



我國上市公司2008年執行企業會計準則情況分析報告 (第二部份)

Official research from the Ministry of Finance on mainland-listed entities' financial reporting (part two of three)

By Liu Yuting, director-general of the accounting regulatory department of China's Ministry of Finance

中華人民共和國財政部會計司司長 劉玉廷

Photo: Reuters/OTHK

繼上期刊載內地上市公司2008年財務報告分析，以及從財務報告總體和A+H股年報分析企業會計準則的執行情況後，今期將續刊從具體準則項目應用及單個上市公司分析準則的執行情況，並載述企業會計準則實施獲國內外廣泛認可的成果。

(三) 從具體準則項目應用分析企業會計準則執行情況

我們對38項具體準則執行情況進行了逐項分析，分析結果表明，每項具體準則2008年在上市公司均得到了持續有效實施，但有些情況值得關注和進一步研究。限於篇幅，在此僅重點說明以下準則項目。

1. 投資性房地產準則

1,624家上市公司有690家存在投資性房地產，主要包括房屋、建築物，也有部分土地使用權。其中，自用房地產轉為投資性房地產的公司有111家；存貨轉為投資性房地產的公司有28家；投資性房地產轉為固定資產的公司有26家；投資性房

地產轉為存貨的公司有2家。

存在投資性房地產的690家上市公司中，採用成本計量模式為670家，採用公允價值模式的為20家，公允價值變動淨收益為-515.90萬元。投資性房地產公允價值確定的方法主要有評估價格（14家公司）、第三方調查報告（1家公司）及參考同類同條件房地產的市場價格（5家公司）。4家公司披露了由成本計量模式變更為公允價值計量模式。

部分投資性房地產轉換和部分投資性房地產公允價值計量方法值得關注。

2. 資產減值準則

1,624家上市公司中有1,089家公司存在資產減值，資產減值損失為3,963.48億元，佔利潤總額的-35.63%，同比增加了2,384.11億元，增幅達150.95%，其中，存貨跌價損失、固定資產減值損失和貸款減值損失所佔比重最大。

1,624家上市公司中有571家公司存在商譽。其中，對商譽進行了減值測試的

有553家公司；18家公司未對商譽進行減值測試。160家上市公司對商譽計提了減值準備，計提金額為27.94億元，佔2008年資產減值損失總額的0.70%。

上市公司披露了長期資產公允價值的確定方法、資產預計的未來現金流量、涵蓋期間和折現率等。793家公司披露了可收回金額的確定依據，佔存在資產減值的上市公司總數的72.82%；也有一些公司沒有充分披露資產減值跡象。

值得關注的是，上市公司2008年巨額資產減值損失也不排除某些公司過度計提資產減值準備，人為調低2008年利潤以實現2009年業績回轉的可能性，這一問題需要進一步研究。

3. 股份支付準則

1,624家上市公司中實施股份支付計劃的共有40家，以權益結算股份支付的有32家，以現金結算股份支付的有11家，其中3家上市公司同時具有現金結算和權益結算兩種股份支付計劃。股份支付的

授予對象多為公司董事、監事、高管及業務骨幹。2008年因以現金結算的股份支付確認的費用總額為-26.68億元，因以權益結算的股份支付確認的費用總額為16.15億元。

8家上市公司以股票作為支付工具，24家上市公司以股票期權作為支付工具，同時具有股票和股票期權兩種權益支付工具的有1家；以虛擬期權作為支付工具的有2家，以現金股票增值權作為支付工具的有9家。29家上市公司明確披露了權益工具公允價值的確定方法，7家上市公司未予明確披露。

實施股份支付計劃的40家上市公司中，2008年修改股份支付計劃的有7家；取消股份支付計劃的有1家；結算了股份支付計劃的有10家。26家上市公司披露了可行權條件，其中以服務期限作為可行權條件的有6家；以業績條件作為可行權條件的有5家；以非市場條件作為可行權條件的有15家。其中，修改或取消股份支付計劃值得關注。

4. 債務重組準則

1,597家非金融類上市公司中，2008年完成債務重組的上市公司有296家，其中220家公司作為債務人獲得了債務重組收益109.30億元。

2008年完成債務重組的296家上市公司中，與控股股東或控股股東子公司進行債務重組的有16家，實施破產重整的有10家，實施和解的有69家。完成債務重組的296家上市公司中，以資產清償債務的有45家，債轉股的有5家，修改債務條件的有93家；採用以上三種方式組合進行債務重組的有6家。另有147家上市公司債務重組類型披露不清。

