

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

备考合并财务报表审阅报告

大华核字[2019]004656 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

备考合并财务报表审阅报告

(2018 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 备考合并财务报表及附注	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-114



审 阅 报 告

大华核字[2019]004656号

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的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）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础和假设编制的备考合并财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2018 年度、2019 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是君正集团管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映君正集团 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 3 月 31 日备考合并财务状况，以及 2018 年度和 2019 年 1-3 月的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供君正集团报送重大资产重组及支付现金购买资产之申报材料时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执业机构及注册会计师无关。



中国注册会计师：

(项目合伙人)



赵艳灵

中国注册会计师：



陈丽蓉

二〇一九年七月九日



备考合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

	附注七	2019年3月31日	2018年12月31日
流动资产:			
货币资金	注释1	1,625,634,179.14	1,636,802,065.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2		37,999.54
交易性金融资产	注释3	61,581,817.97	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释4	1,895,836,591.88	1,649,802,435.66
预付款项	注释5	421,799,646.40	224,009,874.07
其他应收款	注释6	535,643,739.92	191,033,856.55
存货	注释7	492,383,324.49	745,287,465.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	302,033,081.27	304,912,512.10
流动资产合计		5,334,912,381.07	4,751,886,208.89
非流动资产:			
发放贷款及垫款	注释9	82,481,214.11	88,480,247.72
可供出售金融资产	注释10		217,488,316.40
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释11	74,220,203.26	102,268,760.70
长期股权投资	注释12	6,305,919,749.41	6,131,666,118.35
其他权益工具投资	注释13	184,244,712.31	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释14	12,388,545,185.39	12,738,821,566.70
在建工程	注释15	387,644,757.06	315,226,173.45
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释16	859,468,052.61	885,353,080.05
开发支出			
商誉	注释17	1,114,449,868.99	1,114,449,868.99
长期待摊费用	注释18	147,391,590.20	156,397,277.48
递延所得税资产	注释19	52,517,113.09	45,806,530.17
其他非流动资产	注释20	4,581,399,873.86	3,054,816,741.19
非流动资产合计		26,178,282,320.29	24,850,774,681.20
资产总计		31,513,194,701.36	29,602,660,890.09

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人



会计机构负责人



备考合并资产负债表（续）

编制单位：内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

负债和所有者权益	附注七	2019年3月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释21	1,980,940,000.00	2,306,650,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释22	2,896,508,314.97	2,828,478,393.15
预收款项	注释23	294,921,480.26	670,760,492.30
应付职工薪酬	注释24	81,963,048.99	112,022,840.05
应交税费	注释25	334,346,664.54	219,032,947.40
其他应付款	注释26	349,329,862.14	386,856,173.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释27	275,098,841.21	366,673,388.65
其他流动负债	注释28	194,868.18	-
流动负债合计		6,213,303,080.29	6,890,474,234.81
非流动负债：			
长期借款	注释29	5,383,909,780.60	3,049,131,908.96
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释30	1,861,905,900.29	2,466,307,310.67
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释31	12,370,744.14	12,421,096.20
递延收益	注释32	72,673,882.25	71,773,441.88
递延所得税负债	注释19	62,352,688.62	58,148,154.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,393,212,995.90	5,657,781,912.54
负债合计		13,606,516,076.19	12,548,256,147.35
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	注释33	17,237,389,948.45	16,429,770,258.08
少数股东权益	注释34	669,288,676.72	624,634,484.66
所有者权益合计		17,906,678,625.17	17,054,404,742.74
负债和所有者权益总计		31,513,194,701.36	29,602,660,890.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

黄辉
1503020032365

主管会计工作负责人

海杨
印东

会计机构负责人

海杨
印东

备考合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

项目	附注七	2019年1-3月	2018年度
一、营业总收入		1,040,625,528.20	14,649,327,288.09
其中: 营业收入	注释35	4,036,651,392.60	14,640,402,098.12
利息收入		3,921,959.25	8,264,560.33
手续费及佣金收入		52,176.35	660,629.64
减: 营业成本	注释35	2,822,994,388.63	10,076,624,206.21
手续费及佣金支出		3,025.92	473,873.80
税金及附加	注释36	47,552,528.65	176,038,243.93
销售费用	注释37	118,587,066.94	431,997,171.20
管理费用	注释38	216,846,064.86	954,671,812.76
研发费用	注释39	17,771,299.09	318,939,162.95
财务费用	注释40	110,814,878.56	453,664,231.53
其中: 利息费用		151,470,207.50	527,562,880.22
利息收入		34,375,457.26	46,315,612.73
资产减值损失	注释41		71,880,392.47
信用减值损失	注释42	4,171,184.86	
加: 其他收益	注释43	13,580,674.32	133,007,493.58
投资收益	注释45	154,975,579.01	538,452,367.83
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		138,998,500.54	513,804,608.52
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释46	28,042,504.68	1,612,620.83
资产处置收益	注释47	117,407.01	6,561,237.02
二、营业利润		898,601,255.71	2,844,674,912.50
加: 营业外收入	注释48	536,976.94	7,593,219.98
减: 营业外支出	注释49	2,285,823.23	24,132,779.23
三、利润总额		896,852,409.42	2,828,135,353.25
减: 所得税费用	注释50	113,881,127.98	394,041,551.66
四、净利润		782,971,281.44	2,434,093,798.59
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		782,971,281.44	2,434,093,798.59
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		779,450,247.54	2,427,208,602.82
少数股东损益		3,521,033.90	6,885,195.77
五、其他综合收益的税后净额		19,846,873.03	49,871,247.52
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		22,798,174.51	41,939,032.23
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		1,146,907.12	
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		1,146,907.12	
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		21,651,267.39	41,939,032.23
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		48,064,814.21	-19,633,781.49
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-28,832,406.94
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期损益的有效部分			
8. 现金流量套期储备			
9. 外币财务报表折算差额		-26,413,546.82	90,405,220.66
10. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,951,301.48	7,932,215.29
六、综合收益总额		802,818,154.47	2,483,965,046.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		802,248,422.05	2,469,147,635.05
归属于少数股东的综合收益总额		569,732.42	14,817,411.06

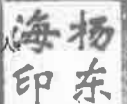
(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

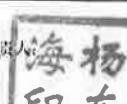


主管会计工作负责人:

第 3 页



会计机构负责人:



内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

2018 年度和 2019 年 1-3 月备考合并财务报表附注

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。

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的批复》的核准，同意公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）12,000 万股。公司于 2011 年 2 月 10 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股)12,000 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 25.00 元，共计募集人民币 300,000.00 万元。经此发行，注册资本变更为人民币 64,000 万元。

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

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

5、股本变动

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

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

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

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

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

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

（二）公司的业务性质和主营业务

公司属于化学原料及化学制品制造业，经营范围包括：电力生产；电力供应；热力生产和供应；商业贸易；化工产品。公司的主要产品包括：聚氯乙烯（树脂）、烧碱、硅铁、水泥熟料等。

二、拟支付现金购买的上海君正物流有限公司（原中化国际物流有限公司）100%股权交易的情况

（一）交易基本情况

本次交易为君正集团全资孙公司鄂尔多斯市君正能源化工有限公司（以下简称“鄂尔多斯君正”）以现金方式收购北京春光置地房地产开发有限公司（以下简称“春光置地”）及北京华泰兴农农业科技有限公司（以下简称“华泰兴农”）持有的上海君正物流有限公司（原中化国际物流有限公司）40%、20%股权。

本次交易前，鄂尔多斯君正、春光置地、华泰兴农组成的联合受让体于 2017 年 12 月 6 日摘牌取得了中化国际物流有限公司 100%股权，并于 2017 年 12 月 11 日与转让方中化国际（控股）股份有限公司（以下简称“中化国际”）签订了《产权交易合同》，鄂尔多斯君正、春光置地、华泰兴农分别受让中化物流 40%、40%和 20%的股份。2019 年 4 月 22 日，该次产权交易完成过户。

本次交易完成后，鄂尔多斯君正将持有中化物流 100%股权。

以评估机构对中化物流全部股东权益的评估值为参考，经公司与交易对方充分协商，中化物流 100%股东权益作价 345,000.00 万元，本次交易标的定价以中化物流整体作价为依据，确定交易标的中化物流 40%股权、20%股权的交易价格分别为 138,000.00 万元、69,000.00 万元。

（二）上海君正物流有限公司基本情况

上海君正物流有限公司（原中化国际物流有限公司）系中化国际于 2010 年 7 月 27 日在上海市投资成立的有限责任公司，公司统一社会信用代码为 913101155588267924，注册资本为 204,797 万元，注册地址：中国（上海）自由贸易试验区长清北路 233 号 5 层 01 单元，总部地址：中国（上海）自由贸易试验区长清北路 233 号 5 层 01 单元。

上海君正物流有限公司属交通运输、仓储和邮政业行业，主要从事物流、仓储领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，货运代理，实业投资，投资管理，投资咨询，从事货物与技术的进出口业务，自有设备租赁，燃气经营。

（三）上海君正物流有限公司审计及评估情况

上海君正物流有限公司 2018 年 10 月 31 日和 2019 年 3 月 31 日财务报表业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并分别出具了大华审字[2019]008859 号和大华审字[2019]008955 号审计报告。

中联资产评估集团有限公司以 2018 年 10 月 31 日为基准日对上海君正物流有限公司的整体价值进行了评估并出具了中联评报字[2019]第 976 号评估报告。评估机构采用资产基础法，评估价值 342,267.88 万元，作为上海君正物流有限公司的股东全部权益价值的最终评估结论。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

（一）备考合并财务报表编制基础

1. 本备考合并财务报表是基于持续经营的基本会计假设而编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具

体会计准则、其后颁布的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”）以及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）、《上市公司重大资产重组管理办法》（2016 年修订）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》等相关规定，编制备考合并财务报表。

2. 本备考合并财务报表以本公司和上海君正物流有限公司的财务报表为基础，参考《企业会计准则第 20 号—企业合并》的相关规定，基于上述二、（一）描述的交易，按照“非同一控制下企业合并”的处理原则进行编制的。

3. 本备考合并财务报表所载财务信息系基于上述二、（一）所描述交易，并假设上述资产重组已于 2018 年 1 月 1 日完成，并按此架构自 2018 年 1 月 1 日起将上海君正物流有限公司纳入合并财务报表的编制范围。资产重组完成后的架构存续至今，按照附注五所述重要会计政策、会计估计进行编制。

4. 本备考合并财务报表附注二、（一）所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准。

5. 本次资产重组交易产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

（二）备考合并财务报表的编制方法

1. 本备考合并财务报表系本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》的相关规定编制。

本公司 2018 年 12 月 31 日的财务报表经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具大华审字[2019]005826 号审计报告，2019 年 3 月 31 日的财务报表未经会计师事务所审计。

上海君正物流有限公司 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 3 月 31 日的财务报表均已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了大华审字[2019]008955 号审计报告。

本公司在编制 2018 年度、2019 年 1-3 月的备考合并财务报表时，对上海君正物流有限公司的会计政策与本公司会计政策有重大差异的部分，已经按照本公司的会计政策进行了调整。

2. 本备考合并财务报表是在假定本次交易于 2018 年 1 月 1 日已经完成，收购合并后的架构于 2018 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上编制。考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考合并财务报表时仅编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表。

3. 本备考合并财务报表假设 2018 年 1 月 1 日公司已经持有上海君正物流有限公司 100%股权且在一个独立报告主体的基础上编制的，基于简单考虑，本备考合并财务报表净资产按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

4. 本备考合并财务报表假定上海君正物流有限公司 2018 年度的组织架构调整于 2018 年 1 月 1 日完成且调整后的组织架构与 2018 年 12 月 31 日组织架构相同的基础上编制。

5. 本次备考合并财务报表 2018 年 1 月 1 日净资产公允价值的确定需考虑如下因素：

（1）2018 年 1 月 1 日经审计的账面净资产；

(2) 上海君正物流有限公司组织架构调整对净资产的影响；

(3) 2018 年 10 月 31 日评估基准日评估增减值对 2018 年 1 月 1 日净资产的影响。

考虑上述因素后确认净资产公允价值，本公司依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉金额如下：

项目	上海君正物流有限公司
合并成本	3,450,000,000.00
-现金	3,450,000,000.00
合并成本小计	3,450,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,335,550,131.01
商誉金额	1,114,449,868.99

另外，由于备考合并财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考合并财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并报表中的商誉会存在一定差异。

本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

6. 在本备考合并财务报表中，除特别说明外，下文的“本公司”和“公司”均指支付现金购买资产交易完成后的本公司。

四、合并财务报表范围

(一) 本期纳入合并财务报表范围的主体共 102 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	100	100
乌海市君正供水有限责任公司	控股子公司	1	95	95
乌海市神华君正实业有限责任公司	控股子公司	1	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	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	100	100
LION LEGEND INTERNATIONAL LIMITED	全资子公司	1	100	100
乌海市君正矿业有限责任公司	全资子公司	1	100	100
内蒙古君正互联网小额贷款有限公司	控股子公司	1	51	51
珠海奥森投资有限公司	全资子公司	1	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	100	100
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	全资子公司	2	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	100	100
内蒙古呼铁君正储运有限责任公司	控股子公司	2	80	80

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
内蒙古君正天原化工有限责任公司	控股子公司	3	60	60
上海君正物流有限公司	全资子公司	3	100	100
上海君正船务有限公司	全资子公司	4	100	100
上海思尔博化工物流有限公司	全资子公司	4	100	100
中化国际仓储运输有限公司	全资子公司	4	100	100
上海优保博国际物流有限公司	全资子公司	4	100	100
上海君正集能燃气有限公司	全资子公司	4	100	100
连云港港口国际石化仓储有限公司	控股子公司	4	51	51
JZ Logistics Holding (Overseas) Co., Ltd	全资子公司	4	100	100
上海傲兴国际船舶管理有限公司	全资子公司	5	100	100
上海中化思多而特船务有限公司	控股子公司	5	51	51
上海中化国际仓储运输有限公司	全资子公司	5	100	100
广东中化国际仓储运输有限公司	全资子公司	5	100	100
上海化兴船员管理有限公司	全资子公司	5	100	100
Sinochem International FZE	全资子公司	5	100	100
Sinochem Isotank (FZE) Co., Ltd.	全资子公司	5	100	100
Newport Tank Containers KOREA Corporation	全资子公司	6	100	100
TechnoPort B.V.	全资子公司	6	100	100
Sea Wealth Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Global Bright Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
SC Tianjin Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
SC Liaoning Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
SC Qingdao Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
SC Chongqing Shipping Co. Ltd	全资子公司	6	100	100
SC Haikou Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
SC Shenzhen Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
SC Hongkong Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
SC Taipei Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Coral Amber Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Sea Charming Shipping Company Limited	全资子公司	6	100	100
Sinochem Shipping Singapore PTE., Ltd.	全资子公司	6	100	100
Sea Angel Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Sea Harvest Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Rose Diamond Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Fire Ruby Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Sea Icon Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Sea Delta Shipping Company Limited	全资子公司	6	100	100

