湖南洞庭水殖股份有限公司2007年度报告摘要

（上接D17版）

9.1 审计意见

财务报告	□未经审计 √审计
审计意见	√标准无保留意见 □非标意见

审计意见全文

审计报告

中磊审字[2008]第8069号

湖南洞庭水殖股份有限公司：

我们审计了后附的湖南洞庭水殖股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括：2007年12月31日的公司及合并资产负债表，2007年度公司及合并利润及利润分配表，2007年度公司及合并股东权益变动表，2007年度公司及合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵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贵公司2007年12月31日的财务状况以及2007年度的经营成果和现金流量。

中磊会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：王忠保 王越

北京

2008年3月28日

9.2 财务报表

合并资产负债表

2007年12月31日

编制单位：湖南洞庭水殖股份有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五.1	30,486,845.03	31,668,379.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五.2		1,307,158.00
应收票据	五.3	2,033,794.60	
应收账款	五.4	33,973,018.92	47,981,737.65
预付款项	五.5	16,910,145.77	47,568,209.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五.6	31,517,077.25	37,497,204.80
买入返售金融资产			
存货	五.7	303,203,966.58	261,626,452.97
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		418,124,848.15	427,649,142.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五.8	125,014,533.61	122,127,166.38
投资性房地产			
固定资产	五.9	237,571,962.32	237,509,102.77
在建工程	五.10	8,874,345.44	16,464,730.79
工程物资		2,427.00	
固定资产清理			
生产性生物资产	五.11	1,982,497.98	1,802,256.24
油气资产			
无形资产	五.12	325,470,349.88	326,235,749.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.13	23,497,451.60	18,545,574.81
递延所得税资产	五.14	3,701,580.51	2,205,687.42
其他非流动资产		1,047,453.00	1,047,453.00
公益性生物资产		1,047,453.00	1,047,453.00
非流动资产合计		727,162,601.34	725,937,720.72
资产总计		1,145,287,449.49	1,153,586,863.31
流动负债：			
短期借款	五.16	304,544,869.66	330,900,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	五.17	7,600,000.00	9,000,000.00
应付账款	五.18	28,997,338.23	23,892,541.72
预收款项	五.19	24,724,736.39	11,772,497.16
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五.20	5,505,035.16	8,567,659.88
应交税费	五.21	5,445,058.95	5,001,180.32
应付利息			
应付股利	五.22	1,223,593.95	1,081,613.95
其他应付款	五.23	41,075,421.58	58,232,773.67
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		419,116,053.92	448,448,266.70
非流动负债：			
长期借款	五.24	60,000,000.00	55,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		60,000,000.00	55,000,000.00
负债合计		479,116,053.92	503,448,266.70
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五.25	284,700,000.00	284,700,000.00
资本公积	五.25	196,573,178.88	195,213,404.87
减：库存股			
盈余公积	五.25	36,969,667.46	34,881,777.23
一般风险准备			
未分配利润	五.26	118,758,737.23	109,411,257.52
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		637,001,583.57	624,206,439.62
少数股东权益		29,169,812.00	25,932,156.99
所有者权益合计		666,171,395.57	650,138,596.61
负债和所有者权益总计		1,145,287,449.49	1,153,586,863.31

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

母公司资产负债表

2007年12月31日

编制单位：湖南洞庭水殖股份有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		10,400,395.76	19,714,426.33
交易性金融资产			1,307,158.00
应收票据			
应收账款	六.1	721,056.23	6,338,327.08
预付款项		3,045,000.00	27,367,962.80
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六.2	132,555,433.82	75,780,387.61
存货		155,210,806.22	150,407,316.84
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		301,932,692.03	280,915,578.66
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六.3	396,555,538.64	368,863,521.33
投资性房地产			
固定资产	六.4	113,424,316.88	117,741,872.02
在建工程		4,336,672.69	6,548,507.94
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产		1,959,997.98	1,802,256.24
油气资产			
无形资产		152,527,749.48	215,837,829.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,174,293.17	12,738,026.56
递延所得税资产		1,051,059.25	370,285.33
其他非流动资产		1,047,453.00	1,047,453.00
非流动资产合计		687,077,081.09	724,949,751.82
资产总计		989,009,773.12	1,005,865,330.48
流动负债：			
短期借款		265,944,869.66	285,500,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		5,741,859.50	5,694,053.05
预收款项		5,517,813.00	1,860,600.00
应付职工薪酬		2,225,657.85	3,040,532.36
应交税费		2,289,671.27	2,788,623.95
应付利息			
应付股利		1,223,593.95	481,613.95
其他应付款		14,807,256.09	29,065,175.96
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		297,750,721.32	328,430,599.27
非流动负债：			
长期借款		55,000,000.00	55,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		55,000,000.00	55,000,000.00
负债合计		352,750,721.32	383,430,599.27
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		284,700,000.00	284,700,000.00
资本公积		195,213,404.87	195,213,404.87
减：库存股			
盈余公积		27,104,702.23	25,437,570.17
未分配利润	六.5	129,240,944.70	117,083,756.17
所有者权益（或股东权益）合计		636,259,051.80	622,434,731.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		989,009,773.12	1,005,865,330.48