上述與控股股東或控股股東的子公司進行的債務重組，實施破產重整與和解的情況，以及債務重組披露不清等值得關注和進一步研究。

5. 企業合併準則

1,597家非金融類上市公司中有433家公司2008年實現企業合併。其中，同一控制下的企業合併的有185家，非同一控制

下的企業合併的有296家，53家的企業合併既有同一控制下的企業合併又有非同一控制下的企業合併，另有5家未披露企業合併的類型。

實現企業合併的433家上市公司中，採用控股合併的411家，採用吸收合併的25家，採用新設合併的5家，其中既有控股合併又有吸收合併的8家。披露了企業合併的判斷依據的有420家，另有13家未予披露。2008年因企業合併產生的商譽合計為242.43億元，計入當期損益的金額為3.87億元。

企業合併中業務的判斷依據以及未按規定披露企業合併的類型和相關判斷依據的情況值得關注和進一步研究。

(四) 從單個上市公司分析企業會計準則執行情況

年報分析工作實際上是以單個上市公司執行企業會計準則情況為基礎的，先分析1,624家上市公司每家公司執行各項具體準則的情況，再分析每一具體準則項目在1,624家上市公司的執行情況，在此基礎上進行A+H股報表差異分析和年度財務報告總體分析，同時分析每家公司註冊會計師出具的審計意見。限於篇幅，在此僅列出某上市公司實際執行企業會計準則的年度財務報告實例。

該公司2008年財務報告由三部分構成，一是註冊會計師出具的審計報告，二是該公司集團合併報表和其母公司個別報表，三是報表附註。

第一部分，註冊會計師出具的審計報告
根據我國相關法律規定，上市公司財務報告必須經過法定程序許可的具有證券期貨資格的會計師事務所註冊會計師進行審計並出具審計報告，審計結果由註冊會計師簽字蓋章，並加蓋會計師事務所公章。我國現有7,200多家會計師事務所，截至2008年12月31日，有資格為上市公司提供年度財務報告審計的會計師事務所共有60家。

某會計師事務所為該公司出具了標準審計報告，其內容如下：

一是表明對該公司的審計範圍，包括：2008年的合併資產負債表和資產負債表、合併利潤表和利潤表、合併股東權益變動表和股東權益變動表、合併現金流量表和現金流量表以及報表附註。

二是表明公司管理層對財務報表的責任，包括：(1) 設計、實施和維護與財務報表編制相關的內部控制，以使財務報表不存在由於舞弊或錯誤而導致的重大錯報；(2) 選擇和運用恰當的會計政策；(3) 作出合理的會計估計。

三是表明註冊會計師的責任，包括：在實施審計工作的基礎上對財務報表發表審計意見。按照中國註冊會計師審計準則的規定執行審計工作。審計工作涉及實施審計程序，以獲取有關財務報表金額和披露的審計證據。選擇的審計程序取決於註冊會計師的判斷，包括對由於舞弊或錯誤導致的財務報表重大錯報風險的評估。在進行風險評估時，考慮與財務報表編制相關的內部控制，以設計恰當的審計程序。審計工作還包括評價管理層選用會計政策的恰當性和作出會計估計的合理性，以及評價財務報表的總體列報。

四是表明審計意見，包括：該公司財務報表已經按照企業會計準則的規定編制，在所有重大方面公允反映了公司2008年12月31日的合併財務狀況和財務狀況以及2008年度的合併經營成果和經營成果以及合併現金流量和現金流量。

第二部分，該公司集團合併報表和其母公司個別報表

本部分為該集團合併資產負債表、合併利潤表、合併現金流量表和合併所有者權益變動表各項目的數據，以及母公司資產負債表、利潤表、現金流量表和所有者權益變動表各項目的數據。

上述報表的所有項目均符合《企業會計準則第30號—財務報表列報》和《企業會計準則第33號—合併財務報表》的列報要求，報表的欄目為2008年的合併數據和母公司數據，以及上年度的相關比較數據。

每張報表之下註明：此財務報表已於

2009年×月×日獲董事會批准，由公司法定代表人、公司財務負責人簽名並加蓋公司公章。這一做法是《中華人民共和國會計法》的法定要求。公司法定代表人簽名，意味著該法定代表人對公司公佈的財務報表的真實性和完整性負責。

