

江西九丰能源股份有限公司

2021 年度

备考合并财务报表审阅报告

致

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101562022427017800
报告名称：	江西九丰能源股份有限公司 2021 年度备考合并财务报表审阅报告
报告文号：	致同审字（2022）第 440A019512 号
被审（验）单位名称：	江西九丰能源股份有限公司
会计师事务所名称：	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 05 月 20 日
报备日期：	2022 年 05 月 20 日
签字人员：	李继明(440100210005)， 刘国平(110000150326)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-91

审阅报告

致同审字（2022）第 440A019512 号

江西九丰能源股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的江西九丰能源股份有限公司（以下简称“九丰能源”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是九丰能源管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对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对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信该备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映九丰能源 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的备考合并财务状况和 2021 年度的备考合并经营成果。

本报告仅供九丰能源为实施备考合并财务报表附注二所述的资产重组方案使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二二年五月二十日



备考合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：江西九丰能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,578,245,146.44	1,372,712,333.57
交易性金融资产	六、2	23,282,524.78	941,480.00
应收票据	六、3	95,563,237.53	219,828,562.89
应收账款	六、4	562,152,327.13	174,386,179.23
应收款项融资	六、5	16,482,068.80	39,006,798.05
预付款项	六、6	181,653,523.88	106,923,462.12
其他应收款	六、7	40,263,756.57	40,354,024.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	711,512,654.80	413,756,513.68
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	5,680,419.21	
其他流动资产	六、10	156,245,201.21	161,371,404.66
流动资产合计		5,371,080,860.35	2,529,280,758.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	192,372.55	5,752,046.28
长期股权投资	六、12	200,454,433.86	178,554,239.04
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、13	1,265,315.76	1,311,557.76
固定资产	六、14	2,560,983,500.84	2,530,134,581.43
在建工程	六、15	174,165,665.96	74,377,178.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	247,203,500.86	-
无形资产	六、17	267,470,044.01	260,583,226.31
开发支出			
商誉	六、18	1,084,785,530.16	1,084,785,530.16
长期待摊费用	六、19	13,359,312.66	13,289,451.23
递延所得税资产	六、20	18,343,852.91	13,089,476.23
其他非流动资产	六、21	385,319,221.51	30,799,416.44
非流动资产合计		4,953,542,751.08	4,192,676,703.36
资产总计		10,324,623,611.43	6,721,957,461.58



备考合并资产负债表（续）

2021年12月31日

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、22	760,304,198.62	834,070,994.51
交易性金融负债	六、23		48,761,791.32
应付票据	六、24	5,103,087.50	6,501,402.23
应付账款	六、25	153,155,820.24	310,081,890.96
预收款项	六、26	29,691,533.71	7,089,390.00
合同负债	六、27	155,029,926.78	173,500,151.88
应付职工薪酬	六、28	87,956,689.32	68,465,990.98
应交税费	六、29	147,624,509.60	71,477,144.78
其他应付款	六、30	2,001,146,276.63	1,899,096,075.15
其中：应付利息			
应付股利		172,637,186.43	7,157,199.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	281,399,997.50	109,597,282.57
其他流动负债	六、32	14,994,880.38	31,572,868.09
流动负债合计		3,636,406,920.28	3,560,214,982.47
非流动负债：			
长期借款	六、33	35,900,000.00	31,003,944.44
应付债券			
租赁负债	六、34	125,097,104.56	-
长期应付款	六、35	417,831,114.61	241,433,178.36
预计负债			
递延收益	六、36	6,854,372.25	7,197,284.97
递延所得税负债	六、20	32,232,794.69	31,584,377.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		617,915,386.11	311,218,785.35
负债合计		4,254,322,306.39	3,871,433,767.82
归属于母公司股东权益合计	六、37	5,846,337,106.83	2,637,193,378.73
少数股东权益		223,964,198.21	213,330,315.03
股东权益合计		6,070,301,305.04	2,850,523,693.76
负债和股东权益总计		10,324,623,611.43	6,721,957,461.58

公司法定代表人：

张建国



主管会计工作的公司负责人：

杨霞



公司会计机构负责人：

朱颖



备考合并利润表

2021年度

编制单位：江苏九丰能源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额
一、营业收入	六、38	20,828,021,250.25
减：营业成本	六、38	19,134,628,648.11
税金及附加	六、39	22,638,561.29
销售费用	六、40	240,253,714.69
管理费用	六、41	207,948,172.87
研发费用		
财务费用	六、42	55,572,632.36
其中：利息费用		58,611,338.30
利息收入		32,034,575.21
加：其他收益	六、43	12,568,713.79
投资收益(损失以“-”号填列)	六、44	-96,749,152.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,492,944.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)		-526,151.61
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、45	71,102,836.10
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、46	16,957,999.84
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、47	-38,629,305.60
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、48	2,503,437.82
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,134,734,050.86
加：营业外收入	六、49	4,583,261.71
减：营业外支出	六、50	8,667,534.62
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,130,649,777.95
减：所得税费用	六、51	195,068,241.07
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		935,581,536.88
(一) 按经营持续性分类：		
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		935,581,536.88
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二) 按所有权归属分类：		
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		922,444,777.78
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		13,136,759.10
五、其他综合收益的税后净额		6,984,524.98
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		6,984,524.98
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		6,984,524.98
1、现金流量套期储备		6,984,524.98
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		942,566,061.86
归属于母公司股东的综合收益总额		929,429,302.76
归属于少数股东的综合收益总额		13,136,759.10

公司法定代表人

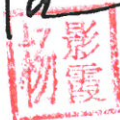
主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

张建国

张建国

朱颖



备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

江西九丰能源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广东九丰投资有限公司（以下简称“广东九丰投资”），后更名为江西九丰能源有限公司（以下简称“九丰有限”）。

2008 年 2 月，蔡丽红、蔡建斌分别出资 800 万元和 200 万元，设立广东九丰投资。上述出资业经广州衡运会计师事务所有限公司于 2008 年 2 月 22 日出具《验资报告书》予以验证。广州市工商行政管理局于 2008 年 2 月 27 日颁发注册号为 4401012048953 的《企业法人营业执照》。广东九丰投资设立时，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例%
1	蔡丽红	800.00	80.00
2	蔡建斌	200.00	20.00
合计		1,000.00	100.00

2018 年 1 月 15 日，九丰有限通过董事会决议，同意由九丰有限全体股东作为发起人，将九丰有限由有限责任公司整体变更为股份公司。

本次整体变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例%
1	广东九丰投资控股有限公司	2,985.1275	39.80
2	张建国	1,080.8220	14.42
3	Starr Financial (Barbados) I, Inc	649.3640	8.66
4	蔡丽红	463.2095	6.18
5	蔡丽萍	411.7417	5.49
6	广州市盈发投资中心（有限合伙）	315.7544	4.21
7	汇天泽投资有限公司	190.8397	2.54
8	广发乾和投资有限公司	190.8397	2.54
9	价值谷投资有限公司(Valuevale Investment Limited)	190.8397	2.54
10	广州恒达投资合伙企业（有限合伙）	173.8762	2.32
11	苏州工业园区惠真股权投资中心（有限合伙）	133.5877	1.78
12	珠海广发信德环保产业投资基金合伙企业（有限合伙）	110.7824	1.48
13	蔡建斌	102.9354	1.37
14	杨影霞	102.9354	1.37
15	珠海市浚协投资合伙企业（有限合伙）	95.4198	1.27

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例%
16	宁波梅山保税港区京成东润股权投资合伙企业（有限合伙）	76.3359	1.02
17	上海拓溪投资管理合伙企业（有限合伙）	57.2519	0.76
18	梅州崇业产业投资中心（有限合伙）	42.4088	0.57
19	广州富盈投资合伙企业（有限合伙）	42.0195	0.56
20	广州衡通投资合伙企业（有限合伙）	42.0195	0.56
21	珠海广发信德今缘股权投资基金（有限合伙）	36.9275	0.49
22	珠海康远投资企业（有限合伙）	4.9618	0.07
合计		7,500.0000	100.00

2018 年 3 月 26 日，公司临时股东大会通过以资本公积转增公司注册资本的决议，转增后注册资本为 36,000 万元。同日，赣州市工商行政管理局核准本公司注册资本变更，并换发《营业执照》。

2019 年 8 月 22 日公司召开的第一届董事会第九次会议及 2019 年 9 月 9 日召开的 2019 年第一次临时股东大会决议，申请增加注册资本人民币不超过 12,000.00 万元，经中国证券监督管理委员会《关于核准江西九丰能源股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2021〕1437 号）核准，同意本公司公开发行人民币普通股（A 股）不超过 82,969,866.00 股。截至 2021 年 5 月 19 日止，公司实际已向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 82,969,866.00 股，每股面值 1 元，发行价为每股人民币 34.57 元，发行后的注册资本为人民币 442,969,866.00 元。

2021 年 6 月 11 日，赣州市市场监督管理局出具了《外商投资企业变更登记通知书》（（赣市）外资变准字[2021]34433352 号），对上述事项进行备案。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设战略投资中心、资金管理中心及财务管理中心等部门，拥有广东九丰能源集团有限公司等子公司。

本公司及子公司业务性质和主要经营活动（经营范围）：

本公司所属行业类别为“电力、热力、燃气及水生产和供应业”之“燃气生产和供应业”（D45）。是燃气产业中游及终端领域的大型清洁能源综合服务提供商，经营业务包括能源相关设备制造、加工；液化石油气和天然气[富含甲烷的]（城镇燃气除外、只作为工业原料等非燃料用途）、甲烷、丙烷、正丁烷、2-甲基丁烷、正戊烷（不带有储存设施经营）批发和零售（凭危险化学品经营许可证经营，有效期至 2023 年 1 月 25 日）；技术进出口、货物进出口（实行国营贸易管理的货物除外）；清洁能源领域内的技术开发、技术服务；其他专业咨询（燃气供应咨询服务）；社会经济咨询、贸易咨询、企业管理咨询（以上项目金融、证券、期货、保险等国家有专项规定的除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十八次会议于 2022 年 5 月 20 日批准。

二、拟实施的资产重组方案

1、交易方案

本公司拟向 New Sources、李婉玲等 53 名四川远丰森泰能源集团股份有限公司（以下简称“森泰能源”）原股东发行股份、可转换公司债券及支付现金购买其持有的森泰能源 100% 股份。同时，上市公司拟向不超过 35 名特定投资者发行可转换公司债券募集配套资金，募集配套资金金额不超过本次交易中上市公司以发行股份、可转换公司债券购买资产的交易金额的 100%，并且募集配套资金发行可转债初始转股数量不超过本次购买资产完成后上市公司总股本的 30%。发行数量及价格按照中国证监会的相关规定确定。本次交易拟购买资产交易价格依据收益法评估结果的评估值，协商作价为 180,000.00 万元，其中以现金支付 60,000.00 万元，以股份支付 12,000.00 万元，以可转换公司债券支付 108,000.00 万元。

2、交易标的基本情况

森泰能源成立于 2006 年 12 月 19 日，统一社会信用代码：915100007958376047，注册资本 8,759.50 万人民币；公司法定代表人：李小平；注册地址：四川省成都市武侯区人民南路四段 27 号 1 栋 2 单元 6 楼 8 号。

公司经营范围：一般经营项目：危险化学品经营（以上项目及期限以许可证为准）（以下范围不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）燃气供应；道路货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、交易标的评估值及交易作价

本次交易中，上市公司聘请中联资产评估集团有限公司以 2021 年 12 月 31 日为评估基准日对森泰能源 100% 股份进行了评估。中联评估分别采用了市场法和收益法，并选取收益法评估结果作为标的资产的最终评估结果。

根据中联评估出具的中联评报字[2022]第 650 号《资产评估报告》，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，森泰能源 100% 股份的评估值为 180,200.00 万元。在此基础上，交易各方参考评估结果并经充分协商，确定本次交易标的资产森泰能源 100% 股份的最终交易价格为 180,000.00 万元。

三、备考财务报表的编制基础及方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2020 年修订）及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组（2022 年修订）》的规定，本公司为附注二、1 所述的交易方案之目的，并假设资产重组交易已经在 2021 年 1 月 1 日完成后编制了本备考合并财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度备考合并利润表以及备考合并报表附注。

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披

露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2、备考合并财务报表的编制方法

鉴于本次资产重组为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。

鉴于本次资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制森泰能源，在编制备考合并财务报表时，假设将评估基准日的资产评估增值或减值部分直接调整至备考基准日的森泰能源账面价值，作为可辨认净资产的公允价值，并在此基础上在备考期间计提折旧或摊销。

备考基准日合并财务报表之商誉，以评估基准日的商誉 1,082,824,242.50 元作为备考合并报表商誉，假设上述商誉在本报告期内未发生减值。由于商誉没有按照合并对价与备考基准日（2021 年 1 月 1 日）森泰能源可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异直接调整了资本公积。待本次资产重组交易实际实施日，需重新计算可辨认净资产的公允价值，并确定商誉价值。

本次合并成本及商誉的计算过程如下：

项目	四川远丰森泰能源集团股份有限公司
合并成本	
现金	600,000,000.00
发行的权益性证券的公允价值	120,000,000.00
发行的可转换公司债券的公允价值	1,080,000,000.00
合并成本合计	1,800,000,000.00
取得的可辨认净资产公允价值份额	717,175,757.50
商誉	1,082,824,242.50

编制方法具体如下：

- （1）按照中国证监会的要求，本备考合并财务报表仅为上述购买资产事项而编制。
- （2）备考合并报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。
- （3）基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”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。本备考财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息、每股收益。亦未披露合并范围变更、金融工具及风险管理和公允价值的相关信息。
- （4）备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中的中介费用。
- （5）备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税项。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注四、16、附注四、19 和附注四、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2021 年度的备考合并经营成果。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应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该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间

的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收合并范围外关联单位往来款
- 其他应收款组合 2：应收押金保证金
- 其他应收款组合 3：应收代垫款
- 其他应收款组合 4：应收员工往来
- 其他应收款组合 5：应收其他单位