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
Sea Fortune Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Sea Elegant Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Sea Grace Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
SC Brilliant Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Aoxing Ship Management PTE.Ltd	全资子公司	7	100	100
Marina Noble Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Marina Pioneer Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Marina Union Shipping Co., Ltd	全资子公司	6	100	100
Dorval SC Tankers Inc	控股子公司	6	51	51
Dorval SC Melbourne Pty. Ltd	控股子公司	7	51	51
Dorval SC Houston INC	控股子公司	7	51	51
Dorval SC Singapore PTE., Ltd.	控股子公司	6	51	51
Albatross Tank Leasing Co., Ltd	全资子公司	5	100	100
Albatross Tank Leasing B.V.	全资子公司	6	100	100
Sc Isotank Co., Ltd	全资子公司	5	100	100
SC SHIPPING CO., LTD	全资子公司	5	100	100
SC ATHENA SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC AURORA SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC CHARMING SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC GUOJI SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC VENUS SHIPPING CO., LTD	全资子公司	6	100	100
SC EXCELLENCE SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC LUCKY SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC LAUREN SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC QUEEN SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC TALENT SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC DANDONG SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC YINGKOU SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC YANTAI SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC WEIHAI SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC ZHANJIANG SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC SHEKOU SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC FUZHOU SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
SC QUANZHOU SHIPPING CO., LIMITED	全资子公司	6	100	100
JZ Gas Overseas Co., Limited	全资子公司	5	100	100
SmartChem Holding Company Limited	全资子公司	5	100	100
Manta Shipping Co., Ltd	全资子公司	5	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
A Global Bright DMCC	全资子公司	6	100	100
A Global Bright Shipping Co., Limited	全资子公司	6	100	100
Pelican Co., Ltd	全资子公司	5	100	100
Dorval Shipping Management K.K	控股子公司	7	51	51
Newport Europe B.V.	全资子公司	5	100	100
Newport Singapore Pte.Ltd	全资子公司	5	100	100
NEWPORT TANK CONTAINERS MALAYSIA SDN BHD	全资子公司	6	100	100
Newport Tank Containers De Mexico	全资子公司	6	100	100
Newport Do Brasil LTDA.	全资子公司	6	100	100
Newport Tank Containers S.R.L	全资子公司	6	100	100
Newport France	全资子公司	6	100	100
SC Petrochem Pte Ltd.	全资子公司	5	100	100
SC Houston, LLC	全资子公司	7	100	100
上海能合能源科技有限公司	控股子公司	5	50	50
南通能合集能燃气利用有限公司	全资子公司	5	100	100

五、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了备考报告期末公司的财务状况、经营成果等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)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。

(四)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。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（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。

（六）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。

(七) 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。

(八) 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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

(1) 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。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变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。

(2) 金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
- ②以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①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。
- ②该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。

(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

本公司金融资产同时符合下列条件的，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：

①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。

②该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。

在初始确认时，公司可以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，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：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）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以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（该指定一经做出，不得撤销）。

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，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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（该指定一经做出，不得撤销）：

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。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

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：

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。

3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

4. 金融工具的后续计量

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

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

(1) 扣除已偿还的本金。

(2) 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。

(3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得

或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

5. 金融工具的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

（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，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

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，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其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。

6. 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。

7. 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；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。

8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

(1) 本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，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，及全部现金短缺的现值。

(2) 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) 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。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，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已显著增加，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。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，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，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计

存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9. 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) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收票据以及长期应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额，其后以实际利率法按摊余成本减减值准备计量。

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

为计量预期信用损失，本公司按照相同的信用风险特征和逾期天数对应收款项划分为若干组合，确定组合的依据如下：

性质独特的应收账款	涉及项目规模巨大，有长期合作关系或合作关系有异常情况的客户
银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收账款组合 1	能源、化工及金融业务组合
应收账款组合 2	集装箱业务及物流服务业务组合

本公司参照历史信用损失经验确认的应收款项逾期天数与固定损失准备率

逾期天数	预期损失准备率(%)	
	组合 1	组合 2
6 个月以内	0	0
6 个月—1 年	5	5
1—2 年	15	15
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

对于已发生信用减值的应收款项，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

（十一）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。

（十二）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。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注四 / (五) 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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十四）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。

除永久业权土地外，本公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件。永久业权土地无需折旧。

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	3-5	2.38-4.85
机器设备	年限平均法	10-18	5	5.28-9.50
储罐设备	年限平均法	15-25	3-5	3.80-6.47
运输设备（包含船）	年限平均法	6-25	0-5	3.80-15.83
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	4.75-32.33

（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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）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。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(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	50 年、41 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	15.8 年-31.2 年	按使用年限摊销
软件	5 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 年	交易预期年限
商标权	10 年	商标法规定

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(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。

(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。

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十二) 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。

(二十三) 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

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。

（二十四）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

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

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

(二十五) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

(1) 采取预收货款方式销售，确认收入时点为货物发出的当天；

(2) 采取赊销方式销售，确认收入时点为取得销售额凭据的当天。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 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。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

其中：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航行总天数的比例确定完工程度，按照完工百分比法确认船舶运输收入，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。

集装罐业务收入，完工进度按照于资产负债表日已运行天数占总运行天数的比例确定。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十六) 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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、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。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其

差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 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。

(三十) 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。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注五。

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。本报告期内执行新金融工具准则无对本期期初留存收益或其他综合收益相关项目的影响。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	调整前 2019 年 1 月 1 日账面金额	新金融准则影响金额	调整后 2019 年 1 月 1 日账面金额	备注
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,999.54	-37,999.54		
交易性金融资产		34,092,239.97	34,092,239.97	
可供出售金融资产	217,488,316.40	-217,488,316.40		
其他权益工具投资		183,434,075.97	183,434,075.97	

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售货物、应税销售服务收入	6%、10%、16%、11%
	提供有形动产租赁服务收入	16%
	提供交通运输服务	10%
	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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%、17%、16.5%
房产税	按照房产原值的 90%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
资源税	销售额	6%、9%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	税率	备注
内蒙古君正能源化工集团股份有限公司	15%	执行西部大开发国家鼓励类产业税收优惠
内蒙古君正化工有限责任公司	15%	执行高新技术企业税收优惠
乌海市君正矿业有限责任公司	25%	
乌海市君正供水有限责任公司	25%	
乌海市神华君正实业有限责任公司	25%	
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	15%	执行高新技术企业税收优惠
内蒙古呼铁君正储运有限责任公司	25%	
锡林浩特市君正能源化工有限责任公司	25%	
锡林郭勒盟君正能源化工有限责任公司	25%	

纳税主体名称	税率	备注
内蒙古君正互联网小额贷款有限公司	25%	
珠海奥森投资有限公司	25%	
拉萨经济技术开发区盛泰信息科技发展有限公司	25%	
内蒙古君正天原化工有限责任公司	25%	
内蒙古君正集团企业管理（北京）有限公司	25%	
计税地区为中国的君正物流及下属公司	25%	
计税地区为日本的公司	22.5%-39.49%	
计税地区为韩国的公司	20%	
计税地区为荷兰的公司	20%-40%	
计税地区为新加坡的公司	17%	
计税地区为中国香港的公司	16.5%	

（二）税收优惠政策及依据

1、增值税

（1）本公司根据乌海市国家税务局乌海国税流字[2008]38 号文件《乌海市国家税务局关于乌海市君正能源化工有限责任公司申请享受资源综合利用增值税优惠政策的批复》，依据财政部、国家税务总局财税[2001]198 号《关于部分资源综合利用及其他产品增值税政策问题的通知》和国家发展与改革委员会办公厅下发《国家发展改革委办公厅关于印发 2007 年资源综合利用发电机组名单的通知》，本公司列入资源综合利用发电机组认定名单，从 2008 年 1 月 1 日起享受增值税按应纳税额减半征收的优惠政策。根据财政部、国家税务总局财税[2008]156 号《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》，2009 年 1 月 1 日起实行增值税 50%即征即退政策。根据财政部、国家税务总局财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，从 2015 年 7 月 1 日开始实行增值税 50%即征即退政策。

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

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

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

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

2、所得税

(1) 本公司根据财政部、海关总署、国家税务总局财税[2011]58 号《深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》文件；国家税务总局公告 2012 年第 12 号《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，经当地主管税务机关每年审核备案，公司于 2012 年起享受西部大开发国家鼓励类产业所得税率减按 15%的税收优惠政策。

根据国家税务总局公告 2015 年第 14 号《关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关所得税问题的公告》，公司于 2015 年起享受西部大开发国家鼓励类产业所得税率减按 15%的税收优惠政策。

(2) 子公司内蒙古君正化工有限责任公司，经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发国科火字[2010]248 号文件,审批认定为高新技术企业，2016 年复审合格，重新颁发高新技术企业证书，证书有效期三年。

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

(3) 二级子公司鄂尔多斯市君正能源化工有限公司，经全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发国科火字[2014]298 号文件,审批认定为高新技术企业，2017 年复审合格，重新颁发高新技术企业证书，证书有效期三年。

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

(4) 本公司下属 Sinochem International FZE、Sinochem Isotank (FZE) Co., Ltd. 及 Sinochem International FZE 下属单船公司分别注册于阿拉伯联合酋长国迪拜 Jebel Ali Freezone 和马绍尔群岛，根据注册地规定享受免征企业所得税的优惠政策。

(5) 本公司下属 Sinochem Shipping Singapore PTE., Ltd. 以及 Dorval SC Singapore PTE., Ltd. 注册于新加坡，分别于 2015 年 4 月及 2016 年 2 月获得 Maritime and Port Authority of Singapore 批准自批准之日起为期 10 年免征国际运输业务所得税。

七、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)

注释 1. 货币资金

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	677,259.12	68,612.47
银行存款	1,444,650,417.95	1,414,164,122.35
其他货币资金	180,306,502.07	222,569,330.76
合计	1,625,634,179.14	1,636,802,065.58
其中：存放在境外的款项总额	503,091,789.30	512,314,883.69

截止 2019 年 3 月 31 日，受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	117,298,855.99	141,972,949.77
信用证保证金	51,300,000.00	51,300,000.00
期货保证金		2,000,000.00
期权保证金		
履约保证金		3,000,000.00
备付金		
银行冻结资金	21,000,000.00	21,000,000.00
借款保证金	8,208,609.82	8,208,609.82
保函保证金		500,000.00
君正小贷备付金		3,650,000.00
合计	197,807,465.81	231,631,559.59

截至 2019 年 3 月 31 日

(1) 本公司以 117,298,855.99 元作为保证金，签发银行承兑汇票 267,298,855.99 元（以

大面值银行承兑汇票质押签发小面值银行承兑汇票，质押票据已到期变现）；

(2) 中冶南方（武汉）重工制造有限公司为本公司提供并安装电石生产设备，因质量问题公司停止付款，对方诉求武汉市中级人民法院并冻结公司银行存款 21,000,000.00 元；

(3) 本公司以 300,000.00 元作为进口设备信用证保证金，以 51,000,000.00 元作为国内信用证保证金；

(4) 本公司以账面价值为人民币 8,208,609.82 元的银行存款作为保证金用于获取银行借款。

注释 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
交易性金融资产小计		37,999.54
债务工具投资		
权益工具投资		37,999.54
衍生金融资产		
其他		
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		
权益工具投资		
其他		
合计		37,999.54

注释 3. 交易性金融资产

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	61,581,817.97	
债务工具投资		
权益工具投资	61,581,817.97	
衍生金融工具		
其他		
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	61,581,817.97	

交易性金融资产说明：

(1) 权益工具投资为期末持有的股票投资的公允价值 61,581,817.97 元；

(2) 子公司 LION LEGEND INTERNATIONAL LIMITED (简称智连国际) 购买在纽约证券交易所上市的 500 彩票网的 ADS (美国存托股票) 654,599 份, 成本价 22.7354 美元/份, 初始投资成本 14,882,593.30 美元, 2019 年 3 月 31 日收盘价格 13.96 美元, 按公允价值计量期末金额为 61,532,083.44 元。

注释 4. 应收票据及应收账款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	878,087,302.80	779,885,322.48
应收账款	1,017,749,289.08	869,917,113.18
合计	1,895,836,591.88	1,649,802,435.66

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类列示

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	878,087,302.80	779,885,322.48
商业承兑汇票		
合计	878,087,302.80	779,885,322.48

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	2019 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	878,087,302.80	100.00	0.00	0.00	878,087,302.80
其中: 组合 1	842,720,374.06	95.97	0.00	0.00	842,720,374.06
组合 2	35,366,928.74	4.03	0.00	0.00	35,366,928.74
合计	878,087,302.80	100.00	0.00	0.00	878,087,302.80

续:

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	779,885,322.48	100.00	0.00	0.00	779,885,322.48
其中: 组合 1	751,609,438.45	96.37	0.00	0.00	751,609,438.45
组合 2	28,275,884.03	3.63	0.00	0.00	28,275,884.03

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	779,885,322.48	100.00	0.00	0.00	779,885,322.48

3. 单项计提预期信用损失的应收票据

无

4. 按组合计提预期信用损失的应收票据

(1) 组合 1

账龄	2019 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	842,720,374.06	0.00	0.00
7 个月—1 年			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	842,720,374.06	0.00	0.00

(2) 组合 2

账龄	2019 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	35,366,928.74	0.00	0.00
7 个月—1 年			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	35,366,928.74	0.00	0.00

5. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

6. 本期无实际核销的应收票据

7. 期末公司已质押的应收票据

项目	2018 年 12 月 31 日已质押金额
银行承兑汇票	505,989,099.65
商业承兑汇票	
合计	505,989,099.65

续：

项目	2019 年 3 月 31 日已质押金额
银行承兑汇票	580,330,291.98
商业承兑汇票	
合计	580,330,291.98

8. 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	2018 年 12 月 31 日终止确认金额	2018 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	3,127,698,829.06	
商业承兑汇票		
合计	3,127,698,829.06	

