

广东科龙电器股份有限公司
2003 年 12 月 31 日止年度
审计报告和会计报表

广东科龙电器股份有限公司
2003 年 12 月 31 日止年度
审计报告和会计报表

<u>目录</u>	<u>页码</u>
审计报告	1
资产负债表	2 - 4
利润及利润分配表	5
现金流量表	6 - 7
会计报表附注	8 - 45

广东科龙电器股份有限公司
2003年12月31日止年度审计报告

德师报(审)字(04)第P0685号

广东科龙电器股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的贵公司 2003 年 12 月 31 日公司及合并的资产负债表及该年度公司及合并的利润及利润分配表和现金流量表。这些会计报表的编制是贵公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照《中国注册会计师独立审计准则》计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，上述载于第2页至第45页的会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了贵公司2003年12月31日公司及合并的财务状况及该年度公司及合并的经营成果和现金流量。

德勤华永会计师事务所有限公司
中国·上海

中国注册会计师
胡凡

陈惠珠
2004年4月19日

广东科龙电器股份有限公司
资产负债表
2003 年 12 月 31 日

资产	附注	合并年末数 人民币元	公司年末数 人民币元	合并年初数 人民币元	公司年初数 人民币元
流动资产：					
货币资金	6	2,120,038,297	1,595,877,944	1,417,085,462	1,065,118,299
应收票据	7	734,877,589	548,232,619	622,627,806	613,597,439
应收账款	8	731,120,036	261,438,092	381,535,897	275,661,469
其他应收款	9	133,664,884	1,652,631,976	1,057,874,066	2,107,281,156
预付账款	11	165,879,789	20,599,915	89,011,737	36,549,630
应收补贴款	12	187,704,983	-	164,994,765	-
存货	13	1,945,617,637	961,962,539	1,123,325,956	679,131,994
待摊费用		14,966,645	13,870,001	6,412,719	5,136,444
流动资产合计		6,033,869,860	5,054,613,086	4,862,868,408	4,782,476,431
长期投资：					
长期股权投资	14	172,383,399	1,458,354,550	198,173,987	1,223,334,010
固定资产：					
固定资产原价	15	3,694,855,619	1,427,389,640	3,635,836,132	1,420,958,597
减：累计折旧	15	1,802,715,334	584,404,702	1,586,467,593	509,851,837
固定资产净值		1,892,140,285	842,984,938	2,049,368,539	911,106,760
减：固定资产减值准备	15	61,471,947	-	61,375,205	-
固定资产净额	15	1,830,668,338	842,984,938	1,987,993,334	911,106,760
在建工程	16	117,845,210	33,015,098	11,323,062	7,550,688
固定资产合计		1,948,513,548	876,000,036	1,999,316,396	918,657,448
无形资产及其他资产：					
无形资产	17	1,073,068,727	953,917,703	318,011,667	198,209,350
长期待摊费用	18	170,955,680	43,368,194	192,565,963	66,644,180
一年以上的长期应收款	44(5)(e)	34,000,000	-	85,602,908	51,602,908
无形资产及其他资产合计		1,278,024,407	997,285,897	596,180,538	316,456,438
资产总计		9,432,791,214	8,386,253,569	7,656,539,329	7,240,924,327

广东科龙电器股份有限公司
资产负债表(续)
2003 年 12 月 31 日

负债及股东权益	附注	合并年末数 人民币元	公司年末数 人民币元	合并年初数 人民币元	公司年初数 人民币元
流动负债：					
短期借款	19	858,900,000	310,000,000	960,164,036	400,000,000
应付票据	20	1,938,635,005	1,940,688,655	942,591,729	1,075,014,036
应付账款	21	1,401,689,440	365,938,682	739,184,874	652,568,689
预收账款	22	456,523,479	414,162,842	337,665,921	300,245,037
应付工资		28,064,768	9,858,676	44,211,152	30,370,421
应付福利费		220,777	-	3,986,906	1,489,938
应交税金	23	(32,821,459)	(48,587,455)	39,849,854	62,552,141
其他应交款		5,833,042	230,783	2,944,393	2,029,317
其他应付款	24	406,206,061	649,808,149	616,790,396	519,065,990
预提费用	25	221,235,587	191,113,522	211,076,574	185,670,788
预计负债	26	89,556,581	89,556,581	105,031,134	105,031,134
一年内到期的长期负债	27	405,517,722	400,000,000	65,233,515	60,000,000
流动负债 合计		<u>5,779,561,003</u>	<u>4,322,770,435</u>	<u>4,068,730,484</u>	<u>3,394,037,491</u>
长期负债：					
长期借款	28	544,353,852	525,000,000	714,766,571	690,000,000
长期应付款	29	62,778,960	57,986,314	75,822,128	70,126,659
应计被投资单位的债务	14	-	335,383,123	-	494,015,291
长期负债合计		<u>607,132,812</u>	<u>918,369,437</u>	<u>790,588,699</u>	<u>1,254,141,950</u>
负债合计		<u><u>6,386,693,815</u></u>	<u><u>5,241,139,872</u></u>	<u><u>4,859,319,183</u></u>	<u><u>4,648,179,441</u></u>

广东科龙电器股份有限公司
资产负债表(续)
2003 年 12 月 31 日

	附注	合并年末数 人民币元	公司年末数 人民币元	合并年初数 人民币元	公司年初数 人民币元
少数股东权益		237,366,458	-	222,219,313	-
股东权益：					
股本	30	992,006,563	992,006,563	992,006,563	992,006,563
资本公积	31	1,516,787,706	1,840,635,588	2,452,995,887	2,452,995,887
盈余公积	32	114,580,901	114,580,901	343,742,703	343,742,703
其中：公益金		114,580,901	114,580,901	114,580,901	114,580,901
未分配利润	33	184,436,195	197,890,645	(1,211,930,161)	(1,194,186,108)
外币报表折算差额		919,576	-	(1,814,159)	(1,814,159)
股东权益合计		2,808,730,941	3,145,113,697	2,575,000,833	2,592,744,886
负债及股东权益总计		9,432,791,214	8,386,253,569	7,656,539,329	7,240,924,327

第 2 页至第 45 页的会计报表及相关附注于 2004 年 4 月 19 日由下列负责人签署：

顾维军

李志成

晏果如

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

广东科龙电器股份有限公司
利润及利润分配表
2003 年 12 月 31 日止年度

项目	附注	合并本年累计数 人民币元	公司本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元	公司上年累计数 人民币元
一、主营业务收入	34	6,168,109,963	5,338,472,342	4,878,257,017	4,069,394,196
减：主营业务成本	34	4,483,202,710	4,321,611,797	3,852,539,111	3,209,655,362
主营业务税金及附加		362,373	306,774	265,104	214,873
二、主营业务利润		1,684,544,880	1,016,553,771	1,025,452,802	859,523,961
加：其他业务利润	35	48,399,942	5,345,511	16,612,542	(4,231,250)
减：营业费用		1,002,390,964	832,122,148	791,497,880	764,887,134
管理费用		364,897,076	91,675,644	59,899,332	(162,038,190)
财务费用	36	100,397,258	37,616,150	75,536,164	54,012,477
三、营业利润		265,259,524	60,485,340	115,131,968	198,431,290
加：投资收益	37	(50,182,698)	132,529,717	(17,070,782)	(107,961,019)
补贴收入		18,190	18,190	16,805	16,805
营业外收入	38	10,402,787	7,196,799	9,941,494	1,584,742
减：营业外支出	39	5,494,299	2,339,401	4,099,764	866,017
四、利润总额		220,003,504	197,890,645	103,919,721	91,205,801
减：所得税	40	11,676,111	-	3,031,454	-
少数股东损益		6,147,145	-	(388,723)	-
五、净利润		202,180,248	197,890,645	101,276,990	91,205,801
加：年初未分配利润		(1,211,930,161)	(1,194,186,108)	(1,313,207,151)	(1,285,391,909)
资本公积金弥补亏损	31	965,024,306	965,024,306	-	-
盈余公积金弥补亏损	32	229,161,802	229,161,802	-	-
六、可供分配的利润		184,436,195	197,890,645	(1,211,930,161)	(1,194,186,108)
减：提取法定盈余公积		-	-	-	-
提取法定公益金		-	-	-	-
七、可供股东分配的利润		184,436,195	197,890,645	(1,211,930,161)	(1,194,186,108)
减：提取任意盈余公积		-	-	-	-
应付普通股股利		-	-	-	-
八、未分配利润		184,436,195	197,890,645	(1,211,930,161)	(1,194,186,108)

广东科龙电器股份有限公司
现金流量表
2003 年 12 月 31 日止年度

项目	附注	合并本年累计数 人民币元	公司本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元	公司上年累计数 人民币元
一、 经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		7,541,307,010	6,208,775,706	4,599,555,916	4,340,024,516
收到的税费返还		100,603,053	18,190	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		8,624,168	8,641,980	24,638,444	13,772,281
现金流入小计		7,650,534,231	6,217,435,876	4,624,194,360	4,353,796,797
购买商品、接受劳务支付的现金		5,196,396,395	4,627,547,141	3,491,550,189	3,291,622,581
支付给职工以及为职工支付的现金		438,566,099	178,782,591	329,590,993	154,073,311
支付的各项税费		199,542,039	148,224,752	109,248,030	71,367,624
支付的其他与经营活动有关的现金		805,809,947	611,505,524	194,020,388	213,147,377
现金流出小计		6,640,314,480	5,566,060,008	4,124,409,600	3,730,210,893
经营活动产生的现金流量净额		1,010,219,751	651,375,868	499,784,760	623,585,904
二、 投资活动产生的现金流量：					
收到购入子公司的现金		-	-	56,909,418	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 所收回的现金净额		10,616,021	11,720,563	48,769,648	282,277
收到的其他与投资活动有关的现金		22,122,290	18,795,238	204,537,039	204,537,039
现金流入小计		32,738,311	30,515,801	310,216,105	204,819,316
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 所支付的现金		349,838,222	87,899,447	264,510,507	43,113,074
投资所支付的现金		-	88,666,950	-	147,763,896
支付的其他与投资活动有关的现金	41	662,686,299	555,675,410	603,452,809	598,051,003
现金流出小计		1,012,524,521	732,241,807	867,963,316	788,927,973
投资活动产生的现金流量净额		(979,786,210)	(701,726,006)	(557,747,211)	(584,108,657)
三、 筹资活动产生的现金流量：					
子公司吸收少数股东权益性投资所收到的现金		9,000,000	-	-	-
借款所收到的现金		1,418,900,000	1,075,000,000	1,454,465,000	1,180,000,000
现金流入小计		1,427,900,000	1,075,000,000	1,454,465,000	1,180,000,000
偿还债务所支付的现金		1,350,165,357	990,000,000	1,272,530,166	1,190,000,000
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		68,939,001	58,565,627	90,008,597	54,608,064
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,000,000	1,000,000	-	-
现金流出小计		1,420,104,358	1,049,565,627	1,362,538,763	1,244,608,064
筹资活动产生的现金流量净额		7,795,642	25,434,373	91,926,237	(64,608,064)
四、 汇率变动对现金的影响		2,037,353	-	1,477,790	-
五、 现金及现金等价物净增加额		40,266,536	(24,915,765)	35,441,576	(25,130,817)

