

东方锅炉(集团)股份有限公司要约收购报告书

(上标 D21 续)

- ②市价在当期大幅下跌,在剩余锁销年限内预期不恢复;
 - ③已过期法定锁销期,但仍具有部分使用价值。
- 15、长期待摊费用
- (1)长期待摊费用是指本集团已经支出,摊销期限在一年以上(不含一年)的各项费用。
 - (2)长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期内按直线法分期摊销;属于筹建期间发生的各项开办费用发生时计入长期待摊费用,自开始生产经营的当月起一次计入开始生产经营当月的损益。
 - (3)本集团长期待摊费用包括已出租摊销期限在一年以上的各项费用,在受益期内按月平均摊销,长期待摊费用主要项目摊销年限为:

项目	摊销年限
巴士线车项目包修保险费	120个月
巴士线车项目代垫费	6个月
巴士线车项目出租用保险费	180个月
巴士线车项目代垫费	70个月
成都南郊酒店代垫费	36个月
上海其真食品项目代垫费	36个月
烟台松花江项目代垫费	36个月
烟台水项目出口方包修保险费	18个月

- 16、股权分置流通权
- (1)股权分置流通权,系本公司对所属上市公司进行股权分置改革所取得的流通权。
- (2)本公司根据经批准的股权分置方案,以送股的方式取得的流通权,按照送股部分所对应的长期股权投资账面价值计价。本公司取得的流通权,平时不进行估值,也不计提减值准备,待取得流通权的股份出售时,再按出售时的公允价值予以结转。
- (3)资产负债表日,在长期资产科目内单列“股权分置流通权”项目反映。

- 17、借款费用
- (1)借款费用的确认标准:因专门借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用,在符合借款费用资本化条件的情况下,予以资本化,计入该期间购建资产的成本。其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,属于筹建期间发生的,先计入长期待摊费用,自开始生产经营的当月起一次计入开始生产经营当月的损益;属于生产经营期间发生的,直接计入当期损益。
- (2)借款费用资本化:
- ①开始资本化:资产支出已经发生,借款费用已经发生,为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始;
 - ②暂停资本化:购建固定资产时,如发生非正常中断且中断时间连续超过3个月(含3个月),中断期间发生的借款费用暂停资本化,将其确认为当期财务费用,直至资产的购建活动重新开始;但如果中断是使购建固定资产达到预定可使用状态所必要的程序,则购建期间发生的借款费用继续资本化;
 - ③停止资本化:当购建固定资产达到预定可使用状态时,停止其借款费用的资本化,以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

- (3)借款费用资本化金额的确定:
- ①当期利息资本化金额按至当期末止购建固定资产支出加权平均数与资本化率的乘积确定;
 - ②当期汇兑差额的资本化金额按当期外币专门借款本金及利息所发生的汇兑差额;
- 18、预计负债
- (1)预计负债的确认标准:当与或有事项相关的义务成为现时义务,很可能导致经济利益流出企业,且该义务的金额能够可靠地计量。
- (2)预计负债的计量方法:预计负债的金额为清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围,则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定;如果所需支出不存在一个金额范围,则最佳估计数按如下方法确定:

- ①或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定;
 - ②或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。
- (3)产品质保金(或称三包费用)

- 由于本集团发电设备制造复杂,产品完工验收后仍存在质量隐患,一般会发出产品质量保证支出,本集团发电设备制造企业对产品质量保证采取的政策为:
- A、除东汽公司、东锅股份外,其他企业在产品质保费用发生后按列支;
 - B、东汽公司对13.5万千瓦及以上机组,在产品质保时按单台销售收入的1%预计产品质量保证金;
 - C、东锅股份按完工产品收入的0.5%预提产品质量保证金。

- 根据本公司2006年第27次总经理办公会议,本公司以《关于会计一政策与会计估计有关事项的通知》(东司财研[2006]6号)要求本集团内部所有成员单位从2006年1月1日起执行一会计政策,发电设备制造类企业按完工主营业务收入或1%预提产品质量保证费用。除东锅股份外其他成员单位尚未对该会计政策变更进行账务处理,在2006年12月31日资产负债表日,本集团其他发电设备制造成员单位(包括东汽公司、东锅股份、中广核、东方炉)在产品质保费用计提和列支方面,产品质量保证支出按完工主营业务收入或1%计提。由于以前年度发生的产品质量保证金已按列支或计提,故对该会计政策变更采用未来适用法。

