

证券简称：皖天然气

证券代码：603689

# 安徽省天然气开发股份有限公司

Anhui Province Natural Gas Development Co., Ltd.

（住所：安徽省合肥市包河工业园大连路9号）

## 公开发行可转换公司债券

### 募集说明书摘要

保荐机构（主承销商）



**国元证券股份有限公司**  
GUOYUAN SECURITIES CO.,LTD.

（安徽省合肥市梅山路18号）

二〇二一年十一月

## 发行人董事、监事、高级管理人员声明

本公司全体董事、监事、高级管理人员承诺募集说明书及其摘要不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并保证所披露信息的真实、准确、完整。

本公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证募集说明书及其摘要中财务会计报告真实、完整。

证券监督管理机构及其他政府部门对本次发行所作的任何决定，均不表明其对本公司所发行证券的价值或者投资人的收益作出实质性判断或者保证。任何与之相反的声明均属虚假不实陈述。

根据《证券法》的规定，证券依法发行后，本公司经营与收益的变化，由本公司自行负责，由此变化引致的投资风险，由投资者自行负责。

本募集说明书摘要的目的仅为向公众提供有关本次发行的简要情况。投资者在做出认购决定之前，应仔细阅读募集说明书全文，并以其作为其投资决定的依据。募集说明书全文同时刊载于公司指定信息披露网站上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）。

本募集说明书摘要中所使用的简称同募集说明书。

## 第一节 本次发行概况

### 一、公司基本情况

公司名称：安徽省天然气开发股份有限公司

英文名称：Anhui Province Natural Gas Development Co.,Ltd.

注册地址：安徽省合肥市包河工业园大连路9号

法定代表人：贾化斌

股票简称：皖天然气

股票代码：603689

成立时间：2003年2月14日

上市时间：2017年1月10日

上市地点：上海证券交易所

注册资本：33,600.00万元

互联网网站：www.ahtrq.com

经营范围：建设、经营和管理全省天然气支干线管网；参与城市天然气管网开发建设和经营管理；代表安徽省向上游购买天然气资源，向城市管网和大用户销售天然气；开发天然气、煤层气及其它能源应用和相关项目，包括液化气(LNG)、压缩天然气(CNG)、天然气汽车加气站；从事其它与上述业务相关或辅助的业务。

### 二、本次发行概况

#### (一) 本次发行核准情况

本次发行已经公司于2021年4月2日召开的第三届董事会第十八次会议审议通过，于2021年4月6日取得控股股东皖能集团《关于安徽省天然气开发股份有限公司发行可转换公司债券有关事项的批复》（集团金融【2021】22号），并已于2021年5月14日召开的2020年年度股东大会批准。

本次可转债发行已于2021年8月25日取得了中国证监会下发的《关于核准

安徽省天然气开发股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2021]2733号）。

## （二）本次发行证券的种类

本次发行证券的种类为可转换为公司A股股票的可转债。本次可转债及未来经本次可转债转换的公司A股股票将在上海证券交易所上市。

## （三）发行数量、证券面值、发行价格

本次发行可转债募集资金总额为人民币93,000.00万元，发行数量为9,300,000张。本次发行的可转债每张面值为人民币100元，按面值发行。

## （四）发行方式及发行对象

### 1、发行对象

（1）向发行人原股东优先配售：发行公告公布的股权登记日（2021年11月5日，T-1日）收市后中国结算上海分公司登记在册的发行人所有股东。本次公开发行的可转债不存在无权参与原股东优先配售的股份数量。若至股权登记日（2021年11月5日，T-1日）公司可参与配售的股本数量发生变化，公司将于申购起始日（2021年11月8日，T日）披露可转债发行原股东配售比例调整公告。

（2）网上发行：持有中国证券登记结算有限责任公司上海分公司证券账户的自然人、法人、证券投资基金、符合法律规定的其他投资者等（国家法律、法规禁止者除外）。

（3）本次发行的保荐机构（主承销商）的自营账户不得参与申购。

### 2、发行方式

本次发行的可转债向发行人在股权登记日（2021年11月5日，T-1日）收市后中国结算上海分公司登记在册的原股东优先配售，原股东优先配售后余额部分（含原股东放弃优先配售部分）采用网上通过上交所交易系统向社会公众投资者发售的方式进行，余额由保荐机构（主承销商）包销。

## （五）募集资金规模和募集资金专项存储账户

### 1、募集资金规模

本次发行可转债募集资金总额为人民币 93,000.00 万元。

## 2、募集资金专项存储账户

公司股东大会授权董事会设立募集资金专户、签署募集资金专户存储三方监管协议。

### (六) 承销方式及承销期

承销方式：本次发行由主承销商以余额包销方式承销。

承销期：本次可转换公司债券发行的承销期起止日为 2021 年 11 月 4 日至 2021 年 11 月 12 日。

### (七) 发行费用

项目	预计金额（万元，不含税）
保荐及承销费用	166.70
会计师费用	35.85
律师费	56.60
资信评级费用	14.15
信息披露及路演推介、发行手续费等	46.75
<b>合计</b>	<b>320.05</b>

### (八) 承销期间的停牌、复牌及可转债上市的时间安排

日期	交易日	事项	停牌安排
2021 年 11 月 4 日 (周四)	T-2 日	刊登《募集说明书》及其摘要、《发行公告》、《网上路演公告》	正常交易
2021 年 11 月 5 日 (周五)	T-1 日	原股东优先配售股权登记日 网上路演	正常交易
2021 年 11 月 8 日 (周一)	T 日	刊登《可转债发行提示性公告》 原股东优先配售认购日（缴付足额资金） 网上申购日（无需缴付申购资金） 确定网上申购中签率	正常交易
2021 年 11 月 9 日 (周二)	T+1 日	刊登《网上中签率及优先配售结果公告》 网上申购摇号抽签	正常交易
2021 年 11 月 10 日 (周三)	T+2 日	刊登《网上中签结果公告》 网上投资者根据中签号码确认认购数量并缴纳认购款（投资者确保资金账户在 T+2 日日终有足额的可转债认购资金）	正常交易

2021年11月11日 (周四)	T+3日	保荐机构(主承销商)根据网上资金到账情况确定最终配售结果和包销金额	正常交易
2021年11月12日 (周五)	T+4日	刊登《发行结果公告》	正常交易

注:上述日期为交易日。如相关监管部门要求对上述日程安排进行调整或遇重大突发事件影响发行,保荐机构(主承销商)将及时公告,修改发行日程。

### (九) 本次发行可转债的上市流通

本次发行结束后,公司将尽快申请本次发行的可转债在上海证券交易所上市。

### (十) 资信评级情况

上海新世纪资信评估投资服务有限公司对本次发行的可转债进行了信用评级,并出具了《安徽省天然气开发股份有限公司公开发行可转换公司债券信用评级报告》,评定公司的主体信用等级为AA+,本次发行的可转换公司债券信用等级为AA+。

上海新世纪资信评估投资服务有限公司将在本次可转债存续期内,在公司每年年度报告公告后2个月内对公司本次发行的可转换公司债券进行一次定期跟踪评级,并在本次发行的可转换公司债券存续期内根据有关情况进行不定期跟踪评级。

### (十一) 本次发行主要条款

#### 1、本次发行证券的种类

本次发行证券的种类为可转换为公司A股股票的可转债。本次可转债及未来经本次可转债转换的公司A股股票将在上海证券交易所上市。

#### 2、发行规模

本次发行可转债募集资金总额为人民币93,000.00万元,发行数量为9,300,000张。

#### 3、票面金额和发行价格

本次发行的可转债每张面值为人民币100元,按面值发行。

#### 4、可转债存续期限

本次发行可转债的期限为自发行之日起六年,即自2021年11月8日(T日)

至 2027 年 11 月 7 日。

## 5、票面利率

本次发行的可转换公司债券票面利率：第一年 0.2%，第二年 0.4%，第三年 0.6%，第四年 1.5%，第五年 1.8%，第六年 2.0%。

本次可转换债券在发行完成前如遇银行存款利率调整，则股东大会授权董事会会对票面利率作相应调整。

## 6、还本付息的期限和方式

本次发行的可转债采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和支付最后一年利息。

### （1）年利息计算

年利息指可转债持有人按持有的可转债票面总金额自可转债发行首日起每满一年可享受的当期利息。

年利息的计算公式为： $I=B \times i$

I：指年利息额；

B：指本次发行的可转债持有人在计息年度（以下简称“当年”或“每年”）付息债权登记日持有的可转债票面总额；

i：指可转债的当年票面利率。

### （2）付息方式

1) 本次发行的可转债采用每年付息一次的付息方式，计息起始日为可转债发行首日。

2) 付息日：每年的付息日为本次发行的可转债发行首日起每满一年的当日。如该日为法定节假日或休息日，则顺延至下一个工作日，顺延期间不另付息。每相邻的两个付息日之间为一个计息年度。

转股年度有关利息和股利的归属等事项，由公司董事会根据相关法律法规及上海证券交易所的规定确定。

3) 付息债权登记日：每年的付息债权登记日为每年付息日的前一交易日，

公司将在每年付息日之后的五个交易日内支付当年利息。在付息债权登记日前（包括付息债权登记日）申请转换成公司股票的可转债，公司不再向其持有人支付本计息年度及以后计息年度的利息。

4) 可转债持有人所获得利息收入的应付税项由可转债持有人承担。

5) 在本次发行的可转换公司债券到期日之后的 5 个工作日内，公司将偿还所有到期未转股的可转债本金及最后一年利息。转股年度有关利息和股利的归属等事项，由公司董事会根据相关法律法规及上海证券交易所的规定确定。

## 7、转股期限

本次发行的可转债转股期自发行结束之日（2021 年 11 月 12 日，即 T+4 日）起满六个月后的第一个交易日（2022 年 5 月 12 日）起至可转债到期日（2027 年 11 月 7 日）止。

## 8、转股股数确定方式

债券持有人在转股期内申请转股时，转股数量的计算方式为  $Q=V/P$ ，并以去尾法取一股的整数倍。其中：V：指可转债持有人申请转股的可转债票面总金额；P：指申请转股当日有效的转股价格。

可转债持有人申请转换成的股份须是一股的整数倍。转股时不足转换为一股的可转债余额，公司将按照上海证券交易所等部门的有关规定，在可转债持有人转股当日后的五个交易日内以现金兑付该部分可转债的票面余额及其所对应的当期应计利息。

## 9、转股价格的确定及其调整

### (1) 初始转股价格的确定依据

本次发行的可转债的初始转股价格为 11.12 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的收盘价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价之间较高者，具体初始转股价格提请公司股东大会授权公司董事会在发行前根据市场和公司具体情况与保荐机构（主承销商）协商确定。

前二十个交易日公司股票交易均价=前二十个交易日公司股票交易总额/该



二十个交易日公司股票交易总量；前一交易日公司股票交易均价=前一交易日公司股票交易总额/该日公司股票交易总量。

## (2) 转股价格的调整方法及计算公式

在本次发行之后，当公司发生派送股票股利、转增股本、增发新股或配股、派送现金股利等情况（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）使公司股份发生变化时，将按下述公式进行转股价格的调整（保留小数点后两位，最后一位四舍五入）：

派送股票股利或转增股本： $P_1 = P_0 / (1+n)$ ；

增发新股或配股： $P_1 = (P_0 + A \times k) / (1+k)$ ；

上述两项同时进行： $P_1 = (P_0 + A \times k) / (1+n+k)$ ；

派送现金股利： $P_1 = P_0 - D$ ；

上述三项同时进行： $P_1 = (P_0 - D + A \times k) / (1+n+k)$

其中： $P_0$ 为调整前转股价， $n$ 为送股或转增股本率， $k$ 为增发新股或配股率， $A$ 为增发新股价或配股价， $D$ 为每股派送现金股利， $P_1$ 为调整后转股价。

当公司出现上述股份和/或股东权益变化情况时，将依次进行转股价格调整，并在中国证监会指定的上市公司信息披露媒体上刊登董事会决议公告，并于公告中载明转股价格调整日、调整办法及暂停转股期间（如需）；当转股价格调整日为本次发行的可转债持有人转股申请日或之后，转换股份登记日之前，则该持有人的转股申请按公司调整后的转股价格执行。

当公司可能发生股份回购、合并、分立或任何其他情形使公司股份类别、数量/或股东权益发生变化从而可能影响本次发行的可转债持有人的债权利益或转股衍生权益时，公司将视具体情况按照公平、公正、公允的原则以及充分保护本次发行的可转债持有人权益的原则调整转股价格。有关转股价格调整内容及操作办法将依据当时国家有关法律法规及证券监管部门的相关规定来制订。

## 10、转股价格的向下修正条款

### (1) 修正条件及修正幅度

在本次发行的可转债存续期间，当公司股票在任意连续三十个交易日中至少

有十五个交易日的收盘价低于当期转股价格的 80%时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会审议表决。

上述方案须经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过方可实施。股东大会进行表决时，持有公司本次发行的可转债的股东应当回避。修正后的转股价格应不低于该次股东大会召开日前二十个交易日公司股票交易均价和前一交易日公司股票交易均价较高者。同时，修正后的转股价格不得低于最近一期经审计的每股净资产和股票面值。

若在前述三十个交易日内发生过转股价格调整的情形，则在转股价格调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价格计算，调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。

## （2）修正程序

如公司决定向下修正转股价格，公司将在中国证监会指定的上市公司信息披露媒体上刊登股东大会决议公告，公告修正幅度、股权登记日及暂停转股期间等。从股权登记日后的第一个交易日（即转股价格修正日）开始恢复转股申请并执行修正后的转股价格。若转股价格修正日为转股申请日或之后，转换股份登记日之前，该类转股申请应按修正后的转股价格执行。

## 11、赎回条款

### （1）到期赎回条款

在本次发行的可转债期满后五个交易日内，公司将向可转债持有人赎回全部未转股的可转债。到期赎回价格为 110 元（含最后一期利息）。

### （2）有条件赎回条款

在本次发行的可转债转股期内，当下述两种情形的任意一种出现时，公司董事会有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转债：

1) 在本次发行的可转债转股期内，如果公司股票连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的 130%（含 130%）；

2) 当本次发行的可转债未转股余额不足 3,000 万元时。

当期应计利息的计算公式为： $IA=B \times i \times t/365$

IA：指当期应计利息；

B：指本次发行的可转债持有人持有的可转债票面总金额；

i：指可转债当年票面利率；

t：指计息天数，即从上一个付息日起至本计息年度赎回日止的实际日历天数（算头不算尾）。

若在前述三十个交易日内发生过转股价格调整的情形，则在调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价格计算，调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。

本次可转债的赎回条款由股东大会授权董事会与保荐机构（主承销商）在发行前最终协商确定。

## 12、回售条款

### （1）有条件回售条款

本次发行的可转债最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价格的70%时，可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按债券面值加上当期应计利息的价格回售给公司。

若在上述交易日内发生过转股价格因发生送股票股利、转增股本、增发新股（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）、配股以及派发现金股利等情况而调整的情形，则在调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价格计算，在调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。如果出现转股价格向下修正的情况，则上述“连续三十个交易日”须从转股价格调整之后的第一个交易日起重新计算。

本次发行的可转债最后两个计息年度，可转债持有人在每年回售条件首次满足后可按上述约定条件行使回售权一次，若在首次满足回售条件而可转债持有人未在公司届时公告的回售申报期内申报并实施回售的，该计息年度不应再行使回售权，可转债持有人不能多次行使部分回售权。

本次可转债的有条件回售条款由股东大会授权董事会与保荐机构（主承销

商)在发行前最终协商确定。

## (2) 附加回售条款

若公司本次发行的可转换公司债券募集资金投资项目的实施情况与公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化,且该变化被中国证监会认定为改变募集资金用途的,可转换公司债券持有人享有一次回售的权利。可转债持有人有权将其持有的可转债全部或部分按债券面值加当期应计利息的价格回售给公司。持有人在附加回售条件满足后,可以在公司公告后的附加回售申报期内进行回售,本次附加回售申报期内不实施回售的,不应再行使附加回售权。

## 13、转股后的股利分配

因本次发行的可转债转股而增加的公司股票享有与原股票同等的权益,在股利发放的股权登记日当日登记在册的所有普通股股东(含因可转债转股形成的股东)均参与当期股利分配,享有同等权益。

## 14、发行方式及发行对象

### (1) 发行对象

1) 向发行人原股东优先配售:发行公告公布的股权登记日(2021年11月5日,T-1日)收市后中国结算上海分公司登记在册的发行人所有股东。本次公开发行的可转债不存在无权参与原股东优先配售的股份数量。若至股权登记日(2021年11月5日,T-1日)公司可参与配售的股本数量发生变化,公司将于申购起始日(2021年11月8日,T日)披露可转债发行原股东配售比例调整公告。

2) 网上发行:持有中国证券登记结算有限责任公司上海分公司证券账户的自然人、法人、证券投资基金、符合法律规定的其他投资者等(国家法律、法规禁止者除外)。

3) 本次发行的保荐机构(主承销商)的自营账户不得参与申购。

### (2) 发行方式

本次发行的可转债向发行人在股权登记日(2021年11月5日,T-1日)收市后中国结算上海分公司登记在册的原股东优先配售,原股东优先配售后余额部分(含原股东放弃优先配售部分)采用网上通过上交所交易系统向社会公众投资

者发售的方式进行，余额由保荐机构（主承销商）包销。

### 15、向原股东配售的安排

本次公开发行的可转换公司债券将向发行人在股权登记日（2021年11月5日，T-1日）收市后登记在册的原股东优先配售。

发行人现有总股本336,000,000股，全部可参与原股东优先配售。按本次发行优先配售比例计算，原股东可优先认购的可转债上限总额为930,000手。

#### （1）优先配售数量

原股东可优先配售的皖天转债数量为其在股权登记日（2021年11月5日，T-1日）收市后中国结算上海分公司登记在册的持有皖天然气的股份数量按每股配售2.767元面值可转债的比例计算可配售可转债金额，再按1,000元/手的比例转换为手数，每1手（10张）为一个申购单位，即每股配售0.002767手可转债。

