

## 一、 公司設立說明

吉林化學工業股份有限公司(以下統稱「本公司」)是根據《中華人民共和國公司法》(「公司法」)於一九九四年十二月十三日在中華人民共和國(以下統稱「中國」)註冊成立的股份有限公司,營業執照註冊號為2200001000906。本公司的經營範圍是石油產品、石化及有機化工產品、染料及染料中間體、合成橡膠、化肥及無機化工產品的生產和銷售,及提供其它產品及服務。

本公司擁有原吉林化學工業公司(「前身公司」)主要生產單位輔助設施和其一家子公司的資產和負債(以下統稱「投入淨資產」)。為著是次重組,前身公司將其於一九九四年九月三十日的投入淨資產重估,以反映此等淨資產的現行公平價。於一九九四年十月一日,本公司發行每股面值人民幣1.00法人股2,396,300,000股予前公司,以接收其投入的淨資產。由此,前身公司改名吉化集團公司,並成為本公司的控股股東。

吉化集團公司作為一家國有企業,原由吉林省政府控制和管理,並受國家石油和化學工業局管理;根據中國國務院頒布的重組規定,吉化集團於1998年7月1日起與位於中國東北的若干油田及石油分銷公司均成為中國石油天然氣集團公司(「中油集團」)的全資子公司。因此,中油集團通過控制吉化集團公司成為本公司的最終控股公司。

中油集團及其附屬公司於1999年再次進行公司重組(以下統稱「公司重組」)。依據該公司重組,本由吉化集團公司持有本公司發行的國有法人股2,396,300,000股及吉化集團公司的部分資產和業務轉由於一九九九年十一月五日在中國成立的中國石油天然氣股份有限公司(以下簡稱「中國石油」),即中油集團之全資附屬公司持有,中國石油自此成為本公司的控股股東。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 二、 公司主要會計政策

#### 1. 會計制度

本公司執行中國《企業會計準則》和《股份有限公司會計制度》及其補充規定。本集團附屬公司執行《外商投資企業會計準則》。因按財會[2001]17號文的要求而需採用追溯調整法作為2000年度資產負債表日後調整事項進行處理的會計政策變更事項見本會計報表註釋[二、18]「會計政策變更」。本公司下年度會計報表將按照由2001年1月1日起執行的《企業會計制度》的要求編製。

#### 2. 會計年度

本公司會計年度採用公曆制，即每年自一月一日起至十二月三十一日止為一個會計年度。

#### 3. 合併會計報表的編製方法

本公司及其子公司（以下統稱「本集團」）的合併會計報表編製方法是按照財政部[1995]11號文《合併會計報表暫行規定》，原則上對擁有超過50%以上股權（除附註四6(ii)所述外），或雖然擁有不足50%以上股權，但具有實質控制權的被投資單位，納入合併範圍。所有重大的集團內部交易及餘額已經在合併時沖抵。

#### 4. 記帳本位幣

本集團以人民幣為記帳本位幣。

#### 5. 記帳基礎和計價原則

本集團以權責發生制為記帳基礎，以歷史成本為計價原則。

#### 6. 外幣業務核算方法

本集團發生非本位幣經濟業務時，採用交易當日之市場匯價折合為本位幣記帳。結算日，貨幣性項目中的非本位幣金額概按期末市場匯價進行調整，由此產生的貨幣換算差異，除因購建固定資產而借貸的資金所產生的匯兌損益於在建期間資本化外，均列作為當期財務費用。

## 二、公司主要會計政策(續)

### 7. 現金等價物

現金等價物是指本集團持有的期限短(從購買日起,三個月內到期)、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險小的投資。

### 8. 存貨核算方法

存貨劃分為原材料、半成品、產成品和輔料及備品備件。各種存貨按取得時的實際成本記帳。存貨的日常核算採用加權平均法計價。半成品及產成品的成本包括直接材料、直接工資及應分攤的製造費用。

由於存貨遭受損毀、陳舊過時和銷售價格低於成本等原因造成的存貨成本不可收回部份,根據對存貨帳齡、周轉及其他情況的分析,按存貨的可變現淨值低於其成本的差額提取存貨跌價準備。

### 9. 長期投資的核算方法

- (1) 債券投資: 以實際的取得成本列示,其應計的利息按權責發生制計入當期的投資損益。
- (2) 股權投資: 本公司對擁有20%以下的長期股權投資,採用成本法核算;對擁有不少於20%且對被投資單位具有控制、共同控制或重大影響的長期股權投資採用權益法核算。對擁有50%以上並對被投資的單位的經營管理有控制權的,採用權益法核算,並將編製合併報表。
- (3) 出售或收回的對外投資與長期投資帳戶的帳面價值之差額,計入當期投資損益。
- (4) 如由於被投資的債券的市價持續下跌,或被投資單位的經營狀況惡化等原因,導致本公司可收回的金額低於帳面價值,並且這種降低的價值在可預計的未來不可能恢復,本公司則按可收回金額低於長期投資帳面價值的差額提取長期投資減值準備。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 二、 公司主要會計政策 (續)

#### 10. 固定資產計價及折舊方法

固定資產是指使用期限超過一年的房屋、建築物、機器、設備及其他與生產經營有關的工器具等；以及不屬於經營的主要設備但單位價值在人民幣2,000元以上，使用期限超過二年的物品。固定資產按取得之實際成本計價，購建固定資產使其達到可供使用狀態前所發生之借款利息及因借款產生的外幣匯兌損益予以資本化；有關重大擴充、更換及翻新、技術改造而增加的價值作為資本支出，列入固定資產。經常性修理及維護支出列為當期費用。

固定資產按原值或就本集團於一九九四年九月三十日重組所作的重估值減累計折舊列帳。

固定資產折舊採用直線法平均提列，並根據固定資產類別的原價、估計經濟使用年限和預計殘值（原價或重估值的3%）確定其折舊率如下：

類別	估計使用年限	年折舊率
房屋及建築物	10至45年	2.2%至9.7%
機器設備	10至35年	2.8%至9.7%
運輸工具	12年	8.1%
通用設備	8至28年	3.5%至12.1%

固定資產一般按月提取折舊，當月增加的固定資產，從下月起計提折舊；當月減少的固定資產，從下月起停止計提折舊。

#### 11. 在建工程核算方法

在建工程是指購建固定資產之工程前期準備和工程交付使用前之建築工程和安裝工程支出，以成本列帳，包括工程直接材料、直接工資、待安裝設備、工程建築安裝費、工程管理費和工程試運轉淨損益及借款利息、匯兌損益。在建工程借款所發生的利息在交付使用前計入工程成本，交付使用後，計入當期財務費用。在建工程自竣工交付使用並具備可使用條件時轉列固定資產，並不受中國政府有關部門在發出有關投產證明書時的任何延誤影響。

## 二、公司主要會計政策 (續)

### 12. 無形資產計價和攤銷方法

無形資產包括土地使用權及非專利技術。

土地使用權以取得成本(國家土地管理局確定的價值)減累計攤銷後的淨額列示,土地使用權按照預計使用年限分50年平均攤銷。

非專利技術是指乙烯工程裝置中有關非專利技術的購置成本。非專利技術的成本是整個工程合同造價的一部分,並且可識別。非專利技術資本化為無形資產,當乙烯工程裝置已建成並具備可使用條件時則按有關裝置的預計可使用年限攤銷,其攤銷費用列入當年損益。

### 13. 其他長期資產

其他長期資產是指本集團根據中國政府有關政策的要求而實施之僱員住房改革計劃中,從一九九八年一月開始,承擔吉化集團公司以優惠價出售住房予僱員而需補償的建造成本與優惠銷售價之間的虧損。該虧損為人民幣8,409萬元,並於以前年度以有關僱員之受僱年期以直線法分二十年平均攤銷。

於本年度,中油集團同意承擔該虧損人民幣8,409萬元。惟依此安排,本公司將人民幣8,409萬元全額沖減本公司對吉化集團公司的債務,於以前年度已攤銷全額金額840萬元計入資本公積,年初攤餘金額人民幣7,568萬元沖減其他長期資產。

### 14. 所得稅的會計處理方法

遞延稅款以負債法就某些項目因會計及稅務之不同處理方法而引起的重大時差,預計在可見將來將會逆轉而引起之稅務影響而作出的準備。

### 15. 收入確認原則

在商品交易中,本集團已將商品所有權上的重要風險和報酬轉移給買方,本集團不再對該商品實施繼續管理權和實際控制權,相關的收入已經收到或取得了收款的證據,並且與銷售該商品有關的成本能夠可靠地計量時,確認營業收入的實現。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 二、公司主要會計政策 (續)

#### 15. 收入確認原則 (續)

營業收入按銷貨發票金額(不含憑以計算增值稅之銷項稅額)列帳,發生的銷貨退回、銷售折扣和折讓直接沖減營業收入。

合併報表內的營業收入不包括本集團的內部交易額。

#### 16. 壞帳核算方法

本集團按帳齡分析法,即根據應收帳款和其他應收款的入帳時間的長短計提壞帳準備。根據財政部頒布的有關準則、制度和規定,此帳齡分析法是可被接納的。

計提壞帳準備的政策,是按應收帳款和其他應收款在扣除個別無需計提壞帳的帳戶(這些帳戶為附註五所列之關聯企業或有良好還款記錄)後,按帳齡計提,詳情如下:

