

中国石油化工股份有限公司拟出售管网业务

2019 年度汇总财务报表及审计报告



审计报告

普华永道中天特审字(2020)第 2847 号
(第一页, 共三页)

中国石油化工股份有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中国石油化工股份有限公司(以下简称“中国石化”)持有的天然气、原油管道运输业务(以下简称“拟出售管网业务”)的汇总财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日的汇总资产负债表, 2019 年度的汇总利润表以及汇总财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的汇总财务报表在所有重大方面按照汇总财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对汇总财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于中国石化, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 编制基础及使用限制

我们提醒汇总财务报表使用者关注汇总财务报表附注二关于编制基础的说明。中国石化管理层编制汇总财务报表是为了中国石化向国家石油天然气管网集团有限公司转让相关油气管道公司股权的交易公开披露之目的, 因此, 汇总财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅向中国石化董事会出具, 用于其向国家石油天然气管网集团有限公司转让相关油气管道公司股权的交易公开披露, 不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何其他方负责或承担责任。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天特审字(2020)第 2847 号
(第二页, 共三页)

四、 管理层和治理层对汇总财务报表的责任

中国石化管理层负责按照汇总财务报表附注二所述的编制基础编制汇总财务报表, 包括运用持续经营假设, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使汇总财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

治理层负责监督中国石化的财务报告过程。

五、 注册会计师对汇总财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 获取审计证据, 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。

普华永道中天特审字(2020)第 2847 号
(第三页, 共三页)

五、 注册会计师对汇总财务报表审计的责任(续)

(五) 评价汇总财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容。

(六) 就管网业务中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对汇总财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

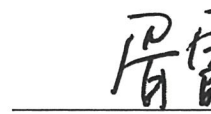
普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2020 年 7 月 23 日

注册会计师


袁国新

注册会计师


胥霞

中国石油化工股份有限公司拟出售管网业务

汇总资产负债表

2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2019 年 12 月 31 日
流动资产		
货币资金	5	10,058,152.43
应收账款	6	332,505,491.32
预付款项	7	99,291,891.28
其他应收款	8	8,650,976,165.07
存货	9	106,659,809.78
合同资产		18,668,776.73
其他流动资产	10	34,102,111.39
流动资产合计		9,252,262,398.00
非流动资产		
长期股权投资	11	2,348,861,826.84
其他权益工具投资		7,777,780.57
固定资产	12	18,834,574,111.07
在建工程	13	15,714,160,832.74
使用权资产	31(1)	2,882,852,629.04
无形资产	14	220,923,990.21
长期待摊费用		1,285,598.70
递延所得税资产		49,841,961.52
其他非流动资产	15	1,099,930,025.85
非流动资产合计		41,160,208,756.54
资产总计		50,412,471,154.54

刊载于第 5 页至第 38 页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

中国石油化工股份有限公司拟出售管网业务

汇总资产负债表(续)

2019年12月31日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

负债和净资产	附注	2019年 12月31日
流动负债		
短期借款	16	220,000,000.00
应付账款	17	1,338,407,168.19
应付职工薪酬	18	1,490,745.71
应交税费	19	129,926,842.07
其他应付款	20	12,586,724,678.64
合同负债	21	47,848,604.83
一年内到期的非流动负债	22	193,273,533.92
流动负债合计		14,517,671,573.36
非流动负债		
长期借款	23	5,836,000,000.00
租赁负债	31(2)	2,745,278,699.65
递延所得税负债		486,540.47
非流动负债合计		8,581,765,240.12
负债合计		23,099,436,813.48
净资产		
归属于母公司净资产合计		26,573,092,230.95
少数股东权益		739,942,110.11
净资产合计		27,313,034,341.06
负债和净资产总计		50,412,471,154.54

张玉卓
董事长
法定代表人

马永生
总裁

马永生

寿东华
财务总监

寿东华

刊载于第5页至第38页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

中国石油化工股份有限公司拟出售管网业务

汇总利润表

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

	附注	2019 年度
营业收入	24	11,478,272,580.11
减：营业成本	30	5,133,291,293.17
税金及附加		72,823,442.78
管理费用	30	1,400,349,561.62
研发费用	30	48,119,062.53
财务费用	25	382,817,323.32
其中：利息费用		409,153,901.35
利息收入		(27,305,271.50)
加：其他收益	26	121,386,943.06
投资收益	27	226,683,891.53
其中：对联营企业的投		
资收益		226,683,891.53
信用减值损失	28	(2,619,570.00)
资产减值损失	29	(127,128,749.96)
资产处置损失		(37,791,681.48)
营业利润		4,621,402,729.84
加：营业外收入		69,754,702.09
减：营业外支出		38,268,992.94
利润总额		4,652,888,438.99
减：所得税费用		1,126,048,370.53
净利润		3,526,840,068.46

刊载于第 5 页至第 38 页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

汇总利润表(续)

2019 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

	2019 年度
(一) 按经营持续性分类:	
持续经营净利润	3,526,840,068.46
(二) 按所有权归属分类:	
1. 归属于母公司所有者的净利润	3,425,735,688.50
2. 少数股东损益	101,104,379.96
其他综合收益的税后净额	(627,395.11)
综合收益总额	3,526,212,673.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,425,108,293.39
归属于少数股东的综合收益总额	101,104,379.96

张玉卓
董事长
法定代表人



马永生
总裁

马永生

寿东华
财务总监

寿东华

刊载于第 5 页至第 38 页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

1 中国石油化工股份有限公司及本次交易的基本情况

中国石油化工股份有限公司（以下简称“中国石化”）是经国家经济贸易委员会批准，于 2000 年 2 月 25 日成立的股份有限公司，注册地及总部地址为中华人民共和国北京市。中石化的母公司及最终控股公司均为中国石油化工集团有限公司（以下简称“中石化集团”）。中国石化及其子公司主要从事的石油、天然气和化工经营业务包括：

- (1) 勘探、开发及生产原油及天然气；
- (2) 炼油、运输、储存及营销原油及石油产品；及
- (3) 生产及销售化工产品。

中国石化拟对其各子公司、分公司和联营企业投资下属的拟重组管网业务进行分拆和重组后，将拟出售管网业务转让给国家石油天然气管网集团有限公司（以下简称“国家管网公司”）。

根据中国石化与国家管网公司签署的《关于增发股权购买油气管道相关资产的协议》，中国石化拟将中国石化管道储运有限公司（简称“管道储运”）100%的股权、山东省天然气管道有限责任公司 65%的股权、中国石化新疆煤制气外输管道有限责任公司 93.22%的股权（以下合称“拟出售管网业务”）转让给国家管网公司。

按照《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，为反映上述拟出售管网业务的财务状况和经营成果，中国石化管理层编制了本汇总财务报表并于 2020 年 7 月 23 日批准报出。本汇总财务报表是为中国石化向国家管网公司转让相关油气管道公司股权的交易公开披露财务信息的目的编制，不适用于其他用途。

2 汇总财务报表的编制基础

中国石化管理层基于拟出售管网业务所涉及的各主体的历史财务资料，按照附注 3 所述的主要会计政策和会计估计，编制了本汇总财务报表。视同拟出售管网业务自本汇总财务报表报告期期初开始即作为一个独立的报告主体。本汇总财务报表的报告主体并非真实的独立法人实体，故本汇总财务报表并不反映拟出售管网业务如果作为真实的独立法人实体时，在本报告期间或未来期间的真实财务状况和经营成果。

2 汇总财务报表的编制基础（续）

本汇总财务报表按照以下编制基础进行编制：

- (1) 本汇总财务报表包括拟出售管网业务 2019 年 12 月 31 日汇总资产负债表、2019 年度汇总利润表，及相应重要报表项目的附注，未列示比较财务报表。
- (2) 本汇总财务报表中，拟出售管网业务的收入金额按照所包含的管线及其对应的计费标准确定；与拟出售管网业务直接相关的成本和费用直接纳入本汇总财务报表，间接成本和费用按照合理方法分摊后纳入本汇总财务报表。
- (3) 本汇总财务报表主要包括与拟出售管网业务直接相关的管输资产（包括天然气干线管道、原油管线(含干线及支线)、储气库、LNG 接收站及其附属设施等）、使用权资产以及与拟出售管网业务相关的债权债务，为上述管输资产建设项目借入的专项借款，以及与拟出售管网业务所包含的纳税主体相关的税项资产和负债。
- (4) 拟出售管网业务所包含的各个主体之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在编制本汇总财务报表时予以抵销。各子公司的净资产、净利润及综合收益中不属于中国石化或其子公司所享有的部分，分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在汇总财务报表中净资产、净利润及综合收益总额项下单独列示。
- (5) 编制本汇总财务报表时，以汇总财务报表的利润总额为基础调整计算应纳税额所得额，以其所在纳税主体各自适用的所得税率计算所得税费用。
- (6) 同一控制下企业合并，被合并方的经营成果从合并日开始纳入本汇总财务报表，不重述合并日之前的利润表。
- (7) 于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务的净流动负债的金额为人民币 5,265,409,175.36 元，本汇总财务报表以持续经营为基础编制。
- (8) 于 2019 年 12 月 31 日，铺底气按照其在拟出售管网业务所涉及各主体的原账面价值加总后的合计数人民币 53,877,773.11 元纳入本汇总财务报表，列示于存货，对应的负债列示于应付账款。

3 主要会计政策和主要会计估计

(1) 会计年度

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

本汇总财务报表范围内各主体的记账本位币为人民币，本汇总财务报表以人民币列示。

(3) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

拟出售管网业务的存货盘存制度采用永续盘存制。

(4) 长期股权投资

(a) 对联营企业的投资

联营企业指拟出售管网业务能够对其财务和经营决策具有重大影响的企业。重大影响是指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。拟出售管网业务在判断对被投资单位是否存在重大影响时，通常考虑以下一种或多种情形：是否在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位的政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料等。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(4) 长期股权投资（续）

后续计量时，拟出售管网业务对联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

在初始确认对联营企业投资时，对于以支付现金取得的长期股权投资，拟出售管网业务按照实际支付的购买价款扣除其中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的按照换出资产公允价值作为初始投资成本，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额计入当期损益，不具有商业实质的按照换出资产的账面价值作为初始投资成本。

拟出售管网业务在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对联营企业投资后，拟出售管网业务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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外净资产的其他变动（以下简称“其他净资产变动”），拟出售管网业务按照应享有或应分担的份额计入净资产，并同时调整长期股权投资的账面价值。
- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他净资产变动的份额时，拟出售管网业务以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照拟出售管网业务的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 拟出售管网业务对联营企业发生的净亏损，除拟出售管网业务负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对联营企业净投资的长期权益减记至零为限。联营企业以后实现净利润的，拟出售管网业务在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(4) 长期股权投资（续）

对联营公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注 3(9)。

(5) 固定资产及在建工程

固定资产指拟出售管网业务为提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备(参见附注 3(9))后在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备(参见附注 3(9))后在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注 3(14))和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。依据法律或合同的义务，拟出售管网业务承担的与资产相关的拆卸、搬运和场地清理等义务，当履行该义务很可能导致经济利益流出且该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债并计入相关资产的初始成本中。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为拟出售管网业务提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，拟出售管网业务分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与其有关的经济利益很可能流入拟出售管网业务且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益时，拟出售管网业务会予以终止确认。报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面价值之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(5) 固定资产及在建工程（续）

拟出售管网业务将固定资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件，各类固定资产的使用寿命和预计净残值分别为：

	预计使用年限	预计净残值率
厂房及建筑物	12-40 年	3%
管道及相关设施	4-30 年	3%
办公及其他设备	5-18 年	3%

拟出售管网业务至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(6) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

拟出售管网业务作为承租人于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。拟出售管网业务将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

拟出售管网业务的使用权资产主要包括土地、房屋及建筑物等。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。拟出售管网业务在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内按直线法计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，拟出售管网业务将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，拟出售管网业务选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(7) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注 3(9))后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，拟出售管网业务将无形资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

拟出售管网业务将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。

各类无形资产的使用寿命为：

预计使用年限

土地使用权

40-50 年

拟出售管网业务至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(8) 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。当拟出售管网业务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。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

拟出售管网业务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，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。如果合同现金流量特征仅对金融资产的合同现金流量构成极其微小的影响，或者对合同现金流量的影响超过了极其微小的程度但是不现实的，则不影响金融资产的分类。

