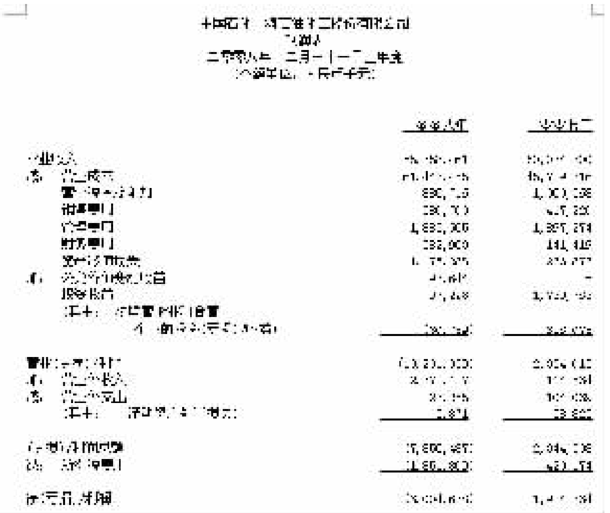
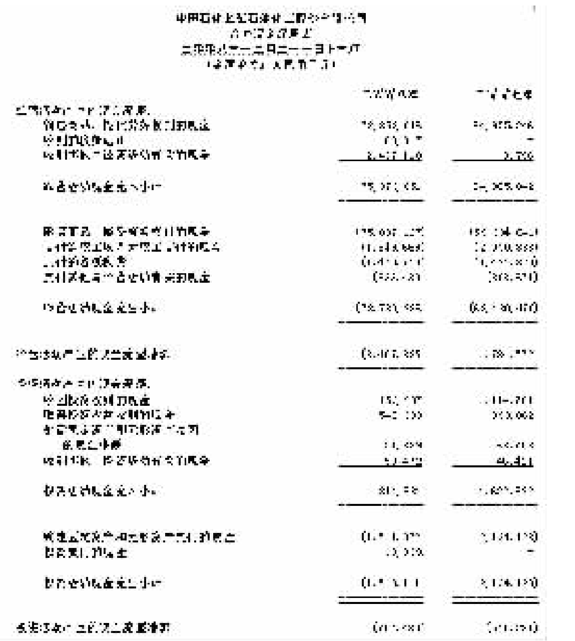
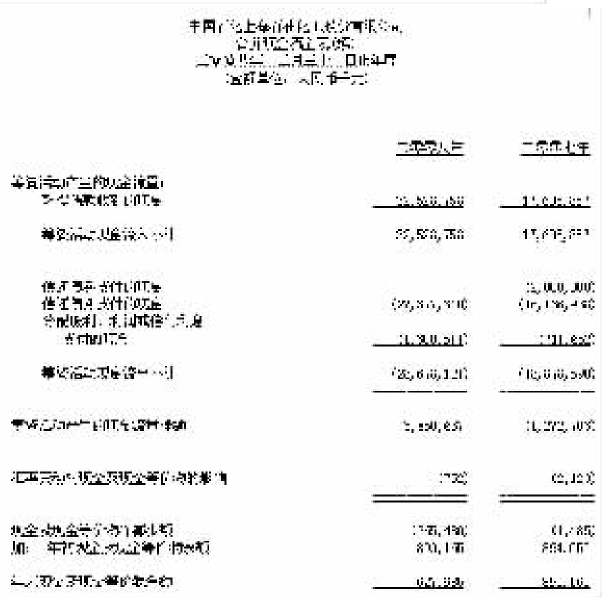
中国石化上海石油化工股份有限公司 2008 年度报告摘要

(上接 A23 版)