- 该会计政策变更对本集团利润总额影响,详见本会计报表附注四、(一)11所述。
- 19、收入确认原则
- (1)商品销售收入确认原则: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,也没有对售出商品的实施控制权;与交易相关的经济利益流入公司;相关的收入金额能够可靠地计量。
- (2)劳务收入确认原则:在同一会计年度内开始并完成的,在完成劳务时确认收入;如劳务跨年度,在交易的结果能够可靠地估计的情况下,在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入;在交易的结果不能可靠估计的情况下,在资产负债表日按已经发生并预计能补偿的劳务成本金额确认收入,并按相同金额结转成本,如预计发生的成本不能够得到补偿,不确认收入,将发生的成本全部确认为费用。

- (3)让渡资产使用权收入确认原则:能与交易相关的经济利益流入企业;公司已将与该资产所有权相关的风险和报酬转移给购货方;相关的收入金额能够可靠地计量。
- 20、建造合同
- (1)本集团对水电设备、核电设备、100万千瓦及以上火电设备、工程承包项目符合建造合同条件的,按照建造合同准则确认收入;对于开始履约时投入的起始比例原上按完工、按累加完工确认收入;
- (2)本公司建造合同收入包括合同中规定的初始收入和因合同变更、索赔、奖励等调整事项形成的收入。

- (3)建造合同结果能够可靠估计,即:合同总收入能够可靠地估计,与合同相关的经济利益能够流入,在年末合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地估计,为完成合同已经发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量且实际合同成本能够与以前的预计成本一致时按完工百分比法按当年(期)末确认合同收入,完工百分比以累计实际发生的合同成本占预计总成本的比例确定。在合同总成本预计超过合同总收入时,预计合同累计损失确认为当期费用。

- 同时,由于建造合同,在完工前,东方炉生产的产品存在较大差异,对采用建造合同确认收入的合同,采用下列具体方法确认收入:
- ①东锅股份在完工程度达到上述要求后开始确认收入;

- 21、租赁
- (1)租赁业务分类:出租人实质上将与租赁资产的全部风险和报酬转移给承租人的租赁为融资租赁,其他均为经营租赁;
- (2)承租经营租赁会计处理方法:经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用;
- (3)出租经营租赁会计处理方法:经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

- 22、所得税的会计处理方法
- (1)所得税的会计处理方法:除东汽股份、东汽公司采用纳税影响会计法核算外,本公司及其成员单位采用应付税款法核算;
- (2)纳税影响会计法核算:本年度所得税费用按本年度应纳税所得额及时间性差异的纳税影响计算得出。本年度应纳税所得额依据的应纳税所得额,系根据有关税法规定对当期应纳税所得额进行调整后计算得出。某些收益、费用或损失因税法与会计制度的确认时间不同,从而从时间性差异产生。这些时间性差异的纳税影响是以递延法核算,在财务报表中确认为递延所得税。但对于当期时间性差异产生的递延所得税费用,只有在以后转回而同时转回的期间内,有足够的应纳税所得额予以转回的,才确认当期时间性差异的纳税影响,并不作为递延所得税的借方反映。否则,不确认当期时间性差异的所得税影响金额。

- (3)所得税汇算清缴方法:按年计算,分季预缴,季度终了后15日内预缴,年度终了后4个月内汇算清缴。
- (4)合并纳税情况:

- 根据国家税务总局《关于中国东方电气集团公司缴纳企业所得税问题的通知》(国税函[2004]1066号)规定,本集团所属的以下20家企业,从2004年度起按《国家税务总局关于汇总(合并)纳税企业实行统一计算、分级管理、就地预缴、集中清算企业所得税问题的通知》(国税发[2001]113号)的有关规定,由本公司四川省合并缴纳企业所得税,除东汽公司缴纳所得税为15%,其余成员单位缴纳所得税为33%:

