

专 项 审 计 报 告

(2003) 京会兴审字第 360 号

郑州市热力总公司：

我们接受贵公司委托，审计了贵公司 2003 年 6 月 30 日、2002 年 12 月 31 日、2001 年 12 月 31 日和 2000 年 12 月 31 日的资产负债表中的部分固定资产（“拟置换资产”）以及贵公司按会计报表附注二所述的“编制基准”编制的 2003 年 1—6 月、2002 年度、2001 年度和 2000 年度拟置换资产模拟经营成果表。编制这些拟置换资产明细表和拟置换资产模拟经营成果表（统称为“拟置换资产会计报表”）是贵公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对拟置换资产会计报表发表审计意见。

我们的审计是依据《独立审计实务公告第 6 号—特殊目的业务审计报告》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

我们认为，上述拟置换资产会计报表符合国家颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》的有关规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司拟置换资产 2003 年 6 月 30 日、2002 年 12 月 31 日、2001 年 12 月 31 日和 2000 年 12 月 31 日的账面价值以及拟置换资产 2003 年 1—6 月、2002 年度、2001 年度和 2000 年度的模拟经营成果。

特别说明，本报告仅用作贵公司及交易对方与资产置换有关的事宜，由于贵公司及交易对方使用不当造成的损失或影响与本事务所及签字注册会计师无关。

北京兴华会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：谭红旭

中国注册会计师：傅映红

地址：北京市阜成门外大街 2 号

万通新世界广场 706 室

2003 年 9 月 25 日

郑州市热力总公司 拟置换资产会计报表附注

一、 公司简介

郑州市热力总公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 1984 年。注册地址：工人路南头 180 号；经济性质：国有经济；注册资本：1798 万元；法定代表人：刘先超；公司主营：集中供热、联片供热、供热管网维修、供热服务；兼营：热力站及庭院管道设计、施工、技术咨询。公司现有四座区域供热厂（即政七街、东明路、二马路和枣庄，以下简称“东区”）和一个与郑州新力电力有限公司相配套的供热管网（以下简称“西区”）以及一个与郑州亚能热电有限公司兴隆铺热电厂相配套的供热管网（以下简称“北区”），形成供热能力 1300 万 m^2 ，实现供热面积 1100 多万 m^2 ，制冷面积 40 多万 m^2 。

二、 编制基准

1、根据郑州市人民政府“郑政文[2003]115 号文”《关于重组白鸽集团有限责任公司有关问题的通知》和郑州市财政局“郑财国企[2003]19 号”《关于郑州市热力总公司与白鸽（集团）股份有限公司进行资产置换的意见》，本公司拟以所属西区的热力供应资产和与主营管网资产业务相关的热力站及庭院管道设计、施工等业务与白鸽（集团）股份有限公司的部分资产进行置换。

本公司管理层认为该部分资产转让并不影响本公司的正常经营活动，故拟置换资产明细表上列示的资产均摘自本公司依据持续经营假设而编制的 2003 年 6 月 30 日、2002 年 12 月 31 日、2001 年 12 月 31 日和 2000 年 12 月 31 日的资产负债表。

2、本公司下设十个二级核算单位，分别为：公司总部、“东区”（即政七街、东明路、二马路和枣庄）、“西区”、“北区”、二次网工程管理处、物业管理分

公司和工程设计院（该二级核算单位纳入汇总范围截至 2002 年 3 月，2002 年 4 月起单独报送会计报表）。本公司会计报表系将上述十家单位的核算资料汇总而成，统一对外报送，统一纳税。