第三部分：報表附註

該公司報表附註全面充分，資料詳實，全面披露了公司基本情況、財務報表編制基礎、主要會計政策和會計估計以及合併範圍等，同時對每張報表的數據都按照具體準則規定披露了大量的附表，詳細說明財務報表數據的構成和增減變動情況，有助於財務報告使用者閱讀和全面理解該公司當年、上年財務狀況、經營成果和現金流量相關信息，預測該公司未來發展趨勢，從而做出投資等相關決策。

個案分析結果表明，該上市公司2008年較好地執行了企業會計準則。

三、企業會計準則的實施得到了國內外廣泛認可

企業會計準則所規定的系列會計政策能夠促進企業穩健經營和可持續發展，以此形成的財務報告有利於促進投資者投資和完善資本市場，實現了會計作為「國際通用的商業語言」的功能，又為中國企業進入國際市場進行投融資奠定了會計基礎，也可幫助外國投資者為促進中國經濟發展做出貢獻。有鑒於此，企業會計準則建設完成並於2007年1月1日起在上市公司實施後，得到了國內外的廣泛認可。

(一) 企業會計準則得到了國內企業認可，實施範圍不斷擴大

企業會計準則在上市公司的有效實施，對我國非上市企業起到了很好的示範作用，2008年實施範圍擴大到所有非上市中央國有企業、所有非上市商業銀行、有關金融機構以及非上市的所有商業保險公司。2009年1月1日起，實施範圍進一步擴大，包括農村信用社和全國大部分省（區、市）的國有企業等。

截至2009年5月31日，除所有上市公司外，我國已有35個省（區、市）的大中

型企業執行了企業會計準則。其中，山西、雲南、深圳等省、市的大中型企業全部執行了企業會計準則；北京、江蘇、浙江、安徽、江西、山東、湖北、廣東、重慶、陝西、寧夏、新疆生產建設兵團、寧波等省（區、市）屬國有企業全部執行了企業會計準則；天津、河北、內蒙古、遼寧、吉林、黑龍江、上海、河南、湖北、廣西、貴州、海南、四川、甘肅、青海、新疆、廈門、大連、青島等省（區、市）的部分大中型企業執行了企業會計準則；其他地區也在為2010年全面實施企業會計準則做好相關準備工作。

各省（區、市）積極採取了各種有效措施，認真組織企業會計準則在本地區的實施工作。有些省（區、市）成立了企業會計準則實施聯合工作組，加強財政與國資、稅務、證券監管等部門的協調配合，共同推進企業會計準則的實施。雲南省財政廳與雲南財經大學會計學院合作組織培訓企業會計準則，2006年—2008年間累計舉辦了60期培訓班，受訓會計人員達2萬餘人。黑龍江、廣東等省財政廳與國資委聯合調研，研究企業會計準則平穩過渡的辦法，對省屬國有企業進行模擬測試，同時狠抓了人員培訓、清理企業戶數、清查資產、完善制度、改造財務信息系統等工作。山西省財政廳將國有企業執行企業會計準則的情況列入2008年《中華人民共和國會計法》執法檢查的重點。河南、上海等省、市組織對2008年已執行企業會計準則的國有企業進行財務報告分析和實地調研。浙江省財政廳建立了企業會計準則執行中的緊急援助機制，及時幫助企業解決企業會計準則執行過程中遇到的疑難問題。新疆、廣東、湖南、大連等省（區、市）建立了企業會計準則實施聯繫點制度，及時掌握和解決企業會計準則執行過程中的情況和問題。

根據企業會計準則實施範圍不斷擴大的情況，到2010年左右，基本可以實現我國所有大中型企業全面實施企業會計準則的目標，除小企業執行單獨的簡易會計制度外，將在全國大中型企業範圍內統一企業會計標準，切實解決企業之間會計標準各異和財務報告信息口徑不

