

## 第四讲 全资子公司合并日以后的合并

- 合并日以后，母公司将以“长期股权投资”科目反映子公司的经营成果。母公司采用成本法。
- 年底合并时，在合并前先调整为权益法，再编制消除分录。

- [例9] 承接[例7]，2007年12月31日，代尔蒙公司发行了650,000股面值10元的股票交换了朱生生公司的全部外发股份，收购后朱生生公司成为代尔蒙公司的全资子公司。2008年朱生生公司实现净利润3,900,000元，并于2008年12月28日宣布现金分红1,560,000元。2008年代尔蒙公司实现利润6,760,000元并宣布分红1,950,000元。两个公司的所得税率均为40%。

- 2007年12月31日合并时，朱生生公司的固定资产构成如下表所示，专利的摊销期还剩5年。
- 朱生生公司对存货采用先进先出法，2007年年末朱生生的存货在2008年全部售出。
- 朱生生公司办公用建筑物公允价值增值部分的折旧为65,000，除办公用建筑物外，其他固定资产均为生产设施。2008年年末代尔蒙公司对合并商誉进行减值测试，没有发现减值迹象。

2007年12月31日朱生生公司固定资产的构成

项目	账面净值	公允价值	公允价值增值	经济寿命
土地使用权	500,000	1,475,000	975,000	30
建筑物	8,000,000	9,950,000	1,950,000	20
设备	11,000,000	12,300,000	1,300,000	10
固定资产合计	19,500,000	23,725,000	4,225,000	

代尔蒙公司和朱生生公司2008年12月31日资产负债表（合并前）

项目	代尔蒙公司	朱生生公司
银行存款	1,033,500	4,686,500
应收股利-朱生生	1,560,000	
存货	8,840,000	7,475,000
其他流动资产	5,720,000	8,515,000
长期股权投资-朱生生	32,500,000	
固定资产净额	28,600,000	22,100,000
无形资产-专利		1,040,000
资产总计	78,253,500	43,816,500
应付股利-代尔蒙		1,560,000
应付所得税	2,600,000	1,300,000
其他负债	12,408,500	13,266,500
负债合计	15,008,500	16,126,500
股本(面值10元)	26,000,000	
股本(面值5元)		13,000,000
资本公积	23,725,000	3,770,000
留存收益	13,520,000	10,920,000
股东权益合计	63,245,000	27,690,000
负债和股东权益总计	78,253,500	43,816,500

代尔蒙公司和朱生生公司2008年12月31日股东权益变动表（合并前）

	代尔蒙公司	朱生生公司
一、年初余额		
股本(面值10元)	26,000,000	
股本(面值5元)		13,000,000
资本公积	23,725,000	3,770,000
留存收益	8,710,000	8,580,000
期初股东权益合计	58,435,000	25,350,000
二、本年增减变动		
(一) 净利润	6,760,000	3,900,000
(二) 分红	(1,950,000)	(1,560,000)
(三) 本年增减变动净额	4,810,000	2,340,000
留存收益净变动	4,810,000	2,340,000
三、年末余额		
股本(面值10元)	26,000,000	
股本(面值5元)		13,000,000
资本公积	23,725,000	3,770,000
留存收益	13,520,000	10,920,000
期末股东权益合计	63,245,000	27,690,000

### 代尔蒙公司和朱生生公司2008年利润表（合并前）

项目	代尔蒙公司	朱生生公司
营业收入	71,500,000	44,200,000
减:营业成本	45,500,000	29,250,000
营业利润	26,000,000	14,950,000
减:管理费用和营业费用	14,148,355	4,550,000
财务费用	3,185,000	3,900,000
加:投资收益	1,560,000	
利润总额	10,226,645	6,500,000
减:所得税	3,466,645	2,600,000
净利润	6,760,000	3,900,000

