

防伪编号: **0282020090099677024**
 报告文号: 中振2020财字第119号
 委托单位: 成都燃气集团股份有限公司
 被审单位名称: 四川晶盛燃气工程建设有限公司金堂白果分公司
 营业执照号码: 91510121686329889F
 事务所名称: 四川中振会计师事务所有限责任公司
 报告日期: 2020-08-20
 报备时间: 2020-09-29 14:51
 被审单位所在地: 成都
 签名注册会计师: 徐桂霞
 肖秋妹



防伪二维码

四川晶盛燃气工程建设有限公司金堂白果分公司 拟纳入重组范围的资产、债权债务专项审计报告



事务所名称: 四川中振会计师事务所有限责任公司
 事务所电话: 028-85057129
 传 真: 028-85057129
 通讯地址: 成都市高新区天益街38号理想中心4栋1003
 电子邮箱: 78453231@qq.com
 事务所网址:

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
 防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
 防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>



四川中振会计师事务所有限责任公司

Sichuan zhongzhen certified public accountants

对拟纳入重组范围的资产、债权债务

专项审计报告

中振 2020 财字第 119 号

成都燃气集团股份有限公司：

我们接受成都燃气集团股份有限公司（以下简称：成都燃气集团）委托，对四川晶盛燃气工程建设有限公司金堂白果分公司（以下简称：晶盛燃气金堂白果分公司）拟纳入重组范围内的资产及债权债务进行专项审计。晶盛燃气金堂分公司对其提供的与本次专项审计有关的财务会计资料以及其他相关资料的真实性、完整性负责，并对此作了书面承诺。我们的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

我们按照《中国注册会计师审计准则》计划和实施审计工作。结合晶盛燃气金堂白果分公司的实际情况，实施了包括资产盘点、调查了解、抽查档案资料、查看记账凭证等我们认为必要的审计程序。

本次审计基于成都燃气集团股份有限公司拟重组晶盛燃气金堂白果分公司部分资产及债权债务所需。鉴于本次审计的性质和目的，本报告书仅供此次重组相关各方使用，非因法律规定及本会计师事务所同意，不得用于其他用途。

本报告按以下方面分别叙述：

- 一、企业基本情况
 - 二、审计情况说明
 - 三、审计结果
 - 四、其他重要事项说明
 - 五、审计意见
 - 六、附件
- 一、企业基本情况
 - （一）单位概况

四川晶盛燃气工程建设有限公司金堂白果分公司成立于 2009 年 4 月 8 日，2015 年 12 月 23 日取得成都市金堂工商行政管理局换发的营业执照，统一社会



四川中振会计师事务所有限责任公司

Sichuan zhongzhen certified public accountants

信用代码：91510121686329889F；负责人：饶家职；注册地址：成都市金堂县白果镇光辉村1组；公司类型：有限责任公司分公司(自然人投资或控股)；经营范围：天然气供应；燃气项目投资。

(二) 单位的组织架构情况

晶盛燃气金堂白果分公司设立了综合办公室、生产运营部、工程部、三溪办事处、白果办事处、五凤办事处等职能部门。

(三) 公司主要经营业务及经营许可证

晶盛燃气金堂白果分公司主要经营燃气销售及安装业务，燃气销售主要分为：居民用气、商业用气、公共福利用气；天然气供应商为四川佳源燃气有限责任公司。

晶盛燃气金堂白果分公司主要通过燃气输配管网系统向客户输送天然气，满足客户生产或生活的用气需求。晶盛燃气金堂白果分公司设有2个配气站(白果、三烈)。

晶盛燃气金堂白果分公司已取得的主要经营许可包括：

(1) 《燃气经营许可证》编号：川201301060020G；发证日期：2016年10月20日，有效期至2020年10月19日，发证部门：金堂县能源办公室，经营负责人：刘光涛，安全负责人：刘光涛，经营类别：管道燃气5000户以下或日供气低于2.5万立方米；经营区域：五凤镇、白果镇、三溪镇现行行政管辖区域内的社区、村庄、场镇及所属辖区的土地整理区域（不含工业园）。

(2) 2013年7月2日，金堂县经济信息和科学技术局与晶盛燃气金堂白果分公司签署《城市管道燃气特许经营合同》约定：特许经营权期限为30年，自2013年7月起至2042年12月底。特许经营权地域范围：五凤镇、白果镇、三溪镇所辖区等现行行政管辖区域内的社区、村庄、场镇及所属辖区的土地整理区域（不包括工业园区及今后扩建工业园区工业用气区域，不含加气站建设，详见特许经营地域范围图示）。特许经营出让费为20万元（已缴纳）。

二、审计情况说明

(一) 会计报表的编制基础

晶盛燃气金堂白果分公司会计报表是根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁发的《企业会计准则》有关规定编制。