原股东网上优先配售不足1手部分按照精确算法取整，即先按照配售比例和每个账户股数计算出可认购数量的整数部分，对于计算出不足1手部分（尾数保留三位小数），将所有账户按照尾数从大到小的顺序进位（尾数相同则随机排序），直至每个账户获得的可认购转债加总与原股东可配售总量一致。

若原股东的有效申购数量小于或等于其可优先认购总额，则可按其实际有效申购量获配皖天转债；若原股东的有效申购数量超出其可优先认购总额，则该笔认购无效。请投资者仔细查看证券账户内“皖天配债”的可配余额。

#### （2）原股东的优先认购数量

原股东认购1手“皖天配债”的价格为1,000元，每个账户最小认购单位为1手（1,000元），超过1手必须是1手的整数倍。若原股东的有效申购数量小于或等于其可优先认购总额，则可按其实际有效申购量获配皖天转债，请投资者仔细查看证券账户内“皖天配债”的可配余额。若原股东的有效申购数量超出其可优先认购总额，则该笔认购无效。

原股东持有的“皖天然气”股票如托管在两个或者两个以上的证券营业部，则以托管在各营业部的股票分别计算可认购的手数，且必须依照上交所相关业务

规则在对应证券营业部进行配售认购。

(3) 原股东的优先认购程序

1) 原股东应于股权登记日收市后核对其证券账户内“皖天配债”的可配余额。

2) 原股东参与优先配售的部分，应当在 T 日申购时缴付足额资金。投资者应根据自己的认购量于认购前存入足额的认购资金，不足部分视为放弃认购。

3) 原股东当面委托时，填写好认购委托单的各项内容，持本人身份证或法人营业执照、证券账户卡和资金账户卡（确认资金存款额必须大于或等于认购所需的款项）到认购者开户的与上交所联网的证券交易网点，办理委托手续。柜台经办人员查验投资者交付的各项凭证，复核无误后即可接受委托。

4) 原股东通过电话委托或其它自动委托方式委托的，应按各证券交易网点规定办理委托手续。

5) 原股东的委托一经接受，不得撤单。

(4) 原股东参与网上申购

原股东除可参加优先配售外，还可参加优先配售后余额部分的网上申购。

(5) 发行人持股 5%以上股东关于认购本次可转债的承诺

1) 皖能集团承诺内容

本公司现直接持有安徽省天然气开发股份有限公司（简称“皖天然气”）145,524,434 股股份，占公司总股本的 43.31%，系皖天然气的控股股东。本公司就认购皖天然气本次公开发行的可转换公司债券（“本次可转债”）及相关事项承诺如下：

1. 本公司承诺将认购皖天然气的本次可转债，具体认购金额将根据可转债市场情况、本次可转债发行具体方案、本公司资金状况和《证券法》《可转换公司债券管理办法》等相关规定确定。

2. 本公司确认，在本承诺函出具之日前六个月内，本公司不存在通过直接或间接方式减持所持公司股份的情形。

3. 自本承诺函出具之日至本次可转债发行完成后六个月内, 本公司不以任何方式减持本公司所持有的公司股份和本次发行的可转债, 亦无任何减持计划或安排。

4. 本公司自愿作出上述承诺并接受承诺约束。若本公司违反上述承诺发生减持皖天然气股票、可转债的情况, 本公司因减持皖天然气股票、可转债的所得收益全部归皖天然气所有, 并依法承担由此产生的法律责任。若给皖天然气和其他投资者造成损失的, 本公司将依法承担赔偿责任。

## 2) 港华燃气安徽公司承诺内容

本公司现持有安徽省天然气开发股份有限公司(简称“皖天然气”)6,924.96万股股份, 占总股本的20.61%, 为皖天然气持股5%以上股东。本公司就认购皖天然气本次公开发行的可转换公司债券(“本次可转债”)及相关事项承诺如下:

1. 本公司承诺将认购皖天然气的本次可转债, 具体认购金额将根据可转债市场情况、本次可转债发行具体方案、本公司资金状况和《证券法》《可转换公司债券管理办法》等相关规定确定。

2. 本公司确认, 在本承诺函出具之日前六个月内, 本公司不存在通过直接或间接方式减持所持公司股份的情形。

3. 自本承诺函出具之日至本次可转债发行完成后六个月内, 本公司不以任何方式减持本公司所持有的公司股份和本次发行的可转债, 亦无任何减持计划或安排。

4. 本公司自愿作出上述承诺并接受承诺约束。若本公司违反上述承诺发生减持皖天然气股票、可转债的情况, 本公司因减持皖天然气股票、可转债的所得收益全部归皖天然气所有, 并依法承担由此产生的法律责任。若给皖天然气和其他投资者造成损失的, 本公司将依法承担赔偿责任。

## (6) 发行人董事、监事、高管关于认购本次可转债的承诺

本人作为皖天然气的董事/监事/高级管理人员, 承诺不认购或委托其他主体认购皖天然气本次发行的可转换公司债券。若违反前述承诺, 本人将依法承担由此产生的法律责任。

## 16、债券持有人会议相关事项

本次可转债存续期间，出现下列情形之一的，应当通过债券持有人会议决议方式进行决策：

(1) 拟变更可转债募集说明书的重要约定：

- 1) 变更债券偿付基本要素（包括偿付主体、期限、票面利率调整机制等）；
- 2) 变更增信或其他偿债保障措施及其执行安排；
- 3) 变更债券投资者保护措施及其执行安排；
- 4) 变更募集说明书约定的募集资金用途；
- 5) 免除或减少发行人在本次可转债项下的义务（债券持有人会议权限内）；
- 6) 其他涉及债券本息偿付安排及与偿债能力密切相关的重大事项变更。

(2) 拟修改本次可转债债券持有人会议规则；

(3) 拟解聘、变更债券受托管理人或者变更可转债受托管理协议的主要内容（包括但不限于受托管理事项授权范围、利益冲突风险防范解决机制、与债券持有人权益密切相关的违约责任等约定）；

(4) 发生下列事项之一，需要决定或授权采取相应措施（包括但不限于与发行人等相关方进行协商谈判，提起、参与仲裁或诉讼程序，处置担保物或者其他有利于投资者权益保护的措施等）的：

1) 发行人已经或预计不能按期支付本次可转债的本金或者利息；

2) 发行人已经或预计不能按期支付除本次可转债以外的其他有息负债，未偿金额超过 2 亿元且达到发行人母公司最近一期经审计净资产 10%以上，且可能导致本次可转债发生违约的；

3) 发行人合并报表范围内的重要子公司（指最近一期经审计的总资产、净资产或营业收入占发行人合并报表相应科目 30%以上的子公司）已经或预计不能按期支付有息负债，未偿金额超过 2 亿元且达到发行人合并报表最近一期经审计净资产 10%以上，且可能导致本期债券发生违约的；

4) 发行人及其合并报表范围内的重要子公司（指最近一期经审计的总资产、



净资产或营业收入占发行人合并报表相应科目 30%以上的子公司) 发生减资、合并、分立、被责令停产停业、被暂扣或者吊销许可证、被托管、解散、申请破产或者依法进入破产程序的;

5) 发行人管理层不能正常履行职责, 导致发行人偿债能力面临严重不确定性的;

6) 发行人或其控股股东、实际控制人因无偿或以明显不合理对价转让资产或放弃债权、对外提供大额担保等行为导致发行人偿债能力面临严重不确定性的;

7) 增信主体、增信措施或者其他偿债保障措施发生重大不利变化的;

8) 发生其他对债券持有人权益有重大不利影响的事项。

(5) 发行人发生募集说明书约定的构成本次可转债违约情形的相关事项时, 根据募集说明书的约定宣布、取消或豁免债券加速到期;

(6) 发行人提出重大债务重组方案的;

(7) 法律、行政法规、部门规章、规范性文件或者本次可转债募集说明书、债券受托管理协议及本规则约定的应当由债券持有人会议作出决议的其他情形。

债券持有人会议主要由受托管理人负责召集。

发行人、单独或者合计持有本次可转债未偿还份额 10%以上的债券持有人、保证人或者其他提供增信或偿债保障措施的机构或个人(以下统称提议人) 有权提议受托管理人召集债券持有人会议。

## (十二) 本次募集资金用途

公司本次拟公开发行可转债募集资金总额(含发行费用) 不超过 93,000.00 万元(含 93,000.00 万元), 扣除发行费用后, 拟投资于以下项目:

单位: 万元

序号	项目名称	总投资额	募集资金投入金额
1	六安-霍邱-颍上干线	79,489.09	75,000.00
2	补充天然气项目建设运营资金	18,000.00	18,000.00
合计		97,489.09	93,000.00

若本次发行实际募集资金净额少于上述项目拟投入募集资金金额，公司将根据实际募集资金净额，按照项目的轻重缓急等情况，调整并最终决定募集资金的具体投资项目、优先顺序及各项目的具体投资额，募集资金不足部分由公司自有资金或通过其他融资方式解决。

在本次募集资金到位前，公司将根据募集资金投资项目实施进度的实际情况以自筹资金先行投入，并在募集资金到位后按照相关法规规定的程序予以置换。

### **（十三）担保事项**

本次发行的可转债不提供担保。

## 第二节 主要股东情况

### 一、本次发行前公司的股本结构

截至 2021 年 6 月 30 日，公司股本结构情况如下：

股份性质	股份数量（股）	占总股本比例
一、有限售条件的流通股	-	-
二、无限售条件的流通股	336,000,000	100%
<b>股份总数</b>	<b>336,000,000</b>	<b>100%</b>

### 二、本次发行前公司前 10 大股东持股情况

截至 2021 年 6 月 30 日，公司前十名股东的持股情况如下表：

序号	股东名称	股东性质	持股数量 (万股)	持股比例 (%)	限售股份数量 (万股)
1	皖能集团	国有法人	14,552.44	43.31	0
2	港华安徽公司	境外法人	6,924.96	20.61	0
3	皖能电力	国有法人	1,542.24	4.59	0
4	中煤新集	国有法人	1,411.20	4.20	0
5	皖能物资大股东增持单一资产管理计划	其他	625.20	1.86	0
6	王川	未知	126.01	0.38	0
7	邓心瑶	未知	110.41	0.33	0
8	周凡	未知	110.06	0.33	0
9	邓春华	未知	108.23	0.33	0
10	万德里	未知	67.48	0.20	0

### 第三节 财务会计信息

#### 一、财务报告及审计情况

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年度、2019 年度及 2020 年度的财务报告进行审计，并分别出具了会审字[2019]0789 号、容诚审字[2020]230Z1335 号及容诚审字[2021]230Z1082 号《审计报告》，审计意见类型为标准无保留意见，具体审计机构和审计意见情况如下表：

年度	审计机构名称	审计意见类型
2018 年度	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）	标准无保留意见
2019 年度	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	标准无保留意见
2020 年度	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	标准无保留意见

注：华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年更名为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

#### （一）合并财务报表

##### 1、合并资产负债表

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	378,973,504.98	524,956,822.35	395,646,453.68	460,339,081.00
交易性金融资产	20,000,000.00	19,000,000.00	20,000,000.00	-
应收账款	129,125,685.13	125,672,391.15	124,583,366.56	65,186,856.76
预付款项	117,262,338.37	138,136,406.90	189,812,694.04	120,773,405.68
其他应收款	4,468,141.82	5,734,767.30	12,325,422.10	17,860,006.62
其中：应收利息	-	-	-	2,658.34
应收股利	-	-	-	-
存货	23,906,796.71	35,728,609.76	34,641,024.24	24,614,914.30
其他流动资产	73,474,880.46	72,425,630.74	79,923,811.93	77,551,708.77
<b>流动资产合计</b>	<b>754,574,037.78</b>	<b>921,654,628.20</b>	<b>856,932,772.55</b>	<b>766,325,973.13</b>
<b>非流动资产：</b>				
其他权益工具投资	70,738,416.00	70,721,124.00	68,189,697.00	-
长期股权投资	73,118,100.27	42,655,444.96	12,816,662.90	16,434,666.49
投资性房地产	-	-	-	14,592,715.47

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	2,232,812,553.84	1,982,169,893.99	1,973,687,351.39	1,993,832,690.06
在建工程	137,865,833.61	367,005,898.72	325,293,014.25	186,702,442.81
使用权资产	7,613,796.97	-	-	-
无形资产	155,265,579.70	168,812,141.07	168,319,971.17	163,496,922.33
商誉	81,121.63	81,121.63	81,121.63	81,121.63
长期待摊费用	444,498.35	863,301.02	408,198.79	519,245.31
递延所得税资产	2,899,066.69	2,770,981.14	2,793,655.35	1,939,731.22
其他非流动资产	267,597,907.63	133,963,427.23	5,014,667.09	14,999,878.09
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,948,436,874.69</b>	<b>2,769,043,333.76</b>	<b>2,556,604,339.57</b>	<b>2,392,599,413.41</b>
<b>资产总计</b>	<b>3,703,010,912.47</b>	<b>3,690,697,961.96</b>	<b>3,413,537,112.12</b>	<b>3,158,925,386.54</b>
<b>流动负债：</b>				
短期借款	21,313,653.28	65,064,548.67	-	75,733,420.84
应付票据	-	-	-	912,153.95
应付账款	213,955,010.99	208,166,537.39	207,086,277.12	256,521,032.96
预收款项	-	-	117,239,793.60	68,437,675.61
合同负债	157,714,186.21	174,123,125.92	-	-
应付职工薪酬	11,702,797.73	11,385,576.96	8,513,027.72	7,656,086.35
应交税费	25,323,496.00	31,101,481.05	28,991,948.14	17,032,951.89
其他应付款	41,450,667.06	55,902,387.19	57,489,301.54	32,367,504.93
其中：应付利息	-	-	-	2,622,664.39
应付股利	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	52,636,062.05	29,467,533.45	29,222,457.78	13,300,000.00
其他流动负债	10,840,941.75	12,231,530.04	-	-
<b>流动负债合计</b>	<b>534,936,815.07</b>	<b>587,442,720.67</b>	<b>448,542,805.90</b>	<b>471,960,826.53</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	450,900,353.00	457,332,001.14	498,369,081.25	415,938,590.19
租赁负债	3,724,523.64	-	-	-
长期应付款	2,195,188.55	2,195,188.55	2,195,188.55	-
递延收益	2,929,983.15	2,962,538.49	3,027,649.17	3,092,759.85
递延所得税负债	2,803,280.38	3,006,417.26	2,661,329.91	1,886,230.12
<b>非流动负债合计</b>	<b>462,553,328.72</b>	<b>465,496,145.44</b>	<b>506,253,248.88</b>	<b>420,917,580.16</b>
<b>负债合计</b>	<b>997,490,143.79</b>	<b>1,052,938,866.11</b>	<b>954,796,054.78</b>	<b>892,878,406.69</b>

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>所有者权益：</b>				
股本	336,000,000.00	336,000,000.00	336,000,000.00	336,000,000.00
资本公积	993,861,846.21	993,644,927.40	992,200,250.40	992,200,250.40
专项储备	46,225,767.75	39,442,158.24	32,490,927.54	21,373,507.80
盈余公积	107,032,150.73	107,032,150.73	92,699,749.28	74,717,183.23
未分配利润	930,304,451.66	872,215,740.89	748,022,959.50	595,906,886.09
归属于母公司所有者权益合计	2,413,424,216.35	2,348,334,977.26	2,201,413,886.72	2,020,197,827.52
少数股东权益	292,096,552.33	289,424,118.59	257,327,170.62	245,849,152.33
<b>所有者权益合计</b>	<b>2,705,520,768.68</b>	<b>2,637,759,095.85</b>	<b>2,458,741,057.34</b>	<b>2,266,046,979.85</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>3,703,010,912.47</b>	<b>3,690,697,961.96</b>	<b>3,413,537,112.12</b>	<b>3,158,925,386.54</b>

## 2、合并利润表

单位：元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
<b>一、营业总收入</b>	<b>2,472,015,400.42</b>	<b>4,763,596,975.18</b>	<b>4,171,197,902.35</b>	<b>3,240,975,796.32</b>
其中：营业收入	2,472,015,400.42	4,763,596,975.18	4,171,197,902.35	3,240,975,796.32
<b>二、营业总成本</b>	<b>2,308,283,522.00</b>	<b>4,496,356,288.30</b>	<b>3,875,123,743.93</b>	<b>3,017,200,593.68</b>
其中：营业成本	2,224,520,484.62	4,371,353,208.12	3,755,635,077.95	2,890,060,641.55
税金及附加	9,412,783.27	16,365,581.12	16,101,893.00	12,990,536.04
销售费用	7,038,967.54	12,871,271.76	11,139,507.17	9,377,048.00
管理费用	43,904,876.07	85,883,715.01	83,926,347.53	97,710,675.07
研发费用	16,255,844.74	2,760,731.68	2,011,335.96	-
财务费用	7,150,565.76	7,121,780.61	6,309,582.32	7,828,712.47
其中：利息费用	11,201,231.45	12,506,441.55	10,369,389.54	14,665,213.43
利息收入	2,873,928.84	5,839,242.63	4,491,721.67	7,151,936.02
加：其他收益	4,040,099.38	5,808,033.25	6,216,389.72	6,777,756.59
投资收益（损失以“-”号填列）	461,246.72	4,834,288.80	1,190,070.03	1,387,202.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	245,736.50	475,782.06	381,996.41	261,474.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-25,258.68	1,403,179.05	-3,650,350.07	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-	-	767,019.45
资产处置收益(损失以“-”号填列)	2,292.52	288,651.00	128,110.63	95.64
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	<b>168,210,258.36</b>	<b>279,574,838.98</b>	<b>299,958,378.73</b>	<b>231,940,257.40</b>
加:营业外收入	1,179,730.23	7,960,773.61	1,660,259.22	823,043.03
减:营业外支出	1,460,218.63	2,811,664.37	527,081.26	139,026.93
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	<b>167,929,769.96</b>	<b>284,723,948.22</b>	<b>301,091,556.69</b>	<b>232,624,273.50</b>
减:所得税费用	44,531,077.62	72,784,441.72	79,997,561.96	66,728,975.11
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	<b>123,398,692.34</b>	<b>211,939,506.50</b>	<b>221,093,994.73</b>	<b>165,895,298.39</b>
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	123,398,692.34	211,939,506.50	221,093,994.73	165,895,298.39
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-	-	-
(二)按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)	121,928,710.77	209,085,182.84	223,858,639.46	176,389,325.12
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	1,469,981.57	2,854,323.66	-2,764,644.73	-10,494,026.73
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				
<b>七、综合收益总额</b>	<b>123,398,692.34</b>	<b>211,939,506.50</b>	<b>221,093,994.73</b>	<b>165,895,298.39</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	121,928,710.77	209,085,182.84	223,858,639.46	176,389,325.12
归属于少数股东的综合收益总额	1,469,981.57	2,854,323.66	-2,764,644.73	-10,494,026.73
<b>八、每股收益</b>				
(一)基本每股收益(元/股)	0.36	0.62	0.67	0.52
(二)稀释每股收益(元/股)	0.36	0.62	0.67	0.52