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

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(8) 金融工具（续）

拟出售管网业务持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。

以摊余成本计量的债务工具：

拟出售管网业务管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，此类金融资产的合同现金流量特征是在特定日期产生的现金流量，即为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。拟出售管网业务对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金及应收款项。

权益工具

拟出售管网业务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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(ii) 减值

拟出售管网业务对于以摊余成本计量的金融资产及合同资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

拟出售管网业务考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，拟出售管网业务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，拟出售管网业务按照未来 12 个月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，拟出售管网业务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，拟出售管网业务按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于较低信用风险的金融工具，拟出售管网业务假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，并按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(8) 金融工具（续）

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。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，拟出售管网业务均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

拟出售管网业务将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且拟出售管网业务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；(3)该金融资产已转移，虽然拟出售管网业务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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。

拟出售管网业务的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，拟出售管网业务终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(8) 金融工具（续）

工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，拟出售管网业务采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

(9) 其他非金融长期资产的减值

除附注 3(3) 及 3(8) 中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

拟出售管网业务在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 长期待摊费用
- 长期股权投资

拟出售管网业务对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(9) 其他非金融长期资产的减值（续）

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

(10) 长期待摊费用

长期待摊费用为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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(11) 职工薪酬

职工薪酬是拟出售管网业务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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。拟出售管网业务在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

拟出售管网业务将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是拟出售管网业务向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，拟出售管网业务的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

拟出售管网业务职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。拟出售管网业务以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(11) 职工薪酬（续）

工支付社会基本养老金。拟出售管网业务在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

拟出售管网业务在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在拟出售管网业务已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，以及拟出售管网业务不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(12) 收入确认

收入是拟出售管网业务日常活动中形成的，会导致净资产增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

拟出售管网业务主要提供原油及天然气管道运输服务，拟出售管网业务在客户取得相关服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

原油及天然气管道运输服务在服务完成后确认收入。

(13) 政府补助

政府补助是拟出售管网业务从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向拟出售管网业务投入的资本。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(13) 政府补助（续）

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，拟出售管网业务将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿拟出售管网业务以后期间的相关费用或损失的，拟出售管网业务将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿拟出售管网业务已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

(14) 借款费用

拟出售管网业务发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在可资本化的期间予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(15) 研究及开发费用

研究费用及不满足资本化条件的开发费用于实际发生时计入当期损益。

(16) 主要会计估计

除附注 3(3)载有关于存货减值、附注 3(5)载有关于固定资产的折旧、附注 3(7)载有无形资产的摊销和附注 3(8)，3(9)载有各类资产减值涉及的会计估计外，无其他重大的会计估计。

4 税项

- (1) 拟出售管网业务适用的与产品销售和提供服务相关的税费为增值税等。

税种	计缴标准
增值税	根据《财政部 税务总局 海关总署 关于深化增值税改革有关政策的公告财政部》(税务总局 海关总署公告〔2019〕第 39 号)，自 2019 年 4 月 1 日，拟出售管网业务分别按税法规定计算的销售货物的 13%和应税劳务收入的 9%计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税；根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)，2018 年 5 月 1 日至 2019 年 4 月 1 日销售货物的税率为 16%和应税劳务收入的税率为 10%。此外，拟出售管网业务还适用 6%的增值税税率。

- (2) 所得税

拟出售管网业务的法定所得税税率为 25%及 15%。

子公司徐州金桥石化管道输送技术有限公司于 2019 年度被认定为高新技术企业并获发《高新技术企业证书》(证书编号：GR201932008481)，该证书的有效期为 3 年。根据所得税法有关规定，子公司徐州金桥石化管道输送技术有限公司本年实际适用的企业所得税税率为 15%。

5 货币资金

	2019 年 12 月 31 日
现金	18,399.25
银行存款	6,203,047.18
其他货币资金	3,836,706.00
合计	10,058,152.43

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

6 应收账款

应收账款按款项性质分析如下：

	2019 年 12 月 31 日
应收关联方款项	95,137,084.79
其他	237,368,406.53
合计	332,505,491.32

7 预付款项

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务预付款项主要为预付燃料及动力费。

8 其他应收款

按款项性质列示

	2019 年 12 月 31 日
存放中国石化款项	8,588,376,103.41
其他	66,549,201.66
小计	8,654,925,305.07
减：坏账准备	(3,949,140.00)
合计	8,650,976,165.07

9 存货

拟出售管网业务按存货类别分析如下：

	2019 年 12 月 31 日
铺底气(附注 2(8))	53,877,773.11
备品备件	46,253,629.67
其他	6,528,407.00
小计	106,659,809.78
减：存货跌价准备	-
合计	106,659,809.78

10 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	20,948,045.10
预缴所得税	12,962.26
待认证进项税	13,141,104.03
合计	34,102,111.39

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

11 长期股权投资

2019 年
12 月 31 日

对联营企业的投资	2,348,861,826.84
----------	------------------

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务对联营企业投资分析如下：

2019 年
12 月 31 日

	注	
广东天然气	(i)	1,081,158,242.87
江苏天然气	(i)	885,734,431.12
江西天然气	(i)	381,969,152.85
合计		2,348,861,826.84

(i) 拟出售管网业务的联营企业的基本情况如下：

企业名称	主要经营地	注册地	注册资本	持股比例	业务性质
广东天然气	中国	广东	398,461.54 万	23.00%	天然气生产和供应
江苏天然气	中国	江苏	100,000.00 万	49.00%	天然气输送与销售
江西天然气	中国	江西	76,300 万	46.00%	天然气输送与销售

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

12 固定资产

	<u>厂房及建筑物</u>	<u>管道及相关设施</u>	<u>办公及其他设备</u>	<u>合计</u>
成本				
2018 年 12 月 31 日	2,129,180,414.63	35,422,191,598.75	60,309,628.20	37,611,681,641.58
本年增加	-	5,287.69	66,230.10	71,517.79
在建工程转入	26,904,325.53	814,468,507.98	5,049,105.80	846,421,939.31
重分类	5,127,546.40	(6,295,565.94)	1,168,019.54	-
其他增加(附注 2(6))	10,825,039.16	289,836,772.61	677,564.20	301,339,375.97
本年减少	(7,325,873.73)	(617,922,785.33)	(2,025,257.02)	(627,273,916.08)
2019 年 12 月 31 日	<u>2,164,711,451.99</u>	<u>35,902,283,815.76</u>	<u>65,245,290.82</u>	<u>38,132,240,558.57</u>

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

12 固定资产（续）

	<u>厂房及建筑物</u>	<u>管道及相关设施</u>	<u>办公及其他设备</u>	<u>合计</u>
减：累计折旧				
2018 年 12 月 31 日	611,471,778.15	16,638,105,600.97	32,846,474.02	17,282,423,853.14
本年计提折旧	59,672,382.99	1,591,485,136.67	5,551,927.64	1,656,709,447.30
重分类	3,824,084.68	(4,695,184.67)	871,099.99	-
其他增加(附注 2(6))	5,550,273.65	234,596,111.83	229,004.94	240,375,390.42
本年减少	(5,607,923.90)	(507,477,088.42)	(165,348.63)	(513,250,360.95)
2019 年 12 月 31 日	<u>674,910,595.57</u>	<u>17,952,014,576.38</u>	<u>39,333,157.96</u>	<u>18,666,258,329.91</u>

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

12 固定资产（续）

	厂房及建筑物	管道及相关设施	办公及其他设备	合计
减：减值准备				
2018 年 12 月 31 日	527,783,018.29	111,892,643.03	-	639,675,661.32
本年计提	19,154,440.30	2,520,262.00	-	21,674,702.30
本年减少	-	(31,676,882.64)	-	(31,676,882.64)
其他增加(附注 2(6))	-	1,734,636.61	-	1,734,636.61
2019 年 12 月 31 日	546,937,458.59	84,470,659.00	-	631,408,117.59
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	942,863,397.83	17,865,798,580.38	25,912,132.86	18,834,574,111.07

12 固定资产（续）

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务没有个别重大已作抵押的固定资产。

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务没有个别重大暂时闲置及准备处置的固定资产。

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务没有个别重大已提足折旧仍继续使用的固定资产。

13 在建工程

	2019 年 12 月 31 日
在建工程 (注 1)	15,657,986,398.69
工程物资	56,174,434.05
合计	15,714,160,832.74

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

13 在建工程（续）

（1）在建工程

成本

2018 年 12 月 31 日	8,108,945,268.38
本年增加	8,564,099,807.83
转入固定资产	(846,421,939.31)
其他减少	(63,182,690.55)
2019 年 12 月 31 日	<u>15,763,440,446.35</u>

减：减值准备

2018 年 12 月 31 日	-
本年增加(注)	105,454,047.66
2019 年 12 月 31 日	<u>105,454,047.66</u>

账面价值

2019 年 12 月 31 日	<u>15,657,986,398.69</u>
------------------	--------------------------

2019 年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为年利率 3.92%至 5.10%。

注：中国石化管道储运有限公司根据目前城市区域规划评估董家口-日照岚山原油管道工程、仪征至长岭原油管道黄梅至荆门工程、漕泾炼化一体化项目进厂原油管道工程、大榭岛至镇海原油管道复线工程、津沧线增输改造工程项目建设的可行性及必要性后，决定对上述项目停止建设并全额计提减值准备。

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

13 在建工程（续）

(2) 下表列示了 2019 年拟出售管网业务重要的在建工程的变动情况：

工程名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	转入固定资产	其他减少	2019 年 12 月 31 日
中国石化新疆煤制天然气外输管道工程	5,564,549,930.33	2,355,652,092.05	(2,102,259.50)	-	7,918,099,762.88
仪征 - 长岭原油管道复线工程仪征至九江段	310,470,253.84	203,017,953.40	(503,569,002.64)	(9,919,204.60)	-
日照 - 濮阳 - 洛阳原油管道工程	1,577,397,072.34	2,039,999,820.00	-	-	3,617,396,892.34
董家口至东营原油管道工程	33,952,318.46	399,999,876.84	-	-	433,952,195.30
鲁宁线城区改线及部分站场改造工程	66,405,183.79	30,000,000.00	(121,940.50)	-	96,283,243.29
青宁输气管道工程	-	2,901,935,935.99	(913,166.25)	-	2,901,022,769.74

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

14 无形资产

	<u>土地使用权</u>
账面原值	
2018 年 12 月 31 日	314,809,160.65
本年增加	16,317,929.00
2019 年 12 月 31 日	331,127,089.65
减：累计摊销	
2018 年 12 月 31 日	100,581,793.84
本年增加	9,621,305.60
2019 年 12 月 31 日	110,203,099.44
账面价值	
2019 年 12 月 31 日	220,923,990.21

15 其他非流动资产

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>
预付工程款	84,112,701.87
待抵扣进项税	1,015,817,323.98
合计	1,099,930,025.85

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

16 短期借款

2019 年
12 月 31 日

信用借款	220,000,000.00
------	----------------

于 2019 年 12 月 31 日，短期借款的加权平均年利率为 3.92%-4.35%。

17 应付账款

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务并没有个别重大账龄超过一年的应付账款。

18 应付职工薪酬

2019 年
12 月 31 日

短期薪酬	1,490,745.71
------	--------------

19 应交税费

2019 年
12 月 31 日

应交企业所得税	110,958,716.91
应交增值税	3,600,454.18
应交个人所得税	11,980,232.22
其他	3,387,438.76
合计	129,926,842.07

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

20 其他应付款

	2019 年 12 月 31 日
关联方借款	10,539,249,292.17
工程类款项	1,999,687,212.41
其他	47,788,174.06
合计	12,586,724,678.64

21 合同负债

	2019 年 12 月 31 日
预收客户款项：	
管道检测及维护服务	47,848,604.83
合计	47,848,604.83

合同负债主要涉及拟出售管网业务提供管输服务合同中收取的预收款。该预收款在合同签订时收取，合同的相关收入将在拟出售管网业务履行履约义务后确认。

22 一年内到期的非流动负债

	附注	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	23	2,000,000.00
一年内到期的租赁负债	31	191,273,533.92
合计		193,273,533.92

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

23 长期借款

	2019 年 12 月 31 日
信用借款	5,838,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	(2,000,000.00)
合计	5,836,000,000.00

