

内蒙古博源煤化工有限责任公司
2020 年度、2021 年 1-7 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-54



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021BJAA140552

内蒙古博源煤化工有限责任公司:

一、 审计意见

我们审计了内蒙古博源煤化工有限责任公司（以下简称博源煤化工）财务报表，包括2021年7月31日、2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年1-7月、2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博源煤化工2021年7月31日、2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年1-7月、2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博源煤化工，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估博源煤化工的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博源煤化工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博源煤化工的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就博源煤化工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

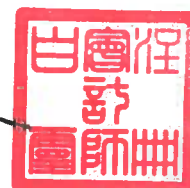


中国 北京

中国注册会计师：徐宇清



中国注册会计师：白毅



二〇二一年九月六日

合并资产负债表

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年7月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	43,933,308.47	23,527,863.13
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	-	5,621,220.00
应收账款	五、3	33,500,232.03	-
应收款项融资	五、4	7,100,000.00	9,927,500.00
预付款项	五、5	19,269,847.95	4,584,853.21
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、6	688,531.65	23,973,704.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	32,915,479.32	25,728,186.51
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、8	202,564,670.20	318,792,678.67
流动资产合计		339,972,069.62	412,156,006.31
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、9	1,663,299,146.47	1,742,170,315.87
在建工程	五、10	35,397,115.74	31,560,977.58
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、11	704,999,118.08	721,077,223.88
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、12	47,938,517.73	54,454,310.13
递延所得税资产	五、13	12,038,947.88	32,876,509.96
其他非流动资产	五、14	12,637,340.97	5,450,000.00
非流动资产合计		2,476,310,186.87	2,587,589,337.42
资产总计		2,816,282,256.49	2,999,745,343.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年7月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、15	164,553,640.00	214,722,943.57
应付账款	五、16	175,118,048.74	495,052,527.87
预收款项		-	-
合同负债	五、17	80,095,273.59	76,500,353.20
应付职工薪酬	五、18	17,061,465.37	20,495,440.79
应交税费	五、19	124,042,231.31	65,279,071.08
其他应付款	五、20	1,152,945,437.17	921,882,437.61
其中：应付利息			
应付股利	五、20	988,000,000.00	30,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	40,242,955.58	8,014,836.29
其他流动负债	五、22	10,412,385.54	9,945,045.91
流动负债合计		1,764,471,437.30	1,811,892,656.32
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	五、23	379,502,989.90	434,089,763.71
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、24	15,205,925.71	17,948,500.00
递延收益	五、25	5,610,000.00	-
递延所得税负债	五、13	503,493.17	238,047.87
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		400,822,408.78	452,276,311.58
负 债 合 计		2,165,293,846.08	2,264,168,967.90
所有者权益：			
实收资本	五、26	372,980,000.00	372,980,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、27	14,206,118.95	14,206,118.95
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	五、28	89,870,650.14	25,041,581.71
盈余公积	五、29	186,490,000.00	167,864,765.05
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、30	-12,558,358.68	155,483,910.12
归属于母公司所有者权益合计		650,988,410.41	735,576,375.83
少数股东权益			
所有者权益合计		650,988,410.41	735,576,375.83
负债和所有者权益总计		2,816,282,256.49	2,999,745,343.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年7月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		43,796,587.43	23,242,306.55
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	5,621,220.00
应收账款	十二、1	33,500,232.03	-
应收款项融资		7,100,000.00	9,927,500.00
预付款项		19,269,847.95	4,584,853.21
其他应收款	十二、2	568,138.38	23,523,038.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货		32,915,479.32	25,728,186.51
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		202,509,385.00	318,737,393.47
流动资产合计		339,659,670.11	411,364,497.95
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十二、3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		1,663,238,988.33	1,742,062,578.83
在建工程		35,397,115.74	31,560,977.58
生产性生物资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		704,999,118.08	721,077,223.88
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		47,938,517.73	54,454,310.13
递延所得税资产		12,038,947.88	32,876,509.96
其他非流动资产		12,637,340.97	5,450,000.00
非流动资产合计		2,486,250,028.73	2,597,481,600.38
资产总计		2,825,909,698.84	3,008,846,098.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		164,553,640.00	214,722,943.57
应付账款		174,376,811.83	493,990,515.96
预收款项		-	-
合同负债		80,093,574.47	76,498,654.08
应付职工薪酬		16,815,745.47	20,295,586.65
应交税费		124,042,231.31	65,279,071.08
其他应付款		1,157,807,009.24	926,664,784.68
其中：应付利息			
应付股利		988,000,000.00	30,000,000.00
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		40,242,955.58	8,014,836.29
其他流动负债		10,412,164.66	9,944,825.03
流动负债合计		1,768,344,132.56	1,815,411,217.34
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		379,502,989.90	434,089,763.71
长期应付职工薪酬			
预计负债		15,205,925.71	17,948,500.00
递延收益		5,610,000.00	-
递延所得税负债		503,493.17	238,047.87
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		400,822,408.78	452,276,311.58
负 债 合 计		2,169,166,541.34	2,267,687,528.92
所有者权益：			
实收资本		372,980,000.00	372,980,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		5,885,977.69	5,885,977.69
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		89,870,650.14	25,041,581.71
盈余公积		186,490,000.00	167,864,765.05
未分配利润		1,516,529.67	169,386,244.96
所有者权益合计		656,743,157.50	741,158,569.41
负债和所有者权益总计		2,825,909,698.84	3,008,846,098.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-7月	2020年度
一、营业总收入	五、31	1,551,928,835.44	503,854,996.26
其中：营业收入	五、31	1,551,928,835.44	503,854,996.26
二、营业总成本		562,365,685.54	486,223,508.09
其中：营业成本	五、31	269,656,365.81	319,913,959.94
税金及附加	五、32	175,154,353.20	61,363,348.50
销售费用	五、33	1,080,911.70	1,789,239.61
管理费用	五、34	97,389,496.58	91,316,192.95
研发费用		-	-
财务费用	五、35	19,084,558.25	11,840,767.09
其中：利息费用	五、35	20,908,978.80	12,168,022.22
利息收入	五、35	1,907,478.33	2,229,959.06
加：其他收益	五、36	70,443.22	3,922,864.99
投资收益（损失以“-”号填列）		-	24,079.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-340,310.06	-2,901,831.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	474,866.02	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		989,768,149.08	18,676,601.24
加：营业外收入	五、39	26,282.90	-
减：营业外支出	五、40	14,227,502.34	1,469,188.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		975,566,929.64	17,207,413.13
减：所得税费用	五、41	156,983,963.49	4,665,264.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		818,582,966.15	12,542,148.31
（一）按经营持续性分类		818,582,966.15	12,542,148.31
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		818,582,966.15	12,542,148.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		818,582,966.15	12,542,148.31
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		818,582,966.15	12,542,148.31
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		818,582,966.15	12,542,148.31
归属于母公司股东的综合收益总额		818,582,966.15	12,542,148.31
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-7月	2020年度
一、营业收入	十二、4	1,551,928,835.44	503,854,996.26
减：营业成本	十二、4	269,656,365.81	319,913,959.94
税金及附加		175,154,353.20	61,352,487.50
销售费用		1,080,911.70	1,789,239.61
管理费用		97,247,781.12	90,885,607.07
研发费用		-	-
财务费用		19,083,993.51	11,852,719.70
其中：利息费用		20,908,978.80	12,168,022.22
利息收入		1,907,143.07	2,214,835.95
加：其他收益		70,443.22	3,922,864.99
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-6,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-310,036.75	-23,789.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		474,866.02	-
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		989,940,702.59	15,460,057.75
