上海机电股份有限公司 2007 年度报告摘要

（上接 D16 版）

9.2 财务报表

合并资产负债表
2007 年 12 月 31 日

编制单位：上海机电股份有限公司

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		4,079,426,457.65	3,516,690,549.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据		163,423,318.18	37,432,737.38
应收账款		724,370,215.98	588,640,047.91
预付款项		240,242,463.64	171,584,974.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息		2,870,662.50	2,329,637.50
应收股利		27,745,072.35	13,788,340.03
其他应收款		87,370,218.06	84,386,079.77
买入返售金融资产			
存货		1,790,572,925.44	1,462,954,673.46
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,116,021,333.80	5,877,807,039.89
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产		69,064,699.90	30,853,053.08
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,191,708,150.57	925,653,848.45
投资性房地产			
固定资产		1,217,601,361.01	1,112,446,508.53
在建工程		95,499,666.03	175,537,499.35
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		265,196,860.91	264,456,808.08
开发支出			
商誉		3,627,166.84	3,627,166.84
长期待摊费用		10,711,006.80	11,260,256.28
递延所得税资产		56,677,875.56	33,443,624.48
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,910,086,787.62	2,557,278,765.09
资产总计		10,026,108,121.42	8,435,085,804.98
流动负债：			
短期借款		368,715,528.00	334,775,880.00
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		944,050.00	2,417,250.00
应付账款		1,016,380,092.88	739,496,608.50
预收款项		2,186,370,342.22	1,685,554,809.90
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		209,565,774.99	142,725,808.57
应交税费		134,812,189.12	59,779,277.85
应付利息			
应付股利		44,288,109.77	33,902,616.83
其他应付款		359,363,809.20	266,744,667.17
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			15,000,000.00
其他流动负债		7,789,600.00	2,383,034.52
流动负债合计		4,328,229,496.18	3,282,779,953.34
非流动负债：			
长期借款		10,236,812.93	10,332,375.48
应付债券			
长期应付款		1,753,920.89	1,753,920.89
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债		27,134,956.11	9,919,750.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,125,689.93	22,006,046.61
负债合计		4,367,355,186.11	3,304,785,999.95
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		852,282,757.00	852,282,757.00
资本公积		1,625,836,133.43	1,600,056,711.24
减：库存股			
盈余公积		747,153,162.12	617,672,674.83
一般风险准备			
未分配利润		848,115,182.62	513,063,767.25
外币报表折算差额		−9,100,636.05	−9,250,471.97
归属于母公司所有者权益合计		4,064,286,599.12	3,573,825,438.35
少数股东权益		1,594,466,336.19	1,556,474,366.68
所有者权益合计		5,658,752,935.31	5,130,299,805.03
负债和所有者权益总计		10,026,108,121.42	8,435,085,804.98

公司法定代表人：徐建国　主管会计工作负责人：司文培　会计机构负责人：邹晓璐

母公司资产负债表
2007 年 12 月 31 日

编制单位：上海机电股份有限公司

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		109,339,205.40	120,320,861.59
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
应收利息			
应收股利		12,336,464.28	
其他应收款		4,118,618.24	5,021,373.60
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,000,000.00	5,000,000.00
流动资产合计		135,794,287.92	130,342,235.19
非流动资产：			
可供出售金融资产		68,775,601.30	30,160,451.48
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		3,310,133,256.75	3,051,359,184.91
投资性房地产			
固定资产		64,661,071.85	67,389,504.46
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		69,663,672.97	71,283,419.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,513,233,602.87	3,220,192,560.26
资产总计		3,649,027,890.79	3,350,534,795.45
流动负债：			
短期借款		40,000,000.00	40,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		4,842,773.48	4,842,773.48
预收款项			
应付职工薪酬		20,041,866.77	19,362,792.57
应交税费		332,211.54	527,379.35
应付利息			
应付股利			
其他应付款		723,172,041.13	790,043,202.58
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		788,388,892.92	854,776,147.98
非流动负债：			
长期借款			
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		17,042,321.04	2,519,439.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,042,321.04	2,519,439.08
负债合计		805,431,213.96	857,295,587.06
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		852,282,757.00	852,282,757.00
资本公积		1,611,181,597.87	1,585,320,196.56
减：库存股			
盈余公积		235,568,705.86	194,596,271.58
未分配利润		144,563,616.10	−138,960,016.75
所有者权益（或股东权益）合计		2,843,596,676.83	2,493,239,208.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,649,027,890.79	3,350,534,795.45