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁保证金。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收融资租赁保证金划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁保证金

- 融资租赁款组合 1：应收合并范围内关联方
- 融资租赁款组合 2：应收其他单位

B、其他长期应收款

- 其他长期应收款组合 1：应收合并范围内关联方
- 其他长期应收款组合 2：应收其他单位

对于应收融资租赁保证金，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁保证金之外的划分为组合的长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为周转材料/低值易耗品/包装物、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。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，在个别财务报表中将对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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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，再根据处置组中的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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为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的，与其相关的最初计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注四、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、21。

15、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有

关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-30	5	19.00-3.17
码头及辅助设施	20	5	4.75
专用及机器设备	5-20	5	19.00-4.75
运输设备	4-30	5	23.75-3.17
电子及其他设备	3-10	0-5	33.33-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、21。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、21。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、岸线海域使用权、知识产权、软件使用权及其他等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	23-50 年	直线法
岸线海域使用权	45 年	直线法
知识产权	2-10 年	直线法
软件使用权及其他	3-18 年	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、21。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

26、收入

（1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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。

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。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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、10（6）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司液化天然气、液化石油气、甲醇、二甲醚等化工产品的销售收入确认的具体方法

如下：

①境内销售业务

客户自提销售的，以客户提货出库并装运完毕作为收入确认时点；公司负责送货的，以货物送达客户完成卸货作为收入确认时点。以水运运输的，以双方认可的第三方商检机构测定的数量及双方约定的价格确定收入，其他收入以结算单据作为收入金额确认依据。

管道运输销售的，以客户当月用气数量及双方约定单价确认收入。

②境外销售业务

客户自提销售的，以客户提货出库并完成装运作为收入确认时点；公司负责送货的，以货物送达客户，并卸货完成时作为收入确认时点。以双方认可的第三方商检机构测定的数量及双方约定的价格确定收入。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 办公场所租赁

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、21。

32、安全生产费用及维简费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的有关规定，按上年度危险品生产与储存相关营业收入为计提依据，采取超额累退方式标准平均逐月提取安全生产费用，按上年度危险品货运业务

收入的 1.5% 平均逐月提取安全生产费。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- ①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- ②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- ③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

- ①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- ②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- ③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- ④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

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

进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

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

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

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

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

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

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2021 年 4 月 27 日召开的第二届董事会第五次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四、30 和 31。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注四、21 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率，采用承租人增量借款利率作为折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。
- 执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2021年1月1日)
资产：				
预付款项	106,923,462.12	--	-4,453,401.56	102,470,060.56
使用权资产	--	--	164,446,297.91	164,446,297.91
长期待摊费用	13,289,451.23	--	-637,980.40	12,651,470.83
资产总额	6,721,957,461.58	--	159,354,915.95	6,881,312,377.53
负债：				
一年内到期的非流动负债	109,597,282.57	--	57,916,663.80	167,513,946.37
租赁负债	--	--	101,634,873.17	101,634,873.17
负债总额	3,871,433,767.82	--	159,551,536.97	4,030,985,304.79
归属于母公司股东权益合计	2,637,193,378.73	--	-196,621.02	2,636,996,757.71
股东权益合计	2,850,523,693.76	--	-196,621.02	2,850,327,072.74
负债和股东权益总计	6,721,957,461.58	--	159,354,915.95	6,881,312,377.53

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

于租赁期开始日，本公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。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。

(2) 重要会计估计变更

本公司不存在会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	1、3、5、6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	0、5、10、16.5、15、17、20、25

关于企业所得税税率的说明：

①根据财税〔2019〕13 号文《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，以及国家税务总局发布的《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定，本公司子公司广东九新能源投资有限公司、广州市茂丰能源有限公司、广州市云岗燃气有限公司、广州市南瀚能源有限公司、清远九丰天然气有限公司、广州九丰燃气能源有限公司以及东莞市九丰仓储服务有限公司于 2021 年度符合小型微利企业的标准，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、海关总署联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类企业减按 15%的税率征收企业所得税。同时根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日继续对设在西部地区的鼓励类企业减按 15%的税率征收企业所得税。森泰能源之子公司内蒙森泰、巨汇和泰、筠连森泰、叙永森能、古蔺森能 2020~2021 年度享受上述企业所得税优惠。

②子公司 SINGAPORE CARBON HYDROGEN ENERGY PTE LTD.,根据新加坡相关税法，2021 年度根据全球贸易商计划特定商品的特定收入适用不同税率，液化天然气及其衍生工具适用企业所得税率 5%，液化石油气、甲醇及其衍生工具适用企业所得税率 10%，租赁收入适用企业所得税率 17%。

③子公司香港怡丰天然气有限公司、创博能源有限公司、海湾石油天然气有限公司，根据香港相关税法，适用利得税税率 16.5%，离岸贸易收入豁免缴税。

④子公司 LUCKY EAGLE GROUP LTD.为注册地在英属维尔京群岛的离岸公司，根据当地相关税法，适用零税率。

⑤其他公司 2021 年度适用企业所得税税率均为 25%。

2、税收优惠及批文

①根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）和《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号）规定，自 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 7 号）规定，《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日。

②本公司部分子公司适用西部大开发企业所得税优惠政策及小型微利企业所得税优惠政策，详见关于企业所得税税率的说明之①。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	56,095.19	145,678.06
银行存款	3,266,275,292.21	1,241,142,837.86
银行存款-应收利息	523,241.66	--
其他货币资金	311,390,517.38	131,423,817.65
合 计	3,578,245,146.44	1,372,712,333.57
其中：存放在境外的款项总额	240,439,586.28	222,911,140.65

说明：期末，本公司抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项参见附注六、52、所有权或使用权受到限制的资产。

2、交易性金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
交易性金融资产	23,282,524.78	941,480.00
其中：衍生金融资产	23,282,524.78	941,480.00

3、应收票据

票据种类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	95,563,237.53	--	95,563,237.53	219,828,562.89	--	219,828,562.89

(1) 期末本公司无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	125,323,893.36	19,826,738.99

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	2021.12.31					账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	95,563,237.53	100.00	--	--		95,563,237.53
其中：						

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)	
银行承兑汇票	95,563,237.53	100.00	--	--	95,563,237.53
合 计	95,563,237.53	100.00	--	--	95,563,237.53

续：

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	219,828,562.89	100.00	--	--	219,828,562.89
其中：					
银行承兑汇票	219,828,562.89	100.00	--	--	219,828,562.89
合 计	219,828,562.89	100.00	--	--	219,828,562.89

本公司无按单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	2021.12.31			2020.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
一年以内	95,563,237.53	--	--	219,828,562.89	--	--

(5) 本期无计提、收回或转回的坏账准备。

(6) 本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	569,664,546.03	181,036,571.35
1 至 2 年	--	1,161,274.65
2 至 3 年	631,792.60	322,772.00
3 至 4 年	322,772.00	318,443.80
4 至 5 年	318,443.80	537,444.64
5 年以上	--	--
小计	570,937,554.43	183,376,506.44

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2021.12.31	2020.12.31
减：坏账准备	8,785,227.30	8,990,327.21
合计	562,152,327.13	174,386,179.23

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	369,251,503.62	64.67	549,792.60	0.15	368,701,711.02
按组合计提坏账准备	201,686,050.81	35.33	8,235,434.70	4.08	193,450,616.11
其中：					
应收其他客户	201,686,050.81	35.33	8,235,434.70	4.08	193,450,616.11
合 计	570,937,554.43	100.00	8,785,227.30	1.54	562,152,327.13

续：

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	599,792.60	0.33	599,792.60	100.00	--
按组合计提坏账准备	182,776,713.84	99.67	8,390,534.61	4.59	174,386,179.23
其中：					
应收其他客户	182,776,713.84	99.67	8,390,534.61	4.59	174,386,179.23
合 计	183,376,506.44	100.00	8,990,327.21	4.90	174,386,179.23

按单项计提坏账准备：

名 称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
单位 1	368,701,711.02	--	--	信用证结算，期后已收回
单位 6	549,792.60	549,792.60	100.00	预计无法收回
合 计	369,251,503.62	549,792.60	0.15	—

续：

名 称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
单位 6	599,792.60	599,792.60	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

账 龄	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	200,962,835.01	7,590,009.56	3.78	181,036,571.35	7,101,929.96	3.92
1 至 2 年	--	--	--	561,482.05	109,944.21	19.58
2 至 3 年	82,000.00	24,600.00	30.00	322,772.00	322,772.00	100.00
3 年以上	322,772.00	312,507.85	96.82	318,443.80	318,443.80	100.00
4 至 5 年	318,443.80	308,317.29	96.82	537,444.64	537,444.64	100.00
合 计	201,686,050.81	8,235,434.70	4.08	182,776,713.84	8,390,534.61	4.59

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2020.12.31	8,990,327.21
本期计提	6,845,532.86
本期收回或转回	7,050,632.77
2021.12.31	8,785,227.30

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
单位 1	368,701,711.02	64.58	--
单位 2	49,836,888.19	8.73	1,833,997.49
单位 3	27,643,984.62	4.84	1,017,298.63
单位 4	12,908,453.49	2.26	475,031.09
单位 5	12,709,240.25	2.23	467,700.04
合 计	471,800,277.57	82.64	3,794,027.25

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5、应收款项融资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据	16,482,068.80	39,006,798.05
小 计	16,482,068.80	39,006,798.05
减：其他综合收益-公允价值变动	--	--

项 目	2021.12.31	2020.12.31
期末公允价值	16,482,068.80	39,006,798.05

说明：

本公司所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	180,583,139.75	99.41	106,426,736.63	99.54
1 至 2 年	704,859.40	0.39	199,077.56	0.19
2 至 3 年	73,325.16	0.04	53,982.00	0.05
3 年以上	292,199.57	0.16	243,665.93	0.22
合 计	181,653,523.88	100.00	106,923,462.12	100.00

（2）本公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
单位 1	41,428,885.26	22.81
单位 2	29,503,755.60	16.24
单位 3	22,956,528.96	12.64
单位 4	16,317,603.61	8.98
单位 5	13,255,249.11	7.30
合 计	123,462,022.54	67.97

7、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	40,263,756.57	40,354,024.02
合 计	40,263,756.57	40,354,024.02

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	25,906,475.35	16,277,397.78
1 至 2 年	7,396,471.88	9,362,756.27
2 至 3 年	3,384,281.80	35,727,512.05
3 至 4 年	19,567,530.67	1,121,330.00
4 至 5 年	780,384.02	1,198,193.98
5 年以上	3,551,238.80	13,743,754.83
小 计	60,586,382.52	77,430,944.91
减：坏账准备	20,322,625.95	37,076,920.89
合 计	40,263,756.57	40,354,024.02

② 按款项性质披露

项 目	2021.12.31 账面余额	2020.12.31 账面余额
合并范围外关联单位往来款	15,976,923.07	10,000,000.00
押金保证金	24,119,819.58	30,722,124.93
员工往来	1,749,612.28	1,062,116.96
代垫款	6,088,370.61	11,768,196.20
其他	12,651,656.98	23,878,506.82
合 计	60,586,382.52	77,430,944.91

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	51,335,402.54	21.57	11,071,645.97	40,263,756.57
其他单位	51,335,402.54	21.57	11,071,645.97	40,263,756.57
合 计	51,335,402.54	21.57	11,071,645.97	40,263,756.57

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面 价值	理由
按单项计提坏账准备	9,250,979.98	100.00	9,250,979.98	--	
单位 2	8,960,979.98	100.00	8,960,979.98	--	因 LNG 船舶仓容不 足未能足量提货
单位 6	290,000.00	100.00	290,000.00	--	预计无法收回
合 计	9,250,979.98	100.00	9,250,979.98	--	

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	67,975,015.08	40.63	27,620,991.06	40,354,024.02
其他单位	67,975,015.08	40.63	27,620,991.06	40,354,024.02
合 计	67,975,015.08	40.63	27,620,991.06	40,354,024.02

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	9,455,929.83	100.00	9,455,929.83	--	
单位 2	9,165,929.83	100.00	9,165,929.83	--	因 LNG 船舶仓 容不足未能足 量提货
单位 6	290,000.00	100.00	290,000.00	--	预计无法收回
合 计	9,455,929.83	100.00	9,455,929.83	--	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	27,620,991.06	--	9,455,929.83	37,076,920.89
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
本期计提	2,270,483.24	--	--	2,270,483.24

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
本期转回	18,818,433.32	--	--	18,818,433.32
其他减少	1,395.01	--	204,949.85	206,344.86
2021 年 12 月 31 日余额	11,071,645.97	--	9,250,979.98	20,322,625.95

说明：其他减少 206,344.86 元，包括汇率变动影响 204,949.85 元、处置子公司减少 1,395.01 元。

⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
单位 1	押金保证金	10,000,000.00	1 年以内	16.51	521,000.00
单位 2	其他	8,960,979.98	3-4 年	14.79	8,960,979.98
单位 3	押金保证金	7,000,000.00	3-4 年,5 年以上	11.55	3,590,600.00
单位 4	关联方往来款	5,976,923.07	1 年以内	9.87	311,397.69
单位 5	代垫款	3,060,540.00	1 年以内、2-3 年、 3-4 年	5.05	1,266,327.00
合 计	—	34,998,443.05	—	57.77	14,650,304.67

⑦ 本期无应收政府补助。

⑧ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/	账面价值	账面余额	跌价准备/	账面价值
周转材料 / 低值易 耗品 / 包 装物	6,334,598.89	--	6,334,598.89	8,786,109.45	--	8,786,109.45
库存商品	734,068,791.12	29,524,804.28	704,543,986.84	404,655,465.71	1,427,303.85	403,228,161.86
发出商品	634,069.07	--	634,069.07	1,742,242.37	--	1,742,242.37
合 计	741,037,459.08	29,524,804.28	711,512,654.80	415,183,817.53	1,427,303.85	413,756,513.68