帳齡	計提壞帳百分比
六個月之內	不計提壞帳
七至十二個月	10%
一至二年	50%
二年以上	100%

#### 17. 利潤分配

稅後利潤在提取法定盈餘公積、法定公益金和任意盈餘公積後,餘額按中國會計準則和國際會計準則計算的孰低者作依據進行利潤分配。

根據中國財政部一九九五年八月(財會字(1995)31號)制定的有關海外上市企業利潤分配方面的規定,法定盈餘公積和法定公益金應根據中國會計準則確定的稅後利潤分別按10%和5%-10%來提取。

## 二、公司主要會計政策 (續)

### 18. 會計政策變更

本年度按照財會[2001]17號文規定，對實質上已經發生了減值的固定資產計提減值準備。此項會計政策變更採用追溯調整法，1999年度的比較會計報表已重新表述。

會計政策變更對2000年度損益的影響為增加淨利潤人民幣969萬元，運用新的方法追溯計算的累計影響為人民幣1,609萬元，其中對1999年度報告的損益影響為增加淨利潤人民幣413萬元，調減1999年度的期初留存收益人民幣2,022萬元。

## 三、稅項

本集團適用的主要稅種及稅率如下：

- (1) 增值稅－根據國家稅務法規，本集團產品的增值稅率為17%。增值稅由買方按銷售金額的17%計算支付本集團，本集團在扣除那些因購進貨物所支付而允許抵扣的增值稅之後上繳稅務機關。
- (2) 消費稅－本集團所發出產及銷售的汽油及柴油，根據國家稅務法規須繳納消費稅，二零零零年度本集團銷售的汽油及柴油分別按每噸人民幣277.6元及人民幣117.6元繳納消費稅。
- (3) 營業稅－根據國家有關法規，本集團按服務收入的5%計繳營業稅。
- (4) 城市建設維護稅－根據國家有關法規，本集團按應繳納增值稅淨額、營業稅額及消費稅額的7%繳納。
- (5) 教育費附加－根據國家有關法規，本集團按應繳納增值稅淨額、營業稅額及消費稅額的3%繳納。
- (6) 所得稅－本公司按《中華人民共和國企業所得稅暫行條例》（「企業所得稅暫行條例」）繳納所得稅，稅率為33%。子公司及聯營公司按《中華人民共和國外商投資企業及外國企業所得稅法》（「外商投資企業所得稅法」）繳納所得稅。所得稅詳情見附註四(27)。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋

#### 1. 貨幣資金

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
現金	69,611	35,624	69,204	34,873
銀行存款	228,894,626	246,750,618	198,632,229	240,449,259
	<u>228,964,237</u>	<u>246,786,242</u>	<u>198,701,433</u>	<u>240,484,132</u>

#### 2. 應收帳款

應收帳款的餘額及其按帳齡分析如下：

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
一年以內	2,321,597,831	1,112,469,176	2,318,135,119	1,104,879,113
一至二年	342,704,904	149,034,062	342,543,817	147,956,428
二至三年	105,083,462	75,059,129	105,083,462	73,164,842
三年以上	162,167,042	101,619,913	152,327,855	100,766,017
	<u>2,931,553,239</u>	<u>1,438,182,280</u>	<u>2,918,090,253</u>	<u>1,426,766,400</u>
減：壞帳準備	<u>(240,777,394)</u>	<u>(173,442,077)</u>	<u>(240,724,482)</u>	<u>(173,394,247)</u>
	<u>2,690,775,845</u>	<u>1,264,740,203</u>	<u>2,677,365,771</u>	<u>1,253,372,153</u>

應收帳款中欠款前五名的單位：

單位名稱	欠款金額 人民幣元	欠款時間	欠款原因
吉化集團吉林市長松化工廠*	141,578,189	1997-2000	銷貨款
吉化集團公司丙烯晴分廠*	111,907,199	1998-2000	銷貨款
吉化集團進出口公司*	25,758,121	2000	銷貨款
吉化集團吉林市北方雲雀氣體廠*	23,518,483	2000	銷貨款
遼寧慶陽化學工業公司	25,356,538	1999-2000	銷貨款



## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 2. 應收帳款(續)

本帳戶餘額中除在附註五所披露之應收中油集團、中國石油、吉化集團公司及其關聯企業的金額外，並無持有本公司5%以上股份的主要股東的欠款。

\* 吉化集團公司之關聯企業

## 3. 預付帳款／其他應收款

(i) 於二零零零年十二月三十一日，預付帳款中欠款前五名的單位列示如下：

單位名稱	欠款金額 人民幣元	欠款時間	欠款原因
吉化進出口公司*	23,800,754	2000	預付設備貨款
吉化集團公司*	17,373,204	2000	預付貨款
吉化公司事業公司*	10,009,039	2000	預付貨款
吉化基建指揮部*	9,357,694	2000	預付貨款
中北國際倉儲大連分公司	9,001,432	2000	預付貨款

本帳戶餘額中除在附註五所披露之應收中油集團、中國石油、吉化集團公司及其關聯企業的金額外，並無持有本公司5%以上股份的主要股東的欠款。

\* 吉化集團公司之關聯企業

(ii) 其他應收款的餘額及其按帳齡分析如下：

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
一年以內	<b>654,210,002</b>	331,105,359	<b>648,227,280</b>	307,880,064
一至二年	<b>8,145,674</b>	46,459,764	<b>8,146,254</b>	46,459,051
二至三年	<b>1,396,972</b>	7,094,008	<b>1,378,654</b>	7,094,008
三年以上	<b>11,703,938</b>	9,982,588	<b>11,704,245</b>	9,982,315
	<b>675,456,586</b>	394,641,719	<b>669,456,433</b>	371,415,438
減：壞帳準備	<b>(23,457,113)</b>	(29,854,000)	<b>(23,457,113)</b>	(29,854,000)
	<b>651,999,473</b>	364,787,719	<b>645,999,320</b>	341,561,438

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋 (續)

#### 3. 預付帳款／其他應收款 (續)

其他應收款餘額中除在附註五所披露之應收中油集團、中國石油、吉化集團公司及其關聯企業的金額外，並無持有本公司5%以上股份的主要股東的欠款。

其他應收款中欠款前五名的單位：

單位名稱	欠款金額 人民幣元	欠款時間	欠款原因
吉聯(吉林)石油化學有限公司*	77,706,716	2000	代墊利息費用及貨款
吉林興化硝基氯苯有限公司*	23,374,367	2000	代墊貨款
吉化公司事業公司*	5,163,512	1997	家屬樓建房款
集團公司財務部*	4,353,447	1997-2000	代墊聯職工住宅款
有機廠行政處	2,358,567	1997	行政部改善職工生活借款

\* 吉化集團公司之關聯企業

#### 4. 存貨

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
原材料	<b>701,360,675</b>	654,049,807	<b>694,169,491</b>	644,924,585
半成品	<b>234,613,226</b>	181,618,316	<b>234,613,226</b>	181,618,316
產成品	<b>556,973,982</b>	435,799,102	<b>556,973,982</b>	435,799,102
輔料及備品備件	<b>393,223,419</b>	313,952,988	<b>393,221,624</b>	313,952,988
合計	<b>1,886,171,302</b>	1,585,420,213	<b>1,878,978,323</b>	1,576,294,991
減：存貨跌價準備	<b>(65,457,079)</b>	(10,236,808)	<b>(65,018,932)</b>	(10,236,808)
	<b>1,820,714,223</b>	1,575,183,405	<b>1,813,959,391</b>	1,566,058,183

本集團按存貨的可變現淨值低於其成本的差額提取存貨跌價準備。可變現淨值為估計的銷售價減預計直至完成及出售時產生的費用。

## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 5. 待攤費用

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
待攤原材料	3,013,675	768,106	3,013,675	768,106
保險費	4,008,083	5,561,749	3,819,364	5,561,749
其他	3,875,381	2,644,506	3,875,381	2,644,506
	<u>10,897,139</u>	<u>8,974,361</u>	<u>10,708,420</u>	<u>8,974,361</u>

待攤原材料為已投入各生產裝置並可作短期使用的原材料。本集團按照每種原材料的預計耗用期去攤銷這些原材料。於年末尚未攤銷的原材料則記入待攤原材料中。

## 6. 長期投資

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
債券投資	—	90,000	—	90,000
股權投資				
— 佔子公司之 權益	—	—	113,154,010	190,590,219
— 佔聯營公司 權益 (ii)	<u>243,774,101</u>	<u>207,563,254</u>	<u>243,774,101</u>	<u>207,563,254</u>
	<u>243,774,101</u>	<u>207,653,254</u>	<u>356,928,111</u>	<u>398,243,473</u>
減：長期投資 減值準備	—	—	—	—
	<u>243,774,101</u>	<u>207,653,254</u>	<u>356,928,111</u>	<u>398,243,473</u>

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋 (續)

