

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

2004 年度会计报表及审计报告

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

2004 年度会计报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1
合并及母公司资产负债表	2 - 3
合并及母公司利润表	4
合并及母公司利润分配表	5
合并及母公司现金流量表	6 - 7
会计报表附注	8 - 41

审计报告

普华永道中天审字(2005)第 1491 号

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市飞亚达(集团)股份有限公司(以下简称“贵公司”)及其合并子公司(以下简称“贵集团”)2004 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2004 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司利润分配表和合并及母公司现金流量表。这些会计报表的编制是贵公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，上述贵集团和贵公司会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了贵集团和贵公司 2004 年 12 月 31 日的财务状况以及 2004 年度的经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所有限公司

注册会计师

曾华光

中国·上海市
2005 年 4 月 13 日

注册会计师

孔 昱

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2004 年 12 月 31 日资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	合并		母公司	
		2004	2003	2004	2003
流动资产					
货币资金	五(1)	84,791,535	117,527,033	74,420,417	108,287,580
短期投资	五(2)	11,819,472	54,879,747	11,819,472	54,879,747
应收股利		-	-	244,067	244,067
应收账款	五(3), 六(1)	18,730,857	19,548,777	14,793,711	21,333,611
其他应收款	五(3), 六(1)	20,953,910	19,475,900	166,443,664	82,166,537
预付账款	五(4)	2,771,912	375,346	60,000	-
存货	五(5)	203,983,820	152,648,834	68,598,064	76,926,841
待摊费用	五(6)	442,462	646,996	32,881	68,891
流动资产合计		343,493,968	365,102,633	336,412,276	343,907,274
长期投资					
长期股权投资	五(7), 六(2)	4,885,000	4,885,000	37,356,110	38,969,452
固定资产					
固定资产 - 原价		312,029,332	108,364,742	289,242,773	84,928,525
减：累计折旧		(56,045,908)	(51,861,002)	(42,887,401)	(37,915,519)
固定资产 - 净值		255,983,424	56,503,740	246,355,372	47,013,006
减：固定资产减值准备		(2,860,323)	(2,921,871)	(2,600,000)	(2,600,000)
固定资产 - 净额	五(8)	253,123,101	53,581,869	243,755,372	44,413,006
经营租入固定资产改良	五(9)	6,094,963	4,379,366	-	-
在建工程	五(10)	1,290,242	125,227,493	1,290,242	125,227,493
固定资产合计		260,508,306	183,188,728	245,045,614	169,640,499
无形资产及其他资产					
无形资产	五(11)	16,703,082	17,163,777	16,703,082	17,163,777
长期待摊费用	五(12)	1,946,941	2,507,358	1,880,008	2,424,322
无形资产及其他资产合计		18,650,023	19,671,135	18,583,090	19,588,099
资产总计		627,537,297	572,847,496	637,397,090	572,105,324

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2004 年 12 月 31 日资产负债表(续)
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	合并		母公司	
		2004	2003	2004	2003
流动负债					
短期借款	五(13)	20,000,000	100,000	20,000,000	100,000
应付账款	五(14)	65,263,798	34,504,530	63,800,416	1,585,347
预收账款	五(14)	684,171	5,181,480	156,330	4,606,618
应付工资		334,386	1,232,457	22,822	2,967
应付福利费		2,764,845	2,728,289	2,267,505	2,280,392
应交税金	五(15)	(8,892,246)	(10,184,367)	2,266,790	(2,249,691)
其他应交款	五(16)	9,434	125,479	3,491	36,355
其他应付款	五(14)	19,046,627	12,618,067	28,361,609	46,618,751
预提费用	五(17)	625,713	811,969	153,885	668,223
流动负债合计		99,836,728	47,117,904	117,032,848	53,648,962
长期负债					
专项应付款	五(18)	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
负债合计		102,836,728	50,117,904	120,032,848	56,648,962
少数股东权益	五(19)	7,336,327	7,273,230	-	-
股东权益					
股本	五(20)	249,317,999	249,317,999	249,317,999	249,317,999
资本公积	五(21)	191,847,234	191,847,234	191,847,234	191,847,234
盈余公积	五(22)	130,467,792	130,467,792	130,467,792	130,467,792
其中：法定公益金		25,036,994	25,036,994	25,036,994	25,036,994
累计亏损	五(23)	(54,268,783)	(56,176,663)	(54,268,783)	(56,176,663)
股东权益合计		517,364,242	515,456,362	517,364,242	515,456,362
负债和股东权益总计		627,537,297	572,847,496	637,397,090	572,105,324

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

企业负责人： 吴光权 主管会计工作的负责人： 李德华 会计机构负责人： 刘标

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2004 年度利润表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	合并		母公司	
		2004 年度	2003 年度	2004 年度	2003 年度
主营业务收入	五(24), 六(3)	278,246,963	228,133,082	148,880,331	122,729,980
减：主营业务成本	五(24), 六(4)	(175,064,744)	(137,446,375)	(87,954,061)	(72,584,380)
主营业务税金及附加	五(25)	(2,040,467)	(1,988,456)	(1,635,946)	(1,120,915)
主营业务利润		101,141,752	88,698,251	59,290,324	49,024,685
加：其他业务利润	五(26)	1,659,560	876,022	1,141,405	512,946
减：营业费用		(55,225,202)	(57,173,424)	(42,989,557)	(42,273,152)
管理费用		(35,616,702)	(40,800,580)	(18,192,295)	(26,861,925)
加：财务(费用)/收入-净额	五(27)	(97,500)	553,273	63,238	636,073
营业利润/(亏损)		11,861,908	(7,846,458)	(686,885)	(18,961,373)
加：投资(损失)/收益	五(28), 六(5)	(8,534,002)	10,955,699	2,530,412	22,145,720
补贴收入		-	3,800,000	-	3,800,000
营业外收入	五(29)	780,343	576,144	502,601	147,841
减：营业外支出	五(30)	(584,313)	(1,777,373)	(435,153)	(970,851)
利润总额		3,523,936	5,708,012	1,910,975	6,161,337
减：所得税	三	(1,552,959)	(1,465,207)	(3,095)	(1,073,280)
少数股东损益		(63,097)	845,252	-	-
净利润		1,907,880	5,088,057	1,907,880	5,088,057
补充资料：					
出售被投资单位收益		-	373,589	-	423,589

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

企业负责人： 吴光权 主管会计工作的负责人： 李德华 会计机构负责人： 刘标

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 2004 年度利润分配表
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	合并		母公司	
		2004 年度	2003 年度	2004 年度	2003 年度
净利润		1,907,880	5,088,057	1,907,880	5,088,057
加：年初累计亏损	五(23)	(56,176,663)	(61,264,720)	(56,176,663)	(61,264,720)
累计亏损		(54,268,783)	(56,176,663)	(54,268,783)	(56,176,663)

