

深圳中华自行车（集团）股份有限公司  
2007 年半年度财务报告  
(未经审计)

| 目录       | 页次   |
|----------|------|
| 一、会计报表   |      |
| 资产负债表    | 1-2  |
| 利润表      | 3    |
| 现金流量表    | 4    |
| 所有者权益变动表 | 5-6  |
| 二、会计报表附注 | 7-58 |

# 资产负债表

编制单位：深圳中华自行车(集团)股份有限公司

2007年6月30日

单位：人民币元

| 项目          | 附注      | 期末数            |                | 期初数            |                |
|-------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|             |         | 合并             | 母公司            | 合并             | 母公司            |
| 流动资产：       |         |                |                |                |                |
| 货币资金        | 八.1     | 17,119,800.14  | 479,337.57     | 15,979,853.39  | 504,436.50     |
| 交易性金融资产     |         |                |                |                |                |
| 应收票据        |         |                |                |                |                |
| 应收账款        | 八.2、九.1 | 4,198,313.34   | 165,168,861.29 | 5,947,972.00   | 186,150,842.92 |
| 预付账款        | 八.3     | 3,509,185.59   | 1,539,602.08   | 2,406,516.88   | 1,641,102.08   |
| 应收股利        |         |                |                |                |                |
| 应收利息        |         |                |                |                |                |
| 其他应收款       | 八.4、九.2 | 11,235,909.50  | 12,175,120.34  | 13,814,016.03  | 22,917,626.27  |
| 买入返售金融资产    |         |                |                |                |                |
| 存货          | 八.5     | 48,995,584.08  | 38,032,860.24  | 43,709,649.82  | 38,635,307.97  |
| 待摊费用        |         |                |                |                |                |
| 一年内到期的非流动资产 |         |                |                |                |                |
| 其他流动资产      |         |                |                |                |                |
| 流动资产合计      |         | 85,058,792.65  | 217,395,781.52 | 81,858,008.12  | 249,849,315.74 |
| 非流动资产：      |         |                |                |                |                |
| 可供出售金融资产    |         |                |                |                |                |
| 持有至到期投资     |         |                |                |                |                |
| 长期股权投资      | 八.6、九.3 | 28,140,831.02  | 27,960,831.02  | 28,563,096.50  | 28,563,096.50  |
| 投资性房地产      | 八.7     | 11,279,623.42  | 11,279,623.42  | 11,602,410.75  | 11,602,410.75  |
| 长期应收款       |         |                |                |                |                |
| 固定资产        | 八.8     | 103,377,674.92 | 102,695,098.52 | 109,087,921.51 | 108,284,137.55 |
| 在建工程        |         |                |                |                |                |
| 工程物资        |         |                |                |                |                |
| 固定资产清理      | 八.9     | 35,910,102.07  | 35,910,102.07  | 35,910,102.07  | 35,910,102.07  |
| 无形资产        |         |                |                |                |                |
| 开发支出        |         |                |                |                |                |
| 商誉          |         |                |                |                |                |
| 长期待摊费用      |         |                |                |                |                |
| 递延所得税资产     | 八.10    | 6,603,030.06   | 6,603,030.06   | 9,849,555.22   | 9,849,555.22   |
| 其他长期资产      |         |                |                |                |                |
| 非流动资产合计     |         | 185,311,261.49 | 184,448,685.09 | 195,013,086.05 | 194,209,302.09 |

|      |  |                |                |                |                |
|------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 资产总计 |  | 270,370,054.14 | 401,844,466.61 | 276,871,094.17 | 444,058,617.83 |
|------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|

