
吉林科龙电器有限公司
2006 年度、2007 年 1-10 月会计报表
审计报告

审 计 报 告

(2008) 汇所审字第 2-102 号

吉林科龙电器有限公司：

我们审计了后附的吉林科龙电器有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2006 年 12 月 31 日、2007 年 10 月 31 日的资产负债表，2006 年度、2007 年 1-10 月的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及会计报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：(1) 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2) 选择和运用恰当的会计政策；(3) 作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照《企业会计准则》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2006 年 12 月 31 日、2007 年 10 月 31 日的财务状况以及 2006 年度、2007 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

附送：

- 1 、2006 年 12 月 31 日、2007 年 10 月 31 日资产负债表
- 2 、2006 年度、2007 年 1-10 月利润表
- 3 、2006 年度、2007 年 1-10 月现金流量表
- 4 、2006 年度、2007 年 1-10 月股东权益变动表
- 5 、会计报表附注

山东汇德会计师事务所有限公司

中国注册会计师：王庆和

中国 • 青岛

报告日期：2008 年 1 月 11 日

中国注册会计师：胡佳青

资产负债表

会企01表

编制单位:吉林科龙电器有限公司

单位:元

资产	2007年10月31日	2006年12月31日	负债和所有者权益(或股东权益)	2007年10月31日	2006年12月31日
流动资产:			流动负债:		
货币资金	140,182.46	89,792.12	短期借款	18,000,000.00	18,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据	-	
应收账款		1,111,764.69	应付账款	6,641,146.07	11,483,248.90
预付款项	117,622.77	187,621.87	预收款项		
应收利息			应付职工薪酬	417,669.09	612,982.03
应收股利			应交税费	877,496.30	-140,223.54
其他应收款	10,977.84	304,495.88	应付利息		
存货	1,557,224.02	9,157,035.80	应付股利		
其中:消耗性生物资产			其他应付款	1,892,389.01	1,456,634.84
一年内到期的非流动资产			预计负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	1,826,007.09	10,850,710.36	其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	27,828,700.47	31,412,642.23
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款		
投资性房地产			应付债券		
长期股权投资	-	-	长期应付款		
长期应收款			专项应付款		
固定资产	24,157,190.64	31,874,185.52	预计负债		
在建工程	7,915,126.00	15,622,626.00	递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	27,828,700.47	31,412,642.23
油气资产			所有者权益(或股东权益):		
无形资产	41,928,081.62	54,043,154.32	实收资本(或股本)	200,000,000.00	200,000,000.00
开发支出			资本公积	113,993.00	113,993.00
商誉			减:库存股		
长摊待摊费用		182,096.52	盈余公积		
递延所得税资产			未分配利润	-152,116,288.12	-118,953,862.51
其他非流动资产			归属于母公司所有者权益合计	47,997,704.88	81,160,130.49
非流动资产合计	74,000,398.26	101,722,062.36	少数股东权益		
			所有者权益合计	47,997,704.88	81,160,130.49
资产总计	75,826,405.35	112,572,772.72	负债和所有者(或股东权益)合计	75,826,405.35	112,572,772.72

利 润 表

会企 02表

编制单位:吉林科龙电器有限公司

单位:元

项 目	2007年1-10月	2006年度
一、营业收入	5,760,680.98	199,189,630.59
减: 营业成本	8,060,857.19	196,644,356.84
营业税费		292,878.73
销售费用		
管理费用	17,566,768.23	20,206,774.30
财务费用 (收益以“-”号填列)	987,772.50	1,190,769.31
资产减值损失	7,707,500.00	
加: 公允价值变动净收益 (净损失以“-”号填列)	-	-
投资净收益 (净损失以“-”号填列)	-	-
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	-28,562,216.94	-19,145,148.59
加: 营业外收入	0.34	644,154.00
减: 营业外支出	4,600,209.01	1,743,769.35
其中: 非流动资产处置净损失 (净收益以“-”号填列)	-	-
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	-33,162,425.61	-20,244,763.94
减: 所得税费用		-
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	-33,162,425.61	-20,244,763.94
归属于母公司所有者的净利润	-33,162,425.61	-20,244,763.94
少数股东损益		
五、每股收益:		
(一) 基本每股收益	×	×
(二) 稀释每股收益	×	×

