

深圳市农产品股份有限公司

关于调整 2007 年期初资产负债表相关项目及其金额的说明

本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年发布的企业会计准则。按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》（证监会计字[2007]10 号）和《企业会计准则解释第 1 号》等规定，公司对 2007 年财务报表列示的股权权益等项目进行了追溯调整，并对财务报表进行了重新表述。现就关于新旧会计准则变化对 2007 年期初资产负债表相关项目及其金额的影响说明如下：

公司原会计制度下 2006 年 12 月 31 日的股东权益为 1,458,411,336.37 元，执行新会计准则后 2007 年 1 月 1 日调整为 1,992,619,470.23 元，调整金额为 534,208,133.86 元，主要包括以下方面：

1、根据《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定，原会计制度下的单列的少数股东权益，新会计准则下列示于合并资产负债表股东权益中，此项调整增加股东权益 525,910,334.31 元。但此项调整并不构成实质性影响。

2、根据《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》和《企业会计准则第 18 号——所得税》的有关规定，公司于首次执行日对资产、负债项目的账面价值与计税基础不同形成的暂时性差异进行了认定，分别确认递延所得税资产、递延所得税负债，并相应调增股东权益 20,914,689.73 元。

3、根据《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》的有关规定，公司对列示于报表长期股权投资中的股权投资差额进行了调整，其中将原同一控制下产生的股权投资差额借方余额进行追溯调整，调减留存收益 5,476,631.22 元；将其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额余额进行追溯调整，调增留存收益 713,821.34 元。

4、根据财政部发布的《企业会计准则解释第 1 号》，公司对子公司投资采用

成本法核算，并对原企业合并形成的股权投资差额进行分析，分别视当初可辨认资产公允价值能否取得作出适当调整，该项调整共调减股东权益 7,854,080.3 元。

另外，2006 年年报根据相关规定编制了 12 月 31 日《新旧会计准则股东权益差异调节表》，其中根据《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》将以前年度非同一控制下企业合并时形成的股权投资差额余额全部转为商誉，并计提减值准备。2007 年根据财政部发布的《企业会计准则解释第 1 号》和专家工作组意见，对此处理政策发生了变化，政策要求对子公司全面执行成本法核算，对股权投资差额也需进行追溯调整，然后根据当初企业合并（即收购）时被合并企业可辨认资产公允价值是否能够取得，视情况将投资差额相应分摊至可辨认资产公允价值上，并按剩余年限计提折旧或摊销；无法分摊的则列为非流动资产继续摊销，本公司对 2006 年 12 月 31 日编制的《股东权益差异调节表》所列商誉及计提减值准备逐项进行分析，并根据合并当初实际情况进行了恰当的调整，由此导致股东权益比 2006 年度《新旧会计准则股东权益差异调节表》的数据增加 3,955 万元。

修正后的 2006 年 12 月 31 日公司股东权益差异调节表如下表：

表一：新旧会计准则股东权益差异调节表对比披露表 单位金额：人民币 元

编号	项 目	2007 年报 披露数	2006 年报 原披露数	差 异
	2006 年 12 月 31 日股东权益（原会计准则）	1,458,411,336.37	1,458,411,336.37	--
1	长期股权投资差额	(4,762,809.88)	(4,762,809.88)	--
	其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	(5,476,631.22)	(5,476,631.22)	--
	其他采用权益法核算长期股权投资贷方差额	713,821.34	713,821.34	--
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	--	(39,553,029.69)	39,553,029.69
	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	--	(39,553,029.69)	39,553,029.69
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	20,914,689.73	23,147,839.24	(2,233,149.51)
13	少数股东权益	525,910,334.31	526,656,599.11	(746,264.80)
14	其他	(7,854,080.30)	--	(7,854,080.30)
	2007年1月1日股东权益（新会计准则）	1,992,619,470.23	1,963,899,935.15	28,719,535.08

深圳市农产品股份有限公司

董 事 会

二〇〇八年三月二十七日