| 项目                | 附注   | 期末数               |                   | 期初数               |                   |
|-------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                   |      | 合并                | 母公司               | 合并                | 母公司               |
| 流动负债：             |      |                   |                   |                   |                   |
| 短期借款              | 八.11 | 430,607,026.90    | 363,409,913.74    | 438,825,765.41    | 369,338,359.02    |
| 交易性金融负债           |      |                   |                   |                   |                   |
| 应付票据              |      |                   |                   |                   |                   |
| 应付账款              | 八.12 | 151,672,516.07    | 338,159,650.97    | 143,368,055.14    | 360,599,834.28    |
| 预收账款              | 八.13 | 16,170,418.13     | 1,591,292.38      | 1,591,292.38      | 1,591,292.38      |
| 应付职工薪酬            | 八.14 | 511,591.97        | 370,210.66        | 533,701.97        | 370,210.66        |
| 应交税费              | 八.15 | 93,946,385.31     | 92,920,383.34     | 93,829,003.24     | 93,113,045.98     |
| 应付股利              |      |                   |                   |                   |                   |
| 应付利息              |      |                   |                   |                   |                   |
| 其他应付款             | 八.16 | 163,262,531.99    | 125,682,347.06    | 167,611,955.93    | 121,880,312.28    |
| 预提费用              | 八.17 | 108,048,202.30    | 104,653,460.82    | 96,568,787.23     | 92,885,770.17     |
| 一年内到期的非流动负债       | 八.18 | 978,438,591.10    | 978,438,591.10    | 1,025,960,035.56  | 1,025,960,035.56  |
| 其他流动负债            |      | 445,916.70        | 286,774.35        | 386,528.88        | 286,774.35        |
| 流动负债合计            |      | 1,943,103,180.47  | 2,005,512,624.42  | 1,968,675,125.74  | 2,066,025,634.68  |
| 非流动负债             |      |                   |                   |                   |                   |
| 长期借款              |      |                   |                   |                   |                   |
| 应付债券              |      |                   |                   |                   |                   |
| 长期应付款             |      |                   |                   |                   |                   |
| 专项应付款             |      |                   |                   |                   |                   |
| 预计负债              | 八.19 | 161,876,924.66    | 161,876,924.66    | 161,876,924.66    | 161,876,924.66    |
| 递延所得税负债           |      |                   |                   |                   |                   |
| 其他非流动负债           |      |                   |                   |                   |                   |
| 非流动负债合计           |      | 161,876,924.66    | 161,876,924.66    | 161,876,924.66    | 161,876,924.66    |
| 负债合计              |      | 2,104,980,105.13  | 2,167,389,549.08  | 2,130,552,050.40  | 2,227,902,559.34  |
| 所有者权益（或股东权益）：     |      |                   |                   |                   |                   |
| 实收资本（或股本）         | 八.20 | 479,433,003.00    | 479,433,003.00    | 479,433,003.00    | 479,433,003.00    |
| 资本公积              | 八.21 | 362,027,636.64    | 362,027,636.64    | 362,027,636.64    | 362,027,636.64    |
| 盈余公积              | 八.22 | 32,673,227.01     | 32,673,227.01     | 32,673,227.01     | 32,673,227.01     |
| 未分配利润             | 八.23 | -2,709,125,562.30 | -2,639,678,949.12 | -2,727,814,822.88 | -2,657,977,808.16 |
| 减：库存股             |      |                   |                   |                   |                   |
| 外币报表折算差额          |      |                   |                   |                   |                   |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | -1,834,991,695.65 | -1,765,545,082.47 | -1,853,680,956.23 | -1,783,843,941.51 |
| 少数股东权益            |      | 381,644.66        |                   |                   |                   |
| 所有者权益（或股东权益）合计    |      | -1,834,610,050.99 | -1,765,545,082.47 | -1,853,680,956.23 | -1,783,843,941.51 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 |      | 270,370,054.14    | 401,844,466.61    | 276,871,094.17    | 444,058,617.83    |

