(上接D37版)

8、母公司所有者权益变动表

单位:千元

2007年1-6月					
项目	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本期期初余额	11,891,648	2,021,421	82,420	224,848	14,220,337
二、本期增减变动金额					
(一)净利润	–	–	–	889,841	889,841
(二)直接计入股东权益的利得和损失	–	–	–	-1,504	-1,504
上述(一)和(二)小计				888,337	888,337
(三)利润分配					
1.对股东的分配	–	–	–	-725,391	-725,391
本期期末余额	11,891,648	2,021,421	82,420	387,794	14,383,283
2006年度					
项目	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本期期初余额	11,891,648	1,975,387	8,814	49,943	13,925,792
二、本期增减变动金额					
(一)净利润	–	–	–	821,539	821,539
(二)直接计入股东权益的利得和损失					
1.同一控制下的企业合并	–	39,770	–	-85,470	-45,700
2.其他	–	6,264	–	–	6,264
上述(一)和(二)小计		46,034	–	736,069	782,103
(三)利润分配					
1.提取盈余公积	–	–	73,606	-73,606	–
2.对股东的分配	–	–	–	-487,558	-487,558
三、本期期末余额	11,891,648	2,021,421	82,420	224,848	14,220,337
2005年度					
项目	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	9,189,000	–	–	-152,665	9,036,335
二、本年增减变动金额					
(一)净利润	–	–	–	211,422	211,422
(二)股东投入和减少资本					
1.股东投入资本	2,702,648	1,975,387	–	–	4,678,035
(三)利润分配					
1.提取盈余公积	–	–	8,814	-8,814	–
三、本年年末余额	11,891,648	1,975,387	8,814	49,943	13,925,792
2004年度					
项目	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	–	–	–	–	–
二、本年增减变动金额					
(一)净利润	–	–	–	333,441	333,441
(二)直接计入股东权益的利得和损失					
1.公司成立时产生的股权投资贷方差额	–	113,185	–	–	113,185
2.同一控制下的企业合并	–	–	–	-123,466	-123,466
3.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	–	8,647	–	–	8,647
上述(一)和(二)小计	–	121,832	–	209,975	331,807
(三)股东投入和减少资本					
1.股东投入资本	9,010,950	–	–	–	9,010,950
(四)利润分配					
1.提取盈余公积	–	–	54,396	-54,396	–
2.对股东的分配	–	–	–	-306,422	-306,422
(五)净资产折股	178,050	-121,832	-54,396	-1,822	–
本年年末余额	9,189,000	–	–	-152,665	9,036,335

(二)会计报表的编制基础及合并财务报表范围

1、财务报表的编制基础及遵循企业会计准则的声明

在上海电气注册成立日前(即2004年3月1日前),其于注册成立日后独立自主拥有和经营的相关业务原由电气总公司运作及经营,而上海电气注册成立日对相关公司所作出的股权投资则原由电气总公司直接持有。本财务报表是由上海电气管理层编制并假设上海电气及其下属子公司(以下简称“本集团”)于本财务报表最早呈列日(即2004年1月1日,以下简称“最早呈列日”)已拥有重组净资产,并且假设于上海电气注册成立日注入的重组净资产已自本财务报表最早呈列日由电气总公司按当时持有该等重组净资产的账面值注入上海电气并一直存续至上海电气注册成立日,故本财务报表已反映重组净资产于本财务报表期间的经营成果及于2004年度、2005年度、2006年度和截至2007年6月30日止6个月期间的现金流量和于2004年12月31日、2005年12月31日、2006年12月31日和2007年6月30日的净资产情况,因此就编制本财务报表而言,虽然上海电气于2004年3月1日才成立,但上海电气假设于本财务报表最早呈列日已一直存续,且根据重组净资产自2004年1月1日起实际发生的交易和事项而编制。

