

广东科龙电器股份有限公司  
2004年12月31日止年度审计报告

德师报(审)字(05)第PSZ004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2004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。

除下段所述事项外，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。

贵公司2004年度已确认的主营业务收入共计人民币843,640万元，包括对中国境内两家客户的产品销售收入人民币57,600万元，其中人民币42,700万元发生于2004年12月。以上其中一家新客户2004年12月确认了人民币29,700万元产品销售收入。我们未能从这两家客户取得直接的回函确认，我们也未能确定与这一新客户的交易的真实性。2004年度对这两家客户的全部产品销售收入中，截止2004年12月31日和审计报告日尚未收款的金額分别为人民币57,600万元和人民币55,600万元。因此，我们未能取得足够证据以证实这些收入的真实性，或2004年12月31日公司及合并资产负债表中与这些收入相关的应收账款的真实性，也不能确认截至2004年12月31日止公司及合并的主营业务收入和应收帐款是否不存在重大差错。

贵公司2004年度已确认了销售退回超过人民币20,000万元。贵公司管理层认为截至2004年12月31日止没有必要对销售退回计提准备。我们未能取得足够的资料及解释以确定2004年12月31日是否不需对销售退回计提准备。

我们认为，除以上问题可能产生的影响外，上述载于第3页至第47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2004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

中国注册会计师

2005年4月28日

## 资产负债表

2004 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 (已重述)	公司年初数 人民币元 (已重述)
流动资产：					
货币资金	7	2,320,120,532	1,177,175,655	2,120,038,297	1,595,877,944
应收票据	8	792,903,018	506,457,634	803,527,589	548,232,619
应收账款	9	1,178,037,096	1,015,558,117	731,120,036	261,438,092
其他应收款	10	203,943,804	1,692,453,331	133,664,884	1,652,631,976
预付账款	12	197,803,725	26,244,296	165,879,789	20,599,915
应收补贴款	13	20,796,124	-	187,704,983	-
存货	14	2,996,855,338	1,095,891,539	1,945,617,637	961,962,539
待摊费用		4,368,346	2,869,526	14,966,645	13,870,001
流动资产合计		7,714,827,983	5,516,650,098	6,102,519,860	5,054,613,086
长期投资：					
长期股权投资	15	93,945,657	1,805,001,608	172,383,399	1,458,354,550
固定资产：					
固定资产原价	16	4,289,997,578	1,448,426,106	4,303,879,694	1,427,389,640
减：累计折旧	16	2,165,216,534	667,853,330	2,292,794,964	584,404,702
固定资产净值		2,124,781,044	780,572,776	2,011,084,730	842,984,938
减：固定资产减值准备	16	64,011,849	-	61,471,947	-
固定资产净额	16	2,060,769,195	780,572,776	1,949,612,783	842,984,938
在建工程	17	349,490,180	33,061,019	117,845,210	33,015,098
固定资产合计		2,410,259,375	813,633,795	2,067,457,993	876,000,036
无形资产及其他资产：					
无形资产	18	1,071,066,931	887,902,262	1,073,068,727	953,917,703
长期待摊费用	19	37,293,651	25,424,841	52,011,235	43,368,194
一年以上的长期应收款	48(5)(e)	34,000,000	-	34,000,000	-
无形资产及其他资产合计		1,142,360,582	913,327,103	1,159,079,962	997,285,897
资产总计		11,361,393,597	9,048,612,604	9,501,441,214	8,386,253,569

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 (已重述)	公司年初数 人民币元 (已重述)
流动负债：					
短期借款	20	2,911,715,168	1,172,365,000	2,540,900,000	835,000,000
应付票据	21	1,719,560,637	1,987,375,448	850,285,005	1,940,688,655
应付账款	22	1,939,251,222	955,442,361	1,401,689,440	365,938,682
预收账款	23	852,637,382	765,356,039	716,413,479	674,052,842
应付工资		25,677,559	7,052,331	28,064,768	9,858,676
应付福利费		620,445	-	220,777	-
应交税金	24	50,711,661	24,376,919	(32,821,459)	(48,587,455)
其他应付款		4,355,736	970,585	5,833,042	230,783
其他应付款	25	282,707,583	367,546,767	146,316,06	389,918,149
预提费用	26	226,123,563	201,335,871	221,235,587	191,113,522
预计负债	27	119,337,512	119,337,512	89,556,581	89,556,581
一年内到期的长期负债	28	4,215,420	-	405,517,722	400,000,000
流动负债 合计		<u>8,136,913,888</u>	<u>5,601,158,833</u>	<u>6,373,211,003</u>	<u>4,847,770,435</u>
长期负债：					
长期借款	28	16,723,295	-	19,353,852	-
长期应付款	29	69,962,105	64,991,061	62,778,960	57,986,314
应计被投资单位的债务	15	-	173,408,114	-	335,383,123
长期负债合计		<u>86,685,400</u>	<u>238,399,175</u>	<u>82,132,812</u>	<u>393,369,437</u>
负债合计		<u>8,223,599,288</u>	<u>5,839,558,008</u>	<u>6,455,343,815</u>	<u>5,241,139,872</u>

	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 (已重述)	公司年初数 人民币元 (已重述)
少数股东权益		334,637,548	-	237,366,458	-
股东权益：					
股本	30	992,006,563	992,006,563	992,006,563	992,006,563
资本公积	31	1,576,684,229	1,997,201,731	1,516,787,706	1,840,635,588
盈余公积	32	114,580,901	114,580,901	114,580,901	114,580,901
其中：公益金	32	114,580,901	114,580,901	114,580,901	114,580,901
未分配利润	33	120,275,989	105,265,401	184,436,195	197,890,645
外币报表折算差额		(390,921)	-	919,576	-
股东权益合计		2,803,156,761	3,209,054,596	2,808,730,941	3,145,113,697
负债及股东权益总计		11,361,393,597	9,048,612,604	9,501,441,214	8,386,253,569

第 3 页至第 47 页的会计报表及相关附注于 2005 年 4 月 28 日由下列负责人签署：

_____ 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  
2004 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	8,436,403,435	6,454,367,596	6,168,109,963	5,338,472,342
减：主营业务成本	34	6,612,276,473	5,320,225,952	4,483,202,710	4,321,611,797
主营业务税金及附加					
加		159,147	148,282	362,373	306,774
二、主营业务利润		1,823,967,815	1,133,993,362	1,684,544,880	1,016,553,771
加：其他业务利润	35	42,986,073	(17,810,978)	48,399,942	5,345,511
减：营业费用		1,206,454,256	988,273,731	1,002,390,964	832,122,148
管理费用		522,860,315	227,518,210	364,897,076	91,675,644
财务费用	36	127,457,832	56,988,087	100,397,258	37,616,150
三、营业利润		10,181,485	(156,597,644)	265,259,524	60,485,340
加：投资收益	37	(83,108,297)	60,512,937	(50,182,698)	132,529,717
补贴收入	38	6,252,764	4,084,592	18,190	18,190
营业外收入	39	4,281,343	1,989,626	10,402,787	7,196,799
减：营业外支出	40	5,940,955	2,614,755	5,494,299	2,339,401
四、利润总额		(68,333,660)	(92,625,244)	220,003,504	197,890,645
减：所得税	41	6,282,249	-	11,676,111	-
少数股东损益		(10,455,703)	-	6,147,145	-
五、净利润		(64,160,206)	(92,625,244)	202,180,248	197,890,645
加：年初未分配利润		184,436,195	197,890,645	(1,211,930,161)	(1,194,186,108)
资本公积金弥补亏损		-	-	965,024,306	965,024,306
盈余公积金弥补亏损		-	-	229,161,802	229,161,802
六、可供分配的利润		120,275,989	105,265,401	184,436,195	197,890,645
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		120,275,989	105,265,401	184,436,195	197,890,645
减：提取任意盈余公积		-	-	-	-
应付普通股股利		-	-	-	-
八、未分配利润		120,275,989	105,265,401	184,436,195	197,890,645

