| 乌海市四菱冶炼有限责任公司 | 42,863,800.00 | 42,863,800.00 |
| 合计 | 713,558,865.18 | 774,308,479.37 |

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 |
|----|---------------------------|-----------|------|------|-----------------|-----------------|
| | | | | | | |



| 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 |
|--------------------|---------------------------|---------------|----------------|------|-----------------|-----------------|
| 内蒙古坤德物流股份有限公司 | 不以交易为目的 | | 769,520.00 | | | |
| 乌海市正威矿业有限责任公司 | 不以交易为目的 | | | | | |
| 国都证券股份有限公司 | 不以交易为目的 | 2,824,223.28 | 35,786,335.44 | | | |
| 乌海银行股份有限公司 | 不以交易为目的 | -4,731.49 | 47,712,095.18 | | | |
| Echosens SA | 不以交易为目的 | 20,179,502.22 | 25,740,348.83 | | | |
| 上海众源和界企业管理中心（有限合伙） | 不以交易为目的 | | | | | |
| W.H.Y. CELLARS LLC | 不以交易为目的 | | | | | |
| 乌海市四菱冶炼有限责任公司 | 不以交易为目的 | | | | | |
| 合计 | | 22,998,994.01 | 110,008,299.45 | | | |

3. 其他权益工具投资其他说明

本期其他权益工具余额较上年期末余额减少 60,749,614.19 元，减少比例为 7.85%。

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 | 53,309,338.92 | | | 53,309,338.92 |
| 2. 本期增加金额 | 1,104,335.89 | | | 1,104,335.89 |
| 外购 | | | | |
| 存货\固定资产\在建工程转入 | | | | |
| 非同一控制下企业合并 | | | | |
| 外币报表折算差额 | 1,104,335.89 | | | 1,104,335.89 |
| 其他原因增加 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置 | | | | |
| 处置子公司 | | | | |
| 其他原因减少 | | | | |
| 4. 期末余额 | 54,413,674.81 | - | - | 54,413,674.81 |
| 二. 累计折旧（摊销） | | | | |
| 1. 期初余额 | 21,772,377.02 | | | 21,772,377.02 |
| 2. 本期增加金额 | 2,114,146.65 | - | - | 2,114,146.65 |
| 本期计提 | 2,040,110.58 | | | 2,040,110.58 |
| 存货\固定资产\在建工程转入 | | | | |



| 项目 | 房屋建筑物 | 土地使用权 | 在建工程 | 合计 |
|----------------|---------------|-------|------|---------------|
| 非同一控制下企业合并 | | | | |
| 外币报表折算差额 | 74,036.07 | | | 74,036.07 |
| 其他原因增加 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置 | | | | |
| 处置子公司 | | | | |
| 其他原因减少 | | | | |
| 4. 期末余额 | 23,886,523.67 | - | - | 23,886,523.67 |
| 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 | | | | |
| 非同一控制下企业合并 | | | | |
| 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 | | | | |
| 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 | 28,158,671.39 | - | - | 28,158,671.39 |
| 2. 期初账面价值 | 29,168,482.15 | | | 29,168,482.15 |

2. 报告期无未办妥产权证书的投资性房地产情况

注释 16. 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 固定资产 | 12,049,266,167.80 | 11,463,821,105.80 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 12,049,266,167.80 | 11,463,821,105.80 |

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 | 3,632,434,990.68 | 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 |
| 2. 本期增加金额 | 9,904,395.83 | 102,116,928.81 | 939,617,880.08 | 11,407,889.59 | 910,766,829.37 | 212,757,832.44 | 2,186,571,756.12 |
| 重分类 | 8,177,661.06 | 47,666,840.12 | | 661,946.90 | -56,506,448.08 | | - |
| 购置 | 138,459.76 | 53,845,991.16 | 245,875,173.74 | 8,034,995.23 | | 8,977,905.50 | 316,872,525.39 |
| 在建工程转入 | | | 293,891,915.53 | | 492,696,494.38 | | 786,588,409.91 |
| 非同一控制下企业合并 | 164,079.57 | 85,842.60 | 377,400.68 | 782,235.46 | 474,576,783.07 | | 475,986,341.38 |
| 股东投入 | | | | | | | - |
| 外币报表折算差额 | 1,424,195.44 | 518,254.93 | 399,473,390.13 | 1,928,712.00 | | 203,779,926.94 | 607,124,479.44 |
| 其他增加 | | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | 47,124,800.63 | 47,638,915.04 | 44,905,639.89 | 7,696,402.13 | | 4,417,723.11 | 151,783,480.80 |
| 处置或报废 | 47,124,800.63 | 47,638,915.04 | 44,905,639.89 | 7,696,402.13 | | 4,417,723.11 | 151,783,480.80 |
| 转入投资性房地产 | | | | | | | - |
| 其他减少 | | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | 3,595,214,585.88 | 8,734,741,417.83 | 6,754,501,222.78 | 108,831,099.34 | 1,035,720,896.50 | 4,295,037,517.31 | 24,524,046,739.64 |
| 二. 累计折旧 | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 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 |
| 2. 本期增加金额 | 160,587,814.91 | 608,805,066.86 | 453,200,214.72 | 9,014,689.89 | 65,130,102.48 | 235,155,027.89 | 1,531,892,916.75 |
| 重分类 | 430,860.45 | 5,247,806.97 | | 52,404.13 | -5,731,071.55 | | - |
| 本期计提 | 159,490,676.47 | 603,297,213.75 | 327,188,616.69 | 7,987,188.81 | 70,861,174.03 | 173,178,048.93 | 1,342,002,918.68 |
| 外币报表折算差额 | 666,277.99 | 260,046.14 | 126,011,598.03 | 975,096.95 | | 61,976,978.96 | 189,889,998.07 |
| 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
2022 年度
财务报表附注

| 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 |
|------------|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|-------------------|
| 其他增加 | | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | 25,624,028.54 | 38,318,336.29 | 42,385,256.81 | 7,335,457.20 | | 1,520,091.40 | 115,183,170.24 |
| 处置或报废 | 25,624,028.54 | 38,318,336.29 | 42,385,256.81 | 7,335,457.20 | | 1,520,091.40 | 115,183,170.24 |
| 转入投资性房地产 | | | | | | | - |
| 外币报表折算差额 | | | | | | | - |
| 其他减少 | | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | 1,534,860,960.52 | 6,677,761,013.01 | 2,585,960,220.56 | 88,498,225.13 | 130,370,344.98 | 1,379,798,118.60 | 12,397,248,882.80 |
| 三. 减值准备 | | | | | | | - |
| 1. 期初余额 | 2,812,325.89 | 8,783,625.39 | 12,841.15 | 51,626.45 | | 33,237,803.35 | 44,898,222.23 |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | 32,633,994.11 | 32,633,994.11 |
| 重分类 | | | | | | | - |
| 本期计提 | | | | | | 32,551,008.03 | 32,551,008.03 |
| 外币报表折算差额 | | | | | | 82,986.08 | 82,986.08 |
| 非同一控制下企业合并 | | | | | | | - |
| 其他增加 | | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | | 527.30 | | | | | 527.30 |
| 处置或报废 | | 527.30 | | | | | 527.30 |
| 转入投资性房地产 | | | | | | | - |
| 其他减少 | | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | 2,812,325.89 | 8,783,098.09 | 12,841.15 | 51,626.45 | | 65,871,797.46 | 77,531,689.04 |
| 四. 账面价值 | | | | | | | - |
| 1. 期末账面价值 | 2,057,541,299.47 | 2,048,197,306.73 | 4,168,528,161.07 | 20,281,247.76 | 905,350,551.52 | 2,849,367,601.25 | 12,049,266,167.80 |
| 2. 期初账面价值 | 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 |

注：本期非同一控制下企业合并增加为收购振声节能公司。



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 | 19,173,700.90 | 2,812,325.89 | 45,551,774.12 | |
| 机器设备 | 71,928,851.06 | 25,305,146.61 | 6,647,595.01 | 39,976,109.44 | |
| 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 | 2,618,408.32 | 2,221,190.09 | 49,898.42 | 347,319.81 | |
| 合计 | 143,893,583.29 | 48,418,134.45 | 9,522,660.47 | 85,952,788.37 | |

3. 通过经营租赁租出的固定资产

| 项目 | 期末账面价值 |
|---------|----------------|
| 房屋建筑物 | 15,829,943.24 |
| 机器设备 | 2,241,561.96 |
| 运输设备 | 153,825,458.70 |
| 电子及其他设备 | 10,081.00 |
| 储罐设备 | 817,671,318.64 |
| 合计 | 989,578,363.54 |

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 | 22,547,354.47 | 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 | 22,547,354.47 | |

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 87,552.85 万元，详见附注十二（一）6。

（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 | 1,278,715,331.92 | 285,211,880.33 |
| 工程物资 | 95,999,235.55 | 4,592,422.47 |
| 合计 | 1,374,714,567.47 | 289,804,302.80 |

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 |
| 碳化钙升级改造项目 | 404,491,765.13 | | 404,491,765.13 | | | |
| 30 万吨/年 BDO 项目 | 218,062,621.83 | | 218,062,621.83 | | | |
| 12 万吨/年 PTMEG 项目 | 99,313,471.82 | | 99,313,471.82 | | | |
| 55 万吨/年甲醇综合利用项目 | 39,851,266.04 | | 39,851,266.04 | | | |
| 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 |
| 300 万吨/年焦化项目 | 178,761,446.87 | | 178,761,446.87 | | | |
| 8 万吨/年硅铁升级改造项目 | 34,040,746.09 | | 34,040,746.09 | | | |
| 间冷塔内地埋管道工程 | 13,370,684.70 | | 13,370,684.70 | 11,653,509.23 | | 11,653,509.23 |
| 振声节能 52.5 万吨/年碳化钙联产氧化钙项目 | 14,426,399.59 | | 14,426,399.59 | | | |
| 零星技改项目 | 61,761,211.52 | | 61,761,211.52 | 23,310,443.91 | | 23,310,443.91 |
| 新建白灰窑项目 | - | | - | 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 |
| 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 |
| 造船项目 | 140,733,905.80 | | 140,733,905.80 | 89,663,293.19 | | 89,663,293.19 |
| 业务系统升级 | 4,501,752.06 | | 4,501,752.06 | 25,707,104.35 | | 25,707,104.35 |
| 合计 | 1,400,865,108.09 | 122,149,776.17 | 1,278,715,331.92 | 407,361,656.50 | 122,149,776.17 | 285,211,880.33 |

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 |
|--------------------------|----------------|------------------|----------------|------------|------------------|
| 振声节能 52.5 万吨/年碳化钙联产氧化钙项目 | | 369,851,378.63 | 355,424,979.04 | | 14,426,399.59 |
| 白音乌素煤矿技改工程 | 69,400,060.47 | | | | 69,400,060.47 |
| 造船项目 | 89,663,293.19 | 344,962,528.14 | 293,891,915.53 | | 140,733,905.80 |
| 30 万吨/年 BDO 项目 | | 218,062,621.83 | | | 218,062,621.83 |
| 12 万吨/年 PTMEG 项目 | | 99,313,471.82 | | | 99,313,471.82 |
| 55 万吨/年甲醇综合利用项目 | | 39,851,266.04 | | | 39,851,266.04 |
| 碳化钙升级改造项目 | | 404,491,765.13 | | | 404,491,765.13 |
| 300 万吨/年焦化项目 | | 178,761,446.87 | | | 178,761,446.87 |
| 8 万吨/年硅铁升级改造项目 | | 34,040,746.09 | | | 34,040,746.09 |
| 合计 | 159,063,353.66 | 1,689,335,224.55 | 649,316,894.57 | | 1,199,081,683.64 |



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 |
|------------------------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|----------------------|---------------------|------|
| 振声节能 52.5 万吨/年碳化钙 联产氧化钙项目 | 99,143.64 | 96.21 | 98.00 | 87,397,058.80 | 8,999,996.07 | 6.909 | 自筹资金 |
| 白音乌素煤矿技改工程 | 100,000.00 | 44.53 | 46.00 | | | | 自筹资金 |
| 造船项目 | 82,233.81 | 52.85 | 52.85 | | | | 自筹资金 |
| 30 万吨/年 BDO 项目 | 505,452.00 | 4.31 | 6.00 | | | | 自筹资金 |
| 12 万吨/年 PTMEG 项目 | | 1.96 | | | | | 自筹资金 |
| 55 万吨/年甲醇综合利用项目 | 120,509.23 | 3.31 | 8.00 | | | | 自筹资金 |
| 碳化钙升级改造项目 | 238,000.00 | 17.00 | 40.00 | | | | 自筹资金 |
| 300 万吨/年焦化项目 | 430,000.00 | 4.16 | 8.00 | | | | 自筹资金 |
| 8 万吨/年硅铁升级改造项目 | 33,979.19 | 10.02 | 10.00 | | | | 自筹资金 |
| 合计 | 1,609,317.87 | | | 87,397,058.80 | 8,999,996.07 | | |

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 993,503,451.59 元，增加比例为 243.89%，主要原因为：绿色低碳环保可降解塑料循环产业链项目开工建设（包括 30 万吨/年 BDO 项目、12 万吨/年 PTMEG 项目、55 万吨/年甲醇综合利用项目、碳化钙升级改造项目、300 万吨/年焦化项目），项目投入增加。