后附会计报表附注为会计报表的组成部分。

企业负责人： 吴光权 主管会计工作的负责人： 李德华 会计机构负责人： 刘标

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2004 年度现金流量表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	合并	母公司
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	320,067,331	74,249,217
收到的其他与经营活动有关的现金	2,137,374	1,341,477
现金流入小计	322,204,705	75,590,694
购买商品、接受劳务支付的现金	(237,890,717)	(53,975,969)
支付给职工以及为职工支付的现金	(39,582,990)	(21,059,772)
支付的各项税费	(16,854,835)	(6,235,832)
支付的其他与经营活动有关的现金	(52,818,306)	(39,401,527)
现金流出小计	(347,146,848)	(120,673,100)
经营活动产生的现金流量净额	(24,942,143)	(45,082,406)
二、投资活动产生的现金流量		
收到股利所收到的现金	-	12,677,756
取得投资收益所收到的现金	609,784	609,784
处置固定资产所收回的现金净额	1,001,743	335,593
取得利息收入	650,712	483,933
收回短期投资所收到的现金	51,003,863	51,003,863
现金流入小计	53,266,102	65,110,929
购建固定资产和其他长期资产所支付的现金	(63,273,862)	(56,110,091)
投资所支付的现金	(17,362,374)	(17,362,374)
现金流出小计	(80,636,236)	(73,472,465)
投资活动产生的现金流量净额	(27,370,134)	(8,361,536)
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	20,000,000	20,000,000
偿还债务所支付的现金	(100,000)	(100,000)
偿付利息所支付的现金	(323,221)	(323,221)
筹资活动产生的现金流量净额	19,576,779	19,576,779
四、现金及现金等价物净减少额	(32,735,498)	(33,867,163)

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2004 年度现金流量表（续）
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	合并	母公司
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	1,907,880	1,907,880
加：少数股东损益	63,097	-
计提短期投资跌价准备	9,418,786	9,418,786
转回存货跌价准备	(3,386,228)	(3,386,228)
计提坏账准备	443,478	339,644
固定资产折旧	9,210,740	7,251,881
经营租入固定资产折旧	2,514,523	-
无形资产摊销	460,695	460,695
长期待摊费用摊销	560,417	544,314
待摊费用的减少(减：增加)	204,534	36,010
预提费用的增加(减：减少)	(186,256)	(514,338)
处置固定资产的损失(减：收益)	(72,722)	(182,498)
财务费用(减：收入)	(327,491)	(160,712)
投资损失(减：收益)	(884,784)	(11,949,198)
存货的减少(减：增加)	(47,948,758)	11,715,005
经营性应收项目的减少(减：增加)	(3,225,134)	(77,861,871)
经营性应付项目的增加(减：减少)	6,305,080	17,298,224
经营活动产生的现金流量净额	(24,942,143)	(45,082,406)
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动	-	-
3. 现金及现金等价物净减少情况		
现金的年未余额	84,791,535	74,420,417
减：现金的年初余额	(117,527,033)	(108,287,580)
现金及现金等价物净减少额	(32,735,498)	(33,867,163)
后附会计报表附注为会计报表的组成部分。		
企业负责人： 吴光权	主管会计工作的负责人： 李德华	会计机构负责人： 刘标

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
会计报表附注
2004 年度
(除特别标明外，金额单位为人民币元)

一 公司简介

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司(“本公司”)于 1992 年 12 月 25 日经深圳市人民政府办公厅以深府办复[1992]1259 号文批准，由“深圳飞亚达计时工业公司”改组为股份有限公司，并更名为“深圳飞亚达(集团)股份有限公司”，变更后的企业法人营业执照仍为深内法字 01141 号。1997 年 1 月 30 日，经深圳市工商行政管理局核准，本公司又更名为“深圳市飞亚达(集团)股份有限公司”。

于 1993 年 3 月，本公司向社会公开发行股票，并于同年 6 月 A、B 股在深圳市证券交易所挂牌上市。

本公司及其子公司(以下统称“本集团”)的主要业务为各种指针式石英表及其机芯、零部件、各种计时仪器，加工批发 K 金首饰表，国内商业、物资供销业及物业管理等。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

(1) 会计报表的编制基准

本会计报表按照国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》编制。

(2) 会计期间

本集团的会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(3) 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。

(4) 记账基础和计价原则

本集团的记账基础为权责发生制。资产在取得时按实际成本入账；如果以后发生资产减值，则计提相应的减值准备。

(5) 外币业务核算方法

外币业务按业务发生当月第一天中国人民银行公布的基准汇价折算为人民币入账。于资产负债表日以外币为单位的货币性资产和负债，按该日中国人民银行公布的基准汇价折算为人民币，所产生的折算差额除了固定资产购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(6) 现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的银行存款，现金等价物是指持有的不超过三个月、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(7) 短期投资

短期投资包括能够随时变现并且持有时间不准备超过一年的股票、债券及基金投资等，于取得时以实际发生的投资成本扣除已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息后计价。短期投资持有期间所收到的股利利息等收益除已计入应收项目的现金股利或利息外，均直接冲减投资成本。短期投资的期末计价按成本与市价孰低法核算，对于市价低于成本的部分计提短期投资跌价准备并计入当期投资损失。短期投资跌价准备按单项投资计算并确认，如果某项短期投资占整个短期投资的 10%及以上时，按单项投资为基础计算并确定计提的跌价准备。若短期投资的市价已超过其账面价值，跌价准备在以前年度已确认的跌价损失范围内予以转回。

(8) 应收款项及坏账准备

应收款项指应收账款及其他应收款。本集团对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。应收款项以实际发生额减去坏账准备后的净额列示。

(a) 应收款项

应收款项包括应收关联方款项及应收非关联方款项。

本集团对应收款项的可回收性作出具体评估后计提坏账准备。当有迹象表明应收款项的回收出现困难时，计提专项坏账准备；对于其他未计提专项坏账准备的应收款项，运用账龄分析法按以下比例计提一般坏账准备：

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(8) 应收款项及坏账准备(续)

(a) 应收款项(续)

<u>账龄</u>	<u>比例</u>
1 年以内	5%
1 - 2 年以内	10%
2 - 3 年以内	30%
3 年以上	50%

(b) 坏账损失确认标准

对于有确凿证据表明应收款项确实无法收回时，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，确认为坏账，并冲销已计提的相应坏账准备。

(9) 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、库存商品、低值易耗品和包装物等，按成本与可变现净值孰低列示。

存货于取得时按实际成本入账。原材料和产成品发出时的成本按加权平均法核算，低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本，包装物在领用时一次计入生产成本。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工及按正常生产能力下适当比例分摊的所有间接生产费用。

存货跌价准备一般按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额计提。

可变现净值按正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去估计至完工将要发生的成本、销售费用及相关税金后的金额确定。

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(10) 长期投资

(a) 股权投资

长期投资包括本公司对子公司的股权投资及其他准备持有超过一年的股权投资。

子公司是指本公司直接或间接拥有其 50%以上的表决权资本，或其他本公司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。

长期股权投资的成本按投资时实际支付的价款入账。本公司对子公司的长期股权投资采用权益法核算，对其他准备持有超过一年的股权投资采用成本法核算。

采用权益法核算时，投资损益按应享有或应分担被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损份额确认，并调整长期股权投资的账面价值。被投资单位所分派的现金股利则于股利宣告分派时相应减少长期股权投资的账面价值。采用成本法核算时，投资收益在被投资单位宣告分派股利时确认。