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
出售、处置部门或被投资单位所得收益		894,917	(2,824,329)	(216,831)	-
自然灾害发生的损失		-	-	-	-
会计政策变更增加(或减少)利润总额		-	-	-	-
会计估计变更增加(或减少)利润总额		-	-	-	-
债务重组损失		-	-	-	-
其他		-	-	-	-

广东科龙电器股份有限公司

现金流量表

2004 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 (已重述)	公司上年累计数 人民币元 (已重述)
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		9,152,702,388	6,841,331,737	7,379,157,010	6,208,775,706
收到的税费返还		527,197,037	-	100,603,053	18,190
收到的其他与经营活动有关的现金		8,157,507	18,373,845	8,624,168	8,641,980
现金流入小计		9,688,056,932	6,859,705,582	7,488,384,231	6,217,435,876
购买商品、接受劳务支付的现金		7,072,321,751	5,841,331,699	6,184,344,395	4,627,547,141
支付给职工以及为职工支付的现金		498,899,159	204,517,241	438,566,099	178,782,591
支付的各项税费		218,768,849	148,452,719	199,542,039	148,224,752
支付的其他与经营活动有关的现金		1,004,360,516	674,017,825	748,902,468	610,776,906
现金流出小计		8,794,350,275	6,868,319,484	7,571,355,001	5,565,331,390
经营活动产生的现金流量净额		893,706,657	(8,613,902)	(82,970,770)	652,104,486
二、 投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金		8,286,133	4,822,916	-	-
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		10,111,976	731,547	10,616,021	11,720,563
收到的其他与投资活动有关的现金	42	38,831,794	30,585,243	22,122,290	18,795,238
现金流入小计		57,229,903	36,139,706	32,738,311	30,515,801
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 所支付的现金		509,145,375	39,077,237	349,838,222	87,899,447
投资所支付的现金		-	359,225,800	-	88,666,950
购买子公司及其他经营单位所支付的现金净额	46	55,532,548	-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
现金流出小计		564,677,923	398,303,037	349,838,222	176,566,397
投资活动产生的现金流量净额		(507,448,020)	(362,163,331)	(317,099,911)	(146,050,596)
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		44,300,000	-	9,000,000	-
借款所收到的现金		5,599,913,128	1,783,865,000	4,444,400,000	1,075,000,000
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	93,405,960	318,523,968	-	-
现金流入小计		5,737,619,088	2,102,388,968	4,453,400,000	1,075,000,000
偿还债务所支付的现金		5,673,540,819	1,751,010,000	3,225,567,357	990,000,000
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		154,626,987	79,981,855	125,846,480	59,294,245
支付的其他与筹资活动有关的现金	43	-	-	663,686,299	556,675,410
现金流出小计		5,828,167,806	1,830,991,855	4,015,100,136	1,605,969,655
筹资活动产生的现金流量净额		(90,548,718)	271,397,113	438,299,864	(530,969,655)
四、 汇率变动对现金的影响		(5,081,093)	(798,201)	2,037,353	-
五、 现金及现金等价物净增加额		290,628,826	(100,178,321)	40,266,536	(24,915,765)

广东科龙电器股份有限公司

	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 (已重述)	公司上年累计数 人民币元 (已重述)
1、将净利润调节为经营活动现金流量：					
净利润		(64,160,206)	(92,625,244)	202,180,248	197,890,645
加：少数股东损益		(10,455,703)	-	6,147,145	-
计提或转回的资产减值准备		83,389,664	41,944,984	40,841,322	30,812,035
固定资产折旧		344,895,556	94,016,175	328,321,981	79,753,505
无形资产摊销		73,458,329	66,295,441	31,115,320	25,088,249
长期待摊费用摊销		28,005,331	18,827,932	34,630,552	23,090,855
待摊费用的减少(减：增加)		10,598,299	11,000,475	(8,553,926)	(8,733,557)
预提费用的增加(减：减少)		4,461,850	10,222,349	13,818,429	(6,866,548)
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产的损失(减：收益)		2,950,447	(597)	832,307	(1,160,844)
财务费用		119,991,915	50,194,814	100,064,774	37,909,994
投资损失(减：收益)		83,108,297	(60,512,937)	50,182,698	(132,529,717)
存货的减少(减：增加)		(1,064,056,860)	(177,912,158)	(857,552,716)	(313,642,580)
经营性应收项目的减少(减：增加)		(466,479,647)	(782,870,932)	(486,659,072)	45,258,647
经营性应付项目的增加(减：减少)		1,730,286,734	812,805,796	460,660,168	674,233,802
关联交易差价		17,712,651	-	-	-
其他		-	-	1,000,000	1,000,000
经营活动产生的现金流量净额		893,706,657	(8,613,902)	(82,970,770)	652,104,486
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	45	-	-	736,595,440	736,595,440
应收票据偿还借款	45	193,990,000	95,490,000	98,500,000	-
非现金资产对外投资	45	-	43,150,000	-	180,000,000
3、现金及现金等价物净增加情况：					
现金的年末数	44	1,017,533,502	231,133,933	726,904,676	331,312,254
减：现金的年初数	44	726,904,676	331,312,254	686,638,140	356,228,019
现金及现金等价物净增加额		290,628,826	(100,178,321)	40,266,536	(24,915,765)

## 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(2004年更名为广东格林柯尔企业发展有限公司,下文称“广东格林柯尔”)签署股份转让合同及转让合同的补充合同。根据合同,容声集团向广东格林柯尔转让公司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广东格林柯尔,至此广东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(“顺德信宏”)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。广东格林柯尔成为公司的主要股东。

2004年10月14日,广东格林柯尔受让顺德信宏所持有的公司57,436,439股法人股(占股权比例5.79%);此次股权转让后,广东格林柯尔持有本公司的股份数目增加至262,212,194股(占股权比例26.43%)。

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、编制基础

截至2004年12月31日止,流动负债合计金额超过流动资产合计金额达人民币422,085,905元。因公司预计未来的现金流量足以维持公司之继续经营,所以,本会计报表系在持续经营原则基础上编制而成。

## 3、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。



3、 重要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

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日起至12月31日止。

记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

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。外币汇兑损益除与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在固定资产达到可使用状态前计入资产成本；属于筹建期间的，计入长期待摊费用外，其余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

子公司采用的会计政策与公司不完全一致，但在编制合并报表时公司已按照公司规定的会计政策对子公司会计报表进行了必要的调整。

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。

3、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。

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，按年末应收款项的可收回性计提坏帐准备。

对国内客户应收帐款的坏账准备按帐龄分析法计提，计提比例如下：

<u>期限</u>	<u>计提比例(%)</u>
三个月以内	0
三个月以上六个月以内	10
六个月以上一年以内	50
一年以上	100

3、 重要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(2)坏账损失的核算方法(续)

对海外客户的应收账款，公司是先对大额的应收账款进行个别分析计提坏账准备，再按帐龄分析法计提坏账准备。

其他应收款的坏帐准备根据往来帐款的性质，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信息，进行个别分析计提坏帐准备。

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。

3、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。

按权益法核算的长期股权投资，原已确认了股权投资贷方差额并将其计入资本公积的，减值损失先冲减资本公积，不足冲减部分计入当期损益；投资时确认了股权投资贷方差额并将其作为投资减项予以摊销的，减值损失先冲减股权投资贷方差额，不足冲减部分计入当期损益；投资时确认了股权投资借方差额并将其

按期摊销的，减值损失全部计入当期损益，同时冲减长期股权投资差额，不足冲减部分贷记长期投资减值准备。

3、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	0-5%	20-50年	2%-4.75%
机器设备	5%	10年	9.50%
电子设备、器具及家具	5%	5年	19.00%
运输设备	5%	5年	19.00%
模具	0%	3年	33.33%

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。

3、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。以应收款项换入的无形资产以应收账款的账面价值加上应支付的补价和相关税费确定。

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

筹建期间发生的费用，除用于购建固定资产以外，于企业开始生产经营当月起一次计入当期损益

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超过所确认负债的账面价值。

3、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。

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。

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应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。



## 4、 会计政策变更及会计报表重分类调整

(1)本年度公司对如下会计政策进行了变更：

根据财政部财会[2004]3 号的有关规定，对于附有追索权的应收票据贴现，由原作为或有负债予以披露改作视为以应收票据取得质押借款，按收到款项确认银行借款。此项会计政策变更采用追溯调整法。