### 3、合并现金流量表

单位:元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	2,708,617,746.03	5,273,278,358.92	4,552,865,625.75	3,558,092,264.41
收到的税费返还	7,624,014.82	11,726,599.72	6,038,448.40	6,671,109.91
收到其他与经营活动有关的现金	12,707,783.34	18,395,674.53	17,980,380.12	5,767,146.74
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>2,728,949,544.19</b>	<b>5,303,400,633.17</b>	<b>4,576,884,454.27</b>	<b>3,570,530,521.06</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,342,460,502.23	4,484,258,938.88	3,973,517,153.47	3,084,234,645.76
支付给职工以及为职工支付的现金	65,369,701.30	129,951,099.24	128,484,299.21	101,316,687.08
支付的各项税费	89,406,373.79	126,715,771.87	127,647,818.82	106,765,029.70
支付其他与经营活动有关的现金	22,035,346.87	30,665,998.42	27,764,142.39	35,038,793.59
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>2,519,271,924.19</b>	<b>4,771,591,808.41</b>	<b>4,257,413,413.89</b>	<b>3,327,355,156.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>209,677,620.00</b>	<b>531,808,824.76</b>	<b>319,471,040.38</b>	<b>243,175,364.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金	19,000,000.00	4,000,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金	177,090.41	4,279,717.43	736,941.54	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,675,177.64	778,465.92	3,300,654.34	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	4,914,839.98	67,918,031.94	6,567,121.67	126,777,664.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>34,767,108.03</b>	<b>76,976,215.29</b>	<b>10,604,717.55</b>	<b>126,785,664.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	231,796,724.12	336,757,040.47	268,300,824.84	211,917,400.09
投资支付的现金	52,226,517.38	31,552,697.00	66,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	2,000,000.00	61,000,000.00	22,000,000.00	108,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>286,023,241.50</b>	<b>429,309,737.47</b>	<b>356,300,824.84</b>	<b>319,917,400.09</b>



项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
投资活动产生的现金流量净额	-251,256,133.47	-352,333,522.18	-345,696,107.29	-193,131,736.09
三、筹资活动产生的现金流量：	-			
吸收投资收到的现金	-	19,751,000.00	15,800,000.00	7,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	19,751,000.00	15,800,000.00	7,000,000.00
取得借款收到的现金	48,474,644.63	99,234,485.00	110,221,296.84	177,105,311.03
收到其他与筹资活动有关的现金	-		912,153.95	5,375,748.85
筹资活动现金流入小计	48,474,644.63	118,985,485.00	126,933,450.79	189,481,059.88
偿还债务支付的现金	77,876,414.07	77,007,256.49	89,033,420.84	229,848,358.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	75,003,034.46	92,142,559.74	73,956,039.13	58,188,380.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-		57,336.98	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-		1,500,000.00	912,153.95
筹资活动现金流出小计	152,879,448.53	169,149,816.23	164,489,459.97	288,948,893.65
筹资活动产生的现金流量净额	-104,404,803.90	-50,164,331.23	-37,556,009.18	-99,467,833.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-145,983,317.37	129,310,971.35	-63,781,076.09	-49,424,204.93
加：期初现金及现金等价物余额	524,956,822.31	395,645,850.96	459,426,927.05	508,851,131.98
六、期末现金及现金等价物余额	378,973,504.94	524,956,822.31	395,645,850.96	459,426,927.05

#### 4、合并所有者权益变动表

##### (1) 2021年1-6月合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2021年1-6月												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	336,000,000.00				993,644,927.40			39,442,158.24	107,032,150.73	872,215,740.89	2,348,334,977.26	289,424,118.59	2,637,759,095.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年年初余额	336,000,000.00				993,644,927.40			39,442,158.24	107,032,150.73	872,215,740.89	2,348,334,977.26	289,424,118.59	2,637,759,095.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					216,918.81			6,783,609.51		58,088,710.77	65,089,239.09	2,672,433.74	67,761,672.83
（一）综合收益总额										121,928,710.77	121,928,710.77	1,469,981.57	123,398,692.34
（二）所有者投入和减少资本					216,918.81						216,918.81		216,918.81
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					216,918.81						216,918.81		216,918.81



安 徽 省 天 然 气 开 发 股 份 有 限 公 司  
公开发行可转换公司债券募集说明书

更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	336,000,000.00			992,200,250.40		32,490,927.54	92,699,749.28	748,022,959.50	2,201,413,886.72	257,327,170.62	2,458,741,057.34	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,444,677.00		6,951,230.70	14,332,401.45	124,192,781.39	146,921,090.54	32,096,947.97	179,018,038.51	
（一）综合收益总额								209,085,182.84	209,085,182.84	2,854,323.66	211,939,506.50	
（二）所有者投入和减少资本				1,444,677.00					1,444,677.00	23,753,823.00	25,198,500.00	
1.所有者投入的普通股										23,753,823.00	23,753,823.00	
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他				1,444,677.00					1,444,677.00		1,444,677.00	
（三）利润分配							14,332,401.45	-84,892,401.45	-70,560,000.00		-70,560,000.00	
1.提取盈余公积							14,332,401.45	-14,332,401.45				
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配								-70,560,000.00	-70,560,000.00		-70,560,000.00	
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												

安 徽 省 天 然 气 开 发 股 份 有 限 公 司  
公开发行可转换公司债券募集说明书

5. 其他												
（五）专项储备						6,951,230.70			6,951,230.70	5,488,801.31	12,440,032.01	
1.本期提取						23,763,629.02			23,763,629.02	7,390,080.30	31,153,709.32	
2.本期使用						16,812,398.32			16,812,398.32	1,901,278.99	18,713,677.31	
（六）其他												
四、本期期末余额	336,000,000.00				993,644,927.40	39,442,158.24	107,032,150.73	872,215,740.89	2,348,334,977.26	289,424,118.59	2,637,759,095.85	

（3）2019 年度合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2019 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工 具			资本公积	减： 库存股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	336,000,000.00				992,200,250.40			21,373,507.80	74,717,183.23	595,906,886.09	2,020,197,827.52	245,849,152.33	2,266,046,979.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	336,000,000.00				992,200,250.40			21,373,507.80	74,717,183.23	595,906,886.09	2,020,197,827.52	245,849,152.33	2,266,046,979.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							11,117,419.74	17,982,566.05	152,116,073.41	181,216,059.20	11,478,018.29	192,694,077.49	
（一）综合收益总额										223,858,639.46	223,858,639.46	-2,764,644.73	221,093,994.73
（二）所有者投入和减少资本												14,300,000.00	14,300,000.00
1.所有者投入的普通股												15,800,000.00	15,800,000.00
2.其他权益工具持有者投入													

安 徽 省 天 然 气 开 发 股 份 有 限 公 司  
公开发行可转换公司债券募集说明书

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-1,500,000.00	-1,500,000.00
(三)利润分配							17,982,566.05	-71,742,566.05	-53,760,000.00			-57,336.98	-53,817,336.98
1.提取盈余公积							17,982,566.05	-17,982,566.05					
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配									-53,760,000.00	-53,760,000.00		-57,336.98	-53,817,336.9800
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五)专项储备							11,117,419.74				11,117,419.74		11,117,419.74
1.本期提取							24,842,129.54				24,842,129.54		24,842,129.54
2.本期使用							13,724,709.80				13,724,709.80		13,724,709.80
(六)其他													
四、本期期末余额	336,000,000.00				992,200,250.40		32,490,927.54	92,699,749.28	748,022,959.50	2,201,413,886.72	257,327,170.62		2,458,741,057.34

(4) 2018 年度合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2018 年度												
----	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

安 徽 省 天 然 气 开 发 股 份 有 限 公 司  
公开发行可转换公司债券募集说明书

	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	336,000,000.00				992,200,250.40			9,744,762.59	58,121,128.31		476,433,615.89	249,343,179.06	2,121,842,936.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	336,000,000.00				992,200,250.40			9,744,762.59	58,121,128.31		476,433,615.89	249,343,179.06	2,121,842,936.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								11,628,745.21	16,596,054.92		119,473,270.20	-3,494,026.73	144,204,043.60
（一）综合收益总额											176,389,325.12	-10,494,026.73	165,895,298.39
（二）所有者投入和减少资本												7,000,000.00	7,000,000.00
1.所有者投入的普通股												7,000,000.00	7,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									16,596,054.92		-56,916,054.92		-40,320,000.00
1.提取盈余公积									16,596,054.92		-16,596,054.92		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-40,320,000.00		-40,320,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													

安 徽 省 天 然 气 开 发 股 份 有 限 公 司  
公开发行可转换公司债券募集说明书

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备							11,628,745.21						11,628,745.21
1. 本期提取							19,553,002.78						19,553,002.78
2. 本期使用							7,924,257.57						7,924,257.57
（六）其他													
四、本期期末余额	336,000,000.00				992,200,250.40		21,373,507.80	74,717,183.23			595,906,886.09	245,849,152.33	2,266,046,979.85



## (二) 母公司财务报表

## 1、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	43,143,118.89	133,987,078.95	154,322,877.24	211,626,864.21
交易性金融资产			-	-
应收票据			-	-
应收账款	97,014,082.26	124,073,711.49	115,310,513.06	65,409,008.76
预付款项	9,124,926.89	114,898,714.71	188,325,469.74	119,803,976.09
其他应收款	2,899,358.06	2,223,220.15	10,184,297.30	15,061,006.46
其中：应收利息			-	98,332.90
应收股利			-	-
存货	10,925,232.96	9,493,743.59	11,035,249.69	8,992,073.89
一年内到期的非流动资产	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
其他流动资产	5,280,640.28	2,319,689.99	137,106,872.01	122,550,000.00
<b>流动资产合计</b>	<b>169,387,359.34</b>	<b>387,996,158.88</b>	<b>616,285,279.04</b>	<b>543,442,929.41</b>
<b>非流动资产：</b>				
其他权益工具投资	70,738,416.00	70,721,124.00	68,189,697.00	-
长期股权投资	707,496,850.27	607,034,194.96	525,820,412.90	508,738,416.49
投资性房地产			-	14,592,715.47
固定资产	1,115,366,759.50	1,161,939,476.34	1,246,732,890.79	1,272,558,092.11
在建工程	36,266,903.45	40,878,703.75	18,783,912.44	28,233,583.05
使用权资产	1,617,493.45			
无形资产	82,692,510.72	83,595,756.39	85,953,689.63	86,046,133.00
商誉			-	-
长期待摊费用			-	-
递延所得税资产	1,250,015.39	1,642,433.87	2,316,547.15	1,849,632.20
其他非流动资产	345,353,526.41	214,258,182.79	331,897.00	3,563,259.54
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,360,782,475.19</b>	<b>2,180,069,872.10</b>	<b>1,948,129,046.91</b>	<b>1,915,581,831.86</b>
<b>资产总计</b>	<b>2,530,169,834.53</b>	<b>2,568,066,030.98</b>	<b>2,564,414,325.95</b>	<b>2,459,024,761.27</b>
<b>流动负债：</b>				

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
短期借款	4,003,888.89		-	62,733,420.84
应付票据			-	-
应付账款	43,036,848.19	43,779,339.96	90,879,955.97	119,389,915.01
预收款项			58,454,200.28	18,031,647.92
合同负债	2,729,742.88	76,258,561.35		
应付职工薪酬	6,921,764.93	7,084,569.00	4,873,919.31	4,313,961.06
应交税费	9,767,354.62	16,377,180.56	21,196,666.90	11,458,486.26
其他应付款	34,943,783.74	47,181,756.03	43,885,022.26	25,661,165.54
其中：应付利息			-	2,255,122.66
应付股利			-	-
一年内到期的非流动负债	4,767,907.82	3,201,238.76	3,201,173.33	3,200,000.00
其他流动负债	245,676.86	6,863,270.52		
<b>流动负债合计</b>	<b>106,416,967.93</b>	<b>200,745,916.18</b>	<b>222,490,938.05</b>	<b>244,788,596.63</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	129,223,060.00	130,829,387.92	179,065,633.36	182,200,000.00
租赁负债				
递延所得税负债	2,049,755.85	2,252,892.73	2,659,166.48	1,883,634.00
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>	<b>131,272,815.85</b>	<b>133,082,280.65</b>	<b>181,724,799.84</b>	<b>184,083,634.00</b>
<b>负债合计</b>	<b>237,689,783.78</b>	<b>333,828,196.83</b>	<b>404,215,737.89</b>	<b>428,872,230.63</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本	336,000,000.00	336,000,000.00	336,000,000.00	336,000,000.00
资本公积	988,430,485.56	988,213,566.75	988,213,566.75	988,213,566.75
专项储备	16,030,478.79	14,422,760.13	13,147,528.49	9,167,131.55
盈余公积	107,032,150.73	107,032,150.73	92,699,749.28	74,717,183.23
未分配利润	844,986,935.67	788,569,356.54	730,137,743.54	622,054,649.11
<b>所有者权益合计</b>	<b>2,292,480,050.75</b>	<b>2,234,237,834.15</b>	<b>2,160,198,588.06</b>	<b>2,030,152,530.64</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>2,530,169,834.53</b>	<b>2,568,066,030.98</b>	<b>2,564,414,325.95</b>	<b>2,459,024,761.27</b>

## 2、母公司利润表

单位：元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	1,257,253,334.05	3,622,422,227.93	3,714,420,711.83	2,980,863,284.68

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
减：营业成本	1,122,810,038.05	3,389,286,543.99	3,419,508,868.56	2,712,390,416.61
税金及附加	5,275,205.58	11,772,313.04	12,593,352.16	10,228,440.16
销售费用	2,713,988.34	4,378,528.24	3,321,011.20	3,108,758.91
管理费用	23,303,867.06	44,777,208.53	44,574,841.59	53,050,918.97
研发费用	15,600,642.88	2,760,731.68	2,011,335.96	
财务费用	329,593.74	228,026.32	1,143,054.26	3,033,402.52
其中：利息费用	861,189.80	2,869,412.99	3,901,903.33	8,353,852.13
利息收入	539,104.82	2,677,875.81	2,800,901.18	5,390,184.01
加：其他收益	3,783,544.93	5,689,791.42	6,075,047.73	6,671,109.91
投资收益（损失以“-”号填列）	51,722,419.90	7,917,097.15	3,908,163.70	21,359,432.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	245,736.50	475,782.06	381,996.41	261,474.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,569,673.90	2,696,453.13	-1,867,659.82	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	2,283.28		-	-7,147,131.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-17,713.08	95.64
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>144,297,920.41</b>	<b>185,522,217.83</b>	<b>239,366,086.63</b>	<b>219,934,854.72</b>
加：营业外收入	11,000.00	7,600,619.38	1,392,221.97	776,735.09
减：营业外支出	199,011.86	2,020,000.00	176,557.26	8,667.35
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>144,109,908.55</b>	<b>191,102,837.21</b>	<b>240,581,751.34</b>	<b>220,702,922.46</b>
减：所得税费用	23,852,329.42	47,778,822.76	60,756,090.86	54,742,373.28
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>120,257,579.13</b>	<b>143,324,014.45</b>	<b>179,825,660.48</b>	<b>165,960,549.18</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	120,257,579.13	143,324,014.45	179,825,660.48	165,960,549.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
六、综合收益总额	120,257,579.13	143,324,014.45	179,825,660.48	165,960,549.18

## 3、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	1,510,591,464.57	3,966,129,286.50	4,047,044,550.48	3,267,818,799.96
收到的税费返还	3,785,910.73	5,689,791.42	6,038,448.40	6,671,109.91
收到其他与经营活动有关的现金	7,222,232.49	13,114,827.62	10,971,441.61	4,536,826.17
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,521,599,607.79</b>	<b>3,984,933,905.54</b>	<b>4,064,054,440.49</b>	<b>3,279,026,736.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	1,256,276,292.02	3,488,941,361.73	3,653,400,896.28	2,971,973,587.87
支付给职工以及为职工支付的现金	40,242,236.44	73,824,466.69	76,403,477.01	57,437,611.52
支付的各项税费	53,685,601.32	94,776,060.59	99,839,729.55	91,967,640.61
支付其他与经营活动有关的现金	8,834,026.66	15,592,352.28	13,120,505.78	21,958,435.00
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,359,038,156.44</b>	<b>3,673,134,241.29</b>	<b>3,842,764,608.62</b>	<b>3,143,337,275.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>162,561,451.35</b>	<b>311,799,664.25</b>	<b>221,289,831.87</b>	<b>135,689,461.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		4,000,000.00	3,633,786.28	-
取得投资收益收到的现金	50,000,000.00	3,568,594.14	-	20,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		973.45	1,179,148.01	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-	-
收到其他与投资活动有关的现金	4,612,080.86	95,427,684.27	26,396,825.05	178,988,142.14
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>54,612,080.86</b>	<b>102,997,251.86</b>	<b>31,209,759.34</b>	<b>198,996,142.14</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	140,839,868.60	190,609,524.40	59,419,938.04	65,610,907.24
投资支付的现金	102,226,517.38	82,927,697.00	90,200,000.00	48,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-	-

