

审 计 报 告

鄂信审字(2003)第 0315 号

国投原宜实业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的国投原宜实业股份有限公司（以下“贵公司”）2003年6月30日的资产负债表和合并资产负债表；2003年1-6月的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表；2003年1-6月的现金流量表及合并现金流量表。这些会计报表的编制是贵公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

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

我们认为，上述会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了贵公司 2003 年 6 月 30 日的财务状况及 2003 年 1 - 6 月的经营成果和现金流量。

湖北大信会计师事务所有限公司

中国注册会计师 汪巧玲

中国·武汉

中国注册会计师 熊涛

2003 年 8 月 15 日

国投原宜实业股份有限公司

会计报表注释

一、公司概况

国投原宜实业股份有限公司(以下简称“公司”)原名“国投原宜磷化股份有限公司”,是经湖北省体改委鄂改[1993]30号文批准,由原湖北原宜经济发展(集团)股份有限公司以定向募集方式改组设立的股份有限公司。1998年1月15日,经中国证监会证监发字[1997]497号和证监发字[1997]498号文批准,公司在深圳证券交易所上网发行3500万股普通股,同年2月25日挂牌上市,发行后注册资本为人民币13,961万元。

公司经1998年度股东大会审议批准,以总股本13,961万股为基数,向全体股东每10股送3股,股本增至18,149.3万股,并将名称变更为“国投原宜实业股份有限公司”。

企业法人营业执照注册号:4200001000350

公司注册地址:湖北省宜昌市沿江大道114号

公司法定代表人:文一波

公司经营范围:工业原材料、化工、建材、塑胶、电子产品及关联产品的生产与销售;房地产开发;物业管理;高科技产品开发;本公司自产的磷矿资源及其加工产品、铝型材、机电产品的出口;本公司生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件的进口;电线、电缆及其附件、开关电器及其成套控制设备,其他电器设备的制造与销售;对环保、市政项目投资。

2002年12月31日,北京桑德环保集团公司与公司股东--宜昌市夷陵国有资产管理公司签署了《股权转让协议》。协议转让所

持有的公司国家股，数量为 38,493,000 股，占公司总股本的 21.21%。

2002 年 12 月 31 日，北京桑德环保集团公司与公司股东 - - 湖北红旗电工集团有限公司签署了《股权转让协议》。协议转让所持有的公司国有法人股，数量为 71,500,000 股，占公司总股本的 39.40%。

本次股权转让须经国家财政部批准和中国证监会豁免要约收购义务。

2003年5月10日，公司2003年第二次临时股东大会审议通过了如下决议：

审议通过了《关于国投原宜实业股份有限公司与北京桑德环保集团有限公司资产置换暨关联交易的议案》：国投原宜实业股份有限公司以经湖北大信资产评估有限公司“鄂信评报字（2003）第014号”资产评估报告评估的固定资产（2003年3月31日评估值5803.14万元）、应收帐款（2003年3月31日评估值935.23万元）以及经湖北永业行评估咨询有限公司“（鄂）永地[2003]（估）字底037-1号”土地估价报告评估的土地使用权（2003年3月31日评估值2695.99万元）与北京桑德环保集团有限公司持有的经北京六合正旭资产评估有限责任公司“北京六合正旭评报字（2003）第012号”资产评估报告评估的荆门夏家湾水务有限公司95%的股权（2003年3月31日评估值4787.61万元）及“北京六合正旭评报字（2003）第013号”资产评估报告评估的公主岭市桑德水务有限公司95%的股权（2003年3月31日评估值4788.11万元）进行置换。国投原宜实业股份有限公司应付补价141.36万元。至此，国投原宜实业股份有限公司取得荆门夏家湾水务有限公司95%的股权及公主岭市桑德水务有限公司95%的股权。

二、公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计制度：公司执行《企业会计制度》及其有关补充规定。
2、会计年度：采用公历年度即自1月1日起至12月31日止。
3、记帐本位币：公司以人民币为记帐本位币。
4、记帐基础和计价原则：以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算：公司发生外币业务时，以业务发生时的基准汇率折合为人民币记帐；期末，公司将各外币账户余额按期末基准汇率折合为人民币记帐，折合金额与原帐面金额的差额，作为汇兑损益计入当期损益，其中属于筹建期发生的汇兑损益计入长期待摊费用，属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按《企业会计准则-借款费用》的规定进行处理。

6、现金等价物确定标准

公司将持有期限短（一般是指从购买日起不超过三个月）、流动性强、可随时变现为已知金额的现金、价值变动风险小的投资确定为现金等价物。

7、坏帐损失核算

(1) 核算方法：采用备抵法核算，坏帐准备按帐龄分析法计提，帐龄按个别认定确认。

(2) 计提对象：公司期末应收款项余额（包括应收账款和其他应收款），其中扣除与公司控制关联方单位发生的应收款项。

(3) 计提比例：

帐 龄	计提比例 (%)
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	50

(4) 坏帐的确认标准：

- A、债务人破产，依法清算后无法收回的应收款项；
- B、债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；
- C、债务人撤消，资不抵债或现金流量严重不足，确实无法收回的应收款项。

(5) 坏帐的确认必须报董事会批准。

8、存货核算

(1) 存货主要包括：原材料、库存商品、自制半成品、包装物、低值易耗品等。

(2) 存货取得时按实际成本入帐，其中通过债务重组、非货币性交易取得时按相关企业会计准则的规定确定其实际成本；发出或领用原材料、自制半成品和库存商品时，按移动平均法进行核算；低值易耗品在领用时，采用一次摊销法进行摊销。