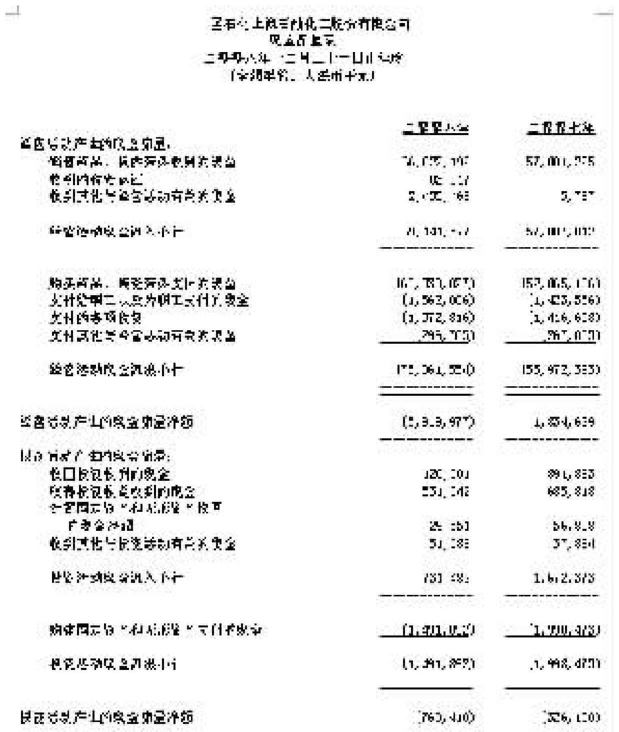


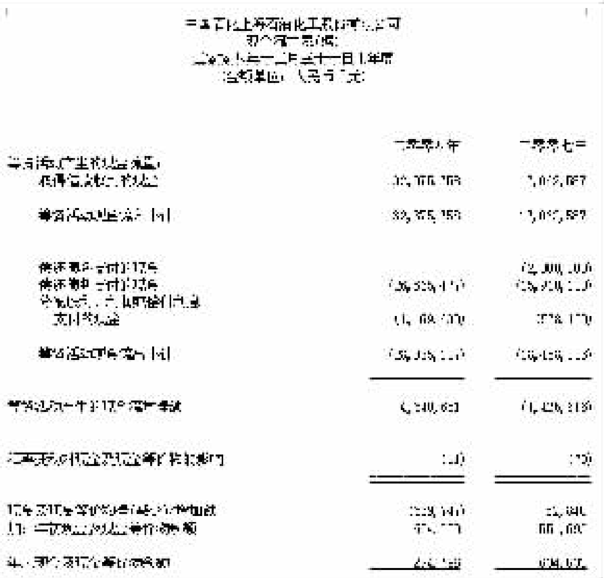
此财务报表已于二零零九年三月二十七日获董事会批准。
戎光道　　杜重骏　韩志浩　(公司盖章)
董事长兼总经理　　副董事长兼副总经理　　董事兼财务总监





此财务报表已于二零零九年三月二十七日获董事会批准。
戎光道　　杜重骏　韩志浩　(公司盖章)
董事长兼总经理　　副董事长兼副总经理　　董事兼财务总监





此财务报表已于二零零九年三月二十七日获董事会批准。
戎光道　　杜重骏　韩志浩　(公司盖章)
董事长兼总经理　　副董事长兼副总经理　　董事兼财务总监
中国石化上海石油化工股份有限公司合并股东权益变动表(附后)
中国石化上海石油化工股份有限公司股东权益变动表动表(附后)

9.3 会计政策变更的说明

(1)　变更的内容及原因

报告期内,本集团根据财政部于二零零八年新颁布的《企业会计准则解释第 2 号》(以下简称“《解释 2 号》”)、《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》(财会函[2008]60 号)以及于二零零八年十二月出版的《企业会计准则讲解(2008)》的要求,对下述的主要会计政策进行了变更:

(a) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列报

本集团原将递延所得税资产和递延所得税负债以总额列报,现改为满足一定条件时(参见附注 3(14))以两者抵消后的净额列报。

对于上述递延所得税资产、负债的列报变更,本集团同时调整了比较报表的相关项目。此项会计政策变更对以前年度财务报表的调整在本摘要 9.3(2) 披露,对二零零八年财务报表的影响在本摘要 9.3(1)(b) 披露。

(b) 变更对当期财务报表的影响

采用变更后会计政策编制的二零零八年合并利润表及利润表各项目、二零零八年十二月三十一日合并资产负债表及资产负债表各项目,与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比,受影响项目的增减情况如下:

(i) 本年会计政策变更对二零零八年合并利润表及利润表各项目没有影响。

(ii) 本年会计政策变更对二零零八年十二月三十一日合并资产负债表及资产负债表各项目的影响分析如下:

采用变更后会计政策增加 /(减少)净资产

	集团	公司
	人民币千元	人民币千元
递延所得税资产	(82,111)	(78,319)
递延所得税负债	82,111	78,319
净资产	–	–

(2) 上述会计政策变更对二零零七年合并利润表及利润表各项目没有影响。

上述会计政策变更对本集团及本公司二零零七年十二月三十一日的资产负债表中的资产与负债项目的影响汇总如下:

