

关于广东科龙电器股份有限公司
控股股东及其关联方占用资金的情况专项说明

关于广东科龙电器股份有限公司 控股股东及其关联方占用资金的情况专项说明

深华（2007）专审字 121 号

广东科龙电器股份有限公司董事会：

我们接受委托，依据《中国注册会计师审计准则》审计了广东科龙电器股份有限公司（“贵公司”）2006 年 12 月 31 日的公司及合并资产负债表及该年度的公司及合并利润及利润分配表和公司及合并现金流量表，并于 2007 年 4 月 26 日签发了深华（2007）股审字 030 号保留意见的审计报告。

我所作为 贵公司 2006 年度会计报表审计的注册会计师，根据中国证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56 号），就 贵公司控股股东及其关联方占用资金等的相关事项（以下简称“汇总表”）出具本专项说明（以下简称“本专项说明”）。本专项说明的附件一是按照深圳证券交易所《信息披露工作备忘录—2006 年第 2 号（修订）：非经常性资金占用及其他关联方资金往来的披露和报送要求》的要求出具的。

如实编制和对外披露该汇总表并确保其真实性、合法性及完整性是 贵公司的责任。我们对汇总表所载资料与我所审计 贵公司截至 2006 年 12 月 31 日止年度会计报表时所复核的会计资料和经审计的会计报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对 贵公司实施截至 2006 年 12 月 31 日止年度会计报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。

贵公司与 贵公司前大股东——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（特定第三方公司的定义及明细清单见附件一）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截止 2006 年 12 月 31 日的往来款项。为完整地反映交易实质，贵公司将对上述格林柯尔系公司和特定第三方公司的应收款并入汇总表。

本专项意见是本所根据中国证监会及其派出机构和深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件一：上市公司 2006 年度非经常性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表

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

2007 年 4 月 26 日

上市公司 2006 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位：万元

| 非经营性资金占用 | 资金占用方名称 | 占用方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2006 年期初占用资金余额 | 2006 年度占用累计发生金额（不含利息） | 2006 年度占用资金的利息（如有） | 2006 年度偿还累计发生金额 | 2006 年期末占用资金余额 | 占用形成原因 | 占用性质 |
|------------|------------------|---------------|-------------|----------------|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------|--------|--------|
| 原大股东及其附属企业 | 广东格林柯尔企业发展有限公司 | 原大股东 | 其他应收款 | 1,375.46 | - | - | - | 1,375.46 | 加盟费 | 非经营性占用 |
| | 格林柯尔环保工程（深圳）有限公司 | 原最终控股股东之子公司 | 其他应收款 | 3,300.00 | - | - | - | 3,300.00 | 转款 | 非经营性占用 |
| | 格林柯尔科技发展（深圳）有限公司 | 原最终控股股东之子公司 | 其他应收款 | 3,200.00 | - | - | - | 3,200.00 | 转款 | 非经营性占用 |
| | 海南格林柯尔环保工程有限公司 | 原最终控股股东之子公司 | 其他应收款 | 1,228.94 | - | - | - | 1,228.94 | 预付款 | 非经营性占用 |
| 小计 | - | - | - | 9,104.40 | - | - | - | 9,104.40 | - | - |
| 现大股东及其附属企业 | 海信空调 | 大股东 | - | - | - | - | - | - | | |
| 小计 | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| 总计 | - | - | - | 9,104.40 | - | - | - | 9,104.40 | - | - |
| 其他关联资金往来 | 资金往来方名称 | 往来方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2006 年期初往来资金余额 | 2006 年度往来累计发生金额（不含利息） | 2006 年度往来资金的利息（如有） | 2006 年度偿还累计发生金额 | 2006 年期末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质 |