代尔蒙公司对控股子公司的投资采用成本法，在朱生生公司宣布2008年现金分红时，已做如下分录：

借：应收股利 — 朱生生公司 1,560,000  
贷：投资收益 1,560,000

### 1、将母公司的成本法记录调整为权益法基础

#### (1) 冲回成本法下的记录

借：投资收益 1,560,000  
贷：应收股利 - 朱生生公司 1,560,000

#### (2) 按应享子公司利润反映投资收益

借：长期股权投资-朱生生公司 3,900,000  
贷：投资收益 3,900,000

### (3) 摊销朱生生公司公允价值的溢价。其中：

存货（当期全部售出） 1,625,000  
土地使用权摊销（975,000/30） 32,500  
建筑物折旧（1,950,000/20） 97,500  
设备折旧（1,300,000/10） 130,000  
无形资产专利摊销（325,000/5） 65,000  
合计 1,950,000

借：投资收益 1,950,000  
贷：长期股权投资 1,950,000

### (4) 记录朱生生公司分红

借：应收股利 - 朱生生公司 1,560,000  
贷：长期股权投资 - 朱生生公司 1,560,000

经过上述调整，代尔蒙公司长期股权投资和投资收益的余额分别为32,890,000元和1,950,000元。

### 长期股权投资 - 朱生生公司

日期	摘要	借方	贷方	余额
2007年				
12月31日	发行新股购买朱生生股权	29,250,000		29,250,000
31日	直接合并费用	3,250,000		32,500,000
2008年				
12月28日	朱生生公司分红		1,560,000	30,940,000
31日	所享朱生生当年净收益	3,900,000		34,840,000
31日	摊销朱生生公允价值和账面价值差异		1,950,000	32,890,000

投资收益 - 朱生生公司				
日期	摘要	借方	贷方	余额
2008年				
12月28日	成本法反映朱生生公司分红		1,560,000	1,560,000
31日	冲回成本法下记录	1,560,000		0
31日	反映所享朱生生公司当年净收益		3,900,000	3,900,000
31日	摊销朱生生公司公允价值和账面价值差异	1,950,000		1,950,000

2、编制消除分录
在购买日，代尔蒙公司对朱生生公司的投资包括两部分
(1) 朱生生公司可辨认净资产的账面值，和
(2) 购买成本超过账面值的溢价（包括商誉）。所以购买日的合并消除分录，是长期股权投资和子公司账面净资产消除，并在合并报表中确认公允价值溢价和商誉的过程。
购买日之后的第一年，代尔蒙公司调整为权益法之后，长期股权投资的余额同样包括两部分：
(1) 朱生生公司可辨认净资产的账面值，但此时的账面值包括了当期实现的利润，也需扣除分红；
(2) 购买成本超过账面值的溢价（包括商誉），但需减去当期消化的部分（包括商誉的减值）。

	朱生生账面净值	购买溢价	合计
2007年			
12月31日余额	25,350,000	7,150,000	32,500,000
2008年			
净收益	3,900,000		3,900,000
公允价值溢价摊销		(1,950,000)	(1,950,000)
朱生生公司分红	(1,560,000)		(1,560,000)
期末余额	27,690,000	5,200,000	32,890,000

朱生生公司的账面净值与朱生生公司的股东权益是对应的。朱生生公司的股东权益如下：

股本(面值5元)	13,000,000
资本公积	3,770,000
留存收益	10,920,000
期末股东权益合计	27,690,000

SHAI远程教育网  
WWW.SHAI.ORG  
100-888-8888

版权所有：上海国家会计学院

84

购买朱生生公司的溢价（包括公允价值溢价和商誉）与朱生生公司可辨认资产公允价值的溢价和商誉（扣除摊销和减值部分）也是一致的。朱生生公司的购买溢价表如下：
---

项目	公允价值增值	2008年摊销	公允价值增值余额
存货	1,625,000	1,625,000	0
固定资产-土地使用权	975,000	32,500	942,500
-建筑物	1,950,000	97,500	1,852,500
-设备	1,300,000	130,000	1,170,000
无形资产-专利	325,000	65,000	260,000
商誉	975,000		975,000
合计	7,150,000	1,950,000	5,200,000

- ✦ 从代尔蒙公司投资账户的分析可以发现，要消除投资，必然同时消除：
- (1) 朱生生公司期初的股东权益，以及分红记录；
  - (2) 代尔蒙公司记录的公司间投资收益；
  - (3) 未摊销的公允价值溢价（包括商誉）；
  - (4) 由于公允价值溢价形成的成本和费用。