广东科龙电器股份有限公司
现金流量表(续)
2003 年 12 月 31 日止年度

	附注	合并本年累计数 人民币元	公司本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元	公司上年累计数 人民币元
1、将净利润调节为经营活动现金流量：					
净利润		202,180,248	197,890,645	101,276,990	91,205,801
加：少数股东损益		6,147,145	-	(388,723)	-
计提或转回的资产减值准备		48,679,206	30,812,035	(246,564,161)	(266,496,625)
固定资产折旧		238,967,996	79,753,505	245,868,462	100,635,167
无形资产摊销		31,115,320	25,088,249	13,547,960	8,218,113
长期待摊费用摊销		123,984,537	23,090,855	179,347,229	28,566,834
待摊费用的减少(减：增加)		(8,553,926)	(8,733,557)	(2,109,156)	(4,060,193)
预提费用的增加(减：减少)		13,818,429	(6,866,548)	(121,675,246)	(164,648,219)
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)		832,307	(1,160,844)	748,140	(63,386)
财务费用		43,157,295	37,181,376	90,008,597	54,608,064
投资损失(减：收益)		42,344,814	(132,529,717)	17,070,782	107,961,019
存货的减少(减：增加)		(857,552,716)	(313,642,580)	464,434,244	334,393,833
经营性应收项目的减少(减：增加)		(324,509,072)	45,258,647	(629,736,039)	(570,198,817)
经营性应付项目的增加(减：减少)		1,448,608,168	674,233,802	387,955,681	903,464,313
其他		1,000,000	1,000,000	-	-
经营活动产生的现金流量净额		1,010,219,751	651,375,868	499,784,760	623,585,904
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：					
应收账款换入无形资产	44(5)(e)	736,595,440	736,595,440	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况：					
现金的年末数	42	726,904,676	331,312,254	686,638,140	356,228,019
减：现金的年初数	42	686,638,140	356,228,019	651,196,564	381,358,836
现金及现金等价物净增加额		40,266,536	(24,915,765)	35,441,576	(25,130,817)

1、 概况

广东科龙电器股份有限公司(“公司”)是于1992年12月16日在中华人民共和国(“中国”)注册成立的股份有限公司。于1996年7月23日,公司的459,589,808股境外公众股(“H股”)在香港联合交易所有限公司上市交易;于1998年度,公司获准发行110,000,000股人民币普通股(“A股”),并于1999年7月13日在深圳证券交易所上市交易。

于2001年10月29日和2002年3月5日,公司的原单一大股东广东科龙(容声)集团有限公司(“容声集团”,原拥有股权比例34.06%)与在中国注册成立的顺德市格林柯尔企业发展有限公司(“顺德格林柯尔”)签署股份转让合同及转让合同的补充合同。根据合同,容声集团向顺德格林柯尔转让公司20.64%的股权,共计204,775,755股法人股。股权已于2002年4月18日由容声集团过户给顺德格林柯尔,至此顺德格林柯尔拥有股权比例为20.64%,容声集团拥有股权比例为13.42%。

容声集团于2002年4月15日与顺德市经济咨询公司签订《股权转让合同书》,将其所持有的公司68,666,667股法人股(占股权比例6.92%)转让给顺德市经济咨询公司;于2002年4月26日接到法院裁定书,将其所持有的公司7,036,894股法人股(占股权比例0.71%)裁定转让给顺德市东恒发展有限公司;于2002年4月30日与顺德市信宏实业有限公司签订《法人股转让书》,将其所持有的公司57,436,439股法人股(占股权比例5.79%)转让给顺德市信宏实业有限公司。

经过以上股权转让,公司原单一大股东容声集团已不再持有公司的任何股份。顺德格林柯尔成为公司的主要股东。

公司主要从事冰箱、空调器及家用电器的制造和销售业务。

2、 重要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

会计制度及准则

公司执行企业会计准则和《企业会计制度》及补充规定。

记账基础和计价原则

公司采用权责发生制为记账基础,以历史成本为计价原则。

会计年度

会计年度为公历年度,即每年1月1日至12月31日。

记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

2、重要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

外币业务核算

发生外币(指记账本位币以外的货币)业务时，外币金额按业务发生当时的市场汇价中间价(以下简称“市场汇价”)折算为人民币入账，外币账户的年末外币金额按年末市场汇价折算为人民币金额。外币汇兑损益计入当期的财务费用。

合并会计报表的编制方法

(1) 合并范围确定原则

合并会计报表合并了每年12月31日止公司及其所有子公司(总资产、营业收入和净利润额均较小的除外)的年度会计报表。子公司是指公司通过直接或间接或直接加间接拥有其50%以上权益性资本的被投资企业；或是公司通过其他方法对其经营活动能够实施控制的被投资企业。

对总资产、营业收入和净利润额均较小的子公司，符合财政部财会二字(96)2号《关于合并会计报表合并范围请示的复函》等文件的有关规定，可不合并的，则未予合并。

公司对不合并的子公司按权益法进行核算。

(2) 合并所采用的会计方法

子公司采用的主要会计政策按照公司统一规定的会计政策厘定。

子公司在购买日后的经营成果及现金流量已适当地分别包括在合并利润表及合并现金流量表中。

公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易已于合并时冲销。

外币会计报表的折算

在编制合并会计报表时，境外子公司的非人民币会计报表采用下述方法折算成人民币会计报表：

所有资产、负债类项目按资产负债表日的市场汇率折算；除“未分配利润”项目外的股东权益按发生时的市场汇率折算；利润表所有项目及反映利润分配发生额的项目按合并会计报表的会计期间的平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润为按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额在资产负债表中单独列示。

现金流量以平均汇率折算。汇率变动对现金的影响，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金的影响”单独列示。年初数和上年实际数按照上年报表折算后的数额列示。

2、重要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

现金等价物

现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

坏账核算

(1)坏账确认的标准

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；
因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；
因债务人逾期未履行偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的或可能性不大的应收款项。

(2)坏账损失的核算方法

采用备抵法，按年末应收款项余额之可回收性按账龄分析法计提坏账准备。

坏账准备计提比例是公司根据以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况以及其他相关信息合理地估计。

存货

存货按取得时的实际成本计价。实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货主要分为原材料、在产品和产成品等。

原材料发出时，按照标准成本进行核算，期末将成本差异率予以分摊，将标准成本调整为实际成本。

在产品，产成品发出时，按照实际成本进行核算，并按加权平均法确定其实际成本。

存货跌价准备

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

可变现净值是指在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

2、 重要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

长期投资

(1) 长期股权投资核算方法：

长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。

公司对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，长期股权投资采用成本法核算；公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算；

采用成本法核算时，当期投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值。

采用权益法核算时，当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。除本公司对被投资单位承诺继续给予财务支持外，一般情况下，本公司在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以投资账面价值减记至零为限；如果被投资单位以后各期实现净利润，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，恢复投资的账面价值。

长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额为长期股权投资差额。初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，借记长期股权投资-股权投资差额，并按一定期限平均摊销，计入损益。合同规定了投资期限的，按投资期限摊销。合同没有规定投资期限的，按不超过 10 年的期限摊销；初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，在财会[2003]10 号文发布之前产生的，贷记长期股权投资-股权投资差额，并按一定期限平均摊销，计入损益。合同规定了投资期限的，按投资期限摊销。合同没有规定投资期限的，按不低于 10 年的期限摊销；在财会[2003]10 号文发布之后产生的，贷记资本公积-股权投资准备。

(2) 长期投资减值准备

期末，公司按长期投资的减值迹象判断是否应计提减值准备，当长期投资可回收金额低于账面价值时，按其差额计提长期投资减值准备。

2、重要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

可收回金额的确定

可收回金额是指资产的销售净价与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

固定资产及折旧

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法提取折旧。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

	<u>估计残值率</u>	<u>折旧年限</u>	<u>年折旧率</u>
房屋建筑物	5%	20-50年	1.9%-4.75%
机器设备	5%	10年	9.5%
电子设备、器具及家具	5%	5年	19.0%
运输设备	5%	5年	19.0%

固定资产减值准备

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提固定资产减值准备。

在建工程

在建工程成本按实际工程支出核算。

实际工程成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的专门借款的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程不计提折旧。

对长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性的在建工程；或其他有证据表明已发生了减值的在建工程，按可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备。

2、重要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

无形资产

无形资产按取得时的实际成本计量。投资者投入的无形资产，其实际成本按投资各方确认的价值确定。购入的无形资产，其实际成本按实际支付的价款确定。以应收款项换入非现金资产方式取得的无形资产以换出资产的账面价值加上补价和应支付的相关税费确定。

执行《企业会计制度》前购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权作为无形资产核算，并按下述的摊销方式平均摊销计入损益。执行《企业会计制度》后购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权在尚未开发或建造自用项目前，作为无形资产核算，并按下述的摊销方式平均摊销；当利用土地建造自用项目时，将土地使用权的账面价值全部转入在建工程成本。

无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。如预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，则摊销期限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者。如合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限为10年。

无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。

长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，并在受益期内平均摊销。

预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：(一)该义务是企业承担的现时义务；(二)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；(三)该义务的金额能够可靠地计量。