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
支付其他与投资活动有关的现金	2,000,000.00	39,929,900.00	34,400,000.00	129,750,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>245,066,385.98</b>	<b>313,467,121.40</b>	<b>184,019,938.04</b>	<b>243,360,907.24</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-190,454,305.12</b>	<b>-210,469,869.54</b>	<b>-152,810,178.70</b>	<b>-44,364,765.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				-
取得借款收到的现金	4,000,000.00			62,733,420.84
收到其他与筹资活动有关的现金				-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>4,000,000.00</b>			<b>62,733,420.84</b>
偿还债务支付的现金	1,600,000.00	48,220,000.00	65,933,420.84	209,848,358.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	65,351,106.29	73,445,593.00	59,850,219.30	47,664,790.85
支付其他与筹资活动有关的现金			-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>66,951,106.29</b>	<b>121,665,593.00</b>	<b>125,783,640.14</b>	<b>257,513,149.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-62,951,106.29</b>	<b>-121,665,593.00</b>	<b>-125,783,640.14</b>	<b>-194,779,728.81</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-90,843,960.06</b>	<b>-20,335,798.29</b>	<b>-57,303,986.97</b>	<b>-103,455,032.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额	133,987,078.95	154,322,877.24	211,626,864.21	315,081,897.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>43,143,118.89</b>	<b>133,987,078.95</b>	<b>154,322,877.24</b>	<b>211,626,864.21</b>

#### 4、母公司所有者权益变动表

##### (1) 2021年1-6月母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	2021年1-6月											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	336,000,000.00				988,213,566.75			14,422,760.13	107,032,150.73		788,569,356.54	2,234,237,834.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	336,000,000.00				988,213,566.75			14,422,760.13	107,032,150.73		788,569,356.54	2,234,237,834.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					216,918.81			1,607,718.66			56,417,579.13	58,242,216.60
（一）综合收益总额											120,257,579.13	120,257,579.13
（二）所有者投入和减少资本					216,918.81							216,918.81
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					216,918.81							216,918.81
（三）利润分配											-63,840,000.00	-63,840,000.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-63,840,000.00	-63,840,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												

安徽省天然气开发股份有限公司  
公开发行可转换公司债券募集说明书

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备								1,607,718.66				1,607,718.66
1. 本期提取								6,540,924.96				6,540,924.96
2. 本期使用								4,933,206.30				4,933,206.30
（六）其他												
四、本期期末余额	336,000,000.00				988,430,485.56			16,030,478.79	107,032,150.73		844,986,935.67	2,292,480,050.75

（2）2020 年度母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	2020 年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	336,000,000.00				988,213,566.75			13,147,528.49	92,699,749.28		730,137,743.54	2,160,198,588.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	336,000,000.00				988,213,566.75			13,147,528.49	92,699,749.28		730,137,743.54	2,160,198,588.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,275,231.64	14,332,401.45		58,431,613.00	74,039,246.09
（一）综合收益总额											143,324,014.45	143,324,014.45
（二）所有者投入和减少资本												

安徽省天然气开发股份有限公司  
公开发行可转换公司债券募集说明书

1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配								14,332,401.45	-84,892,401.45		-70,560,000.00	
1.提取盈余公积								14,332,401.45	-14,332,401.45			
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配										-70,560,000.00	-70,560,000.00	
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
(五) 专项储备								1,275,231.64				1,275,231.64
1.本期提取								13,474,992.36				13,474,992.36
2.本期使用								12,199,760.72				12,199,760.72
(六) 其他												
四、本期期末余额	336,000,000.00					988,213,566.75		14,422,760.13	107,032,150.73		788,569,356.54	2,234,237,834.15

(3) 2019年度母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	2019年度											
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								



安徽省天然气开发股份有限公司  
公开发行可转换公司债券募集说明书

一、上年年末余额	336,000,000.00				988,213,566.75			9,167,131.55	74,717,183.23		622,054,649.11	2,030,152,530.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	336,000,000.00				988,213,566.75			9,167,131.55	74,717,183.23		622,054,649.11	2,030,152,530.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,980,396.94	17,982,566.05		108,083,094.43	130,046,057.42
（一）综合收益总额											179,825,660.48	179,825,660.48
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									17,982,566.05		-71,742,566.05	-53,760,000.00
1.提取盈余公积									17,982,566.05		-17,982,566.05	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-53,760,000.00	-53,760,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备								3,980,396.94				3,980,396.94

安徽省天然气开发股份有限公司  
公开发行可转换公司债券募集说明书

1.本期提取								11,899,115.40				11,899,115.40
2.本期使用								7,918,718.46				7,918,718.46
(六) 其他												
四、本期期末余额	336,000,000.00				988,213,566.75			13,147,528.49	92,699,749.28		730,137,743.54	2,160,198,588.06

(4) 2018 年度母公司所有者权益变动表

单位：元

项目	2018 年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	336,000,000.00				988,213,566.75			3,362,852.63	58,121,128.31		513,010,154.85	1,898,707,702.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	336,000,000.00				988,213,566.75			3,362,852.63	58,121,128.31		513,010,154.85	1,898,707,702.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,804,278.92	16,596,054.92		109,044,494.26	131,444,828.10
（一）综合收益总额											165,960,549.18	165,960,549.18
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									16,596,054.92		-56,916,054.92	-40,320,000.00
1.提取盈余公积									16,596,054.92		-16,596,054.92	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分											-40,320,000.00	-40,320,000.00

安徽省天然气开发股份有限公司  
公开发行可转换公司债券募集说明书

配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备								5,804,278.92				5,804,278.92
1. 本期提取								10,695,157.32				10,695,157.32
2. 本期使用								4,890,878.40				4,890,878.40
(六) 其他												
四、本期期末余额	336,000,000.00				988,213,566.75			9,167,131.55	74,717,183.23		622,054,649.11	2,030,152,530.64

## 二、主要会计政策、会计估计和前期差错

### （一）目前执行的会计政策和会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

公司正常营业周期为一年。

#### 4、记账本位币

公司的记账本位币为人民币。

#### 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

公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### （2）非同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可

辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

### （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、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被公司控制的主体，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考虑和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### （3）合并报表的编制方法

公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### （4）报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收

入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有公司的长期股权投资，应当视为公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但

与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### (6) 特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，初始投资



成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。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。

公司确认其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：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （2）合营企业

合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

#### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## （3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金



融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①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。其中，

对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金

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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方款项（合并范围内）

应收账款组合 2 应收其他第三方款项

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司预期信用损失按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收关联方款项（合并范围内）计提坏账准备；对于组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收关联方款项（合并范围内）

#### 其他应收款组合 4 其他第三方应收款项

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

本公司预期信用损失按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。对于组合 1、组合 2、组合 3，除存在客观证据表明本公司将无法按其他应收款项的原有条款收回款项外，不对其计提坏账准备；对于组合 4，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

根据以前年度按账龄划分的各段其他应收款实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 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。

## ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

#### H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤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。

#### ⑥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。

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。

#### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

##### ① 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
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。



不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 11。

### 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。

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，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。

#### ①估值技术

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取

得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括天然气、库存材料(备品备件)、周转材料和工程施工等。

### (2) 发出存货的计价方法

天然气发出采用入账时的实际单位成本结转；库存材料采用全月一次加权平均法结转成本；周转材料于领用时一次性摊销。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①对于天然气等直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。

用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （5）周转材料的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 13、合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注 10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 14、合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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。

## 15、持有待售的非流动资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买

承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将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。

### （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### （3）列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 16、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合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）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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

### （2）初始投资成本确定

- ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。



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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）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 15。

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。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### （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 22。

### 17、投资性房地产

#### （1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

#### （2）投资性房地产的计量模式

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见 22、长期资产减值。

公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
-----	---------	---------	---------

房屋建筑物	20-35	5.00	2.71-4.75
-------	-------	------	-----------

## 18、固定资产

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年的，单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-35	5.00	2.71-4.75
输气管线	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	8	5.00	11.88
办公及其他设备	6	5.00	15.83

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租

赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 19、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定
特许权使用费	-	参考能为公司带来经济利益的期限确定

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，扣除已计提的

无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### （3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### （4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 22、长期资产减值

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、无形资产和商誉等（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，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。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，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。

### **23、长期待摊费用**

长期待摊费用核算公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### **24、职工薪酬**

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

## (1) 短期薪酬的会计处理方法

### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### ②职工福利费

公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### ④短期带薪缺勤

公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市

场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。



上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

#### ①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是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公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 26、收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

### (1) 一般原则

收入是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，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。

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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，公司在客户取得相关商品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，公司会考虑下列迹象：

①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公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③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。

#### 合同变更

公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，公司将该合同变更部分作为原合同的组

成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## （2）具体方法

公司收入确认的具体方法如下：

### ①商品销售合同

公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。其中：

长输管线天然气销售：公司通过输气末站向下游客户进行供气，以输往各客户输气支线上的分输站计量装置(流量计)所显示的天然气输送数量与客户核对无误后，根据天然气销售单价和管输单价，确认销售收入并结转相应的销售成本。

CNG(压缩天然气)销售：公司主要以加气母站向用户进行 CNG 销售业务，以加气流量计所显示的 CNG 输送量与客户核对无误后，根据 CNG 销售单价确认销售收入并结转相应的销售成本。

LNG(液化天然气)销售：公司以过磅所显示的 LNG 量与客户核对无误后，根据 LNG 销售单价确认销售收入并结转相应的销售成本。

城市燃气销售：公司向客户提供业务时，以客户使用时确认收入并结转相应的销售成本。

### ②提供服务合同

本公司根据终端用户的需要及用气特点，与用户签订燃气设施安装协议(合同)，为终端用户提供燃气设施及设备的设计和安装劳务。燃气安装劳务主要材料由公司提供，并按照政府物价主管部门核定的收费标准向用户收取安装费。安装工程完成并通过质检验收后，为用户办理通气手续。本公司从事的燃气设施安装业务按照履约进度确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

#### （1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司既没有保留通常

与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，与交易相关的经济利益很可能流入本公司，并且相关的收入金额和已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。其中：

长输管线天然气销售：公司通过输气末站向下游客户进行供气，以输往各客户输气支线上的分输站计量装置(流量计)所显示的天然气输送数量与客户核对无误后，根据天然气销售单价和管输单价，确认销售收入并结转相应的销售成本。

CNG(压缩天然气)销售：公司主要以加气母站向用户进行 CNG 销售业务，以加气流量计所显示的 CNG 输送量与客户核对无误后，根据 CNG 销售单价确认销售收入并结转相应的销售成本。

城市燃气销售：公司向客户提供业务时，以客户使用时确认收入并结转相应的销售成本。

## (2) 提供劳务收入

本公司根据终端用户的需要及用气特点，与用户签订燃气设施安装协议(合同)，为终端用户提供燃气设施及设备的设计和安装劳务。燃气安装劳务主要材料由公司提供，并按照政府物价主管部门核定的收费标准向用户收取安装费。安装工程完成并通过质检验收后，为用户办理通气手续。

本公司从事的燃气管道安装劳务具有业务量多、单项工程价值量小、正常安装周期较短的特点，基于会计核算的成本效益原则，本公司将其按提供燃气安装劳务收取的安装费，按照下述会计政策进行核算。

①本公司燃气安装劳务在同一年度内开始并完成的，在完成劳务并验收合格时确认收入并结转实际发生的成本。

②如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度内，在提供劳务交易的结果能可靠估计的情况下，公司将其按合同金额大小进行划分，对合同金额在 100 万元以上(含 100 万元)的安装工程按照完工百分比法确认收入并结转实际发生的成本，对合同金额小于 100 万元(不含 100 万元)且安装周期在 3 个月以内的安装工程不确认收入，待整体完成劳务并验收合格时一次性确认收入并结转实际发生的成本。

③在提供劳务交易结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日对以下情况分别进行处理：

A、如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按已经发生的劳务成本金额确认劳务收入，并按相同金额结转成本。

B、如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的成本计入当期损益，不确认劳务收入。

公司按照从接受燃气安装劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额。

### （3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 27、政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

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。

## 28、递延所得税资产和递延所得税负债

公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

## （2）递延所得税负债的确认

公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

②公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 公司能够控制暂时性差异转回的时间；



B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债

表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 29、租赁

自 2020 年 1 月 1 日起适用

### (1) 租赁的识别

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

### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租

赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

##### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

#### (5) 租赁变更的会计处理

##### ① 租赁变更作为一项单独租赁

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:A. 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;B. 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。

##### ② 租赁变更未作为一项单独租赁

###### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日,本公司重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响,区分以下情形进行会计处理:

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,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,相应调整使用权资产的账面价值。

###### B. 本公司作为出租人

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。

融资租赁的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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （6）售后租回

本公司按照收入确认原则和计量方法的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照金融工具对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照金融工具对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2019 年度及以前

本公司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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### （1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法

进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## （2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担

保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益,在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

### 30、安全生产费的核算方法

#### (1) 安全生产费计提依据及标准

自2012年1月1日起,根据财政部、国家安全生产监督管理局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财企〔2012〕16号)规定,公司以上年度实际营业收入为计提基数,采取超额累退方式逐月提取,具体标准如下:

##### ①天然气销售业务:

- a. 营业收入不超过1,000万元的,按照4%提取;
- b. 营业收入超过1,000万元至1亿元的部分,按照2%提取;
- c. 营业收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.5%提取;
- d. 营业收入超过10亿元的部分,按照0.2%提取。

##### ②管道运输业务:

以上年度管道运输收入的1.50%计提。

#### (2) 核算方法

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。

## (二) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产



生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，公司于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

公司根据财会【2018】15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具

确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见“（一）目前执行的会计政策和会计估计”之“10、金融工具”。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，公司于2019年6月17日起执行本准则。

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见“（一）目前执行的会计政策和会计估计”之“26、收入确认原则和计量方法”。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数

进行调整。

2018年12月，财政部发布了《关于修订印发〈企业会计准则第21号——租赁〉的通知》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），根据财政部要求，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。

## 2、重要会计估计变更

本报告期内，公司未发生会计估计变更事项。

## 3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	460,339,081.00	440,939,081.00	-19,400,000.00
交易性金融资产	不适用	19,400,000.00	19,400,000.00
其他应收款	17,860,006.62	17,857,348.28	-2,658.34
其中：应收利息	2,658.34	-	-2,658.34
其他流动资产	77,551,708.77	77,554,367.11	2,658.34
流动负债：			
短期借款	75,733,420.84	77,369,282.65	1,635,861.81
其他应付款	32,367,504.93	29,744,840.54	-2,622,664.39
其中：应付利息	2,622,664.39	-	-2,622,664.39
一年内到期的非流动负债	13,300,000.00	13,325,823.99	25,823.99
非流动负债：			
长期借款	415,938,590.19	416,899,568.78	960,978.59

母公司资产负债表

单位：元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
其他应收款	15,061,006.46	14,962,673.56	-98,332.90
其中：应收利息	98,332.90	-	-98,332.90
其他流动资产	122,550,000.00	122,648,332.90	98,332.90
流动负债：			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
短期借款	62,733,420.84	64,352,003.50	1,618,582.66
其他应付款	25,661,165.54	23,406,042.88	-2,255,122.66
其中：应付利息	2,255,122.66	-	-2,255,122.66
一年内到期的非流动负债	3,200,000.00	3,210,986.67	10,986.67
非流动负债：			
长期借款	182,200,000.00	182,825,553.33	625,553.33

#### 4、首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

(1) 于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

##### A. 合并财务报表

单位：元

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	460,339,081.00	货币资金	摊余成本	440,939,081.00
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	19,400,000.00
其他应收款	摊余成本	17,860,006.62	其他应收款	摊余成本	17,857,348.28
			其他流动资产	摊余成本	2,658.34
其他流动资产	摊余成本	77,551,708.77	其他流动资产	摊余成本	77,554,367.11

##### B. 母公司财务报表

单位：元

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他应收款	摊余成本	15,061,006.46	其他应收款	摊余成本	14,962,673.56
			其他流动资产	摊余成本	98,332.90
其他流动资产	摊余成本	122,550,000.00	其他流动资产	摊余成本	122,648,332.90

(2) 于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

##### A. 合并财务报表

单位：元

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
其他应收款(按原金融工具准则列示金额)	17,860,006.62	—	—	—
减:转出至其他流动资产	—	2,658.34	—	—
其他应收款(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	17,857,348.28
其他流动资产(按原金融工具准则列示金额)	77,551,708.77	—	—	—
加:应收利息重分类	—	2,658.34	—	—
其他流动资产(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	77,554,367.11
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
货币资金(按原金融工具准则列示金额)	460,339,081.00	—	—	—
减:转出至交易性金融资产	—	19,400,000.00	—	—
货币资金(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	440,939,081.00
交易性金融资产(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	19,400,000.00

## B. 母公司财务报表

单位:元

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
其他应收款(按原金融工具准则列示金额)	15,061,006.46	—	—	—
减:转出至其他流动资产	—	98,332.90	—	—
其他应收款(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	14,962,673.56
其他流动资产(按原金融工具准则列示金额)	122,550,000.00	—	—	—
加:应收利息重分类	—	98,332.90	—	—
其他流动资产(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	122,648,332.90