(3) 存货跌价准备

A、期末存货按成本与可变现净值孰低计量。当存货可变现净值低于成本时，按其差额提取存货跌价准备。计提方法：单项比较法。

B、公司在中期期末或年度终了，对各项存货进行全面清查，如由于损毁、全部或部分陈旧、过时或销售价格低于成本等原因，存货成本不可收回时，提取存货跌价准备。

C、已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复，在原已确认的存货跌价准备金额内转回。

D、已计提跌价准备的存货在领用、出售时不同时调整已计提的跌价准备，待中期期末或年度终了时再予以调整。

(4) 存货盘点制度：永续盘存制。

9、长期股权投资及其减值准备的核算

(1) 长期股权投资是指公司投出的期限超过1年的各种股权性质的投资，包括购入的股票和其他股权投资等。其取得时按照初始投资成本入账。初始投资成本按以下方法确定：

A、以现金购入的长期投资，按实际支付的全部价款（包括支付的税金、手续费等相关费用），作为初始投资成本；实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额，作为初始投资成本。

B、公司接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入长期股权投资的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本。

C、以非货币性交易换入的长期股权投资，按换出资产的帐面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本。

(2) 公司对持有被投资单位有表决权资本总额20%(含20%)以上，或虽投资不足20%但具有重大影响的投资，采用权益法核算。对持有被投资单位有表决权资本总额20%以下，或虽投资占20%(含20%)以上，但不具有重大影响的投资，采用成本法核算。

采用权益法核算的单位，期中或年末，按应分享或分担的被投资单位当期实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认为公司当期投资损益。公司在确认被投资单位发生的净亏损时，以投资的帐面价值减记至零为限；采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认为当期投资收益。

(3) 长期股权投资采用权益法核算或因追加投资等原因对长期股权投资的核算由成本法改为权益法时，取得投资时的初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额计入股权

投资差额。股权投资差额按合同规定的投资期限平均摊销，合同没有规定投资期限的，初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，按不超过10年的期限摊销；初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，按不低于10年的期限摊销。

(4) 处置股权投资时，将投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资损益。

(5) 长期投资减值准备的计提：期末，公司对长期股权投资逐项进行检查，如果存在减值的情形，则按个别投资项目账面价值高于其可收回金额的差额计提长期投资减值准备。

10、固定资产和折旧核算

(1) 固定资产的标准：使用年限在 1 年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；不属于生产经营主要设备，单位价值在 2000 元以上，并且使用年限超过 2 年的物品。

(2) 固定资产的计价

固定资产按取得时的实际成本计价，包括买价、安装费、运杂费、保险、税收以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理的、必要的支出。同时，根据取得的不同方式按下列原则确定：

A、购置、建造的固定资产按其达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为入账价值；

B、投资者投入的固定资产按投资各方确认的价值入账；

C、融资租入、非货币性交易和债务重组取得的固定资产按相关企业会计准则的规定确定其入账价值；

D、接受捐赠的固定资产，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作为其入账价值；捐赠方没有提供凭据的，同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额加上应支付的相关税费作为其入账价值；同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受固定资产的预计未来现金流量现值作为其入账价值；

E、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价值减去按该项固定资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额作为其入账价值；

F、经批准无偿调入的固定资产，按调出单位的账面价值加上发生的运输费、安装费等相关费用作为其入账价值。

(3) 固定资产减值准备：期末，公司对固定资产逐项进行检查，如果固定资产的市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值，则按单项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。

(4) 固定资产的折旧

固定资产折旧采用年限平均法计算，其分类及折旧年限如下：

类 别	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	25-30	5	3.80-3.17
机器设备	10-12	5	9.50-7.92
运输设备	5	3	19.40
管道设备	12-25	5	7.92-3.80
其他设备	5-15	5	19.00-6.33

11、在建工程核算

(1) 在建工程核算方法：在建工程是指公司进行基建、安装、技术改造、大修理等工程所发生的实际支出，包括已耗用的工程

物资、预付的工程款、未结算的工程支出等。其中与固定资产有关的专门借款利息，在工程达到预定可使用状态前计入工程成本，达到预定可使用状态后列入当期财务费用。所建造固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算时，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或实际成本等，按估计的价值转入固定资产并计提折旧。待办理竣工决算手续后再作调整。

(2) 在建工程减值准备：期末，公司对在建工程逐项进行检查，如果存在：在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工；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发生减值的其他情形，则按单个工程项目可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。

12、无形资产核算

(1) 无形资产计价：公司在取得无形资产时按实际成本计量。取得的实际成本按以下方法确定：

A、购入的无形资产按实际支付的全部价款计价；

B、投资者投入的无形资产按投资各方确认的价值计价。但是，为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，按该无形资产在投资方的账面价值计价；

C、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、聘请律师等费用计价；

D、接受捐赠的无形资产，如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，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计价；没有同类或类似无形资产的市场价格的，按该无形资产的预计未来现金流量现值计价；

E、以非货币性交易换入的无形资产，按《企业会计准则—非货币性交易》的有关规定确定其价值；

F、以债务重组方式取得的无形资产，按《企业会计准则—债务重组》的有关规定确定其价值。

(2) 无形资产摊销：公司无形资产主要是土地使用权。土地使用权按获得的40及50年使用年限采用直线法摊销。

(3) 无形资产减值准备：期末，公司对无形资产逐项进行检查，如果存在下列一项或若干项情况时，按单个无形资产项目的账面价值高于其可收回金额的差额计提无形资产减值准备。