四川中振会计师事务所有限责任公司

Sichuan zhongzhen certified public accountants

(二) 审计范围

本次审计范围为：截止 2020 年 5 月 31 日晶盛燃气金堂白果分公司拟纳入重组范围内的资产及债权债务（以下简称资产及债权债务）。根据晶盛燃气金堂白果分公司提供的送审资料，重组范围内的资产、债权债务具体为固定资产、无形资产、存货及燃气业务相关的部分往来款项。安装工程、接驳工程相关的债权债务不在本次审计范围内。

(三) 审计说明

为了更准确地反映晶盛燃气金堂白果分公司截止审计基准日的财务状况，对于审计过程中发现的影响财务状况的事项，已提请晶盛燃气金堂白果分公司进行调整，未能调整或调整金额不准确的则在本报告“三、（二）影响审计结果的重要财务事项说明”中披露。

三、 审计结果

(一) 拟纳入重组范围内资产及债权债务

经审计，晶盛燃气金堂白果分公司截止 2020 年 5 月 31 日拟纳入重组范围内的资产 3,666,596.00 元、负债 1,901,969.68 元。具体情况如下所示：

金额单位：人民币元

项 目	审定金额
拟纳入重组范围内资产合计	3,666,596.00
预付款项	607,456.02
存货	50,922.00
固定资产	2,852,023.54
无形资产	156,194.44
拟纳入重组范围内负债合计	1,901,969.68
预收款项	1,901,969.68
拟纳入重组范围内资产减负债	1,764,626.32

注：主要科目注释详见附件 2-拟纳入重组范围内的资产、债权债务情况说明。

(二) 影响审计结果的重要财务事项说明

2020 年 5 月 31 日预存气费为估算，可能与实际存在差异

晶盛燃气金堂白果分公司对商业用户逐户抄表，截止 2020 年 5 月 31 日，商业用户预存气费余额 141,129.44 元；居民用户抽取部分用户抄表，以抄表的户均余额估算出居民用户预存气费余额 1,757,840.24 元，现有居民用户 11,524



四川中振会计师事务所有限责任公司

Sichuan zhongzhen certified public accountants

户,户均余额 152.54 元。居民用户和商业用户燃气预存款暂估合计 1,898,969.68 元作为预收账款列报。此余额很可能与 IC 卡民用户实际余额存在差异,进一步影响审计截止日的未分配利润和预收账款余额。预存余额建议以日后抄表金额为准。

四、其他重要事项说明

1、输气管道铺设时的材料采购合同、支付凭证等资料缺失,输气管道资产价值建议以评估值为准

依据中节能建设工程设计院有限公司出具的《四川晶盛燃气工程建设有限公司天然气管线长度测量报告》,晶盛燃气金堂白果分公司输气管道长度约为 191.28km,其中 174.68km 管道铺设时的材料采购合同、支付凭证等资料丢失,也无其他相关资料佐证,该部分输气管道资产的账面价值难以核实,建议以评估值为准。

2、晶盛燃气金堂白果分公司个别资产在总公司四川晶盛燃气工程有限公司会计账套中核算

晶盛燃气金堂白果分公司 2018 年 12 月购入 1 台调压箱 155,172.42 元,用于三烈配气站输配气使用,在本次审计范围内。由于销售方将发票购货方误开具为总公司四川晶盛燃气工程有限公司名称,因此 1 台调压箱在总公司会计账套中核算,实际为晶盛燃气金堂白果分公司使用。上述资产,作为盘盈资产计入晶盛燃气金堂白果分公司固定资产。

3、审计范围内的五凤镇办事处房产暂未办妥房产证

2015 年 3 月 25 日成都市凤仪物业管理有限公司因无法向晶盛燃气金堂白果分公司支付天然气安装工程款,以五凤镇凤仪街 55 号一处面积 57.6 平方米的门面作为抵押物向晶盛燃气金堂白果分公司抵押借款 232,256.00 元,晶盛燃气金堂白果分公司将该房产作为五凤镇办事处,并视同购置房产计入固定资产。双方签订《房屋抵押借资款协议书》,约定该房产产权属于晶盛燃气金堂白果分公司,因房产系五凤镇安置房,产权性质特殊,目前暂未办妥房产证。

4、部分盘盈资产的价值无法确定,本次审计以名义价值入账

晶盛燃气金堂白果分公司部分盘盈资产,因未取得资产购入时相关的合同、发票、支付凭据等资料,无法确定该部分资产的历史价值,本次审计对该部分资产均以名义价值 1 元入账。详见附表 1-2-固定资产明细表。



