

中國會計準則和國際財務報告準則之重大差異

截至2004年12月31日止年度
(除特別標明外，計量單位為千元)

吉林化學工業股份有限公司 2004年年度報告

中國會計準則和國際財務報告準則在淨利潤和股東權益方面的重大差異列示如下：

淨利潤

	附註	2004年 人民幣	2003年 人民幣
按中國會計準則列表的淨利潤		2,573,760	423,995
為符合國際財務報告準則之調整：			
— 1995年2月28日固定資產重估帶來的折舊	(i)	(1,452)	(1,452)
— 由於匯兌收益資本化的差異而帶來的折舊	(iii)	(7,311)	(7,311)
— 員工住房補貼的攤銷	(iv)	(9,319)	(9,319)
— 轉回土地使用權攤銷	(v)	21,211	21,696
— 稅項調整	(vi)	(32,379)	—
		2,544,510	427,609

股東權益

	附註	2004年 12月31日 人民幣	2003年 12月31日 人民幣
按中國會計準則列表的股東權益		5,853,624	3,279,864
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 遞延稅項影響	(i)	(9,580)	(9,580)
— 1995年2月28日固定資產重估帶來的折舊	(i)	(14,277)	(12,825)
— 1995年2月28日重估的固定資產報廢產生的 損失差異	(ii)	(6,309)	(6,309)
— 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折舊	(iii)	(57,006)	(49,695)
— 遞延住房補貼	(iv)	34,202	43,521
— 遞延住房補貼帶來的遞延稅項影響	(iv)	(23,587)	(23,587)
— 2001年1月1日土地使用權調整	(v)	(864,293)	(885,504)
— 稅項調整	(vi)	788	33,167
		5,055,066	2,510,556

中國會計準則和國際財務報告準則之重大差異

截至2004年12月31日止年度
(除特別標明外，計量單位為千元)

吉林化學工業股份有限公司 2004年年度報告

- (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) 以前年度，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。
- (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製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) 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之住房補貼費用，按國際財務報告準則，該金額在除去遞延稅項人民幣23,587後全數計入資本公積金。按中國會計準則，該應付款金額人民幣84,089在抵扣以往的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。
- (v) 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。
- (vi) 對上述(i)和(iv)遞延稅項的調整。此外，按國際財務報告準則，以前年度本公司在已確認的遞延稅項負債金額的範圍內確認了由稅務虧損引起的遞延稅項資產人民幣32,379。按中國會計準則，2004年之前未確認過由稅務虧損所引起的遞延稅項資產。因此，2004年度在中國會計準則下確認的遞延稅項資產高於在國際財務報告準則下確認的遞延稅項資產。