（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 | 95,999,235.55 | | 95,999,235.55 | 4,592,422.47 | | 4,592,422.47 |
| 合计 | 95,999,235.55 | | 95,999,235.55 | 4,592,422.47 | | 4,592,422.47 |

工程物资的说明：

本期期末余额比期初余额增加 91,406,813.08 元，增加比例为 1990.38%，主要变动原因：绿色低碳环保可降解塑料循环产业链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 | 电子设备及其他 | 储罐设备 | 土地使用权 | 合计 |
|-----------|---------------|------------------|--------------|----------------|---------------|------------------|
| 一. 账面原值 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 72,648,723.40 | 2,247,193,066.11 | 2,209,812.33 | 401,824,821.50 | 16,101,751.80 | 2,739,978,175.14 |
| 2. 本期增加金额 | 1,107,937.59 | 430,875,137.32 | 20,071.12 | 393,877,099.89 | 453,187.26 | 826,333,433.18 |
| 重分类 | | | | | | - |
| 租赁 | | 236,704,739.60 | | 362,816,616.44 | | 599,521,356.04 |
| 外币报表折算差额 | 1,107,937.59 | 194,170,397.72 | 20,071.12 | 31,060,483.45 | 453,187.26 | 226,812,077.14 |
| 其他增加 | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | 4,258,663.18 | 255,080,086.84 | 921,618.03 | 112,284,689.71 | - | 372,545,057.76 |
| 租赁到期 | 4,258,663.18 | 255,080,086.84 | 921,618.03 | 112,284,689.71 | | 372,545,057.76 |
| 其他减少 | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | 69,497,997.81 | 2,422,988,116.59 | 1,308,265.42 | 683,417,231.68 | 16,554,939.06 | 3,193,766,550.56 |
| 二. 累计折旧 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 11,544,909.13 | 407,059,227.21 | 974,649.76 | 100,389,633.87 | 771,784.54 | 520,740,204.51 |
| 2. 本期增加金额 | 17,094,342.04 | 420,994,259.22 | 530,556.95 | 123,528,139.70 | 815,228.67 | 562,962,526.58 |
| 重分类 | | | | | | - |
| 本期计提 | 16,773,711.84 | 385,410,940.92 | 521,417.25 | 113,910,552.25 | 758,822.96 | 517,375,445.22 |
| 外币报表折算差额 | 320,630.20 | 35,583,318.30 | 9,139.70 | 9,617,587.45 | 56,405.71 | 45,587,081.36 |
| 其他增加 | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | 4,090,765.77 | 126,933,759.26 | 921,618.03 | 74,893,042.50 | - | 206,839,185.56 |
| 租赁到期 | 4,090,765.77 | 126,933,759.26 | 921,618.03 | 74,893,042.50 | | 206,839,185.56 |
| 其他减少 | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | 24,548,485.40 | 701,119,727.17 | 583,588.68 | 149,024,731.07 | 1,587,013.21 | 876,863,545.53 |
| 三. 减值准备 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | |
| 重分类 | | | | | | |
| 其他增加 | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | |
| 租赁到期 | | | | | | |
| 其他减少 | | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 44,949,512.41 | 1,721,868,389.42 | 724,676.74 | 534,392,500.61 | 14,967,925.85 | 2,316,903,005.03 |
| 2. 期初账面价值 | 61,103,814.27 | 1,840,133,838.90 | 1,235,162.57 | 301,435,187.63 | 15,329,967.26 | 2,219,237,970.63 |



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 | 商标权及其他 | 合计 |
|------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|------------------|
| 一. 账面原值 | | | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 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 | 218,256,892.76 | 1,033,813,569.86 |
| 2. 本期增加金额 | 57,007,532.91 | - | - | - | 33,295,361.92 | - | 7,722,000.00 | 29,528,643.30 | 127,553,538.13 |
| 购置 | 34,647,516.09 | | | | 30,683,741.19 | | | 7,800,000.00 | 73,131,257.28 |
| 内部研发 | | | | | | | | | - |
| 非同一控制下企业合并 | 22,360,016.82 | | | | | | 7,722,000.00 | | 30,082,016.82 |
| 股东投入 | | | | | | | | | - |
| 外币报表折算差额 | | | | | 2,611,620.73 | | | 21,728,643.30 | 24,340,264.03 |
| 其他原因增加 | | | | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | - | - | - | - | 6,996,626.46 | - | - | - | 6,996,626.46 |
| 处置 | | | | | 6,996,626.46 | | | | 6,996,626.46 |
| 处置子公司 | | | | | | | | | - |
| 其他原因减少 | | | | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | 386,410,012.64 | 10,575,580.78 | 71,498,084.71 | 159,704,407.55 | 106,716,607.36 | 8,000,000.00 | 163,680,252.43 | 247,785,536.06 | 1,154,370,481.53 |
| 二. 累计摊销 | | | | | | | | | - |
| 1. 期初余额 | 62,982,802.39 | 6,597,030.46 | 57,254,545.41 | 103,675,506.36 | 55,562,925.29 | | 26,031,699.86 | 51,132,760.16 | 363,237,269.93 |
| 2. 本期增加金额 | 8,113,087.47 | 1,620,423.93 | 7,494,377.41 | 11,005,414.21 | 14,337,216.45 | 0.00 | 6,710,358.29 | 24,805,297.78 | 74,086,175.54 |
| 本期计提 | 8,113,087.47 | 1,620,423.93 | 7,494,377.41 | 11,005,414.21 | 13,018,726.69 | | 6,710,358.29 | 13,213,533.11 | 61,175,921.11 |
| 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
2022 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 | 商标权及其他 | 合计 |
|-----------|----------------|--------------|---------------|----------------|---------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 外币报表折算差额 | | | | | 1,318,489.76 | | | 11,591,764.67 | 12,910,254.43 |
| 其他原因增加 | | | | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | - | - | - | - | 6,990,797.57 | - | - | - | 6,990,797.57 |
| 处置 | | | | | 6,990,797.57 | | | | 6,990,797.57 |
| 处置子公司 | | | | | | | | | - |
| 其他原因减少 | | | | | | | | | - |
| 4. 期末余额 | 71,095,889.86 | 8,217,454.39 | 64,748,922.82 | 114,680,920.57 | 62,909,344.17 | | 32,742,058.15 | 75,938,057.94 | 430,332,647.90 |
| 三. 减值准备 | | | | | | | | | - |
| 1. 期初余额 | | | | | | | | | - |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | | | | - |
| 本期计提 | | | | | | | | | - |
| 其他原因增加 | | | | | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | | | | - |
| 处置子公司 | | | | | | | | | - |
| 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 | 315,314,122.78 | 2,358,126.39 | 6,749,161.89 | 45,023,486.98 | 43,807,263.19 | 8,000,000.00 | 130,938,194.28 | 171,847,478.12 | 724,037,833.63 |
| 2. 期初账面价值 | 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 | 167,124,132.60 | 670,576,299.93 |

注：本期非同一控制下企业合并增加为收购振声节能公司。



2. 无形资产说明

- (1) 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 0.57%；
- (2) 期末用于抵押或担保的无形资产账面价值为 13,141.53 万元，详见附注十二（一）6。

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 |
|--------------|---------------|------------|
| 300 万吨/年焦化项目 | 15,107,930.02 | 正在办理中 |
| 碳化钙升级改造项目 | 8,377,511.95 | 正在办理中 |
| 合计 | 23,485,441.97 | |

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 | 370,830,682.96 | | 11,756,139.00 | | | 382,586,821.96 |
| 内蒙古振声节能科技有限公司 | | 62,337,083.99 | | | | 62,337,083.99 |
| 合计 | 1,458,807,545.25 | 62,337,083.99 | 11,756,139.00 | - | - | 1,532,900,768.24 |

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。
- (3) 内蒙古振声节能科技有限公司：2022 年 4 月完成振声节能的并购，包含商誉相关资产组的全部资产。



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(2023)第 1068 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 11.84%，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(2023)第1019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12.90%，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。

根据北京卓信大华评估有限公司出具的《内蒙古君正化工有限责任公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及的内蒙古振声节能科技有限公司含商誉资产组资产评估报告》（卓信大华估报字(2023)第1067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13.94%，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 | -2.40 | 19.09 | 11.84 |
| Interchim 集团 | 8.66 | 38.80 | 12.90 |
| 内蒙古振声节能科技有限公司 | 9.28 | 10.38 | 13.94 |

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 | 9,799,112,313.65 |
| 包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥ | 11,115,147,159.35 |
| 资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧ | 11,307,000,000.00 |
| 商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧ | -191,852,840.65 |

| 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 | 14,750,930.88 |
| 包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥ | 385,581,613.84 |
| 资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧ | 411,970,950.00 |
| 商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧ | -26,389,336.16 |



单位：元

| 项目 | 内蒙古振声节能科技有限公司 |
|--------------------------|------------------|
| 商誉账面余额① | 62,337,083.99 |
| 商誉减值准备余额② | |
| 商誉的账面价值③=①-② | 62,337,083.99 |
| 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 | 62,337,083.99 |
| 资产组按照购买日的公允价值持续计算的账面价值⑥ | 853,637,922.34 |
| 包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥ | 915,975,006.33 |
| 资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧ | 1,068,200,000.00 |
| 商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧ | -152,224,993.67 |

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 | 82,364,250.15 | | 13,078,190.23 | -965,138.06 | 70,251,197.98 |
| 灰场土地使用费 | 938,906.58 | | 938,906.58 | | - |
| 房屋装修费 | 176,210.97 | 6,861,055.79 | 1,334,346.36 | -13,973.96 | 5,716,894.36 |
| 水权维护费 | 20,336,397.00 | 6,273,500.00 | 4,608,161.34 | | 22,001,735.66 |
| 合计 | 103,815,764.70 | 13,134,555.79 | 19,959,604.51 | -979,112.02 | 97,969,828.00 |

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减少 5,845,936.70 元，减少比例 5.63%。

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 | 37,845,853.39 | 8,894,540.36 | 1,493,800.08 | 373,450.02 |
| 内部交易未实现利润 | 1,079,625.09 | 269,906.27 | 1,161,427.60 | 290,356.90 |
| 可抵扣亏损 | 518,467,028.19 | 129,616,757.05 | 344,328,786.31 | 86,082,196.48 |
| 信用减值损失 | 90,510,593.89 | 17,284,469.91 | 85,848,319.51 | 16,356,492.13 |
| 应付职工薪酬 | | | 884,975.88 | 221,243.97 |
| 预计负债 | 249,519.52 | 62,379.88 | 105,495.96 | 4,151.83 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 18,566,569.04 | 2,784,985.36 | | |
| 合计 | 666,719,189.12 | 158,913,038.83 | 433,822,805.34 | 103,327,891.33 |



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 | 457,191,232.60 | 91,925,175.18 | 110,237,812.00 | 17,156,212.17 |
| 母子公司所得税税率差异 | 604,149,658.40 | 151,037,414.60 | 605,306,938.88 | 151,326,734.72 |
| 应付职工薪酬 | | | 193,575.40 | 48,393.85 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 714,858,848.05 | 107,242,984.37 | | |
| 合计 | 1,776,199,739.05 | 350,205,574.15 | 715,738,326.28 | 168,531,340.74 |

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 |
|----------|----------------|----------------|
| 资产减值准备 | | |
| 可抵扣暂时性差异 | 8,051,283.10 | 3,983,604.44 |
| 可抵扣亏损 | 129,712,211.44 | 104,580,815.90 |
| 合计 | 137,763,494.54 | 108,564,420.34 |

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 |
|--------|----------------|---------------|----|
| 2023 年 | 34,458,321.26 | 24,057,475.74 | |
| 2024 年 | 22,954,012.31 | 12,431,154.03 | |
| 2025 年 | 52,715,200.85 | 49,224,008.29 | |
| 2026 年 | 15,614,477.11 | 13,416,450.86 | |
| 2027 年 | 3,970,199.91 | | |
| 合计 | 129,712,211.44 | 99,129,088.92 | |

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增加 55,585,147.50 元，增加比例为 53.79%，主要变动原因为：公司可抵扣暂时性差异增加，导致递延所得税资产增加。

递延所得税负债本期较期初增加 181,674,233.41 元，增加比例为 107.80%，主要变动原因为：交易性金融资产公允价值变动及单位价值不超过 500 万元的固定资产增加，导致应纳税暂时性差异增加，确认递延所得税负债增加。



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 | 1,853,213,550.00 | | 1,853,213,550.00 | 2,520,628,650.00 | | 2,520,628,650.00 |
| 保证金 | 714,112,595.65 | | 714,112,595.65 | 751,074,509.62 | | 751,074,509.62 |
| 合作意向暂付款 | | | | 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 |
| 基建项目预付款 | 756,967,748.84 | | 756,967,748.84 | | | |
| 合计 | 3,352,993,894.49 | | 3,352,993,894.49 | 3,350,403,159.62 | - | 3,350,403,159.62 |

其他非流动资产的说明：

公司二级子公司鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 2022 年 11 月 17 日与内蒙古双欣能源化工有限公司签署《股权转让协议》，拟收购内蒙古双欣能源化工有限公司持有的鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司 14.25% 的股权，截止 2022 年 12 月 31 日预付部分履约诚意金 454,583,600.00 元。

