

## 目 录

	页 次
一、 审核报告	1
二、 备考模拟合并盈利预测表	2-20
三、 备考模拟合并盈利预测报告	21-49

# 审核报告

广会所专字【2007】第 0702090061 号

**中山公用科技股份有限公司全体股东：**

我们审核了后附的中山公用科技股份有限公司（以下简称“公用科技”）编制的2007年度、2008年度备考模拟合并盈利预测表。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号—预测性财务信息的审核》。公用科技董事会对该备考模拟盈利预测表及其所依据的编制基础及基本假设负责。这些编制基础及基本假设已在备考模拟合并盈利预测报告中披露。

根据我们对支持备考模拟合并盈利预测报告中披露的编制基础及基本假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为该编制基础及基本假设没有为备考模拟合并盈利预测表提供合理基础。而且，我们认为，公用科技2007年度、2008年度的备考模拟合并盈利预测表是在该编制基础及基本假设的基础上恰当编制的，并按照该编制基础及基本假设进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与备考合并模拟盈利预测表存在差异。

本报告仅限于公用科技本次向中国证券监督管理委员会申请资产重组之用，未经本所书面同意，不得用于其他用途。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师： 王韶华

中国注册会计师： 陈 昭

中国 广州

二〇〇七年十月二十六日

# 备考模拟合并盈利预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项 目	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1月至6月已审数	7月至12月预测数	合计数	
<b>一、营业收入</b>	62,044.29	32,496.33	35,692.87	68,189.20	74,572.51
减：营业成本	38,879.55	20,152.77	23,156.42	43,309.19	45,729.85
营业税金及附加	756.88	847.74	334.20	1,181.94	1,328.40
销售费用	1,300.43	515.72	684.87	1,200.60	1,352.60
管理费用	9,421.84	4,021.89	4,752.19	8,774.08	8,762.31
财务费用	4,381.65	2,566.16	2,914.97	5,481.13	6,631.79
资产减值损失	-92.56	81.40	109.80	191.20	42.87
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）	-	-	-	-	-
投资收益（损失以“-”填列）	5,531.91	2,437.00	3,632.60	6,069.60	6,426.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,313.45	1,912.45	1,744.86	3,657.31	4,404.65
<b>二、营业利润（损失以“-”填列）</b>	12,928.42	6,747.64	7,373.02	14,120.66	17,151.55
加：营业外收入	2,286.90	1,243.03	800.00	2,036.43	-
减：营业外支出	199.36	87.31	-	87.20	-
其中：非流动资产处置损失	9.06	0.89	-	0.89	-
<b>四、利润总额（损失以“-”填列）</b>	15,015.96	7,903.36	8,173.02	16,069.89	17,151.55
减：所得税费用	4,441.20	2,234.04	2,471.63	4,705.67	2,782.97
加：未确认投资损失	-73.48			-	
<b>五、净利润（损失以“-”填列）</b>	10,501.28	5,669.32	5,701.39	11,364.21	14,368.57
同一控制下被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	10,416.02	5,642.61	5,617.88	11,253.99	13,957.64
少数股东损益	85.26	26.71	83.51	110.22	410.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考模拟合并营业收入、营业成本预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

产品名称	2006年已审数		2007年度						2008年预测数	
			营业收入			营业成本				
	营业收入	营业成本	1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	营业收入	营业成本
污水处理	4,183.08	3,648.00	2,362.17	2,789.77	5,151.94	1,720.44	2,201.74	3,922.18	7,839.72	4,665.31
供水	46,094.24	29,106.56	23,146.85	26,447.76	49,594.61	15,415.47	17,562.03	32,977.49	53,588.70	35,055.63
市场出租	6,807.99	3,279.69	4,208.51	3,616.93	7,825.44	1,561.84	1,724.59	3,286.43	7,792.84	3,475.09
房地产开发及销售	-	-	-	-	-	-	-	-	1,950.00	1,050.00
设备制造	896.58	734.65	-	-	-	-	-	-	-	-
安装工程	1,923.27	1,336.33	809.76	965.47	1,775.23	674.15	683.12	1,357.27	1,415.00	878.36
其他	2,139.13	774.32	1,969.04	1,872.94	3,841.98	780.87	984.95	1,765.82	1,986.25	605.46
合计	62,044.29	38,879.55	32,496.33	35,692.87	68,189.20	20,152.77	23,156.42	43,309.19	74,572.51	45,729.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考模拟合并营业收入、营业成本和营业毛利预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

产品名称	营业收入					营业成本					毛利				
	2006年已审数	2007年			2008年预测数	2006年已审数	2007年			2008年预测数	2006年已审数	2007年			2008年预测数
		1-6月已审数	7-12月预测数	合计数			1-6月已审数	7-12月预测数	合计数			1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
污水处理	4,183.08	2,362.17	2,789.77	5,151.94	7,839.72	3,648.00	1,720.44	2,201.74	3,922.18	4,665.31	535.08	641.72	588.03	1,229.75	3,174.41
供水	46,094.24	23,146.85	26,447.76	49,594.61	53,588.70	29,106.56	15,415.47	17,562.03	32,977.49	35,055.63	16,987.68	7,731.38	8,885.73	16,617.11	18,533.08
市场出租	6,807.99	4,208.51	3,616.93	7,825.44	7,792.84	3,279.69	1,561.84	1,724.59	3,286.43	3,475.09	3,528.31	2,646.67	1,892.34	4,539.02	4,317.75
房地产开发及销售	-	-	-	-	1,950.00	-	-	-	-	1,050.00	-	-	-	-	900.00
设备制造	896.58	-	-	-	-	734.65	-	-	-	-	161.93	-	-	-	-
安装工程	1,923.27	809.76	965.47	1,775.23	1,415.00	1,336.33	674.15	683.12	1,357.27	878.36	586.94	135.61	282.35	417.96	536.64
其他	2,139.13	1,969.04	1,872.94	3,841.98	1,986.25	774.32	780.87	984.95	1,765.82	605.46	1,364.81	1,188.17	887.99	2,076.16	1,380.79
合计	62,044.29	32,496.33	35,692.87	68,189.20	74,572.51	38,879.55	20,152.77	23,156.42	43,309.19	45,729.85	23,164.74	12,343.56	12,536.45	24,880.00	28,842.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考模拟合并营业收入预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

产品名称	销售数量						销售单价					营业收入				
	计量单位	2006年已审数	2007年1-6月已审数	2007年7-12月预测数	2007年合计数	2008年预测数	2006年已审数	2007年1-6月已审数	2007年7-12月预测数	2007年合计数	2008年预测数	2006年已审数	2007年1-6月已审数	2007年7-12月预测数	2007年合计数	2008年预测数
污水处理	万立方米	7,022.91	3,319.31	3,929.25	7,248.57	6,222.00	0.60	0.71	0.71	0.71	1.26	4,183.08	2,362.17	2,789.77	5,151.94	7,839.72
供水	万立方米	35,494.06	17,959.10	19,247.53	37,206.63	39,255.19	1.30	1.29	1.37	1.33	1.37	46,094.24	23,146.85	26,447.76	49,594.61	53,588.70
市场出租		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,807.99	4,208.51	3,616.93	7,825.44	7,792.84
房地产开发及销售		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,950.00
设备制造		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	896.58	-	-	-	-
安装工程												1,923.27	809.76	965.47	1,775.23	1,415.00
其他												2,139.13	1,969.04	1,872.94	3,841.98	1,986.25
合计												62,044.29	32,496.33	35,692.87	68,189.20	74,572.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考模拟合并营业成本预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	市场及其他经营成本				
	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
一：直接人工	957.98	484.83	572.72	1,057.55	1,091.34
二：直接材料及其他	2,339.87	1,323.05	1,331.11	2,654.16	2,078.42
原材料	2,305.41	1,323.05	1,331.11	2,654.16	2,078.42
动力	34.47	-	-	-	-
外购水	-	-	-	-	-
燃料及其他	-	-	-	-	-
三：制造费用	2,827.14	1,208.99	1,488.82	2,697.80	2,839.15
合计	6,124.99	3,016.86	3,392.66	6,409.52	6,008.91
项目	供水经营成本				
	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
一：直接人工	833.67	476.68	564.89	1,041.58	1,091.89
二：直接材料及其他	20,556.96	10,517.97	12,040.55	22,558.51	23,314.15
原材料	3,259.67	1,610.72	1,820.92	3,431.64	3,233.94
动力	2,031.28	1,040.56	1,138.37	2,178.94	2,764.60
外购水	15,249.53	7,863.55	9,067.22	16,930.76	17,298.03
燃料及其他	16.49	3.14	14.04	17.18	17.58
三：制造费用	7,715.93	4,420.81	4,956.59	9,377.40	10,649.58
合计	29,106.56	15,415.47	17,562.03	32,977.49	35,055.63
项目	污水经营成本				
	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
一：直接人工	541.90	207.66	375.35	583.01	594.83
二：直接材料及其他	864.43	341.58	554.31	895.89	1,401.68
原材料	26.95	14.05	25.00	39.05	60.00
动力	546.83	231.69	324.31	556.00	900.00
外购水	-	-	-	-	-
燃料及其他	290.65	95.84	205.00	300.84	441.68
三：制造费用	2,241.67	1,171.21	1,272.08	2,443.29	2,668.80
合计	3,648.00	1,720.44	2,201.74	3,922.18	4,665.31
项目	合计				
	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
一：直接人工	2,333.55	1,169.17	1,512.97	2,682.14	2,778.06
二：直接材料及其他	23,761.26	12,182.60	13,925.97	26,108.56	26,794.26
原材料	5,592.02	2,947.82	3,177.03	6,124.85	5,372.37
动力	2,612.58	1,272.25	1,462.68	2,734.94	3,664.60
外购水	15,249.53	7,863.55	9,067.22	16,930.76	17,298.03
燃料	307.14	98.97	219.04	318.01	459.26
三：制造费用	12,784.74	6,801.01	7,717.49	14,518.49	16,157.53
合计	38,879.55	20,152.77	23,156.42	43,309.19	45,729.85

# 备考模拟合并制造费用预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项 目	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1月至6月已审数	7-12月份预测数	合计数	
折旧费	8,185.53	4,533.54	4,916.08	9,449.62	10,430.10
管理费	27.25	17.05	20.40	37.45	42.69
修理费	1,536.06	781.90	927.02	1,708.92	1,611.38
物料消耗	55.15	28.80	31.62	60.41	44.91
水资源费	434.20	350.03	361.80	711.83	843.88
水质检验及防疫	5.68	2.66	4.31	6.96	45.71
水电费	436.72	180.67	269.35	450.02	603.49
劳动保护费	99.43	38.21	49.07	87.28	97.25
劳动保险费	130.53	65.63	91.56	157.19	185.40
住房公积金	26.83	30.48	31.58	62.06	67.34
绿化保养款	95.66	43.50	97.87	141.37	275.47
车辆费	77.49	32.66	35.53	68.18	83.00
低值易耗品	37.54	15.30	17.09	32.38	40.00
劳务费	83.41	40.92	42.02	82.95	112.90
堤围费	4.63	2.34	2.79	5.13	8.57
办公费	84.18	33.79	92.28	126.07	131.80
业务招待费	84.69	13.46	40.22	53.68	95.70
土地使用税	17.64	16.23	1.41	17.64	17.64
财产保险费	17.09	5.15	14.18	19.33	19.18
清运费	167.82	45.21	43.55	88.77	125.24
协管费	131.17	-	131.17	131.17	130.00
参观学习费	15.02	9.92	20.10	30.03	30.30
电力增容费	8.34	4.44	3.50	7.94	7.84
无形资产摊销	165.49	86.20	58.13	144.33	101.31
经营资产租赁费	429.38	242.06	253.51	495.57	586.71
其他费用	427.81	180.85	161.37	342.22	419.70
合计	12,784.74	6,801.01	7,717.49	14,518.49	16,157.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考模拟合并营业税金及附加预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	计税依据	适用税率	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
				1-6月已审数	7-12月份预测数	合计数	
营业税	营业额	3%、5%	320.85	230.11	258.21	488.32	591.44
房产税	租金收入、房产原值	12%、1.2%	219.16	500.55	-76.51	424.04	423.46
城市维护建设税	应缴流转税	5%、7%	130.34	65.25	86.17	151.42	175.28
教育费附加	应缴流转税	3%	62.41	30.78	41.80	72.58	85.88
其他			24.12	21.05	24.53	45.58	52.34
合计			756.88	847.74	334.20	1,181.94	1,328.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考模拟合并销售费用预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1月至6月已审数	7-12月预测数	合计数	
保险费	1.81	0.35	1.20	1.55	2.00
广告费	39.61	13.75	25.46	39.21	44.70
工资	507.07	223.05	311.33	534.38	594.97
职工福利费	69.60	31.23	43.38	74.60	79.80
工会经费	9.94	3.74	6.95	10.69	11.90
职工教育经费	7.46	2.80	5.22	8.02	8.93
办公费	34.03	15.75	22.70	38.45	39.82
电话费	14.47	11.02	6.91	17.93	19.00
差旅费	15.59	0.83	2.20	3.03	4.00
交通费	29.42	11.28	9.48	20.76	24.71
业务招待费	18.05	1.43	1.63	3.05	3.00
修理费	38.79	25.51	20.32	45.83	39.06
劳动保护费	26.77	3.86	16.76	20.62	24.95
会议费	0.89	0.30	0.60	0.90	0.90
折旧费	180.02	95.25	100.68	195.93	208.85
物料消耗	5.89	4.05	4.32	8.37	11.45
低值易耗品摊销	5.97	1.86	5.05	6.91	7.90
检测费	31.03	5.92	17.13	23.05	37.03
其他费用	201.81	34.80	48.69	83.50	113.04
无形资产摊销	12.91	7.04	8.72	15.76	16.00
水电费	8.66	3.47	5.60	9.07	9.61
劳动保险费	3.08	1.84	2.14	3.98	6.84
住房公积金	0.76	0.67	1.01	1.68	1.71
租赁费	8.17	2.90	3.27	6.17	6.54
手续费	26.98	12.43	13.27	25.70	32.90
培训费	-	0.27	-	0.27	1.00
运输费	1.63	0.32	0.86	1.18	2.00
合计	1,300.43	515.72	684.87	1,200.60	1,352.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考模拟合并管理费用预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项 目	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1月至6月已审数	7-12月预测数	合计数	
工资	2,730.45	1,181.63	1,631.81	2,813.44	3,023.26
职工福利费	321.68	155.61	201.07	356.68	410.90
工会经费	55.82	28.15	31.41	59.56	66.93
职工教育经费	37.33	21.11	21.85	42.97	48.84
办公费	275.01	119.25	187.05	306.31	298.89
电话费	115.16	66.50	54.90	121.40	114.45
差旅费	196.50	117.23	125.58	242.81	247.99
交通费	162.41	88.95	69.45	158.40	146.43
业务招待费	547.46	326.34	295.80	622.14	513.65
修理费	219.96	97.63	110.84	208.46	198.23
劳动保护费	112.33	72.96	70.94	143.90	130.65
折旧费	596.48	349.93	308.39	658.33	601.06
宣传费	119.19	19.84	65.20	85.04	76.36
税金	101.30	65.57	103.05	168.62	239.36
咨询费	111.09	69.33	86.16	155.49	142.35
审计费	124.37	54.37	72.43	126.79	169.83
低值易耗品摊销	12.14	5.99	3.03	9.02	9.44
住房公积金	172.26	101.75	186.74	288.49	264.83
劳动保险费	330.30	172.47	172.72	345.18	356.76
无形资产摊销	226.24	115.69	107.09	222.78	218.61
财产保险	78.76	38.10	39.15	77.25	75.97
党费经费	12.23	0.31	10.50	10.81	10.81
培训费	89.62	18.57	13.86	32.43	27.72
项目洽谈费	33.18	-	7.78	7.78	8.00
会议费	156.91	114.17	93.73	207.90	208.74
董事会费	133.32	44.71	79.18	123.89	124.77
车辆使用费	65.09	38.62	29.04	67.66	66.72
水电费	86.29	32.39	48.55	80.94	81.67
诉讼费	1.77	6.71	2.25	8.96	-
长期待摊费用摊销	134.78	79.58	53.01	132.58	137.38
待摊费用摊销	2.97	4.31	0.78	5.09	2.58
研究与开发费	76.94	7.72	22.28	30.00	30.00
考察费	55.77	20.74	15.64	36.38	35.00
物料消耗	19.55	13.83	11.97	25.79	26.32
技术支持费	-	12.00	6.00	18.00	12.00
管理费	204.65	47.20	48.38	95.58	16.32
经营资产租赁费	132.07	42.60	64.13	106.73	111.93
其他费用	1,570.45	270.04	300.46	570.50	507.55
合计	9,421.84	4,021.89	4,752.19	8,774.08	8,762.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考模拟合并财务费用预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项 目	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1月至6月已审数	7-12月份预测数	合计数	
借款利息支出	7,545.62	2,851.43	3,159.20	6,010.63	7,170.55
利息收入	3,202.51	329.09	320.12	649.21	635.43
银行手续费支出	38.50	43.22	75.73	118.95	96.32
其他	0.03	0.60	0.16	0.76	0.36
合 计	4,381.65	2,566.16	2,914.97	5,481.13	6,631.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考模拟合并资产减值损失预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
一：坏帐准备	-112.06	61.28	109.80	171.08	42.87
二：存货跌价准备	19.50	20.12	-	20.12	-
三：可供出售金融资产跌价准备	-	-	-	-	-
四：持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-
五：长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
六：投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-
七：固定资产减值准备	-	-	-	-	-
八：工程物资减值准备	-	-	-	-	-
九：在建工程减值准备	-	-	-	-	-
十：无形资产减值准备	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>-92.56</b>	<b>81.40</b>	<b>109.80</b>	<b>191.20</b>	<b>42.87</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考模拟合并投资收益预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
长期股权投资持有收益	3,902.26	1,932.45	3,319.86	5,252.31	6,019.65
其中：成本法核算的持有收益	1,588.81	20.00	1,575.00	1,595.00	1,615.00
权益法核算的持有收益	2,313.45	1,912.45	1,744.86	3,657.31	4,404.65
长期股权投资转让收益	1,325.58	-	-	-	-
交易性金融资产持有收益	-	-	-	-	-
交易性金融资产转让收益	141.59	469.10	280.90	750.00	300.00
交易性金融负债转让收益	-	-	-	-	-
持有至到期投资持有收益	-	-	-	-	-
其中：债券投资持有收益	-	-	-	-	-
股权投资持有收益	-	-	-	-	-
持有至到期投资转让收益	-	-	-	-	-
可供出售金融资产持有收益	-	-	-	-	-
可供出售金融资产转让收益	-	-	-	-	-
其他	162.48	35.44	31.85	67.29	107.20
		-	-	-	-
	-	-	-	-	-
合计	5,531.91	2,437.00	3,632.60	6,069.60	6,426.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考模拟合并营业外收支预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
一：营业外收入	2,286.90	1,243.03	800.00	2,036.43	-
财政补贴	2,081.61	1,200.60	800.00	2,000.60	-
罚款收入	42.22	22.77	-	22.77	-
其他收入	62.30	13.06		13.06	-
固定资产清理收益	79.86	-		-	
废品销售收入	20.91	6.60		-	
				-	
				-	
二：营业外支出	199.36	87.31	-	87.20	-
固定资产报废损失	9.06	0.89		0.89	-
捐赠支出	15.27	28.51		28.51	-
其他	34.35	57.80		57.80	-
医疗及补偿	102.57			-	
罚款支出	38.11	0.11		-	
				-	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考模拟合并所得税预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
		1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
利润总额	15,015.96	7,903.36	8,173.02	16,069.89	17,151.55
纳税调整	-2,215.37	-2,021.55	-1,126.81	-3,148.36	-6,019.65
加：广告费、工资薪金等各项费用超支	2,344.48	798.91	2,636.63	3,435.54	-
利息支出	-	-	-	-	-
折旧、摊销调整	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
减：弥补以前年度亏损	-	-	-	-	-
权益法及成本法核算的投资收益	3,902.26	1,932.45	3,319.86	5,252.31	6,019.65
其他	657.59	888.01	443.58	1,331.59	-
应纳税所得额	13,458.18	6,769.82	7,489.79	14,253.12	11,131.89
适用税率	33%	33%	33%	33%	25%
所得税率	33%	33%	33%	33%	25%
抵免的所得税	-	-	-	-	-
应纳所得税额	4,441.20	2,234.04	2,471.63	4,705.67	2,782.97
递延所得税资产	-	-	-	-	-
所得税费用	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考模拟合并投资性房地产及固定资产折旧预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

固定资产类别	原值			折旧方法	残值率 (%)	使用年 限	年折旧率 (%)	预测折旧额				
	2006年已审数	2007年预测数	2008年预测数					2006年已审数	2007年预测数			2008年预测数
									1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
投资性房地产 及房屋建筑物	85,693.39	95,961.29	108,048.16	直线法	0-10	8-50	1.8-12.5	2,812.28	1,408.61	1,564.55	2,973.16	3,728.94
机器设备	29,783.48	21,648.32	22,129.00	直线法	0-10	5-20	4.5-20	1,222.27	703.15	716.15	1,419.31	1,443.32
运输设备	2,153.49	1,997.50	2,075.12	直线法	0-10	5-12	7.5-20	170.20	83.25	86.54	169.79	170.36
电子设备	367.11	293.40	289.60	直线法	0-10	3-15	6-33.3	44.04	22.48	22.59	45.07	44.46
其他设备	9,288.46	10,082.13	10,337.35	直线法	0-10	5-18	5-20	668.80	367.60	375.15	742.74	744.67
办公设备	19,671.15	20,147.34	23,914.17	直线法	0-10	5-6	15-20	1,690.99	882.82	965.93	1,848.74	1,928.53
工具器具	54.67	32.18	32.18	直线法	0-10	5-10	9-20	4.08	2.15	2.15	4.31	4.31
管网设备	57,369.54	62,475.03	64,558.20	直线法	0-10	8-20	4.5-12.5	2,269.03	1,468.31	1,546.09	3,014.40	3,079.85
仪器仪表	776.23	835.70	894.08	直线法	0-10	5-10	9-20	80.34	40.35	46.00	86.35	95.57
合计	205,157.52	213,472.88	232,277.85					8,962.03	4,978.72	5,325.15	10,303.87	11,240.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考模拟合并无形资产、长期待摊费用摊销预测表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	2006年原值	2007年预测原值	2008年预测原值	摊销期限	2006年已审摊销数	2007年预测摊销数			2008年预测摊销数
						1-6月已审数	7-12月预测数	合计数	
一：无形资产				-					
1、土地	15,618.32	14,771.10	13,923.87	30-50年	349.00	186.88	144.35	374.71	280.81
2、软件	256.98	276.94	315.76	5-10年	37.21	20.57	20.51	41.08	38.40
3、其他	636.77	1.77	1.06		27.55	5.46	0.36	6.87	0.71
合计	16,512.07	15,049.81	14,240.70	-	413.76	212.91	165.22	422.66	319.92
二：长期待摊费用									
1、装修费	469.33	490.85	490.64	5年	93.15	54.39	47.18	101.57	92.15
2、租入固定资产改良	96.22	96.22	96.22	5-10年	16.04	8.02	8.02	16.04	16.04
3、其他	218.56	94.67	94.67		63.24	35.69	12.92	50.33	27.88
合计	784.11	681.74	681.52	-	172.43	98.10	68.11	167.93	136.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考模拟合并工资费用预测表（2006年度）

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	人数	审计后人均薪酬	合计	工资及按照工资总额计提的费用				
				工资	福利费	教育经费	工会经费	社会保险
生产人员	782.00	3.15	2,464.08	1,986.00	278.04	29.79	39.72	130.53
管理人员	433.00	8.03	3,475.59	2,730.45	321.68	37.33	55.82	330.30
销售人员	172.00	3.47	597.16	507.07	69.60	7.46	9.94	3.08
合计	1,387.00	4.71	6,536.83	5,223.52	669.33	74.58	105.49	463.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考模拟合并工资费用预测表（2007年度）

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	人数	预计人均薪酬	合计	工资及按照工资总额计提的费用				
				工资	福利费	教育经费	工会经费	社会保险
生产人员	1,188.00	2.39	2,839.33	2,282.67	319.57	34.24	45.65	157.19
管理人员	433.00	8.36	3,617.82	2,813.44	356.68	42.97	59.56	345.18
销售人员	162.00	3.90	631.67	534.38	74.60	8.02	10.69	3.98
合计	1,783.00	3.98	7,088.82	5,630.49	750.85	85.23	115.90	506.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考模拟合并工资费用预测表（2008年度）

编制单位：中山公用科技股份有限公司

单位：人民币万元

项目	人数	预计人均薪酬	合计	工资及按照工资总额计提的费用				
				工资	福利费	教育经费	工会经费	社会保险
生产人员	1,096.00	2.70	2,963.46	2,364.31	331.00	35.46	47.29	185.40
管理人员	465.00	8.40	3,906.69	3,023.26	410.90	48.84	66.93	356.76
销售人员	170.00	4.11	699.46	594.97	79.80	8.93	8.93	6.84
合计	1,731.00	4.37	7,569.62	5,982.54	821.70	93.24	123.14	549.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 中山公用科技股份有限公司 备考模拟合并盈利预测报告

本备考模拟合并盈利预测报告是管理层在最佳估计假设的基础上编制的，但备考合并模拟盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

本备考模拟合并盈利预测表所依据的会计政策已全面遵循2006年2月15日中华人民共和国财政部发布的企业会计准则体系及其相关规定，对2006年度的同比数据进行了重分类列报。

### 一、备考模拟合并盈利预测编制基础

#### (一) 公司基本情况

##### 历史沿革

中山公用科技股份有限公司（以下简称“公司”）原名“佛山市兴华集团股份有限公司”，于1992年11月5日经广东省企业股份制试点联审小组、广东省经济体制改革委员会“粤股审[1992]81号”文批准设立。公司于1992年12月26日在佛山市工商行政管理局取得《企业法人营业执照》，注册号为19353726-8。

1997年1月14日，经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]416号、[1996]417号文件批准，公司采用“上网定价”方式发行社会公众股（A股）1600万股，是次发行的股票已于1997年1月23日在深圳证券交易所挂牌交易。

经广东省人民政府1999年11月12日粤府发[1999]514号文和财政部1999年10月9日财管字[1999]320号文批准，佛山市兴华集团有限公司于2000年度将其持有的占总股本38.93%的发起人股份（国家股）转让给中山公用事业集团有限公司。2000年9月21日，公司名称由“佛山市兴华集团股份有限公司”更改为“中山公用科技股份有限公司”。

公司于2002年11月22日在广东省工商行政管理局取得新的《企业法人营业执照》，注册号为4400001009620，注册资本为人民币贰亿贰仟伍佰肆拾贰万叁仟元（RMB225,423,000.00元）。

公司经济性质是股份有限公司。

公司法定地址为：广东省中山市兴中道18号财兴大厦三楼。

### 行业性质

公共设施服务业。

### 经营范围及主要产品或提供的劳务

公用事业的投资及管理，市场的经营及管理，投资及投资策划、咨询和管理等业务。

### 公司住所

广东省中山市兴中道18号财兴大厦三楼。

## **(二) 公司的主要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法**

### 会计年度

自公历每年1月1日至12月31日止。

### 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### 记账基础和计价原则

公司以权责发生制原则为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算，并以实际（历史）成本作为计价原则。

### 外币业务核算方法

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

### 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的市场汇价（中间价）折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

利润表中所有项目和利润分配表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；利润分配表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中的其他各项目的金额计算列示。

### 现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过3个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资，确认为现金等价物。

### 金融工具的确认和计量

#### —金融资产和金融负债的分类

— 金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

— 金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

#### —金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

— 公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

- - 公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

- - 公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

#### —金融资产转移的确认依据和计量方法

- - 公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:(1)放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;(2)未放弃对该金融资产控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

- - 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)所转移金融资产的账面价值;(2)因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### —主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

- - 存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

—金融资产的减值测试和减值准备计提方法

— 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试/单独进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

— 按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

**坏账准备核算方法**

— 坏账损失采用备抵法核算。应收款项按账龄分析法计提坏账，提取比例列示如下：

账 龄	计提标准
180 天以内	5%
181 天至 1 年	3%
1-2 年	5%
2-3 年	20%
3-4 年	40%
4-5 年	60%
5 年以上	100%

--对于个别有明显证据证明其回收可能性不大的款项，则根据债务人的实际偿还能力计提特别准备。

- 坏账按下列原则进行确认：

--因债务人破产依照法律程序清偿后，确定无法收回的债权；

--因债务人死亡，不能得到偿还的债权；

--因债务人逾期三年未履行偿还义务，且有确凿证据表明确实无法收回的债权，经公司董事会批准，列作坏账损失。

--年度核销按上述原则确认的坏账损失金额巨大的、或涉及关联交易的，需经股东大会批准。

### **存货核算方法**

—存货分类为：库存商品、库存材料、低值易耗品、自制半成品、在产品、产成品。

—存货的核算：存货按取得时的实际成本进行核算，发出时按加权平均法计算。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### **长期投资核算方法**

—长期股权投资的计价：

--企业合并形成长期股权投资

- - 与同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益；

- - 与非同一控制下的企业合并，合并成本为公司在购买日为取得对方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入投资成本。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司将其计入投资成本。

- - 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

- - 发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

- - 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

- - 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其初始投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本。

- - 通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

—长期股权投资的后续计量及收益确认方法：

- - 公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，和对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算。被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益，但仅限于被投资单位接受投资后产生的累计净利润的分配额；

- - 公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

- 长期投资减值准备:

- - 在报告期末,对长期投资逐项进行检查,如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面成本,并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复,则将可收回金额低于长期投资账面成本的差额作为长期投资减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。长期投资减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

### **投资性房地产的确认和计量**

—投资性房地产的确认标准:已出租的建筑物;已出租的土地使用权;已出租的投资性房地产租赁期届满,因暂时空置但继续用于出租的,仍作为投资性房地产。

—初始计量方法:取得的投资性房地产,按照取得时的成本进行初始计量,外购投资性房地产的成本,包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;以其它方式取得的投资性房地产的成本,适用相关会计准则的规定确认。

—后续计量方法:采用成本模式计量,采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

—期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的,按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

- 公司报告期内投资性房地产为出租的市场、写字楼,采用成本模式计量,按使用年限40年、预计净残值率5%计提折旧。

### **固定资产及其折旧核算方法**

—固定资产的确认标准:为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的且使用寿命超过一个会计年度的资产。

—固定资产的分类为:机器设备、运输设备、电子设备、其他设备。

—固定资产计价:固定资产按照成本进行初始计量。

—固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限及残值率确定其折旧率如下：

类别	估计经济使用年限	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-50	0%-10%	1.8-12.5
机器设备	5-20	0%-10%	4.5-20
运输设备	5-12	0%-10%	7.5-20
仪器仪表	5-10	0%-10%	9-20
电子设备	3-15	0%-10%	6-33.33
办公设备	6	0%-10%	15-20
工具器具	5-10	0%-10%	9-20
管网设备	8-20	0%-10%	4.5-12.5
其他	5-18	0%-10%	5-20

—固定资产减值准备：

公司年末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

### **在建工程核算方法**

—在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

—在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

—公司在年末对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

- - 长期停建并且预计在未来3年内不会重新再开工的在建工程。
- - 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。
- - 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### **无形资产核算办法**

—无形资产计价：

- - 外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。
- - 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。
- - 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。
- - 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。
- - 非货币性交易投入的无形资产，以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。
- - 接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

—无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

—无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

- - 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- - 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- - 无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。
- - 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- - 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

#### **长期待摊费用摊销方法**

除购建固定资产外，所有筹建期间所发生的费用先在长期待摊费用中归集，待公司开始生产经营的当月起一次性计入开始生产经营当月的损益。其他长期待摊费用在费用项目受益期限或五年内按直线法平均摊销；

#### **借款费用核算方法**

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减

去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### **收入确认方法**

—销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

- - 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- - 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- - 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- - 相关的收入和成本能够可靠地计量。

—提供劳务收入的确认方法：

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认：

- - 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- - 收入的金额能够可靠地计量。

### 职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予补偿的建议，并即将实施，企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

