

审 计 报 告

深华(2006)股审字 036 号

广东科龙电器股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东科龙电器股份有限公司（以下简称“贵公司”）2005 年 12 月 31 日的合并和公司资产负债表及 2005 年度合并和公司利润及利润分配表和合并及公司现金流量表。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。

除以下所述事项外，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。

我们的审计范围受到了客观条件的限制，受到限制的原因、涉及的事项及对上述会计报表的可能影响如下：

1、如会计报表附注五. “合并会计报表范围、控股子公司及联营企业情况” 所述，纳入贵公司 2005 年度会计报表合并范围的子公司包括江西科龙实业发展有限公司（以下简称“江西科龙”）。由于江西科龙资产已被法院查封，相关财务人员均已离职，我们无法对其实施外勤审计。截止 2005 年 12 月 31 日，江西科龙报送的会计报表列示的资产总额为 5.86 亿元，占合并资产总额的比例为 10.81%，2005 年度净利润为-1.996 亿元，占合并净利润的比例为 5.41%。江西科龙 2005 年度报表具体数据详见会计报表附注五. 2。

2、如会计报表附注六. 注释 9 “固定资产、累计折旧及减值准备” 所述，贵公司自 1999 年开始，部分房屋建筑物按评估价值重述，该等固定资产原值的评估增值 133,284,123.42 元，净值评估增值 96,154,813.34 元。由于资产评估记账时未登记明细账，贵公司未能提供该等固定资产的具体明细清单，也不能区分对应的实物，我们无法取得充分的证据判断该等金额是否还应全部包含于贵公司现有固定资产价值中。

3、如会计报表附注六. 注释 4 “其他应收款”（2）、注释 18 “其他应付款” 所述，贵公司前任管理层认定的部分会计记录与实际经营活动不相符；贵公司及各子公司之间往来款项的核对

尚存在较大差异，贵公司各地销售分公司与总部之间的购销业务、往来金额均无法一一进行对应。贵公司暂将截止 2005 年 12 月 31 日的内部往来借方差额 80,043,221.73 元记入其他应收款，贷方差额 51,504,170.08 元记入其他应付款，其差异原因尚待查明。

此外，如会计报表附注六注释 28 “主营业务收入与成本”所述，贵公司采用了根据年末产成品盘点数量及加权采购单价计算年末库存，并据此倒推 2005 年度主营业务成本金额的会计处理方法。尽管该处理方法不会影响对年末存货余额的认定，但由于存货控制系统的不可靠，我们无法实施满意的审计程序，以判断倒轧出的销售成本是否全部属于 2005 年度。

4、如会计报表附注十.4 所述，贵公司原有顺符国用（2004）第 1002282 号 25.46 万平方米土地使用权已于 2005 年 6 月转让，根据佛山市国土资源局顺德分局关于土地权属登记情况的查询答复，受让方佛山市顺德区捷高投资有限公司已办理了产权登记。按照贵公司与其签订的转让合同，转让价款为 1.69 亿元。截止审计报告日，贵公司并无记录收到任何相关的转让款项，贵公司已对此项应收款计提坏帐准备 0.84 亿元。虽然我们已向受让方发函，但未获取回函。由于贵公司未能提供其他相关资料，我们无法实施其他替代审计程序，以判断截止 2005 年 12 月 31 日由于该土地转让而形成的 1.69 亿元应收款项是否仍然存在，所计提的坏帐准备是否充分。

5、如会计报表附注六.注释 3、注释 4，附注七所述，贵公司大股东——广东格林柯尔企业发展有限公司及其关联方（以下简称“格林柯尔系公司”）与贵公司在 2001 年 10 月至 2005 年 7 月期间发生了一系列关联交易及不正常现金流入流出。另外，在此期间，格林柯尔系公司还通过天津立信商贸发展有限公司等特定第三方公司与贵公司发生了一系列不正常现金流入流出。上述交易与资金的不正常流入流出，以及涉嫌资金挪用行为已被有关部门立案调查，目前尚未结束。该等事项涉及贵公司与格林柯尔系公司和上述特定第三方公司应收、应付款项。截止 2005 年 12 月 31 日，贵公司对格林柯尔系公司和上述特定第三方公司应收款项余额为 6.80 亿元。贵公司已对格林柯尔系公司和上述特定第三方公司的应收款项计提坏账准备 3.74 亿元。贵公司还存在无贸易背景的票据融资。由于案件尚在调查，贵公司无法提供充分的资料，我们无法采取适当的审计程序，以判断上述特定第三方不是关联方。我们也不能确定由于上述关联交易产生的交易是否有效，披露是否充分，应收、应付款项是否完整，坏账准备的计提是否充分。我们无法判断贵公司 2005 年度合并和公司现金流量表中经营性活动现金流量与筹资性活动现金流量是否不存在重大错报。

6、如会计报表附注十四.“比较数据”、附注三.“重大会计差错更正”所述，贵公司对 2004 年及以前年度会计报表进行了重述，分别对 2004 年及以前年度的主营业务收入、其他业务利润、销售费用等项目进行更正。由于上述会计差错更正，贵公司 2004 年 12 月 31 日合并净

资产调减了 2.09 亿元。由于 贵公司前任管理层涉嫌违法案件的调查尚未结束,我们无法判断 贵公司所作会计差错更正是否完整。

由于保留意见事项 1-5 的存在,我们无法判断 贵公司账务清理工作完成后,是否可能需要对年初数进行调整。任何影响 贵公司 2005 年初合并和公司会计报表的调整,将会对 贵公司 2005 年度合并和公司的净利润产生影响,同时合并和公司资产负债表的年初数、利润及利润分配表及现金流量表的上年数与本年数也不具有可比性。

我们认为,除上述由于审计范围受到客观条件限制可能产生的影响外,贵公司 2005 年 12 月 31 日的合并和公司资产负债表,2005 年度合并和公司利润及利润分配表和合并及公司现金流量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 2005 年 12 月 31 日的财务状况及 2005 年的经营成果与现金流量。

此外,我们提醒会计报表使用人关注:如会计报表六.注释 13、附注八、附注十一所示,贵公司 2004 年度、2005 年度连续亏损,贵公司截止 2005 年 12 月 31 日之净资产为-10.90 亿元,短期借款中,12.33 亿元已逾期,且有大量债务被诉讼,如在短期内无法消除,将可能影响到 贵公司的持续经营。贵公司已在会计报表附注十一披露了拟采取的改善措施。本段内容并不影响已发表的审计意见。

深圳大华天诚会计师事务所

中国注册会计师 胡春元

中国

深圳

中国注册会计师 邬建辉

2006 年 8 月 11 日

附表 1

资产减值准备明细表

2005 年度

编制单位：广东科龙电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	年初余额	本年 增加数	本年减少数			年末余额
			因资产价值 回升转回数	其他原因 转出数	合计	
一、坏账准备合计	190,206,453.96	572,712,089.46	---	---	---	762,918,543.42
其中：应收账款	181,872,515.96	114,173,399.35	---	---	---	296,045,915.31
其它应收款	8,333,938.00	458,538,690.11	---	---	---	466,872,628.11
二、短期投资跌价准备合计	---	---	---	---	---	---
其中：股票投资	---	---	---	---	---	---
债券投资	---	---	---	---	---	---
三、存货跌价准备合计	133,768,360.00	275,251,947.89	---	---	---	409,020,307.89
其中：原材料	32,595,020.00	160,766,274.09	---	---	---	193,361,294.09
在产品	83,935.00	13,788,016.17	---	---	---	13,871,951.17
库存商品	101,089,405.00	100,697,657.63	---	---	---	201,787,062.63
四、长期投资减值准备合计	67,219,525.00	11,000,000.00	---	---	---	78,219,525.00
其中：长期股权投资	67,219,525.00	11,000,000.00	---	---	---	78,219,525.00
长期债权投资	---	---	---	---	---	---
五、固定资产减值准备合计	64,011,849.00	176,722,289.08	3,110,274.64	27,181,644.71	30,291,919.35	210,442,218.73
其中：机器设备	12,243,692.22	134,583,169.99	3,110,274.64	2,207,522.22	5,317,796.86	141,509,065.35
电子设备、器具及家具	9,000.00	8,948,058.48	---	---	---	8,957,058.48
房屋建筑物	51,759,156.78	5,858,267.16	---	24,974,122.49*	24,974,122.49*	32,643,301.45
运输设备	---	1,042,610.89	---	---	---	1,042,610.89
模具	---	26,290,182.56	---	---	---	26,290,182.56
六、无形资产减值准备	8,107,691.00	304,698,032.50	---	---	---	312,805,723.50
其中：土地使用权	5,214,752.00	18,207,006.81	---	---	---	23,421,758.81
专利权	2,892,939.00	429,909.29	---	---	---	3,322,848.29
商标权	---	286,061,116.40	---	---	---	286,061,116.40
七、在建工程减值准备	---	84,802,421.80	---	---	---	84,802,421.80
八、委托贷款减值准备	---	---	---	---	---	---

* 包含因合并范围变化而减少的固定资产减值准备 24,447,968.00 元。

附表 2

所有者权益增减变动明细表

2005 年度

编制单位：广东科龙电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年数	上年数
一、实收资本（或股本）			
年初余额	1	992,006,563.00	992,006,563.00
本年增加数	2	---	---
其中：资本公积转入	3	---	---
盈余公积转入	4	---	---
利润分配转入	5	---	---
新增资本（或股本）	6	---	---
本年减少数	10	---	---
年末余额	15	992,006,563.00	992,006,563.00
二、资本公积			
年初余额	16	1,576,684,229.00	1,516,787,706.00
本年增加数	17	4,415,419.75	59,896,523.00
其中：资本（或股本）溢价	18	---	---
接受捐赠非现金资产准备	19	---	---
接受现金捐赠	20	---	---
股权投资准备	21	2,071,742.56	38,070,504.00
拨款转入	22	---	---
外币资本折算差额	23	---	---
其他资本公积	30	2,343,677.19	21,826,019.00
本年减少数	40	---	---
其中：转增资本（或股本）	41	---	---
年末余额	45	1,581,099,648.75	1,576,684,229.00
三、法定和任意盈余公积：			

年初余额	46	---	---
项 目	行次	本年数	上年数
本年增加数	47	---	---
其中：从净利润中提取数	48	---	---
其中：法定盈余公积	49	---	---
任意盈余公积	50	---	---
储备基金	51	---	---
企业发展基金	52	---	---
法定公益金转入数	53	---	---
本年减少数	54	---	---
其中：弥补亏损	55	---	---
转增资本（或股本）	56	---	---
分派现金股利或利润	57	---	---
分派股票股利	58	---	---
年末余额	62	---	---
其中：法定盈余公积	63	---	---
储备基金	64	---	---
企业发展基金	65	---	---
四、法定公益金：			
年初余额	66	114,580,901.49	114,580,901.49
本年增加数	67	---	---
其中：从净利润中提取数	68	---	---
本年减少数	70	---	---
其中：集体福利支出	71	---	---
年末余额	75	114,580,901.49	114,580,901.49
五、未分配利润			
年初未分配利润	76	(88,877,490.00)	156,920,660.77
本年净利润（净亏损以“-”号填列）	77	(3,693,615,437.69)	(245,798,150.77)
本年利润分配	78	---	---

年末未分配利润（未弥补亏损以“-”号填写）	80	(3,782,492,927.69)	(88,877,490.00)
-----------------------	----	--------------------	-----------------

(二)财务报表

1、资产负债表

编制单位：广东科龙电器股份有限公司

2005年12月31日

单位：人民币元

资产	年末数		年初数	
	合并数	公司数	合并数	公司数
流动资产：				
货币资金	287,097,542.93	66,230,863.58	2,320,120,532.00	1,177,175,655.00
短期投资	2,000.00	2,000.00	0.00	0.00
应收票据	140,818,945.44	104,796,523.26	792,903,018.00	506,457,634.00
应收股利	0.00	0.00	0.00	0.00
应收利息	0.00	0.00	0.00	0.00
应收帐款	466,115,187.00	311,706,597.62	591,667,307.00	446,002,177.00
其他应收款	594,610,973.79	2,346,101,538.83	266,010,174.00	1,692,453,331.00
预付帐款	132,481,387.55	12,193,016.04	197,803,725.00	26,244,296.00
应收补贴款	39,221,876.72	0.00	20,796,124.00	0.00
存货	1,248,765,899.51	333,215,524.94	3,320,116,310.00	1,419,152,511.00
待摊费用	1,736,435.04	797,524.55	4,368,346.00	2,869,526.00
一年内到期的长期债权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
其他流动资产	0.00	0.00	0.00	0.00
流动资产合计	2,910,850,247.98	3,175,043,588.82	7,513,785,536.00	5,270,355,130.00
长期投资：				
长期股权投资	63,255,982.31	959,252,113.94	93,945,657.00	1,757,679,178.28
长期债权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
长期投资合计	63,255,982.31	959,252,113.94	93,945,657.00	1,757,679,178.28
其中：合并价差	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：股权投资差额	6,572,677.40	0.00	29,777,773.00	0.00
固定资产：				
固定资产原价	3,882,263,272.74	993,073,433.69	4,289,997,578.00	1,159,719,861.00
减：累计折旧	2,082,142,355.73	442,543,136.93	2,165,216,534.00	513,512,749.00
固定资产净值	1,800,120,917.01	550,530,296.76	2,124,781,044.00	646,207,112.00
减：固定资产减值准备	210,442,218.73	7,102,410.64	64,011,849.00	0.00
固定资产净额	1,589,678,698.28	543,427,886.12	2,060,769,195.00	646,207,112.00
工程物资	0.00	0.00	0.00	0.00
在建工程	318,885,601.93	15,182,059.00	349,490,180.00	33,061,019.00