(b) 长期投资减值准备

长期投资由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值时，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

如果有迹象表明以前年度据以计提减值准备的各种因素发生变化，使得该项投资的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(11) 固定资产计价和折旧

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、使用期限在一年以上且单位价值较高的有形资产。自 2001 年 1 月 1 日起利用土地建造自用项目时，土地使用权的账面价值构成房屋、建筑物成本的一部分。

购置或新建的固定资产按取得时的成本作为入账价值。对本集团在改制时进行评估的固定资产，按其经国有资产管理部门确认后的评估值作为入账价值。

固定资产折旧采用直线法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣减减值准备后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用年限、净残值率及年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 至 35 年	5%-10%	2.7%-4.8%
机器设备	10 年	5%-10%	9%-9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
电子设备	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%
装修费支出	5 年	0%	20%

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入营业外收入或支出。

固定资产的修理及维护支出于发生时计入当期费用。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化。重大改建、扩建及改良等后续支出按直线法于固定资产尚可使用期间内计提折旧，装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

期末对固定资产按照账面价值与可收回金额孰低法量。如果有迹象或环境变化显示单项固定资产账面价值可能超过其可收回金额时，本集团将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值的各种因素发生变化，使得该资产的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。转回后该资产的账面价值不超过不考虑减值因素情况下计算的资产账面净值。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(12) 在建工程

在建工程指兴建中或安装中的资本性资产，以实际发生的支出作为工程成本入账。工程成本包括建筑费用及其他直接费用、机器设备原价及安装费用，以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

如果有迹象或环境变化显示单项在建工程账面价值可能超过其可收回金额时，本集团将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值准备的各种因素发生变化，使得该资产的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。

(13) 无形资产

无形资产为土地使用权，以成本减去累计摊销后的净额列示。

购入的土地使用权，按照实际支付的价款作为实际成本。

期末对无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。如果有迹象或环境变化显示单项无形资产账面价值可能超过其可收回金额时，本集团将对该项资产进行减值测试。若单项资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

如果有迹象表明以前年度据以计提资产减值的各种因素发生变化，使得该资产的可收回金额大于其账面价值，减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。转回后该资产的账面价值不超过不考虑减值因素情况下计算的资产账面净值。

(14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括商标使用权及已经支出但摊销期限在一年以上(不含一年)的各项费用等，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(15) 借款费用

为购建固定资产而发生专门借款所产生的利息等借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、并且为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的固定资产达到预定可使用状态时停止资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

借款费用中的每期利息费用，按当期购建固定资产累计支出加权平均数与相关借款的加权平均利率，在不超过当期专门借款实际发生的利息费用的范围内，确定资本化金额。

其它借款发生的借款费用，于发生时确认为当期财务费用。

(16) 职工社会保障及福利

本集团的在职职工参加由当地政府机构设立及管理的职工社会保障体系，包括养老、医疗保险及其他社会保障制度。除此之外，本集团并无其他重大职工福利承诺。

根据有关规定，本集团按职工工资额的一定比例且在不低过规定下限及不超过规定上限的基础上提取保险费及公积金，并向劳动和社会保障机构缴纳，相应的支出计入当期生产成本或费用。

(17) 股利分配

股东大会批准的拟分配的现金股利于批准的当期确认为负债。

(18) 专项应付款

专项应付款为企业接受国家拨入的具有专门用途的拨款，如专项用于技术改造、技术研究等，以及从其他来源取得的款项。

企业用此拨款购买固定资产时，将相应款项转入资本公积。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(19) 收入确认

(a) 销售产(商)品

在已将产/商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产/商品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

(b) 提供劳务

劳务收入于劳务提供的当期，按完工百分比法确认。

(c) 其他收入按下列基础确认

利息收入按存款的存续期间和实际收益率计算确认。

补贴收入于收到时确认。

经营租赁收入采用直线法在租赁期内确认。

(20) 经营租赁

与资产所有权有关的主要风险与报酬仍归出租方的租赁为经营租赁。

经营租赁的租赁费用在租赁期内按直线法确认为期间费用。

(21) 所得税的会计处理方法

本集团企业所得税费用的会计处理采用应付税款法，当期所得税费用按当期应纳税所得额及税率计算确认。

二 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(22) 合并会计报表的编制方法

合并会计报表的范围包括本公司及纳入合并范围的子公司。合并会计报表系根据中华人民共和国财政部财会字(1995)11 号文《关于印发合并会计报表的暂行规定》、《企业会计制度》及相关规定编制。

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其相应期间的收入、成本、利润予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润已在合并会计报表编制时予以抵销。纳入合并范围的子公司的所有者权益中不属于本集团所拥有的部分作为少数股东权益在合并会计报表中单独列示。

当纳入合并范围的子公司与本公司采用的会计政策不一致，且由此产生的差异对合并报表影响较大时，按本公司执行的会计政策予以调整。

三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税基础
增值税	17%	按应纳税销售额的 17%，扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算
营业税	5%	房屋出租收入
城建税	1%	增值税及营业税当期交纳额
企业所得税	15-33%	应纳税所得额(1)

- (1) 本集团按收入总额减去准予扣除项目的余额为应纳税所得额计提企业所得税。根据有关之所得税法例，本集团于深圳经济特区内成立的公司，适用税率为 15%，而于其他地区成立的公司，适用税率为 33%。

此外，本公司一家子公司，深圳市飞亚达精密计时制造有限公司已获深圳市地方税务局同意，从获利年度起，可享受“两免三减半”征收所得税的优惠。2002 年度为该子公司第一个获利年度，本年度企业所得税额依据应纳税所得额按税率 7.5% (2003 年：无) 计提。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

四 控股子公司

被控股子公司	注册地	法定 代表人	注册资 本	本公司投资额		控股比例	本公司直 接及间接 主 营 业 务	是否 合并	备注
				原 币	折合人民币				
西安豪门美食娱 乐城有限公司	西安	门腾善	港币 16,000,000	人民币 11,040,000	11,040,000	62%	餐饮、娱乐、精品	是	(a)
深圳市亨吉利世界 名表中心有限公司	深圳	卢炳强	人民币 15,000,000	人民币 13,625,000	13,625,000	90%	钟表及零配件的购销及 维修服务	是	
深圳市飞精精密光学仪器制 造有限公司	深圳	朱根森	人民币 7,000,000	人民币 6,300,000	6,300,000	99%	加工、生产、经营精密 光学仪器	是	
深圳市飞亚达精密 计时制造有限公司	深圳	朱根森	人民币 10,000,000	人民币 9,000,000	9,000,000	99%	生产各种钟表及其机 芯、零配件、精密计时 器及维修	是	
深圳市世界名表 中心有限公司	深圳	卢炳强	人民币 2,800,000	人民币 1,400,000	1,400,000	50%	高档钟表、眼镜、饰 物、礼品、百货工艺品 (不含金银首饰)	是	(b)
深圳市飞图新技术开发公司	深圳	陈知立	港币 3,080,000	人民币 992,626 港币 107,313 美元 143,475	1,848,000	60%	脉冲镀金、真空镀膜	否	(c)
深圳飞宇艺术钟有限公司	深圳	朱根森	港币 3,000,000	人民币 825,000 美元 192,981	1,905,000	75%	生产经营各种艺术钟	否	(d)