### 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### 合并财务报表的编制方法

公司将能够实施控制的全部子公司纳入合并范围。子公司采取的会计政策与公司不一致时，按照公司的会计政策调整后合并。若子公司的会计期间与公司不一致，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整。

编制合并报表时，在将公司的控股子公司及有实质控制权的联营公司之间的投资、内部往来、内部交易的未实现损益等全部抵销的基础上，逐项合并，并计算少数股东权益。少数股东权益是指公司及其子公司以外的第三者在公司各子公司应分得的利润（或应承担的亏损）。

### 利润分配政策

公司税后利润按以下顺序进行分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 提取 10%法定公积金；
- (3) 任意盈余公积金；
- (4) 剩余利润根据股东大会决议予以分配。

**税项**

项 目	税率或附加率
营业税	5%
增值税-销项税	6%、13%、17%
-进项税	6%、13%、17%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
大堤防护费	1%
企业所得税	33%、25%*1
房产税	12%（从租计征）、1.2%（从值计征）

\*1: 公司 2007 年度企业所得税税率为 33%，自 2008 年 1 月 1 日起执行新《企业所得税法》，企业所得税税率下降至 25%。

**（三）备考模拟合并盈利预测编制基础**

1、本备考模拟合并盈利预测的主体为经过资产重组后的中山公用科技股份有限公司。

根据公司董事会 2007 年 8 月 20 日“关于换股吸收合并中山公用事业集团有限公司及定向增发收购乡镇供水资产的预案公告”，资产重组方案为：

（1）公司以换股方式吸收合并控股股东中山公用事业集团有限公司（以下简称“公用集团”），公司为吸收方，公用集团为被吸收方。本次吸收合并完成后，公用集团经剥离后的全部资产、负债及权益并入存续公司，其现有的法人资格因合并而注销。公用集团持有公用科技的全部股份（截至2007年6月30日持有的股份共计6489.30万股）将随之注销。公用集团的股东出资额全部转换为公司的股权，该股权为限售流通A股，股票限售期三年，自公司刊登股份变动公告之日起36个月内不得转让或上市交易，限售期满后后方可上市流通。

（2）公司新增股份向中山市古镇自来水厂、中山市东风自来水厂、中山市东升供水有限公司、中山市三乡水务有限公司和中山市板芙供水有限公司5个乡镇供水公司（自来水厂）收购其拥有的供水资产，将其供水主业资产置入公司。

### (3) 换股价格和比例

公司的换股价格将按照不低于2007年7月4日公司股票临时停牌公告日前二十个交易日公司股票交易的加权平均价计算，确定的换股价格为每股8.15元。

公用集团换股价值将以有证券期货从业资格的评估师事务所评估的公用集团截至2007年6月30日的经剥离后的整体价值除以注册资本计算。换股比例=公用集团每1元注册资本评估值/公司的换股价格

### (4) 新增股份收购价格和数量

新增股份收购价格将按照不低于2007年7月4日公司股票临时停牌公告日前二十个交易日公司股票交易的加权平均价计算，为每股8.15元，与换股价格相同。5个乡镇供水公司（自来水厂）拟置入资产价格将以有证券期货从业资格的评估师事务所评估的该部分资产截至2007年6月30日的评估值计算。折股数=拟置入资产价格评估值/公司新增股份收购价格。

## 2、本次资产重组交易的有关当事人情况

### (1) 被吸收方基本情况

- 公用集团于1998年10月30日经中山市人民政府以中府办[1998]126号文批准成立，隶属中山市公有资产管理委员会。公用集团于2000年7月27日在中山市工商行政管理局重新登记注册，取得了注册号为4420001004643的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币拾亿元(RMB1,000,000,000.00元)。

公用集团经济性质是国有独资有限责任公司，法人代表谭庆中，主要经营范围是对经授权经营的企业进行投资、经营、管理和服务。

公用集团法定地址为：广东省中山市兴中道18号财兴大厦。

公用集团成立以来，广泛涉足中山市基础设施产业，业务包括供水、市场经营、污水处理、路桥收费、公用工程、信息管线建设运营、清洁服务等多个领域，在中山市的经济发展中发挥了重要的作用。2007年3月，中山市人民政府为突出公用集团主业，对公用集团的产业结构进行了调整，通过行政划拨的方式，将路桥、工程施工等资产划拨出公用集团。经过调整后的公用集团，形成以供水、污水、市场、天然气、环卫、信息管线等城市基础设施资产为主的国有资产经营公司。

2007年3月，中山市人民政府为突出公用集团主业，对公用集团的产业结构进行了调整，通过行政划拨的方式，将路桥、工程施工等资产划拨出公用集团（截至2007年6月30日尚未完成产权变更登记手续）。为进一步突出公用集团主业，本次吸收合并前，公用集团将进行一次资产重组，将与水务与市场租赁业务无关的资产剥离，形成以供水、污水处理等水务资产为主、以市场租赁为辅的业务模式。以上剥离方案具体来说，是将中山市路桥建设有限公司、中山公用工程有限公司、中山公用信息管线有限公司、中山市小榄进出境货运车辆检查场有限公司、中山市珍家山污水处理有限公司、中山市金叶贸易有限公司和中山市名城环境服务有限公司等非主营投资以及非经营性往来款进行剥离。

根据中山市公有企业管理局文件《关于中山公用事业集团有限公司国家开发银行借款有关问题的批复》（中企公[2004]129号），公司对国家开发银行以及农业银行的政府信用借款进行分帐核算。截至2007年6月30日公用集团代财政局向开发行借入长期借款1,890,000,000.00元，向农业银行（属于与国家开发行联合借款，由农业银行放贷）借入460,000,000.00元，合计借款2,350,000,000.00元未在公司报表反映。公用集团作为实际的债权债务主体，本次资产重组也将该部分借款进行剥离。对于该部分借款的剥离行为，中山市人民政府对国家开发银行出具“中府函[2007]133号”《关于重新确定国家开发银行提供中山市政府信用额度60亿元贷款的借款主体的函》，将有关政府信用额度（含已借款项）转由中山中汇投资集团有限公司承接。

- 公用集团经资产剥离后、被吸收合并前拥有的子公司包括：

——中山市供水有限公司（以下简称“供水公司”）成立于1987年3月，是公用集团投资设立的全资子公司。公司于1999年3月22日在中山市工商行政管理局重新登记注册，取得了注册号为4420001007669的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币伍仟叁佰伍拾伍万陆仟元（RMB53,556,000.00元）。

供水公司经济性质是有限责任公司(国有独资)，法人代表胡卓章，主要经营范围：供应自来水

供水公司法定地址为：中山市东区竹苑路银竹街23号。

——中山市场发展有限公司（以下简称“市场公司”）是公用集团投资设立的全资子公司，于1999年6月21日在中山市工商行政管理局登记，取得了注册号为4420001012300的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币贰亿元（RMB200,000,000.00元）。

市场公司经济性质是国有独资有限责任公司，法定代表人魏向辉，主要经营范围：市场开发、市场物业管理。

市场公司法定地址为：中山市兴中道18号财兴大厦2楼。

——中山市污水处理有限公司(以下简称“污水公司”)是公用集团投资设立的全资子公司，于1994年6月20日在中山市工商行政管理局登记注册，取得了注册号为4420001011620的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币贰佰万元(RMB2,000,000.00元)，原名为中山市污水处理公司。公司于2005年10月26日取得“粤中名称变核内字[2005]第0500268800号”企业名称核准变更登记通知书，企业名称变更为中山市污水处理有限公司，注册资本为人民币壹仟万元(RMB10,000,000.00元)。2005年6月20日，公司与香港嘉路华发展有限公司签订《合作经营中山市中嘉污水处理有限公司终止合同》(经中山市外贸经济合作局“中外经贸资字[2005]734号”文批复)，约定中山市中嘉污水处理有限公司清算后将全部资产和负债以及人员一并交由公司接收。截至2006年12月31日，公司已接收了中山市中嘉污水处理有限公司清算后的全部资产和负债以及人员。

## (2) 新增股份收购的五家供水公司(自来水厂)及拟注入资产情况

- 中山市古镇自来水厂是由中山市古镇镇财政所投资建成的集体所有制企业，成立于1987年，于2002年6月在中山市工商行政管理局取得注册号为4420001000488的企业法人营业执照，注册资本230万元。

经营范围：自来水。

公司地址：中山市古镇镇冈南壳塘西。

本次新增股份收购中山市古镇自来水厂资产的价值不超过18,007.70万元，折合不超过2,209.53万股。

- 中山市东风自来水厂是由中山市东风镇经济发展总公司投资组建的集体所有制企业，成立于1984年，于1988年12月1日在中山市工商行政管理局取得注册号为4420001006104的企业法人营业执照。注册资本为73万元。

经营范围：主营供应自来水，自来水安装工程；兼营销售建筑材料、水暖器材。

公司地址：中山市东凤镇兴华路。

本次新增股份收购中山市东凤自来水厂资产的价值不超过11,088.74万元，折合不超过1,360.58万股。

- 中山市东升供水有限公司是由中山市基础设施投资有限公司与中山市东升镇建设发展总公司合资经营，公司经济性质是全民所有制，于1996年6月26日在中山市工商行政管理局登记注册，取得了注册号为4420001005129的《企业法人营业执照》，注册资本1000万元，双方各占50%。

主要经营范围：自来水生产、供应、承接供、排水工程；销售水暖器材、五金工具、净水消毒器材。

公司法定地址为：中山市东升镇。

本次新增股份收购中山市东升供水有限公司资产的价值不超过9,218.44万元，折合不超过1,131.10万股。

- 中山市三乡水务有限公司由三乡镇集体经营有限公司和三乡自来水工程服务公司投资兴建，成立于1996年，注册资本500万元，双方各占50%。

经营范围：承接给排水、机电设备工程涉及及安装、室内装饰工程；销售；水暖器材、建筑材料；自来水供应及污水处理。

公司地址：中山市三乡镇建设路6号。

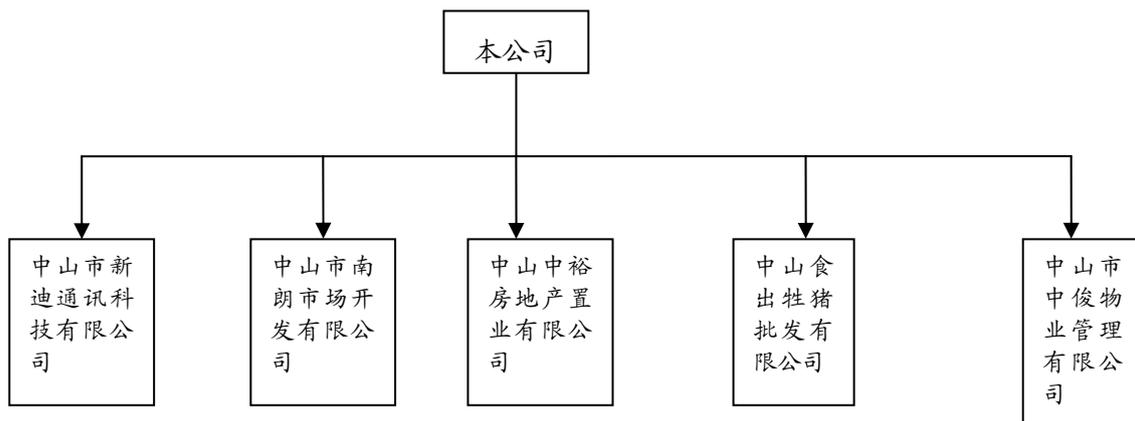
本次新增股份收购中山市三乡水务有限公司资产的价值不超过15,354.13万元，折合不超过1,883.94万股。

- 中山市板芙供水有限公司是由中山市基础设施投资有限公司与中山市板芙镇自来水公司合资经营，注册资本为1580万元，双方各占50%。

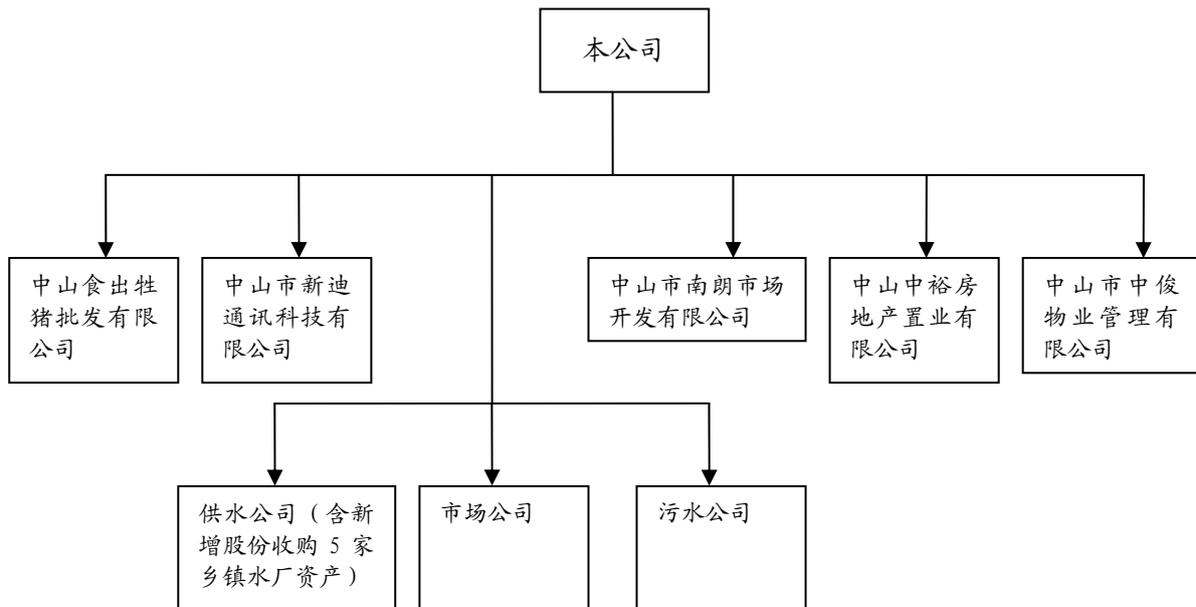
本次新增股份收购中山市板芙供水有限公司资产的价值不超过1808.97万元，折合不超过221.96万股。

3、本次资产重组的审计、评估基准日为2007年6月30日。本次模拟合并盈利预测编制在会计处理上采用权益结合法，假设吸收合并、新增股份收购业已于2005年1月1日完成，按照公司换股吸收合并公用集团同时新增股份收购五家乡镇供水公司资产完成后的公司架构，自2004年1月1日起，将公用集团、供水公司、市场公司、污水公司的资产、负债、损益以及收购的五家乡镇供水公司资产按执行企业会计准则体系及其指南编制的要求纳入模拟合并范围。2006年度的比较数据已按照相应假设进行模拟调整。

截至2007年6月30日，本公司的基本组织架构如下：



2007年6月30日本公司吸收合并、新增股份收购后的基本组织架构如下：



新增股份收购五家乡镇供水公司的资产产生的效益，2006年及2007年1-6月按审计后的账面数列示；2007年7-12月、2008年按拟调整后的新售水单价预测售水收入，按收购资产的评估价格以及剩余可使用年限预测固定资产折旧及无形资产摊销，如果收购的资产为在建工程，则按该工程的预算总造价及预计完工时间预测未来产生的固定资产折旧费用。

## 二、合并模拟盈利预测编制假设

- 1、公司遵循的国家及地方有关法律、法规、政策在预测期间内无重大改变；
- 2、公司2007年度及以后年度均能持续经营；在未来二年能顺利完成签订的各项合同及经营计划；
- 3、中山市的国民经济继续保持较快增长势头，且公司能够保持现有市场份额；
- 4、公司预计使用的会计政策不因新会计准则相关解释及实施细则陆续出台而发生重大调整；
- 5、公司所在地区的社会经济环境在预测期间内与现有状况相比无重大改变；
- 6、国家现有的银行信贷利率、通货膨胀率在预测期间无重大变动；
- 7、公司及各子公司适用的各种税项，在预测期间的征收基础、计算方法及税率不会有重大改变；

8、公司的经营活动在预测期间内不会因人力缺乏、资源短缺或成本严重变动而受到不利影响；本公司完成经营计划所需的材料供应价格不会发生重大改变；

9、公司在预测期间内无自然灾害等其他不可抗力因素造成的重大不利影响；

10、公司本次吸收合并公用集团以及新增股份收购五家乡镇供水公司资产的事宜能够获得公司股东大会、广东省人民政府国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会的批准或核准。

### 三. 合并模拟盈利预测编制说明

#### (一) 合并模拟营业收入、营业成本及营业毛利率分析

金额单位：人民币万元

项 目	2006年已审数	2007年预测数	变动率(%)	2008年预测数	变动率(%)
<b>供水板块</b>					
营业收入	46,094.24	49,594.61	7.59	53,588.70	8.05
营业成本	29,106.56	32,977.49	13.30	35,055.63	6.30
营业毛利率	36.85%	33.51%	-9.06	34.58%	3.19
<b>市场出租板块</b>					
营业收入	6,807.99	7,825.44	14.94	7,792.84	-0.42
营业成本	3,279.69	3,286.43	0.21	3,475.09	5.74
营业毛利率	51.83%	58%	11.90	55.41%	-4.47
<b>污水处理板块</b>					
营业收入	4,183.08	5,151.94	23.16	7,839.72	52.17
营业成本	3,648.00	3,922.18	7.52	4,665.31	18.95
营业毛利率	12.79%	23.87%	86.63	40.49%	69.63
<b>其他板块</b>					
营业收入	4,958.98	5,617.21	13.27	5,351.25	-4.73
营业成本	2,845.30	3,123.09	9.76	2,533.82	-18.87
营业毛利率	42.62%	44.40%	4.18	52.65%	18.58
<b>合计</b>					
营业收入	62,044.29	68,189.20	9.90	74,572.51	9.36
营业成本	38,879.55	43,309.19	11.40	45,729.85	5.59
营业毛利率	37.34%	36.49%	-2.28	38.68%	6.00

1、合并营业收入的预测依据是以前年度实现的收入、历年收入增长情况及2007年、2008年的市场状况。

(1) 供水板块企业包括公用集团全资子公司中山市供水有限公司及其下属子公司，并拟新增股份收购中山市古镇自来水厂、中山市东凤自来水厂、中山市东升供水有限公司、中山市三乡水务有限公司和中山市板芙供水有限公司5个乡镇供水公司的供水主业资产。随着中山市国民经济的不断增长，城镇用水量呈稳步上升趋势。公司2006年实现销售水量35,494.06万吨，2007年上半年实现销售水量17,959.10万吨，预计2007年下半年将实现销售水量19,247.53万吨，全年销售水量将达到37,206.63万吨，比2006年增长约4.82%；2008年预计实现销售水量39,255.19万吨，比2007年增长约5.51%。由于供水行业属于与国计民生密切相关的行业，水价的调整需遵循一定的审批程序且存在不确定性，故中山市供水有限公司及其下属子公司在预测2007年下半年及2008年水费收入时，均按2007年上半年的实际综合水价进行预测。

五家乡镇供水公司2007年7-12月、2008年度的水价预测基于以下原则：

根据公司与中山市古镇自来水厂、中山市东凤自来水厂、中山市东升供水有限公司、中山市三乡水务有限公司和中山市板芙供水有限公司等5家拟新增股份收购资产的乡镇供水公司以及其所在地政府签订的三方协议，5家乡镇供水公司以及其所在地政府保证将尽力促使在2007年11月30日前其各自地区综合水价和2008年度税后净利润达到以下水平：

地 区	2007年11月30日前拟达到的综合水价	2008年拟达到的净利润
中山市古镇镇	1.48元/吨（含税）	1,440.62万元
中山市东凤镇	1.53元/吨（含税）	887.10万元
中山市东升镇	1.41元/吨（含税）	737.48万元
中山市三乡镇	1.65元/吨（含税）	1,228.33万元
中山市板芙镇	1.72元/吨（含税）	144.72万元

如不能实现上述净利润，则由五家乡镇供水公司以现金补贴方式在公用科技2008年年报正式公告后15日内予以补偿，由五家乡镇供水公司所在镇政府承担连带责任。

根据上述分析，公司预计2007年度可实现水费收入49,594.61万元，其中上半年已实现23,146.85万元，下半年预测可实现收入26,447.76万元，比2006年增长7.59%；预计2008年度可实现水费收入53,588.70万元，比2007年增长8.05%。

(2) 市场出租板块企业主要包括公司及公用集团全资子公司中山市场发展有限公司，主要从事水果市场、服装市场的出租经营业务。随着中山市国民经济的增长，广大人民群众对物质需求的增长，市场出租业务呈稳步上升趋势。公司通过盘活市场空置位置、承包经营、市场业态调整等各项手段吸引商户，并逐步提高市场摊铺位租金。公司预计2007年度市场租金收入7,825.44万元，其中上半年已实现4,208.51万元，下半年预测可实现收入3,616.93万元，比2006年增长14.94%；预计2008年度可实现租金收入7,792.84万元。

(3) 污水处理板块企业主要为公用集团全资子公司中山市污水处理有限公司及其子公司。该公司目前污水处理一、二期项目已进入投产运行阶段，日处理量为20万立方米，年满负荷处理量将达到7200万立方米。但是，由于目前中山城区的污水管网尚未全部建成，故该公司尚未能发挥设计产能。该公司目前的污水处理费收入是按用水量由中山市供水有限公司向用户代收并上缴中山市财政局后再返拨的，污水处理费单价由地方政府定期调整，由于污水处理费收入不能弥补成本，故尚需向地方财政申请拨款。该公司拟从2007年10月18日起对污水处理收入结算模式进行调整，由该公司与政府相关部门签订30年的长期服务协议，按污水处理量进行收费，正常情况下的污水处理服务费计付形式如下：

合同期第一年的污水处理服务费单价=1.26元/立方米（不含流转税和企业所得税价）

当日均污水进水流量小于等于17万立方米/日时(按20万立方米/日能力的85%计)，按17万立方米/日计付污水处理服务费，即当月服务费 = 1.26 × 17万立方米/日 × 当月处理污水天数。

当日均污水进水流量大于17万立方米/日时，当月服务费 = 0.816元/立方米 × 17万立方米/日 × 当月处理污水天数 + 0.444元/立方米 × 当月累计实际污水处理量。

公司按2008年366天、17万立方米/日预测污水处理收入。

根据上述分析，公司预计2007年度可实现污水处理收入5,151.94万元，其中上半年已实现2,362.17万元，下半年预测可实现收入2,789.77万元，比2006年增长23.16%；预计2008年度可实现污水处理收入7,839.72万元，比2007年增长52.17%。

(4) 其他板块主要包括房地产销售收入、各供水公司开展的水务工程收入、代理费收入等。公司预计2007年度可实现其他收入5,617.21万元,其中上半年已实现2,778.80万元,下半年预测可实现收入2,838.41万元,比2006年增长13.27%;预计2008年度可实现其他收入5,351.25万元,比2007年减少4.73%。

## 2、主要业务板块的营业成本及毛利率分析

营业成本主要是结合历史成本数据,根据各业务板块的单位成本和完成工作量及毛利率水平测算得出的,主要从以下三个方面进行预测:

直接材料成本预测:直接材料成本主要是依据原材料消耗量和平均单价等历史成本数据,并综合考虑了原材料价格波动等因素进行预测的。

直接人工成本预测:直接人工成本是按照目前生产人员数量和依据全年生产计划所确定的职工增减人数,按照上年生产人员人均工资水平测算的。在测算的过程中,考虑了各类型职工人数的变动以及各类型职工人均工资水平分别以一定幅度逐年递增因素的影响。

其它成本项目预测:制造费用中折旧费用,系根据历史数据和预测期间固定资产增减因素进行预测的,对于五家拟新增股份收购资产的供水公司本次新增股份收购的经营性资产,自2007年7月1日起按上述资产的评估价值计算预测折旧费用;对于本次未向上述五家乡镇供水公司收购的其他经营性资产,拟由公司向五家供水公司进行租赁,由于租赁协议尚未签订,故本次预测暂按上述资产的账面价值计算的折旧费用预测租赁费用;水电费、辅料、机修费用等是依据历史资料并考虑与销售成本呈同步增长趋势进行预测的。

(1) 供水板块预计2007年度发生成本32,977.49万元,其中上半年已发生15,415.47万元,下半年预测需发生成本17,562.03万元,比2006年增长13.30%,毛利率比2006年下降9.66%;预计2008年度需发生成本35,055.63万元,比2007年增长6.30%,毛利率比2007年上升3.19%。成本增加的主要原因为电费、材料、人工成本上升所致。2007年毛利率比2006年下降的主要原因是2007年1-6月水价与2006年水价基本持平的前提下,人工、材料及其他物料消耗成本有所上升以及五家乡镇供水公司水损率比2006年上升;2008年毛利率比2007年上升的主要原因是预测公司收购五家乡镇供水公司的供水主业资产后将于2008年度对水价进行调整以及公司拟采取措施降低水损率所致。

(2) 市场出租板块预计2007年度发生成本3,286.43万元, 其中上半年已发生1,561.84万元, 下半年预测需发生成本1,724.59万元, 比2006年增长2.06%, 毛利率比2006年上升11.90%; 预计2008年度需发生成本3,475.09万元, 比2007年增长5.74%, 毛利率比2007年下降4.47%。成本增加的主要原因为维修费、人工成本上升所致。2007年毛利率比2006年上升的主要原因是收入增加所致; 2008年毛利率比2007年下降的主要原因是收入基本维持稳定的前提下, 材料消耗、人工成本增加。

(3) 污水处理板块预计2007年度发生成本3,922.18万元, 其中上半年已发生1,720.45万元, 下半年预测需发生成本2,201.74万元, 比2006年增长7.52%, 毛利率比2006年上升86.63%; 预计2008年度需发生成本4,665.31万元, 比2007年增长18.95%, 毛利率比2007年增加69.63%。成本增加的主要原因为电费、人工成本上升所致。毛利率上升的主要原因通过调升污水处理费单价及改变污水处理费结算模式导致污水处理费收入大幅增加, 但是成本基本保持稳定。

(4) 其他板块预计2007年度发生成本3,123.09万元, 其中上半年已发生1,455.02万元, 下半年预测需发生成本1,668.07万元, 比2006年增长9.76%, 成本增长的主要原因是采购成本增加, 毛利率比2006年上升4.18%; 预计2008年度需发生成本2,533.82万元, 比2007年减少18.87%, 成本下降的原因是采购成本下降所致, 毛利率比2007年上升18.58%。毛利率上升的主要原因是公司拓宽业务, 在2008年开展毛利率较高的房地产合作开发等业务。

## (二) 营业税金及附加

营业税金及附加包括营业税及其附加、房产税、堤围费等, 主要按照各板块实现收入及相关的税率预测。

预计营业税金及附加2007年度发生额为1,181.94万元, 其中上半年已发生847.74万元, 下半年预测发生额为334.20万元, 比2006年增长56.16%; 预计2008年度发生额为1,328.40万元, 比2007年增长12.39%。营业税金及附加增加的主要原因是销售收入、污水处理收入、安装工程收入增加, 导致相应的税金及附加增加。

## (三) 销售费用

销售费用主要接近三年波动的趋势以及2006年、2007年上半年实际发生的金额逐项分析预测。

预计销售费用2007年度发生额为1,200.60万元，其中上半年已发生515.72万元，下半年预测发生额为684.87万元，比2006年下降7.68%，销售费用下降的主要原因为物料消耗及杂费下降；预计2008年度发生额为1,352.60万元，比2007年增长12.66%，销售费用上升的主要原因为工资、物料消耗等费用上升。

#### （四）管理费用

管理费用主要接近三年波动的趋势以及2006年、2007年上半年实际发生的金额逐项分析预测，在测算过程中考虑了吸收合并后管理链条减少、工作效率提高等整合效应因素。

预计管理费用2007年度发生额为8,774.08万元，其中上半年已发生4,021.89万元，下半年预测发生额为4,752.19万元，比2006年下降6.88%；预计2008年度发生额为8,762.31万元，比2007年下降0.13%，管理费用下降的主要原因为物料消耗及杂费下降。

#### （五）财务费用

财务费用主要是按照融资规模、融资方式、现行及预计利率进行测算，其中融资规模主要考虑了生产经营以及工程建设中需要的流动资金借款额度等因素。

预计财务费用2007年度发生额为5,481.13万元，其中上半年已发生2,566.16万元，下半年预测发生额为2,914.97万元，比2006年增加24.38%；预计2008年度发生额为6,631.79万元，比2007年增加20.99%。财务费用上升的主要原因由于生产规模的扩大，流动资金借款额度相应增加。

#### （六）资产减值损失

考虑到除坏帐准备以外的其它减值准备具有较大不确定性，本次预测只对坏帐准备进行预测，预测过程中主要考虑了近三年应收款项余额及其变动趋势。

预计资产减值损失2007年度发生额为191.20万元，其中上半年已发生81.40万元，下半年预测发生额为109.80万元；预计2008年度发生额为42.87万元。资产减值损失变化的主要原因应收款项的预测余额及账龄发生变化。

#### (七) 投资收益

投资收益中，按权益法计算的长期股权投资收益根据联营公司预测的盈利状况及相应的持股比例进行预测，按成本法计算的长期股权投资收益根据2006年度广发证券以及沙溪中心市场的分红情况预测，交易性金融资产转让收益根据公司的股票持有计划预测，其他投资收益则考虑历史数据加以预测。

投资收益2007年度发生额为6,069.60万元，其中上半年已发生2,437.00万元，下半年预测发生额为3,632.69万元，比2006年增加9.72%；预计2008年度发生额为6,426.85万元，比2007年增加5.89%。投资收益变化的主要原因随着经济增长，公司投资的各联营公司效益不断增加，导致按权益法计算的长期股权投资收益增加所致。

#### (八) 营业外收入

由于除补贴收入以外的其他营业外收入属于非经常性项目，故除中山污水处理有限公司按2006年实际发生数预测2007年度财政补贴收入为2000万元以外，其余项目2007年度下半年、2008年度均不作预测。

#### (九) 营业外支出

由于营业外支出属于非经常性项目，故2007年度下半年、2008年度均不作预测。

#### (十) 所得税费用

所得税费用按公司及各下属子公司分别预测的利润总额以及适用税率、考虑纳税调整因素后预测。由于2008年度新的企业所得税法实施细则尚未公布，对于工资、业务招待费等费用的税前扣除标准尚未确定，故公司2008年企业所得税应纳税所得额按利润总额扣除按成本法、权益法计算的投资收益后计算。

所得税费用2007年度发生额为4,705.67万元，其中上半年已发生2,234.04万元，下半年预测发生额为2,471.63万元，比2006年度增加6.73%；预计2008年度发生额为2,782.97万元，比2007年减少40.86%。

#### (十一) 少数股东损益

少数股东损益按各子公司预测净利润及少数股东所占股权份额计算而得。

#### 四、影响合并模拟盈利预测结果实现的主要问题及对策

##### 1、供水板块

###### 风险:

(1) 供水行业属于市政公用行业，国家政策鼓励加快市政公用行业市场化进程，各级政府制订了一系列有关水务行业特许经营权、定价管理等政策法规，以保障水务行业企业市场化经营，但是政府对市政公用行业的政策法规变化仍有可能影响到公司未来的经营模式和盈利能力。

(2) 供水行业属于政府定价的公用事业，供水价格由政府制定，这是由供水行业的特殊性决定的，尽管中山市人民政府将授予公司在中山市范围内（小榄镇、黄圃镇、坦洲镇除外）供水特许经营权，特许经营期限为30年，水价调整遵循补偿成本、合理收益、节约用水、公平负担的原则，并保证供水企业合理盈利平均水平维持在净资产收益率8%-12%，但如果价格调整未能及时进行或者国家对关于水价形成的相应法规进行调整，公司可能会因此面临遭受损失的风险。

(3) 由于供水行业的自然垄断性，投资的低回报性，在供水量大幅增长的情况下，需要增加对供水设施的投入，因此扩大市场供水量的同时，增加投入是影响本公司盈利水平的重要因素。