公司法定代表人：徐建国　主管会计工作负责人：司文培　会计机构负责人：邹晓璐

合并利润表
2007 年 1–12 月

编制单位：上海机电股份有限公司

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		9,186,192,504.12	7,452,666,528.34
其中：营业收入		9,186,192,504.12	7,452,666,528.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,444,064,926.82	6,810,762,639.10
其中：营业成本		7,277,254,140.21	5,908,634,837.79
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		29,132,541.03	24,411,488.82
销售费用		492,053,156.49	351,926,454.54
管理费用		638,911,611.91	463,792,200.04
财务费用		−36,694,705.93	−24,068,847.29
资产减值损失		43,408,183.11	86,066,505.20
加：公允价值变动收益（损失以“−”号填列）			
投资收益（损失以“−”号填列）		251,429,322.64	128,566,746.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		250,408,277.59	87,740,401.53
汇兑收益（损失以“−”号填列）			
三、营业利润（亏损以“−”号填列）		993,556,899.94	770,470,635.37
加：营业外收入		48,660,223.01	38,705,805.90
减：营业外支出		10,027,439.89	7,790,285.19
其中：非流动资产处置损失		2,424,043.77	481,333.36
四、利润总额（亏损总额以“−”号填列）		1,032,189,683.06	801,386,156.08
减：所得税费用		139,283,274.08	120,049,604.62
五、净利润（净亏损以“−”号填列）		892,906,408.98	681,336,551.46
归属于母公司所有者的净利润		605,580,532.10	417,991,313.26
少数股东损益		287,325,876.88	263,345,238.20
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.711	0.490
（二）稀释每股收益		0.711	0.490

公司法定代表人：徐建国　主管会计工作负责人：司文培　会计机构负责人：邹晓璐

母公司利润表
2007 年 1–12 月

编制单位：上海机电股份有限公司

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		206,350.00	120,000.00
减：营业成本			6,000.00
营业税金及附加		11,452.44	600.00
销售费用			
管理费用		31,396,113.41	28,912,017.38
财务费用		2,693,960.04	2,876,587.84
资产减值损失			3,214,581.80
加：公允价值变动收益（损失以“−”号填列）			
投资收益（损失以“−”号填列）		432,716,201.38	299,392,010.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		25,584,953.35	−44,266,310.74
二、营业利润（亏损以“−”号填列）		398,821,025.49	264,502,223.28
加：营业外收入		14,701,099.79	520.50
减：营业外支出		134,869.00	1,895,416.49
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）		413,387,256.28	262,607,327.29
减：所得税费用		3,662,913.45	
四、净利润（净亏损以“−”号填列）		409,724,342.83	262,607,327.29

公司法定代表人：徐建国　主管会计工作负责人：司文培　会计机构负责人：邹晓璐

合并现金流量表
2007 年 1–12 月

编制单位：上海机电股份有限公司

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		11,066,783,694.62	8,781,098,089.85
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		60,227,524.73	31,472,959.70
收到其他与经营活动有关的现金		127,212,403.66	143,435,615.53
经营活动现金流入小计		11,254,223,623.01	8,956,006,665.08
购买商品、接受劳务支付的现金		8,439,301,660.37	6,656,755,503.50
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		537,693,276.06	514,755,746.65
支付的各项税费		583,675,095.75	425,623,726.36
支付其他与经营活动有关的现金		635,674,709.44	521,361,269.35
经营活动现金流出小计		10,196,344,741.62	8,118,496,245.86
经营活动产生的现金流量净额		1,057,878,881.39	837,510,419.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,311,370.23	330,016,388.28
取得投资收益收到的现金		212,019,044.17	218,724,237.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,960,461.82	61,414,081.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,512,469.45	
收到其他与投资活动有关的现金		11,250,000.00	10,125,000.00
投资活动现金流入小计		245,053,345.67	620,279,707.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		203,188,800.21	157,036,973.55
投资支付的现金		233,337,646.50	194,245,268.24
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			234,327,200.56
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		436,526,446.71	585,609,442.35
投资活动产生的现金流量净额		−191,473,101.04	34,670,264.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			9,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			9,750,000.00
取得借款收到的现金		501,715,528.00	460,275,880.00
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		501,715,528.00	470,025,880.00
偿还债务支付的现金		475,875,393.02	674,305,561.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		323,422,478.03	325,466,765.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		213,550,720.00	211,553,923.69
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		799,297,871.05	999,772,327.28
筹资活动产生的现金流量净额		−297,582,343.05	−529,746,447.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		−6,087,528.74	−2,831,241.34
五、现金及现金等价物净增加额		562,735,908.56	339,602,995.47
加：期初现金及现金等价物余额		3,016,690,549.09	2,677,087,553.62
六、期末现金及现金等价物余额		3,579,426,457.65	3,016,690,549.09

