广州东华实业股份有限公司2007年半年度报告摘要

(上接A19版)

合并所有者权益变动表
2007年1–6月

编制单位：广州东华实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	300,000,000.00	62,190,210.68		78,864,445.68		62,954,990.66		1,444,015.80	505,453,662.82
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	300,000,000.00	62,190,210.68		78,864,445.68		62,954,990.66		1,444,015.80	505,453,662.82
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）						19,284,175.61		−29,426.49	19,254,749.12
（一）净利润						34,284,175.81		−29,426.49	34,254,749.12
（二）直接计入所有者权益的利得和损失									
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额									
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
4. 其他									
上述（一）和（二）小计						34,284,175.61		−29,426.49	34,254,749.12
（三）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配						−15,000,000.00			−15,000,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配						−15,000,000.00			−15,000,000.00
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、本期期末余额	300,000,000.00	62,190,210.68		78,864,445.68		82,239,166.27		1,414,589.31	524,708,411.94

单位：元 币种：人民币

项目	上年同期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	300,000,000.00	63,290,210.68		75,687,626.10		63,279,215.72		48,189,003.40	550,446,055.90
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	300,000,000.00	63,290,210.68		75,687,626.10		63,279,215.72		48,189,003.40	550,446,055.90
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		−700,000.00				−58,917,272.90		−43,283,368.63	−102,900,641.53
（一）净利润						−19,562,294.41		−2,403,202.40	−21,965,496.81
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		−700,000.00				−24,354,978.49			−25,054,978.49
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额									
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
4. 其他		−700,000.00				−24,354,978.49			−25,054,978.49
上述（一）和（二）小计		−700,000.00				−43,917,272.90		−2,403,202.40	−47,020,475.30
（三）所有者投入和减少资本								−40,880,166.23	−40,880,166.23
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他								−40,880,166.23	−40,880,166.23
（四）利润分配						−15,000,000.00			−15,000,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配						−15,000,000.00			−15,000,000.00
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、本期期末余额	300,000,000.00	62,590,210.68		75,687,626.10		4,361,942.82		4,905,634.77	447,545,414.37

公司法定代表人：杨树坪　主管会计工作负责人：杨建东先生　会计机构负责人：张容侠女士

母公司所有者权益变动表
2007年1–6月

编制单位：广州东华实业股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	本期金额					
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00	62,190,210.68		78,864,445.68	62,954,990.66	504,009,647.02
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	300,000,000.00	62,190,210.68		78,864,445.68	62,954,990.66	504,009,647.02
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					−15,401,267.69	−15,401,267.69
（一）净利润					−401,267.69	−401,267.69
（二）直接计入所有者权益的利得和损失						
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4. 其他						
上述（一）和（二）小计					−401,267.69	−401,267.69
（三）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
（四）利润分配					−15,000,000.00	−15,000,000.00
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配					−15,000,000.00	−15,000,000.00
3. 其他						
（五）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本期期末余额	300,000,000.00	62,190,210.68		78,864,445.68	47,553,722.97	488,608,379.33

单位：元 币种：人民币

项目	上年同期金额					
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00	63,290,210.68		75,687,626.10	63,279,215.72	502,257,052.50
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	300,000,000.00	63,290,210.68		75,687,626.10	63,279,215.72	502,257,052.50
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		−700,000.00			−40,003,064.50	−40,703,064.50
（一）净利润					−10,739,702.39	−10,739,702.39
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		−700,000.00			−14,263,362.11	−14,963,362.11
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4. 其他		−700,000.00			−14,263,362.11	−14,963,362.11
上述（一）和（二）小计		−700,000.00			−25,003,064.50	−25,703,064.50
（三）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
（四）利润分配					−15,000,000.00	−15,000,000.00
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配					−15,000,000.00	−15,000,000.00
3. 其他						
（五）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本期期末余额	300,000,000.00	62,590,210.68		75,687,626.10	23,276,151.22	461,553,988.00

公司法定代表人：杨树坪　主管会计工作负责人：杨建东先生　会计机构负责人：张容侠女士

7.3 报表附注

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

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的要求，本公司根据财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条对可比期间利润表和可比期初资产负债表的影响，按照追溯调整的原则，将调整后的可比期间利润表和资产负债表，作为可比期间的申报财务报表。由此产生了以下会计政策变更事项：