- (a) 该公司已于 2003 年度停止经营活动。
- (b) 该公司原为本公司的合营企业，自 2003 年度由本公司控制其财务和经营管理，故该合营企业纳入本集团合并范围，视为本集团子公司。
- (c) 该公司的经营期限已于 2003 年 12 月 16 日到期，并于 2003 年 12 月开始清算，故自清算之日起未纳入本集团会计报表的合并范围。母公司于该子公司投资账面价值已为零，详见附注六 (2)(b)。
- (d) 该子公司的经营期限已于 2001 年 11 月 28 日到期，并于 2001 年底开始清算，故自清算之日起未纳入本集团会计报表的合并范围，至本报告期末清算程序尚未结束。母公司于该子公司投资账面价值已为零，详见附注六 (2)(b)。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释

(1) 货币资金

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
现金	379,405	261,365
银行存款	84,091,003	109,835,486
其他货币资金	321,127	7,430,182
	<u>84,791,535</u>	<u>117,527,033</u>

于 2004 年 12 月 31 日货币资金中包括以下外币余额：

外币名称	外币金额	汇率	折合人民币元
港元	6,118,769	1.0637	6,508,535
美元	385,849	8.2765	3,193,479
英镑	110	15.3000	1,683
			<u>9,703,697</u>

列示于现金流量表的现金及现金等价物与上述货币资金相同。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(2) 短期投资

	2003 年 12 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
投资金额		
股票投资(a)	4,780,952	22,143,326
国债回购(b)	51,003,863	-
合计	<u>55,784,815</u>	<u>22,143,326</u>

短期投资跌价准备

		本年增加	
股票投资	(905,068)	(9,418,786)	(10,323,854)
	<u>54,879,747</u>		<u>11,819,472</u>

短期投资市价

	2003 年 12 月 31 日	2004 年 12 月 31 日
股票投资 (a)	<u>4,314,160</u>	<u>11,819,472</u>

(a) 上述股票投资市价乃根据 2004 年 12 月 31 日《证券时报》刊登的股票市场收盘价计算而得。于 2004 年 12 月 31 日，本公司持有的主要股票投资项目包括：

被投资公司名称	持股数	投入时间	所得收益
中信证券	1,062,700	2004 年 2 月及 3 月	无
夏新电子	634,000	2004 年 1 月，3 月及 11 月	无

(b) 该国债回购乃本公司与中国银行根据双方签订的开放式回购协议，本公司于 2003 年 11 月 7 日向中国银行购入 0302020 债券，并于 2004 年 2 月 5 日向中国银行卖出该债券，回购的收益率为年利率 2.8%。

本集团的短期投资无投资变现及收益汇回的重大限制。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(3) 应收账款及其他应收款

(a) 应收账款

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
应收账款	59,849,394	62,314,205
减：专项坏账准备	(23,560,298)	(25,328,772)
一般坏账准备	(17,558,239)	(17,436,656)
	<u>18,730,857</u>	<u>19,548,777</u>

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄 -	2004 年 12 月 31 日			2003 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	12,690,728	21%	(634,535)	11,865,071	19%	(1,814,340)
1-2 年	3,286,334	6%	(545,872)	5,252,669	8%	(1,307,108)
2-3 年	2,474,617	4%	(1,832,892)	14,343,287	23%	(12,284,748)
3 年以上	41,397,715	69%	(38,105,238)	30,853,178	50%	(27,359,232)
合计	<u>59,849,394</u>	<u>100%</u>	<u>(41,118,537)</u>	<u>62,314,205</u>	<u>100%</u>	<u>(42,765,428)</u>

于 2004 年 12 月 31 日，应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

年末应收账款前 5 名债务人欠款金额合计为 9,239,782 元，占应收账款总额的 15.44%。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(a) 应收账款(续)

本集团于本年末累计计提的应收账款坏账准备比例较大的主要明细如下：

单位名称	年末余额	年末计提金额	账龄
北京城乡贸易中心股份有限公司	2,033,710	2,033,710	3 年以上
青岛亨得利钟表眼镜珠宝公司	1,298,215	1,298,215	3 年以上
营口市百货公司钟表缝纫机批发站	982,604	982,604	3 年以上
四平第一百货商厦	823,302	823,302	3 年以上
鞍山市钟表照相器材公司	807,815	807,815	3 年以上
文化钟表公司	773,021	773,021	3 年以上
青岛东方集团股份有限公司	764,149	764,149	3 年以上
鞍山钟缝	696,749	696,749	3 年以上
汕头海外时间廊	647,818	647,818	3 年以上
大同钟表缝纫机采购供应站	623,586	623,586	3 年以上
其他	241,377	241,377	1-2 年
其他	1,557,867	1,557,867	2-3 年
其他	31,739,688	28,447,211	3 年以上
	<u>42,989,901</u>	<u>39,697,424</u>	

注：其他乃指金额小于 500,000 元的客户。

上述列示比例较大的坏账准备均为本公司于以前年度所计提的坏账准备。

(b) 其他应收款

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
其他应收款	34,687,843	32,870,189
减：坏账准备	<u>(13,733,933)</u>	<u>(13,394,289)</u>
	<u>20,953,910</u>	<u>19,475,900</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(b) 其他应收款(续)

其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄-	2004 年 12 月 31 日			2003 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	11,080,592	32%	(190,403)	12,318,271	37%	(535,288)
1-2 年	6,401,826	18%	(38,186)	10,700,393	33%	(6,113,164)
2-3 年	7,960,241	23%	(7,082,684)	559,605	2%	(117,709)
3 年以上	9,245,184	27%	(6,422,660)	9,291,920	28%	(6,628,128)
合计	<u>34,687,843</u>	<u>100%</u>	<u>(13,733,933)</u>	<u>32,870,189</u>	<u>100%</u>	<u>(13,394,289)</u>

于 2004 年 12 月 31 日，除附注七(6)中所述的关联方主要应收款项余额外，其他应收款中无间接持有公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

年末其他应收款前 5 名单位金额合计为 15,365,183 元，占其他应收款总额的 44.30%。

本集团于本年末累计计提的其他应收账款坏账准备比例较大的主要明细如下：

单位名称	年末余额	年末计提金额	账龄	计提原因
深圳飞宇艺术钟有限公司	5,472,480	5,472,480	2-3 年	清算中未合并子公司
深圳市飞图新技术开发有 限公司	1,904,482	1,523,674	2-3 年	清算中未合并子公司
新隆泰实业有限公司	1,573,877	1,573,877	3 年以上	企业已破产
壮图商品交易中心	641,807	641,807	3 年以上	该公司已无经营场所
	<u>9,592,646</u>	<u>9,211,838</u>		

上述列示比例较大的坏账准备均为本公司于以前年度所计提的坏账准备。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(4) 预付账款