(3) 于 2019 年 1 月 1 日, 执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

#### A. 合并财务报表

单位: 元

计量类别	2018 年 12 月 31 日 计提的减值准备 (按原金融工具准 则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计 提的减值准备 (按 新金融工具准则)
以摊余成本计量的金融资 产	—	—	—	—
其中: 应收账款减值准备	7, 531, 339. 34	-	-	7, 531, 339. 34
其他应收款减值准备	4, 206, 320. 95	-	-	4, 206, 320. 95

#### B. 母公司财务报表

单位: 元

计量类别	2018 年 12 月 31 日 计提的减值准备 (按原金融工具准 则)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计 提的减值准备 (按 新金融工具准则)
以摊余成本计量的金融资 产	—	—	—	—
其中: 应收账款减值准备	3, 891, 995. 80	-	-	3, 891, 995. 80
其他应收款减值准备	3, 506, 532. 99	-	-	3, 506, 532. 99

### 5、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

#### 合并资产负债表

单位: 元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	117, 239, 793. 60	-	-117, 239, 793. 60
合同负债	不适用	107, 559, 443. 67	107, 559, 443. 67
其他流动负债	-	9, 680, 349. 93	9, 680, 349. 93

于 2020 年 1 月 1 日, 公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 117, 239, 793. 60 元重分类至合同负债, 并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

#### 母公司资产负债表

单位: 元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	58,454,200.28		-58,454,200.28
合同负债	不适用	53,627,706.68	53,627,706.68
其他流动负债	-	4,826,493.60	4,826,493.60

于2020年1月1日，公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项58,454,200.28元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债。

## 6、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	138,136,406.90	137,835,644.99	-300,761.91
使用权资产	-	9,904,870.21	9,904,870.21
长期待摊费用	863,301.02	551,213.39	-312,087.63
一年内到期的非流动负债	29,467,533.45	34,213,125.99	4,745,592.54
租赁负债	-	4,546,428.13	4,546,428.13

### 母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	-	3,074,028.09	3,074,028.09
一年内到期的非流动负债	3,201,238.76	6,275,266.85	3,074,028.09

### (三) 前期会计差错更正

报告期内无会计差错更正。

## 三、报告期合并范围变化情况

### (一) 合并报表范围

截至2021年6月30日，公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司全称	持股比例(%)	
		直接	间接
1	广德皖能天然气有限公司	100.00	
2	和县皖能天然气有限公司	70.00	

3	芜湖皖能天然气有限公司	100.00	
4	池州皖能天然气有限公司	100.00	
5	庐江皖能天然气有限公司	100.00	
6	安徽皖能清洁能源有限公司	100.00	
7	安徽皖能合燃综合能源有限公司	65.00	
8	安徽省国皖液化天然气有限公司	45.00	7.00
9	安徽国皖钧泰天然气有限公司		51.00
10	安徽国皖邦文天然气有限公司		51.00
11	安徽国皖嘉汇天然气有限公司		51.00
12	安徽国皖信力达天然气有限公司		51.00
13	宿州皖能天然气有限公司	51.00	
14	舒城皖能天然气有限公司	100.00	
15	霍山皖能天然气有限公司	60.00	
16	安徽省皖能新奥天然气有限公司	51.00	
17	安徽省皖能港华天然气有限公司	51.00	
18	安徽皖能天然气工程有限公司	100.00	
19	枞阳皖能能源有限公司	60.00	
20	安徽省天然气销售有限公司	100.00	
21	安徽能港清洁能源有限公司	51.00	
22	涡阳皖能能源有限公司	70.00	

## （二）合并报表范围变化情况

公司 2018 年度因新设子公司，合并范围新增子公司安徽皖能合燃综合能源有限公司。

公司 2019 年度因注销子公司，合并范围减少了和县皖燃液化天然气有限公司。

公司 2020 年度因新设子公司，合并范围新增子公司枞阳皖能能源有限公司、安徽省天然气销售有限公司、安徽能港清洁能源有限公司。

公司 2021 年 1-6 月因新设子公司，合并范围新增子公司涡阳皖能能源有限公司。

## 四、报告期发行人主要财务数据和财务指标

### （一）主要财务数据

单位：万元



项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
营业收入	247,201.54	476,359.70	417,119.79	324,097.58
营业利润	16,821.03	27,957.48	29,995.84	23,194.03
利润总额	16,792.98	28,472.39	30,109.16	23,262.43
归属于上市公司股东的净利润	12,339.87	20,908.52	22,385.86	17,638.93
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	12,192.87	19,986.86	21,775.05	16,947.08
经营活动产生的现金流量净额	20,967.76	53,180.88	31,947.10	24,317.54
项目	2021.6.30	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
总资产	370,301.09	369,069.80	341,353.71	315,892.54
归属于上市公司股东的净资产	241,342.42	234,833.50	220,141.39	202,019.78

## （二）主要财务指标

项目	2021年1-6月 /2021.6.30	2020年度 /2020.12.31	2019年度 /2019.12.31	2018年度 /2018.12.31
流动比率（倍）	1.41	1.57	1.91	1.62
速动比率（倍）	1.37	1.51	1.83	1.57
资产负债率（母公司）	9.39%	13.00%	15.76%	17.44%
资产负债率（合并）	26.94%	28.53%	27.97%	28.27%
应收账款周转率（次）	17.84	34.94	40.02	41.76
存货周转率（次）	74.60	124.24	126.76	121.69
每股经营活动产生的现金流量（元/股）	0.62	1.58	0.95	0.72
每股净现金流量（元/股）	-0.43	0.38	-0.19	-0.15
归属于母公司股东的每股净资产（元/股）	7.18	6.99	6.55	6.01
研发费用占比	0.66%	0.06%	0.05%	-
利息保障倍数（倍）	15.21	13.00	16.44	12.77

上述财务指标除特别说明外，均依据合并财务报表进行计算，指标的计算方法如下：

流动比率=流动资产/流动负债；

速动比率=速动资产/流动负债（速动资产=流动资产-存货）；

资产负债率=总负债/总资产；

应收账款周转率=营业收入/应收账款平均余额；

存货周转率=营业成本/存货平均余额；

每股经营活动现金流量=全年经营活动产生的现金流量净额/期末总股本；

每股净现金流量=全年现金及现金等价物净增加额/期末总股本；

归属于母公司股东的每股净资产=归属于母公司股东的净资产/期末总股本；

研发费用占比=研发费用/营业收入

利息保障倍数=息税前利润 EBIT/（利息费用+资本化利息支出）。

### （三）净资产收益率和每股收益

公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

项 目		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
扣除非经常性损益前	基本每股收益(元/股)	0.36	0.62	0.67	0.52
	稀释每股收益(元/股)	0.36	0.62	0.67	0.52
扣除非经常性损益前加权平均净资产收益率(%)		5.08	9.19	10.61	9.03
扣除非经常性损益后	基本每股收益(元/股)	0.35	0.59	0.65	0.50
	稀释每股收益(元/股)	0.35	0.59	0.65	0.50
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)		4.94	8.78	10.32	8.68

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、资产状况分析

#### (一) 资产结构分析

报告期各期末，公司资产构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
流动资产	75,457.40	20.38%	92,165.46	24.97%	85,693.28	25.10%	76,632.60	24.26%
非流动资产	294,843.69	79.62%	276,904.33	75.03%	255,660.43	74.90%	239,259.94	75.74%
总资产	370,301.09	100.00%	369,069.80	100.00%	341,353.71	100.00%	315,892.54	100.00%

报告期各期末，公司的资产总额为 315,892.54 万元、341,353.71 万元、369,069.80 万元和 370,301.09 万元，总体呈增长的趋势。报告期各期末，公司流动资产占总资产的比例分别为 24.26%、25.10%、24.97%和 20.38%，非流动资产占总资产的比例分别为 75.74%、74.90%、75.03%和 79.62%，流动资产、非流动资产的占比相对稳定。

#### (二) 流动资产分析

报告期各期末，公司流动资产构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
货币资金	37,897.35	50.22%	52,495.68	56.96%	39,564.65	46.17%	46,033.91	60.07%
交易性金融资产	2,000.00	2.65%	1,900.00	2.06%	2,000.00	2.33%	-	-
应收票据	26.01	0.03%	-	-	-	-	-	-
应收账款	12,886.55	17.08%	12,567.24	13.64%	12,458.34	14.54%	6,518.69	8.51%
预付款项	11,726.23	15.54%	13,813.64	14.99%	18,981.27	22.15%	12,077.34	15.76%
应收利息	-	-	-	-	-	-	0.27	0.00%
其他应收款	446.81	0.59%	573.48	0.62%	1,232.54	1.44%	1,785.73	2.33%
存货	2,390.68	3.17%	3,572.86	3.88%	3,464.10	4.04%	2,461.49	3.21%
合同资产	736.27	0.98%	-	-	-	-	-	-

其他流动资产	7,347.49	9.74%	7,242.56	7.86%	7,992.38	9.33%	7,755.17	10.12%
流动资产合计	75,457.40	100.00%	92,165.46	100.00%	85,693.28	100.00%	76,632.60	100.00%

公司报告期各期末流动资产主要由货币资金、应收账款、预付账款及其他流动资产等构成，2018年、2019年、2020年和2021年6月末，上述流动资产占公司流动资产总额比例分别为94.46%、92.19%、93.44%和92.58%。主要流动资产具体情况如下：

## 1、货币资金

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
现金	2.43	2.45	2.16	1.21
银行存款	37,894.92	52,493.23	39,562.48	45,941.48
其他货币资金	-	-	-	91.22
合计	37,897.35	52,495.68	39,564.65	46,033.91
货币资金/流动资产	50.22%	56.96%	46.17%	60.07%
货币资金/总资产	10.23%	14.22%	11.59%	14.57%

报告期各期末，公司货币资金余额分别为46,033.91万元、39,564.65万元、52,495.68万元和37,897.35万元，占对应期末流动资产的比例分别为60.07%、46.17%、56.96%和50.22%，占对应期末总资产的比例分别为14.57%、11.59%、14.22%和10.23%。

公司的货币资金主要系银行存款。2020年末货币资金较2019年末上升32.68%，主要系本期收取的建安款及售气款较多且预付购气款减少所致。

## 2、交易性金融资产

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
结构性存款	2,000.00	1,900.00	2,000.00	-
合计	2,000.00	1,900.00	2,000.00	-

公司交易性金融资产期末余额为结构性存款。系公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，将原计入其他流动资产的结构性存款调整至交易性金融资产列报所致。

## 3、应收账款

单位：万元

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收账款余额	14,027.04	13,691.86	13,576.24	7,271.82
坏账准备	1,140.49	1,124.62	1,117.90	753.13
应收账款净额	12,886.55	12,567.24	12,458.34	6,518.69
应收账款净额/总资产	3.48%	3.41%	3.65%	2.06%
应收账款净额/营业收入	5.21%	2.64%	2.99%	2.01%

报告期各期末，公司应收账款净额分别为6,518.69万元、12,458.34万元、12,567.24万元和12,886.55万元，占总资产的比例分别为2.06%、3.65%、3.41%和3.48%，占同期营业收入的比例分别为2.01%、2.99%、2.64%和5.21%，占比较小。

公司已按照会计政策足额计提了坏账准备，其中按账龄分析法计提应收账款坏账准备情况如下：

单位：万元

类别	2021年6月末		
	账面余额	占比	坏账准备
1年以内	13,176.86	96.57%	659.32
1至2年	175.08	1.28%	17.51
2至3年	235.69	1.73%	47.14
3至4年	45.78	0.34%	22.89
5年以上	11.22	0.08%	11.22
合计	13,644.62	100.00%	758.07
类别	2020年末		
	账面余额	占比	坏账准备
1年以内	12,884.77	96.83%	644.24
1至2年	155.22	1.17%	15.52
2至3年	198.21	1.49%	39.64
3至4年	56.88	0.43%	28.44
5年以上	11.22	0.08%	11.22
合计	13,306.30	100.00%	739.06
类别	2019年末		
	账面余额	占比	坏账准备
1年以内	12,805.01	97.36%	640.25

1至2年	260.79	1.98%	26.08
2至3年	73.58	0.56%	14.72
3至4年	-	-	-
5年以上	12.22	0.09%	12.22
<b>合计</b>	<b>13,151.60</b>	<b>100.00%</b>	<b>693.26</b>
<b>类别</b>	<b>2018年末</b>		
	<b>账面余额</b>	<b>占比</b>	<b>坏账准备</b>
1年以内	6,611.41	96.00%	330.57
1至2年	239.44	3.48%	23.94
2至3年	23.17	0.34%	4.63
4至5年	12.72	0.18%	8.90
<b>合计</b>	<b>6,886.73</b>	<b>100.00%</b>	<b>368.05</b>

报告期各期末,公司1年以内的应收账款余额占按账龄分析法计提坏账准备的应收账款余额比重分别为96.00%、97.36%、96.83%和96.57%,占比较高。2019年末应收账款较2018年末增长91.12%,主要系公司天然气销售业务规模增长及主要客户气款结算周期时点变化所致。

#### 4、预付款项

单位:万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	11,685.85	13,780.17	18,961.78	11,972.78
1至2年	39.68	31.16	17.58	103.06
2至3年	0.70	0.41	1.20	1.50
3年以上	0	1.90	0.70	-
<b>合计</b>	<b>11,726.23</b>	<b>13,813.64</b>	<b>18,981.27</b>	<b>12,077.34</b>

报告期内,公司各期末预付账款余额分别为12,077.34万元、18,981.27万元、13,813.64万元和11,726.23万元,报告期内,公司预付款项主要为预付购气款。

2019年末余额较2018年末增长57.16%,主要系预付中国石油天然气股份有限公司购气款增加所致。

#### 5、其他应收款

单位:万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款余额	707.19	847.19	1,653.44	2,206.37

坏账准备	260.37	273.71	420.90	420.63
其他应收款净额	446.81	573.48	1,232.54	1,785.73
其他应收款净额/流动资产	0.59%	0.62%	1.44%	2.33%
其他应收款净额/总资产	0.12%	0.16%	0.36%	0.57%

报告期各期末，公司其他应收款净额分别为 1,785.73 万元、1,232.54 万元、573.48 万元和 446.81 万元，占流动资产比例分别为 2.33%、1.44%、0.62%和 0.59%。公司其他应收款主要由保证金、改线补偿款、其他往来等构成，报告期各期末，公司其他应收款余额明细如下：

单位：万元

款项性质	2021年6月末	2020年末	2019年末	2018年末
保证金	228.34	237.44	549.13	1,371.52
改线补偿款	224.66	221.46	403.43	462.47
其他往来	254.19	220.28	300.88	372.38
待收款	-	168.01	-	-
股权转让款	-	-	400.00	-
<b>合计</b>	<b>707.19</b>	<b>847.19</b>	<b>1,653.44</b>	<b>2,206.37</b>

2019 年末其他应收款较 2018 年末下降 30.99%，主要系收回天然气交易中心投标保证金所致，2020 年末其他应收款较 2019 年末下降 53.47%，主要系投标保证金和股权转让款收回所致。

## 6、存货

公司报告期内存货余额及其占流动资产、总资产的比例如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
库存商品	1,045.35	1,014.87	889.65	734.79
备品备件	1,345.33	1,083.75	1,385.95	918.17
工程施工/合同履约成本	-	1,474.24	1,188.50	808.52
<b>合计</b>	<b>2,390.68</b>	<b>3,572.86</b>	<b>3,464.10</b>	<b>2,461.49</b>
存货/流动资产	3.17%	3.88%	4.04%	3.21%
存货/总资产	0.65%	0.97%	1.01%	0.78%

报告期各期末，公司存货余额分别为 2,461.49 万元、3,464.10 万元、3,572.86 万元和 2,390.68 万元，分别占流动资产的 3.21%、4.04%、3.88%和

3.17%。公司存货主要是库存商品、备品备件和工程施工。

2019年末存货余额较2018年末增长40.73%，主要系城网子公司建安开户增加，建安施工存货增长所致。

## 7、其他流动资产

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
待摊费用	-	8.47	21.39	29.19
待抵扣进项税	5,145.55	5,033.62	5,768.52	5,513.22
预交税费	1.62	0.22	2.20	12.76
委托贷款	200.00	200.00	200.00	200.00
委托贷款应计利息	0.32	0.25	0.27	-
项目整合保证金	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00
<b>合计</b>	<b>7,347.49</b>	<b>7,242.56</b>	<b>7,992.38</b>	<b>7,755.17</b>
其他流动资产/流动资产	9.74%	7.86%	9.33%	10.12%
其他流动资产/总资产	1.98%	1.96%	2.34%	2.46%

报告期各期末，公司其他流动资产占流动资产的比例分别为10.12%、9.33%、7.86%和9.74%。其他流动资产主要由待抵扣进项税、项目整合保证金等构成。其中项目整合保证金系根据宁国市管道燃气特许经营协议，子公司安徽省皖能港华天然气有限公司提交给安徽省宁国市人民政府2,000万元整合保证金，汇至安徽省宁国市人民政府指定账户共管，利息归子公司安徽省皖能港华天然气有限公司享有。

### （三）非流动资产分析

报告期各期末，公司非流动资产的构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
长期股权投资	7,311.81	2.48%	4,265.54	1.54%	1,281.67	0.50%	1,643.47	0.69%
其他权益工具投资	7,073.84	2.40%	7,072.11	2.55%	6,818.97	2.67%	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-	-	1,459.27	0.61%
固定资产	223,281.26	75.73%	198,216.99	71.58%	197,368.74	77.20%	199,383.27	83.33%
在建工程	13,786.58	4.68%	36,700.59	13.25%	32,529.30	12.72%	18,670.24	7.80%



