



贵州燃气集团股份有限公司

关于 2017-2019 年度加权平均净资产收益率

及非经常性损益的专项审核报告

信会师报字[2020]第 ZB11340 号

关于贵州燃气集团股份有限公司2017-2019年度加权 平均净资产收益率及非经常性损益的 专项审核报告

信会师报字[2020]第 ZB11340 号

贵州燃气集团股份有限公司全体股东：

我们在审计了贵州燃气集团股份有限公司（以下简称贵公司）2019 年度、2018 年度、2017 年度的财务报表以及财务报表附注的基础上，对后附贵公司编制的：《贵州燃气集团股份有限公司非经常性损益表》及附注、《贵州燃气集团股份有限公司净资产收益率和每股收益表》（以下简称两张报表）实施了专项审核。

一、管理层对两张报表的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《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（2008）》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率与每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的规定编制和公允列报两张报表，并负责设计、实施和维护必要的内部控制，以使两张报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行专项审核工作的基础上对两张报表发表专项审核意见。

中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作以对两张报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审核工作涉及实施审核程序，以获取有关两张报表金额和披露的审核证据。选择的审核程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的两张报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与两张报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审核程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审核工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性



和作出会计估计的合理性，以及评价两张报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了基础。

三、审核意见

我们认为，

(一) 贵公司编制的《贵州燃气集团股份有限公司净资产收益率和每股收益表》在所有重大方面符合企业会计准则和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—净资产收益率与每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，公允反映了贵州燃气集团股份有限公司2019年度、2018年度、2017年度的净资产收益率情况；

(二) 贵公司编制的《贵州燃气集团股份有限公司非经常性损益表》在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，公允反映了贵公司2019年度、2018年度、2017年度的非经常性损益情况。

四、其他说明

本专项报告仅供贵公司为本次申请发行可转换公司债券之用，并不适用于其他目的，且不得用作任何其他用途。



中国注册会计师：冯万奇（项目合伙人）



中国注册会计师：鲍海波



中国·上海

2020年6月15日



2017-2019 年度加权平均净资产收益率



编制单位：河北燃气集团股份有限公司

单位：人民币元

	2017 年度		2018 年度		2019 年度	
	净利润	加权平均净资产收益率 (%)	净利润	加权平均净资产收益率 (%)	净利润	加权平均净资产收益率 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	137,410,642.53	6.21	171,709,800.84	7.34	190,652,995.55	7.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	119,117,212.76	5.38	150,459,818.61	6.43	160,324,056.94	6.31

企业法定代表人：



洪鸣

主管会计工作负责人：



贾渤海

会计机构负责人：



贾渤海



2017-2019 年度非经常性损益表

编制单位：贵州燃气集团股份有限公司

单位：人民币元

明细项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	5,250,779.81	-188,969.00	2,085,948.03
(二) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；			
(三) 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；	5,950,209.94	16,582,464.47	22,739,842.46
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；			
(五) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；			
(六) 非货币性资产交换损益；			
(七) 委托他人投资或管理资产的损益；			357,145.40
(八) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备；			
(九) 债务重组损益；			
(十) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；			
(十一) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益；			
(十二) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；			
(十三) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；			
(十四) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；			
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；			
(十六) 对外委托贷款取得的损益；			
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；			
(十八) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响；			
(十九) 受托经营取得的托管费收入；			
(二十) 委托他人投资或管理资产的损益			
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	9,352,962.73	8,919,967.79	7,896,527.27
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目；			
(二十三) 少数股东损益的影响数；	-101,136.66	-976,305.67	928,509.49
(二十四) 所得税的影响数；	2,361,659.37	-3,087,175.36	1,822,015.06
合计	18,293,429.77	21,249,982.23	30,328,938.61

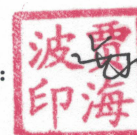
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



贵州燃气集团股份有限公司 2017-2019 年度加权平均净资产 收益率及非经常性损益明细表附注

一、 加权平均净资产收益率计算方法

根据中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第 9 号的通知的规定：加权平均净资产收益率(ROE)的计算公式如下： $ROE = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0)$ 。其中：P 为报告期归属于公司普通股股东的利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为报告期归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数。

