

内蒙古远兴能源股份有限公司
备考合并财务报表
审阅报告

索引	页码
备考审阅报告	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考财务报表附注	4-90



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

备考审阅报告

XYZH/2021BJAA140623

内蒙古远兴能源股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的内蒙古远兴能源股份有限公司(以下简称远兴能源公司)按照备考合并财务报表附注四所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2021年8月31日和2020年12月31日的备考合并资产负债表,2021年1-8月和2020年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是远兴能源公司管理层的责任,我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具备考审阅报告。

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,以对备考合并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备考合并财务报表在所有重大方面没有按照备考合并财务报表附注四所述编制基础的规定编制,未能公允反映远兴能源公司2021年8月31日和2020年12月31日的备考合并财务状况以及2021年1-8月和2020年度的备考合并经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注四对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用,不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二一年十二月二十二日



备考合并资产负债表

2021年8月31日

编制单位：内蒙古远兴能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,526,209,996.64	1,582,749,198.48
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、2	-	5,621,220.00
应收账款	六、3	178,706,675.65	125,164,606.21
应收款项融资	六、4	648,769,653.49	444,858,153.57
预付款项	六、5	217,530,241.38	54,335,694.69
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、6	140,826,455.34	136,974,001.38
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、7	483,308,463.00	374,821,549.66
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	六、8	1,538,596,333.92	2,108,584,181.33
流动资产合计		4,733,947,819.42	4,833,108,605.32
非流动资产：			
发放贷款和垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	六、9	284,431,351.98	283,784,601.93
长期股权投资	六、10	1,837,312,483.58	1,127,583,670.05
其他权益工具投资	六、11	182,484,885.90	181,535,286.68
其他非流动金融资产	六、12	395,395,001.16	395,395,001.16
投资性房地产	六、13	253,963,060.42	2,744,392.95
固定资产	六、14	12,012,146,398.88	12,961,425,370.51
在建工程	六、15	1,524,983,462.46	1,042,165,141.21
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、16	1,489,976,398.32	1,559,061,908.71
开发支出		-	-
商誉	六、17	3,146,497.53	3,146,497.53
长期待摊费用	六、18	103,147,977.42	115,785,408.11
递延所得税资产	六、19	41,431,543.03	73,555,165.54
其他非流动资产	六、20	1,143,517,402.32	899,910,908.15
非流动资产合计		19,271,936,463.00	18,646,093,352.53
资产总计		24,005,884,282.42	23,479,201,957.85

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）

2021年8月31日

编制单位：内蒙古远兴能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、21	2,661,695,712.21	3,309,047,117.85
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	六、22	1,271,129,044.34	1,734,862,000.44
应付账款	六、23	1,546,422,885.78	1,905,915,423.44
预收款项		-	-
合同负债	六、24	734,252,730.46	661,144,455.79
应付职工薪酬	六、25	130,771,144.39	123,957,990.21
应交税费	六、26	237,227,525.18	122,610,137.47
其他应付款	六、27	3,412,298,791.88	3,493,014,356.57
其中：应付利息		-	-
应付股利		350,465,245.07	37,975,180.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、28	1,528,774,342.26	1,717,539,999.98
其他流动负债	六、29	81,122,689.94	69,696,201.26
流动负债合计		11,603,694,866.44	13,137,787,683.01
非流动负债：			
长期借款	六、30	778,200,000.00	404,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	六、31	558,932,348.87	707,448,606.58
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、32	66,454,006.95	67,751,007.50
递延收益	六、33	84,231,007.96	81,053,551.08
递延所得税负债	六、19	6,215,051.92	6,832,490.78
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,494,032,415.70	1,267,085,655.94
负 债 合 计		13,097,727,282.14	14,404,873,338.95
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		8,700,659,313.46	7,109,485,237.31
少数股东权益		2,207,497,686.82	1,964,843,381.59
股东权益合计		10,908,157,000.28	9,074,328,618.90
负债和股东权益总计		24,005,884,282.42	23,479,201,957.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

2021年1-8月

编制单位：内蒙古远兴能源股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年1-8月	2020年度
一、营业总收入		8,124,693,665.20	7,698,057,885.71
其中：营业收入	六、41	8,124,693,665.20	7,698,057,885.71
二、营业总成本		5,940,745,268.67	7,490,485,927.52
其中：营业成本	六、41	4,657,887,957.79	5,815,038,468.85
税金及附加	六、42	316,892,415.19	186,412,341.64
销售费用	六、43	98,634,462.25	182,061,679.20
管理费用	六、44	591,486,607.18	892,527,446.11
研发费用	六、45	94,843,853.10	123,159,528.06
财务费用	六、46	180,999,973.16	291,286,463.66
其中：利息费用	六、46	195,359,398.12	321,527,152.17
利息收入	六、46	22,004,864.05	58,319,292.48
加：其他收益	六、47	8,898,114.18	24,599,808.89
投资收益（损失以“-”号填列）	六、48	635,138,423.89	106,526,490.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、48	634,034,878.81	98,812,111.00
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）	六、49	-	-30,188,598.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-629,378.65	-1,208,093.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、51	-238,800,161.44	-43,186,545.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、52	1,756,338.99	39,132.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,590,311,733.50	264,154,152.42
加：营业外收入	六、53	5,403,560.83	11,459,279.83
减：营业外支出	六、54	45,564,207.05	11,597,311.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,550,151,087.28	264,016,120.96
减：所得税费用	六、55	341,334,119.71	120,141,600.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,208,816,967.57	143,874,520.96
（一）按经营持续性分类		2,208,816,967.57	143,874,520.96
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,208,816,967.57	143,874,520.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		2,208,816,967.57	143,874,520.96
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,718,805,799.00	76,931,599.45
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		490,011,168.57	66,942,921.51
六、其他综合收益的税后净额		611,569.89	2,853,853.62
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、56	611,569.89	2,763,109.30
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	六、56	611,569.89	2,756,364.32
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		-100,629.52	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	六、56	712,199.41	2,756,364.32
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		-	6,744.98
1.权益法下可转损益的其他综合收益	六、56	-	6,744.98
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	六、56	-	90,744.32
七、综合收益总额		2,209,428,537.46	146,728,374.58
归属于母公司股东的综合收益总额		1,719,417,368.89	79,694,708.75
归属于少数股东的综合收益总额		490,011,168.57	67,033,665.83

法定代表人：

兔
印
为

管会计工作负责人：

印
永

会计机构负责人：

印
玉

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

内蒙古远兴能源股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是1996年11月25日经内蒙古自治区人民政府批准(内政股批字[1996]16号),由伊克昭盟化学工业集团总公司独家发起,经募集方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会批准(证监发字[1996]427号),本公司于1997年1月13日首次向社会公开发行境内上市人民币A种股票,并于1997年1月31日在深圳证券交易所上市。1997年5月2日经股东大会特别决议,通过向全体股东每10股用资本公积金转增10股,本公司股本增至43,000.00万股。1998年5月15日经临时股东大会决议,通过以1997年底总股本43,000.00万股为基数,按10:3的比例向全体股东配股,国有法人股股东全额放弃此次配股,实际配股总额为3,900.00万股,本公司股本增至46,900.00万股,并于1998年9月19日在内蒙古工商行政管理局办理变更登记,注册资本46,900.00万元。

经财政部财企[2002]213号文批准,2002年8月,本公司第一大股东鄂尔多斯市化学工业集团总公司(原内蒙古伊克昭盟化学工业(集团)总公司)将其持有的本公司24,439.0256万股国有法人股无偿划转给鄂尔多斯市国有资产投资经营有限责任公司,股权划转后,鄂尔多斯市国有资产投资经营有限责任公司为本公司第一大股东,持股比例为52.11%。

经国务院国资委国资产权[2005]1600号、国资委国资产权[2006]88号文、中国证券监督管理委员会证监公司字[2006]56号文批准,2006年5月,鄂尔多斯市国有资产投资经营有限责任公司将其持有的本公司国家股124,390,256股和120,000,000股分别转让给内蒙古博源投资集团有限公司(现更名为内蒙古博源控股集团有限公司,以下简称“博源集团”)和上海证大投资发展有限公司。博源集团成为本公司第一大股东。

本公司于2006年4月21日经公司股东会议表决通过关于实施股权分置改革的决议,根据《内蒙古远兴天然碱股权分置改革实施公告》,本公司流通股股东每持有10股流通股股份获得非流通股股东支付的对价3股对价股份。原非流通股股份性质变更为有限售条件的流通股。本次股权分置实施完成后,本公司的总股本仍为469,000,000股,所有股份均为流通股,其中有限售条件的流通股为249,327,300股(含高管27,300股),占总股本的53.16%,无限售条件的流通股A股219,672,700股,占总股本46.84%。

根据本公司于2007年8月8日召开2007年第五次临时股东大会,审议通过公司名称由“内蒙古远兴天然碱股份有限公司”变更为“内蒙古远兴能源股份有限公司”,自2007年9月6日起,公司证券简称由“天然碱”变更为“远兴能源”。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经中国证监会发行审核委员会审议通过本公司非公开发行股票的申请，本公司于2008年1月31日取得中国证监会证监许可[2008]196号核准文件，于2008年3月14日向7名特定投资者发行42,875,989股股票，募集资金632,712,117.40元，本次发行后公司的总股本为511,875,989股。

经公司2010年第三次临时股东大会和五届十二次董事会通过，以2009年12月31日的股本511,875,989股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股。转增后公司总股本由511,875,989股增至767,813,983股。

根据《关于核准内蒙古远兴能源股份有限公司向博源集团等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]772号）和《非公开发行股份购买资产协议》、《补充协议》，本公司通过发行股份收购博源集团、北京实地创业投资有限公司、上海挚信投资管理有限公司、天津汉高科技发展有限公司、建银金博投资（天津）有限公司、南昌中科摇篮创业投资中心（有限合伙）、北京中稷弘立资产管理有限公司、奥美股权投资基金（上海）中心（有限合伙）以其合计拥有的河南中源化学股份有限公司81.71%股权。上述资产重组业经中国证券监督管理委员会核准，本公司本次非公开发行新股622,739,897股，非公开发行后本公司股份数量为1,390,553,880股。

2014年12月25日，本公司根据《关于核准内蒙古远兴能源股份有限公司向博源集团等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]772号），非公开发行新股228,337,964股，非公开发行后本公司股份数量为1,618,891,844股。

经2015年度股东大会审议通过，2016年5月本公司以资本公积每10股转增8股，共转增1,295,113,475股，转增后股本变更为2,914,005,319股。

经中国证券监督管理委员会核准，2016年9月本公司非公开发行股票986,767,673股，发行后股份数量变更为3,900,772,992股。

2017年11月，本公司实施限制性股票激励计划，共发行66,400,000股限制性股票，发行后股本变更为3,967,172,992股。

2018年7月，本公司发行限制性股票激励计划的预留部分股票，共发行9,480,000股，发行后股本变更为3,976,652,992股。

2019年5月，本公司注销回购股份总数258,270,001股的20%，共51,654,001股，注销完成后股本变更为3,924,998,991股。

2019年6月，本公司回购注销60万股限制性股票，注销完成后股本变更为3,924,398,991股。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2020年3月,本公司回购注销19.20万股限制性股票,注销完成后股本变更为3,924,206,991股。