四川中振会计师事务所有限责任公司

Sichuan zhongzhen certified public accountants

5、部分接驳安装工程、迁改工程处于保修维护期内，后期可能产生保修维护费用

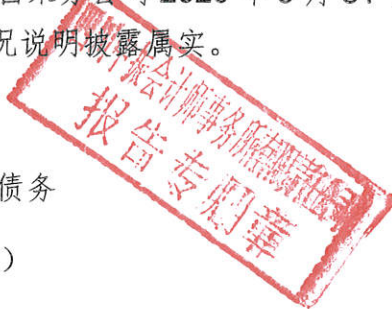
晶盛燃气金堂白果分公司部分接驳安装工程、迁改工程合同约定了质保期或保修维护期。截止 2020 年 5 月 31 日，部分工程处于保修维护期内，后期可能产生保修维护费用。

五、审计意见

经审计，我们认为，后附的晶盛燃气金堂白果分公司 2020 年 5 月 31 日拟纳入重组范围内的资产、债权债务报表及其情况说明披露属实。

六、附件

- 1、 拟纳入重组范围内的资产、债权债务
 - 1-1: 往来明细表（预付账款、预收款项）
 - 1-2: 固定资产明细表
 - 1-3: 存货明细表
 - 1-4: 无形资产明细表
- 2、 拟纳入重组范围内的资产、债权债务情况说明
- 3、 模拟利润表及编制情况说明
 - 3-1: 2018 年、2019 年及 2020 年 1-5 月模拟利润表
 - 3-2: 模拟利润表调编制况说明



四川中振会计师事务所有限责任公司

中国 成都



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年八月二十日

肖秋妹

附件1-1

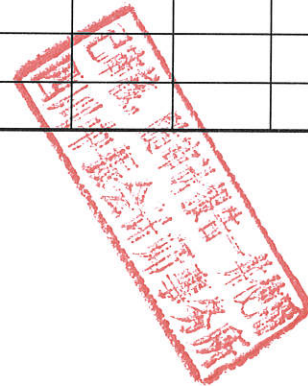
往来款项明细表（预付款项、预收款项）

单位名称：四川鼎盛燃气工程有限公司金堂白果分公司

截止日：2020年5月31日

单位：元

行次	单位(个人)名称	款项性质	与本单位关系	科目名称	形成时间	账面数按账龄划分				备注
						1年以内	1-2年	2-3年	3年(含)以上	
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	四川佳源燃气有限责任公司	预付购气款		预付款项	2020年	607,456.02				
2	金堂县白果镇小学	预收气费		预收款项	2020年	3,000.00				
3	预收居民用户和商业用户燃气款	预收气费		预收款项	2020年	1,898,969.68				



附件1-2

固定资产明细表

单位名称：四川鼎盛燃气工程有限公司金堂白果分公司

截止日：2020年5月31日

单位：元

序号	类别	固定资产名称	型号规格	单位	数量	取得方式	启用时间	使用单位/保存地点	原值	残值率	折旧年份	月折旧额	已使用月份	累计折旧额	账面净值	资产状态
1	运输设备	摩托车(川M4F716)	新大洲牌SDH150-19	辆	1	购入	2015年2月	五凤镇办事处	7,600.00	5%	4.00	150.42	48.00	7,220.00	380.00	在用
2	运输设备	长城皮卡(川A51JS6)	长城牌CC1021PA07	辆	1	购入	2016年7月	库房	60,512.82	5%	4.00	1,197.65	46.00	55,091.88	5,420.94	在用
3	机器设备	加臭装置	60VL-Q2-210/L	台	1	购入	2016年11月	白果镇	34,188.03	5%	5.00	541.31	36.00	19,487.18	14,700.85	在用
4	管线设备	配气管网		km	16.6	购入	2017年11月	白果镇、五凤镇	3,176,600.00	5%	10.00	25,148.08	30.00	754,442.50	2,422,157.50	在用
5	运输设备	三轮摩托车(川A1582B)	银钢牌YG200Z11-	辆	1	购入	2019年8月	三溪镇办事处	11,800.00	5%	4.00	233.54	9.00	2,101.88	9,698.13	在用
6	机器设备	调压计量柜	RX250/0.4A-M	台	1	购入	2019年12月	五凤镇	23,893.81	5%	5.00	378.32	5.00	1,891.59	22,002.21	在用
7	机器设备	调压计量柜	RX150/0.4A-M	台	2	购入	2019年12月	五凤镇	47,787.61	5%	5.00	756.64	5.00	3,783.19	44,004.42	在用
8	房屋及建筑物	五凤镇办事处房屋		m2	57.6	盘盈	2015年3月	五凤镇办事处	232,256.00	5%	20.00	919.35	62.00	56,999.49	175,256.51	在用
9	运输设备	摩托车(川A31421)	豪爵牌HJ150-27E	辆	1	盘盈	2019年8月	白果镇办事处	8,038.83	5%	4.00	159.10	9.00	1,431.92	6,606.91	在用
10	运输设备	摩托车(川A1722B)	豪爵牌HJ150-27E	辆	1	盘盈	2019年8月	三溪镇办事处	8,038.83	5%	4.00	159.10	9.00	1,431.92	6,606.91	在用
11	机器设备	调压箱-三溪配气站	RX833-2500/2.5A-QFJ	台	1	盘盈	2018年12月	三溪镇	155,172.42	5%	5.00	2,456.90	17.00	41,767.24	113,405.18	在用
12	机器设备	调压计量柜	RX800/0.4A-M	台	1	盘盈	2019年12月	五凤镇	34,513.28	5%	5.00	546.46	5.00	2,732.30	31,780.97	在用
13	机器设备	加臭装置-三溪配气站	JCB-60-2.2/1.6-B10	台	1	盘盈	2018年12月	三溪镇	1.00						1.00	在用
14	机器设备	调压箱-白果配气站	RX3250/0.4C-QFJ	台	1	盘盈	2009年10月	白果镇	1.00						1.00	在用
15	管线设备	配气管网		km	174.68	盘盈	2017年-2019年	三溪镇、白果镇、五凤镇	1.00						1.00	在用
合计									3,800,404.62	-	-	-	-	2,852,023.54		

