

大连热电股份有限公司
备考合并盈利预测审核报告
中准专审字[2013]1306号

中准会计师事务所有限公司

大连热电股份有限公司
备考合并盈利预测审核报告

目 录	页 码
一、 备考合并盈利预测审核报告	1-2
二、 备考合并盈利预测表及说明	
1. 备考合并盈利预测表及附表	1-14
2. 备考合并盈利预测的编制基础和基本假设	1-2
3. 备考合并盈利预测的编制说明	1-21
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	

备考合并盈利预测审核报告

中准专审字[2013]1306号

大连热电股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的大连热电股份有限公司（以下简称“大连热电”）编制的2013年度、2014年度的备考合并盈利预测。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》。大连热电管理层对该备考合并盈利预测及其所依据的各项假设负责。这些假设及备考合并盈利预测的合并架构已在后附备考合并盈利预测的编制基础及基本假设中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为备考合并盈利预测提供合理的基础。而且我们认为，备考合并盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照后附备考合并盈利预测编制基础的规定进行了列报。

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，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

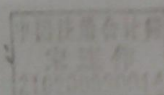
本审核报告仅供大连热电股份有限公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用，不得用作其他用途。

（此页无正文，中准专审字[2013]1306号备考合并盈利预测审核报告签字页）

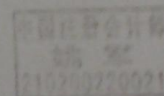
(此页无正文，中准专审字[2013]1306号备考合并盈利预测审核报告签字页)



中国注册会计师：[Signature]



中国注册会计师：[Signature]



二〇一三年十一月十九日

主题词：大连热电股份有限公司

专项报告

地址：北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

邮编：100044

电话：010-68396126

Add: 4th Floor, Guoxing Building, No.22 Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-68396126

备考合并盈利预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目	2012年度已审实现数	2013年度预测数			2014年度预测数
		1月至8月已审数	9月至12月预测数	合计数	
一、营业收入	149,600.90	95,248.40	64,940.46	160,188.86	181,438.21
减：营业成本	121,737.98	79,147.12	44,240.53	123,387.65	136,981.83
营业税金及附加	772.06	440.72	365.29	806.01	1,073.63
销售费用	728.06	490.30	325.14	815.44	849.43
管理费用	15,767.26	11,512.85	8,405.79	19,918.64	21,834.98
财务费用	10,326.46	5,774.07	3,372.71	9,146.78	9,798.04
资产减值损失	349.81	140.17	226.65	366.82	1,609.44
加：公允价值变动收益					
投资收益	397.15	308.58		308.58	110.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润	316.42	-1,948.25	8,004.35	6,056.10	9,400.86
加：营业外收入	4,561.40	4,731.80	2,303.50	7,035.30	1,650.00
减：营业外支出	709.27	249.77	90.36	340.13	15.00
其中：非流动资产处置损失	139.37	35.29	0.02	35.31	1.91
三、利润总额	4,168.55	2,533.78	10,217.49	12,751.27	11,035.86
减：所得税费用	1,113.64	964.80	1,235.26	2,200.06	2,506.38

四、净利润	3,054.91	1,568.98	8,982.23	10,551.21	8,529.48
归属于母公司所有者的净利润	2,913.75	1,818.11	8,606.06	10,424.17	8,314.28
少数股东损益	141.16	-249.13	376.17	127.04	215.20

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 1

备考合并主营业务收入预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目名称	2012年度实现数	2013年度预测数				2014年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
电	44,884.35	29,911.68	16,782.31	46,693.99	4.03	54,506.08	16.73
汽	30,856.02	20,986.15	10,556.17	31,542.32	2.22	33,440.46	6.02
暖	51,378.11	34,160.94	26,059.40	60,220.34	17.21	71,342.04	18.47
高温水	1,808.68	1,238.60	805.65	2,044.25	13.02	2,284.81	11.77
热源建设费	14,482.83	6,758.84	6,722.18	13,481.02	-6.92	13,805.00	2.40
管网建设费	4,844.30	1,330.56	2,947.44	4,278.00	-11.69	4,000.00	-6.50
拆装、维修	422.76	345.80	989.20	1,335.00	215.78	1,510.00	13.11
合计	148,677.05	94,732.57	64,862.35	159,594.92	7.34	180,888.39	13.34

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 2

备考合并其他业务收入预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目名称	2012年度实现数	2013年度预测数				2014年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
房租费	92.40	102.03	7.15	109.18	18.16	110.68	1.37
场地出租	3.00	12.00		12.00	300.00	12.00	
招标收入	56.62	64.36	20.64	85.00	50.12	47.00	-44.71
销售材料	626.78	327.21	29.41	356.62	-43.10	356.59	
其他	145.05	10.23	20.91	31.14	-78.53	23.55	-24.37
合计	923.85	515.83	78.11	593.94	-35.71	549.82	-7.43

