

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
关于内蒙古远兴能源股份有限公司
重大资产重组前发生业绩“变脸”
或本次重组存在拟置出资产情形相关事项
之专项核查意见

索引

页码

专项核查意见

1-16



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, FuHua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R. China

联系电话: +86(010)65542288
telephone: +86(010)65542288

传真: +86(010)65547190
facsimile: +86(010)65547190

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
关于内蒙古远兴能源股份有限公司
重大资产重组前发生业绩“变脸”
或本次重组存在拟置出资产情形相关事项之专项核查意见

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”、“本所”、“会计师”）接受内蒙古远兴能源股份有限公司（以下简称“远兴能源”“上市公司”）委托，担任本次重大资产重组的会计师。作为本次交易的会计师，根据中国证券监督管理委员会2020年7月31日发布的《监管规则适用指引——上市类第1号》的相关要求，就以下事项出具专项核查意见，具体如下：

一、最近三年规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对上市公司2018年度财务报表进行审计，出具了无保留意见的审计报告（瑞华审字[2019]02190073号），并对上市公司2018年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表进行鉴证，出具了《关于内蒙古远兴能源股份有限公司关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》（瑞华核字[2019]02190003号）。

本所对上市公司2019、2020年度财务报表进行审计，出具了无保留意见的审计报告（XYZH/2020BJA140195、XYZH/2021BJAA140327），并对上市公司2019、2020年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表进行鉴证，出具了《内蒙古远兴能源股份有限公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的专项说明》（XYZH/2020BJA140196、XYZH/2021BJAA140329）

经核查，我们认为：上市公司最近三年不存在违反法律法规及公司章程的违规资金占用及违规对外担保情形。

二、最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

(一) 最近三年的业绩真实性和会计处理合规性

上市公司 2018 年度的财务报表由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了出具瑞华审字[2019]02190073 号审计报告，上市公司 2019、2020 年度的财务报表由本所审计，并分别出具了 XYZH/2020BJA140195、XYZH/2021BJAA140327 的审计报告。

本所查阅了上市公司最近三年年度报告及相关财务报告公告，并查阅了审计机构对上市公司最近三个会计年度财务报告出具的审计报告，均为标准无保留意见的审计报告，业绩真实、会计处理合规。

(二) 是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形

会计师查阅了上市公司近三年的年度报告及审计报告、上市公司关联交易相关公告、董事会决议及独立董事意见，调查上市公司关联方情况。最近三年，上市公司发生的关联交易如下：

1、与日常经营相关的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

单位：元

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
内蒙古博源工程有限责任公司	材料采购、技术服务	82,072,785.24	77,603,731.09	85,786,467.91
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	25,538,242.31	12,012,983.06	5,503,960.29
内蒙古博源控股集团有限公司	报刊、担保费	18,519,792.99	388,986.57	3,571,100.59
鄂尔多斯市博源豪生大酒店有限公司	住宿、餐饮、会务费	13,322,706.60	14,055,693.20	8,958,020.78