(4) 供水板块主要承接生产、输送、销售饮用水以及相关水务工程的承建，由于受社会经济发展需求的影响，工商业生产用水的增长趋势变化是影响本公司业务量的重要因素。

(5) 本次新增股份收购五家乡镇供水公司的资产后，公司需经过一段时间的磨合期接收、整合收购的资产，提高资产的管理水平及营运能力，在磨合期内收购的资产产生的效益可能不尽如人意。

###### 对策:

(1) 公司将进一步加强对全市供水情况的分析和研究，及时采取措施，减小受社会经济发展需求变化对公司业务量的影响。

(2) 公司将积极加强市场、规划信息追踪，合理调度、适度投资和严控投资成本，使投资合理、适度，使供水设施的投入既能满足市场供水量增长的需求，又能节约投资，以达到节约成本。

(3) 公司将密切跟踪企业成本的变化和企业净资产利润率的变化，在企业净资产利润率低于国家规定的供水行业合理净资产利润率时，及时申请调升供水价格。

(4) 公司将密切关注国家的相关金融、税收和供水行业的相关政策，并按国家相关政策为导向调整企业的发展战略。

(5) 公司将加强与五家乡镇供水公司的股东及管理层沟通，参考公用集团下属供水公司过往并购乡镇供水公司的经验，提高资产的管理水平，尽量缩短磨合期。

## 2、市场出租板块

风险：市场出租板块主要业务是市场物业出租，政府城市规划对市场业务影响较大，同时市场所处地理位置及周边环境对市场出租业务产生影响；此外，由于公司的市场周边另有无牌摊贩以及其他经营主体开设的市场，竞争非常激烈，扩大市场份额是影响公司盈利水平的重要因素。

对策：公司将加强对市场周边环境的分析和研究，针对各个市场的特点，积极加大营销力度，通过市场业态调整，盘活现有资产，对现有市场资产进行升级改造，加强临时摊档收费及管理等方式，稳步扩大市场份额。

## 3、污水处理板块

风险：

(1) 中山市污水处理有限公司是处理中山市城区生活污水的特许经营单位，经营收入相对稳定，国家对城市污水排放标准及污水处理后的出水水质排放标准对公司的盈利水平有一定影响。

(2) 由于污水行业前期投入较大，投资大部分为银行借款投入，造成中山市污水处理有限公司负债率较高，国家的利率调整对该公司的盈利水平带来较大影响。此外，电力成本和人工成本在污水处理运营成本中所占比重较大，电价和社会用工成本的调整将对该公司的盈利水平带来较大影响。

对策：公司将进一步加强对国家排放水质标准、国家经济政策的分析和研究，及时采取措施，减少国家宏观政策变化对公司业务量的影响；密切注视人民币利率变动的趋势，积极采取有效措施规避利率波动对公司盈利水平的影响。

中山公用科技股份有限公司

二〇〇七年十月二十五日

## 目 录

	页 次
一、 审阅报告	1
二、 备考模拟财务报表	2-4
备考模拟合并资产负债表	2-3
备考模拟合并利润表	4
三、 备考模拟财务报表编制说明	5-28

# 审 阅 报 告

广会所专字【2007】第 0702090050 号

**中山公用科技股份有限公司全体股东：**

我们审阅了后附的中山公用科技股份有限公司按照后附的备考模拟财务报表编制说明中所示编制基础编制的2004年12月31日、2005年12月31日、2006年12月31日、2007年6月30日的备考模拟合并资产负债表以及2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月的备考模拟合并利润表。这些备考模拟财务报表的编制是中山公用科技股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考模拟财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考模拟财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考模拟财务报表没有按照后附的备考模拟财务报表编制说明中所示编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况和经营成果。

本报告仅限于公用科技本次向中国证券监督管理委员会申请资产重组之用，未经本所书面同意，不得用于其他用途。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师： 王韶华

中国注册会计师： 陈 昭

中 国 广 州

二〇〇七年九月十六日

## 备考模拟资产负债表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

货币单位：人民币元

资 产	2007年6月30日				2006年12月31日				2005年12月31日				2004年12月31日			
	股份公司（合并）	集团有限公司（合并）	五家乡镇供水	存续公司（合并）												
<b>流动资产：</b>																
货币资金	97,968,771.97	391,761,198.87		391,761,198.87	78,415,456.20	321,208,943.99		321,208,943.99	34,731,260.03	224,889,606.06		224,889,606.06	19,436,129.18	198,959,039.29		198,959,039.29
交易性金融资产	-	-		-	585,280.00	585,280.00		585,280.00				-				-
应收票据	-	-		-	-	-		-				-				-
应收账款	275,177.31	42,554,997.54		42,554,997.54	606,242.42	17,255,051.18		17,255,051.18	14,500,636.49	45,067,478.51		45,067,478.51	13,945,730.40	34,221,081.19		34,221,081.19
预付款项	912,879.48	3,239,498.14		3,239,498.14	64,952.00	3,660,607.01		3,660,607.01	603,003.78	10,542,406.54		10,542,406.54	710,147.52	22,402,400.52		22,402,400.52
应收利息	-	-		-	-	-		-				-				-
应收股利	-	349,538.73		349,538.73	-	38,867.98		38,867.98		12,066.70		12,066.70	294,545.45	306,612.15		306,612.15
其他应收款	6,021,109.18	77,309,707.35		77,309,707.35	39,327,690.62	83,773,028.21		83,773,028.21	12,523,079.05	565,692,014.72		565,692,014.72	18,171,298.16	620,403,246.97		620,403,246.97
存货	1,065,152.58	8,455,603.50		8,455,603.50	441,368.36	8,019,648.69		8,019,648.69	9,429,603.66	16,638,344.54		16,638,344.54	10,955,386.21	16,517,393.00		16,517,393.00
一年内到期的非流动资产	-	-		-	-	-		-				-				-
其他流动资产	-	439,390.62		439,390.62	27,772.60	78,739.52		78,739.52	156,755.50	273,399.11		273,399.11	633,712.93	757,660.44		757,660.44
<b>流动资产合计</b>	<b>106,243,090.52</b>	<b>524,109,934.75</b>	<b>-</b>	<b>524,109,934.75</b>	<b>119,468,762.20</b>	<b>434,620,166.58</b>	<b>-</b>	<b>434,620,166.58</b>	<b>71,944,338.51</b>	<b>863,115,316.18</b>	<b>-</b>	<b>863,115,316.18</b>	<b>64,146,949.85</b>	<b>893,567,433.56</b>	<b>-</b>	<b>893,567,433.56</b>
<b>非流动资产：</b>																
可供出售金融资产	-	-		-	-	-		-				-				-
持有至到期投资	-	-		-	-	-		-				-				-
长期应收款	-	22,590,000.00		22,590,000.00		17,890,000.00		17,890,000.00		15,186,300.00		15,186,300.00		2,296,300.00		2,296,300.00
长期股权投资	27,891,269.54	638,782,925.06		533,436,190.78	27,095,741.04	637,909,485.73		522,629,596.88	24,708,110.26	591,077,742.45		500,984,965.44	23,514,846.59	644,491,685.87		533,200,608.39
投资性房地产	246,205,514.11	449,245,461.83		449,245,461.83	210,240,370.94	415,395,298.38		415,395,298.38	257,068,114.80	499,024,085.52		499,024,085.52	274,285,363.80	521,477,218.10		521,477,218.10
固定资产	2,656,987.60	700,594,870.28	234,451,876.78	935,046,747.06	3,339,918.63	706,923,648.11	239,673,660.05	946,597,308.16	11,459,297.28	560,669,466.87	236,693,120.04	797,362,586.91	11,611,375.91	393,070,128.77	236,696,247.05	629,766,375.82
在建工程	-	80,170,599.79	78,308,433.06	158,479,032.85		60,409,078.71	74,226,973.56	134,636,052.27	1,489,630.51	113,246,316.04	36,681,988.32	149,928,304.36	2,735,913.51	83,826,148.78	9,619,824.25	93,445,973.03
工程物资	-	-		-				-		19,775,437.00		19,775,437.00				-
固定资产清理	-	3,858.37		3,858.37				-		-		-				-
生产性生物资产	-	-		-				-				-				-
油气资产	-	-		-				-				-				-
无形资产	3,681.58	63,278,245.86	72,311,365.17	135,589,611.03	3,916.60	63,943,053.99	67,352,576.50	131,295,630.49	3,998,051.11	69,427,031.02	68,945,891.68	138,372,922.70	4,572,711.99	41,402,174.88	69,977,564.36	111,379,739.24
开发支出	-	-		-				-				-				-
商誉	-	-		-				-				-				-
长期待摊费用	1,044,139.64	3,874,690.89		3,874,690.89	1,069,351.63	4,005,247.26		4,005,247.26		4,080,322.69		4,080,322.69	837,123.19	4,096,030.88		4,096,030.88
递延所得税资产	216,681.61	216,681.61		216,681.61				-		-		-		-		-
其他非流动资产	-	-		-				-	1,344,383.28			-		17,172,119.30		17,172,119.30
<b>非流动资产合计</b>	<b>278,018,274.08</b>	<b>1,958,757,333.69</b>	<b>385,071,675.01</b>	<b>2,238,482,274.42</b>	<b>241,749,298.84</b>	<b>1,906,475,812.18</b>	<b>381,253,210.11</b>	<b>2,172,449,133.44</b>	<b>300,067,587.24</b>	<b>1,872,486,701.59</b>	<b>342,321,000.04</b>	<b>2,124,714,924.62</b>	<b>317,557,334.99</b>	<b>1,707,831,806.58</b>	<b>316,293,635.66</b>	<b>1,912,834,364.76</b>
<b>资产总计</b>	<b>384,261,364.60</b>	<b>2,482,867,268.44</b>	<b>385,071,675.01</b>	<b>2,762,592,209.17</b>	<b>361,218,061.04</b>	<b>2,341,095,978.76</b>	<b>381,253,210.11</b>	<b>2,607,069,300.02</b>	<b>372,011,925.75</b>	<b>2,735,602,017.77</b>	<b>342,321,000.04</b>	<b>2,987,830,240.80</b>	<b>381,704,284.84</b>	<b>2,601,399,240.14</b>	<b>316,293,635.66</b>	<b>2,806,401,798.32</b>

## 备考模拟资产负债表（续）

编制单位：中山公用科技股份有限公司

货币单位：人民币元

负债和股东权益	2007年6月30日				2006年12月31日				2005年12月31日				2004年12月31日			
	股份公司（合并）	集团有限公司（合并）	五家乡镇供水	存续公司（合并）												
<b>流动负债：</b>																
短期借款	-	612,000,000.00		612,000,000.00		550,000,000.00		550,000,000.00		484,136,094.43		484,136,094.43	16,000,000.00	657,004,142.14		657,004,142.14
交易性金融负债	-	-		-				-				-				-
应付票据	-	-		-				-				-	855,718.97	855,718.97		855,718.97
应付账款	10,796.30	40,226,887.40		40,226,887.40	138,837.04	39,307,630.83		39,307,630.83	1,983,872.62	20,176,145.09		20,176,145.09	2,322,733.69	16,348,141.26		16,348,141.26
预收款项	-	3,708,664.68		3,708,664.68	1,860.00	4,794,775.98		4,794,775.98	964,375.47	5,247,305.11		5,247,305.11	1,806,405.00	6,792,092.04		6,792,092.04
应付职工薪酬	1,303,958.03	9,129,760.98		9,129,760.98	773,619.96	10,239,008.71		10,239,008.71	711,484.62	6,460,690.59		6,460,690.59	511,844.27	3,833,646.82		3,833,646.82
应交税费	4,473,893.19	14,095,674.69		14,095,674.69	2,546,175.06	29,043,920.77		29,043,920.77	3,822,526.31	9,770,220.02		9,770,220.02	1,855,433.53	7,082,102.28		7,082,102.28
应付利息	-	1,291,542.54		1,291,542.54	-	2,022,049.02		2,022,049.02		19,095,582.63		19,095,582.63		18,622,685.27		18,622,685.27
应付股利	3,037,389.70	1,701,209.68		1,701,209.68	1,018,333.12	1,283,354.14		1,283,354.14		-		-	23,660.20	23,660.20		23,660.20
其他应付款	2,019,509.20	287,795,911.03		287,795,911.03	2,986,593.27	306,899,835.83		306,899,835.83	3,611,406.23	529,426,614.49		529,426,614.49	3,422,896.58	276,599,354.78		276,599,354.78
一年内到期的非流动负债	-	32,500,000.00		32,500,000.00		93,000,000.00		93,000,000.00	5,000,000.00	57,520,000.00		57,520,000.00		52,000,000.00		52,000,000.00
其他流动负债	-	1,766,442.21		1,766,442.21		3,339,622.83		3,339,622.83	613,818.43	2,136,669.75		2,136,669.75	559,321.67	2,562,182.90		2,562,182.90
<b>流动负债合计</b>	10,845,546.42	1,004,216,093.21	-	1,004,216,093.21	7,465,418.45	1,039,930,198.11	-	1,039,930,198.11	16,707,483.68	1,133,969,322.11	-	1,133,969,322.11	27,334,353.71	1,041,723,726.66	-	1,041,723,726.66
<b>非流动负债：</b>																
长期借款	-	502,505,840.56		502,505,840.56		464,270,040.56		464,270,040.56	15,000,000.00	556,660,000.00		556,660,000.00	20,000,000.00	428,099,200.00		428,099,200.00
应付债券	-	-		-	-	-		-	-	-		-	-	-		-
长期应付款	-	-		-	-	-		-	-	-		-	-	-		-
专项应付款	-	4,000,000.00		4,000,000.00		4,000,000.00		4,000,000.00	259,021.21	4,259,021.21		4,259,021.21	622,743.52	622,743.52		622,743.52
预计负债	-	-		-	-	-		-	-	-		-	-	-		-
递延所得税负债	-	-		-	-	-		-	-	-		-	-	-		-
其他非流动负债	-	-		-	-	-		-	-	-		-	-	-		-
<b>非流动负债合计</b>	-	506,505,840.56	-	506,505,840.56	-	468,270,040.56	-	468,270,040.56	15,259,021.21	560,919,021.21	-	560,919,021.21	20,622,743.52	428,721,943.52	-	428,721,943.52
<b>负债合计</b>	10,845,546.42	1,510,721,933.77	-	1,510,721,933.77	7,465,418.45	1,508,200,238.67	-	1,508,200,238.67	31,966,504.89	1,694,888,343.32	-	1,694,888,343.32	47,957,097.23	1,470,445,670.18	-	1,470,445,670.18
<b>股东权益：</b>																
股本	225,423,000.00			-				-				-				-
资本公积	35,454,173.56			-				-				-				-
减：库存股	-			-				-				-				-
盈余公积	39,490,153.35			-				-				-				-
未分配利润	60,833,475.17			-				-				-				-
外币报表折算差额	-			-				-				-				-
归属于母公司所有者权益合计	361,200,802.08	691,012,638.60	385,071,675.01	1,227,958,771.06	353,731,219.80	559,906,355.37	381,253,210.11	1,087,351,668.83	337,265,807.58	821,323,961.13	342,321,000.04	1,279,509,170.66	330,356,138.68	917,688,228.06	316,293,635.66	1,324,428,268.27
少数股东权益	12,215,016.10	281,132,696.07		23,911,504.34	21,422.79	272,989,384.72		11,517,392.52	2,779,613.28	219,389,713.32		13,432,726.82	3,391,048.93	213,265,341.90		11,527,859.87
<b>股东权益合计</b>	373,415,818.18	972,145,334.67	385,071,675.01	1,251,870,275.40	353,752,642.59	832,895,740.09	381,253,210.11	1,098,869,061.35	340,045,420.86	1,040,713,674.45	342,321,000.04	1,292,941,897.48	333,747,187.61	1,130,953,569.96	316,293,635.66	1,335,956,128.14
<b>负债和股东权益总计</b>	384,261,364.60	2,482,867,268.44	385,071,675.01	2,762,592,209.17	361,218,061.04	2,341,095,978.76	381,253,210.11	2,607,069,300.02	372,011,925.75	2,735,602,017.77	342,321,000.04	2,987,830,240.80	381,704,284.84	2,601,399,240.14	316,293,635.66	2,806,401,798.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考模拟利润表

编制单位：中山公用科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2007年1-6月份				2006年度				2005年度				2004年度			
	股份公司（合并）	集团有限公司（合并）	五家乡镇供水	存续公司（合并）	股份公司（合并）	集团有限公司（合并）	五家乡镇供水	存续公司（合并）	股份公司（合并）	集团有限公司（合并）	五家乡镇供水	存续公司（合并）	股份公司（合并）	集团有限公司（合并）	五家乡镇供水	存续公司（合并）
<b>一、营业收入</b>	40,518,287.44	249,298,221.65	75,665,097.71	324,963,319.36	60,143,021.02	458,537,888.96	161,904,992.44	620,442,881.40	68,608,565.22	445,031,754.99	146,432,509.82	591,464,264.81	67,977,934.24	395,356,916.02	139,639,680.77	534,996,596.79
减：营业成本	15,091,281.30	149,125,065.11	52,402,677.29	201,527,742.40	24,497,640.77	287,457,504.08	101,338,017.12	388,795,521.20	30,996,110.38	341,491,945.54	88,924,091.92	430,416,037.46	30,688,522.66	318,395,532.23	91,744,382.12	410,139,914.35
营业税金及附加	4,857,208.98	7,741,511.51	735,891.41	8,477,402.92	3,646,152.45	6,361,450.56	1,207,351.81	7,568,802.37	4,871,666.98	7,772,277.46	1,230,154.94	9,002,432.40	4,491,703.13	6,014,890.39	1,140,545.04	7,155,435.43
销售费用	19,935.05	3,946,176.38	1,211,029.63	5,157,206.01	2,454,713.41	10,552,359.07	2,451,904.64	13,004,263.71	3,277,440.25	10,205,439.48	1,421,332.08	11,626,771.56	4,099,129.24	10,037,094.90	933,848.56	10,970,943.46
管理费用	4,806,779.98	31,501,540.25	8,717,407.77	40,218,948.02	13,797,250.19	77,193,209.76	17,025,231.57	94,218,441.33	17,459,307.11	67,171,820.12	14,712,918.22	81,884,738.34	11,727,018.70	42,634,757.39	12,809,332.97	55,444,090.36
财务费用	-214,442.60	25,845,839.66	-184,201.27	25,661,638.39	206,962.71	44,067,700.00	-251,206.40	43,816,493.60	1,375,729.41	31,791,676.57	-243,868.17	31,547,808.40	1,935,213.25	16,241,991.76	-230,654.63	16,011,337.13
资产减值损失	124,555.54	813,963.45		813,963.45	280,371.13	-925,608.88		-925,608.88		3,829,409.76		3,829,409.76		5,434,974.98		5,434,974.98
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）				-				-				-				-
投资收益（损失以“-”填列）	5,887,288.51	24,369,971.87		24,369,971.87	14,644,531.80	55,319,243.19		55,319,243.19	1,603,263.67	63,453,066.55		63,453,066.55	2,562,835.34	48,377,515.26		48,377,515.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	996,245.61	19,124,516.11		19,124,516.11	2,713,120.00	23,134,551.91		23,134,551.91	-846,573.77	47,140,690.32		47,140,690.32	1,503,792.46	48,377,515.26		48,377,515.26
<b>二、营业利润（损失以“-”填列）</b>	21,720,257.70	54,694,097.16	12,782,292.88	67,476,390.04	29,904,462.16	89,150,517.56	40,133,693.70	129,284,211.26	12,231,574.76	46,222,252.61	40,387,880.83	86,610,133.44	17,599,182.60	44,975,189.63	33,242,226.71	78,217,416.34
加：营业外收入	20,130.00	12,200,153.52	230,123.23	12,430,276.75	38,841.66	22,208,435.43	660,577.41	22,869,012.84	9,331,685.65	27,181,188.64	563,605.22	27,744,793.86	860,104.64	27,488,785.58	385,302.32	27,874,087.90
减：营业外支出	349,916.97	815,840.23	57,287.36	873,127.59	100,601.49	1,881,279.26	112,313.44	1,993,592.70	212,666.50	3,344,296.93	158,557.28	3,502,854.21	179,953.54	1,261,760.49	84,130.15	1,345,890.64
其中：非流动资产处置损失				-								-				-
<b>四、利润总额（损失以“-”填列）</b>	21,390,470.73	66,078,410.45	12,955,128.75	79,033,539.20	29,842,702.33	109,477,673.73	40,681,957.67	150,159,631.40	21,350,593.91	70,059,144.32	40,792,928.77	110,852,073.09	18,279,333.70	71,202,214.72	33,543,398.88	104,745,613.60
减：所得税费用	6,892,721.05	18,112,183.91	4,228,167.49	22,340,351.40	8,351,916.54	30,987,632.02	13,424,386.04	44,412,018.06	9,867,631.66	12,117,762.59	13,462,326.50	25,580,089.09	7,133,006.07	10,032,236.25	11,180,927.73	21,213,163.98
加：未确认投资损失						-734,800.63		-734,800.63		120,367.56		120,367.56		384,736.86		384,736.86
<b>五、净利润（损失以“-”填列）</b>	14,497,749.68	47,966,226.54	8,726,961.26	56,693,187.80	21,490,785.79	77,755,241.08	27,257,571.63	105,012,812.71	11,482,962.25	58,061,749.29	27,330,602.27	85,392,351.56	11,146,327.63	61,554,715.33	22,362,471.15	83,917,186.48
同一控制下被合并方在合并前实现的净利润				-	-	-		-	-	-		-	-	-		-
归属于母公司所有者的净利润	14,554,156.37	37,334,727.53	8,726,961.26	56,426,110.53	21,852,666.87	60,749,564.59	27,257,571.63	104,160,249.15	12,094,397.90	50,789,971.61	27,330,602.27	85,506,219.53	11,543,344.52	54,624,424.10	22,362,471.15	84,036,030.97
少数股东损益	-56,406.69	10,631,499.01		267,077.27	-361,881.08	17,005,676.49		852,563.56	-611,435.65	7,271,777.68		-113,867.97	-397,016.89	6,930,291.23		-118,844.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、基本情况

### 1、本合并备考模拟财务报表的主体为经过资产重组后的中山公用科技股份有限公司

中山公用科技股份有限公司（以下简称“公司”）原名“佛山市兴华集团股份有限公司”，于 1992 年 11 月 5 日经广东省企业股份制试点联审小组、广东省经济体制改革委员会“粤股审[1992]81 号”文批准设立。公司于 1992 年 12 月 26 日在佛山市工商行政管理局取得《企业法人营业执照》，注册号为 19353726-8。

1997 年 1 月 14 日，经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]416 号、[1996]417 号文件批准，公司采用“上网定价”方式发行社会公众股（A 股）1600 万股，是次发行的股票已于 1997 年 1 月 23 日在深圳证券交易所挂牌交易。

经广东省人民政府 1999 年 11 月 12 日粤府发[1999]514 号文和财政部 1999 年 10 月 9 日财管字[1999]320 号文批准，佛山市兴华集团有限公司于 2000 年度将其持有的占总股本 38.93%的发起人股份（国家股）转让给中山公用事业集团有限公司。2000 年 9 月 21 日，公司名称由“佛山市兴华集团股份有限公司”更改为“中山公用科技股份有限公司”。

公司于 2002 年 11 月 22 日在广东省工商行政管理局取得新的《企业法人营业执照》，注册号为 4400001009620，注册资本为人民币贰亿贰仟伍佰肆拾贰万叁仟元（RMB225,423,000.00 元）。

公司经济性质是股份有限公司。

公司法定地址为：广东省中山市兴中道 18 号财兴大厦三楼。

经营范围：公用事业的投资及管理，市场的经营及管理，投资及投资策划、咨询和管理等业务。

### 2、公司拟进行的资产重组

根据公司董事会 2007 年 8 月 20 日“关于换股吸收合并中山公用事业集团有限公司及定向增发收购乡镇供水资产的预案公告”，资产重组方案为：

（1）为了有效地突出主业，增强公司竞争力，减少关联交易，公司以换股方式吸收合并控股股东中山公用事业集团有限公司（以下简称“公用集团”），公司为吸收方，公用集团为被吸收方。本次吸收合并完成后，公用集团经剥离后的全部资产、负债及权益并入存续公司，其现有的法人资格因合并

中山公用科技股份有限公司  
备考模拟财务报表编制说明

2004年度、2005年度、2006年度和2007年1-6月

人民币元

而注销。公用集团持有公用科技的全部股份（截至2007年6月30日持有的股份共计6489.30万股）将随之注销。公用集团的股东出资额全部转换为公司的股权，该股权为限售流通A股，股票限售期三年，自公司刊登股份变动公告之日起36个月内不得转让或上市交易，限售期满后上方可上市流通。

(2) 公司向中山市古镇自来水厂、中山市东风自来水厂、中山市东升供水有限公司、中山市三乡水务有限公司和中山市板芙供水有限公司5个乡镇供水公司（自来水厂）新增股份收购其拥有的供水资产，将其供水主业资产置入公司。

(3) 换股价格和比例

公司的换股价格将按照不低于2007年7月4日公司股票临时停牌公告日前二十个交易日公司股票交易的加权平均价计算，确定的换股价格为每股8.15元。

公用集团换股价格将以有证券期货从业资格的评估师事务所评估的公用集团截至2007年6月30日的经剥离后的整体价值除以注册资本计算。换股比例=公用集团每1元注册资本评估值/公司的换股价格

(4) 新增股份价格和数量

新增股份价格将按照不低于2007年7月4日公司股票临时停牌公告日前二十个交易日公司股票交易的加权平均价计算，为每股8.15元，与换股价格相同。5个乡镇供水公司（自来水厂）拟置入资产价格将以有证券期货从业资格的评估师事务所评估的该部分资产截至2007年6月30日的评估值计算。  
折股数=拟置入资产价格评估值/公司新增股份价格

### 3、本次资产重组交易的有关当事人情况

#### (1) 被吸收方中山公用事业集团有限公司基本情况

- 中山公用事业集团有限公司（本公司的控股股东，持有公司28.79%的股权）于1998年10月30日经中山市人民政府以中府办[1998]126号文批准成立，隶属中山市公有资产管理委员会。公用集团于2000年7月27日在中山市工商行政管理局重新登记注册，取得了注册号为4420001004643的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币壹拾亿元(RMB1,000,000,000.00元)。

公用集团经济性质是国有独资有限责任公司，法人代表谭庆中，主要经营范围是对经授权经营的企业进行投资、经营、管理和服务。

公用集团法定地址为：广东省中山市兴中道18号财兴大厦6楼。

中山公用科技股份有限公司  
备考模拟财务报表编制说明

2004年度、2005年度、2006年度和2007年1-6月

人民币元

公用集团成立以来，广泛涉足中山市基础设施产业，业务包括供水、市场经营、污水处理、路桥收费、公用工程、信息管线建设运营、清洁服务等多个领域，在中山市的经济发展中发挥了重要的作用。2007年3月，中山市人民政府为突出公用集团主业，对公用集团的产业结构进行了调整，通过行政划拨的方式，将路桥、工程施工等资产划拨出公用集团。经过调整后的公用集团，形成以供水、污水、市场、天然气、环卫、信息管线等城市基础设施资产为主的国有资产经营公司。

2007年3月，中山市人民政府为突出公用集团主业，对公用集团的产业结构进行了调整，通过行政划拨的方式，将路桥、工程施工等资产划拨出公用集团（截至2007年6月30日尚未完成产权变更登记手续）。为进一步突出公用集团主业，本次吸收合并前，公用集团将进行一次资产重组，将与水务与市场租赁业务无关的资产剥离，形成以供水、污水处理等水务资产为主、以市场租赁为辅的业务模式。以上剥离方案具体来说，是将中山市路桥建设有限公司、中山公用工程有限公司、中山公用信息管线有限公司、中山市小榄进出境货运车辆检查场有限公司、中山市珍家山污水处理有限公司、中山市金叶贸易有限公司和中山市名城环境服务有限公司等非主营投资以及非经营性往来款进行剥离。

根据中山市公有企业管理局文件《关于中山公用事业集团有限公司国家开发银行借款有关问题的批复》（中公网[2004]129号），公司对国家开发银行以及农业银行的政府信用借款进行分帐核算。截至2007年6月30日公用集团代财政局向开发行借入长期借款1,890,000,000.00元，向农业银行（属于与国家开发行联合借款，由农业银行放贷）借入460,000,000.00元，合计借款2,350,000,000.00元未在公司报表反映。公用集团作为实际的债权债务主体，本次资产重组也将该部分借款进行剥离。对于该部分借款的剥离行为，中山市人民政府对国家开发银行出具“中府函[2007]133号”《关于重新确定国家开发银行提供中山市政府信用额度60亿元贷款的借款主体的函》，将有关政府信用额度（含已借款项）转由中山中汇投资集团有限公司承接。

- 公用集团经资产剥离后、被吸收合并前拥有的子公司包括：

——中山市供水有限公司（以下简称“供水公司”）成立于1987年3月，是公用集团投资设立的全资子公司。公司于1999年3月22日在中山市工商行政管理局重新登记注册，取得了注册号为4420001007669的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币伍仟叁佰伍拾伍万陆仟元（RMB53,556,000.00元）。

供水公司经济性质是有限责任公司(国有独资)，法人代表胡卓章，主要经营范围：供应自来水

供水公司法定地址为：中山市东区竹苑路银竹街23号。

中山公用科技股份有限公司  
备考模拟财务报表编制说明

2004年度、2005年度、2006年度和2007年1-6月

人民币元

——中山市场发展有限公司（以下简称“市场公司”）是公用集团投资设立的全资子公司，于1999年6月21日在中山市工商行政管理局登记，取得了注册号为4420001012300的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币贰亿元(RMB200,000,000.00元)。

市场公司经济性质是国有独资有限责任公司，法定代表人魏向辉，主要经营范围：市场开发、市场物业管理。

市场公司法定地址为：中山市兴中道18号财兴大厦2楼。

——中山市污水处理有限公司（以下简称“污水公司”）是公用集团投资设立的全资子公司，于1994年6月20日在中山市工商行政管理局登记注册，取得了注册号为4420001011620的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币贰佰万元(RMB2,000,000.00元)，原名为中山市污水处理公司。公司于2005年10月26日取得“粤中名称变核内字[2005]第0500268800号”企业名称核准变更登记通知书，企业名称变更为中山市污水处理有限公司，注册资本为人民币壹仟万元(RMB10,000,000.00元)。2005年6月20日，公司与香港嘉路华发展有限公司签订《合作经营中山市中嘉污水处理有限公司终止合同》（经中山市外贸经济合作局“中外经贸资字[2005]734号”文批复），约定中山市中嘉污水处理有限公司清算后将全部资产和负债以及人员一并交由公司接收。截至2006年12月31日，公司已接收了中山市中嘉污水处理有限公司清算后的全部资产和负债以及人员。

**(2) 新增股份收购的五家供水公司（自来水厂）及拟注入资产情况**

——中山市古镇自来水厂是由中山市古镇镇财政所投资建成的集体所有制企业，成立于1987年，于2002年6月在中山市工商行政管理局取得注册号为4420001000488的企业法人营业执照。注册资本230万元，建有水厂2间，公司设计日生产能力为15.5万吨/天，实际日生产能力为11万吨/天，远期综合生产能力20万吨/天。

经营范围：自来水。

公司地址：中山市古镇镇冈南壳塘西。

——中山市东风自来水厂是由中山市东风镇经济发展总公司投资组建的集体所有制企业，成立于1984年，于1988年12月1日在中山市工商行政管理局取得注册号为4420001006104的企业法人营业执照。注册资本为73万元，公司设计日生产能力为8万吨，实际日生产能力为6.5万吨。

经营范围：主营供应自来水，自来水安装工程；兼营销售建筑材料、水暖器材。

中山公用科技股份有限公司  
备考模拟财务报表编制说明  
2004年度、2005年度、2006年度和2007年1-6月

人民币元

公司地址：中山市东凤镇兴华路。

—中山市东升供水有限公司是由中山市基础设施投资有限公司与中山市东升镇建设发展总公司合资经营，公司经济性质是全民所有制，于1996年6月26日在中山市工商行政管理局登记注册，取得了注册号为4420001005129的《企业法人营业执照》，注册资本1000万元，双方各占50%。现阶段综合生产能力为8万吨/天，年供水能力为2920万吨。