预付账款账龄	2004 年 12 月 31 日		2003 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,771,912	100%	375,346	100%

于 2004 年 12 月 31 日，预付账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

(5) 存货及存货跌价准备

2003 年 12 月 31 日		2004 年 12 月 31 日	
成本 -			
原材料	41,469,655		45,054,052
在产品	4,161,965		1,729,758
产成品	102,193,968		104,144,373
库存商品	65,752,815		112,655,231
低值易耗品及包装物	2,606,730		22,061
合计	216,185,133		263,605,475
存货跌价准备 -			
		本年增加	本年减少
原材料	(22,806,228)	(213,558)	1,453,603
产成品	(40,687,355)	(4,447,009)	7,078,892
库存商品	(42,716)	-	42,716
	(63,536,299)	(4,660,567)	8,575,211
	152,648,834		203,983,820

存货可变现净值参照市场价格减去估计销售费用及相关税金后的金额确定。

原材料存货跌价准备的减少主要系本年消耗所致。产成品及库存商品的存货跌价准备的减少中，6,593,192 元为本年度售出而转回所致，其余 528,416 元系本年度核销所致。

2004 年度，本集团确认成本及费用的存货成本为 169,486,821 元 (2003 年 132,740,994 元)。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(6) 待摊费用

类别	2004 年 1 月 1 日		2004 年 12 月 31 日	
	余额	本年增加	本年减少	余额
租赁费	211,723	-	(129,159)	82,564
保险费	39,399	-	(20,776)	18,623
简易装修费	198,122	333,700	(271,910)	259,912
其他	197,752	2,547	(118,936)	81,363
合计	<u>646,996</u>	<u>336,247</u>	<u>(540,781)</u>	<u>442,462</u>

上述待摊费用年末结存原因主要由于此类费用年末尚未摊销完毕所致。

(7) 长期股权投资

	2004 年 1 月 1 日		2004 年 12 月 31 日	
	余额	本年增加	本年减少	余额
长期股权投资 -				
股票投资 (a)	3,085,000	-	-	3,085,000
其他股权投资 (b)	<u>1,800,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,800,000</u>
长期股权投资	4,885,000	-	-	4,885,000
长期股权投资减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>4,885,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,885,000</u>

本集团无境外投资，亦不存在长期投资变现及收益汇回的重大限制。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(7) 长期股权投资(续)

(a) 股票投资

被投资公司名称	股份性质	股数	占被投资公司 注册资本比例	初始投资成本	备注
皖能股份有限公司(i)	法人股	1,100,000	0.13%	3,000,000	上市
西安唐城(集团)股份有限公司	法人股	500,000	0.10%	85,000	未上市
				<u>3,085,000</u>	

- (i) 根据 2005 年 1 月 26 日深圳市联合拍卖有限公司法人股拍卖公告，该公司法人股的拍卖参考价为每股 3.10 元。同时，根据 2004 年 12 月 31 日《证券时报》刊登的股票市场收盘价，该公司的流通股市场价格为每股 5.28 元。

(b) 其他股权投资

被投资公司名称	投资起止期限	占被投资单位注册资本比例	投资金额
西北工业大学深圳研究院(i)	2002.2 – 2022.2	50%	1,500,000
深圳中航文化传播有限公司	1995.5 – 2008.5	15%	300,000
			<u>1,800,000</u>

- (i) 西北工业大学深圳研究院成立于 2002 年 6 月，开办资金为 300 万元，属于事业单位法人，研究院宗旨是培养高素质的科技人才、进行科技成果推广及转化。因本公司对西北工业大学深圳研究院的财务及经营决策无重大影响，故长期投资未按权益法入账，而采用成本法核算。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(8) 固定资产及累计折旧

	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	装修费	合计
原值/估值							
2004 年 1 月 1 日	72,511,196	15,449,740	6,456,294	7,211,917	4,010,507	2,725,088	108,364,742
在建工程转入	174,857,596	-	-	-	-	-	174,857,596
本年增加	26,699,500	434,900	2,763,421	4,671,781	253,795	-	34,823,397
本年减少	-	(2,215,018)	(539,190)	(2,823,997)	(438,198)	-	(6,016,403)
2004 年 12 月 31 日	274,068,292	13,669,622	8,680,525	9,059,701	3,826,104	2,725,088	312,029,332
累计折旧							
2004 年 1 月 1 日	30,219,991	8,178,294	3,912,205	4,796,114	2,875,889	1,878,509	51,861,002
本年折旧	5,441,594	1,149,358	678,416	1,032,615	390,990	517,767	9,210,740
本年减少	-	(1,579,568)	(483,260)	(2,646,832)	(316,174)	-	(5,025,834)
2004 年 12 月 31 日	35,661,585	7,748,084	4,107,361	3,181,897	2,950,705	2,396,276	56,045,908
净值							
2004 年 12 月 31 日	238,406,707	5,921,538	4,573,164	5,877,804	875,399	328,812	255,983,424
2003 年 12 月 31 日	42,291,205	7,271,446	2,544,089	2,415,803	1,134,618	846,579	56,503,740
减值准备							
2004 年 1 月 1 日	2,600,000	321,871	-	-	-	-	2,921,871
本年减少	-	(61,548)	-	-	-	-	(61,548)
2004 年 12 月 31 日	2,600,000	260,323	-	-	-	-	2,860,323
净额							
2004 年 12 月 31 日	235,806,707	5,661,215	4,573,164	5,877,804	875,399	328,812	253,123,101
2003 年 12 月 31 日	39,691,205	6,949,575	2,544,089	2,415,803	1,134,618	846,579	53,581,869

上述房屋及建筑物的减值准备乃本公司为原购买的商品房所计提的准备，根据该房屋预计可收回金额与其账面价值的差异而计提的；其余机器设备的减值准备则是由于此类设备将不再使用，根据其估计销售净价与账面价值之差异而计提的。

于 2004 年 12 月 31 日，上述固定资产中约有原值计 8,560,623 元 (2003：11,841,910 元) 的机器设备、运输设备及电子设备已提足折旧，但仍继续使用。

于 2004 年 12 月 31 日，上述房屋及建筑物中计净值 198,123,084 元 (2003：9,277,209 元) 的房屋的产权手续正在办理过程中。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(8) 固定资产及累计折旧(续)

于 2004 年 12 月 31 日，上述房屋及建筑物中出租固定资产净值计 187,599,829 元 (2003：16,492,226 元)。

(9) 经营租入固定资产改良

	零售店装修	办公室装修	合计
2003 年 12 月 31 日	3,826,927	552,439	4,379,366
本年增加	4,225,710	4,410	4,230,120
本年折旧	(2,023,067)	(491,456)	(2,514,523)
2004 年 12 月 31 日	<u>6,029,570</u>	<u>65,393</u>	<u>6,094,963</u>