现金流 表

会企 03表

单位:元

编制单位:吉林科龙电器有限公司

项 目	2007年1-10月	2006年度
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		121, 262, 740. 26
收到的税费返还		43, 524. 76
收到其他与经营活动有关的现金	461, 540. 53	1, 834, 630. 33
经营活动现金流入小计	461, 540. 53	123, 140, 895. 35
购买商品、接受劳务支付的现金		109, 560, 698. 04
支付给职工以及为职工支付的现金	198, 777. 00	5, 270, 788. 20
支付的各项税费		3, 595, 571. 45
支付其他与经营活动有关的现金	212, 373. 19	2, 519, 413. 85
经营活动现金流出小计	411, 150. 19	120, 946, 471. 54
经营活动产生的现金流量净额	50, 390. 34	2, 194, 423. 81
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		535, 200. 96
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		535, 200. 96
投资活动产生的现金流量净额		-535, 200. 96
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		18, 000, 000. 00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		18, 000, 000. 00
偿还债务支付的现金		20, 000, 000. 00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		389, 895. 50
支付其他与筹资活动有关的现金		695, 806. 99
筹资活动现金流出小计		21, 085, 702. 49
筹资活动产生的现金流量净额		-3, 085, 702. 49
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	50, 390. 34	-1, 426, 479. 64
加: 期初现金及现金等价物余额	89, 792. 12	1, 516, 271. 76
六、期末现金及现金等价物余额	140, 182. 46	89, 792. 12

所有者权益(股东权益)变动表

会企04表

编制单位:吉林科龙电器有限公司

单位:元

项目	2007年1-10月						2006年度					
	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	库存股 (减项)	所有者权益 合计	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	库存股 (减项)	所有者权益 合计
一、上年年末余额	200,000,000.00	113,993.00		-118,953,862.51		81,160,130.49	200,000,000.00	113,993.00		-20,244,763.94		179,869,229.06
1. 会计政策变更						-						-
2. 前期差错更正												
二、本年年初余额	200,000,000.00	113,993.00	-	-118,953,862.51		81,160,130.49	200,000,000.00	113,993.00	-	-20,244,763.94		179,869,229.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-33,162,425.61		-33,162,425.61				-98,709,098.57		-98,709,098.57
(一) 本年净利润				-33,162,425.61		-33,162,425.61				-98,709,098.57		-98,709,098.57
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失												
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额												
2. 现金流量套期工具公允价值变动净额												
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响												
4. 其他												-
小计				-33,162,425.61		-33,162,425.61				-98,709,098.57		-98,709,098.57
(三) 所有者投入资本												
1. 所有者本期投入资本												
2. 本年购回库存股												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
(四) 本年利润分配						-				-	-	-
1. 对所有者(或股东)的分配						-						
2. 提取盈余公积												
3. 其他【注1】												-
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
四、本年年末余额	200,000,000.00	113,993.00	-	-152,116,288.12		47,997,704.88	200,000,000.00	113,993.00	-	-118,953,862.51		81,160,130.49

会计报表附注

2007 年 10 月 31 日

一、企业基本情况

吉林科龙电器有限公司成立于 2002 年 11 月 28 日,由广东科龙电器股份有限公司(于 2007 年 7 月更名为海信科龙电器股份有限公司)和广东科龙冰箱有限公司(于 2007 年 7 月更名为海信容声(广东)冰箱有限公司)共同投资设立,注册地址:吉林高新区创业园 A 座 5 层 8 号,注册资本为 200,000,000.00 元,法定代表人苏玉涛,公司属家电制造行业。

本公司主要经营业务是:开发、制造、销售电冰箱、空调、冷柜、家用电器;产品内外销售及提供售后服务;运输自营产品(经营范围不含国家规定的专控、专营项目)冰箱原材料、冰箱半成品销售。

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

本公司执行中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则》及其补充规定。

2、会计年度

本公司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

本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

本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,外币账户的期末外币金额按期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、现金等价物

现金等价物是指本公司持有的期限短（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。

7、金融资产

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产及持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产、应收款项以及持有至到期投资的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

(4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司及其子公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