固定资产清理	0.00	0.00	0.00	0.00
固定资产合计	1,908,564,300.21	558,609,945.12	2,410,259,375.00	679,268,131.00
无形及其他资产：				
无形资产	535,372,702.10	377,844,460.46	1,071,066,931.00	887,902,262.00
长期待摊费用	2,299,938.37	0.00	37,293,651.00	25,424,841.00
其他长期资产	0.00	0.00	34,000,000.00	0.00
无形及递延资产合计	537,672,640.47	377,844,460.46	1,142,360,582.00	913,327,103.00
递延税项：				
递延税款借项				
资产总计	5,420,343,170.97	5,070,750,108.34	11,160,351,150.00	8,620,629,542.28

负债及股东权益	年末数		年初数	
流动负债：	合并数	公司数	合并数	公司数
短期借款	2,160,522,820.56	1,268,135,260.17	2,911,715,168.00	1,172,365,000.00
应付票据	183,465,027.51	180,340,873.71	1,719,560,637.00	1,987,375,448.00
应付帐款	2,068,885,828.19	50,629,618.23	1,939,251,222.00	955,442,361.00
预收帐款	301,318,221.63	239,312,012.34	862,004,102.00	765,356,039.00
应付工资	52,542,739.06	33,437,359.51	25,677,559.00	7,052,331.00
应付福利费	886,321.43	230,307.94	620,446.00	0.00
应付股利	2,067.02	0.00	0.00	0.00
应交税金	174,340,203.01	159,037,949.21	-8,794,208.00	-58,379,072.00
其他应交款	4,048,161.18	950,004.58	4,355,736.00	970,585.00
其他应付款	734,951,850.68	2,444,833,810.08	455,086,270.00	323,251,472.00
预提费用	287,686,505.72	239,438,823.59	111,995,056.00	87,207,364.00
预计负债	209,915,745.89	201,937,388.53	119,337,512.00	119,337,512.00
递延收益	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的长期负债	0.00	0.00	4,215,420.00	0.00
其他流动负债	0.00	0.00	0.00	0.00
流动负债合计	6,178,565,491.88	4,818,283,407.89	8,145,024,920.00	5,359,979,040.00
长期负债：				
长期借款	0.00	0.00	16,723,295.00	0.00
应付债券	0.00	0.00	0.00	0.00
长期应付款	73,923,424.44	68,779,557.54	69,962,105.00	64,991,061.00
专项应付款	0.00	0.00	0.00	0.00
应计被投资单位的债务	0.00	1,016,803,629.34	0.00	185,758,323.00
长期负债合计	73,923,424.44	1,085,583,186.88	86,685,400.00	250,749,384.00
递延税项：				
递延税款贷项	0.00	0.00	0.00	0.00
负债合计	6,252,488,916.32	5,903,866,594.77	8,231,710,320.00	5,610,728,424.00
少数股东权益：				
少数股东权益	257,705,794.23	0.00	334,637,548.00	0.00
股东权益：				

股本	992,006,563.00	992,006,563.00	992,006,563.00	992,006,563.00
资本公积	1,581,099,648.75	1,977,086,351.38	1,576,684,229.00	1,997,201,731.00
盈余公积	114,580,901.49	114,580,901.49	114,580,901.00	114,580,901.00
其中：公益金	114,580,901.49	114,580,901.49	114,580,901.00	114,580,901.00
未分配利润	-3,782,492,927.69	-3,916,790,302.30	-88,877,490.00	-93,888,076.72
外币折算差额	4,954,274.87	0.00	-390,921.00	0.00
已宣告现金股利	0.00	0.00	0.00	0.00
累积未弥补子公司亏损	0.00	0.00	0.00	0.00
股东权益合计	-1,089,851,539.58	-833,116,486.43	2,594,003,282.00	3,009,901,118.28
负债及股东权益总计	5,420,343,170.97	5,070,750,108.34	11,160,351,150.00	8,620,629,542.28

法定代表人：汤业国 主管会计机构负责人：肖建林 会计机构负责人：代会娇

2 利润及利润分配表

编制单位：广东科龙电器股份有限公司 2005年1—12月 单位：人民币元

项目	本年累计数		上年累计数	
	合并数	公司数	合并数	公司数
一、主营业务收入	6,978,371,716.63	3,862,710,118.64	7,923,000,768.00	5,940,964,929.00
减：主营业务成本	6,814,243,558.83	3,784,208,654.62	6,262,412,783.00	4,970,362,262.00
主营业务税金及附加	698,689.41	155,760.83	159,147.00	148,282.00
二、主营业务利润	163,429,468.39	78,345,703.19	1,660,428,838.00	970,454,385.00
加：其他业务利润	-8,588,805.11	7,912,587.06	20,448,359.00	-17,810,978.00
减：营业费用	1,529,596,630.94	1,326,378,598.20	1,182,396,119.77	964,215,592.47
管理费用	1,505,353,830.38	519,835,535.84	521,487,145.00	227,518,210.00
财务费用	166,678,613.83	84,733,127.57	127,457,832.00	56,988,087.00
三、营业利润	-3,046,788,411.87	-1,844,688,971.36	-150,463,899.77	-296,078,482.47
加：投资收益	-46,081,250.93	-1,666,591,653.73	-83,108,297.00	28,355,831.98
补贴收入	2,307,703.99	0.00	6,252,764.00	4,084,592.00
营业外收入	22,573,365.83	19,754,919.13	4,281,343.00	1,989,626.00
减：营业外支出	690,429,104.84	331,376,519.62	9,497,710.00	2,614,755.00
四、利润总额	-3,758,417,697.82	-3,822,902,225.58	-232,535,799.77	-264,263,187.49
减：所得税	1,020,742.69	0.00	23,718,054.00	0.00
少数股东损益	-65,823,002.82	0.00	-10,455,703.00	0.00
未弥补子公司亏损	0.00	0.00	0.00	0.00
五、净利润	-3,693,615,437.69	-3,822,902,225.58	-245,798,150.77	-264,263,187.49
加：年初未分配利润	-88,877,490.00	-93,888,076.72	156,920,660.77	170,375,110.77
其他转入	0.00	0.00	0.00	0.00
六、可供分配利润	-3,782,492,927.69	-3,916,790,302.30	-88,877,490.00	-93,888,076.72
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
提取法定公益金	0.00	0.00	0.00	0.00
提取福利及奖励基金	0.00	0.00	0.00	0.00

七、可供股东分配的利润	-3,782,492,927.69	-3,916,790,302.30	-88,877,490.00	-93,888,076.72
减：应付优先股股利	0.00	0.00	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	0.00	0.00
八、未分配利润	-3,782,492,927.69	-3,916,790,302.30	-88,877,490.00	-93,888,076.72
利润表（补充资料）				
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 自然灾害发生的损失	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 会计政策变更增加（或减少）利润总额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 会计估计变更增加（或减少）利润总额	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 债务重组损失	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00

法定代表人：汤业国

主管会计机构负责人：肖建林

会计机构负责人：代会娇

3 现金流量表

编制单位：广东科龙电器股份有限公司

2005年1—12月

单位：人民币元

项目	2005 年度		2004 年度	
	合并数	公司数	合并数	公司数
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	7,129,575,549.04	4,080,221,576.35	9,152,702,388.00	6,841,331,737.00
收到税费返还	152,272,459.93	0.00	527,197,037.00	0.00
收到的其他与经营活动有关的现金	40,853,357.25	3,565,987.90	8,157,507.00	18,373,845.00
现金流入小计	7,322,701,366.22	4,083,787,564.25	9,688,056,932.00	6,859,705,582.00
购买商品、接受劳务支付的现金	6,439,788,889.33	3,305,697,634.70	7,072,321,751.00	5,841,331,699.00
支付给职工以及为职工支付的现金	560,599,014.84	181,787,590.80	498,899,159.00	204,517,241.00
支付的各项税费	214,902,139.33	27,513,299.01	218,768,849.00	148,452,719.00
支付的其他与经营活动有关的现金	1,367,225,939.83	1,716,632,133.17	1,004,360,516.00	674,017,825.00
现金流出小计	8,582,515,983.33	5,231,630,657.68	8,794,350,275.00	6,868,319,484.00
经营活动产生的现金流量净额	-1,259,814,617.11	-1,147,843,093.43	893,706,657.00	-8,613,902.00
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金	0.00	0.00	8,286,133.00	4,822,916.00
其中：出售子公司所收到的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
取得投资收益所收到的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	324,081.05	0.00	10,111,976.00	731,547.00
收到的其它与投资活动有关的现金	29,442,938.48	17,737,617.96	38,831,794.00	30,585,243.00
现金流入小计	29,767,019.53	17,737,617.96	57,229,903.00	36,139,706.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	120,304,960.51	7,202,725.09	509,145,375.00	39,077,237.00
投资所支付的现金	0.00	0.00	55,532,548.00	359,225,800.00
其中：购买子公司所支付的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
支付的其它与投资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
现金流出小计	120,304,960.51	7,202,725.09	564,677,923.00	398,303,037.00
投资活动产生的现金流量净额	-90,537,940.98	10,534,892.87	-507,448,020.00	-362,163,331.00
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资所收到的现金	0.00	0.00	44,300,000.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东权益投资收到的现金	0.00	0.00	0.00	0.00

借款所收到的现金	2,522,986,554.75	732,833,806.87	5,599,913,128.00	1,783,865,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	1,199,773,514.60	945,006,116.61	93,405,960.00	318,523,968.00
现金流入小计	3,722,760,069.35	1,677,839,923.48	5,737,619,088.00	2,102,388,968.00
偿还债务所支付的现金	3,073,432,493.25	637,063,546.70	5,673,540,819.00	1,751,010,000.00
分配股利利润或偿还利息所支付的现金	132,224,492.48	69,406,851.03	154,626,987.00	79,981,855.00
其中：子公司支付少数股东的股利	0.00	0.00	0.00	0.00
减少注册资本所支付的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：子公司依法减资支付给少数股东的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00	0.00
现金流出小计	3,205,656,985.73	706,470,397.73	5,828,167,806.00	1,830,991,855.00
筹资活动产生的现金流量净额	517,103,083.62	971,369,525.75	-90,548,718.00	271,397,113.00
四、汇率变动对现金的影响额		0.00	-5,081,093.00	-798,201.00
五、现金及现金等价物净增加额	-833,249,474.47	-165,938,674.81	290,628,826.00	-100,178,321.00
项目	2005 年度		2004 年度	
	合并数	公司数	合并数	公司数
一、不涉及现金收支的投资和筹资活动				
债务转为资本	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00	0.00
融资租赁固定资产	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将净利润调节为经营活动的现金流量				
净利润	-3,693,615,437.69	-3,822,902,225.58	-245,798,150.77	-264,263,187.49
加：少数股东损益	-65,823,002.82	0.00	-10,455,703.00	0.00
计提的资产减值准备	1,411,076,506.09	532,342,088.18	81,817,395.96	41,944,984.00
固定资产折旧	372,974,566.33	95,846,124.83	344,895,556.00	94,016,175.00
无形资产摊销	76,225,078.11	67,588,758.74	73,458,329.00	66,295,441.00
长期待摊费用摊销	41,334,081.88	25,424,842.04	28,005,331.00	18,827,932.00
待摊费用减少	2,631,910.96	2,072,001.45	10,598,299.00	11,000,475.00
预提费用增加	153,484,692.22	130,024,702.54	-26,966,287.55	-21,205,788.55

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	43,081,336.28	-16,420,896.09	2,950,447.00	-597.00
固定资产报废损失	0.00	0.00	0.00	0.00
财务费用	166,678,613.83	84,733,127.57	119,991,915.00	50,194,814.00
投资损失	-46,081,250.93	-1,666,591,653.73	83,108,297.00	-28,355,831.98
递延税款贷项	0.00	0.00	0.00	0.00
存货的减少	1,778,374,420.80	1,092,151,507.33	-1,387,317,832.27	-501,173,130.27
经营性应收项目的减少	-117,372,274.19	3,113,797,384.62	71,419,675.63	-288,700,983.71
经营性应付项目的增加	-1,382,783,857.98	-785,908,855.33	1,730,286,734.00	812,805,796.00
关联交易差价		0.00	17,712,651.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-1,259,814,617.11	-1,147,843,093.43	893,706,657.00	-8,613,902.00
三、现金及现金等价物净增加情况				
现金的期末余额	184,284,027.53	65,195,258.19	1,017,533,502.00	231,133,933.00
减：现金的期初余额	1,017,533,502.00	231,133,933.00	726,904,676.00	331,312,254.00
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-833,249,474.47	-165,938,674.81	290,628,826.00	-100,178,321.00

法定代表人：汤业国

主管会计机构负责人：肖建林

会计机构负责人：代会娇

广东科龙电器股份有限公司

会计报表附注

2005 年度

(除特殊说明外，以人民币元表述)

附注一. 概况

广东科龙电器股份有限公司(以下简称“本公司”)是于 1992 年 12 月 16 日在中国注册成立的股份有限公司。于 1996 年 7 月 23 日，本公司的 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，本公司获准发行 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。