于 2019 年 12 月 31 日，长期借款的加权平均年利率为 4.35%-4.41%。

24 营业收入

	2019 年度
主营业务收入	10,689,741,191.28
其他业务收入	788,531,388.83
合计	11,478,272,580.11

主营业务收入主要为原油及天然气管输服务收入，其他业务收入主要包括管道检测等其他管道运输相关服务收入，均为合同产生的收入。

25 财务费用

	2019 年度
利息支出	315,550,623.12
租赁负债的利息支出	151,705,448.65
减：资本化的利息支出	(58,102,170.42)
净利息支出	409,153,901.35
利息收入	(27,305,271.50)
其他	968,693.47
合计	382,817,323.32

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

26 其他收益

2019 年度

增值税即征即退	112,209,142.23
其他	9,177,800.83

合计	<u>121,386,943.06</u>
----	-----------------------

27 投资收益

2019 年度

权益法核算的长期股权投资收益	<u>226,683,891.53</u>
----------------	-----------------------

28 信用减值损失

2019 年度

其他应收款	<u>2,619,570.00</u>
-------	---------------------

29 资产减值损失

2019 年度

固定资产	21,674,702.30
在建工程	105,454,047.66

合计	<u>127,128,749.96</u>
----	-----------------------

30 费用按性质分类

利润表中的营业成本、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	<u>2019 年度</u>
折旧及摊销	1,814,797,387.13
人工成本	1,756,481,208.63
燃料及动力费	601,304,833.60
修理费	490,714,930.29
输油损耗	464,466,302.18
外部劳务费	209,893,211.10
资源占用费	197,913,340.28
安全生产费	177,251,923.57
差旅费	73,218,705.76
消耗的材料	50,232,077.75
技术服务费	33,751,554.37
租赁费	22,240,990.52
其他费用	689,493,452.14
合计	<u><u>6,581,759,917.32</u></u>

31 租赁

拟出售管网业务作为承租人的租赁情况

(1) 使用权资产

	<u>土地</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>办公设备及其他</u>	<u>合计</u>
原价				
2019 年 1 月 1 日余额	2,958,517,122.54	51,679,246.55	2,756,792.48	3,012,953,161.57
本年增加	4,601,066.62	23,042,351.42	994,998.94	28,638,416.98
本年减少	-	(6,442,663.32)	-	(6,442,663.32)
2019 年 12 月 31 日余额	<u>2,963,118,189.16</u>	<u>68,278,934.65</u>	<u>3,751,791.42</u>	<u>3,035,148,915.23</u>

31 租赁（续）

(1) 使用权资产（续）

	<u>土地</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>办公设备及其他</u>	<u>合计</u>
减：累计折旧				
2019 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
本年增加	96,130,578.47	53,471,158.08	2,711,229.03	152,312,965.58
本年减少	-	(16,679.39)	-	(16,679.39)
2019 年 12 月 31 日余额	96,130,578.47	53,454,478.69	2,711,229.03	152,296,286.19
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	2,866,987,610.69	14,824,455.96	1,040,562.39	2,882,852,629.04

31 租赁（续）

(2) 租赁负债

	2019 年 12 月 31 日
长期租赁负债	2,936,552,233.57
减：一年内到期的租赁负债	(191,273,533.92)
合计	<u><u>2,745,278,699.65</u></u>

(3) 短期租赁或低价值租赁

拟出售管网业务还租用房屋等，租赁期不超过一年。这些租赁为短期租赁或低价值资产租赁。拟出售管网业务已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

32 资产负债率

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务的资产负债比率列示如下：

	2019 年 12 月 31 日
资产负债比率	45.82%

33 或有事项

(1) 产权瑕疵事项

拟出售管网业务账载土地及房产存在未办理土地证、房产证或证载权利人与使用人不一致的情况，中国石化承诺上述土地及房产的产权均归其所有，并承担相应的法律责任。在未来办理产权证书时，可能会产生相关办证费用，管理层目前尚无法准确估计未来可能支出的费用金额。

(2) 未决诉讼

管道储运公司于 2017 年 10 月 17 日收到山东黄岗(集团)总公司(以下简称“山东黄岗”)的起诉书，就管道储运临济复线项目部 2015 年进行临沂至济南原油管道铺设中，压覆了山东黄岗所拥有的煤炭探矿权所处区域事项导致的诉讼。经过法院一审及二审判：被告管道储运公司应赔付 1,036.97 万元。此笔诉讼赔偿以原告获取煤炭探矿权为前提，管理层认为原告获取煤炭探矿权的可能性较低，该笔诉讼赔偿的可能性相应较低。

(3) 安全隐患或环保相关事项

根据现行管道运输情况，管理层相信没有可能发生将会对拟出售管网业务的财务状况或经营业绩有重大不利影响的负债。然而，长输管道运行过程中安全隐患或环保方面的负债存在着若干不确定因素，影响拟出售管网业务管理层估计各项措施最终费用的能力。这些不确定因素包括：(i)各个场地，包括但不限于管道所处的位置、政府的规划、环保安全的要求、安全隐患或受污染的确实性质和程度；(ii)所需修理或治理措施的范围；(iii)可供选择的补救策略而产生不同的成本；(iv)环保补救规定方面的变动；及(v)物色新的补救场地。由于未知的可能受污染程度和未知的所需纠正措施的实施时间和范围，现时无法厘定这些日后费用的数额。

34 资产负债表日后事项

新型冠状病毒肺炎疫情于 2020 年年初在全国爆发，相关防控工作在全国范围内持续进行，对拟出售管网业务带来一定影响。截止目前尚无法估计该影响的具体金额。中国石化将密切关注此次疫情发展情况，评估其对拟出售管网业务财务状况、经营成果等方面的影响。

中国石化天然气有限责任公司拟出售管网业务

2019 年度汇总财务报表及审计报告

审计报告

普华永道中天特审字(2020)第 2850 号
(第一页, 共三页)

中国石化天然气有限责任公司:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中国石化天然气有限责任公司(以下简称“天然气有限”)持有的天然气管道运输业务(以下简称“拟出售管网业务”)的汇总财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的汇总资产负债表,2019 年度的汇总利润表以及汇总财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的汇总财务报表在所有重大方面按照汇总财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对汇总财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于天然气有限,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 编制基础及使用限制

我们提醒汇总财务报表使用者关注汇总财务报表附注二关于编制基础的说明。天然气有限管理层编制汇总财务报表是为了天然气有限向国家石油天然气管网集团有限公司转让相关油气管道公司的股权相关交易公开披露之目的,因此,汇总财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅向天然气有限出具,用于其向国家石油天然气管网集团有限公司转让相关油气管道公司的股权相关交易公开披露,不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何其他方负上或承担责任。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天特审字(2020)第 2850 号
(第二页, 共三页)

四、 管理层和治理层对汇总财务报表的责任

天然气有限管理层负责按照汇总财务报表附注二所述的编制基础编制汇总财务报表, 包括运用持续经营假设, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使汇总财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

治理层负责监督天然气有限的财务报告过程。

五、 注册会计师对汇总财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 获取审计证据, 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。



普华永道中天特审字(2020)第 2850 号
(第三页, 共三页)

五、 注册会计师对汇总财务报表审计的责任 (续)

(五) 评价汇总财务报表的总体列报 (包括披露)、结构和内容。

(六) 就管网业务中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对汇总财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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



注册会计师

袁国新
袁国新
中国注册会计师

注册会计师

胥霞
胥霞
中国注册会计师

汇总资产负债表

2019年12月31日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

		2019年 12月31日
资产	附注	
流动资产		
货币资金	5	52,647,274.33
应收账款	6	397,017,958.13
预付款项	7	38,982,534.18
其他应收款	8	1,216,495,193.36
存货	9	225,682,892.70
其他流动资产	10	355,988,938.12
流动资产合计		2,286,814,790.82
非流动资产		
长期股权投资	11	25,429,591,627.63
固定资产	12	21,552,624,236.83
在建工程	13	13,658,620,063.44
使用权资产	27(1)	54,348,023.30
无形资产	14	390,905,205.95
递延所得税资产		98,121,508.82
其他非流动资产	15	2,322,269,970.90
非流动资产合计		63,506,480,636.87
资产总计		65,793,295,427.69

刊载于第5页至第31页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

中国石化天然气有限责任公司拟出售管网业务

汇总资产负债表(续)

2019年12月31日

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

负债和净资产

附注

2019年
12月31日

流动负债

短期借款	16	4,410,000,000.00
应付票据	17	21,500,000.00
应付账款	18	195,022,788.54
应付职工薪酬		1,104,314.61
应交税费	19	20,666,916.63
其他应付款	20	6,966,454,850.09
合同负债		87,634,980.32
一年内到期的非流动负债	21	213,662,403.84

流动负债合计

11,916,046,254.03

非流动负债

长期借款	22	17,788,148,337.96
租赁负债	27(2)	50,819,613.67
递延所得税负债		7,836,576.12

非流动负债合计

17,846,804,527.75

负债合计

29,762,850,781.78

净资产

归属于母公司净资产合计	33,974,768,692.35
少数股东权益	2,055,675,953.56

净资产合计

36,030,444,645.91

负债和净资产总计

65,793,295,427.69

段彦修

法定代表人

王志祥

主管会计工作的公司负责人

张志刚

会计机构负责人

刊载于第5页至第31页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

中国石化天然气有限责任公司拟出售管网业务

汇总利润表

2019 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2019 年度
营业收入	23	3,083,956,606.11
减: 营业成本	26	1,245,069,910.48
税金及附加		5,412,693.73
管理费用	26	273,019,931.43
研发费用	26	4,936,955.49
财务费用	24	669,382,775.66
其中: 利息费用		675,642,936.56
利息收入		(6,381,443.75)
加: 其他收益		7,082,511.91
投资收益	25	1,321,594,304.17
其中: 对联营企业的投		
资收益		1,321,594,304.17
资产减值损失		(2,593,525.76)
营业利润		2,212,217,629.64
加: 营业外收入		4,053,000.00
减: 营业外支出		136,824.58
利润总额		2,216,133,805.06
减: 所得税费用		241,378,502.81
净利润		1,974,755,302.25

刊载于第 5 页至第 31 页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

汇总利润表(续)

2019 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

	2019 年度
(一) 按经营持续性分类:	
1. 持续经营净利润	1,974,755,302.25
(二) 按所有权归属分类:	
1. 归属于母公司所有者的净利润	1,830,616,197.29
2. 少数股东损益	144,139,104.96
综合收益总额	1,974,755,302.25
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,830,616,197.29
归属于少数股东的综合收益总额	144,139,104.96

段彦修
法定代表人

王志祥
主管会计工作的公司负责人

张志刚
会计机构负责人

刊载于第 5 页至第 31 页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

1 中国石化天然气有限责任公司及本次交易的基本情况

中国石化天然气有限责任公司（以下简称“天然气有限公司”）成立于 2009 年 12 月 1 日，是中国石油化工股份有限公司（以下简称“中国石化”）的全资子公司，其最终控股公司为中国石油化工集团有限公司（以下简称“中石化集团”）。天然气有限公司主要从事的天然气经营业务包括：

- (1) 天然气项目投资；
- (2) 天然气储运技术开发、技术咨询、技术服务；
- (3) 造价咨询、招标代理；及
- (4) 销售建筑材料(依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动)。

天然气有限公司拟对其各子公司及联营企业投资下属的拟出售管网业务进行分拆和重组后，将拟出售管网业务转让给国家石油天然气管网集团有限公司（以下简称“国家管网公司”）。

根据天然气有限公司与国家管网公司签署的《关于增发股权及支付现金购买油气管道相关资产的协议》，天然气有限公司将其持有的中石化川气东送天然气管道有限公司（简称“川气东送公司”）50%的股权、中石化重庆天然气管道有限责任公司（简称“重庆天然气”）51%的股权、中石化天津天然气管道有限责任公司（简称“天津天然气”）100%的股权、中石化北海液化天然气有限责任公司（简称“北海液化天然气”）80%的股权、中石化河北建投天然气有限公司（简称“石化建投”）50%的股权、中石化中原储气库有限责任公司（简称“中原储气库”）100%的股权、广西天然气管道有限责任公司（简称“广西天然气”）65%的股权、中石化中原天然气有限责任公司（简称“中原天然气”）65%的股权（以下合称“拟出售管网业务”）转让给国家管网公司。

按照《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，为反映上述拟出售管网业务的财务状况和经营成果，天然气有限公司管理层编制了本汇总财务报表并于 2020 年 7 月 23 日批准报出。本汇总财务报表是为天然气有限公司向国家管网公司转让相关油气管道公司股权的交易公开披露财务信息的目的编制，不适用于其他用途。

