



广东正中珠江会计师事务所

GP CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

关于对广东南洋电缆集团股份有限公司
申报财务报表与原始财务报表差异的审阅意见

广会所专字【2007】第 0702270049 号

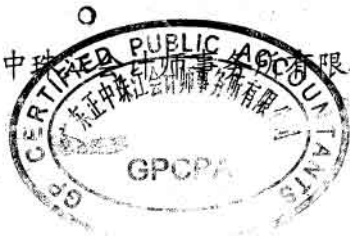
广东南洋电缆集团股份有限公司：

我们接受委托，审阅了后附的广东南洋电缆集团股份有限公司编制的 2004 年 12 月 31 日、2005 年 12 月 31 日、2006 年 12 月 31 日、2007 年 9 月 30 日的资产负债表差异比较表和 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年 1-9 月的利润表差异比较表以及 贵公司编制的差异原因说明（以下简称“差异比较表及其说明”）。这些差异比较表及其说明由 贵公司负责，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对其发表审阅意见。

依据中国证监会的有关要求，我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对差异比较表及其说明是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于核实差异比较表相关资料的来源，了解差异比较表中差异金额的计算过程和出现差异的原因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比较表及其说明中，申报财务报表所作的调整不符合企业会计准则的相关规定。

广东正中珠江会计师事务所有限公司



中 国 广 州

中国注册会计师：王韶华



中国注册会计师：洪文伟



二〇〇七年十月二十八日

合并资产负债表差异比较表

2007年9月30日

编制单位：广东南洋电缆集团股份有限公司

单位：人民币元

流动资产：	原始报表	申报报表	差异	备注	流动负债：	原始报表	申报报表	差异	备注
货币资金	75,088,251.73	75,088,251.73	-		短期借款	111,100,000.00	111,100,000.00	-	
交易性金融资产	-	-	-		交易性金融负债	-	-	-	
期货保证金	3,309,066.02	3,309,066.02	-		应付票据	25,000,000.00	25,000,000.00	-	
应收票据	3,095,174.30	3,095,174.30	-		应付账款	10,329,581.58	10,329,581.58	-	
应收账款	225,174,378.05	225,174,378.05	-		预收款项	77,080,630.05	77,080,630.05	-	
预付款项	63,946,577.19	63,946,577.19	-		应付职工薪酬	550,664.42	550,664.42	-	
应收利息	-	-	-		应交税费	8,414,128.52	8,414,128.52	-	
应收股利	-	-	-		应付利息	-	-	-	
其他应收款	4,558,886.52	4,558,886.52	-		应付股利	-	-	-	
存货	137,671,564.33	137,671,564.33	-		其他应付款	721,317.25	721,317.25	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	-		一年内到期的非流动负债	-	-	-	
其他流动资产	-	-	-		其他流动负债	-	-	-	
流动资产合计	512,843,898.14	512,843,898.14	-		流动负债合计	233,196,321.82	233,196,321.82	-	
非流动资产：					非流动负债：				
可供出售金融资产	-	-	-		长期借款	-	-	-	
持有至到期投资	-	-	-		应付债券	-	-	-	
长期应收款	-	-	-		长期应付款	-	-	-	
长期股权投资	-	-	-		专项应付款	-	-	-	
投资性房地产	-	-	-		预计负债	-	-	-	
固定资产	69,014,987.65	69,014,987.65	-		递延所得税负债	-	-	-	
在建工程	17,483,855.98	17,483,855.98	-		其他非流动负债	-	-	-	
工程物资	-	-	-		非流动负债合计	-	-	-	
固定资产清理	-	-	-		负债合计	233,196,321.82	233,196,321.82	-	
无形资产	37,608,169.09	37,608,169.09	-		所有者权益：				
开发支出	-	-	-		股本	113,000,000.00	113,000,000.00	-	
商誉（合并价差）	-	-	-		资本公积	900,000.00	900,000.00	-	
长期待摊费用	-	-	-		减：库存股	-	-	-	
递延所得税资产	624,252.19	624,252.19	-		盈余公积	15,955,967.83	15,955,967.83	-	
其他非流动性资产	-	-	-		未分配利润	199,806,263.45	199,806,263.45	-	
非流动资产合计	124,731,264.91	124,731,264.91	-		其中：拟分配现金股利	-	-	-	
					归属于母公司所有者权益合计	329,662,231.28	329,662,231.28	-	
					少数股东权益	74,716,609.95	74,716,609.95	-	
资产总计	637,575,163.05	637,575,163.05	-		所有者权益合计	404,378,841.23	404,378,841.23	-	
					负债和所有者权益总计	637,575,163.05	637,575,163.05	-	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

