

## 深圳能源投资股份有限公司 关于会计估计变更及会计差错变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2005 年度，本公司进行了会计估计变更及会计差错变更事项，具体情况如下：

### 一、会计估计变更

本公司控股子公司深圳妈湾电力有限公司和深圳市西部电力有限公司机器设备按产量法计提折旧，即根据发电设备、设备寿命期及预算售电量，确定深圳妈湾电力有限公司和深圳市西部电力有限公司机器设备的单位电量折旧额。

根据《企业会计准则-固定资产》有关规定，企业应定期对固定资产使用寿命及折旧方法进行复核。

深圳妈湾电力有限公司、深圳市西部电力有限公司根据电力行业的特点，对目前经济环境、技术环境以及发电机组运营情况发生的变化，结合公司的实际情况，将固定资产残值率自 2005 年 1 月 1 日起进行变更，具体如下：

类别	变更后	变更前
房屋及建筑物	5%	10%
机器设备	5%	10%
运输工具	5%	10%
其他设备	5%	10%

2005 年度，深圳妈湾电力有限公司、深圳市西部电力有限公司对发电机组的使用寿命及其预计售电量进行复核。通过参照同行业发电机组使用寿命，并充分考虑本公司发电机组预计生产能力、有形损耗以及因市场新技术的出现使本公司发电机组技术水平相对陈旧等情况，根据发电机组运营的新的数据对单位电量折旧额进行重新计算。从 2005 年 1 月 1 日起，对如下发电机组单位电量折旧额进行了调整：

	单位电量折旧额（元/千瓦时）	
	2005 年	2004 年
妈湾电力公司 1、2 号发电机组	0.0186	0.0044
妈湾电力公司月亮湾燃机电厂	0.0075-0.0764	0.07-0.11
西部电力公司 3、4 号发电机组	0.0165	0.0710
西部电力公司 5、6 号发电机组	0.0253	0.0800

深圳妈湾电力有限公司及深圳市西部电力有限公司对此项会计估计变更采用未来适用法。由于此项会计估计变更而增加本公司 2005 年度合并净利润计 147,926,461.17 元。

## 二、会计差错更正

2005 年度本公司、深圳妈湾电力有限公司和深圳市西部电力有限公司对以前年度会计差错进行更正，具体如下：

1、将 2002 年及以前年度按 3 年的大修理间隔期预提大修理费用的发电机组大修理费用余额予以冲回，调增合并年初未分配利润共计 8,948,622.24 元，调增合并年初盈余公积计 3,846,438.11 元。

2、根据《深圳市企业技术开发经费提取和使用的暂行办法》，深圳妈湾电力有限公司和深圳市西部电力有限公司以前年度按销售额的 1%计提企业技术开发经费，由于上述费用并未实际发生，故本年度将其予以冲回，调增合并年初未分配利润共计 13,301,331.96 元，调增合并年初盈余公积计 5,716,002.98 元。

3、深圳妈湾电力有限公司月亮湾燃机电厂 9E 发电机组在 2005 年度完成了竣工决算，月亮湾燃机电厂根据竣工决算结果对原暂估入账的固定资产原值进行了调整，并依据调整后的原值对 2005 年 1 月 1 日以前计提的折旧进行追溯调整。调增合并年初未分配利润计 10,299,555.69 元，调增合并年初盈余公积计 4,403,337.86 元。

4、深圳妈湾电力有限公司月亮湾燃机电厂补交以前年度所得税，调减合并年初未分配利润计 1,766,739.99 元，调减合并年初盈余公积计 749,409.09 元。

5、因深圳妈湾电力有限公司和深圳市西部电力有限公司的子公司和联营公司的会计差错，深圳妈湾电力有限公司和深圳市西部电力有限公司追溯进行权益法调整，调减合并年初未分配利润计 4,881,205.02 元，调减合并年初盈余公积计 2,098,659.15 元。

6、冲回以前年度多计员工奖金，调增合并年初未分配利润计 8,733,750.00 元，调增合并年初盈余公积计 1,541,250.00 元。

上述会计差错更正采用追溯调整法。上述会计差错更正对合并会计报表的累计影响数为 47,294,275.59 元，其对合并年初未分配利润和盈余公积的具体影响分别列示如下：

	留存收益增加（减少）	
	未分配利润（元）	盈余公积（元）
2004 年 1 月 1 日 未追溯调整前余额	744,070,083.07	1,247,387,694.98
冲销多提的大修理费	21,317,212.50	9,147,262.50
冲销预提企业技术开发经费	13,617,516.18	5,852,076.26
月亮湾电厂机组竣工决算调整	7,264,709.17	3,138,693.33

月亮湾电厂补交所得税	-1,824,553.38	-803,297.96
妈湾、西部和联营权益法调整更正	-1,097,107.70	-473,590.41
冲回以前年度计提奖金	8,733,750.00	1,541,250.00
合计	48,011,526.77	18,402,393.72
2004年1月1日 追溯调整后余额	792,081,609.84	1,265,790,088.70
2004年12月31日 未追溯调整前余额	821,787,602.70	1,458,788,228.85
冲销多提的大修理费	8,948,622.24	3,846,438.11
冲销预提企业技术开发经费	13,301,331.96	5,716,002.98
月亮湾电厂机组竣工决算调整	10,299,555.69	4,403,337.86
月亮湾电厂补交所得税	-1,766,739.99	-749,409.09
妈湾、西部和联营权益法调整更正	-4,881,205.02	-2,098,659.15
冲回以前年度计提奖金	8,733,750.00	1,541,250.00
合计	34,635,314.88	12,658,960.71
2004年12月31日 追溯调整后余额	856,422,917.58	1,471,447,189.56

深圳能源投资股份有限公司

董 事 会

二 六年四月十九日