主要经营范围：自来水生产、供应、承接供、排水工程；销售水暖器材、五金工具、净水消毒器材。

公司法定地址为：中山市东升镇

—中山市三乡水务有限公司由三乡镇集体经营有限公司和三乡自来水工程服务公司投资兴建，成立于1996年，注册资本500万元，双方各占50%，新建有水厂1间。公司实际日生产能力为11.24万吨，公司目前主要由南镇自来水公司供水。

经营范围：承接给排水、机电设备工程涉及及安装、室内装饰工程；销售；水暖器材、建筑材料；自来水供应及污水处理。

公司地址：中山市三乡镇建设路6号。

—中山市板芙供水有限公司是由中山市基础设施投资有限公司与中山市板芙镇自来水公司合资经营，于1998年5月在中山市工商行政管理局取得注册号为4420001005081的企业法人营业执照。注册资本为1580万元，双方各占50%，目前自建水厂，水源水来源于蚬蜆塘水库，现阶段综合生产能力为2.5万吨/天，不足部份需从中山市供水有限公司购入。

主要经营范围：生产、销售、饮用水、给排水安装工程。

公司地址：中山市板芙镇芙中路58号。

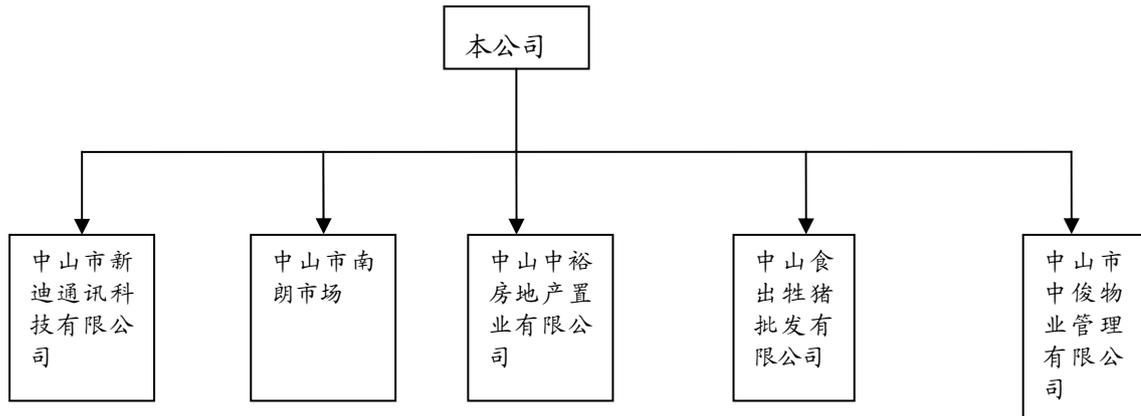
## 二、备考模拟财务报表编制基础

本次资产重组的审计、评估基准日为2007年6月30日。本备考模拟财务报表的编制目的是作为本公司换股吸收合并中山公用事业集团有限公司及新增股份收购乡镇供水资产的交易之参考，不拟适用于其他目的。

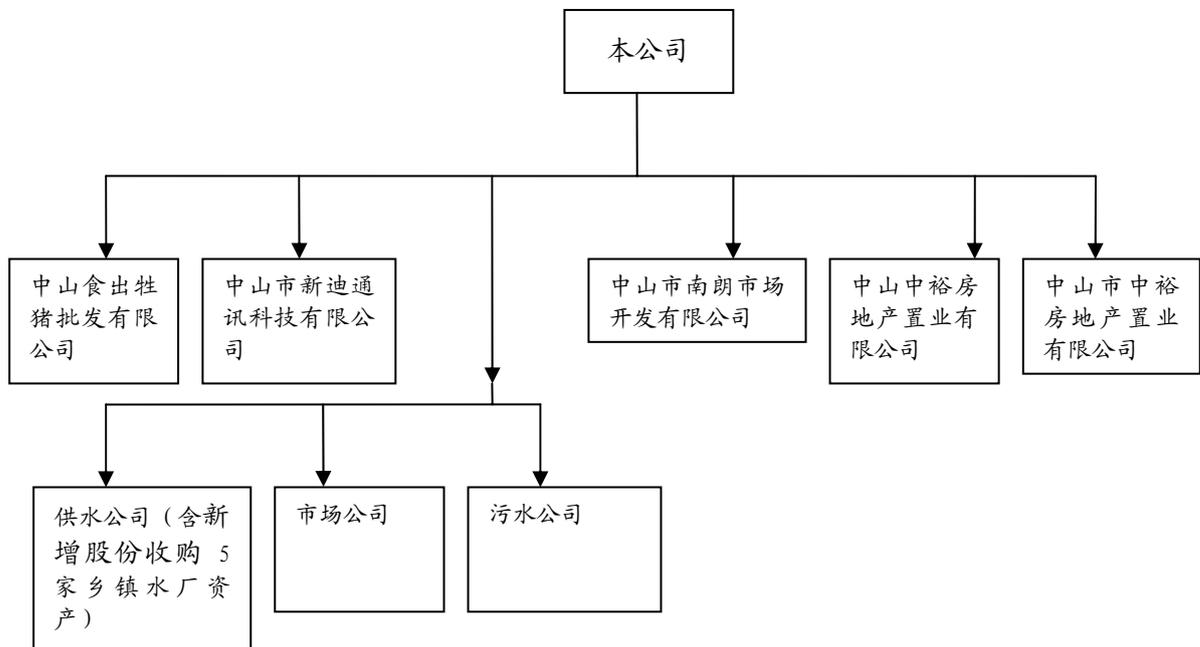
本次备考模拟财务报表的编制在会计处理上采用权益结合法，假设吸收合并、新增股份收购资产已于2004年1月1日完成，按照公司换股吸收合并公用集团（主要含供水公司、市场公司、污水公司）同时新增股份收购五家乡镇供水公司资产完成后的公司架构，自2004年1月1日起，将公用集团、供水公司、市场公司、污水公司的资产、负债、损益以及收购的五家乡镇供水公司资产按执行企业会

计准则体系及其指南编制的要求纳入备考模拟合并范围。

截至2007年6月30日，本公司的基本组织架构如下：



2007年6月30日本公司吸收合并及新增股份收购资产后的基本组织架构如下：



编制本备考模拟合并财务报表时所依据的本公司2004年12月31日、2005年12月31日、2006年12月31日、2007年6月30日合并资产负债表和2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月合并利润表，业经广东正中珠江会计师事务所有限公司审计并出具广会所审字【2005】第5100200019号、广会所审字【2006】第0600560014号、广会所审字【2007】第0700650016号和广会所审字【2007】第0702090016

号标准无保留意见的审计报告；

编制本备考模拟合并财务报表时所依据的中山公用事业集团有限公司2004年12月31日、2005年12月31日、2006年12月31日、2007年6月30日的备考模拟合并资产负债表和2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月的备考模拟合并利润表，业经广东正中珠江会计师事务所有限公司审计并出具广会所专字【2007】第0702090038号标准无保留意见的审计报告。

编制本备考模拟合并财务报表时所依据的五家乡镇水厂2004年12月31日、2005年12月31日、2006年12月31日、2007年6月30日的备考模拟资产负债表及2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月的备考模拟利润表，业经广东正中珠江会计师事务所有限公司审计并分别对中山市古镇自来水厂出具广会所专字【2007】第0702090094号标准无保留意见的审计报告、对中山市东凤自来水厂出具广会所专字【2007】第0702090106号标准无保留意见的审计报告、对中山市东升供水有限公司出具广会所专字【2007】第0702090083号标准无保留意见的审计报告、对中山市三乡水务有限公司出具广会所专字【2007】第0702090072号标准无保留意见的审计报告、对中山市板芙供水有限公司出具广会所专字【2007】第0702090117号标准无保留意见的审计报告；

除另有说明外，本备考模拟合并财务报表所采用的会计政策和会计估计（见本编制说明三）、资产和负债的计价基础，以及所反映的交易事项均与本公司、中山公用事业集团有限公司和五家乡镇水厂已审计的2007年6月30日财务报告一致，未对吸收合并完成后所适用的税收政策和利润分配等财务政策的可能变动所产生的影响进行模拟调整。

截至本报告发出日，作为本模拟财务报表编制基础的资产重组行为尚未完成。

### 三、公司的主要会计政策、会计估计和合并备考模拟财务报表的编制方法

#### 会计年度

自公历每年1月1日至12月31日止。

#### 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

#### 记账基础和计价原则

公司以权责发生制原则为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算，并以实际（历史）成本作为

计价原则。

### **外币业务核算方法**

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

### **外币财务报表的折算方法**

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的市场汇价（中间价）折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

利润表中所有项目和利润分配表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；利润分配表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中的其他各项目的金额计算列示。

### **现金等价物的确定标准**

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资，确认为现金等价物。

### **金融工具的确认和计量**

#### **—金融资产和金融负债的分类**

— 金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

— 金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包

括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

#### —金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

- - 公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时, 按照公允价值计量; 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

- - 公司按照公允价值对金融资产进行后续计量, 且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用, 但下列情况除外: (1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法, 按摊余成本计量; (2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

- - 公司采用实际利率法, 按摊余成本对金融负债进行后续计量, 但下列情况除外: (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用; (2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债, 按照成本计量; (3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺, 按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

#### —金融资产转移的确认依据和计量方法

- - 公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产, 并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产; (2) 未放弃对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

- - 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产的账面价值; (2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### —主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

中山公用科技股份有限公司

备考模拟财务报表编制说明

2004 年度、2005 年度、2006 年度和 2007 年 1-6 月

人民币元

- - 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

—金融资产的减值测试和减值准备计提方法

- - 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试/单独进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

- - 按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

**坏账准备核算方法**

—坏账损失采用备抵法核算。应收款项按账龄分析法计提坏账，提取比例列示如下：

账 龄	计提标准
180 天以内	5%
181 天至 1 年	3%
1-2 年	5%
2-3 年	20%
3-4 年	40%
4-5 年	60%

5年以上

100%

- - 对于个别有明显证据证明其回收可能性不大的款项，则根据债务人的实际偿还能力计提特别准备。

- 坏账按下列原则进行确认：

- - 因债务人破产依照法律程序清偿后，确定无法收回的债权；

- - 因债务人死亡，不能得到偿还的债权；

- - 因债务人逾期三年未履行偿还义务，且有确凿证据表明确实无法收回的债权，经公司董事会批准，列作坏账损失。

- - 年度核销按上述原则确认的坏账损失金额巨大的、或涉及关联交易的，需经股东大会批准。

### **存货核算方法**

—存货分类为：库存商品、库存材料、低值易耗品、自制半成品、在产品、产成品。

—存货的核算：存货按取得时的实际成本进行核算，发出时按加权平均法计算。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### **长期投资核算方法**

—长期股权投资的计价：

- - 企业合并形成长期股权投资

- - 与同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益；

- - 与非同一控制下的企业合并，合并成本为公司在购买日为取得对方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入投资成本。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司将其计入投资成本。

- - 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

- - 发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

- - 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

- - 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其初始投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本。

- - 通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

—长期股权投资的后续计量及收益确认方法：

- - 公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，和对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算。被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益，但仅限于被投资单位接受投资后产生的累计净利润的分配额；

- - 公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

- 长期投资减值准备：

-- 在报告期末，对长期投资逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面成本，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则将可收回金额低于长期投资账面成本的差额作为长期投资减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。长期投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### **投资性房地产的确认和计量**

—投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

—初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

—后续计量方法：采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

—期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

- 公司报告期内投资性房地产为出租的市场、写字楼，采用成本模式计量，按使用年限40年、预计净残值率5%计提折旧。

### **固定资产及其折旧核算方法**

—固定资产的确认标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的且使用寿命超过一个会计年度的资产。

—固定资产的分类为：机器设备、运输设备、电子设备、其他设备。

—固定资产计价：固定资产按照成本进行初始计量。

—固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限及残值率确定其折旧率如下：

中山公用科技股份有限公司  
 备考模拟财务报表编制说明  
 2004年度、2005年度、2006年度和2007年1-6月

人民币元

类别	估计经济使用年限	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-50	0%-10%	1.8-12.5
机器设备	5-20	0%-10%	4.5-20
运输设备	5-12	0%-10%	7.5-20
仪器仪表	5-10	0%-10%	9-20
电子设备	3-15	0%-10%	6-33.33
办公设备	6	0%-10%	15-20
工具器具	5-10	0%-10%	9-20
管网设备	8-20	0%-10%	4.5-12.5
其他	5-18	0%-10%	5-20

—固定资产减值准备:

公司年末对固定资产逐项进行检查,如果由于市价持续下跌,或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因,导致固定资产可收回金额低于其账面价值,则按照其差额计提固定资产减值准备,固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

**在建工程核算方法**

—在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

—在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

—公司在年末对在建工程进行全面检查,如果有证据表明在建工程已经发生了减值,则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时,计提在建工程减值准备:

- - 长期停建并且预计在未来3年内不会重新再开工的在建工程。
- - 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。
- - 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### **无形资产核算办法**

#### —无形资产计价：

- - 外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。
- - 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。
- - 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。
- - 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。
- - 非货币性交易投入的无形资产，以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。
- - 接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

—无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

—无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件:

- - 从技术上来讲, 完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- - 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- - 无形资产产生未来经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场; 无形资产将在内部使用时, 证明其有用性。
- - 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产。
- - 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

#### **长期待摊费用摊销方法**

除购建固定资产外, 所有筹建期间所发生的费用先在长期待摊费用中归集, 待公司开始生产经营的当月起一次性计入开始生产经营当月的损益。其他长期待摊费用在费用项目受益期限或五年内按直线法平均摊销;

#### **借款费用核算方法**

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前, 根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### **收入确认方法**

—销售商品收入的确认方法:

当下列条件同时满足时, 确认商品销售收入:

- - 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- - 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施控制;
- - 与交易相关的经济利益能够流入公司;
- - 相关的收入和成本能够可靠地计量。

—提供劳务收入的确认方法:

在同一年度内开始并完成的劳务, 应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按已经发生的劳务成本金额确认收入; 发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的, 按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入; 发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的, 不确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认:

- - 与交易相关的经济利益能够流入公司;
- - 收入的金额能够可靠地计量。

### 职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间, 公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出, 包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费, 以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予补偿的建议, 并即将实施, 企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议, 公司确认由此而产生的预计负债, 同时计入当期费用。

### 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日, 公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果, 确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益; 按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果, 确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### 备考模拟合并财务报表的编制方法

按照公司换股吸收合并公用集团（主要含供水公司、市场公司、污水公司）同时新增股份收购五家乡镇供水公司资产完成后的公司架构，公司将能够实施控制的全部子公司纳入合并范围。子公司采取的会计政策与公司不一致时，按照公司的会计政策调整后进行合并。若子公司的会计期间与公司不一致，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整。

编制合并报表时，在将公司的控股子公司及有实质控制权的联营公司之间的投资、内部往来、内部交易的未实现损益等全部抵销的基础上，逐项合并，并计算少数股东权益。少数股东权益是指公司及其子公司以外的第三者在公司各子公司应分得的利润（或应承担的亏损）。

### 利润分配政策

公司税后利润按以下顺序进行分配：

- （1）弥补以前年度亏损；
- （2）提取 10% 法定公积金；
- （3）任意盈余公积金；
- （4）剩余利润根据股东大会决议予以分配。

## 四、备考模拟财务报表与原报表之间的主要差异对比

（一）、备考模拟财务报表与现有公司架构下的 2004 年度财务报表的重大差异及影响如下表所示：

<u>报表项目</u>	<u>原报表金额</u>	<u>备考模拟财务报表金额</u>	<u>差异率</u>
资产总额	381,704,284.84	2,806,401,798.32	635.23%
负债总额	47,957,097.23	1,470,445,670.18	2,966.17%
股东权益总额	333,747,187.61	1,335,956,128.14	300.29%
营业收入	67,977,934.24	534,996,596.79	687.02%
营业成本	30,688,522.66	410,139,914.35	1,236.46%
利润总额	18,279,333.70	104,745,613.60	473.03%
净利润	11,146,327.63	83,917,186.48	652.87%

中山公用科技股份有限公司  
 备考模拟财务报表编制说明  
 2004年度、2005年度、2006年度和2007年1-6月

人民币元

上述本公司原报表金额与备考模拟财务报表金额之间的主要差异原因:

- 1、资产总额: 备考模拟报表比原报表增加 635.23%主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后, 公用集团和乡镇水厂的总资产纳入合并形成。合并过程中, 将公用集团对本公司的股权投资差额 111,291,077.48 元予以抵销
- 2、负债总额: 备考模拟报表比原报表增加 2,966.17%主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后, 公用集团和乡镇水厂的总负债转入形成。
- 3、股东权益总额: 备考模拟报表比原报表增加 300.29%主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后, 公用集团和乡镇水厂的总股东权益转入形成。
- 4、营业收入备考模拟报表比原报表增加 687.02%; 营业成本备考模拟报表比原报表增加 1,236.46%; 利润总额备考模拟报表比原报表增加 473.03%; 净利润备考模拟报表比原报表增加 652.87%; 主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份形成。

(二)、备考模拟财务报表与现有公司架构下的 2005 年度财务报表的重大差异及影响如下表所示:

报表项目	原报表金额	备考模拟财务报表金额	差异率
资产总额	372,011,925.75	2,987,830,240.80	703.15%
负债总额	31,966,504.89	1,694,888,343.32	5,202.08%
股东权益总额	340,045,420.86	1,292,941,897.48	280.23%
营业收入	68,608,565.22	591,464,264.81	762.09%
营业成本	30,996,110.38	430,416,037.46	1,288.61%
利润总额	21,350,593.91	110,852,073.09	419.20%
净利润	11,482,962.25	85,392,351.56	643.64%

上述本公司原报表金额与备考模拟财务报表金额之间的主要差异原因:

- 1、资产总额: 备考模拟报表比原报表增加 703.15%主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后, 公用集团和乡镇水厂的总资产纳入合并形成。合并过程中, 将公用集团对本公司的股权投资差额 90,092,777.01 元予以抵销

中山公用科技股份有限公司  
备考模拟财务报表编制说明

2004 年度、2005 年度、2006 年度和 2007 年 1-6 月

人民币元

- 2、负债总额：备考模拟报表比原报表增加 5,202.08% 主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后，公用集团和乡镇水厂的总负债转入形成。
- 3、股东权益总额：备考模拟报表比原报表增加 280.23% 主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后，公用集团和乡镇水厂的总股东权益转入形成。
- 4、营业收入备考模拟报表比原报表增加 762.09%；营业成本备考模拟报表比原报表增加 1,288.61%；利润总额备考模拟报表比原报表增加 419.20%；净利润备考模拟报表比原报表增加 643.64%；主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份形成。

(三)、备考模拟财务报表与现有公司架构下的 2006 年度财务报表的重大差异及影响如下表所示：

<u>报表项目</u>	<u>原报表金额</u>	<u>备考模拟财务报表金额</u>	<u>差异率</u>
资产总额	361,218,061.04	2,607,069,300.02	621.74%
负债总额	7,465,418.45	1,508,200,238.67	20,102.49%
股东权益总额	353,752,642.59	1,098,869,061.35	210.63%
营业收入	60,143,021.02	620,442,881.40	931.61%
营业成本	24,497,640.77	388,795,521.20	1,487.07%
利润总额	29,842,702.33	150,159,631.40	403.17%
净利润	21,490,785.79	105,012,812.71	388.64%

上述本公司原报表金额与备考模拟财务报表金额之间的主要差异原因：

- 1、资产总额：备考模拟报表比原报表增加 621.74% 主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后，公用集团和乡镇水厂的总资产纳入合并形成。合并过程中，将公用集团对本公司的股权投资差额 69,350,193.65 元和股权分置流通权 45,929,695.20 元予以抵销。
- 2、负债总额：备考模拟报表比原报表增加 20,102.49% 主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后，公用集团和乡镇水厂的总负债转入形成。
- 3、股东权益总额：备考模拟报表比原报表增加 210.63% 主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后，公用集团和乡镇水厂的总股东权益转入形成。

中山公用科技股份有限公司  
备考模拟财务报表编制说明

2004年度、2005年度、2006年度和2007年1-6月

人民币元

4、营业收入备考模拟报表比原报表增加 931.61%；营业成本备考模拟报表比原报表增加 1,487.07%；利润总额备考模拟报表比原报表增加 403.17%；净利润备考模拟报表比原报表增加 388.64%；主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份形成。

(四)、备考模拟财务报表与现有公司架构下的 2007 年 1-6 月财务报表的重大差异及影响如下表所示：

<u>报表项目</u>	<u>原报表金额</u>	<u>备考模拟财务报表金额</u>	<u>差异率</u>
资产总额	384,261,364.60	2,762,592,209.17	618.94%
负债总额	10,845,546.42	1,510,721,933.77	13,829.42%
股东权益总额	373,415,818.18	1,251,870,275.40	235.25%
营业收入	40,518,287.44	324,963,319.36	702.02%
营业成本	15,091,281.30	201,527,742.40	1,235.39%
利润总额	21,390,470.73	79,033,539.20	269.48%
净利润	14,497,749.68	56,693,187.80	291.05%

上述本公司原报表金额与备考模拟财务报表金额之间的主要差异原因：

- 1、资产总额：备考模拟报表比原报表增加 618.94%主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后，公用集团和乡镇水厂的总资产纳入合并形成。合并过程中，将公用集团对本公司的股权投资差额 68,894,476.54 元和股权分置流通权 36,805,063.43 元予以抵销
- 2、负债总额：备考模拟报表比原报表增加 13,829.42%主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后，公用集团和乡镇水厂的总负债转入形成。
- 3、股东权益总额：备考模拟报表比原报表增加 235.25%主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份后，公用集团和乡镇水厂的总股东权益转入形成。
- 4、营业收入备考模拟报表比原报表增加 702.02%；营业成本备考模拟报表比原报表增加 1,235.39%；利润总额备考模拟报表比原报表增加 269.48%；净利润备考模拟报表比原报表增加 291.05%；主要原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份形成。

### 五、备考模拟财务报表主要财务指标

(一)、备考模拟财务报表与现有公司架构下的2004年年度财务指标的重大差异及影响如下表所示:

项 目	原报表数据	备考模拟财务报表数据	差异率
流动比率	234.68%	85.78%	-63.45%
速动比率	194.60%	84.19%	-56.74%
存货周转率	280.12%	2483.08%	786.43%
应收账款周转率	487.45%	1563.35%	220.72%
流动资产周转率	47.84%	45.90%	-4.06%
总资产周转率	17.81%	19.06%	7.04%
资产负债率	12.56%	52.40%	317.17%
销售毛利率	54.86%	23.34%	-57.46%
销售净利率	16.40%	15.69%	-4.33%
净资产收益率	3.34%	6.28%	88.07%

上述本公司原报表数据与备考模拟财务报表数据之间的主要差异原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份收购其供水主业资产。

(二)、备考模拟财务报表与现有公司架构下的2005年度财务指标的重大差异及影响如下表所示:

项 目	原报表数据	备考模拟财务报表数据	差异率
流动比率	430.61%	76.11%	-82.32%
速动比率	374.17%	74.65%	-80.05%
存货周转率	304.11%	2596.33%	753.75%
应收账款周转率	482.37%	1491.93%	209.29%
流动资产周转率	45.55%	49.00%	7.58%
总资产周转率	18.21%	20.42%	12.11%
资产负债率	8.59%	56.73%	560.38%
销售毛利率	54.82%	27.23%	-50.33%
销售净利率	16.74%	14.44%	-13.75%

中山公用科技股份有限公司  
 备考模拟财务报表编制说明  
 2004年度、2005年度、2006年度和2007年1-6月

人民币元

净资产收益率	3.38%	6.60%	95.40%
--------	-------	-------	--------

上述本公司原报表数据与备考模拟财务报表数据之间的主要差异原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份收购其供水主业资产。

(三)、备考模拟财务报表与现有公司架构下的2006年度财务指标的重大差异及影响如下表所示:

项 目	原报表数据	备考模拟财务报表数据	差异率
流动比率	1600.30%	41.79%	-97.39%
速动比率	1594.38%	41.02%	-97.43%
存货周转率	5550.38%	4848.04%	-12.65%
应收账款周转率	9920.62%	3595.72%	-63.76%
流动资产周转率	20.51%	89.46%	336.18%
总资产周转率	16.65%	23.80%	42.94%
资产负债率	2.07%	57.85%	2,694.69%
销售毛利率	59.27%	37.34%	-37.00%
销售净利率	35.73%	16.93%	-52.62%
净资产收益率	6.08%	9.56%	57.24%

上述本公司原报表数据与备考模拟财务报表数据之间的主要差异原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份收购其供水主业资产。

(四)、备考模拟财务报表与现有公司架构下的2007年1-6月财务指标的重大差异及影响如下表所示:

项 目	原报表数据	备考模拟财务报表数据	差异率
流动比率	979.60%	52.19%	-94.67%
速动比率	969.78%	51.35%	-94.70%
存货周转率	2003.46%	2445.67%	22.07%
应收账款周转率	9193.87%	1086.65%	-88.18%
流动资产周转率	13.37%	42.03%	214.36%
总资产周转率	10.87%	12.11%	11.42%
资产负债率	2.82%	54.68%	1839.18%

中山公用科技股份有限公司  
备考模拟财务报表编制说明

2004 年度、2005 年度、2006 年度和 2007 年 1-6 月

人民币元

销售毛利率	62.75%	38.00%	-39.44%
销售净利率	35.78%	17.46%	-51.20%
净资产收益率	3.88%	4.53%	16.80%
每股收益	0.06	0.09	50.00%

上述本公司原报表数据与备考模拟财务报表数据之间的主要差异原因是吸收合并公用集团并向五家乡镇水厂新增股份收购其供水主业资产。

## 目 录

	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	3-5
资产负债表	3-4
利润表	5
财务报表附注	6-37

# 审计报告

广会所审字【2007】第 0702090038 号

中山公用事业集团有限公司：

我们审计了后附的中山公用事业集团有限公司（以下简称“公用集团”）按照后附的模拟财务报表编制说明中所示编制基础编制的 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟合并资产负债表和 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月的模拟合并利润表以及模拟财务报表附注（以下统称“模拟财务报表”）。

## 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是公用集团管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，公用集团上述模拟财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了公用集团 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日和 2007 年 6 月 30 日的模拟财务状况以及 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月的模拟经营成果。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师：王韶华

中国注册会计师：陈 昭

中 国

广 州

二〇〇七年九月十六日

# 模拟资产负债表

编制单位：中山公用事业集团有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注六	2007. 6. 30		2006. 12. 31		2005. 12. 31		2004. 12. 31	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
<b>流动资产：</b>									
货币资金	1	391,761,198.87	249,332,456.49	321,208,943.99	180,766,916.34	224,889,606.06	150,342,406.63	198,959,039.29	137,255,591.12
交易性金融资产	2			585,280.00					
应收票据									
应收帐款	3	42,554,997.54		17,255,051.18		45,067,478.51		34,221,081.19	
预付款项	4	3,239,498.14	46,605.26	3,660,607.01	317,835.26	10,542,406.54		22,402,400.52	-200,000.00
应收利息									
应收股利		349,538.73	1,946,789.34	38,867.98		12,066.70		306,612.15	
其他应收款	5	77,309,707.35	120,752,846.88	83,773,028.21	118,623,947.17	565,692,014.72	457,666,694.74	620,403,246.97	678,609,509.79
存货	6	8,455,603.50		8,019,648.69		16,638,344.54		16,517,393.00	
一年内到期的非流动资产									
其他流动资产		439,390.62		78,739.52	20,358.15	273,399.11	4,420.83	757,660.44	87,540.69
<b>流动资产合计</b>		<b>524,109,934.75</b>	<b>372,078,697.97</b>	<b>434,620,166.58</b>	<b>299,729,056.92</b>	<b>863,115,316.18</b>	<b>608,013,522.20</b>	<b>893,567,433.56</b>	<b>815,752,641.60</b>
<b>非流动资产：</b>									
可供出售金融资产		-		-		-		-	
持有至到期投资		-		-		-		-	
长期应收款	7	22,590,000.00		17,890,000.00		15,186,300.00		2,296,300.00	
长期股权投资	8	638,782,925.06	913,029,806.65	637,909,485.73	915,738,696.82	591,077,742.45	932,825,830.84	644,491,685.87	1,054,887,672.82
投资性房地产	9	449,245,461.83		415,395,298.38		499,024,085.52		521,477,218.10	
固定资产	10	700,594,870.28	27,050,735.85	706,923,648.11	27,440,791.34	560,669,466.87	28,530,118.62	393,070,128.77	30,480,405.75
在建工程	11	80,170,599.79		60,409,078.71		113,246,316.04		83,826,148.78	
工程物资						19,775,437.00			
固定资产清理		3,858.37				-			
生产性生物资产									
油气资产									
无形资产	12	63,278,245.86	161,373.27	63,943,053.99	190,354.58	69,427,031.02	66,455.60	41,402,174.88	117,475.34
开发支出									
商誉									
长期待摊费用	13	3,874,690.89	616,355.91	4,005,247.26	198,302.17	4,080,322.69	300,075.25	4,096,030.88	198,024.32
递延所得税资产	14	216,681.61		-		-		-	
其他非流动资产		-		-		-		17,172,119.30	
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,958,757,333.69</b>	<b>940,858,271.68</b>	<b>1,906,475,812.18</b>	<b>943,568,144.91</b>	<b>1,872,486,701.59</b>	<b>961,722,480.31</b>	<b>1,707,831,806.58</b>	<b>1,085,683,578.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,482,867,268.44</b>	<b>1,312,936,969.65</b>	<b>2,341,095,978.76</b>	<b>1,243,297,201.83</b>	<b>2,735,602,017.77</b>	<b>1,569,736,002.51</b>	<b>2,601,399,240.14</b>	<b>1,901,436,219.83</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 模拟资产负债表（续）

编制单位：中山公用事业集团有限公司

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注六	2007. 6. 30		2006. 12. 31		2005. 12. 31		2004. 12. 31	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
<b>流动负债：</b>									
短期借款	15	612,000,000.00	359,000,000.00	550,000,000.00	305,000,000.00	484,136,094.43	182,000,000.00	657,004,142.14	322,000,000.00
交易性金融负债									
应付票据								855,718.97	
应付帐款	16	40,226,887.40		39,307,630.83		20,176,145.09		16,348,141.26	
预收款项		3,708,664.68		4,794,775.98		5,247,305.11		6,792,092.04	
应付职工薪酬	17	9,129,760.98	90,232.31	10,239,008.71	27,577.05	6,460,690.59	-685,131.09	3,833,646.82	-644,082.48
应交税费	18	14,095,674.69	68,620.26	29,043,920.77	22,318.72	9,770,220.02	77,079.40	7,082,102.28	111,385.82
应付利息		1,291,542.54		2,022,049.02		19,095,582.63	18,625,782.63	18,622,685.27	18,622,685.27
应付股利	19	1,701,209.68		1,283,354.14		-		23,660.20	
其他应付款	20	287,795,911.03	275,105,277.71	306,899,835.83	284,221,822.91	529,426,614.49	444,394,310.44	276,599,354.78	396,590,263.53
一年内到期的非流动负债	21	32,500,000.00		93,000,000.00	63,000,000.00	57,520,000.00	30,000,000.00	52,000,000.00	
其他流动负债		1,766,442.21	119,127.78	3,339,622.83	119,127.78	2,136,669.75	-	2,562,182.90	
<b>流动负债合计</b>		<b>1,004,216,093.21</b>	<b>634,383,258.06</b>	<b>1,039,930,198.11</b>	<b>652,390,846.46</b>	<b>1,133,969,322.11</b>	<b>674,412,041.38</b>	<b>1,041,723,726.66</b>	<b>736,680,252.14</b>
<b>非流动负债：</b>									
长期借款	22	502,505,840.56	31,000,000.00	464,270,040.56	31,000,000.00	556,660,000.00	74,000,000.00	428,099,200.00	219,000,000.00
应付债券		-		-		-		-	
长期应付款									
专项应付款	23	4,000,000.00		4,000,000.00		4,259,021.21		622,743.52	
预计负债		-		-		-		-	
递延所得税负债		-		-		-		-	
其他非流动负债									
<b>非流动负债合计</b>		<b>506,505,840.56</b>	<b>31,000,000.00</b>	<b>468,270,040.56</b>	<b>31,000,000.00</b>	<b>560,919,021.21</b>	<b>74,000,000.00</b>	<b>428,721,943.52</b>	<b>219,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,510,721,933.77</b>	<b>665,383,258.06</b>	<b>1,508,200,238.67</b>	<b>683,390,846.46</b>	<b>1,694,888,343.32</b>	<b>748,412,041.38</b>	<b>1,470,445,670.18</b>	<b>955,680,252.14</b>
<b>股东权益：</b>									
股本									
资本公积									
减：库存股									
盈余公积									
未分配利润									
外币报表折算差额									
归属于母公司所有者权益合计		691,012,638.60	647,553,711.59	559,906,355.37	559,906,355.37	821,323,961.13	821,323,961.13	917,688,228.06	945,755,967.69
减：未确认投资损失									
少数股东权益		281,132,696.07		272,989,384.72		219,389,713.32		213,265,341.90	
<b>股东权益合计</b>		<b>972,145,334.67</b>	<b>647,553,711.59</b>	<b>832,895,740.09</b>	<b>559,906,355.37</b>	<b>1,040,713,674.45</b>	<b>821,323,961.13</b>	<b>1,130,953,569.96</b>	<b>945,755,967.69</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,482,867,268.44</b>	<b>1,312,936,969.65</b>	<b>2,341,095,978.76</b>	<b>1,243,297,201.83</b>	<b>2,735,602,017.77</b>	<b>1,569,736,002.51</b>	<b>2,601,399,240.14</b>	<b>1,901,436,219.83</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟利润表