孙云卿

孙云卿

孙云卿

孙云卿

合并利润表差异比较表

2007年1-9月

单位:人民币元

编制单位: 广东电网系统股份有限公司

	原始报表	申报报表	差异	备注
一、营业收入	758,460,739.75	758,460,739.75	-	
减: 营业成本	650,687,177.40	650,687,177.40	-	
营业税金及附加	726,923.18	726,923.18	-	
营业费用	8,613,467.94	8,613,467.94	-	
管理费用	8,696,057.73	8,696,057.73	-	
财务费用	5,387,935.43	5,387,935.43	-	
资产减值损失	-4,819,533.17	-4,819,533.17	-	
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-	-	-	
投资收益	-	-	-	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	89,168,711.24	89,168,711.24	-	
加: 营业外收入	250,119.05	250,119.05	-	
减: 营业外支出	707,082.47	707,082.47	-	
其中: 非流动资产处置损失	230,011.00	230,011.00	-	
三、利润总额 (亏损以“-”号填列)	88,711,747.82	88,711,747.82	-	
减: 所得税费用	10,274,586.68	10,274,586.68	-	
四、净利润 (亏损以“-”号填列)	78,437,161.14	78,437,161.14	-	
归属于母公司所有者的净利润	68,075,020.54	68,075,020.54	-	
少数股东损益	10,362,140.60	10,362,140.60	-	

公司法定代表人: 李其

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并资产负债表差异比较表

2006年12月31日

编制单位：广东南洋电缆集团股份有限公司

单位：人民币元

流动资产：	原始报表	申报报表	差异	备注	流动负债：	原始报表	申报报表	差异	备注
货币资金	75,970,506.16	75,970,506.16	-		短期借款	120,800,000.00	120,800,000.00	-	
交易性金融资产	-	-	-		交易性金融负债	-	-	-	
期货保证金	-	-	-		应付票据	60,200,000.00	60,200,000.00	-	
应收票据	-	5,697,534.53	-5,697,534.53	附注二、1	应付账款	48,378,231.33	48,378,231.33	-	
应收账款	248,452,780.27	248,452,780.27	-		预收款项	97,906,988.43	97,906,988.43	-	
预付款项	66,072,995.90	66,072,995.90	-		应付职工薪酬	1,286,247.50	1,286,247.50	-	
应收利息	-	-	-		应交税费	7,348,454.28	7,348,454.28	-	
应收股利	-	-	-		应付利息	-	-	-	
其他应收款	15,093,768.72	8,377,484.36	6,716,284.36	附注二、1	应付股利	-	-	-	
存货	139,847,262.46	139,847,262.46	-		其他应付款	1,801,391.09	1,801,391.09	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	-		一年内到期的非流动负债	-	-	-	
其他流动资产	-	-	-		其他流动负债	-	-	-	
流动资产合计	545,437,313.51	544,418,563.68	1,018,749.83		流动负债合计	337,721,312.63	337,721,312.63	-	
非流动资产：					非流动负债：				
可供出售金融资产	-	-	-		长期借款	-	-	-	
持有至到期投资	-	-	-		应付债券	-	-	-	
长期应收款	-	-	-		长期应付款	-	-	-	
长期股权投资	-	-	-		专项应付款	-	-	-	
投资性房地产	-	-	-		预计负债	-	-	-	
固定资产	71,329,915.45	71,329,915.45	-		递延所得税负债	-	-	-	
在建工程	5,528,960.34	5,528,960.34	-		其他非流动负债	-	-	-	
工程物资	-	-	-		非流动负债合计	-	-	-	
固定资产清理	-	-	-		负债合计	337,721,312.63	337,721,312.63	-	
无形资产	39,955,134.68	39,955,134.68	-		所有者权益：				
开发支出	-	-	-		股本	113,000,000.00	113,000,000.00	-	
商誉（合并价差）	-	-	-		资本公积	900,000.00	408,500.00	491,500.00	附注二、1
长期待摊费用	-	-	-		减：库存股	-	-	-	
递延所得税资产	-	-	-		盈余公积	15,824,719.74	15,955,967.83	-131,248.09	附注二、4
其他非流动性资产	-	-	-		未分配利润	130,685,969.04	131,731,242.91	-1,045,273.87	附注二、4
非流动资产合计	116,814,010.47	118,191,929.04	-1,377,918.57	附注二、2	其中：拟分配现金股利	-	-	-	
资产总计	662,251,323.98	662,610,492.72	-359,168.74		归属于母公司所有者权益合计	260,410,688.78	261,095,710.74	-685,021.96	
					少数股东权益	64,119,322.57	63,793,469.35	325,853.22	附注二、4
					所有者权益合计	324,530,011.35	324,889,180.09	-359,168.74	
					负债和所有者权益总计	662,251,323.98	662,610,492.72	-359,168.74	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