A、某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B、某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

C、某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

D、其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

13、长期待摊费用摊销

公司长期待摊费用以实际发生的支出入帐，在费用项目的受益期限内分期平均摊销。其中，开办费先在本科目归集，待公司开始生产经营的当月起一次性计入当月的损益。

14、借款费用核算

(1) 借款费用是指企业因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用及外币借款而发生的汇兑损益。

(2) 专门借款费用在其符合以下条件时予以资本化：

A、资产支出已经发生；

- B、借款费用已经发生；
- C、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。

(3) 如固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月（含 3 个月），借款费用暂停资本化，并将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。

(4) 其他借款的利息、折价或溢价的摊销和汇兑损益，应在发生当期确认为财务费用。

15、收入的确认原则

(1) 销售商品的收入在下列条件均能满足时予以确认：

- A、企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- B、企业既没有保留通常与商品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；
- C、与交易相关的经济利益能够流入企业；
- D、相关的收入和成本能可靠地计量。

(2) 提供劳务的收入在下列条件均能满足时予以确认：

- A、劳务总收入和总成本能够可靠地计量；
- B、与交易相关的经济利益能够流入企业；
- C、劳务的完成程度能够可靠地确定。

(3) 他人使用本企业资产的收入在下列条件均能满足时予以确认：

- A、与交易相关的经济利益能够流入企业；
- B、收入的金额能够可靠地计量。

16、所得税的会计处理：应付税款法

17、利润分配政策：根据公司章程，公司当年实现的净利润按以下顺序分配：

(1) 弥补以前年度亏损；

(2) 提取法定公积金 10%；

(3) 提取法定公益金 10%；

(4) 提取任意公积金，提取比例由董事会拟订，报股东大会审议确定；

(5) 支付普通股股利。

18、合并会计报表的编制方法

(1) 合并会计报表的范围：公司对其他单位的投资占该被投资单位有表决权资本总额 50%以上的，以及虽在 50%以下但有实际控制权的，纳入合并报表的范围；根据财会二字(1996)2 号文，子公司资产总额、销售收入、当期利润均不足合并会计报表总额 10%的，可以不合并会计报表。

(2) 合并会计报表的方法：根据财政部财会字[1995]11 号《合并会计报表暂行规定》编制合并报表，以母公司和纳入合并范围的子公司的会计报表以及其他有关资料为依据，合并各项目数额编制而成，合并时，公司的重大内部交易、资金往来、母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中所持份额等均相互抵销。

19、会计差错更正

(1) 本年度发现2002年度多计提财务费用266,113.29元，在编制2003年1-6月和2002年1-6月比较会计报表时，已对这笔差错进行了更正。更正后，调增了2003年年初未分配利润266,113.29元，调减预提费用266,113.29元；

(2) 本年度发生债务重组事项，其他应收款系债务重组减少，相应减少坏帐准备3,816,269.31元，在编制2003年1-6月和2002年

1-6月比较会计报表时，已作追溯调整。调增了2003年年初未分配利润3,816,269.31元，调减坏帐准备3,816,269.31元；

三、税项

(1) 增值税：公司磷矿石销项税率 13%，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额后的差额计算纳税；自来水产品税率 6%；

(2) 营业税：税率为 5%；

(3) 城市维护建设税：按应纳增值税额、营业税额的 5%、7% 计提并缴纳。

(4) 教育费附加：按应纳增值税额、营业税额的 3% 计提并缴纳。

(5) 所得税：按应税纳税所得额的 33% 计提并缴纳。

四、控股子公司、参股公司及合并会计报表范围的变化

1、控股子公司及其变化

如本注释一所述，公司以固定资产、无形资产、应收帐款与桑德集团所持有的公主岭市桑德水务有限公司 95%的股权和荆门夏家湾水务有限公司 95%的股权进行置换，公司增加上述两公司为控股子公司；

荆门夏家湾水务有限公司持有浙江富春水务开发有限公司 92.31%的股权，该公司成为公司控股子公司。

公司名称	注册资本 (万元)	实际投资额 (万元)	持股比例 (%)	经营范围	是否合 并
公主岭市桑德水务有限公司	5000	4750	95	城市给排水及其相关产品德销售； 技术咨询与技术服务	是
荆门夏家湾水务有限公司	5000	4750	95	市政污水处理项目投资及运营	是
浙江富春水务开发有限公司	2600	3000	92.31	自来水供水	是

注：年初无纳入合并范围的子公司，本期将上述 3 家子公司纳入合并会计报表

2、参股公司

公司名称	注册资本 (万元)	实际投资额 (万元)	持股比例 (%)	经营范围
亚洲证券有限责任公司	80000	200	0.25%	证券承销、自营、代理、投资咨询，收购和兼并，基金和资产管理
湖北三环碱业股份有限公司	24498.216	70	0.286%	纯碱、烧碱、氯化铵、精细化工等系列产品生产与销售

3、对荆门夏家湾水务有限公司和公主岭市桑德水务有限公司的股权置换日的确定按财政部财会字（1998）66 号文确定为 2003 年 5 月 10 日。本期将置换日后上述两家公司的利润确认为投资收益；荆门夏家湾水务有限公司于 2003 年 5 月 30 日购入浙江富春水务开发有限公司股权，故将该公司 2003 年 6 月的利润确认为投资收益。