	集团			公司		
	调整前	调整数	调整后	调整前	调整数	调整后
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
递延所得税资产	129,207	(129,207)	–	126,519	(126,519)	–
递延税得税负债	(150,170)	129,207	(20,963)	(137,186)	126,519	(10,667)
合计	(20,963)	–	(20,963)	(10,667)	–	(10,667)

9.4 本报告期无会计差错更正。

9.5 报告期内,公司财务报表合并范围未发生重大变化。

9.6 按国际财务报告准则编制的财务报表

合并利润表

截至十二月三十一日止年度			
	附注	二零零八年	二零零七年
		人民币千元	人民币千元
营业额		60,226,859	55,328,384
营业税金及附加		(897,088)	(1,073,695)
销售净额		59,329,771	54,254,689
其他收入	1	2,312,227	93,900
销售成本		(68,556,447)	(52,646,516)
毛利		(6,914,449)	1,702,073
销售及管理费用		(467,987)	(504,712)
其他业务收入		145,191	216,553
其他业务支出			
一减员费用		(89,844)	(208,013)
一其他		(490,175)	(313,245)
其他业务支出合计		(580,019)	(521,258)
营业(亏损)/ 利润		(7,817,264)	892,656
财务收入		227,533	82,280
财务支出		(557,971)	(260,206)
财务费用净额		(330,438)	(177,926)
投资收益		131,772	770,725
应占联营及合营公司利润		1,492	665,897
税前(亏损)/ 利润	2	(8,014,438)	2,151,352
所得税	3	1,812,711	(468,216)
税后(亏损)/ 利润		(6,201,727)	1,683,136
归属于:本公司股东		(6,238,444)	1,634,080
少数股东		36,717	49,056
税后(亏损)/ 利润		(6,201,727)	1,683,136
基本每股(亏损)/ 盈利	4	(人民币 0.87 元)	人民币 0.23 元
年度股利	5	–	648,000

合并资产负债表
于十二月三十一日

	附　注	2008年	2007年
		(集团)	(集团)
		人民币千元	人民币千元
非流动资产			
物业、厂房及设备		13,272,899	14,977,237
投资性房地产		492,690	512,793
在建工程		1,854,154	962,313
于联营及合营公司的权益		2,545,978	3,068,135
其它投资		289,657	714,427
预付租赁及其他资产		604,163	649,337
商誉		–	22,415
递延税项资产		1,962,135	9,629
非流动资产合计		21,021,676	20,916,286
流动资产			
存货		4,492,215	5,197,849
应收账款	6	89,086	212,257
应收票据	6	532,580	1,757,131
订金、其他应收账款及预付款项		484,475	262,918
关联公司欠款	6	277,777	515,222
可收回税款		7,533	98,222
现金及现金等价物		627,685	893,165
流动资产合计		6,511,351	8,936,764
流动负债			
借款		9,372,725	4,091,969
应付账款	8	1,272,811	1,504,454
应付票据	8	263,443	300,575
其他应付账款		679,415	1,442,284
欠关联公司款项	8	1,752,647	904,870
应付所得税		1,679	17,580
流动负债合计		13,342,720	8,261,732
净流动(负债)/ 资产		(6,831,369)	675,032
总资产减流动负债		14,190,307	21,591,318

	附　注	2008年	2007年
		(集团)	(集团)
		人民币千元	人民币千元
总资产减流动负债		14,190,307	21,591,318
非流动负债			
借款	7	429,021	639,289
非流动负债合计		429,021	639,289
净资产		13,761,286	20,952,029
股东权益			
股本		7,200,000	7,200,000
储备		6,296,933	13,448,038
本公司股东应占权益		13,496,933	20,648,038
少数股东权益		264,353	303,991
权益合计		13,761,286	20,952,029

财务报表附注:

1.　其他收入

截至二零零八年十二月三十一日止年度,本集团获得补贴收入人民币 2,312,227,000 元(二零零七年:人民币 93,900,000 元)。该等补助主要是为了弥补有关境内成品油价格和原油价格倒挂,以及本集团采取措施满足国内成品油市场供应,而于相应年度中产生的亏损。就该等补助而言,本集团并没有未满足的条件和其他或有事项,并且没有保证本集团将来会继续获得相关补助。

2.　税前(亏损)/ 利润

税前(亏损)/ 利润已扣除 /(增加):

