

(除特別標明外，貨幣單位為人民幣千元)

根據中國會計準則和國際財務報告準則編制的綜合會計報表存有差異。這些差異導致綜合會計報表及其附註內容計量與表述不同。

中國會計準則和國際財務報告準則差異對於淨虧損的影響概述如下：

	附註	2002年 人民幣千元	2001年 人民幣千元
按中國會計準則列表的淨虧損		(1,025,733)	(1,803,022)
為符合國際財務報告準則之調整：			
1995年2月28日固定資產重估增值帶來的折舊	(i)	(1,452)	(1,452)
固定資產報廢損失	(ii)	(1,683)	—
匯兌收益資本化而帶來的固定資產折舊	(iii)	(7,311)	(7,311)
在建工程利息資本化	(iv)	—	(17,917)
新股申購凍結資金的利息收入	(v)	—	(520)
分配職工獎勵及福利基金	(vi)	(142)	(1,959)
住房補貼攤銷	(vii)	(9,319)	(9,319)
轉回土地使用權攤銷	(viii)	22,541	20,739
稅項調整	(ix)	—	3,392
按國際財務報告準則列表的淨虧損		<u>(1,023,099)</u>	<u>(1,817,369)</u>

(除特別標明外，貨幣單位為人民幣千元)

中國會計準則和國際財務報告準則的差異對股東權益的主要影響如下：

	附註	2002年 12月31日 人民幣千元	2001年 12月31日 人民幣千元
按中國會計準則列表的股東權益		2,855,869	3,881,744
為符合國際財務報告準則之調整：			
1995年2月28日固定資產重估增值	(i)	29,033	29,033
1995年2月28日固定資產重估增值帶來的遞延稅影響	(i)	(9,580)	(9,580)
1995年2月28日固定資產重估增值帶來的折舊	(i)	(11,373)	(9,921)
1995年2月28日重估增值的固定資產報廢產生差異	(ii)	(6,309)	(4,626)
固定資產專項借款的匯兌收益	(iii)	112,471	112,471
由於匯兌收益資本化的差異而帶來的固定資產折舊	(iii)	(42,384)	(35,073)
住房補貼	(vii)	52,840	62,159
住房補貼的遞延稅影響	(vii)	(23,587)	(23,587)
2001年1月1日土地使用權調整	(ix)	(907,200)	(929,741)
稅項調整		33,167	33,167
按國際財務報告準則列表的股東權益		<u>2,082,947</u>	<u>3,106,046</u>

- (i) 本公司於申請其股票在香港聯合交易所有限公司上市時，聘請了香港獨立評估師美國評值(香港)有限責任公司為本集團於1995年2月28日的固定資產進行估值。由此產生增值人民幣29,033，計入重估儲備。按國際財務報告準則，折舊費用的計算包括於1995年2月28日對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年之重組部分。因此，按中國會計準則計算的折舊費用比按國際財務報告準則計算的為低。
- (ii) 在2002年中，因關閉生產設備而報廢的固定資產包括部分於1995年2月28日重估的固定資產。由於1995年2月28日固定資產重估的影響沒有被中國會計準則承認，與報廢固定資產相關的重估增加價值在國際財務報告準則會計報表被確認為額外報廢損失。

(除特別標明外，貨幣單位為人民幣千元)

- (iii) 按國際財務報告準則，只有作為在建工程外幣借款利息費用調整的匯兌差額，才可在建設期間作資本化處理。而按中國會計準則，於固定資產建設項目有關的外幣借款的匯兌差異在建設期間全部資本化。因此，在按國際財務報告準則編制的會計報表內的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) 按國際財務報告準則，與固定資產建設有關的一般外幣借款的利息支出在建設期間可以借款的加權平均利率計算並予以資本化。按照中國會計準則，只有特定固定資產借款在建設期間的利息支出才可資本化。
- (v) 按中國證監會的有關規定，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帳內。按國際財務報告準則，該項收入須計入當期損益帳內。
- (vi) 本公司兩間子公司(中外合資企業)於2001年及2002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。按國際財務報告準則，此項分配應計入當年損益帳內。
- (vii) 根據中油集團及中國石油的重組計劃，中國石油同意承擔應付吉化集團人民幣84,089之住補貼費用，按國際財務報告準則，該金額在除去遞延稅項人民幣23,587後全數能入資本公積金。按中國會計準則，該應付款金額人民幣84,089在抵扣去年住房補貼餘額人民幣75,681後，餘額人民幣8,408計資本入公積金內，因此按中國會計準則沒有住房補貼的攤銷。
- (viii) 按照中國會計準則，土地使用權按評估值確認並按50年攤銷。由於新頒布的國際會計準則40號《投資物業》重新闡述了國際會計準則17號《租賃》，本公司於2001年1月1日起，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。因而在國際財務報告準則下，土地使用權在2001年以後沒有攤銷。
- (ix) 對上述(i)和(vii)遞延稅的調整。