加：营业外收入		26,282.90	-
减：营业外支出		14,227,502.34	1,468,980.70
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		975,739,483.15	13,991,077.05
减：所得税费用		156,983,963.49	4,665,264.82
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		818,755,519.66	9,325,812.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		818,755,519.66	9,325,812.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		818,755,519.66	9,325,812.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-7月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,617,144,376.03	545,089,825.78
收到的税费返还			18,335,023.63
收到其他与经营活动有关的现金		8,203,964.20	8,171,590.53
经营活动现金流入小计		1,625,348,340.23	571,596,439.94
购买商品、接受劳务支付的现金		89,238,546.66	114,253,031.13
支付给职工以及为职工支付的现金		38,275,179.84	43,990,744.57
支付的各项税费		408,458,080.35	86,635,500.99
支付其他与经营活动有关的现金		61,929,317.43	35,481,965.28
经营活动现金流出小计		597,901,124.28	280,361,241.97
经营活动产生的现金流量净额		1,027,447,215.95	291,235,197.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,881,796.92
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	4,881,796.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,048,938.79	234,920,641.51
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		172,048,938.79	234,920,641.51
投资活动产生的现金流量净额		-172,048,938.79	-230,038,844.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	669,234,457.67
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	869,234,457.67
偿还债务所支付的现金			719,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		10,000,000.00	11,943,527.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		924,993,275.00	224,450,000.00
筹资活动现金流出小计		934,993,275.00	956,193,527.78
筹资活动产生的现金流量净额		-834,993,275.00	-86,959,070.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		20,405,002.16	-25,762,716.73
加：期初现金及现金等价物余额		23,235,768.03	48,998,484.76
六、期末现金及现金等价物余额		43,640,770.19	23,235,768.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-7月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,617,144,376.03	544,833,187.51
收到的税费返还		-	14,672,145.75
收到其他与经营活动有关的现金		8,203,628.94	7,800,453.00
经营活动现金流入小计		1,625,348,004.97	567,305,786.26
购买商品、接受劳务支付的现金		89,238,546.66	114,253,031.13
支付给职工以及为职工支付的现金		38,227,189.04	43,780,343.16
支付的各项税费		408,458,080.35	86,635,018.29
支付其他与经营活动有关的现金		61,928,137.43	25,971,845.57
经营活动现金流出小计		597,851,953.48	270,640,238.15
经营活动产生的现金流量净额		1,027,496,051.49	296,665,548.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	5,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	5,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,048,938.79	234,920,641.51
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		172,048,938.79	234,920,641.51
投资活动产生的现金流量净额		-172,048,938.79	-229,920,641.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		100,100,000.00	675,884,457.67
筹资活动现金流入小计		100,100,000.00	875,884,457.67
偿还债务支付的现金		-	719,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,000,000.00	11,943,527.78
支付其他与筹资活动有关的现金		924,993,275.00	224,450,000.00
筹资活动现金流出小计		934,993,275.00	956,193,527.78
筹资活动产生的现金流量净额		-834,893,275.00	-80,309,070.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		20,553,837.70	-13,564,163.51
加：期初现金及现金等价物余额		22,950,211.45	36,514,374.96
六、期末现金及现金等价物余额			
		43,504,049.15	22,950,211.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-7月														少数股 东权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计			
优先股		永续债	其他													
一、上年年末余额	372,980,000.00	-	-	-	14,206,118.95	-	-	25,041,581.71	167,864,765.05	-	155,483,910.12	-	735,576,375.83	-	735,576,375.83	
加：会计政策变更															-	
前期差错更正															-	
同一控制下企业合并															-	
其他															-	
二、本年初余额	372,980,000.00	-	-	-	14,206,118.95	-	-	25,041,581.71	167,864,765.05	-	155,483,910.12	-	735,576,375.83	-	735,576,375.83	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	64,829,068.43	18,625,234.95	-	-168,042,268.80	-	-84,587,965.42	-	-84,587,965.42	
（一）综合收益总额											818,582,966.15		818,582,966.15		818,582,966.15	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股															-	
2. 其他权益工具持有者投入资本															-	
3. 股份支付计入股东权益的金额															-	
4. 其他															-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	18,625,234.95	-	-986,625,234.95	-	-968,000,000.00	-	-968,000,000.00	
1. 提取盈余公积									18,625,234.95		-18,625,234.95		-		-	
2. 提取一般风险准备															-	
3. 对股东的分配											-968,000,000.00		-968,000,000.00		-968,000,000.00	
4. 其他															-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本															-	
2. 盈余公积转增股本															-	
3. 盈余公积弥补亏损															-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															-	
5. 其他综合收益结转留存收益															-	
6. 其他															-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	64,829,068.43	-	-			64,829,068.43	-	64,829,068.43	
1. 本年提取								78,090,070.87					78,090,070.87		78,090,070.87	
2. 本年使用								13,261,002.44					13,261,002.44		13,261,002.44	
（六）其他															-	
四、本年年末余额	372,980,000.00	-	-	-	14,206,118.95	-	-	89,870,650.14	186,490,000.00	-	-12,558,358.68	-	650,988,410.41	-	650,988,410.41	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2020年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	372,980,000.00				14,206,118.95			10,271,493.34	166,932,183.83		143,874,343.03		708,264,139.15		708,264,139.15
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年初余额	372,980,000.00	-	-	-	14,206,118.95	-	-	10,271,493.34	166,932,183.83	-	143,874,343.03	-	708,264,139.15	-	708,264,139.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	14,770,088.37	932,581.22	-	11,609,567.09	-	27,312,236.68	-	27,312,236.68
（一）综合收益总额											12,542,148.31		12,542,148.31		12,542,148.31
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-		-
4. 其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	932,581.22	-	-932,581.22	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									932,581.22		-932,581.22		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配													-		-
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
3. 盈余公积弥补亏损													-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5. 其他综合收益结转留存收益													-		-
6. 其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	14,770,088.37	-	-	-	-	14,770,088.37	-	14,770,088.37
1. 本年提取								56,987,896.94					56,987,896.94		56,987,896.94
2. 本年使用								42,217,808.57					42,217,808.57		42,217,808.57
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	372,980,000.00	-	-	-	14,206,118.95	-	-	25,041,581.71	167,864,765.05	-	155,483,910.12	-	735,576,375.83	-	735,576,375.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2021年1-7月											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	372,980,000.00	-	-	-	5,885,977.69	-	-	25,041,581.71	167,864,765.05	169,386,244.96	-	741,158,569.41
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	372,980,000.00	-	-	-	5,885,977.69	-	-	25,041,581.71	167,864,765.05	169,386,244.96	-	741,158,569.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	64,829,068.43	18,625,234.95	-167,869,715.29	-	-84,415,411.91
（一）综合收益总额										818,755,519.66		818,755,519.66
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	18,625,234.95	-986,625,234.95	-	-968,000,000.00
1. 提取盈余公积									18,625,234.95	-18,625,234.95		-
2. 对股东的分配										-968,000,000.00		-968,000,000.00
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	64,829,068.43	-	-	-	64,829,068.43
1. 本年提取								78,090,070.87				78,090,070.87
2. 本年使用								13,261,002.44				13,261,002.44
（六）其他												-
四、本年年末余额	372,980,000.00	-	-	-	5,885,977.69	-	-	89,870,650.14	186,490,000.00	1,516,529.67	-	656,743,157.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：内蒙古博源煤化工有限责任公司