(10) 在建工程

工程名称	预算数	2004 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入 固定资产	2004 年 12 月 31 日	资金来源	工程投入占 预算的比例
飞亚达高科技工业园	255,000,000	125,227,493	49,630,103	(174,857,596)	-	自有资金	-
飞亚达大厦外墙改造工程	976,523	-	715,151	-	715,151	自有资金	73%
其他	670,333	-	575,091	-	575,091	自有资金	86%
	<u>256,646,856</u>	<u>125,227,493</u>	<u>50,920,345</u>	<u>(174,857,596)</u>	<u>1,290,242</u>		

上述在建工程项目均未发生需资本化的借款费用。

(11) 无形资产

类别	原始金额	累计摊销额	2004 年 1 月 1 日	本年摊销	2004 年 12 月 31 日	剩余摊销 年限	取得 方式
土地使用权	<u>20,736,614</u>	<u>(3,572,837)</u>	<u>17,163,777</u>	<u>(460,695)</u>	<u>16,703,082</u>	41-42 年	购入

(12) 长期待摊费用

类别	原始 发生额	累计摊销额	2004 年 1 月 1 日	本年摊销	2004 年 12 月 31 日	剩余摊 销年限
商标使用权转让费	3,750,000	(1,494,993)	2,255,007	(375,000)	1,880,007	5 年
其他	<u>1,587,996</u>	<u>(1,335,645)</u>	<u>252,351</u>	<u>(185,417)</u>	<u>66,934</u>	1 - 4 年
	<u>5,337,996</u>	<u>(2,830,638)</u>	<u>2,507,358</u>	<u>(560,417)</u>	<u>1,946,941</u>	

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(13) 短期借款

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
银行借款		
- 担保借款	<u>20,000,000</u>	<u>100,000</u>

上述银行借款的年利率为 5.31%(2003 : 5.01%)，由母公司深圳中航实业有限公司提供担保。

(14) 应付账款、预收账款、其他应付款

应付款项、预收账款和其他应付款中无直接或间接持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

于年末，应付款项和其他应付款中无重大账龄超过 3 年以上的款项，预收账款中无重大账龄超过 1 年以上的款项。

(15) 应交税金

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
应交营业税	653,099	304,293
尚未抵扣的增值税进项税	(10,225,965)	(11,665,376)
应交城市建设税	48,020	62,628
应交企业所得税	449,154	311,299
其他	183,446	802,789
	<u>(8,892,246)</u>	<u>(10,184,367)</u>

(16) 其他应交款

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
教育费附加(a)	8,298	64,690
防洪基金	<u>1,136</u>	<u>60,789</u>
	<u>9,434</u>	<u>125,479</u>

(a) 教育费附加乃根据已交增值税及营业税额的 3%计提。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(17) 预提费用

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日	年末结存原因
房租及水电	124,827	118,868	(a)
年终双薪	266,170	-	(b)
其他	94,716	78,971	
广告费	140,000	614,130	(c)
	<u>625,713</u>	<u>811,969</u>	

(a) 房租及水电费系本集团预提 2004 年 12 月份的房租、水电费，将于 2005 年支付。

(b) 年终双薪系本集团预提 2004 年的年终双薪，将于 2005 年支付。

(c) 广告费系本集团于 2004 年 12 月份预提的广告费，将于 2005 年支付。

(18) 专项应付款

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
企业技术中心建设资助资金	<u>3,000,000</u>	<u>3,000,000</u>

根据深经贸发[2002]93 号文，本公司技术中心被认定为深圳市企业技术中心。因而获得企业技术中心建设资助资金 3,000,000 元，将全部用于设备购置。

(19) 少数股东权益

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
西安豪门美食娱乐城有限公司	4,753,410	4,753,410
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	1,182,917	1,119,820
深圳市世界名表中心有限公司	<u>1,400,000</u>	<u>1,400,000</u>
	<u>7,336,327</u>	<u>7,273,230</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(20) 股本

数量单位:股

	2004 年 1 月 1 日	本年增(减)变动					2004 年 12 月 31 日
		配股	送股	公积金 转股	其他	小计	
(一) 尚未流通股							
1. 发起人股份	130,248,000	-	-	-	-	-	130,248,000
其中:							
境内法人持有股份	130,248,000	-	-	-	-	-	130,248,000
尚未流通股份合计	130,248,000	-	-	-	-	-	130,248,000
(二) 已上市流通股							
1. 境内上市的							
人民币普通股	60,749,999	-	-	-	-	-	60,749,999
其中: 高管股	48,211	-	-	-	-	-	48,211
2. 境内上市的外资股	58,320,000	-	-	-	-	-	58,320,000
已上市流通股份合计	119,069,999	-	-	-	-	-	119,069,999
(三) 股本总数	249,317,999	-	-	-	-	-	249,317,999

(21) 资本公积

	2004 年 1 月 1 日	本年增加数	本年减少数	2004 年 12 月 31 日
股本溢价	177,354,784	-	-	177,354,784
资产评估增值准备	13,753,693	-	-	13,753,693
关联交易差价	738,757	-	-	738,757
合计	191,847,234	-	-	191,847,234

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(22) 盈余公积

	法定盈余公积金	法定公益金	任意盈余公积	合计
2004 年 1 月 1 日及				
2004 年 12 月 31 日金额	43,445,904	25,036,994	61,984,894	130,467,792

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润（弥补以前年度亏损后）的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。除了用于弥补亏损外，法定盈余公积金于增加股本后，其余额不得少于股本的 25%。

另外按年度净利润（弥补以前年度亏损后）的 5%至 10%提取法定公益金，用于员工的集体福利而不用于股东分配；实际使用时，从法定公益金转入任意盈余公积。其支出金额于发生时作为本公司的资产或费用核算。

本公司任意公积金的提取额由董事会提议，并经股东大会批准。在得到相应的批准后，任意公积金方可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

因本公司尚无可分配利润，故本年度未计提上述公积金与公益金。

(23) 累计亏损

	2004 年度	2003 年度
年初累计亏损	(56,176,663)	(61,264,720)
加：本年实现的净利润	1,907,880	5,088,057
年末累计亏损	(54,268,783)	(56,176,663)

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(24) 主营业务收入及主营业务成本

(1) 行业类别	2004 年度		2003 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
钟表制造业	121,630,119	(64,168,669)	108,618,476	(52,014,702)
钟表零售业	129,271,502	(105,318,152)	99,683,297	(80,726,292)
物业管理租金收入	27,345,342	(5,577,923)	14,768,125	(2,265,988)
餐饮娱乐业及其他	-	-	5,063,184	(2,439,393)
	<u>278,246,963</u>	<u>(175,064,744)</u>	<u>228,133,082</u>	<u>(137,446,375)</u>

(2) 本集团销售均在中国大陆，故无地区分部报表。

(3) 2004 年度销售收入前 5 名的单位金额合计为 20,776,425 元(2003 年：28,186,954 元)，占全部销售收入的 7.5%(2003 年：12.4%)。

(25) 主营业务税金及附加

	2004 年度	2003 年度
营业税	1,392,726	1,266,191
城建税	188,894	265,864
教育费附加	398,507	437,299
其他	60,340	19,102
	<u>2,040,467</u>	<u>1,988,456</u>

