

青岛润昊天然气有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2014]第 3-00038 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

目 录

- 审核报告 第 3 页
- 盈利预测报告..... 第 4-13 页
- 盈利预测编制说明..... 第 14-30 页

盈利预测审核报告

大信专审字[2014]第 3-00038 号

青岛润昊天然气有限公司全体股东：

我们审核了后附的青岛润昊天然气有限公司（以下简称“贵公司”）编制的2014年度盈利预测表及编制说明。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111号—预测性财务信息的审核》。贵公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“附注二、基本假设”中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照企业会计准则编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本报告仅供山东胜利股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：何政

中国·北京

中国注册会计师：陈金波

二〇一四年三月二十九日

盈利预测表

编制单位：青岛润昊天然气有限公司

预测期间：2014年度

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数
一、营业收入	106,363,947.54	178,807,100.00
减：营业成本	81,306,294.99	135,916,600.00
营业税金及附加	39,200.00	443,800.00
销售费用	17,865,852.15	25,498,500.00
管理费用	3,471,320.91	4,091,000.00
财务费用	94,593.13	895,400.00
资产减值损失	219,360.76	
加：公允价值变动收益		
投资收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润	3,367,325.60	11,961,800.00
加：营业外收入		
减：营业外支出	920.00	
其中：非流动资产处置净损失		
三、利润总额	3,366,405.60	11,961,800.00
减：所得税费用	991,289.99	3,046,010.00
四、净利润	2,375,115.61	8,915,790.00
其中：归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
五、每股收益		
(一) 基本每股收益(元/股)		
(二) 稀释每股收益(元/股)		

营业收入、成本和毛利预测表

编制单位：青岛润昊天然气有限公司

预测期间：2014年度

单位：人民币元

业务类别	增长率	营业收入		营业成本		销售数量		平均单价		销售毛利		销售毛利率		增减原因说明
		上年实际	本年预测	上年实际	本年预测	上年实际	本年预测	上年实际	本年预测	上年实际	本年预测	上年实际	本年预测	
一、主营业务		105,663,947.54	178,107,100.00	81,206,294.99	135,729,900.00					24,457,652.55	42,377,200.00	23.15%	23.79%	
CNG压缩天然气零售收入	90%	59,833,860.62	113,687,900.00	41,604,341.94	80,791,700.00	15,296,427.41	27,294,500.00	3.91	4.17	18,229,518.68	32,896,200.00	30.47%	28.94%	营运加气站增加
LNG液化天然气零售收入	331%	4,900,572.16	21,131,300.00	4,340,358.13	18,852,800.00	841,555.54	3,675,000.00	5.82	5.75	560,214.03	2,278,500.00	11.43%	10.78%	去年新建的加气站运营时间增加
CNG压缩天然气批发收入	6%	40,929,514.76	43,287,900.00	35,261,594.92	36,085,400.00	13,231,681.89	12,191,000.00	3.09	3.55	5,667,919.84	7,202,500.00	13.85%	16.64%	
二、其他业务		700,000.00	700,000.00	100,000.00	186,700.00					600,000.00	513,300.00	85.71%	73.33%	
春城路加油站租赁		700,000.00	700,000.00	100,000.00	186,700.00					600,000.00	513,300.00	85.71%	73.33%	
合计		106,363,947.54	178,807,100.00	81,306,294.99	135,916,600.00					25,057,652.55	42,890,500.00	23.56%	23.99%	

营业成本预测表

编制单位：青岛润昊天然气有限公司

预测期间：2014年度

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测营业成本	2014年比2013年增减变动率	增减原因说明
一、主营业务	81,206,294.99	135,729,900.00	67.14%	
CNG压缩天然气零售	41,604,341.94	80,791,700.00	94.19%	销量增加
LNG液化天然气零售	4,340,358.13	18,852,800.00	334.36%	销量增加
CNG压缩天然气批发	35,261,594.92	36,085,400.00	2.34%	采购价格增加
二、其他业务	100,000.00	186,700.00		
春城路加油站租赁成本	100,000.00	186,700.00		
合计	81,306,294.99	135,916,600.00	67.17%	

营业税金及附加预测表

编制单位：青岛润昊天然气有限公司

预测期间：2014年度

单位：人民币元

项 目	计税依据	适用税率	2013年度已审实现数	2014年度预测数	2014年比2013年 增减变动率	增减原因说明
营业税		5%	35,000.00	35,000.00	-	
城市建设税		7%	2,450.00	238,500.00	9634.69%	收入增加
教育费附加		3%	1,050.00	102,200.00	9633.33%	收入增加
地方教育费附加		2%	700.00	68,100.00	9628.57%	收入增加
合计			39,200.00	443,800.00	1032.14%	

