



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

## 中准会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳证券交易所 关于对金鸿控股集团股份有限公司的年报问询函回复

### 深圳证券交易所公司管理部：

贵部向金鸿控股集团股份有限公司董事会（以下简称“金鸿控股”或“公司”）发出了《关于对金鸿控股集团股份有限公司的年报问询函》（编号：公司部年报问询函【2018】第90号），对该问询函，就有关涉及会计师的相关问题回复如下：

问题一：1.（2）请自查你公司相关债务是否存在逾期情况，并结合相关融资协议、募集说明书等约定，说明是否存在提前到期条款、你对负债的长短期分类是否恰当。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

1、会计师实施的主要核查程序如下：

1) 对公司融资业务负责人进行访谈了解，确认是否存在逾期借款、逾期利息以及提前到期的负债等融资相关情况；

2) 取得截止2017年12月31日附期限的公司负债明细表，关注是否存在已到期没有归还的情况，并与经审计的财务报表进行核对，关注分类是否正确；

3) 抽取截止2017年12月31日附期限的公司负债明细表中部分明细内容与经审计的长短期借款、应付票据、应付债券、长期应付款明细底稿核对信息的一致性；

4) 取得银行信贷查询记录，关注是否存在逾期贷款；

5) 抽查银行借款协议、债券募集说明书、融资租赁合同等融资协议，关注是否存在提前到期条款。

2、会计师核查意见

截止 2017 年 12 月 31 日，公司不存在已逾期未归还的借款本金及利息。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司在执行的融资协议中包含违约条款，如果公司违约将会被要求提前归还。公司从未发生违约导致融资提前到期情况的发生。

经中国证监会“证监许可[2015]1940 号”文核准，公司获准公开发行面值总额不超过 8 亿元（含 8 亿元）的公司债券。本次债券为 5 年期。根据募集说明书相关条款规定“发行人上调票面利率和回售实施办法公告日：发行人将于本次债券第 3 个付息日前的第 10 个交易日刊登关于是否上调本次债券票面利率以及上调幅度的公告和回售实施办法公告。持有本次债券的投资者拟部分或全部行使回售选择权，可于发行人刊登关于是否上调本次债券票面利率以及上调幅度的公告和回售实施办法公告之日起 3 个交易日内进行回售登记，回售登记经确认后不能撤销，相应的公司债券票面总额将被冻结交易；若投资者未在回售申报期进行登记的，则视为放弃回售选择权，继续持有本次债券并接受上述调整”。2018 年 8 月 27 日为发行三年期满日。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司经营状况没有发生重大不利变化，预期不会发生投资者大规模要求回售的情形。

综上，会计师认为，截止 2017 年 12 月 31 日，公司负债的长短期分类恰当，公允反映了公司债务的到期情况。

问题二：2. 你公司下属子公司北京正实同创环境工程科技有限公司（以下简称“北京正实同创”）与邹平齐星开发区热电有限公司签定了《邹平齐星开发区热电有限公司 44t/h 锅炉烟气脱硫、脱硝、除尘装置投资建设及运营合同》，总建设款 10,424.40 万元，折现值 9,228 万元，相关项目已完工。2017 年 4 月 17 日，北京正实同创与你公司关联方新能国际投资有限公司签订了《债权转让协议》，将其享有的投资建设债权 1.04 亿元按照账面余额转让给新能国际投资有限公司。请说明以下问题：

(2) 你公司年报关联交易情况显示：《债权转让协议》约定，北京正实同创按《邹平齐星开发区热电有限公司 440t/h 锅炉烟气脱硫、脱硝、除尘装置投资建设及运营合同书》中约定向邹平齐星开发区热电有限公司开具相应金额的发票之日起 3 个工作日内，新能国际投资有限公司向北京正实同创支付相应发

票金额的债权转让款；截止 2017 年 12 月 31 日，已收款 2,084 万元。你公司收到款项金额仅占合同金额的 20%。请结合会计准则的相关规定，说明与齐星热电相关的长期应收款是否符合终止确认条件，请会计师就此发表核查意见。