| | | | | | | | | | | |
|----------------|---------------|---------------|-------|-----------|----------|---|-----------|----------|-----|--------|
| 实际控制人及其附属企业 | | | | - | - | - | - | - | 货款 | 经营性往来 |
| | | | | - | - | - | - | - | | |
| 小计 | — | — | — | - | - | - | - | - | — | — |
| 上市公司的子公司及其附属企业 | | | | - | - | - | - | - | | |
| | | | | - | - | - | - | - | | |
| 小计 | — | — | — | - | - | - | - | - | — | — |
| 关联自然人及其控制的法人 | | | | - | - | - | - | - | | |
| | | | | - | - | - | - | - | | |
| 小计 | — | — | — | - | - | - | - | - | — | — |
| 其他关联人及其附属企业 | 成都新星电器有限公司 | 下属子公司少数股东之子公司 | 其他应收款 | 3,400.00 | - | - | - | 3,400.00 | 借款 | 非经营性往来 |
| | 青岛海信营销有限公司 | 同系附属子公司 | 应收账款 | 20,434.92 | 8,593.39 | - | 28,984.69 | 43.62 | 货款 | 经营性往来 |
| | | | 其他应收款 | - | 10.35 | - | - | 10.35 | | |
| | 海信南京 | 同系附属子公司 | 预付账款 | - | 73.05 | - | - | 73.05 | 货款 | |
| | 海信浙江空调有限公司 | 下属子公司少数股东之子公司 | 应收账款 | - | 59.03 | - | - | 59.03 | 货款 | |
| | 顺德市运龙咨询服务有限公司 | 下属子公司少数股东 | 其他应收款 | 468.58 | - | - | 16.00 | 452.58 | 垫付款 | 非经营性往来 |
| 小计 | — | — | — | 24,303.51 | 8,735.82 | - | 29,000.69 | 4,038.63 | — | — |
| 特定特 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|-----------------|-----------------------|--------|-------|-----------|---|---|----------|-----------|------------|------------|
| 定特定 第三方 * | 合肥市维希电器有限公司 | 特定第三方* | 应收账款 | 1,822.96 | - | - | - | 1,822.96 | 货款 | 非经营性 往来 |
| | | | 其他科目 | 46.52 | - | - | - | 46.52 | 货款 | |
| | 武汉长荣电器有限公司 | 特定第三方* | 应收账款 | 2,046.04 | - | - | - | 2,046.04 | 货款 | |
| | | | 其他应收款 | 2,000.00 | - | - | - | 2,000.00 | 转款 | |
| | 江西科盛工贸有限公司 | 特定第三方* | 其他应收款 | 2,746.27 | - | - | - | 2,746.27 | 预付款 | |
| | 中山市东悦电器有限公司 | 特定第三方* | 其他应收款 | 1,267.83 | - | - | 1,267.83 | - | 材料款 | |
| | 济南三爱富氟化工有限责 任公司*** | 特定第三方* | 其他应收款 | 12,149.65 | - | - | - | 12,149.65 | 预付款 | |
| | 天津祥润工贸发展有限公 司*** | 特定第三方* | 其他应收款 | 9,690.53 | - | - | - | 9,690.53 | 预付款 | |
| | 天津立信商贸发展有限公 司*** | 特定第三方* | 其他应收款 | 8,960.03 | - | - | - | 8,960.03 | 预付款 | |
| | 江西省科达塑胶科技有限 公司 | 特定第三方* | 其他应收款 | 1,300.02 | - | - | - | 1,300.02 | 转款 | |
| | 珠海市隆加制冷设备有限 公司 | 特定第三方* | 其他应收款 | 2,860.00 | - | - | - | 2,860.00 | 材料款 | |
| | 北京德恒律师事务所 | 特定第三方* | 其他应收款 | 400.00 | - | - | - | 400.00 | 服务费 | |
| | 扬州经济开发区财政局** | 特定第三方* | 其他应收款 | 4,000.00 | - | - | - | 4,000.00 | 土地款 | |
| | 商丘冰熊冷藏设备有限公 司 | 特定第三方* | 其他应收款 | 5,803.00 | - | - | - | 5,803.00 | 土地及设 备款 | |
| | 珠海市德发空调配件有限公 司 | 特定第三方* | 其他应收款 | 2,140.00 | - | - | - | 2,140.00 | 材料款 | |
| 小计 | — | — | — | | - | - | | | — | — |

| | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|-----------|----------|---|-----------|-----------|---|---|
| | | | | 57,232.85 | | | 1,267.83 | 55,965.02 | | |
| 总计 | — | — | — | 90,640.76 | 8,735.82 | — | 30,268.52 | 69,108.05 | — | — |

*备注：特定第三方是指, 原来的实际控制人控制的格林柯尔系公司通过上述该等公司与上市公司发生了一系列不正常现金流入流出的简称。

**划给扬州开发区财政局的 4000 万元, 名义是购买土地款, 实际是被占用。

***购买制冷剂实际的价格远低于合同价格，按实际价格作为款项的减少，其余为占用。