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 3

备考合并主营业务成本预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目名称	2012年度实现数	2013年度预测数				2014年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
直接材料	81,497.74	52,103.25	27,595.87	79,699.12	-2.21	89,307.15	12.06
其中：煤	73,569.48	46,650.19	23,550.24	70,200.43	-4.58	78,707.67	12.12
汽							
水	3,070.86	2,054.97	959.97	3,014.94	-1.82	3,151.51	4.53
电	2,893.41	2,183.21	1,351.65	3,534.86	22.17	4,330.37	22.50
油	492.82	217.32	540.80	758.12	53.83	830.14	9.50
其他材料	1,471.17	997.56	1,193.21	2,190.77	48.91	2,287.46	4.41
直接工资和其他直接支出	7,316.71	5,495.80	2,840.03	8,335.83	13.93	9,949.04	19.35
制造费用	26,960.50	18,540.72	9,909.46	28,450.18	5.53	30,169.92	6.04
管网成本及折旧费	2,949.15	970.70	1,636.48	2,607.18	-11.60	2,586.40	-0.80
不可抵扣进项税	2,731.70	1,686.91	1,693.30	3,380.21	23.74	3,932.12	16.33
其他成本	23.95	27.59	1.41	29.00	21.09	21.60	-25.52
拆装、维修成本	65.66	245.55	544.45	790.00	1103.17	972.00	23.04

合计	121,545.41	79,070.52	44,221.00	123,291.52	1.44	136,938.23	11.07
----	------------	-----------	-----------	------------	------	------------	-------

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 4

备考合并其他业务成本预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目名称	2012年度实现数	2013年度预测数				2014年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
房租费	26.89	21.75	8.34	30.09	11.90	30.67	1.93
招标费	11.67	18.81	11.20	30.01	157.16	11.80	-60.68
销售材料	37.95	35.31	-0.01	35.30	-6.98		-100.00
其他	116.06	0.73		0.73	-99.37	1.13	54.79

合计	192.57	76.60	19.53	96.13	-50.08	43.60	-54.64

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 5

备考合并营业税金及附加预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目名称	2012年度实现数	2013年度预测数				2014年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
营业税	262.84	96.57	175.45	272.02	3.49	271.50	-0.19
城建税	297.05	200.72	110.89	311.61	4.90	467.87	50.15
教育费附加	127.31	86.06	47.41	133.47	4.84	200.56	50.27
地方教育费附加	84.86	57.37	31.54	88.91	4.77	133.70	50.38

合计	772.06	440.72	365.29	806.01	4.40	1,073.63	33.20

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 6

备考合并销售费用预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目名称	2012年度实现数	2013年度预测数				2014年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
工资及奖励	495.06	277.62	276.32	553.94	11.89	608.18	9.79
办公费	3.01	2.09	6.58	8.67	188.04	10.16	17.19
住房公积金	1.98	1.50	0.94	2.44	23.23	3.01	23.36
业务招待费	122.63	103.31	11.78	115.09	-6.15	112.48	-2.27
差旅费	14.34	9.55	4.95	14.50	1.12	14.50	
联合收费处手续费	43.64	45.44	0.56	46.00	5.41	50.00	8.70
营销策划费	15.00				-100.00		
取暖费	17.90	12.94	4.78	17.72	-1.01	18.95	6.94
通讯费		5.44	3.76	9.20	100.00	9.50	3.26
劳务费		4.32	0.68	5.00	100.00	5.35	7.00
信息服务费		24.50		24.50	100.00		-100.00
其他	14.50	3.59	14.79	18.38	26.76	17.30	-5.88
合计	728.06	490.30	325.14	815.44	12.00	849.43	4.17

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 7

备考合并管理费用预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目	2012 年度实现数	2013 年度预测数				2014 年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
工资性费用	7,994.10	5,966.88	3,442.23	9,409.11	17.70	10,600.00	12.66
修理费	5,564.57	3,063.35	3,625.63	6,688.98	20.21	7,311.71	9.31
折旧费	390.13	278.23	196.60	474.83	21.71	523.72	10.30
无形资产摊销	389.94	75.98	71.01	146.99	-62.30	239.71	63.08
费用性税费	942.32	706.51	253.82	960.33	1.91	1,001.82	4.32
中介服务费	406.16	467.65	31.41	499.06	22.87	261.56	-47.59
排污费	120.27	79.32	133.41	212.73	76.88	256.36	20.51
其他	-40.23	874.93	651.68	1,526.61	3,894.71	1,640.10	7.43
合计	15,767.26	11,512.85	8,405.79	19,918.64	26.33	21,834.98	9.62

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 8

备考合并财务费用预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目	2012 年度实现数	2013 年度预测数				2014 年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
利息支出	10,540.66	5,973.49	3,387.99	9,361.48	-11.19	9,933.64	6.11
减：利息收入	242.81	222.87	26.15	249.02	2.56	164.82	-33.81
手续费	28.61	23.45	10.87	34.32	19.96	29.22	-14.86
汇兑损益							
合计	10,326.46	5,774.07	3,372.71	9,146.78	-11.42	9,798.04	7.12