(4) 说明新能国际投资有限公司受让你公司相关债权事项的商业实质，是否存在关联交易价格显失公允的情况，是否构成权益性交易。请会计师就此发表核查意见。

回复如下：

#### 1、基本情况

2017 年 3 月中旬有媒体报道了山东齐星集团资金链事件，为了消除上述事项对公司财务报表的影响，更好地维护公司及股东利益，经 2017 年 4 月 25 日召开的公司第八届董事会 2017 年第二次会议审议并批准，2017 年 4 月 17 日，北京正实同创与公司控股股东新能国际投资有限公司（以下简称新能国际）签署了债权转让协议。北京正实同创将对邹平齐星开发区热电有限公司（以下简称齐星热电）享有的投资建设债权按照账面余额（10,424.40 万元）全部转让给新能国际投资有限公司。债权转让款的支付与北京正实同创和齐星热电签署的原合同付款方式一致。该关联交易无需提交公司股东大会审议。

转让债权包括脱硝系统的投资费用 7,900 万元及资金使用费 2,524.40 万元。

转让款支付方式如下依据原合同书第六条第 1 款约定确定。北京正实同创向齐星热电开具当月相应金额的发票之日起 3 个工作日内，新能国际向北京正实同创支付相应发票金额的债权转让价款。协议签署时，北京正实同创已开具发票并有权向齐星热电收取的投资款及资金使用费共计 521.22 万元，新能国际应在首次向北京正实同创支付债权转让价款时一并支付。

截止 2017 年 12 月 31 日，北京正实同创已经收到新能国际根据协议应支付的款项 2,084 万元。

#### 2、公司会计处理

截止 2016 年 12 月 31 日，公司账面对该项债权（长期应收款）的账面余额为 10,424.40 万元，折现后余额 9,228.99 万元（已扣除未确认融资费用 1,195.41 万元）。公司聘请北京中税德庆资产评估有限公司根据当时状况下预计未来的收

款情况对该项债权的现值进行了评估。根据德庆评报字【2017】第 1-005 号资产评估报告，该债权评估值为 8,860.42 万元。截止 2016 年 12 月 31 日，债权账面折现余额与评估价值的差异 368.57 万元，公司已经全额计提了坏账准备。

2017 年 4 月，经第八届董事会 2017 年第二次会议审议并批准，北京正实同创与新能国际签订协议将债权按照账面余额(10,424.40 万元)转让给新能国际。公司将转让价格现值与账面价值的差异 368.57 万元作为权益性交易溢价计入资本公积。

### 3、会计师主要核查程序

- 1) 取得公司对该交易的决策文件及公告，确认交易的审批及披露；
- 2) 取得交易相关合同，收款凭证，与账面记录进行核对；
- 3) 取得北京中税德庆资产评估有限公司对该项债权的评估报告（德庆评报字【2017】第 1-005 号资产评估报告），了解评估预测过程及重要参数情况；
- 4) 取得公司股权登记名册，确定新能国际与公司的关联关系。

### 4、会计师核查意见

新能国际为公司的控股股东，北京正实同创为公司的子公司。

2017 年 4 月，北京正实同创与新能国际的交易已经双方权利部门批准，协议已经签订，协议内容为双方真实意思表示，协议内容合法、有效，交易价格由各方协商确定，并且新能国际已经按照协议支付约定款项。债权的转移已经完成，北京正实同创不再承担齐星热电的信用风险，故北京正实同创终止确认对齐星热电的债权，同时确认对新能国际的债权，符合《企业会计准则》的规定。

新能国际投资有限公司基于关联方身份受让北京正实同创的对外债权，该债权的公允价值已经北京中税德庆资产评估有限公司评估确认，交易价格现值与账面价值（按照评估值确定）之间的差异做为权益性交易计入资本公积，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题三：4. 本期你公司预付款项期末余额为 3.47 亿元，较上年同期增长了 80%，年报显示大幅增长的原因是由于下半年出现的全国性气源紧张，为保证气源供应的稳定，公司增加预付采购款项。

(4) 请年审会计师说明针对预付账款所执行的各项实质性审计程序的情况，

说明函证覆盖比例及回函情况。

回复如下：

会计师执行的主要审计程序如下：

1、会计师对主要预付账款单位进行了函证，直接回函确认金额为 2.89 亿元，占预付账款期末余额的 83.18%。

2、对于期末大额预付账款，与管理层沟通预付原因，获取相关合同、查验付款凭证、期后到货结算情况，结合历史交易情况、期末燃气市场情况、同行业公司情况等分析大额预付账款的合理性。对于本年新增供应商江苏鼎城新能源科技有限公司的大额预付款进行访谈确认。