2020年12月,本公司注销15,496.20万股回购股份,回购注销2,436万股限制性股票,注销完成后股本变更为3,744,884,991股。

2021年6月,本公司注销71,472,431股回购股份,注销完成后股本变更为3,673,412,560股。

截至2021年8月31日,本公司注册资本为3,673,412,560.00元,统一社会信用代码91150000114124036R,法定代表人为宋为兔,住所为内蒙古自治区鄂尔多斯市东胜区鄂托克西街博源大厦12层。

本公司经营范围:化工产品及其原料的生产、销售;化学矿开采,煤炭洗选、加工;煤炭及制品销售;出口本企业自产的化工产品;进口本企业生产科研所需的原材料、机械设备、仪器仪表及零配件;矿山机械销售;劳务派遣服务。

本公司及各子公司主要从事纯碱、小苏打、煤炭、化肥、甲醇及其他化工产品的生产和销售。

二、资产重组情况

1. 资产重组方案概述

根据重组方案,上市公司拟采用支付现金的方式购买内蒙古纳百川资源开发有限责任公司持有的银根矿业内蒙古银根矿业有限责任公司(以下简称“银根矿业”)的14%股权、拟以现金372,500.00万元对银根矿业进行增资。本次交易实施前,上市公司持有银根矿业36%的股权;本次交易完成后,上市公司将持有银根矿业60%的股权,实现对银根矿业的控制。本次交易以2021年8月31日为评估基准日,拟收购标的银根矿业账面净资产为35,932.96万元,资产基础法评估值为1,372,219.04万元,评估增值1,336,286.08万元经交易双方协商,参考评估报告作为交易对价基础。本公司计划与内蒙古纳百川资源开发有限责任公司(以下简称“纳百川公司”)签订《股权转让协议》,纳百川公司将其持有银根矿业14%股权(即31,281,250元出资额)转让给本公司,支付方式为现金,支付价格为208,600万元。同时本公司计划与银根矿业及银根矿业其他股东签订《增资协议》,拟以现金372,500.00万元对银根矿业进行增资,其中新增注册资本55,859,375元,其余3,669,140,625元计入银根矿业资本公积。

本次交易中,中通诚资产评估有限公司采用资产基础法对标的资产进行评估并作为定价参考依据,评估增值主要资产为“内蒙古博源银根矿业有限责任公司塔木素天然碱矿采矿

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

权”，采矿权评估增值 1,336,366.08 万元。该采矿权由山西儒林资产评估事务所有限公司评估，评估基准日为 2021 年 8 月 31 日，评估采用折现现金流量法。

根据《重组管理办法》和中国证监会相关规定，资产评估机构采用收益现值法等基于未来收益预期的估值方法对拟购买的资产进行评估并作为定价参考依据的，交易双方应当就标的资产实际盈利数不足利润预测数的情况签订明确可行的补偿协议。

本次交易的业绩承诺期为 2022 年至 2027 年（其中 2022-2024 年为建设期）。纳百川和博源集团保证在业绩承诺期采用收益法评估的标的采矿权（包括在建工程中的技术实施许可费）实现的累计净利润不低于 346,532.62 万元

2. 资产重组标的资产简介

本期资产重组涉及标的公司为内蒙古博源银根矿业有限公司及其全资子公司内蒙古博源银根化工有限公司（以下简称“银根化工公司”）。

银根矿业公司成立于 2017 年 8 月 9 日，经阿拉善右旗市场监督管理局核准登记，统一社会信用代码：91152922MA0NG7KT9Y。公司法定代表人为：戴继锋；住址为：内蒙古自治区阿拉善盟阿拉善右旗塔木素苏木恩格日乌苏嘎查。经营范围：天然碱开采、加工及销售。

银根化工公司成立于 2019 年 7 月 26 日，经阿拉善右旗市场监督管理局核准登记，注册资本为 10,000 万元，股东实缴出资 10,000 万元。统一社会信用代码：91152922MA0QB75950。公司法人为：唐多钦。经营范围：天然碱开采；碳酸钠及碳酸氢钠的加工，碱类产品、盐化工产品经营，进出口业务；自产水、电、卤水、除盐水、蒸汽、母液、脱硫剂的销售；日用小苏打、消毒品（不含危险化学品）、化妆品、洗涤产品及其它日用品的生产、销售；进口本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件和相关技术，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

银根矿业公司最终控制方为内蒙古博源控股集团有限公司。

三、备考合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括 34 家子公司。本公司将银根矿业公司以及银根化工公司 2 家公司纳入本期合并财务报表范围，详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、备考合并财务报表的编制基础

本公司备考合并财务报表是以本公司与拟购买的标的资产假设本次交易在 2020 年 1 月 1 日完成，并根据本次重组完成后的架构，基于同一控制下企业合并原则，以持续经营为基础

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

并根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则》及其应用指南和准则解释的要求以及《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》等规定,在此基础上编制2020年度、2021年1-8月备考合并财务报表。

本公司以现金购买标的资产并对标的资产增资,购买纳百川公司所持有标的公司14%股权双方确认价格为208,600万元;同时本公司以现金372,500.00万元对银根矿业进行增资。本备考合并财务报表根据以下假设基础编制:

(1) 备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准,并获得深圳证券交易所的批准。

(2) 本备考合并财务报表未考虑公司募集重组配套资金事项,未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

(3) 由于本公司和交易对手均受博源集团控制,购买的标的资产构成业务,因此本备考合并财务报表是按照同一控制下企业合并的有关会计处理要求,购买的资产、负债按照原账面价值并入备考合并财务报表,支付的对价与标的资产账面净资产之间的差额部分调整资本公积与留存收益。根据资产重组方案,纳百川公司将持有银根矿业的14%股权(即31,281,250元出资额)转让给本公司,支付方式为现金,支付价格为208,600.00万元,本备考合并财务报表将收购对价计入“其他应付款”;同时本公司计划以现金372,500.00万元对银根矿业进行增资,对本备考合并财务报表无实质影响。

(4) 基于编制本备考合并财务报表的特定目的,本备考合并财务报表仅列示本财务报表期间本备考主体的备考合并财务状况和合并经营成果。本公司管理层认为,相关期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义,故本备考合并财务报表并未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表,另所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目;同时本备考合并财务报表仅列示与上述备考合并财务报表编制基础相关的部分备考合并财务报表附注,未披露与本次重组交易无直接关系的分部报告、金融工具及风险管理、公允价值估计以及资本管理等信息。本备考合并财务报表未列示备考公司财务报表及其相关附注。

五、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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、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。

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. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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,补充披露在合并财务报表中的处理方法。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,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

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,补充披露在合并财务报表中的处理方法。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,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,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;与其相关的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外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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损益,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损益。

本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,如果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,应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

8. 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。

9. 外币业务

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

10. 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

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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(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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

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。

11. 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

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	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
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合为应收融资性质保证金、押金等(仅限融资租赁保证金押金)
组合 3	本组合为应收合并范围内关联方的应收款项

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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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。

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。

12. 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四、10“金融资产和金融负债”及附注四、11“金融资产减值”。

13. 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 and 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。

14. 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”关于应收账款相关内容描述。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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”。

15. 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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

16. 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,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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

17. 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的,以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18. 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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(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四、22“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

(5) 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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 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四、22“长期资产减值”。

20. 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。

21. 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。本集团无形资产包括土地使用权、专利权、水资源使用权、采矿权和软件等。

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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 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四、22“长期资产减值”。

22. 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

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

23. 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。

24. 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。

25. 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：

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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。

26. 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。

27. 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

28. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入。

(1) 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- ①. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③. 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照成本法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- ①. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

- ③. 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- ④. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

①销售商品

对于国内销售,在产品运离厂区仓库或中转站时确认收入的实现;采用代理模式的,定期与客户确认实际消耗量后确认收入的实现;通过管道运输的甲醇销售,定期读取计量仪器的数量并经双方确认后确认收入的实现。

②提供劳务

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含技术服务、劳务服务、租赁服务、酒店服务等履约义务,由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

29. 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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 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。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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) 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、清偿负债同时进行时,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。

31. 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量,包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

32. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: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,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,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。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:①划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;②可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

33. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(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。

34. 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益,回购、转让或注销本公司股份时,不确认利得或损失。

转让库存股,按实际收到的金额与库存股账面金额的差额,计入资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股,按股票面值和注销股数减少股本,按注销库存股的账面余额与面值的差额,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。

35. 专项储备

(1) 安全生产费

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号),本公司从事原煤的开采、天然碱的开采、煤制尿素业务和天然气制甲醇业务需要提取安全生产费,具体提取标准如下:

开采原煤:按原煤开采量每吨15元提取。

开采天然碱:按采矿权证所载储量和开采年限的年平均开采量的每吨4元提取。

天然气制甲醇及尿素:以上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式平均逐月提取,其中:(一)营业收入不超过1000万元的,按照4%提取;(二)营业收入超过1000万元至1亿元的部分,按照2%提取;(三)营业收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.5%提取;(四)营业收入超过10亿元的部分,按照0.2%提取。

(2) 维简费

根据《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》(财建[2004]119号)和《鄂尔多斯市关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定的贯彻实施办法》(鄂煤局发[2005]75号),维简费的提取标准为吨煤10.5元。

本公司按规定标准提取安全生产费及维简费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。本公司使用提取的安全生产费和维简费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;本公司使用安全生产费和维简费形成固定资产的,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。

36. 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,财政部发布关于修订印发《企业会计准则第21号-租赁》的通知(财会【2018】35号)(以下简称“新租赁准则”,并要求境内上市企业自2021年1月1日起施行。	相关会计政策变更已经本公司第八届十一次董事会会议批准。	
2017年7月5日,财政部发布关于修订印发《企业会计准则第14号-收入》的通知(财会【2017】22号)(以下简称“新收入准则”,并要求境内上市企业自2020年1月1日起施行。	相关会计政策变更已经本公司第七届四十一一次董事会会议批准。	

(2) 重要会计估计变更

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本报告期未发生会计估计变更事项。

六、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%/9%/6%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7%/5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴,下表所列公司除外。
资源税	开采地下碱矿(原矿)按应税销售额的5%计缴、开采地下碱矿(选矿)按应税销售额的2.5%计缴、露天碱矿按开采量的4元/吨计缴;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。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
河南中源化学股份有限公司	15.00%
内蒙古博大实地化学有限公司	15.00%
内蒙古博源煤化工有限责任公司	15.00%
乌审旗弘昱水资源综合利用有限责任公司	15.00%
兴安盟博源化学有限公司	15.00%

2. 税收优惠

(1) 根据财政部和国家税务总局下发的《资源综合利用产品和劳务优惠目录》的通知(财税[2015]78号),本公司之子公司内蒙古博源水务有限责任公司及孙公司乌审旗弘昱水资源综合利用有限责任公司提供的污水处理服务享受增值税即征即退70%的优惠,销售再生水享受增值税即征即退50%的优惠。