- ✦ 公允价值溢价部分摊销在管理费用和销售成本中的分配如下：

	销售成本	管理费用
存货销售	1,625,000	
固定资产折旧	195,000	65,000
无形资产摊销	65,000	
合计	1,885,000	65,000

- (5) 抵消投资和权益、确认公允价值增值及摊销
- 借：股本（朱生生） 13,000,000  
 资本公积（朱生生） 3,770,000  
 留存收益（朱生生） 8,580,000  
 投资收益（代尔蒙） 1,950,000  
 固定资产（朱生生） 3,965,000  
 无形资产 - 专利（朱生生） 260,000  
 商誉 975,000  
 营业成本 1,885,000  
 管理费用 65,000  
 贷：长期股权投资 - 朱生生（代尔蒙） 32,890,000  
 利润分配（朱生生） 1,560,000

	代尔蒙公司	朱生生公司	合并消除借贷	合并消除借贷	合并金额
<b>资产负债表</b>					
银行存款	1,033,500	4,686,500			5,720,000
应收股利 - 朱生生	1,560,000	0	(4) 1,560,000	(1) 1,560,000	0
存货	8,840,000	7,475,000			16,315,000
其他流动资产	5,720,000	8,515,000			14,235,000
长期股权投资 - 朱生生	32,500,000	0	(2) 3,900,000	(3) (4) (5) 36,400,000	0
固定资产净额	28,600,000	22,100,000	(5) 3,965,000		54,665,000
无形资产 - 专利		1,040,000	(5) 260,000		1,300,000
商誉			(5) 975,000		975,000
资产总计	78,253,500	43,816,500	10,660,000	39,520,000	93,210,000
应付股利 - 代尔蒙		1,560,000			0
应付所得税	2,600,000	1,300,000			3,900,000
其他负债	12,408,500	13,266,500			25,675,000
负债合计	15,008,500	16,126,500			29,575,000
股本(面值10元)	26,000,000				26,000,000
股本(面值5元)	0	13,000,000	(5) 13,000,000		0
资本公积	23,725,000	3,770,000	(5) 3,770,000		23,725,000

留存收益	13,520,000	10,920,000	10,530,000*		13,910,000
股东权益合计	63,245,000	27,690,000			63,635,000
负债和股东权益总计	78,253,500	43,816,500	28,860,000	0	93,210,000
<b>股东权益变动表</b>					
一、年初余额					
股本(面值10元)	26,000,000				26,000,000
股本(面值5元)		13,000,000	(5) 13,000,000		0
资本公积	23,725,000	3,770,000	(5) 3,770,000		23,725,000
留存收益	8,710,000	8,580,000	(5) 8,580,000		8,710,000
期初股东权益合计	58,435,000	25,350,000	25,350,000	0	58,435,000
二、本年增减变动					
(一) 净利润	6,760,000	3,900,000	3,510,000*		7,150,000
(二) 分红	-1,950,000	-1,560,000		(5) 1,560,000	-1,950,000
(三) 本年变动净额					
留存收益净变动	4,810,000	2,340,000	3,510,000	1,560,000	5,200,000
三、年末余额					
股本(面值10元)	26,000,000	0			26,000,000
股本(面值5元)	0	13,000,000	13,000,000		0
资本公积	23,725,000	3,770,000	3,770,000		23,725,000

留存收益	13,520,000	10,920,000	12,090,000	1,560,000	13,910,000
期末股东权益合计	63,245,000	27,690,000	28,860,000	1,560,000	63,635,000
<b>利润表</b>					
项目					
营业收入	71,500,000	44,200,000			115,700,000
减: 营业成本	45,500,000	29,250,000	(5) 1,885,000		74,815,000
营业利润	26,000,000	14,950,000			40,885,000
减: 管理和营业费用	14,148,355	4,550,000	(5) 65,000		20,583,355
财务费用	3,185,000	3,900,000			7,085,000
加: 投资收益	1,560,000		(1) (3) (5) 5,460,000	(2) 3,900,000	0
利润总额	10,226,645	6,500,000			13,216,645
减: 所得税	3,466,645	2,600,000			6,066,645
净利润	6,760,000	3,900,000	7,410,000	3,900,000	7,150,000