3、通过工商信息查询软件查询了大额预付款供应商的股东、董监高、经营范围、注册地址等信息判断是否存在关联关系。

问题四：5. 年报显示，你公司营业收入和净利润季度分布呈现大幅波动，其中第四季度的营业收入占全年的 38%。请你公司列表说明 2017 年四个季度及 2018 年 1 季度的营业收入、成本、毛利率情况，并结合各项主营业务的开展情况，详细说明分季度财务指标大幅波动的原因，是否存在突击确认或跨期确认收入、结转成本费用等情形。请会计师结合对相关认定所做的审计工作，就上述事项发表意见。

回复如下：

1、会计师实施的主要审计工作

1) 对 2017 年度财务报表进行变动分析，包括但不限于 2017 年度财务数据与 2016 年财务数据的比较、对于重要子公司的收入、成本、费用做按月的波动分析；

2) 对天然气采购与销售气量对比分析；

3) 对主要供应商、客户进行余额及交易的函证；

4) 进行细节测试，查验采购、销售的结算确认，工程安装的竣工资料等；

5) 对于大额的工程安装收入进行现场实地勘察；

6) 对收入、成本、费用进行截止性测试；

## 2、会计师核查意见

会计师在审计的基础上出具了标准意见的中准审字[2018]2160号审计报告，认为金鸿控股财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金鸿控股2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

会计师只对金鸿控股2017年财务报表的整体反映发表意见，并未实施专门的审计程序来具体验证收入、净利润的季度波动情况。

截止2017年12月31日，公司不存在收入、成本费用等损益的跨期事项。

问题五：6. 你公司2017年变更了固定资产折旧年限的会计估计，增加当年净利润2,846万元。

(3) 请会计师结合已执行的审计程序，就上述问题发表核查意见。

回复如下：

### 1、会计估计变更情况

金鸿控股第八届董事会2017年第二次会议审议通过《关于变更会计估计的议案》。为更加公允地反映公司固定资产对公司财务状况和经营成果的影响，拟对固定资产-输气管网的折旧年限进行变更。折旧年限由20年变为30年，本会计估计变更自2017年1月1日起执行。固定资产折旧年限变更前后比较表如下：

资产类别	变更前折旧年限	变更后折旧年限
长输管线	20年	30年

### 2、相关行业政策

1) 2017年6月，国家发改委发布《关于加强配气价格监管的指导意见》(发改价格【2017】1171号)。指导意见要求：配气价格按照“准许成本加合理收益”的原则制定，其中供销差率(含损耗)原则上不超过5%，三年内降低至不超过4%；管网折旧年限不低于30年。

2) 《城镇燃气技术规范》(中华人民共和国国家标准GB50494-2009)规定：“6.1.2燃气管道的设计使用年限不应小于30年”，此外，该技术规范文件还解释了作出这种规定是基于如下考虑：钢管在腐蚀控制良好的条件下寿命可超过30年，聚乙烯管的使用寿命一般可达40-50年。

3、公司管道固定资产的折旧年限、残值率、年折旧率与同行业上市公司比较如下：

公司名称	折旧政策	资产类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
深圳燃气	年限平均法	管网及场站设施	4-50	0-5%	1.9-25%
长春燃气	年限平均法	专用设备	15-35	5%	2.71-6.33%
贵州燃气	年限平均法	管网及传输设备	10-50	5%	1.90-9.50%
新疆浩源	年限平均法	长输及高压管线	30	5%	3.17%
佛燃股份	年限平均法	高压管道	28	5%	3.39%
佛燃股份	年限平均法	中低压管道	25	5%	3.80%
大众公用	年限平均法	专用设备	4-25	0-5%	3.8-25%
重庆燃气	年限平均法	管网	16-20	0%	5-6.25%
新天然气	年限平均法	管网设备	20	5%	4.75%
皖天然气	年限平均法	输气管线	20	5%	4.75%
东方环宇	年限平均法	管网设备	20	5%	4.75%
陕天然气	年限平均法	输气管线	20	0%	5%
金鸿控股	年限平均法	城市管网	20	5%	4.75%
金鸿控股	年限平均法	长输管网	30	5%	3.17%