2001 年 10 月和 2002 年 3 月，本公司的原单一大股东广东科龙(容声)集团有限公司(以下简称“容声集团”，原拥有股权比例 34.06%)与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，以下简称“广东格林柯尔”)签署股份转让合同及转让合同的补充合同，容声集团向广东格林柯尔转让本公司 20.64%的股权。2002 年 4 月，容声集团将其所持有的本公司 6.92%、0.71%、5.79%的股权分别给顺德市经济咨询公司、顺德市东恒发展有限公司、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本公司的任何股份。

2004 年 10 月 14 日，广东格林柯尔受让顺德市信宏实业有限公司所持有的本公司 5.79%的股权；此次股权转让后，广东格林柯尔持有本公司的股权比例增加 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。

附注二. 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计制度及准则：

公司执行企业会计准则和《企业会计制度》及其补充规定。

2、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。

3、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。惟自 1999 年起对部分固定资产按评估价值重述。

4、记账本位币：

公司采用人民币为记账本位币。

5、外币业务核算：

发生外币业务时，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, 及属于筹建期间的汇兑损益计入长期待摊费用外，其余计入当期的财务费用。

6、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。

7、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“未分配利润”项下单独列示。

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。

8、现金等价物：

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指三个月内）、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。

9、坏账准备：

（1）坏账确认的标准

- a. 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；
- b. 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；
- c. 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）坏账准备的核算方法

采用备抵法，按年末应收款项的可收回性分别计提一般坏账准备和特别坏账准备。

对国内客户应收帐款的一般坏账准备按帐龄分析法计提，计提比例如下：

账 龄	计提比例
三个月以内	---
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%

对国外客户的应收账款，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。

对于其他应收款，坏账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

现金流量的情况以及其他信息，进行个别分析后计提坏账准备。

10、存货：

存货按取得时的实际成本计价。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，年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。

存货盘存采用定期盘存制度。年末，存货按成本与可变现净值孰低计量，如果存在存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按单个存货项目可变现净值低于成本的差额计提存货跌价损失准备。

11、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

年末，公司逐个分析长期投资是否存在减值的迹象，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。

12、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。

13、固定资产及累计折旧：

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：

资产类别	估计残值率	使用年限（年）	年折旧率
房屋建筑物	0-5%	20-50	2-4.75%
机器设备	5%	10	9.50%
电子设备、器具及家具	5%	5	19%
运输设备	5%	5	19%
模具	0%	3	33.33%

固定资产减值准备：

年末，公司逐个分析固定资产是否存在减值的迹象，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。

14、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，按个别按可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备。

15、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。

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：

年末，公司逐个分析无形资产是否存在减值的迹象，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。

16、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。

17、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特定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。

18、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。

19、收入确认原则：

商品销售收入：公司及其子公司是以已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施控制；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的计量为确认商品销售收入的实现。

劳务销售：以劳务的收入、劳务的完工程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，相关的成本能够可靠地计量为前提。

利息收入：按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定。

20、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。

21、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利润作相应调整后得出。

附注三. 重大会计差错更正

本公司前任管理层认定的部分会计记录与实际经营活动不相符，本公司发现，2004 年度本公司虚增主营业务收入 513,402,667 元，虚增废料销售利润 22,537,714 元，虚减广告费用及其他营业费用 24,058,136.23 元，少计企业所得税损失 17,435,805 元；2003 及之前年度多计废料销售利润 21,900,316 元，少计企业所得税损失 5,615,218 元；2003 年、2004 年应计未计其他应收及其他应付款项各 65,000,000.00 元。在编制上年度与本年度可比的会计报表时，本公司更正了上述重大会计差错。由于上述错误的影响，本公司本年度的年初留存收益虚增 209,153,478 元。

更正上述会计差错前后本公司 2004 年度会计报表如下（合并数）：

会计项目	原金额	调整金额	重述金额
资产项			
应收帐款	1, 178, 037, 096. 00	(586, 369, 789. 00)	591, 667, 307. 00
其他应收款	203, 943, 804. 00	62, 066, 370. 00	266, 010, 174. 00
存货	2, 996, 855, 338. 00	323, 260, 972. 00	3, 320, 116, 310. 00
负债项			
预收帐款	852, 637, 382. 00	9, 366, 720. 00	862, 004, 102. 00
应交税金	50, 711, 661. 00	(59, 505, 869. 00)	(8, 794, 208. 00)
其他应付款	282, 707, 583. 00	172, 378, 687. 00	455, 086, 270. 00
预提费用	226, 123, 563. 00	(114, 128, 507. 00)	111, 995, 056. 00
损益项			
主营业务收入	8, 436, 403, 435. 00	(513, 402, 667. 00)	7, 923, 000, 768. 00
主营业务成本	6, 612, 276, 473. 00	(349, 863, 690. 00)	6, 262, 412, 783. 00
其他业务利润	42, 986, 073. 00	(22, 537, 714. 00)	20, 448, 359. 00
营业费用	1, 206, 454, 256. 00	(24, 058, 136. 23)	1, 182, 396, 119. 77
管理费用	522, 860, 315. 00	(1, 373, 170. 00)	521, 487, 145. 00
营业外支出	5, 940, 955. 00	3, 556, 755. 00	9, 497, 710. 00
所得税	6, 282, 249. 00	17, 435, 805. 00	23, 718, 054. 00
年初未分配利润	184, 436, 195. 00	(27, 515, 534. 00)	156, 920, 661. 00
上述调整对本公司 2004 年度财务状况及经营成果影响如下：			
总资产	11, 361, 393, 597. 00	(201, 042, 447. 00)	11, 160, 351, 150. 00
净资产	2, 803, 156, 761. 00	(209, 153, 478. 00)	2, 594, 003, 282. 00
净利润	(64, 160, 206. 00)	(181, 637, 944. 77)	(245, 798, 150. 77)

附注四. 税项

1、增值税：

国内销售的产品及工业性劳务按销售收入的17%计算销项税，并按抵扣进项税后的余额缴纳。销售到国外的产品的增值税率为0%，其采购原材料所含的增值税退回为13%。

2、所得税：

公司设立于广东省佛山国家高新科技产业开发区顺德高新技术产业开发园内，于 2003 年 6 月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%，2005 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、成都设立的中外合资子公司实际适用的税率分别为 33%及 24%。

公司在中国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。

3、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。

附注五. 合并会计报表范围、控股子公司及联营企业情况

1、于2005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	注册资本	本公司拥有股权比例			主营业务	经济性质或类型	是否纳入合并范围
			直接	间接	合计			
广东珠江冰箱有限公司（“珠江冰箱”）	香港	400,000 港元	---	100%	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%	100%	物业投资	有限责任公司	是
佛山市顺德区容声塑胶制品有限公司（“容声塑胶”）	佛山	15,800,000 美元	45%	25%	70%	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%	---	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%	70%	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%	100%	制造及销售冰箱	中外合资经营企业	是
子公司名称	注册地	注册资本	本公司拥有股权比例			主营业务	经济性质或类型	是否纳入合并范围
			直接	间接	合计			
广东科龙空调器有限公司 (“科龙空调”)	佛山	36,150,000 美元	60%	---	60%	制造及销售空调	中外合资经营企业	是
成都科龙冰箱有限公司(“成都科龙”)	成都	200,000,000 元	45%	25%	70%	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	200,000,000 元	42%	36.79%	78.79%	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%	100%	广告代理	外国公司	是
Kelon International Incorporation (“Kelon Int”)	英属维尔京群岛	50,000 美元	---	100%	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%	100%	制造及销售冰箱及空调器配件	中外合资经营企业	是
佛山市顺德区科龙嘉科电子有限公司 (“科龙嘉科”)	佛山	60,000,000 元	70%	30%	100%	信息及通信网络技术微电子技术开发	有限责任公司	是
广东科龙冷柜有限公司(“科龙冷柜”)	佛山	237,000,000 元	44%	56%	100%	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	10,000,000 元	25%	75%	100%	制造及销售家庭电器	有限责任公司	是
佛山市顺德区万高进出口有限公司 (“万高公司”)	佛山	3,000,000 元	20%	80%	100%	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	1,000,000 元	---	100%	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*3 (“江西科龙”)	南昌	29,800,000 美元	60%	40%	100%	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
佛山市顺德区华傲电子有限公司 (“华傲电子”)	佛山	10,000,000 元	---	70%	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	200,000,000 元	90%	10%	100%	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)Lnc. (“KeLon USA”)	美国	100 美元	---	100%	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%	70%	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%	100%	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
珠海科龙电器实业有限公司 (“珠海科龙”)	珠海	29,980,000 美元	75%	25%	100%	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
商丘科龙电器有限公司 (“商丘科龙”)	商丘	150,000,000 元	---	100%	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 (“康拜恩”)*1	南昌	20,000,000 元	---	55%	55%	研发、生产与销售家商用空调、冰冷柜、小家电产品	有限责任公司	否
西安科龙制冷有限公司(“西安科龙”)	西安	202,000,000 元	60%	---	60%	开发、制造、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	60,000,000 元	---	70%	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(“盈嘉电机”)	芜湖	7,210,000 美元	40%	40%	80%	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	中外和资经营企业	是
子公司名称	注册地	注册资本	本公司拥有股权比例			主营业务	经济性质或类型	是否纳入合并范围
			直接	间接	合计			
深圳市科龙采购有限公司 (“深圳科龙”)	深圳	200,000,000 元	95%	5%	100%	国内商业、物资供销业(不 含专营、专控、专卖产品); 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 (“威力电器”)	中山	200,000,000 元	55%	25%	80%	生产智能化洗衣机、智能化 空调及其产品售后维修服务 及技术咨询、产品 70%内销	中外合资经营企业	是
日本科龙株式会社(“日本科龙”) *1	日本	1,100,000,000 日元	---	100%	100%	技术研究及家庭电器贸易	外国公司	否
Kelon Europe Industrial Design Limited(“Kelon Europe ”)*2	英国	---	---	100%	100%	业务联络	外国公司	否
四川省容声科龙冰箱销售有限公司 (“四川科龙销售”)	成都	2,000,000 元	76%	---	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	30,000,000 元	80%	---	80%	研究、开发工商业智慧系统	有限责任公司	是
北京科龙天地智能网络技术有限公司 (“北京天地”)	北京	5,000,000 元	---	78%	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 (“北京时空”)	北京	5,000,000 元	---	78%	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

*1 本公司对日本科龙、江西康拜恩的投资成本分别为折人民币 3171.67 万元及 1100 万元。

*2 Kelon Europe、日本科龙和康拜恩的资产规模很小，未纳入本年度合并范围。

*3 本公司 2005 年度会计报表已将本公司之子公司江西科龙纳入合并范围。江西科龙因借款未还被诉，其实物资产已被法院查封。

2、纳入合并范围的江西科龙 2005 年度报表数据明细如下(合并抵消前):

项目	2005 年 12 月 31 日	2005 年度
流动资产	265,609,620.07	
长期投资	189,714,360.10	
固定资产及在建工程	59,888,089.60	
无形资产	70,644,529.51	
资产总计	<u>585,856,599.28</u>	
流动负债	465,768,196.66	
净资产	120,088,402.62	
主营业务收入		1,236,324,884.93

主营业务利润	44,257,862.33
净利润	(199,654,286.27)

3、公司拥有的联营企业基本情况如下：

联营企业全称	注册地	注册资本	本公司拥有股权比例			主营业务	经济性质或类型
			直接	间接	合计		
华意压缩机股份有限公司 （“华意压缩”）	中国	260,854,000 元	22.725%	---	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（“重庆科龙”）	中国	1,000,000 元	---	28%	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 （“安泰达”）	中国	10,000,000 元	20%	---	20%	综合物流仓 储	有限责任公司

附注六. 会计报表主要项目注释（除非特别说明，以下数据是合并数）

注释 1. 货币资金

项目	年末数				年初数		
	原币		折算 汇率	折合人民币	原币	折算 汇率	折合人民币
现金	RMB	442,216.60	1.00	442,216.60	2,858,463.00	1.00	2,858,463.00
	HKD	368,711.31	1.04	383,570.38	30,688.00	1.06	32,667.00
	USD	0.75	8.07	6.05	8,331.00	8.28	68,951.00
	其他			234.88			
	小计			826,027.91			2,960,081.00
银行存款	RMB	143,793,089.85	1.00	143,793,089.85	786,030,623.00	1.00	786,030,623.00
	HKD	5,115,163.35	1.04	5,321,304.43	11,076,838.00	1.06	11,791,294.00
	USD	3,392,670.36	8.07	27,379,528.37	24,818,726.00	8.28	205,412,189.00
	JPY	896,194.00	0.07	61,582.87	38,610,895.00	0.08	3,108,177.00
	EUR	720,533.43	9.58	6,902,494.10	732,366.00	11.15	8,165,368.00
	其他						65,770.00
	小计			183,457,999.62			1,014,573,421.00
其他货币资金	RMB	99,976,166.40	1.00	99,976,166.40	1,174,826,788.00	1.00	1,174,826,788.00
	HKD	148.24	1.04	154.22			
	USD	351,484.93	8.07	2,836,553.72	15,436,506.00	8.28	127,760,242.00
	其他			641.06			