五、合并资产负债表主要项目注释

1、货币资金期末余额 60,947,611.10元

项 目	期末余额 (元)	期初余额 (元)
现 金	342,409.53	52,526.43
银行存款	60,605,201.57	66,363,281.40
合 计	60,947,611.10	66,415,807.83

2、应收帐款期末余额 3,012,984.04元

帐 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

	金 额	比 例	坏帐准备	金 额	比 例	坏帐准备
	(元)	(%)	(元)	(元)	(%)	(元)
1年以内	3,171,562.15	100	158,578.11	6,019,041.99	43.07	300,951.90
1-2年				3,738,336.11	26.75	373,833.61
2-3年				3,972,969.68	28.43	1,986,484.84
3年以上				245,268.30	1.75	220,741.47
合 计	3,171,562.15	100	158,578.11	13,975,616.08	100.00	2,882,011.82

注：(1) 应收帐款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款；

(2) 期末余额中前5名总额为2,941,963.20元，占应收账款期末余额的92.76%，

(3) 期末较期初数减少10,804,053.93元，其主要原因为本注释一所述的资产置换。

3、其他应收款期末余额 152,907,982.08元

帐 龄	期末余额			期初余额		
	金 额 (元)	比 例 (%)	坏帐准备 (元)	金 额 (元)	比 例 (%)	坏帐准备 (元)
1年以内	333,060.93	0.19	16,653.04	10,046,998.73	4.37	502,349.93
1-2年	169,546,193.54	99.81	16,954,619.35	201,511,135.78	89.01	20,457,146.85
2-3年				687,937.82	0.30	343,968.92
3年以上				17,577,339.89	6.32	13,065,306.46
合 计	169,879,254.47	100	16,971,272.39	229,823,412.22	100.00	34,368,772.16

注：(1) 其他应收款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款；

(2) 期末余额中前5名总额为169,791,691.17元，占其它应收款期末余额的99.95%，如下表所示；

客户名称	欠款金额	帐 龄
------	------	-----

		1 年以内	1-2 年	3 年以上
宜昌市磷化工业集团有限责任公司	169,506,693.54		169,506,693.54	
叶关保	100,000.00	100,000.00		
公主岭市给排水公司	87,280.44	87,280.44		
杨小全	67,317.19	67,317.19		
陈衍茂	30,400.00	30,400.00		
合 计	169,791,691.17	284,997.63	169,506,693.54	

(3) 期末较期初减少5994万元，其主要原因系

(1)2003年6月26日国投原宜实业股份有限公司（以下简称甲方）与湖北宜昌磷化工业集团公司（以下简称乙方）和宜昌中磷化工有限公司（以下简称丙方）签定了债务转移协议，乙方愿意承继甲方对丙方的债务27,732,034.56元，用于抵减乙方应偿付甲方的债务27,732,034.56元；丙方同意由乙方承接原甲方对丙方的债务；

(2) 公司第四届第一次临时董事会于6月10日通过决定，将账龄3年以上，无法收回的应收款项28笔，共计1823万元，分别转让给湖北宜昌磷化工业集团公司和宜昌中磷化工有限公司，该部分应收款项已计提坏账准备1680万元。

4、预付账款期末余额 1,143,716.33元

帐 龄	期末余额	
	金 额 (元)	比例 (%)
1年以内	1,143,716.33	100
合 计	1,143,716.33	100

注：预付账款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款。

5、存货期末余额 170,723.71元

项 目	期末余额 (元)		期初余额 (元)	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	146,382.24			
低值易耗品	24,341.47			
库存商品			1,020,923.54	
合 计	170,723.71		1,020,923.54	

注：期初库存商品已全部销售。

6、长期股权投资期末余额 8,578,026.75元

(1) 长期股权投资本期发生数

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	(元)	(元)	(元)	(元)
长期股权投资	17,209,321.89	5,927,421.93	14,558,717.07	8,578,026.75
其中:合并价差		5,927,421.93	49,395.18	5,878,026.75
合计	17,209,321.89	5,927,421.93	14,558,717.07	8,578,026.75

注：(1) 合并价差系本期子公司荆门夏家湾水务有限公司向浙江富春水务开发有限公司投资所产生的股权投资差额。

(2) 长期股权投资本期减少系公司对远安原宜化工有限公司已无实质性控制权，因此将此投资成本转入其他应收款。

(2) 长期股权投资

A、股票投资

被投资单位名称	股票类别	数量 (万股)	占股本比例 (%)	投资金额 (元)	期末市价 (元)
双环科技	法人股	70	0.286	700,000.00	3,521,000.00

注：股票期末市价来自中国证券会指定刊登上市公司相关信息报刊上刊登的2003年6月30日收盘价5.03元/股。

B、其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	投资金额 (元)
亚洲证券有限公司	长期	2,000,000.00
小 计		2,000,000.00

C、股权投资差额明细

被投资单位名称	初始金额(元)	摊销年限 (年)	本期摊销(元)	期末余额(元)
浙江富春水务有限公司	5,927,421.93	10	49,395.18	5,878,026.75
小 计	5,927,421.93		49,395.18	5,878,026.75

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原值期末余额 114,576,860.62元

类 别	期初余额 (元)	本年增加额 (元)	本年减少额 (元)	期末余额 (元)
房屋建筑物	74,507,201.84	56,885,546.58	74,507,201.84	56,885,546.58
机器设备	48,952,463.69	25,927,704.97	48,952,463.69	25,927,704.97
运输设备	3,208,993.40	0.00	3,208,993.40	0.00
管道设备		26,500,574.07		26,500,574.07
其他设备	7,412,435.87	5,263,035.00	7,412,435.87	5,263,035.00
小 计	134,081,094.80	114,576,860.62	134,081,094.80	114,576,860.62