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 | 630,000,000.00 | |
| 信用借款 | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 未到期应付利息 | 369,722.22 | |
| 合计 | 638,369,722.22 | 8,000,000.00 |

2. 已逾期未偿还的短期借款

无

3. 短期借款说明

短期借款期末余额比年初余额增加 630,369,722.22 元，增加比例 7879.62%，主要原因为新增流动资金借款，导致短期借款余额增加。



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 | 53,096,886.00 | | 35,430,384.00 | 17,666,502.00 |
| 其中：发行的交易性债券 | | | | - |
| 衍生金融负债 | | | | - |
| 其他 | 53,096,886.00 | | 35,430,384.00 | 17,666,502.00 |
| 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 | 53,096,886.00 | | 35,430,384.00 | 17,666,502.00 |

交易性金融负债的说明：

交易性金融负债期末余额较期初数余额减少 35,430,384.00 元，减少比例为 66.73%，主要变动原因为：支付业绩承诺款项，导致交易性金融负债减少。

注释 26. 应付票据

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 831,430,754.12 | 513,785,296.86 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | 831,430,754.12 | 513,785,296.86 |

本期末已到期未支付的应付票据总额 0.00 元。

应付票据的说明：

应付票据期末余额比年初余额增加 317,645,457.26 元，增加比例为 61.82%，主要原因为：绿色低碳环保可降解塑料循环产业链项目开工建设，采购金额增加，导致签发银行承兑汇票金额增加。

注释 27. 应付账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------------|------------------|
| 应付材料款 | 1,265,554,102.10 | 886,410,325.21 |
| 物流综合服务费 | 770,892,511.90 | 703,801,446.34 |
| 应付工程款 | 308,212,390.79 | 77,141,742.20 |
| 装卸及运费 | 102,449,710.37 | 76,506,127.01 |
| 应付设备款 | 238,917,595.70 | 47,494,424.39 |
| 合计 | 2,686,026,310.86 | 1,791,354,065.15 |

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 |
|------------------|---------------|----------|
| 大连重工机电设备成套有限公司 | 8,828,011.93 | 未达到结算条件 |
| 陕西天禹电力工程(集团)有限公司 | 6,868,252.00 | 未达到结算条件 |
| 镇江沪港实业有限公司 | 6,673,354.20 | 未达到结算条件 |
| 内蒙古长城建筑安装有限责任公司 | 4,681,255.19 | 未达到结算条件 |
| 宁波昊宇新材料股份有限公司 | 3,738,646.15 | 未达到结算条件 |
| 合计 | 30,789,519.47 | |

2. 应付账款说明

应付账款期末余额比期初余额增加 894,672,245.71 元，增加比例为 49.94%。主要原因为：绿色低碳环保可降解塑料循环产业链项目、振声节能纳入合并范围，导致应付账款增加。

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 | 36,232,457.20 | 17,297,209.65 |
| 预收货款 | 557,309,685.35 | 615,545,117.43 |
| 合计 | 593,542,142.55 | 632,842,327.08 |

2. 合同负债说明

合同负债期末余额比期初余额减少 39,300,184.53 元，减少比例为 6.21%。

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 | 187,252,491.80 | 1,321,250,310.17 | 1,273,770,098.80 | 234,732,703.17 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 4,922,423.43 | 135,762,630.44 | 130,064,392.83 | 10,620,661.04 |
| 辞退福利 | | 1,969,803.33 | 1,969,803.33 | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 192,174,915.23 | 1,458,982,743.94 | 1,405,804,294.96 | 245,353,364.21 |



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 | 136,929,296.58 | 1,071,257,612.79 | 1,017,423,536.82 | 190,763,372.55 |
| 职工福利费 | 18,000,240.45 | 114,436,634.65 | 110,447,679.58 | 21,989,195.52 |
| 社会保险费 | 16,611,557.15 | 64,161,771.81 | 75,604,004.22 | 5,169,324.74 |
| 其中：基本医疗保险费 | 16,587,760.00 | 60,882,101.78 | 72,447,352.45 | 5,022,509.33 |
| 补充医疗保险 | | | | - |
| 工伤保险费 | 20,668.65 | 3,196,586.70 | 3,073,568.44 | 143,686.91 |
| 生育保险费 | 3,128.50 | 83,083.33 | 83,083.33 | 3,128.50 |
| 住房公积金 | 807,182.86 | 58,235,013.88 | 58,110,296.23 | 931,900.51 |
| 工会经费和职工教育经费 | 14,686,987.45 | 12,734,161.87 | 11,735,904.40 | 15,685,244.92 |
| 其他短期薪酬 | 217,227.31 | 425,115.17 | 448,677.55 | 193,664.93 |
| 合计 | 187,252,491.80 | 1,321,250,310.17 | 1,273,770,098.80 | 234,732,703.17 |

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 | 4,429,791.74 | 130,570,422.49 | 125,083,168.05 | 9,917,046.18 |
| 失业保险费 | 492,631.69 | 5,192,207.95 | 4,981,224.78 | 703,614.86 |
| 企业年金缴费 | | | | - |
| 合计 | 4,922,423.43 | 135,762,630.44 | 130,064,392.83 | 10,620,661.04 |

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 53,178,448.98 元，增加比例为 27.67%，主要原因为本期计提年终奖及绩效工资较上年度增加。

注释 30. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|----------------|----------------|
| 增值税 | 40,956,018.08 | 196,988,875.04 |
| 企业所得税 | 174,152,540.44 | 323,976,051.96 |
| 个人所得税 | 13,036,012.07 | 9,530,061.60 |
| 城市维护建设税 | 2,927,465.90 | 16,362,654.48 |
| 房产税 | | 2,699,433.16 |
| 地方教育费附加 | 671,008.84 | 2,112,584.40 |
| 土地使用税 | | 5,483,096.90 |
| 水利建设基金 | 250,187.91 | 1,127,829.50 |
| 资源税 | 21,397,460.47 | 24,394,766.66 |
| 教育费附加 | 1,006,513.30 | 3,168,876.66 |
| 矿产资源补偿费 | 10,095,200.42 | 10,095,200.42 |
| 水资源税 | 4,127,577.50 | 2,699,020.00 |



| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|----------------|----------------|
| 环境保护税 | 5,046,000.05 | 4,039,251.73 |
| 印花税 | 3,386,208.29 | 1,483,453.07 |
| 海外其他税金 | 1,725,211.92 | 917,016.53 |
| 水土保持补偿费 | 1,028,699.53 | 273,340.48 |
| 合计 | 279,806,104.72 | 605,351,512.59 |

应交税费说明：

本期应交税费期末余额较期初余额减少 325,545,407.87 元，减少比例 53.78%。主要原因：实现税费较上年同期减少，导致应交税费减少。

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 | 2,197,294,386.20 | 3,501,226,337.28 |
| 合计 | 2,197,294,386.20 | 3,501,226,337.28 |

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 | 210,556,233.09 | 30,076,805.19 |
| 押金及保证金 | 1,805,014,207.74 | 3,292,547,584.06 |
| 资源价款 | 14,011,685.00 | 14,011,685.00 |
| 其他代垫款 | 161,310,152.05 | 155,367,384.34 |
| 代缴社保款 | 1,508,177.69 | 1,053,648.47 |
| 其他 | 4,893,930.63 | 8,169,230.22 |
| 合计 | 2,197,294,386.20 | 3,501,226,337.28 |

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 |
|-------------|------------------|-----------|
| 安达天平再保险有限公司 | 1,512,307,546.57 | 履约保证金 |
| 合计 | 1,512,307,546.57 | |

3. 其他应付款说明

其他应付款期末余额比期初余额减少 1,303,931,951.08 元，减少比例 37.24%，主要原因



为:按照交易进度退还安达天平部分前期支付的华泰保险股份转让履约保证金,导致其他应付款减少。

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 | 916,801,634.10 | 699,557,467.92 |
| 一年内到期的租赁负债 | 546,930,143.57 | 429,340,516.63 |
| 合计 | 1,463,731,777.67 | 1,128,897,984.55 |

一年内到期的非流动负债说明:

一年内到期非流动负债期末余额较上年期初余额增加 334,833,793.12 元, 增加比例 29.66%, 主要原因为一年内到期的长期借款金额增加。

注释 33. 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|----------------|----------------|
| 待转销项税 | 66,546,646.47 | 70,746,337.32 |
| 未终止确认的承兑汇票 | 54,833,861.15 | 84,689,315.59 |
| 合计 | 121,380,507.62 | 155,435,652.91 |

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减少 34,055,145.29 元, 减少比例 21.91%。

注释 34. 长期借款

| 借款类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|------------------|------------------|
| 质押借款 | 264,970,656.14 | 773,237,136.80 |
| 抵押借款 | 1,436,512,064.01 | 1,834,211,218.43 |
| 保证借款 | 464,000,000.00 | 367,000,000.00 |
| 信用借款 | 3,109,683.07 | 3,680,699.02 |
| 未到期应付利息 | 2,214,670.65 | 3,393,290.10 |
| 减: 一年内到期的长期借款 | 916,801,634.10 | 699,557,467.92 |
| 合计 | 1,254,005,439.77 | 2,281,964,876.43 |

长期借款说明:

长期借款期末余额比年初余额减少 1,027,959,436.66 元, 减少比例 45.05%, 主要原因为: 偿还部分长期借款, 同时将一年内到期的长期借款重分类至“一年内到期的非流动负债”列示。



长期借款明细

| 贷款单位 | 借款 | 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 | | 600,000,000.00 | | 750,000,000.00 |
| 中国建设银行乌海狮城东街支行 | 2016.4.28 | 2025.4.27 | 人民币 | 4 | | 300,000,000.00 | | 450,000,000.00 |
| 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 |
| 中国建行乌海狮城东街支行 | 2019.3.8 | 2024.1.30 | 人民币 | 3.4 | | 38,000,000.00 | | 126,000,000.00 |
| 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 | 3.4 | | 44,000,000.00 | | 132,000,000.00 |
| 中国农业银行连云港连云支行 | 2016.1.28 | 2028.1.28 | 人民币 | 5YLPR+0.25% | | 85,260,000.00 | | 141,870,000.00 |
| The Bank of Fukuoka, Ltd. | 2019.12.5 | 2030.10.9 | 日元 | COF+1.32 | 13,278,945.57 | 42,393,693.83 | 1,712,640,854.20 | 94,914,556.14 |
| 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 | 3.35 | | | | 198,000,000.00 |
| 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 | 3.35 | | | | 88,000,000.00 |
| 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 | 3.35 | | | | 78,000,000.00 |
| The Shoko Chukin Bank, Ltd. | 2021.8.24 | 2034.8.20 | 日元 | 3MTIBOR+1 | 865,390,000.00 | 43,296,403.84 | 903,850,000.00 | 50,091,367.00 |
| 法国巴黎银行 | 2021.9.28 | 2028.9.28 | 欧元 | 0.35 | 376,101.33 | 3,055,342.10 | 482,352.98 | 3,470,384.99 |
| 中国银行股份有限公司乌海分行 | 2022.12.28 | 2024.12.22 | 人民币 | 2.5 | | 98,000,000.00 | | |
| 合计 | | | | | | 1,254,005,439.77 | | 2,281,964,876.43 |



注释 35. 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|------------------|------------------|
| 房屋及建筑物 | 45,800,377.63 | 61,950,735.28 |
| 土地使用权 | 15,429,015.32 | 15,563,618.17 |
| 运输设备 | 1,729,669,020.35 | 1,850,836,447.15 |
| 电子设备及其他 | 744,655.18 | 1,239,927.83 |
| 储罐设备 | 540,730,961.41 | 315,504,271.00 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 546,930,143.57 | 429,340,516.63 |
| 合计 | 1,785,443,886.32 | 1,815,754,482.80 |

本期确认租赁负债利息费用 84,377,695.10 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 | 249,519.52 | 105,495.96 | 售出产品保修准备金 |
| 其他 | | | |
| 合计 | 249,519.52 | 105,495.96 | |

预计负债说明：

预计负债期末余额比年初余额增加 144,023.56 元，增加比例 136.52%。

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 | 95,024,004.11 | 3,670,000.00 | 11,104,851.70 | 87,589,152.41 | 详见表 1 |
| 与收益相关政府补助 | | | | | 详见表 1 |
| 合计 | 95,024,004.11 | — | — | 87,589,152.41 | |