单位：人民币元

项 目	2020年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	372,980,000.00				5,885,977.69			10,271,493.34	166,932,183.83	160,993,013.95		717,062,668.81
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	372,980,000.00	-	-	-	5,885,977.69	-	-	10,271,493.34	166,932,183.83	160,993,013.95	-	717,062,668.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	14,770,088.37	932,581.22	8,393,231.01	-	24,095,900.60
（一）综合收益总额										9,325,812.23		9,325,812.23
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	932,581.22	-932,581.22	-	-
1. 提取盈余公积									932,581.22	-932,581.22		-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	14,770,088.37	-	-	-	14,770,088.37
1. 本年提取								56,987,896.94				56,987,896.94
2. 本年使用								42,217,808.57				42,217,808.57
（六）其他												-
四、本年年末余额	372,980,000.00	-	-	-	5,885,977.69	-	-	25,041,581.71	167,864,765.05	169,386,244.96	-	741,158,569.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

内蒙古博源煤化工有限责任公司(以下简称“本公司”)系由内蒙古伊化化学有限公司、上海证大投资发展有限公司、内蒙古远兴天然碱股份有限公司(现已更名为“内蒙古远兴能源股份有限公司”)及内蒙古博源投资管理有限公司共同出资设立的有限责任公司。公司于2005年2月3日在内蒙古自治区工商行政管理局办理了工商登记,注册资本为人民币2000万元。其中:内蒙古伊化化学有限公司出资人民币980万元,出资比例为49%;上海证大投资发展有限公司出资人民币20万元,出资比例为1%;内蒙古远兴天然碱股份有限公司(现已更名为“内蒙古远兴能源股份有限公司”)出资人民币500万元,出资比例为25%;内蒙古博源投资管理有限公司出资人民币500万元,出资比例为25%。

2005年3月5日,经董事会决议,公司股东内蒙古伊化化学有限公司出让27%的股权给上海证大投资发展有限公司;公司股东内蒙古远兴天然碱股份有限公司(现已更名为“内蒙古远兴能源股份有限公司”)出让2%的股权给内蒙古伊化化学有限公司。经过股权调整后,上海证大投资发展有限公司出资560万元,占注册资本的28%;内蒙古博源投资管理有限公司出资500万元,占注册资本的25%;内蒙古伊化化学有限公司出资480万元,占注册资本的24%;内蒙古远兴天然碱股份有限公司(现已更名为“内蒙古远兴能源股份有限公司”)出资460万元,占注册资本的23%。

2005年8月1日,经股东会决议,公司各股东在股权比例不变的前提下增加注册资本3000万元。其中:上海证大投资发展有限公司增加出资840万元,注册资本增加后出资1400万元,占注册资本的28%;内蒙古博源投资管理有限公司增加出资750万元,注册资本增加后出资1250万元,占注册资本的25%;内蒙古伊化化学有限公司增加出资720万元,注册资本增加后出资1200万元,占注册资本的24%;内蒙古远兴天然碱股份有限公司(现已更名为“内蒙古远兴能源股份有限公司”)增加出资690万元,注册资本增加后出资1150万元,占注册资本的23%。增资后公司总注册资本为人民币5000万元。

2006年6月23日,经股东会决议,公司股东内蒙古伊化化学有限公司出让24%的股权给内蒙古远兴天然碱股份有限公司(现已更名为“内蒙古远兴能源股份有限公司”)。经过股权调整后,内蒙古远兴天然碱股份有限公司(现已更名为“内蒙古远兴能源股份有限公司”)出资人民币2350万元,占注册资本的47%;上海证大投资发展有限公司出资人民币1400万元,占注册资本的28%;内蒙古博源投资管理有限公司出资人民币1250万元,占注册资本的25%。

