

**新疆天富热电股份有限公司**  
**2004 年第一次临时股东大会会议资料**

# 审计报告

信长会师报字(2003)第11267号

新疆天富热电股份有限公司：

我们审计了后附的新疆天富热电股份有限公司所属2×50MW热电联产工程项目(以下简称2×50MW联产工程)2003年11月30日相关的资产负债表。这些会计报表的编制是管理当局的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作,以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据,评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计,以及评价会计报表的整体反映。我们相信,我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定,在所有重大方面公允反映了新疆天富热电股份有限公司所属2×50MW热电联产工程项目2003年11月30日的财务状况。

本审计报告仅供贵公司以2003年11月30日为基准日拟进行对外投资之用。

上海立信长江会计师事务所有限公司

中国注册会计师

周琪

姚辉

地址：中国·上海市

二〇〇三年十二月十七日

# 新疆天富热电股份有限公司所属 2×50MW 热电联产工程 2003 年 11 月 30 日会计报表附注

## 一、基本情况：

新疆天富热电股份有限公司所属 2×50MW 热电联产工程项目（以下简称 2×50MW 工程）系根据 2000 年 8 月 25 日国家发展计划委员会颁发的会计基础[2000]1297 号文批准立项，计划投资 57,376 万元。根据新疆生产建设兵团局发文件兵建基发【2002】4 号的批复，2×50MW 热电机组工程项目投资总额为 6.62 亿元。公司于 2001 年 4 月份开始筹建。

工程项目的筹资：2×50MW 热电机组联产工程系 2002 年天富热电股份公司首发募集资金的投资项目之一。2002 年首发募集资金扣除相关费用后为 408,517,851.95 元，按首发公告书用于收购石河子天富电力（集团）有限责任公司东热电厂 84,007,929.69 元，剩余 324,509,922.26 元（即 32,450 万元）用于 2×50MW 热电机组联产工程项目。除募集资金项目外，其余为国家开发银行贷款。与 2×50MW 热电机组联产工程相关的资产负债均在天富热电股份有限公司下单独设帐套核算。

2×50MW 热电机组联产工程主要包括二台 5 万热电机组和三台 220 吨/小时的高压粉煤锅炉，以及配套的热网，由国家电力公司西北电力设计院，主要承建单位为西北电力建设第三工程公司，工程质量监理方系新疆昆仑工程监理有限公司。

目前 2×50MW 热电机组联产工程一机一炉及相关部分已转入固定资产。

## 二、编制会计报表的基础：

假定与 2×50MW 热电机组联产工程项目相关的资产负债为独立核算的会计主体。

## 三、公司主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法：

（一）会计制度：执行《企业会计准则》、《企业会计制度》及其有关的补充规定。

（二）会计年度：公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记帐本位币：采用人民币为记帐本位币。

（四）记帐原则和计价基础：以权责发生制为记帐原则，以历史成本为计价基础。

（五）固定资产计价和折旧方法：

1、固定资产标准：指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用期限超过一年、单位价值较高的有形资产。

2、固定资产的分类：房屋及建筑物、专用设备、通用设备、运输设备、其他设备。

3、固定资产的取得计价：

遵循实际成本计价原则计价。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以应收债权的帐面价值为基础确定其入帐价值；非货币性交易换入的固定资产，以换出资产的帐面价值为基础确定其入帐价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原帐面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入帐价值，如果融资租赁资产占企业资产总额等于或小于 30% 的，则按最低租赁付款额作为入帐价值。

4、固定资产折旧采用直线法。根据固定资产类别、估计经济使用年限和预计净残值率确定折旧率。各类固定资产的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	预计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	15 年 - 35 年	1%	6.6% - 2.8%
专用设备	10 年 - 30 年	1%	9.9% - 3.3%
通用设备	10 年 - 20 年	1%	9.9% - 4.95%
运输设备	10 年	1%	9.9%
其他设备	5 年 - 10 年	1%	19.8% - 9.9%