上述会计政策变更的主要影响如下：

	应收票据 人民币元	短期借款(注) 人民币元	应付票据 人民币元
合并数：			
2003 年 12 月 31 日未追溯调整前金额	734,877,589	858,900,000	1,938,635,005
转回已贴现的合并范围内公司和三方信贷银行承兑票据	1,157,000,000	1,157,000,000	-
抵消内部公司票据余额	(1,088,350,000)	-	(1,088,350,000)
2003 年 12 月 31 日追溯调整后金额	803,527,589	2,015,900,000	850,285,005

  

	销售商品、提供劳务 收到的现金 人民币元	购买商品、接受 劳务支付的现金 人民币元	借款 收到的现金 人民币元	偿还债务 支付的现金 人民币元
合并数：				
2003 年度未追溯调整前的金额	7,541,307,010	5,196,396,395	1,418,900,000	1,350,165,357
抵消内部公司票据	987,948,000	987,948,000		
合并范围内公司和三方信贷银行承兑 票据贴现收到的现金	(1,150,098,000)	-	1,975,500,000	825,402,000
按全额列示合并范围内公司商业承兑票据 贴现收到及归还的现金	-	-	1,050,000,000	1,050,000,000
2003 年 12 月 31 日追溯调整后金额	7,379,157,010	6,184,344,395	4,444,400,000	3,225,567,357

上述会计政策变更对公司数、本年度的期初留存收益余额及净损益均无影响。

(2) 本年度公司对 2003 年度会计报表作了如下分类重述：

a. 公司根据本年度的银行借款的实际还款情况，对 2003 年度会计报表调整如下：

	合并数		公司数	
	重述前 人民币元	重述后 人民币元	重述前 人民币元	重述后 人民币元
短期借款(注)	2,015,900,000	2,540,900,000	310,000,000	835,000,000
长期借款	544,353,852	19,353,852	525,000,000	-

b. 公司本年度将原列入长期待摊费用核算的模具，列入固定资产核算，对 2003 年度会计报表调整如下：

	合并数	
	重述前 人民币元	重述后 人民币元
固定资产原值	3,694,855,619	4,303,879,694
累计折旧	1,802,715,334	2,292,794,964
长期待摊费用	170,955,680	52,011,235

(注) 短期借款重述前本年度合并年初数为人民币 858,900,000 元，本年度因会计政策变

广东科龙电器股份有限公司

更和会计报表分类重述，重述后为人民币 2,540,900,000 元。

5、 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。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%，2004年度实际适用的税率为18%。

公司于沿海经济开放区佛山、营口、杭州设立的中外合资子公司，实际适用的税率为27%。

公司在深圳、珠海经济特区内设立的中外合资子公司，实际适用税率为15%。

公司属于高新技术企业的子公司实际适用税率为15%。

公司于扬州、南昌、芜湖、开封、西安等城市的经济技术开发区设立的中外合资子公司，实际适用税率为15-18%。

公司于南昌、成都设立的其他中外合资子公司实际适用的税率为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。

深圳科龙、开封科龙、西安科龙、杭州科龙、科龙冷柜、成都科龙、珠海科龙、扬州科龙及江西科龙康拜恩尚未进入免税期。江西科龙本年度被税局认定为贸易型企业，不能享受“两免三减半”的优惠政策，适用税率为33%。

公司在大陆设立的其他子公司按33%之税率缴纳企业所得税。

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课税溢利按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1-7%缴纳。

## 6、本年度合并会计报表范围、控股子公司及联营企业情况

于2004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
佛山市顺德区容声塑胶制品厂有限公司 (“容声塑胶”)	佛山	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”)	佛山	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”)	佛山	26,800,000 美元	70%	30%	制造及销售冰箱	中外合资经营企业	是
广东科龙空调器有限公司 (“科龙空调”)	佛山	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%	技术研究及家用电器贸易	外国公司	否
成都科龙冰箱有限公司 (“成都科龙”)	成都	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”)	营口	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”)	英属维尔京群岛	1 美元	-	100%	广告代理	外国公司	是
Kelon International Incorporation (“KII”)	英属维尔京群岛	50,000 美元	-	100%	投资控股及销售家用电器	外国公司	是
广东科龙配件有限公司 (“科龙配件”)	佛山	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”)	成都	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”)	北京	人民币 30,000,000 元	80%	-	研究、开发工商业智能系统	有限责任公司	是
佛山市顺德区科龙嘉科电子有限公司 (“嘉科电子”)	佛山	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”)	北京	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”)	北京	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”)	佛山	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
佛山市顺德区科龙家电有限公司 (“科龙家电”)	佛山	人民币 10,000,000 元	25%	75%	制造及销售家用电器	有限责任公司	是
佛山市顺德区万高进出口有限公司 (“万高进出口”)	佛山	人民币 3,000,000 元	20%	80%	进出口业务	有限责任公司	是
佛山市顺德区崎辉服务有限公司 (“崎辉服务”)	佛山	人民币 1,000,000 元	-	100%	企业管理咨询、餐饮服务、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”)	南昌	29,800,000 美元	60%	40%	制造及销售家商用空调、冰箱冷柜、小家电产品	中外合资经营企业	是

## 6、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
			直接	间接			否合并
佛山市顺德区华傲电子有限公司 (“华傲电子”)	佛山	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”)	吉林	人民币 200,000,000 元	90%	10%	开发、制造及销售电冰箱、空调器、冷柜、家用电器	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	是
杭州科龙电器有限公司 (“杭州科龙”)	杭州	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”)	扬州	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”)	商丘	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”)	南昌	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	有限责任公司	是
珠海科龙电器实业发展有限公司 (“珠海科龙”)	珠海	29,980,000 美元	75%	25%	研发、制造电冰箱、空调、冷柜、小家电等电器产品及相应配件	中外合资经营企业	是
西安科龙制冷有限公司 (“西安科龙”)	西安	人民币 202,000,000 元	60%	-	开发、研制、设计、生产无氟冰箱(冷柜)制冷压缩机产品；销售公司产品并进行售后维修服务；根据市场要求研制、开发、生产新型制冷压缩机产品	中外合资经营企业	是
开封科龙空调有限公司 (“开封科龙”)	开封	人民币 60,000,000 元	-	70%	空调产品生产、销售、研发	有限责任公司	是
芜湖盈嘉电机有限公司 (“芜湖盈嘉”)	芜湖	721 万美元	40%	40%	生产销售摩托起动机及永磁电流无刷电机、微型交流电机及电器设备	中外合资经营企业	是
深圳市科龙采购有限公司 (“深圳科龙”)	深圳	人民币 200,000,000 元	95%	5%	国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品)；进出口业务；提供仓储、信息咨询和技术服务(不含限制项目)	有限责任公司	是
广东科龙威力电器有限公司 (“科龙威力”)	中山	人民币 200,000,000 元	55	25%	生产智能化洗衣机、智能化空调器及其产品售后服务及技术咨询。产品 70% 内销	中外合资经营企业	是
Kelon Europe Industrial Design Limited (“Kelon Europe”)	英国	-		100%	业务联络	外国公司	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，Kelon Europe的资产规模很小，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，未纳入本年度合并范围内。公司对上述未合并之子公司采用权益法核算。

6、本年度合并会计报表范围、控股子公司及联营企业情况(续)

Kelon USA及珠海科龙上年度由于其总资产、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，本年度将上述两公司纳入合并范围。

西安科龙和芜湖盈嘉为本年度购买的子公司，开封科龙、深圳科龙及科龙威力为本年度新成立的子公司，上述公司均纳入本年度合并范围，其在购买日/成立日后的经营成果和现金流量已分别适当地包括在合并会计报表中。西安科龙和芜湖盈嘉于购买日的财务状况以及自购买日至2004年12月31日止期间的经营成果见附注46。

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
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

以下公司上年度为公司的联营企业，本年度已将公司持有这些企业的股权予以处置：

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		
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
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