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 | 8,250.00 | | | 8,250.00 | | | - | 与资产相关 |
| 次氯酸钠清净液回收利用装置补贴 | 833.36 | | | 833.36 | | | - | 与资产相关 |
| 新型高分子材料的研究与应用 | 2,291,666.52 | | | 499,999.97 | | | 1,791,666.55 | 与资产相关 |
| 厂区搬迁补偿资金 | 49,655,538.03 | | | 6,793,245.41 | | | 42,862,292.62 | 与资产相关 |
| 粉状物料堆场全封闭治理工程财政补贴资金 | 3,785,524.85 | | | 250,973.99 | | | 3,534,550.86 | 与资产相关 |
| 粉状物料堆场封闭治理工程补贴资金 | 4,009,315.83 | | | 229,442.99 | | | 3,779,872.84 | 与资产相关 |
| 超低排放改造工程补贴资金 | 6,035,000.10 | | | 355,000.02 | | | 5,680,000.08 | 与资产相关 |
| 原煤堆场封闭治理项目补贴资金 | 5,253,333.22 | | | 319,999.97 | | | 4,933,333.25 | 与资产相关 |
| 新建项目基础设施配套补助资金 | 3,850,349.03 | | | 347,675.23 | | | 3,502,673.80 | 与资产相关 |
| 2*330MW 超低排放改造工程补贴资金 | 3,780,000.00 | | | 540,000.00 | | | 3,240,000.00 | 与资产相关 |
| 冶炼除尘升级改造项目补助资金 | 6,315,500.00 | | | 743,000.00 | | | 5,572,500.00 | 与资产相关 |
| 电解槽节能降耗技术改造项目补助资金 | 1,599,999.93 | | | 199,999.99 | | | 1,399,999.94 | 与资产相关 |
| 法国设备购置补助资金 | 53,787.58 | | | 27,524.61 | | 340.70 | 26,603.67 | 与资产相关 |
| 电石炉自动出炉项目补助资金 | 3,584,905.66 | | | 452,830.19 | | | 3,132,075.47 | 与资产相关 |
| 机器人及智能制造项目补贴资金 | | 3,670,000.00 | | 336,416.67 | | | 3,333,583.33 | 与资产相关 |
| 合计 | 95,024,004.11 | 3,670,000.00 | - | 11,105,192.40 | | 340.70 | 87,589,152.41 | |

注 1：本期冲减成本费用金额【0】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项目专项补贴资金 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。

(18) 根据内财资[2022]723 号《内蒙古自治区财政厅关于下达 202022 年自治区重点产业发展专项资金和工业园区发展资金(第二批)预算指标的通知》，鄂托克旗工信和科技局拨付关于机器人及智能制造项目补贴资金 3,670,000.00 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) | 209,190,038.36 | | | 209,190,038.36 |
| 其他资本公积 | 128,165,296.80 | 244,201.55 | 214,672.72 | 128,194,825.63 |
| 合计 | 337,355,335.16 | 244,201.55 | 214,672.72 | 337,384,863.99 |

资本公积的说明：

报告期，资本公积较期初增加 29,528.83 元，增加比例为 0.01%。



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损益 | 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 | -23,803,534.12 | -55,630,564.20 | | | | 2,784,985.36 | -58,415,549.56 | | | | -82,219,083.68 |
| 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 | -23,803,534.12 | -55,630,564.20 | | | | 2,784,985.36 | -58,415,549.56 | | | | -82,219,083.68 |
| 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 | -168,270,849.79 | 311,027,460.13 | 17,590,498.33 | - | - | - | 276,558,041.49 | 16,878,920.31 | - | - | 108,287,191.70 |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | 20,391,885.96 | -2,241,988.47 | 17,590,498.33 | | | | -19,832,486.80 | | | | 559,399.16 |
| 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 | -188,662,735.75 | 313,269,448.60 | | | | | 296,390,528.29 | 16,878,920.31 | | | 107,727,792.54 |
| 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 | -192,074,383.91 | 255,396,895.93 | 17,590,498.33 | - | - | 2,784,985.36 | 218,142,491.93 | 16,878,920.31 | - | - | 26,068,108.02 |

其他综合收益说明：

报告期，其他综合收益期末金额较上期增加 218,142,491.93 元，增加比例 113.57%，主要变动原因为外币报告折算差额所致。



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 | 30,114,456.53 | 70,935,040.82 | 56,737,338.15 | 44,312,159.20 |
| 矿山地质环境治理恢复基金 | | 29,924,812.05 | 4,030,473.83 | 25,894,338.22 |
| 合计 | 30,114,456.53 | 100,859,852.87 | 60,767,811.98 | 70,206,497.42 |

专项储备情况说明：

专项储备期末余额比期初余额增加 40,092,040.89 元，增加比例为 133.13%，主要原因是根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）文件规定，本期公司电力生产业按要求计提了安全生产费；根据《内蒙古自治区矿山地质环境治理恢复基金管理暂行办法》文件规定，计提矿山地质环境治理恢复基金，用于矿区地质环境治理、复垦等。

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 | 1,610,902,520.05 | 71,331,492.38 | | 1,682,234,012.43 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| 合计 | 1,610,902,520.05 | 71,331,492.38 | | 1,682,234,012.43 |

盈余公积说明：

按照母公司本期实现净利润金额的 10%计提法定盈余公积。

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 | 12,434,135,059.24 | 10,860,890,864.84 |
| 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 | 12,434,135,059.24 | 10,860,890,864.84 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 4,157,381,920.02 | 4,536,074,324.33 |
| 减：提取法定盈余公积 | 71,331,492.38 | 431,424,912.93 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | 1,366,958,817.18 | 2,531,405,217.00 |
| 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 | 15,153,226,669.70 | 12,434,135,059.24 |



1. 期初未分配利润调整说明

- (1) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元，详见附注四、【四十五】；
- (2) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元，详见附注十五、【一】；
- (3) 本期发生的同一控制的企业合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元，详见附注七、【二】；
- (4) 其他调整影响期初未分配利润 0.00 元，详见本附注、注释【43】。

2. 未分配利润的其他说明

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 | 21,286,521,639.24 | 16,059,797,138.42 | 19,137,496,869.12 | 12,562,379,871.25 |
| 其他业务 | 173,138,910.13 | 1,689,714.10 | 157,457,615.42 | 6,573,939.68 |
| 合计 | 21,459,660,549.37 | 16,061,486,852.52 | 19,294,954,484.54 | 12,568,953,810.93 |

2. 合同产生的收入情况

| 合同分类 | 本期发生额 | | |
|--------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 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 | 12,674,267,877.53 | | 12,674,267,877.53 |
| 物流综合服务 | | 8,612,253,761.71 | 8,612,253,761.71 |
| 其他 | 173,138,910.13 | | 173,138,910.13 |
| 二、按经营地区分类 | | | 0.00 |
| 境内 | 11,549,198,273.10 | 2,066,487,457.52 | 13,615,685,730.62 |
| 境外 | 1,298,208,514.56 | 6,545,766,304.19 | 7,843,974,818.75 |
| 三、按商品转让的时间分类 | | | 0.00 |
| 在某一时间点转让 | 12,847,406,787.66 | 821,012,984.62 | 13,668,419,772.28 |
| 在某一时段内转让 | | 7,791,240,777.09 | 7,791,240,777.09 |
| 合计 | 12,847,406,787.66 | 8,612,253,761.71 | 21,459,660,549.37 |

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 | 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 |

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 420,716,501.33 元，其中：265,913,494.20 元预计将于 2023 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 2,164,706,064.83 元，增加比例为 11.22%，本期化工物流板块服务价格及规模同比上涨以及将振声节能纳入公司合并报表范围，导致营业收入增加。

注释 45. 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------|----------------|
| 城市维护建设税 | 33,902,662.56 | 50,046,790.21 |
| 教育费附加 | 29,193,728.03 | 42,335,146.72 |
| 资源税 | 33,204,655.09 | 64,904,497.90 |
| 房产税 | 21,791,698.54 | 20,481,043.16 |
| 土地使用税 | 25,738,074.65 | 24,125,451.64 |
| 车船使用税 | 380,215.35 | 317,252.93 |
| 印花税 | 10,947,722.29 | 7,865,788.05 |
| 水资源税 | 7,421,676.10 | 6,954,162.50 |
| 环境保护税 | 13,464,570.03 | 11,974,371.81 |
| 关税 | | 3,365.15 |
| 海外其他税金 | 5,435,037.03 | 2,580,052.52 |
| 土地增值税 | 95,614.27 | 50,226.59 |
| 合计 | 181,575,653.94 | 231,638,149.18 |



税金及附加的其他说明：

本期税金及附加较上期减少 50,062,495.24 元，减少比例为 21.61%。

注释 46. 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 51,294,084.29 | 47,794,984.58 |
| 销售佣金及宣传费用 | 8,299,472.65 | 3,832,597.45 |
| 差旅费 | 1,528,049.26 | 1,474,917.96 |
| 业务招待费 | 3,449,175.57 | 3,133,720.62 |
| 办公费 | 126,026.44 | 87,538.79 |
| 其他 | 3,113,707.83 | 3,448,120.30 |
| 合计 | 67,810,516.04 | 59,771,879.70 |

销售费用说明：

本期销售费用较上期增加 8,038,636.34 元，增加比例 13.45%。

注释 47. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|------------------|------------------|
| 职工薪酬 | 704,090,978.84 | 572,248,699.27 |
| 中介机构费 | 51,328,121.47 | 66,323,243.80 |
| 资产摊销 | 60,668,237.71 | 64,982,314.87 |
| 安全生产费 | 61,698,411.24 | 51,781,797.78 |
| 运营费用 | | 5,715,269.16 |
| 折旧费 | 24,318,580.82 | 22,875,242.77 |
| 业务招待费 | 23,259,384.18 | 21,579,331.49 |
| 税费 | 6,308,400.32 | 11,303,425.06 |
| 运输装卸费 | 4,914,694.69 | 5,864,950.29 |
| 差旅费 | 13,969,834.73 | 8,846,247.53 |
| 环保支出 | 31,731,386.36 | 17,768,880.04 |
| 物料消耗 | 11,775,286.77 | 11,542,733.10 |
| 修理费 | 6,056,156.95 | 216,858,714.81 |
| 车辆使用费 | 6,968,243.23 | 5,131,304.13 |
| 房租物业费 | 19,316,787.93 | 35,178,440.92 |
| 邮电通讯费 | 6,663,609.26 | 3,188,302.96 |
| 资产保险费 | 5,553,416.31 | 4,482,091.96 |
| 其他 | 56,756,923.95 | 72,660,396.67 |
| 合计 | 1,095,378,454.76 | 1,198,331,386.61 |



管理费用说明：

本期管理费用发生额较上期发生额减少 102,952,931.85 元，减少比例 8.59%。

注释 48. 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|----------------|----------------|
| 材料及燃动费 | 167,876,536.66 | 128,004,333.98 |
| 职工薪酬 | 139,286,324.05 | 110,625,160.33 |
| 折旧与摊销 | 67,952.69 | 34,906.53 |
| 设计服务费 | 3,430,566.03 | 3,996,415.10 |
| 其他 | 5,260.00 | 36,550.00 |
| 合计 | 310,666,639.43 | 242,697,365.94 |

研发费用说明：

本期研发费用较上年度增加 67,969,273.49 元，增加比例为 28.01%，主要变动原因为：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、新工艺研究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 | 208,960,320.88 | 252,965,705.47 |
| 减：利息收入 | 83,242,247.77 | 66,146,943.81 |
| 汇兑损益 | -60,172,993.08 | 18,560,636.38 |
| 银行手续费 | 5,974,204.10 | 7,244,562.82 |
| 其他 | | |
| 合计 | 71,519,284.13 | 212,623,960.86 |

财务费用说明：

本期财务费用较上年度减少 141,104,676.73 元，减少比例为 66.36%，主要变动原因为：公司持有的外币性货币资产因汇率变动导致汇兑收益增加，银行借款减少导致借款利息支出减少。

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 | 132,366,031.84 | 123,790,031.99 |
| 减免税额 | 511,810.74 | 164,529.56 |
| 代扣代缴税费返还手续费 | 1,875,496.66 | 1,361,642.92 |
| 增值税加计抵减 | 3,518,457.12 | 3,720,591.63 |
| 合计 | 138,271,796.36 | 129,036,796.10 |



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 | 98,595,270.42 | 70,097,737.63 | 与收益相关 |
| 递延收益摊销 | 11,105,192.40 | 25,791,168.73 | 与资产相关 |
| 企业稳岗补贴、就业补贴款等 | 9,027,994.89 | 2,398,707.28 | 与收益相关 |
| 安全生产及市场开拓奖励资金 | 70,000.00 | 95,000.00 | 与收益相关 |
| 电能在线监测平台项目补助资金 | | 1,145,000.00 | 与收益相关 |
| 发明专利补贴资金 | | 42,000.00 | 与收益相关 |
| 高新技术企业奖励金 | | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 浦东新区促进航运业发展财政扶持 | 10,512,574.13 | 5,804,462.19 | 与收益相关 |
| 境外公司疫情补贴 | | 498,956.16 | 与收益相关 |
| 技术交易补助资金 | 94,000.00 | | 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 | 771,000.00 | 317,000.00 | 与收益相关 |
| 外经贸发展专项资金 | 2,190,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 132,366,031.84 | 123,790,031.99 | |

3. 其他收益说明

本期其他收益较上年同期增加 9,235,000.26 元，增加比例为 7.16%。

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 | 252,775,233.90 | 352,174,232.09 |
| 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 | 534,180,555.77 | -12,645,561.78 |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | 306,625.20 | 294 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 9,131,049.15 | 129,291,187.03 |
| 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 | 22,998,994.01 | -568,082.11 |



| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------------|------------------|----------------|
| 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 | | |
| 大额存单取得的投资收益 | 7,206,778.11 | 6,487,027.71 |
| 权益法核算转公允价值计量确认的投资收益 | 413,806,113.05 | |
| 应收款项融资已终止确认承兑汇票贴现利息 | -27,321,447.24 | -43,975,876.40 |
| 债务重组产生的投资收益 | 416,403.03 | 171,698.98 |
| 远期结汇取得的投资收益 | -11,025,649.01 | 1,661,244.26 |
| 合计 | 1,202,474,655.97 | 432,596,163.78 |