法定代表人：尚世骏

主管会计机构负责人：叶晴

会计机构负责人：何伊丽

## 利润表

编制单位：深圳中华自行车(集团)股份有限公司

2007年 1 - 6 月

单位：人民币元

| 项目                                  | 附注       | 本期             |                | 上年同期          |               |
|-------------------------------------|----------|----------------|----------------|---------------|---------------|
|                                     |          | 合并             | 母公司            | 合并            | 母公司           |
| 一、营业收入                              | 八.24 九.4 | 96,531,353.91  | 5,454,616.86   | 88,872,828.84 | 10,488,837.55 |
| 减：营业成本                              | 八.24、九.4 | 97,719,118.80  | 10,560,434.11  | 87,766,525.96 | 15,214,073.85 |
| 营业税费                                | 八.25     | 82,963.07      | 880.36         | 135,409.38    | 3,819.71      |
| 销售费用                                |          | 2,669,555.68   | 800,409.43     | 2,420,458.09  | 2,115,763.97  |
| 管理费用                                |          | 8,128,477.11   | 6,868,752.97   | 8,715,765.83  | 7,499,513.08  |
| 财务费用<br>(收益以“-”<br>号表示)             | 八.26     | 28,856,028.78  | 28,890,339.15  | -369,736.81   | -296,891.86   |
| 资产减值损<br>失                          |          | 2,062,877.79   | 2,062,877.79   |               |               |
| 加：公允价值<br>变动净收益(净<br>损失以“-”号<br>表示) |          |                |                |               |               |
| 投资净收<br>益(净损失以<br>“-”号表示)           | 八.27、九.5 | -602,265.48    | -602,265.48    | -570,943.73   | 734,934.21    |
| 其他业务<br>净收益(净损失<br>以“-”号表示)         | 八.28     | 185,620.21     | 154,983.64     | 1,238,457.11  | 4,238,427.11  |
| 二、营业利润<br>(亏损以“-”<br>号表示)           |          | -43,404,312.59 | -44,176,358.79 | -9,128,080.23 | -9,074,079.88 |
| 加：营业外<br>收入                         | 八.29     | 65,755,593.23  | 65,755,593.23  | 34,950.58     | 34,950.58     |
| 减：营业外<br>支出                         | 八.30     | 33,850.24      | 33,850.24      | 64,629.95     | 47,723.23     |
| 三、利润总额<br>(亏损以“-”<br>号表示)           |          | 22,317,430.40  | 21,545,384.20  | -9,157,759.60 | -9,086,852.53 |
| 减：所得税                               | 八.31     | 3,246,525.16   | 3,246,525.16   | 0.00          | 0.00          |
| 四、净利润(亏<br>损以“-”号表<br>示)            |          | 19,070,905.24  | 18,298,859.04  | -9,157,759.60 | -9,086,852.53 |
| (一)归属<br>于母公司所有<br>者的净利润            |          | 18,689,260.58  | 18,298,859.04  | -9,717,421.57 | -9,086,852.53 |
| (二)少数<br>股东损益                       |          | 381,644.66     |                | 559,661.97    |               |
| 五、每股收益                              |          |                |                |               |               |
| 基本每股收益                              |          | 0.0390         |                | -0.0203       |               |

|        |  |        |  |         |  |
|--------|--|--------|--|---------|--|
| 稀释每股收益 |  | 0.0390 |  | -0.0203 |  |
|--------|--|--------|--|---------|--|

