

高新张铜股份有限公司
新旧会计准则股东权益差异调节表
审阅报告

目 录

审阅报告

新旧会计准则股东权益差异调节表	1
新旧会计准则股东权益差异调节表附注	2—4



北京京都会计师事务所有限责任公司
中华人民共和国
北京 100004
建国门外大街 22 号
赛特广场五层
电话: +86 (10) 6526 4838
传真: +86 (10) 6522 7521

审阅报告

北京京都专字(2007)第 587 号

高新张铜股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的高新张铜股份有限公司(以下简称“高新张铜”)编制的 2007 年 1 月 1 日新旧会计准则股东权益差异调节表(以下简称“差异调节表”)。按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和“关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知”(证监发[2006]136 号,以下简称“通知”)的有关规定编制差异调节表是高新张铜管理层的责任。我们的责任是在实施审阅工作的基础上对差异调节表出具审阅报告。

根据“通知”的有关规定,我们参照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对差异调节表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信差异调节表没有按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定编制,未能在所有重大方面公允反映高新张铜 2007 年 1 月 1 日新旧会计准则股东权益重大差异的调节结果。

北京京都会计师事务所
有限责任公司

中国注册会计师

中国·北京
2007 年 4 月 22 日

中国注册会计师

新旧会计准则股东权益差异调节表

编制单位: 高新张铜股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	金额
一、2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）		624,285,494.26
加：1、长期股权投资差额		
其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额		
其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额		
2、拟以公允价值模式计量的投资性房地产		
3、因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等		
4、符合预计负债确认条件的辞退补偿		
5、股份支付		
6、符合预计负债确认条件的重组义务		
7、企业合并		
其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值		
根据新准则计提的商誉减值准备		
8、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产		
9、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
10、金融工具分拆增加的权益		
11、衍生金融工具		
12、所得税		7,033,706.38
13、少数股东权益		7,744,518.15
14、其他		
二、2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）		639,063,718.79

后附差异调节表附注为本差异调节表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新旧会计准则股东权益差异调节表附注

一、差异调节表的编制目的

本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》（以下简称“新会计准则”）。为分析并披露执行新会计准则对上市公司财务状况的影响，中国证券监督管理委员会于 2006 年 11 月颁布了“关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知”（证监发[2006]136 号，以下简称“通知”），要求公司按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定，在 2006 年度财务报告的“补充资料”部分以差异调节表的方式披露重大差异的调节过程。

二、差异调节表的编制基础

差异调节表系按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》（证监发[2006]136 号）的有关规定，结合本公司的具体情况，以合并财务报表为基础，依据重要性原则，按照以下政策编制：

1、所得税

本公司 2007 年 1 月 1 日执行新会计准则增加递延所得税负债的，调减留存收益；增加递延所得税资产的，调增留存收益。

2、少数股东权益

本公司 2007 年 1 月 1 日执行新会计准则对股东权益中少数股东权益的影响金额，包括按照旧会计准则确认的 2006 年 12 月 31 日的少数股东权益，以及各子公司新旧会计准则股东权益差异调节数对有关少数股东权益的影响。确定后者的影响金额时，本公司主要根据各子公司新旧会计准则股东权益差异调节金额和少数股东持有的股权比率，计算相应差异调节金额。

三、差异调节表的主要项目注释

1、2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）

2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）取自公司按照现行企业会计准则和《企业会计制度》（以下简称“现行会计准则”）编制的 2006 年 12 月 31 日（合并）资产负债表。该报表相关的编制基础和主要会计政策参见本公司 2006 年度财务报



北京京都会计师事务所有限责任公司
中华人民共和国
北京 100004
建国门外大街 22 号
赛特广场五层
电话: +86 (10) 6526 4838
传真: +86 (10) 6522 7521

告。公司 2006 年度财务报表业经北京京都会计师事务所审计，并于 2007 年 4 月 22 日出具了标准无保留意见的审计报告，报告文号为北京京都审字(2007)第 1098 号。

2、所得税

2007 年 1 月 1 日，本公司递延所得税资产账面价值 7,033,706.38 元，为计提资产减值准备产生的可抵扣暂时性差异 21,314,261.76 元，按 33%的所得税率计算的递延所得税资产 7,033,706.38 元，相应调增期初留存收益 7,033,706.38 元；递延所得税负债账面价值 0 元，相应调减期初留存收益 0 元；两项合计调增期初留存收益 7,033,706.38 元。

3、少数股东权益

截至 2006 年 12 月 31 日，本公司各子公司少数股东权益合计 7,744,518.15 元；根据各子公司少数股东持有股权比率，各子公司因新旧会计准则股东权益差异调节数而产生的少数股东权益差异数为 0 元；调整后，2007 年 1 月 1 日少数股东权益为 7,744,518.15 元。

四、执行新会计准则对股东权益影响情况

截至 2006 年 12 月 31 日，本公司执行旧会计准则的股东权益为 624,285,494.26 元（根据本公司经审计的 2006 年度财务报表），执行新会计准则后的 2007 年 1 月 1 日股东权益为 639,063,718.79 元，新旧会计准则股东权益差异调节数累计为 14,778,224.53 元。具体包括：递延所得税资产影响 7,033,706.38 元、少数股东权益影响 7,744,518.15 元，调增 2007 年期初留存收益 14,778,224.53 元，其中，未分配利润调增 12,557,146.03 元，盈余公积调增 2,221,078.50 元。

五、重要提示

本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行新会计准则，目前本公司正在评价执行新会计准则对本公司财务状况、经营成果和现金流量所产生的影响。在对其进行慎重考虑或参照财政部对新会计准则的进一步讲解后，本公司在编制 2007 年度财务报告时可能对编制差异调节表时所采用相关会计政策或重要认定进行调整，从而可能导致差异调节表中列报的 2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）与 2007 年度财务报告中列报的相应数据之间存在差异。

六、差异调节表的批准



北京京都会计师事务所有限责任公司
中华人民共和国
北京 100004
建国门外大街 22 号
赛特广场五层
电话: +86 (10) 6526 4838
传真: +86 (10) 6522 7521

2007 年 1 月 1 日新旧会计准则股东权益差异调节表业经本公司第二届董事会第七次会议于 2007 年 4 月 22 日批准。

高新张铜股份有限公司

2007 年 4 月 22 日