关联方	关联交易内容	2020年度	2019年度	2018年度
乌审旗蒙大能源环保有限公司	排污费	6,114,442.57	6,628,429.24	6,070,187.82
乌审旗蒙大矿业有限责任公司	皮带煤运输	5,812,291.40	4,990,560.17	4,481,261.03
内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	餐费、管理费	5,495,733.98	33,833.62	
乌审旗纳林河消防设备维修服务有限公司	消防服务费	4,740,034.31	4,215,695.47	2,839,056.53
博源紫宸(北京)商务有限公司	餐费、会议费	3,617,845.50	6,968,058.24	6,580,810.65
内蒙古中煤远兴能源化工有限公司	再生水、甲醇	2,677,018.85	1,991,192.49	733,765.51
兴安盟博源蓝海御华大饭店有限公司	住宿、餐饮、会务费	1,321,535.94	1,022,619.96	981,174.39
博源三源(北京)国际商贸有限公司	花生油、白酒	1,188,160.51	1,781,414.68	463,131.77
内蒙古博源实地能源有限公司	工程款、煤炭	1,132,774.35	180,302,662.36	25,862,070.34
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	425,689.64	569,310.66	356,531.00
北京中稷弘立资产管理有限公司	咨询服务费	377,358.48	188,679.24	188,679.24
内蒙古苏里格天然气化工有限公司	材料费	123,411.61	3,344,739.16	367,564.73
内蒙古博源职业培训学校	培训费	93,932.62	2,774,240.16	327,545.65
内蒙古博源环保发展有限公司	粗细渣处置费	91,177.35		2,264,150.94
内蒙古丝路创业发展有限公司	煤炭		46,776,743.32	11,529,843.51
内蒙古新西北能源发展股份有限公司	煤炭		22,880,688.00	26,569,145.90
内蒙古惠恩商贸有限公司	花生油、红酒、矿泉水		4,379,064.47	3,176,958.25
鄂尔多斯市岚馨物业管理服务有限公司	物业管理		1,522,766.62	1,967,876.16

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
海南博源酒店管理有限公司	酒店管理费、劳务费	2,266,314.87	877,516.93	
鄂尔多斯市惠众商贸有限责任公司	花生油、红酒、矿泉水、煤炭		12,072.00	14,345,378.68

(2) 销售商品/提供劳务

单位：元

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
内蒙古惠恩商贸有限公司	小苏打、尿素		21,540,962.38	4,034,544.39
鄂尔多斯市伊化矿业资源有限责任公司	劳务费	13,167,764.23	12,614,952.74	13,885,908.22
乌审旗蒙大矿业有限责任公司	劳务费、水质检测费	9,313,554.84	20,143,701.61	6,845,250.77
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	832,645.13	
内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	苏打、钢托板	1,319,358.31	1,838,477.75	325,999.96
河南三源粮油食品有限责任公司	服务费、葵花油	1,197,910.84	67,067.41	92,662.56
博源三源（北京）国际商贸有限公司	小苏打	341,014.20	9,650.46	16,797.01
鄂尔多斯市博源豪生大酒店有限公司	花生油	337,998.84	247,370.62	
内蒙古苏里格天然气化工有限公司	材料、水处理	207,504.23	17,686,833.33	1,673,204.71
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	152,741.36	1,024,169.37	1,823,234.91
乌审旗纳林河消防设备维修服务有限公司	花生油	136,000.00	126,550.45	
内蒙古博源实地能源有限公司	酒	124,706.04	6,752.83	
内蒙古中煤远兴能源化工有限公司	液氨、尿素	122,896.04	15,000.00	2,878,303.04

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
内蒙古博源工程有限责任公司	花生油		6,999.08	46,168.10
内蒙古博源银根矿业有限责任公司	红酒、花生油	24,349.77		
鄂尔多斯市众源工程有限责任公司	花生油	17,256.97	1,327.43	
内蒙古丝路创业发展有限公司	花生油、酒	11,903.14	19,576.13	
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		2,172.34
内蒙古博源职业培训学校	花生油	4,320.00		
内蒙古博源控股集团有限公司	餐饮	2,800.00	3,277.36	
内蒙古博源环保发展有限公司	钢板		3,505,439.05	
乌审旗蒙大能源环保有限公司	电费		20,508.54	

以上列示的关联交易，定价均参考市场定价

2、 关联担保情况

(1) 作为担保方

单位：万元

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	15,000.00	2020-12-22	2021-12-20	否
内蒙古博大实地化学有限公司	28,000.00	2020-9-27	2021-10-31	否
河南中源化学股份有限公司	14,273.00	2020-9-11	2021-9-8	否
河南中源化学股份有限公司	4,100.00	2020-6-30	2021-1-30	否
河南中源化学股份有限公司	1,100.00	2020-9-25	2021-9-24	否
河南中源化学股份有限公司	8,500.00	2020-10-19	2021-10-12	否
河南中源化学股份有限公司	2,727.00	2020-2-14	2021-1-31	否
河南中源化学股份有限公司	6,000.00	2020-7-17	2021-7-16	否