	2008	2007
	人民币千元	人民币千元
销货成本 *	68,556,447	52,646,516
物业、厂房及设备折旧 *	1,618,478	1,687,435
投资性房地产折旧 *	13,440	14,879
预付租赁摊销 *	16,759	16,972
维修及保养开支 *	988,393	1,023,794
研究及开发费用 *	47,303	53,548
雇主退休金供款 *		
– 市政府退休金计划	199,135	197,191
– 补充养老保险金计划	54,862	55,048
员工成本 *	1,160,658	1,209,035
投资性房地产租金收入	(48,869)	(40,021)
存货减值	744,578	32,437
减值亏损		
– 应收款项	(5,327)	3,901
– 物业、厂房及设备	440,946	200,295
– 商誉	22,415	–
衍生金融工具公允价值变动的净收益	(97,644)	–
可供出售金融资产出售收益	(131,772)	(770,725)
应占联营公司亏损 /(利润)	30,232	(645,178)
应占合营公司利润	(31,724)	(20,719)
核数师酬金 – 审计服务	8,310	8,727

*　销货成本包括人民币 4,088,422,000 元(二零零七年:人民币 4,246,822,000 元) 的员工成本、折旧及摊销、维修及保养开支、研究及开发费用以及退休金供款。有关数额亦已记入各类费用在上文分开列示的数额中。

已包括在本公司股东应占合并亏损中包含本公司财务报表中的亏损为人民币 5,588,868,000 元(二零零七年利润:人民币 848,356,000 元)。

3.　所得税

合并利润表上的所得税费用包括:

	2008	2007
	人民币千元	人民币千元
当期税项		
–本年所得税	34,919	557,078
–以前年度少提的准备	16,655	2,439
递延税项	(1,864,285)	(91,301)
所得税(收益)/ 费用合计	(1,812,711)	468,216

按本公司适用税率计算的预计所得税(收益)/ 费用金额与合并利润表列示的实际所得税(收益)/ 费用调节表如下:

	2008	2007
	人民币千元	人民币千元
税前(亏损)/ 利润	(8,014,438)	2,151,352
按 25%适用税率计算之中国所得税(收益)/ 费用金额(二零零七年:33%)	(2,003,610)	709,946
不可扣税的支出	29,348	47,056
非课税收益	(1,276)	(32,201)
以前年度少提的准备	16,655	2,439
税率调整对递延所得税资产和负债的影响	–	(23,083)
权益法核算下投资收益的税务影响	(373)	(219,746)
未计入递延税项的损失的税务影响	49,488	22,621
未确认递延税项资产的税务影响	97,057	–
附属公司收益的税率差别	–	(38,816)
所得税(收益)/ 费用	(1,812,711)	468,216

本年度中国所得税金额遵循相关税务规定按应纳税所得的法定税率 25%(二零零七年:33%) 计算。由于本集团在境外并没有业务,故并不需计提境外所得税。

4.　基本每股(亏损)/ 盈利

基本每股(亏损)/ 盈利乃按本公司股东应占损失人民币 6,238,444,000 元(二零零七年:盈利人民币 1,634,080,000 元)及本公司于年度内已发行股份 7,200,000,000 股(二零零七年:7,200,000,000 股)计算。

由于此两年度内并没有具摊薄性普通股存在,摊薄之每股(损失)/ 盈利并未列出。

5.　股利

(a) 年度股利

	2008	2007
	人民币千元	人民币千元
于资产负债表日后提议的期末股利,		
每股人民币零元(二零零七年:每股人民币 0.09 元)	–	648,000

董事会于二零零八年四月七日提议本公司派发期末股利,每股人民币 0.09 元,合计人民币 648,000,000 元,此项提议已于股东周年大会批准。于二零零八年十二月三十一日资产负债表日后不建议分派期末股利。

(b) 年内批准及已付的以前年度股利

	2008	2007
	人民币千元	人民币千元
年内批准及已付的以前年度期末股利		
每股人民币 0.09 元(二零零七年:每股人民币 0.04 元)	648,000	288,000

6.　应收款项

	集团	
	2008	2007
	人民币千元	人民币千元
应收账款	107,697	236,848
减:呆坏账减值亏损	(18,611)	(24,591)
	89,086	212,257
应收票据	532,580	1,757,131
关联方欠款	277,777	515,222
	899,443	2,484,610
衍生金融工具		
– 远期合同	97,644	–
订金、其他应收账款		
及预付款项	386,831	262,918
	484,475	262,918
	1,383,918	2,747,528