代尔蒙公司及其子公司合并利润表（2008年1-12月）

项目	金额
营业收入	115,700,000
减:营业成本	74,815,000
营业利润	40,885,000
减:管理费用和营业费用	20,583,355
财务费用	7,085,000
加:投资收益	0
利润总额	13,216,645
减:所得税	6,066,645
净利润	7,150,000

代尔蒙公司及其子公司合并资产负债表（2008年12月31日）

项目	金额
银行存款	5,720,000
应收股利-朱生生	0
存货	16,315,000
其他流动资产	14,235,000
长期股权投资-朱生生	0
固定资产净额	54,665,000
无形资产-专利	1,300,000
商誉	975,000
资产总计	93,210,000
应付股利-代尔蒙	0
应付所得税	3,900,000
其他负债	25,675,000
负债合计	29,575,000
股本(面值10元)	26,000,000
股本(面值5元)	0
资本公积	23,725,000
留存收益	13,910,000
股东权益合计	63,635,000
负债和股东权益总计	93,210,000

代尔蒙公司及其子公司合并股东权益变动表（2008年12月31日）

一、年初余额	金额
股本(面值10元)	26,000,000
股本(面值5元)	0
资本公积	23,725,000
留存收益	8,710,000
期初股东权益合计	58,435,000
二、本年增减变动	
(一) 净利润	7,150,000
(二) 分红	-1,950,000
(三) 本年增减变动净额	
留存收益净变动	5,200,000
三、年末余额	
股本(面值10元)	26,000,000
股本(面值5元)	0
资本公积	23,725,000
留存收益	13,910,000
期末股东权益合计	63,635,000

## 第五讲 部分控股公司合并日以后的合并

- 如果母公司并没有全部持有子公司的权益，则在合并报表时需计算少数股东损益和少数股东权益。
- “少数股东权益”作为一个单独的项目列在权益项下，与归属于母公司的所有者权益并列。
- 少数股东损益也作为少数股东对合并净利润的分享，净利润在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分摊。

✦ [例10] 承接[例8]，2007年12月31日，雷凯公司发行13,509,000股普通股，交换夏工公司90,060,000股普通股，收购了夏工公司95%的股份。夏工公司的总股本为94,800,000股。

✦ 2008年夏工公司实现净利润21,330,000元，并于2008年12月28日宣布现金分红9,480,000元。2008年雷凯公司实现利润108,546,000元并宣布分红37,576,350元。

✦ 2007年12月31日合并时，房屋租赁权的摊销期还剩6年。夏工公司对存货采用先进先出法，2007年年末存货在2008年全部售出。2008年年末商誉没有减值。夏工公司相关资产公允价值溢价摊销情况如下：

	公允价值 溢价	年限	出售、折旧 或摊销	公允价值 溢价余额
存货	6,162,000		(6,162,000)	0
固定资产	45,030,000		(3,318,000)	41,712,000
其中：土地使用权	7,110,000	30	(237,000)	6,873,000
建筑物	14,220,000	20	(711,000)	13,509,000
设备	23,700,000	10	(2,370,000)	21,330,000
无形资产-房屋租赁权	7,110,000	6	(1,185,000)	5,925,000

雷凯公司和夏工公司2008年利润表（合并前）		
项目	雷凯公司	夏工公司
营业收入	1,329,807,000	258,093,000
减：营业成本	930,225,000	165,900,000
营业利润	399,582,000	92,193,000
减：管理费用和营业费用	131,772,000	30,573,000
财务费用	101,910,000	26,070,000
加：投资收益	9,006,000	0
利润总额	174,906,000	35,550,000
减：所得税	66,360,000	14,220,000
净利润	108,546,000	21,330,000