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
河南中源化学股份有限公司	6,000.00	2020-7-20	2021-7-19	否
河南中源化学股份有限公司	25,000.00	2020-4-15	2021-4-14	否
河南中源化学股份有限公司	5,000.00	2020-3-24	2021-3-23	否
河南中源化学股份有限公司	24,000.00	2019-7-29	2024-7-29	否
河南中源化学股份有限公司	2,430.00	2020-6-24	2021-6-23	否
河南中源化学股份有限公司	6,000.00	2020-6-22	2021-3-19	否
河南中源化学股份有限公司	3,000.00	2020-6-22	2021-2-18	否
内蒙古博大实地化学有限公司	5,000.00	2020-12-3	2021-5-14	否
内蒙古博大实地化学有限公司	10,000.00	2019-11-22	2021-11-22	否
内蒙古博大实地化学有限公司	10,000.00	2019-3-18	2021-3-18	否
内蒙古博大实地化学有限公司	15,000.00	2020-10-29	2022-10-29	否
兴安盟博源化学有限公司	20,943.04	2019-5-31	2023-5-24	否
兴安盟博源化学有限公司	38,421.19	2019-8-30	2023-8-30	否
兴安盟博源化学有限公司	5,000.00	2020-12-30	2021-10-31	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2020-1-10	2021-1-10	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2020-1-13	2021-1-13	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2020-1-15	2021-1-15	否
河南中源化学股份有限公司	5,000.00	2020-11-12	2021-11-1	否
河南中源化学股份有限公司	3,000.00	2020-11-17	2021-11-16	否
河南中源化学股份有限公司	5,000.00	2020-4-29	2021-4-28	否
河南中源化学股份有限公司	5,000.00	2020-4-30	2021-4-29	否
河南中源化学股份有限公司	5,000.00	2020-7-21	2021-7-21	否
河南中源化学股份有限公司	1,650.00	2018-3-27	2021-12-27	否
河南中源化学股份有限公司	1,100.00	2018-3-27	2021-12-27	否
河南中源化学股份有限公司	750.00	2018-5-8	2022-2-8	否
河南中源化学股份有限公司	1,500.00	2020-8-7	2021-8-7	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2020-9-15	2021-9-15	否
河南中源化学股份有限公司	1,925.00	2020-9-16	2021-9-16	否
河南中源化学股份有限公司	3,300.00	2020-6-24	2021-1-31	否
桐柏博源新型化工有限公司	3,000.00	2020-2-11	2021-2-11	否
桐柏海晶碱业有限公司	3,000.00	2020-2-14	2021-2-14	否
内蒙古博大实地化学有限公司	1,000.00	2019-4-30	2020-4-29	否
河南中源化学股份有限公司	857.50	2019-11-28	2020-11-25	否
河南中源化学股份有限公司	450.00	2018-5-8	2020-2-8	否
河南中源化学股份有限公司	450.00	2018-5-8	2020-2-8	否
河南中源化学股份有限公司	300.00	2018-5-8	2022-2-8	否