公司法定代表人：徐建国　主管会计工作负责人：司文培　会计机构负责人：邹晓璐

母公司现金流量表
2007 年 1–12 月

编制单位：上海机电股份有限公司

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		206,350.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,029,720.29	72,398,940.56
经营活动现金流入小计		1,236,070.29	72,398,940.56
购买商品、接受劳务支付的现金			8,599,500.00
支付给职工以及为职工支付的现金		10,815,020.78	7,770,309.41
支付的各项税费		461,924.09	1,136,125.72
支付其他与经营活动有关的现金		19,532,292.06	19,946,105.29
经营活动现金流出小计		30,809,236.93	37,452,040.42
经营活动产生的现金流量净额		−29,573,166.64	34,946,900.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		929,898.00	278,723,425.81
取得投资收益收到的现金		345,285,118.65	380,002,868.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,280,000.00
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		346,215,016.65	679,006,294.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		482,964.00	1,123,927.00
投资支付的现金		238,337,646.50	440,399,127.75
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		238,820,610.50	441,523,054.75
投资活动产生的现金流量净额		107,394,406.15	237,483,239.61
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		230,000,000.00	110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		230,000,000.00	110,000,000.00
偿还债务支付的现金		230,000,000.00	255,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,802,895.70	89,894,460.70
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		318,802,895.70	344,894,460.70
筹资活动产生的现金流量净额		−88,802,895.70	−234,894,460.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			23,115.48
五、现金及现金等价物净增加额		−10,981,656.19	37,558,794.53
加：期初现金及现金等价物余额		120,320,861.59	82,762,067.06
六、期末现金及现金等价物余额		109,339,205.40	120,320,861.59

公司法定代表人：徐建国　主管会计工作负责人：司文培　会计机构负责人：邹晓璐

合并所有者权益变动表
2007 年 1–12 月

编制单位：上海机电股份有限公司

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	852,282,757.00	1,585,431,086.68		838,333,509.35		371,544,386.00	−9,250,471.97		3,638,341,267.06
加：会计政策变更		14,625,624.56		−220,660,834.52		141,519,381.25		1,556,474,366.68	1,491,958,537.97
前期差错更正									
二、本年年初余额	852,282,757.00	1,600,056,711.24		617,672,674.83		513,063,767.25	−9,250,471.97	1,556,474,366.68	5,130,299,805.03
三、本年增减变动金额（减少以“−”号填列）									
（一）净利润						605,580,532.10		287,325,876.88	892,906,408.98
（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		36,449,866.82							36,449,866.82
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		80,000.00							80,000.00
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响		−10,750,444.63							−10,750,444.63
4.其他							149,835.92		149,835.92
上述（一）和（二）小计		25,779,422.19				605,580,532.10	149,835.92	287,325,876.88	918,835,667.09
（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								−18,056,169.18	−18,056,169.18
（四）利润分配									
1. 提取盈余公积				129,480,487.29		−129,480,487.29			
2. 提取一般风险准备									
3.对所有者（或股东）的分配						−85,228,275.70		−231,277,738.19	−316,506,013.89
4.其他						−55,820,353.74			−55,820,353.74
（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	852,282,757.00	1,625,836,133.43		747,153,162.12		848,115,182.62	−9,100,636.05	1,594,466,336.19	5,658,752,935.31