(5) 确认和计量

金融资产于本公司及其子公司成为金融工具合同的一方时，以公允价值进行初始确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当某项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照

公允价值进行后续计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与账面金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入股东权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本列示。

(6) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司及其子公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入股东权益。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，不予转回。

8、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（含应收账款和其他应收款，下同）；

-
- 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，按期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。

对国内客户应收账款的一般坏账准备按账龄分析法计提，计提比如下：

账 龄	计提比例
三个月以内（含三个月）	-
三个月以上六个月以内（含六个月）	10%
六个月以上一年以内（含一年）	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，再按账龄分析法计提坏账准备。

对于其他应收款，根据往来账款的性质，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，进行个别分析后计提坏账准备。

9、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，月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。

存货盘点采用永续盘存制度。期末，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。

10、长期股权投资

长期股权投资包括本公司对子公司的股权投资、本公司对合营企业和联营企业的股权投资以及本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

(a) 子公司

子公司是指本集团能够对其实施控制，即有权决定其财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的被投资单位。在确定能否对被投资单位实施控制时，被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素亦同时予以考虑。对子公司投资，在本公司个别财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计量。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。确认的投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得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。

(b) 合营企业和联营企业

合营企业是指本公司与其他方对其实施共同控制的被投资单位；联营企业是指本公司对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。对合营企业和联营企业投资按照实际成本进行初始计量，并采用权益法进行后续计量。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在初始投资成本中；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。采用权益法核算时，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失和预计负债。被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分直接计入资本公积。被投资单位分派的利

润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间的交易产生的未实现损益在本集团拥有被投资单位的权益范围内予以抵销，但该交易所转让的资产发生减值的，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 其他长期股权投资

其他本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

(d) 长期股权投资减值

当长期股权投资的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

11、投资性房地产

本公司投资性房地产分为已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，折旧或摊销方法参照固定资产中建筑物的折旧方法及无形资产中土地使用权的摊销方法，减值准备计提方法及计提依据参照固定资产和无形资产。

12、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
房屋及建筑物	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

期末，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。

13、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。

14、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。无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，但每个会计期间，需对其使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命有限，则转为按使用寿命有限的无形资产处理。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

无形资产减值准备

期末，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。

15、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。

16、资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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、职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

于职工提供服务的期间确认应付的职工薪酬，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

20、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。

21、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。

22、所得税

所得税按资产负债表债务法核算。

公司在取得资产、负债时确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于当前和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当

减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

三、或有事项的说明

截止 2007 年 10 月 31 日，本公司无重大的或有事项

四、资产负债表日后事项的说明

本公司目前正处于停产阶段。

五、关联方关系及其交易

1. 存在控制的关联方情况

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型	法定代表人
海信科龙电器股份有限公司	广东省佛山市顺德区容桂区容港路 8 号	开发制造电冰箱等	母公司	股份公司	汤业国

2. 关联方交易

① 销售货物 公司 2007 年 1-10 月向关联企业销售货物明细资料如下：

企业名称	交易金额
海信容声（广东）冰箱有限公司	1,201,256.41
营口科龙冰箱有限公司	3,962,472.77

② 购买货物 公司 2007 年 1-10 月从关联企业购买货物明细资料如下：

企业名称	交易金额
海信容声（广东）冰箱有限公司	749,135.80

3. 本公司与关联方的销售、采购交易价格均按照同期市场价格进行。

4. 应收应付款项

企业名称	应付账款	
	余额	占全部应付余额比例
海信容声（广东）冰箱有限公司	4,386,567.64	66.05%

六、重要报表项目的说明

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

现 金	55,796.52	5,406.18
银行存款	84,385.94	84,385.94
合 计	140,182.46	89,792.12

2. 应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内				1,111,764.69		
1—2 年						
2—3 年						
3 年以上						
合 计	-		-	1,111,764.69		-

3. 其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	10,977.84			304,495.88		
1—2 年						
2—3 年						
3 年以上						
合 计	10,977.84			304,495.88		

4. 预付账款

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	117,622.77	100%	187,621.87	100%
1—2 年				
2—3 年				
3 年以上				
合 计	117,622.77	100%	187,621.87	100%