续：

项目	2019 年 3 月 31 日终止确认金额	2019 年 3 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	1,050,139,450.07	
商业承兑汇票		
合计	1,050,139,450.07	

9. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

10. 应收票据其他说明

截至 2019 年 3 月 31 日，本公司以大面值银行承兑汇票 580,330,291.98 元作为质押，签发小面值银行承兑汇票 529,467,184.36 元。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2019 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,324,564.35	0.61	6,324,564.35	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,026,161,903.52	99.39	8,412,614.44	0.82	1,017,749,289.08
其中：组合 1	114,727,375.83	11.11	8,007,528.38	6.98	106,719,847.45

类别	2019 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2	911,434,527.69	88.28	405,086.06	0.04	911,029,441.63
合计	1,032,486,467.87	100.00	14,737,178.79	1.43	1,017,749,289.08

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,653,319.40	0.75	6,653,319.40	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	878,577,739.27	99.25	8,660,626.09	0.99	869,917,113.18
其中：组合 1	65,232,693.42	7.37	7,881,586.74	12.08	57,351,106.68
组合 2	813,345,045.85	91.88	779,039.35	0.10	812,566,006.50
合计	885,231,058.67	100.00	15,313,945.49	1.73	869,917,113.18

2. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2019 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客商 1	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
客商 2	17,400.00	17,400.00	100.00	
客商 3	106,050.00	106,050.00	100.00	
客商 4	11,625.00	11,625.00	100.00	
客商 5	636,559.50	636,559.50	100.00	
客商 6	1,002,421.65	1,002,421.65	100.00	
客商 7	2,753,031.41	2,753,031.41	100.00	
其他	1,762,476.79	1,762,476.79	100.00	
合计	6,324,564.35	6,324,564.35	100.00	

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)	计提理由
客商 8	125,699.51	125,699.51	100.00	预计无法收回
客商 1	35,000.00	35,000.00	100.00	
客商 9	19,959.08	19,959.08	100.00	
客商 10	94,670.98	94,670.98	100.00	

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

单位名称	2018 年 12 月 31 日			计提理由
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)	
客商 11	29,726.24	29,726.24	100.00	
客商 12	278,022.88	278,022.88	100.00	
客商 13	12,739.82	12,739.82	100.00	
客商 14	53,932.06	53,932.06	100.00	
客商 15	97,400.20	97,400.20	100.00	
客商 2	17,400.00	17,400.00	100.00	
客商 16	277,456.18	277,456.18	100.00	
客商 3	106,050.00	106,050.00	100.00	
客商 4	11,625.00	11,625.00	100.00	
客商 17	103,617.16	103,617.16	100.00	
客商 18	648,820.85	648,820.85	100.00	
客商 6	1,002,421.65	1,002,421.65	100.00	
客商 7	2,753,031.41	2,753,031.41	100.00	
其他	985,746.38	985,746.38	100.00	
合计	6,653,319.40	6,653,319.40	100.00	

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

账龄	2019 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	100,289,182.69	0.00	0
7 个月—1 年	2,502,044.20	125,102.21	5
1—2 年	88,631.81	13,294.77	15
2—3 年	5,683,408.19	1,705,022.46	30
3—4 年			50
4—5 年			80
5 年以上	6,164,108.94	6,164,108.94	100
合计	114,727,375.83	8,007,528.38	6.98

(2) 组合 2

账龄	2019 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	904,383,722.57	0.00	0
7 个月—1 年	6,788,957.44	339,447.87	5
1—2 年	86,107.45	12,916.12	15
2—3 年	175,740.23	52,722.07	30

账龄	2019 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年			50
4—5 年			80
5 年以上			100
合计	911,434,527.69	405,086.06	0.04

4. 按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
6 个月以内	1,004,672,905.26	858,029,639.63
7 个月—1 年	9,291,001.64	5,379,648.61
1—2 年	174,739.26	3,158,452.79
2—3 年	5,859,148.42	5,845,889.30
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	6,164,108.94	6,164,108.94
合计	1,026,161,903.52	878,577,739.27

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 3 月 31 日
		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	6,653,319.40		328,755.05			6,324,564.35
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,660,626.09	125,941.64	373,953.29			8,412,614.44
其中：组合 1	7,881,586.74	125,941.64				8,007,528.38
组合 2	779,039.35		373,953.29			405,086.06
合计	15,313,945.49	125,941.64	702,708.34			14,737,178.79

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	2019 年 3 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	47,023,666.23	4.55	
第二名	33,064,611.90	3.20	
第三名	28,050,202.67	2.72	
第四名	20,331,451.60	1.97	
第五名	11,002,244.56	1.07	

单位名称	2019 年 3 月 31 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	139,472,176.96	13.51	

8. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

无

9. 转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	417,570,873.76	99.00	214,557,819.72	95.78
1 至 2 年	2,722,357.53	0.65	8,213,160.98	3.67
2 至 3 年	687,949.94	0.16	422,607.70	0.19
3 年以上	818,465.17	0.19	816,285.67	0.36
合计	421,799,646.40	100.00	224,009,874.07	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	2019 年 3 月 31 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	50,000,000.00	11.85	1 年以内	意向金
第二名	18,557,036.82	4.40	1 年以内	预付材料款
第三名	12,185,059.70	2.89	1 年以内	预付铁路运费, 后发货结算
第四名	10,942,560.00	2.59	1 年以内	预付货款
第五名	6,913,547.80	1.64	1 年以内	运费
合计	98,598,204.32	23.37		

4. 预付款项的其他说明

预付账款期末数比期初数增加 197,789,772.33 元, 增加比例为 88.30%, 主要是预付材料款和运费增加。

注释 6. 其他应收款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	861,726.20	786,688.55
应收股利	26,373,312.00	12,153,600.00
其他应收款	508,408,701.72	178,093,568.00
合计	535,643,739.92	191,033,856.55

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
贷款及垫款		786,688.55
委托贷款	861,726.20	
合计	861,726.20	786,688.55

2. 重要逾期利息

无

3. 应收利息坏账准备计提情况

无

（二）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
乌海银行股份有限公司	26,373,312.00	12,153,600.00
合计	26,373,312.00	12,153,600.00

2. 应收股利坏账准备计提情况

无

3. 应收股利说明

根据乌海银行股份有限公司股东大会审议通过的 2017 年度利润分配预案，每股派发红利 0.15 元人民币，公司持乌海银行股份有限公司 81,024,000 股，本期应收股利 12,153,600.00 元。根据乌海银行股份有限公司股东大会审议通过的 2018 年度利润分配预案，每股派发红利

0.135 元人民币，公司持乌海银行股份有限公司 105,331,200 股，本期应收股利 14,219,712.00 元。

（三）其他应收款

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金及保证金	46,903,907.71	46,763,022.30
备用金	12,002,028.50	10,193,071.80
往来款	445,150,254.67	137,411,649.34
应返还土地出让金	19,451,162.30	19,451,162.30
其他	3,116,798.24	41,207.82
股权转让款	22,483,208.75	0.00
保险待理赔款	11,583,120.28	16,052,019.25
合计	560,690,480.45	229,912,132.81

2. 其他应收款分类披露

类别	2019 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,273,371.85	0.23	1,273,371.85	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	559,417,108.60	99.77	51,008,406.88	9.12	508,408,701.72
其中：组合 1	233,124,062.54	41.58	47,987,797.48	20.58	185,136,265.06
组合 2	326,293,046.06	58.19	3,020,609.40	0.93	323,272,436.66
合计	560,690,480.45	100.00	52,281,778.73	9.32	508,408,701.72

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,273,371.85	0.55	1,273,371.85	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	228,638,760.96	99.45	50,545,192.96	22.11	178,093,568.00
其中：组合 1	116,168,521.46	50.53	47,097,020.04	40.54	69,071,501.42
组合 2	112,470,239.50	48.92	3,448,172.92	3.07	109,022,066.58
合计	229,912,132.81	100.00	51,818,564.81	22.54	178,093,568.00

3. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2019 年 3 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客商 19	1,273,371.85	1,273,371.85	100.00	预计无法收回
合计	1,273,371.85	1,273,371.85	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合 1

账龄	2019 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	146,958,654.80	0.00	0
7 个月—1 年	5,047,256.94	247,840.00	5
1—2 年	18,696,633.56	2,804,495.03	15
2—3 年	4,624,671.28	1,387,401.38	30
3—4 年	27,944,072.32	13,972,036.16	50
4—5 年	1,383,743.64	1,106,994.91	80
5 年以上	28,469,030.00	28,469,030.00	100
合计	233,124,062.54	47,987,797.48	20.58

(2) 组合 2

逾期天数	2019 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	301,023,573.61	0.00	0
7 个月—1 年	14,929,650.47	746,482.52	5
1—2 年	6,449,970.14	967,495.52	15
2—3 年	3,191,472.83	957,441.85	30
3—4 年	698,379.01	349,189.51	50
4—5 年			80
5 年以上			100
合计	326,293,046.06	3,020,609.40	0.93

5. 按账龄披露其他应收款

账龄	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
6 个月以内	447,982,228.41	121,484,451.67
7 个月—1 年	19,976,907.41	17,289,619.56
1—2 年	25,146,603.70	24,110,095.17
2—3 年	7,816,144.11	6,998,492.96
3—4 年	28,642,451.33	28,915,541.60
4—5 年	1,383,743.64	1,668,405.00

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

账龄	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
5 年以上	28,469,030.00	28,172,155.00
合计	559,417,108.60	228,638,760.96

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,273,371.85					1,273,371.85
按组合计提预期信用损失的其他应收款	50,545,192.96	890,777.44	427,563.52			51,008,406.88
其中：组合 1	47,097,020.04	890,777.44				47,987,797.48
组合 2	3,448,172.92		427,563.52			3,020,609.40
合计	51,818,564.81	890,777.44	427,563.52			52,281,778.73

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
内蒙古君正能源化工集团股份有限公司	往来款	150,310,277.43	6 个月以内	26.87	
第二名	往来款	77,140,000.00	6 个月以内	13.76	
第三名	往来款	25,389,503.44	6 个月以内	4.53	
第四名	股权转让款	22,483,208.75	6 个月以内	4.01	
连云港港口国际石化港务有限公司	往来款	20,963,886.84	6 个月以内	3.74	
合计		296,286,876.46		52.91	

9. 涉及政府补助的应收款项

无

10. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

无

11. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

12. 其他应收款其他说明

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司在 2019 年 3 月 28 日支付给子公司上海君正物流有限公司往来款 2244.877719 万美元（折合人民币 150,310,277.43 元），上海君正物流有限公司在 2019 年 4 月 1 日收到。

注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 3 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	237,940,782.06		237,940,782.06	301,430,531.34		301,430,531.34
库存商品	148,369,944.32		148,369,944.32	318,149,498.94		318,149,498.94
在产品	36,057,037.01		36,057,037.01	49,565,115.56		49,565,115.56
发出商品						
燃油料	70,015,561.10		70,015,561.10	76,142,319.55		76,142,319.55
合计	492,383,324.49		492,383,324.49	745,287,465.39		745,287,465.39

2. 存货跌价准备

无

3. 存货期末余额中不存在用于担保、所有权受到限制的存货

4. 存货期末余额中不含借款费用资本化金额

5. 存货其他说明：

存货期末数比期初数减少 252,904,140.90 元，减少比例为 33.93%，主要变动原因为：产品销量增加，库存减少。

注释 8. 其他流动资产

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以抵销后净额列示的所得税预缴税额		
待认证增值税进项税	5,245,051.12	10,821,923.77
待抵扣增值税进项税	126,971,339.74	134,208,838.19
银行固定收益型理财产品	167,501,760.83	157,000,000.00
其他	2,314,929.58	2,881,750.14
合计	302,033,081.27	304,912,512.10

注释 9. 贷款及垫款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业贷款		
个人贷款	88,485,271.76	91,380,113.74
减：贷款损失准备	6,004,057.65	2,899,866.02
贷款及垫款净值	82,481,214.11	88,480,247.72

注释 10. 可供出售金融资产

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具			
按公允价值计量	199,922,570.31	68,087,973.91	131,834,596.40
按成本计量	85,653,720.00		85,653,720.00
其他			
合计	285,576,290.31	68,087,973.91	217,488,316.40

注释 11. 长期应收款

款项性质	2019 年 3 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
代垫款（应收船舶款）	74,220,203.26		74,220,203.26	102,268,760.70		102,268,760.70
减：一年内到期的长期应收款						
合计	74,220,203.26		74,220,203.26	102,268,760.70		102,268,760.70

注释 12. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 1 月 1 日	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					
二、联营企业					
华泰保险集团股份有限公司	4,712,954,224.73			68,141,982.52	-20,911,917.88
天弘基金管理有限公司	879,869,087.87			478,706,861.57	1,278,136.39
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司					
内蒙古中鑫能源有限公司					
连云港港口国际石化港务有限公司	47,150,750.85			-7,178,434.50	
NEWCHEM LOGISTICS LLC	5,076,308.11			2,122,007.47	328,974.55
NEWPORT SAUDI ARABIA COMPANY	569,952.13			299,781.42	39,063.94
小计	5,645,620,323.69			542,092,198.48	-19,265,743.00

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

被投资单位	2018 年 1 月 1 日	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
合计	5,645,620,323.69			542,092,198.48	-19,265,743.00

续：

被投资单位	本期增减变动				2018 年 12 月 31 日	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						
二、联营企业						
华泰保险集团股份有限公司	-25,249.13	36,907,200.00			4,723,251,840.24	
天弘基金管理有限公司	151,788.31				1,360,005,874.14	
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司						
内蒙古中鑫能源有限公司						
连云港港口国际石化港务有限公司					39,972,316.35	
NEWCHEM LOGISTICS LLC					7,527,290.13	
NEWPORT SAUDI ARABIA COMPANY					908,797.49	
小计	126,539.18	36,907,200.00			6,131,666,118.35	
合计	126,539.18	36,907,200.00			6,131,666,118.35	