如果确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只有在基本确定能收到时，才作为资产单独确认，而确认的补偿金额不能超过所确认负债的账面价值。

2、重要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

借款费用

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。购建固定资产的专门借款发生的借款费用，在该资产达到预定可使用状态前，按借款费用资本化金额的确定原则予以资本化，计入该项资产的成本。其他的借款费用，均于发生当期确认为财务费用。

收入确认

销售商品收入

在公司已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，并不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

利息收入

按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定。

补贴收入

补贴收入以实际已收到的金额计入本年度损益。

租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法确认为费用。

公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

所得税

所得税按应付税款法核算。

计算所得税费用所依据的纳税所得额系根据有关税法规定对本年度会计所得额作相应调整后得出。

3、 会计政策变更

本年度公司对如下会计政策进行了变更：

根据财政部财会[2003]10号的有关规定，公司因执行《企业会计准则—固定资产》，而对不能使流入企业的经济利益超过原先估计的固定资产大修理费用的核算由原采用待摊方式改为一次性计入发生当期费用，此项会计政策变更采用未来适用法，其原为固定资产大修理发生的待摊费用余额，继续采用原有会计政策，直至摊销完毕为止。

根据财政部财会[2003]10号的有关规定，对2003年3月17日后发生的长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，由原贷记长期股权投资-股权投资差额，按投资期限摊销平均摊销，计入损益，改为贷记资本公积-股权投资准备。此项会计政策变更采用未来适用法。

根据财政部关于印发《企业会计准则 - 资产负债表日后事项》的通知（财会[2003]12号），对于资产负债表日后至财务报告批准报出日之间董事会制定的利润分配方案中分配给投资者的利润，由原作为调整事项确认为应付股利，改为在资产负债表所有者权益中单独列示。此项会计政策变更采用追溯调整法。

上述会计政策变更对本年度的净利润及净资产均无重大影响。

4、 税项

增值税

按销售收入的17%计算销项税，并按抵扣进项税后的余额缴纳。

所得税

公司成立于广东省佛山国家高新技术产业开发区顺德高新技术产业开发园内,于2003年6年被广东省科学技术厅认定为高新技术企业。其主管税务机关----佛山市顺德区国家税务局认定公司适用15%税率缴纳企业所得税，加上地方企业所得税3%，2003年度实际适用的税率为18%。

4、 税项(续)

公司之子公司广东科龙冰箱有限公司(“科龙冰箱”)、广东科龙空调器有限公司(“科龙空调”)、广东科龙配件有限公司(“科龙配件”)、顺德容声塑胶制品厂有限公司(“容声塑胶”)、营口科龙冰箱有限公司(“营口科龙”)、广东科龙冷柜有限公司(“科龙冷柜”)及杭州科龙制冷电器有限公司(“杭州科龙”)于沿海经济开放区内成立，按24%之税率缴纳企业所得税，加上地方企业所得税率3%，实际适用的税率为27%。公司之子公司扬州科龙电器有限公司(“扬州科龙”)及江西科龙康拜恩电器有限公司(“江西科龙康拜恩”)于经济技术开发区成立，按15%之税率缴纳企业所得税，加上地方企业所得税3%，实际适用税率为18%。公司之子公司广东科龙模具有限公司(“科龙模具”)系高新技术企业，按15%之税率缴纳企业所得税。成都科龙冰箱有限公司(“成都科龙”)、江西科龙实业发展有限公司(“江西科龙”)按30%之税率缴纳企业所得税，加上地方企业所得税率3%，实际适用的税率为33%。

根据《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》(“所得税法”)上述子公司可自弥补以前年度(最长为五年)亏损后的第一个经营获利年度起两年内享有全面豁免缴纳企业所得税之税务优惠，并于其后三年享有税率减半之待遇。

本年度，容声塑胶之适用税率为27%，科龙冰箱、科龙空调、科龙配件之适用税率为12%（均处于减半期内，公司可按12%的税率缴纳企业所得税，另3%的地方企业所得税于减半期内可依据当地税收优惠政策全面豁免缴纳），科龙模具之适用税率为15%，营口科龙、江西科龙、科龙冷柜及成都科龙尚处于累计亏损阶段，尚未进入免税期。杭州科龙、扬州科龙及江西科龙康拜恩尚处于开办期，无需缴纳企业所得税。

顺德市科龙家电有限公司(“科龙家电”)、佛山市顺德区华傲电子有限公司(“华傲电子”)、顺德市嘉科电子有限公司(“嘉科电子”)、顺德市崎辉服务有限公司(“崎辉服务”)、四川省容声科龙冰箱销售有限公司(“四川容声”)、顺德市万高进出口有限公司(“万高进出口”)、吉林科龙电器有限公司(“吉林科龙”)及商丘科龙电器有限公司(“商丘科龙”)按30%之税率缴纳企业所得税，加上地方企业所得税率3%，实际适用的税率为33%。

公司之香港子公司所得税系根据在香港赚取或产生之估计应得税溢利按17.5%税率拨备。

其他税项

营业税按应税收入之5%缴纳。

城建税按应交流转税之7%缴纳。

广东科龙电器股份有限公司
会计报表附注
2003年12月31日止年度

5、 本年度合并会计报表范围、控股子公司及联营企业情况

于2003年12月31日，公司拥有下列子公司，其明细资料如下：

子公司名称	注册地点	注册资本	公司持有比例		主营业务	经济性质或类型	本年度是否合并
			直接	间接			
广东珠江冰箱有限公司 (“珠江冰箱”)	香港	400,000 港元	-	100%	销售冰箱原材料及配件	有限责任公司	是
科龙电器有限公司 (“科龙电器”)	香港	10,000 港元	-	100%	物业投资	有限责任公司	是
顺德容声塑胶制品厂有限公司 (“容声塑胶”)	中国	15,800,000 美元	45%	25%	制造塑胶配件	中外合资经营企业	是
科龙发展有限公司 (“科龙发展”)	香港	5,000,000 港元	100%	-	投资控股	有限责任公司	是
广东科龙模具有限公司 (“科龙模具”)	中国	15,000,000 美元	40%	30%	制造模具	中外合资经营企业	是
广东科龙冰箱有限公司 (“科龙冰箱”)	中国	26,800,000 美元	70%	30%	制造及销售冰	中外合资经营企业	是
广东科龙空调器有限公司 (“科龙空调”)	中国	36,150,000 美元	60%	-	制造及销售 空调器	中外合资经营企业	是
日本科龙株式会社 (“日本科龙”)	日本	1,100,000,000 日元	-	100%	技术研究及 家庭电器贸易	外国公司	否
成都科龙冰箱有限公司 (“成都科龙”)	中国	人民币 200,000,000 元	45%	25%	制造及销售冰箱	中外合资经营企业	是
营口科龙冰箱有限公司 (“营口科龙”)	中国	人民币 200,000,000 元	42%	36.79 %	制造及销售冰箱	中外合资经营企业	是
广科拓展有限公司 (“广科拓展”)	英属维尔 群岛	1 美元	-	100%	广告代理	外国公司	是
Kelon International Incorporation @ (“KII”)	英属维尔 群岛	50,000 美元	-	100%	投资控股	外国公司	是
广东科龙配件有限公司(“科龙 配件”)	中国	5,620,000 美元	70%	30%	制造及销售冰箱 及空调器配件	中外合资经营企业	是
四川省容声科龙冰箱销售有限公 司(“四川容声”)	中国	人民币 2,000,000 元	76%	-	冰箱销售业务	有限责任公司	是
北京恒升新创科技有限公司 (“北京恒升”)	中国	人民币 30,000,000 元	80%	-	研究、开发工 商业智慧系统	有限责任公司	是
顺德市科龙嘉科电子有限公司 (“嘉科电子”)	中国	人民币 60,000,000 元	70%	30%	信息及通信网络 技术、微电子技 术开发	有限责任公司	是
北京科龙天地智能网络技术有限 公司(“科龙天地”)	中国	人民币 5,000,000 元	-	78%	除法律、法规禁 止的以外可自由 选择经营项目	有限责任公司	是
北京科龙时空信息系统技术有限 公司(“科龙时空”)	中国	人民币 5,000,000 元	-	78%	除法律、法规禁 止的以外可自由 选择经营项目	有限责任公司	是
广东科龙冷柜有限公司 (“科龙冷柜”)	中国	人民币 237,000,000 元	44%	56%	制造及销售冷柜	中外合资经营企业	是
顺德市科龙家电有限公司 (“科龙家电”)	中国	人民币 10,000,000	25%	75%	制造及销售家庭 电器	有限责任公司	是

5、 本年度合并会计报表范围、控股子公司及联营企业情况(续)

子公司名称	注册地点	注册资本	公司持有比例		主营业务	经济性质或类型	本年度是否合并
			直接	间接			
顺德市万高进出口有限公司 (“万高进出口”)	中国	人民币 3,000,000 元	20%	80%	进出口业务	有限责任公司	是
顺德市崎辉服务有限公司 (“崎辉服务”)	中国	人民币 1,000,000 元	-	100%	企业咨询管理、饮食服务、 家庭装饰设计	有限责任公司	是
江西科龙实业发展有限公司 (“江西科龙”)	中国	29,800,000 美元	60%	40%	制造及销售家用商空调、冰 箱冷柜、小家电产品	中外合资经营企业	是
佛山市顺德区华傲电子有限公司 (“华傲电子”)	中国	人民币 10,000,000 元	-	70%	研发生产、销售电子产品	有限责任公司	是
吉林科龙电器有限公司 (“吉林科龙”)	中国	人民币 200,000,000 元	90%	10%	制造及销售电器	有限责任公司	是
Kelon (USA) Inc. (“Kelon USA”)	美国	100 美元	-	100%	业务联络	外国公司	否
杭州科龙电器有限公司 (“杭州科龙”)	中国	24,100,000 美元	40%	30%	研发、生产高效节能环保冰 箱，环保型冰箱的技术、信 息咨询，仓储；销售本公司 生产产品	中外合资经营企业	是
扬州科龙电器有限公司 (“扬州科龙”)	中国	29,800,000 美元	30%	70%	生产节能环保型电冰箱及其 他节能制冷电器产品，销售 本公司自产产品	中外合资经营企业	是
商丘科龙电器有限公司 (“商丘科龙”)	中国	人民币 150,000,000 元	-	100%	家用、商用空调、冰箱、冷 柜、小家电及零配件研发、 制造、销售及相关信息、技 术咨询服务	有限责任公司	是
江西科龙康拜恩电器有限公司 (“江西科龙康拜恩”)	中国	人民币 20,000,000 元	-	55%	研发、生产与销售家用空 调、冰冷柜、小家电产品	中外合资经营企业	是
珠海科龙电器实业发展有限公司 (“珠海科龙”)	中国	29,980,000 美元	75%	25%	生产和销售自产的半导体冰 箱，汽车空调、新型无氟制 冷剂及其配套设备、机电产 品、化工原料、建材、纺织 品(国家限制类除外)以及技术 信息、咨询等服务。	中外合资经营企业	否