于2006年,财政部陆续颁布了企业会计准则及应用指南(以下简称“新会计准则”),上海电气于2007年1月1日起执行。上海电气已于2005年4月28日在香港联合交易所上市,并同时按照香港财务报告准则对外提供财务报告(以下简称“境外报表”)。根据财政部会计准则委员会2007年2月1日发布的《企业会计准则实施问题专家工作组意见》,上海电气根据从境外报表中取得的相关信息,对因执行新会计准则而做出的会计政策变更所涉及的相关交易和事项进行了追溯调整,并将下述附注三所列示的会计政策在本财务报表所涵盖的各会计期间中一贯地采用。对于新会计准则与香港财务编报准则仍存在差异的会计政策,按照《企业会计准则第38号－首次执行企业会计准则》(以下简称“38号准则”)的有关规定进行追溯调整。因此,于本财务报表期间不存在重大会计政策、会计估计变更的事项。

根据投资协议及有关部门的审批,电气总公司投入的股权以评估价作为注资,在上海电气财务报表中,以评估价值入账。上海电气以2004年6月30日的法定报表账面净资产计入人民币9,189,000,000元按照1:1折股,故上海电气按原会计政策以权益法确认子公司于2004年3月1日(公司设立日)至2004年6月30日的权益及损益的变动。在本集团的合并财务报表中,因电气总公司投入的股权而取得的各项资产负债以账面净值入账,而账面净值与评估值的差异直接计入权益。

在本财务报表中,上海电气采用比例合并法对合营企业进行合并,与境外报表采用的会计政策第一致。采用比例合并的合营企业对上海电气的营业收入与总资产所占比例如下:

项目	2007年1-6月	2006年度	2005年度	2004年度
占营业收入比例	1.85%	1.49%	1.62%	0.78%
占总资产比例	1.56%	1.18%	1.61%	1.76%