附件1-3

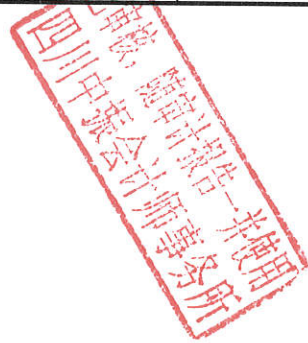
存货明细表

单位：四川鼎盛燃气工程有限公司金堂白果分公司

截止日：2020年5月31日

单位：元

序号	存货名称	存货规格	单位	数量	单价	余额	形成时间	备注
1	热镀锌管材	DN40(3.0厚)	根	10	328.00	3,280.00	2020年	
2	热镀锌管材	DN25(3.0厚)	根	20	178.00	3,560.00	2020年	
3	热镀锌管材	DN15(2.5厚)	根	30	78.00	2,340.00	2020年	
4	PE管	8m*DN75	根	70	173.04	12,112.80	2020年	
5	PE管	8m*DN90	根	30	235.20	7,056.00	2020年	
6	PE管	100m*DN32	卷	2	675.00	1,350.00	2020年	
7	PE管	100m*DN50	卷	1	1,260.00	1,260.00	2020年	
8	PE管	200m*DN20	卷	1	652.00	652.00	2020年	
9	PE管	6m*DN160	根	10	471.60	4,716.00	2020年	
10	PE管	8m*DN110	根	20	286.72	5,734.40	2020年	
11	钢管	9m*DN57	根	1	608.40	608.40	2020年	
12	钢管	10m*DN89	根	1	1,089.00	1,089.00	2020年	
13	钢管	7m*DN108	根	1	900.20	900.20	2020年	
14	G10气压表	—	个	2	2,900.00	5,800.00	2020年	
15	油漆	6桶/箱	箱	2	231.60	463.20	2020年	
合计	*	*	*	*		50,922.00	*	*



附件1-4

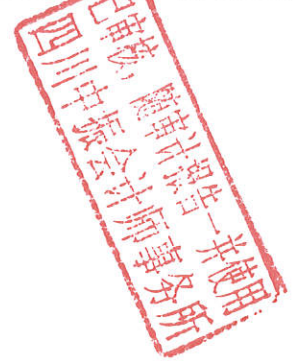
无形资产明细表

单位名称：四川鼎盛燃气工程有限公司金堂白果分公司

截止日：2020年5月31日

单位：元

序号	资产名称	资产分类	取得方式	计量单位	取得日期	财务入账日期	清查数			备注	
							数量	原值	累计摊销		净值
1	燃气特许经营权	无形资产	购入	元	2013年7月	2013年7月	1	200,000.00	43,805.56	156,194.44	
	合计							200,000.00	43,805.56	156,194.44	



附件 2:

四川鼎盛燃气工程建设有限公司金堂白果分公司 拟纳入重组范围内的资产、债权债务情况说明

一、基本情况

(一) 单位概况

四川鼎盛燃气工程建设有限公司金堂白果分公司(以下简称本分公司)成立于 2009 年 4 月 8 日, 2015 年 12 月 23 日取得成都市金堂工商行政管理局换发的营业执照, 统一社会信用代码: 91510121686329889F; 负责人: 饶家职; 注册地址: 成都市金堂县白果镇光辉村 1 组; 公司类型: 有限责任公司分公司(自然人投资或控股); 经营范围: 天然气供应; 燃气项目投资。