①同一控制下的企业合并

根据财政部2006年颁布的《企业会计准则第2号—长期股权投资》和《企业会计准则第20号—企业合并》中的长期股权投资确认原则，属于同一控制下企业合并产生的长期股权投资，尚未摊销完毕的股权投资差额应全额冲销，并调整留存收益，以冲销股权投资差额后的长期股权投资账面余额作为首次执行日的认定成本。

②所得税

本公司原采用应付税款法进行所得税核算，申报财务报表按照纳税影响会计法（债务法）进行所得税核算。

上述会计政策变更，致使当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额见下表：

项　目	同一控制下的企业合并	所得税核算方法
对2006年12月31日留存收益的影响	−41,705,298.36	12,127,991.43
其中：对2006年12月31日未分配利润的影响	−41,705,298.36	12,127,991.43
对2006年度净利润的影响	4,233,116.00	5,638,775.79

广州东华实业股份有限公司
二〇〇七年八月二十三日

上海华源股份有限公司2007年半年度报告摘要

(上接A20版)

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		319,248,644.33	961,552,726.67
筹资活动产生的现金流量净额		−37,228,144.33	−16,994,933.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,456,270.50	−350,543.70
五、现金及现金等价物净增加额		−38,418,766.64	−409,513,516.70
加：期初现金及现金等价物余额		141,162,586.46	526,016,496.27
六、期末现金及现金等价物余额		102,743,819.82	116,502,979.57
补充资料			
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		−452,793,989.88	−234,774,972.34
加：资产减值准备		121,674,463.12	40,046,813.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		55,200,153.86	105,504,263.97
无形资产摊销		1,890,624.91	2,853,686.68
长期待摊费用摊销		64,740.00	326,340.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		−87,104,548.04	−51,989.79
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		−15,972.65	136,279.82
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		−80,244.56	237,002.13
财务费用（收益以“－”号填列）		40,743,466.44	105,530,430.96
投资损失（收益以“－”号填列）		3,037,957.16	10,706,737.05
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		−50,832.73	
存货的减少（增加以“－”号填列）		54,394,920.29	57,217,298.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）		88,996,833.55	96,760,284.97
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）		143,914,547.20	−539,383,471.77
其他			
经营活动产生的现金流量净额		−30,127,881.33	−354,891,295.97
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额		102,743,819.82	116,502,979.57
减：现金的期初余额		141,162,586.46	526,016,496.27
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		−38,418,766.64	−409,513,516.70

公司法定代表人：张杰　主管会计工作负责人：肖志高　会计机构负责人：胡亚萍

母公司现金流量表
2007年1–6月

编制单位：上海华源股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,032,110.25	130,330,773.50
收到的税费返还		−	
收到其他与经营活动有关的现金		29,678,578.66	87,810,109.17
经营活动现金流入小计		74,710,688.91	218,140,882.67
购买商品、接受劳务支付的现金		26,613,142.36	147,580,732.04
支付给职工以及为职工支付的现金		15,117,591.70	22,696,099.33
支付的各项税费		4,260,309.02	6,905,458.01
支付其他与经营活动有关的现金		27,422,905.50	22,931,466.21
经营活动现金流出小计		73,413,948.58	200,113,755.59
经营活动产生的现金流量净额		1,296,740.33	18,027,127.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		561,310.51	205,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		561,310.51	205,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,270,083.00	19,589,058.08
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,270,083.00	19,589,058.08
投资活动产生的现金流量净额		−708,772.49	−19,384,058.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,750,000.00	219,968,975.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,750,000.00	219,968,975.00
偿还债务支付的现金		33,523,262.50	281,830,650.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		514,136.11	21,573,700.14
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		34,037,398.61	303,404,350.36
筹资活动产生的现金流量净额		−1,287,398.61	−83,435,375.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		−2,952.58	
五、现金及现金等价物净增加额		−702,383.35	−84,792,306.36
加：期初现金及现金等价物余额		2,110,970.03	102,190,260.18
六、期末现金及现金等价物余额		1,408,586.68	17,397,953.82
补充资料			
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		−440,667,324.25	−107,128,794
加：资产减值准备		118,729,958.48	25,211.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		6,464,998.19	18,568,629.05
无形资产摊销		1,303,420.88	1,160,600.00
长期待摊费用摊销		64,740.00	64,740.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		−90,792,773.37	−21,005.79
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）		23,050,247.71	43,735,280.54
投资损失（收益以“－”号填列）		4,856,429.67	11,681,833.51
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）		15,547,850.66	23,908,834.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）		83,801,461.25	93,000,225.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）		278,736,031.11	−66,968,427.65
其他			
经营活动产生的现金流量净额		1,296,740.33	18,027,127.08
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额		1,408,586.68	17,397,953.82
减：现金的期初余额		2,110,970.03	102,190,260.18
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		−702,383.35	−84,792,306.36