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

合并利润表

2007年1–12月

编制单位：湖南洞庭水殖股份有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		367,501,834.75	322,371,946.77
其中：营业收入	五.27	367,501,834.75	322,371,946.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		374,125,646.09	318,782,718.41
其中：营业成本	五.28	269,538,887.89	227,288,789.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加		2,110,334.43	1,443,360.71
销售费用		14,786,703.70	14,265,971.38
管理费用		48,406,296.44	47,003,781.95
财务费用	五.29	25,754,877.64	27,458,482.68
资产减值损失	五.30	13,528,545.99	1,322,331.81
加：公允价值变动收益（损失以"–"号填列）	五.31	–307,158.00	307,158.00
投资收益（损失以"–"号填列）	五.32	19,129,365.54	5,003,786.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以"–"号填列）			
三、营业利润（亏损以"–"号填列）		12,198,396.20	8,900,172.66
加：营业外收入	五.33	1,719,136.39	4,317,314.91
减：营业外支出	五.34	210,398.38	278,160.74
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以"–"号填列）		13,707,134.21	12,939,326.83
减：所得税费用	五.35	–2,009,514.36	471,256.93
五、净利润（净亏损以"–"号填列）		15,716,648.57	12,468,069.90
归属于母公司所有者的净利润		14,282,369.94	11,432,087.50
少数股东损益		1,434,278.63	1,035,982.40
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0502	0.0402
（二）稀释每股收益		0.0502	0.0402

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

母公司利润表

2007年1–12月

编制单位：湖南洞庭水殖股份有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六.6	145,175,912.04	135,170,895.71
减：营业成本	六.6	89,701,899.75	84,819,292.88
营业税金及附加		650.31	2,427.66
销售费用		25,415.82	28,598.00
管理费用		26,390,161.07	24,558,371.17
财务费用		23,439,770.93	24,165,591.09
资产减值损失		5,446,191.33	–98,381.70
加：公允价值变动收益（损失以"–"号填列）		–307,158.00	307,158.00
投资收益（损失以"–"号填列）	六.7	15,337,206.84	5,900,227.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以"–"号填列）		15,201,871.67	7,902,381.86
加：营业外收入		950,000.00	4,040,000.00
减：营业外支出		161,325.00	105,617.13
其中：非流动资产处置净损失			
三、利润总额（亏损总额以"–"号填列）		15,990,546.67	11,836,764.73
减：所得税费用		–680,773.92	12,297.71
四、净利润（净亏损以"–"号填列）		16,671,320.59	11,824,467.02

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

合并现金流量表

2007年1–12月

编制单位：湖南洞庭水殖股份有限公司 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		385,816,561.95	333,659,740.41
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还	五.36		
收到其他与经营活动有关的现金		61,210,941.33	70,319,922.62
经营活动现金流入小计		447,027,503.28	403,979,663.03
购买商品、接受劳务支付的现金		318,483,465.44	256,583,402.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		27,513,801.73	30,319,487.38
支付的各项税费	五.37	6,195,046.41	5,062,623.55
支付其他与经营活动有关的现金		29,092,449.12	25,139,315.51
经营活动现金流出小计		381,284,762.70	317,104,829.00
经营活动产生的现金流量净额		65,742,740.58	86,874,834.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	6,503,499.54
取得投资收益收到的现金		403,576.33	1,200,071.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		237,270.75	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		53,016,345.34	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		54,657,192.42	7,703,570.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,933,830.48	20,837,593.10
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		52,933,830.48	20,837,593.10
投资活动产生的现金流量净额		1,723,361.94	–13,134,022.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		286,700,000.00	399,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		286,700,000.00	399,300,000.00
偿还债务支付的现金		326,655,130.34	453,940,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,692,506.33	28,638,898.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		600,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		355,347,636.67	482,578,898.25
筹资活动产生的现金流量净额		–68,647,636.67	–83,278,898.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		–1,181,534.15	–9,538,086.59
加：期初现金及现金等价物余额		31,668,379.18	41,206,465.77
六、期末现金及现金等价物余额		30,486,845.03	31,668,379.18

