

股票代码：000921

股票简称：*ST 科龙

编号：2006-041

广东科龙电器股份有限公司重大会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明。

根据中国证监会行政处罚决定书(证监罚字[2006]16 号)的相关决定,广东科龙电器股份有限公司「本公司」在编制 2005 年年报过程中将以前年度的财务报表中存在的以下重大会计差错进行了更正，并在 2005 年报告中作出了相应披露。

二、更正事项对本公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标
此次调整具体调整项目为：

调整项目	2004 年度净利润影响	2004 年年初未分配利润影响
虚增主营业务收入	(132, 110, 839. 19)	
虚计其他业务利润	(24, 522, 201. 33)	(21, 900, 315. 74)
应计未计广告费用	(7, 370, 000. 00)	
应计未计所得税	(17, 634, 903. 69)	(5, 615, 218. 49)
合计	(181, 637, 944. 21)	(27, 515, 534. 23)

对于上述调整，本公司董事会和管理层特将相关情况说明如下：

(1) 虚增主营业务收入

本公司 2004 年度共虚增主营业务收入 513, 402, 667. 01 元人民币。其中，对合肥市维希电器有限公司虚计主营业务收入 157, 538, 340. 55 元人民币，对武汉长荣电器有限公司虚计 316, 471, 076. 43 元人民币，对其他第三方虚计

39,393,250.03 元人民币。由于收入的虚增，导致以收入为依据计算的安装费、保修准备等营业费用多计 31,428,137.55 元人民币。

上述会计差错对 2004 年度报表的影响为调减 2004 年度净利润 132,110,839.19 元人民币。

（2）虚计其他业务利润

2003 年至 2004 年期间，本公司之子公司广东科龙空调器有限公司「科龙空调」、广东科龙冰箱有限公司「科龙冰箱」、广东科龙配件有限公司「科龙配件」、广东科龙冷柜有限公司「科龙冷柜」通过与第三方珠海市德发空调配件有限公司「珠海德发」、珠海市隆加制冷设备有限公司「珠海隆加」不正常资金转款，达到虚计废料销售利润的目的。其中，2003 年度由于该项差错更正共调减净资产 21,900,315.74 元人民币。2004 年度调减其他业务利润 22,537,714.28 元人民币，调增营业外支出（指虚假销售支付的增值税金）3,556,755.09 元人民币，调减应收帐款坏帐损失 1,572,268.04 元人民币。

各子公司差错更正调整对合并会计报表的影响明细如下：

子公司名称	2004 年度净利润影响	2004 年年初未分配利润影响
科龙空调	(6,506,020.00)	(5,844,189.21)
科龙冰箱	(11,053,438.27)	(7,020,000.00)
科龙配件	(4,029,113.13)	(9,036,126.53)
科龙冷柜	(2,933,629.93)	
合计	(24,522,201.33)	(21,900,315.74)

上述会计差错更正对 2004 年度报表的影响为分别调减 2004 年度净利润及年初未分配利润 24,522,201.33 元人民币、21,900,315.74 元人民币。

（3）应计未计广告费用

2004 年，珠海德发向本公司汇款 737 万元人民币，冲减了已计入营业费用的样机费，而实际该样机并未转移至珠海德发。该差错对 2004 年度报表的影响为调减 2004 年度净利润 737 万元人民币。

（4）应计未计所得税

本公司之子公司江西科龙实业发展有限公司「江西科龙」由于未能按照国家税务规定的要求计提及缴纳所得税，当地税务机关已向其出具了税务处罚通知书，根据该处罚决定，江西科龙分别于 2004 年度及以前年度少计所得税 17,435,805.21 元人民币、5,615,218.49 元人民币，少计 2004 年度增值税 199,098.48 元人民币。

上述会计差错对 2004 年度报表的影响为调减 2004 年度净利润 17,634,903.69 元人民币，调减年初未分配利润 5,615,218.49 元人民币。

由于上述（1）至（4）项会计差错更正，本公司 2004 年 12 月 31 日合并净资产调减了 2.09 亿元人民币。

三、更正后经审计的年度财务报表及更正事项的相关财务报表附注以及出具审计报告的会计师事务所名称

本公司根据以上方法更正会计差错后的 2005 年财务报告已经过深圳大华天诚会计师事务所的审计，并出具了带强调事项段加保留意见的审计报告，同时出具了《关于对广东科龙电器股份有限公司重大会计差错更正的专项说明》。更正会计差错后的 2004 年、2005 年财务指标及审计意见全文详情请见本公司同日在巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn「网站」、境内《证券时报》、《中国证券报》及香港《China Daily》、《香港商报》上披露的本公司 2005 年年度报告及其摘要所对应的相关披露，相应会计报表附注详情则可参阅同日在网站、境内《证券时报》和《中国证券报》上的相应披露。

2006 年 8 月 11 日召开的公司第六届董事会第三次会议已审议通过同意对以上重大会计差错进行更正。

广东科龙电器股份有限公司
董事会

2006 年 8 月 11 日