续：

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	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					
二、联营企业					
华泰保险集团股份有限公司	4,723,251,840.24			41,954,030.38	43,853,546.01
天弘基金管理有限公司	1,360,005,874.14			84,783,288.41	4,211,268.20
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司					
内蒙古中鑫能源有限公司					
连云港港口国际石化港务有限公司	39,972,316.35			-1,385,627.33	
NEWCHEM LOGISTICS LLC	7,527,290.13			986,662.33	-138,602.48
NEWPORT SAUDI ARABIA COMPANY	908,797.49			6,216.95	-17,151.41
小计	6,131,666,118.35			126,344,570.74	47,909,060.32
合计	6,131,666,118.35			126,344,570.74	47,909,060.32

续：

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

被投资单位	本期增减变动				2019 年 3 月 31 日	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						
二、联营企业						
华泰保险集团股份有限公司					4,809,059,416.63	
天弘基金管理有限公司					1,449,000,430.75	
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司						
内蒙古中鑫能源有限公司						
连云港港口国际石化港务有限公司					38,586,689.02	
NEWCHEM LOGISTICS LLC					8,375,349.98	
NEWPORT SAUDI ARABIA COMPANY					897,863.03	
小计					6,305,919,749.41	
合计					6,305,919,749.41	

注释 13. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	2019 年 3 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	初始成本	公允价值变动	账面价值	初始成本	公允价值变动	账面价值
国都证券	85,406,520.00	4,455,129.80	89,861,649.80			
忠诚志业 3 号 1 期证券私募基金	972,200.00	51,900.00	1,024,100.00			
南山量化中性 1 号私募投资基金	5,000,000.00	289,242.51	5,289,242.51			
南山股票型 1 号私募投资基金	1,000,000.00	188,000.00	1,188,000.00			
南山股票型 2 号私募投资基金	1,000,000.00	228,000.00	1,228,000.00			
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			
乌海银行股份有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00			
合 计	179,032,440.00	5,212,272.31	184,244,712.31			

2. 本期非交易性权益工具投资

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	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	并非用于交易目的而计划长期持有的投资					
乌海市正威矿业有限责任公司	并非用于交易目的而计划长期持有的投资					
乌海银行股份有限公司	并非用于交易目的而计划长期持有的投资	14,219,712.00	27,046,666.67			
合计		14,219,712.00	27,046,666.67			

3. 其他权益工具投资本期处置情况

无

4. 其他权益工具投资其他说明

(1) 公司持有国都证券初始投资成 85,406,520.00 元, 2019 年 3 月 31 日市值 1,90 元/股, 按公允价值计量期末金额 89,861,649.80 元, 公允价值变动 4,455,129.80 元。

(2) 公司本期购买忠诚志业 3 号 1 期证券私募基金 1,000,000.00 份, 初始投资成本为 972,200.00 元, 2019 年 3 月 31 日基金市值 1.0241 元/份, 按公允价值计量期末金额 1,024,100 元, 公允价值变动金额 51,900.00 元。

(3) 公司本期购买南山量化中性 1 号私募投资基金 5,004,013.72 份, 初始投资成本为 5,000,000.00 元, 2019 年 3 月 31 日基金市值 1.0570 元/份, 按公允价值计量期末金额 5,289,242.51 元, 公允价值变动金额 289,242.51 元。

(4) 公司本期购买南山股票型 1 号私募投资基金 1,000,000.00 份, 初始投资成本为 1,000,000.00 元, 2019 年 3 月 31 日基金市值 1.1880 元/份, 按公允价值计量期末金额 1,188,000.00 元, 公允价值变动金额 188,000.00 元。

(5) 公司本期购买南山股票型 2 号私募投资基金 1,000,000.00 份, 初始投资成本为 1,000,000.00 元, 2019 年 3 月 31 日基金市值 1.2280 元/份, 按公允价值计量期末金额 1,228,000.00 元, 公允价值变动金额 228,000.00 元。

注释 14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,388,545,185.39	12,738,821,566.70
固定资产清理		
合计	12,388,545,185.39	12,738,821,566.70

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	运输设备	储罐设备	其他设备	暂估固定资产	弃置费用	合计
一、账面原值：								
1.2018 年 1 月 1 日	2,427,636,835.61	5,238,583,494.99	3,881,893,143.20	3,186,053,617.00	255,245,299.93	4,336,348,015.92	2,117,984.34	19,327,878,390.99
2.本期增加金额	160,561,142.24	543,440,992.67	110,407,491.65	762,845,839.69	10,498,203.17	-479,066,781.59		1,108,686,887.83
(1) 购置	1,480,567.07	32,580,064.22	1,328,986.28	653,372,731.68	9,961,919.19	3,144,569.40		701,868,837.84
(2) 其他转入	157,374,968.31	496,192,740.59	575,641.03		120,721.39	-641,878,166.06		12,385,905.26
(3) 外币报表折算差额	1,528,233.86		108,502,864.34	109,473,108.01	415,562.59			219,919,768.80
(4) 在建工程转入	177,373.00	14,668,187.86				159,666,815.07		174,512,375.93
3.本期减少金额	6,328,028.00	44,250,114.00	52,725,262.85	5,933,873.38	378,844.32			109,616,122.55
(1) 处置或报废	6,328,028.00	44,250,114.00	52,725,262.85	5,933,873.38	378,844.32			109,616,122.55
(2) 其他转出								
4.2018 年 12 月 31 日	2,581,869,949.85	5,737,774,373.66	3,939,575,372.00	3,942,965,583.31	265,364,658.78	3,857,281,234.33	2,117,984.34	20,326,949,156.27
二、累计折旧								
1.2018 年 1 月 1 日	655,140,849.64	2,842,046,071.07	1,490,611,048.27	510,256,251.76	64,297,840.61	781,249,133.62	814,609.43	6,344,415,804.40
2.本期增加金额	139,626,454.43	630,024,788.03	216,667,776.08	166,634,394.36	17,482,090.04	134,426,306.51	90,933.13	1,304,952,742.58
(1) 计提	108,691,691.57	464,403,928.33	170,914,365.11	148,630,238.27	17,042,597.63	331,189,585.70	90,933.13	1,240,963,339.74

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	储罐设备	其他设备	暂估固定资产	弃置费用	合计
(2) 其他转入	30,892,371.54	165,620,859.70	248,180.40		1,867.55	-196,763,279.19		
(3) 外币报表折算差额	42,391.32		45,505,230.57	18,004,156.09	437,624.86			63,989,402.84
3.本期减少金额	2,522,134.08	29,082,548.93	41,977,792.49	1,150,574.36	541,129.43			75,274,179.29
(1) 处置或报废	2,522,134.08	29,082,548.93	41,977,792.49	1,150,574.36	541,129.43			75,274,179.29
(2) 外币报表折算差额								
4.2018 年 12 月 31 日	792,245,169.99	3,442,988,310.17	1,665,301,031.86	675,740,071.76	81,238,801.22	915,675,440.13	905,542.56	7,574,094,367.69
三、减值准备								
1.2018 年 1 月 1 日	5,180,805.64	8,783,625.39	17,164.40		51,626.45			14,033,221.88
2.本期增加金额								
(1) 计提								
3.本期减少金额								
(1) 处置或报废								
4.2018 年 12 月 31 日	5,180,805.64	8,783,625.39	17,164.40		51,626.45			14,033,221.88
四、账面价值								
1.2018 年 12 月 31 日	1,784,443,974.22	2,286,002,438.10	2,274,257,175.74	3,267,225,511.55	184,074,231.11	2,941,605,794.20	1,212,441.78	12,738,821,566.70

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	储罐设备	其他设备	暂估固定资产	弃置费用	合计
2.2018年1月31日	1,767,315,180.33	2,387,753,798.53	2,391,264,930.53	2,675,797,365.24	190,895,832.87	3,555,098,882.30	1,303,374.91	12,989,429,364.71

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	储罐设备	其他设备	暂估固定资产	弃置费用	合计
一、账面原值：								
1.2018年12月31日	2,581,869,949.85	5,737,774,373.66	3,939,575,372.00	3,942,965,583.31	265,364,658.78	3,857,281,234.33	2,117,984.34	20,326,949,156.27
2.本期增加金额	-684,398.53	3,427,563.69	-48,967,010.71	-16,811,591.55	-160,837.10	4,679,518.89		-58,516,755.31
(1) 购置		3,427,563.69		22,923,752.71	285,282.78			26,636,599.18
(2) 其他转入						4,679,518.89		4,679,518.89
(3) 外币报表折算差额	-684,398.53		-48,967,010.71	-39,735,344.26	-446,119.88			-89,832,873.38
3.本期减少金额		4,679,518.90	183,372.35	393,043.44	81,290.84			5,337,225.53
(1) 处置或报废			183,372.35	393,043.44	81,290.84			657,706.63
(2) 其他转出		4,679,518.90						4,679,518.90
4.2019年3月31日	2,581,185,551.32	5,736,522,418.45	3,890,424,988.94	3,925,760,948.32	265,122,530.84	3,861,960,753.22	2,117,984.34	20,263,095,175.43
二、累计折旧								
1.2018年12月31日	792,245,169.99	3,442,988,310.17	1,665,301,031.86	675,740,071.76	81,238,801.22	915,675,440.13	905,542.56	7,574,094,367.69
2.本期增加金额	28,437,674.25	117,246,415.29	24,828,081.61	31,653,095.44	3,912,754.98	81,863,683.06	22,733.28	287,964,437.91
(1) 计提	28,469,054.07	117,246,415.29	42,957,224.93	39,411,806.32	4,009,230.42	81,863,683.06	22,733.28	313,980,147.37
(2) 其他转入								

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	储罐设备	其他设备	暂估固定资产	弃置费用	合计
(3) 外币报表折算差额	-31,379.82		-18,129,143.32	-7,758,710.88	-96,475.44			-26,015,709.46
3. 本期减少金额		889,108.58	174,203.73	25,416.81	67,905.97	385,402.35		1,542,037.44
(1) 处置或报废		889,108.58	174,203.73	25,416.81	67,905.97	385,402.35		1,542,037.44
(2) 外币报表折算差额								
4. 2019 年 3 月 31 日	820,682,844.24	3,559,345,616.88	1,689,954,909.74	707,367,750.39	85,083,650.23	997,153,720.84	928,275.84	7,860,516,768.16
三、减值准备								
1. 2018 年 12 月 31 日	5,180,805.64	8,783,625.39	17,164.40		51,626.45			14,033,221.88
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置或报废								
4. 2019 年 3 月 31 日	5,180,805.64	8,783,625.39	17,164.40		51,626.45			14,033,221.88
四、账面价值								
1. 2019 年 3 月 31 日	1,755,321,901.44	2,168,393,176.18	2,200,452,914.80	3,218,393,197.93	179,987,254.16	2,864,807,032.38	1,189,708.50	12,388,545,185.39
2. 2018 年 12 月 31 日	1,784,443,974.22	2,286,002,438.10	2,274,257,175.74	3,267,225,511.55	184,074,231.11	2,941,605,794.20	1,212,441.78	12,738,821,566.70

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	2019 年 3 月 31 日账面原值	累计折旧	减值准备	2019 年 3 月 31 日账面价值
神华君正房屋及建筑物	106,131,095.65	29,953,659.73	5,180,805.64	70,996,630.28
神华君正机器设备	114,105,241.97	56,341,154.33	8,783,625.39	48,980,462.25
神华君正运输工具	2,425,260.00	2,303,997.00	17,164.40	104,098.60
神华君正电子设备	2,525,804.96	2,256,991.23	30,515.48	238,298.25
神华君正其他设备	273,300.00	181,772.95	21,110.97	70,416.08
合计	225,460,702.58	91,037,575.24	14,033,221.88	120,389,905.46

期末暂时闲置的固定资产：

神华君正白音乌素煤矿技改工程因设计调整暂停建设

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 本期通过经营租赁租出的固定资产

项目	2019 年 3 月 31 日账面价值
储罐设备	1,366,243,774.23
合 计	1,366,243,774.23

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	2019 年 3 月 31 日价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,112,489,905.75	办理过程中
合计	1,112,489,905.75	

6. 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 151,302.62 万元，详见附注十。

(二) 固定资产清理

无

注释 15. 在建工程

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	382,004,705.47	309,272,241.34

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
工程物资	5,640,051.59	5,953,932.11
合计	387,644,757.06	315,226,173.45

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	2019 年 3 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
白音乌素煤矿技改工程	191,549,836.64	65,415,210.93	126,134,625.71	191,549,836.64	65,415,210.93	126,134,625.71
其他	211,347,158.04		211,347,158.04	142,874,028.76		142,874,028.76
造船项目	44,522,921.72		44,522,921.72	40,263,586.87		40,263,586.87
合计	447,419,916.40	65,415,210.93	382,004,705.47	374,687,452.27	65,415,210.93	309,272,241.34

2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2018 年 12 月 31 日
白音乌素煤矿技改工程	163,008,952.11			36,874,326.40	126,134,625.71
合计	163,008,952.11			36,874,326.40	126,134,625.71

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例%	工程进 度%	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
白音乌素煤矿技改工程	100,000.00	44.53	46				自有资金
合计	100,000.00						

续：

工程项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2019 年 3 月 31 日
白音乌素煤矿技改工程	126,134,625.71				126,134,625.71
合计	126,134,625.71				126,134,625.71

续：

工程项目名称	预算数	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
	(万元)						
白音乌素煤矿技改工程	100,000.00	44.53	46				自有资金
合计	100,000.00						

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 65,415,210.93 元。

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

无

4. 在建工程其他说明

在建工程期末数比期初数增加 72,732,464.13 元，增加比例为 23.52%，主要原因为：环保项目投入增加，零星技改工程投入增加。

（二）工程物资

项目	2019 年 3 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料及设备	5,640,051.59		5,640,051.59	5,953,932.11		5,953,932.11
合计	5,640,051.59		5,640,051.59	5,953,932.11		5,953,932.11