#### 6. 長期投資 (續)

##### (i) 佔子公司之權益：

本公司的所有子公司均是在中國註冊成立和經營的有限責任公司，詳情如下：

公司名稱	主要業務	註冊資本 人民幣元	本公司 所佔權益	實際投資額	
				2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
吉林興化硝基氯苯 有限公司 (「吉興公司」)	生產染料	25,668,000	75%	—	19,250,000
吉林永暉化工 儲運有限公司 (「永暉公司」)	提供化工 產品儲存及 運輸服務	51,454,000	70%	<b>12,726,000</b>	12,726,000
吉林市淞美醋酸 有限公司 (「淞美公司」)	生產醋酸	72,000,000	66%	<b>38,419,731</b>	38,419,731
佔子公司之 累計溢利／(虧損)					
— 吉興公司				—	(46,978,397)
— 永暉公司				<b>2,716,068</b>	2,442,057
— 淞美公司				<b>19,890,457</b>	—
應收子公司款項					
— 吉興公司				—	105,505,123
— 永暉公司				<b>1,700,624</b>	7,524,247
— 淞美公司				<b>37,701,130</b>	51,701,458
				<b>113,154,010</b>	<b>190,590,219</b>

## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 6. 長期投資(續)

## (i) 佔子公司之權益:(續)

吉興公司是於一九九一年二月二十一日成立的一間中外合作經營企業,其經營期限是從一九九一年二月二十一日起至二零一一年二月二十日止,為期二十年。根據前身公司與合營企業外方於一九九四年八月五日簽訂的合營企業補充協議,合營雙方同意自一九九五年起十九年內,按合營企業外方的出資額為基礎,每年給予合營企業外方應得的保證回報。本公司有權享受該合營企業在扣除此保證回報之後的全部收益及承擔其全部虧損,合營期後吉興公司的淨資產歸本公司所有。於以前年度,吉興公司的財務報表已作為本公司的全資附屬子公司反映在本集團的合併利潤表和合併資產負債表中,外方投資款作為其它長期負債列示。於一九九七年十二月三十一日,本公司已把外方投資款全部歸還給合營企業外方。由於吉興公司經營不善,嚴重虧損,已資不抵債,2000年已停產,按照《企業會計制度》及財政部財會字(95)11號文規定,本公司不再將其納入合併範圍,並將對其的長期投資人民幣1,925萬元沖減至零。

永暉公司是於一九九五年八月七日成立的一間中外合資經營企業,其經營期限為自一九九五年八月七日起至二零零五年八月六日止,為期十年。根據合資合同,利潤是按出資的比例分配。

淞美公司是於一九九七年十二月二十六日成立的一間中外合作經營企業,其經營期限為自一九九七年十二月二十六日至二零一七年十二月二十五日止,為期二十年。根據本公司與合營企業外方簽訂的合作經營合同,雙方同意外方在該合營企業運營的前四年、第五年至第十年末及第十一年至第二年末所得利潤分別按50%、34.6%及25%分配。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋(續)

#### 6. 長期投資(續)

##### (ii) 佔聯營公司之權益

聯營公司名稱	投資期限	註冊資本 人民幣元	應佔權益	實際投資額	
				2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
吉聯(吉林) 石油化學 有限公司 (「吉聯公司」)	50年	416,971,720	65%	<b>271,031,590</b>	271,031,590
吉林省巴斯夫 吉化新戊二醇 有限公司 (「巴斯夫公司」)	不設定	150,000,000	40%	<b>60,066,150</b>	60,066,150
吉林市吉特玻璃鋼 有限責任公司 (「吉特公司」)	4年	2,107,000	50%	—	1,053,000
佔聯營公司之累計 溢利/(虧損)					
— 吉聯公司				<b>(72,765,837)</b>	(113,174,617)
— 巴斯夫公司				<b>(14,557,802)</b>	(11,575,708)
— 吉特公司				—	162,839
				<u>243,774,101</u>	<u>207,563,254</u>

本公司佔吉聯公司65%的權益。吉聯公司成立於一九九四年三月，主要業務為生產石油化工產品。本公司在吉聯公司董事會的七票投票權中共擁有四票，但本公司對吉聯公司董事會並未能行使控制權，因為根據公司章程規定，任何重大決議案均須獲得董事會一致通過方可批准，而且吉聯公司在資產總額、銷售額及淨利潤都少於本集團的資產總額、銷售額及淨利潤的10%，所以本公司不合併吉聯公司的帳目，並且以權益法核算。截至二零零零年十二月三十一日止會計年度吉聯公司之利潤為人民幣62,167,353元。

巴斯夫公司於一九九五年十一月十五日成立。本公司佔有此聯營企業的40%權益，並承諾投資人民幣60,000,000元，其中以相等於人民幣5,766,150元的土地使用權投入，其餘人民幣54,300,000元則以現金投入，截至二零零零年十二月三十一日止，本公司已分別投入現金及土地使用權人民幣54,300,000元及人民幣5,766,150元。截至二零零零年十二月三十一日止會計年度巴斯夫公司之虧損為人民幣7,455,235元。

## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 6. 長期投資(續)

## (ii) 佔聯營公司之權益

吉特公司是於一九九六年六月七日成立的一間合資經營企業，其經營期限為自一九九六年六月七日起至二零零零年六月十八日止，為期四年。根據合資合同，利潤是按出資的比例分配。根據投資及撤資協議，本公司已於二零零零年八月三十一日從吉特公司撤資，不再參與利潤分配。自二零零零年一月一日至撤資日止會計期間吉特公司之虧損約為人民幣43,200元。

## 7. 固定資產

## 本集團

	2000年 1月1日 人民幣元	本年增加 人民幣元	本年減少 人民幣元	2000年 12月31日 人民幣元
原價或重估值：				
房屋及建築物	1,350,004,162	282,639,589	(178,248,213)	1,454,395,538
機器設備	9,351,953,744	633,894,376	(845,839,229)	9,140,008,891
通用設備	2,213,398,560	174,659,103	(258,620,132)	2,129,437,531
運輸工具	186,498,131	3,264,437	(18,063,389)	171,699,179
合計	<u>13,101,854,597</u>	<u>1,094,457,505</u>	<u>(1,300,770,963)</u>	<u>12,895,541,139</u>
累計折舊：				
房屋及建築物	241,561,794	119,628,391	(86,994,204)	274,195,981
機器設備	1,712,677,653	399,037,256	(123,901,760)	1,987,813,149
通用設備	918,467,359	246,344,321	(472,100,940)	692,710,740
運輸工具	73,596,378	15,648,176	(12,220,821)	77,023,733
合計	<u>2,946,303,184</u>	<u>780,658,144</u>	<u>(695,217,725)</u>	<u>3,031,743,603</u>
淨值：	<u>10,155,551,413</u>			<u>9,863,797,536</u>

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋 (續)

#### 7. 固定資產 (續)

##### 本公司

	2000年 1月1日 人民幣元	本年增加 人民幣元	本年減少 人民幣元	2000年 12月31日 人民幣元
原價或重估值：				
房屋及建築物	1,317,047,011	283,432,489	(170,236,139)	1,430,243,361
機器設備	9,170,689,954	684,526,823	(803,401,210)	9,051,815,567
通用設備	2,139,616,873	120,576,965	(238,477,164)	2,021,716,674
運輸工具	157,750,172	1,253,643	(15,945,300)	143,058,515
合計	<u>12,785,104,010</u>	<u>1,089,789,920</u>	<u>(1,228,059,813)</u>	<u>12,646,834,117</u>
累計折舊：				
房屋及建築物	239,338,750	118,605,125	(85,808,262)	272,135,613
機器設備	1,700,152,156	392,606,116	(466,154,213)	1,626,604,059
通用設備	908,361,226	239,667,430	(118,126,159)	1,029,902,497
運輸工具	61,934,034	10,579,210	(11,095,310)	61,417,934
合計	<u>2,909,786,166</u>	<u>761,457,881</u>	<u>(681,183,944)</u>	<u>2,990,060,103</u>
淨值：	<u>9,875,317,844</u>			<u>9,656,774,014</u>

本集團的所有建築物均位於中國，這些建築物所在的土地屬於國家所有。

乙烯工程裝置已轉入固定資產，並抵押給若干銀行，作為這些銀行經吉化集團公司貸款給本公司的條件。其中人民幣17億元已在資產負債表結算日行使，並已在其他長期負債內反映，見附註四(16)。上述已抵押的固定資產於二零零零年十二月三十一日的帳面淨值為人民幣5,169,306,000元。



## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 7. 固定資產(續)

本公司對實質上已經發生了減值的固定資產計提減值準備,並對存在下列情況之一的固定資產全額計提減值準備:

- (一) 長期閑置不用,在可預見的未來不會再使用,且已無轉讓價值的固定資產;
- (二) 由於技術進步等原因,已不可使用的固定資產;
- (三) 雖然固定資產尚可使用,但使用後產生大量不合格品的固定資產;
- (四) 已遭毀損,以致於不再具有使用價值和轉讓價值的固定資產;
- (五) 其他實質上已經不能再給企業帶來經濟利益的固定資產。

已全額計提減值準備的固定資產不再計提折舊。

## 8. 在建工程

	2000年	
	本集團 人民幣元	本公司 人民幣元
年初數	317,368,593	316,872,404
增加	910,009,437	908,333,418
其中:利息資本化金額	38,817,278	38,817,278
轉入固定資產	(742,924,587)	(740,752,379)
年末數	<u>484,453,443</u>	<u>484,453,443</u>

下表列出本公司和本集團於二零零零年十二月三十一日尚未完工的主要在建工程項目:

項目名稱	原預算數 人民幣元	批准文號	資金來源	工程進度	實際支用數	
					本集團 人民幣元	本公司 人民幣元
合成氨改造工程	1,612,640,000	計投資[1998] 1976號	貸款、自籌	25%	430,435,608	430,435,608
其他					54,017,835	54,017,835
在建工程年末總數					<u>484,453,443</u>	<u>484,453,443</u>