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,427,303.85	38,120,421.81	--	10,022,921.38	--	29,524,804.28

9、一年内到期的非流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
1 年内到期的长期应收款	5,680,419.21	--

10、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
企业所得税	17,558,482.93	3,071,922.91
增值税留抵税额	124,841,396.67	101,392,904.55
预缴海关保证金	12,344,894.55	37,300,295.04
IPO 发行费用	--	6,445,355.30
期货合约保证金	--	13,068,000.00
信用证利息	1,498,934.88	--
其他税费	1,492.18	92,926.86
合 计	156,245,201.21	161,371,404.66

11、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	2021.12.31.			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	5,872,791.76	--	5,872,791.76	5,752,046.28	--	5,752,046.28
其中：未实现融资收益	77,208.24	--	77,208.24	197,953.72	--	197,953.72
小 计	5,872,791.76	--	5,872,791.76	5,752,046.28	--	5,752,046.28
减：1 年内到期的长期应收款	5,680,419.21	--	5,680,419.21	--	--	--
合 计	192,372.55	--	192,372.55	5,752,046.28	--	5,752,046.28

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、长期股权投资

被投资单位	2020.12.31	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				计提减值准备	其他	2021.12.31	减值准备期末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他				
①合营企业												
OCEAN SUPERIOR LIMITED	3,179,343.94	--	--	-90,069.25	--	--	--	--	--	--	3,089,274.69	--
恩平市珠江天然气有限公司	1,278,975.63	10,500,000.00	--	20,454,387.05	--	--	--	-1,333.67	--	-1,333.67	32,232,029.01	--
小计	4,458,319.57	10,500,000.00	--	20,364,317.80	--	--	--	-1,333.67	--	-1,333.67	35,321,303.70	--
②联营企业												
中油九丰天然气有限公司	91,146,887.08	--	--	-4,210,115.13	--	363,467.26	--	--	--	--	87,300,239.21	--
东莞市虎门港三盈化工码头有限公司	1,525,193.35	--	1,499,112.08	1,889.71	--	--	27,970.98	--	--	--	--	--
广州一汽巴士能源有限公司	6,066,200.00	--	--	-2,630,360.61	--	--	352,800.00	--	--	--	3,083,039.39	--
东莞中电九丰新能源热电有限公司	15,029,152.83	--	--	-7,828,022.27	--	--	--	--	--	--	7,201,130.56	--
广东广海湾能源控股有限公司	52,168,082.89	--	--	-62,132.70	--	--	--	--	--	--	52,105,950.19	--
广东能源集团台山合和天然气有限公司	2,824,000.00	8,825,000.00	--	7,260.91	--	--	--	--	--	--	11,656,260.91	--
广东勤丰物流有限公司	4,805,343.14	4,200,000.00	5,600,000.00	-141,782.04	--	--	--	--	--	--	3,263,561.10	--
泸州交投森泰能源有限公司	531,060.18	--	--	-8,111.38	--	--	--	--	--	--	522,948.80	--
四川安吉长锋新能源有限责任公司	242,456.78	--	--	--	--	--	--	--	--	--	242,456.78	242,456.78
小计	174,338,376.25	13,025,000.00	7,099,112.08	-14,871,373.51	--	363,467.26	380,770.98	--	--	--	165,375,586.94	242,456.78
合计	178,796,695.82	23,525,000.00	7,099,112.08	5,492,944.29	--	363,467.26	380,770.98	-1,333.67	--	-1,333.67	200,696,890.64	242,456.78

13、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 2020.12.31	1,415,337.72
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 2021.12.31	1,415,337.72
二、累计折旧和累计摊销	
1. 2020.12.31	103,779.96
2. 本期增加金额	46,242.00
（1）计提或摊销	46,242.00
3. 本期减少金额	--
4. 2021.12.31	150,021.96
三、减值准备	
1. 2020.12.31	--
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 2021.12.31	--
四、账面价值	
1. 2021.12.31 账面价值	1,265,315.76
2. 2020.12.31 账面价值	1,311,557.76

14、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	2,560,981,312.12	2,530,131,298.43
固定资产清理	--	--
合 计	2,560,981,312.12	2,530,131,298.43

（1）固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	码头及辅助设施	专用及机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 2020.12.31	530,241,924.88	84,758,087.27	2,395,464,459.96	590,463,779.69	19,385,345.05	3,620,313,596.85
2. 本期增加金额	18,703,887.51	--	60,303,827.78	226,807,370.48	3,173,489.44	308,988,575.21
（1）购置	3,049,965.35	--	1,057,444.71	226,807,370.48	2,041,654.87	232,956,435.41
（2）在建工程转入	15,653,922.16	--	59,246,383.07	--	1,131,834.57	76,032,139.80

江西九丰能源股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	码头及辅助设施	专用及机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
3. 本期减少金额	4,794,691.30	-	14,760,038.25	8,882,618.52	605,288.56	29,042,636.63
(1) 处置或报废	261,935.26	-	12,924,201.49	8,882,618.52	578,915.72	22,647,670.99
(2) 转入在建工程	-	-	1,835,836.76	-	26,372.84	1,862,209.60
(3) 其他减少	4,532,756.04	-	-	-	-	4,532,756.04
4. 2021.12.31	544,151,121.09	84,758,087.27	2,441,008,249.49	808,388,531.65	21,953,545.93	3,900,259,535.43
二、累计折旧						
1. 2020.12.31	101,269,061.77	45,690,480.86	867,888,566.16	38,418,691.83	11,737,192.65	1,065,003,993.27
2. 本期增加金额	24,561,065.93	3,971,382.71	179,792,137.16	56,454,016.72	3,584,120.88	268,362,723.40
(1) 计提	24,561,065.93	3,971,382.71	179,792,137.16	56,454,016.72	3,584,120.88	268,362,723.40
3. 本期减少金额	560,781.09	-	9,602,219.30	8,422,852.34	544,613.75	19,130,466.48
(1) 处置或报废	40,759.53	-	8,795,598.02	8,422,852.34	531,427.28	17,790,637.17
(2) 转入在建工程	-	-	806,621.28	-	13,186.47	819,807.75
(3) 其他减少	520,021.56	-	-	-	-	520,021.56
4. 2021.12.31	125,269,346.61	49,661,863.57	1,038,078,484.02	86,449,856.21	14,776,699.78	1,314,236,250.19
三、减值准备						
1. 2020.12.31	12,370,175.96	799,489.58	12,005,356.61	-	-	25,175,022.15
2. 本期增加金额	-	-	-	508,883.79	-	508,883.79
(1) 计提	-	-	-	508,883.79	-	508,883.79
3. 本期减少金额	-	-	644,121.54	-	-	644,121.54
(1) 处置或报废	-	-	644,121.54	-	-	644,121.54
4. 2021.12.31	12,370,175.96	799,489.58	11,361,235.07	508,883.79	-	25,039,784.40
四、账面价值						
1. 2021.12.31 账面价值	406,511,598.52	34,296,734.12	1,391,568,530.40	721,429,791.65	7,176,846.15	2,560,983,500.84
2. 2020.12.31 账面价值	416,602,687.15	38,268,116.83	1,515,570,537.19	552,045,087.86	7,648,152.40	2,530,134,581.43

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
码头及辅助设施	1,150,000.00	350,510.42	799,489.58	--
专用及机器设备	49,074,766.49	27,340,545.88	--	21,734,220.61
电子及其他设备	124,989.63	83,328.74	--	41,660.89
合 计	50,349,756.12	27,774,385.04	799,489.58	21,775,881.50

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	14,863,510.79
专用及机器设备	6,732,536.24
运输设备	426,538,078.75
电子及其他设备	430,773.72

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面价值
合 计	448,564,899.50

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
启东九丰生产用房、辅助用房	1,003,567.09	正在办理中
英德九丰气化站配套项目	7,154,724.54	正在办理中
东九能源综合控制室	4,223,036.07	LPG 项目建设附属设施
古蔺森能厂房	27,622,124.29	正在办理中
叙永森能综合楼	12,376,909.88	正在办理中
叙永压缩机厂房	7,485,225.70	钢结构厂房无法办理
马边海和加气站用房	2,435,477.54	正在办理中
诚泰隆加气站用房	3,058,524.12	正在办理中
甘孜森洁加气站用房	4,934,445.23	正在办理中

15、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	174,165,665.96	74,377,178.48
工程物资	--	--
合 计	174,165,665.96	74,377,178.48

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
管网工程	20,049,114.00	--	20,049,114.00	15,521,187.12	--	15,521,187.12
加气站	10,628,780.26	10,011,137.29	617,642.97	10,120,856.17	10,011,137.29	109,718.88
气化站工程	76,393,880.43	574,990.73	75,818,889.70	18,393,543.43	2,959,239.03	15,434,304.40
中电-储运 LNG气化工程	59,665,795.69	--	59,665,795.69	643,565.44	--	643,565.44
内蒙森泰提 氮项目	--	--	--	11,738,747.57	--	11,738,747.57
柳林县皓月 项目	--	--	--	2,578,926.95	--	2,578,926.95
兴文森能共 乐LNG加气站 项目	4,453,095.75	--	4,453,095.75	--	--	--
其他工程	13,561,127.85	--	13,561,127.85	28,350,728.12	--	28,350,728.12
合 计	184,751,793.98	10,586,128.02	174,165,665.96	87,347,554.80	12,970,376.32	74,377,178.48

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31 A	本期增加 B	转入固定资产 C	其他减少 D	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%	2021.12.31 E=A+B-C-D
中电-储运 LNG 气化工程二期	643,565.44	59,022,230.25	--	--	--	--	--	59,665,795.69
四会中电 LNG 应急调峰储备库项目	7,203,778.24	50,030,702.29	--	--	--	--	--	57,234,480.53
广西玉林龙潭产业园 LNG 气化站	819,003.64	16,509,074.44	--	--	--	--	--	17,328,078.08
广西玉林龙潭产业园园区燃气管网	2,182,696.96	2,854,539.74	--	--	--	--	--	5,037,236.70
LNG 氮气改造工程	6,458,454.51	447,804.30	6,906,258.81	--	--	--	--	--
昊晟陶瓷 LNG 供气站建设工程	8,009,756.45	2,924,545.74	10,934,302.19	--	--	--	--	--
内蒙森能提氮项目	11,738,747.57	9,598,170.75	21,336,918.32	--	--	--	--	--
兴文森能共乐 LNG 加气站项目	--	4,453,095.75	--	--	--	--	--	4,453,095.75
合计	37,056,002.81	145,840,163.26	39,177,479.32	--	--	--	--	143,718,686.75

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
中电-储运 LNG 气化工程二期	60,551,319.95	98.54	99.30	自有资金
四会中电 LNG 应急调峰储备库项目	68,255,200.00	83.85	82.00	自有资金
广西玉林龙潭产业园 LNG 气化站	33,770,100.00	51.31	52.00	自有资金
广西玉林龙潭产业园区燃气管网	104,589,200.00	4.82	5.00	自有资金
LNG 氮气改造工程	7,600,000.00	90.87	100.00	自有资金
昊晟陶瓷 LNG 供气站建设工程	10,844,043.77	100.83	100.00	自有资金
内蒙森泰提氮项目	20,000,000.00	100.00	100.00	自有资金
兴文森能共乐 LNG 加气站项目	12,510,000.00	36.00	40.00	自有资金
合 计	318,119,863.72	—	—	—

③ 在建工程减值准备

项 目	期末减值准备金额	计提原因
龙归加气站项目	5,621,553.10	项目停滞，能否继续建设存在重大不确定性，全额计提减值
新濠西加气站	4,389,584.19	
崇左中泰产业园气化站项目	574,990.73	
合 计	10,586,128.02	

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	专用及机器设备	运输设备	土地	合 计
一、账面原值：					
2020.12.31	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	13,628,832.67	37,119,748.79	77,189,730.67	39,193,264.35	167,131,576.48
1.2021.01.01	13,628,832.67	37,119,748.79	77,189,730.67	39,193,264.35	167,131,576.48
2.本期增加金额	2,738,096.88	15,174,087.77	164,764,631.35	-	182,676,816.00
（1）租入	2,738,096.88	15,011,588.20	164,764,631.35	-	182,514,316.43
（2）租赁负债调整	-	162,499.57	-	-	162,499.57
3.本期减少金额	-	-	-	267,900.83	267,900.83
（1）企业合并范围变更减少	-	-	-	267,900.83	267,900.83
4. 2021.12.31	16,366,929.55	52,293,836.56	241,954,362.02	38,925,363.52	349,540,491.65
二、累计折旧					
2020.12.31	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	2,479,471.84	38,973.43	-	166,833.30	2,685,278.57
1.2021.01.01	2,479,471.84	38,973.43	-	166,833.30	2,685,278.57
2.本期增加金额	4,626,219.78	3,991,679.85	89,843,261.55	1,198,463.54	99,659,624.72
（1）计提	4,626,219.78	3,991,679.85	89,843,261.55	1,198,463.54	99,659,624.72
3.本期减少金额	-	-	-	7,912.50	7,912.50
（1）企业合并范围变更减少	-	-	-	7,912.50	7,912.50

江西九丰能源股份有限公司

备考合并财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	专用及机 器设备	运输设备	土地	合 计
4. 2021.12.31	7,105,691.62	4,030,653.28	89,843,261.55	1,357,384.34	102,336,990.79
三、减值准备					
2020.12.31	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-
1.2021.01.01	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2021.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2021.12.31 账面价值	9,261,237.93	48,263,183.28	152,111,100.47	37,567,979.18	247,203,500.86
2. 2021.01.01 账面价值	11,149,360.83	37,080,775.36	77,189,730.67	39,026,431.05	164,446,297.91
3. 2020.12.31 账面价值	-	-	-	-	-

