

新疆方夏有限责任公司会计师事务所

Xinjiang FangXiaCertified Public Accountants (Co., Ltd)

新方夏会专审字[2014]024 号

关于沙湾百川燃气有限公司 2014 年 2 月 28 日 资产、负债及净资产专项审计报告

沙湾百川燃气有限公司：

我们接受委托，对沙湾百川燃气有限公司（以下简称沙湾百川燃气有限公司）2014 年 2 月 28 日的资产、负债及净资产进行审计，审计的主要依据是《中国注册会计师审计准则》、《企业会计准则》及国家其它相关法律、法规。沙湾百川燃气有限公司对提供的会计资料和其他相关资料的真实性、完整性负责，我们的责任是依据提供的会计资料和其他资料发表审计意见。审计过程中我们采取了检查、监盘、观察、询问及函证、计算、分析性复核等我们认为必要的审计程序。本次审计工作得到了沙湾百川燃气有限公司的积极配合。现将审计情况报告如下：

一、企业基本情况

沙湾百川燃气有限公司成立于 2011 年 3 月 14 日，位于沙湾县金沟河二道湾（迎宾东路、312 国道北）；法定代表人：姚如江；注册资本：贰佰万元人民币；经营范围：许可经营项目（具体经营项目以有关部门的批准文件或颁发的许可证、资质证书为准）道路普通货物运输；一般经营项目：（国家法律、行政法规有专项的项目除外）向天然气销售行业投资。

二、审计情况

(一) 审计前资产、负债及净资产情况

审计前，截止 2014 年 2 月 28 日，公司资产总额 9,335,454.77 元、负债总额 7,538,781.68 元、净资产 1,796,673.09 元。

(二) 审计后资产、负债及净资产情况

审计后，截止 2014 年 2 月 28 日，公司资产总额 9,829,815.27 元；负债总额 8,033,142.18 元；资产、负债调整后，资产增加 494,360.50 元，负债增加 494,360.50 元，净资产不变。审计调整后资产、负债、净资产具体构成情况如下：

1、资产总额 9,829,815.27 元包括：

(1) 货币资金余额 326,673.97 元；（详见附表二、三）

(2) 应收账款余额 117,398.55 元，主要大额款项为：①沙湾长兴客运有限公司账面金额为 32,928.99 元，业务发生于 2014 年，款项性质加气款；②沙湾英杰驾校账面金额为 34,920.24 元，业务发生于 2014 年，款项性质加气款；（详见附表四）

(3) 其他应收款余额 869,709.50 元，主要大额款项为：①佟兰英账面金额为 300,000.00 元，业务发生于 2012 年，款项性质个人借款；②银行卡账面金额为 494,360.50 元，业务发生于 2013 年，款项性质拟上缴财政款；（详见附表五）

(4) 预付账款余额 901,000.00 元，主要大额款项为：①新疆新捷股份有限公司账面金额为 800,000.00 元，业务发生于 2012 年，款项性质预付设备款；②新疆北方汇通实业有限公司账面金额为 100,000.00

元，业务发生于 2012 年，款项性质设备定金；（详见附表六）

（5）存货账面余额 26,253.66 元，主要为库存商品；（详见附表七）

（6）固定资产原值 7,443,362.66 元，累计折旧 937,936.33 元，净值为 6,505,426.33 元；（详见附表八）

（7）长期待摊费用 1,083,353.26 元，主要费用为土地租赁费。（详见附表九）

2、负债总额 8,033,142.18 元包括：

（1）应付账款 290,171.27 元，主要为设备款质量保证金；（详见附表十）

（1）预收账款 65,651.85 元，主要为预收加气款；（详见附表十一）

（2）应付职工薪酬 53,558.00 元，主要为应付工资；（详见附表十二）

（3）应交税费-76,554.20 元，主要为增值税进项税；（详见附表十三）

（4）其他应付款 7,700,315.26 元，主要为押金、集资款。（详见附表十四）

3、净资产 1,796,673.09 元包括：

（1）实收资本 2,000,000.00 元，其中：自然人姚如江出资 1,750,000.00 元、自然人李文奎出资 250,000.00 元；（详见附表十五）

（2）未分配利润-203,326.91 元。

（三）以下资产、负债及净资产审计调整事项的说明

1、资产总额调增 494,360.50 元的具体内容及原因：

其他应收款调增 494,360.50 元，为重分类调整。

2、负债总额净调增 494,360.50 元的具体内容及原因：

其他应付款调增 494,360.50 元，为重分类调整。

（四）其他有关事项说明

1、因被审计单位未能提供债权或是债务人的详细地址及联系方式，我们无法对往来项目的期末余额实施函证工作程序，故进行替代测试，主要关注大额款项；

2、长期待摊费用主要为摊销的土地租赁费，初始金额为：1,265,156.00 元，按 10 年摊销，已摊销 181,802.74 元，账面余额 1,083,353.26 元，本次审计租赁方未能提供合法产权依据等相关资料，且税务局代开的发票收款方部分为股东姚如江及其他自然人，例如 2013 年 4 月 56#凭证、2012 年 7 月 13#号凭证等；

3、往来款项核算不规范，应收账款核算主要以财务人员自制的汇总表为主，例如：2013 年 1 月 36#凭证，记帐凭证与原始凭证不相符；

4、LNG 供气设备一套之前以融资租赁方式租入，付款 80 万，经协调再向新疆新捷股份有限公司支付 200 万元，设备产权将全部归沙湾百川燃气有限公司所有，截止 2014 年 2 月 28 日 200 万元款项未付。

5、关联方关系及其交易

（1）截止 2014 年 2 月 28 日贵公司股东姚如江其他应收款借方余额 73,909.00 元；

（2）截止 2014 年 2 月 28 日贵公司股东姚如江其他应付款贷方余额 6,295,647.83 元；股东李文奎其他应付款贷方余额 1,069,416.66

元。

附送：

- 1、 2013 年 12 月 31 日资产负债表（附表一）
- 2、 货币资金清查明细表（附表二）
- 3、 应收账款清查明细表（附表四）
- 4、 预付账款清查明细表（附表五）
- 5、 其他应收款清查明细表（附表六）
- 6、 存货清查明细表（附表七）
- 7、 固定资产清查明细表（附表八）
- 8、 长期待摊费用清查明细表（附表九）
- 9、 应付账款清查明细表（附表十）
- 10、 预收账款清查明细表（附表十一）
- 11、 应付职工薪酬清查明细表（附表十二）
- 12、 应交税金清查明细表（附表十三）
- 13、 其他应付款清查明细表（附表十四）
- 14、 股本清查明细表（附表十五）

新疆方夏有限责任

中国注册会计师

会计师事务所（盖章）

中国注册会计师

2014 年 3 月 12 日