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	55,500.00	2019-8-30	2023-8-30	否
河南中源化学股份有限公司	30,000.00	2019-7-29	2024-7-28	否
内蒙古博大实地化学有限公司	28,000.00	2019-10-21	2020-10-15	否
兴安盟博源化学有限公司	26,592.54	2019-5-31	2023-5-24	否
河南中源化学股份有限公司	25,000.00	2019-4-30	2020-4-29	否
内蒙古博源煤化工有限责任公司	20,000.00	2019-5-10	2020-5-8	否
兴安盟博源化学有限公司	15,000.00	2019-12-30	2020-12-29	否
内蒙古博大实地化学有限公司	15,000.00	2018-10-26	2020-10-24	否
内蒙古博源煤化工有限责任公司	14,980.00	2019-6-30	2020-6-29	否
内蒙古博大实地化学有限公司	10,000.00	2019-11-22	2021-11-22	否
内蒙古博大实地化学有限公司	10,000.00	2019-3-18	2021-3-17	否
河南中源化学股份有限公司	9,600.00	2019-9-26	2020-9-22	否
河南中源化学股份有限公司	8,273.00	2019-9-12	2020-9-11	否
河南中源化学股份有限公司	7,000.00	2019-8-28	2020-2-28	否
河南中源化学股份有限公司	7,000.00	2019-8-30	2020-2-28	否
河南中源化学股份有限公司	6,000.00	2019-6-17	2020-1-4	否
河南中源化学股份有限公司	6,000.00	2019-6-18	2020-1-4	否
河南中源化学股份有限公司	6,000.00	2019-8-5	2020-8-1	否
河南中源化学股份有限公司	6,000.00	2019-2-26	2020-2-26	否
河南中源化学股份有限公司	6,000.00	2019-10-9	2020-10-9	否
河南中源化学股份有限公司	5,000.00	2019-11-13	2020-11-13	否
锡林郭勒苏尼特碱业有限公司	5,000.00	2019-12-4	2020-12-3	否
河南中源化学股份有限公司	4,999.00	2019-7-24	2020-7-21	否
内蒙古博大实地化学有限公司	4,968.77	2019-12-24	2020-6-9	否
内蒙古博源国际贸易有限责任公司	4,900.00	2019-6-4	2020-6-4	否
河南中源化学股份有限公司	4,100.00	2019-7-31	2020-7-30	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2019-7-22	2020-7-21	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2019-7-23	2020-7-21	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2019-7-23	2020-7-21	否
兴安盟博源化学有限公司	3,736.38	2017-8-14	2020-8-13	否
河南中源化学股份有限公司	3,300.00	2019-7-31	2020-7-30	否
桐柏海晶碱业有限公司	3,000.00	2019-8-7	2020-2-7	否
桐柏博源新型化工有限公司	3,000.00	2019-8-7	2020-2-6	否
河南中源化学股份有限公司	2,727.00	2019-8-15	2020-2-14	否
河南中源化学股份有限公司	2,142.50	2019-11-15	2020-11-15	否
河南中源化学股份有限公司	1,650.00	2018-3-27	2020-12-27	否

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
内蒙博源国际贸易有限责任公司	1,600.00	2017-3-15	2020-3-15	否
河南中源化学股份有限公司	1,500.00	2019-7-30	2020-7-30	否
河南中源化学股份有限公司	1,100.00	2018-3-27	2021-12-27	否
内蒙古博大实地化学有限公司	1,000.00	2019-4-30	2020-4-29	否
河南中源化学股份有限公司	857.50	2019-11-28	2020-11-25	否
河南中源化学股份有限公司	450.00	2018-5-8	2020-2-8	否
河南中源化学股份有限公司	450.00	2018-5-8	2020-2-8	否
河南中源化学股份有限公司	300.00	2018-5-8	2022-2-8	否
河南中源化学股份有限公司	4,100.00	2018-06-29	2019-06-27	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2018-06-13	2019-06-12	否
河南中源化学股份有限公司	9,600.00	2018-09-29	2019-09-26	否
河南中源化学股份有限公司	6,000.00	2018-09-20	2019-09-20	否
河南中源化学股份有限公司	10,000.00	2018-04-13	2019-04-12	否
河南中源化学股份有限公司	15,000.00	2018-04-17	2019-04-12	否
河南中源化学股份有限公司	8,000.00	2018-07-11	2019-07-09	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2018-07-17	2019-07-09	否
河南中源化学股份有限公司	8,000.00	2018-11-30	2019-11-30	否
河南中源化学股份有限公司	5,000.00	2018-11-19	2019-11-19	否
河南中源化学股份有限公司	5,000.00	2018-11-14	2019-11-14	否
河南中源化学股份有限公司	3,000.00	2018-09-05	2019-09-05	否
河南中源化学股份有限公司	3,000.00	2018-09-06	2019-09-06	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2018-10-10	2019-10-10	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2018-07-24	2019-07-23	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2018-07-23	2019-07-22	否
河南中源化学股份有限公司	4,000.00	2018-07-25	2019-07-24	否
河南中源化学股份有限公司	1,650.00	2018-03-27	2019-12-27	否
河南中源化学股份有限公司	1,650.00	2018-03-27	2020-12-27	否
河南中源化学股份有限公司	1,100.00	2018-03-27	2021-12-27	否
河南中源化学股份有限公司	1,500.00	2018-05-08	2022-02-08	否
河南中源化学股份有限公司	2,000.00	2018-08-08	2019-02-07	否
河南中源化学股份有限公司	6,000.00	2018-11-18	2019-04-18	否
内蒙博源国际贸易有限责任公司	1,600.00	2017-03-15	2020-03-15	否
内蒙博源国际贸易有限责任公司	4,900.00	2018-06-01	2019-05-30	否
锡林郭勒苏尼特碱业有限公司	5,000.00	2018-11-30	2019-11-29	否