2 汇总财务报表的编制基础

天然气有限公司管理层基于拟出售管网业务所涉及的历史财务资料，按照附注 3 所述的主要会计政策和会计估计，编制了本汇总财务报表。视同该报告主体自本汇总财务报表报告期初开始即作为一个报告主体。本汇总财务报表的报告主体并非真实的独立法人实体，故本汇总财务报表并不反映拟出售管网业务如果作为真实的独立法人实体时，在本报告期间或未来期间的真实财务状况和经营成果。

本汇总财务报表按照以下编制基础进行编制：

- (1) 本汇总财务报表包括拟出售管网业务 2019 年 12 月 31 日的汇总资产负债表、2019 年度的汇总利润表，及相应重要报表项目的附注，未列示比较财务报表。
- (2) 本汇总财务报表中，拟出售管网业务的收入金额按照所包含的管线及其对应的计费标准确定；与拟出售管网业务直接相关的成本和费用直接纳入本汇总财务报表，间接成本和费用按照合理方法分摊后纳入本汇总财务报表。
- (3) 本汇总财务报表主要包括与拟出售管网业务直接相关的管输资产（包括天然气干线管道、储气库、LNG 接收站及其附属设施等）、使用权资产以及与拟出售管网业务相关的债权债务，为上述管输资产建设项目借入的专项借款，以及与拟出售管网业务所包含的纳税主体相关的税项资产和负债。
- (4) 拟出售管网业务所包含的各个主体之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在编制本汇总财务报表时予以抵销。各子公司的净资产、净利润及综合收益中不属于中国石化或其子公司所享有的部分，分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在汇总财务报表中净资产、净利润及综合收益总额项下单独列示。
- (5) 编制本汇总财务报表时，以汇总财务报表的利润总额为基础调整计算应纳税额所得额，以其所在纳税主体各自适用的所得税率计算所得税费用。
- (6) 同一控制下企业合并，被合并方的经营成果从合并日开始纳入本汇总财务报表，不重述合并日之前的利润表。
- (7) 于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务的净流动负债的金额为人民币 9,629,231,463.21 元，本汇总财务报表以持续经营为基础编制。

2 汇总财务报表的编制基础（续）

- (8) 于 2019 年 12 月 31 日，铺底气按照其在拟出售管网业务所涉及各主体的原账面价值加总后的合计数人民币 185,985,483.28 元纳入本汇总财务报表，列示于存货，对应的负债列示于应付账款。
- (9) 部分参股公司根据上述原则纳入此次交易的净资产，按天然气有限公司对应的份额部分，在本汇总财务报表中列示为长期股权投资。

3 主要会计政策和主要会计估计

(1) 会计年度

本汇总财务报表的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

拟出售管网业务的记账本位币为人民币，本汇总财务报表以人民币列示。

(3) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

拟出售管网业务的存货盘存制度采用永续盘存制。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(4) 长期股权投资

(a) 对联营企业的投资

联营企业指拟出售管网业务能够对其财务和经营决策具有重大影响的企业。重大影响是指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。拟出售管网业务在判断对被投资单位是否存在重大影响时，通常考虑以下一种或多种情形：是否在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位的政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料等。

后续计量时，拟出售管网业务对联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

在初始确认对联营企业投资时，对于以支付现金取得的长期股权投资，拟出售管网业务按照实际支付的购买价款扣除其中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的按照换出资产公允价值作为初始投资成本，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额计入当期损益，不具有商业实质的按照换出资产的账面价值作为初始投资成本。

拟出售管网业务在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对联营企业投资后，拟出售管网业务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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外净资产的其他变动(以下简称“其他净资产变动”)，拟出售管网业务按照应享有或应分担的份额计入净资产，并同时调整长期股权投资的账面价值。

3 主要会计政策和主要会计估计 (续)

(4) 长期股权投资 (续)

- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他净资产变动的份额时, 拟出售管网业务以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础, 按照拟出售管网业务的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。内部交易产生的未实现损失, 有证据表明该损失是相关资产减值损失的, 则全额确认该损失。
- 拟出售管网业务对联营企业发生的净亏损, 除拟出售管网业务负有承担额外损失义务外, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对联营企业净投资的长期权益减记至零为限。联营企业以后实现净利润的, 拟出售管网业务在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

对联营公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注 3(9)。

(5) 固定资产及在建工程

固定资产指拟出售管网业务为提供劳务或经营管理持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备(参见附注 3(9))后在资产负债表内列示, 在建工程以成本减减值准备(参见附注 3(9))后在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注 3(13))和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。依据法律或合同的义务, 拟出售管网业务承担的与资产相关的拆卸、搬运和场地清理等义务, 当履行该义务很可能导致经济利益流出且该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债并计入相关资产的初始成本中。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于构成固定资产的各组成部分, 如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为拟出售管网业务提供经济利益, 适用不同折旧率或折旧方法的, 拟出售管网业务分别将各组成部分确认为单项固定资产。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(5) 固定资产及在建工程（续）

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与其有关的经济利益很可能流入拟出售管网业务且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益时，拟出售管网业务会予以终止确认。报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面价值之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

拟出售管网业务将固定资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件，各类固定资产的使用寿命和预计净残值分别为：

	预计使用年限	预计净残值率
厂房及建筑物	12-40 年	3%
管道及相关设施	4-30 年	3%
办公及其他设备	5-18 年	3%

拟出售管网业务至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(6) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

拟出售管网业务作为承租人于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。拟出售管网业务将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(6) 租赁（续）

拟出售管网业务的使用权资产主要包括土地、房屋及建筑物等。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。拟出售管网业务在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内按直线法计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，拟出售管网业务将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，拟出售管网业务选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(7) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注 3(9))后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，拟出售管网业务将无形资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

拟出售管网业务将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。

各类无形资产的使用寿命为：

	预计使用年限
土地使用权	40-50 年
软件及其他	3-20 年

管理层至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(8) 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。当拟出售管网业务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。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

拟出售管网业务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，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。如果合同现金流量特征仅对金融资产的合同现金流量构成极其微小的影响，或者对合同现金流量的影响超过了极其微小的程度但是不现实的，则不影响金融资产的分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产之外，对于其他上述类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。但是，因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，拟出售管网业务按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

拟出售管网业务持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。

以摊余成本计量的债务工具：

拟出售管网业务管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，此类金融资产的合同现金流量特征是在特定日期产生的现金流量，即为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。拟出售管网业务对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金及应收款项。

(ii) 减值

拟出售管网业务对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

拟出售管网业务考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(8) 金融工具（续）

于每个资产负债表日，拟出售管网业务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，拟出售管网业务按照未来 12 个月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，拟出售管网业务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，拟出售管网业务按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于较低信用风险的金融工具，拟出售管网业务假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，并按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备。

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。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，拟出售管网业务均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

拟出售管网业务将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且拟出售管网业务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；(3)该金融资产已转移，虽然拟出售管网业务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，但是放弃了对该金融资产控制。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。

拟出售管网业务的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(8) 金融工具（续）

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，拟出售管网业务终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，拟出售管网业务采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

(9) 其他非金融长期资产的减值

除附注 3(3)及 3(8)中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

拟出售管网业务在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 长期股权投资

拟出售管网业务对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(9) 其他非金融长期资产的减值（续）

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合，下同)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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

(10) 职工薪酬

职工薪酬是拟出售管网业务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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。拟出售管网业务在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

拟出售管网业务将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是拟出售管网业务向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，拟出售管网业务的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(10) 职工薪酬（续）

基本养老保险

拟出售管网业务职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。拟出售管网业务以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。拟出售管网业务在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

拟出售管网业务在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在拟出售管网业务已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，以及拟出售管网业务不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(11) 收入确认

收入是拟出售管网业务日常活动中形成的，会导致净资产增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

拟出售管网业务主要提供天然气管道运输服务，拟出售管网业务在客户取得相关服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

天然气管道运输服务在服务完成后确认收入。

3 主要会计政策和主要会计估计（续）

(12) 政府补助

政府补助是拟出售管网业务从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向拟出售管网业务投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，拟出售管网业务将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿拟出售管网业务以后期间的相关费用或损失的，拟出售管网业务将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿拟出售管网业务已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

(13) 借款费用

拟出售管网业务发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在可资本化的期间予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(14) 研究及开发费用

研究费用及不满足资本化条件的开发费用于实际发生时计入当期损益。

(15) 主要会计估计

除附注 3(3)载有关于存货减值、附注 3(5)载有关于固定资产的折旧、附注 3(7)载有无形资产的摊销和附注 3(8)，3(9)载有各类资产减值涉及的会计估计外，无其他重大的会计估计。

4 税项

- (1) 拟出售管网业务适用的与产品销售和提供服务相关的税费为增值税等。

税种	计缴标准
增值税	根据《财政部 税务总局 海关总署 关于深化增值税改革有关政策的公告 财政部》(税务总局 海关总署公告〔2019〕第 39 号), 自 2019 年 4 月 1 日, 拟出售管网业务分别按税法规定计算的销售货物的 13%和应税劳务收入的 9%计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应缴增值税; 根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号), 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 4 月 1 日销售货物的税率为 16%和应税劳务收入的税率为 10%。此外, 拟出售管网业务还适用 6%的增值税税率。

- (2) 所得税

拟出售管网业务的法定所得税税率为 25%及 15%。

根据《国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 14 号), 对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中新增鼓励类产业项目为主营业务, 且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业, 自 2014 年 10 月 1 日起, 可减按 15%税率缴纳企业所得税。

拟出售管网业务中石化重庆天然气管道有限责任公司及广西天然气管道有限责任公司适用上述所得税税收优惠政策。

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

5 货币资金

2019 年
12 月 31 日

银行存款	52,647,274.33
------	---------------

6 应收账款

应收账款按款项性质分析如下：

2019 年
12 月 31 日

应收关联方款项	214,377,642.95
其他	182,640,315.18
合计	397,017,958.13

7 预付款项

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务预付款项主要为预付燃料及动力费。

8 其他应收款

按款项性质列示

2019 年
12 月 31 日

存放中国石化款项	1,203,900,000.00
其他	12,595,193.36
合计	1,216,495,193.36

9 存货

(1) 拟出售管网业务按存货类别分析如下：

	2019 年 12 月 31 日
铺底气(附注 2(8))	185,985,483.28
备品备件	39,697,409.42
小计	225,682,892.70
减：存货跌价准备	-
合计	225,682,892.70

10 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	355,988,938.12

11 长期股权投资

	2019 年 12 月 31 日
对联营企业的投资	25,429,591,627.63

拟出售管网业务的重要联营企业的基本情况如下：

企业名称	主要经营地	注册地	注册资本	持股比例	业务性质
中石化川气东送天然气管道有限责任公司	中国	湖北	20,000 万	50.00%	天然气管道运输

12 固定资产

	<u>厂房及建筑物</u>	<u>管道及相关设施</u>	<u>办公及其他设备</u>	<u>合计</u>
成本				
2018 年 12 月 31 日余额	1,387,777,140.28	17,663,301,616.25	62,570,941.46	19,113,649,697.99
本年增加	-	-	148,700.00	148,700.00
在建工程转入	313,626,646.57	5,363,616,931.60	16,350,294.02	5,693,593,872.19
本年减少	(86,845,196.29)	(684,565.58)	(605,182.95)	(88,134,944.82)
重分类	(209,117.76)	1,044,665.16	(835,547.40)	-
2019 年 12 月 31 日余额	<u>1,614,349,472.80</u>	<u>23,027,278,647.43</u>	<u>77,629,205.13</u>	<u>24,719,257,325.36</u>
减：累计折旧				
2018 年 12 月 31 日余额	560,501,585.54	1,500,971,161.47	18,619,536.21	2,080,092,283.22
本年计提折旧	39,037,402.69	852,803,355.81	7,904,321.28	899,745,079.78
重分类	(19,475.16)	215,659.50	(196,184.34)	-
本年减少	(3,909,400.59)	-	(98,383.99)	(4,007,784.58)
2019 年 12 月 31 日余额	<u>595,610,112.48</u>	<u>2,353,990,176.78</u>	<u>26,229,289.16</u>	<u>2,975,829,578.42</u>