法定代表人：尚世骏

主管会计机构负责人：叶晴

会计机构负责人：何伊丽

## 现金流量表

编制单位：深圳中华自行车(集团)股份有限公司

2007年 1 - 6 月

单位：人民币元

| 项目                         | 附注   | 本期            |               | 上期            |               |
|----------------------------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                            |      | 合并            | 母公司           | 本期合并          | 母公司           |
| 一、经营活动产生的现金流量：             |      |               |               |               |               |
| 销售产品、提供劳务收到的现金             |      | 75,680,952.45 | 5,286,161.59  | 72,349,566.28 | 14,043,067.76 |
| 收到的税费返还                    |      |               |               |               |               |
| 处理交易性金融资产净增加额              |      |               |               |               |               |
| 处理可供出售金融资产净增加额             |      |               |               |               |               |
| 收到的其他与经营活动有关的现金            | 八.32 | 4,403,970.95  | 4,710,106.49  | 3,665,057.38  | 2,107,617.64  |
| 现金流入小计                     |      | 80,084,923.40 | 9,996,268.08  | 76,014,623.66 | 16,150,685.40 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金             |      | 62,579,643.60 | 3,295,928.62  | 62,683,677.51 | 7,689,859.05  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金            |      | 10,040,034.59 | 1,564,901.16  | 8,296,881.66  | 2,493,684.58  |
| 支付的各项税费                    |      | 2,086,706.16  | 1,228,897.60  | 2,025,303.93  | 1,283,061.48  |
| 支付的其他与经营活动有关的现金            | 八.33 | 4,133,177.81  | 4,008,579.14  | 7,170,348.58  | 4,648,999.06  |
| 现金流出小计                     |      | 78,839,562.16 | 10,098,306.52 | 80,176,211.68 | 16,115,604.17 |
| 经营活动产生的现金流量净额              |      | 1,245,361.24  | -102,038.44   | -4,161,588.02 | 35,081.23     |
| 二、投资活动产生的现金流量：             |      |               |               |               |               |
| 收回投资所收到的现金                 |      |               |               |               |               |
| 取得投资收益所收到的现金               |      |               |               |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 |      | 181,507.00    | 181,507.00    | 195,080.00    | 195,080.00    |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额        |      |               |               |               |               |
| 收到的其他与投资活动有关的现金            |      |               |               |               |               |
| 现金流入小计                     |      | 181,507.00    | 181,507.00    | 195,080.00    | 195,080.00    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金   |      | 106,921.49    | 104,567.49    | 191,481.05    | 176,050.00    |
| 投资所支付的现金                   |      |               |               |               |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额        |      | 180,000.00    |               |               |               |
| 支付的其他与投资活动有关的现金            |      |               |               |               |               |
| 现金流出小计                     |      | 286,921.49    | 104,567.49    | 191,481.05    | 176,050.00    |
| 投资活动产生的现金流量净额              |      | -105,414.49   | 76,939.51     | 3,598.95      | 19,030.00     |
| 三、筹资活动产生的现金流量：             |      |               |               |               |               |
| 吸收投资所收到的现金                 |      |               |               |               |               |
| 借款所收到的现金                   |      |               |               |               |               |
| 发行债券收到的现金                  |      |               |               |               |               |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金            |      |               |               |               |               |
| 现金流入小计                     |      |               |               |               |               |
| 偿还债务所支付的现金                 |      |               |               |               |               |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金         |      |               |               |               |               |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金            |      |               |               |               |               |
| 现金流出小计                     |      |               |               |               |               |
| 筹资活动产生的现金流量净额              |      |               |               |               |               |
| 四、汇率变动对现金的影响               |      |               |               |               |               |
| 五、现金及现金等价物净增加额             |      | 1,139,946.75  | -25,098.93    | -4,157,989.07 | 54,111.23     |
| 年初现金及现金等价物余额               |      | 15,979,853.39 | 504,436.50    | 27,692,212.12 | 2,821,720.51  |
| 年末现金及现金等价物余额               |      | 17,119,800.14 | 479,337.57    | 23,534,223.05 | 2,875,831.74  |