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
桐柏博源新型化工有限公司	3,000.00	2018-08-10	2019-08-10	否
桐柏海晶碱业有限责任公司	3,000.00	2018-08-09	2019-08-09	否
兴安盟博源化学有限公司	11,666.66	2017-08-14	2020-08-13	否

以上担保均为上市公司为其全资子公司进行担保。

(2) 作为被担保方

单位：万元

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
河南中源化学股份有限公司	13,200.00	2020-3-31	2021-3-30	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	10,000.00	2020-7-20	2021-7-19	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	15,000.00	2020-7-28	2021-7-27	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	5,000.00	2020-8-14	2021-8-13	否
河南中源化学股份有限公司	8,250.00	2019-6-28	2021-6-28	否
内蒙古博源控股集团有限公司	25,000.00	2020-4-15	2021-4-14	否
内蒙古博源控股集团有限公司	20,943.04	2019-5-24	2023-5-24	否
河南中源化学股份有限公司	7,500.00	2020-12-24	2021-12-25	否
内蒙古博源控股集团有限公司	25,000.00	2019-4-30	2020-4-29	否
内蒙古博源控股集团有限公司	13,200.00	2019-3-18	2020-3-15	否
内蒙古博源控股集团有限公司	10,000.00	2019-6-27	2020-6-26	否
内蒙古博源控股集团有限公司	5,000.00	2019-7-26	2020-7-25	否
内蒙古博源控股集团有限公司	15,000.00	2019-6-27	2020-6-26	否
内蒙古博源控股集团有限公司	10,000.00	2019-7-26	2020-7-25	否
内蒙古博源控股集团有限公司	13,333.33	2013-4-8	2020-10-8	否
内蒙古博源控股集团有限公司	1,600.00	2017-3-15	2020-3-15	否
内蒙古博源控股集团有限公司	20,000.00	2019-5-10	2020-5-8	否
内蒙古博源控股集团有限公司	26,592.54	2019-5-31	2023-5-24	否
内蒙古博源控股集团有限公司	20,000.00	2016-11-02	2019-05-01	否
内蒙古博源控股集团有限公司	17,000.00	2016-10-17	2019-04-17	否
内蒙古博源控股集团有限公司	15,000.00	2018-06-28	2019-06-27	否
内蒙古博源控股集团有限公司	15,000.00	2018-06-28	2019-06-20	否
内蒙古博源控股集团有限公司	10,000.00	2018-07-27	2019-07-26	否