(二) 单位的组织架构情况

本分公司设立了综合办公室、生产运营部、工程部、三溪办事处、白果办事处、五凤办事处等职能部门。

(三) 公司主要经营业务及经营许可证

本分公司主要经营燃气销售及安装业务, 燃气销售主要分为: 居民用气、商业用气、公共福利用气; 天然气供应商为四川佳源燃气有限责任公司。

本分公司主要通过燃气输配管网系统向客户输送天然气, 满足客户生产或生活的用气需求。本分公司设有 2 个配气站(白果、三烈)。

本分公司已取得的主要经营许可包括:

1、《燃气经营许可证》编号: 川 201301060020G; 发证日期: 2016 年 10 月 20 日, 有效期至 2020 年 10 月 19 日, 发证部门: 金堂县能源办公室, 经营负责人: 刘光涛, 安全负责人: 刘光涛, 经营类别: 管道燃气 5000 户以下或日供气低于 2.5 万立方米; 经营区域: 五凤镇、白果镇、三溪镇现行行政管辖区域内的社区、村庄、场镇及所属辖区的土地整理区域(不含工业园)。

2、2013 年 7 月 2 日, 与金堂县经济信息和科学技术局签署《城市管道燃气特许经营合同》约定: 特许经营权期限为 30 年, 自 2013 年 7 月起至 2042 年 12 月底。特许经营权地域范围: 五凤镇、白果镇、三溪镇所辖区等现行行政管辖区域

内的社区、村庄、场镇及所属辖区的土地整理区域（不包括工业园区及今后扩建工业园区工业用气区域，不含加气站建设，详见特许经营地域范围图示）。特许经营出让费为 20 万元（已缴纳）。

二、拟纳入重组范围内的资产、债权债务科目注释

（一）预付款项

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例 (%)	账龄	款项性质
四川佳源燃气有限责任公司	607,456.02	100.00	1 年以内	预付购气款
合 计	607,456.02	—		

（二）固定资产

项 目	2020 年 5 月 31 日
一、账面原值合计	3,800,404.62
其中：房屋及建筑物	232,256.00
管线设备	3,176,601.00
机器设备	295,557.14
运输设备	95,990.48
二、累计折旧合计	948,381.08
其中：房屋及建筑物	56,999.49
管线设备	754,442.50
机器设备	69,661.50
运输设备	67,277.59
三、固定资产账面净值合计	2,852,023.54
其中：房屋及建筑物	175,256.51
管线设备	2,422,158.50
机器设备	225,895.64
运输设备	28,712.89
四、减值准备累计余额合计	-
五、账面价值合计	2,852,023.54
其中：房屋及建筑物	175,256.51
管线设备	2,422,158.50
机器设备	225,895.64
运输设备	28,712.89

注：1、暂时闲置的固定资产情况

截止 2020 年 5 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

2、应披露未办妥产权证书的固定资产情况

五凤镇办事处房屋系 2015 年 3 月 25 日成都市凤仪物业管理有限公司以五凤镇凤仪街 55 号一处面积 57.6 平方米的门面作为抵押物向晶盛燃气金堂白果分公司抵押借款 232,256.00 元，本分公司将该房产作为五凤镇办事处，并视同购置房产计入固定资产。该房产实为本分公司所有和使用，因房产系五凤镇安置房，产权性质特殊，目前暂未办妥房产证。

(三) 无形资产

项 目	年末余额
一、账面原值合计	200,000.00
其中：特许经营权	200,000.00
二、累计摊销合计	43,805.56
其中：特许经营权	43,805.56
三、无形资产减值准备合计	
其中：特许经营权	
四、无形资产账面价值合计	156,194.44
其中：特许经营权	156,194.44

(四) 存货

项 目	2020 年 5 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,922.00		50,922.00
合 计	50,922.00		50,922.00

(五) 预收款项

债权人名称	账面余额	占预付账款合计的比例 (%)	账龄	款项性质
金堂县白果镇小学	3,000.00	0.16	1 年以内	预收气费
预收居民用户和商业用户燃气款	1,898,969.68	99.84	1 年以内	预收气费
合 计	1,901,969.68	—		

三、其他需要披露的事项

1、输气管道铺设时的材料采购合同、支付凭证等资料存在缺失

依据中节能建设工程设计院有限公司出具的《四川晶盛燃气工程建设有限公司天然气管线长度测量报告》，本分公司输气管道长度约为 191.28km，其中 174.68km 管道铺设时的材料采购合同、支付凭证等资料存在丢失情况。

2、个别资产在总公司四川晶盛燃气工程有限公司会计账套中核算

本分公司 2018 年 12 月购入 1 台调压箱 155,172.42 元，用于三烈配气站输配气使用。由于销售方将发票购货方误开具为总公司四川晶盛燃气工程有限公司名称，因此 1 台调压箱在总公司会计账套中核算，实际为本分公司使用。