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 9

备考合并资产减值损失预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目	2012 年度实现数	2013 年度预测数				2014 年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
应收账款坏账损失	291.17	69.27	194.17	263.44	-9.52	1,525.29	478.99
其他应收款坏账损失	58.64	-53.10	32.48	-20.62	-135.16	84.15	508.10
存货跌价准备							
长期股权投资减值准备		124.00		124.00	100.00		-100.00

合计	349.81	140.17	226.65	366.82	4.86	1,609.44	338.75

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 10

备考合并投资收益预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

被投资单位名称	投资成本	持股比例	投资时间	2012 年度实现数	2013 年度预测数				2014 年度预测数	
					1-8月已审数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
大连寰海科技开发有限公司	1,000.00	100.00	2000 年		194.10		194.10	100.00		-100.00
中国光大银行股份有限公司	1,800.00	0.05	1996 年	385.55	98.25		98.25	-74.52	100.00	1.78
大连热电工程设计有限公司	30.00	10.00	2002 年	9.60	12.50		12.50	30.21	8.00	-36.00
大连铭科热电科技发展有限公司	24.10	20.00	2009 年	2.00	2.00		2.00		2.00	
大连润海热电有限公司	300.00	100.00	2011 年		1.73		1.73	100.00		-100.00

合计				397.15	308.58		308.58	-22.30	110.00	-64.35

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 11

备考合并营业外收入预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目	2012 年度实现数	2013 年度预测数				2014 年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
非流动资产处置利得	27.61	4.49	1.18	5.67	-79.46		-100.00
滞纳金收入	63.27	17.52	32.48	50.00	-20.97	15.00	-70.00
政府补助收入	2,842.02	72.00	2,268.30	2,340.30	-17.65	1,635.00	-30.14
非同一控制下企业合并收益		988.81		988.81	100.00		-100.00
债务豁免	1,508.17				-100.00		
盘盈利得	20.60				-100.00		
违约赔偿收入	99.73	334.85	1.54	336.39	237.30		-100.00
其他		3,314.13		3,314.13	100.00		-100.00

合 计	4,561.40	4,731.80	2,303.50	7,035.30	54.24	1,650.00	-76.55

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 12

备考合并营业外支出预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目	2012 年度实现数	2013 年度预测数				2014 年度预测数	
		1-8月已实现数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
处理非流动资产净损失	139.37	35.29	0.02	35.31	-74.66	1.91	-94.59
公益捐赠	10.00				-100.00		
滞纳金		3.09		3.09	100.00		-100.00
罚款	27.96	15.32		15.32	-45.21		-100.00
采暖滞纳金税金	9.18	2.62	5.00	7.62	-16.99	10.00	31.23

盘亏损失	275.11				-100.00		
罚息支出	242.62	173.25	84.85	258.10	6.38		-100.00
违约金赔偿金支出		0.41	0.09	0.50	100.00		-100.00
债务重组损失							
其他	5.03	19.79	0.40	20.19	301.39	3.09	-84.70
合 计	709.27	249.77	90.36	340.13	-52.05	15.00	-95.59

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附表 13

备考合并所得税费用预测表

编制单位：大连热电股份有限公司

预测期间：2013 至 2014 年度

单位：万元

项目	2012 年度已审数	2013 年度预测数				2014 年度预测数	
		1-8月已审数	9-12月预测数	合计	比上年度增减%	全年预测数	比上年度增减%
当期所得税费用	1,098.50	1,040.20	1,222.76	2,262.96	106.00	2,982.43	31.79
递延所得税费用	15.14	-75.40	12.50	-62.90	-515.46	-476.05	-656.84

合计	1,113.64	964.80	1,235.26	2,200.06	97.56	2,506.38	13.92

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连热电股份有限公司

备考合并盈利预测的编制基础和基本假设

重要提示：大连热电股份有限公司（以下简称大连热电或本公司）按照吸收合并大连市热电集团有限公司（以下简称热电集团）后的架构编制的 2013 年度、2014 年度备考合并盈利预测是管理层在最佳估计假设的基础上编制的，遵循了谨慎性原则，但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。

一、盈利预测编制基础

根据大连热电“关于大连热电股份有限公司发行股份吸收合并大连市热电集团有限公司方案的议案”以及大连热电与热电集团签订的《大连热电股份有限公司与大连市热电集团有限公司吸收合并协议》，大连热电拟通过向热电集团全体股东发行股份的方式吸收合并热电集团。吸收合并完成后，本公司为存续公司，热电集团各股东将按其所持热电集团的股权比例取得对应数量的本公司本次发行的股份，热电集团的法人资格及其持有的大连热电 66,566,892 股股份将予以注销，其全部资产、负债、业务和人员将由本公司承继或承接。

备考合并盈利预测以假定本次交易完成后的本公司组织架构及相关业务于 2012 年 1 月 1 日业已存在为基础，将上述标的资产的 2013 年度、2014 年度预计经营成果计入本公司备考合并盈利预测表，但是不考虑不确定的非经常性项目对公司获利能力的影响。