2、合并报表范围

(1)控股子公司

单位:千元

子公司名称	注册地址	业务性质	注册资本	投资额	持股比例(%)
上海汽轮机厂有限公司	上海	生产及销售汽轮机、配套器材及备用部件	246,675	246,675	100
上海电气集团上海电机厂有限公司	上海	生产及销售汽轮发电机及备用部件	241,818	241,818	100
上海锅炉厂有限公司	上海	销售电站锅炉工业锅炉及电站设备	107,886	107,886	100
上海电气集团上海锅炉厂有限公司(注1)	上海	生产、安装及维修锅炉设备	99,597	99,597	100
上海电站辅机厂有限公司(注1)	上海	设计及生产汽轮配套器材及辅助锅炉器材	62,481	62,481	100
上海输配电股份有限公司	上海	生产及销售电站设备、建造中型及大型设施	517,965	433,796	83.75
上海电气风电设备有限公司(注10)	上海	生产及销售风电设备,备用部件及提供售后服务	80,000	52,000	65
上海电气工程设计有限公司(注11)	上海	工程设计、咨询与监理生产及销售电梯、印刷包装机;人造板、空调,焊机材料及工程机械	10,000	7,000	70
机电股份(注1/注13)	上海	生产及销售电梯、印刷包装机;人造板、空调,焊机材料及工程机械	852,283	402,959	47.28
上海重型机器厂有限公司(注1)	上海	销售冶金物料备用部件、电站设备及抗正容器	1,205,514	1,205,514	100
上海机床厂有限公司(注1)	上海	生产及销售机器及备用部件	518,733	518,733	100
上海电气国际经济贸易有限公司(注2)	上海	进出口产品	350,000	350,000	100
上海电气液压气动 有限公司(注2)	上海	销售高压泵泵及相关设备	171,243	171,243	100
上海电气临港重型机械装备有限公司(注9)	上海	设计、制造与销售重型机械及提供相关服务	1,000,000	1,000,000	100
池贝株式会社(注4)	日本	生产及维修机械工具	日元490,000	日元318,500	65
四达机床制造有限公司(注4)	德国	生产计算机数控机床	欧元500	欧元500	100
上海明精机床有限公司(注4)	上海	从事生产各类切割工具	340,662	340,662	100
上海船用曲轴有限公司(注4)	上海	生产和销售大型低速船用柴油机曲轴	550,000	477,003	86.73
上海第一机床厂有限公司(注2)	上海	民用核承压设备、机电、机械设备的设计制造及维修	250,000	247,500	99
上海电气核电设备有限公司(注10)	上海	从事生产和销售核电设备备用部件与提供售后服务	650,000	650,000	100
上柴股份(注1)	上海	生产及销售柴油机、油泵及备用部件	490,309	241,692	50.32
上海轨道交通设备发展有限公司(注1)	上海	生产、销售及维修城市轨道交通设备与提供相关联技术开发及咨询服务	600,000	499,800	83.3
上海环保工程成套有限公司(注1)	上海	经营环保相关技术研究、进出口贸易及设备安装	85,011	85,011	100
上海市离心机械研究所有限公司(注1)	上海	一般机器的技术开发	8,706	8,706	100
上海交大泰阳绿色能源有限公司(注6)	上海	生产与销售太阳能相关产品	313,000	192,025	61.36
上海电气石川岛电站脱硫工程有限公司(注2)	上海	设计、制造及销售脱硫及相关设备	50,000	35,000	70
滨海芝思伊环保有限公司(注9)	上海	污水处理	16,080	16,080	100
上海电气南通水处理有限公司(注9)	上海	提供污水处理水循环及相关服务	20,000	20,000	100
上海开通数控有限公司 (注1)	上海	开发、设计、销售、出租及维修数控系统驱动系统软件及工业自动化系统	26,235	24,923	95
上海电气自动化设计研究所有限公司(注1)	上海	设计安装自动化设备	17,650	17,650	100
上海市机电设计研究院有限公司(注1)	上海	开发通信项目机器等	21,656	21,656	100
上海电气集团财务有限责任公司(注12)	上海	提供财务服务	800,000	640,000	80
上海电气设备租赁有限公司 (注9)	上海	设备租赁	200,000	190,000	95
上海电气环保投资有限公司 (注11)	上海	环保行业投资及投资管理	200,000	200,000	100
上海益达机械厂(注1)	上海	汽轮机配件	15,116	14,549	96.25
上海汽轮机有限公司(注1)	上海	生产和销售发电及相关设备	美元134,375	美元91,375	68
上海企望房产发展有限公司 (注1)	上海	房地产开发	6,000	4,500	75
上海宏钢电站设备铸锻有限公司(注5)	上海	铸锻件生产	7,000	3,850	55
上海汽轮发电机有限公司(注1)	上海	设计和生产发电机	美元60,000	美元36,000	60
上海宁松锅炉设备有限公司 (注1)	上海	锅炉及省煤器过热器等加工	17,000	8,670	51
无锡市电站锅炉设备有限公司(注1)	无锡	生产销售电站锅炉部组件及其他机电产品	10,250	5,228	51
上海宏声房地产经营有限公司(注1)	上海	房地产经营,物业管理及装潢	5,000	4,500	90
上海动力设备有限公司(注1)	上海	生产及销售辅机	美元45,000	美元31,500	70
上海电器进出口公司(注1)	上海	经营和代理各类商品和技术的进出口业务	10,000	10,000	100
上海互感器厂有限公司	上海	互感器扩大量限装置	14,640	14,640	100
上海电器陶瓷厂有限公司(注1)	上海	高低压瓷断器低压电器元件特种陶瓷	31,058	31,058	100
上海输配电设备有限公司(注2)	上海	电站、输配电设备,甲机等	20,000	20,000	100
上海电气自动化有限公司(注1)	上海	工业及电力自动化元器件,设备,工程成套设备	30,000	24,000	80
上海电气输配电试验中心有限公司(注1)	上海	电气设备检测及技术服务	14,500	14,500	100
上海电气森瑞克斯电力电子有限公司(注11)	上海	风电变换器、太阳能发电逆变器及监控系统的设计生产	美元10,000	美元5,100	51
上海机电实业有限公司(注14)	上海	提供劳务及出口服务	66,430	66,430	100
上海电气集团通用冷冻空调设备有限公司(注1)	上海	生产及销售冷冻及空调设备提供技术服务及设备建设服务	351,340	351,340	100
