

(除特別標明外,貨幣單位為人民幣千元)

根據國際會計準則和中國會計準則編制的財務報表存在差異。這些差異導致財務報表及其附注內容計量與表述不同。

中國會計準則和國際會計準則差異對於股東應佔淨利潤的影響概述如下:

	附註	2001年 人民幣	2000年 人民幣
按中國會計準則的股東應佔淨損失		<b>(1,803,022)</b>	(878,767)
調整:			
— 一九九五年二月二十八日固定資產			
重估增加帶來的折舊	(i)	<b>(1,452)</b>	(1,452)
— 固定資產清理	(ii)	—	(4,626)
— 固定資產匯兌收益資本化而帶來的額外折舊	(iii)	<b>(7,311)</b>	(7,310)
— 在建工程利息資本化	(iv)	<b>(17,917)</b>	4,013
— 新股申購凍結資金的利息收入	(v)	<b>(520)</b>	(520)
— 分配於儲備	(vi)	<b>(1,959)</b>	(230)
— 房屋津貼攤銷	(vii)	<b>(9,319)</b>	(4,203)
— 二零零一年一月一日土地使用權分類調整	(viii)	<b>20,739</b>	—
— 稅項調整	(ix)	<b>3,392</b>	57,105
		<b>(1,817,369)</b>	(835,990)

(除特別標明外,貨幣單位為人民幣千元)

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:

	附註	2001年 12月31日 人民幣	2000年 12月31日 人民幣
按中國會計準則的股東權益		<b>3,881,744</b>	5,687,245
調整:			
— 1995年2月28日固定資產重估增加帶來的折舊	(i)	<b>(9,921)</b>	(8,469)
— 1995年2月28日固定資產重估增值	(i)	<b>29,033</b>	29,033
— 固定資產重估增值帶來的遞延稅款影響	(i)	<b>(9,580)</b>	(9,580)
— 重估增值的固定資產報廢產生差異	(ii)	<b>(4,626)</b>	(4,626)
— 固定資產匯兌收益資本化產生差異	(iii)	<b>112,471</b>	112,471
— 由於匯兌收益為能資本化而帶來的額外折舊	(iii)	<b>(35,073)</b>	(27,762)
— 在建工程利息資本化	(iv)	—	17,917
— 房屋津貼	(vii)	<b>62,159</b>	71,478
— 對房屋津貼的稅項調整	(vii)	<b>(23,587)</b>	(23,587)
— 沖銷土地使用權重估增值	(viii)	<b>(929,741)</b>	—
— 稅項調整	(ix)	<b>33,167</b>	29,775
— 按國際會計準則的股東權益		<b>3,106,046</b>	5,873,895

- (i) 按國際會計準則,折舊費用的計算應包括1995年2月28日固定資產重估帶來的影響;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,所以其重估結果不被承認為1994年第一次之重組部分。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。
- (ii) 在2000年中,部分經1995年2月28日重估的固定資產因相關生產設備的關停而予以報廢。由於1995年2月28日固定資產重估未被中國會計準則所承認,該部分重估增加價值的報廢損失被記入了國際會計準則財務報表。

(除特別標明外,貨幣單位為人民幣千元)

- (iii) 按國際會計準則,有關在建工程借款的外匯換算差額,只有是因不同利率所導致的換算差額才可在建設期間做資本化處理。而按中國會計準則,於固定資產建設項目有關的外幣貸款的匯兌差額在建設期間全部資本化。因此,固定資產的成本高於根據中國會計準則計算的成本,所以導致折舊的相應增加。
- (iv) 按國際會計準則,與固定資產有關的一般外幣貸款的利息支出在建設期間可以加權平均利率計算並予以資本化。按照中國會計準則,固定資產只有特定貸款在建設期間的利息支出才可資本化。
- (v) 按中國證監會有關規定,1996年度新股申購時凍結資金的利息收入,應計入股份溢價內;其中源於申購無效者的部分,則在1997年起5年內平均攤銷到損益賬內。按國際會計準則,該項收入須計入當期損益賬內。
- (vi) 本公司2間子公司(中外合資企業)於2000年及2001年根據中國政府有關規定分配其稅後利潤作為職工獎勵及福利基金。按國際會計準則,此項分配應計入當年損益賬內。
- (vii) 本年度根據中油集團及中國石油的重組計劃,中國石油同意支付吉化集團人民幣84,089,000元之房屋津貼費用,已除去遞延稅項人民幣23.59百萬元以全數入賬為資本公積金。按中國會計準則,應付人民幣84.09百萬元需要抵扣去年住房補貼餘額人民幣75.68百萬元,再把餘額人民幣8.41百萬元計入公積金內,在本年度中國會計準則沒有任何住房補貼攤銷及遞延稅項影響。
- (viii) 按照中國會計準則,土地使用權按評估值確認並按五十年攤銷。由於新頒布的國際會計準則40號《投資物業》澄清了國際會計準則17號《租賃》,本公司於二零零一年一月一日之後,對土地使用權開始依照國際會計準則17號進行賬務處理。因此,本公司將土地使用權重分類為經營租賃,並以人民幣零元列示。因而在國際會計準則下,土地使用權在二零零一年沒有攤銷。
- (ix) 由於不能確定(i)和(vii)產生的遞延稅資產能否轉回,故相應的遞延稅資產未加以確認。