本公司（包括本公司及本公司拟通过发行股份吸收合并热电集团全部资产和负债）2013 年度、2014 年度备考合并盈利预测是根据中国证券监督管理委员会有关盈利预测编制和披露的规范列报，并基于业经中准会计师事务所审计的大连热电 2012 年度及 2013 年 1-8 月财务报表、利安达会计师事务所有限责任公司审计的热电集团 2011 年度、2012 年度及 2013 年 1-8 月财务报表，在充分考虑吸收合并后本公司现实的各项基础条件、经营能力和市场需求等因素的基础上，结合 2013 至 2014 年度的经营计划、投资计划等因素进行预测的。本盈利预测所依据的会计政策、会计估计等方法在各重要方面均与本公司实际采取的会计政策和会计估计一致。

二、基本假设

1. 本公司所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；

2. 本公司所遵循的税负、税率不发生重大变化；
3. 本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；
4. 本公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；
5. 本公司能够正常营运，组织结构不发生重大变化；
6. 本公司制定的年度预算、销售计划、人力资源计划、投资计划、融资计划等能够顺利

执行；

7. 本公司高层管理人员无舞弊、违法行为而造成重大不利影响；
8. 假设于预测期间的通货膨胀率与编制日的通货膨胀率没有重大差别；
9. 预测期间生产经营将不会因劳资争议以及其他董事会不能控制的原因而蒙受不利影响；
10. 无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

三、特定说明与假设

1. 假定本次吸收合并能够在预测期内完成。
2. 假设公司在预测期间的各项经营计划和预算能够完成。
3. 备考合并盈利预测架构假设

根据大连热电股份有限公司“关于大连热电股份有限公司发行股份吸收合并大连市热电集团有限公司方案的议案”及交易双方签订的协议，大连热电拟通过向热电集团全体股东发行股份的方式吸收合并热电集团。本备考盈利预测披露的备考合并盈利预测表中的 2013 年度、2014 年度合并架构与本公司 2012 年度及 2013 年 1-8 月业经中准会计师事务所有限公司审计的备考合并财务报表采用的合并架构一致。

大连热电股份有限公司

二〇一三年十一月十九日

大连热电股份有限公司

备考合并盈利预测报告说明

一、交易简介及交易双方公司基本情况

(一) 交易简介

2013年5月19日，大连热电股份有限公司（以下简称大连热电或本公司）与大连市热电集团有限公司（以下简称热电集团）签署《大连热电股份有限公司与大连市热电集团有限公司吸收合并协议》，大连热电以2013年8月31日为基准日，拟通过向热电集团股东定向发行股份（具体发行数量以中国证监会最终核准的股数为准）换取热电集团股东持有的热电集团股权，并吸收合并热电集团。本次吸收合并完成后，大连热电为存续公司，热电集团各股东按其所持热电集团的股权比例取得对应数量的大连热电本次发行的股份，热电集团法人资格及其持有的大连热电66,566,892股股份将予以注销，其全部资产、负债、净资产、业务和人员由大连热电承继或承接，大连热电成为实际意义上的母公司，对原热电集团的所有子公司行使控制的权利。

(二) 大连热电基本情况

大连热电股份有限公司(以下简称“公司”)系于1993年经大连市经济体制改革委员会（大体改委股字【1993】12号）文件批准，由大连热电集团公司经评估的主要经营性资产折股并定向募集法人股和内部职工股成立的。公司于1993年9月1日注册成立，注册名称为大连热电（集团）股份有限公司，系公用事业行业企业。1995年12月18日经股东大会通过，变更名称为大连热电股份有限公司。公司于1996年6月公开向社会发行股票，并于1996年7月16日在上海证券交易所上市交易（证券代码600719）。所属行业为公用事业类。1999年经中国证券监督管理委员会（证监公司字【1999】14号）文件批准，公司配股26,799,800股，配股后公司股本为202,299,800股。经营范围：集中供热、热电联产、供热工程设计及安装检修。

注册地址：大连市沙河口区香周路210号；法定代表人：于长敏。

(三) 热电集团基本情况

大连市热电集团有限公司系经大连市经济体制改革委员会批准（大体改委发[1999]121号），由大连市人民政府国有资产监督管理委员会、大连市建设投资集团有限公司、大连市房地产经营公司、大连太阳雨现代农业园区有限公司以各自在原大连热电集团公司、原大连春海热电有限公司、原大连香海热电有限公司中的净资产出资组建的有限责任公司。2000年1月6日注册成立并取得第2102000006094号企业法人营业执照，注册资本为人民币45,461.40万元。

2004年6月8日，大连市房地产经营公司将其持有的热电集团8.76%股权无偿转让给大连市国有房产管理中心（原大连市国有房产经营管理公司）。2009年7月20日，大连市人民政府国有资产监督管理委员会将其持有的热电集团45.15%股权划转让给大连装备投资集团有限公司。2011年12月6日，大连太阳雨现代农业园区有限公司将其持有的热电集团6.60%股权转让给大连大热投资股份有限公司和大连装备创新投资有限公司。