(2) 本公司之子公司河南中源化学股份有限公司认证为高新技术企业,证书编号GR201941000128,2019年至2021年减按15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 本公司子公司内蒙古博源煤化工有限责任公司、本公司子公司内蒙古博大实地化学有限公司、本公司孙公司乌审旗弘昱水资源综合利用有限责任公司及兴安盟博源化学有限公

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

司本年度适用西部大开发企业所得税优惠政策,减按15%的税率缴纳企业所得税。另外根据《财政部税务总局国家发展改革委公告2020年第23号关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》规定,本公司子公司内蒙古博源煤化工有限责任公司、本公司子公司内蒙古博大实地化学有限公司、本公司孙公司乌审旗弘昱水资源综合利用有限责任公司及兴安盟博源化学有限公司自2021年-2030年享受延续西部大开发企业所得税优惠政策,减按15%的税率缴纳企业所得税。

七、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,“期初”系指2021年1月1日,“期末”系指2021年8月31日,“本期”系指2021年1月1日至8月31日,“上期”系指2020年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	278,624.36	348,583.60
银行存款	1,044,920,715.35	1,184,088,685.62
其他货币资金	481,010,656.93	398,311,929.26
合计	1,526,209,996.64	1,582,749,198.48
其中:存放在境外的款项总额		

注:2021年8月31日,本公司使用受到限制的货币资金余额为485,753,056.78元(2020年12月31日为402,576,955.88元),具体如下:

项目	期末余额
票据保证金	449,989,714.48
采矿保证金	1,020,942.45
信用证保证金	30,000,000.00
土地复垦保证金	4,742,399.85
合计	485,753,056.78

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

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

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
合计		5,621,220.00

(2) 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					
按组合计提坏账准备					
其中:商业承兑汇票					
合计					

(续上表)

类别	期初余额				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					
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

1) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票			
合计			—

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	5,678,000.00	56,780.00	1.00
合计	5,678,000.00	56,780.00	—

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

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

3. 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	8,814,571.51	4.59	8,814,571.51	100.00	
按组合计提坏账准备	183,289,308.82	95.41	4,582,633.17	2.50	178,706,675.65
其中:组合1	183,289,308.82	95.41	4,582,633.17	2.50	178,706,675.65
合计	192,103,880.33	100.00	13,397,204.68	6.97	178,706,675.65

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,814,571.51	6.39	8,814,571.51	100.00	
按组合计提坏账准备	129,031,853.03	93.61	3,867,246.82	3.00	125,164,606.21
其中:组合1	129,031,853.03	93.61	3,867,246.82	3.00	125,164,606.21
合计	137,846,424.54	100.00	12,681,818.33	9.20	125,164,606.21

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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) 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
宁夏中煤华泰化工有限公司	4,705,579.47	4,705,579.47	100.00	预计无法收回
山西能投国际贸易有限公司	3,596,387.00	3,596,387.00	100.00	预计无法收回
河北盾石商贸有限公司	462,386.36	462,386.36	100.00	预计无法收回
鞍钢股份有限公司	42,278.68	42,278.68	100.00	预计无法收回
海南伊佳医疗美容医院有限公司	7,940.00	7,940.00	100.00	预计无法收回
合计	8,814,571.51	8,814,571.51	—	—

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 (%)
1年以内(含1年)	180,476,185.45	1,804,761.85	1.00
1-2年	26,581.11	1,329.06	5.00
2-3年			
3-4年			
4-5年	50,000.00	40,000.00	80.00
5年以上	2,736,542.26	2,736,542.26	100.00
合计	183,289,308.82	4,582,633.17	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	180,476,185.45
1-2年	26,581.11
2-3年	
3-4年	3,512,436.89
4-5年	4,840,766.47
5年以上	3,247,910.41
合计	192,103,880.33

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,814,571.51					8,814,571.51
按组合计提坏账准备	3,867,246.82	715,386.35				4,582,633.17
合计	12,681,818.33	715,386.35				13,397,204.68

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 120,546,833.02 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 62.75%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,133,036.06 元。

4. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	648,769,653.49	444,858,153.57
合计	648,769,653.49	444,858,153.57

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	648,769,653.49	444,858,153.57
合计	648,769,653.49	444,858,153.57

(2) 期末已用于质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	483,659,526.51
合计	483,659,526.51

(3) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,201,700,352.30	
商业承兑汇票		
合计	1,201,700,352.30	

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	215,207,668.39	98.93	51,641,286.13	95.05
1—2 年	1,778,608.16	0.82	2,138,065.07	3.93
2—3 年	481,297.92	0.22	488,679.58	0.90
3 年以上	62,666.91	0.03	67,663.91	0.12
合计	217,530,241.38	100.00	54,335,694.69	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 113,496,742.59 元,占预付款项期末余额合计数的比例 52.18%。

6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	140,826,455.34	136,974,001.38
合计	140,826,455.34	136,974,001.38

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	期初账面余额
往来款	156,569,150.99	180,066,046.38
勘探费	33,000,000.00	33,000,000.00
保证金、押金	3,572,980.42	4,512,959.32
其他	28,009,859.02	10,571,941.16
合计	221,151,990.43	228,150,946.86

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(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	10,299,243.59		80,877,701.89	91,176,945.48
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	-29,227.70			-29,227.70
本期转回				
本期转销				
本期核销	488,757.83		10,333,424.86	10,822,182.69
其他变动				
2021年8月31日余额	9,781,258.06		70,544,277.03	80,325,535.09

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	12,622,716.23
1-2年	34,317,450.17
2-3年	121,777,304.48
3-4年	14,229,364.84
4-5年	624,295.00
5年以上	37,580,859.71
合计	221,151,990.43

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	91,176,945.48	-29,227.70		10,822,182.69		80,325,535.09
合计	91,176,945.48	-29,227.70		10,822,182.69		80,325,535.09

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
其他应收款	10,822,182.69

(6) 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	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
鄂尔多斯市世伟化工有限公司	往来款	118,770,000.00	2-3年	53.96	21,887,490.10
内蒙古自治区有色地质勘查局	勘探费	33,000,000.00	1-2年	14.99	6,062,170.06
宁夏金海永和泰冶化有限公司	往来款	12,521,828.13	3-4年	5.69	12,521,828.13
内蒙古博源华禧煤业有限责任公司	往来款	11,338,219.30	5年以上	5.15	11,338,219.30
内蒙古中蒙圣元商贸有限公司	往来款	7,722,355.23	5年以上	3.51	7,722,355.23
合计	—	183,352,402.66	—	83.30	59,532,062.82

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	293,138,768.00	26,450,959.84	266,687,808.16
库存商品	202,142,792.22	711,150.50	201,431,641.72
周转材料	16,052,152.70	863,139.58	15,189,013.12
合计	511,333,712.92	28,025,249.92	483,308,463.00

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	221,369,941.04	21,779,892.94	199,590,048.10
库存商品	160,989,725.15	711,150.50	160,278,574.65
周转材料	15,816,066.49	863,139.58	14,952,926.91
合计	398,175,732.68	23,354,183.02	374,821,549.66

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	21,779,892.94	4,671,066.90				26,450,959.84
库存商品	711,150.50					711,150.50
周转材料	863,139.58					863,139.58
合计	23,354,183.02	4,671,066.90				28,025,249.92

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值	—	生产领用
库存商品	成本高于可变现净值	—	实现销售
周转材料	成本高于可变现净值	—	—

注: 质押、抵押借款的受限资产类别以及金额, 参见附注六、50、所有权或使用权受到限制的资产。

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期、结构性存款、贷款保证金及利息	1,429,056,124.21	1,949,670,043.79
预缴及待抵税金、出口退税	26,643,995.71	47,428,795.55
待摊保险费	4,813,007.48	4,147,190.11
河道治理成本	29,757,341.85	9,764,081.97
待摊矿建工作面	53,275,524.01	119,437,060.91
减: 待摊矿建工作面减值	4,949,659.34	21,862,991.00
合计	1,538,596,333.92	2,108,584,181.33

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

注：①根据管理层持有意图本公司将以收取合同现金流量为目标、符合“本金+利息”的合同现金流量特征定期、结构性存款等短期理财产品，作为以摊余成本计量的金融资产核算，在“其他流动资产”项目列报；②质押、抵押借款的受限资产类别以及金额，参见附注六、50、所有权或使用权受到限制的资产。

9. 长期应收款

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	78,363,594.30		78,363,594.30	0.90%-0.91%
其中：未实现融资收益	-136,405.70		-136,405.70	
特许经营权	206,067,757.68		206,067,757.68	6.5%
合计	284,431,351.98		284,431,351.98	—

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	78,130,444.25		78,130,444.25	0.90%-0.91%
其中：未实现融资收益	-369,555.75		-369,555.75	
特许经营权	205,654,157.68		205,654,157.68	6.5%
合计	283,784,601.93		283,784,601.93	—

10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		新增/追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
阿拉善盟博源银根生态建设有限公司		500,000.00		-163,812.31	
联营企业					
中昊碱业有限公司	6,711,835.18	973,000.00		46,655.13	
乌审旗蒙大能源环保有限公司	4,951,040.28			1,317,784.41	
鄂尔多斯市泰盛恒矿业有限责任	168,300,000.00				

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		新增/追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
公司					
内蒙古中煤远兴能源化工有限公司	271,577,504.02			21,163,531.24	-80,799.19
乌审旗蒙大矿业有限责任公司	676,043,290.57			611,670,720.34	-19,830.33
合计	1,127,583,670.05	1,473,000.00		634,034,878.81	-100,629.52

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业						
阿拉善盟博源银根生态建设有限公司					336,187.69	
联营企业						
中昊碱业有限公司					7,731,490.31	
乌审旗蒙大能源环保有限公司					6,268,824.69	
鄂尔多斯市泰盛恒矿业有限责任公司					168,300,000.00	
内蒙古中煤远兴能源化工有限公司					292,660,236.07	
乌审旗蒙大矿业有限责任公司	74,321,564.24				1,362,015,744.82	
合计	74,321,564.24				1,837,312,483.58	

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
中盐榆林盐化有限公司	113,138,681.09	112,189,081.87
乌审旗纳林河消防设备维修服务有限公司	7,069,885.38	7,069,885.38
内蒙古碱湖化工有限公司	11,875,000.00	11,875,000.00
内蒙古新西北能源发展股份有限公司	50,401,319.43	50,401,319.43
合计	182,484,885.90	181,535,286.68

(2) 本期非交易性权益工具投资

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
中盐榆林盐化有限公司		77,839,973.50			不以出售为目的	不适用
乌审旗纳林河消防设备维修服务有限公司		269,885.38			不以出售为目的	不适用
内蒙古碱湖化工有限公司		11,000,000.00			不以出售为目的	不适用
内蒙古新西北能源发展股份有限公司		401,319.43			不以出售为目的	不适用
合计		89,511,178.31			---	---

12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	395,395,001.16	395,395,001.16
其中：权益工具投资	395,395,001.16	395,395,001.16
合计	395,395,001.16	395,395,001.16