法定代表人：尚世骏

主管会计机构负责人：叶晴

会计机构负责人：何伊丽

# 所有者权益变动表

编制单位：深圳中华自行车(集团)股份有限公司 2007年 1 - 6 月 单位：人民币元

| 项目                      | 归属于母公司的所有者权益   |                |           |               |                   | 少数<br>股东权益 | 所有者权益<br>合计       |
|-------------------------|----------------|----------------|-----------|---------------|-------------------|------------|-------------------|
|                         | 实收资本<br>(或股本)  | 资本公积           | 减：库存<br>股 | 盈余公积          | 未分配利润             |            |                   |
| 一、上年年末余额                | 479,433,003.00 | 362,027,636.64 | 0.00      | 32,673,227.01 | -2,727,814,822.88 |            | -1,853,680,956.23 |
| 加：会计政策变更                |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 前期差错更正                  |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 二、本年年初余额                | 479,433,003.00 | 362,027,636.64 | 0.00      | 32,673,227.01 | -2,727,814,822.88 | 0.00       | -1,853,680,956.23 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）   |                |                |           |               | 18,689,260.58     | 381,644.66 | 19,070,905.24     |
| （一）净利润                  |                |                |           |               | 18,689,260.58     | 381,644.66 | 19,070,905.24     |
| （二）直接计入所有者权益的利得和损失      |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 1．可供出售金融资产公允价值变动净额      |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 2．权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 3．与计入所有者权益项目相关的所得税影响    |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 4．其他                    |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 上述（一）和（二）小计             |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| （三）所有者投入和减少资本           |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 1．所有者投入资本               |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 2．股份支付计入所有者权益的金额        |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 3．其他                    |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| （四）利润分配                 |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 1．提取盈余公积                |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 2．对所有者（或股东）的分配          |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 3．其他                    |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| （五）所有者权益内部结转            |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 1．资本公积转增资本（或股本）         |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 2．盈余公积转增资本（或股本）         |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 3．盈余公积弥补亏损              |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 4．其他                    |                |                |           |               |                   |            | 0.00              |
| 四、本年年末余额                | 479,433,003.00 | 362,027,636.64 | 0.00      | 32,673,227.01 | -2,709,125,562.30 | 381,644.66 | -1,834,610,050.99 |

| 项目                      | 归属于母公司的所有者权益   |                |           |               |                   |              |                   |
|-------------------------|----------------|----------------|-----------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|
|                         | 实收资本<br>(或股本)  | 资本公积           | 减：库存<br>股 | 盈余公积          | 未分配利润             | 少数<br>股东权益   | 所有者权益<br>合计       |
| 一、上年年末余额                | 479,433,003.00 | 362,027,636.64 | 0.00      | 32,673,227.01 | -2,716,712,069.15 | 713,727.53   | -1,841,864,474.97 |
| 加：会计政策变更                |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 前期差错更正                  |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 二、本年年初余额                | 479,433,003.00 | 362,027,636.64 | 0.00      | 32,673,227.01 | -2,716,712,069.15 | 713,727.53   | -1,841,864,474.97 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）   |                |                |           |               | -9,717,421.47     | 559,661.87   | -9,157,759.60     |
| （一）净利润                  |                |                |           |               | -9,717,421.47     | 559,661.87   | -9,157,759.60     |
| （二）直接计入所有者权益的利得和损失      |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 1．可供出售金融资产公允价值变动净额      |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 2．权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 3．与计入所有者权益项目相关的所得税影响    |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 4．其他                    |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 上述（一）和（二）小计             |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| （三）所有者投入和减少资本           |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 1．所有者投入资本               |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 2．股份支付计入所有者权益的金额        |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 3．其他                    |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| （四）利润分配                 |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 1．提取盈余公积                |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 2．对所有者（或股东）的分配          |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 3．其他                    |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| （五）所有者权益内部结转            |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 1．资本公积转增资本（或股本）         |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 2．盈余公积转增资本（或股本）         |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 3．盈余公积弥补亏损              |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 4．其他                    |                |                |           |               |                   |              | 0.00              |
| 四、本年年末余额                | 479,433,003.00 | 362,027,636.64 | 0.00      | 32,673,227.01 | -2,726,429,490.62 | 1,273,389.40 | -1,851,022,234.57 |

法定代表人：尚世骏

主管会计机构负责人：叶晴

会计机构负责人：何伊丽

# 深圳中华自行车（集团）股份有限公司

## 财务报表附注

2007 年 1-6 月

除特别说明，以人民币元表述

### 附注 1、公司简介

本公司经深圳市人民政府深府办复(1991) 888 号文批准，于 1991 年 11 月改组为股份有限公司。1991 年 12 月 28 日，经中国人民银行深圳经济特区分行以深人银复字(1991)第 119 号文批准，本公司股票于深圳证券交易所上市。本公司领取企股粤深总副字第 101165 号企业法人营业执照，注册资本现为人民币 479,433,003.00 元。