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	岸线海域使用 权	软件使用权 及其他	知识产权	合计
一、账面原值					
1.2020.12.31	259,487,650.28	40,320,824.21	6,196,421.02	1,424,196.00	307,429,091.51
2.本期增加金额	16,168,000.00	--	761,037.74	--	16,929,037.74
(1) 购置	16,168,000.00	--	761,037.74	--	16,929,037.74
3.本期减少金额	1,810,840.00	--	--	--	1,810,840.00
(1) 处置	1,810,840.00	--	--	--	1,810,840.00
4.2021.12.31	273,844,810.28	40,320,824.21	6,957,458.76	1,424,196.00	322,547,289.25
二、累计摊销					
1.2020.12.31	35,009,926.56	9,482,860.13	2,353,078.51	--	46,845,865.20
2.本期增加金额	6,474,603.14	896,018.28	616,886.71	277,825.16	8,265,333.29
(1) 计提	6,474,603.14	896,018.28	616,886.71	277,825.16	8,265,333.29
3.本期减少金额	33,953.25	--	--	--	33,953.25
(1) 处置	33,953.25	--	--	--	33,953.25
4.2021.12.31	41,450,576.45	10,378,878.41	2,969,965.22	277,825.16	55,077,245.24
三、减值准备					
1.2020.12.31	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2021.12.31	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.2021.12.31 账面价值	232,394,233.83	29,941,945.80	3,987,493.54	1,146,370.84	267,470,044.01
2.2020.12.31 账面价值	224,477,723.72	30,837,964.08	3,843,342.51	1,424,196.00	260,583,226.31

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
英德市华东镇土地	6,466,500.00	正在办理中
叙永县正东镇土地	10,359,170.80	正在办理中
甘孜州磨西镇土地	3,671,124.12	正在办理中

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	2021.12.31
肥东华强龙东天然气有限公司	1,961,287.66	--	--	1,961,287.66
四川远丰森泰能源集团股份有限公司	1,082,824,242.50	--	--	1,082,824,242.50
合 计	1,084,785,530.16	--	--	1,084,785,530.16

(2) 商誉减值准备

(1) 本公司采用预计未来现金流现值的方法计算肥东华强资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 4%（上期：4%），不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 12.29%（上期：12.29%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值（上期期末：无）。

(2) 根据备考假设，本公司于 2020 年 12 月 31 日已以 1,800,000,000.00 元完成受让四川远丰森泰能源集团股份有限公司 100% 股权，评估基准日四川远丰森泰能源集团股份有限公司可辨认净资产 717,175,757.50 元，差额 1,082,824,242.50 元确认为商誉。备考基准日合并财务报表之商誉，以评估基准日的商誉 1,082,824,242.50 元作为备考合并报表商誉，假设上述商誉在本报告期内未发生减值。

19、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少 本期摊销	其他减少	2021.12.31
土地使用费	10,142,318.00	--	377,367.96	--	9,764,950.04
工程改良支出	1,109,093.84	--	897,528.23	--	211,565.61
装修费及其他	1,400,058.99	2,481,124.83	699,589.12	--	3,181,594.70
系统使用费	--	213,037.74	11,835.43	--	201,202.31
租赁费	637,980.40	--	--	637,980.40 注	--
合 计	13,289,451.23	2,694,162.57	1,986,320.74	637,980.40	13,359,312.66

说明：租赁费其他减少 637,980.40 元是执行新租赁准则影响所致。

20、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	65,452,306.21	14,094,122.71	33,015,682.38	6,630,422.18
递延收益	6,238,990.29	956,585.14	7,187,092.05	1,103,324.72
房屋处置损失	1,089,743.99	163,461.60	1,162,950.11	174,442.52
内部交易未实现利润	1,765,783.43	441,445.86	8,938,154.06	2,234,538.52
可抵扣亏损	10,690,254.12	2,672,563.52	11,298,493.16	2,824,623.29
公允价值变动	--	--	488,500.00	122,125.00
其他	62,696.30	15,674.08	--	--
小 计	85,299,774.34	18,343,852.91	62,090,871.76	13,089,476.23
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	25,531,672.06	4,340,384.25	--	--
非同一控制企业合并资产评估增值	146,851,306.04	25,245,356.30	182,911,367.06	30,930,317.10
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	9,332,145.00	2,333,036.27	941,480.00	235,370.00
内部未实现固定资产处置损失	1,256,071.48	314,017.87	1,674,761.92	418,690.48
小 计	182,971,194.58	32,232,794.69	185,527,608.98	31,584,377.58

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	67,538,144.18	71,342,887.83
可抵扣亏损	48,042,793.19	59,766,324.91
合 计	115,580,937.37	131,109,212.74

(3) 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	2021.12.31	2020.12.31
2021 年	—	1,579,995.02
2022 年	3,088,926.07	12,590,218.90
2023 年	6,137,050.51	27,798,812.80
2024 年	7,070,433.32	10,498,111.45
2025 年	7,004,200.27	7,299,186.74
2026 年	22,924,553.37	—
2027 年及以后	1,817,629.65	—
合 计	48,042,793.19	59,766,324.91

21、其他非流动资产

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让金	11,584,626.22	--	11,584,626.22	6,336,626.22	--	6,336,626.22
预付长期资产款	373,734,595.29	--	373,734,595.29	24,462,790.22	--	24,462,790.22
合 计	385,319,221.51	--	385,319,221.51	30,799,416.44	--	30,799,416.44

22、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
信用证借款	159,321,358.53	184,517,746.29
保证抵押借款	136,655,026.25	151,176,639.21
质押借款	366,226,630.41	59,367,479.55
保证借款	80,074,444.44	306,826,420.43
未到期已贴现且不终止确认的银行承兑汇票	18,026,738.99	132,182,709.03
合 计	760,304,198.62	834,070,994.51

说明：

2020 年 10 月 23 日，四川远丰森泰能源集团股份有限公司与中国民生银行股份有限公司成都分行签订 100,000,000.00 元授信合同，实际借款余额 25,000,000.00 元，该授信合同项下四川中油森泰新能源开发有限公司将其持有的持有高县森能天然气公司 80% 股权、杨健将其持有的高县森能天然气有限公司 20% 的股权提供质押担保，高县森能天然气有限公司将其土地及其地上建筑物及动产提供抵押担保，且李晓山、彭英文、高道全提供连带责任保证担保。

2020 年 12 月 1 日，四川远丰森泰能源集团股份有限公司与中国银行股份有限公司成都成华支行签订 10,000,000.00 元借款合同，实际借款余额 10,000,000.00 元，借款期限为 12 个月，自实际提款日起算，该笔交易由成都市现代农业融资担保有限公司、李婉玲、李鹤、李晓山、韩慧杰、彭英文、洪青提供连带责任保证担保，泸州市森泰天然气有限公司将其土地及其地上建筑物向成都小企业融资担保有限责任公司提供抵押反担保，四川中油森泰新能源开发有限公司将其持有泸州市森泰天然气有限公司 85% 股权、张小蓉将其持有的泸州市森泰天然气有限公司 15% 股权向成都小企业融资担保有限责任公司提供反担保质押且李鹤、李婉玲、韩慧杰提供连带责任反担保保证。

2020 年 12 月 4 日，高县森能天然气有限公司与中国银行股份有限公司成都成华支行签订 9,500,000.00 元借款合同，实际借款余额 9,500,000.00 元，借款期限为 12 个月，该笔交易由成都市现代农业融资担保有限公司、四川中油森泰新能源开发有限公司、四川远丰森泰能源集团股份有限公司、李晓山、韩慧杰提供连带责任保证担保，泸州市森泰天然气有限公司将其土地及其地上建筑物向成都小企业融资担保有限责任公司进行反担保质押且四川远丰森泰能源集团股份有限公司提供连带责任反担保保证。

2021 年 3 月 12 日，筠连森泰页岩气有限公司与四川筠连农村商业银行股份有限公司签订 19,000,000.00 元借款合同，实际借款余额 19,000,000.00 元，借款期限为 34 个月，该笔交易筠连森泰页岩气有限公司以其自有的机器设备(50 万方项目机器设备除外)向四川筠连农村商业银行股份有限公司进行抵押担保，且四川远丰森泰能源集团股份有限公司、高道全、王益、李鹤、李婉玲、张诚民、李晓山、韩慧杰、彭英文、洪青、彭嘉炫提供连带责任保证担保。

2021 年 3 月 23 日、2021 年 12 月 3 日，四川远丰森泰能源集团股份有限公司与成都银行股份有限公司华兴支行分别签订 13,000,000.00 元、10,000,000.00 元借款合同，实际借款余额 23,000,000.00 元，借款期限为 12 个月，该笔交易成都小企业融资担保有限责任公司、李晓山、韩慧杰、高道全、王益、彭英文、洪青、四川中油森泰新能源开发有限公司提供连带责任担保，长宁县森能天然气有限公司以其动产、不动产及四川中油森泰新能源开发有限公司持有的长宁县森能天然气有限公司 30% 的股权向成都小企业融资担保有限责任公司提供反担保质押且四川森能天然气销售有限公司、四川中油森泰新能源开发有限公司、筠连森泰页岩气有限公司、古蔺森能页岩气有限公司、叙永森能页岩气有限公司、内蒙古森泰天然气有限公司、乌审旗巨汇和泰能源有限公司、李晓山、韩慧杰、高道全、王益、彭英文、洪青提供连带责任反担保保证。

2021 年 9 月 27 日，四川远丰森泰能源集团股份有限公司与中信银行股份有限公司成都分行签订 20,000,000.00 元国内信用证融资主协议，实际借款余额 20,000,000.00 元，额度有效期间为 2021 年 9 月 7 日至 2022 年 9 月 7 日，该笔交易四川中油森泰新能源开发有限公司将其持有成都达利石化有限责任公司的全部股权向中信银行股份有限公司成都分行进行质押担保，成都达利石化有限责任公司将其房屋所有权其对应的土地使用权向中信银行股份有限公司成都分行提供抵押担保，且李鹤、高道全、王益、韩慧杰、李晓山提供连带责任保证担保。

2021 年 12 月 1 日，四川森能天然气销售有限公司与成都银行股份有限公司华兴支行签订 5,000,000.00 元借款合同，实际借款余额 5,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 12 月 6 日至 2022 年 11 月 30 日，该笔交易由成都小企业融资担保有限责任公司、四川远丰森泰能源集团股份有限公司、四川中油森泰新能源开发有限公司、李晓山、韩慧杰、高道全、王益、彭英文、洪青提供连带责任保证担保，四川中油森泰新能源开发有限公司将其持有的长宁县森能天然气有限公司 50% 的股权向成都小企业融资担保有限责任公司进行反担保质押且四川远丰森泰能源集团股份有限公司、四川中油森泰新能源开发有限公司、筠连森泰页岩气有限公司、古蔺森能页岩气有限公司、叙永森能页岩气有限公司、内蒙古森泰天然气有限公司、乌审旗巨汇和泰能源有限公司、李晓山、韩慧杰、高道全、王益、洪青提供连带责任反担保保证。

2021 年 12 月 20 日，筠连森泰页岩气有限公司与昆仑银行股份有限公司西安分行签订 50,000,000.00 元借款合同，实际借款余额 50,000,000.00 元，借款期限为 12 个月，该笔交易以四川远丰森泰能源集团股份有限公司将其持有筠连森泰页岩气有限公司 100% 提供股权质押担保(股权出质设立登记日期为 2022 年 1 月 11 日)，出质股权数额 100,000,000.00 元提供质押担保及筠连森泰页岩气有限公司以其自有土地及地上附着物、50 万方项目机器设备提供抵押担保并由李晓山、韩慧杰、李鹤、李婉玲、张诚民、高道全、王益、彭嘉炫、洪青提供连带责任保证担保。

江西九丰能源股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、交易性金融负债

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
交易性金融负债	48,761,791.32	--	48,761,791.32	--

24、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	5,103,087.50	6,501,402.23

25、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款	149,511,006.92	308,341,108.50
合并范围外关联单位往来款	3,644,813.32	1,740,782.46
合 计	153,155,820.24	310,081,890.96

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
单位 1	4,472,613.77	合作终止
合 计	4,472,613.77	—

26、预收款项

项 目	2021.12.31	2020.12.31
租金	29,691,533.71	7,089,390.00

27、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
货款	155,029,926.78	173,500,151.88
减：计入其他非流动负债的合同负债	--	--
合 计	155,029,926.78	173,500,151.88

28、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	68,465,990.98	260,979,095.91	241,488,397.57	87,956,689.32
离职后福利-设定提存计划	--	9,877,242.27	9,877,242.27	--
合 计	68,465,990.98	270,856,338.18	251,365,639.84	87,956,689.32

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	68,183,362.88	234,467,854.34	215,142,460.12	87,508,757.10
职工福利费	--	12,038,426.18	12,038,426.18	--

江西九丰能源股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
社会保险费	4,180.69	6,012,908.02	6,010,764.21	6,324.50
其中：1. 医疗保险费	3,928.65	5,293,409.88	5,292,151.53	5,187.00
2. 工伤保险费	118.44	333,111.59	333,230.03	--
3. 生育保险费	133.60	386,386.55	385,382.65	1,137.50
住房公积金	62,989.47	6,125,755.91	6,118,510.19	70,235.19
工会经费和职工教育经费	215,457.94	2,334,151.46	2,178,236.87	371,372.53
合 计	68,465,990.98	260,979,095.91	241,488,397.57	87,956,689.32

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	--	9,877,242.27	9,877,242.27	--
其中：基本养老保险费	--	9,588,511.17	9,588,511.17	--
失业保险费	--	288,731.10	288,731.10	--
合 计	--	9,877,242.27	9,877,242.27	--

29、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
企业所得税	98,295,501.22	58,192,268.17
增值税	17,384,670.21	10,297,276.43
城市维护建设税	403,302.24	443,010.25
房产税	16,769.54	16,769.54
土地使用税	88,509.06	54,666.34
教育费附加	349,808.82	429,994.79
代扣代缴个人所得税	29,333,589.38	699,072.38
印花税	1,024,977.13	600,239.69
堤围防护费	13,125.01	7,458.98
环保税	29,272.80	1,360.71
关税	--	40,630.32
其他	684,984.19	694,397.18
合 计	147,624,509.60	71,477,144.78