使用权资产	761.38	0.26%	-	-	-	-	-	-
无形资产	15,526.56	5.27%	16,881.21	6.10%	16,832.00	6.58%	16,349.69	6.83%
商誉	8.11	0.00%	8.11	0.00%	8.11	0.00%	8.11	0.00%
长期待摊费用	44.45	0.02%	86.33	0.03%	40.82	0.02%	51.92	0.02%
递延所得税资产	289.91	0.10%	277.10	0.10%	279.37	0.11%	193.97	0.08%
其他非流动资产	26,759.79	9.08%	13,396.34	4.84%	501.47	0.20%	1,499.99	0.63%
<b>非流动资产合计</b>	<b>294,843.69</b>	<b>100.00%</b>	<b>276,904.33</b>	<b>100.00%</b>	<b>255,660.43</b>	<b>100.00%</b>	<b>239,259.94</b>	<b>100.00%</b>

公司非流动资产主要由固定资产、在建工程、无形资产构成，报告期各期末，固定资产、在建工程、无形资产合计占非流动资产的比重分别为 97.97%、96.51%、90.93%和 85.67%，占比较为稳定。

### 1、长期股权投资

公司报告期各期末长期股权投资余额及其明细情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>对合营企业的投资：</b>				
安徽长历电力有限公司	45.63	45.51	-	-
中石化皖能天然气有限公司	5,000.00	2,000.00	-	-
<b>对联营企业的投资：</b>				
石台华润燃气有限公司	-	-	-	344.07
东至华润燃气有限公司	2,266.18	2,220.03	1,281.67	1,299.39
<b>合计</b>	<b>7,311.81</b>	<b>4,265.54</b>	<b>1,281.67</b>	<b>1,643.47</b>
长期股权投资/非流动资产	2.48%	1.54%	0.50%	0.69%

报告期各期末，公司长期股权投资的账面净值分别为 1,643.47 万元、1,281.67 万元、4,265.54 万元和 7,311.81 万元，分别占非流动资产 0.69%、0.50%、1.54%和 2.48%，占比较小。

### 2、其他权益工具投资

2019年10月，为增强公司盈利能力，优化产业结构，提升公司整体竞争力和抗风险能力，公司战略持有徽商银行股权，受让长安国际信托股份有限公司及部分自然人持有的徽商银行22,764,487股内资股（占比0.187003%），受让价格3元/股，合计6,818.97万元。2020年增加253.14万元，2021年1-3月增加1.73万元。

### 3、投资性房地产

公司报告期各期末投资性房地产情况如下：

单位：万元

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
账面原值	-	-	-	1,587.77
累计折旧及摊销	-	-	-	128.49
减值准备	-	-	-	-
账面价值	-	-	-	1,459.27

公司的投资性房地产均系出租的建筑物，2019年末投资性房地产余额较2018年末下降100.00%，主要系本期投资性房地产转为自用所致。

#### 4、固定资产

公司报告期各期末固定资产余额及其明细情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>一、账面原值合计</b>	<b>329,176.84</b>	<b>296,077.55</b>	<b>280,236.92</b>	<b>267,919.55</b>
输气管线	258,307.63	227,954.64	215,578.91	206,070.08
房屋建筑物	31,561.08	29,975.81	27,837.76	24,916.00
机器设备	33,912.07	32,928.69	32,062.96	32,553.65
运输设备	1,819.46	1,762.03	1,588.13	1,544.93
办公及其他	3,576.61	3,456.37	3,169.16	2,834.90
<b>二、累计折旧小计</b>	<b>105,895.58</b>	<b>97,860.56</b>	<b>82,868.19</b>	<b>68,536.28</b>
输气管线	74,403.45	68,509.28	57,891.18	47,582.01
房屋建筑物	7,530.15	6,953.42	5,626.08	4,327.54
机器设备	20,174.70	18,882.79	16,554.92	14,309.62
运输设备	1,391.76	1,333.60	1,066.38	987.19
办公及其他	2,395.52	2,181.47	1,729.64	1,329.92
<b>三、减值准备合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>四、账面价值合计</b>	<b>223,281.26</b>	<b>198,216.99</b>	<b>197,368.74</b>	<b>199,383.27</b>
输气管线	183,904.17	159,445.36	157,687.73	158,488.06
房屋建筑物	24,030.93	23,022.39	22,211.68	20,588.46
机器设备	13,737.37	14,045.91	15,508.05	18,244.03
运输设备	427.70	428.44	521.75	557.74
办公及其他	1,181.08	1,274.90	1,439.53	1,504.98

公司固定资产主要是输气管线。报告期各期末，公司固定资产账面价值分别为199,383.27万元、197,368.74万元、198,216.99万元和223,281.26万元，总体较为平稳。

## 5、在建工程

公司报告期各期末在建工程余额及其明细情况如下：

单位：万元

项 目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
长输管线	3,931.49	27,469.21	25,613.87	12,227.52
城市管网	5,290.11	4,259.80	4,150.95	3,999.13
门站、加气站及其他	3,364.38	3,977.98	1,975.65	1,841.53
工程物资	1,200.60	993.61	788.82	602.06
<b>合 计</b>	<b>13,786.58</b>	<b>36,700.59</b>	<b>32,529.30</b>	<b>18,670.24</b>

报告期各期末，公司在建工程账面净值分别为18,670.24万元、32,529.30万元、36,700.59万元和13,786.58万元，分别占非流动资产的7.80%、12.72%、13.25%和4.68%。

公司在建工程主要是在建的长输管线，2019年末在建工程较2018年末增长74.23%，主要系本期长输管线在建项目宣城-黄山支线等投入增加所致。

## 6、无形资产

报告期各期末，公司无形资产余额及其明细情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>一、账面原值合计</b>	<b>18,562.57</b>	<b>19,802.88</b>	<b>19,284.87</b>	<b>18,346.96</b>
土地使用权	17,773.33	19,068.97	18,578.79	17,642.28
调控软件系统	712.48	688.43	660.61	659.21
办公软件	76.75	45.47	45.47	45.47
<b>二、累计摊销小计</b>	<b>3,036.02</b>	<b>2,921.66</b>	<b>2,452.87</b>	<b>1,997.27</b>
土地使用权	2,489.70	2,412.57	2,013.01	1,627.88
调控软件系统	523.02	488.95	424.20	358.75
办公软件	23.30	20.15	15.66	10.64
<b>三、减值准备合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>四、账面价值合计</b>	<b>15,526.56</b>	<b>16,881.21</b>	<b>16,832.00</b>	<b>16,349.69</b>
土地使用权	15,283.63	16,656.40	16,565.77	16,014.40

调控软件系统	189.47	199.49	236.41	300.46
办公软件	53.46	25.33	29.81	34.84

报告期各期末，公司无形资产账面价值分别为 16,349.69 万元、16,832.00 万元、16,881.21 万元和 15,526.56 万元，总体较为稳定。

公司无形资产主要系土地使用权，公司无形资产不存在减值情形，未计提无形资产减值准备。

## 7、递延所得税资产

报告期各期末，公司递延所得税资产余额分别为 193.97 万元、279.37 万元、277.10 万元和 289.91 万元，分别占当期非流动资产的 0.08%、0.11%、0.10%和 0.10%。

## 8、其他非流动资产

报告期各期末，公司其他非流动资产余额分别为 1,499.99 万元、501.47 万元、13,396.34 万元和 26,759.79 万元，分别占当期非流动资产的 0.63%、0.20%、4.84%和 9.08%。2019 年末其他非流动资产较 2018 年末下降 66.57%，主要系在建项目预付的设备款、工程款和土地款减少所致。2020 年末其他非流动资产较 2019 年末增加 2,571.43%，主要系预付购建综合智能管控中心款所致。

## 二、负债状况分析

### (一) 负债结构分析

单位：万元

项目	2021年6月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
流动负债	53,493.68	53.63%	58,744.27	55.79%	44,854.28	46.98%	47,196.08	52.86%
非流动负债	46,255.33	46.37%	46,549.61	44.21%	50,625.32	53.02%	42,091.76	47.14%
负债总额	99,749.01	100.00%	105,293.89	100.00%	95,479.61	100.00%	89,287.84	100.00%

报告期各期末，公司负债总额分别为 89,287.84 万元、95,479.61 万元、105,293.89 万元和 99,749.01 万元，整体呈增长趋势。

公司的负债规模和负债结构与公司的经营特点和实际经营状况相符。

## （二）流动负债结构分析

报告期各期末，公司流动负债构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
短期借款	2,131.37	3.98%	6,506.45	11.08%	-	-	7,573.34	16.05%
应付票据	-	-	-	-	-	-	91.22	0.19%
应付账款	21,395.50	40.00%	20,816.65	35.44%	20,708.63	46.17%	25,652.10	54.35%
预收款项	-	-	-	-	11,723.98	26.14%	6,843.77	14.50%
合同负债	15,771.42	29.48%	17,412.31	29.64%	-	-	-	-
应付职工薪酬	1,170.28	2.19%	1,138.56	1.94%	851.30	1.90%	765.61	1.62%
应交税费	2,532.35	4.73%	3,110.15	5.29%	2,899.19	6.46%	1,703.30	3.61%
其他应付款	4,145.07	7.75%	5,590.24	9.52%	5,748.93	12.82%	3,236.75	6.86%
一年内到期的非流动负债	5,263.61	9.84%	2,946.75	5.02%	2,922.25	6.51%	1,330.00	2.82%
其他流动负债	1084.09	2.03%	1,223.15	2.08%	-	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	<b>53,493.68</b>	<b>100.00%</b>	<b>58,744.27</b>	<b>100.00%</b>	<b>44,854.28</b>	<b>100.00%</b>	<b>47,196.08</b>	<b>100.00%</b>

报告期各期末，公司流动负债主要由以短期借款、应付账款、预收款项（合同负债）、其他应付款和一年内到期的非流动负债构成，公司上述负债合计占流动负债比例分别为94.58%、91.64%、90.69%和91.05%，主要流动负债占比稳定。

报告期各期末，主要流动负债具体情况如下：

### 1、短期借款

报告期各期末，公司短期借款构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
信用借款	2,131.37	6,506.45	-	7,573.34
<b>合计</b>	<b>2,131.37</b>	<b>6,506.45</b>	<b>-</b>	<b>7,573.34</b>

截至报告期末，公司银行信用良好，不存在短期借款逾期偿还的情形。

### 2、应付账款

报告期各期末，公司应付账款构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
工程款	11,515.34	10,006.28	10,577.31	12,485.55
天然气款	2,122.00	4,140.56	1,364.78	573.29
材料款	5,267.81	3,908.90	4,210.31	6,241.29
设备款	519.87	1,229.87	1,894.46	2,305.37
其他	1,970.49	1,531.05	2,661.77	4,046.59
<b>合计</b>	<b>21,395.50</b>	<b>20,816.65</b>	<b>20,708.63</b>	<b>25,652.10</b>

报告期各期末，公司应付账款余额分别为 25,652.10 万元、20,708.63 万元、20,816.65 万元和 21,395.50 万元，公司应付账款主要由工程款、材料款等构成。

### 3、预收款项/合同负债

报告期各期末，公司预收款项/合同负债情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收天然气款	12,402.22	14,272.16	8,830.92	3,864.04
预收安装费	3,358.84	3,020.63	2,893.06	2,979.72
其他	10.37	119.53	-	-
<b>合计</b>	<b>15,771.42</b>	<b>17,412.31</b>	<b>11,723.98</b>	<b>6,843.77</b>

报告期各期末，公司预收款项/合同负债余额分别为 6,843.77 万元、11,723.98 万元、17,412.31 万元和 15,771.42 万元。2019 年末预收款项余额较 2018 年末增长 71.31%，主要系公司售气业务和城网子公司建安预收款增长所致。2020 年末预收款项余额较 2019 年末增长 48.52%，主要系 2020 年末预收天然气款增加所致。

### 4、应交税费

报告期各期末，公司应交税费余额分别为 1,703.30 万元、2,899.19 万元、3,110.15 万元和 2,532.35 万元，占流动负债的比例分别为 3.61%、6.46%、5.29% 和 4.73%。

报告期各期末，公司应交税费明细如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
企业所得税	2,094.82	2,701.97	2,166.78	1,109.81

增值税	184.42	70.01	401.44	344.38
城建税	24.56	3.12	28.99	24.38
教育费附加	10.98	1.67	12.50	10.54
地方教育附加	7.57	1.02	8.46	6.98
房产税	35.54	57.43	53.60	60.03
土地使用税	70.45	138.24	134.50	75.52
印花税	73.75	64.56	42.70	28.09
水利基金	23.96	54.51	38.63	26.51
个人所得税	0.95	12.33	1.96	12.73
残疾人保障金	5.35	5.29	9.64	4.31
<b>合计</b>	<b>2,532.35</b>	<b>3,110.15</b>	<b>2,899.19</b>	<b>1,703.30</b>

2019年末公司应交税费比2018年末增长70.21%，主要系母公司所得税由按月预缴改为按季度预缴所致。

## 5、其他应付款

报告期各期末，公司其他应付款构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
改线补偿款	2,942.26	4,195.54	4,226.19	1,987.64
保证金	556.65	456.33	681.08	441.28
风险抵押金	87.39	106.02	95.77	143.51
应付利息	-	-	-	262.27
其他	558.76	832.36	745.89	402.06
<b>合计</b>	<b>4,145.07</b>	<b>5,590.24</b>	<b>5,748.93</b>	<b>3,236.75</b>

报告期各期末，公司其他应付款余额分别为3,236.75万元、5,748.93万元、5,590.24万元和4,145.07万元，2019年末其他应付款余额较2018年末增长77.61%，主要系公司天然气管道改线收到的改线补偿款增加所致。

## 6、一年内到期的非流动负债

报告期各期末，公司一年内到期的非流动负债余额分别为1,330.00万元、2,922.25万元、2,946.75万元和5,263.61万元。

公司一年内到期的非流动负债主要系一年内到期的长期借款及利息，2019年末一年内到期的非流动负债较2018年末增长119.72%，主要系部分到期的长期借款增加所致。

### （三）非流动负债分析

报告期各期末，公司非流动负债构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年6月30日		2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
长期借款	45,090.04	97.48%	45,733.20	98.25%	49,836.91	98.44%	41,593.86	98.82%
租赁负债	372.45	0.81%						
长期应付款	219.52	0.47%	219.52	0.47%	219.52	0.43%	-	-
递延所得税负债	280.33	0.61%	300.64	0.64%	266.13	0.53%	188.62	0.45%
递延收益	293.00	0.63%	296.25	0.65%	302.76	0.60%	309.28	0.73%
<b>非流动负债合计</b>	<b>46,255.33</b>	<b>100.00%</b>	<b>46,549.61</b>	<b>100.00%</b>	<b>50,625.32</b>	<b>100.00%</b>	<b>42,091.76</b>	<b>100.00%</b>

报告期各期末，公司非流动负债余额分别为42,091.76万元、50,625.32万元、46,549.61万元和46,255.33万元，公司非流动负债主要系长期借款。

#### 1、长期借款

报告期各期末，公司长期借款余额分别为41,593.86万元、49,836.91万元、45,733.20万元和45,090.04万元，占非流动负债余额的比例分别为98.82%、98.44%、98.25%和97.48%。公司长期借款主要系信用借款，报告期内公司信用状况良好，不存在逾期的情形。

#### 2、递延收益

报告期各期末，公司递延收益余额分别为309.28万元、302.76万元、296.25万元和293.00万元。公司递延收益主要系收到的政府补助。

### 三、盈利能力分析

#### （一）营业收入及毛利构成情况及分析

公司报告期内营业收入、营业成本、毛利及其变化情况如下表所示：

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
营业收入	247,201.54	476,359.70	417,119.79	324,097.58
营业成本	222,452.05	437,135.32	375,563.51	289,006.06
营业毛利	24,749.49	39,224.38	41,556.28	35,091.52
毛利率	10.01%	8.23%	9.96%	10.83%



## 1、主营业务收入分析

单位：万元

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
长输管线业务	169,114.06	68.50%	303,225.25	63.73%	311,502.98	74.78%	255,504.50	78.95%
CNG/LNG业务	35,124.04	14.23%	109,029.00	22.91%	43,877.76	10.53%	27,749.54	8.57%
城市燃气业务	42,651.84	17.28%	63,573.26	13.36%	61,154.12	14.68%	40,382.64	12.48%
合计	246,889.94	100.00%	475,827.51	100.00%	416,534.85	100.00%	323,636.68	100.00%

报告期内，公司主营业务收入分别为 323,636.68 万元、416,534.85 万元、475,827.51 万元和 246,889.94 万元，呈逐年增长趋势。公司收入主要来自于长输管线业务，报告期内，公司长输管线业务收入占主营业务收入的比重分别为 78.95%、74.78%、63.73%和 68.50%。

我国实行城市燃气特许经营制度，城市燃气经营具有区域自然排他的特性，公司主要从事安徽省内的天然气长输管线的建设与运营、CNG/LNG、城市燃气以及分布式能源等业务。报告期内，公司的主营业务收入主要来自于安徽地区。

## 2、主营业务成本分析

单位：万元

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
长输管线业务	155,713.16	70.07%	284,480.59	65.15%	284,946.70	75.92%	231,644.16	80.22%
CNG/LNG业务	33,956.61	15.28%	104,565.85	23.95%	39,316.28	10.47%	22,835.05	7.91%
城市燃气业务	32,557.37	14.65%	47,632.68	10.91%	51,080.74	13.61%	34,269.20	11.87%
合计	222,227.14	100.00%	436,679.12	100.00%	375,343.72	100.00%	288,748.41	100.00%

公司主营业务成本主要为外购天然气成本，报告期内，主营业务成本变化与主营业务收入变化基本一致。

## 3、公司主营业务毛利及毛利率分析

### (1) 毛利按产品类别分析

单位：万元

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
长输管线业务	13,400.90	54.34%	18,744.66	47.88%	26,556.28	64.47%	23,860.34	68.39%

CNG/LNG 业务	1,167.43	4.73%	4,463.15	11.40%	4,561.48	11.07%	4,914.48	14.09%
城市燃气业务	10,094.47	40.93%	15,940.58	40.72%	10,073.37	24.46%	6,113.45	17.52%
<b>合计</b>	<b>24,662.80</b>	<b>100.00%</b>	<b>39,148.39</b>	<b>100.00%</b>	<b>41,191.13</b>	<b>100.00%</b>	<b>34,888.27</b>	<b>100.00%</b>