销售费用预测表

编制单位：青岛润昊天然气有限公司

预测期间：2014年度

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数	2014年比2013年增 减变动率	增减原因说明
运输费	2,182,204.53	3,871,600.00	77.42%	销售数量增加
职工薪酬	6,285,483.55	9,133,800.00	45.32%	运营加气站增加
差旅费	22,649.00	36,000.00	58.95%	运营加气站增加
招待费	28,178.00	54,000.00	91.64%	运营加气站增加
广告费	109,434.47	60,000.00	-45.17%	
电信费	2,949.42	18,000.00	510.29%	
修理费	275,061.59	252,000.00	-8.38%	
办公费	216,437.79	170,000.00	-21.46%	
劳动保护费	360,993.61	486,000.00	34.63%	人员增加
财产保险费	592,808.55	585,000.00	-1.32%	
物料消耗	335,692.18	357,600.00	6.53%	
咨询费	599,069.84	713,000.00	19.02%	子站检测等费用增加
安全经费		379,900.00		销售收入增加
租赁费	4,272,231.68	5,413,400.00	26.71%	增加的子站租赁费
折旧费	2,494,278.62	3,827,200.00	53.44%	固定资产增加
其 他	88,379.32	141,000.00	59.54%	
合计	17,865,852.15	25,498,500.00	42.72%	

管理费用预测表

编制单位：青岛润昊天然气有限公司

预测期间：2014年度

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数	2014年比2013年增减变动率	增减原因说明
职工薪酬	1,817,387.44	2,290,200.00	26.02%	运营加气站增加
折旧费	131,211.66	153,000.00	16.61%	固定资产增加
税金	7,235.94	17,900.00	147.38%	
招待费	556,423.54	501,600.00	-9.85%	响应国家号召，压缩招待费
差旅费	83,895.60	244,400.00	191.31%	收入增加
办公费	147,515.08	102,000.00	-30.85%	
财产保险费	43,356.62	57,000.00	31.47%	运营加气站增加
燃油费	62,692.37	82,800.00	32.07%	运营加气站增加
车杂费	76,363.68	69,600.00	-8.86%	
电信费	27,574.72	31,200.00	13.15%	
咨询费	53,169.34	42,600.00	-19.88%	
水利建设基金	350.00	34,100.00	9642.86%	
盘盈盘亏	148,297.50	98,700.00	-33.44%	
租赁费	298,602.50	352,700.00	18.12%	
其他	17,244.92	13,200.00	-23.46%	
合 计	3,471,320.91	4,091,000.00	17.85%	

财务费用预测表

编制单位：青岛润昊天然气有限公司

预测期间：2014年度

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实 现数	2014年度预测数	2014年比2013年 增减变动率	增减原因说明
利息支出	115,328.66	895,400.00	676.39%	贷款增加
减：利息收入	32,715.93		-100.00%	
汇兑损失				
减：汇兑收益				
手续费支出	11,980.40		-100.00%	
担保费				
其他支出				
合计	94,593.13	895,400.00	846.58%	

资产减值损失预测表

编制单位：青岛润昊天然气有限公司

预测期间：2014年度

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数	2014年比2013年 增减变动率	增减原因说明
坏账损失	219,360.76		-100.00%	公司零售业务都为收现客户，批发业务2014年预计低于2013年度
1、应收账款				
2、其他应收款				
存货跌价损失				
可供出售金融资产减值损失				
持有至到期投资减值损失				
长期股权投资减值损失				
投资性房地产减值损失				
固定资产减值损失				
工程物资减值损失				
在建工程减值损失				
生产性生物资产减值损失				
油气资产减值损失				
无形资产减值损失				
商誉减值损失				
合计	219,360.76		-100.00%	

投资收益预测表

编制单位：青岛润昊天然气有限公司

预测期间：2014年度

单位：人民币元

项 目	2013年度已审 实现数	2014年度预测 数	2014年比2013年增 减变动率	增减原因说明
权益法核算的长期股权投资收益				
处置长期股权投资产生的投资收益				
持有交易性金融资产期间取得的投资收益				
其他				
合计				