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋 (續)

#### 9. 無形資產

##### 本集團

	土地使用權 人民幣元	非專利技術 人民幣元	合計 人民幣元
原值			
年初數	1,087,058,000	457,812,471	1,544,870,471
本年增加	300,104	173,960,000	174,260,104
於2000年12月31日餘額	1,087,358,104	631,772,471	1,719,130,575
累計攤銷			
年初數	115,124,563	103,596,942	218,721,505
本年攤銷	21,753,398	51,654,798	73,408,196
於2000年12月31日餘額	136,877,961	155,251,740	292,129,701
帳面淨值			
於2000年12月31日餘額	950,480,143	476,520,731	1,427,000,874
於1999年12月31日餘額	971,933,437	354,215,529	1,326,148,966

##### 本公司

	土地使用權 人民幣元	非專利技術 人民幣元	合計 人民幣元
原值			
年初數	1,085,180,584	457,812,471	1,542,993,055
本年增加	300,104	173,960,000	174,260,104
於2000年12月31日餘額	1,085,480,688	631,772,471	1,717,253,159
累計攤銷			
年初數	114,955,563	103,596,942	218,552,505
本年攤銷	21,518,309	51,654,798	73,173,107
於2000年12月31日餘額	136,473,872	155,251,740	291,725,612
帳面淨值			
於2000年12月31日餘額	949,006,816	476,520,731	1,425,527,547
於1999年12月31日餘額	970,225,021	354,215,529	1,324,440,550
剩餘攤銷年限	四十三年零九個月	七年	

## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 9. 無形資產(續)

根據國家土地管理局於一九九四年十一月二十三日發出的批文，本公司獲授權使用土地並於土地上興建建築物，自一九九四年十月一日起為期五十年。

非專利技術是指乙烯工程裝置中有關非專利技術的購置成本。非專利技術的成本是整個工程合同造價的一部分，並且可識別。非專利技術資本化為無形資產，當乙烯工程裝置已建成為具備可使用條件時則按有關裝置的預計可使用年限攤銷，其攤銷費用列入當年損益。

## 10. 其他長期資產

## 本公司和本集團

	2000年 人民幣元
原值	
年初數	84,088,987
本年沖回	(84,088,987)
於2000年12月31日餘額	—
累計折扣／攤銷	
年初數	8,408,898
本年沖回	(8,408,898)
於2000年12月31日餘額	—
帳面淨值	
於2000年12月31日餘額	—
於1999年12月31日餘額	<u>75,680,089</u>

其他長期資產是指本集團根據中國政府有關政策的要求而實施之僱員住房改革計劃中，從一九九八年一月開始，承擔吉化集團公司以優惠價出售住房於僱員而需補償住房的建造成本與優惠銷售價之間的虧損。該虧損為人民幣8,409萬元，並於以前年度以有關僱員之預計剩餘受僱年期以直線法分二十年平均攤銷。於本年度，中油集團同意承擔該項虧損人民幣8,409萬元。故本公司將人民幣8,409萬元全額沖減本公司對吉化集團公司的債務，於以前年度已攤銷全額金額840萬元計入資本公積，年初攤餘金額人民幣7,568萬元沖減其他長期資產。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋 (續)

#### 11. 短期借款

於二零零零年會計年度本公司和本集團的短期借款年初數和年末數及其明細列示如下：

#### 本集團

貸款單位	年利率	幣種	借款期限	借款條件	2000年	
					年初數 人民幣元	年末數 人民幣元
中油集團 財務公司	5.265%	人民幣	一年	無抵押	625,070,000	1,350,000,000
工商銀行	5.85%-6.44%	人民幣	六個月至一年	無抵押	841,300,000	639,440,000
建設銀行	4.88%-10.07%	人民幣	一年	無抵押	177,000,000	—
交通銀行	5.36%	人民幣	九個月至一年	無抵押	505,000,000	—
中國銀行	6.14%-7.62%	人民幣	六個月至一年	無抵押	106,930,000	—
吉林市 商業銀行	5.36%-6.35%	人民幣	十個月至一年	無抵押	24,000,000	—
吉林省 投資公司	7.03%	人民幣	六個月	無抵押	10,000,000	—
					<u>2,289,300,000</u>	<u>1,989,440,000</u>

## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 11. 短期借款(續)

## 本公司

貸款單位	年利率	幣種	借款期限	借款條件	2000年	
					年初數 人民幣元	年末數 人民幣元
中油集團財務公司	5.265%	人民幣	一年	無抵押	625,070,000	1,350,000,000
工商銀行	5.85%-6.44%	人民幣	六個月至一年	無抵押	811,300,000	549,440,000
建設銀行	4.88%-10.07%	人民幣	一年	無抵押	177,000,000	—
交通銀行	5.36%	人民幣	九個月至一年	無抵押	505,000,000	—
中國銀行	6.14%-7.62%	人民幣	六個月至一年	無抵押	106,930,000	—
吉林市商業銀行	5.36%-6.35%	人民幣	十個月至一年	無抵押	24,000,000	—
吉林省投資公司	7.03%	人民幣	六個月	無抵押	10,000,000	—
					<u>2,259,300,000</u>	<u>1,899,440,000</u>

## 12. 應付帳款／預收帳款／其他應付款

於二零零零年十二月三十一日，應付帳款及預收帳款的餘額中除在附註五所披露之應付中油集團、中國石油、吉化集團公司及其關聯企業的金額外，並無其他應付給關聯公司的款項。

於二零零零年十二月三十一日，其他應付款的餘額中除在附註五所披露之應付中油集團、中國石油、吉化集團公司及其關聯企業的金額外，並無其他應付給關聯公司的款項。其他應付款主要性質是應付在建工程項目和固定資產的工程款及其他預提費用。其他應付款中包括應付吉化集團公司人民幣七億元須付利息，年利率為8%，到期日為二零零一年六月一日。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋 (續)

#### 13. 應交稅金

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
增值稅	(117,858,346)	(101,098,317)	(117,513,396)	(99,002,048)
消費稅	162,171	(3,039,700)	162,171	(3,039,700)
城市建設維護稅	(32,914,761)	(15,139,143)	(32,906,077)	(15,139,143)
房產稅	(3,734,332)	(252,007)	(3,734,332)	(252,007)
土地使用稅	(1,729,126)	236,888	(1,729,126)	236,888
營業稅	(1,210,222)	830,484	(1,345,467)	741,349
所得稅 (見附註27)	(2,387,656)	71,843,256	(2,814,394)	71,900,878
其他	(10,536,044)	(3,608,919)	(10,556,904)	(3,614,272)
	<u>(170,208,316)</u>	<u>(50,227,458)</u>	<u>(170,437,525)</u>	<u>(48,168,055)</u>

#### 14. 一年內到期的長期負債

##### 本集團及本公司

貸款單位	借款日	年利率	幣種	到期日	借款條件	2000年	
						年初數 人民幣元	年末數 人民幣元
建設銀行	1995年10月	10.53%	人民幣	2000年12月	無抵押	8,000,000	—
	1997年8月	5.184%	人民幣	1999年8月*	無抵押	700,000	—
	1997年9月	12.42%	人民幣	2000年9月	無抵押	15,600,000	—
	1997年9月	10.35%	人民幣	2000年4月	無抵押	16,000,000	—
	1999年7月	8.42%	人民幣	2001年7月	無抵押	—	238,641,381
工商銀行	1997年12月	9.36%	人民幣	2000年12月	無抵押	4,370,000	—
	1997年11月	9.36%	人民幣	2000年11月	無抵押	20,000,000	—
	1997年12月	9.36%	人民幣	1999年12月*	無抵押	13,000,000	—
	1998年2月	9.504%	人民幣	2000年12月	無抵押	2,700,000	—
	1998年8月	7.11%	人民幣	2001年8月	無抵押	—	9,200,000
中國銀行	1999年12月	5.94%	人民幣	2001年12月	無抵押	—	9,960,000
	1996年12月	11.70%	美元	2000年12月	無抵押	3,450,000	—
中油集團財務公司	1999年7月	6.875%	美元	2000年7月	無抵押	9,151,730	—
	1999年7月	6.875%	美元	2000年7月	無抵押	4,673,753	—
農業銀行	1998年9月	7.82%	人民幣	2001年9月	無抵押	—	96,190,000
吉林省環保局	1999年4月	4.32%	人民幣	2001年1月	無抵押	—	400,000
吉化集團財務公司	1998年6月	8%	人民幣	2001年6月	無抵押	—	700,000
						<u>107,165,988</u>	<u>1,054,391,381</u>