上述主营业务税金及附加的计缴标准请参见附注三。

(26) 其他业务利润

	2004 年度			2003 年度		
	收入	成本	利润	收入	成本	利润
修理收入	783,271	(112,479)	670,792	2,273,732	(1,760,786)	512,946
促销收入	605,518	(30,326)	575,192	-	-	-
其他	701,602	(288,026)	413,576	666,179	(303,103)	363,076
合计	<u>2,090,391</u>	<u>(430,831)</u>	<u>1,659,560</u>	<u>2,939,911</u>	<u>(2,063,889)</u>	<u>876,022</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(27) 财务(费用)/收入 – 净额

	2004 年度	2003 年度
利息收入 - 银行存款	650,712	801,806
减：利息支出 - 银行借款	(323,221)	(305)
汇兑(损失)/收益	(12,592)	32,378
其他	(412,399)	(280,606)
	<u>(97,500)</u>	<u>553,273</u>

(28) 投资(损失)/收益

	2004 年度	2003 年度
股票投资收益	258,449	(206,389)
债券投资收益	351,335	-
以成本法核算的被投资公司发放的股利	275,000	137,500
股权投资转让收益	-	373,589
(计提)/转回短期投资跌价准备	(9,418,786)	650,999
委托理财投资收益	-	10,000,000
合计	<u>(8,534,002)</u>	<u>10,955,699</u>

(29) 营业外收入

	2004 年度	2003 年度
处置固定资产收益	302,529	143,182
保险赔偿金收入	160,388	-
其他	317,426	184,912
合同违约金收入	-	127,750
处置废品收益	-	120,300
	<u>780,343</u>	<u>576,144</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

五 合并会计报表主要项目注释(续)

(30) 营业外支出

	2004 年度	2003 年度
罚款支出	17,910	797,185
处置固定资产损失	229,807	678,888
捐赠支出	300,000	150,000
其他	36,596	151,300
	<u>584,313</u>	<u>1,777,373</u>

六 母公司财务报表有关项目注释

(1) 应收账款及其它应收款

(a) 应收账款

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
应收账款	54,501,473	61,041,373
减：坏账准备	<u>(39,707,762)</u>	<u>(39,707,762)</u>
	<u>14,793,711</u>	<u>21,333,611</u>

本公司应收账款的账龄分析如下：

账龄	2004 年 12 月 31 日			2003 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	10,140,308	19%	(459,756)	12,826,090	21%	(278,907)
1-2 年	1,309,950	2%	(130,993)	4,257,273	7%	(886,564)
2-3 年	1,860,558	3%	(1,218,833)	13,747,737	23%	(11,692,934)
3 年以上	41,190,657	76%	(37,898,180)	30,210,273	49%	(26,849,357)
合计	<u>54,501,473</u>	<u>100%</u>	<u>(39,707,762)</u>	<u>61,041,373</u>	<u>100%</u>	<u>(39,707,762)</u>

于 2004 年 12 月 31 日，应收账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

年末应收账款前 5 名单位的金额合计为 17,274,203 元，占应收账款总额的 31.69%。

本公司于本年末累计计提的应收账款坏账准备比较大的主要明细请参见附注五 (3)(a)。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

六 母公司财务报表有关项目注释(续)

(1) 应收账款及其它应收款 (续)

(b) 其他应收款

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
其它应收款	178,979,515	94,362,744
减：坏账准备	<u>(12,535,851)</u>	<u>(12,196,207)</u>
	<u>166,443,664</u>	<u>82,166,537</u>

本公司其他应收款的账龄分析如下：

账龄	2004 年 12 月 31 日			2003 年 12 月 31 日		
	人民币元	比例(%)	坏账准备	人民币元	比例(%)	人民币元
1 年以内	163,301,243	91%	(2,190,403)	70,493,188	75%	(228,158)
1-2 年	2,521,860	1%	(38,186)	16,312,566	17%	(6,104,150)
2-3 年	9,907,340	6%	(7,568,960)	455,768	-	(86,558)
3 年以上	<u>3,249,072</u>	<u>2%</u>	<u>(2,738,302)</u>	<u>7,101,222</u>	<u>8%</u>	<u>(5,777,341)</u>
合计	<u>178,979,515</u>	<u>100%</u>	<u>(12,535,851)</u>	<u>94,362,744</u>	<u>100%</u>	<u>(12,196,207)</u>

于 2004 年 12 月 31 日，其他应收款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

年末其他应收款前 5 名单位的金额合计为 160,148,222 元，占其他应收款总额的 89.48%。

本公司于本年末累计计提的其他应收款坏账准备比较大的主要明细请参见附注五 (3)(b)。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
会计报表附注
2004 年度
(除特别标明外，金额单位为人民币元)

六 母公司财务报表有关项目注释(续)

(2) 长期股权投资

本公司长期股权投资包括：

		2004 年 1 月 1 日 余额	本年增加	本年减少	2004 年 12 月 31 日 余额
股票投资	(a)	3,085,000	-	-	3,085,000
子公司	(b)	34,084,452	11,064,414	(12,677,756)	32,471,110
其他股权投资	(c)	1,800,000	-	-	1,800,000
长期股权投资		38,969,452	11,064,414	(12,677,756)	37,356,110
长期股权投资减值准备		-	-	-	-
		<u>38,969,452</u>	<u>11,064,414</u>	<u>(12,677,756)</u>	<u>37,356,110</u>

于 2004 年 12 月 31 日，本公司的长期股权投资占本公司净资产的 7.22% (2003 年 12 月 31 日：7.56%)

(a) 股票投资

被投资公司名称	股份性质	股数	占被投资公司 注册资本比例	初始投资成本
皖能股份有限公司	法人股	1,100,000	0.13%	3,000,000
西安唐城股份有限公司	法人股	500,000	0.10%	85,000
				<u>3,085,000</u>

(b) 子公司

被投资公司名称	投资起 止年限	占被投资 公司注册 资本比例	投资金额		累计权益变动				账面余额	
			2004 年 1 月 1 日	2004 年 12 月 31 日	2004 年 1 月 1 日	本年增加	分得红利	2004 年 12 月 31 日	2004 年 1 月 1 日	2004 年 12 月 31 日
西安豪门美食娱乐城有限公司	1994-2009	62%	11,040,000	11,040,000	(5,239,500)	-	-	(5,239,500)	5,800,500	5,800,500
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	1997-2012	90%	13,625,000	13,625,000	(7,872,931)	432,064	-	(7,440,867)	5,752,069	6,184,133
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	1997-2007	90%	6,300,000	6,300,000	(6,300,000)	-	-	(6,300,000)	-	-
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	1999-2009	90%	9,000,000	9,000,000	11,056,373	9,860,466	(12,677,756)	8,239,083	20,056,373	17,239,083
深圳市世界名表中心有限公司	1993-2008	50%	1,400,000	1,400,000	1,075,510	771,884	-	1,847,394	2,475,510	3,247,394
深圳市飞图新技术开发公司	1983-2003	60%	1,848,000	1,848,000	(1,848,000)	-	-	(1,848,000)	-	-
深圳市飞宇艺术钟有限公司	1990-2001	75%	1,905,000	1,905,000	(1,905,000)	-	-	(1,905,000)	-	-
			45,118,000	45,118,000	(11,033,548)	11,064,414	(12,677,756)	(12,646,890)	34,084,452	32,471,110