营业外收支预测表

编制单位：青岛润昊天然气有限公司

预测期间：2014年度

单位：人民币元

项 目	2013年度已审实现数	2014年度预测数	2014年比2013年 增减变动率	增减原因说明
一、营业外收入				
政府补助				
其他				
合计				
二、营业外支出				
非流动资产处置损失合计				
其中：固定资产处置损失				
对外捐赠				
其他	920.00		-100.00%	
合计	920.00		-100.00%	

青岛润昊天然气有限公司

2014 年度盈利预测编制说明

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币万元)

重要提示: 青岛润昊天然气有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)盈利预测报告是管理层在最佳估计假设的基础上编制的, 但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性, 投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、编制基础

本公司编制的 2014 年度盈利预测是以 2013 年度经营业绩为基础, 根据本公司 2013 年度、2014 年度公司的经营计划、业务收支计划、已签订的销售合同及其他有关资料, 考虑市场和业务拓展计划, 本着谨慎性原则, 经过分析研究而编制的。本报告遵循了国家现有法律法规以及《企业会计准则》及其补充规定, 编制盈利预测时所采用的会计政策及会计估计在各重要方面均与公司实际采用的会计政策及会计估计一致。

二、基本假设

本公司盈利预测报告基于以下重要假设:

- 1、本公司所遵循的国家和地方现行法律、法规、政策以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化;
- 2、本公司所遵循的税收政策不发生重大变化;
- 3、本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定;
- 4、本公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化;
- 5、本公司能够正常营运, 组织结构不发生重大变化;
- 6、本公司经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无重大变化;
- 7、本公司制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行;
- 8、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素造成重大不利影响。

三、盈利预测表

(一) 青岛润昊天然气 2014 年度盈利预测表

(二) 盈利预测表附表包括:

1. 营业收入、成本和毛利预测表;
2. 营业成本预测表;
3. 营业税金及附加预测表;
4. 销售费用预测表;
5. 管理费用预测表;
6. 财务费用预测表;
7. 资产减值损失预测表;
8. 投资收益预测表;
9. 营业外收支预测表。

四、盈利预测编制说明**(一) 公司基本情况**

青岛润昊天然气有限公司原名青岛胜蓝天然气有限公司, 于 2006 年 10 月 10 日成立, 企业法人营业执照号 370282228055133, 公司住所青岛四方区万安支路 1 号, 公司经营范围: 危险货物运输(2 类), 经营车用天然气, 天然气技术信息咨询, 以自有资金对外投资, 房屋租赁, 场地租赁。截止 2013 年 12 月 31 日止, 公司注册资本 2600 万元, 实收资本 2600 万元, 其中山东胜利投资股份有限公司出资 13,845,000.00 元, 占实收资本的 53.25%; 黄显阳出资 10,075,000.00 元, 占实收资本的 38.75%; 张德钢出资 1,040,000.00 元, 占实收资本的 4%; 陈正裕出资 1,040,000.00 元, 占实收资本的 4%。

2006 年 10 月 10 日胜利油田青岛石油实业有限公司、自然人股东王南、姚红梅出资 1000 万元建立青岛胜蓝天然气有限公司, 其中青岛石油实业有限公司出资 800 万元, 占实收资本的 80%, 王南出资 100 万元, 占实收资本的 10%, 姚红梅出资 100 万元, 占实收资本的 10%。

2007 年 11 月 19 日, 自然人股东王南将其持有的出资额转让给胜利油田青岛石油实业有限公司, 转让后出资情况为青岛石油实业有限公司出资 900 万元, 占实收资本的 90%, 姚红梅出资 100 万元, 占实收资本的 10%。

2008 年 9 月 19 日, 胜利油田青岛石油实业有限公司将其全部出资转让给青岛中孚石油实业有限公司, 2009 年 2 月 5 日, 青岛中孚石油实业有限公司将其出资转让给临沂中孚天然气开发利用有限公司, 转让后出资情况为临沂中孚天然气开发利用有限公司出资 900 万元, 占实收资本的 90%, 姚红梅出资 100 万元, 占实收资本的 10%。

2009年8月21日，临沂中孚天然气开发利用有限公司、姚红梅将其持有的出资额全部转让给山东胜利投资股份有限公司，山东胜利投资股份有限公司持有公司1000万的出资额的全部。