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	852,282,757.00	1,585,319,455.17		748,197,550.34		192,812,684.95	−7,613,051.45		3,370,999,396.01
加：会计政策变更				−210,560,335.22		154,504,955.32		1,534,307,655.12	1,478,252,275.22
前期差错更正									
二、本年年初余额	852,282,757.00	1,585,319,455.17		537,637,215.12		347,317,640.27	−7,613,051.45	1,534,307,655.12	4,849,251,671.23
三、本年增减变动金额（减少以“−”号填列）									
（一）净利润						417,991,313.26		263,345,238.20	681,336,551.46
（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		17,316,862.17							17,316,862.17
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		111,631.51							111,631.51
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响		−2,691,237.61							−2,691,237.61
4.其他						−39,562,859.28	−1,637,420.52		−41,200,279.80
上述（一）和（二）小计		14,737,256.07				378,428,453.98	−1,637,420.52	263,345,238.20	654,873,527.73
（三）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入资本								9,750,000.00	9,750,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额									
3.其他								−20,509,658.18	−20,509,658.18
（四）利润分配									
1.提取盈余公积				80,035,459.71		−80,035,459.71			
2.提取一般风险准备									
3.对所有者（或股东）的分配						−85,228,275.70		−230,418,868.46	−315,647,144.16
4.其他						−47,418,591.59			−47,418,591.59
（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	852,282,757.00	1,600,056,711.24		617,672,674.83		513,063,767.25	−9,250,471.97	1,556,474,366.68	5,130,299,805.03

公司法定代表人：徐建国　主管会计工作负责人：司文培　会计机构负责人：邹晓璐

母公司所有者权益变动表
2007 年 1–12 月

编制单位：上海机电股份有限公司

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	852,282,757.00	1,585,431,086.68		408,383,166.99	801,494,728.36	3,647,591,739.03
加：会计政策变更		−110,890.12		−213,786,895.41	−940,454,745.11	−1,154,352,530.64
前期差错更正						
二、本年年初余额	852,282,757.00	1,585,320,196.56		194,596,271.58	−138,960,016.75	2,493,239,208.39
三、本年增减变动金额（减少以“−”号填列）						
（一）净利润					409,724,342.83	409,724,342.83
（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		36,721,369.82				36,721,369.82
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		−10,859,968.51				−10,859,968.51
4.其他						
上述（一）和（二）小计		25,861,401.31			409,724,342.83	435,585,744.14
（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				40,972,434.28	−40,972,434.28	
2.对所有者（或股东）的分配					−85,228,275.70	−85,228,275.70
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	852,282,757.00	1,611,181,597.87		235,568,705.86	144,563,616.10	2,843,596,676.83

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	852,282,757.00	1,585,319,455.17		372,973,573.41	568,036,661.88	3,378,612,447.46
加：会计政策变更		−14,276,080.10		−204,638,034.56	−818,552,138.21	−1,037,466,252.87
前期差错更正						
二、本年年初余额	852,282,757.00	1,571,043,375.07		168,335,538.85	−250,515,476.33	2,341,146,194.59
三、本年增减变动金额（减少以“−”号填列）						
（一）净利润					262,607,327.29	262,607,327.29
（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		16,796,260.57				16,796,260.57
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		−2,519,439.08				−2,519,439.08
4.其他					−39,562,859.28	−39,562,859.28
上述（一）和（二）小计		14,276,821.49			223,044,468.01	237,321,289.50
（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						
1.提取盈余公积				26,260,732.73	−26,260,732.73	
2.对所有者（或股东）的分配					−85,228,275.70	−85,228,275.70
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	852,282,757.00	1,585,320,196.56		194,596,271.58	−138,960,016.75	2,493,239,208.39

公司法定代表人：徐建国　主管会计工作负责人：司文培　会计机构负责人：邹晓璐

9.3 本报告期会计政策、会计估计和核算方法变更。

√适用 □不适用

根据中国财政部的《关于印发〈企业会计准则第 1 号 —— 存货〉等 38 项具体具体准则的通知》(财会[2006]3 号)，本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则》，不再执行原有企业会计准则和《企业会计制度》。本财务报表按照《企业会计准则第 38 号 —— 首次执行企业会计准则》、中国证监会《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》(证监会计字[2007]10 号)以及财政部会计准则委员会《企业会计准则实施问题专家工作组意见》的规定，对要求追溯调整的项目在相关会计年度进行了追溯调整。采用追溯调整法核算的会计政策变更的主要有：