2008年12月31日雷凯公司和夏工公司资产负债表（合并前）		
项目	雷凯公司	夏工公司
存货	204,057,000	104,043,000
其他流动资产	151,443,000	87,927,000
长期股权投资-夏工	282,563,250	0
固定资产净额	853,200,000	272,550,000
无形资产-租赁权	0	0
商誉	22,515,000	0
资产总计	1,513,778,250	464,520,000
负债	573,670,350	223,017,000
股本(面值1元)	250,509,000	94,800,000
资本公积	369,779,250	55,695,000
留存收益	319,819,650	91,008,000
少数股东权益	0	0
股东权益合计	940,107,900	241,503,000
负债和股东权益总计	1,513,778,250	464,520,000

2008年12月31日雷凯公司和夏工公司股东权益变动表（合并前）		
一、年初余额	雷凯公司	夏工公司
股本(面值1元)	250,509,000	94,800,000
资本公积	369,779,250	55,695,000
留存收益	248,850,000	79,158,000
期初股东权益合计	869,138,250	229,653,000
二、本年增减变动	0	0
(一) 净利润	108,546,000	21,330,000
(二) 分红	(37,576,350)	(9,480,000)
(三) 本年增减变动净额	0	0
留存收益净变动	70,969,650	11,850,000
三、年末余额	0	0
股本(面值1元)	250,509,000	94,800,000
资本公积	369,779,250	55,695,000
留存收益	319,819,650	91,008,000
期末股东权益合计	940,107,900	241,503,000

<p>雷凯公司对控股子公司的投资采用成本法，在夏工公司宣布2008年现金分红时，已做如下分录：</p> <p>借：应收股利 - 夏工公司      9,006,000</p> <p>    贷：投资收益                      9,006,000</p>
--

<p>1、将母公司的成本法记录调整为权益法基础</p> <p>(1) 冲回成本法下的记录</p> <p>借：投资收益                      9,006,000</p> <p>    贷：应收股利 - 夏工公司              9,006,000</p> <p>(2) 按应享子公司利润反映投资收益</p> <p>借：长期股权投资 - 夏工公司      20,263,500</p> <p>    贷：投资收益                      20,263,500</p>
--

(3) 摊销夏工公司公允价值的溢价。其中：

存货 (6,162,000 × 95%)	5,853,900
土地使用权摊销 (237,000 × 95%)	225,150
建筑物折旧 (711,000 × 95%)	675,450
设备折旧 (2,370,000 × 95%)	2,251,500
房屋租赁权摊销 (1,185,000 × 95%)	1,125,750
合计	10,131,750

借：投资收益 10,131,750  
贷：长期股权投资 — 夏工公司 10,131,750

## (4) 记录夏工公司分红

借：应收股利 - 夏工公司 9,006,000  
贷：长期股权投资 - 夏工公司 9,006,000

长期股权投资 - 夏工公司

日期	摘要	借方	贷方	余额
2007年				
12月31日	发行新股购买夏工公司股权	270,180,000		270,180,000
31日	直接合并费用	12,383,250		282,563,250
2008年				
12月28日	夏工公司分红		9,006,000	273,557,250
31日	反映所享夏工公司当年净利润	20263500		293,820,750
31日	摊销夏工公司公允价值和账面价值差异		10,131,750	283,689,000

投资收益 - 夏工公司

日期	摘要	借方	贷方	余额
2008年				
12月28日	成本法反映夏工公司分红		9,006,000	9,006,000
31日	冲回成本法下记录	9,006,000		0
31日	反映所享夏工公司当年净利润		20263500	20,263,500
31日	摊销夏工公司公允价值和账面价值差异	10,131,750		10,131,750

## 2、编制消除分录

长期股权投资余额分析

	夏工公司账面净值	公允价值溢价	商誉	合计
2007年				
12月31日余额	218,170,350	55,386,900	9,006,000	282,563,250
2008年				
净利润	20,263,500			20,263,500
公允价值溢价摊销		(10,131,750)		(10,131,750)
分红	(9,006,000)			(9,006,000)
期末余额	229,427,850	45,255,150	9,006,000	283,689,000