2011年5月6日，公司名称变更为青岛润昊天然气有限公司，注册地址变更为青岛四方区万安支路1号，公司增加注册资本，增资后注册资本2600万元，实收资本2600万元，其中山东胜利投资股份有限公司出资13,845,000.00元，占实收资本的53.25%；黄显阳出资10,075,000.00元，占实收资本的38.75%；张德钢出资1,040,000.00元，占实收资本的4%；陈正裕出资1,040,000.00元，占实收资本的4%。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制盈利预测所依据的历史财务报表，符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）重要会计政策和会计估计

1. 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则-基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5. 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发

生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 100 万元及以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
关联方组合	按纳入合并范围内的关联方划分组合
账龄组合	除关联方组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项及单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。
账龄组合	按账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备情况如下：

组合名称	方法说明
关联方组合	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

6. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销。

7. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、输气设施、运输工具、其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。

并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30—70	3	1.39—3.23
机器设备	8—20	3	4.85—12.13
运输工具	6—10	3	9.70—16.17
其他	3—5	3	19.40—32.33

注：公司房屋建筑物所在土地为租赁土地、无法取得房屋产权所有证的，根据签订的土地租赁合同中的租赁年限进行摊销，预计净残值为 0。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值的金额计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准

备。

8. 在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值的金额计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

9. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月

的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

10. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(3) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律

规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值的金额计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(5) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

11. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

12. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

13. 收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司销售收入确认方法：对于直接销售的产品，发出商品，即确认收入的实现。对于委托代销商品，在收到受托代销方开具的实现销售的代销清单时，确认收入的实现。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

14. 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

(1) 政府补助类型

根据相关政府文件规定的补助对象，公司将政府补助划分为主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

(2) 政府补助会计处理

政府补助在能够满足政府补助所附的条件且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。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产的使用寿命，自相关资产可供使用时起将递延收益分期转入营业外收入。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益余额的，直接计入当期损益。

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产

或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

16. 租赁

(1) 租赁的确认标准：

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。公司目前存在对外出租的投资性房地产。

(2) 经营租赁的会计处理

本公司对外出租的房产在符合收入确认的条件时计入“其他业务收入”。

17. 税项

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减去可抵扣的进项税额	13%
营业税	应税收入额	5%
城市维护建设税	实际应缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际应缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际应缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、盈利预测表主要项目的说明

1、营业收入

营业收入是根据预计销售量和销售价格预测的，其中销售量是依据以前实际销售量的历史资料，结合预测期间合同订货量、经营计划，同时考虑到预测期间销售量的变动趋势进行的预测。销售量预测方法包括定性分析法和定量分析法。销售价格是依据以前实际销售价格

的历史资料，结合市场价格水平、供求关系的变动趋势及盈利预测主体的定价策略进行的预测。

公司销售的天然气产品为压缩天然气（CNG）和液化天然气（LNG），其中压缩天然气（CNG）的销售方式为零售和批发，液化天然气（LNG）的销售方式为零售。

预测主体 2014 年度营业收入预测数为 17,880.71 万元，2013 年度实际的营业收入为 10,636.39 万元。2014 年度营业收入预测数比 2013 年度增加 7,244.32 万元，增幅为 68.11 %。

影响公司营业收入预测的主要事项：

（1）CNG 压缩天然气零售收入

2013 年度零售压缩天然气（CNG）实现销量 15,296,427.41 立方米，销售单价（不含税）为 3.91 元/立方米，实现销售收入 5,983.39 万元；预计 2014 年全年零售压缩天然气（CNG）销售量为 27,294,500.00 立方米，预计销售单价（不含税）为 4.17 元/立方米，预计实现销售收入 11,368.79 万元。2014 年压缩天然气（CNG）预计零售量较 2013 年增长 78.44%，增长原因主要系公司 2013 年营运的 CNG 加气站为 6 个，2014 营运的 CNG 加气站数量增加至 8 个所致，2014 年 CNG 零售预计平均售价较 2013 年平均单价上升 6.64%，上升原因系根据青岛市物价局 2013 年 9 月 11 日下发的《青岛市物价局关于调整我市车用天然气销售价格的通知》【青价格（2013）42 号】的规定，公司从 2013 年 9 月 12 日起车用天然气提价所致。

（2）LNG 液化天然气零售收入

2013 年度零售液化天然气（LNG）841,555.54 公斤，销售单价（不含税）为 5.82 元/公斤，实现销售收入 490.06 万元；预计 2014 年全年零售液化天然气（LNG）的销售量为 3,675,000.00 公斤，预计销售单价（不含税）为 5.75 元/公斤，预计实现销售收入 2,113.13 万元。2014 年压缩天然气（LNG）预计零售量较 2013 年增长 336.69%，增长原因主要系 2013 年 9 月份建成的 1 个 LNG 加气站 2014 年预计营运时间较 2013 年增加所致。