编制单位：中山公用事业集团有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注六	2007年1-6月		2006年度		2005年度		2004年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
<b>一、营业收入</b>	24	249,298,221.65	2,609,382.44	458,537,888.96	5,559,440.07	445,031,754.99	6,123,588.90	395,356,916.02	6,492,392.27
减：营业成本	24	149,125,065.11	590,095.88	287,457,504.08	1,772,188.74	341,491,945.54	1,876,364.91	318,395,532.23	1,813,377.50
营业税金及附加	25	7,741,511.51		6,361,450.56		7,772,277.46		6,014,890.39	
销售费用	26	3,946,176.38		10,552,359.07		10,205,439.48		10,037,094.90	
管理费用	27	31,501,540.25	8,063,118.97	77,193,209.76	16,482,258.23	67,171,820.12	13,550,795.88	42,634,757.39	3,345,336.23
财务费用	28	25,845,839.66	8,550,532.05	44,067,700.00	5,683,685.19	31,791,676.57	996,385.98	16,241,991.76	-3,682,484.88
资产减值损失	29	813,963.45		-925,608.88		3,829,409.76		5,434,974.98	
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）									
投资收益（损失以“-”填列）	30	24,369,971.87	8,632,964.98	55,319,243.19	79,283,456.68	63,453,066.55	61,253,006.29	48,377,515.26	38,850,617.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,124,516.11	8,632,964.98	23,134,551.91		47,140,690.32		48,377,515.26	
<b>二、营业利润（损失以“-”填列）</b>		54,694,097.16	-5,961,399.48	89,150,517.56	60,904,764.59	46,222,252.61	50,953,048.42	44,975,189.63	43,866,781.06
加：营业外收入	31	12,200,153.52		22,208,435.43		27,181,188.64	28,274.39	27,488,785.58	1,000.00
减：营业外支出	32	815,840.23	162,800.00	1,881,279.26	155,200.00	3,344,296.93	191,351.20	1,261,760.49	187,534.45
其中：非流动资产处置损失									
<b>四、利润总额（损失以“-”填列）</b>		66,078,410.45	-6,124,199.48	109,477,673.73	60,749,564.59	70,059,144.32	50,789,971.61	71,202,214.72	43,680,246.61
减：所得税费用		18,112,183.91		30,987,632.02		12,117,762.59		10,032,236.25	
加：未确认投资损失				-734,800.63		120,367.56		384,736.86	
<b>五、净利润（损失以“-”填列）</b>		47,966,226.54	-6,124,199.48	77,755,241.08	60,749,564.59	58,061,749.29	50,789,971.61	61,554,715.33	43,680,246.61
同一控制下被合并方在合并前实现的净利润		-		-		-		-	
归属于母公司所有者的净利润		37,334,727.53	-6,124,199.48	60,749,564.59	60,749,564.59	50,789,971.61	50,789,971.61	54,624,424.10	43,680,246.61
少数股东损益		10,631,499.01		17,005,676.49		7,271,777.68		6,930,291.23	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、公司基本情况

### 历史沿革

中山公用事业集团有限公司于 1998 年 10 月 30 日经中山市人民政府以中府办[1998]126 号文批准成立，隶属中山市公有资产管理委员会。公用集团于 2000 年 7 月 27 日在中山市工商行政管理局重新登记注册，取得了注册号为 4420001004643 的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币壹拾亿元 (RMB1,000,000,000.00 元)。

公用集团经济性质是国有独资有限责任公司，法人代表谭庆中，主要经营范围是对经授权经营的企业进行投资、经营、管理和服务。

公用集团法定地址为：广东省中山市兴中道 18 号财兴大厦 6 楼。

### 行业性质

公共设施服务业。

### 经营范围及主要产品或提供的劳务

公用事业的投资及管理，市场的经营及管理，投资及投资策划、咨询和管理等业务。

### 公司住所

广东省中山市兴中道 18 号财兴大厦六楼。

### 拟进行的重大资产重组

根据中山公用科技股份有限公司（以下简称“公用科技”）董事会 2007 年 8 月 20 日“关于换股吸收合并中山公用事业集团有限公司及定向增发收购乡镇供水资产的预案公告”，公用科技以换股方式吸收合并控股股东中山公用事业集团有限公司（以下简称“公用集团”），公用科技为吸收方，公用集团为被吸收方。本次吸收合并完成后，公用集团的全部资产、负债及权益并入存续公司，其现有的法人资格因合并而注销。

2007 年 3 月，中山市人民政府为突出公用集团主业，对公用集团的产业结构进行了调整，通过行政划拨的方式，将路桥、工程施工等资产划拨出公用集团（截至 2007 年 6 月 30 日尚未完成产权变更登记手续）。为进一步突出公用集团主业，本次吸收合并前，公用集团将进行一次资产重组，将与水务

## 中山公用事业集团有限公司

### 财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

与市场租赁业务无关的资产剥离，形成以供水、污水处理等水务资产为主、以市场租赁为辅的业务模式。以上剥离方案具体来说，是将中山市路桥建设有限公司、中山公用工程有限公司、中山公用信息管线有限公司、中山市小榄进出境货运车辆检查场有限公司、中山市珍家山污水处理有限公司、中山市金叶贸易有限公司和中山市名城环境服务有限公司等非主营投资以及非经营性往来款进行剥离。

根据中山市公有企业管理局文件《关于中山公用事业集团有限公司国家开发银行借款有关问题的批复》（中企[2004]129 号），公司对国家开发银行以及农业银行的政府信用借款进行分帐核算。截至 2007 年 6 月 30 日公用集团代财政局向开发行借入长期借款 1,890,000,000.00 元，向农业银行（属于与国家开发行联合借款，由农业银行放贷）借入 460,000,000.00 元，合计借款 2,350,000,000.00 元未在公司报表反映。公用集团作为实际的债权债务主体，本次资产重组也将该部分借款进行剥离。对于该部分借款的剥离行为，中山市人民政府对国家开发银行出具“中府函[2007]133 号”《关于重新确定国家开发银行提供中山市政府信用额度 60 亿元贷款的借款主体的函》，将有关政府信用额度（含已借款项）转由中山中汇投资集团有限公司承接。

## 二、模拟财务报表的编制基础

本模拟财务报表是在假设上述资产剥离方案完成后的公司架构在报告期初即 2004 年 1 月 1 日即已存在，同时公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》，采用中山公用科技股份有限公司适用的会计政策和会计估计进行编制。根据中国证监会《关于发布〈公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露〉的通知》（证监会计字[2007]10 号）的规定，公司在编制比较财务报表时，将《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条规定的追溯调整事项对可比期间利润表和可比期初资产负债表进行了调整。

## 三、重要会计政策、会计估计

### 会计年度

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### 记账基础和计价原则

公司以权责发生制原则为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算，并以实际（历史）成本作为

计价原则。

### **外币业务核算方法**

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

### **外币财务报表的折算方法**

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的市场汇价（中间价）折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

利润表中所有项目和利润分配表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；利润分配表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的利润分配表中的其他各项目的金额计算列示。

### **现金等价物的确定标准**

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资，确认为现金等价物。

### **金融工具的确认和计量**

#### **—金融资产和金融负债的分类**

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

#### 一金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

#### 一金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

—主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

—金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试/单独进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

**坏账准备核算方法**

—坏账损失采用备抵法核算。应收款项按账龄分析法计提坏账，提取比例列示如下：

账 龄	计提标准
180 天以内	5‰
181 天至 1 年	3%
1-2 年	5%
2-3 年	20%
3-4 年	40%
4-5 年	60%
5 年以上	100%

对于个别有明显证据证明其回收可能性不大的款项，则根据债务人的实际偿还能力计提特别准备。

—坏账按下列原则进行确认：

——因债务人破产依照法律程序清偿后，确定无法收回的债权；

——因债务人死亡，不能得到偿还的债权；

——因债务人逾期三年未履行偿还义务，且有确凿证据表明确实无法收回的债权，经公司董事会批准，列作坏账损失。

年度核销按上述原则确认的坏账损失金额巨大的、或涉及关联交易的，需经股东大会批准。

### **存货核算方法**

—存货分类为：库存商品、库存材料、低值易耗品、自制半成品、在产品、产成品。

—存货的核算：存货按取得时的实际成本进行核算，发出时按加权平均法计算。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### **长期投资核算方法**

—长期股权投资的计价：

——企业合并形成长期股权投资

——与同一控制下的企业合并，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益；

——与非同一控制下的企业合并，合并成本为公司在购买日为取得对方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入投资成本。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司将其计入投资成本。

——以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

——发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

——投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其初始投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本。

——通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

—长期股权投资的后续计量及收益确认方法：

——公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，和对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算。被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益，但仅限于被投资单位接受投资后产生的累计净利润的分配额；

——公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

—长期投资减值准备:

在报告期末,对长期投资逐项进行检查,如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面成本,并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复,则将可收回金额低于长期投资账面成本的差额作为长期投资减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。长期投资减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

### **投资性房地产的确认和计量**

—投资性房地产的确认标准:已出租的建筑物;已出租的土地使用权;已出租的投资性房地产租赁期届满,因暂时空置但继续用于出租的,仍作为投资性房地产。

—初始计量方法:取得的投资性房地产,按照取得时的成本进行初始计量,外购投资性房地产的成本,包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;以其它方式取得的投资性房地产的成本,适用相关会计准则的规定确认。

—后续计量方法:采用成本模式计量,采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

—期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的,按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

公司报告期内投资性房地产为出租的市场、写字楼,采用成本模式计量,按使用年限 40 年、预计净残值率 5%计提折旧。

### **固定资产及其折旧核算方法**

—固定资产的确认标准:为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的且使用寿命超过一个会计年度的资产。

—固定资产的分类为:房屋建筑物、机械设备、运输设备、办公设备、管网设备、其他设备。

—固定资产计价:固定资产按照成本进行初始计量。

—固定资产折旧:采用直线法平均计算,并按固定资产类别,估计经济使用年限及残值率确定其折旧率如下:

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

类别	估计经济使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	8-50	3%-5%	1.94-11.875%
机械设备	5-20	3%-5%	4.85-19.40%
运输设备	5-12	3%-5%	7.91-19.40%
办公设备	6	5%	16.67%
管网设备	8-15	0%	6.67-12.5%
其他设备	5-18	4%	5.33-19.2%

— 固定资产减值准备:

公司年末对固定资产逐项进行检查, 如果由于市价持续下跌, 或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因, 导致固定资产可收回金额低于其账面价值, 则按照其差额计提固定资产减值准备, 固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

**在建工程核算方法**

— 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

— 在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的, 先按估计价值转入固定资产, 待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值, 但不再调整原已计提的折旧。

— 公司在年末对在建工程进行全面检查, 如果有证据表明在建工程已经发生了减值, 则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时, 计提在建工程减值准备:

—— 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新再开工的在建工程。

—— 所建项目无论在性能上, 还是在技术上已经落后, 并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### **无形资产核算办法**

—无形资产计价:

——外购无形资产的成本,按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益,开发阶段的支出,能够符合资本化条件的,确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产,按照投资合同或协议约定的价值作为成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产,或以应收债权换入无形资产的,按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产,以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产,捐赠方提供了有关凭据的,按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价;捐赠方没有提供有关凭据的,如果同类或类似无形资产存在活跃市场的,按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额,加上应支付的相关税费,作为实际成本;如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的,按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值,作为实际成本;自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,按依法取得时发生的注册费,聘请律师费等费用,作为实际成本。

—无形资产摊销:使用寿命有限的无形资产,在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销;无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

—无形资产减值准备:年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力,对预计可收回金额低于其账面价值的,按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件:

——从技术上来讲,完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

——具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

——无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。

——有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

——归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

### **长期待摊费用摊销方法**

除购建固定资产外，所有筹建期间所发生的费用先在长期待摊费用中归集，待公司开始生产经营的当月起一次性计入开始生产经营当月的损益。其他长期待摊费用在费用项目受益期限或五年内按直线法平均摊销；

### **借款费用核算方法**

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### **收入确认方法**

——销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

——公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

——公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——相关的收入和成本能够可靠地计量。

—提供劳务收入的确认方法：

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认：

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——收入的金额能够可靠地计量。

### **职工薪酬**

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予补偿的建议，并即将实施，企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

### **所得税的会计处理方法**

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

# 中山公用事业集团有限公司

## 财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

### 合并财务报表的编制方法

公司将能够实施控制的全部子公司纳入合并范围。子公司采取的会计政策与公司不一致时，按照公司的会计政策调整后进行合并。若子公司的会计期间与公司不一致，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整。

编制合并报表时，在将公司的控股子公司及有实质控制权的联营公司之间的投资、内部往来、内部交易的未实现损益等全部抵销的基础上，逐项合并，并计算少数股东权益。少数股东权益是指公司及其子公司以外的第三者在公司各子公司应分得的利润（或应承担的亏损）。

### 利润分配政策

公司税后利润按以下顺序进行分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 提取 10%法定公积金；
- (3) 任意盈余公积金；
- (4) 剩余利润根据股东大会决议予以分配。

### 四、税项

项 目	税率或附加率
营业税	5%
增值税-销项税	17%
-进项税	17%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
大堤防护费	1‰
企业所得税	33%
房产税	12%（从租计征）
土地使用税	城区 4 元/M <sup>2</sup> ， 乡镇 3 元/M <sup>2</sup>

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

五、企业合并及合并财务报表

一控股子公司及合营企业

被投资企业名称	注册资本 (万元)	本公司投资 额(万元)	拥有 权益(%)	业务 性质	经营范围	是否纳入 合并范围
中山市供水有限公司	RMB5355.6	RMB5355.6	100	公用事业	生产、供应自来水	是
中山公用科技股份有限公司	RMB22542.3	RMB6489.30	28.79	公用事业	市场管理、科技投资	是
中山市场发展有限公司	RMB20000	RMB20000	100	公用事业	市场开发、市场物业管理	是
中山市污水处理有限公司	RMB1000	RMB1000	100	公用事业	污水处理	是

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项 目	2007.6.30	2006.12.31
库存现金	40,913.01	21,122.44
银行存款	378,587,632.50	290,316,388.40
其他货币资金	13,132,653.36	30,871,433.15
合计	391,761,198.87	321,208,943.99

一银行存款期末余额中有3,196,042.82元是公司2001年因收购广州迪宝热能机器有限公司而存放于建设银行中山分行营业部共管帐户的款项，因双方某些事项未最后落实而暂时未能动用。

一其他货币资金期末余额是公司及下属控股子公司中山中裕房地产置业有限公司存入证券公司用于申购新股的保证金余额。

2、交易性金融资产

项 目	2007.6.30	2006.12.31
股票投资	-	585,280.00
合计	-	585,280.00

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

3、应收账款

账龄	2007.6.30				2006.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	净值	金额	比例%	坏账准备	净值
1年以内	42,445,794.06	98.43	21,455.78	42,424,338.28	17,205,510.96	96.77	6,312.78	17,199,198.18
1-2年	124,677.22	0.29	6,233.86	118,443.36	25,799.20	0.15	-	25,799.20
2-3年	11,303.24	0.03	-	11,303.24	1,521.10	0.01	304.22	1,216.88
3-4年	1,521.10	0.00	608.44	912.66	189,900.00	1.07	189,900.00	
4-5年	246,604.00	0.57	246,604.00		56,704.00	0.32	34,022.40	22,681.60
5年以上	294,677.62	0.68	294,677.62		300,832.94	1.69	294,677.62	6,155.32
合计	<u>43,124,577.24</u>	<u>100.00</u>	<u>569,579.70</u>	<u>42,554,997.54</u>	<u>17,780,268.20</u>	<u>100.00</u>	<u>525,217.02</u>	<u>17,255,051.18</u>

—截至2007年6月30日，应收款项中不存在应收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项。

—应收帐款期末余额是下属控股子公司中山市供水有限公司应收乡镇各水司的水费。

—应收款中欠款金额前五名债务人的欠款总额为35,578,638.85元，占其他应收款总额的82.50%。

4、预付款项

账龄	2007.6.30		2006.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	3,236,407.14	99.90%	2,887,737.66	78.89%
1-2年	3,091.00	0.10%	448,473.60	12.25%
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	324,395.75	8.86%
合计	<u>3,239,498.14</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,660,607.01</u>	<u>100.00%</u>

—预付款项期末余额较期初减少421,108.87元，降幅为10.25%，主要是公司控股子公司中山市供水有限公司预付工程以及材料款。

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

—截至2007年6月30日，预付款项中不存在预付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项。

**5、其他应收款**

账 龄	2007.6.30				2006.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	净 值	金 额	比例%	坏账准备	净 值
1 年以内	22,525,967.89	27.93%	45,214.99	22,480,752.90	59,219,237.28	63.03	204,829.66	59,014,407.62
1-2 年	11,390,239.95	14.12%	336,863.49	11,053,376.46	6,628,494.34	4.60	91,065.65	6,537,428.69
2-3 年	24,862,547.84	30.82%	191,807.62	24,670,740.22	2,027,924.71	19.43	140,607.62	1,887,317.09
3-4 年	5,532,726.24	6.86%	400.00	5,532,326.24	4,757,290.72	3.30	7,694.95	4,749,595.77
4-5 年	1,400,000.00	1.74%	-	1,400,000.00	-	-	-	-
5 年以上	14,948,121.37	18.53%	2,775,609.84	12,172,511.53	13,921,530.09	9.65	2,337,251.05	11,584,279.04
合 计	80,659,603.29	100.00%	3,349,895.94	77,309,707.35	86,554,477.14	100.00	2,781,448.93	83,773,028.21

—其他应收款期末余额中无持本公司5%以上股份的股东欠款；

—其他应收款期末余额中其他关联方欠款34,179,243.65元。

—其他应收款中欠款金额前五名债务人的欠款总额为46,494,884.76元，占其他应收款总额的57.64%。

**6、存货**

项 目	2007.6.30		2006.12.31	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	5,644,883.38	-	5,819,037.68	-
低值易耗品	1,131,389.01	-	996,422.12	-
库存商品	148,744.36	-	149,012.13	-
半成品	1,129,797.54	625,228.15	1,305,891.85	424,074.38
劳务成本	437,217.36	-	173,359.29	-
开发成本	588,800.00	-	-	-
合 计	9,080,831.65	625,228.15	8,443,723.07	424,074.38

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

**7、长期应收款**

项 目	2007.6.30	2006.12.31
委托贷款	22,590,000.00	17,890,000.00
合计	22,590,000.00	17,890,000.00

—长期应收款为子公司中山市供水有限公司委托交通银行向其下属未纳入合并范围的子公司的股东贷款。

**8、长期投资**

项 目	2007.6.30		2006.12.31	
	金 额	减 值 准 备	金 额	减 值 准 备
长期股权投资	533,436,190.78	-	522,629,596.88	-
股权分置流通权	35,996,540.63	-	45,929,695.20	-
合并价差	69,350,193.65	-	69,350,193.65	-
合 计	638,782,925.06	=	637,909,485.73	=

— 股权分置流通权为纳入合并报表范围子公司中山公用科技股份有限公司于 2006 年 1 月 24 日实施股权分置改革，由非流通股股东向流通股股东按每 10 股支付 3.2 股，本公司共计支付 28,970,466 股作为股权分置改革的对价安排，该对价支付完毕后，本公司的非流通股股份即获得上市流通权；

— 股权分置流通权本期减少数为收到限售流通股股东偿还的部分股权分置改革垫付对价 6,098,756 股。

— 合并价差构成：

——合并价差中 68,894,476.54 元是公司投资中山公用科技股份有限公司的投资成本超过公司享有公用科技公司股东权益的部份形成的股权投资差额截至 2006 年 12 月 31 日的未摊销余额。

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

- 长期股权投资:

被投资 单位名称	投资 期限	比例 (%)	初始投 资金额	2006.12.31	减值 准备	追加投 资金额	本期权益 增加 (减少)	累计权益 增加 (减少)	本期分得 的现金红利	累计分得 的现金红利	本年减少数	2007.6.30	减值准备
一、对子公司的投资													
中山市沙溪中心市 场开发有限公司		51%	10,200,000.00	10,200,000.00								10,200,000.00	-
中山市南朗市场开 发有限公司	50 年	51%	5,100,000.00	6,118,561.44		-	-	7,558,561.44	-	6,540,000.00		6,118,561.44	-
中山市中俊物业管 理有限公司		51%	255,000.00	-		255,000.00					-	255,000.00	-
中山市泰安市场开 发有限公司	20 年	51%	1,020,000.00	1,020,000.00								1,020,000.00	-
中山公用工程有限 公司		45%	15,766,918.47	20,521,462.49			996,245.61				-20,521,462.49	21,517,708.10	-
小 计			32,341,918.47	37,860,023.93	-	255,000.00	996,245.61	7,558,561.44	-	6,540,000.00	-20,521,462.49	39,111,269.54	-
二、对联营公司的投资													
中山市南镇供水有 限公司		49%	6,545,262.15	10,568,393.13			247,772.04	4,270,903.02				10,816,165.17	-
中山市稔益供水有 限公司		49%	2,209,502.29	5,124,167.44			-176,887.29	2,737,777.86				4,947,280.15	-
中山市新涌口供水 有限公司		49%	4,794,064.84	5,897,971.09		-	395,979.34	1,499,885.59				6,293,950.43	-

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

被投资 单位名称	投资 期限	比例 (%)	初始投 资金额	2006.12.31	减值 准备	追加投 资金额	本期权益 增加 (减少)	累计权益 增加 (减少)	本期分得 的现金红利	累计分得 的现金红利	本年减少数	2007.6.30	减值准备
中山市大丰自来水 有限公司	至 2020. 4.7	33.89%	33,567,685.23	63,886,951.23			5,196,767.91	63,933,226.62	-	28,417,192.71		69,083,719.14	
中山中法供水有限 公司	22 年	33.89%	30,851,752.40	61,792,090.06			3,891,716.29	125,098,164.08	-	90,266,110.13		65,683,806.35	
中海广东天然气有 限责任公司		25%	37,500,000.00	37,500,000.00		-	-	-	-	-		37,500,000.00	-
小 计			<u>115,468,266.91</u>	<u>184,769,572.95</u>	-	-	<u>9,555,348.29</u>	<u>197,539,957.17</u>	-	<u>118,683,302.84</u>	-	<u>194,324,921.24</u>	-
三、其他股权投资													
广发证券有限责任 公司		15%	300,000,000.00	300,000,000.00								300,000,000.00	-
小 计			<u>300,000,000.00</u>	<u>300,000,000.00</u>	-	-	-	-	-	-	-	<u>300,000,000.00</u>	-
合 计			<u>447,810,185.38</u>	<u>522,629,596.88</u>	<u>0.00</u>	<u>255,000.00</u>	<u>10,551,593.90</u>	<u>205,098,518.61</u>	<u>0.00</u>	<u>125,223,302.84</u>	<u>-20,521,462.49</u>	<u>533,436,190.78</u>	<u>-</u>

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

9、投资性房地产

项 目	2006.12.31	本年增加	本年减少	2007.6.30
<b>投资性房地产原价</b>				
市场	556,984,757.90	14,131,619.53	8,500,759.25	562,615,618.18
写字楼	-	33,843,784.00	-	33,843,784.00
合 计	556,984,757.90	47,975,403.53	8,500,759.25	596,459,402.18
<b>投资性房地产累计折旧</b>				
市场	141,589,459.52	7,804,193.27	2,463,948.73	146,929,704.06
写字楼	-	284,236.29	-	284,236.29
合 计	141,589,459.52	8,088,429.56	2,463,948.73	147,213,940.35
投资性房地产净额	415,395,298.38			449,245,461.83

10、固定资产及累计折旧

项 目	2006.12.31	本期增加	本期减少	2007.6.30
房屋建筑物	259,281,947.98	9,741,624.94		269,023,572.92
机械设备	200,443,429.51	6,498,465.50	660,500.00	206,281,395.01
交通运输类	18,486,550.84	1,107,247.28	226,700.00	19,367,098.12
办公设备	12,468,997.40	943,844.00	63,450.00	13,349,391.40
管网设备	498,584,308.21	1,245,225.47	22,080.77	499,807,452.91
其他设备	104,907,959.21	4,293,218.63	211,852.25	108,989,325.59
合 计	1,094,173,193.15	23,829,625.82	1,184,583.02	1,116,818,235.95
累计折旧:				
房屋建筑物	61,494,798.07	2,279,348.92		63,774,146.99
机械设备	69,462,069.78	8,218,081.09	114,530.44	77,565,620.43
交通运输类	12,184,074.30	1,222,571.85	216,047.00	13,190,599.15
办公设备	7,216,238.67	985,143.42	60,627.50	8,140,754.59
管网设备	207,625,885.04	12,310,962.84	-	219,936,847.88

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

项 目	2006.12.31	本期增加	本期减少	2007.6.30
其他设备	29,266,479.18	4,463,343.56	114,426.11	33,615,396.63
合 计	387,249,545.04	29,479,451.68	505,631.05	416,223,365.67
净值	706,923,648.11			700,594,870.28

一 固定资产抵押情况如下：

——根据公司与中国银行中山市分行签订的最高额抵押合同（编号：GDY476440120040127），公司将财兴大厦（原值33,400,000.00元、2007年6月30日净值25,083,400.00元）作为借款抵押。

——根据公司与中国工商银行中山分行签订的最高额抵押合同（合同号：2005年280H字第13301号），公司将同安市场（原值7,936,698.50元、净值6,060,172.05元）、金怡市场（原值24,500,000.00元、净值18,661,971.08元）、兴华市场（原值11,069,700.00元、净值8,431,935.52元）、埗东市场（原值1,950,000.00元、净值1,485,340.68元）、坦背北洲市场（原值828,286.55元、净值682,420.11元）、沙溪隆都市场（原值7,133,966.00元、净值5,450,315.42元）、张家边市场（原值9,101,638.90元、净值7,029,009.58元）、神湾市场（原值9,429,256.19元、净值7,266,484.56元）、红楼市场（原值16,824,593.00元、净值12,930,615.29元）作为借款抵押，上述房屋原值共88,774,139.14元，截至2007年6月30日净值67,998,264.29元。

——根据公司与中国工商银行中山分行签订的最高额抵押合同（合同号：2004年280H字第13301号），公司坦州市场（原值46,750,085.00元、净值33,297,509.60元）作为借款抵押，上述房屋原值共46,750,085.00元，截至2007年6月30日净值33,297,509.60元。

——根据公司与中国建设银行中山市分行签订的最高额贷款抵押合同（编号：2006年抵字61号），公司将沙朗市场（原值49,147,522.81元、净值37,671,450.44元）、坦背市场（原值14,858,880.65元、净值12,511,503.55元）作为借款抵押，上述房屋原值共64,006,403.46元，截至2007年6月30日净值50,182,953.99元。

——根据公司与中国建设银行中山市分行签订的抵押合同（编号：2005年抵字22号），公司将海洲市场（原值15,271,646.44元、净值11,649,790.80元）作为借款抵押，上述房屋原值共15,271,646.44元，截至2007年6月30日净值11,649,790.80元。

——根据合并报表范围内的子公司中山市污水处理公司与中国建设银行股份有限公司中山市分行签订抵押合同（2005年抵字21号），公司将氧化沟电控室、综合楼、变配电房、预处理站、传达室、泥泵站、污泥脱水间和维修间（上述房屋原值共53,463,705.19元，截至2007年6月30日净值44,190,329.70元。）作为借款抵押。

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

——根据公司与交通银行中山分行签订的最高额抵押合同（合同号：260118号），公司将烟州市场（原值10,187,055.27元、净值8,400,489.00元）、南门市场（原值924,648.89元、净值777,451.60元）、南头市场（原值23,075,171.00元、净值16,456,525.47元）作为借款抵押，上述房屋原值共34,186,875.16元，截至2007年6月30日净值25,634,466.07元。

**11、在建工程**

工程项目	2006.12.31	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他减少额	2007.6.30
净水一厂尾水消毒系统工程	970,283.69	738,530.52	1,595,054.21		113,760.00
一期水质在线监测系统		624,684.33	624,684.33		
供水管网改造工程	52,036,476.53	23,256,723.06	1,701,167.47	280,400.00	73,311,632.12
市场改造工程		152,625.00		-	152,625.00
远洋水表安装工程	397,158.72	6,850,845.86		3,628,085.86	3,619,918.72
捕渔洋水厂拆迁	645,700.24	10,211,111.46		10,044,200.00	812,611.70
污水二期工程	6,359,459.53	3,523,949.37	9,883,408.90		
供水大院改造工程		2,081,100.00	31,100.00		2,050,000.00
供水综合楼装修工程		51,290.07	-	-	51,290.07
其他		89,862.18	31,100.00		58,762.18
合计	<u>60,409,078.71</u>	<u>47,580,721.85</u>	<u>13,866,514.91</u>	<u>13,952,685.86</u>	<u>80,170,599.79</u>

**12、无形资产**

项 目	原始金额	2006.12.31	本期增加	本期摊销	累计摊销	2007.6.30
商标	4,700.00	3,916.60	-	235.02	1,018.42	3,681.58
软件	3,907,516.11	1,957,984.57	394,500.00	308,657.04	1,863,688.58	2,043,827.53
土地使用权	74,407,230.79	61,981,152.82		750,416.07	13,176,494.04	61,230,736.75
合计	<u>78,319,446.90</u>	<u>63,943,053.99</u>	<u>394,500.00</u>	<u>1,059,308.13</u>	<u>15,041,201.04</u>	<u>63,278,245.86</u>

——根据合并报表范围内的子公司中山市污水处理公司与中国建设银行股份有限公司中山市分行签订抵押合同（2005年抵字21号），公司以中山市沙溪镇敦陶管理区土地（原值为22,998,136.93元，截至2007年6月30日净值为17,708,565.45元）作为借款抵押。

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

**13、长期待摊费用**

项 目	原始金额	2006.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	累计摊销	2007.6.30
经营租入固定资产改良支出	962,176.20	641,450.78	-	80,181.36	-	400,906.78	561,269.42
电力改造工程	225,320.92	123,294.86	-	20,249.15	-	122,275.21	103,045.71
装修	6,564,141.73	2,805,400.12	575,843.41	662,037.68	-	3,844,935.88	2,719,205.85
电力增容费	744,935.76	282,260.86	-	49,674.22	-	512,349.12	232,586.64
市场维修工程款	316,898.15	65,274.94	154,671.93	24,815.50	-	121,766.78	195,131.37
其他	96,453.30	87,565.70	-	24,113.80	-	33,001.40	63,451.90
合计	<u>8,909,926.06</u>	<u>4,005,247.26</u>	<u>730,515.34</u>	<u>861,071.71</u>	=	<u>5,035,235.17</u>	<u>3,874,690.89</u>