二、 重大非经常性损益项目说明

(一) 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）明细如下：

补助项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度
贵阳煤气管网改造项目补贴	3,315,760.90	3,211,866.25	3,183,062.40
安顺管网补贴	697,077.72	697,077.72	697,077.72
六盘水城市燃气管道扩建补贴	295,925.88	295,925.88	295,925.88
双沟加气站基础工程补贴	126,000.00	113,868.00	101,736.00
重大隐患整改专项补助资金	220,000.00		250,000.00
六盘水 3PE 生产车间工程补贴	14,900.68	14,900.65	14,900.64
稳岗补贴	1,274,224.25	1,214,872.26	1,770,479.51
小规模减免税	6,320.51	7,287.08	161,609.00
安顺经开区环保分局“煤改气”工程补贴		9,999.96	9,999.96
干线燃气工程补贴		16,666.67	16,666.67
上市企业扶持奖励资金		11,000,000.00	
高技能人才培训 201947			128,551.39
贵阳市“一企一策”专项补贴			9,999.96
环城管网一期补助			833.33
贵定昌明经济开发区购置土地补助			99,000.00
两创城市示范”市级补助资金			13,000,000.00
收云岩区人民政府办公室上市奖励（区级匹配）			3,000,000.00
合计	5,950,209.94	16,582,464.47	22,739,842.46

(二) 委托他人投资或管理资产的损益

补助项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度
理财产品利息收入			357,145.40
小计			357,145.40

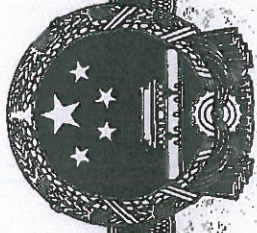
三、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的说明

无其他符合非经常性损益定义的损益项目。

四、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《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（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《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（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000020200210001F

扫描二维码
即可登录
国家企业信用信息公示系统
查询企业信息



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

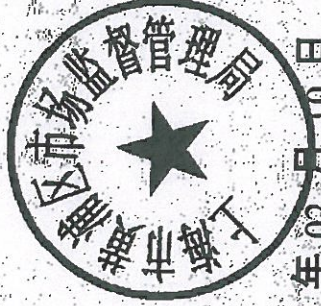
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关审计报告; 基本建设投资的审计业务, 其他会计业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

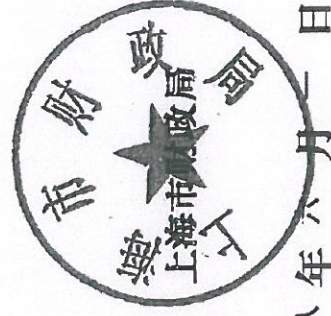


2020年02月10日

证书序号: 0001247

说明

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



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000396

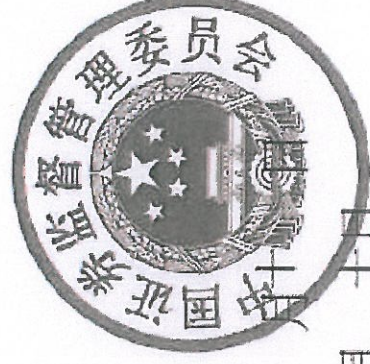
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月十日

证书有效期至: 二〇一三年七月十日



注册编号: 410500010028
 No. of certificate
 北京注册会计师协会
 Association Institute of CPAs
 发证日期: 一九九零 年 月 日
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在检验合格时，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after the renewal.



姓 名: 冯万奇
 Full name: 冯万奇
 性 别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-02-04
 Date of birth: 1970-02-04
 工作单位: 致信天华会计师事务所有限公司
 Working unit: 致信天华会计师事务所有限公司
 身份证号码: M10165700204275
 Identity card No: M10165700204275



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在检验合格时，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书在检验合格时，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after the renewal.



姓名: 冯万奇
 手机号码: +86100010028



年 月 日



注册会计工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格有效，请在有效期内
This certificate is valid for another year after
its renewal.



姓名: 魏海波
证书编号: 310000061991

年 月 日



姓 名: 魏海波
Full name: _____
性 别: 男
Sex: _____
出生日期: 1982-12-29
Date of birth: _____
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit: _____
身份证号码: 140202198212284012
Identity card No: _____

注册编号: 310000061991
No. of cert. card: _____
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Approved by: Beijing Association of Certified Public Accountants
发证日期: 2017年11月17日
Date of issue: _____