

广东省高速公路发展股份有限公司 2006 年度报告摘要

(上接 D73 版) 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合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们认为,粤高速公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制,在所有重大方面公允反映了粤高速公司 2006 年 12 月 31 日的财务状况以及 2006 年度的经营成果和现金流量。

广东羊城会计师事务所有限公司 中国注册会计师: 陈雄溢 (盖章) 中国注册会计师: 熊伟

中国·广州 二 00 七年三月二十三日

9.2 财务报表 1、合并资产负债表

Table with 4 columns: 资产, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 流动资产, 长期投资, 固定资产, 无形资产, 递延税款, 负债及股东权益.

2、合并资产负债表(续)

Table with 4 columns: 负债及股东权益, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 流动负债, 长期负债, 递延税款, 股东权益, 资本公积, 盈余公积.

3、合并利润表

Table with 4 columns: 项目, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 一、主营业务收入, 二、主营业务利润, 三、营业利润, 四、投资收益, 五、净利润.

4、利润分配表

Table with 4 columns: 项目, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 一、净利润, 加:年初未分配利润, 二、可供分配的利润, 三、可供股东分配的利润, 四、未分配利润, 五、合并现金流量表.

8、母公司利润表

Table with 4 columns: 项目, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 一、主营业务收入, 二、主营业务利润, 三、营业利润, 四、投资收益, 五、净利润.

9、母公司利润分配表

Table with 4 columns: 项目, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 一、净利润, 加:年初未分配利润, 二、可供分配的利润, 三、可供股东分配的利润, 四、未分配利润.

10、母公司现金流量表

Table with 4 columns: 项目, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 一、经营活动产生的现金流量, 二、投资活动产生的现金流量, 三、筹资活动产生的现金流量.

6、母公司资产负债表

Table with 4 columns: 资产, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 流动资产, 长期投资, 固定资产, 无形资产, 递延税款, 负债及股东权益.

7、母公司资产负债表(续)

Table with 4 columns: 负债及股东权益, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 流动负债, 长期负债, 递延税款, 股东权益, 资本公积, 盈余公积.

12、母公司资产减值准备明细表

Table with 4 columns: 项目, 2006-1-1, 本年增加数, 本年转回数, 2006-12-31, 单位:人民币元. Rows include 一、坏账准备, 二、短期投资跌价准备, 三、存货跌价准备, 四、长期股权投资, 五、固定资产减值准备, 六、无形资产减值准备, 七、在建工程减值准备, 八、委托贷款减值准备.

9、母公司利润分配表

Table with 4 columns: 项目, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 一、净利润, 加:年初未分配利润, 二、可供分配的利润, 三、可供股东分配的利润, 四、未分配利润.

10、母公司现金流量表

Table with 4 columns: 项目, 2006-12-31, 2006-1-1, 单位:人民币元. Rows include 一、经营活动产生的现金流量, 二、投资活动产生的现金流量, 三、筹资活动产生的现金流量.

12、母公司资产减值准备明细表

Table with 4 columns: 项目, 2006-1-1, 本年增加数, 本年转回数, 2006-12-31, 单位:人民币元. Rows include 一、坏账准备, 二、短期投资跌价准备, 三、存货跌价准备, 四、长期股权投资, 五、固定资产减值准备, 六、无形资产减值准备, 七、在建工程减值准备, 八、委托贷款减值准备.

9.3 与最近一期年度报告相比,会计政策、会计估计和核算方法发生变化的具体说明

报告期内,本公司发生一项会计估计变更。情况如下: 本公司公路桥梁固定资产采用车流量法计算折旧。本公司控股股东广东省交通集团有限公司聘请了中介机构对其所属高速公路的车流量重新进行了预测,并于 2006 年下发粤交集函(2006)361 号文,要求所属公司自 2006 年 1 月 1 日起按该预测结果计提折旧。本公司下属控股、参股公司根据上述文件执行,并将预测车流量的变更作为会计估计变更,采用未来适用法处理。该会计估计变更导致本公司本年度净利润增加 14,304,174.71 元。具体下属控股、参股公司会计估计变更影响如下:

报告内,本公司发生一项会计估计变更。情况如下: 本公司公路桥梁固定资产采用车流量法计算折旧。本公司控股股东广东省交通集团有限公司聘请了中介机构对其所属高速公路的车流量重新进行了预测,并于 2006 年下发粤交集函(2006)361 号文,要求所属公司自 2006 年 1 月 1 日起按该预测结果计提折旧。本公司下属控股、参股公司根据上述文件执行,并将预测车流量的变更作为会计估计变更,采用未来适用法处理。该会计估计变更导致本公司本年度净利润增加 14,304,174.71 元。具体下属控股、参股公司会计估计变更影响如下:

Table with 4 columns: 发生会计估计变更的公司, 估计变更前应计提的折旧, 估计变更后应计提的折旧, 对下属公司的净利润影响, 粤高速公司持股比例, 对粤高速公司净利润的影响. Rows include 广佛高速公路有限公司, 广东省佛开高速公路有限公司, 广东茂湛高速公路有限公司, 京珠高速公路广州段有限公司, 广东广惠高速公路有限公司, 肇庆粤肇高速公路有限公司, 广东江中高速公路有限公司.

9.4 重大会计差错的内容、更正金额、原因及其影响

□适用 √不适用

9.5 与最近一期年度报告相比,合并范围发生变化的具体说明

□适用 √不适用

9.6 新旧会计准则股东权益差异调节表

√适用 □不适用

Table with 4 columns: 项目, 注释, 项目名称, 金额. Rows include 2006 年 12 月 31 日股东权益(现行会计准则), 长期股权投资差额, 其中:同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额, 拟以公允价值模式计量的投资性房地产, 因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等, 符合预计负债确认条件的辞退补偿, 股份支付, 符合预计负债确认条件的重组义务, 企业合并, 其中:同一控制下企业合并商誉的账面价值, 根据新准则计提的资产减值准备, 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产, 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 金融工具分拆增加权益, 衍生金融工具, 所得税, 少数股东权益, 2007 年 1 月 1 日股东权益(新会计准则).

新旧会计准则股东权益差异调节表附注

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

一、编制目的

本公司于 2007 年 1 月 1 日起开始执行新会计准则。为分析并披露执行新会计准则对上市公司财务状况的影响,中国证券监督管理委员会于 2006 年 11 月颁布了“关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知”(证监发[2006]136 号,以下简称“通知”),要求公司按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定,在 2006 年度财务报告的“补充资料”部分以差异调节表的方式披露重大差异的调节过程。

二、编制基础

差异调节表系本公司根据《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定,结合本公司的自身特点和具体情况,以 2006 年度合并财务报表为基础,并依据重要性原则编制。

对于《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条中没有明确的情况,本差异调节表依据如下原则进行编制:

1、子公司、合营企业和联营企业按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条的规定进行追溯调整,对于影响上述公司留存收益并影响本公司按照股权比例享有的净资产份额的事项,公司根据其业务实际情况相应调整留存收益或资本公积。

2、需要编制合并财务报表的,公司按照新会计准则调整少数股东权益,并在差异调节表中单独列示反映。

三、主要项目附注

1、2006 年 12 月 31 日股东权益(现行会计准则)的金额取自公司按照现行企业会计准则和《企业会计制度》(以下简称“现行会计准则”)编制的 2006 年 12 月 31 日合并资产负债表,该报表已经广东羊城会计师事务所有限公司审计,并于 2007 年 3 月 23 日出具了标准无保留意见的审计报告(审计报告编号:2007 羊查字 9646 号)。该报表相关的编制基础和主要会计政策参见本公司 2006 年度财务报告。

2、长期股权投资差额

本公司 2006 年 12 月 31 日账面长期股权投资余额 927,830,521.14 元,其中,同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额 706,120,514.56 元,其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额 752,804.70 元,按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》的有关规定,将同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额及其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额全额冲销,并调整留存收益。因此,本公司 2007 年 1 月 1 日留存收益减少 706,367,709.86 元。

3、所得税

根据《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》的有关规定,本公司 2007 年 1 月 1 日将对资产、负债的账面价值和计税基础不同形成的暂时性差异的所得税影响进行追溯调整,并将影响金额调整留存收益。因此,本公司 2007 年 1 月 1 日留存收益减少 187,658,270.84 元。

4、少数股东权益

根据《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的有关规定,现行企业会计制度下单独的少数股东权益,应当在合并资产负债表中所有者权益下以少数股东权益项目列示。因此,本公司 2007 年 1 月 1 日将少数股东权益列示于股东权益中,导致股东权益增加 467,477,702.96 元。