序号	企业名称	所在地
1	本公司	四川 成都市
2	东汽公司	四川 成都市
3	东锅股份	四川 成都市
4	东锅有限	四川 自贡市
5	中广核	四川 泸定县
6	新锦天山锅炉厂	新疆 乌鲁木齐市
7	北京公司	北京市
8	东方电机集团上海公司	上海市
9	烟台公司	山东省 烟台市
10	广东公司	广东省 广州市
11	东方电机集团长沙公司	湖南省 长沙市
12	东方电机集团西安公司	陕西省 西安市
13	东方电机集团郑州公司	河南省 郑州市
14	东方电机集团新疆公司	新疆 乌鲁木齐市
15	烟台公司	山东省 烟台市
16	烟台公司	山东省 烟台市
17	财务公司	四川省 成都市
18	东锅有限	四川省 成都市
19	东锅有限	四川省 成都市
20	东方电机集团水电工程公司	四川省 成都市

- 其余未纳入合并纳税范围的单位,根据所在地适用税率及不同的所得税政策向所在地税务机关申报所得税。
- (二)、合并会计报表主要项目注释

注:以下注释除特别说明外,年初数据指2005年12月31日报表数,年末数据指2006年12月31日报表数;上年实际数指2005年发生数,本年实际数指2006年发生数,货币单位除特殊说明外,均为人民币元。

1、货币资金				
项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
现金	2,039,526.84	254,116,412.03	253,729,502.97	1,694,035.89
银行存款	1,294,347,331.29	294,063,299.69	284,320,775.91	1,713,089,855.07
其他货币资金	626,364.02	44,776,266.00	44,776,266.00	74,394.02
合计	2,960,237.15	593,955,977.72	582,826,544.88	3,482,395,645.98

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
短期投资	11,371,916,917.95	58,546,381,046.24	63,491,224,675.26	8,226,673,288.93
长期股权投资	12,889,966,880.62	62,290,247,000.00	57,379,817,964.93	7,840,381,024.69
股权投资差额	12,966,386.96	16,736,443.20	7,749,808.93	21,253,021.23
可供出售金融资产	140,571,883.32	146,166,781.06	222,560,363.90	463,688,301.48
持有至到期投资	1,226,929.98	16,727,623.00	16,727,623.00	11,226,929.97
其他流动资产	41,802,771.28	2,622,622.00	2,622,622.00	41,802,771.28
合计	24,848,212,077.28	124,063,033,311.51	124,063,033,311.51	29,286,477,086.21

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
应收票据	4,466,172.81	9,265,603.31	6,136,439.49	7,600,746.63
应收账款	34,720,146.94	1,622,260,033.00	1,684,266,330.00	34,486,889.54
预付账款	296,216.37	1,948,727.87	1,948,727.87	296,216.37
其他应收款	11,029,882.02	476,027.21	9,245,460.19	1,626,388.94
坏账准备	4,282.28	284.83	284.83	4,277.28
合计	17,524,548.42	2,677,644.22	2,677,644.22	17,524,548.42

- (1)货币资金年末余额较年初减少38.62%,主要系水电生产设备购建行资款影响,本集团前两年新承接的项目增加,收到合同预付款,本年度进入生产高峰期,相应的材料采购支出增加;以及为生产所需,发生的技改支出增加,同时本年出口制造基地建设项目支出增加和中央研究院项目购房支出增加等所致。

- (2)其他货币资金主要为信用证保证金存款、履约保证金存款、投标保证金存款以及工程分公司在工程现场以支付设备采购的外埠存款。
- (3)年末用于质押的货币资金38,904,998.01元,其中:

- ①东锅有限定期存款340万元作为质押在中国工商银行德阳市益城支行借款300万元;
- ②本公司以三个月定期存款9,157,367.04元作为质押物,用于中国银行四川省分行开立的保函项目的业务;
- ③本公司以三个月定期存款26,347,640.97元作为质押物,用于中国银行四川省分行开立的信用证项目的质押;
- ④现金及现金等价物列示如下:

项目	年初余额	年末余额
货币资金	13,714,124,915.06	8,602,265,880.97
减:受到限制的货币资金	189,281,689.25	117,117,004.36
现金及现金等价物	13,524,843,225.81	8,485,148,876.61