本公司属机械制造行业，主要的经营业务包括：生产装配各种类型的自行车及自行车零件、部件、配件、机械产品、运动器械、精细化工、碳纤维复合材料、家用小电器及配套原件等。

主要产品为：阿米尼、奇猛牌自行车、电动自行车。

生产经营概况：本公司生产中高档自行车，以前以外销为主，近几年受反倾销诉讼影响，销售大幅滑坡，本公司主要进行债务的重组工作，同时加大了产品的研发力度，开发出电动自行车系列产品，努力开拓国内市场。

### 附注 2、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则-基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 附注 3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 附注 4、主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

#### 1、会计制度

本公司会计制度执行中华人民共和国财政部以财会【2006】3号文颁布的《企业会计准则2006》及其应用指南。

## 2、会计年度

采用公历年制，即自每年1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

## 3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

## 4、记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础，各项资产（除《企业会计准则》允许或要求采取其他的计价原则外）以取得时的历史成本为计价原则。

## 5、外币业务及外币报表折算核算方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日中国人民银行公布的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，对外币货币性项目和外币非货币性项目进行如下处理：

1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易日的汇率折算，不改变其记账本位币金额。

3) 以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的汇率折算，折算后的记账本位币金额与原账面金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

4) 属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，与开发房地产物业直接有关的汇兑损益，在房地产物业竣工之前，予以资本化。

## 6、现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，以持有时间短（一般是指从购买之日起三个月到期），流动性强，易于转换为已知金额现金，并且价值变动风险很小的投资，作为现金等价物。

## 7、金融工具的核算方法

本公司金融工具包括金融资产和金融负债。

### 1) 金融资产的核算：

--- 金融资产公允价值的确认标准

本公司金融资产公允价值的确认标准是：

A.如存在活跃市场的金融资产，以资产负债表日的市价作为公允价值。

B.如该金融资产不存在活跃的市场，其公允价值按其所能产生的未来现金流量以适当的折现率（一般以同期银行贷款利率作为折现率）贴现计算的现值确定。

#### 金融资产分类

本公司的金融资产分为：

A.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）；

B.持有至到期投资；

C.应收款项；

D.可供出售金融资产。

#### 金融资产的计量

A.初始确认金融资产按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

B.本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

没有活跃市场，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

C.因经营持有目的发生改变导致金融资产分类变化的，重分类日金融资产公允价值与账面成本的差额计入资本公积，终止确认或发生减值时，计入当期损益。

#### 金融资产减值

在资产负债表日，对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值测试，有客观证据表明该金融资产发生减值的，即按照金融资产预计现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备并计入当期损益。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生困难的债务人作出让步；
- D.债务人持续经营出现不确定性而很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，本公司持有的金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化，使本公司可能无法收回投资成本；
- G.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- H.虽然无法辨认金融资产组合中的某项资产的现金流量是否已经减少，但本公司根据其公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量。
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### 金融资产减值损失的计量

- A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试；
- B.持有至到期投资的减值损失的计量：按预计未来现金流现值低于期末账面价值的差额计提减值准备；
- C.应收款项减值损失的计量：本公司对坏帐损失采用备抵法核算，于资产负债表日对应收款项进行减值测试，计提坏账准备。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，按照按年末应收账款、其他应收款的余额之和的 3‰ 计提。计提的坏账准备计入当期管理费用。

符合确认坏账的，经个别认定后，按 100% 计提坏账。

本公司确认坏账的标准是：因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回；因债务人逾期未履行偿债义务，且有明显特征表明无法收回的。

- D.可供出售的金融资产减值的判断：若该项金融资产公允价值出现持续下降，且其下降属于非暂时性的，则可认定该项金融资产发生了减值。

#### 金融资产公允价值变动形成的利得或损失，按照下列规定处理：

- A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动形成的利得或损失，计入当期

损益。

B.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，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

