

苏宁电器股份有限公司
新旧会计准则股东权益差异调节表审阅报告
天衡专字（2007）25 号

江苏天衡会计师事务所有限公司

审 阅 报 告

天衡专字（2007）25 号

苏宁电器股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的苏宁电器股份有限公司按照《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》和证监发[2006]136 号《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》编制的新旧会计准则股东权益差异调节表（以下简称“差异调节表”），差异调节表的编制是苏宁电器股份有限公司管理层的责任，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《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》的有关规定，我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号-财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。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的采用和所有重要的认定、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，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《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》的有关规定编制。

江苏天衡会计师事务所有限公司

中国注册会计师：余瑞玉

中国·南京

中国注册会计师：郭 澳

2007 年 3 月 9 日

苏宁电器股份有限公司

新旧会计准则股东权益差异调节表

编制单位：苏宁电器股份有限公司

单位：人民币元

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）	3,084,367,246.92
1	三、2	长期股权投资差额	-2,924,004.92
		其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	-2,924,004.92
		其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	-
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	78,368,892.00
13	三、4	其他	127,726,184.11
		其中：少数股东权益	127,726,184.11
		2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）	3,287,538,318.11

法定代表人：

财务负责人：

编制人：

苏宁电器股份有限公司

新旧会计准则股东权益差异调节表附注

一、编制目的

苏宁电器股份有限公司（以下简称“本公司”）按照财政部令第 33 号和财政部财会[2006]3 号文件的规定于 2007 年 1 月 1 日起开始执行修订后的《企业会计准则》。本公司根据中国证券监督管理委员会于 2006 年 11 月颁布的证监发[2006]136 号《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》的要求和《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》的规定，分析、披露执行修订后的《企业会计准则》对财务状况的影响，并在 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

本公司根据《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和证监发[2006]136 号《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》的要求，结合本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差异调节表。

三、主要项目附注

1、2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）

2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）金额取自本公司按照现行《企业会计准则》和《企业会计制度》的有关规定编制的 2006 年 12 月 31 日合并资产负债表。该财务报表已经江苏天衡会计师事务所有限公司审计，并于 2007 年 3 月 9 日出具了天衡审字（2007）第 236 号标准无保留意见《审计报告》。该财务报表相关的编制基础和采用的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

在首次执行日，本公司对属于同一控制下企业合并产生的长期股权投资尚未摊销完毕的股权投资差额 2,924,004.92 全部冲销，调减留存收益，其中：母公司冲销股权投资差额调减留存收益 2,684,204.97 元；子公司冲销股权投资差额调减留存收益 239,799.95 元。具体明细项目如下：

（单位：人民币元）

被投资公司名称	原始发生额	累计摊销额	期末数
母公司			
广东苏宁电器有限公司	2,018,463.98	1,110,155.20	908,308.78
徐州苏宁电器有限公司	1,884,015.35	989,108.08	894,907.27
安徽苏宁电器有限公司	2,326,450.47	1,733,934.47	592,516.00
淮安苏宁电器有限责任公司	349,311.96	193,040.82	156,271.14
苏州苏宁电器有限公司	255,615.76	166,274.34	89,341.42
常州苏宁电器有限公司	146,949.83	104,089.47	42,860.36
小 计	6,980,807.35	4,296,602.38	2,684,204.97
子公司			
大连沈大苏宁电器有限公司	197,387.15	34,163.13	163,224.02
深圳市苏宁电器有限公司	104,421.71	27,845.78	76,575.93
小 计	301,808.86	62,008.91	239,799.95
合 计	7,282,616.21	4,358,611.29	2,924,004.92

3、所得税

所得税产生差异的原因：在执行原会计准则时，本公司所得税的核算采用应付税款法，执行新会计准则后采用资产负债表债务法，因此而产生差异。

在首次执行日，本公司全面比较了资产、负债的账面价值与其计税基础，并将两者之间的差异确认了递延所得税资产 78,368,892.00 元，其中：母公司确认递延所得税资产调增留存收益 18,844,084.12 元；子公司确认递延所得税资产调增留存收益 59,524,807.88 元。具体明细项目如下：

（单位：人民币元）

项 目	账面价值	计税基础	递延所得税资产
母公司			
应收账款	570,465,149.42	597,980,231.77	9,079,977.18
长期待摊费用（注 1）	5,903,271.30	16,227,832.83	3,407,105.30
存货	2,308,839,592.74	2,317,133,673.02	2,737,046.49
其他应收款	27,626,832.21	33,551,068.06	1,954,997.83
其他应付款（注 2）	3,698,986.60	-	1,220,665.58
以后年度可弥补亏损	-1,346,338.60	-	444,291.74
小 计			18,844,084.12
子公司			
长期待摊费用（注 1）	122,928,013.14	269,088,312.32	44,883,601.10
其他应付款（注 2）	24,131,879.01	-	7,449,004.21
其他应收款	146,904,683.33	156,316,079.17	3,012,381.47
以后年度可弥补亏损	-6,193,992.83	-	2,044,017.64
存货	1,184,831,258.83	1,188,748,541.88	1,227,151.08
应收账款	56,965,106.34	59,787,098.10	908,652.38
小 计			59,524,807.88
合 计			78,368,892.00

注 1：系实际摊销期限与税法规定摊销期限的差异。

注 2：系尚未支付的广告费用。

3、其他

截止 2006 年 12 月 31 日，本公司少数股东权益为 127,726,184.11 元，按照新会计准则转入 2007 年 1 月 1 日的股东权益。