## 二、会计师执行的主要核查程序

1、查阅公司会计政策变更的董事会决议，与公司管理层进行沟通，了解变更原因；

2、查阅同行业上市公司固定资产中管网及传输设备折旧政策，与金鸿控股变更后的折旧政策进行比较，是否存在重大差异；

3、查阅国家对城镇燃气设计规范的国家标准及相关的行业政策，确定折旧年限是否符合相关政策；

## 三、会计师的核查意见

经核查，会计师认为，金鸿控股变更后的管线资产折旧政策符合行业内的技术规范和成本准许规定，与行业可比公司基本一致。会计估计的变更通过了董事会的批准并公告，相关处理符合《企业会计准则》的规定。

问题六：7. 年报显示，本期你公司环保收入为 8,654.19 万元，较上年同期下降了 62.98%；毛利率为 26.72%，较上年同期下降了 15.66%。另外，本期你公司新开展了矿产业务，毛利率为 66.19%。

(1) 请你公司结合环保产品市场价格变化、原材料价格波动、本期你公司生产经营情况、你公司环保产品行业地位、核心竞争力等分析说明你公司 2017 年收入和毛利率下降原因。

(2) 请你公司结合矿产业务产品市场价格、营业成本、生产经营情况以及同行业产品毛利率水平说明矿产业务毛利率的合理性。

(3) 请年审会计师就上述事项核查并发表专项意见。

回复如下：

#### 1、基本情况

##### 1) 环保业务

公司的环保业务由下属的北京正实同创及其子公司实施。

##### ① 环保业务的同行业毛利率变化对比情况：

单位：万元

公司名称	营业收入	营业成本	毛利率	毛利率比上年增减
清新环境	409,422.01	288,959.08	29.42%	-7.97%
科林环保	21,658.64	18,562.19	14.30%	-9.64%
菲达环保	373,965.74	323,514.94	13.49%	-3.14%
金鸿控股	8,654.19	6,342.00	26.72%	-15.66%

由于下游行业产业结构调整和转型升级，热电相关环保产业竞争加剧，环保产业进入洗牌期，同行业上市公司毛利率均有较大的下降，公司毛利率的下降符合行业整体趋势。

② 环保行业垫资需求高，2017 年度公司缩减了垫资项目的投资，导致销售收入大幅下降，规模效应降低，同时付款周期的增加也导致了采购成本的上升。综合导致毛利率进一步下降。

##### 2) 矿产业务

公司矿产业务主要由下属的湖南神州界牌瓷业有限公司实施，2017 年通过公开挂牌受让了衡阳县大排岭瓷泥矿钠长岩矿采矿权，主要出产原矿。

① 2017 年度公司矿产业务分产品毛利情况统计表：

单位：万元

产品类别	销售量（万吨）	销售单价（元）	营业收入	营业成本	毛利率
低火泥	77.40	61.43	4,754.84	1,637.16	65.57%
钠砂	12.17	79.00	970.56	350.54	63.88%
一级泥	0.24	116.00	28.39	6.47	77.21%
特等泥	0.54	395.00	214.04	35.47	83.43%
洗泥	0.11	838.00	96.13	20.34	78.84%
合计			6,063.96	2,049.98	66.19%

公司矿产业务销售收入主要来源于低火泥（占矿产业务销售额的 78.41%），根据衡阳县矿产资源税费统征标准，低品位矿的中准价为 70 元/吨，瓷泥钠长石的中准价 90 元/吨。公司低火泥产品销售价格接近中准价。低火泥为原矿，开采成本低，主要为开采中的人员、原材料以及外包的运输及劳务成本。矿产业务税金比重较大（2017 年度该子公司营业税金及附加占收入的比重为 20.72%），需要维持较高的毛利率。

② 同行业毛利率比较情况

鉴于无专门从事高岭土开采的上市公司，公司选择了其他采矿业务上市公司作为比较：单位：万元

公司	行业	营业收入	营业成本	毛利率
兴业矿业	采矿行业	203,249.60	69,684.91	65.71%
盛屯矿业	有色金属采选	46,222.69	13,005.36	71.86%
盛达开业	有色金属矿采选	76,787.35	15,271.70	80.11%
建新矿业	有色金属采、选	120,034.54	49,566.61	58.71%
西藏矿业	采掘业	36,639.47	13,710.90	62.58%
金鸿控股	矿产业务	6,063.96	2,049.98	66.19%