**14、递延所得税资产**

项 目	2006.12.31	本年增加	本年减少	2007.6.30
坏账准备引起的待抵扣所得税	=	<u>216,681.61</u>	=	<u>216,681.61</u>
合 计	=	<u>216,681.61</u>	=	<u>216,681.61</u>

**15、短期借款**

借 款 类 别	2007.6.30	2006.12.31
银行借款	612,000,000.00	550,000,000.00
其中：抵押借款	269,000,000.00	90,000,000.00
保证借款	213,000,000.00	290,000,000.00
信用借款	<u>130,000,000.00</u>	<u>170,000,000.00</u>
合 计	<u>612,000,000.00</u>	<u>550,000,000.00</u>

**16、应付账款**

	2007.6.30	2006.12.31
	40,226,887.40	39,307,630.83

应付账款期末余额中无持本公司5%以上股份的股东单位欠款。

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

**17、应付职工薪酬**

项 目	2007.6.30	2006.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	5,218,143.22	7,841,409.95
职工福利费	2,581,873.69	2,397,598.76
社会保险费	29,298.30	
住房公积金	117,843.50	
工会经费	404,395.65	
职工教育经费	778,206.62	
合 计	<u>9,129,760.98</u>	<u>10,239,008.71</u>

**18、应交税费**

项 目	2007.6.30	2006.12.31
增值税	1,044,841.69	703,924.73
营业税	464,098.49	383,561.62
城建税	97,240.78	65,549.38
教育费附加	43,355.67	32,986.29
大堤防护费	33,171.22	29,914.47
企业所得税	11,340,292.38	27,058,802.86
土地使用税	79,089.98	374,782.28
房产税	460,948.84	214,482.76
个人所得税	531,569.16	178,768.82
印花税	1,066.48	1,147.58
合 计	<u>14,095,674.69</u>	<u>29,043,920.79</u>

- 主要税项适用税率参见本附注五。

- 应交税费期末余额较期初减少 14,948,246.10 元，降幅为 51.47%，主要是由于下属各个公司本期没有相应计提企业所得税增加所致。

**19、应付股利**

项 目	2007.6.30	2006.12.31
普通股股利	1,701,209.68	1,283,354.14
合 计	<u>1,701,209.68</u>	<u>1,283,354.14</u>

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

**20、其他应付款**

<u>2007.6.30</u>	<u>2006.12.31</u>
287,795,911.03	306,899,835.83

其他应付款 2007 年 6 月 30 日余额中无持本公司 5%以上股份的股东单位欠款。

**21、一年内到期的长期负债**

<u>借 款 类 别</u>	<u>2007.6.30</u>	<u>2006.12.31</u>
银行借款	32,500,000.00	93,000,000.00
其中：抵押借款		93,000,000.00
保证借款	32,500,000.00	-
其他负债	-	-
其中：信用借款	-	-
合        计	<u>32,500,000.00</u>	<u>93,000,000.00</u>

**22、长期借款**

<u>借 款 类 别</u>	<u>2007.6.30</u>	<u>2006.12.31</u>
银行借款	500,905,840.56	461,670,040.56
其中：抵押借款	420,500,000.00	380,000,000.00
保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	40,405,840.56	41,670,040.56
其他负债	1,600,000.00	2,600,000.00
其中：信用借款	1,600,000.00	2,600,000.00
合        计	<u>502,505,840.56</u>	<u>464,270,040.56</u>

**23、专项应付款**

<u>项目明细</u>	<u>2007.6.30</u>	<u>2006.12.31</u>
旧城区管网改造国债专项	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	<u>4,000,000.00</u>	<u>4,000,000.00</u>

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

**24、营业收入及营业成本**

- 营业收入及营业成本分类列示如下:

项 目	2007 年 1-6 月		2006 年度		2005 年度		2004 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务								
市场经营	42,277,780.90	15,892,413.14	68,079,927.70	32,796,867.18	69,116,008.23	31,886,537.81	69,698,312.00	35,610,639.27
供水	162,905,352.76	107,592,106.97	317,499,378.78	202,243,977.00	292,633,825.74	257,757,114.79	241,404,959.46	239,182,837.20
制造业	827,863.54	341,484.19	12,409,303.53	9,156,069.81	17,736,355.05	12,914,341.06	16,111,963.36	12,759,489.60
污水处理	23,429,030.56	17,204,443.37	41,830,796.24	36,480,021.73	44,566,209.91	31,258,951.91	36,385,997.63	23,362,923.85
小计	<u>229,440,027.76</u>	<u>141,030,447.67</u>	<u>439,819,406.25</u>	<u>280,676,935.72</u>	<u>424,052,398.93</u>	<u>333,816,945.57</u>	<u>363,601,232.45</u>	<u>310,915,889.92</u>
其他业务								
处置投资性房地产	11,645,423.00	6,147,840.36	-	-	-	-	-	-
租金收入	3,523,277.37	332,697.39	10,400,776.64	2,381,496.08	7,304,720.79	1,881,029.41	23,681,999.67	2,522,062.10
市场托管收入	1,100,000.00	-	1,100,000.00	224,000.00	3,794,600.86	224,000.00	0.00	224,000.00
股东贷款利息	112,921.62	13,115.95	251,012.32	89,645.84	841,979.26	70,770.14	407,800.11	22,429.03
技术支持费	100,000.00	5,500.00	980,000.00	85,745.00	749,000.00	41,195.00	241,000.00	13,255.00
建筑安装收入	2,015,309.94	1,489,045.56	4,325,950.03	3,125,734.88	3,981,727.05	3,155,652.03	2,800,417.35	2,274,300.11
其他收入	1,358,209.97	106,187.71	1,456,946.06	665,393.64	4,034,816.12	2,103,592.30	4,622,945.35	2,422,166.34

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

项 目	2007 年 1-6 月		2006 年度		2005 年度		2004 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
材料转让	3,051.99	230.47	203,797.66	208,552.92	272,511.98	198,761.09	1,521.09	1,429.73
小计	19,858,193.89	8,094,617.44	18,718,482.71	6,780,568.36	20,979,356.06	7,674,999.97	31,755,683.57	7,479,642.31
合计	249,298,221.65	149,125,065.11	458,537,888.96	287,457,504.08	445,031,754.99	341,491,945.54	395,356,916.02	318,395,532.23

- 本期处置投资性房地产系公司 2007 年 1 月以溪角市场的土地、房产及附属设施与中山市中信建筑装饰工程有限公司投资设立中山中裕房地产置业有限公司，该房地产经评估作价 11,645,423 元，确认为其他业务收入，其帐面净值及投资产生的相关税费合计 6,147,840.36 元确认为其他业务成本。

- 报告期内公司营业收入均来自广东省内。

**25、营业税金及附加**

税 项	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度	计缴标准
营业税	2,138,813.93	2,745,726.51	3,488,513.54	3,570,856.24	见附注五
房产税	4,771,228.41	2,191,580.85	3,209,066.51	1,564,193.41	见附注五
城市维护建设税	462,800.90	897,183.85	604,469.91	397,467.99	见附注五
土地使用税	79,089.98			168,712.50	见附注五
堤围费	80,505.75	130,816.84	124,869.93	97,241.47	见附注五
教育费附加	209,072.54	396,142.51	345,357.57	216,418.78	见附注五
合 计	7,741,511.51	6,361,450.56	7,772,277.46	6,014,890.39	

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

**26、销售费用**

2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
3,946,176.38	10,552,359.07	10,205,439.48	10,037,094.90

**27、管理费用**

2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
31,501,540.25	77,193,209.76	67,171,820.12	42,634,757.39

**28、财务费用**

项目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
利息支出	28,514,274.07	75,456,180.10	155,237,220.44	60,302,298.08
减：利息收入	8,491,987.26	31,764,742.16	123,675,633.46	42,237,506.22
其他	5,823,552.85	376,262.06	230,089.59	-1,822,800.10
合计	25,845,839.66	44,067,700.00	31,791,676.57	16,241,991.76

**29、资产减值损失**

项目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
坏账准备	612,809.68	-1,120,576.68	2,239,552.80	5,239,832.03
存货跌价准备	201,153.77	194,967.80	1,589,856.96	195,142.95
合计	813,963.45	-925,608.88	3,829,409.76	5,434,974.98

**30、投资收益**

项目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
按权益法核算的股权投资收益-工程公司	996,245.61	2,713,120.00	1,721,922.44	1,059,042.88
按权益法核算的股权投资收益-合营水司	381,594.27	3,236,687.26	3,199,278.06	1,393,931.16
按权益法核算的股权投资收益-合作水厂	9,113,711.25	17,184,744.65	43,166,761.80	44,987,368.81
按权益法核算的股权投资收益-中海广东天然气有限责任公司	8,632,964.98	-	-	-
按权益法核算的股权投资收益-污水及新迪下属	-	-	-947,271.98	-816,257.13

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
按权益法核算的股权投资收益-南朗市场	-	-	-	1,753,429.54
沙溪市场分红款	-	538,125.00	525,000.00	-
广发证券分红	-	15,000,000.00	15,000,000.00	-
转让股权收益	-	13,255,813.49	-	-
委托贷款收益	354,412.86	1,657,380.66	445,293.33	-
南朗市场固定投资收益	200,000.00	350,000.00	350,000.00	-
股权投资差额摊销	-	-32,551.22	-7,917.10	-
证券投资收益	4,691,042.90	1,415,923.36	-	-0
合 计	<u>24,369,971.87</u>	<u>55,319,243.20</u>	<u>63,453,066.55</u>	<u>48,377,515.26</u>

报告期内证券投资收入均系公司申购新股收益。

**31、营业外收入**

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
财政局补贴	12,005,984.10	20,816,072.14	16,390,275.00	16,160,026.43
罚款收入	158,229.42	270,704.40	262,762.79	1,068,438.14
其他收入	35,940.00	323,030.68	1,185,742.35	323,167.41
固定资产清理收益	-	798,628.21	9,342,408.50	9,937,153.60
合 计	<u>12,200,153.52</u>	<u>22,208,435.43</u>	<u>27,181,188.64</u>	<u>27,488,785.58</u>

**32、营业外支出**

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
处置固定资产净损失	8,880.41	90,606.54	2,758,410.35	640,418.06
捐赠	259,315.50	141,948.00	195,368.30	176,360.60
医疗及补偿	-	1,025,681.89	150.00	180,000.00
罚款支出	1,183.76	62,300.00	4,223.17	7,130.44
滞纳金	-	318,785.80	815.51	-
其他	546,460.56	241,957.03	385,329.60	257,851.39
合 计	<u>815,840.23</u>	<u>1,881,279.26</u>	<u>3,344,296.93</u>	<u>1,261,760.49</u>

## 七、关联方关系及其交易

### 关联方关系

#### 一存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	本公司关系	经济性质	法定代表人
中山市南朗市场开发有限公司	中山市南朗镇南朗村	南朗市场及配套商业街的开发经营；销售建筑材料、装饰材料	控股子公司	有限责任公司	黄焕明
中山中裕房地产置业有限公司	中山市沙溪镇龙村	房地产开发、销售、租售（凭资质证书经营）	控股子公司	有限责任公司	郑钟强
中山食出牲猪批发有限公司	中山市石岐区中山二路17号	收购、销售；畜牲猪及畜禽产品等	控股子公司	有限责任公司	郑钟强
中山市中俊物业管理有限公司	中山市东区柏苑新村芙蓉阁第三栋102	物业管理（凭资质证书经营）	控股子公司	有限责任公司	曾智焜

#### 一一存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	2006.12.31	本期增加数	本期减少数	2007.6.30
中山市新迪通讯科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
中山市南朗市场开发有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
中山中裕房地产置业有限公司		23,000,000.00		23,000,000.00
中山食出牲猪批发有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00
中山市中俊物业管理有限公司		500,000.00		500,000.00

#### 一不存在控制关系的关联方

企业名称	与本公司的关系
中山市实业集团有限公司	公司控股股东的代管企业
中山市南镇供水有限公司	联营公司
中山市稔益供水有限公司	联营公司
中山市新涌口供水有限公司	联营公司
中山市新迪能源与环境设备有限公司	中山市实业集团有限公司子公司

中山公用事业集团有限公司

财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

关联方交易

— 资产租赁

— 资产抵债

公司与中山市实业集团有限公司及中山市新迪能源与环境设备有限公司在本报告期达成以物抵债协议，中山市实业集团有限公司以其位于中山市东区兴中道 18 号实业集团大厦抵债，该房产账面原值为 2,240.00 万元，净值为 1,938.53 万元，经北京岳华会计师事务所有限公司评估的价值为 3,331.05 万元。该房产用于抵偿中山市实业集团有限公司所欠受让中山市新迪能源与环境设备有限公司股权余款 22,339,100.00 元，以及中山市新迪能源与环境设备有限公司欠款 10,971,400.00 元。该房产已办理过户手续。

— 关联方往来款项余额

单位	经济内容	2007.6.30	2006.12.31
其他应收款:			
中山市新迪能源与环境设备有限公司	往来欠款	5,724,243.65	16,584,025.65
中山市实业集团有限公司	股权转让款	-	22,339,100.00
中山市南镇供水有限公司	股东贷款	2,500,000.00	2,500,000.00
中山市稔益供水有限公司	股东贷款	15,450,000.00	15,450,000.00
中山市新涌口供水有限公司	股东贷款	10,505,000.00	10,505,000.00
合计		34,179,243.65	67,378,125.65
其他应付款			
中山市公用工程有限公司	往来款	86,820.30	686,820.30
合计		86,820.30	686,820.30

**八、或有事项**

子公司中山中裕房地产置业有限公司因溪角市场开发改建，在 2007 年 6 月作为出租方提出与承租方林建武提前终止租赁合同，按照合同约定需支付赔偿金人民币 18 万元。由于商户不同意提前终止租赁合同及合同约定的赔偿金数额，中山中裕房地产置业有限公司遂将其起诉至中山市中级人民法院要求提前终止租赁合同并按合同约定支付赔偿金。目前中山市中级人民法院尚未审理此案。该诉讼对公司财务的影响目前尚无法确定。

子公司中山市新迪通讯科技有限公司于 2007 年 5 月 15 日就西安海天通信系统工程有限公司拖欠贷款 267,500 元一事向西安市雁塔区人民法院提起诉讼，目前西安市雁塔区人民法院尚未审理此

案。该诉讼对公司财务的影响目前尚无法确定。

## 九、承诺事项

公司第五届董事会第四次会议于 2007 年 4 月 20 日通过《关于投资中山银达担保投资有限公司的议案》，同意公司与广东银达担保投资集团有限公司等共同发起成立中山银达担保投资有限公司，公司投资额不超过人民币 4000 万元。目前中山银达担保投资有限公司仍在筹备之中。

公司持有广发证券股份有限公司股份为 3 亿股，根据广发证券股份有限公司第二届董事会第十五次会议决议：同意根据公司章程约定，广发证券股东以 2006 年 6 月 30 日经审计的每股资产价格转让其所持有股份的 4.999% 作为广发证券股份有限公司股权激励计划的股票来源。股权激励具体办法由广发证券股份有限公司上市后新一届董事会根据上市公司股权激励相关政策制定。如果股权激励方案通过，公用集团将转让 1,499.70 万股广发证券股份。

## 十、资产负债表日后事项中的非调整事项

本报告期内，公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、其他重要事项

截至本报告发出日，作为本模拟财务报表编制基础的资产重组及代财政局借款的剥离行为尚未完成。

中山市公有资产管理委员会于 2007 年 8 月 26 日出具中公资[2007]5 号文，将中山公用事业集团有限公司整体划归中山中汇投资集团有限公司（成立于 2007 年 8 月 24 日，注册资本 5000 万元）。

根据公司 2007 年 9 月 1 日的股东会决议，拟将注册资本由 10 亿元减为 6 亿元。截止报告发出日，减资程序尚在办理过程中。

## 目录

	页次
一、 审计报告	1-2
二、 已审模拟财务报表	
模拟资产负债表	3-4
模拟利润表	5
模拟财务报表附注	6-16

# 审 计 报 告

广会所专字【2007】第 0702090106 号

中山公用科技股份有限公司：

我们接受委托，审计了后附的中山市东风自来水厂按照后附的模拟财务报表编制说明中所示编制基础编制的 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟资产负债表及 2004、2005、2006 年度、2007 年 1-6 月的模拟利润表以及模拟财务报表附注（以下统称“模拟财务报表”）。

## 一、 管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是中山市东风自来水厂管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用的会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，中山市东风自来水厂模拟财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了中山市东风自来水厂 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟财务状况以及 2004、2005、2006 年度和 2007 年 1-6 月的模拟经营成果。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师：王韶华

中国注册会计师：马云山

中国 广州

二〇〇七年九月十六日

# 模拟资产负债表

编制单位：中山市东风自来水厂

货币单位：人民币元

资 产	附注五	2007.06.30	2006.12.31	2005.12.31	2004.12.31
<b>流动资产：</b>					
货币资金		-	-	-	-
交易性金融资产		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收帐款		-	-	-	-
预付款项		-	-	-	-
应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
其他应收款		-	-	-	-
存货		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产		-	-	-	-
<b>流动资产合计</b>		-	-	-	-
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产		-	-	-	-
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资		-	-	-	-
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	1	37,682,800.29	37,441,498.41	31,102,167.00	30,312,220.99
在建工程	2	6,163,941.31	413,988.30	-	29,544.12
工程物资		-	-	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	3	490,419.29	2,070,506.77	2,139,199.40	1,646,249.20
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		-	-	-	-
递延所得税资产		-	-	-	-
其他非流动资产		-	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>		44,337,160.89	39,925,993.48	33,241,366.40	31,988,014.31
<b>资产总计</b>		44,337,160.89	39,925,993.48	33,241,366.40	31,988,014.31

## 模拟资产负债表（续）

编制单位：中山市东风自来水厂

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2007.06.30	2006.12.31	2005.12.31	2004.12.31
<b>流动负债：</b>					
短期借款		-	-	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付帐款		-	-	-	-
预收款项		-	-	-	-
应付职工薪酬		-	-	-	-
应交税费		-	-	-	-
应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
其他应付款		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
<b>流动负债合计</b>		-	-	-	-
<b>非流动负债：</b>					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-	-	-
<b>负债合计</b>		-	-	-	-
<b>股东权益：</b>					
股东权益		44,337,160.89	39,925,993.48	33,241,366.40	31,988,014.31
<b>股东权益合计</b>		44,337,160.89	39,925,993.48	33,241,366.40	31,988,014.31
<b>负债和股东权益总计</b>		44,337,160.89	39,925,993.48	33,241,366.40	31,988,014.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟利润表

编制单位：中山市东风自来水厂

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
一、营业收入	4	9,457,472.17	20,289,739.91	19,293,808.43	18,250,733.72
减：营业成本	4	6,535,790.35	12,427,634.66	10,685,213.67	10,471,761.33
营业税金及附加	5	282,524.39	102,644.96	218,230.67	171,988.41
销售费用	6	70,426.88	161,791.39	108,602.40	119,586.60
管理费用	7	1,133,286.38	1,867,754.18	1,433,239.44	1,023,358.16
财务费用	8	-25,651.96	-34,965.53	-30,199.17	-23,854.70
资产减值损失		-	-	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-	-	-
投资收益（损失以“-”填列）		-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
二、营业利润（损失以“-”填列）		1,461,096.13	5,764,880.25	6,878,721.42	6,487,893.92
加：营业外收入	9	70,416.82	162,421.39	166,352.91	184,738.68
减：营业外支出	10	15,393.36	57,256.32	460.00	461.06
其中：非流动资产处置损失		-	-	-	-
三、利润总额（损失以“-”填列）		1,516,119.59	5,870,045.32	7,044,614.33	6,672,171.54
减：所得税费用	11	500,319.46	1,937,114.96	2,324,722.73	2,201,816.61
四、净利润（损失以“-”填列）		1,015,800.13	3,932,930.36	4,719,891.60	4,470,354.93
同一控制下被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润		1,015,800.13	3,932,930.36	4,719,891.60	4,470,354.93
少数股东损益		-	-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中山市东风自来水厂

模拟财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

## 一、公司概况

中山市东风自来水厂（以下简称“公司”）是由中山市东凤镇经济发展总公司投资组建的集体所有制企业，于 1988 年 12 月 1 日在中山市工商行政管理局取得注册号为 4420001006104 的企业法人营业执照。公司注册资本为人民币 73 万元。

经营范围：主营供应自来水，自来水安装工程；兼营销售建筑材料、水暖器材。

公司地址：中山市东凤镇兴华路。

## 二、模拟财务报表的编制基础

由于公司拟以部分产权清晰的供水资产认购中山公用科技股份有限公司新增的股份，根据中国证监会《关于上市公司重大购买、出售、置换资产若干问题的通知》（证监公司字〔2001〕105 号）及《上市公司重大资产重组管理办法》（征求意见稿）的要求，需提供被收购的资产最近三年一期的财务状况及盈利情况，故公司根据上述规定的要求，编制拟收购上述供水资产的模拟财务报表，具体编制方法如下：

- 以 2007 年 6 月 30 日为基准日，根据拟收购资产的范围，将拟收购资产账面情况向前追溯至 2004 年 1 月 1 日，考虑 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月资产的变动情况后，分别作为各期模拟资产负债表中固定资产、在建工程、无形资产列示，同时将资产净值总额作为净资产列示；拟收购资产以外的其他资产、负债、净资产全部予以剔除。

- 不纳入收购范围的其他经营性资产对公司的盈利也有一定贡献，故将其视同以经营租赁方式租入，租金以其折旧额及无形资产摊销额确定。

- 将与收购资产无关的投资收益、利息支出予以剔除。

- 根据调整后的利润总额重新计算模拟的企业所得税。

### 三、主要会计政策、会计估计及变更

#### 会计制度

公司执行企业会计准则及其相关规定。

#### 会计期间

采用公历年度为会计年度，即自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### 会计核算基础及计价原则

公司以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。

#### 固定资产核算方法

—固定资产的确认标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的且使用寿命超过一个会计年度的资产。

—固定资产计价：固定资产原价按购建时的实际成本计价，法定须评估的按评估确认价值计价。

—固定资产的分类：房屋及建筑物，水库，管网设备，机械设备，运输设备，办公设备等。

—固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限和预计净残值后确定其折旧率如下：

<u>固定资产类别</u>	<u>净残值率</u>	<u>折旧期限(年)</u>	<u>年折旧率%</u>
房屋及建筑物	3% - 10%	15-20	4.5-6.46
管网设备	5%	10	9.5
机械设备	5% - 10%	5-10	9-19
运输设备	10%	10	9

— 固定资产减值准备:

公司年末对固定资产逐项进行检查, 如果由于市价持续下跌, 或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因, 导致固定资产可收回金额低于其账面价值, 则按照其差额计提固定资产减值准备, 固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

**在建工程核算方法**

— 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

— 在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的, 先按估计价值转入固定资产, 待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值, 但不再调整原已计提的折旧。

— 公司在年末对在建工程进行全面检查, 如果有证据表明在建工程已经发生了减值, 则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时, 计提在建工程减值准备:

—— 长期停建并且预计在未来3年内不会重新再开工的在建工程。

—— 所建项目无论在性能上, 还是在技术上已经落后, 并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

—— 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

**无形资产核算方法**

— 无形资产计价:

—— 外购无形资产的成本, 按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

——无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

——无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

——公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

——从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

——具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

——无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。

——有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

——归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

### **长期待摊费用的摊销方法**

除购建固定资产外，所有筹建期间所发生的费用先在长期待摊费用中归集，待公司开始生产经营的当月起一次性计入开始生产经营当月的损益。其他长期待摊费用在费用项目受益期限或五年内按直线法平均摊销。

### **收入确认方法**

—销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

——公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

——公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——相关的收入和成本能够可靠地计量。

—提供劳务收入的确认方法：

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认：

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——收入的金额能够可靠地计量。

### 职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予补偿的建议，并即将实施，企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

### 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

## 四、主要税项

税种	税率	计税基数
增值税	6%	水费收入
营业税	3%、5%	安装收入、租赁收入
城建税	5%	应纳增值税等流转税
教育费附加	3%	应纳增值税等流转税
所得税	33%	应税所得额

中山市东风自来水厂

模拟财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

五、模拟财务报表主要项目注释

1、固定资产及累计折旧

项 目	2006.12.31	本期增加	本期减少	2007.6.30
<u>固定资产原值:</u>				
房屋及建筑物	22,631,401.98	658,985.60	-	23,290,387.58
管网设备	27,469,854.09	1,285,252.86	-	28,755,106.95
机械设备	9,954,588.04	309,600.00	-	10,264,188.04
运输设备	1,401,483.61	-	-	1,401,483.61
合计	<u>61,457,327.72</u>	<u>2,253,838.46</u>	=	<u>63,711,166.18</u>
<u>累计折旧:</u>				
房屋及建筑物	10,726,054.48	398,444.92	-	11,124,499.40
管网设备	7,777,381.52	1,192,015.84	-	8,969,397.36
机械设备	4,236,378.42	399,621.18	-	4,635,999.60
运输设备	1,276,014.89	22,454.64	-	1,298,469.53
合计	<u>24,015,829.31</u>	<u>2,012,536.58</u>	=	<u>26,028,365.89</u>
<u>固定资产净值:</u>	<u>37,441,498.41</u>			<u>37,682,800.29</u>

2、在建工程

项 目	2006.12.31	本期增加	本期转入固定资产	2007.6.30
东畚村喷涂工业村给水管工程	-	304,748.79	304,748.79	-
新东阜路天润物流铺设	-	253,822.92	253,822.92	-
东阜路加油站至铁将军管道	-	516,520.22	-	516,520.22
新东风中学 DN400 管	-	139,659.19	-	139,659.19
取水口工程	<u>413,988.30</u>	<u>5,093,773.60</u>	-	<u>5,507,761.90</u>
合计	<u>413,988.30</u>	<u>5,749,953.01</u>	=	<u>6,163,941.31</u>

中山市东风自来水厂

模拟财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

**3、无形资产**

项 目	原值	2006.12.31	本期增加	本期减少	2007.6.30	剩余摊销月份
水厂用地	1,829,165.20	1,566,985.60	-	1,566,985.60	-	-
同安水文站	532,582.00	501,514.74	-	11,095.45	490,419.29	222
合计	<u>2,361,747.2</u>	<u>2,070,506.77</u>	=	<u>1,578,081.05</u>	<u>490,419.29</u>	

**4、营业收入及营业成本**

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
一、营业收入	<u>9,457,472.17</u>	<u>20,289,739.91</u>	<u>19,293,808.43</u>	<u>18,250,733.72</u>
（一）安装工程收入	1,145,265.48	1,858,776.87	1,275,136.47	1,410,763.01
（二）自来水销售收入	8,312,206.69	18,430,963.04	18,018,671.96	16,839,970.71
二、营业成本	<u>6,535,790.35</u>	<u>12,427,634.66</u>	<u>10,685,213.67</u>	<u>10,471,761.33</u>
（一）安装工程成本	635,880.61	1,398,873.31	916,069.45	1,467,400.41
（二）自来水销售成本	5,899,909.74	11,028,761.35	9,769,144.22	9,004,360.92
其中：				
1、直接材料	266,501.81	684,948.88	247,780.04	394,703.85
2、直接人工	578,550.07	1,002,537.74	819,259.34	992,663.26
3、管网改造及维修费	250,950.15	362,930.13	350,128.64	331,129.14
4、厂部摊销费	139,038.09	251,768.84	251,343.77	382,375.95
5、租赁费	394,970.27	555,273.94	450,346.15	348,969.04
6、车间什费	133,735.30	207,893.30	239,745.02	180,417.25
7、取水资源费	600,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
9、机物料消耗	42,725.20	39,084.42	66,960.11	0.00
10、折旧费	1,889,976.80	3,661,643.42	3,098,597.05	2,210,830.93
11、耗电费	1,590,000.00	2,900,000.00	2,830,000.00	2,480,000.00
12、其他	<u>13,462.05</u>	<u>162,680.68</u>	<u>214,984.10</u>	<u>483,271.50</u>
自来水销售成本合计	<u>5,899,909.74</u>	<u>11,028,761.35</u>	<u>9,769,144.22</u>	<u>9,004,360.92</u>

中山市东风自来水厂

模拟财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

- 因镇区内部分漂染厂污染严重，2006年至2007年逐步搬迁至其他镇区，故2007年1-6月自来水销售收入比2006年同期有所下降

5、营业税金及附加

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
城建税	24,936.62	51,038.27	54,056.01	74,316.57
教育费附加	14,961.98	33,175.73	86,489.62	80,831.87
堤围防护费	8,312.21	18,430.96	18,018.67	16,839.97
房产税	95,861.98	-	27,210.03	-
土地使用税	138,451.60	-	32,456.34	-
合计	<u>282,524.39</u>	<u>102,644.96</u>	<u>218,230.67</u>	<u>171,988.41</u>

6、销售费用

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
广告费	14,860.00	35,500.00	12,080.00	31,844.10
银行托收手续费	36,000.00	72,000.00	62,000.00	38,000.00
物料清耗	8,834.70	17,310.90	10,426.40	
电脑报警费	3,600.00	3,600.00	3,600.00	
其他	7,132.18	33,380.49	20,496.00	49,742.50
合计	<u>70,426.88</u>	<u>161,791.39</u>	<u>108,602.40</u>	<u>119,586.60</u>

7、管理费用

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
工资	732,195.40	1,015,515.70	593,363.00	345,157.10
车辆费	47,722.56	104,389.36	66,584.56	66,549.69
职工福利费	20,341.35	68,003.23	172,167.17	184,195.26
社保	90,804.00	171,736.00	135,086.00	113,946.00
办公费	36,577.04	63,118.11	76,906.66	74,754.40
差旅费	3,030.00	20,512.00	28,249.75	14,481.00
工会经费	13,055.91	24,912.72	24,595.31	26,313.61

中山市东风自来水厂

模拟财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
教育经费	9,791.94	33,372.54	18,446.49	19,735.23
业务招待费	63,736.80	129,666.50	99,976.00	69,826.00
其他	1,210.87	542.10	5,312.70	49,788.30
邮电费	31,698.44	51,676.29	32,365.08	27,964.67
管理费	83,122.07	184,309.63	180,186.72	30,646.90
合计	<u>1,133,286.38</u>	<u>1,867,754.18</u>	<u>1,433,239.44</u>	<u>1,023,358.16</u>

8、财务费用

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
利息支出	-	-	-	-
减：利息收入	26,261.04	36,651.53	31,125.07	25,346.70
手续费	609.08	1,686.00	925.90	1,492.00
合 计	<u>-25,651.96</u>	<u>-34,965.53</u>	<u>-30,199.17</u>	<u>-23,854.70</u>

9、营业外收入

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
滞纳金收入	-	30,385.03	41,123.02	28,519.21
租赁收入	70,416.82	132,036.36	108,000.00	82,217.70
其他	-	-	17,229.89	74,001.77
合计	<u>70,416.82</u>	<u>162,421.39</u>	<u>166,352.91</u>	<u>184,738.68</u>

10、营业外支出

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
罚款支出	3,000.00	-	-	141.43
其他	-	33,550.00	460.00	319.63
租赁费用	12,393.36	23,706.32	-	-
合计	<u>15,393.36</u>	<u>57,256.32</u>	<u>460.00</u>	<u>461.06</u>

**11、所得税费用**

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
企业所得税	500,319.46	1,937,114.96	2,324,722.73	2,201,816.61

公司执行企业所得税政策的具体情况参见附注四说明。

**六、或有事项**

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

**七、承诺事项**

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

**八、资产负债表日后非调整事项**

本报告期内，公司不存在需披露的资产负债表日后非调整事项。

**九、其他重大事项**

公司历史上存在部分供水管网因原始成本及产权无法确定而未纳入帐面核算的情况。根据公司与中山市东凤镇人民政府签定《供水管理协议》，为了解决中山市东凤镇人民政府辖区内供水管理等问题，保证供水质量，保障水费回收及正常生产经营，中山市东凤镇人民政府负责解决现有管网的产权界定，协助公司办理资产移交手续，并提交资产清单及相关的凭证，确保公司在辖区内管网资产享有合法、完整的产权。