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

母公司现金流量表

2007年1–12月

编制单位：湖南洞庭水殖股份有限公司 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		149,137,567.19	129,996,271.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		29,534,839.86	66,747,267.85
经营活动现金流入小计		178,672,407.05	196,743,538.86
购买商品、接受劳务支付的现金		102,367,923.83	93,225,178.46
支付给职工以及为职工支付的现金		13,068,380.97	12,213,728.67
支付的各项税费		644,406.86	80,110.23
支付其他与经营活动有关的现金		52,721,785.77	20,543,428.66
经营活动现金流出小计		168,802,497.43	126,062,446.02
经营活动产生的现金流量净额		9,869,909.62	70,681,092.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	6,503,499.54
取得投资收益收到的现金		403,576.33	3,046,895.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		48,918,660.34	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,322,236.67	9,550,395.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,476,884.75	9,004,099.39
投资支付的现金			1,000,000.00
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		6,476,884.75	10,004,099.39
投资活动产生的现金流量净额		43,845,351.92	–453,704.17
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		243,100,000.00	353,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		243,100,000.00	353,900,000.00
偿还债务支付的现金		280,655,130.34	401,290,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,474,161.77	24,113,479.49
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		306,129,292.11	425,403,479.49
筹资活动产生的现金流量净额		–63,029,292.11	–71,503,479.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		–9,314,030.57	–1,276,090.82
加：期初现金及现金等价物余额		19,714,426.33	20,990,517.15
六、期末现金及现金等价物余额		10,400,395.76	19,714,426.33

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2007年1–12月

编制单位：湖南洞庭水殖股份有限公司 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	284,700,000.00	195,213,404.87		34,881,777.23		109,411,257.52		25,932,156.99	650,138,596.61
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	284,700,000.00	195,213,404.87		34,881,777.23		109,411,257.52		25,932,156.99	650,138,596.61
三、本年增减变动金额（减少以"–"号填列）		1,359,774.01		2,087,890.23		9,347,479.71		3,237,655.01	16,032,798.96
（一）净利润						14,282,369.94		1,434,278.63	15,716,648.57
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		1,359,774.01						1,803,376.38	3,163,150.39
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		1,359,774.01						1,803,376.38	3,163,150.39
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		1,359,774.01				14,282,369.94		3,237,655.01	18,879,798.96
（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				2,087,890.23		–4,934,890.23			–2,847,000.00
1. 提取盈余公积				2,087,890.23		–2,087,890.23			
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配						–2,847,000.00			–2,847,000.00
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	284,700,000.00	196,573,178.88		36,969,667.46		118,758,737.23		29,169,812.00	666,171,395.57

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	219,000,000.00	164,609,982.37		32,927,456.16		99,933,491.09		24,896,174.59	541,367,104.21
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	219,000,000.00	164,609,982.37		32,927,456.16		99,933,491.09		24,896,174.59	541,367,104.21
三、本年增减变动金额（减少以"–"号填列）	65,700,000.00	30,603,422.50		1,954,321.07		9,477,766.43		1,035,982.40	108,771,492.40
（一）净利润						11,432,087.50		1,035,982.40	12,468,069.90
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		–1,315,877.50							–1,315,877.50
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		–1,315,877.50							–1,315,877.50
上述（一）和（二）小计		–1,315,877.50				11,432,087.50		1,035,982.40	11,152,192.40
（三）所有者投入和减少资本		97,619,300.00							97,619,300.00
1. 所有者投入资本		97,619,300.00							97,619,300.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配				1,954,321.07		–1,954,321.07			
1. 提取盈余公积				1,954,321.07		–1,954,321.07			
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	65,700,000.00	–65,700,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	65,700,000.00	–65,700,000.00							
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	284,700,000.00	195,213,404.87		34,881,777.23		109,411,257.52		25,932,156.99	650,138,596.61