#### 5、固定资产减值准备的计提：

中期末及年末，对由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于帐面价值的，按预计可收回金额低于其帐面价值的差额，计提固定资产减值准备。

固定资产减值准备按单项资产计提。

#### (六) 在建工程核算方法：

##### 1、取得的计价方法：

以立项项目分类核算工程发生的实际成本，当所建工程项目达到预定可使用状态时，转入固定资产核算，尚未办理竣工决算的，按估计价值转帐，待办理竣工决算手续后再作调整。

##### 2、在建工程减值准备的计提：

中期末及年末，对于长期停建并预计在未来三年内不会重新开工的在建工程，或在性能、技术上已落后且给企业带来经济利益具有很大不确定性的在建工程，计提在建工程减值准备。

在建工程减值准备按单项工程计提。

#### (七) 借款费用：

##### 1、借款费用资本化的确认原则：

专门借款的辅助费用在所购建资产达到预定可使用状态前，予以资本化，若金额较小则直接计入当期损益。

专门借款的利息、溢折价摊销、汇兑差额开始资本化应同时满足以下三个条件：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

当购建资产项目发生非正常中断且连续三个月或以上时，借款费用暂停资本化。当购建资产项目达到预定可使用状态后，借款费用停止资本化。

当购建资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

普通借款的借款费用和不符合资本化规定的专门借款的借款费用，均计入发生当期损益。

##### 2、借款费用资本化期间：

按季度计算借款费用资本化金额。

##### 3、专门借款的借款费用资本化金额的确定方法。

每一会计期间利息的资本化金额 = 至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数 × 借款加权平均利率。

允许资本化的辅助费用、汇兑差额按实际发生额直接资本化。

## 四、税项：

公司主要税种和税率为：

税种	税率	税基
增值税	13%	热收入
	17%	电收入
城建税	7%	实缴增值税、营业税额

天富热电股份有限公司下属 2 × 50MW 热电联产工程试生产期间的电热费收入应缴纳的增值税汇入天富热电股份有限公司缴纳。

## 五、会计报表主要项目注释：

### (一) 货币资金：

项 目	期 末 数	期 初 数
银行存款	255,406.31	453,088.34
合 计	255,406.31	453,088.34

(二) 其他应收款：

1、帐龄分析：

帐龄	期末数		期初数	
	帐面余额	占总额比例	帐面余额	占总额比例
1年以内	2,817,935.30	89.53%	2,252,760.67	100%
1至2年	329,478.35	10.47%	---	---
2至3年	---	---	---	---
3年以上	---	---	---	---
合计	3,147,413.65	100%	2,252,760.67	100%

2、期末其他应收款欠款金额前五名的累计总欠款金额为 2,820,630.48 元，占其他应收款总金额的比例为 89.62%。

单位名称	欠款金额	欠款时间	欠款原因
天筑集团	1,382,413.89	1年以内	往来款
水利电力工程公司	737,286.59	1年以内	往来款
兵团五建	420,000.00	1年以内	往来款
石河子市容环境管理处	180,000.00	1-2年	押金
石河子市墙改办公室	100,930.00	1-2年	押金

3、2×50MW 工程属于股份公司下属的分支核算单位，无独立的经营，有关其他应收款的坏帐准备在股份公司本部计提。

(三) 预付帐款：

1、帐龄分析：

帐龄	期末数		期初数	
	帐面余额	占总额比例	帐面余额	占总额比例
1年以内	11,634,248.86	100.00%	77,077,754.56	100.00%
1年以上	---	---	---	---
合计	11,634,248.86	100.00%	77,077,754.56	100.00%