上海电气集团印刷包装机械有限公司(注1)	上海	生产及销售印刷包装设备备用部件及原料	262,350	262,350	100
上海三菱电梯有限公司(注1)	上海	制造及销售电梯日动扶梯、电子脏梯楼宇日动化管理及安全系统及提供相关服务	美元155,269	美元80,740	52
上海冷气机厂有限公司(注1)	上海	制造及销售空调设备及提供相关工程服务	70,129	70,129	100
上海亚华印刷机械有限公司 (注1)	上海	生产经营印刷包装机械	美元10,300	美元6,180	60
上海申威达机械有限公司(注1)	上海	生产经营印刷包装机械	美元5,840	美元4,380	75
上海绿洲实业有限公司 (注1)	上海	投资及销售人造木板	190,000	190,000	100
上海焊接器材有限公司(注1)	上海	生产焊接、有色金属及焊接物料	100,714	100,714	100
上海斯米克焊材有限公司(注1)	上海	有色金属及特殊材料的焊丝焊条等	美元6,450	美元4,322	67
上海金豪工程机械有限公司 (注1)	上海	制造及经营工程机器及相关设备	287,797	272,803	94.79
黄山绿洲人造板有限公司(注1)	安徽	人造板	30,770	20,001	65
湖北绿洲人造板有限公司(注1)	湖北	人造板	33,900	17,289	51
江西绿洲人造板有限公司(注1)	江西	生产制造中高密度纤维板等	120,000	120,000	100
CHISA焊接器材私人公司(注3)	南非	生产销售电焊条及焊接器材	南非兰特200	南非兰特200	100
安徽绿洲人造板有限公司(注6)	安徽	生产制造中高密度纤维板等	55,000	33,550	61
吉安绿洲营林有限公司(注1)	江西	造林、林木经营,花木、林副产品的产销	20,000	19,000	95
遂川绿洲人造板有限公司(注8)	江西	纤维板及木制品制造,销售	16,000	8,160	51
新疆绿洲人造板有限责任公司(注8)	新疆	制造、销售人造板及其产品	10,000	5,100	51
上海重型机器冶炼厂(注1)	上海	钢锭、铸件、工矿配件及冶金材料的加工制造	10,400	10,400	100
上海重型机器锻件厂(注1)	上海	锻件生产	27,700	27,700	100
上海重型机械工程成套公司(注1)	上海	冶金、煤炭建材、矿山	1,500	1,320	88
上海上机精密机床制造有限公司(注1)	上海	机械设备制造及维护,机械电子电气品	500	255	51
上海东风柴油机销售有限公司(注1)	上海	销售机电产品柴油机及材料	5,000	5,000	100
上海浦东伊维燃油喷射有限公司(注1)	上海	生产及销售燃油喷射相关产品	210,000	189,000	90
上海柴油机厂洋泾油泵分厂 (注1)	上海	生产柴油机喷油泵配件,机械加工及修理	13,160	10,875	82.64
上海柴油机股份有限公司金山缸套厂(注1)	上海	生产内燃机缸套	22330	15,798	70.75
上海伊华电站工程有限公司 (注1)	上海	生产和销售柴油发电机组	20,000	20,000	100
上海柴发锻造有限公司 (注1)	上海	生产锻件,模具及锻件辅助设备非标设备	18,000	18,000	100
上海上柴储运服务有限公司 (注1)	上海	运输、汽车修理,修配劳务	5,600	5,600	100
上海电装燃油喷射有限公司 (注1)	上海	开发生产维修销售燃油喷射系统产品	美元13,600	美元7,466	54.9
上海上柴汽车贸易有限公司 (注1)	上海	销售汽车及配件、工程机械机电设备等	4,700	4,418	94
上海东风船舶配套设备有限公司(注1)	上海	销售柴油机配件、船舶配套设备及配件	4,100	4,100	100
大连上柴动力有限公司(注1)	辽宁	设计、生产销售发动机和发动零部件,并提供售后服务和技术咨询	300,000	153,000	51
上海阿尔斯通交通设备有限公司(注1)	上海	设计及生产城市交通测试设备	美元15,000	美元9,000	60
上海电气太阳能有限公司(注9)	上海	设计制造高技术绿色电池,销售自产产品	欧元1,800	欧元990	55
上海希明工程咨询有限公司 (注1)	上海	施工图审查,机电轻工建筑工程项目的四技服务	1,300	871	67
上海电气保险经纪有限公司 (注5)	上海	行业性保险经纪业务和大型项目保险经纪业务	10,000	5,000	50
上海电气香港有限公司 (注2)	香港	销售机电产品及相关服务业务,进出口贸易业务	港元1,000	港元950	95
上海继电器有限公司(注4)	上海	继电器及相关及技术咨询	40,004	40,004	100
上海电气环保热电(南通)有限公司(注9)	江苏	垃圾处理厂建设及经营	美元15,000	美元14,250	95
上海电气网络科技有限责任公司(注10)	上海	计算机系统集成测技术咨询服务,进出口国内贸易	12,000	12,000	100
池贝金属株式会社(注4)	日本	制造销售铸件及相关业务	日元10,000	日元10,000	100
池贝产机株式会社(注4)	日本	制造销售柴油发电机及相关业务	日元10,000	日元10,000	100
池贝(上海)机械设备有限公司(注4)	上海	制造各类机床产品并提供售后服务	美元700	美元700	100
沃伦贝格机床有限公司 (注4)	德国	机床制造销售	欧元25	欧元25	100
上海第三机床厂(注4)	上海	机床制造	117,538	117,538	100
上海仪表机床厂(注4)	上海	机床制造	5,461	5,461	100
上海重型机床厂(注4)	上海	机床制造	213,657	213,657	100
上海盈达信汽车电子 有限公司(注7)	上海	汽车自动变速装置及技术服务	10,000	7,000	70
上海轨道交通设备车辆工程有限公司(注4)	上海	城市交通设备技术改造项目	30,000	30,000	100
上海上机机床制造有限公司 (注1)	上海	机床,精密机床机床配件制造	500	260	52
上海机床厂销售有限公司(注5)	上海	机床,机床机械产品及配件的销售	5,000	4,750	95
上海依柯泰克机床有限公司 (注1)	上海	生产,修理,改制各类机床和设备及有关备品备件	287	143	50
上海上机机电技术服务公司 (注1)	上海	机电液压计量仪器技术咨询	902	9025	100
上海上机电气自动化有限公司(注1)	上海	电气自动化设备,机械设备,通讯设备,电子电气产品,设计	1,000	510	51