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2007年1–12月

编制单位：湖南洞庭水殖股份有限公司 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	284,700,000.00	195,213,404.87		25,437,570.17	117,083,756.17	622,434,731.21
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	284,700,000.00	195,213,404.87		25,437,570.17	117,083,756.17	622,434,731.21
三、本年增减变动金额（减少以"–"号填列）				1,667,132.06	12,157,188.53	13,824,320.59
（一）净利润					16,671,320.59	16,671,320.59
（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					16,671,320.59	16,671,320.59
（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				1,667,132.06	–4,514,132.06	–2,847,000.00
1. 提取盈余公积				1,667,132.06	–1,667,132.06	
2. 对所有者（或股东）的分配					–2,847,000.00	–2,847,000.00
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	284,700,000.00	195,213,404.87		27,104,702.23	129,240,944.70	636,259,051.80

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	219,000,000.00	164,609,982.37		24,255,123.47	106,441,735.85	514,306,841.69
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	219,000,000.00	164,609,982.37		24,255,123.47	106,441,735.85	514,306,841.69
三、本年增减变动金额（减少以"–"号填列）	65,700,000.00	30,603,422.50		1,182,446.70	10,642,020.32	108,127,889.52
（一）净利润					11,824,467.02	11,824,467.02
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		–1,315,877.50				–1,315,877.50
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		–1,315,877.50				–1,315,877.50
上述（一）和（二）小计		–1,315,877.50			11,824,467.02	10,508,589.52
（三）所有者投入和减少资本		97,619,300.00				97,619,300.00
1. 所有者投入资本		97,619,300.00				97,619,300.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
（四）利润分配				1,182,446.70	–1,182,446.70	
1. 提取盈余公积				1,182,446.70	–1,182,446.70	
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（五）所有者权益内部结转	65,700,000.00	–65,700,000.00				
1. 资本公积转增资本（或股本）	65,700,000.00	–65,700,000.00				
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	284,700,000.00	195,213,404.87		25,437,570.17	117,083,756.17	622,434,731.21

公司法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

9.3 会计政策、会计估计和核算方法变更的说明

根据财政部颁发的《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《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》的规定，本公司于2007年1月1日起开始执行新的《企业会计准则》，确定资产负债表期初数，调整内容如下：

① 公司按照新会计准则的规定，对金融资产以及可供出售金融资产按公允价值计量，且其账面价值与公允价值的差额调整留存收益。公司金融资产的账面价值为1,000,000.00元，其公允价值为1,307,158.00元，差额307,158.00元调整增加2007年1月1日留存收益。

② 公司按照会计准则的规定，制定了公司的会计政策，据此公司计提应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、长期投资减值准备、无形资产减值准备。根据新会计准则应将资产账面价值小于资产计税基础的差额计算递延所得税资产，公司实际确认递延所得税资产2,205,687.42元，增加2007年1月1日留存收益2,205,687.42元，其中归属于母公司的所有者权益增加2,141,993.74元、归属于少数股东权益增加63,693.68元。

③ 少数股东权益

公司2006年12月31日按原会计准则编制的合并会计报表中子公司少数股东享有的权益为25,868,463.31元，按新会计准则编制的合并会计报表，2007年1月1日少数股东享有的权益为25,932,156.99元。

④资本公积

公司按照会计准则的规定，将长期股权投资差额借方余额调整减少了资本公积3,962,966.73元，按新会计准则编制的会计报表，2007年1月1日资本公积为195,213,404.87元，长期股权投资为122,127,166.38元。

为了稳健地反映公司财务状况和经营成果，经董事会批准，公司从2007年1月1日起执行会计制度中提高账龄应收款项的坏账准备计提比例（详见会计政策），此会计估计变更对公司本期利润影响金额为11,502,754.62元；长期待摊费用的护坡和北民湖费用摊销期限由原来的10年缩短为5年从而影响本期利润583,499.04元，两项合计影响本期利润12,086,253.66元。

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。

湖南洞庭水殖股份有限公司
董事长：罗祖亮
2008年3月31日

四川路桥建设股份有限公司2007年度报告摘要

(上接D19版)