\* 上述借款於上年度逾期未還是因為本集團需增補流動資金，由於本集團與各金融機構關係良好，延長還款期的手續於上年度報告日正在辦理當中。

## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 15. 長期借款

## 本集團及本公司

貸款單位	借款日	年利率	幣種	到期日	借款條件	2000年		
						年初數 人民幣元	年末數 人民幣元	
建設銀行	1997年9月	12.42%	人民幣	2005年10月	無抵押	122,400,000	—	
	1998年4月	10.35%	人民幣	2005年10月	無抵押	94,000,000	—	
	1997年7月	8.66%	美元	2009年12月	無抵押	269,513,079	242,544,191	
	1999年7月	8.42%	人民幣	2001年7月	無抵押	191,491,813	—	
	1999年4月	4.32%	人民幣	2001年1月	無抵押	400,000	—	
	1999年8月	5.04%	人民幣	2002年8月	無抵押	650,000	—	
	1999年10月	6.831%	人民幣	2005年10月	無抵押	12,000,000	—	
	1999年2月	7.110%	人民幣	2001年4月	無抵押	100,000,000	—	
	1999年3月	7.110%	人民幣	2001年9月	無抵押	70,000,000	—	
	1999年4月	7.110%	人民幣	2001年10月	無抵押	80,000,000	—	
	工商銀行	1998年9月	7.11%	人民幣	2001年9月	無抵押	1,700,000	—
		1998年8月	7.11%	人民幣	2001年8月	無抵押	2,500,000	—
		1998年7月	7.11%	人民幣	2001年7月	無抵押	5,000,000	—
		1999年12月	6.030%	人民幣	2003年7月	無抵押	7,700,000	7,700,000
1999年12月		5.940%	人民幣	2001年12月	無抵押	9,960,000	—	
1999年12月		5.940%	人民幣	2002年11月	無抵押	9,700,000	9,700,000	
1999年12月		5.940%	人民幣	2002年12月	無抵押	9,900,000	9,900,000	
1999年12月		5.940%	人民幣	2002年10月	無抵押	9,800,000	9,800,000	
1999年4月		7.029%	人民幣	2001年4月	無抵押	20,000,000	—	
1999年4月		7.029%	人民幣	2001年4月	無抵押	8,500,000	—	
開發銀行	1999年12月	6.030%	人民幣	2003年7月	無抵押	9,950,000	9,950,000	
	2000年1月	6.030%	人民幣	2004年12月	無抵押	—	9,500,000	
交通銀行	1998年9月	*5.5%	美元	2012年12月	無抵押	—	317,373,256	
	2000年9月	5.94%	人民幣	2003年9月	無抵押	—	200,000,000	
中油集團財務公司	2000年8月	5.94%	人民幣	2003年8月	無抵押	—	300,000,000	
	2000年9月	5.265%	人民幣	2002年12月	無抵押	—	122,000,000	
	2000年6月	5.85%	人民幣	2002年12月	無抵押	—	353,000,000	
	2000年8月	5.265%	人民幣	2002年12月	無抵押	—	1,800,000,000	
	2000年12月	5.265%	人民幣	2002年12月	無抵押	—	97,000,000	
	2000年6月	6.03%	人民幣	2005年12月	無抵押	—	228,400,000	
	2000年	5.022%	人民幣	2002年12月	無抵押	—	133,550,000	
	2000年11月	5.346%	人民幣	2003年11月	無抵押	—	300,000,000	
	2000年11月	5.346%	人民幣	2003年11月	無抵押	—	105,800,000	
	2000年12月	5.346%	人民幣	2003年12月	無抵押	—	74,900,000	
吉林省環保局 農業銀行	2000年12月	5.346%	人民幣	2003年12月	無抵押	—	80,000,000	
	2000年10月	5.427%	人民幣	2003年10月	無抵押	—	100,000,000	
吉林省環保局 農業銀行	1994年11月	5.04%	人民幣	2002年12月	無抵押	1,200,000	1,200,000	
	1998年9月	7.82%	人民幣	2001年9月	無抵押	196,190,000	—	
						<u>1,232,554,892</u>	<u>4,512,317,447</u>	

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋(續)

#### 15. 長期借款(續)

\* 本借款原為吉化集團公司為合成氨項目於1998年9月獲得之借款，後因吉化集團公司不再進行合成氨項目建設，而由本公司對原有合成氨裝置進行技術改造，故此借款於2000年轉入本公司。

#### 16. 其他長期負債

其他長期負債為應付吉化集團公司及中油集團財務公司的長期款。

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
應付吉化集團公司				
長期款乙烯				
工程借款	1,767,784,135	4,746,951,633	1,767,784,135	4,746,951,633
其他借款	300,000,000	97,568,540	300,000,000	97,461,114
應付中油集團				
財務公司				
長期款	1,000,000,000	—	1,000,000,000	—
小計	<u>3,067,784,135</u>	<u>4,844,520,173</u>	<u>3,067,784,135</u>	<u>4,844,412,747</u>

乙烯工程借款包括人民幣，美元，馬克和日元的借款如下：

	2000年		1999年	
	原幣	人民幣元	原幣	人民幣元
人民幣	—	—	4,746,951,633	4,746,951,633
美元	154,904,308	1,282,313,366	—	—
日元	5,062,678,235	366,649,283	—	—
馬克	30,194,523	118,821,486	—	—
小計		<u>1,767,784,135</u>	<u>4,746,951,633</u>	<u>4,746,951,633</u>

以上乙烯工程借款須支付利息，年利率為5.2%至8.4%。根據本公司與吉化集團公司於一九九八年九月三十日簽定之《固定匯率還款協議》，雙方同意本公司以一九九八年九月三十日中國人民銀行公布之有關匯率折算固定數額的人民幣以償還外匯借款。故此，上述之外匯借款之性質已轉換為人民幣借款。



## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 16. 其他長期負債(續)

根據本公司與吉化集團公司於二零零零年達成之協議，自二零零零年一月一日起，乙烯工程借款中原由外匯借款轉換為人民幣借款部分重新轉換為外匯借款。協議規定自一九九八年十月一日至一九九九年十二月三十一日期間因上述外匯借款產生的匯兌風險由吉化集團公司承擔，而自二零零零年一月一日起與上述外匯借款相關的匯兌風險由本公司承擔。

其他借款為無抵押借款，須支付利息，年利率為9%。該借款到期日為二零零三年六月一日。

應付中油集團財務公司長期款為無抵押借款。該借款須支付利息，年利率為4.5%。該借款到期日為二零零七年九月。

吉化集團公司及中油集團財務公司確定於二零零二年十二月三十一日前不會追收上述款項。

## 17. 股本

	本集團和本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
註冊、已發行且繳足的股本		
2,396,300,000股每股面值人民幣		
1.00元的國有法人股	<b>2,396,300,000</b>	2,396,300,000
964,778,000股每股面值人民幣1.00元的H股	<b>964,778,000</b>	964,778,000
200,000,000股每股面值人民幣1.00元的A股	<b>200,000,000</b>	50,000,000
	<b><u>3,561,078,000</u></b>	<u>3,411,078,000</u>

(a) 一九九五年五月二十三日，本公司在中國境外公開發行893,027,000股—每股面值人民幣1.00元的H股。其中H股佔89,302,700股，美國預托股份佔8,037,243份。發行價為每H股港幣1.589元和每美國預托股份美元20.75元（一美國預托股份等於100股H股）。

(b) 一九九五年六月十七日，本公司發行71,751,000股每股面值人民幣1.00元的H股給中國境外的包銷商。發行以717,510份美國預托股份形式進行，發行價為每美國預托股份美元20.75元，本次發行行使了於一九九五年五月二十三日新股發售時，包銷商訂立的承銷協議中的超額分配選擇權。此舉旨在為本集團的資本開支及營運資金提供所需資金。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋 (續)

#### 17. 股本 (續)

- (c) 一九九六年九月二十四日，根據證監發字〔1996〕第234號文件的批准，本公司發行每股面值人民幣1.00元的A股50,000,000股，其中向中國社會公眾以每股人民幣3.5元發行30,000,000股A股，並以相同價格向本公司職工配售20,000,000股A股，向社會公眾發行的30,000,000股A股於一九九六年十月十五日在深圳證券交易所交易，向本公司職工配售的20,000,000股A股在一九九七年四月十五日上市。
- (d) 經中國證券監督管理委員會於一九九九年十二月十三日發出之文件批准，本公司增資發行150,000,000股每股面值為人民幣1.00元之社會公眾股(A股)，其中向證券投資基金配售22,500,000股，其餘127,500,000股按照1：2.55的比例向原有A股流通股股東定向配售。本公司已於二零零零年一月以每股作價人民幣3.3元完成此次A股增資，共計籌集資金人民幣495,000,000元，扣除部分發行費用後實收人民幣485,518,000元。至此，本公司的總股數由3,411,078,000股增加至3,561,078,000股。

#### 18. 資本公積

##### 本集團和本公司

	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
年初餘額	1,950,731,988	1,951,251,988
新股申購凍結資金的利息收入攤銷	(520,000)	(520,000)
股本溢價	335,518,000	—
遞延職工費用沖回引起的權益變動	8,408,898	—
年末餘額	<u>2,294,138,886</u>	<u>1,950,731,988</u>

## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 18. 資本公積(續)

按中國證監會的有關規定，一九九六年度新股申購凍結資金的利息收入，原於成功申購者的部分，須計入資本公積；原於申購無效者的部分，可計入資本公積，並按照五年的期限平均攤銷。一九九六年度本公司發行A股所帶來的凍結資金利息收入，其中人民幣11,550元是原於成功申購者的申購資金；其餘則原於申購無效者的申購資金，並在一九九七年起五年內平均攤銷。

經中國證券監督管理委員會於一九九九年十二月十三日發出之文件批准，本公司增資發行150,000,000股每股面值為人民幣1.00元之社會公眾股(A股)，每股發行價為人民幣3.3元，扣除部分發行費用後實收人民幣485,518,000元，因此股本溢價本期增加額為人民幣335,518,000元。