## (2) 毛利率按产品类别分析

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
长输管线业务	7.92%	6.18%	8.53%	9.34%
CNG/LNG 业务	3.32%	4.09%	10.40%	17.71%
城市燃气业务	23.67%	25.07%	16.47%	15.14%
综合毛利率	9.99%	8.23%	9.89%	10.78%

报告期内，公司主营业务综合毛利率分别为 10.78%、9.89%、8.23%和 9.99%，公司毛利率受省内管输费价格调整以及输售气量等因素影响较大。

公司长输管线业务毛利率分别为 9.34%、8.53%、6.18%和 7.92%，2018 年至 2020 年呈下降趋势，主要是省内短途管输费下调影响以及宣宁黄支线等新建管线处于运营初期所致。公司长输管线业务省内短途管输费价格由安徽省发改委按照省政府确定的“多气源、一张网”、“以近补远、以短补长、以优补差”的原则核定。近年来，安徽省内天然气短途管输价格下调，公司长输管线的管输费整体有所下降，对公司盈利水平产生了一定不利影响。

公司 CNG/LNG 业务毛利率分别为 17.71%、10.40%、4.09%和 3.32%，呈下降趋势，主要是近年来公司 LNG 贸易业务增长较快所致，作为管输天然气气源的补充，公司也在布局 LNG 市场。LNG 贸易业务主要是向大型 LNG 进口贸易商采购 LNG，销售给各地城市燃气公司，销售价格一般在采购价格的基础上每吨上浮一定金额确定，因此 LNG 贸易业务毛利率较低，符合行业特征，如上市公司恒通股份（603223.sh）LNG 贸易业务 2020 年毛利率为 4.68%。

公司城市燃气业务毛利率分别为 15.14%、16.47%、25.07%和 23.67%，2020 年城市燃气业务销售收入增加及毛利率增长主要是城燃业务销售规模增长所致。

2020 年 12 月，安徽省发改委下发《关于调整部分天然气短途管道运输价格等有关事项的通知》（皖发改价格函〔2020〕547 号），安徽省内天然气短输价格调整周期由每年 1 次调整为每 3 年 1 次。对于城市燃气用户的销售价格由安徽省发改委根据上游气源采购价格以及省内短途运输费等综合定价。对于工业直供

用户，销售价格实行放开制，由双方谈判确定。随着天然气短输价格调整周期的放缓、用气量的增加以及城燃业务在整体业务结构中占比的提升，公司毛利率有望企稳并有所提高。

## （二）利润表其他项目分析

### 1、期间费用

报告期内，公司期间费用金额及占收入比重情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-6月		2020年度		2019年度		2018年度	
	金额	占收入比重	金额	占收入比重	金额	占收入比重	金额	占收入比重
销售费用	703.90	0.28%	1,287.13	0.27%	1,113.95	0.27%	937.70	0.29%
管理费用	4,390.49	1.78%	8,588.37	1.80%	8,392.63	2.01%	9,771.07	3.01%
研发费用	1,625.58	0.66%	276.07	0.06%	201.13	0.05%	-	-
财务费用	715.06	0.29%	712.18	0.15%	630.96	0.15%	782.87	0.24%
<b>合计</b>	<b>7,435.03</b>	<b>3.01%</b>	<b>10,863.75</b>	<b>2.28%</b>	<b>10,338.67</b>	<b>2.48%</b>	<b>11,491.64</b>	<b>3.54%</b>

报告期内，公司期间费用率分别为 3.54%、2.48%、2.28%和 3.01%，期间费用占营业收入的比重较小，各项期间费用率基本保持一致。

公司销售费用主要包括职工薪酬、业务招待费和差旅费等。报告期内，公司销售费用金额逐年上涨，主要系公司销售收入逐年增加所致。

公司管理费用主要包括职工薪酬、办公及差旅费、折旧及摊销费、业务招待费、租赁及物业管理费等。

公司财务费用主要包括利息支出、利息收入及银行手续费等。

### 2、其他收益

报告期内，公司其他收益的构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
政府补助	404.01	580.80	621.64	677.78
<b>合计</b>	<b>404.01</b>	<b>580.80</b>	<b>621.64</b>	<b>677.78</b>

根据规定，公司管道运输服务收入应纳增值税超 3%税率部分实行增值税即征即退的税收优惠。公司计入其他收益的政府补助主要是收到的增值税退税。

### 3、投资收益

报告期内，公司投资收益的构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	24.57	47.58	38.20	26.15
其他权益工具股利收入	-	356.86	-	-
交易性金融资产取得的投资收益	17.71	71.11	73.69	-
银行理财产品投资收益		-	-	112.57
其他	3.84	7.88	7.11	-
<b>合计</b>	<b>46.12</b>	<b>483.43</b>	<b>119.01</b>	<b>138.72</b>

报告期内，公司投资收益分别为138.72万元、119.01万元、483.43万元和46.12万元。公司的投资收益主要是权益法核算的长期股权投资收益、股利收入、理财产品投资收益、结构性存款投资收益等。2020年投资收益较2019年增加364.42万元，主要系持有的徽商银行股权分红款增加所致。

### 4、信用减值损失和资产减值损失

报告期内，公司信用减值损失和资产减值损失的构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
坏账损失	-2.53	140.32	-365.04	-76.70
<b>合计</b>	<b>-2.53</b>	<b>140.32</b>	<b>-365.04</b>	<b>-76.70</b>

注：损失均以负数列式。

报告期内，公司计提的减值损失分别为-76.70万元、-365.04万元、140.32和-2.53万元，主要是按公司坏账准备政策计提的应收账款和其他应收款坏账准备。

### 5、营业外收支

报告期内，公司营业外收支的构成情况如下：

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
营业外收入	117.97	796.08	166.03	82.30
营业外支出	146.02	281.17	52.71	13.90
<b>营业外收支净额</b>	<b>-28.05</b>	<b>514.91</b>	<b>113.32</b>	<b>68.40</b>

报告期内，公司营业外收入分别为 82.30 万元、166.03 万元、796.08 万元和 117.97 万元。2020 年营业外收入较 2019 年增加 630.05 万元，主要系本期无偿接受资产划转及核销长期挂账应付款所致。此外，公司其他营业外收入主要为收到的与日常经营无关的政府补助。

报告期内，公司营业外支出分别为 13.90 万元、52.71 万元、281.17 万元和 146.02 万元。2020 年营业外支出较 2019 年增加 228.46 万元，主要系本期疫情公益性捐赠支出增加所致。此外，公司营业外支出主要为非流动资产毁损报废损失等支出。

### （三）同行业盈利指标对比

公司盈利指标与同行业可比上市公司比较如下：

项目	名称	2020 年度 /2020.12.31	2019 年度 /2019.12.31	2018 年度 /2018.12.31
毛利率	陕天然气	9.71%	8.91%	10.60%
	贵州燃气	19.63%	20.58%	19.31%
	重庆燃气	12.24%	11.98%	12.37%
	深圳燃气	25.78%	21.52%	20.95%
	上市公司平均	16.84%	15.75%	15.81%
	皖天然气	8.23%	9.96%	10.83%
净资产收益率	陕天然气	5.85%	7.74%	7.18%
	贵州燃气	7.39%	7.50%	7.34%
	重庆燃气	8.70%	9.88%	9.01%
	深圳燃气	11.55%	10.47%	11.72%
	上市公司平均	8.37%	8.90%	8.81%
	皖天然气	9.19%	10.61%	9.03%

同行业可比上市公司中，陕天然气主要从事长输管线业务，与发行人业务最具有可比性，报告期内，公司毛利率水平与陕天然气基本一致。

公司的毛利率水平与同行业其他公司存在差异，主要是一方面公司收入主要来自于长输管线业务，城市燃气业务占比较低，另一方面天然气业务地域性较强，且销售价格由各地物价部门核定，由于各地的居民收入、消费水平不同，各地物价部门核定的天然气的定价政策有差异，此外，与气源距离的远近不同，采购价格也存在差异，进而对毛利率产生一定的影响。

## 四、偿债能力分析

### （一）公司偿债能力指标分析

报告期各期末，公司主要偿债能力指标无较大异常不利变化。各偿债能力指标具体如下：

项目	2020年度 /2020.12.31	2019年度 /2019.12.31	2018年度 /2018.12.31
流动比率（次）	1.57	1.91	1.62
速动比率（次）	1.51	1.83	1.57
资产负债率（合并/%）	28.53	27.97	28.27

### （二）与同行业上市公司偿债能力指标比较

公司与同行业上市公司主要偿债指标比较分析如下表：

项目	单位	2020年度 /2020.12.31	2019年度 /2019.12.31	2018年度 /2018.12.31
流动比率（次）	陕天然气	0.43	0.37	0.39
	贵州燃气	0.50	0.52	0.48
	重庆燃气	0.92	1.12	1.09
	深圳燃气	0.59	0.60	0.74
	上市公司平均	<b>0.61</b>	<b>0.65</b>	<b>0.68</b>
	皖天然气	<b>1.57</b>	<b>1.91</b>	<b>1.62</b>
速动比率（次）	陕天然气	0.39	0.33	0.36
	贵州燃气	0.42	0.41	0.37
	重庆燃气	0.89	1.08	1.05
	深圳燃气	0.55	0.54	0.66
	上市公司平均	<b>0.56</b>	<b>0.59</b>	<b>0.61</b>
	皖天然气	<b>1.51</b>	<b>1.83</b>	<b>1.57</b>
资产负债率 （合并/%）	陕天然气	51.39	48.70	50.59
	贵州燃气	63.17	64.57	65.71
	重庆燃气	47.02	46.55	48.30
	深圳燃气	51.20	50.18	50.91
	上市公司平均	<b>53.20</b>	<b>52.50</b>	<b>53.88</b>
	皖天然气	<b>28.53</b>	<b>27.97</b>	<b>28.27</b>

注：

流动比率=流动资产/流动负债

速动比率=速动资产/流动负债（速动资产为流动资产扣除存货）

资产负债率=总负债/总资产

报告期内，公司流动比率和速动比率相比同行业上市公司处于较高水平且相

对保持稳定，短期偿债能力较强。

报告期内，公司资产负债率相比同行业上市公司处于较低水平且相对保持稳定，长期偿债能力较强。

## 五、资产周转能力分析

公司主要资产周转能力指标如下表所示：

项目	单位	2020年度 /2020.12.31	2019年度 /2019.12.31	2018年度 /2018.12.31
应收账款周转率（次）	陕天然气	14.54	19.25	14.14
	贵州燃气	4.62	5.47	5.97
	重庆燃气	35.77	33.49	25.34
	深圳燃气	19.66	24.15	29.38
	上市公司平均	18.65	20.59	18.71
	皖天然气	34.94	40.02	41.76
存货周转率（次）	陕天然气	34.78	43.60	41.82
	贵州燃气	7.90	6.80	6.00
	重庆燃气	71.76	70.15	68.12
	深圳燃气	26.99	22.35	20.62
	上市公司平均	35.36	35.73	34.14
	皖天然气	124.24	126.76	121.69

公司主要从事长输管线业务，同行业上市公司中，陕天然气主营业务与发行人接近，主要为长输管线业务，与发行人具有可比性。贵州燃气、重庆燃气、深圳燃气等上市公司主要以城市燃气业务为主。

### （1）应收账款周转率分析

公司应收账款周转率高于同行业可比公司，主要系公司下游客户主要为城市燃气公司及大工业用户，根据合同，客户需先支付一定的预付款，然后按约定周期进行结算。公司以天然气交接点计量值为结算依据，每7日（自然周）跟客户进行结算，结算周期较短，期末应收账款余额较小，周转率较高。同行业上市公司中，陕天然气结算周期通常为10天至一个月，重庆燃气、深圳燃气、贵州燃气主要以城市燃气业务为主，其中，重庆燃气、深圳燃气多采用预收账款结算方式，应收账款结算周期为旬结或月结，贵州燃气采用预收款及现款销售结算模式的占比较小，且应收账款结算周期通常为15天，应收账款周转率相对较低。

## (2) 存货周转率分析

报告期内，发行人的存货周转率高于同行业上市公司，主要原因如下：

陕天然气长输管线长约 3,800 公里，管径大多为 DN400-800，公司长输管线长约 1,500 公里，管径大多为 DN200-400；由于陕天然气的管径大、线路长，要求的输气压力也较大，长输管线期末结存气量较高，导致其存货余额较大，存货周转率相对较低。

重庆燃气、深圳燃气、贵州燃气中城市燃气业务的占比较高，其中，深圳燃气因城市燃气业务（包含石油气批发业务）占比较高，年末存货以管存天然气、石油气和工程施工为主，导致其存货余额较大；重庆燃气年末存货以城市燃气建筑安装业务所需的原材料为主，周转速度与燃气安装施工周期呈正相关，导致其存货余额较大。贵州燃气管道安装工程业务量较多，所需的原材料备货较多，导致其存货余额较大，存货周转率相对较低。

综上，受业务结构、长输管线期末结存量不同的影响，公司的存货周转率高于可比上市公司，符合行业特征及公司实际情况。

## 六、现金流量分析

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
经营活动产生的现金流量净额	20,967.76	53,180.88	31,947.10	24,317.54
投资活动产生的现金流量净额	-25,125.61	-35,233.35	-34,569.61	-19,313.17
筹资活动产生的现金流量净额	-10,440.48	-5,016.43	-3,755.60	-9,946.78
现金及现金等价物净增加额	-14,598.33	12,931.10	-6,378.11	-4,942.42

### (一) 经营活动现金使用分析

报告期内，公司经营活动现金流量构成及变化情况：

单位：万元

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
销售商品、提供劳务收到的现金	270,861.77	527,327.84	455,286.56	355,809.23
收到的税费返还	762.40	1,172.66	603.84	667.11
收到其他与经营活动有关的现金	1,270.78	1,839.57	1,798.04	576.71
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>272,894.95</b>	<b>530,340.06</b>	<b>457,688.45</b>	<b>357,053.05</b>



购买商品、接受劳务支付的现金	234,246.05	448,425.89	397,351.72	308,423.46
支付给职工以及为职工支付的现金	6,536.97	12,995.11	12,848.43	10,131.67
支付的各项税费	8,940.64	12,671.58	12,764.78	10,676.50
支付其他与经营活动有关的现金	2,203.53	3,066.60	2,776.41	3,503.88
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>251,927.19</b>	<b>477,159.18</b>	<b>425,741.34</b>	<b>332,735.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>20,967.76</b>	<b>53,180.88</b>	<b>31,947.10</b>	<b>24,317.54</b>

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额分别为 24,317.54 万元、31,947.10 万元、53,180.88 万元和 20,967.76 万元。2019 年度经营活动产生的现金流量净额较 2018 年度增长 31.37%，2020 年度经营活动产生的现金流量净额较 2019 年度增长 66.47%，主要原因系公司业务规模增加所致。

## （二）投资活动现金使用分析

单位：万元

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收回投资收到的现金	1,900.00	400.00	-	-
取得投资收益收到的现金	17.71	427.97	73.69	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,067.52	77.85	330.07	0.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	491.48	6,791.80	656.71	12,677.77
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>3,476.71</b>	<b>7,697.62</b>	<b>1,060.47</b>	<b>12,678.57</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,179.67	33,675.70	26,830.08	21,191.74
投资支付的现金	5,222.65	3,155.27	6,600.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	200.00	6,100.00	2,200.00	10,800.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>28,602.32</b>	<b>42,930.97</b>	<b>35,630.08</b>	<b>31,991.74</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-25,125.61</b>	<b>-35,233.35</b>	<b>-34,569.61</b>	<b>-19,313.17</b>

报告期内，投资活动产生的现金流量净额分别为-19,313.17 万元、-34,569.61 万元、-35,233.35 万元和-25,125.61 万元。2019 年度投资活动产生的现金流量净额较 2018 年度减少 15,256.44 万元，主要系 2019 年投资支付的现金增加以及收回的理财产品投资较 2018 年减少所致。

## （三）筹资活动现金使用分析

单位：万元

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
----	--------------	---------	---------	---------

吸收投资收到的现金	-	1,975.10	1,580.00	700.00
取得借款收到的现金	4,847.46	9,923.45	11,022.13	17,710.53
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	91.22	537.57
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>4,847.46</b>	<b>11,898.55</b>	<b>12,693.35</b>	<b>18,948.11</b>
偿还债务支付的现金	7,787.64	7,700.73	8,903.34	22,984.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,500.30	9,214.26	7,395.60	5,818.84
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	150.00	91.22
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>15,287.94</b>	<b>16,914.98</b>	<b>16,448.95</b>	<b>28,894.89</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-10,440.48</b>	<b>-5,016.43</b>	<b>-3,755.60</b>	<b>-9,946.78</b>

报告期内，公司筹资活动现金流量净额分别为-9,946.78万元、-3,755.60万元、-5,016.43万元和-10,440.48万元。2019年度筹资活动产生的现金流量净额较2018年度增加6,191.18万元，主要系偿还借款支付的现金减少所致。

## 七、非经常性损益分析

报告期内，公司非经常性损益明细如下表所示：

单位：万元

非经常性损益项目	2021年1-6月	2020年度	2019年	2018年
非流动资产处置损益	-118.50	-23.68	9.78	-1.21
计入当期损益的政府补助，但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	403.98	633.30	702.14	677.78
委托他人投资或管理资产的损益	17.71	71.11	73.69	112.57
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3.15	44.08	-	68.40
对外委托贷款取得的损益	3.84	7.88	7.11	8.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	91.04	514.96	35.85	69.62
少数股东权益影响额	52.81	-25.62	-26.30	-26.88
所得税影响额	-126.42	-300.37	-191.46	-217.23
<b>合计</b>	<b>327.61</b>	<b>921.66</b>	<b>610.81</b>	<b>691.85</b>

