

广州恒运企业集团股份有限公司

董事会公告

一、本公司第四届董事会决议公告

广州恒运企业集团股份有限公司第四届董事会于 2003 年 4 月 18 日上午 9 时在本公司 2 号楼八楼会议室召开会议，应到董事 9 名，实到董事 9 名，符合《公司法》和公司章程的规定。夏藩高董事长主持了本次会议。会议形成如下决议：

审议通过了公司 2003 年第一季度季度报告。

二、关于本公司企业所得税会计处理方法变更原因的详细说明

本公司从 2002 年 10 月起将企业所得税会计处理方法——“应付税款法”变更为“纳税影响会计法”，相关信息在 2002 年 11 月 18 日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》和本公司 2002 年年度报告中进行了披露，现将我司会计政策变更原因详细说明如下：

（一）企业所得税会计处理方法变更原因

1、电力行业是一个投资大但经营业绩较为稳健的行业，在盈利的实现过程中起决定作用的其中一个重要因素是机组安全运行，按照电力行业的做法，为了防止发电机组不可预见的意外事项发生而需要集中支付巨大的修理费用和导致当期经营业绩大幅度波动的情况，我司根据电力行业的特点和规定，按固定资产原值 3%预提修理费用，用于机器设备常规修理及不可预见的例外修理支出。

2、我司在 2002 年 10 月前一直按照原制定企业所得税费用会计政策进行预提费用会计处理，对提取与使用预提费用因时间性差异对所得税的影响未作纳税调增、调减处理，也未缴纳企业所得税。

3、但 2002 年四季度开发区税务局要求我司应按预提费用账面余额缴纳企业所得税 2278 万元，我司也于 2002 年 12 月份止分次向开发区税务局缴纳税款。同时 2002 年度主要由于我司控股子公司企业----广州恒运（C）厂有限责任公司新增一台 1×21 万千瓦机组投产，根据以上稳健性原则，相应增加预提大修理费用，按税法规定纳税调增应交税金 1773 万元。两项合计应交企业所得税 4051 万元。

4、若将这项因时间性差异所产生的所得税费用全部进入当年损益，显然不符合权责发生制要求，对此问题，我司与审计机构羊城会计师事务所、公司独立董事反复进行讨论，一致认为原采用“应付税款法”已不能恰当地反映企业财务状况、经营成果，尤其是出现时间性差异不能按权责发生制要求进行会计处理。

5、在这种情况下，我司经董事会、监事会决议，在会计政策允许范围内变更会计政策，由原来“应付税款法”变更为“纳税影响会计法”，将上述由于预提大修理费用的时间性差异而应交企业所得税 4051 万元在“递延税款借项”反映，使其提供的会计信息更可靠、更相关、更实事求是，从而更恰当地反映我司的财务状况和经营情况。

（二）变更企业所得税会计处理方法采用未来适用法的原因

按《企业会计准则》的规定，企业变更会计政策一般采用追溯调整法，如果会计政策变更的累积影响数不能合理确定，应采用未来适用法。针对上述具体方法，我司进行反复模拟会计调整处理。在追溯

调整法下，调整时规定了具体调整步骤，需要计算会计政策变更的累积影响数，并调整期初留存收益。鉴于：1. 我司预提费用跨度时间长，随时根据机组健康状况对已预提费用进行使用，根据差额又随时进行补充，存在不确定性，不能合理确定该事项的累积影响数。2. 若该事项采用追溯调整法进行会计处理，在追溯时就视同预提费用提取与使用事项初次发生时就开始采用新的会计政策，并以此对相关项目进行调整。由于要调整的会计科目只有递延税款和应付税款科目，且我司历年预提费用科目余额在使用或提取时未付企业所得税，因而在调整时不存在对留存收益产生影响，更不存在确定前期中的每一期的税后差异。所以我司已发生的上述预提费用事项不能够严格按照追溯调整法所规定具体步骤进行会计处理，而更符合未来适应法的使用要求，并能按受益期的原则，实事求是反映已发生的预提费用，同时没有损害投资者利益。

为此我司在会计政策允许的范围内采用了“未来适用法”这一具体方法对变更的会计政策进行处理，并在 2002 年度报告“会计报告附注”中按规定格式进行说明。年末反映在“递延税款”科目的余额将在今后会计期间按费用的提取与使用受益期在“所得税”与“递延税款”会计科目中进行调整，更加符合相关性、公正性的原则。

（三）变更企业所得税会计处理方法从 2002 年 10 月开始的原因

根据税务部门的要求，我司应在 2002 年第四季度分次缴足因预提修理费用产生的企业所得税。由于税务缴税要求具有较强时效性，首次支付该税款是在 2002 年 10 月份发生，为使这次因时间性差异产生的所得税费用能够按照权责发生制要求客观反映经济事项的过程，

我司经董事会、监事会决议，从经济事项发生当月起，即 2002 年 10 月份开始变更会计政策。

特此公告。

广州恒运企业集团股份有限公司董事会

二 00 三年四月二十一日