扣除呆坏账减值亏损后之应收款项的账龄分析如下:

	集团	
	2008	2007
	人民币千元	人民币千元
发票日期		
一年以内	899,309	2,483,551
一至两年	134	1,059
	899,443	2,484,610

销售一般以现金收付制进行。信贷一般只会在经商议后,给予拥有良好交易纪录的主要客户。

7.　借款

借款还款期如下:

	集团	
	2008	2007
	人民币千元	人民币千元
长期银行借款		
– 两至五年内偿还	304,261	29,360
– 一至两年内偿还	24,760	489,929
	329,021	519,289
关联方长期借款		
– 两至五年内偿还	–	100,000
– 一至两年内偿还	100,000	20,000
	100,000	120,000
	429,021	639,289
一年内到期的借款		
– 一年内到期的长期银行借款	514,521	419,027
– 一年内到期的关联方长期借款	20,000	–
– 短期银行借款	8,428,204	2,317,642
– 短期关联方借款	410,000	1,355,300
	9,372,725	4,091,969
	9,801,746	4,731,258

于二零零八年及二零零七年十二月三十一日,本集团无固定资产抵押贷款。

以非记账本位币存在的借款金额如下:

	集团	
	2008	2007
	千元	千元
美元	USD600,134	USD86,556

8.　应付款项

	集团	
	2008	2007
	人民币千元	人民币千元
应付账款	1,272,811	1,504,454
应付票据	263,443	300,575
欠关联方款项	1,752,647	904,870
	3,288,901	2,709,899

应付款项账龄分析如下:

	集团	
	2008	2007
	人民币千元	人民币千元
一个月以内或按通知	3,024,511	2,439,156
一个月至三个月以内	264,390	270,743
	3,288,901	2,709,899

9.　股东权益变动情况

截至二零零八年十二月三十一日止年度,本集团股东权益余额从年初的人民币 20,952,029,000 元减至年末的人民币 13,761,286,000 元。其中,股本和股本溢价年末余额分别为人民币 7,200,000,000 元和人民币 2,420,841,000 元,与年初相比未有变化;储备从年初的人民币 4,969,548,000 元减至年末的人民币 4,704,887,000 元,其减少是由于本集团于出售日可供出售证券及库存的可供出售证券的公允价值下降所致。截至二零零八年十二月三十一日止年度,本集团年末未分配亏损从年初的未分配利润人民币 6,057,649,000 元减至年末未分配亏损人民币 828,795,000 元。

10.　分行业报告

本集团分行业资料报告如下:

营业额及其他收入

	2008	2007
制造的产品	人民币千元	人民币千元
合成纤维		
对外销售	3,670,362	4,342,215
分部间销售	73	85
小计	3,670,435	4,342,300
树脂及塑料		
对外销售	14,880,659	15,927,089
分部间销售	53,065	75,183
小计	14,933,724	16,002,272
中间石化产品		
对外销售(注 a)	10,296,256	9,406,507
分部间销售	17,801,810	16,966,433
小计	28,098,066	26,372,940
石油产品		
对外销售(注 a)	28,372,037	21,997,362
分部间销售	2,153,355	1,336,695
其他收入	2,312,227	93,900
小计	32,837,619	23,427,957
其他		
对外销售	3,007,545	3,655,211
分部间销售	2,720,112	3,402,717
小计	5,727,657	7,057,928
分部间销售相互抵减	(22,728,415)	(21,781,113)
营业额及其他收入合计	62,539,086	55,422,284

注释(a):对外销售包括对中国石油化工股份有限公司及其附属公司的销售

	2008	2007
对中国石油化工股份有限公司及其附属公司的销售	人民币千元	人民币千元
中间石化产品	3,168,697	2,968,753
石油产品	24,698,143	17,884,389
合计	27,866,840	20,853,142

税前(亏损)/ 利润

	2008	2007
营业(亏损)/ 利润		
合成纤维	(1,651,458)	(82,083)
树脂及塑料	(2,176,731)	656,475
中间石化产品	(42,654)	813,762
石油产品	(3,945,873)	(644,234)
其他	(548)	148,736
分行业营业(亏损)/ 利润合计	(7,817,264)	892,656
财务费用净额	(330,438)	(177,926)
投资收益	131,772	770,725
应占联营及合营公司利润	1,492	665,897
税前(亏损)/ 利润合计	(8,014,438)	2,151,352