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,533,823.00		8,533,823.00
2. 本期增加金额	251,603,836.52	24,153,121.00	275,756,957.52
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	260,137,659.52	24,153,121.00	284,290,780.52
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	5,789,430.05		5,789,430.05
2. 本期增加金额	22,296,301.35	2,241,988.70	24,538,290.05
(1) 计提或摊销	22,296,301.35	2,241,988.70	24,538,290.05
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	28,085,731.40	2,241,988.70	30,327,720.10
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	232,051,928.12	21,911,132.30	253,963,060.42
2. 期初账面价值	2,744,392.95		2,744,392.95

14. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	12,012,146,398.88	12,961,425,370.51
固定资产清理		
合计	12,012,146,398.88	12,961,425,370.51

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	7,925,815,803.70	12,979,607,786.8	132,221,862.11	130,484,812.95	21,168,130,265.56

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2. 本期增加金额	62,948,965.50	176,452,235.32	931,511.85	693,860.95	241,026,573.62
(1) 购置		10,694,765.33	931,511.85	693,860.95	12,320,138.13
(2) 在建工程转入	62,948,965.50	165,757,469.99			228,706,435.49
3. 本期减少金额	273,098,523.29	76,449,860.28	3,240,505.86	9,286,346.48	362,075,235.91
(1) 处置或报废	21,494,686.77	76,449,860.28	3,240,505.86	9,286,346.48	110,471,399.39
(2) 转入投资性房地产	251,603,836.52				251,603,836.52
4. 期末余额	7,715,666,245.91	13,079,610,161.84	129,912,868.10	121,892,327.42	21,047,081,603.27
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,719,923,585.73	5,945,003,713.87	104,751,447.63	71,363,459.04	7,841,042,206.27
2. 本期增加金额	179,344,535.03	512,602,873.60	2,876,599.07	8,562,312.27	703,386,319.97
(1) 计提	179,344,535.03	512,602,873.60	2,876,599.07	8,562,312.27	703,386,319.97
3. 本期减少金额	26,184,871.56	63,377,511.92	2,170,356.70	5,629,907.41	97,362,647.59
(1) 处置或报废	8,384,012.43	63,377,511.92	2,170,356.70	5,629,907.41	79,561,788.46
(2) 转入投资性房地产	17,800,859.13				17,800,859.13
4. 期末余额	1,873,083,249.20	6,394,229,075.55	105,457,690.00	74,295,863.90	8,447,065,878.65
三、减值准备					
1. 期初余额	188,825,193.83	176,059,711.37	267.08	777,516.50	365,662,688.78
2. 本期增加金额	140,164,222.52	93,506,072.02			233,670,294.54
(1) 计提	140,164,222.52	93,506,072.02			233,670,294.54
3. 本期减少金额		11,302,580.38		161,077.20	11,463,657.58
(1) 处置或报废		11,302,580.38		161,077.20	11,463,657.58
4. 期末余额	328,989,416.35	258,263,203.01	267.08	616,439.30	587,869,325.74
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,513,593,580.36	6,427,117,883.28	24,454,911.02	46,980,024.22	12,012,146,398.88
2. 期初账面价值	6,017,067,024.14	6,858,544,361.56	27,470,147.40	58,343,837.41	12,961,425,370.51

注：①质押、抵押借款的受限资产类别以及金额，参见附注六、50、所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	674,595,895.19	166,918,664.56	282,806,221.02	224,871,009.61

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	370,970,106.50	219,817,918.55	145,999,764.17	5,152,423.78
电子设备及其他	1,631,587.17	1,553,405.14	54,524.83	23,657.20
合计	1,047,197,588.86	388,289,988.25	428,860,510.02	230,047,090.59

(3) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	1,461,612.63	662,845.73		798,766.90
合计	1,461,612.63	662,845.73		798,766.90

(4) 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
房屋及建筑物	342,208,879.96	正在积极办理

15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,522,565,692.55	1,038,323,665.11
工程物资	2,417,769.91	3,841,476.10
合计	1,524,983,462.46	1,042,165,141.21

15.1 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
纯碱生产线	563,153,791.34		563,153,791.34
技改联产乙二醇项目	337,232,456.44	100,224,983.75	237,007,472.69
矿建项目	197,977,240.10		197,977,240.10
井建项目	141,477,787.10		141,477,787.10
浓盐水零排放技术改造项目	48,348,913.54		48,348,913.54
环境治理项目	44,876,658.91		44,876,658.91
30万吨合成氨制52万吨尿素项目	22,574,783.86		22,574,783.86
其他工程项目	283,515,340.93	16,366,295.92	267,149,045.01
合计	1,639,156,972.22	116,591,279.67	1,522,565,692.55

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
纯碱生产线	151,350,572.01		151,350,572.01
技改联产乙二醇项目	304,262,073.14	100,224,983.75	204,037,089.39
矿建项目	84,454,974.70		84,454,974.70
井建项目	100,871,569.39		100,871,569.39
母液综合利用项目	93,971,193.70		93,971,193.70
30万吨合成氨制52万吨尿素项目	59,333,859.40		59,333,859.40
其他工程项目	360,670,702.44	16,366,295.92	344,304,406.52
合计	1,154,914,944.78	116,591,279.67	1,038,323,665.11

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
纯碱生产线	151,350,572.01	411,803,219.33			563,153,791.34
技改联产乙二醇项目	304,262,073.14	32,970,383.30			337,232,456.44
矿建项目	84,454,974.70	113,522,265.40			197,977,240.10
井建项目	100,871,569.39	40,606,217.71			141,477,787.10
产品结构调整项目	38,844,425.93	1,641,294.48			40,485,720.41
30万吨合成氨制52万吨尿素项目	59,333,859.40		36,759,075.54		22,574,783.86
母液综合利用项目	93,971,193.70	44,117,978.50	138,089,172.20		
合计	833,088,668.27	644,661,358.72	174,848,247.74		1,302,901,779.25

内蒙古远兴能源股份有限公司备考合并财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续上表)

工程名称	预算数 (亿元)	工程累计 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
纯碱生产线	171.18	3.29	6.44	3,140,913.63	2,949,437.24	6.01	自筹、借款
技改联产乙二醇项目	22.56	14.95	缓建状 态				其他来源
矿建项目	23.52	8.42	18.53	502,791.69	306,491.68	4.88	自筹、借款
井建项目	1.55	91.26	91.26				其他来源
产品结构调整项目	0.66	61.19	61.19				其他来源
30万吨合成氨制52万吨尿素项目	38.53	99.90	99.90	22,858,004.14			募投资金、 其他来源
母液综合利用项目	1.88	100.00	100.00				其他来源
合计	—	—	—	26,501,709.46	3,255,928.92	—	

15.2 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	783,164.60	458,800.00	324,364.60	2,501,320.35		2,501,320.35
专用材料	2,093,405.31		2,093,405.31	1,340,155.75		1,340,155.75
合计	2,876,569.91	458,800.00	2,417,769.91	3,841,476.1		3,841,476.1

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	水资源使用权	采矿权	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	744,254,679.99	166,257,499.16	91,673,750.00	981,399,731.90	17,658,537.38	2,001,244,198.43
2. 本期增加金额	1,677,472.40			2,782,373.64	506,584.08	4,966,430.12
(1) 购置	1,677,472.40			2,782,373.64	506,584.08	4,966,430.12
3. 本期减少金额	24,153,121.00					24,153,121.00
(1) 处置	24,153,121.00					24,153,121.00
(2) 其他减少						
4. 期末余额	721,779,031.39	166,257,499.16	91,673,750.00	984,182,105.54	18,165,121.46	1,982,057,507.55
二、累计摊销						
1. 期初余额	139,974,359.30	116,154,116.53	1,113,446.36	175,263,464.60	9,676,902.93	442,182,289.72
2. 本期增加金额	10,370,682.64	7,617,647.25	2,969,190.32	29,822,964.47	1,038,281.85	51,818,766.53
(1) 计提	10,370,682.64	7,617,647.25	2,969,190.32	29,822,964.47	1,038,281.85	51,818,766.53
3. 本期减少金额	1,919,947.02					1,919,947.02
(1) 处置	1,919,947.02					1,919,947.02
(2) 其他减少						
4. 期末余额	148,425,094.92	123,771,763.78	4,082,636.68	205,086,429.07	10,715,184.78	492,081,109.23
三、减值准备						
1. 期初余额						

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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	土地使用权	专利权	水资源使用权	采矿权	软件	合计
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	573,353,936.47	42,485,735.38	87,591,113.32	779,095,676.47	7,449,936.68	1,489,976,398.32
2. 期初账面价值	604,280,320.69	50,103,382.63	90,560,303.64	806,136,267.30	7,981,634.45	1,559,061,908.71

注：质押、抵押借款的受限资产类别以及金额，参见附注六、50、所有权或使用权受到限制的资产

(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	68,317,049.50	正在办理

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
内蒙古远兴江山化工有限公司	23,045,700.18			23,045,700.18
桐柏博源新型化工有限公司	3,146,497.53			3,146,497.53
锡林郭勒准棚煤业有限责任公司	1,507,248.74			1,507,248.74
内蒙古宇创能源有限责任公司	817,191.66			817,191.66
合计	28,516,638.11			28,516,638.11

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
内蒙古远兴江山化工有限公司	23,045,700.18			23,045,700.18
桐柏博源新型化工有限公司				
锡林郭勒准棚煤业有限责任公司	1,507,248.74			1,507,248.74
内蒙古宇创能源有限责任公司	817,191.66			817,191.66
合计	25,370,140.58			25,370,140.58

18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
构筑物及管道	39,892,634.21		3,712,676.24	36,179,957.97
临建设施	13,379,465.98		1,245,491.82	12,133,974.16
土地塌陷补偿费	54,454,310.13		7,382,504.85	47,071,805.28
其他	8,058,997.79		296,757.78	7,762,240.01
合计	115,785,408.11		12,637,430.69	103,147,977.42

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	56,496,629.87	8,582,727.55	32,374,661.68	4,952,707.11
内部交易未实现利润	2,580,628.66	645,157.17	2,580,628.66	645,157.17
可抵扣亏损	20,216,895.37	3,104,128.16	274,198,214.73	41,236,521.37
未结算费用	13,473,687.63	2,923,113.88	27,812,496.55	4,844,254.56
未支付工资	59,073,295.55	9,816,154.29	42,369,200.12	7,102,043.71
未支付的利息	1,911,204.32	290,873.36	2,145,006.37	325,761.38
递延收益	16,694,388.09	2,884,798.26	11,179,273.65	2,062,411.09
弃置费用	3,467,200.00	520,080.00	3,352,508.75	651,543.19
采矿权未确认融资费用	23,623,480.45	3,543,522.07	4,874,264.03	731,139.60
资产折旧年限差异	17,906,548.53	2,685,982.28	16,805,165.54	2,520,774.83
试车利润	54,543,764.98	6,435,006.01	56,552,343.54	8,482,851.53
合计	269,987,723.45	41,431,543.03	474,243,763.62	73,555,165.54