30、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	--	--
应付股利	172,637,186.43	7,157,199.37
其他应付款	1,828,509,090.20	1,891,938,875.78
合 计	2,001,146,276.63	1,899,096,075.15

(1) 应付股利

项 目	2021.12.31	2020.12.31
普通股股利	172,637,186.43	7,157,199.37

说明：应付普通股股利 172,637,186.43 元为被并购方森泰能源应付原股东的股利。

(2) 其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付重组交易款	1,680,000,000.00	1,680,000,000.00
押金保证金	59,133,420.70	116,324,594.62
应付长期资产款	74,934,015.36	69,289,527.23
员工往来款	534,673.66	368,264.89
预提费用	2,905,728.72	7,089,249.16
投资款项	6,950,000.00	17,198,000.00
其他	4,051,251.76	1,669,239.88
合 计	1,828,509,090.20	1,891,938,875.78

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
单位 1	5,000,000.00	押金保证金
单位 2	3,287,997.54	应付长期资产款
单位 3	6,950,000.00	股权收购尾款
单位 4	2,520,000.00	工程款未结算
合 计	17,757,997.54	—

31、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款	43,110,499.63	78,375.00
一年内到期的长期应付款	124,943,040.65	109,518,907.57
一年内到期的租赁负债	113,346,457.22	--
合 计	281,399,997.50	109,597,282.57

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
保证抵押借款	11,004,470.84	--
保证借款	32,106,028.79	78,375.00
合 计	43,110,499.63	78,375.00

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 一年内到期的长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付融资租赁款	55,966,947.16	18,481,115.82
应付子公司少数股东目标利润承诺款	42,360,891.83	36,666,613.43
工程款	--	667,115.04
非金融机构抵押借款	26,615,201.66	53,704,063.28
合 计	124,943,040.65	109,518,907.57

32、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	13,194,880.38	15,642,868.09
未到期已背书且不终止确认的商业汇票	1,800,000.00	15,930,000.00
合 计	14,994,880.38	31,572,868.09

33、长期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
保证抵押借款	79,010,499.63	30,078,375.00
保证借款	--	1,003,944.44
小 计	79,010,499.63	31,082,319.44
减：一年内到期的长期借款	43,110,499.63	78,375.00
合 计	35,900,000.00	31,003,944.44

说明：

2021 年 3 月 17 日，叙永森能页岩气有限公司与四川叙永农村商业银行股份有限公司签订 30,000,000.00 元借款合同，实际借款余额 29,000,000.00 元，该笔交易以叙永森能页岩气有限公司其自有部分机器设备、地上建筑物等资产向四川叙永农村商业银行股份有限公司进行抵押担保并由四川远丰森泰能源集团股份有限公司提供连带责任担保。

2021 年 4 月 13 日，四川中油森泰新能源开发有限公司与成都银行股份有限公司华兴支行签订 20,000,000.00 元并购贷款合同，实际借款余额 19,900,000.00 元，该笔交易以成都金控融资担保有限公司、李晓山、韩慧杰、四川远丰森泰能源集团股份有限公司提供连带责任担保并由兴文县鑫新能源有限公司以自有部分土地及房屋建筑物、LNG 加注装置对成都金控融资担保有限公司进行抵押反担保，四川中油森泰新能源开发有限公司以其持有兴文县鑫新能源有限公司 100%的股权对成都金控融资担保有限公司进行质押反担保，四川远丰森泰能源集团股份有限公司、李鹤、彭英文、洪青、李晓山、韩慧杰、高道全、王益向成都金控融资担保有限公司提供连带责任反担保。

34、租赁负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
租赁付款额	320,582,098.13	--

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
未确认的融资费用	82,138,536.35	--
小 计	238,443,561.78	--
减：一年内到期的租赁负债	113,346,457.22	--
合 计	125,097,104.56	--

35、长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
长期应付款	417,831,114.61	241,433,178.36
专项应付款	--	--
合 计	417,831,114.61	241,433,178.36

(1) 长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付融资租赁款	298,016,252.93	31,410,072.00
应付子公司少数股东目标利润承诺款	205,945,038.06	242,611,651.49
工程款	--	667,115.04
非金融机构抵押借款	38,812,864.27	76,263,247.40
小 计	542,774,155.26	350,952,085.93
减：一年内到期长期应付款	124,943,040.65	109,518,907.57
合 计	417,831,114.61	241,433,178.36

说明：2017 年 6 月 13 日，公司子公司东莞市九丰天然气储运有限公司采用融资租赁方式融资 85,000,000.00 元，期限：2017 年 6 月至 2023 年 1 月，按照实际利率摊销融资费用。该笔交易由东莞市九丰天然气储运有限公司支付履约保证金 5,950,000.00 元，由张建国、蔡丽红、怡丰能源集团有限公司(现更名为广东九丰能源集团有限公司)提供连带责任担保。

2020 年 7 月 1 日，古蔺森能页岩气有限公司采用售后回租方式融资 52,000,000.00 元，期限：2020 年 7 月 24 日至 2023 年 07 月 24 日，按照实际利率摊销融资费用，该笔交易以古蔺森能页岩气有限公司售后回租资产进行抵押，并由四川远丰森泰能源集团股份有限公司、内蒙古森泰天然气有限公司、筠连森泰页岩气有限公司、乌审旗巨汇和泰能源有限公司、叙永森能页岩气有限公司、李晓山、彭英文、高道全提供连带责任担保。

2020 年 12 月 21 日，内蒙古森泰天然气有限公司采用售后回租方式融资 25,450,000.00 元，期限：2021 年 1 月 6 日至 2024 年 1 月 6 日，按照实际利率摊销融资费用，该笔交易由四川远丰森泰能源集团股份有限公司、古蔺森能页岩气有限公司、筠连森泰页岩气有限公司、乌审旗巨汇和泰能源有限公司、叙永森能页岩气有限公司、李晓山、彭英文、高道全、韩慧杰、李鹤、李婉玲提供连带责任担保，回租设备在中登网进行了登记。

2021 年 5 月 21 日，公司子公司 SINGAPORE JOVO SHIPPING DEVELOPMENT PTE.LTD 采用融资租赁方式融资 22,080,000.00 美元，期限：2021 年 5 月 25 日至 2025 年 5 月 25 日，按照实际利率摊销融资费用。该笔交易以 SINGAPORE JOVO SHIPPING DEVELOPMENT

PTE.LTD 的股权及其收入账户质押，并由张建国提供连带责任担保。

2021 年 7 月 19 日，公司子公司 SINGAPORE CARBON HYDROGEN SHIPPING PTE.LTD 采用融资租赁方式融资 25,200,000.00 美元，期限：2021 年 7 月 23 日至 2026 年 7 月 23 日，按照实际利率摊销融资费用。该笔交易以 SINGAPORE CARBON HYDROGEN SHIPPING PTE.LTD 的股权及其收入账户质押，并由张建国提供连带责任担保。

应付子公司少数股东目标利润承诺款详见本附注七、1、（2）之说明。

36、递延收益

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
政府补助	7,197,284.97	--	342,912.72	6,854,372.25

说明：计入递延收益的政府补助详见附注六、54、政府补助。

37、归属于母公司股东权益

项 目	2021.12.31	2020.12.31
归属于母公司股东权益	5,846,337,106.83	2,637,193,378.73

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额 收入	成本
主营业务	20,569,124,586.34	19,007,581,700.51
其他业务	258,896,663.91	127,046,947.60
合 计	20,828,021,250.25	19,134,628,648.11

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额 收入	成本
主营业务：		
LPG	7,806,590,933.55	7,352,036,422.93
LNG	12,193,524,082.61	11,224,206,854.39
甲醇及其他	561,407,579.52	428,966,681.62
氨气	7,601,990.66	2,371,741.57
小 计	20,569,124,586.34	19,007,581,700.51
其他业务：		
租赁收入	209,902,317.82	122,063,844.98
其他	48,994,346.09	4,983,102.62
小 计	258,896,663.91	127,046,947.60

江西九丰能源股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型	本期发生额 收入	成本
合 计	20,828,021,250.25	19,134,628,648.11

39、税金及附加

项 目	本期发生额
城市维护建设税	3,172,910.07
教育费附加	3,006,226.05
房产税	1,557,847.04
土地使用税	2,077,087.76
堤围防护费	109,358.93
车船使用税	103,171.15
印花税	11,999,284.01
环保税	67,751.11
水利建设基金	354,087.37
资源税	190,837.80
合 计	22,638,561.29

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

40、销售费用

项 目	本期发生额
折旧与摊销	85,086,837.15
职工薪酬	76,998,668.57
安全生产费	34,646,412.51
业务招待费	7,547,700.83
水电费	6,283,943.65
差旅费	5,194,081.19
商检计量化验费	3,117,387.59
租赁费用	2,569,019.44
其他费用	18,809,663.76
合 计	240,253,714.69

41、管理费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	124,329,729.27
折旧与摊销	25,787,634.68
业务招待费	13,589,577.78
中介机构服务费	12,146,337.12
办公费用	6,867,033.67

江西九丰能源股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
差旅交通费	5,899,496.54
租赁费用	5,419,484.43
车辆运输费	2,434,223.04
其他费用	11,474,656.34
合 计	207,948,172.87

42、财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	27,079,023.21
减：利息收入	32,034,575.21
承兑汇票贴息	5,529,354.25
汇兑损益	12,449,601.42
租赁负债折现利息	9,961,329.91
未确认融资费用摊销	16,041,630.93
手续费及其他	16,546,267.85
合 计	55,572,632.36

43、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	11,861,896.72	与收益相关
政府补助	342,912.72	与资产相关
扣缴税款手续费	361,812.28	
增值税加计抵减税额	2,092.07	
合 计	12,568,713.79	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注六、54、政府补助。

44、投资收益

项 目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,492,944.29
处置长期股权投资产生的投资收益	711,683.13
处置交易性金融资产取得的投资收益	-110,390,587.83
银行理财产品投资收益	7,962,960.00
应收款项融资终止确认收益	-526,151.61
合 计	-96,749,152.02

45、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
交易性金融资产	70,614,336.10

江西九丰能源股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额
交易性金融负债	488,500.00
合 计	71,102,836.10

46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额
应收账款坏账损失	205,099.91
其他应收款坏账损失	16,752,899.93
合 计	16,957,999.84

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额
存货跌价损失	-38,120,421.81
固定资产减值损失	-508,883.79
合 计	-38,629,305.60

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	2,503,437.82

49、营业外收入

项 目	本期发生额
罚没利得	3,631,185.26
其他	952,076.45
合 计	4,583,261.71

50、营业外支出

项 目	本期发生额
非流动资产毁损报废损失	2,908,955.98
罚没支出及税收滞纳金支出	5,150,272.68
赞助支出	259,883.74
其他	348,422.22
合 计	8,667,534.62

51、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	202,002,724.41
递延所得税费用	-6,934,483.34

江西九丰能源股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
合 计	195,068,241.07

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额
利润总额	1,130,649,777.95
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	282,662,444.50
某些子公司适用不同税率的影响	-88,808,616.93
对以前期间当期所得税的调整	94,036.04
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,382,919.80
无须纳税的收入（以“-”填列）	-3,937,334.39
不可抵扣的成本、费用和损失	14,823,508.62
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-77,682.92
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-14,171,811.53
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,866,617.48
所得税费用	195,068,241.07

52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	296,150,350.86	保证金
货币资金	3,883,631.62	诉讼事项，详见附注九、2（1）
固定资产	561,358,719.60	融资租赁
固定资产	283,108,151.87	抵押
无形资产	49,412,091.29	抵押
合 计	1,193,912,945.24	—

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			756,603,891.95
其中：美元	117,405,863.37	6.3879	749,976,916.40
欧元	24,540.30	7.2441	177,772.38
港币	1,591,323.47	0.8190	1,303,293.91
新加坡币	1,014,032.27	4.7327	4,799,110.52
澳元	74,544.00	4.6406	345,928.89
英镑	100.68	8.6376	869.63
日元	4.00	0.0556	0.22
应收账款			477,069,449.18

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	74,683,299.55	6.3879	477,069,449.18
其他应收款			11,950,179.29
其中：美元	1,833,205.30	6.3879	11,710,332.14
港币	13,999.98	0.8190	11,465.98
新加坡币	48,256.00	4.7327	228,381.17
短期借款			95,818,500.00
其中：美元	15,000,000.00	6.3879	95,818,500.00
应付账款			105,517,952.07
其中：美元	16,518,410.13	6.3879	105,517,952.07
其他应付款			727,362.29
其中：美元	51,662.15	6.3879	330,012.65
港币	163,500.00	0.8190	133,906.50
新加坡币	85,583.45	4.7327	405,040.79
一年内到期的非流动负债			37,290,792.73
其中：美元	5,837,723.31	6.3879	37,290,792.73
长期应付款			248,005,884.84
其中：美元	38,824,321.74	6.3879	248,005,884.84
租赁负债	--	--	143,455,599.63
其中：新加坡币	291,010.81	4.7327	1,377,266.86
其中：美元	22,241,790.38	6.3879	142,078,332.77

(2) 境外经营实体

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
SINGAPORE CARBON HYDROGEN ENERGY PTE LTD.	新加坡	人民币	以公司的经营特点为选择依据，境外经营所从事的主要为采购活动的延伸；境外经营活动中与公司的交易在境外经营活动中占有较大比重。因此均选择人民币为记账本位币。
SINGAPORE JOVO SHIPPING DEVELOPMENT PTE. LTD.	新加坡	人民币	
SINGAPORE CARBON HYDROGEN SHIPPING PTE.LTD.	新加坡	人民币	
HONG KONG YIFENG NATURAL GAS LIMITED	中国香港	人民币	
TRYBON ENERGY COMPANY LIMITED	中国香港	人民币	
GULF PETROLEUM & GAS LIMITED	中国香港	人民币	
LUCKY EAGLE GROUP LTD.	中国香港	人民币	
SINGAPORE MULAN SPIRIT SHIPPING PTE LTD.	新加坡	人民币	
HARMONIZATION SHIPPING PTE LTD.	新加坡	人民币	
ADVANCER SHIPPING PTE LTD.	新加坡	人民币	
LUCKY LEADER SHIPPING PTE LTD.	新加坡	人民币	