遞延職工費用沖回引起的權益變動是指對其他長期資產中的遞延職工費用於以前年度的攤銷額沖回。調整情況具體參見本會計報表註釋[二、13]。

## 19. 盈餘公積

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
年初餘額	<b>695,920,990</b>	595,190,782	<b>693,730,248</b>	593,309,216
本年提取				
— 法定盈餘公積	<b>321,009</b>	15,171,837	—	14,862,661
— 法定公益金	—	14,862,661	—	14,862,661
— 任意盈餘公積	—	70,695,710	—	70,695,710
年末餘額	<b>696,241,999</b>	695,920,990	<b>693,730,248</b>	693,730,248

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋 (續)

#### 19. 盈餘公積 (續)

根據中國公司法及本公司的公司章程，本公司須按適用於本公司的中國會計準則及規定計算之除稅後淨利潤的10%分配予法定盈餘公積直至該儲備已達本公司註冊資本的50%。在符合載於中國公司法及本公司的公司章程的若干規定下，部分法定盈餘公積可資本化為本公司的股本，惟資本化後的法定盈餘公積餘額不可低於註冊資本的25%。

根據中國公司法，本公司須按適用於本公司的中國會計準則及規定計算之除稅後淨利潤的5%至10%轉撥至其不供分派（惟倘本公司清盤則除外）法定公益金內。法定公益金須作為員工福利設施的資本開支之用，而該等設施保留作為本公司的物業。

當法定公益金被使用時，相當於資產成本和法定公益金餘額兩者孰低之金額須從法定公益金轉撥至一般盈餘公積金。此儲備除公司結束解散外，不可作分派用途。當有關資產被出售時，原從法定公益金轉撥至一般盈餘公積金的金額應予以沖回。

當法定公益金被使用時，相當於資產成本和法定公益金餘額兩者孰低之金額須從法定公益金轉撥至一般盈餘公積金。此儲備除公司結束解散外，不可作分派用途。當有關資產被出售時，原從法定公益金轉撥至一般盈餘公積金的金額應予以沖回。

按照中國財政部一九九五年八月（財會字〔1995〕第31號）制定的有關海外上市企業利潤分配方面的規定，應按根據中國會計準則確定的淨利潤提取法定盈餘公積、法定公益金及任意盈餘公積。上述法定盈餘公積及法定公益金必須在股利分配前提取。

一九九九年度本公司的法定盈餘公積、法定公益金及任意盈餘公積是根據中國會計準則確定的淨利潤人民幣148,626,612元分別按10%、10%和48%來提取的。同年本公司的子公司—永暉公司將一部分稅後利潤撥入法定盈餘公積及職工獎勵及福利基金，其中分別人民幣309,176及221,540元為本公司應佔部分。

二零零零年度本公司因淨虧損未提取法定盈餘公積，法定公益金及任意盈餘公積。同年本公司的子公司—永暉公司將一部分稅後利潤撥入法定盈餘公積及職工獎勵及福利基金，其中分別為人民幣321,009元及230,854元為本公司應佔部分。

## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 20. 未(彌補虧損)/分配利潤

## 本集團

	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
年初未分配利潤額	31,190,355	19,126,271
2000年對年初未分配利潤的調整數	<u>(16,086,000)</u>	<u>(20,217,000)</u>
調整後年初未分配利潤/(彌補虧損)額	15,104,355	(1,090,729)
加:本年淨(虧損)/利潤	(878,766,153)	148,626,612
2000年對1999年合併淨利潤的調整數	<u>—</u>	<u>4,131,000</u>
調整後本年合併淨(虧損)/利潤	(878,766,153)	152,757,612
減:本年分配	<u>(551,863)</u>	<u>(136,562,528)</u>
年末未(彌補虧損)/分配利潤	<u><u>(864,213,661)</u></u>	<u><u>15,104,355</u></u>

## 本公司

	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
年初未分配利潤額	33,771,670	21,176,870
2000年對年初未分配利潤的調整數	<u>(16,086,000)</u>	<u>(20,217,000)</u>
調整後年初未分配利潤額	17,685,670	959,870
加:本年合併淨(虧損)/利潤	(878,766,153)	148,626,612
2000年對1999年淨利潤的調整數	<u>—</u>	<u>4,131,000</u>
調整後本年合併淨(虧損)/利潤	(878,766,153)	152,757,612
減:本年分配	<u>—</u>	<u>(136,031,812)</u>
年末未(彌補虧損)/分配利潤	<u><u>(861,080,483)</u></u>	<u><u>17,685,670</u></u>
對年初未分配利潤調整數的說明: 提取固定資產減值準備	(16,086,000)	(20,217,000)

調整情況具體參見本會計報表註釋[二、18]

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋 (續)

#### 21. 主營業務收入

本集團的經營並無涉及到不同行業的業務，因此無須編製分行業資料。本集團之主要業務是把原油和煤炭等原料加工成石油產品、石化及有機化工產品、合成橡膠、染料及染料中間體、化肥和無機化工等產品，繼而在市場銷售。本集團的大部分產品銷往中國國內市場。主營業務收入是指扣除增值稅後銷售予顧客貨品的發票金額。

	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
石油產品		
外銷	5,853,756,204	3,821,815,708
本集團和本公司內部銷售	2,205,100,657	1,675,290,112
小計	8,058,856,861	5,497,105,820
石化及有機化工產品		
外銷	5,304,405,607	4,406,787,020
本集團和本公司內部銷售	3,441,156,328	1,911,291,368
小計	8,745,561,935	6,318,078,388
染料及染料中間體		
外銷	533,509,426	554,444,902
本集團和本公司內部銷售	4,713,777	—
小計	538,223,203	554,444,902
化肥及無機化工產品		
外銷	458,212,380	626,899,130
本集團和本公司內部銷售	—	503,002
小計	458,212,380	627,402,132
合成橡膠產品		
外銷	878,455,259	687,270,042
本集團和本公司內部銷售	—	411,803
小計	878,455,259	687,681,845
其它產品及服務		
外銷	818,384,219	882,821,679
本集團和本公司內部銷售	2,737,716,574	1,251,265,766
小計	3,556,100,793	2,134,087,445
合併總銷售收入	22,235,410,431	15,818,800,532
減：本集團和本公司內部銷售	(8,388,688,109)	(4,838,762,051)
外銷的淨銷售收入	13,846,722,322	10,980,038,481

## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 22. 財務費用

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
利息支出	642,077,062	603,002,527	630,748,060	602,945,448
利息收入	(2,447,039)	(3,034,662)	(2,266,327)	(2,799,090)
淨匯兌收益	(55,960,182)	(322,592)	(55,984,311)	(322,332)
	<u>583,669,841</u>	<u>599,645,273</u>	<u>572,497,422</u>	<u>599,824,026</u>

## 23. 投資收益/(虧損)

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
債券投資收益	32,479	6,480	32,479	6,480
應佔聯營公司 收益/(虧損)	37,426,686	(5,023,671)	37,426,686	(5,023,671)
應佔子公司 收益/(虧損)	—	—	20,164,468	(493,316)
	<u>37,459,165</u>	<u>(5,017,191)</u>		

## 24. 補貼收入

	本集團及本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
新產品稅收返還	—	4,603,000
	<u>—</u>	<u>4,603,000</u>

根據吉林省財政廳關於下達1998年度省級以下新產品稅收返還資金指標的通知(吉財工指字[1999]第741號文件),本公司上年度獲返還某些新產品之部分增值稅,作為新產品開發基金。本公司本年度並無該項稅收返還。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋 (續)

#### 25. 營業外收入

營業外收入主要為客戶逾期未清還貨款所收取的滯納金罰款。

#### 26. 營業外支出

營業外支出主要為處理固定資產淨損失、損贈、賠償金、違約金及罰款支出，其中包括本公司根據生產裝置運行的狀況，對不產生效益的固定資產進行報廢的處理而發生的相關費用。固定資產報廢損失的金額約為人民幣597,148,000元。本公司董事會預計，受此次固定資產報廢處理影響的員工人數約為7,000人。有關的安置職工補償費用約為人民幣297,639,000元，亦已包括在營業外支出中。

#### 27. 所得稅

	本集團		本公司	
	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
應繳所得稅：				
— 本集團	982,487	75,649,033	—	74,535,489
— 聯營公司	—	145,564	—	145,564
遞延稅項	(2,387,718)	1,023,000	(2,387,718)	1,023,000
	<u>(1,405,231)</u>	<u>76,817,597</u>	<u>(2,387,718)</u>	<u>75,704,053</u>

自一九九四年一月一日起，根據企業所得稅暫行條例，本公司按應納稅所得額的33%計提所得稅。本公司的應繳所得稅是根據企業所得稅暫行條例的33%稅率 and 下述若干生產單位各自的課稅基準來計算的。

本公司其中一子公司—吉興公司，是一中外合作企業，按外商投資企業所得稅法，吉興公司在第一個獲利年度，即一九九四年起，獲兩年豁免繳付有關的企業所得稅，並於第三至第五年獲減免50%之所得稅。雖然吉興公司在一九九四年度內產生應納稅所得額，但仍沒有享受任何稅務優惠，因為吉興公司選擇了在該年度繳納所得稅，從而推遲了享受稅收豁免的首個年度至一九九五年。自一九九六年至一九九九年，該公司因為虧損而毋須繳納所得稅。二零零零年，該公司因嚴重虧損，資不抵債而停產，故無所得稅準備。