(2) 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	10,280,396.18	2,543,110.51	9,330,796.96	2,305,710.70
未到期的利息收入	13,643,859.73	2,663,959.16	21,544,830.71	3,846,032.10
固定资产一次性扣除加速折旧	4,370,760.50	655,614.08	4,538,319.86	680,747.98
弃置费用	2,349,121.10	352,368.17		
合计	33,287,615.56	6,215,051.92	35,413,947.53	6,832,490.78

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,048,841,180.20	664,486,734.96
可抵扣亏损	1,539,903,281.81	1,731,595,775.45
合计	2,588,744,462.01	2,396,082,510.41

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2021年度	343,746,899.24	348,993,471.74	
2022年度	210,674,568.99	223,955,592.39	
2023年度	332,860,302.74	457,273,218.16	
2024年度	243,253,363.92	246,407,990.59	
2025年度	297,410,397.63	454,965,502.57	
2026年度	111,957,749.29	1,731,595,775.45	
合计	1,539,903,281.81	348,993,471.74	

20. 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	588,910,320.10		588,910,320.10
待抵扣进项税	303,361,355.50		303,361,355.50
预付采矿权	160,000,000.00		160,000,000.00
煤炭勘探支出	74,829,200.00		74,829,200.00
预缴土地出让金、土地补偿款	16,416,526.72		16,416,526.72
合计	1,143,517,402.32		1,143,517,402.32

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	335,191,784.01		335,191,784.01
待抵扣进项税	306,252,624.67		306,252,624.67
预付采矿权	160,000,000.00		160,000,000.00
煤炭勘探支出	74,829,200.00		74,829,200.00

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴土地出让金、土地补偿款	16,416,526.72		16,416,526.72
探矿权	7,220,772.75		7,220,772.75
合计	899,910,908.15		899,910,908.15

21. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	330,000,000.00	432,000,000.00
抵押借款	931,030,000.00	942,030,000.00
保证借款	370,000,000.00	641,770,000.00
信用借款	1,022,479,500.00	1,290,440,000.00
借款利息	8,186,212.21	2,807,117.85
合计	2,661,695,712.21	3,309,047,117.85

注：①质押、抵押借款的受限资产类别以及金额，参见附注六、50、所有权或使用权受到限制的资产；②信用借款包含票据融资1,022,479,500.00元。

22. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,204,283,903.34	1,663,989,847.97
商业承兑汇票	66,845,141.00	70,872,152.47
合计	1,271,129,044.34	1,734,862,000.44

23. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款、设备款	550,166,936.31	928,659,488.14
材料款	453,311,431.27	576,600,780.35
费用及其他	300,487,494.51	206,218,254.95
特许经营权	194,436,900.00	194,436,900.00
专利使用权费	48,020,123.69	
合计	1,546,422,885.78	1,905,915,423.44

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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) 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
桐柏县财政局	194,436,900.00	尚未结算
鄂尔多斯市东胜区经济和信息化局	53,367,794.01	尚未结算
航天长征化学工程股份有限公司	10,694,537.18	尚未结算
中国化学工程第六建设有限公司	8,821,587.83	尚未结算
合计	267,320,819.02	—

24. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	734,252,730.46	661,144,455.79
合计	734,252,730.46	661,144,455.79

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	121,759,580.31	400,081,586.65	392,468,364.58	129,372,802.38
离职后福利-设定提存计划	2,198,409.90	35,038,496.60	35,838,564.49	1,398,342.01
合计	123,957,990.21	435,120,083.25	428,306,929.07	130,771,144.39

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	103,553,399.29	317,351,008.24	312,975,173.76	107,929,233.77
职工福利费		25,987,105.63	25,987,105.63	
社会保险费	685,502.03	20,817,178.25	21,123,935.85	378,744.43
其中: 医疗保险费	387,882.84	17,363,366.50	17,672,619.92	78,629.42
工伤保险费	171,537.06	2,067,181.63	2,061,310.10	177,408.59
生育保险费	117,591.13	1,052,251.68	1,052,837.39	117,005.42
大额医疗保险	8,491.00	334,378.44	337,168.44	5,701.00
住房公积金	1,824,378.07	24,704,020.00	26,053,982.13	474,415.94
工会经费和职工教育经费	15,696,300.92	11,222,274.53	6,328,167.21	20,590,408.24

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	121,759,580.31	400,081,586.65	392,468,364.58	129,372,802.38

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,194,661.89	32,822,881.30	33,333,869.55	683,673.64
失业保险费	175,748.01	1,661,415.30	1,697,694.94	139,468.37
企业年金缴费	828,000.00	554,200.00	807,000.00	575,200.00
合计	2,198,409.90	35,038,496.60	35,838,564.49	1,398,342.01

26. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	99,195,339.41	12,414,329.88
增值税	76,936,689.80	26,430,268.13
资源税	36,503,584.71	18,370,312.99
房产税	5,163,540.35	3,364,038.41
城市维护建设税	3,884,227.63	1,369,558.33
土地使用税	2,883,558.29	1,755,578.38
个人所得税	2,557,143.33	1,698,424.31
教育费附加	2,202,876.26	796,857.18
水资源税	2,269,607.94	915,912.50
印花税	1,778,993.31	985,918.27
地方教育费附加	1,467,310.62	529,964.50
水利建设基金	1,081,189.03	978,797.12
环境保护税	1,044,498.72	1,585,314.76
耕地占用税		51,414,862.71
其他	258,965.78	
合计	237,227,525.18	122,610,137.47

27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	350,465,245.07	37,975,180.65
其他应付款	3,061,833,546.81	3,455,039,175.92
合计	3,412,298,791.88	3,493,014,356.57

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
香港资源投资有限公司	310,400,000.00	30,000,000.00
Fertilizer Resources Investment Limited	27,550,000.00	
信弘控股有限公司	12,515,245.07	6,803,245.07
乌审旗苏里格投资有限责任公司		1,171,935.58
合计	350,465,245.07	37,975,180.65

27.2 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	期初余额
股权转让款	2,786,500,000.00	3,197,500,000.00
往来款及其他	275,011,751.74	158,579,325.43
限制性股票回购义务	321,795.07	321,795.07
扶贫借款		98,638,055.42
合计	3,061,833,546.81	3,455,039,175.92

注：根据资产重组方案，纳百川公司将持有银根矿业的14%股权（即31,281,250元出资额）转让给本公司，支付方式为现金，支付价格为208,600万元，本备考合并财务报表将收购对价计入“其他应付款”科目。

(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
水资源费	17,131,193.92	尚未支付
合计	17,131,193.92	—

28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	179,200,000.00	342,500,000.00
一年内到期的长期借款利息	8,082,497.86	1,026,067.55
一年内到期的长期应付款	1,341,491,844.40	1,374,013,932.43
合计	1,528,774,342.26	1,717,539,999.98

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	81,122,689.94	69,696,201.26
合计	81,122,689.94	69,696,201.26

30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		82,500,000.00
抵押借款	404,000,000.00	464,000,000.00
保证借款	553,400,000.00	200,000,000.00
长期借款利息	8,082,497.86	1,026,067.55
减：一年内到期部分（附注六、28）	187,282,497.86	343,526,067.55
合计	778,200,000.00	404,000,000.00

注：质押、抵押借款的受限资产类别以及金额，参见附注六、50、所有权或使用权受到限制的资产。

31. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	558,932,348.87	707,448,606.58
专项应付款		
合计	558,932,348.87	707,448,606.58

长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
市场化债转股本金	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
售后租回应付租金	454,393,889.73	595,497,919.64
资源价款	422,614,709.12	442,104,600.00
市场化债转股利息	21,355,555.61	42,366,666.71
扶贫到户增收借款	1,493,352.66	1,493,352.66
采矿使用权费	566,686.15	
减：一年内到期部分（附注六、28）	1,341,491,844.40	1,374,013,932.43
合计	558,932,348.87	707,448,606.58

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
土地复垦及环境治理基金	66,454,006.95	67,751,007.50	固定资产预计弃置费用
合计	66,454,006.95	67,751,007.50	—

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	80,603,640.65	5,610,000.00	2,432,543.12	83,781,097.53
售后回租	449,910.43			449,910.43
合计	81,053,551.08	5,610,000.00	2,432,543.12	84,231,007.96

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
“发动机计划”项目建设补助	47,985,945.84			822,164.16		47,163,781.68	与资产相关
拆迁补贴款	11,382,188.87			368,653.92		11,013,534.95	与资产相关
大气污染防治政府补贴		5,610,000.00				5,610,000.00	与收益相关
污水处理项目基础设施补助	5,833,332.84			555,555.60		5,277,777.24	与资产相关
征地补偿	4,324,072.90			61,447.44		4,262,625.46	与资产相关
二氧化碳回收综合利用及制氧技改	4,526,666.57			431,111.12		4,095,555.45	与资产相关
水煤浆气化渣在土壤调理剂及新型化肥中的综合应用	3,000,000.00					3,000,000.00	与收益相关

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
2*75 吨锅炉烟气脱硫脱硝技改项目	1,344,150.00					1,344,150.00	与资产相关
污水处理工程	1,412,901.59			152,952.60		1,259,948.99	与资产相关
政府基础建设补贴款	794,382.04			40,658.28		753,723.76	与资产相关
合计	80,603,640.65	5,610,000.00		2,432,543.12		83,781,097.53	

34. 股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司股东权益合计	8,700,659,313.46	7,109,485,237.31
少数股东权益	2,207,497,686.82	1,964,843,381.59
合计	10,908,157,000.28	9,074,328,618.90

35. 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		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,065,311,988.74	4,605,836,140.84	7,631,579,175.38	5,759,917,873.95
其他业务	59,381,676.46	52,051,816.95	66,478,710.33	55,120,594.90
合计	8,124,693,665.20	4,657,887,957.79	7,698,057,885.71	5,815,038,468.85

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
其中：纯碱	1,480,738,213.69	1,646,887,908.68
小苏打	914,395,167.46	1,247,284,382.72
煤炭	1,901,597,696.65	638,941,484.67
尿素	2,158,571,240.40	2,475,284,637.00
甲醇	1,398,523,548.68	1,461,500,278.33
其他	270,867,798.32	228,159,194.31

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本期发生额	上期发生额
合计	8,124,693,665.20	7,698,057,885.71

36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	210,959,183.56	96,511,761.71
城市维护建设税	19,833,382.88	9,704,242.12
房产税	14,849,371.12	20,864,384.32
教育费附加	11,708,263.15	5,666,595.98
土地使用税	11,099,873.36	15,298,795.31
地方教育费附加	7,805,992.56	3,782,245.24
水利建设基金	6,572,203.18	5,267,097.29
煤管费	6,542,141.78	1,855,610.94
印花税	5,956,053.26	6,595,575.07
水资源费	5,758,718.19	11,411,588.20
环境保护税	4,342,990.46	9,424,706.66
其他税金	11,464,241.69	29,738.80
合计	316,892,415.19	186,412,341.64

37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售佣金	38,748,498.73	59,201,304.03
劳务费	17,707,467.96	22,996,443.75
职工薪酬	13,393,885.40	16,853,275.48
装卸费	11,226,755.05	17,427,592.37
租赁及仓储费	5,832,049.33	14,860,942.43
修理费	4,988,443.80	13,303,240.08
倒库费	1,790,621.26	2,492,619.01
市场开发费	1,578,502.76	2,695,862.65
招待费	909,461.97	357,237.14
会务参展费	419,415.20	602,160.82
其他	2,039,360.79	31,271,001.44
合计	98,634,462.25	182,061,679.20