3、五凤镇办事处房产暂未办妥房产证

2015 年 3 月 25 日成都市凤仪物业管理有限公司以五凤镇凤仪街 55 号一处面积 57.6 平方米的门面作为抵押物向本分公司抵押借款 232,256.00 元，本分公司将该房产作为五凤镇办事处，并视同购置房产计入固定资产。该房产实为本分公司所有和使用，因房产系五凤镇安置房，产权性质特殊，目前暂未办妥房产证。

4、部分盘盈资产的价值无法确定

本分公司部分盘盈资产，因未找到资产购入时相关的合同、发票、支付凭据等资料，无法确定该部分资产的历史价值。

5、预存气费余额系暂估，可能与实际存在差异

截止 2020 年 5 月 31 日，本分公司依据抽样抄表记录对 IC 卡用户预存气费余额进行了估算，可能与实际存在差异。本分公司对商业用户逐户抄表，截止 2020 年 5 月 31 日，商业用户预存气费余额 141,129.44 元；居民用户抽取部分用户抄表，以抄表的户均余额估算居民用户预存气费余额 1,757,840.24 元，现有居民用户 11,524 户，户均余额 152.54 元。居民用户和商业用户燃气预存款暂估合计 1,898,969.68 元作为预收账款列报，可能与实际存在差异。

6、部分接驳安装工程、迁改工程处于保修维护期内，后期可能产生保修维护费用

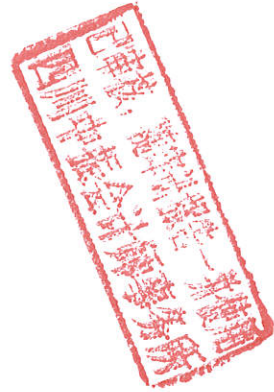
本分公司部分接驳安装工程、迁改工程合同约定了质保期或保修维护期。截止 2020 年 5 月 31 日，部分工程处于保修维护期内，后期可能产生保修维护费用。

四川晶盛燃气工程建设有限公司金堂白果分公司

单位负责人：饶家职

财务负责人：张洪敏

二〇二〇年八月二十日



附件3-1

模 拟 利 润 表

单位名称：四川晶盛燃气工程有限公司金堂白果分公司

单位：元

项 目	行次	合计	2018年	2019年	2020年1-5月
一、营业总收入	1	32,048,129.44	9,856,456.06	15,873,035.71	6,318,637.68
其中：营业收入	2	32,048,129.44	9,856,456.06	15,873,035.71	6,318,637.68
其中：主营业务收入	3	29,311,408.67	8,352,121.91	15,022,035.19	5,937,251.58
其他业务收入	4	2,736,720.77	1,504,334.15	851,000.52	381,386.10
二、营业总成本	5	22,693,765.45	7,930,203.68	10,622,309.38	4,141,252.39
其中：营业成本	6	18,638,162.92	6,189,093.63	8,926,133.04	3,522,936.25
其中：主营业务成本	7	17,736,410.78	5,693,414.08	8,645,727.54	3,397,269.16
其他业务成本	8	901,752.14	495,679.56	280,405.49	125,667.09
税金及附加	9	56,579.92	18,397.38	32,113.29	6,069.25
销售费用	10	2,836,903.62	1,283,596.95	1,142,865.59	410,441.08
管理费用	11	1,161,003.26	438,720.32	520,537.41	201,745.53
财务费用	12	1,115.73	395.39	660.06	60.28
加：其他收益	13				
加：投资收益（损失以“-”号填列）	14				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	15				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	16				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	17	9,354,363.99	1,926,252.37	5,250,726.33	2,177,385.29
加：营业外收入	18	2,381.08			2,381.08
其中：非流动性资产处置利得	19				
非货币性资产交换利得（非货币性交易收益）	20				
减：营业外支出	21	400.00		400.00	
其中：非流动性资产处置损失	22				
非货币性资产交换损失（非货币性交易损失）	23				
四、利润总额（亏损以“-”填列）	24	9,356,345.07	1,926,252.37	5,250,326.33	2,179,766.37
减：少数股东权益	25				
减：所得税费用	26	2,346,415.96	485,647.29	1,315,002.18	545,766.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	7,009,929.11	1,440,605.08	3,935,324.15	1,633,999.88

附件 3-2:

四川晶盛燃气工程建设有限公司金堂白果分公司 2018 年 1 月至 2020 年 5 月模拟利润表编制说明

一、编制说明

(一) 主要项目编制说明

1、燃气收入成本的估算方式

按照当期收款气量并扣除估算的新增预存气量，同时剔除测算的转供气量，作为当期销气量，测算当期应确认收入。按照当期购进气量剔除测算的转供气量，作为当期购气量，并进一步测算当期购气成本。