注释 16. 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	石灰石矿采 矿权	煤炭采矿权	软件	探矿权	水权	客户关系	商标权	合计
一、账面原值											
1.2018 年 1 月 1 日	308,069,114.99	8,565,980.78	67,902,730.00	42,896,925.00	75,991,200.00	39,007,361.23	8,000,000.00	121,700,000.00	25,862,363.62	215,230,013.80	913,225,689.42
2. 本期增加金额	11,879,739.84		3,595,354.71		78,000,000.00	21,970,077.77		39,888,252.43	1,302,181.98	10,836,931.02	167,472,537.75
(1) 购置	11,879,739.84		3,595,354.71		78,000,000.00	21,190,657.46		39,888,252.43			154,554,004.44
(2) 内部研发											
(3) 外币报表折算差额						779,420.31			1,302,181.98	10,836,931.02	12,918,533.31
3. 本期减少金额						534,900.00					534,900.00
(1) 处置						534,900.00					534,900.00
4. 2018 年 12 月 31 日	319,948,854.83	8,565,980.78	71,498,084.71	42,896,925.00	153,991,200.00	60,442,539.00	8,000,000.00	161,588,252.43	27,164,545.60	225,066,944.82	1,080,163,327.17
二、累计摊销											
1. 2018 年 1 月 1 日	36,076,688.60	2,776,463.18	27,645,281.58	16,555,063.77	8,823,841.06	22,748,644.72		2,475,666.73	2,586,236.36	10,761,500.69	130,449,386.69
2. 本期增加金额	6,250,104.52	707,556.24	7,016,707.38	1,814,518.15	8,812,431.83	6,319,102.12		5,230,874.97	5,563,127.32	23,148,541.03	64,862,963.56
(1) 计提	6,250,104.52	707,556.24	7,016,707.38	1,814,518.15	8,812,431.83	5,741,038.47		5,230,874.97	5,251,316.08	22,023,620.85	62,848,168.49
(2) 外币报表折算差额						578,063.65			311,811.24	1,124,920.18	2,014,795.07

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	石灰石矿采 矿权	煤炭采矿权	软件	探矿权	水权	客户关系	商标权	合计
3.本期减少金额						502,103.13					502,103.13
(1)处置						502,103.13					502,103.13
4.2018 年 12 月 31 日	42,326,793.12	3,484,019.42	34,661,988.96	18,369,581.92	17,636,272.89	28,565,643.71		7,706,541.70	8,149,363.68	33,910,041.72	194,810,247.12
三、减值准备											
1.2018 年 1 月 1 日											
2.本期增加金额											
(1)计提											
3.本期减少金额											
(1)处置											
4.2018 年 12 月 31 日											
四、账面价值											
1.2018 年 12 月 31 日	277,622,061.71	5,081,961.36	36,836,095.75	24,527,343.08	136,354,927.11	31,876,895.29	8,000,000.00	153,881,710.73	19,015,181.92	192,156,903.10	885,353,080.05
2.2018 年 1 月 1 日	271,992,426.39	5,789,517.60	40,257,448.42	26,341,861.23	67,167,358.94	16,258,716.51	8,000,000.00	119,224,333.27	23,276,127.26	204,468,513.11	782,776,302.73

续：

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	石灰石矿采 矿权	煤炭采矿权	软件	探矿权	水权	客户关系	商标权	合计
一、账面 原值											

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	石灰石矿采 矿权	煤炭采矿权	软件	探矿权	水权	客户关系	商标权	合计
1.2018 年 12 月 31 日	319,948,854.83	8,565,980.78	71,498,084.71	42,896,925.00	153,991,200.00	60,442,539.00	8,000,000.00	161,588,252.43	27,164,545.60	226,066,944.82	1,080,163,327.17
2.本期增 加金额					713,207.55	-279,345.07			-513,352.60	-4,272,188.29	-4,351,678.41
(1)购置					713,207.55	51,848.66					765,056.21
(2)内部研 发											-
(3)外币 报表折算 差额						-331,193.73			-513,352.60	-4,272,188.29	-5,116,734.62
3.本期减 少金额											-
(1)处置											-
4.2019 年 3 月 31 日	319,948,854.83	8,565,980.78	71,498,084.71	42,896,925.00	154,704,407.55	60,163,193.93	8,000,000.00	161,588,252.43	26,651,193.00	221,794,756.53	1,075,811,648.76
二、累计 摊销											-
1.2018 年 12 月 31 日	42,326,793.12	3,484,019.42	34,661,988.96	18,369,581.92	17,636,272.89	28,565,643.71		7,706,541.70	8,149,363.68	33,910,041.72	194,810,247.12
2.本期增 加金额	1,710,674.30	1,014,123.10	1,863,347.59	453,629.54	7,869,362.16	1,118,353.24		1,421,264.57	1,178,553.87	4,904,040.66	21,533,349.03
(1)计提	1,710,674.30	1,014,123.10	1,863,347.59	453,629.54	7,869,362.16	1,362,824.75		1,421,264.57	1,327,651.73	5,529,110.16	22,551,987.90
(2)外币 报表折算 差额						-244,471.51			-149,097.86	-625,069.50	-1,018,638.87
3.本期减 少金额											-
(1)处置											-

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	石灰石矿采 矿权	煤炭采矿权	软件	探矿权	水权	客户关系	商标权	合计
4.2019 年 3 月 31 日	44,037,467.42	4,498,142.52	36,525,336.55	18,823,211.46	25,505,635.05	29,683,996.95		9,127,806.27	9,327,917.55	38,814,082.38	216,343,596.15
三、减值 准备											-
1.2018 年 12 月 31 日											-
2.本期增 加金额											-
(1) 计提											-
3.本期减 少金额											-
(1) 处置											-
4.2019 年 3 月 31 日											-
四、账面 价值											-
1.2019 年 3 月 31 日	275,911,387.41	4,067,838.26	34,972,748.16	24,073,713.54	129,198,772.50	30,479,196.98	8,000,000.00	152,460,446.16	17,323,275.45	182,980,674.15	859,468,052.61
2.2018 年 12 月 31 日	277,622,061.71	5,081,961.36	36,836,095.75	24,527,343.08	136,354,927.11	31,876,895.29	8,000,000.00	153,881,710.73	19,015,181.92	192,156,903.10	885,353,080.05

1. 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 0.61%
(2) 期末用于抵押或担保的无形资产账面价值为 14,592.04 万元，详见附注十

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

公司的土地使用权均已办妥产权证书

注释 17. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		企业合 并形成	外币报表折 算差额	处置	外币 报表 折算 差额	
乌海市君正矿业有 限责任公司	11,863,395.07					11,863,395.07
上海君正物流有限 公司	1,114,449,868.99					1,114,449,868.99
合计	1,126,313,264.06					1,126,313,264.06

续：

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 3 月 31 日
		企业合 并形成	外币报表折 算差额	处置	外币 报表 折算 差额	
乌海市君正矿业有 限责任公司	11,863,395.07					11,863,395.07
上海君正物流有限 公司	1,114,449,868.99					1,114,449,868.99
合计	1,126,313,264.06					1,126,313,264.06

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		计提		处置		
乌海市君正矿业有 限责任公司		11,863,395.07				11,863,395.07
合计		11,863,395.07				11,863,395.07

续：

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 3 月 31 日
		计提		处置		

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 3 月 31 日
		计提		处置		
乌海市君正矿业有 限责任公司	11,863,395.07					11,863,395.07
合计	11,863,395.07					11,863,395.07

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息及商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

2007 年 12 月 31 日，公司通过非同一控制下企业合并取得乌海市嘉恒矿业有限公司（后更名为乌海市君正矿业有限责任公司）100%股权，公司以 5,000.00 万元的股权收购价款取得了被收购方可辨认净资产 3,813.66 万元，形成合并商誉 1,186.34 万元。

公司溢价收购该公司股权是基于该公司矿区建设完工且投产，并能够取得石灰石采矿权，因此石灰石采矿权是能够从企业合并的协同效应中受益的相关资产。

鄂尔多斯国家级自然保护区乌海管理局确定乌海市君正矿业有限责任公司（以下简称：君正矿业）拥有的石灰石矿位于西鄂尔多斯国家级自然保护区。君正矿业依据乌海市人民政府办公厅下达的《关于印发〈鄂尔多斯国家级自然保护区乌海辖区清理整顿实施方案〉的通知》要求依法退出保护区。乌海市人民政府指示：“由乌海市财政局评估，提出补偿方案”。

关于君正矿业资产补偿事项，公司正与政府部门协商确定补偿方案，补偿金额暂未确定。

由于与合并商誉相关的君正矿业的石灰石采矿权已不再存续，与石灰石采矿权直接关联的现金流不再产生，相关补偿金额也暂未确定，依据证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》关于合理判断并识别商誉减值迹象的相关规定，石灰石采矿权商誉减值迹象明确，因此公司 2018 年已对石灰石采矿权对应的商誉全额计提减值准备 1,186.34 万元。

注释 18. 长期待摊费用

项目	2018年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少 额	2018年12月31日
租赁费	105,301,485.18	3,447,286.70	15,397,514.58	-4,888,733.97	98,239,991.27
融资费用	33,612,543.16	1,919,914.29	3,616,828.48	-1,633,727.02	33,549,355.99
装修费	744,481.61		163,804.12	-10,905.08	591,582.57
保险费	20,551,678.69		3,091,103.36	-927,894.70	18,388,470.03
灰场土地使用费	7,235,842.58		1,607,964.96		5,627,877.62
煤炭资源价款	22,000,000.00			22,000,000.00	0.00
合计	189,446,031.22	5,367,200.99	23,877,215.50	14,538,739.23	156,397,277.48

续：

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年3月31日
租赁费	98,239,991.27		3,900,103.62	1,870,946.04	92,468,941.61
融资费用	33,549,355.99		1,026,343.95	637,806.12	31,885,205.92
装修费	591,582.57		34,234.19	2,368.99	554,979.39
保险费	18,388,470.03		781,500.89	350,392.24	17,256,576.90
灰场土地使用费	5,627,877.62		401,991.24		5,225,886.38
煤炭资源价款					
合计	156,397,277.48		6,144,173.89	2,861,513.39	147,391,590.20

注释 19. 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	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	59,490,754.11	11,791,852.45	58,471,955.04	11,616,273.72
可抵扣亏损	161,177,042.56	40,294,260.64	135,037,025.82	33,759,256.45
预提费用	1,724,000.00	431,000.00	1,724,000.00	431,000.00
合 计	222,391,796.67	52,517,113.09	195,232,980.86	45,806,530.17

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	29,457,115.69	4,418,567.36	29,457,115.69	4,418,567.36
海外子公司应纳税利润额	231,736,485.04	57,934,121.26	214,918,349.88	53,729,587.47
合 计	261,193,600.73	62,352,688.62	244,375,465.57	58,148,154.83

注释 20. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
勘探费	28,700,000.00	28,700,000.00
预付股权收购价款和股权交易意向金	2,058,521,000.00	2,058,521,000.00
合作意向暂付款	1,199,442,775.00	182,904,280.00
船舶保证金	722,573,631.33	732,584,785.50
船舶购置款	520,056,315.95	0.00
其他	52,106,151.58	52,106,675.69
合 计	4,581,399,873.86	3,054,816,741.19

说明：其他非流动资产期末数比期初数增加 1,526,583,132.67 元，增加比例为 49.97%，

主要变动原因:

(1) 股权收购价款和股权收购意向金主要包括:

①公司及公司全资子公司君正化工在北京产权交易所摘牌取得的中国石油化工集团公司持有的华泰保险集团股份有限公司(以下简称华泰保险)2.0441%股权、2.5427%股权和摘牌取得中国石化财务有限责任公司持有的华泰保险 1.1321%股权和 1.2558%股权,公司已支付股权收购价款 203,979.60 万元;2018 年 12 月 24 日,君正化工与中合供销一期(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)签订了《股权转让协议》,君正化工以人民币 1,872.50 万元的价格受让中合供销一期(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)持有的华泰保险 0.0870%(即 350 万股)股权。截至本报告出具日,公司上述受让华泰保险股权事项均获得中国银行保险监督管理委员会批准,并已完成工商变更备案手续。

(2) 本公司的子公司上海君正物流公司支付船舶购置款 52,006.00 万元。

注释 21. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
质押借款	0.00	114,500,000.00
抵押借款		
保证借款	1,955,000,000.00	2,085,000,000.00
信用借款	25,940,000.00	107,150,000.00
合计	1,980,940,000.00	2,306,650,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

无

3. 短期借款说明

短期借款期末数比期初数减少 325,710,000.00 元,减少比例为 14.12%,主要变动原因为:本期偿还流动资金借款。

注释 22. 应付票据及应付账款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付票据	796,766,040.35	648,836,818.87
应付账款	2,099,742,274.62	2,179,641,574.28
合计	2,896,508,314.97	2,828,478,393.15

(一) 应付票据

种类	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	796,766,040.35	648,836,818.87
商业承兑汇票		
合计	796,766,040.35	648,836,818.87

应付票据的说明：

应付票据期末数比期初数增加 147,929,221.48 元，增加比例为 22.78%，主要原因为增加票据池业务（即：将贷款回收取得的大额面值银行承兑汇票质押至银行，再签发采购业务付款面值的银行承兑汇票，以增强票据的流动性），票据签发额度增加。

（二）应付账款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	1,079,597,758.11	994,143,814.48
应付工程款	196,611,419.40	298,555,182.75
应付设备款	175,937,731.38	236,967,388.20
应付劳务费	522,326,779.23	507,187,919.27
装卸及运费	125,268,586.50	142,787,269.58
合计	2,099,742,274.62	2,179,641,574.28

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2019 年 3 月 31 日	未偿还或结转原因
第一名	37,797,399.55	完工待结算
第二名	35,052,361.78	完工待结算
第三名	15,671,900.00	完工待结算
第四名	12,428,677.00	完工待结算
第五名	9,505,400.00	完工待结算
合计	110,455,738.33	

注释 23. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	238,734,395.34	592,862,221.28
预收劳务款	52,257,426.11	69,156,570.15
预收租金	3,929,658.81	8,741,700.87
合计	294,921,480.26	670,760,492.30

2. 账龄超过一年的重要预收款项

无

3. 预收账款说明

预收账款期末数比期初数减少 375,839,012.04 元，减少比例为 56.03%，主要原因为货物运输周期缩短，及时结算，导致预收账款减少。

注释 24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	其他减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	74,791,432.02	833,783,119.11	804,151,773.13	-1,660,555.71	106,083,333.71
离职后福利-设定提存计划	5,701,893.09	109,829,470.10	109,633,949.52	-42,092.67	5,939,506.34
辞退福利		1,667,745.12	1,667,745.12		
一年内到期的其他福利					
合计	80,493,325.11	945,280,334.33	915,453,467.77	-1,702,648.38	112,022,840.05