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	142,434,392.13	188,003,474.57
大修费	95,082,208.87	157,250,086.67
折旧及摊销	80,587,315.74	125,628,075.03
预计无法开采的矿建工作面	49,671,816.66	
中小修理费	43,570,933.59	102,491,278.94
村民搬迁补偿款	28,128,192.76	35,359,363.35
制造费用停产结转	32,277,678.58	59,814,165.55
环境综合治理费	11,365,828.22	19,458,748.53
保险费	10,511,437.92	16,082,094.23
物业管理费	9,050,276.80	12,091,033.96
业务招待费	14,600,725.66	33,117,407.95
劳务费	7,771,168.81	15,309,944.75
中介费	7,544,979.62	11,472,150.41
水电费	6,921,436.89	6,770,543.18
用车费	5,301,046.07	11,232,312.94
预计无法形成采矿权的勘探费	5,005,085.26	39,999,830.70
疫情防控费用		13,105,028.28
其他	41,662,083.60	45,341,907.07
合计	591,486,607.18	892,527,446.11

39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
动力费用	42,920,260.76	50,611,117.24
职工薪酬	19,151,168.10	26,477,857.67
开发及制造费	7,814,105.58	15,592,130.88
材料	8,185,322.98	11,287,363.72
委托研发费	12,155,849.06	10,869,034.28
设计费	222,982.44	3,396,226.43
折旧费	2,627,408.18	3,132,698.71
研发购置费	1,043,000.00	59,291.12
其他费用	723,756.00	1,733,808.01
合计	94,843,853.10	123,159,528.06

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	198,615,327.04	321,527,152.17
减：利息收入	22,004,864.05	58,319,292.48
利息资本化金额	3,255,928.92	
加：汇兑损失	409,440.73	2,604,447.08
银行手续费及其他	7,235,998.36	25,474,156.89
合计	180,999,973.16	291,286,463.66

41. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	2,906,651.17	1,274,040.56
以工代训补贴	1,210,800.00	1,523,226.00
研发财政补助专项资金	1,190,000.00	2,000,000.00
“发动机计划”项目建设补助	822,164.16	1,233,246.24
污水处理项目基础设施补助	555,555.60	833,333.40
自治区绿色制造业示范单位项目资金	500,000.00	
二氧化碳回收综合利用及制氧技改	431,111.12	646,666.68
拆迁补贴款	368,653.92	552,980.88
人才储备补贴	155,000.00	
污水处理工程	152,952.60	229,598.41
稳岗补贴	141,218.28	6,592,650.27
个税手续费返还	132,756.20	257,747.49
退役士兵扣减增值税优惠	108,000.00	256,500.00
餐饮行业免征增值税	90,365.63	
征地补偿	61,447.44	92,171.16
政府基础建设补贴款	40,658.28	60,817.91
乌审旗财政局专利奖励	14,000.00	24,000.00
财政局援企业补贴	9,757.98	166,842.11
特种设备检验所培训补助	5,716.80	14,416.80
鄂尔多斯市康巴什区商务和科技局进口博览会专项资金	1,305.00	
经营困难企业补贴		3,132,900.00
先进单位和先进个人奖励		1,470,500.00
能量系统优化项目		1,018,500.24
重点产业发展专项资金		790,000.00

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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	上期发生额
以奖代补资金		700,000.00
乌审旗财政局研发实验室奖励		500,000.00
乌审旗财政局国家高新技术企业奖励		500,000.00
职业技能提升补贴		215,094.34
水煤浆气化渣项目科技计划补助		141,509.43
企业赶超贡献奖		100,000.00
工业企业结构调整专项奖补资金		100,000.00
财源建设贡献奖		100,000.00
工伤保险返还		55,879.03
乌审旗总工会防控疫情资金		10,000.00
商贸服务企业补贴款		3,640.47
其他		3,547.47
合计	8,898,114.18	24,599,808.89

42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	634,034,878.81	98,812,111.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,103,545.08	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		7,690,300.00
处置长期股权投资产生的投资收益		24,079.62
合计	635,138,423.89	106,526,490.62

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-30,188,598.84
合计		-30,188,598.84

44. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	56,780.00	-56,780.00
应收账款坏账损失	-715,386.35	3,990,192.38
其他应收款坏账损失	29,227.70	-5,141,505.84
合计	-629,378.65	-1,208,093.46

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,671,066.90	-9,760,555.04
固定资产减值损失	-233,670,294.54	-14,522,113.89
在建工程减值损失		-18,903,876.86
工程物资减值损失	-458,800.00	
合计	-238,800,161.44	-43,186,545.79

46. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,756,338.99	39,132.81	1,756,338.99
合计	1,756,338.99	39,132.81	1,756,338.99

47. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
保险赔款	2,663,853.16	6,966,051.70	2,663,853.16
其他	2,739,707.67	4,493,228.13	2,739,707.67
合计	5,403,560.83	11,459,279.83	5,403,560.83

48. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	4,460,000.00	8,103,329.00	4,460,000.00
非流动资产毁损报废损失	13,246,181.24	984,430.46	13,246,181.24
罚款、滞纳金	27,745,555.81	200,710.08	27,745,555.81
其他	112,470.00	2,308,841.75	112,470.00
合计	45,564,207.05	11,597,311.29	45,564,207.05

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	309,940,415.57	114,542,795.25
递延所得税费用	31,393,704.14	5,598,804.75
合计	341,334,119.71	120,141,600.00

(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	2,550,151,087.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	637,537,771.82
子公司适用不同税率的影响	-218,767,699.25
调整以前期间所得税的影响	604,839.43
非应税收入的影响	-158,420,234.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,198,232.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,414,124.00
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	78,595,333.10
所得税费用	341,334,119.71

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	3,477,123,702.21	贷款抵押及融资租赁抵押
其他流动资产	1,420,186,000.00	保证金
货币资金	485,753,056.78	保证金
应收款项融资	483,659,526.51	票据池质押
无形资产	344,566,035.64	贷款抵押及融资租赁抵押
存货	66,476,945.81	贷款抵押
合计	6,277,765,266.95	—

51. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	—

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	85,312.88	6.4679	551,795.18

52. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
大气污染防治政府补贴	5,610,000.00	递延收益	
增值税即征即退	2,906,651.17	其他收益	2,906,651.17
财政贴息	2,160,000.00	财务费用	2,160,000.00
以工代训补贴	1,210,800.00	其他收益	1,210,800.00
研发财政补助专项资金	1,190,000.00	其他收益	1,190,000.00
自治区绿色制造业示范单位项目资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
人才储备补贴	155,000.00	其他收益	155,000.00
稳岗补贴	141,218.28	其他收益	141,218.28
个税手续费返还	132,756.20	其他收益	132,756.20
退役士兵扣减增值税优惠	108,000.00	其他收益	108,000.00
餐饮行业免征增值税	90,365.63	其他收益	90,365.63
乌审旗财政局专利奖励	14,000.00	其他收益	14,000.00
财政局援企业补贴	9,757.98	其他收益	9,757.98
特种设备检验所培训补助	5,716.80	其他收益	5,716.80
鄂尔多斯市康巴什区商务和科技局进口博览会专项资金	1,305.00	其他收益	1,305.00
合计	14,235,571.06	—	8,625,571.06

八、合并范围的变化

本报告期内无合并范围的变化。

九、其他主体中的权益

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(%)	
河南中源化学股份有限公司	河南	河南	化工	81.71		同一控制下

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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(%)	
						企业合并
内蒙古博源煤化工有限责任公司	内蒙古	内蒙古	煤炭开采	70.00		同一控制下企业合并
内蒙古博源联合化工有限公司	内蒙古	内蒙古	化工	80.00		同一控制下企业合并
桐柏博源新型化工有限公司	河南	河南	化工		74.97	非同一控制下企业合并
桐柏海晶碱业有限责任公司	河南	河南	化工		100.00	非同一控制下企业合并
内蒙古博源水务有限责任公司	内蒙古	内蒙古	水处理	51.00		非同一控制下企业合并
鄂尔多斯市伊化天然气有限责任公司	内蒙古	内蒙古	贸易	100.00		非同一控制下企业合并
内蒙古远兴江山化工有限公司	内蒙古	内蒙古	化工	100.00		非同一控制下企业合并
锡林郭勒苏尼特碱业有限公司	内蒙古	内蒙古	化工		100.00	非同一控制下企业合并
乌审旗弘昱水资源综合利用有限责任公司	内蒙古	内蒙古	水处理		100.00	设立
内蒙古博大实地化学有限公司	内蒙古	内蒙古	化工	71.00		设立
内蒙古远兴能源销售有限责任公司	内蒙古	内蒙古	贸易	100.00		设立
鄂尔多斯市远兴物流有限公司	内蒙古	内蒙古	物流运输	100.00		设立
内蒙古创能清洁能源有限责任公司	内蒙古	内蒙古	贸易	100.00		设立
内蒙古博源新型能源有限公司	内蒙古	内蒙古	贸易	70.67		设立
乌审旗华远矿业有限责任公司	内蒙古	内蒙古	贸易	100.00		设立
杭州远兴电子商务有限公司	浙江	浙江	电子商务		100.00	设立
天津乾源投资管理有限责任公司	天津	天津	投资管理	100.00		设立
内蒙古博源化学有限责任公司	内蒙古	内蒙古	化工	40.00	60.00	设立
内蒙古博源国际贸易有限责任公司	内蒙古	内蒙古	贸易		100.00	设立

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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(%)	
兴安盟博源生物能源有限公司	内蒙古	内蒙古	化工	49.00	51.00	设立
桐柏县绿源水务有限公司	河南	河南	污水处理		90.00	设立
兴安盟博源化学有限公司	内蒙古	内蒙古	化工	26.55	73.45	设立
锡林郭勒准棚煤业有限责任公司	内蒙古	内蒙古	煤炭洗选		49.00	设立
河南绿土地农业有限公司	河南	河南	贸易		100.00	设立
内蒙古博源物流有限公司	内蒙古	内蒙古	物流运输		100.00	设立
内蒙古博源银根能源有限责任公司	内蒙古	内蒙	批发	100.00		设立
海南远兴投资有限公司	海南	海口	商业服务	100.00		设立
内蒙古博源银根水务有限公司	内蒙古	内蒙	水的生产和供应	100.00		设立
桐柏县金福源粮油食品有限公司	河南	河南	农副食品加工		61.60	设立
海南博川贸易有限公司	海南	海口	批发		100.00	设立
海南致鼎国际贸易有限公司	海南	海口	批发		100.00	设立
内蒙古博源银根矿业有限责任公司	内蒙古	内蒙古	化工	60.00		同一控制下企业合并
内蒙古博源银根化工有限公司	内蒙古	内蒙古	化工		100.00	同一控制下企业合并