注:上述投资额和投资比例为上海电气直接投资和通过子公司间接投资的合计数。

(2)合营企业情况

于2007年6月30日,上海电气采用比例合并法进行合并的合营企业情况如下:

合营企业名称	注册地址	业务性质	注册资本	投资额	持股比例(%)
上海紫光机械有限公司(注1)	上海	生产经营印刷包装机械	美元7,500	美元3,750	50
上海光华印刷机械	上海	生产经营印刷包装机械	美元22,792	美元11,396	50
上海发那科机器人有限公司(注2)	上海	生产组装、维修机器人及自动化系统	美元2,000	美元1,000	50
上海耐莱斯詹姆斯伯雷阀门有限公司(注2)	上海	生产各种球阀蝶阀和相应的驱动装置	美元6,882	美元3,441	50
上海阿耐思特岩田涂装机械有限公司(注2)	上海	生产喷枪、涂装机械及相关备品备件	日元329,412	日元164,706	50
上海日野发动机有限公司(注1)	上海	生产及销售柴油机发动机及相关零部件	美元29,980	美元14,990	50

注1:该等子公司为上海电气设立时电气总公司以股权出资投入;

注2:该等子公司为2004年通过同一控制下的企业合并取得;

注3:该等子公司为2005年通过同一控制下的企业合并取得;

注4:该等子公司为2006年通过同一控制下的企业合并取得;

注5:该等子公司为2004年通过非同一控制下的企业合并取得;

注6:该等子公司为2005年通过非同一控制下的企业合并取得;

注7:该等子公司为2006年通过非同一控制下的企业合并取得;

注8:该等子公司为2004年新设成立;

注9:该等子公司为2005年新设成立;

