

江苏恒瑞医药股份有限公司 2007 年半年度报告摘要

(上接 D27 版)

合并所有者权益变动表
2007年 1-6 月

单位:元 币种:人民币

Table with columns for Project, Current Period Amount, and Minority Shareholder's Share. Rows include items like 'Upper year end balance', 'Add: accounting policy change', etc.

单位:元 币种:人民币

Table with columns for Project, Upper Period Amount, and Minority Shareholder's Share. Rows include items like 'Upper year end balance', 'Add: accounting policy change', etc.

单位:元 币种:人民币

公司法定代表人:孙飘扬 主管会计工作负责人:孙杰平 会计机构负责人:周荣

母公司所有者权益变动表
2007年 1-6 月

单位:元 币种:人民币

Table with columns for Project, Actual Capital, Capital Reserve, etc. Rows include items like 'Upper year end balance', 'Add: accounting policy change', etc.

单位:元 币种:人民币

Table with columns for Project, Actual Capital, Capital Reserve, etc. Rows include items like 'Upper year end balance', 'Add: accounting policy change', etc.

单位:元 币种:人民币

公司法定代表人:孙飘扬 主管会计工作负责人:孙杰平 会计机构负责人:周荣

7.2 报表附注

7.2.1 如果现出现会计政策、会计估计变更或会计差错更正,说明有关内容、原因及影响数。

依据财政部 2006 年 2 月 15 日财会[2006]3 号文件规定,本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行新企业会计准则

1. 涉及本公司的会计政策变更主要内容及其影响数

(1) 所得税核算由原执行的应付税款法改按资产负债表债务法核算。按照《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,在 2007 年 1 月 1 日对资产、负债的账面价值与计税基础不同

形成的暂时性差异计算递延所得税收益,对所有者权益的累积影响数为 10,471,385.21 元。

(2) 按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第五条“对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算”的规定,在 2007 年 1 月 1 日对被投资单位实施控制的长期股

权投资由原执行的权益法改按成本法核算,对母公司财务报表中所有者权益的累积影响数为 22,770,518.00 元。

(3) 按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》应用指南的规定,2007 年 1 月 1 日对已计入固定资产的土地使用权进行重分类,将归属于土地使用权的部分从固定

资产账面价值中分离,作为土地使用权的认定成本,计入无形资产,并按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定处理。

(4) 原在专项应付款核算的与资产相关的及用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的科技成果转化专项资金,按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定,2007 年 1 月 1

日起作为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配或在确认相关费用的期间计入当期损益。

7.2.2 根据企业会计准则,本报告期合并范围增加连云港新医药有限公司。

上海紫江企业集团股份有限公司 2007 年半年度报告摘要

(上接 D25 版)

母公司现金流量表
2007年 1-6 月

单位:元 币种:人民币

Table with columns for Project, Current Period Amount, and Upper Period Amount. Rows include items like 'Operating activities generating cash flow', 'Investing activities generating cash flow', etc.

公司法定代表人:沈雯 主管会计工作负责人:秦正余 会计机构负责人:乔松友

合并所有者权益变动表
2007年 1-6 月

单位:元 币种:人民币

Table with columns for Project, Current Period Amount, and Minority Shareholder's Share. Rows include items like 'Upper year end balance', 'Add: accounting policy change', etc.

Table with columns for Project, Current Period Amount, and Minority Shareholder's Share. Rows include items like 'Upper year end balance', 'Add: accounting policy change', etc.

单位:元 币种:人民币

Table with columns for Project, Upper Period Amount, and Minority Shareholder's Share. Rows include items like 'Upper year end balance', 'Add: accounting policy change', etc.

单位:元 币种:人民币

公司法定代表人:沈雯 主管会计工作负责人:秦正余 会计机构负责人:乔松友

母公司所有者权益变动表
2007年 1-6 月

单位:元 币种:人民币

Table with columns for Project, Actual Capital, Capital Reserve, etc. Rows include items like 'Upper year end balance', 'Add: accounting policy change', etc.

Table with columns for Project, Current Period Amount, and Minority Shareholder's Share. Rows include items like 'Upper year end balance', 'Add: accounting policy change', etc.

单位:元 币种:人民币

Table with columns for Project, Upper Period Amount, and Minority Shareholder's Share. Rows include items like 'Upper year end balance', 'Add: accounting policy change', etc.

单位:元 币种:人民币

公司法定代表人:沈雯 主管会计工作负责人:秦正余 会计机构负责人:乔松友

7.3 报表附注

7.3.1 本报告期会计政策、会计估计变更和会计差错更正。

执行新企业会计准则后,公司的会计政策、会计估计变更及其对公司的财务状况和经营成果的影响情况

1. 关于 2007 年执行新准则的影响分析

根据财政部 2006 年 2 月 15 日发布的财会[2006]3 号《关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的

通知》的规定,公司于 2007 年 1 月 1 日起执行新的企业会计准则。

(1) 因同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额而减少公司 2007 年 6 月 30 日资本公积 184,902,010.08 元。

(2) 因长期股权投资差额不再进行摊销,而增加公司 07 年 6 月 30 日投资收益 8,387,390.77 元。

(3) 因以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产减少公司 07 年 6 月 30 日公允价值变动损益 707,111.65 元。

(4) 公司所得税会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法核算,导致 2007 年 6 月 30 日所得税费用减少了 831,531.75 元。

(5) 新会计准则下少数股东权益应计入股东权益,因此,2007 年 6 月 30 日股东权益为 3,121,269,005.11 元,其中归属于母公司所有者权益为 2,634,213,146.19 元,归属于少数股东的权益为 487,055,858.92 元。

2. 关于 2006 年 1-6 月追溯的影响

(1) 因长期股权投资差额不再进行摊销,因此,追溯调整增加公司 2006 年 6 月 30 日投资收益 8,387,390.77 元。

(2) 由于同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额应追溯调整减少 2006 年 1 月 1 日的股东权益 61,001,352.83 元。

(3) 由于其他采用权益法核算的长期股权投资投资方差额应追溯调整增加 2006 年 1 月 1 日的股东权益 1,705,430.87 元。

(4) 因新会计准则下少数股东权益应计入股东权益,由此增加 2006 年 1 月 1 日股东权益 482,637,890.29 元。此外,由于采用新会计准则而相应减少了归属于少数股东的权益 794,712.69 元,新会计准则下少数股东权益为 481,843,177.60 元。

7.3.2 本报告期新增合并单位 1 家,为上海紫都山房产有限公司。