2008年7月15日,经董事会决议,公司增加注册资本2143万元,由新增股东香港资源投资有限公司(英文名称:ResourcesInvestment(H.K.)Limited)认购,香港资源投资

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

有限公司(英文名称: ResourcesInvestment(H.K.)Limited)实际投入32360万元,超过注册资本的溢价部分计入公司资本公积,增资后公司注册资本为人民币7143万元。公司股东内蒙古远兴能源股份有限公司出资2350万元,持有本公司32.90%的股权;香港资源投资有限公司出资2143万元,持有本公司30%的股权;上海证大投资发展有限公司出资1400万元,持有本公司19.60%的股权;内蒙古博源控股集团有限公司出资1250万元,持有本公司17.50%的股权。

2009年1月,内蒙古远兴能源股份有限公司与上海证大投资发展有限公司签订股权转让协议,收购上海证大持有本公司2%的股权。2009年8月26日,内蒙古远兴能源股份有限公司分别与内蒙古博源控股集团有限公司(以下简称“博源集团”)、上海证大投资发展有限公司(以下简称“上海证大”)签署了《股权转让协议》,以现金收购博源集团持有本公司(以下简称“煤化工公司”)14.5%的股权,收购上海证大持有本公司17.6%的股权。收购后,内蒙古远兴能源股份有限公司持有本公司67%的股权,博源集团持有本公司3%的股权,上海证大不再持有本公司的股权,香港资源投资有限公司持有本公司30%的股权。

2010年2月,经董事会决议,同意公司将资本公积金30,155万元按照现有股东持股比例转增为注册资本,转增后的注册资本由7,143万元增加至37,298万元,转增后股东持股比例不变。

2010年9月,内蒙古博源控股集团有限公司(以下简称“博源集团”)、鄂尔多斯市维创投资股份有限公司(以下简称“维创公司”)签订股权转让协议,协议约定博源集团将持有的1,118.94万元股权转让给维创公司。转让后博源集团不再持股,维创公司持有本公司3%的股权。

2017年1月,内蒙古远兴能源股份有限公司与维创公司签订股权转让协议,收购其持有本公司3%的股权。转让后,内蒙古远兴能源股份有限公司持有本公司70%的股权,香港资源投资有限公司持有本公司30%的股权。

截至本报告日,本公司的法定代表人为刘子飞,企业地址为内蒙古鄂尔多斯市伊金霍洛旗乌兰木伦镇布尔台格办事处。

本公司母公司:内蒙古远兴能源股份有限公司

本公司的最终控制方:内蒙古博源控股集团有限公司

公司所属行业为煤炭行业。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经营范围:煤炭的生产(仅限湾图沟煤矿,煤炭生产许可证有效期至2053年10月11日;采矿许可证有效期至2040年3月9日)洗选、销售;一般经营项目:煤化工产品的生产、销售(不含危险品);煤化工机械设备经销及相关进出口业务。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)中与企业个别财务报表相关的规定编制。本财务报表不包含合并财务报表。

本财务报表仅供本公司向主管工商、税务等机关按有关规定申报2020年度财务报表之用,不做其他用途,本公司财务报表编制范围不包含合并财务报表。

(2) 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司依据本附注二编制基础编制的财务报表,符合企业会计准则中与企业个别财务报表相关规定的要求,真实、完整地反映了本公司及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 营业周期

本公司以公历1月1日至12月31日为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及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

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(涉及转移的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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本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,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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,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。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

7. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	除承兑人为银行外的其余承兑汇票

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、和租赁应收款,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
----	---------

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
集团内关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方的应收款项

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征
集团内关联方组合	本组合为集团内合并范围内关联方的其他应收款项

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款,且未包含重大融资成分的,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款,且包含重大融资成分的,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项,本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

8. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自取得起期限在一年内(含一年)的部分,列示为应收款项融资;自取得起期限在一年以上的,列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、6“金融资产和金融负债”及附注三、7“金融资产减值”。

9. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

10. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述11.金融资产减值相关内容描述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产减值损失”, 贷记“合同资产减值准备”。相反, 本公司将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失, 认定相关合同资产无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“合同资产减值准备”, 贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按其差额借记“资产减值损失”。

11. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即本公司为履行合同发生的成本, 不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产: 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本; 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源; 该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产; 该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,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采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所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,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-38	5.00	2.50-3.80
机器设备	年限平均法	12-19	5.00	5.00-7.92
运输设备	年限平均法	8-12	5.00	7.92-11.88
电子设备及其他	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他说明

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

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

14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

15. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

16. 无形资产

(1) 无形资产

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。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均或产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

17. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21. 预计负债

当开采煤炭而形成的矿山地质环境恢复、土地复垦及弃置义务等是本公司承担的现时义务,且履行该义务很可能导致经济利益流出,以及该义务的金额能够可靠地计量,则确认为预计负债。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大,则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 商品销售收入

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

本公司从事煤炭生产和销售业务,在货物发出并开具发票后确认收入的实现。

(2) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。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,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

已确认的政府补助需要退回时,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或调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司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或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25. 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018年12月7日,财政部修订发布了《企业会计准则21号—租赁》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁	相关会计政策变更已经本	

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
准则”) ,要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2019年1月1日起施行;其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。	公司母公司第八届十一次董事会会议批准。	

(2) 重要会计估计变更

本年度未发生会计估计变更事项。

(3) 2021年(首次)起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况:

新租赁准则调整对本公司无影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
资源税	煤炭产品(选矿)按应税销售额的9%计缴、煤炭产品(原矿)按应税销售额的10%计缴。

2. 税收优惠

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)相关规定,本公司自2021年1月1日至2030年12月31日,减按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2021年1月1日,“期末”系指2021年7月31日,“本期”系指2021年1月1日至7月31日,“上年”系指2020年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	43,933,308.47	23,527,863.13
其他货币资金		
合计	43,933,308.47	23,527,863.13