小计	102,813,515.40	1,302,587,030.00
合计	287,097,542.93	2,320,120,532.00

*其他货币资金系保证金存款，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。

**货币资金的年末数较年初数下降较大的原因是：本公司销售额下降，及本公司 2005 年 9 月之后大量票据到期支付所致。

注释 2. 应收票据

种 类	年末数	年初数
银行承兑汇票：		
--已贴现	3,185,560.00	---
--已质押	21,900,000.00	161,900,000.00
--未质押	99,233,385.54	443,243,769.00
商业承兑汇票：		
--已贴现	---	---
--已质押	---	---
--未质押	16,499,999.90	187,759,249.00
合 计	140,818,945.44	792,903,018.00

* 应收票据年末数较年初数大幅度下降的原因在于：2005 年 9 月后，本公司规范了票据融资行为，杜绝了无交易背景的票据，并对前任管理层无贸易背景的票据融资行为进行了清理所致。

注释 3. 应收账款

应收账款合并数明细列示如下：

账龄	年末数			年初数		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
三月以内	368,794,662.95	48.39%	145,430.30	---	---	---
三月以上至六月以内	47,337,689.83	6.21%	4,284,700.26	---	---	---
六月以上至一年以内	112,812,961.94	14.80%	58,399,997.16	---	---	---
一年以内小计	528,945,314.72	69.40%	62,830,127.72	573,097,635.77	74.09%	17,921,822.96
一年以上至二年以内	34,755,426.24	4.56%	34,755,426.24	52,918,815.60	6.84%	52,418,846.00
二年以上至三年以内	51,617,880.60	6.77%	51,617,880.60	43,487,559.00	5.62%	43,487,559.00

三年以上	146,842,480.75	19.27%	146,842,480.75	104,035,812.32	13.45%	68,044,288.00
合计	762,161,102.31	100%	296,045,915.31	773,539,822.69	100%	181,872,515.96

*应收账款中前五名的合计数如下:

	年末数		年初数	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
前5名合计	277,839,652.48	36.45%	---	---

** 年末无应收持股 5%(含 5%)以上股份的股东款。

***格林柯尔系公司与 本公司在 2001 年 10 月至 2005 年 7 月期间发生了一系列关联交易及不正常现金流入流出,另外,在此期间,格林柯尔系公司还通过天津立信商贸发展有限公司等特定第三方公司(以下简称“特定第三方公司”)与 本公司发生了一系列不正常现金流入流出。对格林柯尔系公司及上述“特定第三方公司”应收账款计提的特别坏账准备明细如下:

公司名称	年末数	
	金额	坏账准备
合肥市维希电器有限公司(“合肥维希”)	15,610,189.24	7,805,094.62
武汉长荣电器有限公司(“武汉长荣”)	29,843,694.04	14,921,847.02
浙江玉环压缩机厂(“浙江玉环”)	2,398,099.55	2,398,099.55
合计	47,851,982.83	25,125,041.19

****应收账款坏账准备年末数较年初数增加了 62.78%,主要是由于前任管理层涉嫌违法,及客户推迟回款时间所致。

另外,由于前期财务管理不到位,本公司暂无法判断年初数和帐龄划分是否正确。待本公司帐务清理工作全面完成后,才能判断 2005 年年初数是否需要再作调整。

应收账款公司数明细列示如下:

账龄	年末数			年初数		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
三月以内	235,538,671.08	42.52%	---	---	---	---
三月以上至六月以内	27,774,533.00	5.01%	1,789,594.24	---	---	---
六月以上至一年以内	100,365,975.56	18.12%	50,182,987.78	---	---	---

一年以内小计	363,679,179.64	65.65%	51,972,582.02	394,480,138.72	69.76%	9,258,661.00
一年以上至二年以内	20,857,885.37	3.77%	20,857,885.37	32,546,032.59	5.75%	16,672,711.00
二年以上至三年以内	31,463,873.43	5.68%	31,463,873.43	31,106,898.00	5.50%	31,106,898.00
三年以上	137,931,748.90	24.90%	137,931,748.90	107,388,146.35	18.99%	62,480,769.00
合计	553,932,687.34	100%	242,226,089.72	565,521,215.66	100%	119,519,039.00

* 年末无应收持股 5%(含 5%)以上股份的股东款。

注释 4. 其他应收款

其他应收款合并数明细列示如下：

账龄	年末数			年初数		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	919,340,719.45	86.61%	434,909,165.10	147,262,576.71	53.68%	40,595.00
一年以上至二年以内	17,666,674.69	1.66%	13,042,207.69	68,839,542.37	25.09%	1,137,111.00
二年以上至三年以内	68,839,542.37	6.49%	3,451,576.46	52,391,546.99	19.10%	1,664,424.00
三年以上	55,636,665.39	5.24%	15,469,678.86	5,850,446.00	2.13%	5,491,808.00
合计	1,061,483,601.90	100%	466,872,628.11	274,344,112.07	100%	8,333,938.00

其他应收款中前五名的合计数如下：

	年末数		年初数	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
前5名合计	534,887,296.08	50.39%	---	---

(1) 年末应收持股 5%(含 5%)以上股份的股东款 15,925,922.93 元，见附注七。

(2) 由于前任管理层在财务管理上的不到位, 本公司发现, 公司前期内部控制制度存在缺陷, 发货开票不及时, 对帐不及时, 对帐方法不正确, 导致本公司及各子公司之间往来款项的核对尚存在较大差异, 本公司各地销售分公司与总部之间的购销业务、往来金额亦无法一一进行对应。本公司暂将截止 2005 年 12 月 31 日的内部往来借方差额 80,043,221.73 元记入其他应收款, 贷方差额 51,504,170.08 元记入其他应付款, 待完成清理工作明确差异原因后再作调整。

(3) 本公司对关联方及“特定第三方公司”其他应收款计提特别坏账准备明细如下：

其中：格林柯尔系及“特定第三方公司”：

公司名称	年末数	
	金额	坏账准备
广东格林柯尔	15,925,922.93	7,962,961.47
海南格林柯尔环保工程有限公司（“海南格林柯尔”）	12,289,357.71	11,313,119.16
江西科盛工贸有限公司（“江西科盛”）	25,572,776.72	21,390,370.86
济南三爱富氟化工有限责任公司（“济南三爱富”）	121,496,535.45	64,813,858.20
天津祥润工贸发展有限公司（“天津祥润”）	96,905,328.00	48,706,110.00
天津立信商贸发展有限公司（“天津立信”）	89,600,300.00	44,800,150.00
江西省科达塑胶科技有限公司（“江西科达”）	13,000,200.00	6,500,100.00
珠海市隆加制冷设备有限公司（“珠海隆加”）	28,600,000.00	14,300,000.00
珠海市德发空调配件有限公司（“珠海德发”）	21,400,000.00	10,700,000.00
武汉长荣	20,000,000.00	10,000,000.00
浙江玉环	7,105,456.00	7,105,456.00
北京德恒律师事务所	4,000,000.00	3,000,000.00
扬州经济开发区财政局	40,000,000.00	40,000,000.00
商丘冰熊冷藏设备有限公司	58,030,000.00	58,030,000.00
合计	553,925,876.81	348,622,125.69

其他关联方：

关联公司名称	年末数	
	金额	坏账准备
顺德运龙咨询	4,685,832.74	4,685,832.74

(4) 其中，对佛山市顺德区捷高投资公司应收款计提坏帐准备如下：

公司名称	年末数	
	金额	坏账准备
佛山市顺德区捷高投资公司	168,855,132.63	84,427,566.32

对佛山市顺德区捷高投资公司应收款，为 2005 年 6 月本公司转让顺德 25.46 万平方米土地应收取的转让款，截止报告日本公司尚未收到任何款项。具体见附注十、4。

(5) 其他应收账款坏账准备年末数较年初数增加了 5,502%，主要是本公司与控股股东广

东格林柯尔及其关联方或“特定第三方公司”在 2001 年 10 月至 2005 年 7 月期间发生了一系列关联交易及不正常现金流入流出，上述交易与资金的不正常流入流出，以及涉嫌挪用资金行为已被有关部门立案调查。本年度公司将格林柯尔系公司和“特定第三方公司”挪用公司的资金从预付帐款调整为其他应收款，导致本公司其它应收款大幅增加。本年度公司对上述“济南三爱富”“天津祥润”“天津立信”等格林柯尔系公司和“特定第三方公司”计提了特别坏帐准备 348,622,125.69 元。

其他应收款公司数明细列示如下：

账龄	年末数			年初数		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	2,439,412,490.27	99.16%	94,309,996.43	1,690,687,847.70	99.49%	---
一年以上至二年以内	11,941,396.68	0.49%	10,942,351.69	1,722,443.46	0.10%	---
二年以上至三年以内	1,722,443.46	0.07%	1,722,443.46	1,370,964.84	0.08%	1,327,925.00
三年以上	6,862,772.84	0.28%	6,862,772.84	5,491,808.00	0.32%	5,491,808.00
合计	2,459,939,103.25	100%	113,837,564.42	1,699,273,064.00	100%	6,819,733.00

*年末应收持股 5%(含 5%)以上股份的股东款 15,925,922.93 元，见附注七。

注释 5. 预付账款

账龄	年末数		年初数	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	112,833,977.75	85.17%	190,592,540.00	96.35%
一年以上至二年以内	13,316,924.00	10.05%	6,332,896.17	3.20%
二年以上至三年以内	5,452,196.97	4.12%	878,288.83	0.45%
三年以上	878,288.83	0.66%	---	---
合计	132,481,387.55	100%	197,803,725.00	100%

* 预付账款中前五名的合计数如下：

	年末数		年初数	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
前5名合计	81,284,072.54	61.36%	---	---

** 年末无预付持股 5%(含 5%)以上股份的股东款。

注释 6. 应收补贴款

项目	年末数	年初数
应收出口退税	39,221,876.72	20,796,124.00

注释 7. 存货及存货跌价准备

类别	年末数		年初数	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	802,960,662.66	193,361,294.09	1,152,561,573.00	32,595,020.00
在产品	96,280,958.85	13,871,951.17	207,835,417.00	83,935.00
库存商品	758,544,585.89	201,787,062.63	2,093,487,680.27	101,089,405.00
合计	1,657,786,207.40	409,020,307.89	3,453,884,670.27	133,768,360.00

存货跌价准备明细表:

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数			年末余额
			因资产价值回升转回数	其他原因转出数	合计	
原材料	32,595,020.00	160,766,274.09	---	---	---	193,361,294.09
在产品	83,935.00	13,788,016.17	---	---	---	13,871,951.17
库存商品	101,089,405.00	100,697,657.63	---	---	---	201,787,062.63
合计	133,768,360.00	275,251,947.89	---	---	---	409,020,307.89

*年末存货金额较年初下降了 52.00%，原因在于本年度减少了产成品积压，加大了销售力度。

**对存货计提跌价准备大幅度增加的原因在于:①本公司对库存原材料进行清理,发现积压了大量为生产出口产品购入的原材料,由于国际环保要求限制已不能继续使用,已陈旧过时;②部分已完工外销产品由于延期交货,无法按约定的价格销售。按可变现净值低于存货账面价值计提跌价准备。

***本公司发现,公司前任管理层认定的部分会计纪录与实际经营活动不符,会计核算的内

部控制存在缺陷，成本核算的会计系统与仓库收发存记录无法核对一致，公司无法按照正常的财务核算办法确定主营业务成本。为此，本公司采用了根据年末产成品盘点数量及加权的采购单价计算年末库存，以确保年末存货在帐面的合理反映。为此，本公司年末存货与年初存货不具有可比性。

自 2005 年 9 月，本公司管理层逐步采用适当的核算方法和手段，降低了公司在存货上对资金的不合理占用。特别是针对公司前期存在的大量老品、等级品等不合理库存，加大了对库存的清理力度，以加速资金周转，降低无效资金占用。

注释 8. 长期投资

(1) 长期投资合并数明细列示如下：

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	92,186,163.51	---	92,186,163.51	124,138,359.00	---	124,138,359.00
对子公司投资*	42,716,666.40	11,000,000.00	31,716,666.40	---	---	---
股权投资差额	6,572,677.40	67,219,525.00	(60,646,847.60)	29,777,773.00	67,219,525.00	(37,441,752.00)
其他股权投资	---	---	---	7,249,050.00	---	7,249,050.00
长期债权投资	---	---	---	---	---	---
合计	141,475,507.31	78,219,525.00	63,255,982.31	161,165,182.00	67,219,525.00	93,945,657.00

*由于本公司之控股子公司日本科龙及康拜恩规模较小，故未将上述两公司纳入合并报表范围。

a. 对联营企业投资

被投资单位名称	占被投资	初始投资成本	年初数	本期权益	累计权益	年末数
	单位注册					
	资本比例			增减额	增减额	
重庆容声	28%	280,000.00	344,367.00	---	64,367.00	344,367.00