(2) 累计折旧期末余额 1,259,194.24元

类 别	期初余额 (元)	本年增加额 (元)	本年减少额 (元)	期末余额 (元)
房屋建筑物	18,100,747.03	438,046.47	18,100,747.03	438,046.47
机器设备	30,599,882.72	2,741,384.74	32,920,544.59	420,722.87

运输设备	2,397,176.72	0.00	2,397,176.72	0.00
管道设备		275,314.37	0.00	275,314.37
其他	827,275.29	125,110.53	827,275.29	125,110.53
合计	51,925,081.76	3,579,856.11	54,245,743.63	1,259,194.24
固定资产净值	82,156,013.04			113,317,666.38
固定资产减值准备	30,064,534.25	223,297.76	30,064,534.25	223,297.76
固定资产净额	52,091,478.79			113,094,368.62

注：(1) 固定资产本年减少额 134,081,094.80 元，其主要原因为本注释一所述的资产置换。

(2) 固定资产减值准备本期增加数系根据北京六合正旭资产评估公司以 2003年3月31日为基准日的资产评估结果确定的。

(3) 本期置入的房屋建筑物产权证正在办理之中。

8、在建工程期末余额 20,518,427.90元

项目名称	预算数(元)	期初余额 (元)	本期增加数 (元)	本期完工数 (元)	期末余额 (元)	资金来源	工程进度
横村给水工程	22,493,700.00		20,518,427.90		20,518,427.90	自筹	90%
合计	22,493,700.00		20,518,427.90		20,518,427.90		

9、长期待摊费用 期末余额2,491,014.22元

项目	原始金额 (元)	期初余额 (元)	本年增加额 (元)	本期转出额 (元)	本年摊销额 (元)	累计摊销额 (元)	期末余额 (元)	剩余摊销 年限(年)
水资源使用权	1,950,000.00	1,950,000.00			21,666.68	21,666.68	1,928,333.32	9.8
其他	569,003.16		569,003.16		6,322.26	6,322.26	562,680.90	9.8
合计	2,519,003.16	2,519,003.16			27,988.94	27,988.94	2,491,014.22	

10、短期借款期末余额 70,021,308.00元

项 目	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
	(元)	(%)	(元)	(%)
抵押借款			89,045,000.00	
信用借款			30,346,300.00	
质押借款	24,990,000.00			
担保借款	45,031,308.00			
合 计	70,021,308.00		119,391,300.00	

注：(1)公司将其持有的亚洲证券有限公司248万股股权用于质押，质押手续正在办理之中。

(2)交通银行借款1400万元，由湖北宜昌磷化工业集团公司提供连带保证。

(3)宜昌市商业银行借款1100万元，由宜昌市夷陵国有资产管理公司提供连带保证。

(4)工行借款本金为242万美元，期末汇率1：8.2774，由湖北宜昌磷化工业集团公司提供连带保证。

11、应付帐款期末余额 6,244,212.90元

帐 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
	(元)	(%)	(元)	(%)
1年以内	1,644,573.91	100	804,891.78	5.23
1-2年	4,599,638.99		10,826,868.39	70.38
2-3年			808,583.82	5.26
3年以上			2,943,828.90	19.14
合 计	6,244,212.90	100	15,384,172.89	100.00

注：(1) 无欠持公司5%以上(含5%)股份的股东单位款项；

(2) 期末较期初数减少914万元,主要系公司本期与有关债权单位及宜昌中磷化工有限公司签订《债务转移协议》,将债务873万元转移至宜昌中磷化工有限公司承担所致。

12、应交税金期末余额 -3,245,864.98元

项 目	期末余额 (元)	期初余额 (元)
增值税	77,657.66	3,001,271.23
营业税	202,592.50	2,173,817.28
城市维护建设税	15,674.20	875,921.58
企业所得税	-3,569,770.10	-4,607,139.37
个人所得税	2,664.86	1,995,568.95
其 他	25,315.90	593,946.73
合 计	-3,245,864.98	4,033,386.40

注：应交税金较期初减少727.93万元，主要系根据宜地税函[2003]55号和宜市国税发[2003]85号文件批复将公司截止2003年5月31日的应交税金转给湖北宜昌磷化工业集团公司承担所致。

13、其他未交款期末余额 12,754.47元

项 目	期末余额 (元)	期初余额 (元)
教育费附加	8,790.37	208,709.04
地方教育发展费		306,865.77
其 它	3,964.10	-

合 计 12,754.47 515,574.81

注：其他未交款较期初减少50.28万元，其原因与应交税金减少原因相同。

14、其他应付款期末余额 33,676,900.87元

期初余额 11,602,927.66元

注：(1) 无欠持本公司5%（含5%）以上股份的股东的款项；

(2) 期末较期初数增加2207.40万元，主要原因为本期增加应付购买固定资产款项。

(3) 超过三年以上的大额应付款项：

单 位	金 额（元）	款项性质
宜昌建银科技金融有限公司	3,769,715.44	应付股利转往来

15、预提费用期末余额 153,754.87元

类 别	期末余额 (元)	期初余额 (元)
电 费		16,198.10
利 息	153,754.87	13,039,118.78
合 计	153,754.87	13,055,316.88