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他减少	2019 年 3 月 31 日
短期薪酬	106,083,333.71	210,083,888.77	249,886,044.40	767,540.88	65,513,637.20
离职后福利-设定提存计划	5,939,506.34	27,050,908.60	16,514,950.83	20,898.19	16,454,565.92
辞退福利		39,466.00	44,620.13		-5,154.13
一年内到期的其他福利					
合计	112,022,840.05	237,174,263.37	266,445,615.36	788,439.07	81,963,048.99

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	其他减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	50,090,620.84	634,302,131.41	601,556,729.87	-1,406,833.94	84,242,856.32
职工福利费	117,258.51	39,465,396.98	39,436,742.12		145,913.37
社会保险费	550,765.54	88,157,485.46	85,452,717.73	-96,157.40	3,351,690.67
其中：基本医疗保险费	479,179.82	81,804,265.77	79,083,582.43	-96,157.40	3,296,020.56
补充医疗保险					
工伤保险费	27,739.79	3,371,611.63	3,387,094.32		12,257.10
生育保险费	43,845.93	2,981,608.06	2,982,040.98		43,413.01
住房公积金	548,451.68	33,741,301.07	33,727,977.51	-3,610.03	565,385.27
工会经费和职工教育	20,210,545.03	22,462,239.49	28,523,021.19		14,149,763.33

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

经费					
短期累积带薪缺勤	3,087,024.63	7,456,207.57	7,498,971.37	-153,954.34	3,198,215.17
短期利润（奖金）分享计划					
以现金结算的股份支付					
其他短期薪酬	186,765.79	8,198,357.13	7,955,613.34		429,509.58
合计	74,791,432.02	833,783,119.11	804,151,773.13	-1,660,555.71	106,083,333.71

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他减少	2019 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	84,242,856.32	176,199,928.78	218,322,073.57	617,340.69	41,503,370.84
职工福利费	145,913.37	7,532,916.03	7,667,035.18		11,794.22
社会保险费	3,351,690.67	11,148,476.65	10,697,439.37	93,260.12	3,709,467.83
其中：基本医疗保险费	3,296,020.56	9,941,848.34	9,930,821.05	93,260.12	3,213,787.73
补充医疗保险					
工伤保险费	12,257.10	498,325.26	257,715.10		252,867.26
生育保险费	43,413.01	708,303.05	508,903.22		242,812.84
住房公积金	565,385.27	9,680,676.23	9,703,010.39	1,382.61	541,668.50
工会经费和职工教育经费	14,149,763.33	2,986,731.35	2,248,586.29		14,887,908.39
短期累积带薪缺勤	3,198,215.17	2,099,727.57	779,067.44	55,557.46	4,463,317.84
短期利润（奖金）分享计划					
以现金结算的股份支付					
其他短期薪酬	429,509.58	435,432.16	468,832.16		396,109.58
合计	106,083,333.71	210,083,888.77	249,886,044.40	767,540.88	65,513,637.20

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	其他减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	4,994,084.39	104,323,366.59	104,301,760.60	-42,092.67	5,057,783.05
失业保险费	391,576.70	3,325,851.51	3,247,088.92		470,339.29
企业年金	316,232.00	2,180,252.00	2,085,100.00		411,384.00
合计	5,701,893.09	109,829,470.10	109,633,949.52	-42,092.67	5,939,506.34

续：

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他减少	2019 年 3 月 31 日
基本养老保险	5,057,783.05	25,721,140.12	15,609,711.31	20,898.19	15,148,313.67
失业保险费	470,339.29	796,439.48	395,202.52		871,576.25

企业年金	411,384.00	533,329.00	510,037.00		434,676.00
合计	5,939,506.34	27,050,908.60	16,514,950.83	20,898.19	16,454,565.92

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬期末数比期初数减少 30,059,791.06 元，减少比例为 26.83%，主要原因是支付年度绩效工资所致。

注释 25. 应交税费

税费项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	119,168,019.27	52,612,239.62
企业所得税	150,098,745.41	119,730,940.37
个人所得税	7,549,245.43	9,906,921.34
城市维护建设税	7,104,854.70	3,195,599.65
房产税	4,997,253.86	0.00
教育费附加	3,612,334.98	1,615,355.85
地方教育费附加	2,287,795.34	1,004,432.73
水利建设基金	1,226,053.47	814,477.09
资源税	1,828,835.03	1,000,734.34
其他	573,606.40	720,614.59
矿产资源补偿费	10,095,200.42	10,095,200.42
煤炭价格调解基金	15,843,869.46	15,843,869.46
水资源费	1,912,467.50	821,847.50
环境保护税	1,561,331.66	1,670,714.44
土地使用税	6,487,051.61	0.00
合计	334,346,664.54	219,032,947.40

应交税费说明：

税项优惠详见附注六（二）

注释 26. 其他应付款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	24,918,772.82	8,828,337.98
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	324,411,089.32	378,027,835.28
合计	349,329,862.14	386,856,173.26

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）应付利息

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	9,075,748.35	3,712,458.76
短期借款应付利息	2,297,196.97	2,966,617.50
非金融机构借款应付利息	13,545,827.50	2,149,261.72
合计	24,918,772.82	8,828,337.98

应付利息说明：公司无已逾期未支付的利息。

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资源价款	31,211,685.00	39,811,685.00
代缴社保款	24,510.92	22,461.77
应付工程物料款	18,901,420.59	19,307,454.31
其他	8,521,053.21	10,393,741.67
往来款项	265,752,419.60	308,492,492.53
合计	324,411,089.32	378,027,835.28

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2019 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
第一名	38,021,281.72	未达结算条件
第二名	14,199,560.58	未达结算条件
合计	52,220,842.30	

注释 27. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	275,098,841.21	366,673,388.65
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	275,098,841.21	366,673,388.65

注释 28. 其他流动负债

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
排污费		
水资源费		
其他	194,868.18	
合计	194,868.18	

注释 29. 长期借款

借款类别	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
质押借款	3,140,219,780.60	510,000,000.00
抵押借款	2,043,690,000.00	2,339,131,908.96
保证借款	200,000,000.00	200,000,000.00
信用借款	0.00	0.00
合计	5,383,909,780.60	3,049,131,908.96

长期借款说明：

长期借款期末数比期初数增加 2,334,777,871.64 元，增加比例为 76.57%，主要原因为：借款增加导致。

注释 30. 长期应付款

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款	1,861,905,900.29	2,466,307,310.67
专项应付款		
合计	1,861,905,900.29	2,466,307,310.67

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

类别	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资金拆借	1,861,905,900.29	2,466,307,310.67
减：一年内到期的长期应付款		
合计	1,861,905,900.29	2,466,307,310.67

注释 31. 预计负债

项目	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	形成原因
集装罐年检费	8,131,598.60	8,255,021.12	
固定资产弃置义务	4,239,145.54	4,166,075.08	君正矿业石灰矿提取的弃置费用
合计	12,370,744.14	12,421,096.20	

注释 32. 递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	71,773,441.88	2,000,000.00	1,099,559.63	72,673,882.25	详见以下内容
与收益相关政府补助					
减：重分类到流动负债 的递延收益					
合计	71,773,441.88	2,000,000.00	1,099,559.63	72,673,882.25	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2018 年 12 月 31 日	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	其他 变动	2019 年 3 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
超低排 放改造 补工程 贴资金	7,100,000.00			150,000.00			6,950,000.00	与资产 相关
原煤堆 场封闭 治理项 目补贴 资金	6,356,250.00			18,750.00			6,337,500.00	与资产 相关
树脂提 氢装置 技改项 目资金	240,000.00			30,000.00			210,000.00	与资产 相关
次氯酸 钠清净 液回收 利用装 置补贴	30,833.61			2,499.99			28,333.62	与资产 相关
新型高 分子材 料的研 究与应 用	3,791,666.57			125,000.01			3,666,666.56	与资产 相关
硅铁炉 尾气余 热发电 技改研	4,800,000.00						4,800,000.00	与资产 相关

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

发资金								
电石 炉自动 堵眼机 技改资 金	305,250.00			24,750.00			280,500.00	与资产 相关
乌达冶 炼除尘 升级改 造项目	7,430,000.00						7,430,000.00	与资产 相关
电石 渣、粉 煤灰生 产水泥 熟料项 目资金	499,999.65			125,000.01			374,999.64	与资产 相关
粉状物 料堆场 全封闭 治理工 程财政 补贴资 金	4,539,583.38			62,499.99			4,477,083.39	与资产 相关
粉状物 料堆场 封闭治 理工程 补贴资 金	4,844,032.06			64,301.31			4,779,730.75	与资产 相关
新建项 目基础 设施配 套补助 资金	4,786,096.24			80,213.91			4,705,882.33	与资产 相关
2*330W M 超低 排放改 造工程 补贴资 金	3,400,000.00	2,000,000.00		135,000.00			5,265,000.00	与资产 相关
厂区搬	23,649,730.37			281,544.41			23,368,185.96	与资产

迁补偿 资金								相关
合计	71,773,441.88	2,000,000.00		1,099,559.63			72,673,882.25	

2. 递延收益的其他说明

(1) 根据乌海市财政局下发的乌财建[2009]454 号《关于下达自治区资源型城市可持续发展专项资金支出预算的通知》和乌海市发展与改革委员会下发的乌海发改发[2009]338 号《关于下达 2009 年自治区预算内基本建设投资计划的通知》，2009 年乌海市财政局拨付电石渣、粉煤灰生产水泥熟料项目资金 5,000,000.00 元。

(2) 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。

(3) 乌海市乌达区科学技术局拨付树脂提氢装置技改项目资金 1,200,000.00 元。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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 35,190,981.72 元。

(8) 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 低热值煤炭发电项目粉状物料堆场全封闭治理工程将给予财政补贴资金 5,000,000.00 元，根据工程进度已拨付补贴资金 5,000,000.00 元。

(9) 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。

(10) 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。

(11) 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。

(12) 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。

(13) 根据乌海发改环资字([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。

(14) 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。

(15) 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。

(16) 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。

(17) 根据鄂财建指[2018]676 号文件, 鄂托克旗财政局拨付关于 2*330WM 超低排放改造工程补贴资金 2,000,000.00 元。

注释 33. 归属于母公司所有者权益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
归属于母公司所有者权益	16,429,770,258.08	807,619,690.37		17,237,389,948.45
合计	16,429,770,258.08	807,619,690.37		17,237,389,948.45

注释 34. 少数股东权益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 3 月 31 日
少数股东权益	624,634,484.66	44,654,192.06		669,288,676.72
合计	624,634,484.66	44,654,192.06		669,288,676.72

注释 35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-3 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,031,749,949.82	2,821,356,141.05	14,615,246,335.10	10,074,044,806.54
其他业务	4,901,442.78	1,638,247.58	25,155,763.02	2,579,399.67
合计	4,036,651,392.60	2,822,994,388.63	14,640,402,098.12	10,076,624,206.21

注释 36. 税金及附加

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
城市维护建设税	12,455,872.06	38,362,495.98
教育费附加	6,467,537.09	32,960,556.78
资源税	4,948,787.99	8,964,143.19
房产税	5,237,253.57	29,689,406.38
土地使用税	6,580,446.04	30,184,059.62
车船使用税	29,826.63	216,186.14
印花税	1,578,235.80	7,764,905.93
水资源税	1,912,467.50	14,882,200.00
环境保护税	1,522,568.82	7,741,522.28
关税	2,766,081.60	5,260,315.80
地方教育费附加	4,053,451.55	0.00
其他	0.00	12,451.83
合计	47,552,528.65	176,038,243.93

注释 37. 销售费用

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
人工成本	12,611,928.37	55,016,920.32
运输费	90,758,068.30	329,461,857.07
装卸费	10,281,105.52	26,730,616.11
租赁费	1,685,053.66	2,323,506.06
业务招待费	1,063,994.56	4,430,919.61
保险费	596,272.74	2,992,799.91
差旅费	649,857.07	4,016,899.90
通讯费	151,886.96	744,205.24
物业费	139,099.89	382,009.80
办公费	133,425.01	476,499.28
交通费	77,176.98	323,905.74
其他	439,197.88	5,097,032.16
合计	118,587,066.94	431,997,171.20

注释 38. 管理费用

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
人工成本	96,243,541.71	406,895,549.88
租赁费	7,253,451.46	24,329,801.87
中介服务费	4,983,108.75	20,611,232.77
差旅费	3,698,817.76	17,705,788.36
折旧与摊销	24,164,503.18	65,778,569.81
燃料油费	1,978,499.00	9,183,638.86
通讯费	1,063,726.30	5,195,504.66
业务招待费	3,468,529.14	13,326,134.43
物业费	584,521.26	1,753,931.39
保险费	385,606.87	2,577,636.55
办公费	307,527.90	8,869,412.62
安全环保费	257,557.13	6,706,708.40
交通费	93,977.18	281,465.86
修理费	32,753,128.22	215,544,607.19
会议费	3,314.43	554,612.28
其他	10,086,692.68	38,624,924.62
税费	3,000,780.63	10,394,000.16
车辆使用费	799,340.04	5,120,263.11
中介机构费	2,239,538.72	32,147,121.74
安全生产费	9,979,401.62	40,405,688.28
运输装卸费	5,196,159.21	5,210,841.70
水资源费	0.00	1,114,896.64
君正小贷运营费用	8,304,341.67	22,339,481.58
合计	216,846,064.86	954,671,812.76

注释 39. 研发费用

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
职工薪酬	14,652,894.53	59,625,700.27
材料及燃动费	3,118,404.56	243,443,739.85
折旧与摊销		15,749,857.74
专利登记费		117,396.50
其他		2,468.59
合计	17,771,299.09	318,939,162.95

注释 40. 财务费用

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
利息支出	151,470,207.50	527,562,880.22

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
减：利息收入	34,375,457.26	46,315,612.73
汇兑损益	-13,377,904.73	-35,354,236.02
银行手续费	6,471,071.14	4,568,267.08
其他	626,961.91	3,202,932.98
合计	110,814,878.56	453,664,231.53

注释 41. 资产减值损失

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
坏账损失		11,930,423.13
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		11,426,423.87
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		36,660,150.40
无形资产减值损失		
商誉减值损失		11,863,395.07
持有待售资产减值损失		
合计		71,880,392.47

注释 42. 信用减值损失

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
坏账损失	4,171,184.86	
合计	4,171,184.86	

注释 43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019 年 1-3 月	2018 年度
政府补助	13,580,674.32	133,007,493.58
合计	13,580,674.32	133,007,493.58