7、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	-	-	2,858,463	-	-	1,472,684
港币	30,688	1.0645	32,667	30,000	1.0659	31,977
美元	8,331	8.2765	68,951	8,330	8.2770	68,950
其他币种	-	-	-	-	-	733
银行存款						
人民币	-	-	786,030,623	-	-	591,373,941
美元	24,818,726	8.2765	205,412,189	14,957,296	8.2770	123,801,535
港币	11,076,838	1.0645	11,791,294	4,831,904	1.0659	5,150,327
日元	38,610,895	0.0805	3,108,177	39,731,673	0.0754	2,995,768
欧元	732,366	11.1493	8,165,368	194,158	9.9106	1,924,219
其他币种	-	-	65,770	-	-	84,542
其他货币资金						
保证金存款						
人民币	-	-	1,174,826,788	-	-	1,378,127,084
美元	15,436,506	8.2765	127,760,242	1,813,041	8.2770	15,006,537
			<u>2,320,120,532</u>			<u>2,120,038,297</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。

8、应收票据

	合并年末数	合并年初数
	人民币元	人民币元 (已重述)
银行承兑汇票		
- 未质押	443,243,769	267,210,252
- 已质押	161,900,000	156,000,000
商业承兑汇票		
- 未质押	<u>187,759,249</u>	<u>380,317,337</u>
	<u>792,903,018</u>	<u>803,527,589</u>

## 9、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	1,165,068,424	86	16,494,091	1,148,574,333
1 至 2 年	84,881,609	6	55,418,846	29,462,763
2 至 3 年	43,487,559	3	43,487,559	-
3 年以上	68,044,288	5	68,044,288	-
	<u>1,361,481,880</u>	<u>100</u>	<u>183,444,784</u>	<u>1,178,037,096</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	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>

  

	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	1,024,816,778	90	9,258,661	1,015,558,117
1 至 2 年	16,672,711	1	16,672,711	-
2 至 3 年	31,106,898	3	31,106,898	-
3 年以上	62,480,769	6	62,480,769	-
	<u>1,135,077,156</u>	<u>100</u>	<u>119,519,039</u>	<u>1,015,558,117</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	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>

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 %
678,518,049	50

合并年末数中无持公司5%（含5%）以上股份的股东欠款。



## 10、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	186,559,529	88	40,595	186,518,934
1 至 2 年	17,938,377	8	1,137,111	16,801,266
2 至 3 年	1,929,390	1	1,664,424	264,966
3 年以上	5,850,446	3	5,491,808	358,638
	<u>212,277,742</u>	<u>100</u>	<u>8,333,938</u>	<u>203,943,804</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	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>

  

	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	1,573,412,010	92	-	1,573,412,010
1 至 2 年	104,845,864	6	-	104,845,864
2 至 3 年	15,523,382	1	1,327,925	14,195,457
3 年以上	5,491,808	1	5,491,808	-
	<u>1,699,273,064</u>	<u>100</u>	<u>6,819,733</u>	<u>1,692,453,331</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	1,009,046,475	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>

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 %
136,582,415	64

合并年末数中，尚未通过税务局认证的暂估进项税额为人民币 121,044,247 元。

合并年末数中无持公司5%（含5%）以上股份的股东欠款。

11、坏账准备

	合并年初数 人民币元	因购买子公 司而转入 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	149,578,016	39,538	42,840,032	-	(9,012,802)	183,444,784
其他应收款	2,790,625	-	8,150,182	(2,606,869)	-	8,333,938
合计	<u>152,368,641</u>	<u>39,538</u>	<u>50,990,214</u>	<u>(2,606,869)</u>	<u>(9,012,802)</u>	<u>191,778,722</u>

12、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	195,592,540	99	165,879,789	100
1 至 2 年	2,211,185	1	-	-
	<u>197,803,725</u>	<u>100</u>	<u>165,879,789</u>	<u>100</u>

合并年末数中无持公司5%（含5%）以上股份的股份欠款。

13、 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>20,796,124</u>	<u>187,704,983</u>

14、 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	1,152,561,573	32,595,020	1,119,966,553
在产品	207,835,417	83,935	207,751,482
产成品	<u>1,770,226,708</u>	<u>101,089,405</u>	<u>1,669,137,303</u>
	<u>3,130,623,698</u>	<u>133,768,360</u>	<u>2,996,855,338</u>

## 14、存货及跌价准备(续)

	合并年初数		
	金额	跌价准备	账面价值
	人民币元	人民币元	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	1,219,334,489	65,286,425	1,154,048,064
	<u>2,049,537,353</u>	<u>103,919,716</u>	<u>1,945,617,637</u>

存货跌价准备变动如下：

	原材料	在产品	产成品	合 计
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
合并年初数	38,461,291	172,000	65,286,425	103,919,716
因购买子公司而转入	1,373,586	83,935	3,204,887	4,662,408
合并本年计提额	2,639,087	-	39,606,908	42,245,995
合并本年转回额	(191,987)	(172,000)	(469,756)	(833,743)
合并本年转出额	(9,686,957)	-	(6,539,059)	(16,226,016)
合并年末数	<u>32,595,020</u>	<u>83,935</u>	<u>101,089,405</u>	<u>133,768,360</u>

## 15、长期股权投资

	合并年末数	合并年初数
	人民币元	人民币元
对联营企业投资	124,138,359	134,358,604
其他股权投资	7,249,050	7,249,050
长期股权投资差额	<u>29,777,773</u>	<u>109,814,270</u>
合计	161,165,182	251,421,924
减：长期股权投资减值准备	<u>67,219,525</u>	<u>79,038,525</u>
长期股权投资净值	<u>93,945,657</u>	<u>172,383,399</u>
	公司年末数	公司年初数
	人民币元	人民币元
对子公司投资	1,673,958,566	1,235,651,509
对联营企业投资	123,793,992	130,319,332
其他长期股权投资	7,249,050	7,249,050
长期股权投资差额	<u>59,381,641</u>	<u>144,516,300</u>
合计	1,864,383,249	1,517,736,191
减：长期股权投资减值准备	<u>59,381,641</u>	<u>59,381,641</u>
长期股权投资净值	<u>1,805,001,608</u>	<u>1,458,354,550</u>



## 15、长期股权投资 (续)

(1) 对合并范围内子公司投资 (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	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%	(8,000,379)	68,807,469	80,007,469
科龙冰箱	155,552,426	-	70%	62,488,417	230,209,753	385,762,179
科龙空调	214,403,766	-	60%	166,573,712	(382,536,837)	(168,133,071)
容声塑胶	53,270,064	-	45%	137,288	75,241,765	128,511,829
成都科龙	90,000,000	-	45%	(2,348,340)	(7,044,189)	82,955,811
营口科龙	84,000,000	-	42%	290,410	(7,782,873)	76,217,127
科龙模具	49,860,000	-	40%	3,882,869	7,993,456	57,853,456
科龙配件	32,634,554	-	70%	6,140,408	45,446,447	78,081,001
北京恒升	24,000,000	-	80%	(2,662,680)	(8,653,641)	15,346,359
嘉科电子	42,000,000	-	70%	(16,859,315)	(39,224,472)	2,775,528
四川容声	1,520,000	-	76%	(773,875)	(684,647)	835,353
万高进出口	600,000	-	20%	(1,929,819)	(3,206,159)	(2,606,159)
科龙家电	2,500,000	-	25%	(3,459,277)	(5,168,884)	(2,668,884)
科龙冷柜	104,280,000	-	44%	2,412,754	(90,033,722)	14,246,278
江西科龙	147,763,896	-	60%	19,179,834	20,268,294	168,032,190
吉林科龙	180,000,000	-	90%	(8,249,604)	(28,792,627)	151,207,373
杭州科龙	24,000,000	-	40%	(2,428,792)	(2,428,792)	21,571,208
扬州科龙	24,666,950	-	30%	(3,184,052)	(3,184,052)	21,482,898
珠海科龙	-	189,101,850	75%	-	-	189,101,850
西安科龙	-	107,729,620	60%	(14,816,645)	(14,816,645)	92,912,975
芜湖盈嘉	-	12,428,893	40%	(371,211)	(371,211)	12,057,682
深圳科龙	-	95,000,000	95%	-	-	95,000,000
	<u>1,242,251,656</u>	<u>404,260,363</u>		<u>196,021,703</u>	<u>(145,961,567)</u>	<u>1,500,550,452</u>
加: 应计被投资单位的债务(注1)	<u>(215,003,766)</u>	<u>(2,500,000)</u>		<u>(159,475,009)</u>	<u>390,911,880</u>	<u>173,408,114</u>
	<u>1,027,247,890</u>	<u>401,760,363</u>		<u>36,546,694</u>	<u>244,950,313</u>	<u>1,673,958,566</u>