注:本期受限资金为土地复垦保证金292,538.28元(期初292,095.10元)。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		5,621,220.00
合计		5,621,220.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中:商业承兑汇票	5,678,000.00	100.00	56,780.00	1.00	5,621,220.00
合计	5,678,000.00	100.00	56,780.00	1.00	5,621,220.00

(3) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	56,780.00	-56,780.00			
合计	56,780.00	-56,780.00			

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

(2) 类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	41,041.79	0.12	41,041.79	100.00	
按组合计提坏账准备	33,838,618.21	99.88	338,386.18	1.00	33,500,232.03
其中: 账龄组合	33,838,618.21	99.88	338,386.18	1.00	33,500,232.03
合计	33,879,660.00	100.00	379,427.97	1.12	33,500,232.03

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	41,041.79	100.00	41,041.79	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中: 账龄组合					
合计	41,041.79	100.00	41,041.79	100.00	

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
鞍钢股份有限公司	41,041.79	41,041.79	100.00	预计无法收回
合计	41,041.79	41,041.79	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	33,838,618.21	338,386.18	1.00
合计	33,838,618.21	338,386.18	1.00

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	33,838,618.21
1-2年	
2-3年	
3年以上	
3-4年	
4-5年	41,041.79
5年以上	
合计	33,879,660.00

(4) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	41,041.79	338,386.18			379,427.97
合计	41,041.79	338,386.18			379,427.97

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 33,879,660.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 379,427.97 元。

4. 应收款项融资

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,100,000.00	9,927,500.00
合计	7,100,000.00	9,927,500.00

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	18,662,870.17	96.85	4,566,052.21	99.59

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1—2年	588,724.78	3.06		
2—3年			6,380.00	0.14
3年以上	18,253.00	0.09	12,421.00	0.27
合计	19,269,847.95	100.00	4,584,853.21	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 18,331,973.95 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 95.13%。

6. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	688,531.65	23,973,704.79
合计	688,531.65	23,973,704.79

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	10,332,958.04	33,768,718.48
保证金	101,000.00	101,000.00
其他	529,844.98	320,553.80
合计	10,963,803.02	34,190,272.28

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	570,162.09		9,646,405.40	10,216,567.49

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损失(已发生信 用减值)	
2021年1月1日其他应 收款账面余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	58,703.88			58,703.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年7月31日余额	628,865.97		9,646,405.40	10,275,271.37

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	382,176.27
1-2年	205,021.42
2-3年	13,507.00
3-4年	
4-5年	629,862.00
5年以上	9,733,236.33
合计	10,963,803.02

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,216,567.49	58,703.88			10,275,271.37
合计	10,216,567.49	58,703.88			10,275,271.37

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古中蒙圣元商贸有限公司	往来款	6,694,967.33	5年以上	61.06	6,694,967.33
鄂尔多斯市翰轩能源贸易有限公司	往来款	1,893,817.49	5年以上	17.27	1,893,817.49
内蒙古友泰新能源有限公司	往来款	1,057,620.58	5年以上	9.65	1,057,620.58
内蒙古鑫盛达贸易有限公司	往来款	409,318.51	4-5年	3.73	327,454.81
鄂尔多斯市欣利煤炭运销有限责任公司	往来款	191,543.49	4-5年	1.75	153,234.79
合计	—	10,247,267.40	—	93.46	10,127,095.00

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,053,997.06		21,053,997.06
库存商品	7,843,278.81		7,843,278.81
周转材料	4,018,203.45		4,018,203.45
合计	32,915,479.32		32,915,479.32

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,198,629.01		22,198,629.01
库存商品	193,828.03		193,828.03
周转材料	3,335,729.47		3,335,729.47
合计	25,728,186.51		25,728,186.51

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注
2020年1月1日至2021年7月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
矿建工作面	56,451,544.34	119,437,060.91
预缴及待抵税金	55,285.20	20,131,622.93
定期、结构性存款及利息	151,007,500.00	201,086,985.83
减: 矿建工作面减值	4,949,659.34	21,862,991.00
合计	202,564,670.20	318,792,678.67

9. 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,663,299,146.47	1,742,170,315.87
固定资产清理		
合计	1,663,299,146.47	1,742,170,315.87

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,558,848,517.98	832,706,188.52	73,309,930.78	21,406,948.43	2,486,271,585.71
2. 本期增加金额				11,200.00	11,200.00
(1) 购置				11,200.00	11,200.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	21,494,686.77		1,872,479.95		23,367,166.72
(1) 处置或报废	21,494,686.77		1,872,479.95		23,367,166.72
4. 期末余额	1,537,353,831.21	832,706,188.52	71,437,450.83	21,418,148.43	2,462,915,618.99
二、累计折旧					
1. 年初余额	325,394,934.33	343,598,677.09	61,641,324.21	13,466,334.21	744,101,269.84
2. 本期增加金额	32,105,166.08	31,235,332.28	991,301.35	1,135,198.26	65,466,997.97
(1) 计提	32,105,166.08	31,235,332.28	991,301.35	1,135,198.26	65,466,997.97
3. 本期减少金额	8,384,012.43		1,567,782.86		9,951,795.29
(1) 处置或报废	8,384,012.43		1,567,782.86		9,951,795.29

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4. 期末余额	349,116,087.98	374,834,009.37	61,064,842.70	14,601,532.47	799,616,472.52
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,188,237,743.23	457,872,179.15	10,372,608.13	6,816,615.96	1,663,299,146.47
2. 年初账面价值	1,233,453,583.65	489,107,511.43	11,668,606.57	7,940,614.22	1,742,170,315.87

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
食堂招待所大楼	20,069,211.18	正在协调办理
浴室灯房大楼	16,800,730.07	正在协调办理
1#2#公寓楼	13,277,583.84	正在协调办理
办公楼	11,985,813.61	正在协调办理
消防站楼	2,419,816.45	正在协调办理
救护队综合楼	1,879,777.00	正在协调办理

10. 在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	34,782,345.83	31,193,720.94
工程物资	614,769.91	367,256.64
合计	35,397,115.74	31,560,977.58