公司法定代表人：张杰　主管会计工作负责人：肖志高　会计机构负责人：胡亚萍

合并所有者权益变动表
2007年1–6月

编制单位：上海华源股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	491,754,000.00	743,927,897.51		209,737,152.30		−1,717,544,125.11	30,670,998.04	239,476,598.39	−1,977,478.87
加：会计政策变更		821,021,351.57		373,235.66		−146,674,207.00	−120,096,049.55	110,686.00	554,735,016.68
前期差错更正						61,781,022.76			61,781,022.76
二、本年年初余额	491,754,000.00	1,564,949,249.08		210,110,387.96		−1,802,437,309.35	−89,425,051.51	239,587,284.39	614,538,560.57
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	137,691,120.00	−860,787,169.55				−446,323,321.91	63,868,958.93	−1,724,692.46	−1,107,275,104.99
（一）净利润						−446,323,321.91	63,868,958.93	−6,470,667.97	−388,925,030.95
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		−723,096,049.55						4,745,975.51	−718,350,074.04
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额									
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
4. 其他		−723,096,049.55						4,745,975.51	−718,350,074.04
上述（一）和（二）小计		−723,096,049.55				−446,323,321.91	63,868,958.93	−1,724,692.46	−1,107,275,104.99
（三）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转	137,691,120.00	−137,691,120.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	137,691,120.00	−137,691,120.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、本期期末余额	629,445,120.00	704,162,079.53		210,110,387.96		−2,249,760,631.26	−25,556,092.58	237,862,591.93	−692,736,544.42

单位：元 币种：人民币

项目	上年同期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	491,754,000.00	773,035,966.72		209,539,040.77		−128,918,651.69	−5,283,635.33	330,150,538.20	1,670,277,258.67
加：会计政策变更									
前期差错更正		−26,518,516.52				−379,329,751.04		−804,068.54	−408,652,336.10
二、本年年初余额	491,754,000.00	744,517,450.20		209,539,040.77		−508,248,402.73	−5,283,635.33	329,346,469.66	1,261,624,922.57
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		−589,552.69		198,111.53		−1,209,295,722.38	35,954,633.37	−89,869,871.27	−1,263,602,401.44
（一）净利润						−1,209,097,610.85	35,954,633.37	−41,374,400.66	−1,214,517,378.14
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		−589,552.69						−48,495,470.61	−49,085,023.30
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额									
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		−589,552.69							−589,552.69
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
4. 其他								−48,495,470.61	−48,495,470.61
上述（一）和（二）小计		−589,552.69				−1,209,097,610.85	35,954,633.37	−89,869,871.27	−1,263,602,401.44
（三）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配				198,111.53		−198,111.53			
1. 提取盈余公积				198,111.53		−198,111.53			
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、本期期末余额	491,754,000.00	743,927,897.51		209,737,152.30		−1,717,544,125.11	30,670,998.04	239,476,598.39	−1,977,478.87

公司法定代表人：张杰　主管会计工作负责人：肖志高　会计机构负责人：胡亚萍

母公司所有者权益变动表
2007年1–6月

编制单位：上海华源股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	本期金额					
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	491,754,000.00	743,927,897.51		131,920,711.55	−1,453,434,024.30	−85,831,415.24
加：会计政策变更					−66,585,619.10	−66,585,619.10
前期差错更正						
二、本年年初余额	491,754,000.00	743,927,897.51		131,920,711.55	−1,520,019,643.40	−152,417,034.34
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	137,691,120.00	−111,835,971.43			−440,667,324.25	−414,812,175.68
（一）净利润					−440,667,324.25	−440,667,324.25
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		25,855,148.57				25,855,148.57
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4. 其他		25,855,148.57				25,855,148.57
上述（一）和（二）小计		25,855,148.57				25,855,148.57
（三）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
（四）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（五）所有者权益内部结转	137,691,120.00	−137,691,120.00				
1. 资本公积转增资本（或股本）	137,691,120.00	−137,691,120.00				
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本期期末余额	629,445,120.00	632,091,926.08		131,920,711.55	−1,960,686,967.65	−567,229,210.02