2、期末预付帐款金额前五名的累计总欠款金额为 10,164,416.00 元，占其预付帐款总金额的比例为 87.36%。

单位名称	金额	帐龄	原因
石河子硅酸盐隔热材料厂	4,885,000.00	1年以内	预付材料款
北京汽轮电机有限责任公司	2,001,416.00	1年以内	预付设备款
浙江菲达环保科技股份有限公司	1,908,000.00	1年以内	预付设备款
宜兴市炉顶密封实业公司	900,000.00	1年以内	预付设备款
石河子工业设备安装公司	470,000.00	1年以内	预付工程款

(四) 工程物资：

类别	期末数	期初数
库存设备	34,412,149.88	3,805,789.00
库存材料	12,602,948.79	15,925,630.92
合计	47,015,098.67	19,731,419.92

工程物资期末数比期初数增加 27,283,678.75 元，增加比例为 138.28%，增加原因为：待安装设备增加。

(五) 在建工程：

工程项目名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	期末数	资金来源
2X50MW 热电机组	186,672,990.41	303,479,765.76	322,581,820.03	167,570,936.14	募集和借贷资金
合计	186,672,990.41	303,479,765.76	322,581,820.03	167,570,936.14	---

1、其中借款费用资本化金额：

工程项目名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	其他减少	期末数
利息资本化	6,971,889.03	8,732,565.98	8,382,783.57	3,289,700.00	4,031,971.44

2、确定本期资本化金额的资本化率为：

季 度	2 × 50MW 工程资本化率
一季度	0.0143
二季度	0.0146
三季度	0.0149
四季度	0.0098

注：2 × 50MW 热电机组工程系根据 2000 年 8 月 25 日国家发展计划委员会颁发的会计基础【2000】1297 号文批准立项，公司于 2001 年开始筹建。根据新疆生产建设兵团局发文件兵建基发【2002】4 号的批复，2 × 50MW 热电机组工程项目投资总额为 6.62 亿元，按借款资金和募集资金占投资总额的比例计算可以利息资本化的资产支出金额。

3、其他减少：根据新疆建设兵团兵财基发【2002】577 号“关于下达 2002 年基本建设贷款财政贴息预算拨款的通知”的规定，2003 年 1 月 29 日公司收到新疆维吾尔自治区石河子财政局拨付 2 × 50MW 热电联产财政贴息 3,289,700.00 元。

(六) 固定资产：

类 别	期初数	本期增加	期末数
房屋及建筑物	---	137,902,495.42	137,902,495.42
通用设备	---	184,679,324.61	184,679,324.61
专用设备	---	---	---
运输设备	---	---	---
合 计	---	322,581,820.03	322,581,820.03

固定资产期末比期初增加 322,581,820.03 元，系 2 × 50MW 工程部分在建工程完工暂估转入。

(七) 应付帐款：

期末数	期初数
85,914,325.75	22,270,900.27

1、期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

2、应付帐款期末数比期初数增加 63,643,425.48 元，增加比例为 286%，增加原因为：增加在建工程的投入。

(八) 其他应付款：

期末数	期初数
1,308,410.84	3,877,650.18

1、期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

2、其他应付款期末数比期初数减少 2,569,239.34 元，减少比例为 66%。

(九) 预提费用：

类别	期末数	期初数	结存原因
预提利息	3,266,880.00	---	应付 2003 年 10 月和 11 月利息

(十) 内部往来：

单位名称	期末数	期初数
新疆天富热电股份有限公司本部	78,915,307.07	117,239,463.45

(十一) 长期借款：

借款类别	期末数	期初数
担保借款	382,800,000.00	142,800,000.00
合 计	382,800,000.00	142,800,000.00

长期借款期末比期初增加 240,000,000.00 元，主要原因为增加 2 × 50MW 热电联产工程的专项借款。担保借款的担保方均为新疆天富电力（集团）有限责任公司。

六、承诺事项：

公司所属 2 × 50MW 热电联产工程无对外经济担保事项和其他承诺事项。

七、其他重要事项：

公司所属 2 × 50MW 热电联产工程无其他重要事项。