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
2-2 煤巷道开拓	24,066,505.77		24,066,505.77
121 盘区皮带机大巷	3,382,302.12		3,382,302.12
121 盘区辅助运输大巷	2,755,590.76		2,755,590.76
121 盘区回风大巷	989,322.29		989,322.29
二水平项目	3,434,516.88		3,434,516.88
煤棚项目	154,108.01		154,108.01
合计	34,782,345.83		34,782,345.83

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
2-2 煤巷道开拓	24,066,505.77		24,066,505.77
121 盘区皮带机大巷	3,382,302.12		3,382,302.12
121 盘区辅助运输大巷	2,755,590.76		2,755,590.76
121 盘区回风大巷	989,322.29		989,322.29
合计	31,193,720.94		31,193,720.94

10.2 工程物资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	614,769.91		614,769.91	367,256.64		367,256.64
合计	614,769.91		614,769.91	367,256.64		367,256.64

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	采矿权	软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	65,151,000.00	672,501,850.00	2,266,524.02	739,919,374.02
2. 本期增加金额			157,522.12	157,522.12
(1) 购置			157,522.12	157,522.12
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	65,151,000.00	672,501,850.00	2,424,046.14	740,076,896.14
二、累计摊销				
1. 年初余额	10,598,551.71	6,482,876.73	1,760,721.70	18,842,150.14
2. 本期增加金额	760,095.00	15,343,963.02	131,569.90	16,235,627.92
(1) 计提	760,095.00	15,343,963.02	131,569.90	16,235,627.92
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	11,358,646.71	21,826,839.75	1,892,291.60	35,077,778.06
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	53,792,353.29	650,675,010.25	531,754.54	704,999,118.08
2. 年初账面价值	54,552,448.29	666,018,973.27	505,802.32	721,077,223.88

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	53,792,353.29	

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	期末余额
土地塌陷补偿费	54,454,310.13		6,515,792.40	47,938,517.73
合计	54,454,310.13		6,515,792.40	47,938,517.73

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,746,493.49	2,061,974.03	30,669,318.88	4,600,397.83
采矿权摊销差异	23,623,480.45	3,543,522.07		
可抵扣亏损			175,731,903.98	26,359,785.60
应付职工薪酬	17,778,721.67	2,666,808.25	12,775,510.18	1,916,326.53
预提费用	19,500,956.89	2,925,143.53		
递延收益	5,610,000.00	841,500.00		
合计	80,259,652.50	12,038,947.88	219,176,733.04	32,876,509.96

(2) 递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计提的利息收入	1,007,500.00	151,125.00	1,586,985.83	238,047.87
预计负债-弃置费用	2,349,121.10	352,368.17		
合计	3,356,621.10	503,493.17	1,586,985.83	238,047.87

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	期末金额	年初金额
坏账准备	1,538,334.71	1,508,061.40
可弥补亏损	4,504,412.38	4,362,132.18
合计	6,042,747.09	5,870,193.58

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 其他非流动资产

项目	期末金额	年初金额
预付工程款	12,637,340.97	5,450,000.00
合计	12,637,340.97	5,450,000.00

15. 应付票据

票据种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	150,000,000.00	199,500,000.00
商业承兑汇票	14,553,640.00	15,222,943.57
合计	164,553,640.00	214,722,943.57

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
工程款	107,726,379.94	349,602,398.45
材料款	25,662,772.67	69,686,570.65
费用及其他	41,728,896.13	73,489,271.77
设备款		2,274,287.00
合计	175,118,048.74	495,052,527.87

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
常州科研试制中心有限公司	1,983,600.00	尚未结算
中煤张家口煤矿机械有限责任公司	6,838,526.17	尚未结算
郑州煤矿机械集团股份有限公司	40,400,000.00	尚未结算
内蒙古澳泰煤业有限公司	1,299,609.36	尚未结算
四川航天天盛装备科技有限公司	1,738,067.00	尚未结算
合计	52,259,802.53	—

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
货款	80,095,273.59	76,500,353.20
合计	80,095,273.59	76,500,353.20

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,667,250.54	38,167,990.28	41,275,975.45	16,559,265.37
离职后福利-设定提存计划	828,190.25	3,697,329.63	4,023,319.88	502,200.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	20,495,440.79	41,865,319.91	45,299,295.33	17,061,465.37

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,267,979.04	30,253,208.74	32,013,805.19	13,507,382.59
职工福利费		3,103,557.11	3,103,557.11	
社会保险费	213,495.30	1,634,712.82	1,848,158.12	50.00
其中: 医疗保险费	184,307.33	1,235,051.26	1,419,358.59	
工伤保险费	6.34	182,758.94	182,765.28	
生育保险费	28,431.63	197,302.62	225,734.25	
大额保险	750.00	19,600.00	20,300.00	50.00
住房公积金	1,336,865.00	2,047,332.00	3,384,197.00	
工会经费和职工教育经费	2,848,961.20	1,129,229.61	926,308.03	3,051,882.78
合计	19,667,250.54	38,167,990.28	41,275,975.45	16,559,265.37

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险	184.48	3,118,499.68	3,118,684.16	
失业保险费	5.77	97,629.95	97,635.72	
企业年金缴费	828,000.00	481,200.00	807,000.00	502,200.00
合计	828,190.25	3,697,329.63	4,023,319.88	502,200.00

19. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
耕地占用税		51,414,862.71
资源税	29,939,814.60	12,674,252.23
环保税	63,937.68	461,919.96
水资源税	235,000.00	426,742.00
水利建设基金	332,664.61	140,488.95
印花税	114,222.80	63,317.72
增值税	39,576,186.86	
企业所得税	49,090,999.53	
个人所得税	54,739.95	97,487.51
城市维护建设税	1,981,959.34	
教育费附加	1,189,175.61	
地方教育费附加	792,783.74	
房产税	281,693.31	
土地使用税	148,800.00	
煤管费	240,253.28	
合计	124,042,231.31	65,279,071.08

20. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	988,000,000.00	30,000,000.00
其他应付款	164,945,437.17	891,882,437.61
合计	1,152,945,437.17	926,664,784.68

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20.1 应付股利

项目	期末余额	年初余额
香港资源投资有限公司	310,400,000.00	30,000,000.00
内蒙古远兴能源股份有限公司	677,600,000.00	
合计	988,000,000.00	30,000,000.00