2013年6月28日，根据大连市人民政府国有资产监督管理委员会《关于根据国有划拨土地使用权价值调整热电集团国有出资比例的批复》（大国资产权[2012]67号）文件，批复热电集团增加注册资本人民币1,644.8182万元，由大连装备投资集团有限公司认缴，并对各股东股权比例进行调整，变更后的注册资本为人民币47,106.2182万元。

截至2013年8月31日，热电集团各投资方及其投资比例如下：

<u>投资方</u>	<u>投资金额（万元）</u>	<u>投资比例（%）</u>
大连装备投资集团有限公司	22,366.1243	47.48
大连市建设投资集团有限公司	18,125.4602	38.48
大连市国有房产管理中心	4,018.7878	8.53
大连大热投资股份有限公司	2,359.4466	5.01
大连装备创新投资有限公司	236.3993	0.50
合 计	<u>47,106.2182</u>	<u>100.00</u>

注册地址：大连市沙河口区香周路210号；法定代表人：于长敏。

二、重要会计政策和会计估计

1、备考合并盈利预测表的编制基础

备考合并盈利预测表系由大连热电管理层按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》和 38 项具体会计准则和中国证监会的有关规定编制，是大连热电吸收合并热电集团的模拟盈利预测表。

大连热电 2012 年 12 月 31 日、2013 年 8 月 31 日资产负债表，2012 年度、2013 年 1-8 月利润表等，业经中准会计师事务所进行了审计。热电集团 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2013 年 8 月 31 日合并及母公司资产负债表，2011 年度、2012 年度、2013 年 1 至 8 月份合并及母公司利润表等，业经利安达会计师事务所进行了审计。

备考合并盈利预测表系假设大连热电吸收合并的热电集团资产、负债和组织架构及相关业务于吸收合并基准日实现，热电集团并入大连热电为一体，以经中国注册会计师审计的大连热电 2012 年 12 月 31 日、2013 年 8 月 31 日备考合并资产负债表，2012 年度、2013 年 1-8 月备考合并利润表为基础，参照大连热电、热电集团 2013 至 2014 年度的生产经营计划、投资计划、财务预算等编制。

2、遵循企业会计准则和中国证监会有关规定的声明

基于备考合并盈利预测报告说明二、1 所述编制基础编制的备考合并盈利预测报告说明符合财政部颁布的企业会计准则和中国证监会的有关规定，谨慎、完整地反映了大连热电拟吸收合并热电集团后在 2013、2014 两个年度的模拟经营成果。

3、备考合并盈利预测表的编制方法

备考合并盈利预测表的合并范围以控制为基础确定，包括大连热电吸收合并热电集团这一报告主体（以下简称公司或本公司）及其子公司均纳入合并盈利预测表。

所有纳入备考合并盈利预测表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制备考合并盈利预测表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

备考合并盈利预测表编制时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间（含大连热电与热电集团之间）发生的内部交易对合并盈利预测表的影响。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果自本公司取得控制权之日起纳入备考合并盈利预测表。在编制备考合并盈利预测表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的盈利预测表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果自本公司备考合并当期期初纳入备考合并盈利预测表。编制比较备考合并利润表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

纳入盈利预测范围内的子公司基本情况

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
大连海兴热电工程有限公司	控股子公司	大连沙河口区香周路 210 号	热电工程	800	供热、供电工程
大连市临海供热有限公司	控股子公司	大连市金州区光明街南山村	供热服务	1,000	供热服务
大连庄河环海热电有限公司	全资子公司	庄河市新华街道黄海大街二段 228 号	供热、供电	500	集中供热、热电联产；供热工程设计及安装、检修
大连金州热电有限公司	控股子公司	大连金州区胜利路 52 号	供热、供电	4,793.70	供热、供电
大连北方热电股份有限公司	控股子公司	瓦房店市向阳街 8 号	供热、供电	13,555	供热、供电
大连市海隆机电工程有限公司	全资孙公司	大连保税区海天路 ID-44 号	机电设备安装	300	机电设备安装

4、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

5、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

6、企业合并

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，会计处理方法类似于权益结合法。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同时将被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分，自资本公积转入留存收益。

编制比较报表时，将被合并方的有关资产、负债并入后，因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积。亦同时将被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分，自资本公积转入留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，会计处理方法为购买法。合并成本为购买方在购买日为取得对被购买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。合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其在购买日的公允价值计量。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

非同一控制下的控股合并中，购买方在购买日仅编制合并资产负债表。合并当期期末及合并以后期间，纳入到合并财务报表中的被购买方资产、负债等，均以购买日确认的公允价值持续计算。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①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直接

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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①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直接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；②其他金融负债。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期

损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

①可供出售金融资产的减值准备

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

②持有至到期投资的减值准备

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资汇同单独测试未发生减值的持有至到期投资按照具有类似信用风险特征的组合进行减值测试，经测试发生减值的，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

资产负债表日，公司对应收帐款、其他应收款中单项金额达到该科目余额 10%以上的明细款项单独进行减值测试。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