9.7 按照中国企业会计准则和国际财务报告准则编制的财务报表之差异

本公司亦编制了一套符合中国企业会计准则的会计报表。按照中国企业会计准则编制与按国际财务报告准则编制的净(亏损)/ 利润及股东权益的调节表如下。

除财务报表中某些项目的分类不同及下述的会计账目处理差异外,本集团根据中国企业会计准则和国际财务报告准则编制的财务报表并无重大差异。其主要差异如下:

(i) 政府补助

根据中国企业会计准则,政府提供的补助,按国家相关文件规定作为“资本公积”处理的,不属于政府补助。

根据国际财务报告准则,这些补助金会抵消与这些补助金有关的资产的成本。在转入物业、厂房及设备时,补助金会通过减少折旧费用,在物业、厂房及设备的可用年限内确认为收入。

(ii) 土地使用权重估

按国际财务报告准则,土地使用权以历史成本减累计摊销列示。按中国企业会计准则,在公司成立时,股东投入的土地使用权以重估值作为成本,并在此基础上摊销,计算净值。

(iii)商誉

按中国企业会计准则,自二零零七年一月一日起,本集团不再对正商誉进行摊销。自二零零七年一月一日,本集团每年对商誉进行减值测试。

按国际财务报告准则,《国际财务报告准则》第 3 号 –「企业合并」,自二零零五年一月一日起本集团不再对商誉进行摊销。自此准则生效起,需要每年对商誉进行减值测试。

因此,自二零零七年一月一日起,中国企业会计准则与国际财务报告准则在商誉摊销的处理已经没有不同。二零零八年度计入损益表的商誉减值亏损是由于自二零零五年一月一日至二零零六年十二月三十一日止期间根据二零零六及以前年度采用的中国会计准则对正商誉摊销的影响。

(iv)递延税项税率的变动

由于企业所得税税率由二零零七年的 33%调整至二零零八年的 25%,于二零零七年十二月三十一日确认的递延税项是根据资产与负债预期变现或结算时的适用税率 25%估计确定的。该金额主要为税率变化对递延所得税资产的影响。

就中国企业会计准则和国际财务报告准则编制的财务报告之重大差异对净(亏损)/ 利润及股东权益的影响总结如下:

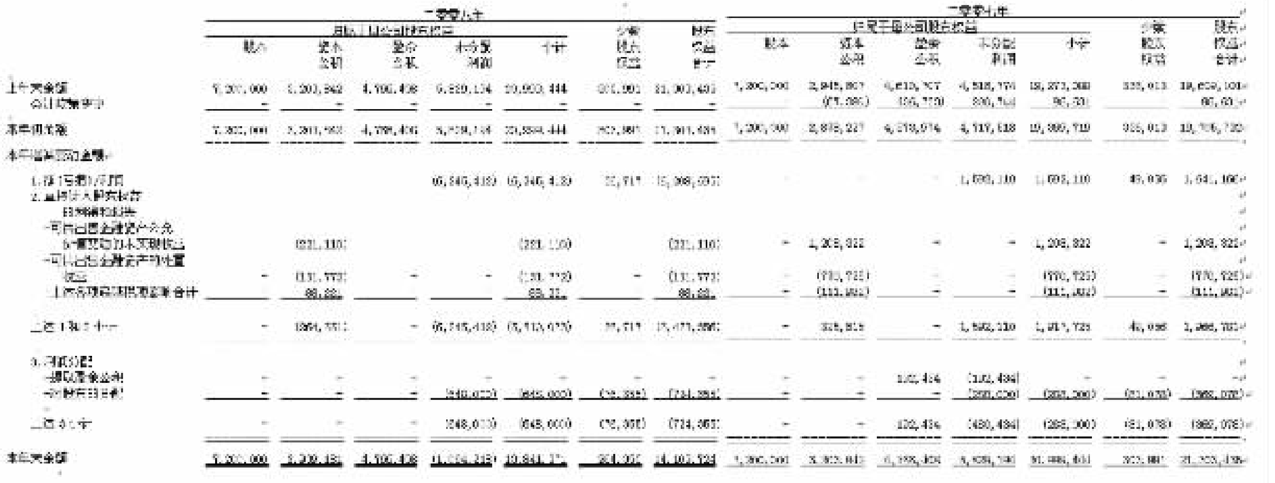
		截至十二月三十一日止年度	
		二零零八年	二零零七年
	附注	人民币千元	人民币千元
按中国企业会计准则编制的财务报告之本公司股东应占(亏损)/ 利润		(6,245,412)	1,592,110
调整:			
– 政府补助的折旧减少	(i)	26,760	26,760
– 土地使用权重估增值摊销	(ii)	3,498	3,498
– 商誉减值的影响	(iii)	(22,415)	–
–以上调整对递延税项的影响		(875)	(1,154)
–税率变动对递延税项的影响	(iv)	–	12,866
按国际财务报告准则编制的财务报告之本公司股东应占(亏损)/ 利润		(6,238,444)	1,634,080