本年度合并会计报表的合并报表范围变更如下：

日本科龙正在清算之中，因此未纳入2003年度合并范围内。Kelon USA及珠海科龙由于其总资产、营业收入和净利润较小，根据财政部财会二字（96）2号《关于合并会计报表合并范围请示的复函》等文件的有关规定，未予合并。公司对上述未合并之子公司采用权益法核算。

杭州科龙、扬州科龙、商丘科龙及江西科龙康拜恩为本年度新成立并纳入合并会计报表合并范围内的子公司。

5、 本年度合并会计报表范围、控股子公司及联营企业情况(续)

公司拥有的联营企业基本情况如下：

联营企业名称	注册地点	注册资本	公司持有比例		主营业务	经济性质或类型
			直接	间接		
华意压缩机股份有限公司 (“华意压缩机”)	中国	人民币 260,854,000 元	22.725%	-	制造及销售压缩机	股份有限公司
上海易连电子商务有限公司 (“上海易连”)	中国	人民币 24,000,000 元	46.67%	-	电子商务	有限责任公司
勤+缘控股有限公司 (“勤+缘控股”)	香港	100 港元	-	25%	广告业务	有限责任公司
重庆科龙容声冰箱销售有限公司 (“重庆容声”)	中国	人民币 10,000,000 元	-	28%	冰箱的销售及售后服务	有限责任公司
广州安泰达物流有限公司 (“广州安泰达”)	中国	人民币 10,000,000 元	20%	-	综合物流仓储	有限责任公司

6、 货币资金

	合并年末数			合并年初数		
	外币金额	折算率	人民币元	外币金额	折算率	人民币元
现金						
人民币	-	-	1,472,684	-	-	3,282,856
港币	30,000	1.0659	31,977	4,767	1.0614	5,059
美元	8,330	8.2770	68,950	8,330	8.2770	68,950
其他币种	-	-	733	-	-	730
银行存款						
人民币	-	-	591,373,941	-	-	626,665,594
美元	14,957,296	8.2770	123,801,535	5,832,364	8.2770	48,274,480
港币	4,831,904	1.0659	5,150,327	3,082,079	1.0614	3,271,319
日元	39,731,673	0.0754	2,995,768	-	-	-
欧元	194,158	9.9106	1,924,219	-	-	-
其他币种	-	-	84,542	-	-	5,069,152
其他货币资金						
保证金存款						
人民币	-	-	1,378,127,084	-	-	730,447,322
美元	1,813,041	8.2770	15,006,537	-	-	-
			<u>2,120,038,297</u>			<u>1,417,085,462</u>

保证金存款系用于开具银行承兑汇票、商业承兑汇票、信用证及银行借款的质押存款。

7、 应收票据

	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
银行承兑汇票 - 未质押	354,560,252	108,722,422
商业承兑汇票 - 未质押	380,317,337	513,905,384
	<u>734,877,589</u>	<u>622,627,806</u>

8、 应收账款

应收账款账龄分析如下：

	合并年末数			
	金额 人民币元	比例 (%)	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	757,635,557	86	26,515,521	731,120,036
1 至 2 年	60,769,251	7	60,769,251	-
2 至 3 年	45,860,807	5	45,860,807	-
3 年以上	16,432,437	2	16,432,437	-
	<u>880,698,052</u>	<u>100</u>	<u>149,578,016</u>	<u>731,120,036</u>

	合并年初数			
	金额 人民币元	比例 (%)	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	400,338,508	77	18,802,611	381,535,897
1 至 2 年	52,783,143	10	52,783,143	-
2 至 3 年	68,920,387	13	68,920,387	-
	<u>522,042,038</u>	<u>100</u>	<u>140,506,141</u>	<u>381,535,897</u>

	公司年末数			
	金额 人民币元	比例 (%)	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	288,498,073	74	27,059,981	261,438,092
1 至 2 年	44,861,074	12	44,861,074	-
2 至 3 年	40,023,455	10	40,023,455	-
3 年以上	16,432,437	4	16,432,437	-
	<u>389,815,039</u>	<u>100</u>	<u>128,376,947</u>	<u>261,438,092</u>

8、 应收账款(续)

	公司年初数			
	金额 人民币元	比例 (%)	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	289,576,625	72	13,915,156	275,661,469
1 至 2 年	45,749,772	11	45,749,772	-
2 至 3 年	68,712,019	17	68,712,019	-
	<u>404,038,416</u>	<u>100</u>	<u>128,376,947</u>	<u>275,661,469</u>

合并欠款金额前五名情况如下：

前五名欠款总额 人民币元	占应收账款总额比例 %
71,300,982	8

合并年末数中无持公司 5%以上股份的股东欠款。

9、 其他应收款

其他应收款账龄分析如下：

	合并年末数			
	金额 人民币元	比例 (%)	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	56,146,533	41	183,757	55,962,776
1 至 2 年	70,688,378	52	-	70,688,378
2 至 3 年	8,822,898	6	2,606,868	6,216,030
3 年以上	797,700	1	-	797,700
	<u>136,455,509</u>	<u>100</u>	<u>2,790,625</u>	<u>133,664,884</u>

	合并年初数			
	金额 人民币元	比例 (%)	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	279,633,950	23	-	279,633,950
1 至 2 年	952,455,232	77	175,015,900	777,439,332
2 至 3 年	4,541,017	-	3,772,087	768,930
3 年以上	31,854	-	-	31,854
	<u>1,236,662,053</u>	<u>100</u>	<u>178,787,987</u>	<u>1,057,874,066</u>

9、 其他应收款(续)

	公司年末数			
	金额 人民币元	比例 (%)	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	1,009,046,475	61	-	1,009,046,475
1 至 2 年	636,737,092	38	-	636,737,092
2 至 3 年	6,066,409	1	-	6,066,409
3 年以上	782,000	-	-	782,000
	<u>1,652,631,976</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>1,652,631,976</u>

	公司年初数			
	金额 人民币元	比例 (%)	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	1,422,288,624	62	-	1,422,288,624
1 至 2 年	857,401,565	38	172,409,033	684,992,532
	<u>2,279,690,189</u>	<u>100</u>	<u>172,409,033</u>	<u>2,107,281,156</u>

合并欠款金额较大的公司情况如下：

<u>公司名称</u>	<u>年末数</u> 人民币元	<u>年初数</u> 人民币元
容声集团	<u>-</u>	<u>684,992,532</u>

2002 年 11 月 21 日，公司与容声集团签订“债务偿还协议书”等协议，确定容声集团以拥有的“科龙”、“容声”、“容升”商标权及土地使用权抵偿欠款，公司将该项应收款项账面价值转为无形资产的商标权和土地使用权入账成本。详细内容见附注 44(5)(e)(i)说明。

合并年末数中无持公司 5%以上股份的股东欠款。

10、坏账准备

	合并年初数 人民币元	本年计提 人民币元	本年转出 人民币元	本年转回 人民币元	合并年末数 人民币元
坏账准备：					
应收账款	140,506,141	9,674,351	-	(602,476)	149,578,016
其他应收款	178,787,987	183,757	(172,409,033)	(3,772,086)	2,790,625
合计	<u>319,294,128</u>	<u>9,858,108</u>	<u>(172,409,033)</u>	<u>(4,374,562)</u>	<u>152,368,641</u>

11、预付账款

预付账款账龄分析如下：

	合并年末数		合并年初数	
	人民币元	%	人民币元	%
1 年以内	<u>165,879,789</u>	<u>100</u>	<u>89,011,737</u>	<u>100</u>

合并年末数中无持公司 5%以上股份的股东欠款。

12、应收补贴款

	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
应收出口退税	<u>187,704,983</u>	<u>164,994,765</u>

其中，公司以应收的出口退税人民币约 106,000,000 元为银行借款作质押，详见附注 19(i)。

13、存货及跌价准备

	合并年末数		
	金额 人民币元	跌价准备 人民币元	账面价值 人民币元
原材料	727,298,933	38,461,291	688,837,642
在产品	102,903,931	172,000	102,731,931
产成品	<u>1,219,334,489</u>	<u>65,286,425</u>	<u>1,154,048,064</u>
	<u>2,049,537,353</u>	<u>103,919,716</u>	<u>1,945,617,637</u>

13、存货及跌价准备(续)

	合并年初数		
	金额 人民币元	跌价准备 人民币元	账面价值 人民币元
原材料	419,342,800	50,997,459	368,345,341
在产品	70,404,891	-	70,404,891
产成品	770,305,251	85,729,527	684,575,724
	<u>1,260,052,942</u>	<u>136,726,986</u>	<u>1,123,325,956</u>

合并年末数及年初数中，有相当于市价人民币 26,000 万元的存货已作为长期借款抵押。

存货跌价准备变动如下：

	原材料 人民币元	在产品 人民币元	产成品 人民币元	合 计 人民币元
合并年初数	50,997,459	-	85,729,527	136,726,986
合并本年计提额	2,598,000	172,000	32,491,035	35,261,035
合并本年转出额	(15,134,168)	-	(52,934,137)	(68,068,305)
合并年末数	<u>38,461,291</u>	<u>172,000</u>	<u>65,286,425</u>	<u>103,919,716</u>