(注1) 于2004年12月31日, 本公司之子公司科龙空调、科龙家电及万高进出口已超额亏损, 资不抵债; 本公司已向科龙空调、科龙家电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。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。

## 15、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	%	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元
华意压缩机	118,013,641	-	22.725	1,994,196	2,950,034	-	120,963,675
上海易连	11,077,600	(11,077,600)	46.67	(1,314,405)	(3,430,355)	3,430,355	-
广州安泰达	2,000,000	-	20.00	442,114	830,317	-	2,830,317
公司合计	131,091,241	(11,077,600)		1,121,905	349,996	3,430,355	123,793,992
勤+缘控股	3,712,100	(3,712,100)	25.00	-	-	-	-
重庆容声	280,000	-	19.60	17,195	64,367	-	344,367
合并合计	135,083,341	(14,789,700)		1,139,100	414,363	3,430,355	124,138,359

(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	本期摊销额	摊余金额	摊销期限
	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	-	-	59,381,641	10 年
华意压缩机	137,346,359	85,134,659	-	85,134,659	-	10 年
公司合计	203,942,593	144,516,300	-	85,134,659	59,381,641	
勤+缘控股	9,007,892	8,107,103	(8,107,103)	-	-	10 年
营口科龙	1,010,737	710,737	-	100,000	610,737	10 年
科龙冷柜	(88,611,120)	(81,426,434)	-	(4,789,791)	(76,636,643)	18.5 年
万高进出口	2,744,027	2,629,693	-	-	2,629,693	10 年
科龙家电	34,694,631	30,068,680	-	3,469,463	26,599,217	10 年
华傲电子	5,434,634	5,208,191	-	-	5,208,191	10 年
西安科龙(注 2)	12,956,689	-	12,956,689	971,752	11,984,937	10 年
合并合计	181,180,083	109,814,270	4,849,586	84,886,083	29,777,773	

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”)。因此公司于2001年及2003年分别停止对科龙空调及万高进出口股权投资差额摊销,并对未摊销的余额提取了全额的长期投资减值准备。

由于华傲电子超额亏损,公司于2003年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。

由于华意压缩机连续两年扣除非经常性损益后的利润均为负数,公司预计该项投资的可回收金额低于该项投资的账面价值,本年度将其股权投资差额的未摊销余额全额摊销。

## 15、长期股权投资 (续)

由于科龙家电超额亏损，公司对科龙家电的长期投资已减至负数(账列“应计被投资单位的债务”)；根据公司的战略规划，小家电业务将会成为除冰箱、空调之外的第三经济支柱，预计未来现金流量的现值超过股权投资差额的摊余价值，因此对股权投资差额未摊销的余额未提取长期投资减值准备。

(注2) 公司本年度向西安科龙原股东购买其持有西安科龙的部份股权(详见附注46)，之后公司及西安科龙原股东对西安科龙增资，其中包括公司以账面无价值的专利技术对西安科龙增资，在增资日该无形资产在西安科龙的账面价值为人民币42,636,309元，增资后按西安科龙的账面净资产计算，公司对西安科龙长期股权投资产生人民币29,679,620元的股权投资贷方差额，合并抵消后产生的合并价差为人民币12,956,689元，自增资日起按10年摊销。

## (4) 长期股权投资减值准备变动如下：

	年初数	本年增加数	本年转出	年末数
	人民币元	人民币元	人民币元	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	79,038,525	-	11,819,000	67,219,525

## 16、 固定资产、累计折旧及减值准备

	合并					合计
	房屋建筑物	机器设备	电子设备、 器具及家具	运输设备	模具（注1）	
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元 （已重述）	人民币元
<b>原 值</b>						
年初数	1,443,169,804	1,869,601,192	311,512,938	70,571,685	609,024,075	4,303,879,694
因购买子公司而增加	70,722,557	154,563,933	5,840,503	1,436,962	-	232,563,955
本年购置	47,610,023	54,979,283	22,220,509	7,685,218	95,157,332	227,652,365
本年在建工程转入	1,630,840	24,087,444	27,776,520	510,000	-	54,004,804
本年减少	(1,543,812)	(22,479,238)	(9,931,739)	(1,103,727)	(492,805,201)	(527,863,717)
汇率折算差额	(154,609)	(75,558)	(7,189)	(2,167)	-	(239,523)
年末数	1,561,434,803	2,080,677,056	357,411,542	79,097,971	211,376,206	4,289,997,578
<b>累计折旧</b>						
年初数	393,346,357	1,160,591,338	206,526,487	42,251,152	490,079,630	2,292,794,964
因购买子公司而增加	7,951,118	30,247,946	2,918,084	740,227	-	41,857,375
本年计提	67,106,184	162,932,681	26,276,380	3,655,852	84,924,459	344,895,556
本年减少	(142,607)	(20,844,394)	(7,238,817)	(751,914)	(485,273,060)	(514,250,792)
汇率折算差额	(23,230)	(49,580)	(6,645)	(1,114)	-	(80,569)
年末数	468,237,822	1,332,877,991	228,475,489	45,894,203	89,731,029	2,165,216,534
<b>减值准备</b>						
年初数	51,789,255	9,673,692	9,000	-	-	61,471,947
本年计提	-	-	-	-	-	-
因购买子公司而增加	-	2,570,000	-	-	-	2,570,000
汇率折算差额	(30,098)	-	-	-	-	(30,098)
年末数	51,759,157	12,243,692	9,000	-	-	64,011,849
<b>净 额</b>						
年初数	998,034,192	699,336,162	104,977,451	28,320,533	118,944,445	1,949,612,783
年末数	1,041,437,824	735,555,373	128,927,053	33,203,768	121,645,177	2,060,769,195
其中：						
年末已抵押之资产净额（注2）	153,191,361	227,283,175	-	-	-	380,474,536
年末经营租赁租出资产净额	54,906,790	-	-	-	-	54,906,790

（注1）公司在以前年度会计报表中，将模具归类为“长期待摊费用”，本年度将其列入“固定资产”列示，并重述了上年度的会计报表。

（注2）用于抵押之固定资产系为开具商业汇票，信用证及银行借款作抵押。



## 17、在建工程

工程名称	合并							
	因购置子公司				本年完工			
	预算数	年初数	而取得	本年增加数	转入固定资产	年末数	占预算比例	工程投入
	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	人民币元	%	资金来源
简易仓新建厂房	12,100,000	108,449	-	11,493,945	11,602,394	-		自筹
珠海科龙生产线安装	-	-	-	21,389,129	100,000	21,289,129		自筹
扬州科龙厂房改建工程（注 1）	249,622,948	98,264,986	-	126,384,041	529,840	224,119,187	91	自筹
江西科龙生产线工程	33,355,382	9,790,064	-	23,565,318	14,231,177	19,124,205	58	自筹
新车间生产线	3,355,500	-	-	2,646,435	-	2,646,435	79	自筹
其他		9,681,711	8,387,430	91,783,476	27,541,393	82,311,224		自筹
合计		117,845,210	8,387,430	277,262,344	54,004,804	349,490,180		自筹