12 固定资产（续）

	<u>厂房及建筑物</u>	<u>管道及相关设施</u>	<u>办公及其他设备</u>	<u>合计</u>
减：减值准备				
2018 年 12 月 31 日余额	164,876,385.82	23,357,567.61	-	188,233,953.43
本年计提	998,901.66	1,570,655.02	-	2,569,556.68
2019 年 12 月 31 日余额	<u>165,875,287.48</u>	<u>24,928,222.63</u>	<u>-</u>	<u>190,803,510.11</u>
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	<u>852,864,072.84</u>	<u>20,648,360,248.02</u>	<u>51,399,915.97</u>	<u>21,552,624,236.83</u>

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

13 在建工程

	2019 年 <u>12 月 31 日</u>
在建工程(注)	13,648,388,769.67
工程物资	10,231,293.77
合计	<u><u>13,658,620,063.44</u></u>

注： 在建工程的变动如下：

2018 年 12 月 31 日	7,910,076,651.35
本年增加	11,451,878,291.49
转入固定资产	(5,693,593,872.19)
其他减少	(19,972,300.98)
2019 年 12 月 31 日	<u><u>13,648,388,769.67</u></u>

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

13 在建工程（续）

下表列示了 2019 年拟出售管网业务主要的在建工程的变动情况：

工程名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	转入固定资产	其他减少	2019 年 12 月 31 日
文 23 储气库一期及先导工程	3,374,089,333.57	8,780,195,673.41	(477,705.05)	-	12,153,807,301.93
广西液化天然气(LNG)工程-北海段	4,402,243.99	206,414,023.53	(29,846,927.94)	-	180,969,339.58
天津液化天然气(LNG)工程	1,777,565,488.01	107,298,136.59	(1,469,971,210.41)	-	414,892,414.19
广西液化天然气(LNG)工程-广西段	259,520,776.73	130,270,817.31	(176,376,697.98)	(18,549,000.00)	194,865,896.06
鄂尔多斯-安平-沧州输气管道工程	1,849,764,372.88	1,671,868,023.82	(3,104,755,012.36)	-	416,877,384.34
南川-涪陵输气管道工程	408,255,187.94	269,703,662.24	(677,958,850.18)	-	-
涪陵白涛-石柱王场输气管道增压扩建工程	186,352,278.77	24,997,310.63	(211,349,589.40)	-	-

汇总利润表

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

14 无形资产

	<u>土地使用权</u>	<u>软件及其他</u>	<u>合计</u>
账面原值			
2018 年 12 月 31 日	375,903,814.14	23,138,646.14	399,042,460.28
本年增加	19,972,300.97	-	19,972,300.97
2019 年 12 月 31 日	<u>395,876,115.11</u>	<u>23,138,646.14</u>	<u>419,014,761.25</u>
减：累计摊销			
2018 年 12 月 31 日	18,252,219.72	1,555,317.85	19,807,537.57
本年增加	7,845,227.72	456,790.01	8,302,017.73
2019 年 12 月 31 日	<u>26,097,447.44</u>	<u>2,012,107.86</u>	<u>28,109,555.30</u>
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	<u>369,778,667.67</u>	<u>21,126,538.28</u>	<u>390,905,205.95</u>

15 其他非流动资产

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>
预付工程款	28,813,843.11
待抵扣进项税	2,293,456,127.79
合计	<u>2,322,269,970.90</u>

16 短期借款

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>
信用借款	<u>4,410,000,000.00</u>

于 2019 年 12 月 31 日，短期借款的加权平均年利率为 3.92%-4.35%。

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

17 应付票据

2019 年
12 月 31 日

银行承兑汇票	21,500,000.00
--------	---------------

上述余额为一年内到期的应付票据。

18 应付账款

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务并没有个别重大账龄超过一年的应付账款。

19 应交税费

2019 年
12 月 31 日

应交企业所得税	18,412,438.99
应交个人所得税	1,237,143.82
其他	1,017,333.82
合计	20,666,916.63

20 其他应付款

2019 年
12 月 31 日

关联方借款	4,330,682,881.53
工程类款项	2,418,145,658.71
其他	217,626,309.85
合计	6,966,454,850.09

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

21 一年内到期的非流动负债

	附注	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	22	209,001,948.60
一年内到期的租赁负债	27(2)	4,660,455.24
合计		213,662,403.84

22 长期借款

	2019 年 12 月 31 日
信用借款	17,997,150,286.56
减：一年内到期的长期借款	(209,001,948.60)
合计	17,788,148,337.96

于 2019 年 12 月 31 日，长期借款的加权平均年利率为 4.25%-4.66%。

23 营业收入

	2019 年度
主营业务收入	3,069,937,103.15
其他业务收入	14,019,502.96
合计	3,083,956,606.11

2019 年度营业收入为合同产生的收入，其中主营业务收入主要为天然气管输服务收入。

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

24 财务费用

	<u>2019 年度</u>
利息支出	756,301,941.21
租赁负债的利息支出	189,274.71
减：资本化的利息支出	(80,848,279.36)
净利息支出	675,642,936.56
利息收入	(6,381,443.75)
其他	121,282.85
合计	669,382,775.66

25 投资收益

	<u>2019 年度</u>
权益法核算的长期股权投资收益	1,321,594,304.17

26 费用按性质分类

利润表中的营业成本、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	<u>2019 年度</u>
折旧及摊销	914,488,624.82
燃料及动力费	110,975,314.07
技术服务费	109,959,341.80
人工成本	99,647,828.18
修理费	67,063,335.79
外部劳务费	65,368,987.60
安全生产费	36,065,028.18
消耗的材料	23,364,232.50
租赁费	16,746,881.65
其他费用	79,347,222.81
合计	1,523,026,797.40

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

27 租赁

作为承租人的租赁情况

(1) 使用权资产

	<u>土地</u>	<u>房屋及建筑物</u>	<u>合计</u>
原价			
2019 年 1 月 1 日余额	52,037,963.17	11,600,670.04	63,638,633.21
本年增加	-	3,727,198.91	3,727,198.91
本年减少	(1,643,393.03)	(712,716.06)	(2,356,109.09)
2019 年 12 月 31 日余额	50,394,570.14	14,615,152.89	65,009,723.03
减：累计折旧			
2019 年 1 月 1 日余额	-	-	-
本年增加	1,665,062.21	8,996,637.52	10,661,699.73
2019 年 12 月 31 日余额	1,665,062.21	8,996,637.52	10,661,699.73
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	48,729,507.93	5,618,515.37	54,348,023.30

(2) 租赁负债

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>
长期租赁负债	55,480,068.91
减：一年内到期的租赁负债	(4,660,455.24)
合计	50,819,613.67

(3) 短期租赁或低价值租赁

拟出售管网业务租用房屋等，租赁期不超过一年。这些租赁为短期租赁或低价值资产租赁。拟出售管网业务已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

28 资产负债率

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务的资产负债比率列示如下：

	2019 年 12 月 31 日
资产负债比率	45.24%

29 或有事项

(a) 未决诉讼

川气东送公司于 2018 年 7 月 16 日收到宣汉县斌丰矿业有限公司关于立架山侵权纠纷的起诉书，目前该案由四川省高级人民法院正在进行一审审理中，因诉讼金额及司法鉴定结果存在较大争议，法院一审判决尚未下达，拟出售管网业务基于目前情况无法对未来承担赔偿责任的金额做出准确估计。

(b) 产权瑕疵事项

拟出售管网业务账载土地及房产存在未办理土地证、房产证或证载权利人与使用人不一致的情况，天然气有限公司承诺上述土地及房产的产权均归其所有，并承担相应的法律责任。在未来办理产权证书时，可能会产生相关办证费用，管理层目前尚无法准确估计未来可能支出的费用金额。

(c) 安全隐患或环保相关事项

根据现行管道运输情况，管理层相信没有可能发生将会对拟出售管网业务的财务状况或经营业绩有重大不利影响的负债。然而，长输管道运行过程中安全隐患或环保方面的负债存在着若干不确定因素，影响拟出售管网业务管理层估计各项措施最终费用的能力。这些不确定因素包括：(i)各个场地，包括但不限于管道所处的位置、政府的规划、环保安全的要求、安全隐患或受污染的确实性质和程度；(ii)所需修理或治理措施的范围；(iii)可供选择的补救策略而产生不同的成本；(iv)环保补救规定方面的变动；及(v)物色新的补救场地。由于未知的可能受污染程度和未知的所需纠正措施的实施时间和范围，管理层目前尚无法准确估计未来可能支出的费用金额。

30 资产负债表日后事项

新型冠状病毒肺炎疫情于 2020 年年初在全国爆发，相关防控工作在全国范围内持续进行，对拟出售管网业务带来一定影响，截止目前尚无法估计该影响的具体金额。天然气有限公司将密切关注此次疫情发展情况，评估其对拟出售管网业务财务状况、经营成果等方面的影响。

中石化榆济管道有限责任公司拟出售管网业务

2019 年度财务报表及审计报告



审计报告

普华永道中天特审字(2020)第 2845 号
(第一页, 共三页)

经贸冠德发展有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中石化榆济管道有限责任公司(以下简称“榆济有限”)持有的榆济天然气输送管道相关业务(以下简称“拟出售管网业务”)的财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表, 2019 年度的利润表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于榆济有限, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 编制基础及使用限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二关于编制基础的说明。榆济有限管理层编制财务报表是为了经贸冠德发展有限公司(以下简称“经贸冠德”)向国家石油天然气管网集团有限公司出售榆济有限股权相关交易公开披露之目的, 因此, 财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅向经贸冠德董事会出具, 用于其向国家石油天然气管网集团有限公司出售榆济有限股权相关交易公开披露, 不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何其他方负上或承担责任。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天特审字(2020)第 2845 号
(第二页, 共三页)

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

榆济有限管理层负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表, 包括运用持续经营假设, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

治理层负责监督榆济有限的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 获取审计证据, 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。

普华永道中天特审字(2020)第 2845 号
(第三页, 共三页)

五、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容。

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2020 年 7 月 23 日



注册会计师

袁国新
袁国新
中国注册会计师
袁国新

注册会计师

胥霞
胥霞
中国注册会计师
胥霞

中石化榆济管道有限责任公司拟出售管网业务

资产负债表

2019 年度 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2019 年 12 月 31 日
流动资产		
货币资金	5	86,085,328.23
应收账款	6	82,488,619.47
预付款项	7	5,511,518.19
其他应收款	8	4,184,513.77
存货	9	58,564,810.39
其他流动资产	10	4,177,859.52
流动资产合计		241,012,649.57
非流动资产		
固定资产	11	3,548,855,680.42
在建工程	12	253,081,994.73
使用权资产		58,426.49
递延所得税资产		289,647.98
非流动资产合计		3,802,285,749.62
资产总计		4,043,298,399.19
负债和净资产		
流动负债		
应付账款	13	110,321,047.60
应交税费	14	3,865,804.12
其他应付款	15	47,068,850.23
合同负债	16	5,439,594.20
一年内到期的非流动负债	17	1,620,069,965.28
流动负债合计		1,786,765,261.43
非流动负债		
递延收益	18	2,037,495.00
非流动负债合计		2,037,495.00
负债合计		1,788,802,756.43

刊载于第 4 页至第 22 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中石化榆济管道有限责任公司拟出售管网业务

资产负债表

2019 年度 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

负债和净资产(续)	2019 年 12 月 31 日
净资产	
净资产合计	2,254,495,642.76
负债和净资产总计	4,043,298,399.19



汪春付
法定代表人

尤永建
主管会计工作的公司负责人

王明柱
会计机构负责人

刊载于第 4 页至第 22 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

中石化榆济管道有限责任公司拟出售管网业务

利润表

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

	附注	2019 年度
营业收入	19	737,826,332.85
减：营业成本	22	401,123,866.44
税金及附加	20	6,266,807.36
管理费用	22	57,950,937.62
财务费用	21	73,028,287.53
其中：利息费用		74,950,168.47
利息收入		(1,944,304.68)
加：其他收益	23	31,446,413.30
资产减值损失		(326,678.84)
营业利润		230,576,168.36
利润总额		230,576,168.36
减：所得税费用		57,675,292.66
净利润		172,900,875.70
(一) 按经营持续性分类：		
持续经营净利润		172,900,875.70
(二) 按所有权归属分类：		
归属于母公司所有者的		
净利润		172,900,875.70
综合收益总额		172,900,875.70
归属于母公司所有者的综合		
收益总额		172,900,875.70