公司报告期内非经常性损益净额及其分别占利润总额和净利润的比例如下：

项目	2021年1-6月	2020年度	2019年度	2018年度
非经常性损益净额（万元）	327.61	921.66	610.81	691.85
利润总额（万元）	16,792.98	28,472.39	30,109.16	23,262.43
占利润总额的比例	1.95%	3.24%	2.03%	2.97%
净利润（万元）	12,339.87	21,193.95	22,109.40	16,589.53
占净利润的比例	2.65%	4.35%	2.76%	4.17%

## 八、重大担保、诉讼（仲裁）、其他或有事项和重大期后事项

截至本募集说明书出具之日，公司不存在可能或已经影响公司财务状况、盈利能力及持续经营的重大担保、诉讼、其他或有事项和重大期后事项。

## 九、资本性支出分析

### （一）报告期内公司重大资本性支出

公司重大资本性支出主要用于天然气管道投资建设。报告期内，公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别为 2.12 亿元、2.68 亿元、3.37 亿元及 2.32 亿元。

### （二）未来可预见的重大资本性支出计划

未来公司安排的重大资本性支出主要包括募集资金投资项目和其他天然气管线建设项目。本次发行募集资金拟投资的建设项目具体情况参见本募集说明书之“第八节 本次募集资金运用”。

## 十、公司财务状况和盈利能力未来发展趋势分析

### （一）财务状况发展趋势

随着公司业务规模的扩大，投资规模的提升以及新建管线的逐步投产，公司总资产规模将持续增长。本次可转债募集资金投资项目为六安-霍邱-颍上干线建设项目以及补充天然气项目建设运营资金。在本次募集资金到位后，公司资本实力和资产规模将相应提升。

截至 2021 年 6 月 30 日，公司资产负债率（合并）为 26.94%，本次发行募集资金到位后，公司将获得长期发展资金，债务结构更加合理。公司将根据实际经营的需要，保持合理的资产负债结构。

### （二）盈利能力发展趋势

公司未来将继续做强做大主业，持续优化产品结构，积极创新产品、业务形态，强化内部管理，积极开拓市场，提升公司市场竞争力；加强资本运作，发挥

上市公司综合能力，进一步完善产业链条，巩固、优化市场网络，努力提高法人治理及经营管理水平。公司未来盈利能力整体趋势向好。

本次募集资金投资项目与公司现有主业紧密相关，未来随着募集资金投资项目的实施，公司产品结构及债务结构将更加合理，有利于进一步提升公司整体实力，从而维护并实现全体股东的长远利益。

## 第五节 本次募集资金运用

### 一、募集资金总体使用计划

#### （一）募集资金总体使用计划

本次公开发行可转债募集资金总额（含发行费用）不超过93,000万元（含93,000万元），扣除发行费用后，将投资于以下项目：

单位：万元

序号	项目名称	项目总投资	实施主体	募集资金拟投入金额
1	六安-霍邱-颍上干线项目	79,489.09	上市公司	75,000.00
2	补充天然气项目建设运营资金	18,000.00	上市公司	18,000.00
合计		<b>97,489.09</b>		<b>93,000.00</b>

在本次募集资金到位前，公司将根据募集资金投资项目实施进度的实际情况通过自筹资金先行投入，并在募集资金到位后按照相关法规规定的程序予以置换。如果本次发行募集资金扣除发行费用后少于上述项目募集资金拟投入的金额，不足部分公司将以自有资金或其他融资方式解决。

#### （二）本次募集资金投资项目的背景

随着全社会节能减排和环境保护意识的提高，天然气作为优质高效、绿色清洁的低碳能源日益受到重视，我国天然气市场已进入快速发展阶段。2020年我国天然气产量1,888亿立方米，同比增长9.8%，连续四年增产超过100亿立方米。2020年我国天然气消费量为3,295亿立方米，同比增长7.2%，近五年平均增长率超过10%。

2018-2020年安徽省天然气消费量分别为53.01亿立方米、56.50亿立方米和55.40亿立方米，随着疫情的有效防控和经济的复苏，预计安徽省天然气需求有望恢复增长。与此同时，安徽省天然气管网建设尚不能完全满足省内天然气持续增长的需求。为加快安徽省天然气管网基础设施建设，安徽省人民政府办公厅印发了《安徽省油气管网基础设施建设规划》（2017-2021）。根据这一规划，到2021年省级主干管道长度达到1,850公里，形成全省南北互通、东西互联的一

体化、网络化、智能化主干网架。天然气支线管道长度达到 2,184 公里，实现管道天然气“县县通”。具体来看，在省级干线管网方面，建设亳州—池州（西纵线）、淮北—黄山（中纵线）、宿州—滁州（东纵线）等三条纵向干线，颍上—蚌埠、合肥—金寨、庐江—无为等三条横向联络线，改造提升阜阳—宿州联络线能力，在干线途经的县域合理设置分输设施，形成“三纵四横一环”省级主干管网。在支线管道建设方面，规划建设寿县—霍邱等十九条天然气支线，实现天然气支线“县县通”。

本次募投项目“六安-霍邱-颍上干线项目”为省级干线管网西纵线的重要组成部分，并包含了天然气支线“县县通”寿县—霍邱支线，是《安徽省油气管网基础设施建设规划》（2017-2021）的重要建设内容。

### （三）本次募集资金投资项目建设的必要性与可行性

#### 1、本次募集资金投资项目建设的必要性

##### （1）持续助力改善我国能源消耗结构

随着全社会节能减排和环境保护意识的提高，天然气作为优质高效、绿色清洁的低碳能源，日益受到重视，我国天然气市场已进入快速发展阶段。尽管国内天然气生产量、消费量以及天然气占一次能源消费比例增长较快，但天然气占一次能源消费比例仍较低。2019 年，我国能源消费结构中天然气的占比为 7.80%，而同期世界能源消费结构中天然气占比为 24.23%。

国家发改委《加快推进天然气利用的意见》（发改能源〔2017〕1217 号）提出，逐步将天然气培育成为我国现代清洁能源体系的主体能源之一，到 2030 年，力争将天然气在一次能源消费中的占比提高到 15%左右。《国务院关于促进天然气协调稳定发展的若干意见》（国发〔2018〕31 号）提出，加快天然气开发利用，促进协调稳定发展，是我国推进能源生产和消费革命，构建清洁低碳、安全高效的现代能源体系的重要路径。

当前，我国能源消费结构中天然气占比仍较低，距离国家制定的要求仍有一定的差距，持续加大天然气基础投资建设有利于改善和提高天然气在我国能源消耗结构中的占比。

## （2）落实安徽省天然气管线建设规划

《安徽省油气管网基础设施建设规划》（2017-2021）对全省主体天然气利用与管网的建设实施，进行了全面的规划。按照实现跨区域资源调度、大范围市场辐射，全面带动支线建设和市场开拓的要求，加速形成功能完备、布局合理的省级干线管网。建设亳州—池州（西纵线）、淮北—黄山（中纵线）、宿州—滁州（东纵线）等三条纵向干线，颍上—蚌埠、合肥—金寨、庐江—无为等三条横向联络线，改造提升阜阳—宿州联络线能力，在干线途经的县域合理设置分输设施，形成“三纵四横一环”省级主干管网。同时，依托国家和省级干线管网，推进覆盖沿线县城、主要园区、重点乡镇和企业的支线管道建设，新建支线管道原则上就近从省级干线管网接入，规划建设寿县—霍邱等十九条天然气支线，实现天然气支线“县县通”。

本次募投项目“六安-霍邱-颍上干线项目”为省级干线管网西纵线的重要组成部分，并包含了天然气支线“县县通”寿县—霍邱支线，是《安徽省油气管网基础设施建设规划》（2017-2021）的重要建设内容。

## （3）满足天然气建设项目资金需求

作为一家国有控股公用事业公司，皖天然气肩负着安徽省天然气管道投资、建设、运营等任务，以不断满足安徽省对于天然气的使用需求。报告期内，公司陆续投资建设了江北集中区支线、宣宁黄支线、多个城市管网项目。

本次募投项目主要为六安-霍邱-颍上干线项目。本项目为规划建设的省级干线管网西纵线的重要组成部分和“县县通”寿县—霍邱支线。项目的建成投产将为六安市、霍邱县、寿县、颍上县提供多气源保障，向沿途的城乡区域提供管道气。

同时，公司当前及未来一段时间还存在其他大量天然气相关的固定资产投资项目，对于资金的需求不断增加，其中部分拟实施的重要天然气管线建设项目如下：

序号	投资项目	投资总额（万元）
1	桐城-枞阳支线	15,117
2	乌江支线	13,000
3	固镇—灵璧—泗县支线	22,000

4	宿州-淮北-萧县-砀山干线	110,000
5	宿州-蚌埠干线	75,000
6	蚌埠-凤阳支线	30,000
<b>合计</b>		<b>265,117</b>

#### (4) 缓解资金压力，保障公司持续发展

天然气投资运营行业是资金与技术密集型产业，具有投资大、周期长的特点。近年来公司业务规模持续提升，营业收入逐年递增，随着经营规模的扩大，公司对资金的需求也相应增加。公司除了进行天然气管线建设、生产设备的购置等固定资产投资外，还需要大量流动资金以保证原材料采购、人工费用支付、技术研发等重要的日常生产经营活动。补充天然气项目建设运营资金将有利于提高公司的综合经营实力，增强公司的市场竞争力。

## 2、本次募集资金投资项目建设的可行性

### (1) 符合天然气产业政策

根据国家发改委发布的《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，“原油、天然气、液化天然气、成品油的储运和管道输送设施、网络和液化天然气加注设施建设”属于鼓励类项目。因此本项目符合国家能源产业发展政策。

### (2) 公司具备项目实施的技术经验、组织结构和人力资源

公司成立以来，在长输管线的建设运营方面积累了丰富的经验。公司成立了生产技术部和生产调度中心，负责公司生产技术管理，生产过程监管，引入了管道完整性检测技术、管线 GPS 巡检技术、不停输封堵技术等一系列生产技术。公司在发展进程中，聚集了一批专业领域涉及生产、销售、技术和管理等方面的专业人才，为本募集资金项目的实施奠定了人才基础。在市场开拓方面，公司为省内用户提供了优质高效的服务平台，在经营过程中形成了一批实力雄厚、信誉良好、业务关系持续稳定的优质客户。因此，公司在人员、技术和市场方面的储备能够支撑本次募集资金投资项目的顺利实施。

### (3) 天然气气源得到保障

本项目起点为肥西-六安支线已建的 3# 阀室，终点为利辛-颍上支线工程已



建的颍上输气站，近期气源主要为“川气东送”气源，远期与“西纵线”其它项目及合肥环线管网相连，实现气源之间的互联互通。肥西-六安支线 3#阀室可以为本项目提供稳定的气源保障，可靠充足的气源条件保证了本项目的可行性。

## 二、本次募集资金投资项目的概况

### （一）六安-霍邱-颍上干线项目

#### 1、项目主要建设内容

本项目建设六安-霍邱-颍上干线及配套川气联络线、寿县-霍邱支线。其中，干线管道起点位于六安天然气合建站，途径六安市金安区、淮南市寿县、阜阳市颍上县，终点为颍上输气站，干线管道长度约121公里，设计压力6.3兆帕，管径600毫米。川气联络线起点为六安天然气合建站，途径六安市金安区、承接产业转移集中示范园区、合肥市肥西县，终点为肥西-六安支线3号阀室，管道长度约15公里，设计压力6.3兆帕，管径600毫米。寿县-霍邱支线起点为寿县输气站，终点为霍邱输气站，管道长度约31公里，设计压力6.3兆帕，管径300毫米。

本项目新建六安、寿县、霍邱3个输气站，改扩建颍上输气站、肥西-六安支线3号阀室，在六安市、颍上县、霍邱县境内新建阀室各1座、在寿县境内新建阀室2座。

#### 2、项目投资概算

本项目总投资为79,489.09万元，本次拟投入募集资金75,000.00万元用于项目建设。

#### 3、建设期

本项目建设周期为2年。

#### 4、建设地点

项目建设地点为六安市、合肥市、淮南市、阜阳市境内。

#### 5、实施主体

本项目实施主体为发行人自身。

## 6、政府审批情况

本项目已取得安徽省发展和改革委员会出具的《安徽省发展改革委关于天然气六安-霍邱-颍上干线项目核准的批复》（皖发改能源函【2018】767号）。

本项目已取得安徽省生态环境厅出具的《安徽省生态环境厅关于天然气六安-霍邱-颍上干线项目环境影响报告书审批意见的函》（皖环函【2020】60号）。

## 7、经济效益估算

经测算，本项目税后财务内部收益率为8%，静态投资回收期14.3年。

## 8、建设用地情况

“六安-霍邱-颍上干线”项目包含新建六安合建站、寿县输气站、霍邱输气站三个输气站，并对颍上输气站进行改扩建，上述四个输气站点需新取得建设项目用地，发行人通过履行国有建设用地出让手续获得上述土地使用权。

截至本募集说明书摘要出具之日，上述四个输气站点均已取得了主管部门的土地预审意见，六安合建站、颍上输气站和霍邱输气站已取得了土地使用权证书。寿县输气站项目用地由安徽省人民政府审批下放至淮南市人民政府批复，现已上报淮南市人民政府批复，具体情况如下：

序号	站场名称	位置	用地面积 (m <sup>2</sup> )	土地预审意见	土地使用权办理进度
1	六安合建站	金安区东桥镇段新街村	566.50	《关于天然气六安-霍邱-颍上支线六安输气站建设项目用地预审意见的函》（六国土资函[2018]74号）	已取得权属证书，证书编号：皖（2019）六安市金安不动产权第0008559号
2	颍上输气站	颍上经济开发区港口路东侧	6,674	《关于天然气六安-霍邱-颍上支线颍上输气站规划选址和土地预审的意见》	已取得权属证书，证书编号：皖（2021）颍上县不动产权第003700号
3	寿县输气站	丰庄镇湖沿村	818.50	《关于安徽省天然气开发股份有限公司六安-霍邱-颍上支线寿县输气站建设项目用地的审查意见》（寿国土资函[2017]128号）	已上报淮南市人民政府批复
4	霍邱输气站	马郢子西南约200米	617.70	《关于天然气六安-霍邱-颍上支线霍邱输气站项目用地预审意见》（六国土资函[2017]207号）	已取得权属证书，证书编号：皖（2021）霍邱县不动产权第0016942号

2021年6月16日，寿县自然资源和规划局出具说明：寿县输气站项目用地报

批材料已报省级政府部门进行建设用地审批，相关土地报批资料齐全，预计不存在审批障碍。在取得政府批复手续后，我局将按规定履行招拍挂程序，皖天然气作为土地使用权人，在依法履行招拍挂程序和缴纳土地出让金后，我局将为其办理土地使用权证书，预计不存在办理障碍。综上，本次“六安-霍邱-颍上干线”项目用地符合国家相关土地政策及城市规划，不存在无法落实的风险。

## （二）补充天然气项目建设运营资金

公司计划将本次可转债募集资金中的1.80亿元用于其他天然气项目建设运营资金，以满足公司拟建设的管网带来的项目建设运营资金需求，为公司未来经营发展提供必要的资金支持，保障公司未来发展战略实现。

因此，本次补充天然气项目建设运营资金将有效缓解公司发展带来的资金压力，有利于增强公司竞争力以及抗风险能力，具有必要性和合理性。

## 三、本次发行对公司经营管理、财务状况等的影响

### （一）对公司经营管理的影响

本次募集资金投资项目紧紧围绕公司主营业务展开，符合国家能源发展规划、安徽省天然气管网规划以及有关产业政策，有利于公司在行业内的进一步拓展，提升公司的市场竞争力，巩固公司的市场地位，增强公司的经营业绩，保证公司的可持续发展。本次发行后，公司的主营业务范围保持不变，公司资金实力将显著增强，有助于进一步强化公司主营业务领域的优势地位，抢占更多的市场份额，优化公司产业布局和可持续发展。

### （二）对公司财务状况的影响

本次发行完成后，公司的总资产和净资产将增加，流动资产特别是货币资金比例将上升，有利于增强公司的资金实力，财务结构将更加稳健合理，经营抗风险能力将进一步加强。

本次公开发行可转换债券募集资金投资项目的经营效益需要一定时间才能体现，因此短期内可能导致净资产收益率、每股收益等财务指标出现一定程度的下降。但随着相关项目效益的实现，未来公司的盈利能力和经营业绩将会得到较大提升。

## 第六节 备查文件

除募集说明书所披露的资料外，本公司按照中国证监会的要求将下列备查文件备置于发行人处，供投资者查阅：

- （一）发行人最近三年的财务报告及审计报告
- （二）保荐机构出具的发行保荐书和发行保荐工作报告
- （三）法律意见书和律师工作报告
- （四）注册会计师关于前次募集资金使用情况的鉴证报告
- （五）信用评级报告
- （六）受托管理协议
- （七）中国证监会核准本次发行的文件
- （八）其他与本次发行有关的重要文件

投资者可在发行期间每周一至周五上午九点至十一点，下午三点至五点，于下列地点查阅上述文件：

1、发行人：安徽省天然气开发股份有限公司

办公地址：安徽省合肥市包河工业园大连路9号

联系电话：0551-62225677

传真：0551-62225657

联系人：朱磊、常爽

2、保荐机构（主承销商）：国元证券股份有限公司

办公地址：安徽省合肥市梅山路18号

联系电话：0551-62207353

传真：0551-62207360

联系人：刘依然、梁化彬

投资者亦可在本公司的指定信息披露网站上海证券交易所网站  
([www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)) 查阅募集说明书全文。

（此页无正文，为《安徽省天然气开发股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书摘要》之盖章页）

安徽省天然气开发股份有限公司



2021年11月4日