

(除特別標明外，貨幣單位為人民幣千元)

根據國際財務報告準則和美國公認會計準則編製的會計報表存有差異。這些差異導致會計報表及其附註內容計量與表述不同。

國際財務報告準則和美國公認會計準則的差異對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
按國際財務報告準則的淨虧損		(1,023,099)	(1,817,369)
美國公認會計準則調整：			
— 轉回固定資產重組時重估增值帶來的折舊	(a)	2,141	8,319
— 轉回1995年2月28日固定資產重估增值帶來的折舊	(a)	1,452	1,452
— 減少固定資產報廢損失	(a)	2,526	—
— 轉回固定資產賬面價值的減記 (扣除少數股東損益)	(a)	322,240	—
— 轉回由於匯兌收益資本化的差異而帶來的 固定資產折舊	(b)	1,531	1,531
— 轉回合營企業固定資產重估帶來的折舊	(c)	7,630	7,630
— 稅項調整	(e)	—	(362,236)
按美國公認會計準則的淨虧損		(685,579)	(2,160,673)
按美國公認會計準則計算的每股虧損		(0.19)	(0.61)

(除特別標明外，貨幣單位為人民幣千元)

國際財務報告準則與美國公認會計準則的差異對所有者權益的影響概述如下：

	附註	2002年 人民幣千元	2001年 人民幣千元
按國際財務報告準則的股東權益		2,082,947	3,106,046
美國公認會計準則調整：			
— 轉回固定資產重組時的重估增值	(a)	(714,974)	(714,974)
— 轉回1995年2月28日固定資產重估增值	(a)	(29,033)	(29,033)
— 轉回1995年2月28日固定資產重估增值 帶來的折舊	(a)	591,426	586,381
— 固定資產固定資產重估增值帶來的 遞延稅項資產	(a)	235,941	235,941
— 1995年2月28日固定資產重估增值帶來的 遞延稅影響	(a)	9,580	9,580
— 減少固定資產報廢損失	(a)	11,532	9,006
— 轉回固定資產賬面價值的減記 (扣除少數股東權益)	(a)	322,240	—
— 轉回固定資產專項借款資本化利息的 匯兌收益	(b)	(30,616)	(30,616)
— 轉回由於匯兌收益資本化的差異而帶來的 固定資產折舊	(b)	9,186	7,655
— 轉回合營企業固定資產評估增值	(c)	(65,320)	(65,320)
— 轉回合營企業固定資產評估增值帶來的折舊	(c)	62,812	55,182
— 稅項調整	(d)	(245,521)	(245,521)
按美國公認會計準則的股東權益		2,240,200	2,924,327

在準備國際財務報告準則與美國公認會計準則差異表的過程中，管理層應做出會計估計及假設。這些估計及假設將影響報告中的資產和負債額、或有負債和資產的披露以及收入和費用的估計。本財務報告中使用了會計估計以確定報告中的金額，這些會計估計包括有形及無形資產的可收回金額及可使用年限，相關所得稅以及其他方面。實際的結果可能與這些估計有所差異。

(除特別標明外，貨幣單位為人民幣千元)

適用於本集團財務報告的主要差異和補充信息披露如下：

(a) 固定資產重估

1994年9月30日，根據相關中國法規，註冊於中國的一獨立評估機構對吉化集團公司于重組時投入的固定資產進行了重估。重估帶來的固定資產增值人民幣1,665,454計入股本和資本公積，而不作為重估增值儲備。於2002年，重估增值部分產生折舊為人民幣2,141(2001：人民幣8,319)。按照美國公認會計準則，上述重估增值及相關折舊影響必須予以轉回。轉回的重估增值會產生遞延稅項資產人民幣235,941(2001：人民幣235,941)並同時增加股東權益。

於2001年1月1日起，按照國際會計準則17號《租賃》，本公司將土地使用權作為經營性租賃進行賬務處理。此前，根據國際準則16號《不動產、廠場和設備》，本公司將土地使用權作為房屋、廠房及機器設備，可以進行價值重估。此項重分類調整是根據國際會計準則40號《投資物業》而進行的重新闡述，即沒有獲得冠名的土地租賃應當作為經營性租賃，即使是長期且無需支付年租。因此，本公司不將該土地使用權作為資產列示，而作為經營性租賃並以人民幣零元列示。上述土地使用權重估導致2001年1月1日期初增值儲備減少人民幣950,480。

於1995年2月28日，為符合香港聯合交易所有限公司對上市公司的要求，本公司聘請了香港獨立評估師為本集團進行資產重估，由此產生增值人民幣29,033。但按中國會計準則其不被認定為評估增值，因此未在本公司按中國會計準則編製的財務報告中反映。在國際財務報告準則下隨重估準備減少而相應產生了遞延負債人民幣9,580。於2002年，重估增值部分產生折舊人民幣1,452(2001：人民幣1,452)。按照美國公認會計準則，上述重估增值及相關折舊影響應予以轉回。

於2002年，由於關閉生產設備，淨值為人民幣283,418(重估增值2,526已計入股本及資本公積)的固定資產被關閉並計入綜合損益表。按照美國公認會計準則，與該項計入損益表的資產關閉損失相關的重估增值、折舊及所得稅影響應予以轉回。

於2002年12月31日，本公司的董事已對本集團的物業、廠房及機器設備的賬面價值與其估計公允價值進行比較。在此比較的基礎上，若干資產的賬面價值被調減人民幣323,844。在國際財務報告準則下，扣除少數股東權益人民幣1,604，與該項比較相關的調整人民幣322,400已被計入綜合損益表。按照美國公認會計準則，上述固定資產賬面價值的減記應予以轉回。

(除特別標明外，貨幣單位為人民幣千元)

(b) 外幣匯兌損失

按美國公認會計準則，外幣匯兌損失須在其發生時全數被列作當期的費用支出。

按照國際財務報告準則，集團已在在建工程投產前的建設期內資本化了因不同匯率所導致的有關貸款的外幣換算差額。按照美國公認會計準則，該項已資本化的外幣換算差額以及相關的固定資產折舊應予以轉回。

(c) 轉入合營企業的固定資產

截至1994年12月31日，本公司部分固定資產被轉入吉聯公司。該部分固定資產的評估增值為人民幣65,320。按照美國公認會計準則，該項評估增值以及相關的固定資產折舊應予以轉回。

(d) 稅項調整

附註(a)中遞延稅項資產是否能夠全數實現尚存在不確定性，故對其計提減值準備。