安泰达	20%	2,000,000.00	2,830,317.00	725,921.76	1,556,238.76	3,556,238.76
华意压缩	22.725%	118,013,641.00	120,963,675.00	(32,678,117.25)	(29,728,083.25)	88,285,557.75
合 计		120,293,641.00	124,138,359.00	(31,952,195.49)	(28,107,477.49)	92,186,163.51

b. 对子公司投资

被投资单位名称	占被投资单位注册 资本比例	初始投资成本	年初数	本期权益 增减额	累计权益 增减额	年末数
日本科龙	100%	31,716,666.40	31,716,666.40	---	---	31,716,666.40
康拜恩	55%	11,000,000.00	11,000,000.00	---	---	11,000,000.00
合 计		42,716,666.40	42,716,666.40	---	---	42,716,666.40

c. 减值准备的变化情况

长期投资减值准备	年初数	本期增加数	本期转回数	年末数
科龙空调	59,381,641.00	---	---	59,381,641.00
康拜恩	---	11,000,000.00	---	11,000,000.00
万高公司	2,629,693.00	---	---	2,629,693.00
华傲电子	5,208,191.00	---	---	5,208,191.00
合 计	67,219,525.00	11,000,000.00	---	78,219,525.00

d. 股权投资差额

被投资单位	摊销 期限	初始金额	年初数	本期摊销	累计摊销额	摊余价值
科龙空调	10 年	66,596,234.00	59,381,641.00	---	7,214,593.00	59,381,641.00
营口科龙	10 年	1,010,737.00	610,737.00	100,000.00	500,000.00	510,737.00
科龙冷柜	18.5 年	(88,611,120.00)	(76,636,643.00)	(4,789,790.30)	(16,764,267.30)	(71,846,852.70)
万高公司	10 年	2,744,027.00	2,629,693.00	---	114,334.00	2,629,693.00
科龙家电	10 年	34,694,631.00	26,599,217.00	26,599,217.00	34,694,631.00	---
华傲电子	10 年	5,434,634.00	5,208,191.00	---	226,443.00	5,208,191.00
西安科龙	10 年	12,956,689.00	11,984,937.00	1,295,668.90	2,267,420.90	10,689,268.10
合计		34,825,832.00	29,777,773.00	23,205,095.60	28,253,154.60	6,572,677.40

*由于科龙空调、万高公司、华傲电子超额亏损，公司对长期股权投资已减至负数，因此公司已停止对上述三家子公司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。

(2) 长期投资公司数明细列示如下：

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期股权投资						
其中：对子公司投资	939,257,170.13	59,381,641.00	879,875,529.13	1,703,272,779.28	59,381,641.00	1,643,891,138.28
对联营企业投资	91,841,796.51	---	91,841,796.51	123,793,992.00	---	123,793,992.00
股权投资差额	(12,465,211.70)	---	(12,465,211.70)	(17,255,002.00)	---	(17,255,002.00)
其他长期股权投资	---	---	---	7,249,050.00	---	7,249,050.00
合计	1,018,633,754.94	59,381,641.00	959,252,113.94	1,817,060,819.28	59,381,641.00	1,757,679,178.28

a. 对联营企业投资

被投资单位名称	占被投资公司注册 资本比例	初始投资成本	年初数	本期权益 增减额	累计期益 增减额	年末数
华意压缩机	22.725%	118,013,641.00	120,963,675.00	(32,678,117.25)	(29,728,083.25)	88,285,557.75
安泰达	20%	2,000,000.00	2,830,317.00	725,921.76	1,556,238.76	3,556,238.76
合 计		120,013,641.00	123,793,992.00	(31,952,195.49)	(28,171,844.49)	91,841,796.51

b. 对子公司投资

被投资单位名称	占被投资 单位注册 资本比例	初始投资成本	年初数	本期权益 增减额	累计期权益 增减额	年末数 *
科龙冰箱	70%	155,552,426.00	367,688,740.73	(160,969,569.96)	51,166,744.77	206,719,170.77
科龙空调	60%	214,403,766.00	(180,483,280.21)	(264,570,550.66)	(659,457,596.87)	(445,053,830.87)
科龙配件	70%	32,634,554.00	65,015,761.34	(62,764,423.62)	(30,383,216.28)	2,251,337.72
科龙模具	40%	49,860,000.00	57,853,456.00	1,300,098.75	9,293,554.75	59,153,554.75
容声塑胶	45%	53,270,064.00	128,511,829.00	28,381,521.17	103,623,286.17	156,893,350.17
成都科龙	45%	90,000,000.00	82,955,811.00	(35,407,139.16)	(42,451,328.16)	47,548,671.84
营口科龙	42%	84,000,000.00	76,217,127.00	(38,335,655.53)	(46,118,528.53)	37,881,471.47

北京恒升	80%	24,000,000.00	15,346,359.00	(2,231,138.15)	(10,884,779.15)	13,115,220.85
科龙发展	100%	11,200,000.00	80,007,469.00	(425,947,208.80)	(357,139,739.80)	(345,939,739.80)
科龙嘉科	70%	42,000,000.00	2,775,528.00	(38,682,091.48)	(77,906,563.48)	(35,906,563.48)
四川科龙销售	76%	1,520,000.00	835,353.00	0.24	(684,646.76)	835,353.24
科龙冷柜	44%	104,280,000.00	87,949,291.39	(54,928,747.65)	(71,259,456.26)	33,020,543.74
占被投资						
被投资单位名称	单位注册 资本比例	初始投资成本	年初数	本期权益 增减额	累计期权益 增减额	年末数 *
万高	20%	600,000.00	(2,606,159.00)	(15,641,208.70)	(18,847,367.70)	(18,247,367.70)
科龙家电	25%	2,500,000.00	(2,668,884.00)	(71,881,876.17)	(77,050,760.17)	(74,550,760.17)
江西科龙	60%	147,763,896.00	144,782,067.82	(136,769,696.77)	(139,751,524.95)	8,012,371.05
吉林科龙	90%	180,000,000.00	151,207,373.00	(69,802,478.57)	(98,595,105.57)	81,404,894.43
杭州科龙	40%	24,000,000.00	31,571,208.00	(15,100,862.27)	(7,529,654.27)	16,470,345.73
扬州科龙	30%	24,666,950.00	21,482,898.00	(111,066,803.75)	(114,250,855.75)	(89,583,905.75)
珠海科龙	75%	189,101,850.00	189,101,850.00	(19,714,976.66)	(19,714,976.66)	169,386,873.34
西安科龙	60%	107,729,620.00	92,912,975.00	(39,634,360.46)	(54,451,005.46)	53,278,614.54
深圳科龙	95%	95,000,000.00	95,000,000.00	(44,187,009.91)	(44,187,009.91)	50,812,990.09
盈嘉电机	40%	12,428,893.00	12,057,682.00	(9,585,274.95)	(9,956,485.95)	2,472,407.05
科龙威力	55%	---	---	(7,521,462.22)	(7,521,462.22)	(7,521,462.22)
小 计		1,646,512,019.00	1,517,514,456.07	(1,595,060,915.28)	(1,724,058,478.21)	(77,546,459.21)
加：应计被投资 单位的债务			185,758,323.21			1,016,803,629.34
合计		1,646,512,019.00	1,703,272,779.28	(1,595,060,915.28)	(1,724,058,478.21)	939,257,170.13

* 年末数包含间接控股股份所包含的权益增减数。

注：本公司之子公司科龙空调、万高公司、科龙家电、科龙发展、嘉科电子及其子公司华傲电子等公司已超额亏损，资不抵债，本公司已向前述公司承诺给予其财务支持，以使其有能力实施未来业务计划及偿还到期债务，扬州科龙因本公司对其银行贷款负有担保义务，本公司对超额亏损子公司的长期股权投资在对其投资帐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。

c. 长期投资减值准备的变化

被投资单位名称	年初数	本年增加	本期减少	年末数
科龙空调	59,381,641.00	---	---	59,381,641.00

d. 股权投资差额

被投资单位	摊销期限	初始金额	年初数	本期摊销	累计摊销额	摊余价值
科龙空调	10 年	66,596,234.00	59,381,641.00	---	7,214,593.00	59,381,641.00
科龙冷柜	18.5 年	(88,611,120.00)	(76,636,643.00)	(4,789,790.30)	(16,764,267.30)	(71,846,852.70)
		(22,014,886.00)	(17,255,002.00)	(4,789,790.30)	(9,549,674.30)	(12,465,211.70)

注释 9. 固定资产、累计折旧及减值准备

固定资产原值	年初数	本期增加	本期减少	减：重分类	年末数
房屋及建筑物	1,561,434,803.00	18,403,099.41	71,649,053.53	(123,287,711.74)	1,631,476,560.62
机器设备	2,080,677,056.00	88,277,491.22	395,432,590.20	143,044,788.10	1,630,477,168.92
电子设备、器具及家具	357,411,542.00	13,944,436.36	38,538,982.03	(22,040,682.34)	354,857,678.67
运输设备	79,097,971.00	534,014.22	6,833,642.98	1,691,457.51	71,106,884.73
模具	211,376,206.00	101,019,292.58	117,458,370.31	592,148.47	194,344,979.80
合计	4,289,997,578.00	222,178,333.79	629,912,639.05	---	3,882,263,272.74

累计折旧	年初数	本期增加	本期减少	减：重分类	年末数
房屋及建筑物	468,237,822.00	109,619,392.99	8,979,795.49	133,210,921.12	435,666,498.38
机器设备	1,332,877,991.00	166,659,578.26	337,959,945.13	(65,348,830.76)	1,226,926,454.89
电子设备、器具及家具	228,475,489.34	13,814,991.40	31,749,624.23	(57,891,045.67)	268,431,902.18
运输设备	45,894,203.00	6,372,321.87	6,987,954.72	(9,971,045.37)	55,249,615.52
模具	89,731,028.66	72,847,798.17	66,710,941.39	0.68	95,867,884.76
合计	2,165,216,534.00	369,314,082.69	452,388,260.96	---	2,082,142,355.73

减值准备	年初数	本期增加	本期转回	其他减少	年末数
房屋及建筑物	51,759,156.78	5,858,267.16	---	24,974,122.49	32,643,301.45
机器设备	12,243,692.22	134,583,169.99	3,110,274.64	2,207,522.22	141,509,065.35
电子设备、器具及家具	9,000.00	8,948,058.48	---	---	8,957,058.48
运输设备	---	1,042,610.89	---	---	1,042,610.89
模具	---	26,290,182.56	---	---	26,290,182.56
合计	64,011,849.00	176,722,289.08	3,110,274.64	27,181,644.71	210,442,218.73
净值	2,060,769,195.00				1,589,678,698.28

*固定资产本期增加额中有在建工程转入 51,021,403.94 元。

**截止 2005 年 12 月 31 日固定资产中房屋及建筑物用于银行借款抵押净值 625,468,674.45 元。

***本公司固定资产期末余额中，包含 1999 年公司改制时确认房屋建筑物评估增值原值 133,284,123.42 元，增值净值 96,154,813.34 元。由于评估调账时，未建立明细账册，本公司未能分清该等固定资产的具体明细清单，也无法区分对应的实物。

****本期减少中，包括以下部分：

①因日本科龙本期末纳入合并范围而减少的金额，其中固定资产原值 56,749,216 元，累计折旧 3,339,635.00 元，固定资产减值准备 24,447,968.00 元。

②1999 年公司改制确认的固定资产评估增值中，包含原值增值部分 163,896,990.00 元，该评估增值的累计折旧已提足（即净值为 0），考虑到没有明细清单及对应的实物资产，本公司全额调减了固定资产原值及累计折旧；

③本公司之子公司广科拓展前期记入固定资产的灯箱广告牌原值 56,144,839.01 元，净值 9,564,817.89 元已经无实物，本公司全额调减了该项固定资产原值及累计折旧；

*****由于缺乏资金，本公司之部分子公司已停业，机器设备未能正常生产运转，固定资产减值准备的计提大幅增加。

注释 10. 在建工程

工程项目名称	年初数	本期增加	本期转入 固定资产额	本期其他减少	年末数	资金来源
扬州科龙厂房工程改建*	244,468,673.61	53,259,671.86	176,824.00	55,273,860.00	242,277,661.47	自筹
江西科龙生产线工程	19,124,205.05	69,786,310.34	7,045,902.08	---	81,864,613.31	自筹
珠海冰箱生产线	21,289,128.62	9,540,919.02	---	613,886.12	30,216,161.52	自筹
西安动控公司压缩机生产线	11,445,430.66	1,410,725.12	2,607,428.58	33,342.00	10,215,385.2	自筹
其他	53,162,742.06	29,583,550.21	41,191,249.28	2,440,840.76	39,114,202.23	自筹
合计	349,490,180.00	163,581,176.55	51,021,403.94	58,361,928.88	403,688,023.73	

* 扬州科龙厂房工程改建中土地使用权 4680 万元用于银行借款抵押。土地使用权实际取得成本及本期减少 55,273,860.00 元详见附注十.3。

**在建工程本年度增加额无资本化的借款费用。

***在建工程减值准备如下：

工程项目名称	年初余额	本年增加数	本年较少数			年末余额
			因资产价值 回升转回数	其他原因 转出数	合计	
扬州科龙厂房工程改建	---	19,749,323.80	---	---	---	19,749,323.80
江西科龙生产线工程	---	33,335,052.85	---	---	---	33,335,052.85
珠海冰箱生产线	---	16,146,704.15	---	---	---	16,146,704.15
其他	---	15,571,341.00	---	---	---	15,571,341.00
合计	---	84,802,421.80	---	---	---	84,802,421.80

****在建工程减值准备本年度计提 84,802,421.80 元，主要包括以下部分：

①扬州科龙厂房工程改建：由于扬州科龙生产线体部分未完工，购入线体设备老化，且部分设备无法使用或需要替换，本公司对其中的机器设备计提了减值准备 19,749,323.80 元；