在建工程本年度增加额和期末余额，均无资本化的借款费用。

(注1) 其中土地使用权人民币8,680万用于商业汇票，信用证及银行借款抵押。

## 18、无形资产

	商标权	非专利技术	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	人民币元
原值					
年初数	521,857,699	-	665,863,304	10,717,645	1,198,438,648
因购买子公司而增加	-	536,779	12,024,740	14,798,900	27,360,419
本年增加	-	20,000	47,813,010	5,061,657	52,894,667
年末数	521,857,699	556,779	725,701,054	30,578,202	1,278,693,734
累计摊销					
年初数	13,046,442	-	100,564,924	6,024,356	119,635,722
因购买子公司而增加	-	-	1,062,185	5,362,876	6,425,061
本年计提	52,185,770	103,621	17,342,948	3,825,990	73,458,329
年末数	65,232,212	103,621	118,970,057	15,213,222	199,519,112
减值准备					
年初数	-	-	5,214,752	519,447	5,734,199
因购买子公司而增加	-	-	-	2,373,492	2,373,492
年末数	-	-	5,214,752	2,892,939	8,107,691
净值					
年初数	508,811,257	-	560,083,628	4,173,842	1,073,068,727
年末数	456,625,487	453,158	601,516,245	12,472,041	1,071,066,931
其中：					
年初已抵押之资产净值	-	-	176,153,079	-	176,153,079
年末已抵押之资产净值	-	-	259,322,935	-	259,322,935

商标权和部份土地使用权(原值人民币 254,737,741 元)是公司于 2003 年以应收前主要股东容声集团及职工工会的款项及支付办证费用和税费取得;商标权从 2003 年 10 月起按 10 年摊销,土地使用权的剩余摊销年限为 10-68 年。

## 19、长期待摊费用

	合并				剩余摊销期限
	年初数 人民币元 (已重述)	本年增加 人民币元	本年摊销 人民币元	年末数 人民币元	
灯箱展柜	42,484,701	884,579	18,113,286	25,255,994	1至5年
固定资产改良支出	2,947,404	33,260	1,879,054	1,101,610	1至5年
其他	6,579,130	12,369,908	8,012,991	10,936,047	1至3年
	<u>52,011,235</u>	<u>13,287,747</u>	<u>28,005,331</u>	<u>37,293,651</u>	

## 20、短期借款

借 款 类 别	合并年末数		合并年初数	
	原币	人民币元	原币	人民币元 (已重述)
信用借款				
- 人民币		170,700,000	-	80,000,000
- 美元	12,761,846	105,623,417		
质押借款				
- 人民币		-		58,900,000
- 美元(注 1)	25,026,501	207,131,832		
抵押借款(注 2)				
- 人民币		590,000,000		370,000,000
担保借款(注 3)				
- 人民币		592,000,000		535,000,000
- 美元	10,000,000	82,765,000		
外部商业票据融资(注 4)				
- 人民币		161,900,000		156,000,000
内部商业票据融资(注 5)				
- 人民币		1,001,594,919		1,341,000,000
		<u>2,911,715,168</u>		<u>2,540,900,000</u>

上述借款年利率为1.99%至5.58%。

(注1) 美元质押借款系以应收账款的保单为质押向银行借款。

(注2) 人民币抵押借款系以账面净值人民币306,283,886元之房屋建筑物及机器设备、在建工程中账面净值人民币86,800,000元之土地使用权,无形资产中账面净值人民币259,322,935元之土地使用权作为抵押(参见附注16、17、18)。

20、短期借款（续）

（注3）其中人民币18,000万由广东格林柯尔提供担保，人民币1,000万元为合并范围内公司用房屋建筑物作抵押担保，人民币48,476.5万为合并范围内子公司用信用担保。

（注4）外部商业票据融资，是公司及子公司以收到合并范围外的公司开具的三方信贷银行承兑汇票向银行贴现融资。

（注5）内部商业票据融资，是公司及子公司以收到合并范围内的公司开具的银行或商业承兑汇票向银行贴现融资。

21、应付票据

	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元 (已重述)
银行承兑汇票	1,046,475,243	666,230,651
商业承兑汇票	673,085,394	184,054,354
	<u>1,719,560,637</u>	<u>850,285,005</u>

合并年末数中，无欠持公司5%（含5%）以上股份的股东款项

合并年末数中，以合并范围内的公司及子公司为开票人和受票人，未到期但已背书给第三方的银行承兑汇票和商业承兑汇票分别为人民币818,143,497和人民币290,953,339元。

22、应付账款

合并年末数中，无欠持公司5%（含5%）以上股份的股东款项

23、预收账款

合并年末数中，无预收持公司5%（含5%）以上股份的股东款项

24、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	6,791,135	4,722,147
增值税	35,046,225	(37,784,327)
营业税	3,786,295	-
房产税	4,439,259	-
其他	<u>648,747</u>	<u>240,721</u>

50,711,661

(32,821,459)

25、其他应付款

合并年末数中，无欠持公司5%（含5%）以上股份的股东款项

合并年末数中，公司暂收供应商、运输或其他服务商的押金为人民币198,787,675元。

26、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	63,359,834	59,866,538	为已售产品计提但尚未支付的安装费
预提商业折让	59,775,725	55,980,928	已发生但尚未支付
预提广告费	43,368,605	34,838,488	已发生但尚未支付
预提运输费	28,027,289	40,532,276	已发生但尚未支付
预提仓储费	6,969,761	10,408,778	已发生但尚未支付
预提水电费	4,334,714	3,807,974	已发生但尚未支付
预提审计费	6,149,350	4,477,620	已发生但尚未支付
其他	14,138,285	11,322,985	已发生但尚未支付
	<u>226,123,563</u>	<u>221,235,587</u>	

27、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。

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 (已重述)	
长期借款					
- 抵押银行借款	19,670,000	20,938,715	23,333,871	24,871,574	1.9%-4.875%
			-	400,000,000	4.23%
		<u>20,938,715</u>		<u>424,871,574</u>	
减：一年内到期长期负债		<u>4,215,420</u>		<u>405,517,722</u>	
一年后偿还的款项		<u>16,723,295</u>		<u>19,353,852</u>	

外币抵押借款系以账面净值人民币74,190,650元之香港房屋及建筑物作为抵押(参见附注16)。

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 (注 1)	53,095,547	54,142,638
专项长期应付款(注 2)	16,866,558	8,636,322
	69,962,105	62,778,960
减：一年内到期的长期负债	-	-
一年后偿还的款项	69,962,105	62,778,960

(注1)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或离职时发放。

(注2) 专项长期应付款主要系本公司获得的企业技术进步和产业升级国债项目资金以及其他政府专项拨款。

30、股本

	2004 年度	
	年初数(股)	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	关联交易差价 人民币元	股权投资准备 人民币元	其他 人民币元	合并合计 人民币元
年初数	1,468,501,786	17,696,745	-	30,589,175		1,516,787,706
本年增加数	-	-	17,712,651	38,070,504	4,113,368	59,896,523
年末数	<u>1,468,501,786</u>	<u>17,696,745</u>	<u>17,712,651</u>	<u>68,659,679</u>	<u>4,113,368</u>	<u>1,576,684,229</u>

股权投资准备的本年增加数为公司及子公司对开封科龙和芜湖盈嘉的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。关联交易差价本年增加数是江西科龙无偿使用关联方固定资产产生，详见附注48.(5).b。其他本年增加数包括收到现金拨款人民币2,859,369元和无法支付的债务人民币1,253,999元。

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	-	-	114,580,901	114,580,901
本年增加数	-	-	-	-
本年数	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>114,580,901</u>	<u>114,580,901</u>

法定公益金可用于公司职工的集体福利。

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	184,436,195	(1,211,930,161)
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	(64,160,206)	202,180,248
年末未分配利润	<u>120,275,989</u>	<u>184,436,195</u>

2005年4月28日公司董事会决议2004年不进行利润分配，也不以资本公积金转增资本，并提交年度股东大会审议批准。

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	3,274,328,660	2,462,876,307	3,016,246,698	2,136,399,147
空调销售	4,501,233,663	3,584,784,271	2,680,590,406	2,036,509,978
冷柜销售	335,890,223	278,587,783	211,466,513	162,028,726
其他销售	324,950,889	286,028,112	259,806,346	148,264,859
	<u>8,436,403,435</u>	<u>6,612,276,473</u>	<u>6,168,109,963</u>	<u>4,483,202,710</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	2,552,780,027	2,100,374,312	2,580,243,005	1,963,294,790
空调销售	3,752,946,859	3,105,131,594	2,645,180,411	2,265,336,031
冷柜销售	39,297,921	31,098,551	61,117,640	55,675,926
其他销售	109,342,789	83,621,495	51,931,286	37,305,050
	<u>6,454,367,596</u>	<u>5,320,225,952</u>	<u>5,338,472,342</u>	<u>4,321,611,797</u>
<u>合并前五名客户销售收入总额</u>		<u>占全部销售收入比例</u>		
人民币元		%		
1,016,005,821		12		