- 受到限制的货币资金,为上述用于质押的定期存款,以及银行承兑汇票保证金、投标保证金及履约保证金。
- 2、短期投资

项目	年初数		年末数	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
债券投资	194,568,442.96	197,173,563.16	150,000,000.00	—
其中:国债投资	194,568,442.96	197,173,563.16	150,000,000.00	—
基金投资	1,000,000.00	9,202,152.00	20,322,532.00	—
其他投资	10,202,152.00	10,202,152.00	19,675,132.00	—
合计	206,771,524.96	9,202,152.00	189,997,664.00	19,675,132.00

- (1)本年计提减值准备的短期投资账面准备1.15亿元,为东锅股份对国债投资的跌价准备,详见本会计报表附注九、4所述。
- (2)本年基金投资减少,系财务公司出售上年购买的博时基金,根据本公司要求财务公司不再从事基金投资业务。

- (3)年末其他投资为委托贷款,其中:东汽电机集团水电工程公司委托财务公司贷给国华丰农业技术发展公司100万元;本公司委托财务公司贷给东汽实业公司9,202,532.00元。借款合同约定在2002年之前归还,截至2006年12月31日,该贷款尚未归还,由东汽实业资产不抵债,本公司对该委托贷款已全额计提减值准备。

- 3、应收票据
- | 项目 | 年初数 | 年末数 |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 169,217,673.42 | 264,914,717.27 |
| 商业承兑汇票 | 3,062,077.20 | 3,073,712.66 |
| 合计 | 171,279,750.62 | 367,988,429.93 |

- 4、应收账款
- | 账龄 | 年初数 | | 年末数 | |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 金额 | 坏账准备 | 金额 | 坏账准备 |
| 1年以内 | 904,281,472.69 | 67,920,112.36 | — | — |
| 1-2年 | 376,207,163.18 | 76,461,679.91 | 369,188,939.89 | 71,656,054.73 |
| 2-3年 | 42,886,723.36 | 22,389,748.11 | 179,596,748.11 | 76,467,213.94 |
| 3-4年 | 47,596,984.23 | 64,241,193.61 | 129,561,460.42 | 68,101,374.63 |
| 5年以上 | 63,570,880.21 | 62,862,724.26 | 71,284,913.46 | 70,639,621.29 |
| 合计 | 4,442,818,229.64 | 462,729,861.46 | 6,615,434,979.86 | 604,116,109.69 |

- 账龄分析
- | 账龄 | 年初数 | 年末数 |
|------|------------------|------------------|
| 1年以内 | 3,980,079,478.13 | 5,961,329,779.10 |

- (1)应收账款年末余额较年初余额增加48.93%,主要系本集团生产进入高峰期,完成产增加,实现收入增加所致。
- (2)采用个别认定法计提坏账准备的应收款项

债务人名称	年末余额	账龄	坏账准备	原因
湖北新源热电工程公司	14,248,000.00	3年以内	14,248,000.00	国家点名挂账项目
新疆北新源二期电厂	6,619,718.80	3年以上	6,619,718.80	对方以各种理由拒付货款

债务人名称	年末余额	账龄	坏账准备	原因
普胜电厂	6,740,000.00	4-6年	6,740,000.00	对方材料账目,以各种理由拒付货款
湖南凤凰发电有限责任公司	2,181,500.00	3-4年	2,181,500.00	产品质量问题,无法收款
桂林南电电力有限责任公司	360,000.00	3-4年	360,000.00	产品质量问题,无法收款

- 5、其他应收款
- | 项目 | 年初数 | 年末数 |
|--------|---------------|----------------|
| 应收股利 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 应收利息 | 2,907,279.24 | 2,907,279.24 |
| 其他 | 56,715,974.74 | 110,313,842.42 |
| 减:坏账准备 | 3,389,000.00 | 3,389,000.00 |
| 合计 | 69,478,784.00 | 130,603,313.42 |

- (1)拆出资金年末数,系财务公司拆借给中国国际信托投资公司。因中国国际信托投资公司财务困境,2002年8月23日财务公司与中国国际信托投资公司、北京普胜源集团有限公司签订债务转移协议,三方同意将财务公司与中国国际信托投资公司拆借给财务公司共同成立的北京普胜源集团有限公司财务公司的拆借债权,截至2006年12月31日,该债权转移仍在办理之中,财务公司拆借债权分类转出并划分为可供出售金融资产,已计提338万元贷款减值准备。