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公司及子公司君正化工向安达天平合计转让持有的华泰保险 165,894,656 股股份（占总股份的 4.1250%）已经全部交割完毕，公司按照相关会计准则规定确认本次长期股权投资处置收益，以及将君正化工持有的华泰保险剩余股份按照长期股权投资权益法核算转交易性金融资产公允价值计量确认投资收益。

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 | 156,841,350.19 | 120,176,696.72 |
| 交易性金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 其他 | | |
| 合计 | 156,841,350.19 | 120,176,696.72 |

公允价值变动收益的说明：

本期公允价值变动收益较上期增加 36,664,653.47 元，增加比例为 30.51%。

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 | -17,908,917.37 | -19,959,137.42 |
| 债权投资信用减值损失 | | |
| 发放贷款及垫款坏账损失 | | -240,009.87 |
| 其他 | 1,491,103.57 | |
| 合计 | -16,417,813.80 | -20,199,147.29 |



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 | -6,643,725.11 | -92,683.47 |
| 长期股权投资减值损失 | -101,011,919.25 | |
| 投资性房地产减值损失 | | |
| 固定资产减值损失 | -32,551,008.02 | |
| 工程物资减值损失 | | |
| 在建工程减值损失 | | |
| 无形资产减值损失 | | |
| 商誉减值损失 | | |
| 其他 | | |
| 合计 | -140,206,652.38 | -92,683.47 |

资产减值损失说明：

报告期，资产减值损失本期数较上期增加 140,113,968.91 元，主要变动原因为：公司对联营企业长期股权投资计提减值准备。

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 | 992,907.54 | 3,367,307.16 |
| 在建工程处置利得或损失 | | |
| 无形资产处置利得或损失 | | |
| 合计 | 992,907.54 | 3,367,307.16 |

资产处置收益说明：本期资产处置收益较上期减少 2,374,399.62 元，减少比例为 70.51%，本期固定资产处置收益减少。

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 |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 与日常活动无关的政府补助 | | | |
| 违约赔偿收入 | 17,013,661.49 | 14,965,894.88 | 17,013,661.49 |
| 其他 | 138,209.85 | 468,167.32 | 138,209.85 |
| 合计 | 17,151,871.34 | 15,434,062.20 | 17,151,871.34 |

1. 计入当期损益的政府补助

无



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 1,717,809.14 元，增加比例为 11.13%

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 | 6,829,040.14 | 10,373,000.00 | 6,829,040.14 |
| 久悬未决支出 | | | |
| 罚款支出 | 48,385,490.85 | 1,056,933.09 | 48,385,490.85 |
| 盘亏损失 | | | |
| 非流动资产毁损报废损失 | 24,005,116.46 | 21,566,797.19 | 24,005,116.46 |
| 补偿金 | | 4,909,339.00 | |
| 其他 | 1,545,088.89 | 7,720,959.96 | 1,545,088.89 |
| 合计 | 80,764,736.34 | 45,627,029.24 | 80,764,736.34 |

营业外支出的说明：

本期营业外支出较上年同期增加 35,137,707.10 元，增加比例为 77.01%，主要变动原因为：公司子公司君正矿业支付罚款 39,565,000.00 元。

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 | 572,014,904.80 | 789,473,161.06 |
| 递延所得税费用 | 124,234,597.21 | 43,654,034.38 |
| 合计 | 696,249,502.01 | 833,127,195.44 |

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 | 4,949,566,527.43 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,243,297,176.14 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -580,909,581.76 |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | 5,082,134.10 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响 | 29,090,758.69 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -2,422,556.89 |
| 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 | 2,111,571.73 |
| 所得税费用 | 696,249,502.01 |



3. 所得税费用其他说明

本期所得税费用较上期发生额减少 136,877,693.43 元，减少比例为 16.43%。

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 | 33,887,151.26 | 98,463,961.81 |
| 政府补助、拨款 | 26,688,565.97 | 66,246,294.41 |
| 利息收入 | 74,405,123.94 | 108,386,535.28 |
| 退回押金、保证金 | 380,125,411.69 | 158,784,700.08 |
| 违约金 | 11,842,978.70 | 6,982,770.76 |
| 其他 | 8,810,818.55 | 8,710,868.33 |
| 合计 | 535,760,050.11 | 447,575,130.67 |

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 | 67,288,385.66 | 135,535,048.91 |
| 保证金押金 | 319,840,320.57 | 129,867,686.23 |
| 付现费用 | 797,464,238.08 | 600,797,326.66 |
| 其他 | 9,234,274.72 | 2,069,268.52 |
| 合计 | 1,193,827,219.03 | 868,269,330.32 |

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 |
|------------|---------------|---------------|
| 联营及合营企业往来款 | 73,504,747.74 | 46,973,811.24 |
| 合计 | 73,504,747.74 | 46,973,811.24 |

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 |
| 股权转让履约保证金 | 2,022,006,445.12 | |
| 联营企业往来款 | 68,600,000.00 | 46,550,000.00 |
| 合计 | 2,090,606,445.12 | 59,120,756.00 |



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 |

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 |
|--------|----------------|----------------|
| 租赁租金 | 616,204,270.29 | 612,384,434.04 |
| 质押定期存款 | 310,000,000.00 | |
| 租赁保证金 | | 380,319,450.62 |
| 合计 | 926,204,270.29 | 992,703,884.66 |

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 | 4,253,317,025.42 | 4,584,511,792.71 |
| 加：信用减值损失 | 16,417,813.80 | 20,199,147.29 |
| 资产减值准备 | 140,206,652.38 | 92,683.47 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 1,531,892,916.75 | 1,200,838,210.88 |
| 使用权资产折旧 | 562,962,526.58 | 520,740,204.51 |
| 无形资产摊销 | 74,086,175.54 | 78,184,876.03 |
| 长期待摊费用摊销 | 18,980,492.49 | 33,731,190.63 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) | -992,907.54 | -3,367,307.16 |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | 24,005,116.46 | 20,934,523.88 |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | -156,841,350.19 | -120,176,696.72 |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 208,960,320.88 | 252,965,705.47 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -1,202,474,655.97 | -432,596,163.78 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | -55,585,147.50 | 1,836,760.55 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | 181,674,233.41 | 43,310,589.71 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -83,219,941.89 | -316,452,869.01 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 3,939,570,012.76 | -278,851,865.84 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -5,353,608,009.67 | 832,853,703.18 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 4,099,351,273.71 | 6,438,754,485.80 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动 | | |



| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------|------------------|-------------------|
| 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 | 4,335,626,484.73 | 2,089,808,879.10 |
| 减：现金的期初余额 | 2,089,808,879.10 | 4,080,654,772.89 |
| 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 | 2,245,817,605.63 | -1,990,845,893.79 |

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

| 项目 | 本期金额 |
|-------------------------|----------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | 158,000,000.00 |
| 其中：内蒙古振声节能科技有限公司 | 158,000,000.00 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物 | 31,490,393.48 |
| 其中：内蒙古振声节能科技有限公司 | 31,490,393.48 |
| 取得子公司支付的现金净额 | 126,509,606.52 |

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 616,204,270.29 元（上期：人民币 612,384,434.04 元）。

4. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 一、现金 | 4,335,626,484.73 | 2,089,808,879.10 |
| 其中：库存现金 | 50,043.36 | 21,633.74 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 4,180,631,326.41 | 1,963,160,931.82 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 154,945,114.96 | 126,626,313.54 |
| 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 | 4,335,626,484.73 | 2,089,808,879.10 |
| 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 | | |

截至 2022 年 12 月 31 日，公司现金和现金等价物已剔除不能随时支付各类保证金及冻结资金共计 474,508,420.93 元。



注释 61. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------|------------------|--------------------------------|
| 货币资金 | 474,508,420.93 | 各类保证金、冻结资金（详见附注六-注释 1） |
| 应收票据 | 398,885,219.34 | 质押票据（详见附注六-注释 3） |
| 固定资产 | 875,528,482.88 | 抵押用于项目借款 抵押用于项目借款（详见附注十二--（一）） |
| 无形资产 | 131,415,293.98 | 抵押用于项目借款 抵押用于项目借款（详见附注十二--（一）） |
| 合计 | 1,880,337,417.13 | |

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 | 333,915,297.22 | 6.964600 | 2,325,586,479.02 |
| 欧元 | 6,513,102.78 | 7.422900 | 48,346,110.63 |
| 日元 | 813,331,752.00 | 0.052358 | 42,584,423.87 |
| 澳元 | 1,308,484.79 | 4.713800 | 6,167,935.60 |
| 韩元 | 1,038,996,662.00 | 0.005523 | 5,738,378.56 |
| 新加坡元 | 465,407.54 | 5.183100 | 2,412,253.82 |
| 马来西亚林吉特 | 966,174.67 | 1.577163 | 1,523,814.94 |
| 俄罗斯卢布 | 15,225,252.54 | 0.094170 | 1,433,762.03 |
| 阿根廷比索 | 33,882,535.31 | 0.039370 | 1,333,955.42 |
| 英镑 | 49,863.16 | 8.394100 | 418,556.35 |
| 应收账款 | - | - | |
| 其中：美元 | 93,097,642.80 | 6.964600 | 648,387,843.04 |
| 欧元 | 19,338,389.57 | 7.422900 | 143,546,931.94 |
| 英镑 | 455,199.54 | 8.394100 | 3,820,990.46 |
| 阿根廷比索 | 86,474,097.26 | 0.039370 | 3,404,485.21 |
| 巴西雷亚尔 | 1,240,561.00 | 1.318300 | 1,635,431.57 |
| 墨西哥比索 | 3,140,324.51 | 0.357679 | 1,123,228.13 |
| 南非兰特 | 2,461,976.59 | 0.411320 | 1,012,660.21 |
| 俄罗斯卢布 | 10,701,460.78 | 0.094170 | 1,007,756.56 |
| 日元 | 9,831,845.54 | 0.052358 | 514,775.77 |
| 其他应收款 | - | - | |
| 其中：美元 | 9,299,652.68 | 6.964600 | 64,768,361.06 |
| 欧元 | 1,230,851.10 | 7.422900 | 9,136,484.63 |
| 日元 | 22,926,437.20 | 0.052358 | 1,200,382.40 |



| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-------------|----------------|----------|------------------|
| 新加坡元 | 171,897.34 | 5.183100 | 890,961.10 |
| 韩元 | 116,069,705.00 | 0.005523 | 641,052.98 |
| 应付账款 | - | - | - |
| 其中：美元 | 66,648,790.02 | 6.964600 | 464,182,162.97 |
| 欧元 | 11,113,015.93 | 7.422900 | 82,490,805.95 |
| 迪拉姆 | 3,014,128.39 | 1.896598 | 5,716,589.88 |
| 巴西雷亚尔 | 3,222,557.59 | 1.318300 | 4,248,297.67 |
| 日元 | 71321900.03 | 0.052358 | 3,734,272.04 |
| 英镑 | 270,112.78 | 8.394100 | 2,267,353.69 |
| 新加坡元 | 232,862.19 | 5.183100 | 1,206,948.02 |
| 澳元 | 147,639.43 | 4.713800 | 695,942.75 |
| 马来西亚林吉特 | 294,803.45 | 1.577163 | 464,953.09 |
| 其他应付款 | - | - | - |
| 其中：美元 | 226,285,206.52 | 6.964600 | 1,575,985,949.33 |
| 欧元 | 3,762,953.22 | 7.422900 | 27,932,025.46 |
| 澳元 | 804,915.72 | 4.713800 | 3,794,211.72 |
| 日元 | 63,485,548.37 | 0.052358 | 3,323,976.34 |
| 一年内到期的非流动负债 | - | - | - |
| 其中：美元 | 72,070,742.18 | 6.964600 | 501,943,890.99 |
| 日元 | 830,403,650.32 | 0.052358 | 43,478,274.32 |
| 欧元 | 257,819.08 | 7.422900 | 1,913,765.25 |
| 新加坡元 | 213,307.66 | 5.183100 | 1,105,594.93 |
| 长期借款 | - | - | - |
| 其中：美元 | 6,087,024.93 | 6.964600 | 42,393,693.83 |
| 日元 | 826,930,000.00 | 0.052358 | 43,296,403.84 |
| 欧元 | 411,610.30 | 7.4229 | 3,055,342.10 |

其他说明：

截至报告期末，除上表列示项目之外，公司还有以“卢比”“克朗”等外币计量的货币资金折合 805,746.86 元，应收账款折合人民币 1,060,710.42 元、其他应收款折合人民币 177,166.03 元、应付账款折合人民币 1,009,487.82 元、其他应付款折合人民币 300,838.04 元、一年内到期的非流动负债折合人民币 162,592.39 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 | 3,670,000.00 | 11,105,192.40 | 详见附注六注释 37 |
| 计入其他收益的政府补助 | 121,260,839.44 | 121,260,839.44 | 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 | 124,930,839.44 | 132,366,031.84 | |

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

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|---------------|-----------|----------------|------------|--------|-----------|-------------|----------------|----------------|
| 内蒙古振声节能科技有限公司 | 2022/4/26 | 338,000,000.00 | 100.00 | 购买取得 | 2022/4/26 | 签署《股权与收购协议》 | 854,924,633.20 | -5,309,408.97 |