## 目 录

	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审模拟财务报表	3-5
模拟资产负债表	3-4
模拟利润表	5
模拟财务报表附注	6-18

# 审计报告

广会所审字【2007】第 0702090083 号

中山公用科技股份有限公司：

我们接受委托，审计了后附的中山市东升供水有限公司按照后附的模拟财务报表编制说明中所示编制基础编制的 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟资产负债表及 2004、2005、2006 年度、2007 年 1-6 月的模拟利润表以及模拟财务报表附注（以下统称“模拟财务报表”）。

## 一、 管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是中山市东升供水有限公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用的会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，中山市东升供水有限公司模拟财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了中山市东升供水有限公司 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟财务状况以及 2004、2005、2006 年度和 2007 年 1-6 月的模拟经营成果。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师：王韶华

中国注册会计师：张文忠

中 国 广 州

二〇〇七年九月十六日

# 模拟资产负债表

编制单位：中山市东升供水有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注五	2007. 6. 30	2006. 12. 31	2005. 12. 31	2004. 12. 31
<b>流动资产：</b>					
货币资金					
交易性金融资产					
应收票据					
应收帐款					
预付款项					
应收利息					
应收股利					
其他应收款					
存货					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
<b>流动资产合计</b>		-	-	-	-
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产		-	-	-	
持有至到期投资		-	-	-	
长期应收款					
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	1	39,398,231.38	40,889,786.96	39,636,155.52	38,228,475.15
在建工程	2	3,754,064.46	3,424,337.15	5,648,345.64	2,873,487.88
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	3	4,291,631.40	4,346,535.00	4,456,342.20	4,566,149.40
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产		-	-	-	
<b>非流动资产合计</b>		47,443,927.24	48,660,659.11	49,740,843.36	45,668,112.43
<b>资产总计</b>		47,443,927.24	48,660,659.11	49,740,843.36	45,668,112.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟资产负债表（续）

编制单位：中山市东升供水有限公司

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2007. 6. 30	2006. 12. 31	2005. 12. 31	2004. 12. 31
<b>流动负债：</b>					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付帐款					
预收款项					
应付职工薪酬					
应交税费					
应付利息					
应付股利					
其他应付款					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		-	-	-	-
<b>非流动负债：</b>					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债		-	-	-	
递延所得税负债		-	-	-	
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		-	-	-	-
<b>负债合计</b>		-	-	-	-
<b>股东权益：</b>					
股本					
资本公积					
减：库存股					
盈余公积					
未分配利润					
外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权益合计		47,443,927.24	48,660,659.11	49,740,843.36	45,668,112.43
少数股东权益				-	
<b>股东权益合计</b>		47,443,927.24	48,660,659.11	49,740,843.36	45,668,112.43
<b>负债和股东权益总计</b>		47,443,927.24	48,660,659.11	49,740,843.36	45,668,112.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟利润表

编制单位：中山市东升供水有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
<b>一、营业收入</b>	4	17,156,362.29	34,065,110.58	28,144,351.15	21,422,623.34
减：营业成本	4	11,003,839.03	19,797,256.80	17,528,625.80	14,142,863.47
营业税金及附加	5	100,644.04	218,986.51	195,702.12	145,680.68
销售费用	6	1,140,602.75	2,241,062.35	1,238,952.92	797,361.96
管理费用	7	1,858,678.13	2,814,703.35	2,047,016.83	1,596,155.60
财务费用	8	-26,530.27	-14,657.18	-10,891.14	-68,549.75
资产减值损失					
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）					
投资收益（损失以“-”填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
<b>二、营业利润（损失以“-”填列）</b>		3,079,128.61	9,007,758.75	7,144,944.62	4,809,111.38
加：营业外收入	9	67,428.41	114,904.33	54,153.20	24,000.00
减：营业外支出	10	25,750.00	10,755.50	26,531.98	23,500.02
其中：非流动资产处置损失					
<b>三、利润总额（损失以“-”填列）</b>		3,120,807.02	9,111,907.58	7,172,565.84	4,809,611.36
减：所得税费用		982,841.32	3,006,269.51	2,367,606.73	1,698,777.84
<b>四、净利润（损失以“-”填列）</b>		2,137,965.70	6,105,638.07	4,804,959.11	3,110,833.52
同一控制下被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-	
归属于母公司所有者的净利润		2,137,965.70	6,105,638.07	4,804,959.11	3,110,833.52
少数股东损益					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、公司基本情况

中山市东升供水有限公司于 1996 年 6 月 26 日在中山市工商行政管理局登记注册，取得了注册号为 4420001005129 的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币壹千万元(RMB10,000,000.00 元)；

公司经济性质是全民所有制；

主要经营范围：自来水生产、供应、承接供、排水工程；销售水暖器材、五金工具、净水消毒器材；

公司法定地址为：中山市东升镇。

## 二、模拟财务报表的编制基础

由于公司拟以部分产权清晰的供水资产认购中山公用科技股份有限公司新增的股份，根据中国证监会《关于上市公司重大购买、出售、置换资产若干问题的通知》（证监公司字[2001]105号）及《上市公司重大资产重组管理办法》（征求意见稿）的要求，需提供被收购的资产最近三年一期的财务状况及盈利情况，故公司根据上述规定的要求，编制拟上述供水资产的模拟财务报表，具体编制方法如下：

- 以 2007 年 6 月 30 日为基准日，根据拟收购资产的范围，将拟收购资产账面情况向前追溯至 2004 年 1 月 1 日，考虑 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月资产的变动情况后，分别作为各期模拟资产负债表中固定资产、在建工程、无形资产列示，同时将资产净值总额作为净资产列示；拟收购资产以外的其他资产、负债、净资产全部予以剔除。

- 不纳入收购范围的其他经营性资产对公司的盈利也有一定贡献，故将其视同以经营租赁方式租入，租金以其折旧额及无形资产摊销额确定。

- 将与收购资产无关的投资收益、利息支出予以剔除。

- 根据调整后的利润总额重新计算模拟的企业所得税。

## 三、重要会计政策、会计估计

### 会计年度

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

**记账基础和计价原则**

公司以权责发生制原则为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算，并以实际（历史）成本作为计价原则。

**固定资产及其折旧核算方法**

— 固定资产的确认标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的且使用寿命超过一个会计年度的资产。

— 固定资产的分类为：房屋建筑物、管网设备和机器设备等。

— 固定资产计价：固定资产按照实际成本进行初始计量。

— 固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限及残值率确定其折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	预计净残值率	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5%	4.75
管网设备	6	5%	15.84
机器设备	5	5%	19

— 固定资产减值准备：

公司年末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

**在建工程核算方法**

— 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

—在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

—公司在年末对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

——长期停建并且预计在未来3年内不会重新再开工的在建工程。

——所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### **无形资产核算办法**

—无形资产计价：

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

—无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

—无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

——从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

——具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

——无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。

——有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

——归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

### **收入确认方法**

—销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

——公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

——公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——相关的收入和成本能够可靠地计量。

—提供劳务收入的确认方法：

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认：

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——收入的金额能够可靠地计量。

### 职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予补偿的建议，并即将实施，企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

### 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

## 四、主要税项

税 种	税 率	计税基数
增值税	6%	水费收入
营业税	3%、5%	安装收入、租赁收入
城建税	5%	应纳增值税等流转税
教育费附加	5%	应纳增值税等流转税
所得税	33%	应税所得额

中山市东升供水有限公司

模拟财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

五、模拟财务报表主要项目附注

1、固定资产及累计折旧

项 目	2006.12.31	本期增加	本期减少	2007.6.30
固定资产原价				
房屋建筑物	17,403,250.70	-	-	17,403,250.70
管网设备	61,025,360.93	1,872,794.85	-	62,898,155.78
机械设备	9,810,147.33	1,403,600.00	-	11,213,747.33
运输设备	202,944.00	-	-	202,944.00
合 计	88,441,702.96	3,276,394.85	-	91,718,097.81
累计折旧:				
房屋建筑物	3,870,722.37	387,437.28	-	4,258,159.65
管网设备	37,062,792.39	3,694,461.24	-	40,757,253.63
机械设备	6,545,150.16	666,772.23	-	7,211,922.39
运输设备	73,251.08	19,279.68	-	92,530.76
合 计	47,551,916.00	4,767,950.43	-	52,319,866.43
净值	40,889,786.96			39,398,231.38

2、在建工程

工程项目	2006.12.31	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他减少额	2007.6.30
供水厂扩建工程	122,609.60	225,600.00			348,209.60
同乐大街高沙段 DN400 内	689,323.54				689,323.54
太平水改	384,832.70	-10,438.89			374,393.81
迎宾路聚贤路 DN200 内供水管	-	306,638.85			306,638.85
同乐社区水改	254,892.46	-5,163.94			249,728.52
东升镇利生社区换居民供水管网	164,790.06	77,517.15			242,307.21
高沙商业区市政 DN250 内	210,479.84				210,479.84

中山市东升供水有限公司

模拟财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

工程项目	2006.12.31	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他减少额	2007.6.30
兆益路 DN200 内供水管安	14,542.44	142,633.04			157,175.48
宝华路 DN200 内供水管安	116,077.59				116,077.59
新成村新一、新二、新三	114,655.75				114,655.75
东升社区水改	93,771.35				93,771.35
高沙源丰经济合作社供水	84,421.99				84,421.99
坦背村换表	66,257.18				66,257.18
兆龙一村新住宅区供水管	53,040.45				53,040.45
高沙东沥经济合作社供水	51,884.75				51,884.75
裕民十经济合作社住宅区	25,296.28	22,657.23			47,953.51
新城村东一、冲二新住宅	45,942.18				45,942.18
同乐大街 DN800 水泥管	44,000.00				44,000.00
东沥经济合作社供水管安装	-	38,407.61			38,407.61
益隆村第七居民小组新住	37,179.20				37,179.20
东升同乐大街高级中学至	35,200.00				35,200.00
兆龙第九经济合作社新住	34,291.69				34,291.69
高沙大道 DN160 供水管安	31,735.80	1,762.80			33,498.60
东升社区荣兴经济合作社	31,956.64				31,956.64
同兴西路供水管安装	30,913.62				30,913.62
同茂小学边 DN200 供水管	29,493.21				29,493.21
东升镇观昌路市政 DN150	26,690.83				26,690.83
兆隆开发区	22,183.64				22,183.64
东锐工业区东成路延伸供	21,785.66				21,785.66
永胜村求实学校边 Dg110 供水管	-	17,050.88			17,050.88
丽城乐意居一期 1-9 室外	15,868.20				15,868.20
东升永胜村永新路 DN150	15,567.40				15,567.40

中山市东升供水有限公司

模拟财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

<u>工程项目</u>	<u>2006.12.31</u>	<u>本期增加额</u>	<u>本期转入 固定资产额</u>	<u>其他减少额</u>	<u>2007.6.30</u>
坦背村 DN200 管拆迁	14,582.40				14,582.40
裕民广丰围工业区 DN160	13,857.27				13,857.27
裕民十经济合作社住宅区	11,928.08				11,928.08
其他零星工程	514,285.35	74,654.41	561,591.83	-	27,347.93
合 计	<u>3,424,337.15</u>	<u>891,319.14</u>	<u>561,591.83</u>	=	<u>3,754,064.46</u>

中山市东升供水有限公司

模拟财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

**3、无形资产**

项 目	原始金额	2006.12.31	本期增加	本期摊销	累计摊销	2007.6.30
车间土地使用权	5,600,168.00	4,346,535.00	-	54,903.60	1,308,536.60	4,291,631.40
合计	5,600,168.00	4,346,535.00	-	54,903.60	1,308,536.60	4,291,631.40

**4、营业收入及营业成本**

- 营业收入及营业成本分类列示如下:

项 目	2007 年 1-6 月		2006 年度		2005 年度		2004 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务								
供水	16,451,329.34	10,642,655.22	31,669,548.04	18,630,886.34	26,730,630.45	17,190,241.94	20,604,241.13	14,100,472.67
小计	16,451,329.34	10,642,655.22	31,669,548.04	18,630,886.34	26,730,630.45	17,190,241.94	20,604,241.13	14,100,472.67
其他业务								
建筑安装收入	247,681.44	-	2,138,600.00	-	1,257,132.90	261,915.38	818,382.21	42,390.80
材料销售	2,176.41	-	116,685.61	115,473.70	140,263.47	76,468.48	-	-
其他收入	455,175.10	361,183.81	140,276.93	1,050,896.76	16,324.33	-	-	-
小计	705,032.95	361,183.81	2,395,562.54	1,166,370.46	1,413,720.70	338,383.86	818,382.21	42,390.80
合计	17,156,362.29	11,003,839.03	34,065,110.58	19,797,256.80	28,144,351.15	17,528,625.80	21,422,623.34	14,142,863.47

中山市东升供水有限公司

模拟财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

**5 营业税金及附加**

税 项	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
营业税	21,085.70	64,054.86	33,046.24	23,210.16
城市维护建设税	49,723.96	96,832.28	81,076.44	59,363.16
堤围费	-	-	503.00	0.00
教育费附加	29,834.38	58,099.37	81,076.44	63,107.36
合 计	<u>100,644.04</u>	<u>218,986.51</u>	<u>195,702.12</u>	<u>145,680.68</u>

**6 销售费用**

项目明细	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
广告费	5,000.00	8,350.00	28,060.00	24,800.00
租赁费	15,900.00	31,800.00	28,100.00	6,010.00
职工工资	480,190.00	907,660.00	657,971.06	486,165.08
职工福利费	67,226.60	113,072.40	96,297.25	30,049.25
工会经费	2,346.70	16,153.20	13,728.92	
职工教育经费	1,758.53	12,114.95	10,317.59	
办公费	32,744.80	76,492.20	189,798.09	127,472.84
电话费	44,911.00	39,489.11	39,770.35	16,194.48
水电费	17,999.06	42,021.83	35,088.67	18,368.57
交通费	6,114.90	6,464.69	9,179.20	
修理费		2,795.00	120.00	4,323.00
劳动保护费		53,987.00	32,481.00	
折旧费	406,487.46	753,040.18	79,756.32	41,704.16
物料消耗	15,218.10	5,542.60	4,203.40	10,049.90
低值易耗品摊销	11,357.60	35,587.59	13,981.07	32,224.68
手续费	33,348.00	128,091.60	-	-
检测费	-	-	100.00	-
其他	-	8,400.00	-	-
合 计	<u>1,140,602.75</u>	<u>2,241,062.35</u>	<u>1,238,952.92</u>	<u>797,361.96</u>

中山市东升供水有限公司

模拟财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

**7 管理费用**

项目明细	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
职工工资	358,100.00	722,700.00	510,300.00	364,562.31
职工福利费	22,134.00	87,178.00	81,823.00	41,535.20
工会经费	25,083.50	12,454.00	11,689.00	13,027.75
职工教育经费	18,812.64	9,340.50	8,766.75	27,580.00
办公费	58,148.95	54,497.81	42,262.11	9,912.75
电话费	41,767.22	53,039.25	48,192.32	31,261.65
差旅费	294,105.00	82,336.04	79,508.00	36,757.00
交通费	77,451.00	113,552.80	59,600.00	78,700.00
业务招待费	120,235.00	220,842.00	181,630.00	203,747.00
劳动保护费	68,180.00	21,000.00	742.80	29,410.00
劳动保险费	109,560.00	275,280.00	118,230.00	89,580.00
住房公积金	183,925.00	305,550.00	-	-
董事会费	-	150,000.00	100,000.00	147,208.00
会议费	148,500.00	157,879.00	10,000.00	-
宣传费	3,700.00	3,520.00	-	-
税金	72,893.21	1,542.60	21,319.80	3,316.80
咨询费(含审计费)	4,000.00	22,000.00	54,000.00	38,000.00
堤围费	17,223.80	33,960.00	27,695.50	-
物料消耗	1,148.30	5,013.00	900.00	-
低值易耗品摊销	4,999.50	5,734.90	950.00	-
无形资产摊销	58,572.12	117,144.24	110,418.62	109,807.20
长期待摊费用摊销	88,538.89	207,388.21	242,508.93	300,444.92
坏帐损失	-	-37,649.00	-	-
管理费	81,600.00	190,400.00	276,480.00	-
其他费用	-	-	60,000.00	71,305.02
合计	<u>1,858,678.13</u>	<u>2,814,703.35</u>	<u>2,047,016.83</u>	<u>1,596,155.60</u>

中山市东升供水有限公司

模拟财务报表附注

2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月

人民币元

**8、财务费用**

项 目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
利息支出				
减：利息收入	28,100.27	17,201.18	12,197.64	69,524.08
其他	1,570.00	2,544.00	1,306.50	974.33
合 计	<u>-26,530.27</u>	<u>-14,657.18</u>	<u>-10,891.14</u>	<u>-68,549.75</u>

**9、营业外收入**

项 目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
罚款收入	67,428.41	114,904.33	54,153.20	-
固定资产清理收益	-	-	-	24,000.00
合计	<u>67,428.41</u>	<u>114,904.33</u>	<u>54,153.20</u>	<u>24,000.00</u>

**10、营业外支出**

项 目	2007 年 1-6 月	2006 年度	2005 年度	2004 年度
处置固定资产净损失	-	-	-	-
捐赠	25,750.00	10,500.00	20,650.00	23,500.00
罚款支出	-	255.50	336.60	-
其他	-	-	5,545.38	0.02
合计	<u>25,750.00</u>	<u>10,755.50</u>	<u>26,531.98</u>	<u>23,500.02</u>

**六、或有事项**

公司无应披露的或有事项。

**七、重大承诺**

公司无应披露的重大承诺事项。

## 八、资产负债表日后非调整事项

本报告期内，公司不存在需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 九、其他重大事项

公司历史上存在部分供水管网因原始成本及产权无法确定而未纳入帐面核算的情况。根据公司与中山市东升镇人民政府签定《供水管理协议》，为了解决中山市东升镇人民政府辖区内供水管理等问题，保证供水质量，保障水费回收及正常生产经营，中山市东升镇人民政府负责解决现有管网的产权界定，协助公司办理资产移交手续，并提交资产清单及相关的凭证，确保公司在辖区内管网资产享有合法、完整的产权。

## 目 录

	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审模拟财务报表	3-5
模拟资产负债表	3-4
模拟利润表	5
三、 模拟财务报表附注	6-15

# 审计报告

广会所审字[2007]第 0702090094 号

中山公用科技股份有限公司：

我们接受委托，审计了后附的中山市古镇自来水厂按照后附的模拟财务报表编制说明中所示编制基础编制的 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟资产负债表及 2004、2005、2006 年度、2007 年 1-6 月的模拟利润表以及模拟财务报表附注（以下统称“模拟财务报表”）。

## 一、 管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是中山市古镇自来水厂管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用的会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，中山市古镇自来水厂模拟财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了中山市古镇自来水厂 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟财务状况以及 2004、2005、2006 年度和 2007 年 1-6 月的模拟经营成果。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师：王韶华

中国注册会计师：张文忠

中国 广州

二〇〇七年九月十六日

# 模拟资产负债表

编制单位：中山市古镇自来水厂

货币单位：人民币元

资 产	附注五	2007.06.30	2006.12.31	2005.12.31	2004.12.31
<b>流动资产：</b>					
货币资金					
交易性金融资产					
应收票据					
应收帐款					
预付款项					
应收利息					
应收股利					
其他应收款					
存货					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
<b>流动资产合计</b>		-	-	-	-
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产		-	-		
持有至到期投资		-	-		
长期应收款		-	-		
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	1	123,476,860.73	124,191,770.16	123,116,373.65	123,147,598.62
在建工程	2	17,815,091.31	12,696,839.79	9,518,106.56	637,811.12
工程物资		-	-		
固定资产清理		-	-		
生产性生物资产		-	-		
油气资产		-	-		
无形资产	3	59,641,149.01	60,452,866.18	61,856,027.49	63,259,188.79
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产		-	-		
<b>非流动资产合计</b>		200,933,101.05	197,341,476.13	194,490,507.70	187,044,598.53
<b>资产总计</b>		200,933,101.05	197,341,476.13	194,490,507.70	187,044,598.53

# 模拟资产负债表(续)

编制单位: 中山市古镇自来水厂

货币单位: 人民币元

负债和股东权益	附注五	2007.06.30	2006.12.31	2005.12.31	2004.12.31
<b>流动负债:</b>					
短期借款		-	-	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付帐款					
预收款项					
应付职工薪酬					
应交税费					
应付利息					
应付股利					
其他应付款					
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
<b>流动负债合计</b>		-	-	-	-
<b>非流动负债:</b>					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-	-	-
<b>负债合计</b>		-	-	-	-
<b>股东权益:</b>					
股本					
资本公积					
减: 库存股					
盈余公积					
未分配利润					
外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权益合计		200,933,101.05	197,341,476.13	194,490,507.70	187,044,598.53
少数股东权益					
<b>股东权益合计</b>		200,933,101.05	197,341,476.13	194,490,507.70	187,044,598.53
<b>负债和股东权益总计</b>		200,933,101.05	197,341,476.13	194,490,507.70	187,044,598.53

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 模拟利润表

编制单位：中山市古镇自来水厂

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
<b>一、营业收入</b>	4	20,356,584.54	46,727,980.69	41,614,845.53	46,696,022.83
减：营业成本	4	11,240,927.42	22,866,664.07	19,958,896.98	25,428,227.05
营业税金及附加	5	261,482.17	617,692.24	540,533.75	606,172.71
销售费用			49,050.90	73,776.76	16,900.00
管理费用	6	2,582,223.52	4,226,944.10	5,671,604.07	3,889,400.45
财务费用	7	-23,603.38	-28,623.13	-26,769.05	-16,733.08
资产减值损失					
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）					
投资收益（损失以“-”填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
<b>二、营业利润（损失以“-”填列）</b>		6,295,554.81	18,996,252.51	15,396,803.02	16,772,055.70
加：营业外收入	8	67,960.55	215,377.46	257,968.60	66,444.09
减：营业外支出	9		26,384.12	104,888.20	28,515.47
<b>四、利润总额（损失以“-”填列）</b>		6,363,515.36	19,185,245.85	15,549,883.42	16,809,984.32
减：所得税费用		2,099,960.07	6,331,131.13	5,131,461.53	5,547,294.83
<b>五、净利润（损失以“-”填列）</b>		4,263,555.29	12,854,114.72	10,418,421.89	11,262,689.49
同一控制下被合并方在合并前实现的净利润					
归属于母公司所有者的净利润		4,263,555.29	12,854,114.72	10,418,421.89	11,262,689.49
少数股东损益					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、公司概况

中山市古镇自来水厂(以下简称“水厂”)是由中山市古镇镇财政所投资建成的集体所有制企业,于 2002 年 6 月在中山市工商行政管理局取得注册号为 4420001000488 的企业法人营业执照。公司注册资本为人民币 230 万元。

经营范围:自来水。

公司地址:中山市古镇镇冈南壳塘西。

## 二、模拟财务报表的编制基础

由于公司拟以部分产权清晰的供水资产认购中山公用科技股份有限公司新增的股份,根据中国证监会《关于上市公司重大购买、出售、置换资产若干问题的通知》(证监公司字[2001]105号)及《上市公司重大资产重组管理办法》(征求意见稿)的要求,需提供被收购的资产最近三年一期的财务状况及盈利情况,故公司根据上述规定的要求,编制拟收购的上述供水资产的模拟财务报表,具体编制方法如下:

- 以 2007 年 6 月 30 日为基准日,根据拟收购资产的范围,将拟收购资产账面情况向前追溯至 2004 年 1 月 1 日,考虑 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月资产的变动情况后,分别作为各期模拟资产负债表中固定资产、在建工程、无形资产列示,同时将资产净值总额作为净资产列示;拟收购资产以外的其他资产、负债、净资产全部予以剔除。

- 不纳入收购范围的其他经营性资产对公司的盈利也有一定贡献,故将其视同以经营租赁方式租入,租金以其折旧额及无形资产摊销额确定。

- 将与收购资产无关的投资收益、利息支出予以剔除。

- 根据调整后的利润总额重新计算模拟的企业所得税。

## 三、主要会计政策、会计估计及变更

### 会计制度

公司执行企业会计准则及其补充规定。

### 会计期间

采用公历年度为会计年度，即自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 会计核算基础及计价原则

公司以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。

### 固定资产核算方法

—固定资产的标准：使用期在一年以上，单位价值在 2000 元以上（含 2000 元）并且在使用过程中保持原有物质形态的资产为固定资产。

—固定资产计价：固定资产原价按购建时的实际成本计价，法定须评估的按评估确认价值计价。

—固定资产的分类：房屋及建筑物，水库，管网设备，机械设备，运输设备，办公设备等。

—固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限和预计净残值后确定其折旧率如下：

<u>固定资产类别</u>	<u>净残值率</u>	<u>折旧期限(年)</u>	<u>年折旧率%</u>
房屋及建筑物	3%	35-50	1.94-2.77
水库	3%	15	6.47
管网设备	5%	5-50	1.9-19
机械设备	5%	5-10	9.5-19
运输设备	3%	8-10	9.7-12.13

—固定资产减值准备的确认和计提：某项固定资产如果市价持续下跌，或因技术陈旧、损坏、长期闲置以及其他经济原因导致其可收回金额低于账面价值的，按该项目固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

### 在建工程核算方法

—在建工程以实际发生之相关支出计入工程成本，为购置该项资产所筹措之借款在该项资产达到预定可使用状态前发生的利息予以资本化。

—在建工程减值准备：公司于每年中期期末或年度终了，对在建工程进行全面检查，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按公司在建工程未来可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备，并对存在下列之一的情况予以计提减值准备：

——长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

——所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给公司带来的经济效益具有很大不确定性；

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### 无形资产核算方法

—无形资产计价：

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

—无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

—无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

——从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

——具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

——无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。

——有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

——归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

### **收入确认方法**

—销售商品收入的确认方法

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

——公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

——公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——相关的收入和成本能够可靠地计量。

—提供劳务收入的确认方法

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法

当下列条件同时满足时予以确认：

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——收入的金额能够可靠地计量。

### 职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予补偿的建议，并即将实施，企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

### 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

## 四、主要税项

<u>税种</u>	<u>税率</u>	<u>计税基数</u>
增值税	6%	水费收入
营业税	3%、5%	安装收入、租赁收入
城建税	5%	应纳增值税等流转税
教育费附加	3%	应纳增值税等流转税
所得税	33%	应税所得额

## 五、模拟财务报表主要项目注释

### 1、固定资产及累计折旧

项 目	2006.12.30	本期增加	本期减少	2007.6.30
固定资产原价:				
房屋及建筑物	631,405.28	-	-	631,405.28
管网设备	68,994,125.21	1,323,684.31	-	70,317,809.52
运输设备	902,733.28	-	-	902,733.28
机器设备	77,945,492.09	-	-	77,945,492.09
合 计	148,473,755.86	1,323,684.31	-	149,797,440.17
累计折旧:				
房屋及建筑物	51,296.48	7,216.08	-	58,512.56
管网设备	15,000,928.27	1,066,872.26	-	16,067,800.53
运输设备	799,915.84	12,880.56	-	812,796.40
机器设备	8,429,845.11	951,624.84	-	9,381,469.95
合 计	24,281,985.70	2,038,593.74	-	26,320,579.44
净 值	124,191,770.16			123,476,860.73

### 2、在建工程

工程项目名称	2006.12.31	本期增加	本期转入 固定资产数	其他减少数	2007.6.30
生态植物园	154,422.00	-	-	-	154,422.00
冈南工业园管网	-	695,779.36	-	-	695,779.36
同益工业园管网工程	3,138,970.50	319,244.17	-	-	3,458,214.67
古二工业区 800 管网	-	1,154,190.71	-	-	1,154,190.71
古镇东兴路灯都华庭北段	44,920.00	-	-	-	44,920.00
管网工程开支	1,331,513.37	237,585.28	-	-	1,569,098.65
换滴漏表工程	1,882,379.29	3,296.92	-	-	1,885,676.21
同益工业园同福路管网工程	109,500.00	-	-	-	109,500.00
同益工业园中兴大道管网工程	1,520,634.26	-	-	-	1,520,634.26
海兴路管网工程	1,294,200.78	-	-	-	1,294,200.78

中山市古镇自来水厂  
模拟财务报表附注  
2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

工程项目名称	2006.12.31	本期增加	本期转入 固定资产数	其他减少数	2007. 6.30
同益工业园曹三段管道工程	297,339.77	-	-	-	297,339.77
同益工业园同兴路管道工程	341,703.00	-	-	-	341,703.00
中顺围堤路管道工程	126,520.07	2,687,067.24	-	-	2,813,587.31
冈南工业区至横古公路管道工程	298,090.00	-	-	-	298,090.00
古镇新兴大道(灯饰街)管网工程	1,469,270.92	-	-	-	1,469,270.92
冈南工业区/冈东美利围	193,975.00	-	-	-	193,975.00
古二顺成区至沙	123,725.00	-	-	-	123,725.00
曹三创业园		21,087.84	-	-	21,087.84
其他	369,675.83	-	-	-	369,675.83
合计	12,696,839.79	5,118,251.52	-	-	17,815,091.31

3、无形资产

类别	原值	2006.12.31	本期增加	本期摊销	累计摊销	2007.12.31	剩余摊 销月份
古镇水厂土地	70,158,065.20	60,452,866.18	-	701,580.65	10,516,916.19	59,641,149.01	511
合计	70,158,065.20	60,452,866.18	-	701,580.65	10,516,916.19	59,641,149.01	511

4、营业收入及成本

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
营业收入:				
水费收入	16,257,743.20	36,811,246.89	34,332,648.04	31,938,077.77
工程收入	3,940,666.33	9,646,126.74	6,979,562.41	14,472,075.10
其他收入	158,175.02	265,607.06	302,635.08	285,869.96
合计	20,356,584.55	46,722,980.69	41,614,845.53	46,696,022.83
营业成本:				
直接材料	2,878,061.99	6,590,948.95	5,681,957.18	9,494,019.52
直接工资	1,001,864.94	2,160,643.44	1,839,741.16	3,391,511.88
电费	2,778,097.37	5,375,964.95	4,984,880.19	4,521,376.41
折旧费	2,048,184.92	4,130,244.07	3,812,449.89	3,398,969.49
水质资源费	111,750.00	256,200.00	249,881.30	478,020.00

中山市古镇自来水厂  
模拟财务报表附注  
2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
燃料费	24,000.00	137,315.00	112,771.68	44,157.40
设备维修费	127,752.34	252,134.90	142,361.24	62,643.30
工程维修费	280,618.46	462,213.54	-	142,640.38
外劳工程支出	49,152.00	159,985.50	95,570.00	566,275.10
其他	452,125.50	316,979.17	165,649.42	646,356.49
零售材料成本	92,871.84	125,561.93	126,529.65	29,729.75
维修材料成本	92,875.97	291,328.45	139,961.10	45,383.16
无形资产摊销	701,580.65	1,403,161.30	1,403,161.30	1,403,161.30
经营资产租赁费	601,991.44	1,203,982.87	1,203,982.87	1,203,982.87
合计	11,240,927.42	22,866,664.07	19,958,896.98	25,428,227.05

5、营业税金及附加

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
营业税	122,965.24	297,352.01	187,646.95	228,263.50
教育费附加	32,686.50	97,420.15	134,177.73	115,650.12
城市维护建设税	79,721.58	162,366.92	163,383.51	201,849.84
堤围防护费	26,108.85	60,553.16	55,325.56	60,409.25
合 计	261,482.17	617,692.24	540,533.75	606,172.71

6、管理费用

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
办公费	14,325.50	78,947.92	38,057.15	101,008.96
办公设备维护费	10,595.00	-	-	-
办公设备维修费	20,892.60	-	-	-
工资	1,021,824.29	1,375,094.80	1,135,880.71	1,253,953.48
汽车费用	129,608.32	276,078.12	212,216.43	192,491.15
社保费	144,370.00	303,142.00	281,768.00	165,974.00
业务费	473,323.63	980,480.07	864,560.51	1,028,309.85
电话费	15,714.32	27,682.66	28,972.36	28,280.78
电费	17,400.70	49,785.68	43,733.44	42,899.25
差旅费	-	4,913.50	22,830.50	15,554.90
印花税	3,055.77	3,271.77	2,870.40	681.60