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

六 母公司财务报表有关项目注释(续)

(2) 长期股权投资(续)

(c) 其他股权投资

被投资公司名称	投资起止期限	占被投资单位注册资本比例	投资金额
西北工业大学深圳研究院	2002.2 – 2022.2	50%	1,500,000
深圳中航文化传播有限公司	1995.5 – 2008.5	15%	300,000
			<u>1,800,000</u>

(3) 主营业务收入

	2004 年度	2003 年度
钟表业务	121,534,988	107,961,855
物业管理租金收入	27,345,343	14,768,125
	<u>148,880,331</u>	<u>122,729,980</u>

(4) 主营业务成本

	2004 年度	2003 年度
钟表业	82,376,138	70,318,392
物业管理租金成本	5,577,923	2,265,988
	<u>87,954,061</u>	<u>72,584,380</u>

(5) 投资收益

	2004 年度	2003 年度
股票投资收益/ (亏损)	258,449	(206,389)
债券投资收益	351,335	-
年末按权益法调整被投资公司 所有者权益净增减的金额	11,064,414	11,140,021
(计提)/转回短期投资跌价准备	(9,418,786)	650,999
以成本法核算的被投资公司发放的股利	275,000	137,500
委托理财投资收益	-	10,000,000
股权投资转让收益	-	423,589
	<u>2,530,412</u>	<u>22,145,720</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方

存在控制关系的关联方的基本资料及与本集团的关系如下：

企业名称	注册地址	主要业务	与本公司关系	经济性质或类型	法定代表人
深圳中航实业股份有限公司	深圳市	投资兴办实业、国内商业、物资供销业	本公司之母公司	股份有限公司	吴光权
中国航空技术进出口深圳公司	深圳市	本系统所生产运输工具、机械设备等商品的进出口	本公司母公司之股东	全民所有制	吴光权

除上述本公司控股股东外，还包括已于附注四所列示的控股子公司。

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化：

企业名称	2004 年 1 月 1 日	本年增加数	本年减少数	2004 年 12 月 31 日
深圳中航实业股份有限公司	642,000,000	-	-	642,000,000
中国航空技术进出口深圳公司	80,000,000	-	-	80,000,000
深圳市飞图新技术开发公司	3,080,000	-	-	3,080,000
深圳市飞精密光学仪器制造有限公司	7,000,000	-	-	7,000,000
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	10,000,000	-	-	10,000,000
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	15,000,000	-	-	15,000,000
西安豪门美食娱乐城有限公司	港元 16,000,000	-	-	港元 16,000,000
深圳飞宇艺术钟有限公司	港元 3,000,000	-	-	港元 3,000,000
深圳市世界名表中心有限公司	2,800,000	-	-	2,800,000

(3) 能控制本公司的关联方所持股份及其变化：

	2004 年 1 月 1 日及 金额	2004 年 12 月 31 日 %
深圳中航实业股份有限公司 – 直接持有	130,248,000	52.24%
中国航空技术进出口深圳公司 – 间接持有	81,153,009	32.55%

中国航空技术进出口深圳公司为本公司的母公司 – 深圳中航实业股份有限公司之控股股东，故中国航空技术进出口深圳公司间接持有本公司 32.55%股份。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 本公司直接或间接持有其控制的关联方之股份或权益及其变化：

	2004 年 1 月 1 日		本年增加		本年减少		2004 年 12 月 31 日	
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
深圳市飞图新技术开发公司	1,848,000	60%	-	-	-	-	1,848,000	60%
深圳飞宇艺术钟有限公司	1,905,000	75%	-	-	-	-	1,905,000	75%
深圳市飞精密光学仪器制造 有限公司	6,300,000	99%	-	-	-	-	6,300,000	99%
深圳市飞亚达精密计时制造有 限公司	9,000,000	99%	-	-	-	-	9,000,000	99%
深圳市亨吉利世界名表中心有 限公司	13,625,000	90%	-	-	-	-	13,625,000	90%
西安豪门美食娱乐城有限公司	11,040,000	62%	-	-	-	-	11,040,000	62%
深圳市世界名表中心有限公司	2,800,000	50%	-	-	-	-	2,800,000	50%

(5) 不存在控制关系的关联方的性质：

企业名称	与本公司的关系
深圳市中航物业管理有限公司	受同一母公司股东控制

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易

(a) 定价政策

本集团关联方的交易按双方约定价格作为定价基础。

(b) 本集团与关联方的重大交易明细如下：

	2004 年度		2003 年度	
	交易金额	占同类交易的比例	交易金额	占同类交易的比例
(i) 物业管理费				
深圳市中航物业管理有限公司	3,086,744	100%	662,263	100%

(c) 关联方主要应收款项余额

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
深圳飞宇艺术钟有限公司(i)	5,472,480	5,472,480
深圳市飞图新技术开发公司(i)	1,904,482	1,884,030
中国航空技术进出口深圳公司	1,500,000	1,500,000
	<u>8,876,962</u>	<u>8,856,510</u>

(i) 此乃本集团未合并已清算子公司，该应收款项已计提适当的准备。

(d) 于本年度，本集团所有其他与关联方的往来款均是免息，无抵押及无固定还款期。此等往来款项均是在正常业务中本集团与有关联公司进行交易而产生的。

(e) 银行借款担保

于 2004 年 12 月 31 日止，本集团短期银行借款 20,000,000 元 (2003 年：100,000 元) 由母公司深圳中航实业有限公司提供担保。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
 会计报表附注
 2004 年度
 (除特别标明外，金额单位为人民币元)

八 承诺事项

(1) 资本性承诺

以下为于资产负债表日，已签约而尚不必在会计报表上确认的资本支出承诺：

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	<u>356,614</u>	<u>63,960,853</u>

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤消的经营性租赁合同，未来最低应支付租金汇总如下：

	2004 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
一年以内	3,720,075	2,100,439
一年至二年以内	3,340,800	1,310,082
二年至三年以内	3,252,912	973,042
三年以上	<u>3,483,050</u>	<u>1,229,575</u>
	<u>13,796,837</u>	<u>5,613,138</u>

九 扣除非经常性损益后的净利润

	2004 年度	2003 年度
净利润	1,907,880	5,088,057
加/(减)：非经常性损益项目		
- 以前年度已经计提各项减值准备的转回	(8,046,795)	(1,074,017)
- 处置固定资产的收益	(72,722)	-
- 短期投资损失(减：收益)	8,809,002	(9,793,611)
- 营业外收入	(477,814)	(576,144)
- 营业外支出	354,506	1,777,373
- 政府补贴收入	-	(3,800,000)
- 处置长期股权投资产生的收益	-	(373,589)
	<u>2,474,057</u>	<u>(8,751,931)</u>
加/(减)：非经常性损益的所得税影响数	<u>(163)</u>	<u>1,976,763</u>
扣除非经常性损益后的净利润/(净亏损)	<u>2,473,894</u>	<u>(6,775,168)</u>