注10:该等子公司为2006年新设成立;

注11:该等子公司为2007年新设成立;

注12:财务公司为上海电气设立时电气总公司以股权出资投入的联营公司;于2004年6月30日,上海电气对其增资后,成为上海电气的子公司;

注13:机电股份为上海电气持有47.28%权益的子公司,其余权益为社会公众股东持有。鉴于上海电气对该公司拥有实际控制权,将其列为子公司核算;

注14:该公司正在办理工商登记注销手续;

注15:该等合营公司于2004年度从电气总公司下属子公司购入。

(3)合并报表范围的变化

A.同一控制下的合并

本集团于2004年度、2005年度及2006年度发生下列同一控制下企业合并。这些公司于合并前后均受电气总公司控制且该控制并非暂时性,故属于同一控制下企业合并。本集团在合并中取得的资产及负债,均按照合并日在被合并的账面价值计量。

合并对象	对价	合并后权益比例	合并日
上海船用曲轴有限公司(注1)	现金7,143.6万元	50.88%	2006年3月31日
上海明精机床有限公司及其子公司	现金25,242.5万元	100%	2006年3月31日
四达机床制造有限公司及其子公司(注3)	现金886.6万元	100%	2006年4月30日
株式会社池贝及其子公司(注4)	现金10,925.6万元	65%	2006年4月30日
上海轨道交通设备车辆工程有限公司	现金3,089万元	100%	2006年3月31日
上海继电器有限公司(注5)	现金2,386.5万元	100%	2006年3月31日
CHISA焊接器材(私人)公司	2,342万元现金和应收合并对象原股东款项为对价	100%	2005年6月30日
财务公司	增资60,667.3万元	78.625%	2004年6月30日
上海电气国际经济贸易有限公司	现金53,835.8万元	100%	2004年9月30日
上海电气液压气动有限公司	现金21,964.3万元	100%	2004年9月30日
上海石川岛脱硫工程有限公司	现金2,589.9万元	70%	2004年9月30日
上海输配电设备有限公司	上海电器股份有限公司变压器厂股权	100%	2004年4月30日
第一机床厂有限公司	现金4,750万元	95%	2004年9月30日

注1:根据股权转让协议,电气总公司承担从资产评估日到权益收购日期间上海船用曲轴有限公司的经营亏损200.1万元;

注2:根据股权转让协议,原始投资人承担从资产评估日到权益收购日期间的经营亏损人民币51万元;

注3:根据股权转让协议,原始投资人将获得从资产评估日到权益收购日期间的经营利润人民币480.5万元;

注4:根据股权转让协议,原始投资人将获得从资产评估日到权益收购日期间的经营利润人民币403.8万元;

注5:根据股权转让协议,原始投资人将承担从资产评估日到权益收购日期间的经营亏损人民币529.1万元。

B.非同一控制下的合并

合并对象	对价	合并后权益比例	合并日
上海盈达信汽车电子有限公司	现金1,100万元	70%	2006年1月31日
上海交大泰阳绿色能源有限公司	现金10,000万元	61.35%	2005年7月31日
安徽绿洲人造板有限公司(原联营企业)21%股权	现金630万元	61%	2005年12月31日
上海电气保险经纪有限公司	现金580万元	50%	2004年8月31日
上海宏钢电站设备铸锻有限公司 (原联营企业)20%股权	现金140万元	55%	2004年9月30日
上海机床厂销售有限公司(原联营企业)50%股权	现金250万元	90%	2004年10月1日

C.处置子公司及合营企业

处置对象	出售权益比例	出售金额	不再纳入合并报表范围日期
上海柴油机股份有限公司秣陵机械制造厂	49%	1,269.3万元	2007年2月28日
上海电机厂电机分厂	100%	2,999.6万元	2006年1月31日
上海日用-友捷汽车电气有限公司 (原合营公司)	10%	3,900万元	2006年4月30日
上海上柴增压器有限公司	100%	1,200万元	2004年6月30日
浙江淳安沪千人造板制造有限公司	71%	1,349.2万元	2004年9月30日
上海人造板机器厂有限公司	70%	3,663.5万元	2004年9月30日