中山市古镇自来水厂  
模拟财务报表附注  
2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
经营资产租赁费	161,994.97	322,427.69	319,095.12	317,632.75
其他	81,992.95	232,980.53	86,654.89	26,299.01
福利费	389,912.72	315,477.01	155,091.59	240,936.26
应交管理费	-	-	2,318,911.27	373,898.80
培训费	6,269.40	60,911.10	18,120.00	51,704.00
其他	90,943.35	195,751.25	142,841.70	49,775.66
合计	<u>2,582,223.52</u>	<u>4,226,944.10</u>	<u>5,671,604.07</u>	<u>3,889,400.45</u>

**7、财务费用**

类 别	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
利息支出	-	-	-	-
减：利息收入	24,469.55	32,869.63	29,291.55	19,294.76
其他	866.17	4,246.50	2,522.50	2,561.68
合 计	<u>-23,603.38</u>	<u>-28,623.13</u>	<u>-26,769.05</u>	<u>-16,733.08</u>

**8、营业外收入**

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
材料盘盈收入	65,960.55	196,329.26	175,041.40	64,324.09
其他收益	2,000.00	19,048.20	82,927.20	2,120.00
合 计	<u>67,960.55</u>	<u>215,377.46</u>	<u>257,968.60</u>	<u>66,444.09</u>

**9、营业外支出**

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
材料盘亏损失	-	18,068.67	12,633.37	12,143.08
固定资产清理支出	-	-	77,667.20	-
非正常损失	-	-	166.63	8,825.18
其他支出	-	8,315.45	14,421.00	7,547.21
合计	<u>-</u>	<u>26,384.12</u>	<u>104,888.20</u>	<u>28,515.47</u>

**六、或有事项**

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

## 七、承诺事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

## 八、资产负债表日后非调整事项

本报告期内，公司不存在需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 九、其他重大事项

公司历史上存在部分供水管网因原始成本及产权无法确定而未纳入帐面核算的情况。根据公司与中山市古镇镇人民政府签定《供水管理协议》，为了解决中山市古镇镇人民政府辖区内供水管理等问题，保证供水质量，保障水费回收及正常生产经营，中山市古镇镇人民政府负责解决现有管网的产权界定，协助公司办理资产移交手续，并提交资产清单及相关的凭证，确保公司在辖区内管网资产享有合法、完整的产权。

## 目 录

	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审模拟财务报表	
模拟资产负债表	3-4
模拟利润表	5
模拟财务报表附注	6-15

# 审计报告

广会所专字【2007】第 0702090117 号

中山公用科技股份有限公司：

我们接受委托，审计了后附的中山市板芙供水有限公司按照后附的模拟财务报表编制说明中所示编制基础编制的 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟资产负债表及 2004、2005、2006 年度、2007 年 1-6 月的模拟利润表以及模拟财务报表附注（以下统称“模拟财务报表”）。

## 一、 管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表是中山市板芙供水有限公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用的会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，中山市板芙供水有限公司模拟财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了中山市板芙供水有限公司 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟财务状况以及 2004、2005、2006 年度以及 2007 年 1-6 月的模拟经营成果。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师： 王韶华

中国注册会计师： 马云山

中国 广州

二〇〇七年九月十六日

# 模拟资产负债表

编制单位：中山市板芙供水有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注五	2007.06.30	2006.12.31	2005.12.31	2004.12.31
<b>流动资产：</b>					
货币资金		-	-	-	-
交易性金融资产		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收帐款		-	-	-	-
预付款项		-	-	-	-
应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
其他应收款		-	-	-	-
存货		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产		-	-	-	-
<b>流动资产合计</b>		-	-	-	-
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产		-	-	-	-
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资		-	-	-	-
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	1	17,470,609.53	18,653,801.11	20,040,575.13	21,177,145.05
在建工程		-	-	-	-
工程物资		-	-	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	2	476,841.50	482,668.55	494,322.59	505,976.97
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		-	-	-	-
递延所得税资产		-	-	-	-
其他非流动资产		-	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>		17,947,451.03	19,136,469.66	20,534,897.72	21,683,122.02
<b>资产总计</b>		17,947,451.03	19,136,469.66	20,534,897.72	21,683,122.02

## 模拟资产负债表（续）

编制单位：中山市板芙供水有限公司

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2007.06.30	2006.12.31	2005.12.31	2004.12.31
<b>流动负债：</b>					
短期借款		-	-	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付帐款		-	-	-	-
预收款项		-	-	-	-
应付职工薪酬		-	-	-	-
应交税费		-	-	-	-
应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
其他应付款		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
<b>流动负债合计</b>		-	-	-	-
<b>非流动负债：</b>					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-	-	-
<b>负债合计</b>		-	-	-	-
<b>股东权益：</b>					
股东权益		17,947,451.03	19,136,469.66	20,534,897.72	21,683,122.02
<b>股东权益合计</b>		17,947,451.03	19,136,469.66	20,534,897.72	21,683,122.02
<b>负债和股东权益总计</b>		17,947,451.03	19,136,469.66	20,534,897.72	21,683,122.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟利润表

编制单位：中山市板芙供水有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
<b>一、营业收入</b>	3	7,445,233.89	15,865,511.92	15,547,128.03	14,036,533.01
减：营业成本	3	6,315,058.84	13,327,840.14	11,712,980.14	11,147,701.72
营业税金及附加	4	13,993.42	31,373.34	45,780.82	42,439.16
营业费用		-	-	-	-
管理费用	5	708,999.62	1,609,597.43	1,530,627.36	1,975,752.98
财务费用	6	-6,525.34	-9,461.36	-9,917.14	-8,967.00
资产减值损失		-	-	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-	-	-
投资收益（损失以“-”填列）		-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
<b>二、营业利润（损失以“-”填列）</b>		413,707.35	906,162.37	2,267,656.85	879,606.15
加：营业外收入	7	5,360.00	113,874.23	26,230.51	62,002.55
减：营业外支出	8	16,144.00	17,917.50	26,677.10	18,053.60
其中：非流动资产处置损失		-	-	-	-
<b>四、利润总额（损失以“-”填列）</b>		402,923.35	1,002,119.10	2,267,210.26	923,555.10
减：所得税费用	9	132,964.71	330,699.30	748,179.39	304,773.18
<b>五、净利润（损失以“-”填列）</b>		269,958.64	671,419.80	1,519,030.87	618,781.92
同一控制下被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润		269,958.64	671,419.80	1,519,030.87	618,781.92
少数股东损益		-	-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、公司概况

中山市板芙供水有限公司（以下简称“公司”）是由中山市供水有限公司与中山市板芙镇自来水公司共同投资组建的有限责任公司（股权比例各为 50%），于 1998 年 5 月在中山市工商行政管理局取得注册号为 4420001005081 的企业法人营业执照。公司注册资本为人民币 1580 万元。

经营范围：生产、销售、饮用水、给排水安装工程。

公司地址：中山市板芙镇芙中路 58 号。

## 二、模拟财务报表的编制基础

由于公司拟以部分产权清晰的供水资产认购中山公用科技股份有限公司新增的股份，根据中国证监会《关于上市公司重大购买、出售、置换资产若干问题的通知》（证监公司字[2001]105号）及《上市公司重大资产重组管理办法》（征求意见稿）的要求，需提供被收购的资产最近三年一期的财务状况及盈利情况，故公司根据上述规定的要求，编制拟收购上述供水资产的模拟财务报表，具体编制方法如下：

- 以 2007 年 6 月 30 日为基准日，根据拟收购资产的范围，将拟收购资产账面情况向前追溯至 2004 年 1 月 1 日，考虑 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月资产的变动情况后，分别作为各期模拟资产负债表固定资产、在建工程、无形资产分别列示，同时将资产净值总额作为净资产列示；拟收购资产以外的其他资产、负债、净资产全部剔除。

- 不纳入收购范围的其他经营性资产对公司的盈利也有一定贡献，故将其视同以经营租赁方式租入，租金以其折旧额及无形资产摊销额为准。

- 将与收购资产无关的投资收益、利息支出予以剔除。

- 根据调整后的利润总额重新计算模拟的企业所得税。

## 三、主要会计政策、会计估计及变更

### 会计制度

公司执行企业会计准则及其补充规定。

### 会计期间

采用公历年度为会计年度，即自公历1月1日至12月31日。

### 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 会计核算基础及计价原则

公司以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。

### 固定资产核算方法

—固定资产的确认标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的且使用寿命超过一个会计年度的资产。

—固定资产计价：固定资产原价按购建时的实际成本计价，法定须评估的按评估确认价值计价。

—固定资产的分类：房屋及建筑物，水库，管网设备，机械设备，运输设备，办公设备等。

—固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限和预计净残值后确定其折旧率如下：

固定资产类别	净残值率	折旧期限(年)	年折旧率%
房屋及建筑物	3%	8-30	3.23-12.13
管网设备	5%	15	6.33
运输设备	3%	5	19.40
办公设备	3%	5	19.40

—固定资产减值准备：

公司年末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

### **在建工程核算方法**

—在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

—在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

—公司在年末对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

——长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程。

——所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### **无形资产核算方法**

—无形资产计价：

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

—无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

—无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

——从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

——具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

——无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。

——有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

——归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

### **长期待摊费用的摊销方法**

除购建固定资产外，所有筹建期间所发生的费用先在长期待摊费用中归集，待公司开始生产经营的当月起一次性计入开始生产经营当月的损益。其他长期待摊费用在费用项目受益期限或五年内按直线法平均摊销。

### **收入确认方法**

—销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

- 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- 相关的收入和成本能够可靠地计量。

—提供劳务收入的确认方法：

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认：

- 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- 收入的金额能够可靠地计量。

### **职工薪酬**

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予补偿的建议，并即将实施，企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

### **所得税的会计处理方法**

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

#### 四、主要税项

税种	税率	计税基数
增值税	6%	水费收入
营业税	3%、5%	安装收入、租赁收入
城建税	5%	应纳增值税等流转税
教育费附加	5%	应纳增值税等流转税
所得税	33%	应税所得额

#### 五、模拟财务报表主要项目注释

##### 1、固定资产及累计折旧

项目	2006.12.31	本期增加	本期减少	2007.6.30
<b>固定资产原值:</b>				
房屋建筑物	1,541,724.25	-	-	1,541,724.25
管网设备	35,059,593.82	5,788.00	-	35,065,381.82
运输设备	114,000.00	-	-	114,000.00
办公设备	204,665.00	-	-	204,665.00
合计	<u>36,919,983.07</u>	<u>5,788.00</u>		<u>36,925,771.07</u>
<b>累计折旧:</b>				
房屋及建筑物	638,968.65	38,264.58	-	677,233.23
管网设备	17,418,419.67	1,130,756.42	-	18,549,176.09
运输设备	62,662.00	11,058.00	-	73,720.00
办公设备	146,131.64	8,900.58	-	155,032.22
合计	<u>18,266,181.96</u>	<u>1,188,979.58</u>		<u>19,455,161.54</u>
<b>固定资产净值:</b>	<u>18,653,801.11</u>			<u>17,470,609.53</u>

房屋及建筑物中房产原值为 1,098,605.56 元、净值为 778,547.93 元已为公司短期借款 630 万元设定抵押。

## 2、无形资产

项 目	原值	2006.12.31	本期增加	本期减少	2007.6.30	剩余摊销月份
板芙镇芙中路 58 号办公楼用地	582,699.00	482,668.55	5,827.05		476,841.50	251
合 计	582,699.00	482,668.55	5,827.05		476,841.50	251

公司面积为 2988.20 平方米的板芙镇芙中路 58 号办公楼土地使用权为公司短期借款 630 万元设定抵押。

## 3、营业收入及营业成本

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
<b>营业收入</b>				
自来水销售收入	7,413,029.90	15,838,142.00	15,428,128.03	13,944,823.01
安装及租赁收入	32,203.99	27,369.92	119,000.00	91,710.00
营业收入合计	7,445,233.89	15,865,511.92	15,547,128.03	14,036,533.01
<b>营业成本</b>				
自来水销售成本	6,313,903.84	13,325,523.13	11,706,824.14	11,147,701.72
安装及租赁成本	1,155.00	2,317.01	6,156.00	-
营业成本合计	6,315,058.84	13,327,840.14	11,712,980.14	11,147,701.72

自来水销售成本具体项目如下：

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
工资	195,282.50	551,233.75	533,809.00	741,308.00
福利费	27,339.55	77,172.73	74,733.26	103,783.12
工会经费	3,905.65	11,024.68	-	-
教育经费	2,929.24	8,268.51	-	-
折旧	1,159,698.32	2,273,086.84	2,221,211.99	2,175,883.92
修理费	127,425.72	449,547.73	285,938.95	624,532.70
电费	4,272.51	19,074.88	34,171.76	34,413.14
外购水费	4,497,739.17	9,302,028.21	7,802,600.47	6,871,633.60
直接材料	11,652.06	27,425.73	45,156.41	27,297.10

中山市板芙供水有限公司

模拟财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
物料消耗	-	4,473.50	9,396.65	17,008.00
水质检验费	-	1,736.50	7,109.00	-
水资源费	-	52,925.00	49,275.00	49,410.00
测漏费	36,000.00	60,000.00	158,000.00	25,000.00
其他	-	-	18,119.59	17,706.00
租赁费	247,659.12	487,525.07	467,302.06	459,726.14
合计	6,313,903.84	13,325,523.13	11,706,824.14	11,147,701.72

4、营业税金及附加

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
城建税	8,745.89	19,608.34	22,890.41	21,219.58
教育费附加	5,247.53	11,765.00	22,890.41	21,219.58
合 计	13,993.42	31,373.34	45,780.82	42,439.16

5、管理费用

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
工资	159,769.30	426,766.25	444,191.00	771,421.96
职工福利费	22,367.70	59,747.28	62,186.74	107,969.67
办公费	23,594.11	67,715.13	67,653.97	88,096.41
市内交通费	11,678.87	53,869.54	42,440.11	42,557.87
电话费	18,393.42	39,706.00	43,001.34	25,100.92
折旧费	29,281.26	58,818.07	63,794.05	64,271.55
税金	19,829.33	28,989.43	29,238.19	15,903.35
劳动保险费	64,809.00	91,072.00	75,594.00	75,340.00
业务招待费	79,602.00	177,636.50	138,465.96	129,130.35
无形资产摊销	5,826.89	11,653.98	11,653.78	11,653.78
保险费	4,150.00	12,652.30	15,547.29	13,522.68
工会经费	3,195.39	8,535.32	19,560.00	30,250.40
职工教育经费	2,396.54	6,401.49	14,670.00	22,687.80

中山市板芙供水有限公司

模拟财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
修理费	11,381.00	32,280.00	33,929.10	41,296.00
水电费	13,919.01	35,421.88	34,136.75	37,422.41
其他	195,207.50	329,167.90	234,540.70	144,292.60
广告费	2,780.00	14,605.90	19,484.00	42,800.00
审计费	4,000.00	2,500.00	2,500.00	2,900.00
咨询费	-	15,000.00	3,000.00	25,500.00
劳动保护费	5,240.00	2,700.00	2,340.00	4,000.00
会议费	18,890.00	109,211.90	137,454.40	253,248.30
差率费	3,055.00	15,040.00	12,910.00	8,330.00
资产租赁费	9,633.30	19,266.60	22,335.97	18,056.95
合计	<u>708,999.62</u>	<u>1,609,597.43</u>	<u>1,530,627.36</u>	<u>1,975,752.98</u>

**6、财务费用**

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
利息支出	-	-	-	-
减：利息收入	6,525.34	9,461.36	9,917.14	8,967.00
合 计	<u>-6,525.34</u>	<u>-9,461.36</u>	<u>-9,917.14</u>	<u>-8,967.00</u>

**7、营业外收入**

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
罚款收入	-	-	6,230.51	-
其他	5,360.00	113,874.23	20,000.00	62,002.55
合 计	<u>5,360.00</u>	<u>113,874.23</u>	<u>26,230.51</u>	<u>62,002.55</u>

**8、营业外支出**

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
罚款支出	-	-	6,749.88	500.00
赞助费	8,300.00	2,000.00	15,429.22	16,799.00
其他	7,844.00	15,917.50	4,498.00	754.60
合 计	<u>16,144.00</u>	<u>17,917.50</u>	<u>26,677.10</u>	<u>18,053.60</u>

### 9、所得税

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
企业所得税	132,964.71	330,699.30	748,179.39	304,773.18

公司执行企业所得税政策的具体情况参见附注四说明。

### 六、或有事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

### 七、承诺事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

### 八、资产负债表日后非调整事项

本报告期内，公司不存在需披露的资产负债表日后非调整事项。

### 九、其他重大事项

公司历史上存在部分供水管网因原始成本及产权无法确定而未纳入帐面核算的情况。根据公司与中山市板芙镇人民政府签定《供水管理协议》，为了解决中山市板芙镇人民政府辖区内供水管理等问题，保证供水质量，保障水费回收及正常生产经营，中山市板芙镇人民政府负责解决现有管网的产权界定，协助公司办理资产移交手续，并提交资产清单及相关的凭证，确保公司在辖区内管网资产享有合法、完整的产权。

## 目 录

	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审模拟财务报表	
模拟资产负债表	3-4
模拟利润表	5
模拟财务报表附注	6-15

# 审计报告

广会所专字【2007】第 0702090072 号

**中山公用科技股份有限公司：**

我们接受委托，审计了后附的中山市三乡水务有限公司按照后附的模拟财务报表编制说明中所示编制基础编制的 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟资产负债表及 2004、2005、2006 年度、2007 年 1-6 月的模拟利润表以及模拟财务报表附注（以下统称“模拟财务报表”）。

## 一、 管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表是中山市三乡水务有限公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用的会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，中山市三乡水务有限公司模拟财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了中山市三乡供水有限公司 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 6 月 30 日的模拟财务状况以及 2004、2005、2006 年度以及 2007 年 1-6 月的模拟经营成果。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师：王韶华

中国注册会计师：马云山

中国 广州

二〇〇七年九月十六日

# 模拟资产负债表

编制单位：中山市三乡水务有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注五	2007.06.30	2006.12.31	2005.12.31	2004.12.31
<b>流动资产：</b>					
货币资金		-	-	-	-
交易性金融资产		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收帐款		-	-	-	-
预付款项		-	-	-	-
应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
其他应收款		-	-	-	-
存货		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产		-	-	-	-
<b>流动资产合计</b>		-	-	-	-
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产		-	-	-	-
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资		-	-	-	-
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	1	16,423,374.85	18,496,803.41	22,797,848.74	23,830,807.24
在建工程	2	50,575,335.98	57,691,808.32	21,515,536.12	6,078,981.13
工程物资		-	-	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	3	7,411,323.97	-	-	-
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		-	-	-	-
递延所得税资产		-	-	-	-
其他非流动资产		-	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>		74,410,034.80	76,188,611.73	44,313,384.86	29,909,788.37
<b>资产总计</b>		74,410,034.80	76,188,611.73	44,313,384.86	29,909,788.37

## 模拟资产负债表（续）

编制单位：中山市三乡水务有限公司

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2007.06.30	2006.12.31	2005.12.31	2004.12.31
<b>流动负债：</b>					
短期借款		-	-	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付帐款		-	-	-	-
预收款项		-	-	-	-
应付职工薪酬		-	-	-	-
应交税费		-	-	-	-
应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
其他应付款		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
<b>流动负债合计</b>		-	-	-	-
<b>非流动负债：</b>					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
专项应付款		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-	-	-
<b>负债合计</b>		-	-	-	-
<b>股东权益：</b>					
股东权益		74,410,034.80	76,188,611.73	44,313,384.86	29,909,788.37
<b>股东权益合计</b>		74,410,034.80	76,188,611.73	44,313,384.86	29,909,788.37
<b>负债和股东权益总计</b>		74,410,034.80	76,188,611.73	44,313,384.86	29,909,788.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟利润表

编制单位：中山市三乡水务有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
<b>一、营业收入</b>	4	21,249,444.82	44,956,649.34	41,832,376.68	39,233,767.87
减：营业成本	4	17,307,061.65	32,918,621.45	29,038,375.33	30,553,828.55
营业税金及附加	5	77,247.39	236,654.76	229,907.58	174,264.08
营业费用					
管理费用	6	2,434,220.12	6,506,232.51	4,030,430.52	4,324,665.78
财务费用	7	-101,890.32	-163,499.20	-166,091.67	-112,550.10
资产减值损失		-	-	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-	-	-
投资收益（损失以“-”填列）		-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
<b>二、营业利润（损失以“-”填列）</b>		1,532,805.98	5,458,639.82	8,699,754.92	4,293,559.56
加：营业外收入	8	18,957.45	54,000.00	58,900.00	48,117.00
减：营业外支出		-	-	-	13,600.00
其中：非流动资产处置损失		-	-	-	-
<b>三、利润总额（损失以“-”填列）</b>		1,551,763.43	5,512,639.82	8,758,654.92	4,328,076.56
减：所得税费用	9	512,081.93	1,819,171.14	2,890,356.12	1,428,265.26
<b>四、净利润（损失以“-”填列）</b>		1,039,681.50	3,693,468.68	5,868,298.80	2,899,811.30
同一控制下被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润		1,039,681.50	3,693,468.68	5,868,298.80	2,899,811.30
少数股东损益		-	-	-	-
<b>五、每股收益</b>					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、公司概况

中山市三乡水务有限公司（以下简称“公司”）成立于 1996 年 7 月 4 日，注册资本为 500 万元，由中山市三乡镇资产经营有限公司和中山市三乡自来水工程服务部各出资 250 万元设立。

经营范围：承接给排水、机电设备工程涉及及安装、室内装饰工程；销售；水暖器材、建筑材料；自来水供应及污水处理。

公司地址：中山市三乡镇建设路 6 号。

## 二、模拟财务报表的编制基础

由于公司拟以部分产权清晰的供水资产认购中山公用科技股份有限公司新增的股份，根据中国证监会《关于上市公司重大购买、出售、置换资产若干问题的通知》（证监公司字〔2001〕105 号）及《上市公司重大资产重组管理办法》（征求意见稿）的要求，需提供被收购的资产最近三年一期的财务状况及盈利情况，故公司根据上述规定的要求，编制拟收购上述供水资产的模拟财务报表，具体编制方法如下：

- 以 2007 年 6 月 30 日为基准日，根据拟收购资产的范围，将拟收购资产账面情况向前追溯至 2004 年 1 月 1 日，考虑 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-6 月资产的变动情况后，分别作为各期模拟资产负债表固定资产、在建工程、无形资产分别列示，同时将资产净值总额作为净资产列示；拟收购资产以外的其他资产、负债、净资产全部剔除。

- 不纳入收购范围的其他经营性资产对公司的盈利也有一定贡献，故将其视同以经营租赁方式租入，租金以其折旧额及无形资产摊销额为准。

- 将与收购资产无关的投资收益、利息支出予以剔除。

- 根据调整后的利润总额重新计算模拟的企业所得税。

## 三、主要会计政策、会计估计及变更

### 会计制度

公司执行企业会计准则及其相关规定。

### 会计期间

采用公历年度为会计年度，即自公历1月1日至12月31日。

### 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

### 会计核算基础及计价原则

公司以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。

### 固定资产核算方法

—固定资产的确认标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的且使用寿命超过一个会计年度的资产。

—固定资产计价：固定资产原价按购建时的实际成本计价，法定须评估的按评估确认价值计价。

—固定资产的分类：管网设备，机械设备等。

—固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限和预计净残值后确定其折旧率如下：

固定资产类别	净残值率	折旧期限(年)	年折旧率%
管网设备		15	6.66
机械设备	5%	5-12	7.92-19.00

—固定资产减值准备：

公司年末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

### **在建工程核算方法**

—在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

—在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

—公司在年末对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

——长期停建并且预计在未来3年内不会重新再开工的在建工程。

——所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### **无形资产核算方法**

—无形资产计价：

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

——无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

——无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

——公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

——从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

——具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

——无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。

——有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

——归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

#### **长期待摊费用的摊销方法**

除购建固定资产外，所有筹建期间所发生的费用先在长期待摊费用中归集，待公司开始生产经营的当月起一次性计入开始生产经营当月的损益。其他长期待摊费用在费用项目受益期限或五年内按直线法平均摊销。

### 收入确认方法

—销售商品收入的确认方法:

当下列条件同时满足时, 确认商品销售收入:

- 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施控制;
- 与交易相关的经济利益能够流入公司;
- 相关的收入和成本能够可靠地计量。

—提供劳务收入的确认方法:

在同一年度内开始并完成的劳务, 应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按已经发生的劳务成本金额确认收入; 发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的, 按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入; 发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的, 不确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认:

- 与交易相关的经济利益能够流入公司;
- 收入的金额能够可靠地计量。

### 职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间, 公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出, 包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费, 以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予补偿的建议, 并即将实施, 企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议, 公司确认由此而产生的预计负债, 同时计入当期费用。

**所得税的会计处理方法**

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

**四、主要税项**

税 种	税 率	计 税 基 数
增值税	6%	水费收入
营业税	3%、5%	安装收入、租赁收入
城建税	5%	应纳增值税等流转税
教育费附加	5%	应纳增值税等流转税
所得税	33%	应税所得额

**五、模拟财务报表主要项目注释**

**1、固定资产及累计折旧**

项 目	2006.12.31	本期增加	本期减少	2007.6.30
<b>固定资产原值:</b>				
管网设备	64,305,180.79	64,400.90	-	64,369,581.69
机械设备	381,200.00	16,000.00	-	397,200.00
合 计	64,686,380.79	80,400.90		64,766,781.69
<b>累计折旧:</b>				
管网设备	46,134,613.70	2,144,579.38	-	48,279,193.08
机械设备	54,963.68	9,250.08	-	64,213.76
合 计	46,189,577.38	2,153,829.46	-	48,343,406.84
<b>固定资产净值:</b>	18,496,803.41			16,423,374.85

**2、在建工程**

项 目	2006.12.31	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	2007.6.30
三乡新水厂	57,691,808.32	357,131.66	-	7,473,604.00	50,575,335.98
合 计	57,691,808.32	357,131.66	-	7,473,604.00	50,575,335.98

**3、无形资产**

项 目	原值	2006.12.31	本期增加	本期减少	2007.6.30	剩余摊销月份
三乡新水厂及源水管道用地	7,473,604.00		7,473,604.00	62,280.03	7,411,323.97	595
合 计	7,473,604.00		7,473,604.00	62,280.03	7,411,323.97	595

**4、营业收入及营业成本**

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
<b>营业收入:</b>				
自来水销售收入	20,128,814.64	40,693,127.23	38,923,100.10	36,632,966.19
安装工程收入	1,120,630.18	4,263,522.11	2,909,276.58	2,600,801.68
营业收入合计	21,249,444.82	44,956,649.34	41,832,376.68	39,233,767.87
<b>营业成本:</b>				
自来水销售成本	15,195,819.83	29,856,434.72	25,277,833.97	27,751,618.92
安装工程成本	2,111,241.82	3,062,186.73	3,760,541.36	2,802,209.63
营业成本合计	17,307,061.65	32,918,621.45	29,038,375.33	30,553,828.55

销售成本如下:

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
外购水费	10,561,966.96	21,004,303.44	17,071,771.58	18,907,478.36
物料消耗	1,317,396.42	753,984.44	1,443,321.59	2,504,977.87
工资	1,216,354.89	2,821,295.33	2,294,170.61	-
汽车经费	184,600.06	293,584.93	422,319.49	269,257.46
工具	37,012.20	84,656.55	27,888.90	27,974.30

中山市三乡水务有限公司  
模拟财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
水站费用	21,733.44	147,063.25	256,189.96	49,509.06
化验费	29,085.00	18,165.00	-	19,901.50
水资源费	47,060.00	91,250.00	87,600.00	84,180.00
消毒用品	20,454.60	104,773.00	41,370.00	54,043.00
电费	285,407.02	738,739.92	679,470.42	680,611.30
维护费	324,824.60	581,424.20	641,301.54	1,646,276.75
折旧费	2,077,951.16	4,393,242.11	4,287,819.96	4,182,396.80
其他费用	7,000.00	30,508.00	3,100.00	476,189.03
无形资产摊销	62,280.03			
租赁费	1,113,935.27	1,855,631.28	1,782,051.28	1,651,033.12
合计	<u>17,307,061.65</u>	<u>32,918,621.45</u>	<u>29,038,375.33</u>	<u>30,553,828.55</u>

5、营业税金及附加

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
营业税	32,761.55	125,929.32	75,302.58	-
城建税	27,803.64	76,292.82	52,855.00	60,553.24
教育费附加	16,682.20	34,432.62	63,429.00	73,465.86
堤围费	-	-	38,321.00	4,150.42
合 计	<u>77,247.39</u>	<u>236,654.76</u>	<u>229,907.58</u>	<u>174,264.08</u>

6、管理费用

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
工资	333,412.40	663,461.50	427,085.80	1,158,041.10
劳务费	418,353.88	924,306.13	1,054,410.51	1,082,989.73
职工福利费	141,474.60	173,720.57	159,010.90	58,968.00
社保费	175,857.00	266,270.00	244,408.00	82,281.30
办公费	65,668.29	162,315.06	63,132.14	103,427.21
水电费	18,910.87	53,310.83	53,215.40	52,134.78

中山市三乡水务有限公司  
模拟财务报表附注

2004年度、2005年度、2006年度、2007年1-6月

人民币元

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
差旅费	-	12,166.00	15,478.00	13,425.70
邮电费	94,882.73	129,193.21	108,742.10	95,678.50
会议费	66,400.00	41,798.00	338,899.70	45,768.00
零星费用	7,996.00	110,927.00	82,156.20	95,432.10
膳食费	25,202.00	44,027.00	45,769.00	39,657.20
修缮费	29,619.00	516,349.74	170,834.67	150,000.00
培训费	28,428.00	64,739.50	2,215.00	25,420.00
业务招待费	101,438.00	188,157.00	154,413.80	41,706.00
其他费用	404,202.98	865,568.96	302,155.83	283,730.98
租赁费	157,654.55	401,825.75	320,090.74	233,994.54
上缴管理费	307,264.00	1,671,830.86	419,173.13	732,988.22
技术咨询费	4,100.00	126,400.00	13,500.00	-
堤围费	49,822.22	79,597.40	45,865.30	29,022.42
团活动经费	3,533.60	10,268.00	9,874.30	-
合计	<u>2,434,220.12</u>	<u>6,506,232.51</u>	<u>4,030,430.52</u>	<u>4,324,665.78</u>

7、财务费用

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
利息支出	-	-	-	-
减：利息收入	101,890.32	163,499.28	166,091.67	112,550.10
合 计	<u>-101,890.32</u>	<u>-163,499.28</u>	<u>-166,091.67</u>	<u>-112,550.10</u>

8、营业外收入

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
门市管理费收入	18,000.00	54,000.00	58,500.00	48,117.00
其他	957.45	-	400.00	-
合 计	<u>18,957.45</u>	<u>54,000.00</u>	<u>58,900.00</u>	<u>48,117.00</u>

## 9、所得税

项 目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
所得税	<u>512,081.93</u>	<u>1,819,171.14</u>	<u>2,890,356.12</u>	<u>1,428,265.26</u>

公司执行企业所得税政策的具体情况参见附注四说明。

## 六、或有事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

## 七、承诺事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

## 八、资产负债表日后非调整事项

本报告期内，公司不存在需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 九、其他重大事项

公司历史上存在部分供水管网因原始成本及产权无法确定而未纳入帐面核算的情况。根据公司与中山市三乡镇人民政府签定《供水管理协议》，为了解决中山市三乡镇人民政府辖区内供水管理等问题，保证供水质量，保障水费回收及正常生产经营，中山市三乡镇人民政府负责解决现有管网的产权界定，协助公司办理资产移交手续，并提交资产清单及相关的凭证，确保公司在辖区内管网资产享有合法、完整的产权。