14、长期股权投资

	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
对联营企业投资	134,358,604	136,626,984
其他股权投资	7,249,050	10,419,066
长期股权投资差额	109,814,270	122,328,578
合计	251,421,924	269,374,628
减：长期股权投资减值准备	79,038,525	71,200,641
长期股权投资净值	172,383,399	198,173,987
	公司年末数 人民币元	公司年初数 人民币元
对子公司投资	1,235,651,509	986,639,998
对联营企业投资	130,319,332	132,390,025
其他长期股权投资	7,249,050	7,248,851
长期股权投资差额	144,516,300	158,250,936
记录外币报表折算差额	-	(1,814,159)
合计	1,517,736,191	1,282,715,651
减：长期股权投资减值准备	59,381,641	59,381,641
长期股权投资净值	1,458,354,550	1,223,334,010

14、长期股权投资 (续)

(1) 对子公司投资 (公司数) 的详细情况如下：

被投资公司名称	初始投资额		占被投资公司注册资本的比例	占被投资单位权益增减额		年末账面价值
	年初数	本年增加		本年增减额	累计增减额	
	人民币元	人民币元		人民币元	人民币元	人民币元
科龙发展	11,200,000	-	100%	(28,955,900)	76,807,848	88,007,848
科龙冰箱	155,552,426	-	70%	41,671,513	167,721,336	323,273,762
科龙空调	214,403,766	-	60%	159,308,508	(549,110,549)	(334,706,783)
容声塑胶	53,270,064	-	45%	15,031,123	75,104,477	128,374,541
成都科龙	90,000,000	-	45%	10,789,568	(4,695,849)	85,304,151
营口科龙	84,000,000	-	42%	707,495	(8,073,284)	75,926,716
科龙模具	49,860,000	-	40%	970,196	4,110,587	53,970,587
科龙配件	32,634,554	-	70%	16,496,677	39,306,039	71,940,593
北京恒升	24,000,000	-	80%	(399,605)	(5,990,961)	18,009,039
嘉科电子	42,000,000	-	70%	(21,573,088)	(22,365,157)	19,634,843
四川容声	1,520,000	-	76%	17,275	89,228	1,609,228
万高进出口	600,000	-	20%	(1,054,835)	(1,276,340)	(676,340)
科龙家电	2,500,000	-	25%	(1,104,451)	(1,709,607)	790,393
科龙冷柜	104,280,000	-	44%	10,853,980	(92,446,476)	11,833,524
江西科龙	147,763,896	-	60%	(3,238,705)	1,088,460	148,852,356
吉林科龙	-	180,000,000	90%	(20,543,022)	(20,543,022)	159,456,978
杭州科龙	-	24,000,000	40%	-	-	24,000,000
扬州科龙	-	24,666,950	30%	-	-	24,666,950
	<u>1,013,584,706</u>	<u>228,666,950</u>		<u>178,976,729</u>	<u>(341,983,270)</u>	<u>900,268,386</u>
加：应计被投资单位的债务(i)	<u>(214,403,766)</u>	<u>(600,000)</u>		<u>(158,253,673)</u>	<u>550,386,889</u>	<u>335,383,123</u>
	<u>799,180,940</u>	<u>228,066,950</u>		<u>20,723,056</u>	<u>208,403,619</u>	<u>1,235,651,509</u>

- (i) 于2003年12月31日，本公司之子公司科龙空调及万高进出口已超额亏损，资不抵债；本公司已向科龙空调及万高进出口承诺将会继续给予其财务支持，以使其有能力实施未来业务计划及偿还到期债务。而其中科龙空调之少数股东未表明其有义务和意向将继续给予科龙空调财务支持，并承担其超额亏损。因此，科龙空调之超额亏损完全由本公司承担。所以本公司对超额亏损子公司的长期股权投资在对其投资账面价值减记至零时继续减记。由此产生的长期股权投资的贷方余额作为负债在资产负债表中单独设置“应计被投资单位的债务”予以反映。

14、长期股权投资 (续)

(2) 对联营企业投资(公司数及合并数)的详细情况如下：

被投资 公司名称	初始投资额	转出投资额	占被投资公司注 册资本的比例	占被投资公司权益增减额		账面价值转出	年末账面价值
	人民币元	人民币元	%	本年增减额	累计增减额	人民币元	人民币元
华意压缩机(i)	118,013,641	-	22.725	(2,340,875)	955,838	-	118,969,479
上海易连	11,077,600	-	46.67	-	(2,115,950)	-	8,961,650
广州安泰达	2,000,000	-	20.00	270,182	388,203	-	2,388,203
公司合计	<u>131,091,241</u>			<u>(2,070,693)</u>	<u>(771,909)</u>	-	<u>130,319,332</u>
勤+缘控股	3,712,100	-	25.00	-	-	-	3,712,100
重庆科龙(ii)	200,000	(200,000)	12.00	-	16,831	(16,831)	-
重庆容声	280,000	-	19.60	19,144	47,172	-	327,172
合并合计	<u>135,283,341</u>	<u>(200,000)</u>		<u>(2,051,549)</u>	<u>(707,906)</u>	<u>(16,831)</u>	<u>134,358,604</u>

(i) 公司在编制2002年度会计报表时，未对华意压缩机进行权益法核算，本年度公司根据华意压缩机经审计的会计报表对其累计权益进行了调整,确认当年投资损失人民币29,903,001元，并确认股权投资准备人民币27,562,126元。

(ii) 公司之联营公司重庆科龙电器销售有限公司(“重庆科龙”)于本年度清算解散，重庆科龙的债务由投资方重庆同益电器销售有限公司承担，其另一投资方科龙空调退出董事会且未能收回其投资额。公司于今年度将其投资额人民币200,000元及享有的累计权益人民币16,831元确认为损失。

(3) 长期股权投资差额(公司数及合并数)

被投资公司名称	初始金额	期初数	本期增加额	摊销期限	本期摊销额	摊余金额
	人民币元	人民币元		人民币元	人民币元	人民币元
科龙空调	66,596,234	59,381,641	-	10 年	-	59,381,641
华意压缩机	137,346,359	98,869,295	-	10 年	13,734,636	85,134,659
公司合计	<u>203,942,593</u>	<u>158,250,936</u>	-		<u>13,736,636</u>	<u>144,516,300</u>
勤+缘控股	9,007,892	8,107,103	-	10 年	-	8,107,103
营口科龙	1,010,737	810,737	-	10 年	100,000	710,737
科龙冷柜	(88,611,120)	(86,216,225)	-	18.5 年	(4,789,791)	(81,426,434)
万高进出口	2,744,027	2,629,693	-	10 年	-	2,629,693
科龙家电	34,694,631	33,538,143	-	10 年	3,469,463	30,068,680
华傲电子	5,434,634	5,208,191	-	10 年	-	5,208,191
合并合计	<u>168,223,394</u>	<u>122,328,578</u>	-		<u>12,514,308</u>	<u>109,814,270</u>

由于科龙空调及万高进出口超额亏损，公司对科龙空调及万高进出口的长期投资已减至负数(账列“应计被投资单位的债务”)。因此公司停止对科龙空调和万高进出口的股权投资差额摊销，并对未摊销的余额提取了全额的长期投资减值准备。

另外，由于华傲电子超额亏损，公司停止对华傲电子的股权投资差额摊销，并对未摊销的余额提取了全额的长期投资减值准备。

14、长期股权投资 (续)

(4) 长期股权投资减值准备变动如下：

	年初数 人民币元	本年增加数 人民币元	本年转出 人民币元	年末数 人民币元
科龙空调	59,381,641	-	-	59,381,641
公司合计	59,381,641	-	-	59,381,641
勤+缘控股	11,819,000	-	-	11,819,000
万高进出口	-	2,629,693	-	2,629,693
华傲电子	-	5,208,191	-	5,208,191
合并合计	71,200,641	7,837,884	-	79,038,525

15、固定资产、累计折旧及减值准备

	合并				
	房屋建筑物 人民币元	机器设备 人民币元	电子设备、 器具及家具 人民币元	运输设备 人民币元	合计 人民币元
原值					
年初数	1,421,575,318	1,840,524,621	305,632,935	68,103,258	3,635,836,132
本年购置	27,855,338	37,887,892	7,053,445	6,268,168	79,064,843
本年在建工程转入	1,462,966	8,038,386	4,052,685	-	13,554,037
本年减少	(8,220,774)	(17,092,571)	(5,249,597)	(3,806,707)	(34,369,649)
汇率折算差额	496,956	242,864	23,470	6,966	770,256
年末数	1,443,169,804	1,869,601,192	311,512,938	70,571,685	3,694,855,619
累计折旧					
年初数	321,003,809	1,037,279,093	188,648,100	39,536,591	1,586,467,593
本年计提	73,841,792	138,117,199	21,003,934	6,005,071	238,967,996
本年减少	(1,539,515)	(14,942,860)	(3,146,250)	(3,292,696)	(22,921,321)
汇率折算差额	40,271	137,906	20,703	2,186	201,066
年末数	393,346,357	1,160,591,338	206,526,487	42,251,152	1,802,715,334
减值准备					
年初数	51,692,513	9,673,692	9,000	-	61,375,205
本年计提	-	-	-	-	-
汇率折算差额	96,742	-	-	-	96,742
年末数	51,789,255	9,673,692	9,000	-	61,471,947
净额					
年初数	1,048,878,996	793,571,836	116,975,835	28,566,667	1,987,993,334
年末数	998,034,192	699,336,162	104,977,451	28,320,533	1,830,668,338
其中：					
年末已抵押之资产净额	657,277,474	234,279,988	-	-	891,557,462
年末经营租赁租出资产净额	28,427,553	-	-	-	28,427,553

用于抵押之固定资产系为开具商业承兑汇票，信用证及银行借款作抵押。

16、在建工程

工程名称	合并					占预算 比例 %	工程投入 资金来源
	预算数	年初数	本年 增加数	本年完工转入 固定资产	年末数		
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元		
冰箱冷柜生产线安装	31,000,000	2,600,000	27,930,000	-	30,530,000	100	自筹
电冰箱多功能试验室	3,480,000	2,783,888	521,979	3,305,867	-	100	自筹
扬州科龙厂房改建工程	131,800,000	-	67,734,986	-	67,734,986	51	自筹
空调多功能实验室	1,600,000	1,600,000	-	1,600,000	-	100	自筹
江西科龙生产线工程	17,015,396	-	9,790,064	-	9,790,064	58	自筹
其他		4,339,174	14,099,156	8,648,170	9,790,160		自筹
合计		<u>11,323,062</u>	<u>120,076,185</u>	<u>13,554,037</u>	<u>117,845,210</u>		自筹