汪春付
法定代表人

尤永建
主管会计工作的公司负责人

王明柱
会计机构负责人

刊载于第 4 页至第 22 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

1 中石化榆济管道有限责任公司及本次交易的基本情况

中石化榆济管道有限责任公司（以下简称“本公司”或“榆济有限公司”）是在山东省济南市成立的有限责任公司，总部位于山东济南。本公司的母公司为经贸冠德发展有限公司（以下简称“经贸冠德”），最终控股公司为中国石油化工集团有限公司（以下简称“中石化集团”）。

本公司主要从事天然气管道建设、运营，天然气管道的维护及相关技术咨询和技术服务。

根据经贸冠德与国家石油天然气管网集团有限公司（以下简称“国家管网公司”）签署的《关于支付现金购买中石化榆济管道有限责任公司 100%股权的协议》，经贸冠德在拆分出榆济有限公司非交易范围的资产负债及业务后，拟将其持有的榆济有限公司 100%股权转让给国家管网公司，本次交易范围为榆济有限公司持有的榆济天然气输送管线相关的资产负债（以下简称“拟出售管网业务”）。

按照《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，为反映上述拟出售管网业务的财务状况和经营成果，榆济有限公司管理层编制了本财务报表并于 2020 年 7 月 23 日批准报出。本财务报表是为经贸冠德向国家管网公司出售榆济有限公司股权相关交易公开披露财务信息的目而编制，不适用于其他用途。

2 财务报表编制基础

榆济有限公司管理层基于拟出售管网业务所涉及的历史财务资料，按照附注 3 所述的主要会计政策和会计估计，编制了本财务报表。视同拟出售管网业务自本财务报表报告期期初开始即作为一个独立的报告主体。本财务报表的报告主体并非真实的独立法人实体，故本财务报表并不反映拟出售管网业务如果作为真实的独立法人实体时，在本报告期间或未来期间的真实财务状况和经营成果。

本财务报表按照以下编制基础进行编制：

- (1) 本财务报表包括拟出售管网业务 2019 年 12 月 31 日的资产负债表、2019 年度的利润表，及相应重要报表项目的附注，未列示比较财务报表。
- (2) 本财务报表中，拟出售管网业务的收入金额按照所包含的管线及其对应的计费标准确定；与拟出售管网业务直接相关的成本和费用直接纳入本财务报表，间接成本和费用按照合理方法分摊后纳入本财务报表。

2 财务报表编制基础(续)

- (3) 本财务报表主要包括与拟出售管网业务直接相关的管输资产（包括天然气干线管道等）、使用权资产以及与拟出售管网业务相关的债权债务，为上述管输资产建设项目借入的专项借款，以及与拟出售管网业务所包含的纳税主体相关的税项资产和负债。
- (4) 在编制本财务报表时，以拟出售管网业务财务报表的利润总额为基础调整计算应纳税额所得额，并按拟出售管网业务所在纳税主体适用的所得税率计算所得税费用。
- (5) 于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务的净流动负债的金额为人民币 1,545,752,611.86 元，本财务报表以持续经营为基础编制。
- (6) 于 2019 年 12 月 31 日，铺底气按照其在拟出售管网业务所涉及主体的原账面价值人民币 47,229,040.37 元纳入本财务报表，列示于存货，对应的负债列示于应付账款。

3 主要会计政策和主要会计估计

(1) 会计年度

本财务报表的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

拟出售管网业务的记账本位币为人民币，本财务报表以人民币列示。

(3) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

拟出售管网业务的存货盘存制度采用永续盘存制。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(4) 固定资产及在建工程

固定资产指拟出售管网业务为提供劳务或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备(参见附注 3(7))后在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备(参见附注 3(7))后在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注 3(10))和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。依据法律或合同的义务，拟出售管网业务承担的与资产相关的拆卸、搬运和场地清理等义务，当履行该义务很可能导致经济利益流出且该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债并计入相关资产的初始成本中。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为拟出售管网业务提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，拟出售管网业务分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与其相关的经济利益很可能流入拟出售管网业务且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益时，拟出售管网业务会予以终止确认。报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面价值之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(4) 固定资产及在建工程(续)

拟出售管网业务将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件，各类固定资产的使用寿命和预计净残值率分别为：

	使用寿命	残值率
厂房及建筑物	15-30 年	3%
管道及相关设施	4-30 年	3%
办公及其他设备	4-20 年	3%

拟出售管网业务至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(5) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

拟出售管网业务作为承租人于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。拟出售管网业务将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

拟出售管网业务的使用权资产主要包括房屋及建筑物。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。拟出售管网业务在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内按直线法计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，拟出售管网业务将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，拟出售管网业务选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(6) 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。当拟出售管网业务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。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

拟出售管网业务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，将金融资产划分为：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。如果合同现金流量特征仅对金融资产的合同现金流量构成极其微小的影响，或者对合同现金流量的影响超过了极其微小的程度但是不现实的，则不影响金融资产的分类。

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

拟出售管网业务持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。

以摊余成本计量的债务工具：

拟出售管网业务管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，此类金融资产的合同现金流量特征是在特定日期产生的现金流量，即为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。拟出售管网业务对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金及应收款项。

(ii) 减值

拟出售管网业务对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

拟出售管网业务考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

于每个资产负债表日，拟出售管网业务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，拟出售管网业务按照未来 12 个月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，拟出售管网业务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，拟出售管网业务按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于较低信用风险的金融工具，拟出售管网业务假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，并按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备。

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。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，拟出售管网业务均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

拟出售管网业务将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且拟出售管网业务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；(3) 该金融资产已转移，虽然拟出售管网业务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，但是放弃了对该金融资产控制。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。

拟出售管网业务的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，拟出售管网业务终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，拟出售管网业务采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

(7) 其他非金融长期资产的减值

除附注 3(3)及 3(6)中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

拟出售管网业务在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产

拟出售管网业务对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(7) 其他非金融长期资产的减值(续)

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

(8) 收入确认

收入是拟出售管网业务在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

拟出售管网业务提供天然气管道运输服务，拟出售管网业务在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

天然气管道运输服务在服务完成后确认收入。

(9) 政府补助

政府补助是拟出售管网业务从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向拟出售管网业务投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(9) 政府补助(续)

与资产相关的政府补助，拟出售管网业务将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿拟出售管网业务以后期间的相关费用或损失的，拟出售管网业务将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿拟出售管网业务已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

(10) 借款费用

拟出售管网业务发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，在可资本化的期间予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(11) 主要会计估计

除附注 3(4)载有关于固定资产的折旧和附注 3(3)、3(6)及 3(7)载有各类资产减值涉及的会计估计外，无其他重大的会计估计。

4 税项

(1) 拟出售管网业务适用的与提供服务相关的税费为增值税。

税种	计缴标准
增值税	根据《财政部 税务总局 海关总署 关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告〔2019〕第 39 号)，自 2019 年 4 月 1 日，拟出售管网业务分别按税法规定计算的销售货物的 13%和应税劳务收入的 9%计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税；根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)，2018 年 5 月 1 日至 2019 年 4 月 1 日销售货物的税率为 16%和应税劳务收入的税率为 10%。此外，拟出售管网业务还适用 6%的增值税税率。

(2) 所得税

拟出售管网业务的法定所得税税率为 25%。

5 货币资金

2019 年
12 月 31 日

银行存款	86,085,328.23
------	---------------

6 应收账款

按款项性质列示

2019 年
12 月 31 日

应收管输费	82,488,619.47
-------	---------------

7 预付款项

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务预付款项主要为预付动力费。

8 其他应收款

按款项性质列示

2019 年
12 月 31 日

应收关联方款项	3,880,200.00
其他	330,000.00

4,210,200.00

减：坏账准备	25,686.23
--------	-----------

合计	4,184,513.77
----	--------------

中石化榆济管道有限责任公司拟出售管网业务

财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

9 存货

拟出售管网业务按存货类别分析如下：

	2019 年 12 月 31 日
铺底气 (附注 2(6))	47,229,040.37
备品备件	11,335,770.02
小计	58,564,810.39
减：存货跌价准备	-
合计	58,564,810.39

10 其他流动资产

	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	4,177,859.52

中石化榆济管道有限责任公司拟出售管网业务
财务报表附注
2019 年度
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

11 固定资产

	<u>厂房及建筑物</u>	<u>管道及相关设施</u>	<u>办公及其他设备</u>	<u>合计</u>
成本				
2018 年 12 月 31 日	95,908,775.03	5,663,074,601.07	106,869,541.33	5,865,852,917.43
在建工程转入	-	-	1,025,104.30	1,025,104.30
本年减少	-	(1,959,457.34)	-	(1,959,457.34)
2019 年 12 月 31 日	<u>95,908,775.03</u>	<u>5,661,115,143.73</u>	<u>107,894,645.63</u>	<u>5,864,918,564.39</u>
减：累计折旧				
2018 年 12 月 31 日	45,809,007.78	1,985,910,818.28	61,045,911.22	2,092,765,737.28
本年计提	4,901,601.75	203,491,123.79	15,372,291.59	223,765,017.13
本年减少	-	(799,760.06)	-	(799,760.06)
2019 年 12 月 31 日	<u>50,710,609.53</u>	<u>2,188,602,182.01</u>	<u>76,418,202.81</u>	<u>2,315,730,994.35</u>

中石化榆济管道有限责任公司拟出售管网业务
 财务报表附注
 2019 年度
 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

11 固定资产(续)

	<u>厂房及建筑物</u>	<u>管道及相关设施</u>	<u>办公及其他设备</u>	<u>合计</u>
减：减值准备				
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本年计提	-	227,909.04	103,980.58	331,889.62
2019 年 12 月 31 日	-	227,909.04	103,980.58	331,889.62
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	45,198,165.50	3,472,285,052.68	31,372,462.24	3,548,855,680.42

中石化榆济管道有限责任公司拟出售管网业务

财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

12 在建工程

成本

2018 年 12 月 31 日	235,802,592.92
本年增加	18,304,506.11
本年转入固定资产	(1,025,104.30)
2019 年 12 月 31 日	253,081,994.73

下表列示了 2019 年拟出售管网业务主要的在建工程的变动情况：

工程名称	<u>2018 年 12 月 31 日</u>	<u>本年增加</u>	<u>2019 年 12 月 31 日</u>
榆林-济南输气管道增压工程	233,613,985.54	9,978,587.57	243,592,573.11
榆济管道安阳输气站分输工艺扩容改造工程	999,909.11	6,844,559.22	7,844,468.33
榆济线手动阀室改造工程	735,250.00	909,703.29	1,644,953.29

13 应付账款

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务并没有个别重大账龄超过一年的应付账款。

14 应交税费

	<u>2019 年</u> <u>12 月 31 日</u>
应交增值税	-
应交所得税	3,321,431.81
其他	544,372.31
合计	3,865,804.12

15 其他应付款

	2019 年 12 月 31 日
关联方借款	23,971,727.97
应付利息	2,201,625.00
应付工程款	19,996,337.18
应付押金及保证金	899,160.08
合计	47,068,850.23

16 合同负债

	2019 年 12 月 31 日
预收管输费	5,439,594.20

合同负债主要涉及拟出售管网业务提供管输服务合同中收取的预收款。该预收款在合同签订时收取，合同的相关收入将在拟出售管网业务履行履约义务时确认。

17 一年内到期的非流动负债

	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	1,620,000,000.00
一年内到期的租赁负债	69,965.28
合计	1,620,069,965.28

财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

18 递延收益

2019 年

12 月 31 日

政府补助

- 与资产相关

2,037,495.00

19 营业收入

2019 年度

主营业务收入

737,826,332.85

20 税金及附加

2019 年度

城市维护建设税

3,299,395.47

教育费附加

1,414,026.63

地方教育费附加

942,684.42

其他

610,700.84

合计

6,266,807.36

财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

21 财务费用

	<u>2019 年度</u>
利息支出	74,942,431.03
租赁负债的利息支出	7,737.44
净利息支出	74,950,168.47
利息收入	(1,944,304.68)
其他	22,423.74
合计	<u><u>73,028,287.53</u></u>

22 费用按性质分类

利润表中的营业成本、管理费用按照性质分类，列示如下：

	<u>2019 年度</u>
折旧费	223,993,552.26
外包费用	89,359,097.41
电费	52,062,517.23
安全生产费	12,696,464.51
租赁费	1,332,945.92
修理费	44,670,752.51
其他费用	34,959,474.22
合计	<u><u>459,074,804.06</u></u>