注：预提费用较上年数减少1290.16万元，其主要原因为：

(1) 公司本期与宜昌中磷化工有限公司签订《债务转移协议》，将借款利息898.64万元转移宜昌中磷化工有限公司承担所致。

(2) 支付借款利息394.59万元。

16、长期借款期末余额 30,000,000.00元

注：系荆门夏家湾水务公司向荆门市中国银行东宝区支行借款3000万元，

期限为8年，年利率5.76%，借款期限2003年1月28日——2011年1月27日，公司将污水处理收费权作价1500万元设立质押担保，北京桑德环保集团有限公司为该借款提供不可撤销担保。

17、股本

项 目	期末数 (元)	期初数 (元)
一、尚未流通股份		
1、发起人股	116,493,000.00	116,493,000.00
其中：国家拥有股份	38,493,000.00	38,493,000.00
境内法人持有股份	78,000,000.00	78,000,000.00
外资法人持有股份		
2、募集法人股		
3、优先股或其他		
尚未流通股份合计	116,493,000.00	116,493,000.00
二、已流通股份		
1、境内上市的人民币普通股	65,000,000.00	65,000,000.00
2、境内上市的外资股		
3、境外上市的外资股		
4、其他		
已流通股份合计		
其中：公司职工股		
已流通股份合计	65,000,000.00	65,000,000.00
三、股份总数	181,493,000.00	181,493,000.00

18、资本公积

项 目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
	(元)	(元)	(元)	(元)
股本溢价	165,046,847.87			165,046,847.87
股权投资准备		13,778,140.75		13,778,140.75
其他资本公积	5,908,517.37			5,908,517.37
合 计	170,955,365.24	13,778,140.75		184,733,505.99

注：本期新增股权投资准备系公司投资荆门夏家湾水务有限公司和公主岭市桑德水务有限公司所形成的股权投资差额。

19、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
	(元)	(元)	(元)	(元)
法定盈余公积金	21,082,232.25			21,082,232.25
公益金	21,082,232.26			21,082,232.26
任意盈余公积	24,889,332.62			24,889,332.62
合 计	67,053,797.13			67,053,797.13

20、未分配利润

项 目	金 额
	(元)
期初未分配利润	-220,447,746.86
加：本期净利润	5,493,625.70
减：提取法定盈余公积金	
减：提取法定公益金	
减：分配股利	
年末未分配利润	-214,954,121.16

六、合并利润表主要项目注释

由于公司本年度实施了本注释一所述的资产置换行为，公司主营业务发生改变，本期利润表科目发生额与上年同期没有可比性。

21、主营业务收入

类 别	本期发生额 (元)	上期发生额 (元)
磷化产品	667,960.36	44,060,633.52
污水处理	1,568,250.00	
自来水收入	2,050,653.04	
技术咨询	553,600.00	
合 计	4,840,463.40	44,060,633.52

22、主营业务成本

类 别	本期发生额 (元)	上期发生额 (元)
磷化产品	578,867.30	41,030,692.50
污水处理	335,007.60	
自来水收入	1,052,519.66	
技术咨询	39,592.06	
合 计	2,005,986.62	41,030,692.50

23、其他业务利润本期发生额 1,972,613.76元

上期发生额 -1,060,340.82元

项 目	其它业务收入 (元)	其它业务支出 (元)	其它业务利润 (元)
-----	---------------	---------------	---------------

材料销售	429,597.70	442,056.24	-12,458.54
固定资产租赁	4,559,064.93	2,575,270.09	1,983,794.84
其他	14,272.64	12,995.18	1,277.46
合计	5,002,935.27	3,030,321.51	1,972,613.76

注：固定资产租赁收入系公司将固定资产租赁给宜昌中磷化工有限公司所取得的收入。

24、营业费用本期发生额 262,812.95元
上期发生额 5,209,453.10元

25、管理费用本期发生额 3,177,164.04元
上期发生额 6,663,838.24元

26、财务费用

项 目	本期发生额 (元)	上期发生额 (元)
利息支出	1,513,583.98	4,933,195.67
减：利息收入	58,419.47	279,148.19
金融机构手续费	2,172.10	2,010.10
汇兑损益	-29,040.00	
合 计	1,428,296.61	4,656,057.58

27、投资收益本期发生额-49,395.18元

注：本期投资收益系股权投资差额的摊销。

28、补贴收入本期发生额2,570,000.00元

注：系2003年6月27日收到宜昌市财政局一次性财政补贴257万元。

29、营业外收入

项 目	本期发生额 (元)	上期发生额 (元)
处理固定资产净收益		37,093.23
处理无形资产净收益	3,857,084.21	
各种罚款收入	130.00	
其 他	2,800.00	
合 计	3,860,014.21	37,093.23

注：处理无形资产净收益系公司转让两宗土地使用权所得收益。

30、营业外支出

项 目	本期发生额 (元)	上期发生额 (元)
处理固定资产净损失		
各种罚款支出		50,000.00
固定资产减值准备	15,443.00	
其他	600.00	
合 计	16,043.00	50,000.00

七、母公司会计报表主要项目注释

1、其他应收款期末余额 152,591,574.19元

帐 龄	期末余额		坏帐准备 (元)	期初余额		坏帐准备 (元)
	金 额 (元)	比例 (%)		金 额 (元)	比例 (%)	
1年以内				10,046,998.73	4.37	502,349.93

1-2年	169,546,193.54	100	16,954,619.35	201,511,135.78	89.01	20,457,146.85
2-3年				687,937.82	0.30	343,968.92
3年以上				17,577,339.89	6.32	13,065,306.46
合计	169,546,193.54	100	16,954,619.35	229,823,412.22	100.00	34,368,772.16