少数股东应享权益分析

	夏工公司账面净值	公允价值溢价	合计
2007年			
12月31日余额	11,482,650	2,915,100	14,397,750
2008年			
净利润	1,066,500		1,066,500
公允价值溢价摊销		(533,250)	(533,250)
分红	(474,000)		(474,000)
期末余额	12,075,150	2,381,850	14,457,000

- ✦ “长期股权投资”所对应夏工公司账面净值229,427,850加上少数股东所享账面净值12,075,150后，与夏工公司的股东权益是对应的：

股本(面值1元)	94,800,000
资本公积	55,695,000
留存收益	91,008,000
期末股东权益合计	241,503,000

- ✦ “长期股权投资”所对应公允价值溢价45,255,150加上少数股权的公允价值溢价2,381,850，与公允价值溢价的余额也是一致的，公允价值溢价的余额为47,637,000，包括固定资产溢价余额41,712,000和房屋租赁权溢价余额5,925,000。

- ✦ 公允价值溢价当期共消化10,665,000元，建筑物的折旧中有237,000元属于办公楼部分折旧，应计入管理费用，其余的10,428,000元均计入销售成本。

- (5) 抵消投资和权益、确认公允价值增值及摊销
- 借：股本(夏工) 94,800,000  
资本公积(夏工) 55,695,000  
留存收益(夏工) 79,158,000  
投资收益(雷凯) 10,131,750  
固定资产(夏工) 41,712,000  
无形资产-租赁权(夏工) 5,925,000  
商誉 9,006,000  
营业成本 10,428,000  
管理费用 237,000  
少数股东损益 533,250  
贷：长期股权投资-夏工(雷凯) 283,689,000  
利润分配(夏工) 9,480,000  
少数股东权益 14,457,000

### 3、编制合并工作底稿

项目	雷凯公司	夏工公司	合并消除借方	合并消除贷方	合并金额
<b>资产负债表</b>					
存货	204,057,000	104,043,000			308,100,000
其他流动资产	151,443,000	87,927,000	(4)9,006,000	(1)9,006,000	230,364,000
长期股权投资-夏工	282,563,250	0	(2)20,263,500	(3)(4)(5)302,826,750	0
固定资产净额	853,200,000	272,550,000	(5)41,712,000		1,167,462,000
无形资产-租赁权	0	0	(5)5,925,000		5,925,000
无形资产-商誉	22,515,000	0	(5)9,006,000		31,521,000
资产总计	1,513,778,250	464,520,000	85,912,500	320,838,750	1,743,372,000
负债	573,670,350	223,017,000			787,681,350
股本(面值1元)	250,509,000	94,800,000	(5)94,800,000		250,509,000
资本公积	369,779,250	55,695,000	(5)55,695,000		369,779,250
留存收益	319,819,650	91,008,000	89,882,250**		320,945,400
少数股东权益				(5)14,457,000	14,457,000
股东权益合计	940,107,900	241,503,000	240,377,250	14,457,000	955,690,650
负债和股东权益总计	1,513,778,250	464,520,000	249,383,250	14,457,000	1,743,372,000

项目	雷凯公司	夏工公司	合并消除借方	合并消除贷方	合并金额
<b>股东权益变动表</b>					
一、年初余额					
股本(面值1元)	250,509,000	94,800,000	(5)94,800,000		250,509,000
资本公积	369,779,250	55,695,000	(5)55,695,000		369,779,250
留存收益	248,850,000	79,158,000	(5)79,158,000		248,850,000
期初股东权益	869,138,250	229,653,000	229,653,000		869,138,250
二、本年变动					
(一) 净利润	108,546,000	21,330,000	19,671,000*		110,205,000
(二) 少数股东损益			(5)533,250		(533,250)
(三) 分红	(37,576,350)	(9,480,000)		(5)9,480,000	(37,576,350)
(三) 本年变动净额					
留存收益净变动	70,969,650	11,850,000	20,204,250	9,480,000	72,095,400
三、年末余额					
股本(面值1元)	250,509,000	94,800,000	(5)94,800,000		250,509,000
资本公积	369,779,250	55,695,000	(5)55,695,000		369,779,250
留存收益	319,819,650	91,008,000	99,362,250	9,480,000	320,945,400
期末股东权益	940,107,900	241,503,000	249,857,250	9,480,000	941,233,650