23 其他收益

	<u>2019 年度</u>
增值税即征即退	31,370,950.52
改线补偿款	75,462.78
合计	<u>31,446,413.30</u>

24 资产负债率

于2019年12月31日，拟出售管网业务的资产负债比率列示如下：

	<u>2019 年</u> <u>12 月 31 日</u>
资产负债比率	<u>44.24%</u>

25 或有事项

(1) 产权瑕疵事项

拟出售管网业务账载土地及房产存在未办理土地证、房产证或证载权利人与使用人不一致的情况，榆济有限公司承诺上述土地及房产的产权均归其所有，并承担相应的法律责任。在未来办理产权证书时，可能会产生相关办证费用，管理层目前尚无法准确估计未来可能支出的费用金额。

(2) 安全隐患或环保相关事项

根据现行管道运输情况，管理层相信没有可能发生将会对拟出售管网业务的财务状况或经营业绩有重大不利影响的负债。然而，长输管道运行过程中安全隐患或环保方面的负债存在着若干不确定因素，影响拟出售管网业务管理层估计各项措施最终费用的能力。这些不确定因素包括：(i)各个场地，包括但不限于管道所处的位置、政府的规划、环保安全的要求、安全隐患或受污染的确实性质和程度；(ii)所需修理或治理措施的范围；(iii)可供选择的补救策略而产生不同的成本；(iv)环保补救规定方面的变动；及(v)物色新的补救场地。由于未知的可能受污染程度和未知的所需纠正措施的实施时间和范围，现时无法厘定这些日后费用的数额。

26 资产负债表日后事项

新型冠状病毒肺炎疫情于 2020 年年初在全国爆发，相关防控工作在全国范围内持续进行，对拟出售管网业务带来一定影响，截止目前尚无法估计该影响的具体金额。榆济有限公司将密切关注此次疫情发展情况，评估其对拟出售管网业务财务状况、经营成果等方面的影响。

中国石化销售股份有限公司拟出售管网业务

2019 年度汇总财务报表及审计报告

审计报告

普华永道中天特审字(2020)第 2848 号
(第一页, 共三页)

中国石化销售股份有限公司董事会:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中国石化销售股份有限公司(以下简称“销售公司”)持有的成品油管道相关业务(以下简称“拟出售管网业务”)的汇总财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的汇总资产负债表,2019 年度的汇总利润表以及汇总财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的汇总财务报表在所有重大方面按照汇总财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对汇总财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于销售公司,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 编制基础及使用限制

我们提醒汇总财务报表使用者关注汇总财务报表附注二关于编制基础的说明。销售公司管理层编制汇总财务报表是为了销售公司向国家石油天然气管网集团有限公司出售成品油管道等业务相关交易公开披露之目的,因此,汇总财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅向销售公司董事会出具,用于其向国家石油天然气管网集团有限公司出售成品油管道等业务相关交易公开披露,不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何其他方负责或承担责任。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天特审字(2020)第 2848 号
(第二页, 共三页)

四、 管理层和治理层对汇总财务报表的责任

销售公司管理层负责按照汇总财务报表附注二所述的编制基础编制汇总财务报表, 包括运用持续经营假设, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使汇总财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

治理层负责监督销售公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对汇总财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 获取审计证据, 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。

普华永道中天特审字(2020)第 2848 号
(第三页, 共三页)

五、 注册会计师对汇总财务报表审计的责任(续)

(五) 评价汇总财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容。

(六) 就管网业务中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对汇总财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

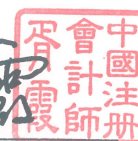
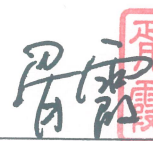
中国·上海市
2020 年 7 月 23 日

注册会计师



袁国新

注册会计师



胥霞

汇总资产负债表

2019年12月31日

(除特殊说明外，金额单位为人民币元)

		2019年 12月31日
附注		
资产		
流动资产		
预付款项	4	45,359,957.46
其他应收款	5	27,429,373.83
存货	6	6,702,246,316.03
流动资产合计		6,775,035,647.32
非流动资产		
固定资产	7	22,022,134,896.72
在建工程	8	3,306,364,461.30
使用权资产	13(1)	14,954,208.40
无形资产	9	88,993,296.46
其他非流动资产		1,979,169.00
非流动资产合计		25,434,426,031.88
资产总计		32,209,461,679.20
负债和净资产		
流动负债		
应付账款	10	6,640,475,309.50
其他应付款	11	2,295,187,550.20
一年内到期的非流动负债		501,730.07
流动负债合计		8,936,164,589.77
非流动负债		
租赁负债	13(2)	14,607,149.30
非流动负债合计		14,607,149.30
负债合计		8,950,771,739.07

刊载于第 4 页至第 23 页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

中国石化销售股份有限公司拟出售管网业务

汇总资产负债表(续)

2019年12月31日

(除特殊说明外, 金额单位为人民币元)

负债和净资产(续)

2019年
12月31日

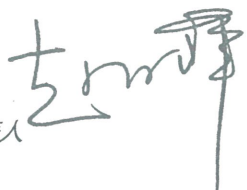
净资产

23,258,689,940.13

负债和净资产合计

32,209,461,679.20

赵日峰
法定代表人



沈辉
主管会计工作的公司负责人



朱颖
会计机构负责人



刊载于第 4 页至第 23 页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

汇总利润表

2019 年度

(除特殊说明外，金额单位为人民币元)

	附注	2019 年度
营业成本	12	3,191,161,540.18
税金及附加		2,698,306.90
管理费用	12	282,590,217.03
财务费用		820,186.24
其中：利息费用		795,346.61
利息收入		(6,104.65)
其他收益		(51,267.83)
资产减值损失		42,141,212.62
资产处置收益		(430.97)
营业亏损		3,519,359,764.17
营业外收入		(95,079.65)
亏损总额		3,519,264,684.52
净亏损		3,519,264,684.52
按经营持续性分类：		
持续经营净亏损		3,519,264,684.52
综合损失总额		3,519,264,684.52

赵日峰

法定代表人

沈辉

主管会计工作的公司负责人

朱颖

会计机构负责人

刊载于第 4 页至第 23 页的财务报表附注为本汇总财务报表的组成部分。

1 中国石化销售股份有限公司及本次交易的基本情况

中国石化销售股份有限公司是由中国石化销售有限公司整体变更设立的股份有限公司。中国石化销售有限公司是经中国石油化工股份有限公司（以下简称“中国石化”）《关于同意改制设立中国石化销售有限责任公司及分支机构的批复》（石化股份发[2000]153 号文）批准，于 2000 年 8 月 28 日通过改制设立的有限责任公司。公司设立时，中国石化以 1999 年 12 月 31 日与中国石化销售公司的核心业务相关的资产及负债投入中国石化销售有限公司。

2014 年 4 月 1 日，中国石化与中国石化销售有限公司签署重组协议，中国石化以中国石化销售有限公司为平台整合中国石化旗下的油品销售业务，将中国石化旗下的油品销售业务及相关资产(连同负债)注入中国石化销售有限公司，并将与油品销售业务相关的人员一并转移至中国石化销售有限公司。

2018 年 12 月 27 日，根据中国石化销售有限公司于 2018 年 7 月 5 日召开的董事会决议以及于 2018 年 12 月 16 日签署的发起人协议，中国石化销售有限公司决定整体变更设立股份有限公司，更名为中国石化销售股份有限公司(以下简称“销售公司”)。

销售公司是一家在北京成立的中外合资经营企业，主要经营批发及零售汽油、煤油、柴油、燃料油等成品油及非油品销售业务。销售公司的母公司为中国石化，最终控股公司为中国石油化工集团有限公司(以下简称“中石化集团”)。

根据销售公司与国家石油天然气管网集团有限公司（以下简称“国家管网公司”）签署的《关于支付现金购买油气管道相关资产的协议》，销售公司在拆分出其分公司非交易范围的资产负债及业务后，拟将其持有的成品油管道相关资产转让给国家管网公司，包括由中国石化销售股份有限公司华南分公司（以下简称“华南分公司”）、中国石化销售股份有限公司华北分公司、中国石化销售股份有限公司华中分公司、中国石化销售股份有限公司华东分公司、中国石化销售股份有限公司福建石油分公司以及中国石化销售股份有限公司浙江石油分公司等六家分公司所属的成品油管道业务相关的全部资产及负债（以下合称“拟出售管网业务”）。

按照《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，为反映上述拟出售管网业务的财务状况和经营成果，销售公司管理层编制了本汇总财务报表并于 2020 年 7 月 23 日批准报出。本汇总财务报表是为销售公司向国家管网公司出售成品油管道业务相关交易公开披露财务信息的目而编制，不适用于其他用途。

2 汇总财务报表编制基础

销售公司管理层基于拟出售管网业务所涉及的历史财务资料, 按照附注 3 所述的主要会计政策和会计估计, 编制了本汇总财务报表。视同该报告主体自本汇总财务报表报告期期初开始即作为一个独立的报告主体。本汇总财务报表的报告主体并非真实的独立法人实体, 故本汇总财务报表并不反映拟出售管网业务如果作为真实的独立法人实体时, 在本报告期间或未来期间的真实财务状况和经营成果。

本汇总财务报表按照以下编制基础进行编制:

- (1) 本汇总财务报表包括拟出售管网业务 2019 年 12 月 31 日的汇总资产负债表、2019 年度的汇总利润表, 及相应重要报表项目的附注, 未列示比较财务报表。
- (2) 本汇总财务报表中, 拟出售管网业务历史期间未单独核算收入, 故本汇总财务报表未包含收入; 与拟出售管网业务直接相关的成本和费用直接纳入本汇总财务报表, 间接成本和费用按照合理方法分摊后纳入本汇总财务报表。
- (3) 本汇总财务报表主要包括与拟出售管网业务直接相关的成品油管道资产 (包括成品油管道及其附属设施、油库、独立站场和非独立站场可分拆输油生产设施、铺底油等)、使用权资产以及与拟出售管网业务相关的债权债务。
- (4) 在编制本汇总财务报表时, 拟出售管网业务所包含的各个主体之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在汇总财务报表编制时予以抵销。
- (5) 于 2019 年 12 月 31 日, 拟出售管网业务的净流动负债的金额为人民币 2,161,128,942.45 元, 本汇总财务报表以持续经营为基础编制。
- (6) 于 2019 年 12 月 31 日, 铺底油按照其在拟出售管网业务所涉及各主体的原账面价值加总后的合计数人民币 6,633,700,000.00 元纳入本汇总财务报表, 列示于存货, 对应的负债列示于应付账款。

3 主要会计政策和主要会计估计

- (1) 本汇总财务报表的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。
- (2) 本汇总财务报表范围内各主体的记账本位币为人民币, 本汇总财务报表以人民币列示。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(3) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

拟出售管网业务的存货盘存制度采用永续盘存制。

(4) 固定资产及在建工程

固定资产指拟出售管网业务为提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备(参见附注 3(8))后在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备(参见附注 3(8))后在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。依据法律或合同的义务，拟出售管网业务承担的与资产相关的拆卸、搬运和场地清理等义务，当履行该义务很可能导致经济利益流出且该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债并计入相关资产的初始成本中。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为拟出售管网业务提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，拟出售管网业务分别将各组成部分确认为单项固定资产。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(4) 固定资产及在建工程(续)

对于固定资产的后续支出, 包括与更换固定资产某组成部分相关的支出, 在与其有关的经济利益很可能流入拟出售管网业务且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本, 同时将被替换部分的账面价值扣除; 与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 拟出售管网业务会予以终止确认。报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面价值之间的差额, 并于报废或处置日在损益中确认。

拟出售管网业务将固定资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧, 除非固定资产符合持有待售的条件, 各类固定资产的使用寿命和预计净残值分别为:

	预计使用年限	预计净残值率
厂房及建筑物	15-30 年	3%
管道及相关设施	4-30 年	3%
办公及其他设备	4-20 年	3%

拟出售管网业务至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(5) 租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

拟出售管网业务作为承租人于租赁期开始日确认使用权资产, 并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额, 以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。拟出售管网业务将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债, 列示为一年内到期的非流动负债。

拟出售管网业务的使用权资产主要包括土地、房屋及建筑物等。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等, 并扣除已收到的租赁激励。拟出售管网业务在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内按直线法计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时, 拟出售管网业务将其账面价值减记至可收回金额。

3 主要会计政策和主要会计估计 (续)

(5) 租赁(续)