（3）CNG 压缩天然气批发收入

2013 年度通过批发方式销售压缩天然气（CNG）实现销量 13,231,681.89 立方米，销售单价为 3.09 元/立方米，批发方式实现销售收入为 4,092.95 万元；预计 2014 年全年压缩天然气（LNG）的批发销售量为 12,191,000.00 立方米，预计销售单价（不含税）为 3.55 元/立方米，预计实现销售收入 4,328.79 万元。2014 年预计销售单价变化原因系 2014 年各批发客户合同价格变化所致。

(3) 其他

另外，公司春城路加油站对外进行租赁，2013 年度取得的租金收入为 70.00 万元，预计 2014 年度取得的租金收入仍为 70.00 万元。

2、营业成本

公司营业成本预测是在对产品销售数量和产品单位成本实施合理预计的基础上进行的。其中产品销售数量是依据公司 2013 年度的经营计划、已签订的销售合同以及预测期间市场需求变化趋势进行的预测；产品单位成本是在考虑购入商品采购价格变化趋势的基础上进行的预测。

2014 年度营业成本预测数为 13,591.66 万元，2013 年度已审定的营业成本为 8,130.63 万元。2014 年度营业成本预测数比 2013 年度增加 5,461.03 万元，增幅为 67.17%。

影响公司营业成本预测主要事项：

(1) CNG 压缩天然气零售成本

2013 年度公司以零售方式销售压缩天然气(CNG)15,296,427.41 立方米，单位成本为 2.72 元/立方米，共发生营业成本 4,160.43 万元。2014 年度预计以零售方式销售压缩天然气(CNG)27,294,500.00 立方米，预计单位成本为 2.96 元/立方米，预计营业成本为 8,079.17 万元。

(2) LNG 液化天然气零售成本

2013 年度公司销售液化天然气 (LNG) 实现销量 841,555.54 公斤，单位成本为 5.16 元/公斤，共发生营业成本 434.04 万元。2014 年度预计销售液化天然气 (LNG) 3,675,000.00 公斤，预计单位成本为 5.13 元/公斤，预计营业成本为 1,885.28 万元。2014 年度预计营业成本较 2013 年上升了 1,451.24 万元，上升原因系预计销售量增加所致。

(3) CNG 压缩天然气批发成本

2013 年度公司通过批发方式销售压缩天然气 (CNG) 实现销量 13,231,681.89 立方米，单位成本为 2.66 元/公斤，共发生营业成本 3,526.16 万元。2014 年度预计通过批发方式销售液化天然气 (CNG) 12,191,000.00 立方米，预计单位成本为 2.96 元/公斤，预计营业成本为 3,608.54 万元。

(4) 其他业务

其他营业成本主要为春城路加油对外租赁的相关成本，2013 年该部分全年发生成本 10.00 万元，预计 2014 年全年该部分发生成本为 18.67 万元。

3、营业税金及附加

营业税金及附加 2013 年发生额为 3.92 万元，预测数是依据各税种的计税依据及税法规定的相关税率进行预测，2014 年度预测数为 44.38 万元，较 2013 年发生额增加 40.46 万元，增幅为 1,032.14%，变动原因主要系其一 2013 年通过固定资产投资形成的可抵扣增值税进项税较大，导致其应交的税金及附加较低；其二 2014 年预计销售收入增长所致。

4、销售费用

销售费用是根据历史资料及预测期间的经营变动趋势而预测的。其中营销人员工资根据人员编制和工资增长计划进行预测；工资性费用（主要系为职工缴纳的社保类费用）根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测；折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测；租赁费按照已经签订的租赁合同进行预测；运输费、业务招待费、差旅费、办公费、修理费、水电费等根据历史资料 and 经营计划进行预测。

2013 年度销售费用发生额为 1,786.59 万元。经测算，2014 年度全年预测的销售费用为 2,549.85 万元，增幅为 42.72%。

影响销售费用预测的重要项目有职工薪酬、租赁费、折旧费、运输费等项目。

其中：

职工薪酬 2013 年发生额为 628.55 万元，2014 年预测数为 913.38 万元，增长 45.32%，主要系公司处于扩张期，增加部分一线人员所致。

租赁费 2013 年发生额为 427.22 万元，2014 年预测数为 541.34 万元，增长 26.71%，主要系公司根据经营计划，新增加气站和加油站的房屋及土地租赁费。