矿产资源的开采毛利率较高，公司矿产开采业务的毛利率与行业毛利率基本相符。

2、会计师的主要核查程序

- 1) 与公司相关业务的管理人员进行沟通了解；
- 2) 对毛利率的构成及变化情况进行了年度对比分析；
- 3) 查找相同或相近行业的上市公司毛利率情况进行比较分析；

4) 复核审计过程中取得的相关业务合同、技术方案、客户工程施工、产品交接记录、收付款单据等收入确认和成本构成相关资料。

### 3、会计师的核查意见

公司环保业务 2017 年收入和毛利率下降的主要原因为：行业竞争加剧，行业毛利率整体下滑较大；公司加强资金管理，减少回款周期长的火电相关垫资项目业务承接，业务量大幅减少，规模效应降低。

公司矿产业务产品定价接近政府指导的纳税基准价格，价格公允，采矿业务毛利率与相同或相近上市公司业务毛利率基本一致。

问题七：9. 年报显示，你公司应收账款账面余额为 8.12 亿元，计提坏账准备为 8,576.55 万元。其他应收款账面余额为 1.91 亿元，计提坏账准备为 2,545.09 万元。

(1) 你公司合并报表全部应收账款均按信用风险特征组合计提坏账准备。请你公司自查是否存在将具有显著不同信用风险特征的应收账款组合计提减值准备的情形，是否根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（以下简称“15 号文”）的规定，对单项金额重大的应收账款单独计提坏账准备，如有需单独计提坏账准备的，请逐项披露应收款项期末余额、坏账准备期末余额、坏账准备计提比例及其理由。请会计师核查并发表明确意见。

(2) 请你公司说明应收账款和其他应收款确定坏账准备计提比例的依据及合理性，坏账准备计提金额是否充分。请年审会计师就公司坏账准备计提方法和计提比例是否处于合理范围、坏账准备计提相关会计处理的准确性、合规性发表明确意见。

回复如下：

#### 1、公司的坏账准备计提政策

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末应收款项余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收款项认定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低

于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，归入相应组合计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	账龄状态
合并范围内关联方款项	合并范围内关联方款项
其他组合	业务类型确定的风险报酬特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方款项	历史损失率为基础，不计提坏账准备
其他组合	历史损失率

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上	50	50

单项金额不重大的判断依据或金额标准：

期末应收款项余额小于100万元(不含100万元)的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收款项为单项金额不重大的应收款项。

单项金额不重大并单项计提坏账准备的计提方法：

对于单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额不重大经单独测试未发生减值的应收款项，归入相应组合计提坏账准备。

2、截止2017年12月31日，公司没有需要单独计提坏账准备的单项金额重大应收账款，单项金额重大应收账款并入组合计提坏账准备，公司应收账款中不存在与账龄的信用风险特征有显著差异的风险组合，应收账款全部按照账龄组合计提坏账准备。公司的其他应收款中融资租赁保证金的信用风险特征与其他明显不一样，融资租赁项目到期时可以直接抵扣融资租赁保证金，不存在收回风险，因此单独认定不计提坏账准备。除此之外，其他应收款的信用风险特征均与账龄风险一致，按照账龄计提坏账准备。

经查询同行业上市公司年报：百川能源、大众公用不存在单独计提减值准备应收账款，全部按照账龄计提；佛燃股份存在全额计提坏账准备的单项金额重大的应收账款和单项金额不重大的应收账款。重庆燃气、深圳燃气没有单独计提坏账准备的单项金额重大应收账款，有单独计提坏账准备的单项金额不重大应收账款。各公司按照自己的实际情况，除对有确凿证据无法收回的款项全额计提坏账准备或分析认定无坏账风险以外，其他款项均按照账龄计提坏账准备。