①信用风险特征组合的确定依据：

对单项金额达到该科目余额 10%以上的明细款项之外的应收账款和其他应收款及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

②根据信用风险特征组合确定的计提方法：

采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3	3
1-2 年	6	6
2-3 年	20	20
3-5 年	30	30
5 年以上	100	100

公司对应收票据、应收股利、预付帐款等应收款项，分析可能发生坏帐损失的情况，单独计算计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货的分类

公司存货主要包括原材料、物资采购、材料成本差异、低值易耗品、其他物资等。

(2) 发出存货的计价方法

公司存货采用计划成本核算。在取得时按计划成本入帐，实际成本与计划成本的差额计入材料成本差异。存货领用和发出按计划成本记帐，月末结转材料成本差异，计算领用和发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司按照存货的成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于因存货已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，按照单个存货项目计提存货跌价准备，并计入当期损益；如已计提跌价准备的存货的价值以后又得以恢复，按照恢复的数额（以不超过以前已计提的数额为限）冲销已计提的存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时采用一次转销法进行摊销。

12、长期股权投资

（1）投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方为取得对被购买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。本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本，购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积

的部分，下同)转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。在合并合同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，也计入合并成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以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（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

①后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

公司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。

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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表的净利润和其他投资变动为基础进行核算。

②损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值，按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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其他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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

公司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。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：A. 本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值；B. 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的；C. 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益；处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

当公司参股的被投资单位任何出资方均不能单独控制被投资单位的生产经营活动时，确定本公司对被投资单位具有共同控制。

当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权股份时，通常确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投

资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。但符合以下情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；与被投资单位之间发生重要交易；向被投资单位派出管理人员；向被投资单位提供关键技术资料。

（4） 减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日首先测试对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资等是否存在可能发生减值的迹象。对于出现减值迹象的长期股权投资，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者估计其可收回金额，可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为长期股权投资减值准备，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值准备一经确认，在以后会计期间不能转回。

13、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-40	5	3.8-2.4
机器设备	10-20	5	9.5-4.8

运输设备	10	5	9.5
生产管理用工具	5	5	19
非生产设备	5	5	19
管网及其他设备	5-10	5	19-9.5

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在资产负债表日按照固定资产帐面价值与可收回金额孰低计量。如果固定资产的市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置不用等原因导致其可收回金额低于帐面价值的，对于可收回金额低于帐面价值的差额，计提固定资产减值准备。当存在下列情况时，全额计提减值准备：长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品；已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在资产负债表日，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，按减值额计提减值准备。存在下列一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

- ①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；
- ②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效益具有很大的不确定性；
- ③其它足以证明在建工程已经发生减值的情形。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在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后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- ①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。

②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，本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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

①公司取得无形资产成本的计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

自行开发的无形资产成本的计量

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

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的，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地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	合同列示

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的计提

公司在资产负债表日首先判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。对于出现减值迹象的无形资产，根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者估计其可收回金额，可收回金额的计量结果表明，无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失确认后，减值资产的摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值。无形资产减值损失一

经确认，在以后会计期间不能转回。

17、收入确认

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 确认热源建设费收入的依据

公司已与热源需求项目的建设方签订了相关协议；热源建设费款项已经收取入账；公司热源主管网已达到向热源需求项目的供热条件。

(3) 确认提供劳务收入的依据

本公司对于在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；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，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。本公司按照已发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

18、政府补助

(1) 类型

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命期限内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量

的政府补助，直接计入当期损益。

公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

19、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

20、经营租赁

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入总额在租赁期内分配。

三、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	发电收入；供汽、供暖收入	17%；13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局《关于继续执行供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税【2011】118号）的规定，本公司享受2011年供暖期至2015年12月31日供暖期间向居民收取的采暖费收入“继续免征增值税”的政策，同时享受对应供热的生产用房“继续免征房产税”、生产占地“继续免征城镇土地使用税”的政策。

四、备考合并盈利预测表中各主要项目的预测依据和计算方法

（一）、营业收入

本盈利预测营业收入主要包括供电、供热、热源建设费、管网建设费及其他业务收入。公司营业收入是根据公司历史增长率、公司2013、2014年度经营计划及2013、2014年新增供电、新增供热面积等预期的增长率确定。

营业收入2013年9月至12月预测数64,940.46万元，2013年预测数160,188.86万元，较2012年度149,600.90万元，增幅为7.08%；2014年度预测数为181,438.21万元，较2013年增幅为13.27%。

1、供电收入预测情况：根据公司同辽宁省电力公司签订的供电意向合同及目前电力部门定价水平，2013年度供电量预测达118,000万度，比上年产量增长5.12%；预测收入46,693.99万元，增长4.03%。2014年度供电量预测达140,000万度，比上年产量增长18.64%；预测收入54,506.08万元，增

长 16.73%。

2、供热收入预测情况

(1) 供汽量收入预测：根据大连市物价局大价发(2012)96号文件规定的价格，考虑 2013、2014 年度汽市场开发情况，2013 年度预测收入 31,542.32 万元，比 2012 年度增长 2.22%；2014 年度预测收入 33,440.46 万元，比 2013 年增长 6.02%。