17、无形资产

	商标权	土地使用权	软件系统	合并合计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
原值				
年初数	-	404,997,393	7,268,875	412,266,268
本年增加	<u>521,857,699</u>	<u>260,865,911</u>	<u>3,448,770</u>	<u>786,172,380</u>
年末数	<u>521,857,699</u>	<u>665,863,304</u>	<u>10,717,645</u>	<u>1,198,438,648</u>
累计摊销				
年初数	-	86,064,479	2,455,923	88,520,402
本年计提	<u>13,046,442</u>	<u>14,500,445</u>	<u>3,568,433</u>	<u>31,115,320</u>
年末数	<u>13,046,442</u>	<u>100,564,924</u>	<u>6,024,356</u>	<u>119,635,722</u>
减值准备				
年初及年末数	-	<u>5,214,752</u>	<u>519,447</u>	<u>5,734,199</u>
净值				
年初数	-	<u>313,718,162</u>	<u>4,293,505</u>	<u>318,011,667</u>
年末数	<u>508,811,257</u>	<u>560,083,628</u>	<u>4,173,842</u>	<u>1,073,068,727</u>
其中：				
年末已抵押之资产净值	-	<u>176,153,079</u>	-	<u>176,153,079</u>

商标权和土地使用权本年增加数包括以应收容声集团及职工工会的款项及支付的办证费用和税费取得的商标权计人民币 521,857,699 元和土地使用权计人民币 254,737,741 元，详细内容见附注 44 (5)(e)(i)之说明。商标权和土地使用权从 2003 年 10 月起分别按 10 年和 69 年(剩余使用年限)摊销。

18、长期待摊费用

	合并				剩余摊销期限
	年初数 人民币元	本年增加 人民币元	本年摊销 人民币元	年末数 人民币元	
模具及其他耐用工具	121,266,417	87,032,013	(89,353,985)	118,944,445	1至3年
灯箱展柜	60,855,555	3,334,232	(21,705,086)	42,484,701	1至5年
固定资产改良支出	4,070,392	1,110,355	(2,233,343)	2,947,404	1至5年
其他	6,373,599	10,897,654	(10,692,123)	6,579,130	1至3年
	<u>192,565,963</u>	<u>102,374,254</u>	<u>(123,984,537)</u>	<u>170,955,680</u>	

19、短期借款

借款类别	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
质押借款(i)		
- 人民币	58,900,000	11,500,000
抵押借款(ii)		
- 人民币	90,000,000	254,000,000
担保借款(iii)		
- 人民币	370,000,000	290,000,000
商业承兑汇票融资		
- 人民币	<u>340,000,000</u>	<u>404,664,036</u>
	<u>858,900,000</u>	<u>960,164,036</u>

上述借款年利率为4.779%至6.44%。

(i) 人民币质押借款系以取得的应收出口退税作质押。

(ii) 人民币抵押借款系以账面净值人民币273,736,825元之房屋建筑物及机器设备作为抵押(参见附注15)。

(iii) 其中人民币13,000万由顺德格林柯尔提供担保。

20、应付票据

	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
银行承兑汇票	1,804,580,651	424,914,036
商业承兑汇票	<u>134,054,354</u>	<u>517,677,693</u>
	<u>1,938,635,005</u>	<u>942,591,729</u>

21、应付账款

合并年末数中，无欠持公司 5%以上股份的股东款项。

22、预收账款

合并年末数中，无预收持公司5%以上股份股东的款项。

23、应交税金

	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
所得税	4,722,147	149,452
增值税	(37,784,327)	39,369,749
其他	240,721	330,653
	<u>(32,821,459)</u>	<u>39,849,854</u>

24、其他应付款

合并年末数中，无欠持公司 5%以上股份的股东款项。

25、预提费用

	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元	结存原因
预提安装费	59,866,538	61,277,048	为已售产品计提但尚未支付的安装费
预提利息费	-	3,659,416	已发生但尚未支付
预提委外加工费	3,490,000	116,160	已发生但尚未支付
预提商业折让	55,980,928	39,856,044	已发生但尚未支付
预提广告费	34,838,488	35,048,277	已发生但尚未支付
预提运输费	40,532,276	33,619,626	已发生但尚未支付
预提仓储费	10,408,778	17,131,167	已发生但尚未支付
预提水电费	3,807,974	1,608,183	已发生但尚未支付
预提审计费	4,477,620	4,000,000	已发生但尚未支付
其他	7,832,985	14,760,653	已发生但尚未支付
	<u>221,235,587</u>	<u>211,076,574</u>	

26、预计负债

预计负债为预提产品质量保证金。公司为已售产品提供为期3至5年的质量保证。在质保期内，公司将向有关客户免费提供保修服务。根据行业经验，保修费用是根据所提供的质量保证年限，估计返修率及单位返修费用进行估算并计提。

27、一年内到期的长期负债

	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
一年内到期的长期借款(附注 28)	<u>405,517,722</u>	<u>65,233,515</u>

28、长期借款

	合并年末数		合并年初数		年利率
	港元	折合 人民币元	港元	折合 人民币元	
长期借款					
- 抵押银行借款	23,333,871	24,871,574	28,264,637	30,000,086	4.875%
	-	680,000,000	-	460,000,000	4.23%-5.31%
- 担保银行借款	-	165,000,000	-	220,000,000	5.04%-5.31%
- 抵押并担保银行借款	-	-	-	70,000,000	5.04%-5.31%
- 信用借款	-	80,000,000	-	-	5.31%
		<u>949,871,574</u>		<u>780,000,086</u>	
减：一年内到期长期负债		<u>405,517,722</u>		<u>65,233,515</u>	
一年后偿还的款项		<u>544,353,852</u>		<u>714,766,571</u>	

外币抵押借款系以账面净值人民币78,928,861元之香港房屋及建筑物作为抵押。人民币抵押借款系以账面净值人民币513,698,326元之房屋建筑物,人民币140,000,000元定期存款以及相当于市价人民币260,000,000元的存货作为抵押(参见附注13及15)。

担保借款均由顺德格林柯尔提供担保，参见附注44(5)(d)“关联方关系及其交易”。

29、长期应付款

欠款项目	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
应付员工养老金	54,142,638	67,682,983
专项长期应付款	8,636,322	8,139,145
	62,778,960	75,822,128
减：一年内到期的长期负债	-	-
一年后偿还的款项	62,778,960	75,822,128

应付员工养老金系从员工的实发工资及公司提取的工资中分别提取的退休养老金，退休养老金于公司员工退休时发放。

30、股本

	2003 年		
	年初数(股)	本年增减变动(股) 上市流通	年末数(股)
一、未上市流通股份			
1.发起人股份			
- 境内法人持有股份	337,915,755	-	337,915,755
未上市流通股份合计	337,915,755	-	337,915,755
二、已上市流通股份			
1.境内上市的人民币普通股	194,501,000	-	194,501,000
2.境外上市的外资股	459,589,808	-	459,589,808
已上市流通股份合计	654,090,808	-	654,090,808
三、股份总数	992,006,563	-	992,006,563

上述股份每股面值为人民币1元。

31、资本公积

	股本溢价 人民币元	接受非现金 资产捐赠准备 人民币元	股权投资准备 人民币元	合并合计 人民币元
年初数	2,433,526,092	17,696,745	1,773,050	2,452,995,887
本年增加数(注 1)	-	-	28,816,125	28,816,125
本年减少数(注 2)	(965,024,306)	-	-	(965,024,306)
年末数	<u>1,468,501,786</u>	<u>17,696,745</u>	<u>30,589,175</u>	<u>1,516,787,706</u>

注1：本年增加数为按投资比例享有的联营公司增加的资本公积。

注2：2003年5月18日，公司2002年周年股东大会审议通过了《关于用本公司法定盈余公积金及资本公积金弥补公司累计亏损的议案》。公司将2002年12月31日结余的法定盈余公积金人民币229,161,802元及资本公积金人民币965,024,306元用于弥补公司截至2002年12月31日止的累计亏损。

32、盈余公积

	法定盈余公积 人民币元	任意盈余公积 人民币元	法定公益金 人民币元	合并合计 人民币元
年初数	229,161,802	-	114,580,901	343,742,703
本年减少数	<u>(229,161,802)</u>	-	-	<u>(229,161,802)</u>
本年数	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>114,580,901</u>	<u>114,580,901</u>

法定公积金可用于弥补公司的亏损，扩大公司生产经营或转为增加公司资本。法定公益金可用于公司职工的集体福利。

本年减少数为法定盈余公积用于弥补公司截至2002年12月31日止的累计亏损，详见附注(注2)。

33、未分配利润

	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
年初未分配利润	(1,211,930,161)	(1,313,207,151)
加：法定盈余公积金及资本公积金弥补亏损	1,194,186,108	-
加：本年净利润	<u>202,180,248</u>	<u>101,276,990</u>
年末未分配利润	<u>184,436,195</u>	<u>(1,211,930,161)</u>

公司用2002年12月31日结余的法定盈余公积金及资本公积金弥补累计亏损，详见附注31(注2)。

2004年4月19日公司董事会决议2003年不进行利润分配，也不以资本公积金转增资本，并提交周年股东大会审议批准。

34、主营业务收入及成本

	合并本年累计数		合并上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
冰箱销售	3,016,246,698	2,136,399,147	2,252,045,608	1,648,537,574
空调销售	2,680,590,406	2,036,509,978	2,337,240,642	1,980,182,294
冷柜销售	211,466,513	162,028,726	103,978,964	93,159,219
其他销售	259,806,346	148,264,859	184,991,803	130,660,024
	<u>6,168,109,963</u>	<u>4,483,202,710</u>	<u>4,878,257,017</u>	<u>3,852,539,111</u>

	公司本年累计数		公司上年累计数	
	收入	成本	收入	成本
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
冰箱销售	2,580,243,005	1,963,294,790	2,038,620,012	1,464,305,926
空调销售	2,645,180,411	2,265,336,031	2,016,706,478	1,732,176,247
冷柜销售	61,117,640	55,675,926	14,067,706	13,173,189
其他销售	51,931,286	37,305,050	-	-
	<u>5,338,472,342</u>	<u>4,321,611,797</u>	<u>4,069,394,196</u>	<u>3,209,655,362</u>