公司的处理与同行业上市公司基本一致。

3、公司与同行业可比上市公司的应收账款坏账准备计提政策比较如下：

账龄	金鸿控股	百川能源	大众公用	佛燃股份	重庆燃气	深圳燃气
3 月内	5	5	1	0	0	0
3-6 月	5	5	1	5	5	0
6 月-1 年	5	5	1	5 (其他应收 0)	5	5
1—2 年	10	10	5	10	10	10
2—3 年	30	20	10	50	20	20
3-4 年	50	50	30	80	50	40
4-5 年	50	70	50	80	50	40
5 年以上	50	100	100	80	100	40

从上表可以看出，公司 3 年以内的各账龄段坏账准备的计提比例均较同行业公司更为谨慎。截止 2017 年 12 月 31 日，公司 3 年以内的应收账款占比为 92.14%，3 年以内的其他应收款占比为 89.24%。坏账准备的计提比例能够反映公司应收款项的整体坏账风险。

#### 4、会计师实施的主要核查程序

1) 了解公司坏账准备计提的会计政策和会计估计，评估其合理性，包括确定应收账款组合的依据，单独计提坏账准备的判断等；

2) 查询同行业公司的应收款项坏账准备计提的会计政策和会计估计，与公司的会计政策及会计估计进行比较分析；

3) 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照确定的坏账政策执行，重新计算坏账准备的计提是否正确；

4) 分析公司应收款项的账龄及客户信誉情况，执行函证程序，检查期后回款和保证措施，评价应收款项坏账准备计提的合理性；

#### 5、 会计师核查意见

经核查，会计师认为，公司不存在将具有显著不同信用风险特征的应收账款按照组合计提减值准备的情形。无需要单独计提坏账准备的单项金额重大的应收账款。公司坏账准备计提方法和计提比例与同行业上市公司相比没有明显差异，保持了合理的谨慎性，符合企业会计准则的规定。

问题八：10. 年报显示，你公司多项收购资产存在盈利预测，其中北京正实同创、宽城博瑞供气有限公司、威海燃气有限公司等均存在未达预测业绩的情况。请你公司：

(3) 你公司报告期末存在商誉 5.88 亿元，请说明你公司报告期末商誉减值测试情况，并说明在部分收购资产盈利未达预期的情况下，未计提商誉减值准备的原因，以及涉及商誉金额。请会计师结合所做的审计工作，对公司商誉减值事项的合规性发表核查意见。

回复如下：

1、截止 2017 年 12 月 31 日，公司商誉 5.88 亿元，构成明细如下表：单位：万元

资产组	期初余额	本期发生	期末余额
威海燃气有限公司	12,721.13	-	12,721.13
宽城金鸿燃气有限公司（原名宽城博瑞供气有限公司）	10,486.93	-	10,486.93
苏州天泓燃气有限公司	9,931.13	-	9,931.13
北京正实同创环境工程科技有限公司	8,653.08	-	8,653.08
衡阳西纳天然气有限公司	2,527.25	-	2,527.25
荆门金鸿和瑞燃气有限公司	2,367.25	-	2,367.25
未阳国储能源燃气有限公司	1,715.76	-	1,715.76
青铜峡市中青油气销售有限公司	990.44	-	990.44
张家口市鸿泰管道工程安装有限公司	602.53	-	602.53
巨鹿县中诚隆缘燃气有限公司	260.74	-	260.74
韶山中油金鸿燃气有限公司	109.61	-	109.61
张家口国储天燃气管道有限公司	79.22	-	79.22
泰安市汶泰燃气有限公司	70.55	-	70.55
衡东中远航燃气有限公司	11.55	-	11.55
山东万通天然气有限公司	5.52	-	5.52
寿光乐义华玺天然气利用有限公司	-	5,207.45	5,207.45

茶陵中油金鸿燃气有限公司	-	3,059.33	3,059.33
合计	50,532.70	8,266.78	58,799.48

2、截止 2017 年 12 月 31 日，公司将商誉分配至资产组进行了减值测试。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，折现率区间为 10.90%-12.96%。对实际业绩与承诺业绩存在较大差异的公司聘请评估机构进行了评估测试。其中聘请北京中同华资产评估有限公司对北京正实同创进行了商誉减值测试的评估，聘请北京中税德庆资产评估有限公司对宽城金鸿燃气有限公司进行了整体价值的评估。经过减值测试，无需要计提减值的商誉。