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，拟出售管网业务选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(6) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注 3(8))后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，拟出售管网业务将无形资产的成本扣除预计残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

拟出售管网业务将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。

各类无形资产的使用寿命为：

	预计使用年限
土地使用权	20-50 年
软件及其他	10-30 年

拟出售管网业务至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(7) 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。当拟出售管网业务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。

3 主要会计政策和主要会计估计 (续)

(7) 金融工具 (续)

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

拟出售管网业务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，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(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；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。如果合同现金流量特征仅对金融资产的合同现金流量构成极其微小的影响，或者对合同现金流量的影响超过了极其微小的程度但是不现实的，则不影响金融资产的分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产之外，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，拟出售管网业务按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

拟出售管网业务持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。

采用以摊余成本计量的债务工具：

拟出售管网业务管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，此类金融资产的合同现金流量特征是在特定日期产生的现金流量，即为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。拟出售管网业务对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括应收款项。

(ii) 减值

拟出售管网业务对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

拟出售管网业务考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，计算并确认预期信用损失。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

于每个资产负债表日，拟出售管网业务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，拟出售管网业务按照未来 12 个月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，拟出售管网业务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，拟出售管网业务按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于较低信用风险的金融工具，拟出售管网业务假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，并按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备。

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。

拟出售管网业务将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且拟出售管网业务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；(3)该金融资产已转移，虽然拟出售管网业务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，但是放弃了对该金融资产控制。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债。

拟出售管网业务的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，拟出售管网业务终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，拟出售管网业务采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

(8) 其他非金融长期资产的减值

除附注 3(3)及 3(7)中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

拟出售管网业务在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产

拟出售管网业务对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合，下同)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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(8) 其他非金融长期资产的减值(续)

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

(9) 职工薪酬

职工薪酬是拟出售管网业务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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。拟出售管网业务在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

拟出售管网业务将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是拟出售管网业务向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，拟出售管网业务的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

拟出售管网业务职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。拟出售管网业务以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。拟出售管网业务在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特殊说明外，金额单位为人民币元)

3 主要会计政策和主要会计估计(续)

(9) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

拟出售管网业务在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在拟出售管网业务已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，以及拟出售管网业务不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(10) 主要会计估计

除附注 3(3)载有关于存货减值、附注 3(4)载有关于固定资产的折旧、附注 3(6)载有无形资产的摊销和附注 3(7)，3(8)载有各类资产减值涉及的会计估计外，无其他重大的会计估计。

4 预付款项

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务预付款项主要为预付燃料及动力费。

5 其他应收款

(1) 按款项性质列示

	2019 年 12 月 31 日
保证金	21,676,374.25
备用金	1,600,403.00
其他	4,214,509.99
减：坏账准备	(61,913.41)
合计	27,429,373.83

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特殊说明外，金额单位为人民币元)

6 存货

拟出售管网业务按存货类别分析如下：

	2019 年 12 月 31 日
铺底油(附注 2(6))	6,633,700,000.00
备品备件	68,546,316.03
小计	6,702,246,316.03
减：存货跌价准备	-
合计	6,702,246,316.03

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特殊说明外，金额单位为人民币元)

7 固定资产

	<u>厂房及建筑物</u>	<u>管道及相关设施</u>	<u>办公及其他设备</u>	<u>合计</u>
成本				
2018 年 12 月 31 日余额	416,680,745.36	30,252,498,137.11	2,500,699,696.29	33,169,878,578.76
本年增加	14,444,153.29	267,403,897.08	4,822,520.88	286,670,571.25
在建工程转入	4,776,062.77	696,186,993.21	311,168,659.97	1,012,131,715.95
重分类	-	(43,648,146.81)	43,648,146.81	-
本年减少	(1,604,827.26)	(12,041,708.82)	(5,594,064.56)	(19,240,600.64)
2019 年 12 月 31 日余额	434,296,134.16	31,160,399,171.77	2,854,744,959.39	34,449,440,265.32

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特殊说明外，金额单位为人民币元)

7 固定资产(续)

	<u>厂房及建筑物</u>	<u>管道及相关设施</u>	<u>办公及其他设备</u>	<u>合计</u>
减：累计折旧				
2018 年 12 月 31 日余额	163,159,748.10	9,571,362,416.11	973,176,335.32	10,707,698,499.53
本年计提	19,538,853.84	1,503,324,805.41	198,477,707.75	1,721,341,367.00
重分类	-	(5,832,594.74)	5,832,594.74	-
本年减少	(77,834.12)	(3,877,261.85)	(2,280,156.04)	(6,235,252.01)
2019 年 12 月 31 日余额	182,620,767.82	11,064,977,364.93	1,175,206,481.77	12,422,804,614.52
减：减值准备				
2018 年 12 月 31 日余额	66,823.14	2,256,073.58	134,716.84	2,457,613.56
本年增加	-	459,050.73	3,048,487.91	3,507,538.64
本年减少	-	(1,450,113.87)	(14,284.25)	(1,464,398.12)
2019 年 12 月 31 日余额	66,823.14	1,265,010.44	3,168,920.50	4,500,754.08
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	251,608,543.20	20,094,156,796.40	1,676,369,557.12	22,022,134,896.72

汇总财务报表附注

2019 年度

(除特殊说明外，金额单位为人民币元)

8 在建工程

成本

2018 年 12 月 31 日	3,351,145,214.20
本年增加	1,005,984,637.03
转入固定资产	(1,012,131,715.95)

2019 年 12 月 31 日	3,344,998,135.28
------------------	------------------

减：减值准备

2018 年 12 月 31 日	-
本年增加	38,633,673.98

2019 年 12 月 31 日	38,633,673.98
------------------	---------------

账面价值

2019 年 12 月 31 日	3,306,364,461.30
------------------	------------------

8 在建工程(续)

下表列示了 2019 年拟出售管网业务主要的在建工程的变动情况：

工程名称	2018 年 12 月 31 日	本年增加	转入固定资产	转入无形资产	减值	2019 年 12 月 31 日
珠三角成品油管道工程二期	1,149,890,071.22	-	(75,904,280.20)	-	(38,633,673.98)	1,035,352,117.04
中科一体化配套湛江-廉江成品油管道工程	464,103,849.38	391,500,100.26	-	-	-	855,603,949.64
北海-山口成品油管道工程二期	195,360,898.48	116,607,879.73	-	-	-	311,968,778.21
江苏苏北成品油管道建设项目	174,027,245.74	13,999,121.72	-	-	-	188,026,367.46
玉溪-富宁管道项目	110,430,524.89	4,138,426.39	-	-	-	114,568,951.28
华东分-浙江管道智能化管理系统	14,540,000.00	37,060,000.00	-	-	-	51,600,000.00
长沙-郴州成品油管道工程	32,034,935.25	3,360,462.62	-	-	-	35,395,397.87
浙江成品油管道宁波北仑改线项目	26,000,000.00	5,000,000.00	-	-	-	31,000,000.00
福建分-智能化管线管理系统	26,087,086.27	2,530,000.00	-	-	-	28,617,086.27
贵阳抢维修中心建设项目	-	27,000,000.00	-	-	-	27,000,000.00
荆门-襄阳成品油管道工程	242,366,812.36	39,998,363.16	(282,286,506.71)	-	-	78,668.81
安徽合肥-六安成品油管道工程	158,649,699.59	29,992,239.37	(188,490,912.41)	-	-	151,026.55
华南分-智能化管线管理系统	-	7,400,000.00	-	-	-	7,400,000.00
浙江成品油管道项目-甬绍金衢管道二期	16,465,787.35	-	(3,463,424.12)	-	-	13,002,363.23
华北分-智能化管线管理系统	67,123,226.03	-	(53,120,000.00)	-	-	14,003,226.03

9 无形资产

	<u>土地使用权</u>	<u>软件及其他</u>	<u>合计</u>
账面原值			
2018 年 12 月 31 日	76,431,740.31	35,680,990.87	112,112,731.18
本年增加	-	2,765,713.05	2,765,713.05
2019 年 12 月 31 日	76,431,740.31	38,446,703.92	114,878,444.23
减：累计摊销			
2018 年 12 月 31 日	14,543,992.74	7,202,109.06	21,746,101.80
本年增加	1,890,292.75	2,248,753.22	4,139,045.97
2019 年 12 月 31 日	16,434,285.49	9,450,862.28	25,885,147.77
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	59,997,454.82	28,995,841.64	88,993,296.46

10 应付账款

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务应付账款主要为日常运营的管道维修检测费和铺底油费用，并且没有个别重大账龄超过一年的应付账款。

11 其他应付款

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务其他应付款主要为工程类应付款项。

12 费用按性质分类

利润表中的营业成本及管理费用按照性质分类，列示如下：

	<u>2019 年度</u>
折旧、折耗及摊销	1,731,940,689.69
人工成本	578,944,290.16
外购燃料及动力	324,642,916.24
修理费	212,129,099.97
管道运行安全防范费	202,778,915.73
安全生产费	68,703,893.02
低值及短期租赁费用	26,044,268.11
外购材料	21,332,797.01
差旅费	31,905,374.47
其他费用	275,329,512.81
合计	3,473,751,757.21

13 租赁

拟出售管网业务作为承租人的租赁情况

(1) 使用权资产

	房屋及建筑物	办公设备及其他	合计
原价			
2019 年 1 月 1 日	2,634,268.32	6,420,073.19	9,054,341.51
本年增加	3,288,943.84	9,092,369.08	12,381,312.92
本年减少	(38,370.29)	-	(38,370.29)
2019 年 12 月 31 日	5,884,841.87	15,512,442.27	21,397,284.14
减：累计折旧			
2019 年 1 月 1 日	-	-	-
本年增加	2,271,125.60	4,189,151.12	6,460,276.72
本年减少	(17,200.98)	-	(17,200.98)
2019 年 12 月 31 日	2,253,924.62	4,189,151.12	6,443,075.74
账面价值			
2019 年 12 月 31 日	3,630,917.25	11,323,291.15	14,954,208.40

(2) 租赁负债

	2019 年 12 月 31 日
长期租赁负债	15,108,879.37
减：一年内到期的租赁负债	(501,730.07)
合计	14,607,149.30

13 租赁(续)

(3) 短期租赁或低价值租赁

拟出售管网业务还租用房屋等，租赁期不超过一年。这些租赁为短期租赁或低价值资产租赁。拟出售管网业务已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

14 资产负债率

于 2019 年 12 月 31 日，拟出售管网业务的资产负债比率列示如下：

	2019 年 12 月 31 日
资产负债比率	27.79%

15 或有事项

(1) 产权瑕疵事项

拟出售管网业务账载土地及房产存在未办理土地证、房产证或证载权利人与使用人不一致的情况，销售公司承诺上述土地及房产的产权均归其所有，并承担相应的法律责任。在未来办理产权证书时，可能会产生相关办证费用，管理层目前尚无法准确估计未来可能支出的费用金额。

(2) 安全隐患或环保相关事项

根据现行管道运输情况，管理层相信没有可能发生将会对拟出售管网业务的财务状况或经营业绩有重大不利影响的负债。然而，长输管道运行过程中安全隐患或环保方面的负债存在着若干不确定因素，影响拟出售管网业务管理层估计各项措施最终费用的能力。这些不确定因素包括：(i)各个场地，包括但不限于管道所处的位置、政府的规划、环保安全的要求、安全隐患或受污染的确实性质和程度；(ii)所需修理或治理措施的范围；(iii)可供选择的补救策略而产生不同的成本；(iv)环保补救规定方面的变动；及(v)物色新的补救场地。由于未知的可能受污染程度和未知的所需纠正措施的实施时间和范围，现时无法厘定这些日后费用的数额。

15 或有事项(续)

(3) 管道改线事项

销售公司下属的华南分公司的重庆-綦江成品油管线南岸区段(目前运营正常)与重庆市“六纵线”规划冲突，重庆市政府要求企业改线，华南分公司已承诺改线，政府承诺进行补偿，目前补偿金额双方处于谈判中，管理层目前尚无法准确估计未来改线可能支出的费用或补偿的金额。

16 资产负债表日后事项

新型冠状病毒肺炎疫情于 2020 年年初在全国爆发，相关防控工作在全国范围内持续进行，对拟出售管网业务带来一定影响，截止目前尚无法估计该影响的具体金额。销售公司将密切关注此次疫情发展情况，评估其对拟出售管网业务财务状况、经营成果等方面的影响。