母公司现金流量表

2007年1–12月

编制单位：四川路桥建设股份有限公司

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		1,023,203,957.80	1,926,181,416.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		287,968,914.70	109,140,833.31
经营活动现金流入小计		1,311,172,872.50	2,035,322,250.11
购买商品、接受劳务支付的现金		957,371,074.94	1,663,904,246.35
支付给职工以及为职工支付的现金		82,445,435.83	85,169,438.67
支付的各项税费		7,969,949.87	21,887,656.42
支付其他与经营活动有关的现金		254,216,695.44	215,933,616.04
经营活动现金流出小计		1,302,003,156.08	1,986,894,957.48
经营活动产生的现金流量净额		9,169,716.42	48,427,292.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,327,003.69	90,041,408.88
取得投资收益收到的现金		1,926,082.18	4,525,819.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		767,600.00	483,888.85
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		18,020,685.87	95,051,116.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,007,707.04	27,782,770.86
投资支付的现金		47,140,563.15	63,339,432.68
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		71,148,270.19	91,122,203.54
投资活动产生的现金流量净额		–53,127,584.32	3,928,913.23
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		1,450,312,737.43	1,099,003,462.67
收到其他与筹资活动有关的现金		319,330,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,769,642,737.43	1,099,003,462.67
偿还债务支付的现金		1,383,000,000.00	883,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,069,830.00	16,508,690.96
支付其他与筹资活动有关的现金		301,560,000.00	198,843,351.31
筹资活动现金流出小计		1,704,629,830.00	1,098,652,042.27
筹资活动产生的现金流量净额		65,012,907.43	351,420.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		21,055,039.53	52,707,626.26
加：期初现金及现金等价物余额		127,427,279.74	74,719,653.48
六、期末现金及现金等价物余额		148,482,319.27	127,427,279.74

公司法定代表人：孙云 主管会计工作负责人：李继东 会计机构负责人：王猛

母公司所有者权益变动表

2007年1–12月

编制单位：四川路桥建设股份有限公司

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	304,000,000.00	381,859,982.47		54,814,280.08	–15,558,418.55	725,115,844.00
加：会计政策变更		31,493,793.71			–21,246,522.77	10,247,270.94
前期差错更正						
二、本年年初余额	304,000,000.00	413,353,776.18		54,814,280.08	–36,804,941.32	735,363,114.94
三、本年增减变动金额（减少以"–"号填列）		217,454,261.15			–3,100,453.61	214,353,807.54
（一）净利润					–3,100,453.61	–3,100,453.61
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		217,454,261.15				217,454,261.15
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额		255,828,542.52				255,828,542.52
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		–38,374,281.37				–38,374,281.37
4. 其他						
上述（一）和（二）小计		217,454,261.15			–3,100,453.61	214,353,807.54
（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	304,000,000.00	630,808,037.33		54,814,280.08	–39,905,394.93	949,716,922.48

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	601,371,911.47		54,814,280.08	–35,584,487.21	920,601,704.34
加：会计政策变更		–661,767.12			–4,938,510.53	–5,600,277.65
前期差错更正						
二、本年年初余额	300,000,000.00	600,710,144.35		54,814,280.08	–40,522,997.74	915,001,426.69
三、本年增减变动金额（减少以"–"号填列）	4,000,000.00	–187,356,368.17			3,718,056.42	–179,638,311.75
（一）净利润					3,718,056.42	3,718,056.42
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		32,155,560.83				32,155,560.83
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额		37,830,071.57				37,830,071.57
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		–5,674,510.74				–5,674,510.74
4. 其他						
上述（一）和（二）小计		32,155,560.83			3,718,056.42	35,873,617.25
（三）所有者投入和减少资本	–68,000,000.00	–147,511,929.00				–215,511,929.00
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	–68,000,000.00	–147,511,929.00				–215,511,929.00
（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	72,000,000.00	–72,000,000.00				
1. 资本公积转增资本（或股本）	72,000,000.00	–72,000,000.00				
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	304,000,000.00	413,353,776.18		54,814,280.08	–36,804,941.32	735,363,114.94

公司法定代表人：孙云 主管会计工作负责人：李继东 会计机构负责人：王猛

9.3 会计政策、会计估计和核算方法变更的说明

本公司原采用应付税款法核算企业所得税，新会计准则要求采用资产负债表债务法核算所得税。该项会计政策变更采用追溯调整法，由此增加2006年年初未分配利润11,996,309.03元，减少2006年度的所得税费用2,338,064.74元，增加2006年初的少数股东权益1,378,823.11元，其中：增加2007年1月1日归属于母公司所在者权益13,988,247.01元，少数股东权益1,724,949.87元，共计增加所有者权益15,713,196.88元。