主要商誉的减值测试情况说明如下：

1) 截止 2017 年 12 月 31 日，公司收购威海燃气有限公司形成商誉为 12,721.13 万元。出让方承诺 2017 年净利润为 1,275 万元，实际实现承诺口径净利润 1,016.21 万元，归属于母公司净利润 1,274.29 万元。自收购以来，威海燃气收入持续增长，预期未来持续增长，且存在未摊销的政府补助款 1,243.98 万元。预计未来现金流量现值超过包含商誉的资产账面价值，不存在减值情形。10-12 倍市盈率也基本符合行业收购定价情况。

2) 截止 2017 年 12 月 31 日，公司收购宽城金鸿燃气有限公司资产组形成商誉为 10,486.93 万元。收购定价所依据的资产评估报告中，预计 2017 年年度净利润 1,249.75 万元，出让方承诺 2017 年净利润为 3,100.00 万元，实际实现净利润 2,364.53 万元。实际实现利润超过了收购预测利润，不存在减值迹象。公司聘请北京中税德庆资产评估有限公司对宽城金鸿燃气有限公司截止 2017 年 12 月 31 日的整体价值进行了评估，评估价值高于包含商誉的资产账面价值，不存在减值情形。

3) 截止 2017 年 12 月 31 日，公司收购苏州天泓燃气有限公司资产组形成商誉为 9,931.13 万元。出让方承诺 2017 年净利润为 1,600 万元，实际实现承诺口径净利润 1,625.85 万元。收购后，苏州天泓燃气有限公司收入增幅较大，预计未来现金流量现值超过包含商誉的资产账面价值，不存在减值情形。

4) 截止 2017 年 12 月 31 日，公司收购北京正实同创资产组形成商誉为 8,653.08 万元。近年来，由于火电企业经营不景气，火电环保工程业务市场萎缩，收购后北京正实同创没有完成对赌业绩。2018 年环保行业已由电力行业为中心转向非电行业，特别是钢铁，焦化行业，北京正实同创担纲的《燃煤工业锅

炉循环流化床半干法超低排放控制技术》课题，成为当年国家重点研发计划“大气污染成因与控制技术研究”专项仅有的五大课题之一，中科院过程所与北京正实同创共同申请的“一种烧结烟气余热分级循环利用和污染物减排工艺及系统”获得发明专利证书，共同申请的“一种循环流化床半干法联合脱硫脱硝脱汞装置及方法”获美国、日本专利商标局授权。在非电行业北京正实同创拥有自主知识产权，于2017年在河钢完成了国内首台烧结机烟气超低排放示范工程，参与国家十一五、十二五、十三五863项目大气污染成因项目，走在环保同行前面，有先发优势。公司聘请北京中同华资产评估有限公司对北京正实同创进行了商誉减值测试，评估价值高于包含商誉的资产账面价值，不存在减值情形。

5) 截止2017年12月31日，公司收购寿光乐义华玺天然气利用有限公司资产组形成商誉5,207.45万元。2017年寿光乐义华玺天然气利用有限公司开始产生运营收入，当期实现归母净利润361.14万元，基本实现收购时的预期。预计未来现金流量现值超过包含商誉的资产账面价值，不存在减值情形。

## 2、会计师实施的主要核查程序

针对商誉减值测试，会计师执行了以下核查程序：

1) 评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

2) 基于对公司业务的了解和企业会计准则的规定，评价管理层对各资产及资产组的识别以及如何将商誉和其他资产分配至各资产组；

3) 评估管理层测试所采用的假设和方法，对现金流量预测中的未来收入和经营成果通过比照相关资产组的历史表现以及经营发展计划进行比较，对折现率进行复核；

4) 检查商誉是否已按照《企业会计准则》的规定在财务报表中作出恰当的列报和披露。

## 3、会计师核查意见

经核查，会计师认为，公司商誉减值测试符合《企业会计准则》的相关规定，截止2017年12月31日，公司商誉不存在减值。

问题九：11. 年报显示，本期你公司存货期末账面余额为8,131.21万元，未计提跌价准备。请结合你公司各类存货的具体类别、账面价值、后续价格走势

势情况和可变现净值等，说明本期未计提存货跌价准备的准确性和充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复如下：

1、基本情况

截止 2017 年 12 月 31 日，公司存货具体类别如下：

单位：万元

项目名称	金额
管道天然气	519.76
液化天然气	2,167.69
压缩天然气	418.26
石油液化气	66.18
杜瓦瓶等	2,275.11
环保施工（工程施工）	212.45
开发成本	2,021.96
周转材料	437.61
其他	12.18
合计	8,131.21