②江西科龙生产线工程一直未完工，其生产线建于由江西格林柯尔所有的土地和房屋建筑物内，因格林柯尔系公司涉嫌违规，土地面临拍卖。珠海科龙将小冰箱生产基地工程建于大股东格林柯尔公司的土地和厂房内，其生产已经停顿。截止 2005 年 12 月 31 日，江西科龙、珠海科龙均尚未与对方签订资产租赁协议。

本公司拟对上述两公司进行清理，本公司分别对江西科龙生产线及珠海冰箱生产线计提减值 33,335,052.85 元及 16,146,704.15 元。

注释 11. 无形资产

类别	原始金额	年初数	本期增加额	本期转出额	本期摊销额	年末数
商标权	521,857,698.95	456,625,486.44	---	---	52,185,770.04	404,439,716.40
非专利技术	548,200.00	433,991.70	---	---	137,049.96	296,941.74
土地使用权	725,856,322.65	606,230,717.80	---	156,870,886.29	19,866,566.23	429,493,265.28
软件系统	30,675,370.47	15,875,326.06	2,099,768.00	---	4,031,491.88	13,943,602.18
其他	9,100.00	9,100.00	---	---	4,200.00	4,900.00
合计	1,278,946,692.07	1,079,174,622.00	2,099,768.00	156,870,886.29	76,225,078.11	848,178,425.60

*截止 2005 年 12 月 31 日用于银行借款抵押的土地使用权帐面余额 305,814,334.49 元。

**部分土地使用权（原值 254,737,741 元）和商标权是公司于 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 9-67 年。

本公司已经委托独立的特定第三方对“科龙”和“容声”品牌的价值进行评估，根据其出具的《广东科龙电器股份有限公司商标无形资产价值核实项目资产评估报告书》，截止 2005 年 12 月 31 日，“容声”及“科龙”品牌评估价值为 118,378,600.00 元，其中“容声”品牌评估价值 79,905,500.00 元、“科龙”品牌评估价值 38,473,100.00 元，评估减值 286,061,116.40 元。本公司管理层认为，评估价值反映了该商标权的价值。

***本公司之子公司商丘科龙对其持有的 200 亩土地使用权计提减值准备 18,207,006.81 元，具体见附注十.1。

无形资产减值准备如下：

项目名称	年初数	本年增加数	本年减少数			年末数
			因资产价 值回升转回数	其他原因 转出数	合计	
商标权	---	286,061,116.40	---	---	---	286,061,116.40
土地使用权	5,214,752.00	18,207,006.81	---	---	---	23,421,758.81
软件系统	2,892,939.00	429,909.29	---	---	---	3,322,848.29
合计	8,107,691.00	304,698,032.50	---	---	---	312,805,723.50

注释 12. 长期待摊费用

类别	年初数	本期增加	本期摊销	年末数	剩余摊 销年限
固定资产改良支出	982,595.19	617,410.03	789,146.23	810,858.99	1-5年
其他	11,055,062.72	5,722,959.22	15,288,942.56	1,489,079.38	1-3年
灯箱展柜	25,255,993.09	---	25,255,993.09	---	---
合计	37,293,651.00	6,340,369.25	41,334,081.88	2,299,938.37	

注释 13. 短期借款

借款类型	币种	年末数		年初数	
		原币	折人民币	原币	折人民币
保证借款					
	RMB	570,722,025.01	570,722,025.01	592,000,000.00	592,000,000.00
	USD	---	---	10,000,000.00	82,765,000.00
抵押借款					
	RMB	632,211,627.57	632,211,627.57	590,000,000.00	590,000,000.00
	HKD	36,998,889.56	38,489,944.81	---	---
质押借款					
	RMB	149,070,873.12	149,070,873.12	---	---
	USD	---	---	25,026,501.00	207,131,832.00
信用借款					
	RMB	214,750,000.00	214,750,000.00	170,700,000.00	170,700,000.00
	USD	---	---	12,761,846.00	105,623,417.00
逾期银行承兑汇票	RMB	233,346,490.85	233,346,490.85	---	---
银行承兑汇票融资	RMB	35,714,203.98	35,714,203.98	---	---
商业票据融资	RMB	188,500,000.00	188,500,000.00	1,163,494,919.00	1,163,494,919.00
国内信用证	RMB	13,328,596.00	13,328,596.00	---	---
进口押汇	USD	10,456,873.34	84,389,059.22	---	---
合 计			2,160,522,820.56		2,911,715,168.00

短期借款大幅下降，主要是由于本公司自 2005 年 9 月开始加强资金管理，积极清理无效资金占用，提高资金的使用效率所致。

截止 2005 年 12 月 31 日，逾期借款的余额为 1,233,237,604.98 元。

注释 14. 应付票据

项目	年末数	年初数
银行承兑汇票	122,739,055.85	1,046,475,243.00
商业承兑汇票	60,725,971.66	673,085,394.00
合计	<u>183,465,027.51</u>	<u>1,719,560,637.00</u>

其中无欠持本公司 5%（含 5%）以上股东单位款。

* 年末数比年初数大幅度下降 89.33%，主要原因在于：①本公司开具的无交易背景的票据大幅度减少；②自 2005 年 9 月始大幅减少商业

票据融资。

注释 15. 应付账款

年末数 2,068,885,828.19 元，其中无欠持本公司 5%（含 5%）以上股东单位款。

注释 16. 预收账款

年末数 301,318,221.63 元，其中无欠持本公司 5%（含 5%）以上股东单位款。

注释 17. 应交税金

税项	年末数	年初数
增值税	146,969,330.15	(47,510,667.85)
营业税	(14,980.18)	3,786,295.00
企业所得税	26,845,581.44	29,842,158.70
房产税	392,857.34	4,439,259.00
其他	147,414.26	648,747.00
合 计	174,340,203.01	(8,794,208.15)

注释 18. 其他应付款

年末数 734,951,850.68 元，其中无欠持本公司 5%（含 5%）以上股东单位款。

其他应付款年末余额中，包括尚未查明原因的内部往来对帐差异 51,504,170.08 元，具体见附注六、注释 4。

注释 19. 预提费用

项目	年末数	年初数	结存原因
安装费	63,743,988.70	31,931,696.45	为已售产品计提但尚未支付的安装费
商业折让	96,030,139.85	59,775,725.00	已发生但尚未支付
运输费	8,011,859.63	---	已发生但尚未支付
审计费	7,150,220.00	6,149,350.00	审计费用预提
业务费	22,188,399.88	---	已发生但尚未支付
利息与罚息	22,206,757.05	---	已发生但尚未支付
奖金	31,526,778.51	---	已发生但尚未支付
代理费及价格差异**	13,402,831.68	---	已发生但尚未支付
资金占用费**	3,409,550.50	---	占用海信资金提取
其他	20,015,979.92	14,138,285.00	已发生但尚未支付
合计	287,686,505.72	111,995,056.45	

*预提费用年末数比年初数增加175,691,449.27元，增长比例156.87%，主要原因是2005年9月以前，本公司的财务管理不到位，会计记录与经营活动严重脱节，存在大量欠付而未记录的费用。本公司对帐外费用进行清理后，发现前期预提费用计提明显不足，故根据业务发生的实际情况进行了补提。

**应支付给海信营销代理销售的费用及价格差异、资金占用费，详见附注七.2(4)。

注释20. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
诉讼费	5,737,064.34	---
保修准备*	204,178,681.55	119,337,512.00
合计	209,915,745.89	119,337,512.00

*保修准备为预计的产品质量保证金。本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。根据行业经验和以往的数据，保修费用是根据所提供的质量保证年限，及单位平均返修费用进行估算并计提。

注释 21. 一年内到期的长期借款

借款类型	币种	年末数		年初数	
		原币	折人民币	原币	折人民币
信用借款	HKD	---	---	3,960,000.00	4,215,420.00

注释 22. 长期借款

借款类型	币种	年末数		年初数	
		原币	折人民币	原币	折人民币
抵押借款	HKD	---	---	15,710,000.00	16,723,295.00

注释 23. 长期应付款

欠款项目	年末数	年初数
应付员工养老金*	46,993,026.79	53,095,547.00
专项长期应付款**	26,427,148.47	16,866,558.00
其他	503,249.18	---
合计	73,923,424.44	69,962,105.00

*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。

**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。

注释 24. 股本

项目	年初数	本期变动增(减)			年末数
		送股额	增发	减持	
一、尚未流通股份					
1. 发起人股份					
境内法人持有股份	337,915,755.00	---	---	---	337,915,755.00
未上市流通股份合计	337,915,755.00	---	---	---	337,915,755.00

项目	年初数	本期变动增（减）			年末数
		送股额	增发	减持	
二、已流通股份					
1. 境内上市的人民币普通股	194,501,000.00	---	---	---	194,501,000.00
2. 境外上市的外资股	459,589,808.00	---	---	---	459,589,808.00
已流通股份合计	654,090,808.00	---	---	---	654,090,808.00
三、股份总数	992,006,563.00	---	---	---	992,006,563.00

*上述股份每股面值为人民币 1 元。

注释 25. 资本公积

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
股本溢价	1,468,501,786.00	---	---	1,468,501,786.00
接受非现金资产捐赠准备	17,696,745.00	---	---	17,696,745.00
关联交易差价	17,712,651.00	---	---	17,712,651.00
股权投资准备	68,659,679.00	2,071,742.56	---	70,731,421.56
其他	4,113,368.00	2,343,677.19	---	6,457,045.19
合计	1,576,684,229.00	4,415,419.75	---	1,581,099,648.75

注释 26. 盈余公积

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
法定盈余公积	114,580,901.49	---	---	114,580,901.49
其中：法定公积金	---	---	---	---
法定公益金	114,580,901.49	---	---	114,580,901.49

* 法定盈余公积可用于公司职工的集体福利。

注释 27. 未分配利润

年初数	本期增加	本期减少	年末数
(88,877,490.00)	(3,693,615,437.69)	---	(3,782,492,927.69)

注释 28. 主营业务收入与成本

(1) 按产品分类

主营业务项目分类	2005年度		2004年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
冰箱	2,542,838,900.40	2,571,065,120.71	3,213,580,440.47	2,419,182,867.36
空调	3,600,489,209.12	3,423,931,356.14	4,049,279,005.27	3,279,271,892.71
冷柜	261,112,606.19	237,960,719.98	335,190,433.25	277,929,910.66
其他	573,931,000.92	581,286,362.00	324,950,889.00	286,028,112.00
合计	6,978,371,716.63	6,814,243,558.83	7,923,000,767.99	6,262,412,782.73

*销售收入中前五名的合计数如下：

	2005年度		2004年度	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
前5名合计	2,223,701,282.27	31.87%	---	---

(2) 按地区分类

主营业务按地区分类	2005年度		2004年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	4,154,956,841.33	3,957,233,763.29	4,464,075,332.99	3,409,463,982.73
境外	2,823,414,875.30	2,857,009,795.54	3,458,925,435.00	2,852,957,800.00
合计	6,978,371,716.63	6,814,243,558.83	7,923,000,767.99	6,262,421,782.73

本公司主营业务成本的认定方法：由于本公司前任管理层在内部控制的执行上存在缺陷，本公司成本核算的会计系统与仓库收发存记录无法核对一致，本公司无法按照规定的财务核算方式确定本年度主营业务成本。为此，本公司采用了根据年末产成品盘点数量及加权采购单价计算年末库存，并据此倒推2005年度主营业务成本的方法，由于年初的库存存在差错以及收、发、存控制存在缺陷，该方法可能使本年度的主营业务成本包含以前年度应计成本。

主营业务收入与成本公司数明细如下：

主营业务项目分类	2005年度		2004年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
冰箱销售	1,673,302,169.29	1,595,688,793.28	2,492,031,807.47	2,056,680,872.36
空调销售	2,040,451,807.54	1,989,694,300.64	3,300,992,201.27	2,799,619,215.71
冷柜销售	66,394,782.04	69,914,018.63	38,598,131.26	30,440,678.66
其他销售	82,561,359.77	128,911,542.07	109,342,789.00	83,621,495.00
合计	3,862,710,118.64	3,784,208,654.62	5,940,964,929.00	4,970,362,261.73

注释 29. 其他业务利润

其他业务类别	2005年度	2004年度
材料	(11,993,443.00)	17,092,154.72
租赁	926,328.54	(55,009.00)
模具	2,478,309.35	---
其他	---	3,411,213.00
合计	(8,588,805.11)	20,448,358.72

其他业务利润出现亏损,主要是本公司新管理层于 2005 年 9—12 月对公司存货状况进行了全面清理,发现了大量积压时间长、元器件老化或无法使用的原材料,为避免由于时间的拖延而给公司带来更大的损失,本公司按有关管理制度对存在积压、毁损等情形的原材料进行处置所致。

注释 30. 投资收益

投资收益合并数明细如下：

类别	2005年度	2004年度
联营公司投资收益	(31, 570, 522. 33)	882, 869. 00
长期股权投资差额摊销	3, 394, 121. 40	(84, 886, 083. 00)
收到被投资单位分配来的股利	---	---
股权处置收益	---	894, 917. 00
计提长期投资减值准备	(11, 000, 000. 00)	---
其他投资收益	(6, 904, 850. 00)	---
合计	(46, 081, 250. 93)	(83, 108, 297. 00)