2、接驳安装项目的估算方式

以晶盛燃气金堂白果分公司提供的合同台账和工程成本结算明细表、竣工时间等资料、信息为基础，按照竣工验收后确认接驳、安装工程收入。

以当期完工用户数量作为安装工程完工数量，并以抽样确认的户均收入测算当期应确认安装工程收入。以估算的户均安装成本、并结合行业同类企业水平，测算安装成本作为当期应确认的安装工程成本。

商业用户安装较少，且晶盛燃气金堂白果分公司无法提供完工数量、收入及成本的资料，本次测算过程未确认其收入成本。

3、迁改工程的估算方式

以晶盛燃气金堂白果分公司当期完工迁改工程确认迁改项目收入。以抽样的迁改项目成本计算整体成本，作为迁改项目成本。

4、安全生产费调整方式

晶盛燃气金堂白果分公司自 2018 年起按照《企业安全生产费管理办法》计提安全生产费，计提方式为以燃气收入的 1.5% 计算应计提金额。

(二) 主要税费

1、增值税

晶盛燃气白果公司系增值税一般纳税人，销售天然气适用税率 10%、9%，安装工程适用税率 10%、9%。



2、企业所得税

晶盛燃气白果公司按照《企业所得税法》及相关补充规定计算缴纳企业所得税，适用税率 25%。

3、城建税、教育费附加及地方教育费附加

晶盛燃气白果公司城建税、教育费附加及地方教育费附加均以应纳流转税额为计税基础，适用税率分别为 5%、3%和 2%。

二、模拟估算结果

(一) 模拟利润表整体情况

经模拟调整后，2018 年 1 月至 2020 年 5 月营业总收入 32,048,129.44 元，其中 2018 年 9,856,456.06 元，2019 年 15,873,035.71 元，2020 年 1-5 月 6,318,637.68 元；营业总成本 22,693,765.45 元，其中 2018 年 7,930,203.68 元，2019 年 10,622,309.38 元，2020 年 1-5 月 4,141,252.39 元；净利润 7,009,929.11 元，其中 2018 年 1,440,605.08 元，2019 年 3,935,324.15 元，2020 年 1-5 月 1,633,999.88 元。具体如下表所示：

金额单位：人民币元

项目	合计	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
一、营业总收入	32,048,129.44	9,856,456.06	15,873,035.71	6,318,637.68
1.营业收入	32,048,129.44	9,856,456.06	15,873,035.71	6,318,637.68
1.1 主营业务收入	29,311,408.67	8,352,121.91	15,022,035.19	5,937,251.58
1.2 其他业务收入	2,736,720.77	1,504,334.15	851,000.52	381,386.10
二、营业总成本	22,693,765.45	7,930,203.68	10,622,309.38	4,141,252.39
2.1 营业成本	18,638,162.92	6,189,093.63	8,926,133.04	3,522,936.25
2.1.1 主营业务成本	17,736,410.78	5,693,414.08	8,645,727.54	3,397,269.16
2.1.2 其他业务成本	901,752.14	495,679.56	280,405.49	125,667.09
2.2 税金及附加	56,579.92	18,397.38	32,113.29	6,069.25
2.3 销售费用	2,836,903.62	1,283,596.95	1,142,865.59	410,441.08
2.4 管理费用	1,161,003.26	438,720.32	520,537.41	201,745.53
2.5 财务费用	1,115.73	395.39	660.06	60.28
三、营业利润	9,354,363.99	1,926,252.37	5,250,726.33	2,177,385.29
3.1 营业外收入	2,381.08			2,381.08
3.2 减：营业外支出	400.00		400.00	
四、利润总额	9,356,345.07	1,926,252.37	5,250,326.33	2,179,766.37
4.1 减：所得税费用	2,346,415.96	485,647.29	1,315,002.18	545,766.49

项 目	合 计	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
五、净利润	7,009,929.11	1,440,605.08	3,935,324.15	1,633,999.88

(二) 模拟调整后主要科目明细

1、营业收入

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
一、主营业务收入	8,352,121.91	15,022,035.19	5,937,251.58
供气收入	5,403,573.53	6,168,751.35	2,946,690.21
安装工程收入	2,948,548.37	8,853,283.85	2,990,561.37
二、其他业务收入	1,504,334.15	851,000.52	381,386.10
迁改收入	1,504,334.15	851,000.52	381,386.10
合 计	9,856,456.06	15,873,035.71	6,318,637.68

2、营业成本

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
一、主营业务成本	5,693,414.08	8,645,727.54	3,397,269.16
供气成本	4,701,394.08	5,667,097.54	2,391,114.16
安装工程成本	992,020.00	2,978,630.00	1,006,155.00
二、其他业务成本	495,679.56	280,405.49	125,667.09
迁改项目	495,679.56	280,405.49	125,667.09
合 计	6,189,093.63	8,926,133.04	3,522,936.25