20.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
往来款	143,864,848.02	865,394,358.28
费用及其他	20,922,489.15	26,311,679.33
押金及保证金	158,100.00	176,400.00
合计	164,945,437.17	891,882,437.61

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
内蒙古博大实地化学有限公司	12,900,000.00	尚未支付
内蒙古宏泰顺达矿业工程有限公司	3,000,000.00	尚未支付
合计	15,900,000.00	—

21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	40,242,955.58	8,014,836.29
合计	40,242,955.58	8,014,836.29

22. 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税	10,412,385.54	9,945,045.91
合计	10,412,385.54	9,945,045.91

23. 长期应付款

款项性质	期末余额	年初余额
长期应付款	379,502,989.90	434,089,763.71

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	期末余额	年初余额
专项应付款		
合计	379,502,989.90	434,089,763.71

23.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
采矿权出让款	419,745,945.48	442,104,600.00
减:一年内到期部分	40,242,955.58	8,014,836.29
合计	379,502,989.90	434,089,763.71

24. 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
土地复垦及环境治理基金	15,205,925.71	17,948,500.00	固定资产预计弃置费用
合计	15,205,925.71	17,948,500.00	—

25. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		5,610,000.00		5,610,000.00	政府补助
合计		5,610,000.00		5,610,000.00	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
大气污染补贴款		5,610,000.00				5,610,000.00	资产相关
合计							

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 实收资本

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
内蒙古远兴能源股份有限公司	261,086,000.00			261,086,000.00
香港资源投资有限公司	111,894,000.00			111,894,000.00
合计	372,980,000.00			372,980,000.00

27. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,885,977.69			5,885,977.69
其他资本公积	8,320,141.26			8,320,141.26
合计	14,206,118.95			14,206,118.95

28. 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	22,669,908.24	45,935,335.80	8,139,037.41	60,466,206.63
维简费	2,371,673.47	32,154,735.07	5,121,965.03	29,404,443.51
合计	25,041,581.71	78,090,070.87	13,261,002.44	89,870,650.14

29. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	167,864,765.05	18,625,234.95		186,490,000.00
任意盈余公积				
合计	167,864,765.05	18,625,234.95		186,490,000.00

30. 未分配利润

项目	本期	上期
上年期末余额	155,483,910.12	143,874,343.03
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	155,483,910.12	143,874,343.03

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期	上期
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	818,582,966.15	12,542,148.31
减: 提取法定盈余公积	18,625,234.95	932,581.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	968,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
本期期末余额	-12,558,358.68	155,483,910.12

31. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,545,755,187.06	263,539,860.30	503,091,810.34	319,154,366.94
其他业务	6,173,648.38	6,116,505.51	763,185.92	759,593.00
合计	1,551,928,835.44	269,656,365.81	503,854,996.26	319,913,959.94

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
资源税	139,515,165.50	46,840,291.00
城市维护建设税	8,115,519.18	237,098.30
耕地占用税	6,515,679.69	
煤管费	6,026,399.46	1,855,610.94
教育费附加	4,869,311.53	142,258.97
地方教育费附加	3,246,207.68	94,839.31
房产税	1,971,853.20	3,733,777.52
水利建设基金	1,549,579.43	508,446.14
水资源税	1,126,844.00	1,331,762.00
土地使用税	1,041,600.00	1,785,600.00
环境保护税	604,796.57	4,437,032.37
印花税	561,749.98	390,541.32
车船使用税	9,646.98	6,090.63
合计	175,154,353.20	61,363,348.50

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
装卸费		169,982.84
倒库费	417,444.03	325,583.28
人工费	653,363.98	1,141,310.66
办公费	1,382.38	4,477.08
用车费	8,596.31	44,744.77
其他	125.00	103,140.98
合计	1,080,911.70	1,789,239.61

34. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	6,539,630.99	11,931,579.14
折旧费	3,296,924.02	5,736,597.52
大修费	1,344,247.77	3,914,995.39
物业管理费	1,295,600.32	2,404,243.19
中小修理费	719,423.15	2,182,246.91
无形资产摊销	891,664.90	1,528,568.40
招待费	955,406.30	1,048,104.60
中介费	744,169.80	715,828.10
水电费	956,882.36	609,391.70
董事会费	905,154.99	513,400.29
补偿款	27,163,532.26	31,301,323.35
其他	52,576,859.72	29,429,914.36
合计	97,389,496.58	91,316,192.95

35. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息费用	20,908,978.80	12,168,022.22
减：利息收入	1,907,478.33	2,229,959.06
加：汇兑损失		
其他支出	83,057.78	1,902,703.93
合计	19,084,558.25	11,840,767.09

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上年发生额
个税手续费返还	7,443.22	15,420.65
退役士兵增值税减免	63,000.00	63,000.00
稳岗补贴		2,929,350.00
新型学徒制培训补贴款		215,094.34
就业服务局以奖代补资金		700,000.00
合计	70,443.22	3,922,864.99

37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	-58,703.88	-2,961,196.21
应收票据坏账损失	56,780.00	-56,780.00
应收账款坏账损失	-338,386.18	116,144.67
合计	-340,310.06	-2,901,831.54

38. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	474,866.02		474,866.02
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中：固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	474,866.02		474,866.02
其中：固定资产处置收益	474,866.02		474,866.02
无形资产处置收益			
合计	474,866.02		474,866.02

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他利得	26,282.90		26,282.90
合计	26,282.90		26,282.90

40. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	13,110,674.34		13,110,674.34
罚款及滞纳金支出	1,050,000.00	1,469,188.11	1,050,000.00
其他	66,828.00		66,828.00
合计	14,227,502.34	1,469,188.11	14,227,502.34

41. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
当年所得税费用	135,880,956.11	
递延所得税费用	21,103,007.38	4,665,264.82
合计	156,983,963.49	4,665,264.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	975,566,929.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	146,335,039.45
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	1,057,757.07
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	300,408.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额
的影响	
本年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	9,290,758.90
所得税费用	156,983,963.49

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
内蒙古博源物流有限公司	内蒙古	内蒙古	贸易	100		设立

七、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
内蒙古远兴能源股份有限公司	内蒙古	投资管理	367341.256 万元	70.00	70.00