注:内蒙古博源银根矿业有限责任公司及其子公司内蒙古博源银根化工有限公司为本次资产重组标的资产单位,根据本次资产重组方案,若本次资产重组交易完成后,本公司对内蒙古博源银根矿业有限责任公司直接持股60.00%。

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河南中源化学股份有限公司	18.29	67,389,650.34		1,018,429,619.97
内蒙古博源煤化工有限责任公司	30.00	297,643,025.86	290,400,000.00	245,605,787.99
内蒙古博源联合化工有限公司	20.00	5,759,346.91		-10,889,365.34
内蒙古博大实地化学有限公司	29.00	83,380,357.93	29,000,000.00	788,554,418.93

注:公司2018年通过市场化换债转股方式向光大永明资产管理股份有限公司(以下简称“光大永明资产”)转让河南中源化学股份有限公司13.16%股权,转让价款10亿元。协议约定本公司与光大永明资产以合并后的总持股股数,合并计算对中源化学公司的收益权,光大永明通过合并权益方式取得的预期分红收益总额与投资价款余额的比率不超过6.2%/年,超过部分剩余合并权益归本公司所有,且本公司到期回购时应该固定价格优先受让上述股权。根据业务实质和协议约定,本公司仍按原持股比例81.71%合并中源化学公司,并按6.2%/年的利率计算应付光大永明的利息。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额(万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南中源化学股份有限公司	322,012.26	853,150.21	1,175,162.46	551,492.08	45,852.66	597,344.74
内蒙古博源煤化工有限责任公司	37,513.65	248,642.08	286,155.73	163,906.19	40,380.94	204,287.13
内蒙古博源联合化工有限公司	6,048.32	35,575.15	41,623.46	29,758.59	409.56	30,168.14
内蒙古博大实地化学有限公司	41,651.57	345,240.27	386,891.83	88,396.96	26,579.56	114,976.52

(续上表)

子公司名称	期初余额(万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南中源化学股份有限公司	347,985.38	860,525.34	1,208,510.72	623,866.79	63,561.68	687,428.47
内蒙古博源煤化工有限责任公司	41,215.60	258,758.93	299,974.53	181,189.27	45,227.63	226,416.90
内蒙古博源联合化工有限公司	3,566.14	42,370.70	45,936.83	36,597.82	452.67	37,050.49
内蒙古博大实地化学有限公司	78,266.77	362,764.47	441,031.24	173,060.87	15,384.10	188,444.96

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	本期发生额(万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南中源化学股份有限公司	333,253.96	57,451.69	57,451.69	81,447.29
内蒙博源煤化工有限责任公司	185,461.14	99,214.34	99,214.34	126,404.81
内蒙古博源联合化工有限公司	80,289.93	2,879.67	2,879.67	15,559.41
内蒙古博大实地化学有限公司	139,398.48	28,751.85	28,751.85	47,700.42

(续上表)

子公司名称	上期发生额(万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南中源化学股份有限公司	397,222.23	20,597.80	20,597.80	36,740.15
内蒙博源煤化工有限责任公司	50,385.50	1,254.21	1,254.21	29,123.52
内蒙古博源联合化工有限公司	85,869.35	-13,491.86	-13,491.86	14,740.70
内蒙古博大实地化学有限公司	161,177.81	16,299.49	16,299.98	95,090.98

十、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(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
内蒙古博源控股集团有限公司	内蒙古	化工产品(不含危险品)生产、销售;建材产品经销;物流,新能源开发;投资咨询(不含金融、证券、期货、保险);对外投资;企业资产管理咨询。	81,000.00	29.97	29.97

注:截止2021年8月31日,内蒙古博源控股集团有限公司直接持有公司股份1,122,491,995股,占公司总股本的29.97%,通过其全资子公司北京中稷弘立资产管理有限公司间接持有公司股份32,300,995股,占公司总股本的0.86%,合计持有公司股份1,154,792,990股,占公司总股本的30.83%,累计冻结(质押、司法)持有的公司股份

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1,153,091,995股,占公司总股本的30.79%。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
内蒙古博源控股集团有限公司	81,000.00 万			81,000.00 万

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
内蒙古博源控股集团有限公司	1,154,792,990.00	1,154,792,990.00	30.83	29.42

上述持股金额和比例为内蒙古博源控股集团有限公司及其全资子公司北京中稷弘立资产管理有限公司合计持有公司股份。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的联营企业”相关内容。本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下:

联营企业名称	与本公司关系
乌审旗蒙大能源环保有限公司	子公司的联营企业
乌审旗蒙大矿业有限责任公司	本公司的联营企业
内蒙古中煤远兴能源化工有限公司	本公司的联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
兴安盟博源矿业有限公司	同受博源集团控制
鄂尔多斯市博源小额贷款有限责任公司	同受博源集团控制
内蒙古博源职业培训学校	同受博源集团控制
内蒙古兴安博源投资有限公司	同受博源集团控制
锡林郭勒盟华鼎矿业有限公司	同受博源集团控制
兴安盟博源有色金属有限公司	同受博源集团控制
鄂尔多斯市慧谷工业设计园有限责任公司	同受博源集团控制
内蒙古慧谷新能源科技有限公司	同受博源集团控制

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
内蒙古博源生态开发有限公司	同受博源集团控制
内蒙古神州动力体育旅游发展有限公司	同受博源集团控制
鄂尔多斯市纳丰投资中心(有限合伙)	同受博源集团控制
内蒙古博源银根化工有限公司	同受博源集团控制
内蒙古博源银根矿业有限责任公司	同受博源集团控制
北京中稷弘立资产管理有限公司	同受博源集团控制、股东
内蒙古时代同源能源有限公司	同受博源集团控制
河南三源粮油食品有限责任公司	控股股东的联营企业
河南淮源饲料有限责任公司	控股股东的联营企业
内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	控股股东的联营企业
鄂尔多斯市博源豪生大酒店有限公司	控股股东的联营企业
海南博源融泰置业有限公司	控股股东的联营企业
乌兰察布市博源蓝海御华大饭店有限公司	控股股东的联营企业
博源三源(北京)国际商贸有限公司	控股股东的联营企业
博源紫宸(北京)商务有限公司	控股股东的联营企业
兴安盟博源蓝海御华大饭店有限公司	控股股东的联营企业
内蒙古博源工程有限责任公司	控股股东的联营企业
内蒙古伊高化学有限责任公司	控股股东的联营企业
乌审旗博润置业有限责任公司	控股股东的联营企业
鄂尔多斯市博源物流有限公司	控股股东的联营企业
鄂尔多斯市众源工程有限责任公司	控股股东的联营企业
内蒙古苏里格天然气化工有限公司	控股股东的联营企业
铁岭隆运物流有限责任公司	控股股东的联营企业
海南博源酒店管理有限公司	控股股东的联营企业
兴安盟博源酒店投资有限责任公司	控股股东的联营企业
乌兰察布市博源酒店投资有限公司	控股股东的联营企业
兴安盟凯源佳和房地产有限公司	控股股东的联营企业
内蒙古博源环保发展有限公司	控股股东的联营企业
鄂尔多斯市伊化矿业资源有限责任公司	控股股东投资的企业
南阳宛达昕高速公路建设有限公司	控股股东投资的企业
内蒙古新西北能源发展股份有限公司	投资的企业
乌审旗纳林河消防设备维修服务有限责任公司	投资的企业
内蒙古蜜多能源有限责任公司	其他关联方
鄂尔多斯市惠众商贸有限责任公司	其他关联方

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
内蒙古博骄资源开发有限责任公司	其他关联方
内蒙古丝路创业发展有限公司	其他关联方
内蒙古博源实地能源有限公司	其他关联方
博源矿业(蒙古国)有限公司	其他关联方
蒙古国博源物流有限责任公司	其他关联方
蒙古国“布特奇能源”有限责任公司	其他关联方
海尔汗淘鲁盖煤炭有限责任公司	其他关联方
ZELEM有限责任公司	其他关联方
内蒙古博源新型煤炭洗选有限责任公司	其他关联方
内蒙古博源珍宝能源有限责任公司	其他关联方
阿拉善嘉瑞建材有限责任公司	其他关联方
阿拉善盟博源银根生态建设有限公司	其他关联方
内蒙古博克能源有限责任公司	其他关联方
鄂尔多斯市纳新资产管理中心(有限合伙)	其他关联方
中国信达资产管理股份有限公司	持股5%以上股东
鄂尔多斯市纳众资产管理中心(有限合伙)	其他关联方
内蒙古双欣环保材料股份有限公司	其他关联方
内蒙古兴业矿业股份有限公司	其他关联方
大同证券有限责任公司鄂尔多斯天骄路证券营业部	其他关联方
内蒙古包钢钢联股份有限公司	其他关联方
包头华资实业股份有限公司	其他关联方
内蒙古三恒律师事务所	其他关联方

(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	上期发生额
内蒙古博源工程有限责任公司	材料采购、技术服务	74,866,232.37	82,072,785.24
河南三源粮油食品有限责任公司	食用油、场地费、仓储费、商标费	13,328,661.87	25,538,242.31
内蒙古博源控股集团有限公司	报刊、担保费	2,830,188.68	18,519,792.99
鄂尔多斯市博源豪生大酒店有限公司	住宿、餐饮、会务费	5,464,181.33	13,836,120.22
乌审旗蒙大能源环保有限公司	排污费	3,455,573.69	6,114,442.57

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
乌审旗蒙大矿业有限责任公司	皮带煤运输	5,422,424.51	5,812,291.40
内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	餐费、管理费	7,990,836.15	5,495,733.98
乌审旗纳林河消防设备维修服务有限公司	消防服务费	2,355,565.97	4,740,034.31
博源紫宸(北京)商务有限公司	餐费、会议费	1,947,015.86	3,617,845.50
内蒙古中煤远兴能源化工有限公司	再生水、甲醇	1,363,046.91	2,677,018.85
兴安盟博源蓝海御华大饭店有限公司	住宿、餐饮、会务费	1,010,816.26	1,321,535.94
博源三源(北京)国际商贸有限公司	花生油、白酒	1,378,302.14	1,188,160.51
内蒙古博源实地能源有限公司	工程款、煤炭	15,471,145.78	1,132,774.35
乌兰察布市博源蓝海御华大饭店有限公司	住宿、餐饮、会务费	172,911.98	425,689.64
北京中稷弘立资产管理有限公司	咨询服务费	377,358.48	377,358.48
内蒙古苏里格天然气化工有限公司	材料费		123,411.61
内蒙古博源职业培训学校	培训费	393,651.58	93,932.62
内蒙古博源环保发展有限公司	粗细渣处置费		91,177.35
海南博源酒店管理有限公司	酒店管理费、劳务费		2,266,314.87
内蒙古博源新型煤炭洗选有限责任公司	煤炭	188,797,003.34	
鄂尔多斯市众源工程有限责任公司	工程款	36,142,653.00	