35、其他业务利润

项目	合并本年累计数	合并上年累计数
	人民币元	人民币元
销售废旧物料及边角料	39,366,259	37,559,689
销售原材料	263,610	4,182,830
租赁	(55,009)	2,830,559
其他	3,411,213	3,826,864



42,986,073

48,399,942

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	155,053,113	122,187,067
减：利息收入	38,831,794	22,122,290
汇兑(收益)损失	3,770,596	(9,607,442)
其他	7,465,917	9,939,923
	<u>127,457,832</u>	<u>100,397,258</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
处置被投资单位收益(损失)	894,917	(216,831)
对联营公司之投资收益(损失)	882,869	(29,613,675)
长期股权投资差额摊销	(84,886,083)	(12,514,308)
计提的长期投资减值准备	-	(7,837,884)
	<u>(83,108,297)</u>	<u>(50,182,698)</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)	147,606,249	175,897,172
对联营公司之投资收益(损失)	865,676	(29,632,819)
长期股权投资差额摊销	(85,134,659)	(13,734,636)
处置长期股权投资收益(损失)	(2,824,329)	-
	<u>60,512,937</u>	<u>132,529,717</u>

38、补贴收入

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
研发补助资金	4,000,000	-
出口贴息	2,252,764	18,190
	<u>6,252,764</u>	<u>18,190</u>

39、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	123,836	1,796,809
违约金收入	1,903,583	5,749,171
保险赔偿	307,234	1,144,156
其他	1,946,690	1,712,651
	<u>4,281,343</u>	<u>10,402,787</u>

40、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	3,074,283	2,624,168
其他	2,866,672	2,870,131
	<u>5,940,955</u>	<u>5,494,299</u>

41、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	6,282,249	11,676,111
	<u>6,282,249</u>	<u>11,676,111</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。

42、收到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
利息收入	38,831,794	22,122,290
	<u>38,831,794</u>	<u>22,122,290</u>

43、收到（或支付）的其它与筹资活动有关的现金

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
政府拨款	2,859,369	-
保证金存款减少（或增加）	90,546,591	(663,686,299)
	<u>93,405,960</u>	<u>(663,686,299)</u>

44、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 7)	2,320,120,532	2,120,038,297
减：保证金存款(附注 7)	1,302,587,030	1,393,133,621
	<u>1,017,533,502</u>	<u>726,904,676</u>
	公司年末数 人民币元	公司年初数 人民币元
货币资金	1,177,175,655	1,595,877,944
减：保证金存款	946,041,722	1,264,565,690
	<u>231,133,933</u>	<u>331,312,254</u>

45、不涉及现金收支的投资和筹资活动

	合并本年累计数 人民币元	合并上年累计数 人民币元
应收账款换入无形资产(注 1)	-	736,595,440
应收票据偿还借款（注 2）	193,990,000	98,500,000
	<u>193,990,000</u>	<u>835,095,440</u>
	公司本年累计数 人民币元	公司上年累计数 人民币元
非现金资产对外投资	43,150,000	180,000,000
	<u>43,150,000</u>	<u>180,000,000</u>

45、不涉及现金收支的投资和筹资活动(续)

- (注1) 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。根据相关协议,2003年容声集团将“科龙”、“容声”、“容升”商标的专用权和土地使用权转让给公司,用于抵偿容声集团及职工工会所欠公司款项人民币736,595,440元;该项交易不涉及到现金收支。
- (注2) 应收票据偿还借款是已用于向银行贴现的三方信贷银行承兑票据在本年内到期,该项交易不涉及到现金收支。

46、购买子公司

公司是以被购买企业对净资产与经营控制权实际上转让给购买公司的日期确定购买日。

被购买子公司于购买日的财务状况:

被购买子公司 购买日	西安科龙 <u>2004年3月</u> 人民币元	芜湖盈嘉 <u>2004年8月</u> 人民币元
流动资产	44,305,354	53,828,120
长期投资	-	-
固定资产	176,811,318	19,712,692
其他资产	18,561,866	-
资产合计	239,678,538	73,540,812
流动负债	101,625,480	45,589,646
长期负债	60,000,000	-
负债合计	161,625,480	45,589,646
少数股东权益	22,931,988	5,590,233
公司所享有的净资产份额	55,121,070	22,360,933
购买对价:		
现金	70,620,000	9,932,040
股权投资差额	15,498,930	-
资本公积-股权投资准备	-	12,428,893
购买子公司产生的净现金流出:		
现金对价	70,620,000	9,932,040
被购入子公司的银行存款和现金	(24,993,251)	(26,241)
	<u>45,626,749</u>	<u>9,905,799</u>

46、购买子公司(续)

被购入子公司自购买日至2004年12月31日期间的经营成果：

被购买子公司 购买日至会计报表日	西安科龙 2004年3至12月 人民币元	芜湖盈嘉 2004年8至12月 人民币元
主营业务收入	59,357,788	16,261,226
主营业务成本	78,781,407	16,690,471
利润总额	(24,909,531)	(928,028)
所得税	-	-
净利润	(24,909,531)	(928,028)

47、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	3,274,328,660	4,501,233,663	335,890,223	324,950,889	-	8,436,403,435
分部间营业收入	-	-	-	1,433,329,000	(1,433,329,000)	-
营业收入合计	3,274,328,660	4,501,233,663	335,890,223	1,758,279,889	(1,433,329,000)	8,436,403,435
二、 销售成本：						
对外销售成本	2,462,876,307	3,584,784,271	278,587,783	286,028,112	-	6,612,276,473
分部间销售成本	-	-	-	1,433,329,000	(1,433,329,000)	-
销售成本合计	2,462,876,307	3,584,784,271	278,587,783	1,719,357,112	(1,433,329,000)	6,612,276,473
三、 期间费用合计	796,742,921	844,122,065	62,982,346	110,098,145	-	1,813,945,477
四、 营业利润合计	14,709,432	72,327,327	(5,679,906)	(71,175,368)	-	10,181,485
五、 资产总额	4,329,499,521	5,749,143,161	434,082,802	848,668,113	-	11,361,393,597
六、 负债总额	3,143,091,730	4,243,396,852	276,376,976	560,733,730	-	8,223,599,288

48、关联方关系及其交易

(1)除附注6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
广东格林柯尔	广东佛山	研究、生产、销售制冷设备及配件、无氟制冷剂	主要股东及公司董事长拥有之公司	有限责任公司	顾维军

48、关联方关系及其交易(续)

(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	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
广东格林柯尔	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6。

(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	%
广东格林柯尔	204,775,755	20.64	57,436,439	5.79	-	-	262,212,194	26.43

(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6。

(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	2004年3月19日之前公司之联营公司
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”)	广东格林柯尔之关联方
格林柯尔制冷剂(中国)有限公司(“格林柯尔(中国)”)	广东格林柯尔之关联方
合肥美菱股份有限公司(“美菱股份”)	广东格林柯尔之关联方
扬州亚星客车股份有限公司(“扬州亚星”)	广东格林柯尔之关联方
江西格林柯尔电器有限公司(“江西格林柯尔”)	广东格林柯尔之关联方
江西发达思家电有限公司(“发达思”)	江西科龙康拜恩之少数股东
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子公司
西安高科(集团)公司(“西安高科”)	西安科龙的少数股东
杭州西冷集团有限公司(“杭州西冷”)	杭州科龙的少数股东

48、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		
- 成都新星	26,152,527	18,421,493
- 重庆容声	57,626,641	69,783,858
	<u>83,779,168</u>	<u>88,205,351</u>
采购		
- 成都新星	6,142,006	42,663,295
- 华意压缩机(注)	155,262,137	144,495,833
- 成都发动机	5,271,167	5,043,682
- 上海易连	3,182,255	7,174,279
- 美菱股份	47,599	-
	<u>169,905,164</u>	<u>199,377,089</u>