投资收益公司数明细如下：

类别	2005年度	2004年度
子公司投资收益	(1, 632, 524, 398. 54)	115, 449, 143. 98
联营公司投资收益	(31, 952, 195. 49)	865, 676. 00
长期股权投资差额摊销	4, 789, 790. 30	(85, 134, 659. 00)
计提长期投资减值准备	---	---
股权处置收益	---	(2, 824, 329. 00)
其他投资收益	(6, 904, 850. 00)	---
合计	(1, 666, 591, 653. 73)	28, 355, 831. 98

注释 31. 财务费用

类别	2005年度	2004年度
利息支出	125, 715, 310. 56	155, 053, 113. 00
减：利息收入	29, 442, 938. 48	38, 831, 794. 00
汇兑损益	35, 309, 059. 05	3, 770, 596. 00
贴现息	32, 125, 489. 46	---
其他	2, 971, 693. 24	7, 465, 917. 00
合计	166, 678, 613. 83	127, 457, 832. 00

注释 32. 营业外收支

1. 营业外收入

收入项目	2005年度	2004年度
处置固定资产收益	5,609,333.73	123,836.00
违约金收入	2,831,475.11	1,903,583.00
保险赔偿	185,840.00	307,234.00
土地转让收入*	11,984,246.34	---
其他	1,962,470.65	1,946,690.00
合 计	22,573,365.83	4,281,343.00

*本公司原拥有编号为顺符国用（2004）第 1002282 号土地使用证的土地使用权，面积为 266,668 平米。于 2005 年 6 月 22 日，本公司已将其中的 254,629.68 平米以 168,855,132.63 元价格转让给佛山市顺德区捷高投资公司，详见附注十.4。

2. 营业外支出

支出项目	2005年度	2004年度
处置固定资产净损失	51,014,477.86	3,074,283.00
固定资产盘亏损失	2,423,661.63	---
罚款支出	3,345,381.75	---
税收滞纳金	7,627,962.57	---
在建工程减值准备	84,802,421.80	---
固定资产减值准备	173,612,014.44	---
无形资产减值准备	304,698,032.50	---
其他	62,905,152.29	6,423,427.09
合 计	690,429,104.84	9,497,710.09

* 营业外支出大幅度增加的原因：对在建工程计提减值准备、对固定资产计提减值准备和对无形资产计提减值准备，详细见注释 9、10、11；处置固定资产产生的净损失主要是清理以前年度遗留下来的闲置、待报废固定资产，处置的价格低于账面价值所产生的损失；税收滞纳金

金指以前年度未及时交纳税金而产生的滞纳金。

注释 33. 所得税

类别	2005年度	2004年度
公司应计所得税(注)	---	---
子公司应计所得税	1, 020, 742. 69	23, 718, 054. 21
	<u>1, 020, 742. 69</u>	<u>23, 718, 054. 21</u>

注：由于公司本年度应纳税所得额为负数，故无需计缴所得税。

注释 34. 现金及现金等价物

合并数

类别	2005年度	2004年度
货币资金	287, 097, 542. 93	2, 320, 120, 532. 00
减：保证金存款	102, 813, 515. 40	1, 302, 587, 030. 00
	<u>184, 284, 027. 53</u>	<u>1, 017, 533, 502. 00</u>

公司数

类别	2005年度	2004年度
货币资金	66, 230, 863. 58	1, 177, 175, 655. 00
减：保证金存款	1, 035, 605. 39	946, 041, 722. 00
	<u>65, 195, 258. 19</u>	<u>231, 133, 933. 00</u>

注释 35. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年数	上年数
利息收入	29, 442, 938. 48	38, 831, 794. 00

注释 36. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年数	上年数
政府拨款		2, 859, 369. 00
年初保证金存款	1, 302, 587, 030. 00	1, 393, 133, 621. 00
减：年末保证金存款	<u>102, 813, 515. 40</u>	<u>1, 302, 587, 030. 00</u>

1, 199, 773, 514. 60

93, 405, 960. 00

附注七. 关联方关系及其交易

本公司大股东——广东格林柯尔企业发展有限公司及其关联方（以下简称“格林柯尔系公司”）在 2001 年 10 月至 2005 年 7 月期间发生了一系列关联交易及不正常现金流入流出，上述交易与资金挪用已被有关部门立案调查。该等事项涉及 本公司与格林柯尔系各公司 2005 年 12 月 31 日的应收、应付款项。同时，本公司与天津立信等（公司明细见附注七. 1（4），）在 2001 年 10 月至 2005 年 7 月期间发生了一系列不正常现金流入流出。

本公司与格林柯尔系公司及上述“特定第三方公司”2005年度发生的交易具体见附注七. 2。

1. 关联方关系

(1) 存在控制关系的关联公司

关联公司名称	企业类型	法定代表人	注册资本	业务范围	所持股份或权益	与本公司关系
广东格林柯尔	有限责任公司	顾维军	1, 200, 000, 000	*	26. 43%	控股股东
青岛海信空调有限公司（“海信空调”）	中外合资企业	汤业国	6, 747, 900, 000	**	拟受让26. 43%	本公司实际控制人
康拜恩	有限责任公司	方志国	20, 000, 000	***	55. 00%	本公司未合并之子公司

* 研究、生产、销售制冷设备及配件、无氟制冷剂

**生产空调、模具及售后服务

***研发、生产与销售空调设备、家用电器及售后服务

(2) 格林柯尔系关联公司

关联公司名称	与本公司关系
格林柯尔环保工程深圳有限公司（“深圳格林柯尔环保”）	广东格林柯尔之关联方
格林柯尔科技发展（深圳）有限公司（“深圳格林柯尔科技”）	广东格林柯尔之关联方
格林柯尔采购中心（深圳）有限公司（“深圳格林柯尔采购”）	广东格林柯尔之关联方
海南格林柯尔	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
合肥美菱股份有限公司（“美菱电器”）	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

(3) 不存在控制关系的关联公司

关联公司名称	与本公司关系
华意压缩	公司之联营公司
重庆科龙	公司之联营公司
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
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
加西贝拉压缩机有限公司（“加西贝拉”）	联营公司之子公司
顺德运龙咨询	华傲电子之少数股东
海信营销	海信空调控股股东之子公司
青岛海信电器股份有限公司（“海信电器”）	海信空调控股股东之子公司

(4) 格林柯尔系公司通过以下“特定第三方公司”与本公司发生交易或不正常现金流入流出：

公司名称	与本公司关系
江西科盛	特定第三方公司
中山市东悦电器有限公司（“中山东悦”）	特定第三方公司
济南三爱富	特定第三方公司
天津祥润	特定第三方公司

天津立信	特定第三方公司
公司名称	与本公司关系
江西省科达塑胶科技有限公司（“江西科达”）	特定第三方公司
Refrigerant Production Consultants Limited	特定第三方公司
合肥维希	特定第三方公司
浙江国大商贸有限公司（“浙江国大”）	特定第三方公司
珠海隆加	特定第三方公司
珠海德发	特定第三方公司
武汉长荣	特定第三方公司
天津泰津运业有限公司（“天津泰津”）	特定第三方公司
浙江玉环	特定第三方公司
成都制冷元件厂	特定第三方公司
北京德恒律师事务所	特定第三方公司
商丘冰熊冷藏设备有限公司（“商丘冰熊”）	特定第三方公司

(5) 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

关联公司	年初数	本期增加	本期减少	年末数
广东格林柯尔	262, 212, 194	---	---	262, 212, 194
海信空调	---	---	---	---

2. 与关联公司及与“特定第三方公司”交易

(1) 采购货物

项目	公司名称	2005年度	2004年度
采购货物	成都新星	28, 804, 895. 81	6, 142, 006. 00
	成都发动机	4, 389, 881. 55	5, 271, 167. 00
	上海易达电子商务有限公司	---	3, 182, 255. 00
	华意压缩	19, 453, 868. 42	155, 262, 137. 00
	合肥美菱	---	47, 599. 00
	加西贝拉	85, 834, 349. 26	---
	海信空调	2, 570, 769. 23	---
合计		141, 053, 764. 27	169, 905, 164. 00

另外，向格林柯尔系及“特定第三方公司”采购货物如下：

1. 本公司之子公司科龙空调于 2005 年 3 月 10 日与海南格林柯尔签订《购销合同书》，约定科

龙空调以每吨 135,000 元的价格向其购买 R411 制冷剂 100 吨, 货款合计 1350 万元。科龙空调已于 4 月 29 日支付了全部货款, 货品已大部分收到入库, 其合同价格高出市价 10 倍。

2. 2005 年 2 月 20 日, 科龙空调与江西科盛签订了制冷剂采购合同, 约定科龙空调向其采购制冷剂 270 吨, 货款合计 1863 万元。科龙空调已于 2005 年 4 月电汇了全部货款, 但截止 2005 年 12 月 31 日, 江西科盛仅向科龙空调供应制冷剂 57.89 吨。

3. 2005 年 1 月 28 日, 科龙空调与济南三爱富签订了《工业品买卖合同》, 约定科龙空调以每吨 136,000 元的价格向济南三爱富购买 300 吨环保制冷剂, 货款合计 4080 万元, 科龙空调已于 2005 年 4 月支付了全部货款, 但截止 2005 年 12 月 31 日, 济南三爱富仅向科龙空调供应制冷剂 78.30 吨, 其合同价格高出市价 10 倍,。

4. 本公司之子公司江西科龙于 2005 年 1 月 28 日与济南三爱富签订了《工业品买卖合同》, 约定以每吨 136,000 元的价格向济南三爱富购买 600 吨环保制冷剂, 货款合计 8160 万元。2005 年 4 月, 江西科龙向济南三爱富支付了全部购货款。但截止 2005 年 12 月 31 日, 济南三爱富尚未依合同向江西科龙供货。

5. 本公司之子公司科龙配件于 2005 年 3 月 28 日、2005 年 4 月 11 日与天津祥润签订材料采购合同, 约定科龙配件向天津祥润采购钢材 13820 吨, 购买价款为 97,412,220 元, 科龙配件已向其支付了全部购货款, 但截止 2005 年 12 月 31 日, 天津祥润尚未依合同向科龙配件供货。

6. 2005 年 4 月 20 日, 本公司之子公司深圳科龙与天津立信签定材料采购合同, 约定天津立信于 2005 年 5 月至 8 月期间向深圳科龙供应钢材 12700 吨, 购买价款为 89,600,300 元。合同签订后, 深圳科龙已向其预付了全部购货款, 天津立信尚未依合同向科龙配件供货。

7. 商丘科龙与商丘冰熊于 2004 年 7 月 6 日签订了资产转让合同, 签字的双方分别为各自的法人代表顾雏军及王占民先生。根据该合同, 商丘冰熊将其从河南冰熊冰粒机有限公司 (“冰熊冰粒机”) 以及河南冰熊空调器购买的资产及自商丘经济技术开发区管理委员会受让的国有土地使用权等作价人民币 5803 万元转让予商丘科龙。

截至2005年12月31日止, 商丘科龙已向商丘冰熊支付上述的全部款项共计人民币5803万元, 商丘科龙已经办好相关的产权转让手续以及有关的资产交接手续。商丘科龙该土地减值状况见附注十.1。

由于商丘冰熊未能按期向冰熊冰粒机等公司支付购买设备及土地款, 已被冰熊冰粒机等公司诉之于法院, 商丘科龙亦作为第二被告被起诉。

(2) 销售货物

项目	公司名称	2005年度	2004年度
销售货物	成都新星	26,522,096.00	26,152,527.00
	重庆科龙	760,851.62	57,626,641.00
	美菱电器	98,803.42	---
	海信营销	868,234,609.82	---
合计		895,616,360.86	83,779,168.00
占销售总额的比例		12.83%	1.06%

(3) 销售模具

项目	公司名称	2005年度	2004年度
销售模具	海信电器	2,081,196.58	---

(4) 销售代理

2005年9月16日及2005年9月26日,本公司与海信营销签订了销售代理协议及补充协议,2006年4月1日,本公司又与海信营销签署《销售代理协议补充协议二》,约定自签订之日起至2006年5月10日止,海信营销为本公司代理销售不超过人民币28亿元的内销产品,其中2005年底之前不超过8亿元人民币。截止2005年12月31日,本公司已向海信营销销售内销产成品868,234,609.82元。

代理协议及补充协议主要条款如下:

①海信营销支付购买本公司产品预付款累计不超过6亿元人民币,其中协议签订10个工作日内支付3亿元人民币,第一笔资金注入后一个月内根据本公司启动生产及市场销售的实际资金需求情况,海信营销再支付不超过3亿元人民币的预付款。海信营销向本公司预付的不超过6亿元人民币的款项,于本协议有效期内不要求本公司实际偿还。

②本公司收到预付款的当日开始陆续向海信营销供应产品并运抵海信营销指定仓库。产品运抵海信营销指定仓库后,产品的所有权转移给海信营销。超过海信营销预付款后双方办理赊借产成品手续,海信营销实际占用科龙电器的成品资金周期为60天。

③本公司负责根据本协议的相关约定,在本协议签订后将促使所有分销商与本公司及海信营销签订从海信营销进货销售并回款给海信营销的《三方协议》;