一等問題，從而全面提升我國企業的管理水平和會計信息質量，增強企業的可持續發展能力。

(二) 企業會計準則得到了國際社會認可，會計準則國際趨同等效成果顯著

首先，我國企業會計準則得到了國際會計準則理事會（IASB）認可。2005年企業會計準則形成過程中，我們邀請了國際會計準則理事會專家參與其中，以便IASB充分了解中國新興市場經濟和轉型經濟的特點。2005年11月，中國會計準則委員會與國際會計準則理事會簽署了企業會計準則與國際財務報告準則實現趨同的聯合聲明。企業會計準則2007年1月1日起在我國1,570家上市公司開始實施，經過一年各方面的共同努力，經受了實踐檢驗並取得了成功。財政部會計司採用了「逐日盯市、逐戶分析」的方式，對1,570家上市公司2007年年報進行全面深度分析，形成了近兩萬字的《關於我國上市公司2007年執行新會計準則情況分析報告》（以下簡稱2007年分析報告），以每家上市公司執行企業會計準則為基礎，從多角度論證了企業會計準則得到了全面平穩有效實施。

國際會計準則理事會非常關注中國企業會計準則的實施情況，並研究了2007年分析報告，2008年5月派專家對我國上市公司執行企業會計準則情況進行了考察，獨立召開了若干次上市公司、會計師事務所、證券公司和基金公司等分組座談會，實地確認了企業會計準則在上市公司有效實施的事實。在此基礎上，中國會計準則委員會與國際會計準則理事會建立了會計準則持續趨同的工作機制，簽署了相關備忘錄。中國企業會計準則建設和實施，得到國際會計準則理事會的認可，在國際社會產生了深遠影響。世界銀行也給予了高度評價，認為「中國會計改革與發展項目」是世界銀行軟貸款項目中最為成功的範例。

其次，企業會計準則得到了歐盟資本市場的認可。中歐會計準則等效早在2005年2月就列入中歐財金對話，並於當年11月簽署了會計準則國際趨同及雙邊

表三：2008年合併利潤表匯總¹

共計：1,624家 單位：億元

項目	2008年	2007年	增減金額	增減幅度
一、營業總收入	119,134.75	100,478.82	18,655.93	18.57%
其中：營業收入	96,307.20	82,483.60	13,823.60	16.76%
利息收入	15,938.60	12,717.09	3,221.51	25.33%
已賺保費	5,011.78	3,550.17	1,461.61	41.17%
手續費及佣金收入	1,877.17	1,727.96	149.21	8.64%
二、營業總成本	110,843.15	89,663.74	21,179.41	23.62%
其中：營業成本	78,783.56	64,885.73	13,897.83	21.42%
利息支出	6,556.75	4,826.03	1,730.72	35.86%
手續費及佣金支出	547.13	402.82	144.31	35.82%
退保金	597.50	652.16	-54.66	-8.38%
賠付支出淨額	1,391.59	1,108.71	282.88	25.51%
提取保險合同準備金淨額	2,261.94	1,855.33	406.61	21.92%
保單紅利支出	105.42	322.10	-216.68	-67.27%
分保費用	0.37	0.30	0.07	23.33%
營業稅金及附加	3,473.70	2,522.61	951.09	37.70%
銷售費用	3,328.72	3,002.88	325.84	10.85%
管理費用	8,473.97	7,496.06	997.91	13.05%
財務費用	1,359.02	1,009.64	349.38	34.60%
資產減值損失	3,963.48	1,579.37	2,384.11	150.95%
加：公允價值變動收益（損失以“-”號填列）	-501.33	206.92	-708.25	-342.28%
投資收益（損失以“-”號填列）	2,480.88	3,150.90	-670.02	-21.26%
其中：對聯營企業和合營企業 的投資收益	264.05	353.40	-89.35	-25.28%
匯兌收益（損失以“-”號填列）	-213.25	-428.46	215.21	-50.23%
三、營業利潤（虧損以“-”號填列）	10,057.90	13,744.44	-3,686.54	-26.82%
加：營業外收入	1,483.27	775.86	707.41	91.18%
減：營業外支出	416.29	272.93	143.36	52.53%
其中：非流動資產處置損失	47.88	49.22	-1.34	-2.72%
四、利潤總額（虧損總額以“-”號填列）	11,124.88	14,247.37	-3,122.49	-21.92%
減：所得稅費用	2,346.37	3,627.39	-1,281.02	-35.32%
五、淨利潤（淨虧損以“-”號填列）	8,778.51	10,619.98	-1,841.47	-17.34%
其中：被合併方在合併前實現的淨利潤	44.45	48.89	-4.44	-9.08%
歸屬於母公司所有者的淨利潤	8,208.29	9,866.15	-1,657.86	-16.80%
少數股東損益	570.22	753.83	-183.61	-24.36%