本公司原对交易性金融资产采用成本与市价孰低法进行计量，新准则要求采用公允价值进行计量，对该项会计政策变更采用追溯调整法，由此增加2006年的年初未分配利润1,060,992.45元，调减2006年度的净利润348,212.44元；调整增加2007年1月1日的所有者权益金额712,780.01元，该部分权益均归属于母公司所有。

本公司原对可供出售金融资产采用成本法核算，新准则要求采用公允价值进行核算，该项会计政策变更采用追溯调整法，增加2007年1月1日可供售金融资产37,830,071.57元，递延所得税负债5,674,510.74元，增加2007年1月1日的资本公积32,155,560.83元，该部分权益属母公司所有。

本公司持有川交公司43.29%的股权，按权益法进行核算。川交公司执行《企业会计制度》，新准则要求对其报表进行重新表述，因其确认的递延所得税资产而增加2006年年初未分配利润7,749,173.86元，减少2006年度的投资收益3,075,784.45元，增加2007年1月1日的所有者权益4,673,389.41元，该部分权益均归属于母公司所有。

本公司原对子公司的投资采用权益法进行核算，新准则要求改为成本法核算，本公司据此对子公司的投资成本进行清理，调整减少2006年年初未分配利润5,019,392.19元，增加2006年度投资收益9,370.77元，减少2007年1月1日所有者权益5,010,021.42元，该部份权益均归属于母公司所有。同时，本公司按成本法进行清理时，将原子公司享受权益超过应计权益部分根据新准则之要求由资本公积调整至未分配利润，增加2007年1月1日的未分配利润661,767.12元，减少2007年1月1日的资本公积661,767.12元，对2007年1月1日所有者权益无影响。

本公司原合并会计报表根据母公司持有子公司的股权比例，对子公司计提的盈余公积进行合并抵消后按投资比例补提，新准则要求对合并抵消的子公司盈余公积不再补提，由此增加2006年年初未分配利润6,406,178.93元，减少2006年度的利润分配—计提法定盈余公积金1,978,957.45元，增加2007年1月1日的未分配利润8,385,136.38元，减少2007年1月1日的盈余公积8,385,136.38元，对2007年1月1日所有者权益无影响。

本公司原合并报表在负债与所有者权益之间列示的少数股东权益，新准则要求列示在所有者权益项下，调整增加2007年1月1日的所有者权益290,307,595.08元，该部分权益均属少数股东所有。

公司原在长期应收款核算并按直线法确认收益的BT（建造—移交）项目，新准则要求采用实际利率法核算，根据《企业会计准则第38号–首次执行企业会计准则》第十四条"划分为持有至到期投资、贷款和应收款项的，应当自首次执行日起改按实际利率法，在随后的会计期间采用摊余成本计量"的规定，该等长期应收款以2007年1月1日原账面数为依据，计算其实际利率并按照摊余成本法进行后续计量。该项目会计政策变更增加本年主营收入20,151,652.39元，增加长期应收款20,151,652.39元，因收入增加对税费的影响共计2,430,056.68元，从而增加本年度利润17,412,479.61元，增加归属于母公司的所在者权益12,079,864.28元，增加少数股东权益5,332,615.33元。

本公司职工福利费，原按工资总额14%计提，计入应付福利费，新准则要求将首次执行日的余额全部转入应付职工薪酬科目列报，首次执行日后的第一个会计期间，根据企业实际情况和职工福利计划确认应付职工薪酬（职工福利），该金额与原转入的余额之间的差额调整管理费用。由此减少本年度费用支出4,068,441.32元，增加净利润4,068,441.32元，其中：增加母公司收益2,565,423.00元，增加少数股东本期收益1,503,018.32元；增加归属于母公司所有者权益2,565,423.00元，增加少数股东权益1,503,018.32元。

本公司控股子公司长江公司、巴郎河公司处于工程建设期对原计入长期待摊费用的各项目待转支出，根据新准则的要求自2007年1月1日起计入损益，并且本年度发生的该部分支出一并计入损益，由此减少本年度的利润共计1,229,063.32元，其中：减少归属于母公司的所有者权益492,468.14元，减少少数股东权益736,595.18元。

本公司贴现银行承况票据而获得资金自2007年1月1日起改按实际利率法，采用摊余成本计量，计入短期借款中。从而增加本年度的利润6,766,711.59元。

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。