3、营业税金及附加

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
城市建设维护费	6,068.93	12,497.05	1,915.98
教育费附加	3,632.35	7,498.22	1,149.60
地方教育费附加	2,421.57	4,998.82	766.39
印花税	3,487.47	4,332.13	1,076.00
房产税	2,787.07	2,787.07	1,161.28
合 计	18,397.38	32,113.29	6,069.25

4、销售费用

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
办公费	20,473.28	14,145.80	800.00
工资	639,536.00	459,936.00	195,397.00
折旧	341,815.01	373,504.76	165,121.13
福利费	5,384.00		
业务招待费	40,842.00	350.00	
差旅费	4,554.34		
车辆费用	47,573.17	95,885.81	10,559.73

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
其他	183,419.15	199,043.22	38,563.22
合 计	1,283,596.95	1,142,865.59	410,441.08

注：（1）车辆费用系车辆燃油费、过路费、维修费等。

（2）业务招待费 2019 年起在管理费用归集。

（3）其他费用系测绘费、检测费、保险费等。

5、管理费用

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
办公费	3,312.00	10,186.69	200.00
社保	109,962.12	111,207.60	17,664.53
职工教育经费	21,027.00	17,647.30	7,690.38
安全生产费	86,053.60	92,531.27	44,200.35
工资	201,544.00	245,956.00	112,218.00
业务招待费		22,856.00	8,249.00
工会经费	16,821.60	14,117.84	11,523.27
其他		6,034.71	
合 计	438,720.32	520,537.41	201,745.53

6、财务费用

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
其中：利息支出			
利息收入	331.41	161.29	284.72
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
手续费	726.80	821.35	345.00
合 计	395.39	660.06	60.28

7、营业外收入

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
其他			2,381.08
合 计			2,381.08

注：其他主要系政府补助收入。

8、营业外支出

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
其他		400.00	
合 计		400.00	

注：其他主要系税收罚款。

9、所得税费用

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年 1-5 月
企业所得税	485,647.29	1,315,002.18	545,766.49
合 计	485,647.29	1,315,002.18	545,766.49

三、其他重要的说明事项

1、所得税费用对模拟估算结果的影响

晶盛燃气金堂白果分公司适用所得税税率为 25%，模拟估算过程中企业所得税系按其适用税率和审定的利润总额测算，共 2,346,415.96 元。

若以成都燃气集团优惠税率 15%估算企业所得税，2018 年-2020 年 5 月模拟净利润将增加 938,566.39 元，其中 2018 年模拟净利润增加 194,258.92 元，2019 年模拟净利润增加 526,000.87 元，2020 年 1 至 5 月模拟净利润增加 218,306.60 元。

2、安全生产费计提情况

晶盛燃气金堂白果分公司自 2018 年起按照《企业安全生产费管理办法》模拟计提安全生产费，计提方式为以燃气收入的 1.5%计算应计提金额，以前年度未计提。2018 年至 2020 年 5 月共计提安全生产费 217,785.23 元。

3、迁改工程成本为测算数，可能与实际存在差异

晶盛燃气金堂白果分公司以收付实现制核算迁改工程收入、成本，且部分应资本化的工程支出亦计入了迁改工程成本。本次模拟估算，晶盛燃气金堂白果分公司按照抽样的迁改项目成本计算整体成本，作为迁改项目成本。迁改工程工期短，且无法提供证明其实际完工的时间，因此收入未作调整。

4、按测算供气量、购气量模拟调整供气收入、成本

晶盛燃气金堂白果分公司对于 IC 卡民用户和商业户，基本在收到预存气款时全额确认收入，未按当期实际用气量确认收入。按照当期采购的天然气全额计入当期营业成本。因此收入成本不配比。

本次模拟估算，晶盛燃气金堂白果分公司按照当期收款气量并扣除估算的新增预存气量，同时剔除测算的转供气量，作为当期销气量，测算出当期应确认所入。按照当期购进气量剔除测算的转供气量，作为当期购气量，并进一步测算当期购气成本。这种模拟估算的方式与实际很可能存在一定的差异，进一步影响模拟期内收入、成本的准确性。

其中剔除的转供气为晶盛燃气金堂白果分公司转售给总公司四川晶盛燃气工程建设有限公司（简称总公司）的天然气。晶盛燃气金堂白果分公司未单独设置转供气计量表，本次模拟估算时扣除的转供气量为：以总公司当期收款的气量，扣除估算的当期新增预存气量加上估算的气损量。按此方式估算，2018年-2020年5月转供总公司气量合计4,437,743m³，按平价计算转供价（不含税）合计6,751,758.14元，其中：2018年转供简阳的气量为921,408m³，转供价为1,375,769.09元；2019年转供简阳的气量为1,880,898m³，转供价为3,007,473.46元；2020年1-5月转供简阳的气量为1,635,437m³，转供价为2,368,515.59元。

四川中振会计师事务所有限责任公司
二〇二〇年八月二十日