5. 存货

项目	期末余额		年初余额	
	余额	跌价准备	余额	跌价准备
原材料	1,435,858.99		8,721,071.41	
周转材料	121,365.03		121,365.03	
材料成本差异			-66,321.30	
产成品			114,896.00	3,825.00
生产成本			269,849.66	

合计	1,557,224.02	9,160,860.80	3,825.00
----	--------------	--------------	----------

6. 固定资产

(1) 固定资产的分类、使用寿命、预计净残值和折旧率。

固定资产的种类	使用寿命	预计净残值	折旧率
房屋建筑物	30年	5%	3.17%
机器设备	5-10年	5%	9.5%-19%
运输设备	5年	5%	19%
电子设备、器具及家具	5年	5%	19%

(2) 各类固定资产的期初和期末原价、累计折旧金额

项	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
固定资产	86,259,929.10		11,219,735.85	75,040,193.25
房屋及建筑物	47,471,698.00			47,471,698.00
机器设备	37,840,088.33		11,219,735.85	26,620,352.48
运输设备	179,850.00			179,850.00
电子设备、器具及家具	768,292.77			768,292.77
累计折旧	23,394,963.63	1,321,800.70	1,875,377.93	22,841,386.40
房屋及建筑物	10,123,705.25	1,238,875.20		11,362,580.45
机器设备	12,835,535.50		1,875,377.93	10,960,157.57
运输设备	116,819.44	10,587.60		127,407.04
电子设备、器具及家具	318,903.44	72,337.90		391,241.34
固定资产减值准备	30,990,779.95		2,949,163.74	28,041,616.21
房屋及建筑物	16,518,744.82			16,518,744.82
机器设备	14,324,396.96		2,949,163.74	11,375,233.22
运输设备	31,093.23			31,093.23
电子设备、器具及家具	116,544.94			116,544.94
固定资产净值	31,874,185.52			24,157,190.64
房屋及建筑物	20,829,247.93			19,590,372.73
机器设备	10,680,155.87			4,284,961.69
运输设备	31,937.33			21,349.73
电子设备、器具及家具	332,844.39			260,506.49

7. 无形资产

项目	无形资产成本	当期摊销额	累计摊销额	累计减值准备	期末账面价值
土地使用权	12,128,170.00	202,136.20	1,172,389.96		10,955,780.04
专利技术	100,050,000.00	11,910,714.30	69,082,142.90		30,967,857.10
金蝶软件	8,000.00	2,222.20	3,555.52		4,444.48
合计	112,186,170.00	12,115,072.70	70,258,088.38	-	41,928,081.62

8. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	本期减少额	期末余额
维修工程	182,096.52			182,096.52	-
合计	182,096.52			182,096.52	-

9. 资产减值准备

项目	年初余额	本期计提额	本期减少额		年末余额
			转回额	转出额	
一、坏账准备合计					
其中：应收账款					
其他应收款					
长期应收款					
二、存货跌价准备合计					
其中：库存商品	3,825.00			3,825.00	-
原材料					
消耗性生物资					
三、持有至到期投资减值准					
四、长期股权投资减值准备					
五、固定资产减值准备合计	30,990,779.95		×		28,041,616.21
房屋及建筑物	16,518,744.82		×		16,518,744.82
机器设备	14,324,396.96		×	2949163.74	11,375,233.22
运输设备	31,093.23				31,093.23
电子设备、器具及家具	116,544.94				116,544.94
六、工程物资减值准备			×		
七、在建工程减值准备		7,707,500.00	×		7,707,500.00
八、生产性生物资产减值准			×		
九、油气资产减值准备			×		
十、无形资产减值准备			×		
其中：专利权			×		
商标权			×		
十一、商誉减值准备			×		

10. 应付账款

账龄	年初数	本期增加	本期减少	期末数
1年以内	11,483,248.90	20,338,781.96	25,180,884.79	6,641,146.07
1—2年				
3年以上				
合计	11,483,248.90			6,641,146.07

11. 应付职工薪酬

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	76,065.96	132,772.00	198,777.00	10,060.96
二、社会保险费	167,122.72		129,307.94	37,814.78
三、住房公积金	25,030.05			25,030.05
四、工会经费和职工教育经费	344,763.30			344,763.30
合 计	612,982.03	132,772.00	328,084.94	417,669.09

