

广东科龙电器股份有限公司  
新旧会计准则股东权益差异调节表及审阅报告

深圳大华天诚会计师事务所  
关于广东科龙电器股份有限公司  
新旧会计准则股东权益差异调节表的审阅报告

深华（2007）专审字 150 号

广东科龙电器股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东科龙电器股份有限公司（以下简称“贵公司”）新旧会计准则股东权益差异调节表（以下简称“差异调节表”）。按照《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》和“关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知”（证监发[2006]136 号，以下简称“通知”）的有关规定编制差异调节表是贵公司管理层的责任。我们的责任是在实施审阅工作的基础上对差异调节表出具审阅报告。

根据“通知”的有关规定，我们参照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对差异调节表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员差异调节表相关会计政策和所有重要的认定、了解差异调节表中调节金额的计算过程、阅读差异调节表以考虑是否遵循指明的编制基础以及在必要时实施分析程序，审阅工作提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信差异调节表没有按照《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定编制。

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

# 广东科龙电器股份有限公司

## 新旧会计准则股东权益差异调节表

### 重要提示：

本公司于 2007 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则》（以下简称“新会计准则”），目前本公司正在评价执行新会计准则对本公司财务状况、经营成果和现金流量所产生的影响，在对其进行慎重考虑或参照财政部对新会计准则的进一步讲解后，本公司在编制 2007 年度财务报告时可能对编制“新旧会计准则股东权益差异调节表”（以下简称“差异调节表”）时所采用相关会计政策或重要认定进行调整，从而可能导致差异调节表中列报的 2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）与 2007 年度财务报告中列报的相应数据之间存在差异。

### 新旧会计准则股东权益差异调节表

编制公司：广东科龙电器股份有限公司

编号	注释	项目名称	金额
	三(1)	2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）	(1, 046, 928, 706. 49)
1	三(2)	长期股权投资差额	57, 252, 726. 20
		其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	57, 252, 726. 20
2		拟以公允价值模式计量的投资性房地产	-
3		因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	-
4		符合预计负债确认条件的辞退补偿	-
5		股份支付	-
6		符合预计负债确认条件的重组义务	-
7		企业合并	-
		其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值	-
		根据新准则计提的商誉减值准备	-
8		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产	-
9		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-
10		金融工具分拆增加的权益	-
11		衍生金融工具	-
12	三(3)	所得税	21, 386, 732. 06
13	三(4)	其他	239, 961, 125. 91
		2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）	(728, 328, 122. 32)

后附差异调节表附注为本差异调节表的组成部分

公司负责人：汤业国

主管会计工作负责人：刘春新

会计机构负责人：戴祖勉

# 广东科龙电器股份有限公司

## 新旧会计准则股东权益差异调节表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一、编制目的

公司于 2007 年 1 月 1 日起开始执行新会计准则。为分析并披露执行新会计准则对上市公司财务状况的影响, 中国证券监督管理委员会于 2006 年 11 月颁布了《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》(证监发[2006]136 号, 以下简称“通知”), 要求公司按照《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定, 在 2006 年度财务报告的“补充资料”部分以差异调节表的方式披露重大差异的调节过程。

### 二、编制基础

差异调节表系公司根据《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》和“通知”的有关规定, 结合公司的自身特点和具体情况, 以 2006 年度合并财务报表为基础, 并依据重要性原则编制。

对于《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》第五条至第十九条中没有明确的情况, 本差异调节表依据如下原则进行编制:

1、子公司按照《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》第五条至第十九条的规定进行追溯调整, 对于影响上述公司留存收益并影响本公司按照股权比例享有的净资产份额的事项, 公司根据其业务实际情况相应调整留存收益或资本公积。

2、编制合并报表时, 公司按照新会计准则调整少数股东权益, 并在差异调节表中单列项目反映。

### 三、主要合并项目附注

1、2006 年 12 月 31 日股东权益(现行会计准则)的金额取自公司按照现行《企业会计准则》和《企业会计制度》(以下简称“现行会计准则”)编制的 2006 年 12 月 31 日合并资产负债表。该报表业经深圳大华天诚会计师事务所审计, 并于 2007 年 4 月 20 日出具了有保

留意见的审计报告（深华（2007）股审字 030 号）。该报表相关的编制基础和主要会计政策参见本公司 2006 年度财务报告。

## 2、长期股权投资差额

按照现行会计准则，公司对所持有的长期股权投资差额按直线法平均摊销。根据新准则《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》规定，本公司对于由同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额于 2006 年 12 月 31 日的余额全额冲销，调整至留存收益。

按照现行会计准则制度等有关规定，本公司由同一控制下企业合并形成的长期股权投资，包括对营口科龙冰箱有限公司、西安科龙制冷有限公司及广东科龙冷柜有限公司的长期股权投资形成的长期股权投资差额，于 2006 年 12 月 31 日合计为贷方余额 57,252,726.20 元，其中对营口科龙冰箱有限公司的长期股权投资差额为借方余额 410,737.00 元，对西安科龙制冷有限公司的长期股权投资差额为借方余额 9,393,599.20 元，对广东科龙冷柜有限公司的长期股权投资差额为贷方余额 67,057,062.40 元，按新会计准则的规定将增加公司 2007 年初留存收益 57,252,726.20 元。

## 3、所得税

根据现行会计准则，本公司及合并子公司对企业及地方所得税的会计处理采用应付税款法，当期所得税费用按本公司及合并子公司当期应纳税所得额及实际所得税税率分别计算确认。根据新准则《企业会计准则第 18 号-所得税》和《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》中的有关规定，本公司及合并子公司在首次执行日对资产，负债的账面价值与计税基础不同形成的暂时性差异的所得税影响进行调整，并将影响金额调整留存收益。

根据新会计准则相关规定计算后，本公司之子公司广东科龙冰箱有限公司未弥补亏损项目将产生递延所得税资产 21,386,732.06 元，调增本公司 2007 年初留存收益 21,386,732.06 元。

## 4、少数股东权益

公司 2006 年 12 月 31 日按现行会计准则编制的合并报表中少数股东权益为 239,961,125.91 元，新会计准则下计入股东权益，由此增加 2007 年 1 月 1 日股东权益 239,961,125.91 元。