说明：本报告期内，公司重要的境外经营实体记账本位币未发生变化。

54、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2021.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
纳税贡献奖	财政拨款	252,609.10	--	45,243.48	--	207,365.62	其他收益	与资产相关
土石方工程补助	财政拨款	3,863,636.36	--	136,363.68	--	3,727,272.68	其他收益	与资产相关
页岩气脱酸、水、汞等 高效净化处理合成清洁 能源技术改造	财政拨款	191,959.75	--	10,066.44	--	181,893.31	其他收益	与资产相关
长宁县工业园区生产建设 项目补助	财政拨款	1,273,437.52	--	31,250.04	--	1,242,187.48	其他收益	与资产相关
工业发展资金补助	财政拨款	396,252.67	--	32,337.24	--	363,915.43	其他收益	与资产相关
2019 年加快建设发展补 助资金	财政拨款	137,467.26	--	8,486.88	--	128,980.38	其他收益	与资产相关
经商科局工业发展资金 补助	财政拨款	1,081,922.31	--	79,164.96	--	1,002,757.35	其他收益	与资产相关
合 计		7,197,284.97	--	342,912.72	--	6,854,372.25	--	--

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
信息采集费	财政拨款	2,264.15	其他收益	与收益相关
节能补贴	财政拨款	116.70	其他收益	与收益相关
纳税贡献奖	财政拨款	4,841.74	其他收益	与收益相关
于都县财政局-上市省市阶段性奖励	财政拨款	5,000,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	125,663.85	其他收益	与收益相关
于都县财政局-商务局付税收政策奖励资金	财政拨款	4,103,800.00	其他收益	与收益相关
外贸稳增补贴	财政拨款	891,289.40	其他收益	与收益相关
电费增量补贴	财政拨款	1,538,000.00	其他收益	与收益相关
古蔺县财政国库支付中心工业企业结构调整专项奖补奖金	财政拨款	120,000.00	其他收益	与收益相关
古蔺县经商局 2019 年精准施策支持经济发展资金	财政拨款	23,000.00	其他收益	与收益相关
古蔺县经济商务科学技术局 2020 年省级工业发展资金	财政拨款	25,000.00	其他收益	与收益相关
四川省重点物流联系企业认定补助	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
叙永县经商局 19 年振兴发展资金	财政拨款	110,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年度商贸流通企业考评奖励金	财政拨款	5,000.00	其他收益	与收益相关
2020 年中小企业疫情防控体系建设补助	财政拨款	223.20	其他收益	与收益相关
2020 年省级安县生产项目资金清单制管理补助	财政拨款	150,000.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	12,697.68	其他收益	与收益相关
合 计		12,161,896.72		

说明：公司于 2021 年度以货币资金形式收到于都县财政局-上市省市阶段性奖励 5,000,000.00 元，按照实际收款金额计入其他收益。

公司于 2021 年度以货币资金形式收到于都县财政局-商务局付 2020 年度税收政策奖励资金（2020 年增值税、企业所得税政府返还）4,103,800.00 元，按照实际收款金额计入其他收益。

（3）本年返还政府补助情况

项 目	金额	原因
2018 年科技项目补助资金	300,000.00	未通过考核验收

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
广东九丰能源集团有限公司	广东广州	广东广州	LNG 采购、销售、投资控股	100.00	--	同一控制下企业合并
东莞市九丰化工有限公司	广东东莞	广东东莞	化工产品采购、生产及销售	--	90.71	同一控制下企业合并
东莞市九丰天然气储运有限公司	广东东莞	广东东莞	LNG 采购、销售	--	90.71	同一控制下企业合并
广东九新能源投资有限公司	广东江门	广东江门	投资、技术开发咨询	--	46.26	设立
中山市九丰盈能源有限公司	广东中山	广东中山	LNG 采购、销售	--	51.00	设立
东莞市九丰能源有限公司	广东东莞	广东东莞	LPG 采购、销售	--	53.57	同一控制下企业合并
广州九丰燃气有限公司	广东广州	广东广州	LPG 业务控股平台	--	100.00	同一控制下企业合并
广州市茂丰能源有限公司	广东广州	广东广州	LPG 采购、销售	--	52.00	设立
广州市云岗燃气有限公司	广东广州	广东广州	LPG 采购、销售	--	100.00	同一控制下企业合并
广州市南激能源有限公司	广东广州	广东广州	LPG 采购、销售	--	55.00	设立
广东九丰燃气科技股份有限公司	广东东莞	广东东莞	LPG 采购、销售	--	100.00	设立
广西九丰能源科技有限公司	广西防城港	广西防城港	LPG 采购、销售	--	100.00	设立
广西九丰天然气有限公司	广西南宁	广西南宁	LPG 采购、销售	--	80.00	设立
崇左市九丰天然气有限公司	广西崇左	广西崇左	LPG 采购、销售	--	80.00	设立
广东九丰能源科技有限公司	广东广州	广东广州	LPG 采购、销售	--	100.00	设立
英德市瑞丰能源科技有限公司	广东英德	广东英德	LPG 采购、销售	--	82.50	设立
绥宁九丰能源科技有限公司	湖南绥宁	湖南绥宁	LPG 采购、销售	--	100.00	设立
英德市九丰能源科技有限公司	广东英德	广东英德	LPG 采购、销售	--	85.00	设立
玉林市九丰能源科技有限公司	广西玉林	广西玉林	LPG 采购、销售	--	100.00	设立
长沙九丰能源科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	LPG 采购、销售	--	100.00	设立
广东九丰物流有限公司	广东东莞	广东东莞	货物运输	--	100.00	设立
清远九丰天然气有限公司	广东清远	广东清远	LNG 采购、销售	--	100.00	设立
广州市九丰泰能源科技有限公司	广东广州	广东广州	LNG 采购、销售	--	55.00	设立

江西九丰能源股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
肥东华强龙东天然气有限公司	安徽肥东	安徽肥东	燃气技术开发、咨询	--	51.00	非同一控制下合并取得
四会市穗丰投资有限公司	广东四会	广东四会	租赁和商务服务	--	100.00	设立
韶关市九丰能源有限公司	广东韶关	广东韶关	LNG 采购、销售	--	55.00	设立
SINGAPORE CARBON HYDROGEN ENERGY PTE LTD.	新加坡	新加坡	境外采购及销售平台	--	100.00	设立
启东九丰天然气有限公司	江苏南通	江苏南通	LNG 采购、销售	--	100.00	设立
SINGAPORE CARBON HYDROGEN SHIPPING PTE.LTD.	新加坡	新加坡	航运	--	100.00	设立
广东盈安贸易有限公司	广东广州	广东广州	投资控股	--	100.00	同一控制下企业合并
东莞市九丰仓储服务有限公司	广东东莞	广东东莞	仓储服务	--	100.00	设立
香港怡丰天然气有限公司 HONGKONG YIFENG NATURAL GAS LIMITED	中国香港	中国香港	境外采购及销售平台	--	100.00	设立
创博能源有限公司 TRYBON ENERGY COMPANY LIMITED	中国香港	中国香港	境外采购及销售平台	--	100.00	设立
海湾石油天然气有限公司 GULF PETROLEUM & GAS LIMITED	中国香港	中国香港	境外采购及销售平台	--	100.00	设立
LUCKY EAGLE GROUP LTD.	中国香港	英属维尔京群岛	境外采购及销售平台	--	100.00	同一控制下企业合并
森越国际有限公司 BEYOND FOREST INTERNATIONAL LIMITED	中国香港	中国香港	境外采购及销售平台	--	100.00	设立
南通怡丰天然气有限公司	江苏南通	江苏南通	LNG 采购、销售	--	100.00	设立
SINGAPORE JOVO SHIPPING DEVELOPMENT PTE. LTD.	新加坡	新加坡	航运	--	100.00	设立
东莞九丰投资有限公司	广东东莞	广东东莞	投资控股	100.00	--	设立
东莞九丰新能源热电有限公司	广东东莞	广东东莞	电力生产销售	--	100.00	设立
于都九丰燃气有限公司	江西赣州	江西赣州	钢瓶检测服务	100.00	--	设立
肇庆九丰能源有限公司	广东肇庆	广东肇庆	LNG 采购、销售	--	100.00	设立
广州九丰燃气能源有限公司	广东广州	广东广州	LNG 采购、销售	--	70.00	设立
广东省九丰氢能科技有限公司	广东广州	广东广州	氢能业务发展	--	100.00	设立
珠海市横琴新区九丰科技有限公司	广东珠海	广东珠海	咨询服务	100.00	--	设立
于都县九丰国誉能源发展有限公司	江西赣州	江西赣州	燃气经营	--	85.00	设立
新加坡木兰精神航运有限公司 SINGAPORE MULAN SPIRIT SHIPPING PTE.LTD.	新加坡	新加坡	航运	--	100.00	设立
和谐航运有限公司 HARMONIZATION SHIPPING PTE.LTD.	新加坡	新加坡	航运	--	100.00	设立
前进者航运有限公司 ADVANCER SHIPPING PTE.LTD.	新加坡	新加坡	航运	--	100.00	设立
幸运领袖航运有限公司 LUCKY LEADER SHIP PINGTE.LTD.	新加坡	新加坡	航运	--	100.00	设立
四川远丰森泰能源集团股份有限公司	四川成都	四川成都	燃气销售	--	100.00	非同一控制下合并取得
内蒙古森泰天然气有限公司	内蒙古鄂尔多斯	内蒙古鄂尔多斯	燃气生产和供应业	--	85.00	非同一控制下合并取得

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
筠连森泰页岩气有限公司	四川宜宾	四川宜宾	燃气生产和供应业	--	100.00	非同一控制下合并取得
四川森能天然气销售有限公司	四川成都	四川成都	燃气生产和供应业	--	100.00	非同一控制下合并取得
四川中油森泰新能源开发有限公司	四川成都	四川成都	燃气销售	--	100.00	非同一控制下合并取得
古蔺森能页岩气有限公司	四川泸州	四川泸州	燃气生产和供应业	--	100.00	非同一控制下合并取得
叙永森能页岩气有限公司	四川泸州	四川泸州	燃气生产和供应业	--	100.00	非同一控制下合并取得
雅安森能清洁能源有限公司	四川雅安	四川雅安	燃气生产和供应业	--	100.00	非同一控制下合并取得
宜宾市翠屏区森泰液化天然气有限公司	四川宜宾	四川宜宾	燃气销售	--	100.00	非同一控制下合并取得
高县森能天然气有限公司	四川宜宾	四川宜宾	燃气销售	--	80.00	非同一控制下合并取得
甘孜州森洁能燃气设备有限公司	四川甘孜	四川甘孜	燃气销售	--	85.00	非同一控制下合并取得
泸州市森泰天然气有限公司	四川泸州	四川泸州	燃气销售	--	85.00	非同一控制下合并取得
长宁县森能天然气有限公司	四川宜宾	四川宜宾	燃气销售	--	80.00	非同一控制下合并取得
兴文县鑫新能源有限公司	四川宜宾	四川宜宾	燃气销售	--	100.00	非同一控制下合并取得
成都达利石化有限责任公司	四川成都	四川成都	燃气销售	--	100.00	非同一控制下合并取得
鄂尔多斯市诚泰隆商贸有限责任公司	内蒙古鄂尔多斯	内蒙古鄂尔多斯	燃气销售	--	100.00	非同一控制下合并取得
盐津森津新能源有限公司	云南昭通	云南昭通	燃气销售	--	100.00	非同一控制下合并取得
马边海和清洁能源有限责任公司	四川乐山	四川乐山	燃气销售	--	70.00	非同一控制下合并取得
雅安市名山区森杰能新能源有限公司	四川雅安	四川雅安	燃气销售	--	51.00	非同一控制下合并取得
北川森元新能源技术有限公司	四川绵阳	四川绵阳	燃气销售	--	51.00	非同一控制下合并取得
兴文县森能燃气有限公司	四川宜宾	四川宜宾	燃气销售	--	51.00	非同一控制下合并取得
乌审旗巨汇和泰能源有限公司	内蒙古鄂尔多斯	内蒙古鄂尔多斯	燃气销售	40.00	60.00	非同一控制下合并取得

(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
东莞市九丰能源有限公司	46.43	5,686,580.50	101,078.64	168,043,652.95
内蒙古森泰天然气有限公司	15.00	7,546,170.32	5,250,000.00	20,433,202.50

说明：2020 年 12 月 14 日，在原目标协议到期后，九丰集团、盈安有限与广东广业签订了《股东目标责任经营合同》，合同约定 2021 年至 2025 年由九丰集团、盈安有限对东莞市九丰能源有限公司（以下简称“东九能源”）实行股东目标责任经营。各年目标利润分别为 11,000 万元、12,000 万元、13,000 万元、14,000 万元和 15,000 万元，超过目标利润部分归九丰集团和盈安有限享有。九丰集团、盈安有限需确保东九能源在每年 9 月 30 日

前一次性按 46.43% 的股比将广东广业应分得的目标利润扣除 10% 的盈余公积后分配给广东广业，若东九能源亏损或年度税后利润达不到当年目标利润，亏损或年度税后利润与目标利润的差额由九丰集团、盈安有限放弃当年度红利的分红权、或以以前年度可得之税后利润填补或现金补足。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021.12.31					
	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
东莞市九丰能源有限公司	683,421,553.08	496,856,963.86	1,180,278,516.94	617,702,112.39	--	617,702,112.39
内蒙古森泰天然气有限公司	88,183,870.44	234,715,202.23	322,899,072.67	149,455,490.00	6,124,036.15	155,579,526.15