合并前五名客户销售收入总额

人民币元
 361,836,272

占全部销售收入比例

%
 6

35、其他业务利润

项目	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
废旧物料及边角料销售收入	39,677,575	14,487,206
其他	8,722,367	2,125,336
	<u>48,399,942</u>	<u>16,612,542</u>

36、财务费用

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
利息支出	122,187,067	90,008,597
减：利息收入	22,122,290	14,680,145
汇兑(收益)损失	(9,607,442)	(1,952,321)
其他	9,939,923	2,160,033
	<u>100,397,258</u>	<u>75,536,164</u>

37、投资收益

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
处置被投资单位损失	(216,831)	-
对联营公司之投资收益(损失)	(29,613,675)	(4,133,776)
长期股权投资差额摊销	(12,514,308)	(12,937,006)
计提的长期投资减值准备	(7,837,884)	-
	<u>(50,182,698)</u>	<u>(17,070,782)</u>

	公司本年累计数 人民币元	公司上年累计数 人民币元
对子公司之投资收益(损失)	175,897,172	(90,075,136)
对联营公司之投资收益(损失)	(29,632,819)	(4,151,247)
长期股权投资差额摊销	(13,734,636)	(13,734,636)
	<u>132,529,717</u>	<u>(107,961,019)</u>

38、营业外收入

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
处置固定资产收益	1,796,809	58,547
违约金收入	5,749,171	781,874
保险赔偿	1,144,156	1,323,593
其他	1,712,651	7,777,480
	<u>10,402,787</u>	<u>9,941,494</u>

39、营业外支出

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
处置固定资产净损失	2,629,116	748,140
其他	2,865,183	3,351,624
	<u>5,494,299</u>	<u>4,099,764</u>

40、所得税

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
公司应计所得税(注)	-	-
子公司应计所得税	11,676,111	3,031,454
	<u>11,676,111</u>	<u>3,031,454</u>

注：由于公司本年度应纳税所得额亏损，故无需计缴所得税。

41、支付的其它与投资活动有关的现金

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
保证金存款增加	662,686,299	603,452,809
支付的其它与投资活动有关的现金	<u>662,686,299</u>	<u>603,452,809</u>

42、现金及现金等价物

	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
货币资金(附注 6)	2,120,038,297	1,417,085,462
减：保证金存款(附注 6)	<u>1,393,133,621</u>	<u>730,447,322</u>
	<u>726,904,676</u>	<u>686,638,140</u>

	公司年末数 人民币元	公司年初数 人民币元
货币资金	1,595,877,944	1,065,118,299
减：保证金存款	<u>1,264,565,690</u>	<u>708,890,280</u>
	<u>331,312,254</u>	<u>356,228,019</u>

广东科龙电器股份有限公司
会计报表附注
2003年12月31日止年度

43、分部资料

项目	冰箱业务	空调业务	冷柜业务	其他业务	抵销	合计
一、 营业收入：						
对外营业收入	3,016,246,698	2,680,590,406	211,466,513	259,806,346	-	6,168,109,963
分部间营业收入	-	-	-	959,071,311	(959,071,311)	-
营业收入合计	<u>3,016,246,698</u>	<u>2,680,590,406</u>	<u>211,466,513</u>	<u>1,218,877,657</u>	<u>(959,071,311)</u>	<u>6,168,109,963</u>
二、 销售成本：						
对外销售成本	2,136,399,147	2,036,509,978	162,028,726	148,264,859	-	4,483,202,710
分部间销售成本	-	-	-	959,071,311	(959,071,311)	-
销售成本合计	<u>2,136,399,147</u>	<u>2,036,509,978</u>	<u>162,028,726</u>	<u>1,107,336,170</u>	<u>(959,071,311)</u>	<u>4,483,202,710</u>
三、 期间费用合计	<u>726,440,164</u>	<u>574,939,139</u>	<u>31,296,293</u>	<u>86,972,133</u>	<u>-</u>	<u>1,419,647,729</u>
四、 营业利润合计	<u>153,407,387</u>	<u>69,141,289</u>	<u>18,141,494</u>	<u>24,569,354</u>	<u>-</u>	<u>265,259,524</u>
五、 资产总额	<u>4,681,340,496</u>	<u>3,502,249,352</u>	<u>375,269,361</u>	<u>873,932,005</u>	<u>-</u>	<u>9,432,791,214</u>
六、 负债总额	<u>3,166,555,123</u>	<u>2,814,729,705</u>	<u>111,427,592</u>	<u>293,981,395</u>	<u>-</u>	<u>6,386,693,815</u>

44、关联方关系及其交易

(1)除附注5所述的子公司外，主要的关联方有：

关联方名称	注册地点	主营业务	与公司关系	经济性质	法定代表人
顺德格林柯尔	广东顺德	研究、生产、销售制冷设备及配件、无氟制冷剂	2002年4月18日以后公司之主要股东及公司董事长拥有之公司	有限责任公司	顾雏军
容声集团	广东顺德	投资控股	2002年4月18日之前公司之单一大股东	有限责任公司	李振华

(2)主要股东及存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

(i) 主要股东

关联方名称	年初数 人民币元	本年增加数 人民币元	本年减少数 人民币元	年末数 人民币元
顺德格林柯尔	1,200,000,000	-	-	1,200,000,000

(ii) 其他存在控制关系的关联方的注册资本本年度的变化，参见附注5。

44、关联方关系及其交易(续)

(3)主要股东及存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

(i) 主要股东

关联方名称	年初数		本年增加数		本年减少数		年末数	
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	%
顺德格林柯尔	204,775,755	20.64	-	-	-	-	204,775,755	20.64

(ii) 子公司

公司在子公司中所持股份或权益及其变化，请参见附注5。

(4)不存在控制关系的关联方关系的性质

关联方名称	与公司的关系
华意压缩机	公司之联营公司
上海易连	公司之联营公司
勤+缘控股	公司之联营公司
重庆容声	公司之联营公司
广州安泰达	公司之联营公司
科龙职工工会	由公司职工组建之团体
海南格林柯尔环保工程有限公司(“海南格林柯尔”)	顺德格林柯尔之关联方
江西发达思家电有限公司(“发达思”)	江西科龙康科恩之少数股东
格林柯尔制冷剂(中国)有限公司(“格林柯尔(中国)”)	顺德格林柯尔之关联方
格林柯尔科技控股有限公司(“格林柯尔控股”)	顺德格林柯尔之投资方
成都发动机(集团)有限公司(“成都发动机”)	成都科龙之少数股东
成都新星电器股份有限公司(“成都新星”)	成都科龙少数股东之联营公司
合肥美菱股份有限公司(“美菱股份”)	顺德格林柯尔之关联方

万高进出口、科龙家电、华傲电子原为容声集团之子公司，其中万高进出口、科龙家电同时又是公司的联营公司。2002年，经过多次股权转让，上述公司变为公司的子公司。与上述关联方于股权转让之前发生的交易仍作为关联方交易。

44、关联方关系及其交易(续)

(5)公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易：

(a) 销售及采购

公司及子公司向关联方销售及采购货物有关明细资料如下：

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
销售		
- 华傲电子	-	38,449,879
- 万高进出口	-	37,757,424
- 科龙冷柜	-	3,684,850
- 科龙家电	-	4,505,359
- 成都新星	18,421,493	9,031,636
- 重庆科龙	-	53,944,503
- 重庆容声	69,783,858	33,212,615
	<u>88,205,351</u>	<u>180,586,266</u>
采购		
- 华傲电子	-	144,592,405
- 万高进出口	-	55,376,180
- 科龙家电	-	16,537,733
- 成都新星	42,663,295	31,089,799
- 海南格林柯尔	-	27,005,385
- 华意压缩机(注)	144,495,833	41,221,345
- 成都发动机	5,043,682	-
- 上海易连	7,174,279	-
	<u>199,377,089</u>	<u>315,822,847</u>

注：包括华意压缩机及其子公司。

44、关联方关系及其交易(续)

(5)公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易(续)：

(b) 财产交易

公司及子公司向关联方出售资产有关明细资料如下：

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
销售		
- 华傲电子	-	1,222,603

上述(a)与(b)项交易参考相关市场价格及/或有关协议条款确定。

(c) 商标使用

公司于2003年4月3日与格林柯尔(中国)签订商标使用许可协议(“许可协议”),格林柯尔(中国)允许公司及子公司使用“康拜恩”商标而无须支付使用费。于2003年根据协议,公司及子公司已在部分冰箱及空调类产品使用“康拜恩”商标。

(d) 其他交易

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
向关联方提供的贷款担保		
- 勤+缘控股	-	3,975,000
接受关联方提供的贷款担保		
- 容声集团	-	40,000,000
- 顺德格林柯尔	295,000,000	540,000,000
	295,000,000	580,000,000
向关联方收取或(支付)的其他费用		
- 向成都新星收取利息收入(ii)	1,985,940	2,599,000
- 向海南格林柯尔收取的手续费(iii)	1,575,000	-
- 向勤+缘支付广告费	-	(350,414)
- 向广州安泰达支付物流管理费(iv)	(5,639,691)	(2,351,475)
	(2,078,751)	(102,889)

44、关联方关系及其交易(续)

(5)公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易(续)：

(e)债权债务往来情形

科目	关联方名称	合并年末数	合并年初数
应收账款	重庆容声	2,890,959	-
	上海易连	1,542,818	-
		<u>4,433,777</u>	<u>-</u>
其他应收款	发达思	19,000,000	-
	容声集团(i)	-	684,992,532
	其他	-	3,026,780
		<u>19,000,000</u>	<u>688,019,312</u>
一年以上 长期应收款	职工工会(i)	-	51,602,908
	成都新星(ii)	34,000,000	34,000,000
		<u>34,000,000</u>	<u>85,602,908</u>
应付票据	华意压缩机(注)	<u>42,542,637</u>	<u>-</u>
应付账款	海南格林柯尔(iii)	26,000	149,000
	成都新星	116,091	5,087,833
	华意压缩机(注)	31,395,113	20,739,314
		<u>31,537,204</u>	<u>25,976,147</u>
其他应付款	成都发动机	533,940	-
	美菱股份	902,485	-
		<u>1,436,425</u>	<u>-</u>