(2) 供暖量及收入预测：2013 年冬季，公司新增开发供暖面积 601.54 万平方米，2013 年度预测收入 60,220.34 万元，比 2012 年度增长 17.21%；2014 年度预测收入 71,342.04 万元，比 2013 年增长 18.47%。

(3) 供高温水收入预测：2013 年度预测收入 2,044.25 万元，比 2012 年度增长 13.02%；2014 年度预测收入 2,284.81 万元，比 2013 年增长 11.77%。

3、热源建设费、管网建设费收入预测情况

随着公司供热面积的扩大，热源建设费、管网工程费收入亦增加较大。热源建设费预测 2013 年度收入 13,481.02 万元；2014 年度预测收入 13,805.00 万元。管网建设费预测 2013 年度收入 4,278 万元；2014 年度收入 4,000.00 万元。

4、其他收入预测情况：其他收入的范围主要包括房租费、场地出租、销售材料、水电费。根据公司其他收入项目经营计划，2013 年预测收入 593.94 万元，2014 年预测收入 549.82 万元。

2013 年度合并前营业收入总额 178,967.12 万元，合并抵销数 18,778.26 万元，抵销后收入总额 160,188.86 万元；2014 年度合并前营业收入总额 200,844.68 万元，合并抵销数 19,406.47 万元，抵销后收入总额 181,438.21 万元。

(二)、营业成本

营业成本是依据供电、供热等消耗的直接燃料动力、直接人工、制造费用计划量并参照有关价格标准变动测算的，同时参考了销售毛利率的预测和公司近几年的生产消耗和费用相关数据。

营业成本 2013 年 9 至 12 月份预测数为 44,240.53 万元，2013 年度预测数 123,387.65 万元；2014 年度预测数为 136,981.83 万元。

1、直接燃料动力预测情况：考虑到供电量、供热面积的增长变化，主要燃料动力煤炭、水、电、油消耗量的增加，煤炭价格的适当下降等因素，2013 年度预测直接燃料动力成本 79,699.12 万元；2014 年度预测直接燃料动力成本 89,307.15 万元。

由于公司执行向居民供暖收入免增值税的优惠政策，对应向居民供暖而消耗燃料动力等的进项税额不得抵扣，2013 年预计转入营业成本的进项税额 3,380.21 万元；2014 年预计 3,932.12 万元。

2、直接工资预测情况：考虑公司员工适当增加，员工工资逐年增长，营业成本中直接工资，2013 年度预测 8,335.83 万元；2014 年度预测为 9,949.04 万元。

3、制造费用预测情况：考虑折旧费，工资、附加及奖励，生产分厂办公费用的变化，2013 年度预测 28,450.18 万元；2014 年度预测 30,169.92 万元。

4、管网成本及折旧费预测情况：根据生产经营计划，2013 年度预测 2,607.18 万元；2014 年度预测 2,586.40 万元。

2013 年合并前营业成本总额为 141,919.69 万元，合并抵销数为 18,532.04 万元，抵销后营业成本为 123,387.65 万元；2014 年合并前营业成本总额为 156,090.38 万元，合并抵销数为 19,108.55 万元，抵销后营业成本为 136,981.83 万元。

(三)、营业税金及附加

2013 至 2014 年度营业税金及附加预测数是依据公司年度营业税、增值税等流转税种的预测数及税法规定的其他相关税费率进行测算的。本公司计入营业税金及附加的主要税费项目是：营业税按管网建设收入的 3%、房屋租赁收入的 5%计算缴纳；城市建设维护税、教育费附加、地方教育费附加等，分别按企业实际缴纳的流转税额的 7%、3%、2%计算缴纳。

公司享受财政部、国家税务总局《关于继续执行供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税【2011】118 号）文件规定的税收优惠政策，向居民收取的供热收入免征增值税。营业税金及附加 2013 年 9 至 12 月份预测数为 365.29 万元，2013 年度预测数为 806.01 万元；2014 年度预测数为 1,073.63 万元。

(四)、销售费用

2013、2014 年度销售费用是依据公司近几年费用水平及预测期间的销售趋势而预测的。

销售费用 2013 年 9 至 12 月份预测数为 325.14 万元，2013 年度预测数为 815.44 万元；2014 年预测数为 849.43 万元。

(五)、管理费用

公司管理费是依据公司近几年费用水平及预测期间的经营变动趋势而预测的。其中人员工资及工资性费用根据人员编制和工资增长计划进行预测；折旧费根据上年末固定资产的账面原值和预测期间增减固定资产价值以及采用的折旧政策等进行预测；修理费根据供热发电固定资产年度修理计划等进行预测。

管理费用 2013 年 9 至 12 月份预测数为 8,405.79 万元，2013 年度预测数为 19,918.64 万元；2014 年预测数为 21,834.98 万元。