一、长期股权投资

执行企业会计准则前，长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额作为股权投资差额，并按一定期限平均摊销计入损益。执行企业会计准则后，长期股权投资的会计政策详见附注三.9“长期股权投资”。本集团对联营公司的股权投资差额的实施追溯调整。

在首次执行日，对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全额冲销调整留存收益。

2007 年 1 月 1 日前，对子公司的长期股权投资采用权益法核算，执行企业会计准则后，对子公司的长期股权投资采用成本法核算。在首次执行日，对以前已经持有的对子公司长期股权投资进行追溯调整，视同该子公司自最初即采用成本法核算。

二、所得税

执行企业会计准则前，本集团对所得税采用应付税款法进行核算。执行企业会计准则后，本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。在首次执行日，本集团对资产、负债的帐面价值与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。

三、可供出售金融资产

执行企业会计准则之前，并没有金融工具的定义，企业会计准则下金融资产中的投资在原企业会计准则和企业会计制度下分类为短期投资和长期投资。执行企业会计准则后，上述投资被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可供出售金融资产。在首次执行日，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可供出售金融资产按照公允价值计量，并将帐面价值与公允价值的差额调整留存收益或资本公积。

四、合并财务报表

执行企业会计准则前，少数股东权益于合并资产负债报表中在负债和股东权益之间单独列报，少数股东损益于合并利润表中在合并净利润之前作为扣减项目反映。执行企业会计准则后，少数股东权益于合并资产负债报表中作为股东权益单独列报；合并利润表中在合并净利润之下单独列报归属于母公司股东的损益和归属于少数股东的损益。在编制执行企业准则后的首份报表时，按照企业会计准则对少数股东权益的列报要求调整上年度的比较合并财务报表。

在首次执行日，将原根据财政部财会二字(1996)2 号《关于合并报表合并范围请示的复函》的规定，按重要性原则未纳入合并范围的四家子公司纳入了合并范围，同时对于原采用比例合并法纳入合并范围的合营公司采用权益法核算。

上述合并范围变动对 2006 年度财务报表影响数：

(1) 资产负债表

流动资产	78,096,930.51
非流动资产	26,964,898.72
资产合计	105,061,829.23
流动负债	51,086,955.79
非流动负债	395,837.64
负债合计	51,482,793.43

(2) 利润表

营业收入	83,893,553.59
营业利润	−3,666,768.97
利润总额	−3,754,627.37
净利润	−3,595,583.19

(3) 现金流量表

经营活动产生的现金流量净额	9,446,701.34
投资活动产生的现金流量净额	−1,414,468.24
筹资活动产生的现金流量净额	−4,350,749.00

对于上述会计政策变更，本集团如附注二.财务报表的编制基础及遵循企业会计准则的声明中所述，采用追溯调整的方法调整并重述了可比年度的财务报表。上述会计政策变更对 2006 年 1 月 1 日及 2006 年 12 月 31 日的股东权益的累计影响如下：

对合并股东权益的影响(2006 年 12 月 31 日)

	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
追溯调整前年初余额	1,585,431,086.68	838,333,509.35	371,544,386.00	1,543,511,977.10
追溯调整：				
1. 同一控制企业合并引起的股权投资差额调整			−83,885,357.67	
2. 股权投资差额贷差调整			230,535.27	
3. 联营公司股权投资差额调整			−9,069,873.97	
4. 可供出售金融资产的公允价值变动	17,316,862.17			
5. 递延所得税影响	−2,691,237.61		13,252,722.27	12,962,389.58
6. 对合营、联营公司新准则调整影响			330,520.83	
7. 追溯调整未分配利润而调整的盈余公积		−11,574,860.13	11,574,860.13	
8. 旧准则下恢复的下属子公司盈余公积转回		−429,950,342.36	429,950,342.36	
9. 新准则下下属子公司盈余公积的恢复数		423,076,403.25	−423,076,403.25	
10.下属子公司成本法核算影响盈余公积转回		−202,212,035.28	202,212,035.28	
追溯调整后年初余额	1,600,056,711.24	617,672,674.83	513,063,767.25