	附注	二零零八年	二零零七年
		人民币千元	人民币千元 (重述)#
按中国企业会计准则编制的财务报告之本公司股东应占权益		13,841,371	20,999,444
调整:			
– 政府补助	(i)	(210,399)	(237,159)
– 土地使用权重估增值	(ii)	(163,756)	(167,254)
– 商誉	(iii)	–	22,415
– 以上调整对递延税项的影响		29,717	30,592
按国际财务报告准则编制的财务报告之本公司股东应占权益		13,496,933	20,648,038

承董事会命
戎光道
董事长
上海,二零零九年三月二十七日

中国石化上海石油化工股份有限公司
合并股东权益变动表
二零零八年十二月三十一日止年度

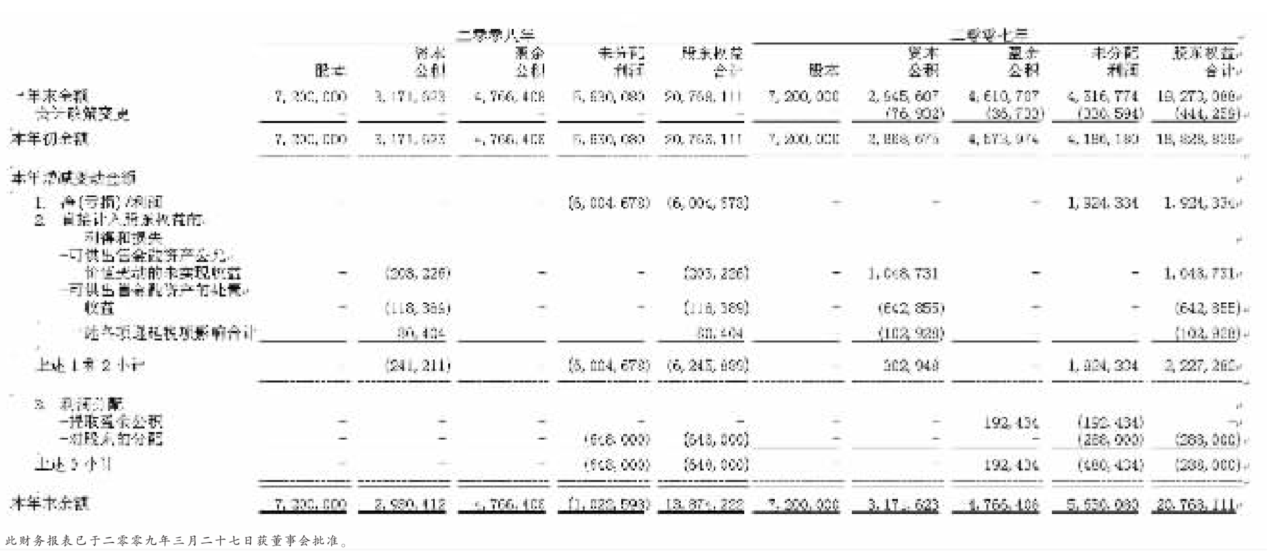
(金额单位:人民币千元)



戎光道　　杜重骏　韩志浩　(公司盖章)
董事长兼总经理　副董事长兼副总经理　　董事兼财务总监

中国石化上海石油化工股份有限公司
股东权益变动表
二零零八年十二月三十一日止年度

(金额单位:人民币千元)



此财务报表已于二零零九年三月二十七日获董事会批准。
戎光道　　杜重骏　韩志浩　(公司盖章)
董事长兼总经理　副董事长兼副总经理　　董事兼财务总监