- (2)其他应收款年末数,系未纳入本年合并报表范围的成员单位企业以商业票据向财务公司办理的贴现,以及集团成员企业以银行承兑汇票向财务公司办理的贴现。
- 10、长期股权投资

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
长期股权投资	343,945,246.72	85,796,889.51	81,196,192.22	347,545,944.01
其中:对子公司的投资	262,993,702.44	49,391,989.51	79,642,435.06	272,743,256.90
对其他企业的投资	140,861,642.28	36,404,900.00	2,123,747.16	179,541,779.21
股权投资差额	2,246,012.27	5,666,106.36	790,015.64	7,121,202.99
减:股权投资减值准备	46,146,327.37	15,032,899.97	304,063.32	59,274,226.62
合计	300,984,338.67	79,313,985.80	82,262,161.44	298,036,163.03

- (1)拆出资金年末数,系财务公司拆借给中国国际信托投资公司。因中国国际信托投资公司财务困境,2002年8月23日财务公司与中国国际信托投资公司、北京普胜源集团有限公司签订债务转移协议,三方同意将财务公司与中国国际信托投资公司拆借给财务公司共同成立的北京普胜源集团有限公司财务公司的拆借债权,截至2006年12月31日,该债权转移仍在办理之中,财务公司拆借债权分类转出并划分为可供出售金融资产,已计提338万元贷款减值准备。

- (2)其他应收款年末数,系未纳入本年合并报表范围的成员单位企业以商业票据向财务公司办理的贴现,以及集团成员企业以银行承兑汇票向财务公司办理的贴现。
- 11、长期股权投资

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
长期股权投资	343,945,246.72	85,796,889.51	81,196,192.22	347,545,944.01
其中:对子公司的投资	262,993,702.44	49,391,989.51	79,642,435.06	272,743,256.90
对其他企业的投资	140,861,642.28	36,404,900.00	2,123,747.16	179,541,779.21
股权投资差额	2,246,012.27	5,666,106.36	790,015.64	7,121,202.99
减:股权投资减值准备	46,146,327.37	15,032,899.97	304,063.32	59,274,226.62
合计	300,984,338.67	79,313,985.80	82,262,161.44	298,036,163.03

- (1)长期股权投资减值准备
- | 债务人名称 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
|--------------|------|---------------|---------------|------|
| 北京普胜源热电工程公司 | 150 | 600,000.00 | 600,000.00 | 150 |
| 北京普胜源热电工程公司 | 600 | 621,634.00 | 621,634.00 | 600 |
| 湖南凤凰发电有限责任公司 | 218 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 218 |
| 桂林南电电力有限责任公司 | 448 | 2,979,120.04 | 2,979,120.04 | 448 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 400 | 500,000.00 | 500,000.00 | 400 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 448 | 2,979,120.04 | 2,979,120.04 | 448 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 500 | 500,000.00 | 500,000.00 | 500 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 622 | 662,020.00 | 662,020.00 | 622 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 123 | 558,040.00 | 558,040.00 | 123 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 218 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 218 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 602 | 466,274.81 | 466,274.81 | 602 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 2000 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 2000 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 1613 | 10,000.00 | 10,000.00 | 1613 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 500 | 276,000.00 | 276,000.00 | 500 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 218 | 109,142.88 | 109,142.88 | 218 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 617 | 71,000.00 | 71,000.00 | 617 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 600 | 300,000.00 | 300,000.00 | 600 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 272 | 27,438.00 | 27,438.00 | 272 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 2809 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 2809 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 249 | 2,189,000.00 | 2,189,000.00 | 249 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 617 | 71,000.00 | 71,000.00 | 617 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 600 | 300,000.00 | 300,000.00 | 600 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 150 | 621,634.00 | 621,634.00 | 150 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 218 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 218 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 448 | 2,979,120.04 | 2,979,120.04 | 448 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 400 | 500,000.00 | 500,000.00 | 400 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 448 | 2,979,120.04 | 2,979,120.04 | 448 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 500 | 500,000.00 | 500,000.00 | 500 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 622 | 662,020.00 | 662,020.00 | 622 |
| 成都东电设备配件有限公司 | 123 | 558,040.00 | 558,040.00 | |