注：(1) 其他应收款中无持有本公司5%(含5%)以上股份的股东单位的欠款；

(2) 期末余额中宜昌市磷化工业集团有限责任公司余额为169,506,693.54元，占其他应收款期末余额的99.98%。

2、长期投资期末余额 98,676,019.86元

(1) 长期投资本期发生数

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	(元)	(元)	(元)	(元)
长期股权投资	17,209,321.89	95,976,019.86	14,509,321.89	98,676,019.86

注：长期股权投资本期减少系公司对远安原宜化工有限公司已无实质性控制权，而将此投资成本转入其他应收款。

(2) 长期股权投资

A、股票投资

被投资单位名称	股票	数量	占股本比例	投资金额	期末市价
	类别	(万股)	(%)	(元)	(元)
双环科技	法人股	70	0.286	700,000.00	3,521,000.00

注：股票期末市价来自中国证券会指定刊登上市公司相关信息报刊上刊登的2003年6月30日收盘价5.03元/股。

B、其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	投资成本(元)	本期投资收益(元)	累计投资收益(元)	期末数(元)	占注册资本比例(%)	备注
亚洲证券有限公司	长期	2,000,000.00			2,000,000.00	1.33	成本法
荆门夏家湾水务有限公司	长期	47,500,000.00	413,657.57	413,657.57	47,913,657.57	95.00	权益法
公主岭市桑德水务有限公司	长期	47,500,000.00	562,362.29	562,362.29	48,062,362.29	95.00	权益法
小计		97,000,000.00	976,019.86	976,019.86	97,976,019.86		

注：2003年5月10日，国投原宜实业股份有限公司以经湖北大信资产评估有限公司“鄂信评报字(2003)第014号”资产评估报告评估的固定资产(2003年3月31日评估值5803.14万元)、应收帐款(2003年3月31日评估值935.23万元)以及经湖北永业行评估咨询有限公司“(鄂)永地[2003](估)字底037-1号”土地估价报告评估的土地使用权(2003年3月31日评估值2695.99万元)与北京桑德环保集团有限公司持有的经北京六合正旭资产评估有限责任公司“北京六合正旭评报字(2003)第012号”资产评估报告评估的荆门夏家湾水务有限公司95%的股权(2003年3月31日评估值4787.61万元)及“北京六合正旭评报字(2003)第013号”资产评估报告评估的公主岭市桑德水务有限公司95%的股权(2003年3月31日评估值4788.11万元)进行置换。国投原宜实业股份有限公司应付补价141.36万元。至此，国投原宜实业股份有限公司取得荆门夏家湾水务有限公司95%的股权及公主岭市桑德水务有限公司95%的股权。

3、 投资收益本期发生额 976,019.86元系股权投资收益。

单位名称	金 额
	(元)
荆门夏家湾水务有限公司	562,362.29
公主岭市桑德水务有限公司	413,657.57
合 计	976,019.86

4、其他业务利润本期发生额 1,971,336.30元

项 目	其它业务收入	其它业务支出	其它业务利润
	(元)	(元)	(元)
材料销售	429,597.70	442,056.24	-12,458.54
固定资产租赁	4,559,064.93	2,575,270.09	1,983,794.84
合计	4,988,662.63	3,017,326.33	1,971,336.30

注：固定资产租赁收入系公司将固定资产租赁给宜昌中磷化工有限公司所取得的收入。

八、现金流量表项目注释

1、支付的其它与经营活动有关的现金 44,402,823.75元，
其中：

往来款	44,013,090.19
招待费	13,753.96
审计费	212,672.00
运输费	151,545.24

九、关联方交易及其披露

(一) 存在控制关系的关联方情况

1、存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型	法定代表人
湖北红旗电工集团有限公司	宜昌市宜陵路348号	电线电缆、开关设备等的制造、销售；自产机电等产品出口业务；企业生产、科研等所需的设备、材料的进口业务	大股东	有限责任公司 (国有独资)	冯华强
北京桑德环保集团有限公司	北京市海淀区	法律、法规禁止的，不得经营；应经审批的，未获审批前不得经营；法律法规未规定审批的，企业自主选择经营项目，开展经营活动。	实际控制方	有限责任公司	文一波
公主岭市桑德水务有限公司	公主岭市解放路46号	城市给排水及其相关产品德销售；技术咨询与技术服务	控股子公司	有限责任公司	许静
荆门夏家湾水务有限公司	荆门市白庙街江山	市政污水处理项目投资及运营	控股子公司	有限责任公司	肖利纯
浙江富春水务开发有限公司	桐庐县横村镇镇安中路	自来水供水	控股子公司	有限责任公司	黄茂章

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	年初数 (万元)	本期增加数 (万元)	期末余额 (万元)
北京桑德环保集团有限公司	8000		8000
公主岭市桑德水务有限公司		5000	5000
荆门夏家湾水务有限公司	1000	4000	5000
浙江富春水务开发有限公司	1000	1600	2600

湖北红旗电工集团有限公司

47880

47880

3、存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	期初数		本期增加数		本期减少数		期末数	
	金 额 (万元)	持 股 比例 (%)	金 额 (万元)	持 股 比例 (%)	金 额 (万元)	持 股 比例 (%)	金 额 (万元)	持 股 比例 (%)
湖北红旗电工集团有限 公司	7150	39.40					7150	39.40
北京桑德环保集团有限 公司								
公主岭市桑德水务有限 公司			4750	95			4750	95
荆门夏家湾水务有限公 司			4750	95			4750	95
浙江富春水务开发有限 公司			2400	92.31			2400	92.31