## 四、會計報表主要項目註釋(續)

## 27. 所得稅(續)

本公司的另一子公司—永暉公司,是一所中外合資企業,按外商投資企業所得稅法,永暉公司在它首個獲利年度即一九九五年起兩年內獲豁免繳付有關企業所得稅,並於第三至第五年獲減免50%之所得稅。雖然永暉公司在一九九五年度內產生應納稅所得額,但仍沒有享受任何稅務優惠,因為永暉公司選擇了在該年度繳納所得稅,從而推遲了享受稅收豁免的首個年度至一九九六年,所以在一九九六年和一九九七年,該公司毋須繳納所得稅。在一九九八年、一九九九年和二零零零年,永暉公司執行15%的所得稅稅率。

淞美公司為本公司另一子公司,為一所中外合作企業,按外商投資企業所得稅法,淞美公司從其首個獲利年度起獲兩年豁免繳納有關的企業所得稅,並於第三至第五年獲減免50%之所得稅。

作為一家外商投資企業,吉聯公司從其首個獲利年度起獲兩年豁免繳納有關的合營企業所得稅,並於第三年至第六年獲減免50%之所得稅。由於吉聯公司被評為先進科技企業,第六年仍獲減免50%所得稅。因該公司在一九九五年度已開始享受首個稅收豁免年度,故不用繳納所得稅。在一九九六年至一九九九年,吉聯公司因為有稅務虧損而無所得稅準備。在二零零零年,吉聯公司因為本年度盈利不足以彌補以前年度稅務虧損而無所得稅準備。

巴斯夫公司於一九九六年和一九九七年處於籌建階段,並無損益,而在一九九八年、一九九九年和二零零零年則為經營虧損,故無所得稅準備。

吉特公司是一家合資經營企業,其合作經營期限已於二零零零年六月十八日屆滿。本公司已於二零零零年八月三十一日正式撤資。因吉特公司本年度無應稅利潤,故因此本公司無需承擔吉特公司於二零零零年所發生的所得稅。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 四、會計報表主要項目註釋(續)

#### 28. 應付普通股股利

	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
應付股利	24,331,000	—
派發末期股利	—	35,610,780

根據本公司於二零零零年一月發布有關新增發行15,000萬股社會公眾股(A股)之招股意向書,是次增發新股的A股股東將與原有A股股東參與1999年度之股利分配。故此,按照於二零零零年四月十一日舉行並通過的董事會決議,本公司向新老股東派發每股人民幣0.01元的一九九九年度末期股利,共計人民幣35,610,780元。

本公司因二零零零年虧損而無派發末期股利。

### 五、關聯方關係及其交易

#### (一) 存在控制關係的關聯方

企業名稱	註冊地點	主營業務	註冊資本 人民幣元	與本企業關係	經濟性質 或類型	法定 代表人
中國石油天然氣集團公司	中國北京	石油及天然氣勘探和開發並經營石油化工業務	114,900,000,000	最終控股公司	國有企業	馬富才

## 五、關聯方關係及其交易(續)

## (一) 存在控制關係的關聯方(續)

企業名稱	註冊地點	主營業務	註冊資本 人民幣元	與本企業關係	經濟性質 或類型	法定 代表人
中國石油天然氣股份有限公司	中國北京	陸上石油及天然氣之勘查、生產與銷售；煉油、石油化工及化工產品的生產與銷售；石油天然氣管道運營	175,824,176,000	控股股東	股份有限公司	馬富才
吉化集團公司	中國吉林市	生產化工產品	2,457,000,000	同系附屬公司	國有企業	朱忠民
吉林興化硝基氯苯有限公司	中國吉林市	生產染料	25,668,000	子公司	中外合作企業	洪威
吉林永暉化工儲運有限公司	中國吉林市	提供化工產品儲存及運輸服務	51,454,000	子公司	中外合資企業	畢大慶
吉林市淞美醋酸有限公司	中國吉林市	生產醋酸	72,000,000	子公司	中外合作企業	侯彥民

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 五、關聯方關係及其交易 (續)

#### (一) 存在控制關係的關聯方 (續)

中國石油天然氣集團公司是本公司的最終控股公司(詳見附註一),該公司的註冊資本為人民幣1,149億元,主要側重經營石油及天然氣的勘探和開發業務,同時經營石油化工業務。

中國石油天然氣股份有限公司是本公司的控股股東,該公司的註冊資本為人民幣175,824,176,000元,主要從事陸上石油及天然氣之勘查、生產與銷售;煉油、石油化工及化工產品的生產與銷售;石油天然氣管道運營。於二零零零年十二月三十一日該公司擁有本公司67.29%的股權。

吉化集團公司是本公司的同系附屬公司(詳見附註一)。該公司的註冊資本為人民幣24.57億元,主要從事化工產品的生產與銷售。

#### (二) 不存在控制關係的關聯方

企業名稱	註冊地點	主營業務	與本企業關係
吉聯(吉林)石油化學有限公司	中國吉林市	生產石油化工產品	聯營公司
吉林省巴斯夫吉化新戊二醇有限公司	中國吉林市	生產新戊二醇	聯營公司

## 五、關聯方關係及其交易(續)

## (三) 關聯交易

下表總結了截至二零零零年十二月三十一日止兩個會計年度本集團與中油集團及其關聯公司(包括中國石油但不包括吉化集團公司)和吉化集團公司在日常業務進行的重大交易。

	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
<b>中油集團及其關聯公司</b>		
購買原油	7,930,123,174	4,850,127,235
購買石腦油	428,748,140	444,984,744
購買純苯	85,723,848	13,463,533
購買甲醇	47,667,330	30,760,684
購買其他化工原料	67,229,661	—
銷售汽油	1,855,183,042	1,269,809,120
銷售柴油	2,436,329,230	1,482,209,096
銷售液氮	67,701,739	2,943,768
銷售渣油	21,184,846	45,495,292
銷售混二甲苯	37,138,601	76,923,000
銷售醋酸	14,182,850	27,141,748
銷售丁烯-1	74,581,284	16,542,000
銷售乙烯	1,659,822,000	—
銷售丁二烯	84,376,810	—
銷售丙烯	301,592,441	—
銷售苯乙烯	532,906,990	—
銷售7號燃料油	30,222,340	—
銷售電	34,555,233	—
銷售其它	76,981,128	—
	<hr/>	<hr/>
<b>吉化集團公司</b>		
產成品銷售	119,395,999	2,128,913,966
加工費用	28,876,879	8,016,700
工程建設	145,659,600	16,841,755
購買原料及零件	24,064,979	247,506,237
福利及後勤服務費	202,783,562	103,495,312
利息支出	215,728,567	297,286,920
	<hr/>	<hr/>

向中油集團下屬公司購買原油之價格乃按照國家制定的基準價格加上商定的貼水價格而釐定。向中油集團及其關聯公司銷售汽油及柴油之價格乃按照中油集團制定之出廠價格而釐定。向中油集團及其關聯公司銷售其他商品及購買原料之價格乃根據市場價或協議價而制定。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 五、關聯方關係及其交易(續)

#### (三) 關聯交易(續)

向吉化集團公司支付的福利及後勤服務費是根據本集團與吉化集團公司簽定的服務協議中所訂明的國家規定價格、市場價格或成本價格而確定的。其他跟吉化集團公司的關聯交易是按照正常商業條款或按對本公司股東而言屬公平合理的條款而達成的。此外，本公司曾於一九九八年度承擔吉化集團公司實施之住房改革計劃中需補償住房的建造成本與優惠銷售價之間的虧損共計人民幣8,409萬元。於本年度，中油集團同意承擔該虧損，故本公司將人民幣8,409萬元金額沖減對吉化集團公司的債務。

根據中油集團於一九九九年十一月五日之重組安排(詳見附註一)，中油集團與本集團之間若干現有的關聯交易自即日起已變更為中國石油與本集團之間的關聯交易。在該重組安排之前本集團已就若干關聯交易獲得了香港聯合交易所豁免嚴格遵守上市規則中某些持續披露的義務，並且本集團現已獲得香港聯合交易所關於上述新增關聯交易的豁免。本公司與中國石油及其關聯公司在日常業務進行的重大交易總結如下(一九九九年度有關金額已包括於上述本集團與中油集團及其關聯公司之關聯交易中)：

	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
中國石油及其關聯公司		
購買原油	7,930,123,174	808,354,539
購買石腦油	428,748,140	74,164,624
購買純苯	85,723,848	2,243,922
購買甲醇	47,667,330	5,514,292
購買其他化工原料	67,229,661	—
銷售汽油	1,855,183,042	211,634,853
銷售柴油	2,436,329,230	247,034,849
銷售液氨	67,701,739	490,625
銷售渣油	21,184,846	7,582,070
銷售混二甲苯	37,138,601	12,821,338
銷售醋酸	14,182,850	4,523,625
銷售丁烯-1	74,581,284	2,757,000
銷售乙烯	1,659,822,000	—
銷售丁二烯	84,376,810	—
銷售丙烯	301,592,441	—
銷售苯乙烯	532,906,990	—
銷售7號燃料油	30,222,340	—
銷售電	34,555,233	—
銷售其它	76,981,128	—