1.由於無法可靠取得1,624家上市公司的股份及其變動情況的信息，因此，表三未提供每股收益的信息。

合作聯合聲明。此後，財政部會計司和歐盟市場司多次舉行了深入的磋商和技術會談，就會計準則國際趨同和中歐會計準則等效評估交換意見。歐盟委員會先後多次獨立組織實地調研，考察我國企業會計準則在上市公司的執行情況，研究了2007年分析報告，認為中國會計準則執行情況良好。

2008年4月22日，歐盟委員會就歐盟第三國會計準則等效問題發佈正式公告，建議在2011年底前歐盟委員會允許中國證券發行者進入歐洲市場時使用中國會計準則。該建議於2008年10月23日經歐洲議會投票表決批准，於11月14日由歐盟成員國代表組成的歐盟證券委員會通過，決定自2009年起至2011年底的過渡期內，允許中國企業進入歐洲市場時按照中國會計準則編制財務報告，不需要再根據國際財務報告準則進行調整。

歐盟認可我國會計準則標誌著財政部在中歐財金對話框架下推進中歐會計等效工作取得突破性成果，將大大減少我國企業在歐盟上市時的財務報告編制成本，有助於貫徹中央「走出去」戰略，促進歐盟認可我國完全市場經濟地位，解決歐盟對我國企業出口的反傾銷問題，改善我國企業出口環境。

第三，中美會計合作正在有序推進。我國的石油石化、電力通信、金融保險等

特大型企業已在美國資本市場上市，需要按照美國會計準則編制財務報告，全面公開披露上述企業會計及相關信息。這不僅增加了我國在美上市公司財務報告的編制成本和審計成本，而且還涉及其他相關問題。在我國會計準則與國際財務報告準則實現趨同後，我們加強了中美會計合作，中美會計準則趨同等效已列入中美經濟聯委會和中美經濟戰略對話議題。

財政部會計司先後與美國證券交易委員會（SEC）、公眾公司會計監管委員會（PCAOB）、財務會計準則委員會（FASB）等有關方面開展了多次對話、互訪和談判。美國FASB與我國大型在美上市公司會計負責人、會計師事務所合夥人進行了座談，就在美上市中國公司編制財務報告等問題交換意見。我們向美國FASB提供了2007年分析報告。中國會計準則實現國際趨同並在上市公司有效實施，得到了美國FASB的讚賞。在相互溝通和理解的基礎上，中國會計準則委員會與美國FASB分別於2008年4月18日和2009年5月13日簽署了第一份和第二份中美會計合作備忘錄，就積極推動建立全球統一的高質量財務報告準則、協調雙方在國際會計準則中的立場、定期溝通機制和人員交流安排等達成了共識，目標是實現中美會計準則等效。美

國FASB主席羅伯特·赫茨認為，中國是全球最大的發展中國家，美國是最大的發達國家，中美會計合作意義重大，中國會計準則國際趨同之路對美國具有參考價值。

此外，我國內地會計準則與香港會計準則實現了等效。2006年以來，財政部會計司與香港會計師公會就中國內地會計準則與香港會計準則等效互認問題進行了為期1年的若干次技術會談，最終確認了兩地會計準則實現等效。2007年12月6日，財政部會計準則委員會與香港會計師公會簽署了中國內地會計準則與香港會計準則等效的聯合聲明，並建立了持續等效機制。此舉有助於內地企業赴港上市，降低籌資成本，實現兩地資本市場共同發展。

（本文由中國財政部提供，下期再續。如欲閱覽全文，請瀏覽A Plus網站 www.hkicpa.org.hk/APLUS.php。）

Contributed by China's Ministry of Finance; continues in the next issue of A Plus. For members who want access to the full article, please visit A Plus' website at www.hkicpa.org.hk/APLUS.php.