注:最终控制方为内蒙古博源控股集团有限公司

2. 子公司

子公司情况详见本附注“六、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注
2020年1月1日至2021年7月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
内蒙古博源控股集团有限公司	最终控制方
内蒙古博源工程有限责任公司	最终控制方的联营企业
博源三源(北京)国际商贸有限公司	最终控制方的联营企业
博源紫宸(北京)商务有限公司	最终控制方的联营企业
河南三源粮油食品有限责任公司	最终控制方的联营企业
鄂尔多斯市博源豪生大酒店有限公司	最终控制方的联营企业
河南中源化学股份有限公司	同受远兴能源控制公司
内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	最终控制方的联营企业
鄂尔多斯市岚馨物业管理服务有限公司	同受博源集团控制
乌审旗华远矿业有限责任公司	同受远兴能源控制公司
内蒙古博大实地化学有限公司	同受远兴能源控制公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
内蒙古博源控股集团有限公司	报刊杂志、担保费		1,059,024.82
河南三源粮油食品有限责任公司	粮油	817,235.58	127,706.42
鄂尔多斯市博源豪生大酒店有限公司	住宿、餐饮	195,338.40	118,598.92
内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	餐费、管理费		2,803.54
博源紫宸(北京)商务有限公司	差旅费、招待费	11,679.35	770.00
博源三源(北京)国际商贸有限公司	差旅费、招待费	7,008.85	
兴安盟博源蓝海御华大饭店有限公司	差旅费、招待费	16,722.00	
乌兰察布市博源蓝海御华大饭店有限公司	差旅费、招待费	21,739.00	
内蒙古博源工程有限责任公司	材料	687,048.65	

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	乌审旗华远矿业 有限责任公司	8,628.64			
其他应收款	河南中源化学股 份有限公司			23,000,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	内蒙古远兴能源股份有限公司	115,871,573.02	599,276,705.35
其他应付款	内蒙古博大实地化学有限公司	32,900,000.00	270,900,000.00
应付股利	内蒙古远兴能源股份有限公司	677,600,000.00	
应付股利	香港资源投资有限公司	310,400,000.00	30,000,000.00
应付账款	内蒙古博源工程有限责任公司	167,871.92	656,968.00

八、或有事项

截止2021年7月31日,本公司无需要披露的或有事项。

九、承诺事项

截至2021年7月31日,本公司无需要披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报表签发日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司股东内蒙古远兴能源股份有限公司(简称远兴能源)预以本公司2021年7月31日为基准日的数据为基准,用审计及评估后的数据为参考,转让其持有的本公司70%的股权,因相关协议及交易在报告日并未明确,故本报告中的数据不包括后续远兴能源因转让股权而可能引发的相关债务及费用。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注
 2020年1月1日至2021年7月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	41,041.79	0.12	41,041.79	100.00	
按组合计提坏账准备	33,838,618.21	99.88	338,386.18	1.00	33,500,232.03
其中: 账龄组合	33,838,618.21	99.88	338,386.18	1.00	33,500,232.03
合计	33,879,660.00	100.00	379,427.97	1.12	33,500,232.03

(续上表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	41,041.79	100.00	41,041.79	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中: 账龄组合					
合计	41,041.79	100.00	41,041.79	100.00	

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
鞍钢股份有限公司	41,041.79	41,041.79	100.00	预计无法收回
合计	41,041.79	41,041.79	—	—

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	33,838,618.21	338,386.18	1.00
合计	33,838,618.21	338,386.18	1.00

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	33,838,618.21
1-2年	
2-3年	
3年以上	
3-4年	
4-5年	41,041.79
5年以上	
合计	33,879,660.00

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	41,041.79	338,386.18			379,427.97
合计	41,041.79	338,386.18			379,427.97

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 33,879,660.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 379,427.97 元。

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	568,138.38	23,523,038.21
合计	568,138.38	23,523,038.21

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	8,674,475.46	31,810,235.90
保证金	101,000.00	101,000.00
其他	529,599.58	320,308.40
合计	9,305,075.04	32,231,544.30

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2021年1月1日 余额	119,721.27		8,588,784.82	8,708,506.09
2021年1月1日 其他应收款账面 余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	28,430.57			28,430.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
其他变动				
2021年7月31日 余额	148,151.84		8,588,784.82	8,736,936.66

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	382,176.27
1-2年	204,776.02
2-3年	13,507.00
3-4年	
4-5年	29,000.00
5年以上	8,675,615.75
合计	9,305,075.04

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,708,506.09	28,430.57			8,736,936.66
合计	8,708,506.09	28,430.57			8,736,936.66

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古博源物流有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00			10,000,000.00		

内蒙古博源煤化工有限责任公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,545,755,187.06	263,539,860.30	503,091,810.34	319,154,366.94
其他业务	6,173,648.38	6,116,505.51	763,185.92	759,593.00
合计	1,551,928,835.44	269,656,365.81	503,854,996.26	319,913,959.94

十三、财务报告批准

本财务报告于2021年9月6日由本公司董事会批准报出。



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



说明

证书序号：0014624

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

发证机关：北京市财政局



二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS SUBBRANCH
北京注册会计师协会





姓名: 林学谦

性别: 男

出生日期: 1980-02-28

工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 220402185002283832







姓名: 林学谦
证书编号: 110001540254

有效期至: 2016年12月31日

注册编号: 110001540254

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 2009年08月08日

姓名: 林学谦

证书编号: 110001540254

注册会计师工作单位变更项目登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out firm(s) of CPAs

瑞华(普通)事务所
2019年12月23日

注册会计师工作单位变更项目登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in firm(s) of CPAs

信永中和(普通)事务所
2019年12月23日





姓名: 白爽
 性别: 女
 出生日期: 1987-10-28
 工作单位: 瑞生会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 1101011987102856034

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Workplace of CPA

原工作单位: 瑞生会计师事务所
 原工作单位 CPA 编号: 11010100959573
 原工作单位地址: 北京市朝阳区...
 原工作单位盖章日期: 2017年9月14日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
 This certificate is valid for one year after
 its issuance.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，自签发之日起计算。
 This certificate is valid for one year after
 its issuance.



证件编号: 11010130119
 发证日期: 2017年9月14日