

# 乾县宏远天然气有限公司 2019-2021 年度 天然气配气定价成本监审结论

根据《政府制定价格成本监审办法》、《陕西省天然气管道运输和配气价格管理办法》等规定，我局聘请陕西大秦会计师事务所有限公司以乾县宏远天然气有限公司监审期间经会计师事务所审计或政府有关部门审核的年度财务报告、财务报表、会计账簿、原始凭证、统计报表等相关资料为基础，对乾县宏远天然气有限公司上报成本费用的合法性、相关性和合理性进行调查、审核，剔除了不应计入定价成本的费用，核定了乾县宏远天然气有限公司 2019-2021 年三年期间天然气配气定价成本。

## 一、成本项目构成

根据《陕西省天然气管道运输和配气价格管理办法》及相关政策规定，本次成本监审确定的成本项目主要包括：直接配气成本、三项费用、运行维护费、准许成本、税金等。。

## 二、审核的基本原则

- 1、一致性原则；
- 2、相关性原则；
- 3、合法、合理性原则；

## 三、各年度成本、费用核增、减情况

### (1) 生产成本-制造费用-固定资产折旧

核减固定资产折旧金额共计 1,672,295.54 元，分别为：2019 年 526,350.72 元、2020 年 394,265.37 元、2021 年 751,679.45 元。

核减原因：根据《陕发改价格》[2022]264号文件第十条第一项“管网折旧年限不低于30年”的规定，被监审单位固定资产中的燃气管网、庭院中压管网的折旧年限低于30年。

固定资产折旧核减明细表

单位：元

项目	账面折旧金额	核减折旧金额	核定折旧金额
2019年度	2,931,589.80	526,350.72	2,405,239.08
2020年度	3,446,093.45	394,265.37	3,051,828.08
2021年度	4,460,253.05	751,679.45	3,708,573.60
合计	10,837,936.30	1,672,295.54	9,165,640.76

直接配气成本明细表

单位：元

项目	账面金额	核减金额	核定金额
2019年度	4,013,789.45	526,350.72	3,487,438.73
2020年度	4,535,824.02	394,265.37	4,141,558.65
2021年度	5,776,350.36	751,679.45	5,024,670.91
合计	14,325,963.83	1,672,295.54	12,653,668.29

说明：直接配气成本=生产成本-直接人工+生产成本-制造费用，核减金额为管网固定资产折旧。

## (2) 销售费用

核减2019年至2021年发生与配气成本无关的销售费用分别为35,829.39元、56,095.08元、1,353,452.07元。

核减原因：该部分费用为营销提成、广告宣传等，与配气无关，予以核减。

销售费用明细表

单位：元

项目	账面销售费用	核减金额	核定销售费用
2019年度	1,912,907.80	35,829.39	1,877,078.41
2020年度	2,169,390.26	56,095.08	2,113,295.18
2021年度	2,850,164.02	1,353,452.07	1,496,711.95
合计	6,932,462.08	1,445,376.54	5,487,085.54

### (3) 管理费用

2019年至2021年账面管理费用分别为3,290,770.47元、3,422,121.96元、3,867,239.33元，无核减。

### (4) 财务费用

核减2021年发生的与配气成本无关的财务费用247,385.42元。

核减原因：被监审单位将长期借款中的1,000.00万元用于购买天然气所产生的财务费用，与配气无关，予以核减。

财务费用明细表

单位：元

项目	账面财务费用	核减金额	核定财务费用
2019年度	-142,266.00		-142,266.00
2020年度	8,724.38		8,724.38
2021年度	1,435,688.44	247,385.42	1,188,303.02
合计	1,302,146.82	247,385.42	1,054,761.40

## 四、定价总成本的确定

### (1) 准许成本

按照陕发改价格[2022]264号文件第十条第一项“准许成本即定价成本，包括折旧及摊销费、运行维护费。”运行维护费=直接配气成本+销售费用+管理费用+财务费用-折旧-摊销。

准许成本明细表

单位：元

项目	2019年度	2020年度	2021年度	合计
直接配气成本	3,487,438.73	4,141,558.65	5,024,670.91	12,653,668.29
销售费用	1,877,078.41	2,113,295.18	1,496,711.95	5,487,085.54
管理费用	3,290,770.47	3,422,121.96	3,867,239.33	10,580,131.76
财务费用	-142,266.00	8,724.38	1,188,303.02	1,054,761.40
小计	8,513,021.61	9,685,700.17	11,576,925.21	29,775,646.99

折旧金额	2,405,239.08	3,051,828.08	3,708,573.60	9,165,640.76
摊销金额	26,022.74	47,402.88	47,402.88	120,828.50
<b>运行维护费</b>	<b>6,081,759.79</b>	<b>6,586,469.21</b>	<b>7,820,948.73</b>	<b>20,489,177.73</b>
<b>准许成本</b>	<b>8,513,021.61</b>	<b>9,685,700.17</b>	<b>11,576,925.21</b>	<b>29,775,646.99</b>

### (2) 有效资产

按照陕发改价格[2022]264号文件第十条第二项“有效资产为燃气企业投入、与配气业务相关的可计提收益的资产，由固定资产净值、无形资产净值和营运资本组成。营运资本按运行维护费的20%确定。”

有效资产明细表

单位：元

项目	2019年度	2020年度	2021年度	合计
固定资产净值	50,625,493.94	66,629,724.31	89,436,545.11	206,691,763.36
无形资产净值	766,386.11	718,983.23	671,580.35	2,156,949.69
<b>营运资本</b>	<b>1,216,351.96</b>	<b>1,317,293.84</b>	<b>1,564,189.75</b>	<b>4,097,835.55</b>
<b>有效资产</b>	<b>52,608,232.01</b>	<b>68,666,001.38</b>	<b>91,672,315.21</b>	<b>212,946,548.60</b>

### (3) 税金

按照陕发改价格[2022]264号文件第十条第三项“税金包括企业所得税、城市维护建设税、教育费附加等。”

税金明细表

单位：元

项目	2019年度	2020年度	2021年度	合计
税金及附加	279,389.58	388,481.27	279,697.34	947,568.19
企业所得税	2,171,869.08	2,482,586.60	2,544,262.80	7,198,718.48
合计	2,451,258.66	2,871,067.87	2,823,960.14	8,146,286.67

## 五、核定年度配气量

被监审单位2019年-2021年实际配气量分别为2,637.63万立方米、2,921.85万立方米、3,852.33万立方米，无核减。

## 六、单位定价成本的确定

天然气配气单位准许成本=天然气配气准许成本/天然气配气总量

项目	2019 年度	2020 年度	2021 年度	合计
准许成本（元）	8,513,021.61	9,685,700.17	11,576,925.21	29,775,646.99
配气量（立方米）	26,376,300.00	29,218,500.00	38,523,300.00	94,118,100.00
单位准许成本（元）	<b>0.32</b>	<b>0.33</b>	<b>0.30</b>	<b>0.32</b>

## 七、成本监审结论

经审核，核定乾县宏远天然气有限公司2019-2021年天然气配气定价成本分别为：0.32元/立方米、0.33元/立方米、0.30元/立方米，三年平均配气定价成本0.32元/立方米。