2017 年度公司天然气销售收入 29.29 亿元，存货周转率很快。公司管道天然气库存仅为管输线路中正常留存部分，液化天然气主要是张家口金鸿液化天然气有限公司为了应对 2017 年冬季气荒而临时储备的气量（期末余额 1,417.60 万元），在 2018 年 1 月已经全部销售完毕，并形成了合理的毛利。

子公司苏州天泓燃气有限公司主要提供点供液化气，杜瓦瓶为点供所需容器，用户购气时可以向公司购置杜瓦瓶或使用公司杜瓦瓶，两者的气价有所不同。公司在出售时结转至其他业务支出，周转领用时转至固定资产计提折旧。苏州天泓燃气有限公司其他业务及主营业务均有合理的毛利率（2017 年度其他业务毛利率 48.69%，综合毛利率 9.33%），其杜瓦瓶的使用时间较长，不存在减值情形。

开发支出为子公司衡阳国能置业有限公司开发住宅及办公楼，结转已销售部分后的留存。截止 2017 年 12 月 31 日，开发支出中尚余 31 套房产，37 个车库。衡阳国能置业有限公司房地产项目地理位置优越，随着衡阳市城市建设的发展，房产及车位价格上涨较快，不存在减值情形。

2、会计师主要核查程序

1) 取得公司的存货构成明细, 根据公司的行业特点、市场价格信息进行分析性复核;

2) 对于液化天然气存货的主要归属单位检查期后销售情况;

3) 对于杜瓦瓶等待售或待领用库存商品关注其历史销售及使用情况;

4) 对于子公司衡阳国能置业有限公司的房地产开发支出查询房地产开发位置及市场价格信息。

### 3、会计师核查意见

经核查, 公司期末存货不存在减值情形。

问题十: 13. 请你公司说明可供出售金融资产是否存在减值迹象, 若是, 请说明未计提减值的原因及合理性。请年审会计师核查并发表专项意见。

回复如下:

#### 1、基本情况

1) 截止 2017 年 12 月 31 日, 公司可供出售金融资产明细如下:

被投资单位名称	期末	减值准备	持股比例
张家口茂源林木种业有限公司	4,098,730.80		100.00
宣化煤气总公司燃气设备经销服务中心	473,923.45		100.00
张家口市嘉泰物业服务有限公司	522,359.80		100.00
张家口市宣化液化石油气公司	511,998.01		100.00
容县国鸿燃气有限公司	1,250,000.00		5.00
合计	6,857,012.06		

说明: 张家口茂源林木种业有限公司、张家口市宣化中油燃气设备经销服务有限公司、张家口市嘉泰物业服务有限公司、张家口宣化金鸿液化石油气有限公司为公司向张家口宣化煤气总公司收购资产时打包购买的股权, 全部采用对外承包经营的方式收取固定承包租赁费, 由承包经营人自负盈亏, 自行决定生产和经营决策, 无实际控制权。

#### 2) 减值说明

公司将持有的张家口茂源林木种业有限公司、宣化煤气总公司燃气设备经销服务中心、张家口市嘉泰物业服务有限公司、张家口市宣化液化石油气公司股权对外承包经营, 2017 年度承包款分别为 120 万元、50 万元、90 万元、150 万元。对外承包经营带来较好的收益, 不存在减值迹象。

截止 2017 年 12 月 31 日, 容县国鸿燃气有限公司的所有者权益为

22,568,641.17元(未经审计),该公司拥有容县县城规划区范围内30年(自2016年1月1日起至2045年12月31日止)的管道燃气特许经营权,不存在减值迹象。

## 2、会计师主要核查程序

取得了张家口茂源林木种业有限公司、宣化煤气总公司燃气设备经销服务中心、张家口市嘉泰物业服务有限公司、张家口市宣化液化石油气公司的承包经营协议及相应的收款凭证,取得了容县国鸿燃气有限公司的财务报表及燃气特许经营权许可合同。

## 3、会计师核查意见

公司持有的可供出售金融资产没有明显减值迹象,无需计提减值准备。

中准会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一八年五月三十一日