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	10,000.00	2018-09-11	2019-09-11	否
内蒙古博源控股集团有限公司	13,200.00	2018-03-09	2019-03-07	否
内蒙古博源控股集团有限公司	20,500.00	2018-03-14	2019-03-14	否
内蒙古博源控股集团有限公司	4,000.00	2018-04-29	2019-04-29	否
内蒙古博源控股集团有限公司	26,666.68	2013-04-08	2020-10-08	否
内蒙古博源控股集团有限公司	7,497.00	2013-09-27	2019-09-27	否
内蒙古博源控股集团有限公司	8,000.00	2018-04-29	2019-04-29	否
内蒙古博源控股集团有限公司	10,000.00	2018-12-16	2019-12-16	否
内蒙古博源控股集团有限公司	15,000.00	2018-04-17	2019-04-12	否

以上担保均为上市公司的母公司内蒙古博源控股集团有限公司为本公司进行担保，或全资子公司为上市公司担保。

3、 关联租赁情况

(1) 出租情况

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	20年度租赁收入	19年度年租赁收入	18年度年租赁收入
乌审旗蒙大矿业有限责任公司	房屋租赁	3,069,888.64	2,268,327.62	
内蒙古博源新型煤炭洗选有限责任公司	房屋租赁	52,293.57		

(2) 承租情况

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	20年度租赁费	19年度租赁费	18年度租赁费
博源紫宸(北京)商务有限公司	房屋租赁	815,892.21	815,892.21	

4、 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方名称	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
内蒙古博源工程有限责任公司	购买设备、设计	1,221,698.12	186,272,716.64	
内蒙古博源控股集团有限公司	股权转让	8,500,000.00		
鄂尔多斯博源小额贷款有限责任公司	购买房产			20,000,000.00
内蒙古嘉瑞酒店管理有限责任公司	购买房产			152,380,952.38

5、 关键管理人员薪酬

项目名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
薪酬合计	826.92 万元	782.92 万元	502.62 万元

经核查，我们认为：远兴能源最近三年不存在关联方利益输送的情形。

(三) 是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形

远兴能源最近三年的重要会计政策变更情况如下：

1、2018 年度主要会计政策变更

(1) 2018 年度主要会计政策变更情况

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），2018 年 9 月 7 日会计司《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》本公司对财务报表格式进行了修订。	相关会计政策变更经第七届二十四次董事会会议批准。	

(2) 年初及上年（2017 年 12 月 31 日/2017 年度）受影响的财务报表项目明细情况如：

单位：元

调整前		调整后	
报表项目		报表项目	
应收票据	648,115,470.16	应收票据及应收账款	825,223,000.71
应收账款	177,107,530.55		
应收利息		其他应收款	263,544,447.00
应收股利	3,137,650.00		

其他应收款	260,406,797.00		
固定资产	9,265,434,607.56	固定资产	9,265,434,607.56
固定资产清理			
在建工程	3,390,837,185.11	在建工程	3,391,412,385.11
工程物资	575,200.00		
应付票据	1,792,894,823.21	应付票据及应付账款	3,702,749,571.01
应付账款	1,909,854,747.80		
应付利息	8,890,743.67	其他应付款	515,038,481.78
应付股利	113,905,558.74		
其他应付款	392,242,179.37		
管理费用	848,799,876.48	管理费用	730,398,485.50
		研发费用	118,401,390.98
其他收益	18,631,481.24	其他收益	18,631,481.24
营业外收入	7,242,455.07	营业外收入	7,242,455.07

2、2019 年度主要会计政策变更

(1) 2019 年度主要会计政策变更情况

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年 3 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布《企业会计准则第 37 号—金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	相关会计政策变更经第七届二十九次董事会会议批准。	
2019 年 04 月 30 日，财政部颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，修订了一般企业财务报表格式。	相关会计政策变更经第七届三十四次董事会会议批准。	
2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换〉的通知》(财会[2019]8 号)，公司于 2019 年 1 月 1 日执行新准则。		
2019 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 9 号—债务重组〉的通知》(财会[2019]9 号)(以下简称“财会[2019]号”)，公司于 2019 年 1 月 1 日执行新准则。	—	
2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知(财会[2019]16 号)(以下简称“财会[2019]16 号”)，修订了合并财	—	