(三)报告期内采用的主要会计政策和会计估计

本财务报表所载财务信息是根据下列主要会计政策和会计估计编制。

1、会计年度

本集团会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

本集团的记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外,均以人民币千元为单位表示。

本集团下属境外子公司、合营企业及联营企业,根据其经营所在国的要求自行决定其记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

3、记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础,除某些金融工具外,均以历史成本为计价原则。

4、合并基础

合并财务报表包括上海电气及全部子公司2004年度、2005年度、2006年度及截至2007年6月30日止6个月期间的财务报表为基础编制。子公司指被本集团控制的被投资单位。

编制合并财务报表时,子公司采用与上海电气一致的会计期间,对子公司可能存在的与上海电气不一致的会计政策,已按照上海电气的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间的所有重大交易及往来于合并时抵销。

纳入合并范围的子公司的所有者权益中不属于本集团所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,本集团采用购买法进行会计处理。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日,本集团按取得的被购买方的资产、负债及或者负债按公允价值确认。

本集团对购买方合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉,按成本扣除累计减值准备后的金额计量;对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后计入当期损益。

被购买方的经营成果自本集团取得控制权之日起合并,直至本集团对其控制权终止。

同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并,本集团采用权益结合法进行会计处理。合并取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值(或发行股份面值总额),与合并中取得的净资产账面价值份额的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,电站、输配电设备。被合并方在合并前的净利润,纳入合并利润表。

于本财务报表中,本集团按照38号准则的有关规定将2007年1月1日之前发生的属于同一控制下企业合并产生的股权投资差额尚未摊销完毕的摊余价值全额冲销,并调整合并留存收益。

5、现金等价物

现金等价物是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币折算

外币交易

本集团对于发生的外币交易,将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

境外经营的折算

对于境外经营,本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币:对资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益。现金流量表中的项目按性质分类,参照上述资产负债表和利润表折合人民币的原则折算后编制。

7、存货

存货包括原材料及主要材料、在途物资、自制半成品、在产品、产成品、已完工尚未结算的建造合同款、消耗性生物资产、修备件和低值易耗品等。存货包括了在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货,采用加权平均法或个别计价法确定其实际成本。存货的盘存制度采用永续盘存制。低值易耗品按一次摊销法进行摊销。

建造合同工程按累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)减已办理结算的价款金额计价。成本以实际成本核算,包括直接材料费、直接人工费、施工机械费、其他直接费及应占的施工间接成本等。个别合同工程累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)超过已办理结算价款的金额列为资产;若个别合同工程已办理结算的价款超过累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)的金额则为负债。

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。如果建造合同的预计总成本超过合同总收入,则形成合同预计损失,计提存货跌价准备,计入当期损益。计提存货跌价准备时按单个存货项目或类别计提。

8、长期股权投资

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响,且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,采用成本法核算。

采用成本法时,被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。确认的投资收益,仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的,长期股权投资采用权益法核算。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益,待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

9、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,在其使用寿命内采用直线法计提折旧或摊销。

10、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出,符合该确认条件的,计入固定资产成本;否则,在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出,如运输费、安装费等。

固定资产的折旧采用年限平均法计提,各类固定资产的使用寿命、预计净残值及年折旧率如下:

项目	使用寿命	估计净残值	年折旧率
房屋建筑物	10-40年	0%至10%	2.25%-10%
机器设备	5-20年	0%至10%	4.5%-20%
运输设备	5-10年	0%至5%	9.5%-20%
办公及其他设备	3-5年	0%至5%	19%-33.33%

本集团至少于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,必要时进行调整。

11、在建工程

在建工程是指购建固定资产使工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出,包括工程直接材料、直接职工薪酬、在安装设备。工程建筑安装费、工程管理费和工程达运转净损益及允许资本化的借款费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

12、无形资产

本集团的无形资产按照成本进行初始计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命。

各项无形资产的使用寿命如下:

类别	使用年限
土地使用权(场地使用权)	30-50年
房屋使用权	20-30年
技术转让费	10年
计算机软件	10年
专利和许可证