2. 计入其他收益的政府补助

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
税费返还	12,481,114.69	76,860,745.13	与收益相关
递延收益摊销	1,099,559.63	5,359,911.90	与资产相关
稳岗政府补助资金		422,400.00	与收益相关
安全生产及市场开拓奖励资金		60,300.00	与收益相关
上海浦东新区财政局航运补贴		49,593,000.00	与收益相关
上海浦东新区财政局补贴		3,485,643.00	与资产相关
消防演练政府补助		40,000.00	与收益相关
2018 服务贸易专项发展基金政府补助		1,053,000.00	与收益相关
其他		132,493.55	与资产相关
中央基建投资预算资金退回		-4,000,000.00	与收益相关
合计	13,580,674.32	133,007,493.58	

注释 44. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	2019 年 1-3 月	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	2,000,000.00	1,099,559.63	
计入其他收益的政府补助	12,481,114.69	12,481,114.69	
计入营业外收入的政府补助	192,000.00	192,000.00	
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	14,673,114.69	13,772,674.32	

注释 45. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	138,998,500.54	513,804,608.52
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	6.71	2,747,701.97
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	42,904.28
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	-1,449,663.04

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	
处置持有至到期投资取得的投资收益	—	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	13,009,425.24
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	-1,195,251.90
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		—
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	14,219,712.00	—
本期终止确认的其他权益工具股利收入		—
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
理财收益	1,754,152.09	11,286,328.40
委托贷款投资收益	3,207.67	206,314.36
合计	154,975,579.01	538,452,367.83

2. 投资收益的说明

不存在投资收益汇回重大限制情况

注释 46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-3 月	2018 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	1,884,510.83
交易性金融资产	28,042,504.68	—
衍生金融资产		
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债	—	-271,890.00
交易性金融负债		—
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
按公允价值计量的生物资产		
按公允价值计量的贵金属		
现金流量套期的无效部分的未实现收益净额		
其他		
合计	28,042,504.68	1,612,620.83

注释 47. 资产处置收益

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	117,407.01	6,564,237.02
在建工程处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
合计	117,407.01	6,564,237.02

注释 48. 营业外收入

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		12,891.71	
其中：固定资产处置利得		12,891.71	
无形资产处置利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
政府补助	192,000.00	2,073,000.00	192,000.00
罚没收入	81,100.00	513,535.94	81,100.00
违约赔偿收入	72,068.92	2,543,207.15	72,068.92
其他	191,808.02	2,450,585.18	191,808.02
合计	536,976.94	7,593,219.98	536,976.94

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	与资产相关
			/与收益相关
科技创新补助金		200,000.00	与收益相关
知识产权专项资金		15,000.00	与收益相关
财政补贴款		300,000.00	与收益相关
专利资助款		8,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励资金		250,000.00	与收益相关
外贸企业能力建设资金补贴		965,100.00	与收益相关
企业就业补贴款	192,000.00	334,900.00	与收益相关
合计	192,000.00	2,073,000.00	

注释 49. 营业外支出

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失			

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,050,000.00	3,530,000.00	2,050,000.00
久悬未决支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	2,425.00	19,146,716.49	2,425.00
罚款支出	35,765.51	719,450.89	35,765.51
其他	197,632.72	736,611.85	197,632.72
合计	2,285,823.23	24,132,779.23	2,285,823.23

注释 50. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度
当期所得税费用	116,387,177.11	414,722,011.45
递延所得税费用	-2,506,049.14	-20,680,456.79
合计	113,881,127.98	394,041,554.66

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-3 月
利润总额	896,852,409.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	140,822,171.31
子公司适用不同税率的影响	-2,427,845.68
调整以前期间所得税的影响	-18,716.33
非应税收入的影响	-27,115,011.81
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	2,620,530.48
所得税费用	113,881,127.98

注释 51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 3 月 31 日余额 (万元)	受限原因
货币资金	19,780.75	开立信用证、签发银行承兑汇票保证金
固定资产	151,302.62	质押签发银行承兑汇票
无形资产	14,592.04	抵押用于项目借款
应收票据	58,033.03	抵押用于项目借款

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

项目	2019 年 3 月 31 日余额 (万元)	受限原因
合计	242,779.20	

注释 52. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2019 年 3 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 3 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	88,434,719.10	6.7335	595,475,181.09
欧元	1,821,000.21	7.5607	13,768,036.31
港币	2,680,093.21	0.8578	2,298,983.96
新币	532,662.77	4.9643	2,644,297.77
澳大利亚元	612,500.03	4.7675	2,920,093.91
马来西亚元	2,038,815.99	1.651	3,366,085.20
日元	556,135,254.39	0.0609	33,851,952.93
迪拉姆	2,811,133.63	1.8333	5,153,651.28
韩元	1,677,255,156.00	0.0059	9,946,123.08
应收账款			
其中：美元	79,718,588.34	6.7335	536,785,114.56
欧元	7,676,860.87	7.5607	58,042,441.98
日元	5,740,781.00	0.0609	349,441.34
韩元	697,023,146.00	0.0059	4,133,347.26
其他应收款			
其中：美元	17,233,028.68	6.7335	116,038,598.61
英镑	216.65	8.7908	1,904.53
日元	43,480,671.00	0.0609	2,646,668.44
新币	250,509.51	4.9643	1,243,604.36
韩元	221,585,675.00	0.0059	1,314,003.05
长期应收款（含一年内到期）			
其中：美元	11,022,529.63	6.7335	74,220,203.25
应付账款			
其中：美元	68,529,394.75	6.7335	461,442,679.56
欧元	9,046,936.36	7.5607	68,401,171.71
港币	767,597.92	0.8578	658,445.50
迪拉姆	5,992,247.19	1.8333	10,985,586.77
英镑	20,335.00	8.7908	178,760.92
日元	55,759,543.00	0.0609	3,394,083.38
新币	119,710.40	4.9643	594,278.34

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

项目	2019 年 3 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 3 月 31 日折算人民币余额
韩元	30,534,435.00	0.0059	181,069.20
其他应付款			
其中：美元	38,174,281.17	6.7335	257,046,522.27
迪拉姆	22,188.22	1.8333	40,677.66
韩元	1,048,337.00	0.0059	6,216.64
长期借款（含一年内到期）			
其中：美元	22,448,777.19	6.7335	151,158,841.21
长期应付款（含一年内到期）			
其中：美元	266,274,974.29	6.7335	1,792,962,539.38

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	乌海海南区	生产企业	100		非同一控制下企业合并
内蒙古君正互联网小额贷款有限公司	乌海市滨河区	乌海市滨河区	金融服务	51		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

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

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
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
上海君正物流有限公司	中国上海	中国上海	国内外航线货物运输及油运	100.00		非同一控制下企业合并
上海君正船务有限公司	中国上海	中国上海	国内外航线货物运输及油运	100.00		投资设立
上海思尔博化工物流有限公司	中国上海	中国上海	道路货物运输货运代理	100.00		投资设立
中化国际仓储运输有限公司	中国北京	中国北京	进出口货物运输代理	100.00		投资设立
上海优保博国际物流有限公司	中国上海	中国上海	货物运输代理集装箱租赁	100.00		投资设立
上海君正集能燃气有限公司	中国上海	中国上海	燃气经营及仓储租赁	100.00		投资设立
连云港港口国际石化仓储有限公司	中国江苏	中国江苏	储罐租赁	51.00		投资设立
JZ Logistics Holding (Overseas) Co., Ltd	中国香港	中国香港	投资管理	100.00		投资设立
上海傲兴国际船舶管理有限公司	中国上海	中国上海	船舶管理咨询服务		100.00	投资设立
上海中化思多而特船务有限公司	中国上海	中国上海	国内外航线货物运输及油运		51.00	投资设立
上海中化国际仓储运输有限公司	中国上海	中国上海	进出口货物运输代理		100.00	投资设立
广东中化国际仓储运输有限公司	中国广东	中国广东	进出口货物运输代理		100.00	投资设立
上海化兴船员管理有限公司	中国上海	中国上海	船舶管理咨询服务		100.00	投资设立
Sinochem International FZE	阿联酋	阿联酋	国内外航线货物运输及油运		100.00	投资设立
Sinochem Isotank (FZE) Co., Ltd.	阿联酋	阿联酋	集装箱租赁		100.00	投资设立
Newport Tank Containers KOREA Corporation	韩国	韩国	货物运输货运代理		100.00	投资设立
TechnoPort B.V.	荷兰	荷兰	集装箱堆场运营及管理		100.00	投资设立

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

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
Sea Wealth Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Global Bright Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC Tianjin Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC Liaoning Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC Qingdao Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC Chongqing Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC Haikou Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC Shenzhen Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC Hongkong Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC Taipei Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Coral Amber Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Sea Charming Shipping Company Limited	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Sinochem Shipping Singapore PTE.,Ltd.	新加坡	新加坡	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Sea Angel Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Sea Harvest Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Rose Diamond Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Fire Ruby Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Sea Icon Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

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
Sea Delta Shipping Company Limited	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Sea Fortune Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Sea Elegant Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Sea Grace Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC Brilliant Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Aoxing Ship Management PTE.Ltd	新加坡	新加坡	船舶管理咨询服务	100.00	投资设立
Marina Noble Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Marina Pioneer Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Marina Union Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
Dorval SC Tankers Inc	日本	日本	国内外航线货物运输及油运	51.00	投资设立
Dorval SC Melbourne Pty. Ltd	澳大利亚	澳大利亚	国内外航线货物运输及油运	51.00	投资设立
Dorval SC Houston INC	美国	美国	国内外航线货物运输及油运	51.00	投资设立
Dorval SC Singapore PTE., Ltd.	新加坡	新加坡	国内外航线货物运输及油运	51.00	投资设立
Albatross Tank Leasing Co.,Ltd	中国香港	中国香港	货物运输代理集装箱租赁	100.00	投资设立
Albatross Tank Leasing B.V.	荷兰	荷兰	货物运输代理集装箱租赁	100.00	投资设立
Sc Isotank Co.,Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	货物运输代理集装箱租赁	100.00	投资设立
SC SHIPPING CO.,LTD	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC ATHENA SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

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
SC AURORA SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC CHARMING SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC GUOJI SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC VENUS SHIPPING CO., LTD	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC EXCELLENCE SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC LUCKY SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC LAUREN SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC QUEEN SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC TALENT SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC DANDONG SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC YINGKOU SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC YANTAI SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC WEIHAI SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC ZHANJIANG SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC SHEKOU SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC FUZHOU SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
SC QUANZHOU SHIPPING CO., LIMITED	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运	100.00	投资设立
JZ Gas Overseas Co., Limited	中国香港	中国香港	燃气经营及仓储租赁	100.00	投资设立

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

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
SmartChem Holding Company Limited	中国香港	中国香港			100.00	投资设立
Manta Shipping Co., Ltd	马绍尔群岛	马绍尔群岛	国内外航线货物运输及油运		100.00	投资设立
A Global Bright DMCC	阿联酋	阿联酋	国内外航线货物运输及油运		100.00	投资设立
A Global Bright Shipping Co., Limited	中国香港	中国香港	国内外航线货物运输及油运		100.00	投资设立
Pelican Co., Ltd	中国香港	中国香港			100.00	投资设立
Dorval Shipping Management K.K	日本	日本	国内外航线货物运输及油运		51.00	投资设立
Newport Europe B.V.	荷兰	荷兰	货物运输 货运代理		100.00	投资设立
Newport Singapore Pte.Ltd	新加坡	新加坡	货物运输 货运代理		100.00	投资设立
NEWPORT TANK CONTAINERS MALAYSIA SDN BHD	马来西亚	马来西亚	货物运输 货运代理		100.00	投资设立
Newport Tank Containers De Mexico	墨西哥	墨西哥	货物运输 货运代理		100.00	投资设立
Newport Do Brasil LTDA.	巴西	巴西	货物运输 货运代理		100.00	投资设立
Newport Tank Containers S.R.L	阿根廷	阿根廷	货物运输 货运代理		100.00	投资设立
Newport France	法国	法国	货物运输 货运代理		100.00	投资设立
SC Petrochem Pte Ltd.	新加坡	新加坡			100.00	投资设立
SC Houston, LLC	美国	美国	国内外航线货物运输及油运		100.00	投资设立
上海能合能源科技有限公司	中国上海	中国上海	燃气经营及仓储租赁		50.00	投资设立
南通能合集能燃气利用有限公司	中国江苏	中国江苏	燃气经营及仓储租赁		100.00	投资设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

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	基金管理业务	15.60		权益法

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

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
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司	鄂尔多斯市	鄂尔多斯市	煤矸石发电		24.50	权益法
华泰保险集团股份有限公司	北京市	北京市西城区	保险投资业务	9.1136	6.1815	权益法
连云港港口国际石化港务有限公司	中国江苏	中国江苏	物流港务	49.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019 年 3 月 31 日/2019 年 1 月-3 月			
	连云港港口国际石化港务有限公司	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	23,262,881.89	7,124,540,217.00	7,319,620,859.30	108,790,051.19
非流动资产	315,386,372.29	4,031,190,671.00	40,761,778,576.79	1,695,371,082.82
资产合计	338,649,254.18	11,155,730,888.00	48,081,399,436.09	1,804,161,134.01
流动负债	52,563,489.25	1,820,061,230.00	6,641,338,014.57	681,689,638.84
非流动负债	207,321,388.39	120,327,617.00	26,761,659,310.84	1,619,761,588.34
负债合计	259,884,877.64	1,940,388,847.00	33,402,997,325.41	2,301,451,227.18
少数股东权益			1,059,549,756.95	
归属于母公司所有者权益	78,764,376.54	9,215,342,041.00	13,618,852,353.73	-497,290,093.17
按持股比例计算的净资产份额	38,594,544.50	1,449,000,430.75	4,809,059,416.63	
调整事项				
—商誉		11,407,072.20	2,734,584,197.47	
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	38,586,689.02			
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	4,381,369.40	1,820,962,489.00	4,427,128,020.76	115,644,905.02
净利润	-2,827,810.88	543,482,618.00	308,266,945.32	-41,938,515.86

项目	2019 年 3 月 31 日/2019 年 1 月-3 月			
	连云港港口国际石化港务有限公司	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
终止经营的净利润				
其他综合收益		26,995,309.00	370,441,858.51	
综合收益总额	-2,827,810.88	570,477,927.00	678,708,803.83	-41,938,515.86
企业本期收到的来自联营企业的股利				