拟置换资产模拟经营成果表系以本公司账面列示的经营成果为基础，将本公司拟置换出的供热业务相关的损益从原会计报表中剥离出来单独列示而成，具体剥离方法如下：

①主营业务收入：将“西区”与管网资产相关的供热业务收入，计入拟置换资产的模拟经营成果。

②主营业务成本：将“西区”与管网资产相关的供热业务成本，计入拟置换资产的模拟经营成果。

③主营业务税金及附加：将与上述收入相关的主营业务税金及附加，计入拟置换资产的模拟经营成果。

④其他业务利润：将与“西区”主营管网资产业务相关的热力站及庭院管道设计、施工等业务实现的利润，计入拟置换资产的模拟经营成果，其他则予以剥出。

⑤营业费用：将“西区”发生的与管网资产供热业务相关的销售费用，计入拟置换资产的模拟经营成果。

⑥管理费用：

a、将“西区”直接发生的为组织和管理西区供热业务的费用（已剔除职工住宅的折旧费），计入拟置换资产的模拟经营成果。

b、公司总部承担的为组织和管理整个公司而发生的费用，按西区主营业务收入占公司主营业务收入总额的比例进行分摊，计入拟置换资产的模拟经营成果。

⑦财务费用：系公司总部发生的与管网资产业务无关的借款利息支出，不计入拟置换资产的模拟经营成果。

⑧营业外收入：均与管网资产业务无关，不计入拟置换资产的模拟经营成果。

⑨营业外支出：均与管网资产业务无关，不计入拟置换资产的模拟经营成果。

三、主要会计政策和会计估计

1、会计制度

本公司原执行《工业企业会计制度》，现按《企业会计准则》和《企业会计制度》及其补充规定对拟置换资产会计报表进行了调整。

2、会计年度

以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3、记账本位币

记账本位币为人民币。

4、记账基础和计价原则

记账基础采用权责发生制，以历史成本为计价原则。

5、存货的核算方法

存货包括原材料、燃料、备品备件和低值易耗品等。

存货的计价方法采用实际成本计价，存货发出采用加权平均法，低值易耗品领用时采用一次摊销法。

期末存货按成本和可变现净值孰低计价，并按单个存货项目计提存货跌价准备。由于报告期期末未有存货跌价情况，故未计提存货跌价准备。

公司对存货采取永续盘存制。

6、固定资产的核算方法

固定资产是指使用期限超过一年的管网、机器设备等。

固定资产的计价方法：按照历史成本计价。

固定资产采用平均年限法分类计提折旧，各类固定资产的使用年限、净残值率、年折旧率如下：

固定资产名称	使用年限	净残值率	年折旧率
管道及沟槽	14 年	3%	6.93%
机器设备	8-18 年	3%	5.39%-12.13%

固定资产一般按月提取折旧，当月增加的固定资产从下月起计提折旧；当月减少的固定资产从下月起不提折旧。

固定资产在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备。由于报告期期末未有固定资产减值情况，故未计提固定资产减值准备。

7、收入确认原则

(1) 销售商品：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购买方，不再保留与商品所有权相联系的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，且相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(2) 提供劳务：已提供劳务，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与劳务的提供有关的成本能够可靠地计量时，确认劳务收入的实现。

四、税项

增值税：为一般纳税人，税率为 13%

营业税：建筑、安装工程税率为 3%，其他税率为 5%

城建税：税率为 7%，按应缴流转税额计缴

教育费附加：税率为 3%，按应缴流转税额计缴

企业所得税：税率为 33%。

五、主要报表项目注释

1、固定资产

项目	2003.6.30	2002.12.31	2001.12.31	2000.12.31
原值				
管道及沟槽	186,791,041.61	178,329,584.54	145,878,944.47	120,405,870.39
机器设备	31,435,621.85	30,965,911.85	29,170,691.41	27,730,118.14
合计	218,226,663.46	209,295,496.39	175,049,635.88	148,135,988.53
累计折旧				
管道及沟槽	56,172,730.55	49,826,221.31	39,200,059.06	30,607,540.91
机器设备	15,325,037.49	14,252,289.21	12,211,463.50	10,279,332.07
合计	71,497,768.04	64,078,510.52	51,411,522.56	40,886,872.98
净值				
管道及沟槽	130,618,311.06	128,503,363.23	106,678,885.41	89,798,329.48
机器设备	16,110,584.36	16,713,622.64	16,959,227.91	17,450,786.07
合计	146,728,895.42	145,216,985.87	123,638,113.32	107,249,115.55

注：上述固定资产不包括房屋建筑物及土地使用权。

2、其他业务利润

项目	2003 年 1-6 月	2002 年度	2001 年度	2000 年度
其他业务收入	9,187,794.05	10,700,032.35	13,174,983.07	4,850,927.49
其他业务成本	6,755,783.05	4,850,513.02	5,748,466.22	2,289,384.42
其他业务利润	2,432,011.00	5,849,519.33	7,426,516.85	2,561,543.07

拟置换资产模拟经营成果表

编制单位：郑州市热力总公司

项目	注释	2003年 1-6月	2002 年度	2001 年度	2000 年度
一、主营业务收入		38,858,088.28	63,628,527.66	54,558,331.84	39,332,457.68
减：主营业务成本		32,239,605.58	45,029,675.35	44,584,760.91	36,090,868.28
主营业务税金及附加		51,636.47	426,752.99	442,548.86	335,738.36
二、主营业务利润		6,566,846.23	18,172,099.32	9,531,022.07	2,905,851.04
加：其他业务利润	附注 五、2	2,432,011.00	5,849,519.33	7,426,516.85	2,561,543.07
减：营业费用		228,947.73	307,076.50	282,246.86	130,595.18
管理费用		3,619,882.95	6,385,213.58	6,238,759.89	6,677,146.28
财务费用		-	-	-	-
三、营业利润		5,150,026.55	17,329,328.57	10,436,532.17	-1,340,347.35
加：投资收益		-	-	-	-
补贴收入		-	-	-	-
营业外收入		-	-	-	-
减：营业外支出		-	-	-	-
四、利润总额		5,150,026.55	17,329,328.57	10,436,532.17	-1,340,347.35

公司法定代表人：

总经理：

主管会计工作的公司负责人：