表四：2008年合併現金流量表匯總

共計：1,624家 單位：億元

項目	2008年	2007年	變動金額	變動幅度
一、經營活動產生的現金流量：				
銷售商品、提供勞務收到的現金	103,506.23	87,514.46	15,991.77	18.27%
客戶存款和同業存放款項淨增加額	48,796.94	36,968.93	11,828.01	31.99%
向中央銀行借款淨增加額	51.01	81.59	-30.58	-37.48%
向其他金融機構拆入資金淨增加額	416.5	792.6	-376.1	-47.45%
收到原保險合同保費取得的現金	5,182.03	3,721.87	1,460.16	39.23%
收到再保險業務現金淨額	1.50	0	1.50	100.00%
保戶儲金及投資款淨增加額	22.24	2.10	20.14	959.05%
處置交易性金融資產淨增加額	29.08	421.54	-392.46	-93.10%
收取利息、手續費及佣金的現金	15,708.10	12,807.17	2,900.93	22.65%
拆入資金淨增加額	317.62	615.66	-298.04	-48.41%
回購業務資金淨增加額	251.09	1,631.34	-1,380.25	-84.61%
收到的稅費返還	597.16	410.21	186.95	45.57%
收到其他與經營活動有關的現金	7,396.44	9,642.25	-2,245.81	-23.29%
經營活動現金流入小計	182,275.94	154,609.72	27,666.22	17.89%

項目	2008年	2007年	變動金額	變動幅度
購買商品、接受勞務支付的現金	79,661.52	65,049.49	14,612.03	22.46%
客戶貸款及墊款淨增加額	25,921.22	22,091.77	3,829.45	17.33%
存放中央銀行和同業款項淨增加額	7,991.10	13,405.18	-5,414.08	-40.39%
支付原保險合同賠付款項的現金	1,844.79	1,572.19	272.60	17.34%
支付利息、手續費及佣金的現金	5,851.98	4,717.18	1,134.80	24.06%
支付保單紅利的現金	119.52	49.66	69.86	140.68%
支付給職工以及為職工支付的現金	7,552.02	6,224.78	1,327.24	21.32%
支付的各项稅費	7,236.39	5,997.26	1,239.13	20.66%
支付其他與經營活動有關的現金	19,886.10	16,817.76	3,068.34	18.24%
經營活動現金流出小計	156,064.64	135,925.27	20,139.37	14.82%
經營活動產生的現金流量淨額	26,211.30	18,684.45	7,526.85	40.28%
二、投資活動產生的現金流量：				
收回投資收到的現金	124,400.45	78,867.57	45,532.88	57.73%
取得投資收益收到的現金	2,122.19	1,984.83	137.36	6.92%
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額	437.56	443.05	-5.49	-1.24%
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額	245.49	110.03	135.46	123.10%
收到其他與投資活動有關的現金	792.18	500.87	291.31	58.16%
投資活動現金流入小計	127,997.87	81,906.35	46,091.52	56.27%
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金	52,029.22	10,614.25	41,414.97	390.18%
投資支付的現金	90,515.82	59,312.17	31,203.65	52.61%
質押貸款淨增加額	43.02	46.62	-3.60	-7.72%
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額	923.15	542.33	380.82	70.22%
支付其他與投資活動有關的現金	830.13	26,271.27	-25,441.14	-96.84%
投資活動現金流出小計	144,341.34	96,786.64	47,554.70	49.13%
投資活動產生的現金流量淨額	-16,343.47	-14,880.29	-1,463.18	9.83%
三、籌資活動產生的現金流量：				
吸收投資收到的現金	3,010.04	6,567.90	-3,557.86	-54.17%
其中：子公司吸收少數股東投資收到的現金	8.94	10.97	-2.03	-18.55%
取得借款收到的現金	38,945.68	28,912.43	10,033.25	34.70%
發行債券收到的現金	1,603.93	1,588.11	15.82	1.00%
收到其他與籌資活動有關的現金	1,919.81	2,885.23	-965.42	-33.46%
籌資活動現金流入小計	45,479.46	39,953.67	5,525.79	13.83%
償還債務支付的現金	34,444.66	26,375.77	8,068.89	30.59%
分配股利、利潤或償付利息支付的現金	5,920.78	4,892.48	1,028.30	21.02%
其中：子公司支付給少數股東的股利、利潤	51.02	35.97	15.05	41.85%
支付其他與籌資活動有關的現金	1,039.55	1,162.64	-123.09	-10.59%
籌資活動現金流出小計	41,404.99	32,430.89	8,974.10	27.67%
籌資活動產生的現金流量淨額	4,074.47	7,522.78	-3,448.31	-45.84%
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響	-2,114.25	-5,345.77	3,231.52	-60.45%
五、現金及現金等價物淨增加額	11,828.05	5,981.17	5,846.88	97.75%
加：期初現金及現金等價物餘額	32,374.16	26,388.48	5,985.68	22.68%
六、期末現金及現金等價物餘額	44,202.21	32,369.65	11,832.56	36.55%