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鄂尔多斯市伊化矿业资源有限责任公司	劳务费	10,429,486.10	13,167,764.23
乌审旗蒙大矿业有限责任公司	劳务费、水质检测费	24,900,565.63	9,313,554.84
内蒙古新西北能源发展股份有限公司	劳务、仓储费		1,822,665.10
内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	苏打、钢托板	26,267.26	1,319,358.31
河南三源粮油食品有限责任公司	服务费、葵花油		1,197,910.84
博源三源(北京)国际商贸有限公司	小苏打	119,593.66	341,014.20
鄂尔多斯市博源豪生大酒店有限公司	花生油	65,412.84	337,998.84
内蒙古苏里格天然气化工有限公司	材料、水处理	10,813.34	207,504.23
兴安盟博源蓝海御华大饭店有限公司	红酒小苏打		170,663.92
乌兰察布市博源蓝海御华大饭店有限公司	花生油	9,177.36	152,741.36
乌审旗纳林河消防设备维修服务有限公司	花生油		136,000.00
内蒙古博源实地能源有限公司	酒		124,706.04
内蒙古中煤远兴能源化工有限公司	液氨、尿素		122,896.04
内蒙古博源工程有限责任公司	花生油		
内蒙古博源银根矿业有限责任公司	红酒、花生油	9,177.36	24,349.77

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鄂尔多斯市众源工程有限责任公司	花生油	19,170.89	17,256.97
内蒙古丝路创业发展有限公司	花生油、酒	31,504.43	11,903.14
内蒙古博源珍宝能源有限责任公司	红酒小苏打		9,263.49
南阳宛达昕高速公路建设有限公司	花生油		6,840.00
内蒙古博源职业培训学校	花生油	279,434.78	4,320.00
内蒙古博源控股集团有限公司	餐饮	4,834.43	2,800.00
内蒙古博源环保发展有限公司	钢板		
乌审旗蒙大能源环保有限公司	电费		
内蒙古博源新型煤炭洗选有限责任公司	餐饮、住宿	9,177.36	

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
内蒙古博大实地化学有限公司	乌审旗蒙大矿业有限责任公司	房屋租赁	850,460.75	3,069,888.64
内蒙古博源新型能源有限公司	内蒙古博源新型煤炭洗选有限责任公司	房屋租赁	9,821,378.16	52,293.57

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
博源紫宸(北京)商务有限公司	河南中源化学股份有限公司	房屋租赁		815,892.21
内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	内蒙古博源银根化工有限公司	房屋租赁	294,845.14	459,116.00

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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. 关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
内蒙古博大实地化学有限公司	150,000,000.00	2020-10-29	2022-10-29	否
内蒙古博大实地化学有限公司	100,000,000.00	2021-3-15	2023-3-14	否
内蒙古博大实地化学有限公司	100,000,000.00	2019-11-22	2021-11-22	否
内蒙古博大实地化学有限公司	50,000,000.00	2021-5-25	2021-11-25	否
内蒙古博大实地化学有限公司	270,000,000.00	2020-9-27	2021-10-31	否
河南中源化学股份有限公司	60,000,000.00	2021-7-15	2022-7-12	否
河南中源化学股份有限公司	60,000,000.00	2021-7-16	2022-6-24	否
河南中源化学股份有限公司	71,000,000.00	2021-8-13	2022-8-13	否
河南中源化学股份有限公司	49,000,000.00	2021-8-6	2022-8-6	否
河南中源化学股份有限公司	142,730,000.00	2020-9-11	2021-9-8	否
河南中源化学股份有限公司	11,000,000.00	2020-9-25	2021-9-24	否
河南中源化学股份有限公司	85,000,000.00	2020-10-19	2021-10-12	否
河南中源化学股份有限公司	40,000,000.00	2021-2-25	2022-1-7	否
河南中源化学股份有限公司	24,300,000.00	2021-6-25	2022-6-24	否
河南中源化学股份有限公司	60,000,000.00	2021-3-15	2022-3-14	否
河南中源化学股份有限公司	50,000,000.00	2021-7-20	2022-7-19	否
河南中源化学股份有限公司	30,000,000.00	2021-1-23	2022-1-22	否
河南中源化学股份有限公司	200,000,000.00	2021-4-14	2022-4-13	否
河南中源化学股份有限公司	50,000,000.00	2020-11-12	2021-11-1	否
河南中源化学股份有限公司	30,000,000.00	2020-11-17	2021-11-16	否
河南中源化学股份有限公司	6,500,000.00	2018-3-27	2021-12-27	否
河南中源化学股份有限公司	7,500,000.00	2018-5-8	2022-2-8	否
河南中源化学股份有限公司	80,000,000.00	2021-7-2	2024-7-2	否
河南中源化学股份有限公司	50,000,000.00	2021-4-8	2022-3-31	否
河南中源化学股份有限公司	100,000,000.00	2021-1-22	2022-1-21	否
河南中源化学股份有限公司	210,000,000.00	2019-7-29	2024-7-29	否
河南中源化学股份有限公司	15,000,000.00	2021-7-8	2022-7-8	否
桐柏博源新型化工有限公司	30,000,000.00	2021-6-30	2022-6-30	否
桐柏海晶碱业有限公司	30,000,000.00	2021-7-1	2022-7-1	否
兴安盟博源化学有限公司	137,955,127.69	2019-5-31	2023-5-24	否

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
兴安盟博源化学有限公司	201,874,850.56	2019-8-30	2023-8-30	否
兴安盟博源化学有限公司	100,000,000.00	2020-12-22	2021-12-20	否
兴安盟博源化学有限公司	50,000,000.00	2020-12-30	2021-10-31	否
内蒙古博源银根化工有限公司	342,000,000.00	2021-6-30	2024-6-29	否

(2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
内蒙古博源控股集团有限公司、河南中源化学股份有限公司	150,000,000.00	2021-6-11	2022-6-10	否
内蒙古博源控股集团有限公司、河南中源化学股份有限公司	80,000,000.00	2021-7-26	2022-7-22	否
内蒙古博源控股集团有限公司	200,000,000.00	2021-4-14	2022-4-13	否
内蒙古博源控股集团有限公司	137,955,127.69	2019-5-31	2023-5-24	否
内蒙古博源控股集团有限公司、内蒙古博源工程有限责任公司	5,500,000.00	2020-7-18	2021-7-17	是
内蒙古博源控股集团有限公司、内蒙古博源工程有限责任公司	6,000,000.00	2020-7-18	2021-7-17	是
内蒙古博源控股集团有限公司、内蒙古博源工程有限责任公司	5,400,000.00	2021-7-21	2024-7-20	否
内蒙古博源控股集团有限公司、内蒙古博源工程有限责任公司	6,000,000.00	2021-7-21	2024-7-20	否
鄂尔多斯市纳丰投资中心(有限合伙)、内蒙古博源控股集团有限公司、内蒙古远兴能源股份有限公司、内蒙古博源工程有限责任公司、内蒙古蜜多能源有限责任公司、戴连荣	342,000,000.00	2021-6-30	2024-6-30	否
内蒙古博源银根化工有限公司、内蒙古博源银根矿业有限责任公司	500,000,000.00	2021-6-10	2024-6-10	否

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古博源工程有限责任公司	购买设备、设计、专利使用权	70,916,515.00	38,727,998.12
内蒙古博源控股集团有限公司	购买专利使用权	221,701,130.00	156,994,500.00
内蒙古纳百川资源开发有限责任公司	股权转让	2,070,000,000.00	
内蒙古蜜多能源有限责任公司	股权转让	1,111,500,000.00	
内蒙古博源控股集团有限公司	股权转让		8,500,000.00

5. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	684.00万元	879.40万元

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海南博源融泰置业有限公司	614.00	6.14		
应收账款	内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	7,920.00	79.20		
预付账款	内蒙古博源工程有限责任公司	254,050.00			
预付账款	内蒙古博源新型煤炭洗选有限责任公司	7,345,045.27			
预付账款	内蒙古苏里格天然气化工有限公司	1,329,252.04		1,333,852.04	
其他应收款	鄂尔多斯市伊化矿业资源有限责任公司	125,767.25	5,030.69	213,215.16	8,528.61
其他应收款	乌审旗蒙大矿业有限责任公司	144,049.31	5,761.97		
其他应收款	内蒙古博源新型煤炭洗选有限责任公司	1,716,666.66	68,666.67		
其他非流动资产	鄂尔多斯市众源工程有限责任公司	86,472,347.00		9,665,000.00	

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	内蒙古博源工程有限责任公司	10,260,798.39	15,541,128.80
应付账款	乌审旗蒙大矿业有限责任公司	1,571,139.62	3,468,073.09
应付账款	内蒙古博源控股集团有限公司	74,756,065.47	3,442,372.05
应付账款	内蒙古博源实地能源有限公司		1,280,035.00
应付账款	乌审旗蒙大能源环保有限公司	828,788.12	1,009,319.95
应付账款	内蒙古中煤远兴能源化工有限公司	185,209.27	200,152.14
应付账款	海南博源酒店管理有限公司	324,886.61	126,182.04
应付账款	乌兰察布市博源蓝海御华大饭店有限公司	10,595.00	18,750.00
应付账款	乌审旗纳林河消防设备维修服务有限公司		
应付账款	内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	755,928.96	
应付账款	博源三源(北京)国际商贸有限公司	42,040.00	
应付账款	乌审旗纳林河消防设备维护服务有限公司	726,264.15	
合同负债	内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司		12,661.32
其他流动负债	内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	723.68	759.68
其他应付款	博源紫宸(北京)商务有限公司	232,765.00	
其他应付款	乌审旗蒙大矿业有限责任公司		312,895.36
其他应付款	鄂尔多斯市众源工程有限责任公司	55,887.73	55,887.73
其他应付款	河南三源粮油食品有限责任公司	147,159.00	95,271.00
其他应付款	内蒙古博源工程有限责任公司		4,402,478.69
其他应付款	内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	776,916.94	482,071.80
其他应付款	鄂尔多斯市博源豪生大酒店有限公司	939,775.85	777,715.87

十一、或有事项

截至2021年8月31日,本公司无需要披露的或有事项。

十二、承诺事项

截至2021年8月31日,本公司无需要披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

2021年10月29日,阿拉善盟博源银根生态建设有限公司通过股东会决议,同意内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司将其持有的阿拉善盟博源银根生态建设有限公司50%股权

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(即 50 万元出资额)转让给内蒙古博源银根化工有限公司，阿拉善盟博源银根生态建设有限公司成为银根矿业公司全资子公司。

十四、其他重要事项

无。

十五、备考合并财务报告批准

本备考合并财务报告于 2021 年 12 月 22 日由本公司董事会批准报出。

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

备考合并财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-11,489,842.25	-921,218.03
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,151,463.01	28,937,768.33
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		-30,188,598.84
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		23,078,619.51
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次		

内蒙古远兴能源股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2021年8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	本期金额	上期金额
性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,914,464.98	841,399.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-30,252,844.22	21,747,969.97
减：所得税影响额	-5,319,729.68	3,659,179.31
少数股东权益影响额（税后）	-9,712,927.22	11,578,800.74
合计	-15,220,187.32	6,509,989.92

2. 净资产收益率及每股收益

2021年1-8月利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	21.74	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	21.93	0.47	0.47

（续）

2020年度利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	1.09	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.00	0.02	0.02



内蒙古远兴能源股份有限公司

二〇二一年十二月二十二日