其他说明：



2022 年 4 月，公司全资子公司君正化工与振声节能原股东鄂尔多斯市振声科技有限责任公司、内蒙古蜜多能源有限责任公司签订《股权转让协议》，受让振声节能 100% 股权。截至本报告披露日，工商变更登记手续已办理完成，君正化工持有振声节能 100% 股权。本期并入合并范围。

2. 合并成本及商誉

| 合并成本 | 内蒙古振声节能科技有限公司 |
|-----------------------------|----------------|
| 现金 | 338,000,000.00 |
| 非现金资产的公允价值 | |
| 发行或承担的债务的公允价值 | |
| 发行的权益性证券的公允价值 | |
| 或有对价的公允价值 | |
| 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 | |
| 其他 | |
| 合并成本合计 | 338,000,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 275,662,916.01 |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 62,337,083.99 |

(1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

可辨认资产、负债的公允价值是根据中瑞国际资评报字[2022]第 0072 号评估报告为基础确定。

(2) 大额商誉形成的主要原因

购买日，可辨认净资产公允价值 27,566.29 万元，股权转让协议中约定的转让对价 33,800.00 万元，合并商誉金额 6,233.71 万元。

(3) 其他说明

2022 年 4 月 26 日，完成振声节能并购，购买日合并成本 48,000.00 万元，截止 2022 年 12 月 31 日，相关业绩承诺条款未完成，依据股权收购协议约定将合并成本调整 33,800.00 万元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目 | 内蒙古振声节能科技有限公司 | |
|------|----------------|----------------|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 货币资金 | 31,490,393.48 | 31,490,393.48 |
| 应收款项 | 481,958,796.16 | 481,958,796.16 |



| 项目 | 内蒙古振声节能科技有限公司 | |
|----------|----------------|----------------|
| | | |
| 存货 | 13,938,273.79 | 13,938,273.79 |
| 其他流动资产 | 2,892,137.82 | 2,892,137.82 |
| 固定资产 | 466,681,940.76 | 466,407,936.24 |
| 在建工程 | 207,101,308.92 | 185,581,397.58 |
| 无形资产 | 29,879,187.04 | 27,236,264.93 |
| 减：借款 | 670,000,000.00 | 670,000,000.00 |
| 应付款项 | 287,901,533.58 | 287,901,533.58 |
| 应付职工薪酬 | | |
| 递延所得税负债 | | |
| 其他流动负债 | 377,588.38 | 377,588.38 |
| 净资产 | 275,662,916.01 | 251,226,078.04 |
| 减：少数股东权益 | | |
| 取得的净资产 | 275,662,916.01 | 251,226,078.04 |

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 本期发生的反向购买

无

(四) 处置子公司

无

(五) 其他原因的合并范围变动

2022 年 8 月，公司投资成立内蒙古君正先进材料研究有限公司，注册资本为 100 万元，截至本报告披露日，工商注册登记手续已办理完成，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责任公司 | 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 |
| 内蒙古振声节能科技有限公司 | 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 | 非同一控制下企业合并 |
| 内蒙古君正先进材料研究院有限公司 | 鄂尔多斯市鄂托克旗蒙西工业园区 | 鄂尔多斯市鄂托克旗蒙西工业园区 | 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 | -75,108.75 | | -90,639,071.19 | |
| 锡林浩特市君正能源化工有限责任公司 | 8 | -1,129.38 | | 7,669,293.63 | |

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 | 2,274,975.74 | 59,160,494.49 |
| 非流动资产 | 228,938,373.69 | 36,705,675.87 |
| 资产合计 | 231,213,349.43 | 95,866,170.36 |
| 流动负债 | 432,633,507.62 | |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 432,633,507.62 | |
| 营业收入 | 5,552,890.27 | |
| 净利润 | -166,908.33 | -14,117.21 |
| 综合收益总额 | -166,908.33 | -14,117.21 |
| 经营活动现金流量 | -3,288,963.49 | -14,117.21 |

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 | 1,279,697.13 | 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 |

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无



5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

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 |
| 河北大安制药有限公司 | 石家庄市 | 石家庄市 | 血液制品 | | 31.17 | 权益法 |

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。

2. 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 | 河北大安制药有限公司 | 内蒙古北方蒙西发电有限责任公司 |
| 流动资产 | 7,544,975,916.00 | 1,070,712,900.53 | 190,998,157.86 |
| 非流动资产 | 8,707,955,889.00 | 1,346,581,529.13 | 1,167,931,329.73 |
| 资产合计 | 16,252,931,805.00 | 2,417,294,429.66 | 1,358,929,487.59 |
| 流动负债 | 1,690,718,310.00 | 405,251,219.98 | 534,508,162.41 |
| 非流动负债 | 1,064,066,782.00 | 307,275,345.04 | 288,450,118.15 |
| 负债合计 | 2,754,785,092.00 | 712,526,565.02 | 822,958,280.56 |
| 少数股东权益 | | -184,100,094.71 | |
| 归属于母公司股东权益 | 13,498,146,713.00 | 1,888,867,959.35 | 535,971,207.03 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 2,105,710,887.23 | 588,760,142.93 | 131,312,945.72 |
| 调整事项 | 9,334,356.94 | 403,896,067.07 | -131,312,945.72 |
| —商誉 | 11,407,072.20 | 431,387,409.54 | |
| —内部交易未实现利润 | | | |
| —其他 | -2,072,715.26 | -27,491,342.47 | -131,312,945.72 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 2,115,045,244.17 | 992,656,210.00 | |



| 项目 | 期末余额/本期发生额 | | |
|------------------|------------------|----------------|---------------------|
| | 天弘基金管理有限 公司 | 河北大安制药有限 公司 | 内蒙古北方蒙西发 电有限责任公司 |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 | | | |
| 营业收入 | 5,423,862,373.00 | 216,368,667.63 | 1,162,290,514.56 |
| 净利润 | 1,547,574,726.00 | -86,036,720.11 | -86,983,364.40 |
| 终止经营的净利润 | | | |
| 其他综合收益 | -52,655,407.00 | | |
| 综合收益总额 | 1,494,919,319.00 | -86,036,720.11 | -86,983,364.40 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 | 194,116,138.00 | | |

续：

| 项目 | 期初余额/上期发生额 | | |
|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 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 | |
| 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 | | |

其他说明：

报告期，公司子公司君正化工持有华泰保险剩余 2.925%股份，依据《企业会计准则第



2 号——长期股权投资》相关条款规定不再符合联营企业确认条件；2022 年 6 月，公司完成对大安制药增资的相关手续变更，持股比例为 31.17%。

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

5. 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 | 127,921,668.05 | 34,482,124.28 | 162,403,792.33 |
| Sea Brave Shipping Co.,Ltd. | 513,734.05 | -1,438,542.33 | |
| 合计 | 128,435,402.10 | 33,043,581.95 | 162,403,792.33 |

其他说明：

1、鄂尔多斯君正于 2011 年 10 月对北方蒙西发电投资 144,207,000.00 元，由于前期北方蒙西发电连年亏损，截至 2022 年 12 月 31 日，累积未确认的损失金额 162,403,792.33 元。

2、上海君正物流有限公司投资的合营企业 Sea Brave Shipping Co.,Ltd，截止 2022 年 12 月 31 日扭亏为盈。

6. 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。

7. 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、银行借款、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。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（一）披露。

截止 2022 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：

| 账龄 | 账面余额 | 减值准备 |
|------------------|------------------|----------------|
| 应收票据 | 482,886,656.38 | |
| 应收账款 | 1,027,829,215.60 | 46,966,327.07 |
| 其他应收款 | 262,601,226.14 | 77,451,180.53 |
| 长期应收款（含一年内到期的款项） | 1,886,162.51 | |
| 预计负债 | 249,519.52 | |
| 合计 | 1,775,452,780.15 | 124,417,507.60 |

（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 2022 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 | 1-2 年 | 2-5 年 | 5 年以上 | 合计 |
| 短期借款 | | 638,369,722.22 | | | | 638,369,722.22 |
| 交易性金融负债 | | | | 17,666,502.00 | | 17,666,502.00 |
| 应付票据 | 831,430,754.12 | | | | | 831,430,754.12 |
| 应付账款 | 2,686,026,310.86 | | | | | 2,686,026,310.86 |
| 其他应付款 | 2,197,294,386.20 | | | | | 2,197,294,386.20 |
| 其他流动负债 | | 121,380,507.62 | | | | 121,380,507.62 |
| 长期借款 | | 916,801,634.10 | 839,547,727.90 | 364,575,479.66 | 49,882,232.21 | 2,170,807,073.87 |
| 合计 | 5,714,751,451.18 | 1,676,551,863.94 | 839,547,727.90 | 382,241,981.66 | 49,882,232.21 | 8,662,975,256.89 |

（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 2022 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经济环境中流通的外币计价并结算，故大部分资产、负债和主营业务收入及成本均以外币为单位。2022 年度，君正物流境外子公司美元结算占全部外币结算的 85%以上，承受外汇风险主要与美元



有关。

应对措施：公司密切关注君正物流境外子公司的汇率风险，涉及外汇收支相关的业务时，公司谨慎开展外汇远期、货币掉期等外汇衍生品交易，进行套期保值，以规避和防范汇率波动的风险。

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 2022 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 2,170,807,073.87 元，其中一年内到期的长期借款 914,586,963.45 元重分类至“一年内到期的非流动负债”，未逾期的应付利息 2,214,670.65 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 2022 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 | 23,896,635.15 | 4,696,280,705.53 | 1,069,200.00 | 4,721,246,540.68 |
| 债务工具投资 | | | | - |
| 权益工具投资 | 23,896,635.15 | 1,411,612,692.00 | | 1,435,509,327.15 |
| 衍生金融资产 | | | | - |
| 其他 | | 3,284,668,013.53 | 1,069,200.00 | 3,285,737,213.53 |
| 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 | | | | - |
| 衍生金融资产 | | | | - |
| 应收款项融资 | | | 643,141,636.80 | 643,141,636.80 |
| 其他债权投资 | | | | - |
| 其他权益工具投资 | | 66,839,950.96 | 646,718,914.22 | 713,558,865.18 |
| 其他非流动金融资产 | | | | - |
| 资产合计 | 23,896,635.15 | 4,763,120,656.49 | 1,290,929,751.02 | 6,077,947,042.66 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计 | | | 17,666,502.00 | 17,666,502.00 |
| 发行的交易性债券 | | | | - |
| 衍生金融负债 | | | | - |
| 其他 | | | 17,666,502.00 | 17,666,502.00 |
| 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 负债合计 | - | - | 17,666,502.00 | 17,666,502.00 |

(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非全国中小企业股份转让系统上市公司股票，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) 公司持有全国中小企业股份转让系统上市公司股票，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。

(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。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

杜江涛

1. 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

2. 本公司最终控制方是杜江涛

(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 |
| 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 |
|--------------------|--------------|
| 郝虹 | 其他 |
| 田秀英 | 参股股东 |
| 乌海市君正科技产业有限责任公司 | 参股股东 |
| 北京博晖创新生物技术集团股份有限公司 | 其他 |
| 北京博昂尼克微流体技术有限公司 | 其他 |
| 广东卫伦生物制药有限公司 | 其他 |
| 河北大安制药有限公司 | 其他 |
| 乌海市君正房地产开发有限责任公司 | 其他 |
| 君正国际投资（北京）有限公司 | 其他 |
| 乌海市君正物业服务有限责任公司 | 其他 |
| 内蒙古坤德物流股份有限公司 | 其他 |
| ADVIONINC. | 其他 |
| 常州领航量子生物医疗科技有限公司 | 其他 |
| 内蒙古博晖创新生物技术有限公司 | 其他 |
| 云南博晖生物制药有限公司 | 其他 |
| 成都柏奥特克生物科技股份有限公司 | 其他 |

（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 |
|-----------------|---------|--------------|--------------|
| 河北大安制药有限公司 | 购入免疫球蛋白 | 5,800.00 | |
| 内蒙古北方蒙西发电有限责任公司 | 取暖费 | 185,133.53 | |
| 乌海市君正物业服务有限责任公司 | 接受劳务 | 9,121,450.57 | 6,106,245.38 |



| | | | |
|------------------|---------|---------------|---------------|
| 连云港港口国际石化港务有限公司 | 接受劳务 | 33,254,147.32 | 27,596,683.40 |
| 乌海市君正房地产开发有限责任公司 | 接受劳务 | 37,937.40 | 229,150.69 |
| ADVION INC. | 采购商品及服务 | 21,371,137.59 | 12,491,748.87 |
| 华泰财产保险有限公司内蒙古分公司 | 购买保险 | 1,970,018.80 | 1,890,314.76 |
| 合计 | | 65,945,625.21 | 48,314,143.10 |

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 | 8,537,800.00 | 6,168,200.00 |
| ADVION INC. | 销售商品 | 8,469,714.28 | 4,394,551.29 |
| 内蒙古北方蒙西发电有限责任公司 | 销售商品 | 15,667,111.94 | 6,656,519.24 |
| 合计 | | 32,674,626.22 | 17,219,270.53 |

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 | 486,490.19 | 519,349.82 |
| 合计 | | 486,490.19 | 519,349.82 |