李其华

李其华

李其华

李其华

李其华

李其华

李其华

李其华

李其华

李其华

李其华

合并利润表差异比较表

2006年度

单位:人民币元

编制单位: 广东南粤电网集团股份有限公司

项目	原始报表	申报报表	差异	备注
一、营业收入	1,063,004,413.37	1,063,004,413.37	-	
减: 营业成本	905,861,951.78	905,861,951.78	-	
营业税金及附加	1,004,283.29	1,004,283.29	-	
营业费用	12,431,525.33	12,431,525.33	-	
管理费用	11,533,522.04	11,499,771.87	33,750.17	附注二、1
财务费用	8,954,001.29	8,954,001.29	-	
资产减值损失	6,907,627.19	6,907,627.19	-	
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-	-	-	
投资收益	-	-	-	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	116,311,502.45	116,345,252.62	-33,750.17	
加: 营业外收入	158,251.05	158,251.05	-	
减: 营业外支出	701,300.34	701,300.34	-	
其中: 非流动资产处置损失	40,251.22	40,251.22	-	
三、利润总额 (亏损以“-”号填列)	115,768,453.16	115,802,203.33	-33,750.17	
减: 所得税费用	12,046,938.36	11,041,530.70	1,005,407.66	附注二、2
四、净利润 (亏损以“-”号填列)	103,721,514.80	104,760,672.63	-1,039,157.83	
归属于母公司所有者的净利润	85,573,784.94	86,439,325.78	-865,540.84	附注二、4
少数股东损益	18,147,729.86	18,321,346.85	-173,616.99	附注二、4

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人:



合并资产负债表差异比较表

2005年12月31日

单位:人民币元

编制单位: 广东南洋电线电缆集团股份有限公司

流动资产:	原始报表	申报报表	差异	备注	流动负债:	原始报表	申报报表	差异	备注
货币资金	47,467,994.63	47,467,494.63	-		短期借款	115,800,000.00	115,800,000.00	-	
交易性金融资产	-	-	-		交易性金融负债	-	-	-	
期货保证金	-	129.62	-129.62	附注二、1	应付票据	64,000,000.00	64,000,000.00	-	
应收票据	-	-	-		应付账款	20,952,477.67	20,952,477.67	-	
应收账款	160,386,634.11	160,386,634.11	-		预收款项	47,052,195.71	47,052,195.71	-	
预付款项	62,371,849.25	62,371,849.25	-		应付职工薪酬	987,054.22	987,054.22	-	
应收利息	-	-	-		应交税费	5,039,661.08	5,039,661.08	-	
应收股利	-	-	-		应付利息	-	-	-	
其他应收款	6,978,737.72	6,978,608.10	129.62	附注二、1	应付股利	64,150.85	64,150.85	-	
存货	98,148,152.26	98,148,152.26	-		其他应付款	1,586,198.44	1,586,198.44	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	-		一年内到期的非流动负债	8,000,000.00	8,000,000.00	-	
其他流动资产	-	-	-		其他流动负债	-	-	-	
流动资产合计	375,352,867.97	375,352,867.97	-		流动负债合计	263,481,737.97	263,481,737.97	-	
非流动资产:					非流动负债:				
可供出售金融资产	-	-	-		长期借款	8,000,000.00	8,000,000.00	-	
持有至到期投资	-	-	-		应付债券	-	-	-	
长期应收款	-	-	-		长期应付款	-	-	-	
长期股权投资	-	-	-		专项应付款	831,730.00	831,730.00	-	
投资性房地产	-	-	-		预计负债	-	-	-	
固定资产	67,140,524.40	67,140,524.40	-		递延所得税负债	-	-	-	
在建工程	8,974,427.26	8,974,427.26	-		其他非流动负债	-	-	-	
工程物资	-	-	-		非流动负债合计	8,831,730.00	8,831,730.00	-	
固定资产清理	-	-	-		负债合计	272,313,467.97	272,313,467.97	-	
无形资产	40,754,144.89	40,754,144.89	-		所有者权益:				
开发支出	-	-	-		股本	113,000,000.00	113,000,000.00	-	
商誉(合并价差)	-	-	-		资本公积	-	-	-	
长期待摊费用	-	-	-		减:库存股	-	-	-	
递延所得税资产	-	372,510.91	-372,510.91	附注二、2	盈余公积	7,267,341.25	7,312,035.25	-44,694.00	附注二、4
其他非流动性资产	-	-	-		未分配利润	53,669,562.59	53,935,849.71	-266,287.12	附注二、4
非流动资产合计	116,869,096.55	117,241,607.46	-372,510.91		其中:拟分配现金股利	-	-	-	
					归属于母公司所有者权益合计	173,936,903.84	174,247,884.96	-310,981.12	
					少数股东权益	45,971,592.71	46,033,122.50	-61,529.79	附注二、4
					所有者权益合计	219,908,496.55	220,281,007.46	-372,510.91	
资产总计	492,221,964.52	492,594,475.43	-372,510.91		负债和所有者权益总计	492,221,964.52	492,594,475.43	-372,510.91	

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

李琪

合并利润表差异比较表

2005年度

编制单位：广东南粤电力集团有限公司

单位：人民币元

项	原始报表	申报报表	差异	备注
一、营业收入	755,760,983.76	755,760,983.76	-	
减：营业成本	639,215,298.92	639,215,298.92	-	
营业税金及附加	732,107.98	732,107.98	-	
营业费用	5,404,619.45	5,404,619.45	-	
管理费用	9,437,369.44	9,437,369.44	-	
财务费用	7,445,002.88	7,445,002.88	-	
资产减值损失	572,045.48	572,045.48	-	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	
投资收益	7,447.01	8,308.21	-861.20	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	92,961,986.62	92,962,847.82	-861.20	
加：营业外收入	9,299.34	9,299.34	-	
减：营业外支出	705,922.04	705,922.04	-	
其中：非流动资产处置损失	-	-	-	
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	92,265,363.92	92,266,225.12	-861.20	
减：所得税费用	5,356,342.21	5,301,271.81	55,070.40	附注二、2
四、净利润（亏损以“-”号填列）	86,909,021.71	86,964,953.31	-55,931.60	
归属于母公司所有者的净利润	72,673,412.49	72,712,476.17	-39,063.68	附注二、4
少数股东损益	14,235,609.22	14,252,477.14	-16,867.92	附注二、4