(二) 不存在控制关系的关联方情况

企业名称	与本企业的关系
宜昌磷化工业集团有限公司	前控股股东
北京桑德环境工程股份公司	同受北京桑德环保集团有限公司控制

(三) 关联方交易情况

1、2003年5月10日国投原宜实业股份有限公司和北京桑德环

保集团有限公司进行资产置换，详情请见本注释十、3所述。

2、本期浙江富春水务开发有限公司委托北京桑德环境工程股份公司建设“横村给水工程”，合同总金额2275万元，截止2003年6月30日已支付2157万元，工程完工进度90%。

3、公司与关联方的应收、应付款项

往来类别	关联单位	期末余额 (元)	期初余额 (元)
其它应收款	宜昌磷化工业集团有限公司	169,506,693.54	201,756,549.19
其他应付款	北京桑德环保集团有限公司	20,024,118.08	
预付账款	北京桑德环境工程股份公司	1,096,779.60	

注. 公司对关联方的资金占用未收取资金占用费。

十、其它重要事项

1、2002年12月31日，公司第一大股东--湖北红旗电工集团有限公司和公司第二大股东--宜昌市夷陵国有资产经营公司与北京桑德环保集团有限公司分别签署了《股权转让协议》，协议转让所持有的国投原宜国家股，数量分别为71,500,000股，占国投原宜总股本的39.40%；38,493,000股，占国投原宜总股本的21.21%。本次转让的每股股权价格以国投原宜2002年12月31日经评估的每股净资产为准，总价款为每股净资产乘以转让股权数。受让方以现金和双方认可的资产支付股权转让对价；受让方在《股权转让协议》签订之日起三个工作日内向夷陵国资支付预付款1000万元人民币后，该《股权转让协议》生效，在该协议经财政部批准之后和中国证监会豁免要约收购义务后5个工作日内交付剩余现金（资产交付另行约定）。

上述股权转让行为需取得中国证监会的审核及对北京桑德环保集团有限公司全面要约收购义务的豁免，同时需要获得国家财政部批准。至审计报告日，受让方已向夷陵国资支付预付款1000万元人民币。

在签署《股权转让协议》的同日，上述三方签署了《股权托管协议》，公司第一大股东--湖北红旗电工集团有限公司和公司第二大股东--宜昌市夷陵国有资产经营公司分别将《股权转让协议》确定的拟转让的国投原宜的股权委托给北京桑德环保集团有限公司管理，托管期限自《股权托管协议》签订之日起至完成该等托管股权转让过户之日止。在托管期限内，转让方将其合并持有的国投原宜60.61%股权的股东权利委托北京桑德环保集团有限公司行使。除处分权利外，北京桑德环保集团有限公司享有但不限于如下权利内容：股权收益权；参加股东大会权利以及在股东大会上行使完全表决权；依法对国投原宜行使经营管理权；提名国投原宜董事、独立董事、监事以及其他需要提名的经营管理人员的权利以及其他应属于股东应当行使的权利。

2、公司第二大股东- 夷陵国资拥有公司38,493,000股权（占总股本的21.21%），因夷陵国资与宜昌市财政局债务纠纷一事，已被湖北省宜昌市伍家岗区人民法院冻结，期限为一年（从2002年11月12日起至2003年11月11日止）。

3、2003年5月10日，国投原宜实业股份有限公司以经湖北大信资产评估有限公司“鄂信评报字（2003）第014号”资产评估报告评估的固定资产（2003年3月31日评估值5803.14万元）、应收帐款（2003年3月31日评估值935.23万元）以及经湖北永业行评估咨询有限公司“（鄂）永地[2003]（估）字底037-1号”土地估价报告评

估的土地使用权(2003年3月31日评估值2695.99万元)与北京桑德环保集团有限公司持有的经北京六合正旭资产评估有限责任公司“北京六合正旭评报字(2003)第012号”资产评估报告评估的荆门夏家湾水务有限公司95%的股权(2003年3月31日评估值4787.61万元)及“北京六合正旭评报字(2003)第013号”资产评估报告评估的公主岭市桑德水务有限公司95%的股权(2003年3月31日评估值4788.11万元)进行置换。国投原宜实业股份有限公司应付补价141.36万元。至此,国投原宜实业股份有限公司取得荆门夏家湾水务有限公司95%的股权及公主岭市桑德水务有限公司95%的股权。

4、2003年6月26日国投原宜实业股份有限公司(以下简称甲方)与湖北宜昌磷化工业集团公司(以下简称乙方)和宜昌中磷化工有限公司(以下简称丙方)签定了债务转移协议,甲方、丙方及甲方部分债权人达成了债务重组协议,约定由丙方代甲方承担对该部分债权人的债务,由此形成甲方对丙方的债务;乙方愿意承继甲方对丙方的债务,用于抵减乙方应偿付甲方的债务;丙方同意由乙方承接原甲方对丙方的债务。

5、2003年6月26日国投原宜实业股份有限公司(以下简称甲方)与湖北宜昌磷化工业集团公司(以下简称乙方)签定债务偿还协议,乙方承诺欠甲方债务将在2003年12月31日前以现金或经甲方认可的其他资产偿付完毕。2003年7月8日,公司已收到乙方支付的款项1000万元。

十一、或有事项及期后事项

无需要披露的或有事项及期后事项。