

新旧会计准则股东权益差异调节表的 审阅报告

鲁正信审字（2007）第 11064 号

山东德棉股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东德棉股份有限公司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山东德棉股份有限公司管理层的责任。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差异调节表相关会计政策和所有重要的认定、了解差异调节表中调节金额的计算过程、阅读差异调节表以考虑是否遵循指明的编制基础以及在必要时实施分析程序，审阅工作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。

此外，我们提醒差异调节表的使用者关注，如后附差异调节表中重要提示所述：差异调节表中所列报的 2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）与 2007 年度财务报告中所列报的相应数据可能存在差异。

山东正源和信有限责任会计师事务所 中国注册会计师

中国·济南

2007 年 4 月 20 日

重要提示：

本公司已于 2007 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则》（以下简称“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并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“新旧会计准则股东权益差异调节表”（以下简称“差异调节表”）时所采用相关会计政策或重要认定进行调整，从而导致差异调节表中所列报的 2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）与 2007 年度财务报告中所列报的相应数据之间可能存在差异。

山东德棉股份有限公司董事会

2007 年 4 月 20 日

新旧会计准则股东权益差异调节表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、编制目的

公司于 2007 年 1 月 1 日起开始执行新会计准则。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、编制基础

差异调节表系公司根据《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条和“通知”的有关规定, 结合公司的自身特点和具体情况, 以 2006 年度(合并)财务报表为基础, 并依据重要性原则编制。

对于《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条中没有明确的情况, 本差异调节表依据如下原则进行编制:

公司按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条的规定进行追溯调整, 对于影响公司留存收益的事项, 公司已根据其业务实际情况相应调整。

三、主要项目附注

(一) 2006 年 12 月 31 日股东权益(现行会计准则)的金额取自公司按照现行《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 日资产负债表。该报表业经山东正源和信有限责任会计师事务所审计, 并于 2007 年 4 月 20 日出具了鲁正信审字(2007)第 11063 号的标准无保留审计意见的审计报告。该报表相关的编制基础和主要会计政策参见本公司 2006 年度财务报告。

(二) 所得税

1、政策差异:

公司原采用应付税款法核算所得税，执行新《企业会计准则》后改为债务法核算所得税。具体差异如下：

(1) 应收帐款、其他应收款

会计政策：公司采用备抵法核算坏账，按账龄分析法计提坏账准备。计提比例如下：

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1—2 年	5%
2—3 年	5%
3 年以上	60%

计税政策：按期末应收款项余额的 5%提取坏帐准备

(2) 长期投资

会计政策：期末对长期投资逐项检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低在预计未来期间内不可能恢复，则按照可收回金额低于投资账面值的差额计提减值准备。

计税政策：不计提减值准备

(3) 固定资产

A、减值准备：

会计政策：年度终了，对固定资产逐项进行检查。如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回的金额低于其账面价值的差额作为固定资产减值准备

计税政策：不计提减值准备

B、固定资产残值

会计政策：固定资产按资产原值的 3%的预留残值

计税政策：固定资产按资产原值的 5%的预留残值

C、累计折旧计提方法

会计政策：累计折旧按直线法提取折旧

计税政策：累计折旧按直线法提取折旧

(4) 在建工程

会计政策：年度终了，对在建工程逐项进行检查。如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回的金额低于其账面价值的差额作为在建工程减值准备。

计税政策：不计提减值准备

2、金额影响

公司因 2007 年 1 月 1 日执行新会计准则所得税影响留存收益增加 1,358,540.28 元。具体影响如下：

项目	账面价值	计税基础	暂时性差异		影响留存收益
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异	
应收帐款	70,833,609.35	74,190,673.97		3,357,064.62	1,107,831.32
其他应收款	5,943,386.22	6,228,505.31		285,119.09	94,089.30
固定资产	461,927,667.96	462,402,272.98		474,605.02	156,619.66
合 计	538,704,663.53	542,821,452.26		4,116,788.73	1,358,540.28

山东德棉股份有限公司

2007 年 4 月 20 日

新旧会计准则股东权益差异调节表

编制单位：山东德棉股份有限公司

金额单位：人民币元

编号	项目名称	金额
	2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）	457,693,346.47
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	1,358,540.28
13	其他	
	2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）	459,051,886.75