2013 年合并前管理费用总额为 20,057.13 万元，合并抵销数为 138.49 万元，抵销后管理费用为 19,918.64 万元；2014 年合并前管理费用总额为 21,988.06 万元，合并抵销数为 153.08 万元，抵销后管理费用为 21,834.98 万元。

(六)、财务费用

2013、2014 年度财务费用是根据公司的生产计划、资金计划进行预测。

财务费用 2013 年 9 至 12 月份预测数为 3,372.71 万元，2013 年度预测数为 9,146.78 万元；2014 年度预测数为 9,798.04 万元。

(七)、资产减值损失

资产减值损失 2013 年 9 至 12 月份预测数为 226.65 万元，2013 年度预测数为 366.82 万元；2014 年度预测数为 1,609.44 万元。

(八)、营业外收入和营业外支出

营业外收入和营业外支出具有偶然性及不确定性，根据谨慎性原则，参照近几年历史数据及有关政府对公司的供暖补贴收入意向预测。

2012 年度公司营业外收入 4,561.40 万元，主要项目内容是政府补助收入、债务豁免收入、违约赔偿收入；2013 年度预计 7,035.30 万元，主要考虑很可能发生的政府补助收入；2014 年度预计 1,650.00 万元，主要考虑已有意向的政府补助收入、滞纳金收入。

2012 年度公司营业外支出 709.27 万元，主要项目内容是罚息支出、盘亏损失等；2013 年度预计 340.13 万元，主要考虑很可能发生的罚息支出等，比 2012 年度减少 369.14 万元；2014 年度预计 15.00 万元，主要考虑很可能发生的采暖费滞纳金税金。

(九)、所得税费用

公司所得税费用是依据预测期内的应纳税所得额和递延所得税影响为基础，按照公司适用的所得税率计算的。

2013 年预计利润总额 12,751.27 万元，预计所得税费用为 2,200.06 万元；2014 年预计利润总额 11,035.86 万元，预计所得税费用为 2,506.38 万元。

五、影响盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施

（一）影响盈利预测结果实现的主要问题

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

1. 销售市场风险

本公司供电、供热市场受到国家电网、供热管网区域的限制，同行业竞争性小，市场比较稳定。但仍存在一定的销售风险：供电，随着生产耗用主要燃料煤炭价格的下降，受“电煤价格联动”机制的影响，存在供电价格可能下降而影响营业收入减少的风险；供热，存在用户视天气气候变化的影响，提出停止供热而影响营业收入减少的风险。

2. 煤炭供应市场风险

本公司主要消耗燃料煤炭的价格今年以来出现一定的下降，截止 2013 年 8 月份，公司煤炭主要供应商的供煤价格比 2012 年平均价格降低。煤炭降价成就了公司利润增长，但综合分析国家经济发展对煤炭的需求，煤炭价格不可能持续下降，存在煤价随时上涨的风险。

3. 管理风险

本公司业已建立起较为完善的内部控制制度，但如果制度得不到严格的执行，有可能造成管理失控，给公司的正常生产经营带来不可预知的风险。若公司管理层不能采取恰当的措施应对上述管理风险，将对实现公司既定的经营计划带来不利影响。

4. 财务风险

本公司作为资本密集型和规模效益型产业，需要大规模固定资产投资，扩大经营规模。本公司业务发展所需资金基本上通过自筹和银行贷款解决。因此，如果本公司不能保持良好的生产经营状况，获得稳定有效的现金流入，将会出现一定的偿债风险。

（二）针对上述问题，公司将相应采取如下措施

1. 针对销售市场风险，应对措施如下：

调整结构，优化布局。电力销售市场上，进一步稳定同国家电网的产销纽带关系，共同商讨国家对热电行业进一步环保生产要求的对策，加大公司脱硫改造的成本支出，及早形成稳定电价的共识。供热市场上，切实加强对用户的服务，以尽量减少“停止供热”、降低用汽需求对公司收入的影响。同时，积极同当地政府部门沟通，加大小锅炉房“拆炉并网”、新建企业和居民小区供热的前期开发，增加供热面积，提高供热收入、热源建设费收入的增长。

2. 针对煤炭供应风险，应对措施如下：

继续执行同国有大型煤矿合作的煤炭采购工作方针，实行集团煤炭集中统一采购，以“国矿”煤质保证生产耗煤的热值指标，以集团统购煤炭量大求得煤炭单价降低。同时，合理调配资金，在煤炭销售淡季价格较低时，适度加大提前储备冬季生产用煤量。

3. 针对管理风险，应对措施如下：

公司将充分利用行业的先进管理经验，补充完善内部控制的工作流程和检查措施，加大内部控制的执行力度，以提高经营效率，降低成本费用，增强行业竞争能力。

4. 针对财务风险，应对措施如下：

在确保投资项目有较高回报的基础上，合理运用财务杠杆。公司一方面通过加强管理、科学运作，压缩企业应收款项，减少坏账损失，提高企业效益，同时增强债务利息保障能力；另一方面通过提高贷款履约率以建立良好的信用度，保证持续融资能力，以化解债务到期偿付风险。

大连热电股份有限公司
二〇一三年十一月十九日