注：包括华意压缩机及其子公司。

上述(a)项交易根据有关协议条款确定。

(b) 使用土地及房产

公司的子公司江西科龙于2003年10月起使用江西格林柯尔位于江西科龙格林柯尔工业园的土地和房屋建筑物，截至会计报表签发日江西科龙尚未与江西格林柯尔签订资产使用协议。江西科龙于2004年度已按该部分资产2004年10月31日评估参考价格，按土地使用期限50年，厂房使用期限20年计算的折旧和摊销额为依据确定该部分资产的使用费共计人民币17,712,651元，并计入本年度损益和资本公积项目。

(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。公司及子公司本年度已在部分冰箱及空调类产品使用“康拜恩”商标。



48、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)：

(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
接受关联方提供的贷款担保		
- 广东格林柯尔	180,000,000	295,000,000
	<u>180,000,000</u>	<u>295,000,000</u>
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(i)	1,985,940	1,985,940
- 向海南格林柯尔收取手续费	-	1,575,000
- 向广州安泰达支付物流管理费(ii)	(7,972,038)	(5,639,691)
- 向杭州西冷支付设备租赁费(iii)	(4,000,000)	-
	<u>(9,986,098)</u>	<u>(2,078,751)</u>

(e)债权债务往来情形

科目	关联方名称	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
应收账款	重庆容声	-	2,890,959
	上海易连	-	1,542,818
		<u>-</u>	<u>4,433,777</u>
其他应收款	发达思	-	19,000,000
	重庆容声	223,485	-
	成都发动机	26,780	-
	成都新星	173,322	-
		<u>423,587</u>	<u>19,000,000</u>
预付账款	美菱股份	6,001	-
	华意压缩机(注)	13,653,285	-
	成都新星	6,270,775	-
		<u>19,930,061</u>	<u>-</u>
一年以上 长期应收款	成都新星(i)	<u>34,000,000</u>	

	<u>34,000,000</u>
<u>34,000,000</u>	<u>34,000,000</u>

48、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)：

科目	关联方名称	合并年末数 人民币元	合并年初数 人民币元
应付票据	华意压缩机(注)	98,694,544	42,542,637
	成都新星	1,060,000	-
	成都发动机	120,000	-
		<u>99,874,544</u>	<u>42,542,637</u>
应付账款	海南格林柯尔	-	26,000
	成都新星	2,241,292	116,091
	美菱股份	50,125	-
	华意压缩机(注)	15,058,309	31,395,113
		<u>17,349,726</u>	<u>31,537,204</u>
预收账款	重庆容声	<u>4,595,911</u>	-
其他应付款	成都发动机	433,940	533,940
	扬州亚星	220,000	-
	西安高科	2,358,044	-
	杭州西冷(iii)	4,000,000	-
	重庆容声	50,000	-
	美菱股份	-	902,485
		<u>7,061,984</u>	<u>1,436,425</u>

注：包括华意压缩机及其子公司。

除向成都新星之一年以上长期应收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。

(i) 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5.841%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)。2004年度成都科龙收到成都新星支付利息人民币1,985,940元。

48、关联方关系及其交易(续)

(ii) 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。

(iii)向杭州西冷支付租金

根据杭州科龙与杭州西冷于2004年末签订的设备租赁协议，杭州科龙本年度向杭州西冷支付2004年度设备租赁费人民币400万元。

49、或有事项

公司不存在需要披露的重大或有事项。

50、重大诉讼事项

公司不存在需要披露的重大诉讼事项。

51、资本承诺

	年末数	年初数
	人民币千元	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	109,884	105,210
- 对外投资承诺	159,987	-
	<u>269,871</u>	<u>105,210</u>

52、资产负债表日后事项中的非调整事项

公司不存在需要披露的重大的资产负债表日后事项中的非调整事项。

53、比较数字

会计报表中2003年的部分比较数据已按2004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 2004 年净亏损为人民币 64,160 千元及于 2004 年 12 月 31 日净资产为人民币 2,803,157 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：

	2004 年度 净利润 人民币千元	2004 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	(64,160)	2,803,157
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	(3,532)	5,667
- 调整商誉	12,429[D1]	-
- 调整关联方交易差价	17,660	-
- 调整子公司少数股东的溢利	-	(26,684)
- 调整子公司的开办费	(9,938)	(9,938)
- 其他	2,883	(7,603)
按国际财务报告准则编制财务报表金额	<u>(44,658)</u>	<u>2,764,599</u>

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	2004 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	65.07%	65.69%	1.84	1.84
营业利润	0.36%	0.37%	0.01	0.01
净利润	-2.29%	-2.31%	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后的净利润	-2.91%	-2.94%	-0.08	-0.08

3、 扣除非经常损益后的净利润

	<u>2004 年度</u> <u>人民币元</u>
净利润	(64,160,206)
减：营业外收入	4,281,343
补贴收入	6,252,764
处置被投资单位收益	894,917
计入当期损益的对关联公司收取的资金占用费	1,985,940
以前年度已经计提的资产减值准备的转回	9,846,545
营业外支出	<u>(5,940,955)</u>
扣除非经常性损益后的净利润	<u>(81,480,760)</u>

广东科龙电器股份有限公司

补充资料

2004年12月31日止年度

3、2004年12月31日资产减值准备明细表

项目	2004 年 1 月 1 日		本年增加 ( 数 )		本年转回		本年转出		汇率差异		2004 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	合并	母公司
一、坏账准备合计	152,368,641	128,376,947	51,029,752	6,819,733	(9,012,802)	(8,857,908)	(2,606,869)	-	-	-	191,778,722	126,338,772
其中：应收账款	149,578,016	128,376,947	42,879,570	-	(9,012,802)	(8,857,908)	-	-	-	-	183,444,784	119,519,039
其他应收款	2,790,625	-	8,150,182	6,819,733	-	-	(2,606,869)	-	-	-	8,333,938	6,819,733
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	103,919,716	87,002,228	46,908,403	43,983,159	(833,743)	-	(16,226,016)	(16,226,016)	-	-	133,768,360	114,759,371
其中：产成品	65,286,425	59,873,621	42,811,795	43,983,159	(469,756)	-	(6,539,059)	(6,539,059)	-	-	101,089,405	97,317,721
在产品	172,000	-	83,935	-	(172,000)	-	-	-	-	-	83,935	-
原材料	38,461,291	27,128,607	4,012,673	-	(191,987)	-	(9,686,957)	(9,686,957)	-	-	32,595,020	17,441,650
四、固定资产减值准备合计	61,471,947	-	2,570,000	-	-	-	-	-	(30,098)	-	64,011,849	-
其中：房屋建筑物	51,789,255	-	-	-	-	-	-	-	(30,098)	-	51,759,157	-
机器设备	9,673,692	-	2,570,000	-	-	-	-	-	-	-	12,243,692	-
电子设备、器具及家具	9,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,000	-
五、长期投资减值准备合计	79,038,525	59,381,641	-	-	-	-	(11,819,000)	-	-	-	67,219,525	59,381,641

其中：长期股权投资			-	-	-	-	(11,819,000)	-	-	-		
长期债权投资	79,038,525	59,381,641									67,219,525	59,381,641
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



广东科龙电器股份有限公司

补充资料

2004年12月31日止年度

---

- 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:

应收账款:应收账款增加系销售业务的增加所致。

其他应收款:其他应收款增加主要系期末未经税局认定的暂估进项税所致。

应收补贴款:应收补贴款本期减少系上年度的未收出口退税在本年度收到所致。

存货:存货的增加系生产规模增长导致原材料和产成品增长。

在建工程:在建工程的增加主要系子公司扬州科龙和珠海科龙的工程增加所致。

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。

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。

营业费用:营业费用的增加主要系销售业务的增长所致。

管理费用:管理费用的增加主要系本年计提的存货跌价准备及商标权摊销增加所致。

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。

投资收益:投资收益的减少主要是本年度摊销华意压缩的长期股权投资差额所致;

补贴收入:补贴收入的增加主要是收到财政补助研发资金和出口贴息所致。