(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 | 4,042,571.00 | 2,885,158.98 |
| 合计 | | 4,042,571.00 | 2,885,158.98 |

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

| 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 | 19,800.00 | 2020.6.29 | 2023.6.23 | 否 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 8,800.00 | 2020.6.29 | 2023.6.23 | 否 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 26,000.00 | 2022.6.20 | 2023.6.20 | 否 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 17,000.00 | 2022.7.01 | 2023.7.14 | 否 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 2,190.09 | 2022.6.10 | 2024.5.19 | 否 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 2,413.23 | 2022.6.10 | 2024.5.19 | 否 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 225.47 | 2022.4.24 | 2023.4.25 | 否 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 763.82 | 2022.5.5 | 2024.4.29 | 否 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 862.54 | 2022.9.30 | 2023.11.30 | 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 | 4,026.92 | 2022.9.30 | 2023.11.25 | 否 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 309.68 | 2022.12.7 | 2023.7.10 | 否 |
| 鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 | 7,800.00 | 2020.6.30 | 2023.6.23 | 否 |
| 鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 | 75,000.00 | 2017.7.1 | 2026.11.1 | 否 |
| 鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 | 45,000.00 | 2016.3.4 | 2025.7.4 | 否 |
| 鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 | 12,600.00 | 2019.3.8 | 2024.1.30 | 否 |
| 鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 | 13,200.00 | 2019.3.12 | 2024.1.30 | 否 |
| 鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 | 20,000.00 | 2022.10.01 | 2023.9.27 | 否 |
| 鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 | 10,000.00 | 2022.12.28 | 2024.12.22 | 否 |
| 上海君正物流有限公司 | 43,486.28 | 2019.4.18 | 2026.12.15 | 否 |
| 上海君正物流有限公司 | 144,954.27 | 2019.4.18 | 2026.12.15 | 否 |
| SC SCORPIO SHIPPING CO., LTD. | 11,073.71 | 2019.7.25 | 2027.08.15 | 否 |
| SC TAURUS SHIPPING CO., LTD. | 11,073.71 | 2019.7.25 | 2027.10.18 | 否 |
| SC VIRGO SHIPPING CO.,LTD. | 12,118.41 | 2019.7.25 | 2028.1.15 | 否 |
| 连云港港口国际石化仓储有限公司 | 14,187.00 | 2019.12.26 | 2025.12.20 | 否 |
| 上海君正物流有限公司 | 9,996.80 | 2022.7.8 | 2025.7.7 | 否 |
| 上海君正物流有限公司 | 9,996.80 | 2022.7.8 | 2025.7.7 | 否 |
| 上海君正物流有限公司 | 9,624.00 | 2022.10.21 | 2025.10.20 | 否 |
| 上海君正物流有限公司 | 12,832.00 | 2022.10.21 | 2025.10.20 | 否 |
| DorvalSCTankersInc. | 4,732.38 | 2021.8.24 | 2034.8.20 | 否 |
| DorvalSCTankersInc. | 4,732.38 | 2021.8.24 | 2034.8.20 | 否 |
| 合计 | 554,799.49 | | | |

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 28,600 万元提供担保，担保金额 28,600 万元；

本公司为内蒙古君正化工有限责任公司在中国银行申请流动资金借款 26,000 万元提供担保，担保金额 26,000 万元；

本公司为内蒙古君正化工有限责任公司在中国建设银行申请国内信用证 17,000 万元提供担保，担保金额 17,000 万元；

本公司为内蒙古君正化工有限责任公司在工商银行申请国际信用证提供担保金额 314.46 万美元，按 2022 年 12 月 30 日美元兑人民币汇率 6.9646 折算为 2,190.09 万元；

本公司为内蒙古君正化工有限责任公司在工商银行申请国际信用证提供担保金额 346.5 万美元，按 2022 年 12 月 30 日美元兑人民币汇率 6.9646 折算为 2,413.23 万元；

本公司为内蒙古君正化工有限责任公司在工商银行申请国际信用证提供担保金额



30.375 万欧元，按 2022 年 12 月 30 日欧元兑人民币汇率 7.4229 折算为 225.47 万元；

本公司为内蒙古君正化工有限责任公司在工商银行申请国际信用证提供担保金额 102.90 万欧元，按 2022 年 12 月 30 日欧元兑人民币汇率 7.4229 折算为 763.82 万元；

本公司为内蒙古君正化工有限责任公司在农业银行申请国际信用证提供担保金额 116.20 万欧元，按 2022 年 12 月 30 日欧元兑人民币汇率 7.4229 折算为 862.54 万元；

本公司为内蒙古君正化工有限责任公司在农业银行申请国际信用证提供担保金额 542.50 万欧元，按 2022 年 12 月 30 日欧元兑人民币汇率 7.4229 折算为 4,026.92 万元；

本公司为内蒙古君正化工有限责任公司在农业银行申请国际信用证提供担保金额 41.72 万欧元，按 2022 年 12 月 30 日欧元兑人民币汇率 7.4229 折算为 309.68 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 7,800 万元提供担保，担保金额 7,800 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 120,000 万元提供担保，担保金额 120,000 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 25,800 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；

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 20,000 万元提供担保，担保金额 20,000 万元；

本公司为鄂尔多斯市君正能源化工有限公司在中国银行申请流动资金借款 10,000 万元提供担保，担保金额 10,000 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 6,243.90 万美元，按 2022 年 12 月 30 日美元兑人民币汇率 6.9646 折算为 43,486.28 万元；

本公司为上海君正物流有限公司提供担保金额 20,813.01 万美元，按 2022 年 12 月 30 日美元兑人民币汇率 6.9646 折算为 144,954.27 万元；

本公司为 SC SCORPIO SHIPPING CO.,LTD.提供担保金额 1,590 万美元，按 2022 年 12 月 30 日美元兑人民币汇率 6.9646 折算为 11,073.71 万元；

本公司为 SC TAURUS SHIPPING CO.,LTD.提供担保金额 1,590 万美元，按 2022 年 12 月 30 日美元兑人民币汇率 6.9646 折算为 11,073.71 万元；

本公司为 SC VIRGO SHIPPING CO.,LTD.提供担保金额 1,740 万美元，按 2022 年 12 月 30 日美元兑人民币汇率 6.9646 折算为 12,118.41 万元；

鄂尔多斯市君正能源化工有限公司为连云港港口国际石化仓储有限公司提供担保金额 14,187 万元；



上海君正物流有限公司为上海君正船务有限公司提供担保金额 9,996.8 万元；

上海君正物流有限公司为上海君正船务有限公司提供担保金额 9,996.8 万元。

上海君正物流有限公司为上海君正船务有限公司提供担保金额 9,624 万元。

上海君正物流有限公司为上海君正船务有限公司提供担保金额 12,832 万元。

Dorval SC Singapore PTE.LTD 为 Dorval SC Tankers Inc.提供担保金额 90,385 万日元，按 2022 年 12 月 30 日日元兑人民币汇率 0.05236 折算为 4,732.38 万元。

Blue Rock CarrierInc.为 Dorval SC Tankers Inc.提供担保金额 90,385 万日元，按 2022 年 12 月 30 日日元兑人民币汇率 0.05236 折算为 4,732.38 万元。

(2) 本公司作为被担保方

| 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 | 697.07 | 2019.3.8 | 2023.12.12 | 否 |
| 合计 | 697.07 | | | |

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 100.09 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 27,599 万股。

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

| 关联方 | 拆出金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----------------|---------------|------------|------------|-------------------------------------|
| 连云港港口国际石化港务有限公司 | 34,300,000.00 | 2022.05.27 | 2025.05.27 | 2022年5月新增对石化港务的借款，其中980万已于2022年8月收回 |
| 连云港港口国际石化港务有限公司 | 17,150,000.00 | 2022.05.27 | 2025.05.27 | 2022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 | 2022.11.28 | 2025.11.28 | 2022年11月新增对石化港务的借款 |
| 合计 | 68,600,000.00 | | | |

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 1,873,647.71 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 | 4,093,000.00 | | 212,000.00 | |
| | ADVION INC. | 7,470,823.53 | | 3,258,552.69 | |
| | 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 | 60,673,647.71 | | 34,300,000.00 | |
| 长期应收款 | | | | | |
| | Sea Brave Shipping Co.,Ltd | | | 29,404,747.74 | |
| 其他非流动资产 | | | | | |
| | 河北大安制药有限公司 | | | 1,121,998,700.00 | |

(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 | 602,441.65 | 437,219.12 |
| | 连云港港口国际石化港务有限公司 | 3,024,910.28 | 2,290,283.16 |
| | ADVION INC. | 3,812,310.48 | 2,669,443.68 |
| 其他应付款 | | | |
| | 乌海市君正物业服务有限责任公司 | 70,000.00 | 50,000.00 |
| 租赁负债 | | | |
| | 乌海市君正房地产开发有限责任公司 | 7,354,922.81 | 10,784,180.91 |

9. 其他关联交易

| 交易类型 | 关联方名称 | 本期发生额 | 上期发生额 | 定价方式及决策程序 |
|------|------------|------------------|-------|--|
| 股权投资 | 河北大安制药有限公司 | 1,121,998,700.00 | | 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，占大安制药本次增资完成后注册资本的 31.17%。公司第四届董事会第三十四次会议、第三十五次会议及 2020 年第二次临时股东大会审议通过。 |
| 合计 | | 1,121,998,700.00 | | |

10. 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. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

无

2. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

无

3. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

无

4. 已签订的正在或准备履行的并购协议

无

5. 已签订的正在或准备履行的重组计划

无

6. 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 | 75,000.00 | |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 机器设备 | 固定资产 | | | | 6,887.04 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 土地使用权 | 无形资产 | | | | 1,663.98 |
| 鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 | 机器设备 | 固定资产 | 2016.3.4-2025.7.4 | | 45,000.00 | 26,951.61 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 房屋建筑物 | 固定资产 | | | | 7,659.58 |
| 内蒙古君正化工有限责任公司 | 土地使用权 | 无形资产 | | | | 3,933.36 |
| 鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 | 土地使用权 | 无形资产 | | | | 1,464.84 |
| 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 | 14,187.00 | 9,884.19 |



| 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) |
|-------------------------------|-------|-------|----------------------|-------------------------------|--------------|------------|
| 连云港港口国际石化仓储有限公司 | 土地使用权 | 无形资产 | | | | 6,079.35 |
| Dorval SC Singapore PTE. LTD. | 船舶 | 固定资产 | 2019.12.5-2030.10.9 | Dorval SC Singapore PTE. LTD. | 4,731.83 | 14,974.66 |
| Dorval SC Singapore PTE. LTD. | 船舶 | 固定资产 | 2021.8.24-2034.8.20 | Dorval SC Tankers Inc. | 4,732.38 | 14,095.10 |
| 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 | | 7,100.67 |

注：上海君正物流有限公司抵押物为船舶，期末净值为 7,100.67 万元，借款已归还，抵押解除手续正在办理。

(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

- 1) 本公司质押大面值银行承兑汇票 398,885,219.34 元，签发小面值银行承兑汇票。
- 2) 关联方质押情况见附注十一（五）项说明。

(4) 保证情况

- 1) 关联方保证情况见附注十一（五）项说明。

除存在上述承诺事项外，截止 2022 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

本公司不存在需要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. 对外投资事项说明

公司二级子公司鄂尔多斯市君正能源化工有限公司 2022 年 11 月 17 日与内蒙古双欣能源化工有限公司签署《股权转让协议》，拟收购内蒙古双欣能源化工有限公司持有的鄂尔多斯市京东方能源投资有限公司 14.25% 的股权，截止报告出具日，股权收购事宜已完成。



（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 2023 年 4 月 27 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 79,920.75 万股，占杜江涛持有本公司股份总数的 29.65%，占本公司总股本的 9.47%。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

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2022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2022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2022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2022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2022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

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、2022 年 2 月 23 日，公司及君正化工与安达天平、安达北美洲签署了《四方协议》。协议约定，将标的股份受让方由安达天平变更为安达天平的关联方安达北美洲，即由安达北



美洲与公司及君正化工就公司及君正化工持有的标的股份签订最终的股份购买协议，且标的股份的转让将分两批次进行。

2022 年 2 月 23 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，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%）。

2022 年 11 月 18 日、12 月 28 日，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%）事项分别取得中国银保监会《关于华泰保险集团股份有限公司变更股东的批复》（银保监复[2022]689 号）及华泰保险函告。至此，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%）已经交割完毕，公司不再持有华泰保险股份，君正化工持有华泰保险 117,634,391 股股份（占总股份的 2.9250%）

公司于 2023 年 2 月 14 日召开第五届董事会第十八次会议，审议通过了《关于公司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》，并授权公司管理层办理涉及该次交易的相关事项。同日，君正化工与安达北美洲签署了《股份购买协议》。协议约定，君正化工向安达北美洲转让持有的华泰保险 117,634,391 股股份（占总股份的 2.9250%），每股价格为人民币 12 元，交易总价为人民币 1,411,612,692.00 元。