## 五、關聯方關係及其交易(續)

## (四) 關聯關係

反映於有關之合併資產負債表項目中之應收/(應付)中油集團、中國石油、吉化集團公司及其他關聯企業之詳情如下：

	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
應收帳款	1,680,514,338	353,820,421
預付帳款	—	187,445,160
其他應收款	503,348,256	—
應付帳款	—	(135,642,848)
預收貨款	—	(10,580,624)
其他應付款	—	(206,612,842)
短期借款	(1,350,000,000)	(625,070,000)
一年內到期的長期負債	(700,000,000)	—
長期借款	(3,394,650,359)	—
其他長期負債	(3,067,783,899)	(4,844,520,173)
	<u>(6,328,571,664)</u>	<u>(5,281,160,906)</u>

## 六、資本承諾

於二零零零年十二月三十一日的資本承諾如下：

	人民幣元
用於購買機器及設備	
已訂約但未撥付	137,597,000
已批准但未訂約	—
	<u>137,597,000</u>

## 七、期後事項

在二零零一年二月八日，董事會已一致通過批准成立兩家合資公司：

## (i) 吉林聯力工貿有限責任公司

本公司和本公司的工會分別按47%和53%的比例對吉林聯力工貿有限責任公司進行投資，總投資額為人民幣27,060,000元。該合資公司主營化工產品的技術開發和化工設備的防銹處理，同時提供與以上業務相關的諮詢服務。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 七、 期後事項 (續)

#### (ii) 吉林吉化建修有限公司

本公司和吉林市龍潭區工業公司按98.9%和1.1%的比例對吉林吉化建修有限公司進行投資，總投資額為人民幣45,200,000元。該合資公司主營建築設備安裝、工業、民用建築設備、管線安裝、壓力容器製造、安裝，設備管線防腐保溫等。

### 八、 按照國際會計準則和中國會計準則編製財務報表之差異

除財務報表中某些項目的分類不同及下述會計帳目處理的差異外，本集團根據國際會計準則和中國會計準則編製的財務報表無重大差異。其主要差異如下：

- (i) 按國際會計準則，遞延應收增值稅是按本集團平均長期借貸成本和預計可收回年限所計算的現值來記帳的，該項會計處理方法在中國會計準則中是不被允許的。
- (ii) 按國際會計準則，折舊費用的計算應包括按香港聯合交易所上市條例要求，由境外獨立評估師於一九九五年二月二十八日對本集團的固定資產進行重估後所帶來的影響；而按中國會計準則，因該項重估並無被正式納入本公司的重組批復之內，所以其重估結果並未在按中國會計準則編製的帳目內反映。因此，按中國會計準則計算的折舊費用要比按國際會計準則計算的為低。
- (iii) 按中國會計準則，待清理的固定資產要直到實質上已被處理才計入損益帳內。本公司按照新頒佈於二零零一年一月起正式實施的中國會計準則的規定，於本年度對實質上已經發生了減值的固定資產提前計提減值準備。此項會計政策變更採用追溯調整法。按國際會計準則，固定資產一旦被認定為須要清理便要計入當期損益帳內。因此，中國會計準則中有關此項會計政策的變更導致按中國會計準則和國際會計準則編製無差異。按照國際會計準則，上述變更對以前年度應沖回的遞延稅項影響並不重大，因此沒有被確認。



## 八、按照國際會計準則和中國會計準則編製財務報表之差異 (續)

- (iv) 按國際會計準則，有關在建工程借款的外匯換算差額，只有是因人民幣與外幣因利率差所導致的換算差額才可在建設期間作資本化處理。而按中國會計準則，與固定資產建設項目有關的外幣借款的匯兌差額在建設期間全部資本化，因此，按國際會計準則計算的固定資產原值及相關的折舊費用要比按中國會計準則計算的為大。
- (v) 按國際會計準則，若有關借貸不能直接區分於個別之在建工程中，其應予資本化的利息支出應通過運用企業所有借款之加權平均借貸利率乘以發生在該在建工程上的支出確定。該項會計處理方法並未在中國會計準則中採用。本年度從在建工程轉入固定資產之以前年度資本化利息所產生之折舊費用並不重大。
- (vi) 按中國證監會的有關規定，一九九六年度新股申購時凍結資金的利息收入，應在「資本公積」中列示；其中原於申購無效者的部分，則在一九九七年起五年內平均攤銷。詳見附註四(18)，按國際會計準則，該項收入須要計入一九九六年度損益帳內。
- (vii) 本公司之其中一子公司，為一所中外合資企業，於一九九八年至二零零零年根據中國有關之法規及條例從稅後利潤提取職工獎勵及福利基金，按國際會計準則，此項利潤分配須計入當期之損益帳內。
- (viii) 按照國際會計準則，稅項調整乃上述(ii)(iv)(v)(ix)項所帶來的遞延稅項影響。因本年度發生重大稅務虧損，本公司於二零零零年十二月三十一日出現大額遞延稅款借項。根據國際會計準則，遞延稅款貸項在考慮減值準備之前已與該遞延稅款借項沖銷。因此，淨遞延稅款貸項的淨減少額人民幣57,105,000元包括由上年度帶下來的淨遞延稅款貸項和因下述(ix)產生的遞延稅款貸款。該項淨減少額已反映在本年度按國際會計準則編製的合併利潤表中。項目(iii)的遞延稅項影響並不重大，因此沒有被確認。項目(vi)和(vii)並沒有遞延稅項影響。
- (ix) 本公司於一九九八年一月開始承擔吉化集團公司以優惠價出售住房予僱員而需補償住房的建造成本與優惠銷售價之間的虧損。按國際會計準則和中國會計準則，該虧損分別計入遞延資產和其他長期資產，並按有關僱員之受僱年期以直線法分二十年平均攤銷。於本年度，中油集團同意承擔該虧損。按國際會計準則，該虧損仍屬於遞延資產並繼續按二十年平均攤銷入損益。但按中國會計準則，該虧損的年初攤餘金額應由其他長期資產沖回，於以前年度已攤銷金額也相應由未分配利潤沖回。調整情況具體參見本會計報表註釋[二、18]。

## 會計報表附註

二零零零年十二月三十一日  
(按照中華人民共和國會計準則編製)

### 八、按照國際會計準則和中國會計準則編製財務報表之差異 (續)

以上的差異對於淨利潤的影響如下：

	附註	二零零零年 人民幣元	一九九九年 人民幣元
按中國會計準則的淨 (虧損)／利潤		<b>(878,766,153)</b>	152,757,612
調整：			
遞延應收增值稅撥回 一九九五年二月二十八日	(i)	—	1,078,350
重估增加的折舊	(ii)	<b>(1,452,000)</b>	(1,452,000)
固定資產清理	(iii)	<b>(4,626,378)</b>	—
由於匯兌收益未能資本化 而帶來的額外折舊	(iv)	<b>(7,310,468)</b>	(7,311,324)
貸款利息資本化於在建工程	(v)	<b>4,013,356</b>	4,387,502
新股申購凍結資金的 利息收入攤銷	(vi)	<b>(520,000)</b>	(520,000)
利潤分配調整	(vii)	<b>(230,000)</b>	(221,540)
稅項調整	(viii)	<b>57,105,387</b>	80,637
遞延職工費用攤銷	(ix)	<b>(4,203,449)</b>	—
按國際會計準則的淨 (虧損)／利潤		<b><u>(835,989,705)</u></b>	<u>148,799,237</u>

## 八、按照國際會計準則和中國會計準則編製財務報表之差異 (續)

國際會計準則和中國會計準則的差異對股東權益的主要影響如下：

	2000年 人民幣元	1999年 人民幣元
按中國會計準則的股東權益	5,687,245,224	6,072,835,333
調整：		
遞延應收增值稅折現	—	—
一九九五年二月二十八日		
固定資產重估增值	29,033,000	29,033,000
資產重估的相關折舊之增加	(8,469,179)	(7,017,000)
固定資產重估增值帶來的		
遞延稅項影響	(9,580,892)	(9,580,892)
固定資產報廢	(4,626,378)	—
固定資產外幣借款的匯兌收益	112,471,289	112,471,289
貸款利息資本化於在建工程及固定資產	17,917,852	13,904,502
由於匯兌收益未能資本化		
而帶來的額外折舊	(27,762,482)	(20,450,754)
遞延職工費用	47,891,000	—
報告日後分配股利	—	35,611,287
稅項調整	29,775,947	(27,331,172)
	<u>5,873,895,381</u>	<u>6,199,475,593</u>
按國際會計準則的股東權益		

## 九、財務報表數據變動分析 (合併報表變動幅度超過30%，且佔報表日資產總數或報告期利潤 (虧損) 總額5%或以上)

- (1) 應收帳款增加132%，主要是因為本期銷售收入增加26%及關聯公司的銷售增加人民幣43.83億元所致。
- (2) 其他應付款增加了100%，約為人民幣5億元，主要包括本公司約人民幣2億元應付利息和計提因固定資產報廢而預計發生之安置職工補償費用為人民幣3億元。
- (3) 長期借款增加了266%，約為人民幣32.8億元，這主要是本公司從中油集團財務公司本年借款增加人民幣34億元的借款。
- (4) 存貨跌價損失增加5.4倍，約為人民幣5千5百萬元，主要是化肥及染料產品在年末的售價較低所致。
- (5) 營業外支出包括固定資產報廢損失約人民幣6億元，及因固定資產報廢而需支出的安置職工補償費用約人民幣3億元。
- (6) 本年度無補貼收入是因為本年度化肥及染料產品均未獲得國家補貼。