续 (1):

子公司名称	2020.12.31					
	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
东莞市九丰能源有限公司	591,343,640.94	499,424,383.64	1,090,768,024.58	522,725,400.13	1,003,944.44	523,729,344.57
内蒙古森泰天然气有限公司	79,193,744.40	255,019,191.77	334,212,936.17	149,261,949.15	30,000,000.00	179,261,949.15

续 (2):

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞市九丰能源有限公司	7,151,290,973.66	93,241,898.17	93,241,898.17	179,377,173.07
内蒙古森泰天然气有限公司	963,155,891.63	50,307,802.16	50,307,802.16	41,668,159.19

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
OCEAN SUPERIOR LIMITED	中国香港	中国香港	境外采购及销售平台	--	50.00	权益法
恩平市珠江天然气有限公司	广东恩平	广东恩平	LNG 采购、销售	--	50.00	权益法

江西九丰能源股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
二、联营企业						
中油九丰天然气有限公司	广东东莞	广东广州	加气站运营	--	49.00	权益法
东莞市虎门港三盈化工码头有限公司	广东东莞	广东东莞	码头服务	--	33.33	权益法
广州一汽巴士能源有限公司	广东广州	广东广州	汽车加气站运营	--	49.00	权益法
东莞中电九丰新能源热电有限公司	广东东莞	广东东莞	电力销售	--	4.48	权益法
广东广海湾能源控股有限公司	广东江门	广东江门	LNG接收站运营	--	30.00	权益法
广东能源集团台山合和天然气有限公司	广东江门	广东江门	城市燃气管网运营	--	35.30	权益法
广东勤丰物流有限公司	广东佛山	广东佛山	货物运输	--	35.00	权益法
广东乐丰运输有限公司	广东中山	广东中山	货物运输	--	40.00	权益法

说明：公司持有东莞中电九丰新能源热电有限公司（以下简称“中电九丰”）的股比为 4.48%，在 20% 以下表决权但具有重大影响是由于中电九丰公司章程规定董事会为最高权力机构，董事会成员共 5 人，公司委派 1 人。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	恩平市珠江天然气有限公司	
	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	21,354,587.94	42,625,518.15
其中：现金和现金等价物	2,760,981.08	2,821,496.52
非流动资产	66,820,400.82	39,095,660.92
资产合计	88,174,988.76	81,721,179.07
流动负债	18,287,840.54	76,553,391.82
非流动负债	5,476,800.00	--
负债合计	23,764,640.54	76,553,391.82
净资产	64,410,348.22	5,167,787.25
其中：少数股东权益	--	--
归属于母公司的所有者权益	64,410,348.22	5,167,787.25
按持股比例计算的净资产份额	32,205,174.11	2,583,893.62
调整事项	26,854.90	-1,304,917.99
其中：商誉	28,188.57	28,188.57
未实现内部交易损益	-1,333.67	-1,333,106.56
减值准备	--	--

项 目	恩平市珠江天然气有限公司	
	2021.12.31	2020.12.31
其他	--	--
对合营企业权益投资的账面价值	32,232,029.01	1,278,975.63
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--

续：

项 目	恩平市珠江天然气有限公司	
	本期发生额	
营业收入	1,227,830,736.70	
财务费用	146,296.02	
所得税费用	5,838,171.87	
净利润	38,242,560.97	
终止经营的净利润	--	
其他综合收益	--	
综合收益总额	38,242,560.97	
企业本期收到的来自合营企业的股利	--	

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	中油九丰天然气有限公司		东莞中电九丰新能源热电有限公司	
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
流动资产	40,001,992.46	28,205,296.34	23,455,440.68	29,517,635.81
非流动资产	177,511,824.33	200,518,068.01	1,316,634,340.78	1,035,651,875.17
资产合计	217,513,816.79	228,723,364.35	1,340,089,781.46	1,065,169,510.98
流动负债	5,052,669.24	3,550,079.17	458,131,270.10	28,330,726.31
非流动负债	29,052,168.63	32,836,581.98	813,043,766.67	818,191,400.00
负债合计	34,104,837.87	36,386,661.15	1,271,175,036.77	846,522,126.31
净资产	183,408,978.92	192,336,703.20	68,914,744.69	218,647,384.67
其中：少数股东权益	5,246,650.72	6,324,136.04	--	--
归属于母公司的所有者权益	178,162,328.20	186,012,567.16	68,914,744.69	218,647,384.67
按持股比例计算的净资产份额	87,299,540.82	91,146,887.08	3,087,380.56	9,795,402.83
调整事项	--	--	--	5,233,750.00
其中：商誉	--	--	--	--
未实现内部交易损益	--	--	--	--
减值准备	--	--	--	--
其他	--	--	--	5,233,750.00
对联营企业权益投资的账面价值	87,299,540.82	91,146,887.08	3,087,380.56	15,029,152.83
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--	--	--

续：

项 目	中油九丰天然气有限公司	东莞中电九丰新能源热 电有限公司
	本期发生额	本期发生额
营业收入	202,729,981.77	440,213,496.82
净利润	-9,669,488.27	-174,732,639.98
终止经营的净利润	--	--
其他综合收益	--	--
综合收益总额	-9,669,488.27	-174,732,639.98
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--

说明：本报告期，公司联营公司东莞市虎门港三盈化工码头有限公司已于 2021 年 7 月 7 日注销。公司联营公司广东乐丰运输有限公司已于 2021 年 8 月 26 日注销。截至 2021 年 12 月 31 日，公司联营公司广州一汽巴士能源有限公司正在清算中。

- (4) 公司对合营企业投资相关的未确认承诺，以及与其对合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

公司子公司东莞市九丰新能源热电有限公司（以下简称“东九热电”）与中电国际新能源控股有限公司于 2016 年 2 月 1 日签署关于成立东莞中电九丰新能源热电有限公司（以下简称“中电九丰”）的合资合同；约定东九热电在中电九丰领取营业执照之日起 5 年内缴清认缴的占注册资本 4.48% 的出资额人民币 2,000.768 万元；东九热电于 2018 年度以土地作价出资人民币 1,500.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，东九热电剩余未履行出资承诺金额为 500.768 万元。

公司子公司广东九丰能源集团有限公司（以下简称“九丰集团”）就广东广海湾能源控股有限公司（以下简称“广海湾能源”）签署的合作合同及增资协议，九丰集团认缴广海湾能源出资 42,000 万元，出资比例为 30%；截至 2021 年 12 月 31 日，已实缴注册人民币 4,200 万元，剩余未履行的出资承诺为 37,800 万元。

公司子公司九丰集团与广东能源集团天然气有限公司、佛燃能源集团股份有限公司于 2020 年 8 月 11 日注册成立了广东能源集团台山合和天然气有限公司（以下简称“合和天然气”），合和台山天然气注册资本为人民币 8,000.00 万元，公司认缴人民币 2,824.00 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，已出资人民币 1,164.90 万元，尚未履行的出资承诺为人民币 1,659.10 万元。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
广东九丰投资控股有限公司	广东广州	投资	2,000.00	32.35	32.35

本公司最终控制方是：张建国、蔡丽红夫妇

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
恩平市珠江天然气有限公司	合营企业
广东勤丰物流有限公司	联营企业
中油九丰天然气有限公司	联营企业
广州一汽巴士能源有限公司	联营企业
东莞中电九丰新能源热电有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
蔡丽萍	股东
蔡建斌	股东
杨影霞	股东
广州市盈发投资中心（有限合伙）	股东
STARR FINANCIAL (BARBADOS) I, INC.	股东
香港怡丰企业有限公司	受同一最终控制方控制
GRENFELL HOLDINGS LIMITED	受同一最终控制方控制
广州怡丰天然气有限公司	联营企业的子公司
广东广业投资集团有限公司	重要子公司少数股东
清远南玻节能新材料有限公司	其他关联方、注 1
中山市联丰盈能源有限公司	其他关联方、注 2
李晓山、韩慧杰、彭英文、洪青、高道全、王益、杨小毅、贺光珍、高晨翔、张纘楣、陈才国、范新华、苏滨、李东声、李鹤、李婉玲、张诚民、杨健、冯耀波、谭盛文、彭嘉炫	子公司森泰能源之原任及现任董事、监事、股东、高级管理人员及其亲属
重庆市南川区中海天然气有限公司	子公司森泰能源之原股东李晓山参股公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

注 1：清远南玻节能新材料有限公司为中国南玻集团股份有限公司之子公司。公司独立董事朱桂龙兼任中国南玻集团股份有限公司独立董事，因此自 2018 年认定为公司关联方。

注 2：该公司原名为中山市九丰盈能源有限公司，于 2021 年 12 月 1 日更名为中山市联丰盈能源有限公司（以下简称“中山联丰盈”），原为合并范围内子公司，于 2021 年 11 月 30 日处置，自处置之日起 12 个月内作为公司关联方披露。

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额
广州怡丰天然气有限公司	采购商品	7,956,880.23
广东勤丰物流有限公司	接受劳务	19,372,923.02
恩平市珠江天然气有限公司	采购商品	842,064.22
中油九丰天然气有限公司	采购商品	21,880,486.13

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额
广州一汽巴士能源有限公司	出售商品	3,853,574.31
中油九丰天然气有限公司	出售商品	28,376,961.46
中油九丰天然气有限公司	提供劳务	98,074.86
东莞中电九丰新能源热电有限公司	出售商品	60,573,095.02
恩平市珠江天然气有限公司	出售商品	30,859,992.48
恩平市珠江天然气有限公司	提供劳务	47,487.88

（2）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张建国	5,000 万港币、2500 万美元	2016/05/23	2028/10/31	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 8,736 万元人民币	2017/06/13	2023/01/05	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 10,400 万元人民币	2018/11/26	2023/11/25	说明 1
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 42,844 万元人民币	2018/11/26	2023/11/25	否
张建国	主债权最高额度 1,300 万美元	2018/07/16	2023/07/15	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 7,800 万元人民币	2019/03/30	2024/03/30	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 2,200 万元人民币	2019/03/22	2024/03/30	说明 1

江西九丰能源股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 2,465 万美元	2019/04/08	未固定期限	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 24,000 万元人民币	2019/04/29	2021/04/29	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 6,500 万元人民币	2020/03/04	2021/03/03	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 13,000 万元人民币	2020/03/04	2021/03/03	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 25,000 万元人民币	2020/03/23	2021/03/22	是
张建国	主债权最高额度 13,400 万元人民币	2020/03/27	2021/02/14	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 15,000 万元人民币	2020/03/27	2021/03/27	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 13,000 万元人民币	2020/04/08	2021/04/08	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 28,000 万元人民币	2020/05/22	2021/04/07	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 10,000 万元人民币	2020/06/15	2021/06/14	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 500 万美元	2020/5/14	未固定期限	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 500 万美元	2020/08/12	未固定期限	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 4,500 万美元	2020/08/19	2025/07/27	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 15,000 万元人民币	2020/08/28	2021/06/17	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 13,500 万元人民币	2020/07/23	2021/07/22	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 20,000 万元人民币	2020/11/17	2021/11/16	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 36,000 万元人民币	2020/10/30	2022/10/30	是
张建国	主债权最高额度 15,000 万元人民币	2020/11/05	2023/11/05	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 50,000 万人民币	2021/11/05	2022/11/01	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 52,000 万人民币	2021/09/10	2026/09/09	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 27,000.00 万人民币	2021/01/01	2023/12/31	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 35,000 万元人民币	2021/08/23	2022/08/22	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 20,000 万元人民币	2021/07/02	2022/05/20	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 20,000 万元人民币	2021/05/17	2022/05/16	否

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 20,000 万元人民币	2021/07/23	2022/06/23	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 13,000 万元人民币	2021/02/10	2022/02/10	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 30,000 万元人民币	2021/06/09	2024/06/08	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 90,000 万元人民币	2021/04/08	2022/03/16	是
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 130,000 万元人民币	2021/11/05	2022/03/16	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 15,000 万元人民币	2021/01/14	2022/01/14	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 20,000 万元人民币	2021/09/18	2022/09/17	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 15000 万元人民币	2021/05/18	2022/01/19	否
张建国、蔡丽红	主债权最高额度 26000 万元人民币	2021/06/09	2024/06/08	否
张建国	主债权最高额度 2,464.26 万美元	2021/05/21	2025/05/21	否
张建国	主债权最高额度 2,841.19 万美元	2021/07/23	2026/07/23	否
李晓山、韩慧杰、彭英文、洪青、高道全、杨小毅、贺光珍、高晨翔、张纭楣	8,500 万元人民币	2018/8/20	主债务履行期限届满之日起两年	是
李晓山、彭英文、高道全、高晨翔、陈才国、范新华、苏滨、李东声	9,495 万元人民币	2015/10/14	主债务履行期限届满之日起两年	是
李晓山、彭英文、高道全、高晨翔	4,000 万元人民币	2018/9/12	主合同约定的主债务履行期限届满之日起两年	是
李晓山、韩慧杰、彭英文、洪青、高道全、王益	2,640 万元人民币	2020/4/1	主债务履行期限届满之日起两年	是
李晓山、韩慧杰	2,000 万元人民币	2020/9/3	主债务履行期限届满之日起三年	是
彭英文、洪青、李晓山、韩慧杰、李鹤、李婉玲	主债权最高额度 1,000 万元人民币	2020/12/1	主债务履行期限届满之日起两年	否
李晓山、韩慧杰	950 万元人民币	2020/12/4	主债务履行期限届满之日起两年	否
彭英文、高道全、李晓山	5,200 万元人民币	2020/7/1	2025/7/24	否
彭英文、高道全、李晓山、韩慧杰、李婉玲、李鹤	2,545 万元人民币	2020/12/21	主债务履行期限届满之日起两年	否
李晓山、韩慧杰、彭英文、洪青、高道全、王益	3,700 万元人民币	2019/12/6	借款期限届满之日起两年	是
李晓山、韩慧杰、彭英文、洪青、高道全、王益	3,700 万元人民币	2020/12/15	借款期限届满之日起两年	否