项目	雷凯公司	夏工公司	合并消除借方	合并消除贷方	合并金额
<b>利润表</b>					
营业收入	1,329,807,000	258,093,000			1,587,900,000
减:营业成本	930,225,000	165,900,000	(5)10,428,000		1,106,553,000
营业利润	399,582,000	92,193,000			481,347,000
减:管理和营业费用	131,772,000	30,573,000	(5)237,000		162,582,000
财务费用	101,910,000	26,070,000		(2)20,263,500	127,980,000
加:投资收益	9,006,000	0	(1)(3)(5)29,269,500	(2)20,263,500	0
利润总额	174,906,000	35,550,000			190,785,000
减:所得税	66,360,000	14,220,000			80,580,000
净利润	108,546,000	21,330,000	39,934,500	20,263,500	110,205,000
归属于母公司所有者的净利润					109,671,750
少数股东损益			(5)533,250		533,250



#### ✦ 结论：

(1) 公允价值溢价及商誉的摊销是在合并过程中完成的，真正合并的子公司的利润是扣除溢价部分后的利润10,665,000元（21,330,000-10,665,000），加上母公司扣除投资收益后的利润99,540,000元就是合并净利润110,205,000元。合并净利润中，归属于母公司所有者的利润为109,671,750元，归属于少数股东的利润为533,250元。

(2) 母公司对长期股权投资采用成本法反映，其报表上的净利润、留存收益和股东权益和合并金额不一致。但经过权益法调整后，母公司报表上的净利润、留存收益和股东权益和合并金额将保持一致。

母公司的净利润108,546,000元加上权益法调整后的金额1,125,750元（20,263,500-10,131,750-9,006,000）后，即与合并后归属于母公司的净利润109,671,750元保持一致。

母公司的留存收益319,819,650加上权益法下净利润的调整1,125,750后，即与合并后属于母公司股东的留存收益320,945,400保持一致。

由于合并股东权益中的股本和资本公积是母公司的金额，而母公司的留存收益经权益法调整后与合并后归属于母公司股东的留存收益一致，从而，母公司的股东权益将与合并后归属于母公司的股东权益一致。

#### (3) 少数股东权益可以采用如下的方法复核：

夏工公司股东权益（2008年12月31日）	241,503,000
加：公允价值溢价余额	47,637,000
调整后的股东权益	289,140,000
少数股东所享权益	14,457,000
	=====

## 4、编制合并财务报表

#### ✦ 雷凯公司及其子公司合并利润表（2008年1-12月）

项目	金额
营业收入	1,587,900,000
减：营业成本	1,106,553,000
营业利润	481,347,000
减：管理费用和营业费用	162,582,000
财务费用	127,980,000
加：投资收益	0
利润总额	190,785,000
减：所得税	80,580,000
净利润	110,205,000
归属于母公司所有者的净利润	109,671,750
少数股东损益	533,250

#### ✦ 雷凯公司及其子公司合并资产负债表（2008年12月31日）

项目	金额
资产负债表	
存货	308,100,000
其他流动资产	230,364,000
长期股权投资-夏工公司	
固定资产净额	1,167,462,000
无形资产-租赁权	5,925,000
商誉	31,521,000
资产总计	1,743,372,000
负债	787,681,350
股本(面值1元)	250,509,000
资本公积	369,779,250
留存收益	320,945,400
少数股东权益	14,457,000
股东权益合计	955,690,650
负债和股东权益总计	1,743,372,000

#### 雷凯公司及其子公司合并股东权益变动表（2008年12月31日）

一、年初余额	
股本(面值1元)	250,509,000
资本公积	369,779,250
留存收益	248,850,000
期初股东权益合计	869,138,250
二、本年增减变动	
(一) 净利润	110,205,000
(二) 少数股东损益	-533,250
(三) 分红	-37,576,350
(三) 本年增减变动净额	
留存收益净变动	72,095,400
三、年末余额	
股本(面值1元)	250,509,000
资本公积	369,779,250
留存收益	320,945,400
期末股东权益合计	941,233,650