公司法定代表人：郑云

主管会计工作的公司负责人：李方

公司会计机构负责人：李方

合并资产负债表差异比较表

2004年12月31日

编制单位：广东海洋电缆集团有限公司
单位：人民币元

流动资产：	申报报表	差异	备注	流动负债：	原始报表	申报报表	差异	备注
货币资金	21,668,444.41	-		短期借款	85,800,000.00	85,800,000.00	-	
交易性金融资产	130,000.00	861.20	附注二、3	交易性金融负债	-	-	-	
期货保证金	-	-1,097,969.08	附注二、1	应付票据	25,000,000.00	25,000,000.00	-	
应收票据	-	-		应付账款	19,153,785.08	19,153,785.08	-	
应收账款	120,839,457.08	-		预收款项	33,310,205.11	33,310,205.11	-	
预付款项	42,289,620.21	-		应付职工薪酬	703,920.22	703,920.22	-	
应收利息	-	-		应交税费	1,838,557.35	1,838,557.35	-	
应收股利	-	-		应付利息	-	-	-	
其他应收款	7,072,851.84	1,134,719.08	附注二、1	应付股利	-	-	-	
存货	36,571,392.80	36,571,392.80		其他应付款	13,548,611.97	13,548,611.97	-	
一年内到期的非流动资产	-	-		一年内到期的非流动负债	-	-	-	
其他流动资产	-	-		其他流动负债	-	-	-	
流动资产合计	228,571,766.34	37,611.20		流动负债合计	179,355,079.73	179,355,079.73	-	
非流动资产：				非流动负债：				
可供出售金融资产	-	-		长期借款	20,000,000.00	20,000,000.00	-	
持有至到期投资	-	-		应付债券	-	-	-	
长期应收款	-	-		长期应付款	-	-	-	
长期股权投资	-	-		专项应付款	250,000.00	250,000.00	-	
投资性房地产	-	-		预计负债	-	-	-	
固定资产	59,470,950.31	-		递延所得税负债	-	-	-	
在建工程	10,586,503.91	-		其他非流动负债	-	-	-	
工程物资	-	-		非流动负债合计	20,250,000.00	20,250,000.00	-	
固定资产清理	-	-		负债合计	199,605,079.73	199,605,079.73	-	
无形资产	18,854,421.48	-		所有者权益：				
开发支出	-	-		股本	68,000,000.00	68,000,000.00	-	
商誉（合并价差）	-	-		资本公积	2,560,927.28	2,533,364.78	27,562.50	附注二、1
长期待摊费用	-	-		减：库存股	-	-	-	
递延所得税资产	-	-		盈余公积	5,134,242.70	5,175,030.33	-40,787.63	附注二、4
其他非流动资产	-	-317,440.51	附注二、2	未分配利润	25,632,472.22	25,863,602.03	-231,129.81	附注二、4
非流动资产合计	88,911,875.70	-317,440.51		其中：拟分配现金股利	-	-	-	
				归属于母公司所有者权益合计	101,327,642.20	101,571,997.14	-244,354.94	
				少数股东权益	16,550,920.11	16,586,394.48	-35,474.37	附注二、4
				所有者权益合计	117,878,562.31	118,158,391.62	-279,829.31	
资产总计	317,483,442.04	-279,829.31		负债和所有者权益总计	317,483,642.04	317,763,471.35	-279,829.31	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