单位：元 币种：人民币

项目	上年同期金额					
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	491,754,000.00	773,035,966.72		131,920,711.55	−48,168,731.02	1,348,541,947.25
加：会计政策变更						
前期差错更正		−26,518,516.52			−376,806,221.62	−403,324,738.14
二、本年年初余额	491,754,000.00	744,517,450.20		131,920,711.55	−424,974,952.64	943,217,209.11
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）		−589,552.69			−1,028,459,071.66	−1,029,048,624.35

（一）净利润					−1,028,459,071.66	−1,028,459,071.66
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		−589,552.69				−589,552.69
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		−589,552.69				−589,552.69
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4. 其他						
上述（一）和（二）小计		−589,552.69			−1,028,459,071.66	−1,029,048,624.35
（三）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
（四）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（五）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本期期末余额	491,754,000.00	743,927,897.51		131,920,711.55	−1,453,434,024.30	−85,831,415.24

公司法定代表人：张杰　主管会计工作负责人：肖志高　会计机构负责人：胡亚萍

7.3 报表附注

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

本公司自2007年1月1日起执行国家财政部颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则指南》及《企业会计准则讲解》。根据《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》和证监会2006年11月颁布的“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（证监会[2006]136号）”的有关规定，本公司追溯调整事项如下：(1) 长期股权投资差额 根据新会计准则的相关规定，对同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额，调减2007年1月1日留存收益62,980,002.99元。其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额，调增2007年1月1日留存收益42,768,000.00元。(2) 符合预计负债确认条件的辞退补偿 根据新会计准则的相关规定，对2006年12月31日符合预计负债确认条件的辞退补偿，调减2007年1月1日留存收益47,500,000.00元。(3) 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 根据新会计准则的相关规定，金融资产应当在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，或持有至到期投资，或可供出售金融资产。初始确认金融资产应当按照公允价值计量。期末，可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，应当直接计入所有者权益。因此，调增公司2007年1月1日股东权益209,851.53元。(4) 所得税 根据新会计准则的相关规定，对2006年12月31日的资产、负债的账面价值和计税基础进行了比较，确定了应纳税暂时性差异和可抵扣性暂时性差异，并据此计算出递延所得税资产和递延所得税负债，此两项之间的差额调增2007年1月1日留存收益1,576,989.50元。(5) 少数股东权益 公司2006年12月31日按照现行会计准则编制的合并报表少数股东权益为239,476,598.39元，新会计准则下应记入股东权益，由此增加2007年1月1日股东权益239,476,598.39元；由于对同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额，调增2007年1月1日少数股东权益44,377.03元，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，调增2007年1月1日少数股东权益842.78元，递延所得税资产和递延所得税负债的差额调增少数股东权益65,466.19元，2007年1月1日列报的少数股东权益为239,587,284.39元。(6) 报告期公司对墨西哥纺织公司进行同一控制下的控股合并，因此在合并当期对合并资产负债表的期初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整。

计提的坏账准备，2006年末，公司控股子公司“曼高涅”在更正以前年度重大会计差错中，把其在与本公司合并前形成的不良资产5600万元全额计提坏账准备。至2007年3月，本公司与控股股东中国华源集团有限公司间达成债权债务转移协议，上述“曼高涅”在合并前形成的不良资产5600万元转由中国华源集团承担；此外另经核实，“曼高涅”在上年末对应收款项多计提坏账准备578.10万元。因此，本公司根据有关规定，一并将其作为会计差错予以更正，追溯调整公司合并报表：调增年初其他应收款6178.10万元、调增年初未分配利润6178.10万元。　。

7.3.2 1：常蕾迪斯于2007年3月16日经常州市中级人民法院（2007）常民破字第4–1号裁书宣告破产，截止报告日破产清算工作尚未结束。公司于报告期对其全额计提了长期股权投资减值准备，且不纳入财务会计报表合并范围。

2：公司原对南通源生直接和间接持股计58.75%，其中泰国生化对其持股25%。报告期内公司转让了所持泰国生化的全部股权，但南通源生由公司实质控制，因此公司对持股不到50%的南通源生继续合并。

单位名称	减少原因
山东蓝天	经法院判决股权判归地方，公司已无实际控制权，自2007年4月份起不再纳入公司合并范围。
泰国生化	年初始即着手股权转让，公司已无实际控制权。

2、增加合并单位1家：

单位名称	增加原因
墨西哥纺织	公司从同一控制人中国华源集团处受让全部股权。