海信营销应严格按照上述三方协议的约定收回销售货款,并在该等货款收回后3个工作日内向科龙电器支付。

④海信营销自科龙电器处取得代理产品的结算价格应等于海信营销向经销商销售该代理产品的结算价格，该结算价格由科龙电器与经销商确定。

科龙电器负责审批和支付全部营销费用，包括但不限于商家的折扣、价差、进场费用、宣传费用、展台制作费用、产成品仓储、装卸费、物流费（包括干线、支线）、人工费等。

⑤在协议有效期内，海信营销向本公司收取预付款资金占用费，费用标准按下列公式计算，按季收取：

资金占用费=预付款金额×资金实际占用天数×中国人民银行公布的一年期流动资金贷款利率÷360

截止2005年12月31日止，海信营销已汇入本公司货款812,724,143.04元。根据代理协议，预计的代理费用及销售价差为13,402,831.68元，资金占用费3,409,550.50元。

（5）使用土地及房产

本公司之子公司江西科龙于 2003 年 10 月开始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，公司另一子公司珠海科龙将小冰箱生产基地工程建于大股东格林柯尔公司的土地和厂房内。截止 2005 年 12 月 31 日，江西科龙、珠海科龙均尚未与对方签订资产租赁协议。

（6）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。

（7）其他交易

项目	2005 年度	2004 年度
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	1,985,940.00	1,985,940.00
- 向安泰达支付物流管理费	6,374,827.70	7,972,038.00
- 向成都发动机支付水电费	5,072,120.05	---
- 向杭州西泠支付设备租赁费	6,000,000.00	4,000,000.00

（8）担保

截止 2005 年 12 月 31 日，本公司控股股东广东格林柯尔为本公司借款担保余额为 32,797.13 万元。

3. 与关联公司及与“特定第三方公司”往来

(1) 与存在控制关系的关联公司往来

往来项目	关联公司名称	年末数
其他应收款	广东格林柯尔	15,925,922.93
其他应付款	康拜恩	5,099,880.00

(2) 与格林柯尔系关联公司往来

往来项目	关联公司名称	年末数	年初数
应收账款	美菱电器	115,600.00	---
预付账款	美菱电器	---	6,001.00
其他应收款	深圳格林柯尔环保	33,000,000.00	33,000,000.00
	深圳格林柯尔科技	32,000,000.00	32,000,000.00
	海南格林柯尔	12,289,357.71	---
应付账款	美菱电器	17,385.31	50,125.00
其他应付款	江西格林柯尔	13,000,000.00	---
	扬州亚星	---	220,000.00

*本公司之子公司科龙空调开设了帐外的银行户头,并从2003年3月至2004年2月期间进行了一连串交易,以下与上述户头操作相关的事项未在2004年期间财务报表中披露:

应收深圳格林柯尔科技 32,000,000.00 元,

应收深圳格林柯尔环保 33,000,000.00 元;

应付天津泰津 65,000,000.00 元。

(3) 与不存在控制关系的关联公司往来

往来项目	关联公司名称	年末数	年初数
应收账款	重庆科龙	137,136.40	---
	海信营销	204,349,247.04	
预付账款	成都新星	1,802,308.16	6,270,775.00
其他应收款	安泰达	2,613.20	---

	成都发动机	26,780.00	26,780.00
	成都新星	34,000,000.00	173,322.00
	重庆科龙	---	223.485.00
	顺德运龙咨询	4,685,832.74	---
应付账款	华意压缩机	17,766,207.52	1,405,024.00
	成都发动机	433,940.00	---
	成都新星	2,538,151.87	2,241,292.00
	加西贝拉	57,541,612.28	---
	海信营销	7,800.00	---
预收帐款	重庆科龙	---	4,595,911.00
	海信营销	436,478.09	---
其他应付款	安泰达	24,463.43	---
	西安高科(集团)公司	1,785,476.00	2,358,044.00
	杭州西泠	9,773,892.29	4,000,000.00
	成都发动机	---	433.940.00
	重庆科龙	---	50,000.00

(4) 与“特定第三方公司”往来

往来项目	公司名称	年末数
应收账款	合肥维希	15,610,189.24
	武汉长荣	29,843,694.04
	浙江玉环	2,398,099.55
预付账款	合肥维希	465,213.00
其他应收款	江西科盛	25,572,776.72
	中山东悦	12,678,281.25
	济南三爱富	121,496,535.45
	天津祥润	96,905,328.00
	天津立信	89,600,300.00
	江西科达	13,000,200.00
	珠海隆加	28,600,000.00
	珠海德发	21,400,000.00
	武汉长荣	20,000,000.00
	浙江玉环	7,105,456.00

	北京德恒律师事务所	4,000,000.00
	扬州经济开发区财政局	40,000,000.00
	商丘冰熊	58,030,000.00
应付账款	江西科达	621,968.35
	浙江玉环	223,062.76
	中山东悦	2,593,644.03
其他应付款	珠海隆加	28,316,425.03
	珠海德发	21,400,000.00
	天津泰津	65,000,000.00

附注八. 诉讼及其他或有事项

1、截止审计报告日，本公司未决诉讼汇总如下：

(1) 本公司起诉案

原告	被告	事由	涉诉金额（汇总）
本公司	广州市又一城商业经营有限公司	欠工程款未支付	4,500,000.00
本公司	格林柯尔及顾雏军	欺骗采购，资金侵权	493,042,500.00
本公司	其他		5,564,495.57
合计			503,106,995.57

(2) 本公司被诉案

原告	被告	事由	涉诉金额（汇总）
材料供应商	本公司	欠货款未还	358,700,356.89
浙江杭州萧钢构股份有限公司	本公司	欠工程款未支付	19,853,000.00
国内商业银行	本公司	借款未还	208,018,000.00
其他	本公司		9,351,950.44
合计			595,923,307.33

2、其他或有事项

根据本公司与海信营销销售代理协议及补充协议的约定,本公司将促使所有分销商与本公司及海信营销签订从海信营销进货销售并回款给海信营销的《三方协议》,因此,当第三方已向海信营销支付货款,若海信营销未及时发货,本公司将承担相关的履约风险。

附注九. 资产负债表日后事项

由于格林柯尔系公司及疑似格林柯尔系关联“特定第三方公司”采用与本公司签订买卖合同的形式,达到非法占有本公司资金目的,已经侵犯了本公司的合法权益,具体见附注七. 2. (1)。2006年2月,本公司之子公司江西科龙、科龙采购、科龙空调及科龙配件已分别向佛山市中级人民法院起诉,要求返还货款,涉及金额为人民币32,804万元。

2006年6月,江西科龙向佛山市中级人民法院起诉格林柯尔系公司,要求返还其所占用的资金,涉及金额为人民币16,500万元。

附注十. 其他重要事项

1、商丘科龙土地使用权

商丘科龙少数股东商丘冰熊冷藏设备有限公司(以下简称“商丘冰熊”)与商丘科龙及商丘经济技术开发区管委会于2004年7月签定《土地转让协议》,约定商丘冰熊转让位于商丘市南京路南侧共计200亩地土地使用权,并同时规定商丘科龙承接商丘冰熊土地时需在该地块上建设项目,完成年生产制冰机200万台,销售制冰机25亿元,年生产冷柜160万台,销售冷柜12亿元。如果未完成该建设项目,商丘经济技术开发区管委会会有保留收回剩余土地的权利。商丘科龙已经办理了土地使用证,但是由于未办理“三通一平”,故商丘科龙未使用该地,也未完成协议约定的产量。

另外,商丘科龙于2005年8月收到当地法院通知,商丘经济技术开发区管委会已将商丘科龙诉诸法院,要求收回商丘科龙从商丘冰熊受让的位于商丘经济技术开发区200亩土地。法院同时已查封上述土地使用权。商丘科龙已对该土地使用权计提减值准备18,207,006.81元。

2、成都科龙:

1998年,成都科龙向其少数股东成都发动机(集团)有限公司之子公司成都新星电器股份有限公司(以下简称“成都新星”)签定了借款协议,向其提供共计人民币34,000,000元之营运资金,该笔营运资金由成都发动机(集团)有限公司提供担保。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。如若成都新星不归还该资金，成都科龙有权自应付成都发动机之任何股息中扣除其尚未偿还之款项（不论任何形式）。由于经营困难，成都新星一直未归还该资金。

3、扬州科龙

2003年6月，本公司与扬州经济开发区签订了《项目投资合作书》，约定扬州经济开发区为本公司提供开发区内面积72.9万平米土地，土地使用权出让价款4500万元，并于2003年12月12日获得土地使用证。2003年8月，本公司之子公司扬州科龙又与扬州市国土资源局开发区分局签署的另一份《国有土地使用权出让合同》，约定出让人将72.9万平米土地以102,073,860.00元人民币出让。扬州科龙于2003年11月向扬州市国土资源局开发区分局支付了4500万元土地款，2004年4月，扬州科龙又向扬州经济开发区财政局支付了4000万元。

扬州科龙原以102,073,860元作为土地入帐成本。2005年12月31日，扬州科龙根据律师意见，认为该土地的实际购买价格应为4500万元，加上所支付的相关税费180万元，即该土地的帐面价值应为4680万元，故公司调减了土地成本55,273,860元。

4、本公司之土地使用权转让

本公司原拥有编号为顺符国用（2004）第1002282号土地使用证的土地使用权，面积为266,668平方米。于2005年6月22日，本公司已将其中的254,629.68平米以168,855,132.63元价格转让给佛山市顺德区捷高投资公司，但至今尚未收到任何相应的土地转让款，本公司已对此计提坏帐准备84,427,566.32元。

5、海信空调与广东格林柯尔于2005年9月9日、2005年9月28日、2006年4月18日分别签署了《广东格林柯尔企业发展有限公司与青岛海信空调有限公司关于广东科龙电器股份有限公司股份转让之协议书》及补充协议，海信空调拟收购科龙电器26.43%股权，双方商定的转让价格为6.8亿元人民币，首付款5亿元人民币。

附注十一. 持续经营的说明

1、可能影响本公司持续经营能力的主要事项：

本公司截止 2005 年 12 月 31 日之净资产为-10.90 亿元，另外，12.33 亿元短期借款已逾期，且有大量债务被诉讼，如在短期内无法消除，将可能影响到 本公司的持续经营。

本公司持续经营能力存在的不确定性，可能影响本公司在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。

2、本公司管理当局拟采取的改善措施

为此，本公司将采取以下改善措施：

(1) 海信空调将成为本公司控股股东，本公司管理层将借助海信的管理优势和经验，全面实施改革，强化经营管理，全面提升经营质量。

(2) 本公司在单一大股东变更后，将立即与新股东海信空调协商，尽快制定和实施与海信的资产业务重组计划。如重组得以实施，海信空调注入的优质资产和业务将使本公司资产和财务状况得到明显改善，业务规模和竞争能力得到明显提升，提高本公司的信用，为进行融资创造有利条件。

(3) 本公司将根据战略发展的需要，将工作的重心集中于清理以前年度形成的过度投资，集中精力和资源于主导产业，最大限度地减少本公司的货币资金流出，降低资金占用和提高资金使用效率，保证本公司主营业务正常生产经营的资金需要。

(4) 本公司将加强计划管理，强化产销衔接，严格控制资金占用，加速资金周转，提供资金使用效率。

(5) 本公司将积极寻求各方支持，获取更多营运资金。截止 2006 年 7 月末，本公司已与主要银行达成谅解，逾期贷款绝大部分已转为正常贷款或正在办理之中，公司在后期经营过程中将获得银行、供应商等主要债权人的更大支持。

本公司相信，通过采取以上措施，将消除前述事项对持续经营能力产生的影响。

附注十二. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	N/A	N/A	0.1647	0.1647
营业利润	N/A	N/A	(3.0713)	(3.0713)
净利润	N/A	N/A	(3.7234)	(3.7234)

扣除非经常性损益后的净利润	N/A	N/A	(3. 6178)	(3. 6178)
---------------	-----	-----	-----------	-----------

以上按中国证监会的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第9号的要求计算。

附注十三. 非经常性损益

项目	2005年
营业外收支：	(667, 855, 739. 01)
加：计提在建工程减值准备	84, 802, 421. 80
加：计提固定资产减值准备	173, 612, 014. 44
加：计提无形资产减值准备	304, 698, 032. 50
扣除所得税影响前非经常性损益	(104, 743, 270. 27)
所得税的影响数	0
扣除所得税影响后非经常性损益	(104, 743, 270. 27)

本公司对非经常性损益项目的确认依照中国证监会会计字（2005）4号《公开发行证券的公司信息披露规范问答第1号的规定执行。

附注十四. 比较数据

本公司已对发现的以前年度重大会计差错进行更正并已重编 2004 年度会计报表，其中比较数据已按 2005 年的列报方式进行了重分类。惟本公司前任管理层认定的部分会计记录与实际经营活动严重不相符，受客观条件的限制，上述重大会计差错可能存在不完整之处，待本公司财务清理完毕，可能需要重述上述期间的数据。

附注十五. 按国内会计准则与按香港会计准则编制会计报表差异之比较

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。

	2005 年度	2005 年 12 月 31 日
	净利润	净资产
	人民币千元	人民币千元
根据中国会计准则编制财务报表金额	<u>(3,693,615)</u>	<u>(1,089,852)</u>
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	(3,530)	(10,348)
-调整股权投资差额摊销	(4,790)	
-调整商誉减值	(11,200)	(11,200)
-调整政府扶持基金	2,471	
-调整子公司少数股东的溢利		(26,684)
-调整负商誉		71,846
-调整开办费	9,938	
-其他	(1,446)	
按国际财务报告准则编制财务报表金额	<u>(3,702,172)</u>	<u>(1,066,238)</u>

附注十六. 会计报表之批准

本公司会计报表于 2006 年 8 月 11 日获得董事会批准。