折旧费 2013 年发生额为 249.43 万元，2014 年预测数为 382.72 万元，增长 53.44%，主要系新增加气站的固定资产增加所致。

运输费 2013 年发生额为 218.22 万元，2014 年预测数为 387.16 万元，增长 77.42%，主要系公司天然气销售量增加，牵引车加气量相应增加。

5、管理费用

管理费用是根据历史资料及预测期间的经营变动趋势而预测的。其中管理人员工资根据人员编制和工资增长计划进行预测；工资性费用（主要系为职工缴纳的社保类费用）根据预计的工资支出和规定的计提标准进行预测；折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期

间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测；租赁费按照签订的租赁合同及下年预计新增的租赁项目预计租金进行预测；业务招待费、差旅费、办公费、修理费、水电费等根据历史资料 and 经营计划进行预测。

2013 年度管理费用发生额为 347.13 万元。经测算，2014 年预测的管理费用为 409.10 万元。

影响管理费用预测的重要项目有职工薪酬、业务招待费、租赁费、差旅费等项目。

其中：

职工薪酬 2013 年发生额为 181.74 万元，2014 年预测数为 229.02 万元，增长 26.02%，主要系公司处于扩张期，增加部分管理人员。

业务招待费 2013 年发生额为 55.64 万元，2014 年预测数为 50.16 万元，降低 9.85%，主要系公司根据经营计划，压缩 2014 年业务招待费开支。

租赁费 2013 年发生额为 29.86 万元，2014 年预测数为 35.27 万元，增长 18.12%，主要系公司租用的办公场所租金提高以及新增加气站房屋及土地租赁费所致。

差旅费 2013 年发生额为 8.39 万元，2014 年预测数为 24.44 万元，增长 191.31%，主要系公司为扩张经营规模，必要的差旅费支付相应增加。

折旧费 2013 年发生额为 13.12 万元，2014 年预测数为 15.30 万元，增长 16.61%，预计公司根据经营计划，管理用固定资产的规模扩大。

办公费 2013 年发生额为 14.75 万元，2014 年预测数为 10.20 万元，降低 30.85%，主要系公司加强管理，压缩 2014 年办公费开支。

6、财务费用

财务费用预测数由预测的利息支出、利息收入以及手续费三部分构成。利息支出根据预测期间的借款计划、银行利率测算。利息收入根据预测期间人民币及外币存款数、存期及利率测算，银行手续费根据历史资料及预测期间的变动趋势进行测算。

公司以 2014 年度预计的贷款规模、公司预计适用的贷款利率为基础对 2014 年度利息支出进行预测；公司以截止 2013 年 12 月 31 日的银行存款余额、活期银行存款利率为基础对 2014 年度利息收入进行预测；公司以 2013 年度银行手续费为基础对 2014 年度银行手续费进行预测。

2013 年度财务费用发生额为 9.46 万元。经测算，2014 年度全年预测的财务费用为 89.54

万元，增幅 846.58%。主要系根据公司经营计划，公司新建加气站，预测 2014 年资金缺口较大，银行融资增加，利息支出相应增加所致。

7、资产减值损失

公司的资产减值损失主要是根据应收款项、其他应收款及其各自账龄计提的坏账准备，公司根据销售增长情况，对 2014 年底的应收款项余额进行预测，并根据历史财务数据对应收款项账龄的分布趋势进行估计，从而测算 2014 年度应当计提的资产减值损失。

2013 年度资产减值损失发生额为 219,360.76 元，2014 年预测数为 0 元。因为根据公司的经营特点，预计 2014 年批发业务对应的应收账款余额及账龄基本保持 2013 年末的水平，故不确认新的资产减值损失。其他资产预计不会发生减值。

8、投资收益

公司没有产生投资收益的交易和事项，故对 2014 年度不进行预测。

9、营业外收入及营业外支出

由于营业外收支系非经常性损益，发生额具有不确定性，故对 2014 年度不进行预测。

10、所得税费用

公司所得税费用是依据预测期内的应纳税所得额和递延所得税影响为基础，按照公司适用的所得税率计算。

所得税费用 2014 年预测数是 304.60 万元，2013 年发生额是 99.13 万元。2014 年所得税费用预测数比 2013 年增加 205.47 万元，增幅 207.27%，系由于公司预计 2014 年度利润增加计提的所得税费用增加。

青岛润昊天然气有限公司

2014 年 3 月 29 日