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
彭英文、洪青、高道全、王益、李晓山、韩慧杰、李鹤、李婉玲、张诚民、彭嘉炫	3,000 万元人民币	2020/12/17	主债务履行期限届满之日起三年	否
李晓山、彭英文、高道全、杨健	10,000 万元人民币	2020/10/10	主债务履行期限届满之日起三年	否
李晓山、韩慧杰、彭英文、洪青、高道全、王益	2,640 万元人民币	2021/11/29	主债务履行期限届满之日起三年	否
李晓山、韩慧杰、高道全、王益、李鹤	2,000 万元人民币	2021/9/27	主债务履行期限届满之日起三年	否
李晓山、韩慧杰、彭英文、洪青、高道全、王益	550 万元人民币	2020/10/29	主债务履行期限届满之日起三年	否
冯耀波、谭盛文	1,000 万元人民币	2021/6/4	主债务履行期限届满之日起三年	否
冯耀波、谭盛文	1,300 万元人民币	2020/4/27	主债务履行期限届满之日起三年	是
李晓山、韩慧杰、高道全、王益、李婉玲、张诚民、李鹤、彭嘉炫、洪青	5,000 万元人民币	2021/12/20	主债务履行期限届满之日起三年	否
李晓山、韩慧杰	2,000 万元人民币	2021/4/13	主债务履行期限届满之日起三年	否

说明 1：2021 年此担保合同项下授信合同没有续期。

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出：			
广东勤丰物流有限公司	5,976,923.07	2021 年 5 月 30 日	2023 年 5 月 29 日

说明：公司子公司广东九丰物流有限公司与联营方按照持股比例借予联营企业广东勤丰物流有限公司用于日常经营。

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表（单位：万元）：

项 目	本期发生额
关键管理人员薪酬	1,424.41

(5) 其他关联交易

① 联合体协议

九丰集团拟在虎门港立沙岛石化基地投建一座加气站项目，为增强投标实力，九丰集团与广东广业签订了《联合体协议》，双方同意联合认购“立沙岛望沙路油气合建站土地使用权的租赁权”，认购价格不高于 279.75 万元/年，九丰集团认购 40%，广东广业认购

60%。根据《联合体协议》，在投得土地租赁权后，九丰集团、广东广业分别投资、建设及运营汽车加气站项目和汽车加油站项目，分别租赁使用的面积为该地块总面积的40%、60%，并按双方租赁使用的面积比例分摊租金。根据《联合体协议》，双方同意以广东广业为牵头人，由广东广业牵头负责办理缴纳保证金事宜，保证金金额共300万元，九丰集团将其承担的120万元转入广东广业账户，由广东广业汇总缴纳至东莞市产权交易中心指定的保证金账户，交易税费按各方租赁使用的面积比例分摊。

由九丰集团、广东广业组成的联合体成功投得上述招标项目，并于2016年6月3日与土地使用权人东莞市虎门港公用事业有限公司签订了《东莞市虎门港立沙岛油气合建站用地土地使用权租赁合同》，合同内容如下：

出租物	租赁面积 (m ²)	租赁用途	租金	租金支付方式
虎门港立沙岛石化基地控制性详细规划 47#地块（立沙岛望沙路旁）	8,477.27	建设油气合建站（一座加油站和一座加气站）	起始 279.75 万元/年，每 5 年增长 10%	每年第一个月内一次性支付当年租金

② 目标责任经营合同

报告期内，公司下属子公司东九能源股东九丰集团、盈安有限与广东广业于2020年12月14日签署《股东目标责任经营合同》，详见附注七、1、（2）之说明。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东莞中电九丰新能源热电有限公司	--	--	904,777.47	34,652.98
应收账款	恩平市珠江天然气有限公司	--	--	41,746,279.45	1,598,882.50
应收账款	中油九丰天然气有限公司	--	--	3,040.00	116.43
预付账款	中油九丰天然气有限公司	123,747.87	--	--	--
应收账款	重庆市南川区中海天然气有限公司	--	--	214,482.05	19,839.59
其他应收款	广东广业投资集团有限公司	10,000,000.00	521,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他应收款	广东勤丰物流有限公司	5,976,923.07	311,397.69	--	--

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	中油九丰天然气有限公司	--	375,982.71
应付账款	广东勤丰物流有限公司	1,597,815.15	197,942.11

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
其他应付款	广东勤丰物流有限公司	4,000.00	20,000.00
合同负债	东莞中电九丰新能源热电有限公司	446,835.20	--
合同负债	恩平市珠江天然气有限公司	723,224.31	--
合同负债	中油九丰天然气有限公司	--	1,055,242.84
合同负债	广州一汽巴士能源有限公司	--	469,044.40
长期应付款	广东广业投资集团有限公司	163,584,146.23	225,649,800.00
一年内到期的非流动负债	广东广业投资集团有限公司	42,360,891.83	45,965,700.00

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2021.12.31	2020.12.31
购建长期资产承诺	1,219,681,340.80	2,103,300,000.00
对外投资承诺	399,598,680.00	419,523,680.00

①购建长期资产承诺

公司于 2018 年 7 月 9 日与江南造船（集团）有限责任公司（以下简称“江南造船公司”）签署了《船舶建造合同》，于 2018 年 12 月 24 日签署相应的《合同变更协议》，于 2019 年 5 月 16 日签署相应的《合并变更协议—备忘录 1》、于 2019 年 11 月 26 日签署相应的《合并变更协议—备忘录 2》、于 2020 年 2 月 27 日签署相应的《合并变更协议—备忘录 3》、于 2020 年 5 月 29 日签署了《补充协议》、于 2020 年 8 月 27 日签署了《补充协议》、于 2020 年 11 月 10 日签署了《补充协议》（以下统称为“合同、变更协议、备忘录及补充协议”），根据合同、变更协议、备忘录及补充协议的约定江南造船公司在其船厂设计、采购、建造、下水、装配、完成并在完工和试航成功后向公司出售和交付一艘 79,800 立方米液化天然气船。公司于 2021 年 6 月 4 日与江南造船公司签署了一份《船舶建造合同》，建造一艘 93,000 立方米的液化石油气船。两份合同金额合计为 1,575,155,200.00 元，公司已支付第一期第一部分进度款 355,473,859.20 元，尚未支付的金额为 1,219,681,340.80 元。

②对外投资承诺

A. 公司子公司东莞市九丰新能源热电有限公司（以下简称“东九热电”）与中电国际新能源控股有限公司于 2016 年 2 月 1 日签署关于成立东莞中电九丰新能源热电有限公司（以下简称“中电九丰”）的合资合同；约定东九热电在中电九丰领取营业执照之日起 5 年内缴清认缴的占注册资本 4.48% 的出资额人民币 2,000.768 万元；东九热电于 2018 年度以土地作价出资人民币 1,500.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，东九热电剩余未履行出资承诺金额为 500.768 万元。

B. 公司子公司广东九丰能源集团有限公司（以下简称“九丰集团”）就广东广海湾能源控股有限公司（以下简称“广海湾能源”）签署的合作合同及增资协议，九丰集团认缴

广海湾能源出资 42,000 万元，出资比例为 30%；截至 2021 年 12 月 31 日，已实缴注册人民币 4,200 万元，剩余未履行的出资承诺为 37,800.00 万元。

C.公司子公司九丰集团与广东能源集团天然气有限公司、佛燃能源集团股份有限公司于 2020 年 8 月 11 日注册成立了广东能源集团台山合和天然气有限公司（以下简称“合和天然气”），合和台山天然气注册资本为人民币 8,000.00 万元，公司认缴人民币 2,824.00 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，已出资人民币 1,164.90 万元，尚未履行的出资承诺为人民币 1,659.10 万元。

（2）其他承诺事项

公司与供应商签署液化天然气长期采购合同，合同约定公司将在 2026 年 3 月 31 日前累计向签约的供应商采购不少于约 495 万吨（依照约定的百万英热值折算）的液化天然气，截至 2021 年 12 月 31 日，剩余 396 万吨未提货。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
广东古宝斯陶瓷有限公司	广东九丰能源科技有限公司	供用气合同纠纷	肇庆市高要区人民法院	3,883,631.62 元	已开庭，未判决

本公司之控股子公司广东九丰能源科技有限公司因有关供用气合同纠纷事宜被他人起诉，诉讼金额为人民币 3,883,631.62 元，截至本报告公告日，此案已经开庭，但尚未判决。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

2021 年 11 月，森泰能源股东大会审议通过了关于对外转让子公司乌审旗巨汇和泰能源有限公司 100.00% 股权的议案。2021 年 12 月，森泰能源及其子公司内蒙古森泰天然气有限公司与购买方王军签署交易框架协议，约定以 2021 年 12 月 31 日为基准日，乌审旗巨汇和泰能源有限公司 100.00% 股权转让价格为 3,350 万元。2022 年 1 月，森泰能源及其子公司内蒙古森泰天然气有限公司与购买方海南富华伟琪新能源科技有限公司（王军成立的收购主体）签署了股权转让协议，同月本次转让完成了工商变更登记。

2022 年 5 月，森泰能源股东大会审议通过了关于对外转让子公司马边海和清洁能源有限责任公司 70.00% 股权的议案。同月，森泰能源之子公司四川中油森泰新能源开发有限公司及马边海和清洁能源有限责任公司少数股东与购买方马健签署了股权转让协议。

2022 年 3 月 24 日，四川中油森泰新能源开发有限公司以持有的泸州市森泰天然气有限公司 85% 股权为四川远丰森泰能源集团股份有限公司向中国银行股份有限公司成都成华

支行 10,000,000.00 元借款提供质押担保，出质股权数额 8,500,000.00 元。

2022 年 3 月 25 日，四川远丰森泰能源集团股份有限公司以持有的四川中油森泰新能源开发有限公司 20% 股权为高县森能天然气有限公司向中国银行股份有限公司成都成华支行 10,000,000.00 元借款提供质押担保，出质股权数额 20,000,000.00 元。

2022 年 4 月 7 日及 2022 年 4 月 22 日，内蒙古森泰天然气有限公司以自有的天然气液化项目机器设备、四川远丰森泰能源集团股份有限公司以持有的内蒙古森泰天然气有限公司 80% 股权为内蒙古森泰天然气有限公司向昆仑银行股份有限公司西安分行提供质押担保，被担保债权数额 50,000,000.00 元，出质股权数额 40,000,000.00 元。

本公司于 2022 年 4 月 11 日第二届董事会第十七次会议审议通过利润分配议案：公司拟以截至 2021 年 12 月 31 日总股本 442,969,866 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。2022 年 5 月 5 日公司年度股东大会审议通过《关于 2021 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》。

2022 年 1 月 17 日，本公司召开第二届董事会第十六次会议，审议通过《关于公司发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》，暂定以不高于 180,000 万元的交易价格向森泰能源全体股东发行股份、可转换公司债券及支付现金购买其持有的森泰能源 100% 股份，最终交易价格将依据资产评估机构签署的资产评估报告中的评估值为基础，由交易各方协商确定，并另行签署补充协议。同时，上市公司拟向不超过 35 名特定投资者发行可转换公司债券募集配套资金。审议通过《关于与本次交易对方签署<发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产协议>的议案》。同月，本公司与森泰能源全体股东签署了《江西九丰能源股份有限公司与四川远丰森泰能源集团股份有限公司全体股东之发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产协议》，本公司拟通过发行股份、定向可转债（或）并支付现金的方式购买森泰能源全部股权。2022 年 5 月 20 日，本公司召开第二届董事会第十八次会议，审议通过《关于公司发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产并募集配套资金方案》的议案，确定本次交易标的资产森泰能源 100% 股份的最终交易价格为 180,000.00 万元。审议通过《关于与本次交易对方签署<发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产协议之补充协议>的议案》及《关于与本次交易对方签署<业绩承诺补偿协议>的议案》。本次交易尚需公司股东大会、中国证监会等批准，上述议案尚需提交公司股东大会批准。

除上述事项外，截至 2022 年 5 月 20 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	527,340.70

江西九丰能源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	12,204,809.44
对非金融企业收取的资金占用费	--
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	7,962,960.00
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的投资收益	-39,287,751.73
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	50,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,164,641.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	132,052.82
非经常性损益总额	-19,575,229.90
减：非经常性损益的所得税影响数	3,762,462.97
非经常性损益净额	-23,337,692.87
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	97,238.69
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-23,434,931.56

说明：（1）公司的政府补助项目全部作为非经常性损益项目，不存在作为经常性损益的政府补助项目。

（2）其他符合非经常性损益定义的损益项目系公司购买的短期银行理财产品收益、其他收益中的个税手续费返还以及增值税加计抵减。





姓名
Full name 李继明
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1971-10-04
工作单位
Working unit 致同会计师事务所
(特殊普通合伙)广州分所
身份证号码
Identity card No. 360403197110041538

此件仅供业务报告使用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440100210005
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 07 月 17 日
Date of Issuance

2019 年 4 月换发

李继明(440100210005), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职业资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



440100210005

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李继明(440100210005), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职业资格检查。通过文号: 粤注协〔2020〕174号。



440100210005

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李继明(440100210005), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职业资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



440100210005

	姓 名	刘国平
	Full name	刘国平
	性 别	男
	Sex	男
	出 生 日 期	1978-04-03
	Date of birth	1978-04-03
	工 作 单 位	致同会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)广州分所	
身 份 证 号 码	362531197804030035	
Identity card No.	362531197804030035	



仅供业务报告使用

证书编号: 110000150326 No. of Certificate 批准注册协会: 广东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 发证日期: 2011 年 08 月 15 日 Date of Issuance 2019年4月换发	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  刘国平(110000150326), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。  110000150326
---	--

年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  刘国平(110000150326), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。  110000150326	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  刘国平(110000150326), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。  110000150326
--	--



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称：(普通合伙) 同安会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(20-1)

(副本)



名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、变更、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2022 年 03 月 10 日

<https://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制