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
务报表格式。		

(2) 2018 年财务报表因报表格式修订而受重要影响的报表项目和金额如下:

单位: 元

受影响的项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收票据		724,694,652.91	724,694,652.91
应收账款		167,735,788.61	167,735,788.61
应收票据及应收账款	892,430,441.52		-892,430,441.52
应付票据		2,436,299,680.34	2,436,299,680.34
应付账款		1,823,568,228.65	1,823,568,228.65
应付票据及应付账款	4,259,867,908.99		-4,259,867,908.99

(3) 2019 年 (首次) 起执行新金融工具准则对财务报表相关项目情况

单位: 元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
应收票据	724,694,652.91		-724,694,652.91
应收款项融资		724,694,652.91	724,694,652.91
其他流动资产	297,092,974.40	287,092,974.40	-10,000,000.00
流动资产合计	6,420,168,853.84	6,420,168,853.84	
可供出售金融资产	471,637,350.00		-471,637,350.00
其他权益工具投资		207,122,805.33	207,122,805.33
其他非流动金融资产		304,720,000.00	304,720,000.00
递延所得税资产	70,461,674.45	70,480,182.00	18,507.55
非流动资产合计	17,193,514,785.13	17,233,738,748.01	40,223,962.88
资产总计	23,613,683,638.97	23,653,907,601.85	40,223,962.88
流动负债:			
短期借款	4,349,800,000.00	4,363,686,702.45	13,886,702.45
其他应付款	339,505,068.24	323,284,969.68	-16,220,098.56
其中: 应付利息	16,220,098.56		-16,220,098.56
应付股利	89,852,500.39	89,852,500.39	
一年内到期的非流动负债	838,921,339.47	841,254,735.58	2,333,396.11
流动负债合计	10,311,271,520.60	10,311,271,520.60	
递延所得税负债		6,586,383.47	6,586,383.47
非流动负债合计	1,552,071,542.03	1,558,657,925.50	6,586,383.47

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
负债合计	11,863,343,062.63	11,869,929,446.10	6,586,383.47
股东权益：			
其他综合收益	-773,038.20	22,071,331.78	22,844,369.98
归属于母公司股东权益合计	9,805,251,625.28	9,828,095,995.26	22,844,369.98
少数股东权益	1,945,088,951.06	1,955,882,160.49	10,793,209.43
股东权益合计	11,750,340,576.34	11,783,978,155.75	33,637,579.41
负债和股东权益总计	23,613,683,638.97	23,653,907,601.85	40,223,962.88

3、2020年度主要会计政策变更

(1) 2020年度主要会计政策变更情况

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
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”，并要求境内上市公司自2020年1月1日起施行。	相关会计政策变更经第七届四十一次董事会会议批准。	

(2) 2020年（首次）起执行新收入准则调整对财务报表相关项目情况

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	348,878,862.40		-348,878,862.40
合同负债		316,257,837.60	316,257,837.60
其他流动负债		32,621,024.80	32,621,024.80

经核查，我们认为：远兴能源最近三年不存在利用会计政策、会计估计变更以及会计差错更正，对上市公司进行“大洗澡”的情形。

(四) 关于“应收账款、存货、固定资产、商誉计提减值准备”的说明

公司近三年应收款项、存货、固定资产、商誉科目的资产减值准备各期计提减值损失情况如下：

单位：元

项目	2020年度	2019年度	2018年度
应收款项坏账损失	23,252,136.02	20,246,930.48	-94,014,837.46
存货跌价损失	9,760,555.04	10,955,587.16	8,867,711.92
固定资产减值损失	14,522,113.89	4,562,250.78	
商誉			

经核查，我们认为：上市公司最近三年应收款项、存货、固定资产、商誉计提减值准备符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定，不存在通过大幅不正当减值准备调节利润的情况。

(本页无正文，为信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）关于《内蒙古远兴能源股份有限公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形相关事项之专项核查意见》之签字盖章页)



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