注：包括华意压缩机及其子公司。

除向成都新星之往来账款收取利息且偿还期在一年以上外，其他关联方之往来款项均无担保，不需负担利息及需随时偿还。

44、关联方关系及其交易(续)

(5)公司与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易(续)：

(e)债权债务往来情形(续)

(i) 与容声集团之交易

商标使用许可协议

根据公司原单一大股东容声集团与本公司于1996年7月6日签订的商标使用许可协议(“许可协议”)，容声集团允许本公司独家使用符合下列允许条件的“科龙”和“容声”商标，而无须支付使用费：(a)于香港或中国注册的，及/或(b)容声集团今后可能在其他地区注册或申请注册的，并/或(c)所有今后可能转让给容声集团并不反对的其他产品在全球范围内使用，使用期限与商标注册的使用期限相同。经本公司书面同意，容声集团可使用并允许第三方使用该商标于许可协议规定以外的产品。根据该协议，本集团对冰箱类产品使用“科龙”和“容声”商标，并同时将“科龙”商标用于空调产品。

债务转移安排

截至2002年12月31日，公司应收容声集团及职工工会的款项余额分别为人民币857,401,566元(未扣除坏账准备人民币172,409,033之前)及人民币51,602,907元。为了使容声集团解决上述债务余额，公司与容声集团及/或其他有关方面于2002年11月21日签订多项有条件协议。

根据约定协议书，(a)容声集团将“科龙”、“容声”、“容升”商标的专用权转让给公司，转让价款为人民币644,000,000元，用于折抵部分该债务余额；(b)容声集团须确保土地发展中心将以其拥有的土地使用权转让给公司及土地发展中心须将转让价款中的人民币213,397,093元用于代容声集团归还部分该债务余额；(c)公司同意在注册商标专用权及土地使用权转让完成后，免收资金占用费人民币50,436,632元(该笔资金占用费并非现金收入，从未以收入记账，因此免收资金占用费不会对公司利润造成任何影响)；(d)土地发展中心同意将尚余应收公司的土地使用权转让费人民币51,602,907元用于代容强投资归还其欠公司工会的上述债务；公司工会欠本公司之债务，可以公司应付给土地发展中心的土地转让费直接冲抵归还。

此外，公司根据与土地发展中心的协议，于2003年支付了人民币40,000,000元给土地发展中心作为土地使用权转让的办证费用及税费，并将该笔费用计入土地使用权的成本。

44、关联方关系及其交易(续)

(5)集团与上述关联方在本年度发生了如下重大关联交易(续)：

(e)债权债务往来情形(续)

(i) 与容声集团之交易(续)

债务转移安排(续)

截至2003年9月30日止，公司已完成该土地使用权的转让手续，容声集团已将大部分商标权转让至公司名下。因此，公司认为与容声集团之债务转移安排已于2003年9月30日基本完成，相关的土地使用权及商标权已记录于账簿中并2003年10月起摊销。

(ii) 与成都新星资金往来

公司通过子公司成都科龙向成都科龙之少数股东成都发动机(集团)有限公司(“成都发动机”)的一家子公司成都新星间接提供共计人民币34,000,000元之营运资金。该笔营运资金由成都发动机提供保证。作为成都科龙向成都新星提供营运资金之代价，成都新星已同意以供应协定数目的冰箱配件之方式向成都科龙偿还该笔营运资金及按年利率9.504%向公司支付利息。而成都科龙有权自应付成都发动机之任何股息中扣除成都新星直接或间接欠本公司之任何尚未偿还之款项(不论任何形式)。2003年度成都科龙收到成都新星支付利息人民币1,985,940元。

(iii) 与海南格林柯尔的交易

于2003年度，公司代海南格林柯尔向全国1050家(2002:198家)格林柯尔科技股份有限公司授权的工程单位收取加盟费及制冷剂销售款项。海南格林柯尔为此支付人民币1,575,000元(2002:无)作为手续费。于2003年12月31日公司应付海南格林柯尔为人民币26,000元(2002:人民币149,000元)。

(iv) 广州安泰达

公司与广州安泰达于2001年末签订物流服务协议，广州安泰达负责公司的货物储运服务。公司按货物运输费、装卸费的4%支付服务费。

广东科龙电器股份有限公司
 会计报表附注
 2003年12月31日止年度

45、或有事项

	年末数 人民币千元	年初数 人民币千元
为联营公司提供之贷款担保（参见附注 44(5)(d)）	-	3,975
已贴现尚未到期之商业承兑汇票	-	35,270
合计	-	39,245

46、资本承诺

	年末数 人民币千元	年初数 人民币千元
已签约但尚未于会计报表中确认的 - 购建资产承诺	105,210	37,910

47、资产负债表日后事项

根据公司之子公司科龙发展2003年1月24日董事会批准，科龙发展于2003年1月28日与Modern Treasure Limited (“MTL”)签订了股权转让协议，将所持25%之勤+缘控股的股权转让给MTL，转让对价为现金港币3,500,000元，以及市价相当于港币20,000,000元的广告播放劳务。根据协议规定，股权转让也将在对价支付完毕后完成。科龙发展与MTL于2004年3月3日签订补充协议，约定转让对价改为现金港币3,500,000元。该转让对价于2004年3月3日支付完毕。至此，勤+缘的股权转让已完成。截至2003年12月31日，该股权账面价值为人民币11,819,203元，公司已在以前年度对该联营公司投资余额全额计提减值准备。

48、比较数字

会计报表中2002年的部分比较数据已按2003年的列报方式进行了重分类。

* * *会计报表结束* * *

1、 国际财务报告准则编制的财务报表与中国会计准则编制的财务报表的差异

本财务报表按中国会计准则编制，不同于按国际财务报告准则而编制的财务报表。

法定财务报告 2003 年净利润为人民币 202,180 千元及于 2003 年 12 月 31 日净资产为人民币 2,808,731 千元，按国际财务报告准则编制的财务报表与中国会计准则编制的财务报表对本年净利润和净资产有以下重大差异：

	2003 年度 净利润 人民币千元	2003 年 12 月 31 日净资产 人民币千元
根据中国会计准则编制财务报表金额	202,180	2,808,731
按国际财务报告准则调整：		
- 调整固定资产重估增值及有关折旧	(11,010)	2,135
按国际财务报告准则编制财务报表金额	191,170	2,810,866

2、 全面摊薄和加权平均计算后净资产收益率及每股收益

报告期利润	2003 年度			
	净资产收益率(%)		每股收益(元)	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	59.98	62.3	1.70	1.70
营业利润	9.44	9.81	0.27	0.27
净利润	7.20	7.48	0.20	0.20
扣除非经常性损益后的净利润	6.87	7.14	0.19	0.19

3、 扣除非经常损益后的净利润

	2003 年度 人民币元
净利润	202,180,248
减：营业外收入	10,402,787
营业外支出	(5,494,299)
补贴收入	18,190
处置被投资单位损失	(216,831)
以前年度已经计提的资产减值准备的转回	4,374,562
扣除非经常性损益后的净利润	193,095,839

广东科龙电器股份有限公司
补充资料
2003年12月31日止年度

3、2003年12月31日资产减值准备明细表

项目	2003年1月1日		本年增加(数)		本年转回		本年转出		2003年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、坏账准备合计	319,294,128	300,785,980	9,858,108	-	4,374,562	-	172,409,033	172,409,033	152,368,641	128,376,947
其中：应收账款	140,506,141	128,376,947	9,674,351	-	602,476	-	-	-	149,578,016	128,376,947
其他应收款	178,787,987	172,409,033	183,757	-	3,772,086	-	172,409,033	172,409,033	2,790,625	-
二、短期投资跌价准备合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：股票投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、存货跌价准备合计	136,726,986	108,200,007	35,261,035	30,812,035	-	-	68,068,305	52,009,814	103,919,716	87,002,228
其中：产成品	85,729,527	77,749,219	32,491,035	30,812,035	-	-	52,934,137	48,687,633	65,286,425	59,873,621
在产品	-	-	172,000	-	-	-	-	-	172,000	-
原材料	50,997,459	30,450,788	2,598,000	-	-	-	15,134,168	3,322,181	38,461,291	27,128,607
四、固定资产减值准备合计	61,375,205	-	96,742	-	-	-	-	-	61,471,947	-
其中：房屋建筑物	51,692,513	-	96,742	-	-	-	-	-	51,789,255	-
机器设备	9,673,692	-	-	-	-	-	-	-	9,673,692	-
电子设备、器具及家具	9,000	-	-	-	-	-	-	-	9,000	-
五、长期投资减值准备合计	71,200,641	59,381,641	7,837,883	-	-	-	-	-	79,038,524	59,381,641
其中：长期股权投资	71,200,641	59,381,641	7,837,883	-	-	-	-	-	79,038,524	59,381,641
长期债权投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 4、对会计报表中数据变动幅度达 30%(含 30%)以上，且占资产负债表日资产总额 5%(含 5%)或报告期间利润总额的 10%(含 10%)以上的项目分析：

货币资金：货币资金的增加主要系经营活动产生的现金流量增加所致。

应收账款：应收账款增加系销售额增加所致。

其他应收款：其他应收款减少主要系应收容声集团的款项根据协议转入无形资产的致。

存货：存货的增加系(1) 由于销售增加而增加的储备；(2) 材料采购增加。

无形资产：无形资产增加系以应收容声集团款项换入商标权和土地使用权所致。

应付票据：应付票据的增加系采购增加并大量使用票据作为营业活动结算方式所致。

应付账款：应付账款增加系采购增加所致。

资本公积：资本公积减少系公司本年用公积金弥补的以前年度亏损所致。

销售收入与销售成本：销售收入增加主要系高新技术产品的推出及销售量增加所致。销售成本也相应增加。

其他业务利润：其他业务利润增加主要系销售边角料及废旧物资转入增加所致。

管理费用：管理费用的增加主要系上年的管理费用中包括转回的坏账准备及存货跌价准备，而本年相应的转回数减少所致。

财务费用：财务费用增加主要系大量使用票据作为结算方式而增加票据贴现费用所致。