12. 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
1. 增值税	479,876.11	-266,886.51
2. 土地使用税	142,371.72	47,457.24
3. 个人所得税	43.92	446.75
4. 房产税	264,685.68	88,240.11
5. 固定资产待抵扣进项税	-9,481.13	-9,481.13
合计	877,496.30	-140,223.54

13. 其他应付款

帐龄	年初数	本期增加	本期减少	期末数
1年以内	1,456,634.84	4,029,643.68	3,593,889.51	1,892,389.01
1—2年				
3年以上				
合计	1,456,634.84	4,029,643.68	3,593,889.51	1,892,389.01

14. 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
海信科龙电器股份有限公司	180,000,000.00	90%			180,000,000.00	90%
海信容声(广东)冰箱有限公司	20,000,000.00	10%			20,000,000.00	10%
合计	200,000,000.00	100%			200,000,000.00	100%

15. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因
资本溢价	113,993.00			113,993.00	
合计	113,993.00			113,993.00	

16. 未分配利润

项目	金额
上年年末余额	-118,953,862.51
加：年初未分配利润调整数	
其中：执行《企业会计制度》追溯调整	
重大会计差错	

其他调整因素	
本年年初余额	-118,953,862.51
本期增加数	-33,162,425.61
其中：本年净利润转入	-33,162,425.61
其他增加	
本年减少数	
其中：本年提取盈余公积数	
本年分配现金股利数	
本年分配股票股利数	
其他减少	
本年末余额	-152,116,288.12
其中：董事会已批准的现金股利数	

17. 营业收入

项目	本期发生额	上年发生额
1. 主营业务收入		176,970,511.95
2. 其他业务收入	5,760,680.98	22,219,118.64
合计	5,760,680.98	199,189,630.59

18. 营业成本

项目	本期发生额	上年发生额
1. 主营业务成本		175,735,859.84
2. 其他业务成本	8,060,857.19	20,908,497.00
合计	8,060,857.19	196,644,356.84

19. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
工资及福利费	132,772.00	1,091,923.29
动力费	229,844.04	46,046.45
折旧费	1,263,556.95	1,259,623.30
办公费	8,165.60	94,856.99
低值易耗品摊销	297.5	71,568.78
差旅会议费	27,056.13	166,409.21
网络通迅费	33,523.83	94,356.51
其它税费	407,022.75	604,384.07
租赁费	9,504.00	9,504.00
无形及长期资产摊销	12,115,072.70	14,536,753.92
车辆运营费	7,915.12	98,217.91
交通费	677	
业务招待费	7,860.60	58,844.50

维修费	314,168.08	682,798.10
审计咨询费	100	126,566.00
诉讼费	16,608.00	
警消费	85,500.00	142,918.00
停工损失	3,677,116.01	545,681.59
其他费用	-769,992.08	576,321.68
合计	17,566,768.23	20,206,774.30

20. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	987,772.50	1,190,769.31
减：利息收入		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
现金折扣		
手续费支出		
合计	987,772.50	1,190,769.31

21. 资产减值损失

企业计提在建工程减值准备7,707,500.00元。

22. 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额
1. 罚款支出	2,547.96	11,731.65
2. 其他	4,597,661.05	1,732,037.70
合计	4,600,209.01	1,743,769.35

23. 2006 年度、2007 年 1-10 月份现金流量表补充资料

2006 年度、2007 年 1-10 月份现金流量表补充资料	2007 年 1-10 月	2006 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-33,162,425.61	-20,244,763.94
加：资产减值准备	7,707,500.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,695,594.96	2,667,601.67
无形资产摊销	10,903,565.43	13,325,246.65
长期待摊费用摊销	666,752.09	712,755.08
待摊费用减少（增加以“-”号填列）		349,239.69
预提费用增加（减少以“-”号填列）	778,771.08	-2,597,424.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	4,597,661.05	

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	987,772.50	998,577.99
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,599,811.78	64,608,486.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,475,281.83	-51,935,645.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,199,894.77	-5,689,649.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	50,390.34	2,194,423.81
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	140,182.46	89,792.12
减：现金的期初余额	89,792.12	1,516,271.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	50,390.34	-1,426,479.64

七、会计报表的批准

公司会计报表经公司总经理办公会批准。