3. 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	2019 年 1-3 月未确认的损失（或分享的净利润）	2019 年 3 月 31 日累积未确认的损失
内蒙古北方蒙西发电有限责任公司	111,561,136.44	41,938,515.86	153,499,652.30
合计	111,561,136.44	41,938,515.86	153,499,652.30

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

控制本公司的关联方自然人 杜江涛

控制本公司的关联方非自然人 乌海市君正科技产业有限责任公司

(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（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
乌海市君正科技产业有限责任公司	持本公司 5%以上的股东
田秀英	持本公司 5%以上的股东
北京博晖创新生物技术股份有限公司	实际控制人控制的公司
北京博昂尼克微流体技术有限公司	实际控制人控制的公司
河北大安制药有限公司	实际控制人控制的公司
广东卫伦生物制药有限公司	实际控制人控制的公司
君正国际投资（北京）有限公司	持本公司 5%以上的股东控制的公司
乌海市君正房地产开发有限责任公司	持本公司 5%以上的股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
乌海市君正科技产业有限责任公司	持本公司 5%以上的股东
廊坊嘉恒实业有限公司	持本公司 5%以上的股东控制的公司
国都证券股份有限公司	本公司参股公司
内蒙古坤德物流股份有限公司	本公司参股公司
乌海银行股份有限公司	本公司参股公司
乌海市君正物业服务有限责任公司	持本公司 5%以上的股东控制的公司
郝虹	实际控制人之妻
连云港港口集团有限公司	子公司的少数股东
中化国际（控股）股份有限公司	前关联方

(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	2019 年 1 月-3 月	2018 年度
华泰保险集团股份有限公司	购买保险		1,894,753.22
乌海市君正物业服务有限责任公司	物业服务	664,010.87	3,253,862.78
连云港港口国际石化港务有限公司	劳务	1,768,101.84	9,145,731.57
连云港港口集团有限公司	劳务	173,349.06	693,396.23
中化国际（控股）股份有限公司	商品		189,108.00
合计		2,605,461.77	1,5176,851.80

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1 月-3 月	2018 年度
中化国际（控股）股份有限公司	向关联方提供劳务	3,438,132.64	14,782,231.24
连云港港口国际石化港务有限公司	向关联方提供劳务		693,396.23
连云港港口集团有限公司	向关联方提供劳务	308,412.01	1,027,230.58
合计		3,746,544.65	16,502,858.05

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-3 月确认租赁费	2018 年度确认的租赁费
乌海市房地产开发有限责任公司	房屋租赁		1,510,693.00
合计			1,510,693.00

(2) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2019 年 1 月-3 月确认的租赁收入	2018 年度确认的租赁收入
连云港港口国际石化港务有限公司	房屋	128,000.00	1,237,310.92
合计	—	128,000.00	1,237,310.92

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金余额

关联方	2019 年 3 月 31 日余额	起始日	到期日	说明
中化国际（控股）股份有限公司	68,943,360.91	— —	— —	
连云港港口集团有限公司	17,150,000.00	2018-5-29	2019-5-29	
合计	86,093,360.91	—	—	

6. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	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	10,000.00	2018.09.30	2019.09.27	否
内蒙古君正化工有限责任公司	10,000.00	2018.10.16	2019.10.14	否
内蒙古君正化工有限责任公司	15,000.00	2018.10.23	2019.10.22	否
内蒙古君正化工有限责任公司	55,000.00	2018.10.17	2019.04.16	否
内蒙古君正化工有限责任公司	17,000.00	2018.11.16	2019.11.15	否
内蒙古君正化工有限责任公司	26,000.00	2018.12.7	2019.12.5	否
内蒙古君正化工有限责任公司	10,000.00	2018.12.7	2019.12.5	否
内蒙古君正化工有限责任公司	5,000.00	2018.11.19	2019.11.18	否
内蒙古君正化工有限责任公司	15,000.00	2018.11.29	2021.11.14	否
内蒙古君正化工有限责任公司	5,000.00	2018.12.12	2021.12.9	否
内蒙古君正化工有限责任公司	10,500.00	2018.12.24	2019.6.20	否
内蒙古君正化工有限责任公司	1,400.00	2018.12.27	2019.6.25	否

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司
2018 年度和 2019 年 1-3 月
备考合并财务报表附注

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	8,000.00	2018.12.14	2019.12.12	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	20,000.00	2018.12.14	2019.12.12	否
内蒙古君正化工有限责任公司	5,000.00	2018.4.13	2019.4.11	否
内蒙古君正化工有限责任公司	20,000.00	2019.2.26	2020.2.26	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	105,000.00	2017.07.01	2026.11.01	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	75,000.00	2016.03.04	2025.07.04	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	40,000.00	2019.2.1	2024.1.30	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	6,000.00	2019.2.3	2024.1.30	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	34,000.00	2019.2.15	2024.1.30	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	44,000.00	2019.3.8	2024.1.30	否
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	44,000.00	2019.3.12	2024.1.30	否
合计	580,900.00			

(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、田秀英	600,000,000.00 元	2018.12.13	2023.12.12	否
杜江涛、郝虹、田秀英	141,914,927.58 美元	2019.3.8	2023.12.12	否

杜江涛、郝虹为本公司在民生银行申请 60,000 万元项目贷款提供保证担保，同时质押了本公司持有的华泰保险集团股份有限公司股权 36,597 万股以及田秀英持有的君正集团股票 30,651 万股。

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中化国际（控股）股份有限公司	1,071,359.10		1,807,770.98	
合计	1,071,359.10		1,807,770.98	

(2) 其他应收款

关联方名称	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中化国际（控股）股份有限公司	3,343,705.19		3,401,843.21	
连云港港口国际石化港务有限公司	20,963,886.84		20,963,886.84	
合计	24,307,592.03		24,365,730.05	

(3) 预付账款

关联方名称	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中化国际（控股）股份有限公司	77,890.00		77,890.00	
合计	77,890.00		77,890.00	

(4) 应付账款

关联方名称	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
连云港港口国际石化港务有限公司	469,343.47	6,623,089.48
连云港港口集团有限公司	866,745.29	693,396.23
乌海市君正物业服务有限责任公司	753,708.30	854,114.86
华泰保险集团股份有限公司	2,052.26	0.00
合计	2,091,849.32	8,170,600.57

(5) 其他应付款

关联方名称	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中化国际（控股）股份有限公司	38,021,281.72	107,439,614.96
连云港港口集团有限公司	735,000.00	735,000.00
合计	38,756,281.72	108,174,614.96

(6) 应付利息

关联方名称	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
连云港港口集团有限公司	609,253.75	422,747.50
合计	609,253.75	422,747.50

(7) 长期应付款

关联方名称	2019 年 3 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中化国际（控股）股份有限公司	68,943,360.91	
合计	68,943,360.91	

十、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

（1）公司受让中化国际物流有限公司股权事项

①2017 年 12 月 1 日，公司召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司全资孙公司拟参与中化国际物流有限公司股权转让项目的议案》，同意全资孙公司鄂尔多斯君正与春光置地、华泰兴农组成联合受让体，参与中化国际转让其持有中化国际物流有限公司 100%股权在上海联合产权交易所公开挂牌的转让项目，挂牌价格为人民币 345,000 万元。其中，鄂尔多斯君正受让 40%股权，春光置地受让 40%股权，华泰兴农受让 20%股权。

2017 年 12 月 6 日，经上海联合产权交易所和中化国际确认，鄂尔多斯君正、春光置地及华泰兴农三方组成的联合受让体以人民币 345,000 万元（即挂牌底价）摘牌取得了中化物流 100%股权。

2017 年 12 月 11 日，鄂尔多斯君正、春光置地及华泰兴农与转让方中化国际就中化物流 100%股权转让事宜签订了《产权交易合同》。

2019 年 4 月 22 日上述交易已完成过户及工商变更手续，同日，中化国际物流有限公司更名为上海君正物流有限公司。

②2017 年 12 月 18 日，公司召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于全资孙公司鄂尔多斯市君正能源化工有限公司签订框架协议的议案》，同意公司全资孙公司鄂尔多斯君正与春光置地、华泰兴农签订《股权转让框架协议》，约定春光置地、华泰兴农在中化物流股权受让交割完成后，分别向鄂尔多斯君正转让其持有的中化物流的全部股权。上述事项对公司构成了重大资产重组。

2018 年 3 月 14 日，公司召开第四届董事会第十一次会议，审议通过了《关于〈内蒙古君正能源化工集团股份有限公司重大资产购买预案〉及其摘要的议案》等与本次重大资产购买相关的议案，同日，公司全资孙公司鄂尔多斯君正与春光置地、华泰兴农签订了《资产购买协议》。

（2）对中化物流及其直接或间接控制的下属企业提供财务资助事项

结合中化物流企业目前的金融机构债务构成、债务解决进展及未来业务发展的资金需求，经股东大会审议通过，公司决定对中化物流及其直接或间接控制的下属企业提供财务资助总额度 60 亿元。

2. 资本承诺

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度
已签约但未拨备资本承诺	418,146,465.00	425,132,746.50

3. 经营租赁承诺

项目	2019 年 1 月-3 月	2018 年度
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	678,343,944.63	710,410,119.13
资产负债表日后第 2 年	533,033,826.54	599,140,306.39
资产负债表日后第 3 年	443,632,328.86	521,183,826.72
资产负债表日后 3 年以上	1,533,933,220.84	1,907,921,397.51
合 计	3,188,943,320.87	3,738,655,649.75

4. 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）	备注
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	105,000	11,737.61	
内蒙古君正化工有限责任公司	机器设备	固定资产				36,899.92	
内蒙古君正化工有限责任公司	土地使用权	无形资产				1,848.41	
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	机器设备	固定资产				57,799.83	
内蒙古君正化工有限责任公司	房屋建筑物	固定资产	2016.3.4-2025.7.4		75,000	11,310.43	
内蒙古君正化工有限责任公司	土地使用权	无形资产				4,374.33	
鄂尔多斯市君正能源化工有限公司	土地使用权	无形资产				1,593.84	
连云港港口国际石化仓储有限公司	储罐设备	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	40,275	11,275.56	
	土地使用权	无形资产				6,775.46	

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）	备注
Sinochem International FZE	船舶运输设备	固定资产	2015. 12. 30-2027. 12. 30	Sinochem International FZE	23,695,931.48 美元	22,279.27	

（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九（五）项说明。

（3）质押情况

1) 本公司以大面值银行承兑汇票 580,330,291.98 元作为质押，签发小面值银行承兑汇票 529,467,184.36 元；

2) 本公司质押持有华泰保险集团股份有限公司的股权 36597 万股和第三大股东田秀英持有君正集团股票 30651 万股向民生银行贷款 600,000,000.00 元；

3) 本公司质押杜江涛持有君正集团股票 48712 万股及第三大股东田秀英持有君正集团股票 3439 万股向民生银行贷款 141,914,927.58 美元；

4) 子公司——内蒙古君正化工有限责任公司质押持有华泰保险集团股份有限公司的股权 24860 万股向银团贷款 800,000,000.00 元；

5) 本公司质押第三大股东田秀英持有君正集团股票 47100 万股向银团贷 880,000,000.00 元。

除存在上述承诺事项外，截至 2019 年 3 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

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

3. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响
为关联方提供担保详见“本附注九、关联方交易”。

4. 开出保函、信用证

截至 2019 年 3 月 31 日，以其他货币资金 300,000.00 元作为进口设备信用证保证金，以其他货币资金 51,000,000.00 元作为国内信用证保证金。

5. 贷款承诺

无

6. 产品质量保证条款

无

7. 其他或有负债

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 3 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、本公司控股股东杜江涛股权质押情况：截至 2019 年 7 月 9 日，杜江涛持有本公司股份总数 269,568 万股，其中已质押股份 194,209.26 万股，占杜江涛持有本公司股份总数的 72.04%，占本公司总股本的 23.02%。

2、2019 年 4 月 22 日，中化物流完成 100%股权过户至联合体鄂尔多斯君正、春光置地及华泰兴农的工商变更登记手续，同日，中化国际物流有限公司更名为上海君正物流有限公司。

除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。

十二、其他重要事项说明

（一）其他重要事项说明

1、2007 年 4 月 15 日，公司与内蒙古自治区第九地质矿产勘查开发院（以下简称“九勘院”）签订了《出资人协议》，合资设立了锡林浩特市君正，其中，公司以现金出资 9,200 万元，占其注册资本的 92%；九勘院以内蒙古东乌珠穆沁旗乌尼特煤田二分场矿区煤炭资源的探矿权出资，依据内蒙古科伟资产评估有限责任公司于 2007 年 4 月 15 日出具的经各出资人确认的内科伟矿评字[2007]020 号《资产评估报告》，九勘院出资的探矿权评估值为 801.33 万元，其以探矿权作价出资 800 万元，占公司注册资本的 8%。公司在首次公开发行股票时，公司股东杜江涛及乌海市君正科技产业有限责任公司作出了《关于锡林浩特市君正能源化工有限责任公司取得采矿权风险的承诺》，承诺内容为：如因内蒙古自治区第九地质矿产勘查开发院违约及国家、地方政策变更导致探矿权无法办理转移手续，本公司已投入的煤矿资源储量勘查费用的损失及其他与上述事项相关的一切损失由本人及本公司承担。

2、锡林浩特市君正成立后，由具有勘查资质的九勘院对乌尼特煤田二分场矿区进行煤炭储量勘查，锡林浩特市君正于 2007 年至 2009 年期间就上述煤炭储量勘查事宜累计投入 2,870 万元储量勘查费用。上述矿区目前已经完成详查工作，初步探明乌尼特煤田二分场矿区煤炭储量 18 亿吨，煤种为低硫、特低磷、中灰的高热值褐煤，并取得内蒙古自治区国土资源厅出具的《关于<内蒙古自治区东乌珠穆沁旗乌尼特煤田二分场矿区煤炭资源储量核实报告>矿产

资源储量评审备案证明》（内国土资储备字[2008]83 号）。对于锡林浩特市君正已支付的上述 2,870 万元勘查费用，杜江涛及君正科技承诺：君正集团如认为已支付的 2,870 万元储量勘查费用无法为其带来预期的经济利益，可随时要求杜江涛及君正科技承担上述勘查费用及与该事项相关的一切损失。

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

内蒙古君正能源化工集团股份有限公司

二〇一九年七月九日