李其

合并利润表差异比较表

2004年度

单位:人民币元

编制单位: 广东南洋电线电缆集团股份有限公司

项 目	原始报表	申报报表	差异	备注
一、营业收入	495,626,739.21	495,626,739.21	-	
减: 营业成本	448,211,580.42	448,211,580.42	-	
营业税金及附加	460,932.80	460,932.80	-	
营业费用	3,847,580.38	3,847,580.38	-	
管理费用	4,892,188.05	4,892,188.05	-	
财务费用	4,469,792.97	4,469,792.97	-	
资产减值损失	810,473.00	810,473.00	-	
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-	-861.20	861.20	附注二、3
投资收益	-	-	-	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	32,934,191.59	32,933,330.39	861.20	
加: 营业外收入	1,129,421.17	1,129,421.17	-	
减: 营业外支出	708,356.49	708,356.49	-	
其中: 非流动资产处置损失	-	-	-	
三、利润总额 (亏损以“-”号填列)	33,355,256.27	33,354,395.07	861.20	
减: 所得税费用	2,485,751.17	2,394,916.64	90,834.53	附注二、2
四、净利润 (亏损以“-”号填列)	30,869,505.10	30,959,478.43	-89,973.33	
归属于母公司所有者的净利润	26,002,199.43	26,080,456.17	-78,256.74	附注二、4
少数股东损益	4,867,305.67	4,879,022.26	-11,716.59	附注二、4

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

广东南洋电缆集团股份有限公司 2004、2005、2006 年度及 2007 年 1-9 月申报报表与原始报表差异比较说明

一、编制说明

广东南洋电缆集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2006 年 12 月 31 日之前执行原企业会计准则和《企业会计制度》及其补充规定（以下简称“原会计准则”），自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》（以下简称“新会计准则”）。根据中国证监会《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）以及《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）的相关要求，公司 2004、2005、2006 年度财务报表系按照原会计准则，并分析《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条对报告期利润表和各期末资产负债表的影响，按照追溯调整的原则对申报财务报表进行重编；2007 年 1-9 月的财务报表则按照新会计准则进行编制。由此，为有效进行原始报表与申报报表的比较，清晰反映两者间存在的实际差异，公司对申报期间原始报表数据按新《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》的相关规定进行了重新分类，并按重分类后的结果填列差异比较表中的“原始报表”一栏。

二、主要差异项目说明

1、公司期货保证金项目余额系从原其他应收款中核算的期货保证金余额转入的，原始报表对其采用实际成本法计价，而申报报表变更为按公允价值计量。

该项会计政策变更之追溯调整结果使公司 2004、2005 及 2006 年度分别增加确认因期货套期工具公允价值变动形成的损失 36,750.00 元、0 元、1,052,500.00 元，相应调减“期货保证金”科目余额 36,750.00 元、0 元、1,052,500.00 元，调减“资本公积”科目余额 27,562.50 元、0 元、491,500.00 元（已扣除少数股东权益的影响）。公司期货保证金从原其他应收款中转入期货保证金项目核算后，该期货保证金 2006 年度依会计政策计提的坏账准备相应予以冲回，分别调减“坏账准备”、“管理费用” 33,750.17 元。

2、公司原始报表所得税核算采用应付税款法核算，不确认递延所得税资产及负债，而申报报表则按《企业会计准则第 18 号－所得税》的规定变更为采用资产负债表债务法核算。

该项会计政策变更之追溯调整结果使公司 2004、2005 及 2006 年度增加确认的递延所得税资产分别为 317,440.51 元、372,510.92 元、1,377,918.58 元，相应调增“递延所得税资产”科目余额 317,440.51 元、372,510.92 元、1,377,918.58 元，调减“所得税费用”科目余额 90,834.53 元、55,070.40 元、1,005,407.66 元。

3、公司交易性金融资产科目余额由原短期投资科目中核算的基金投资余额转入，原对其采用成本与市价孰低法计价，而申报报表则变更为按公允价值计量。

该项会计政策变更之追溯调整结果使公司 2004 年度增加确认因公允价值变动形成的投资损失 861.20 元，调减 2004 年 12 月 31 日“交易性金融资产”科目余额 861.20 元，调减“公允价值变动收益”861.20 元。

4、对应上述会计政策变更的追溯调整结果，据以计算各项调整对公司及下属子公司的盈余公积、少数股东损益以及少数股东权益等项目的影响并进行追溯调整，形成其他各项相关财务报表项目的原始报表与申报报表差异。