截至本报告披露日，君正化工向安达北美洲转让持有的华泰保险 117,634,391 股股份（占总股份的 2.9250%）事项尚在推进中。

（一）前期会计差错

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）债务重组

无

（三）资产置换

无

（四）年金计划

无

（五）终止经营

无



（六）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 | | | 合计 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 能源化工分部 | 物流分部 | 分部间抵销 | |
| 营业总收入 | 12,847,406,787.66 | 8,612,253,761.71 | | 21,459,660,549.37 |
| 营业总成本 | 10,551,165,356.52 | 7,248,432,549.19 | -11,160,504.89 | 17,788,437,400.82 |
| 利润总额 | 3,583,683,808.07 | 1,354,722,214.47 | 11,160,504.89 | 4,949,566,527.43 |
| 所得税费用 | 555,463,524.32 | 140,785,977.69 | | 696,249,502.01 |
| 净利润 | 3,028,220,283.75 | 1,213,936,236.78 | 11,160,504.89 | 4,253,317,025.42 |
| 资产总额 | 33,594,470,697.35 | 14,489,575,598.18 | -9,239,113,566.39 | 38,844,932,729.14 |
| 负债总额 | 9,669,178,927.12 | 9,194,698,455.73 | -6,311,782,238.51 | 12,552,095,144.34 |

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 | 8,205,166.00 | 2,914,747.81 |
| 其中：6个月以内 | 8,205,166.00 | 2,914,747.81 |
| 6个月—1年 | | |
| 1—2年 | 14,000.00 | |
| 2—3年 | | |
| 3—4年 | | 2,995,476.75 |
| 4—5年 | 2,995,476.75 | |
| 5年以上 | | |
| 小计 | 11,214,642.75 | 5,910,224.56 |
| 减：坏账准备 | 2,398,481.40 | 1,497,738.38 |
| 合计 | 8,816,161.35 | 4,412,486.18 |



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 | 11,214,642.75 | 100.00 | 2,398,481.40 | 21.39 | 8,816,161.35 |
| 其中：账龄组合 | 11,214,642.75 | 100.00 | 2,398,481.40 | 21.39 | 8,816,161.35 |
| 低风险组合 | | | | | - |
| 合计 | 11,214,642.75 | 100.00 | 2,398,481.40 | 21.39 | 8,816,161.35 |

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 | 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 | | | | | - |
| 合计 | 5,910,224.56 | 100.00 | 1,497,738.38 | 25.34 | 4,412,486.18 |

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

无

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 | 8,205,166.00 | | |
| 其中：6 个月以内 | 8,205,166.00 | | |
| 6 个月—1 年 | | | |
| 1—2 年 | 14,000.00 | 2,100.00 | 15.00 |
| 2—3 年 | | | |
| 3—4 年 | | | |
| 4—5 年 | 2,995,476.75 | 2,396,381.40 | 80.00 |
| 5 年以上 | | | |
| 合计 | 11,214,642.75 | 2,398,481.40 | |



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 | | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 1,497,738.38 | 900,743.02 | | | | 2,398,481.40 |
| 其中：账龄组合 | 1,497,738.38 | 900,743.02 | | | | 2,398,481.40 |
| 低分险组合 | | | | | | - |
| 合计 | 1,497,738.38 | 900,743.02 | | | | 2,398,481.40 |

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 | 8,205,166.00 | 73.17 | |
| 第二名 | 2,995,476.75 | 26.71 | 2,396,381.40 |
| 第三名 | 14,000.00 | 0.12 | 2,100.00 |
| 合计 | 11,214,642.75 | 100.00 | 2,398,481.40 |

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 5,304,418.19 元，增加比例 89.75%，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 |
| 其他应收款 | 1,044,077,617.44 | 1,046,653,147.42 |
| 合计 | 1,044,077,617.44 | 1,066,727,621.86 |

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 |
| 华泰保险集团股份有限公司 | | 2,654,314.44 |
| 合计 | | 20,074,474.44 |

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 | 1,043,633,540.11 | 5,166.54 | |
| 其中：6 个月以内 | 1,043,530,209.45 | | |
| 6 个月—1 年 | 103,330.66 | 5,166.54 | 5 |
| 1—2 年 | 50,000.00 | 7,500.00 | 15 |
| 2—3 年 | | | 30 |
| 3—4 年 | 809,146.62 | 404,573.31 | 50 |
| 4—5 年 | 10,852.81 | 8,682.25 | 80 |
| 5 年以上 | 8,480,362.22 | 8,480,362.22 | 100 |
| 小计 | 1,052,983,901.76 | 8,906,284.32 | |
| 减：坏账准备 | 8,906,284.32 | | |
| 合计 | 1,044,077,617.44 | | |

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 | 1,595,047.60 | 849,840.51 |
| 往来款 | 1,051,388,854.16 | 1,054,632,858.66 |
| 合计 | 1,052,983,901.76 | 1,055,482,699.17 |

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 | 1,052,983,901.76 | 8,906,284.32 | 1,044,077,617.44 | 1,055,482,699.17 | 8,829,551.75 | 1,046,653,147.42 |
| 第二阶段 | | | | | | |
| 第三阶段 | | | | | | |
| 合计 | 1,052,983,901.76 | 8,906,284.32 | 1,044,077,617.44 | 1,055,482,699.17 | 8,829,551.75 | 1,046,653,147.42 |



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 | 1,052,983,901.76 | 100.00 | 8,906,284.32 | 0.85 | 1,044,077,617.44 |
| 其中：账龄组合 | 10,628,564.36 | 1.01 | 8,906,284.32 | 83.80 | 1,722,280.04 |
| 低风险组合 | 1,042,355,337.40 | 98.99 | | | 1,042,355,337.40 |
| 合计 | 1,052,983,901.76 | 100.00 | 8,906,284.32 | 0.85 | 1,044,077,617.44 |

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 | 1,055,482,699.17 | 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 |

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 | 1,278,202.71 | 5,166.54 | |
| 6 个月以内 | 1,174,872.05 | | |
| 6 个月至 1 年 | 103,330.66 | 5,166.54 | 5 |
| 1—2 年 | 50,000.00 | 7,500.00 | 15 |
| 2—3 年 | | | 30 |
| 3—4 年 | 809,146.62 | 404,573.31 | 50 |
| 4—5 年 | 10,852.81 | 8,682.25 | 80 |
| 5 年以上 | 8,480,362.22 | 8,480,362.22 | 100 |
| 合计 | 10,628,564.36 | 8,906,284.32 | |



(2) 低风险组合

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-----------|------------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,042,355,337.40 | | |
| 6 个月以内 | 1,042,355,337.40 | | |
| 6 个月至 1 年 | | | |
| 1—2 年 | | | |
| 2—3 年 | | | |
| 3—4 年 | | | |
| 4—5 年 | | | |
| 5 年以上 | | | |
| 合计 | 1,042,355,337.40 | | |

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 | 8,829,551.75 | | | 8,829,551.75 |
| 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 | 192,671.96 | | | 192,671.96 |
| 本期转回 | 115,939.39 | | | 115,939.39 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 8,906,284.32 | | | 8,906,284.32 |

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 | 622,030,941.72 | 6 个月以内 | 59.07 | |
| 第二名 | 内部往来款 | 414,659,435.68 | 6 个月以内 | 39.38 | |
| 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 | 5,664,960.00 | 6 个月以内 | 0.54 | |
| 第五名 | 往来款 | 500,000.00 | 3-4 年 | 0.05 | 250,000.00 |
| 合计 | | 1,050,855,337.40 | | 99.80 | 8,250,000.00 |



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 2,498,797.41 元，减少比例 0.24%。

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 | 8,737,667,001.81 | | 8,737,667,001.81 |
| 对联营、合营企业投资 | 2,115,045,244.17 | | 2,115,045,244.17 | 2,260,934,865.04 | | 2,260,934,865.04 |
| 合计 | 10,852,712,245.98 | - | 10,852,712,245.98 | 10,998,601,866.85 | | 10,998,601,866.85 |

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 | | |
| 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 | | |
| 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 | 8,737,667,001.81 | 8,737,667,001.81 | | | 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 | 184,980,896.64 | | -186,146,480.55 | 3,444,552.88 | -2,278,968.97 |
| 天弘基金管理有限公司 | 2,075,953,968.40 | | | 241,421,657.26 | -8,214,243.49 |
| 小计 | 2,260,934,865.04 | 0.00 | -186,146,480.55 | 244,866,210.14 | -10,493,212.46 |
| 合计 | 2,260,934,865.04 | 0.00 | -186,146,480.55 | 244,866,210.14 | -10,493,212.46 |

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 | | | | | | |
| 天弘基金管理有限公司 | | -194,116,138.00 | | | 2,115,045,244.17 | |
| 小计 | - | -194,116,138.00 | - | - | 2,115,045,244.17 | |
| 合计 | - | -194,116,138.00 | - | - | 2,115,045,244.17 | |

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 | 1,501,143,536.52 | 1,309,639,487.75 | 1,418,565,854.16 | 1,149,156,078.61 |
| 其他业务 | 22,864,435.79 | 13,169,243.95 | 1,636,882.90 | 269,464.83 |
| 合计 | 1,524,007,972.31 | 1,322,808,731.70 | 1,420,202,737.06 | 1,149,425,543.44 |

2. 合同产生的收入情况

| 合同分类 | 本期发生额 | |
|--------|------------------|------------------|
| | 能源化工板块分部 | 合计 |
| 一、商品类型 | | |
| 电力和热力 | 1,501,143,536.52 | 1,501,143,536.52 |
| 其他 | 22,864,435.79 | 22,864,435.79 |



| 本期发生额 | | |
|--------------|------------------|------------------|
| 合同分类 | 能源化工板块分部 | 合计 |
| 二、按经营地区分类 | | |
| 境内 | 1,524,007,972.31 | 1,524,007,972.31 |
| 境外 | | |
| 三、按商品转让的时间分类 | | |
| 在某一时点转让 | 1,524,007,972.31 | 1,524,007,972.31 |
| 在某一时段内转让 | | |
| 合计 | 1,524,007,972.31 | 1,524,007,972.31 |

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 | 1,418,565,854.16 | 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 |

3. 营业收入的说明

本期营业收入较上期增加 103,805,235.25 元，增加比例为 7.31%；

本期营业成本较上期增加 173,383,188.26 元，增加比例为 15.08%。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

| 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 | 244,866,210.14 | 289,849,778.78 |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 250,000,000.00 | 3,961,538,041.13 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 75,471,258.84 | |
| 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 | 11,863,162.43 | 2,356,909.29 |



| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------------|----------------|------------------|
| 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 | 2,819,491.79 | -6,128,928.72 |
| 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 | 28,101.66 | |
| 合计 | 585,048,224.86 | 4,247,615,800.48 |

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 | 511,264,346.85 | |
| 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） | 13,389,192.40 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 7,547,169.81 | |
| 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 | 416,403.03 | |
| 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 | 168,428,153.23 | |
| 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 | | |



| 项目 | 金额 | 说明 |
|--------------------------------------|----------------|---|
| 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 | -39,703,748.54 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 409,987,242.15 | 主要为公司向安达天平转让持有的部分华泰保险股份，依据相关会计准则规定剩余股份按照权益法核算转公允价值计量确认投资收益。 |
| 减：所得税影响额 | 130,624,682.20 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 22,674.61 | |
| 合计 | 940,681,402.12 | |

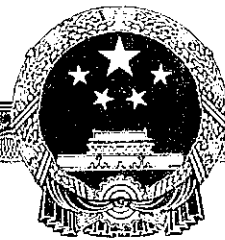
（二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 17.37 | 0.4927 | 0.4927 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 13.44 | 0.3812 | 0.3812 |

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
(公章)

二〇二三年四月二十七日

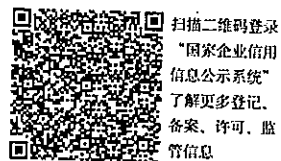




统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 梁春, 杨臻
 经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至 长期
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

登记机关



2021 年 12 月 01 日



证书序号: 0000093

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙


执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**

发证机关: 
北京市财政局
二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制





| | |
|-------------------|-----------------------|
| 姓名 | 赵艳灵 |
| Full name | _____ |
| 性别 | 女 |
| Sex | _____ |
| 出生日期 | 1967-05-07 |
| Date of birth | _____ |
| 工作单位 | 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所 |
| Working unit | _____ |
| 身份证号码 | 150102670507458 |
| Identity card No. | _____ |



年度检验登记



赵艳灵2021年度年检通过

年
Per



赵艳灵2016年度年检通过

110001610020

证书编号: 内蒙古注册会计师协会
No. of Certificate

批准注册协会: 2002 08 14
Authorized Institute of CPAs

发证日期: _____ 年 _____ 月 _____ 日
Date of Issuance



赵艳灵2020年度年检通过





| | |
|-------------------|-----------------------|
| 姓名 | 陈丽蓉 |
| Full name | 陈丽蓉 |
| 性别 | 女 |
| Sex | 女 |
| 出生日期 | 1971-05-08 |
| Date of birth | 1971-05-08 |
| 工作单位 | 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所 |
| Working unit | 大华会计师事务所(特殊普通合伙)内蒙古分所 |
| 身份证号码 | 150102710508302 |
| Identity card No. | 150102710508302 |

年度检验登记



陈丽蓉2021年度年检通过

年。
after



陈丽蓉2018年度年检通过



陈丽蓉2020年度年检通过

150102030170

证书编号:
No. of Certificate

内蒙古注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2000 11 18

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日