C.可供出售外币货币性金融资产形成的汇兑差额，计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

## 2) 金融负债的核算

金融负债分为以下两类：

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

B.其他金融负债。

取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其相关交易费用直接计入当期损益；取得其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债后续计量按照以下原则处理：

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量。

B.没有活跃市场，在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具，并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

金融负债公允价值变动形成的利得或损失，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，计入当期损益。

金融负债全部或部分终止确认时，将终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## 8、存货核算方法

存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

各类存货的购入与入库按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他可归属于存货成本的费用，以及符合借款费用资本化条件的支出。采用永续盘存制确定存货数量，发出时按加权平均法计价。

低值易耗品采用一次摊销法。

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对存货产生毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等情形，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备，提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额确定存货跌价准备，计入当期损益。

#### 9、长期股权投资核算方法

长期股权投资反映本公司持有的对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资，同时包括本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

本公司对长期股权投资分为企业合并形成的和企业合并以外取得的长期股权投资进行核算。核算分成初始成本确认、后续计量、取得收益以及处置四个阶段。

##### 初始投资成本的确认：

（1）本公司通过企业合并形式形成的长期股权投资的初始投资成本按以下方法确定：

##### A.同一控制下企业合并形成的长期股权投资

在坚持重要性原则的前提下，首先统一被合并方的会计政策和会计期间。

本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务等方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。该初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整本公司的资本公积——股本溢价；股本溢价的余额不足冲减时，调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积——股本溢价；股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，按照顺序冲减资本公积、盈余公积、未分配利润。

##### B.非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

一次交换交易实现的企业合并,合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。此等公允价值与账面价值的差额,计入当期损益。

通过多次交换交易,分步取得股权最终形成企业合并的,合并成本为每一单项交换交易的成本之和。

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本。

在合并合同或协议中对影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,本公司将其计入合并成本。

对购买成本大于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值的差额,本公司确认为商誉;初始确认后的商誉,以其成本扣除累计减值准备后的余额计量。对购买成本小于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值的差额,计入当期损益。

被合并方可辨认净资产公允价值,是指合并中取得的被合并方可辨认资产的公允价值减去负债及或有负债公允价值后的余额。

被合并方各项可辨认资产、负债及或有负债,符合下列条件的,本公司单独予以确认:

合并中取得的被合并方除无形资产以外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠地计量的,单独予以确认并按照公允价值计量。

合并中取得的无形资产,其公允价值能够可靠地计量的,单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

合并中取得的被合并方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关的义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠地计量的,单独予以确认并按照公允价值计量。

合并中取得的被合并方或有负债,其公允价值能够可靠地计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

(2)企业合并以外取得的长期股权投资,在取得时按照初始投资成本入账,初始投资成本按以下方法确定:

A.以现金购入的长期股权投资,按实际支付的全部价款(包括支付的税金、手续费等相关费用)作为初始投资成本。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本,但合同或协议约定的价值不公允的除外。

D.接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资,或以应收债权换入长期股权投资的,按照公允价值和应付的相关税费作为初始投资成本。

E.以非货币性交易换入的长期股权投资,如该交易具有商业实质,换入的长期股权投资按照公允价值和应付的相关税费作为初始投资成本;如该交易不具有商业实质,换入的长期股权投资以换出资产的账面价值加上应支付的相关税费作为初始投资成本。

实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利,按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额,作为初始投资成本。

#### 长期股权投资的后续计量

本公司长期股权投资的后续计量分成本法和权益法进行核算。

本公司持有的对子公司的投资,以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响,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。采用成本法核算的长期股权投资,在追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对合营企业(对被投资单位具有共同控制)和联营企业(对被投资单位具有重大影响),采用权益法核算。

#### 长期股权投资收益的确认方法

采用成本法核算的,在被投资单位宣告发放现金股利时确认收益,但该投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额,如所获得的被投资单位宣告分派的现金股利超过上述数额的部分,作为初始投资成本的冲回,冲减投资的账面价值。

采用权益法核算的,以取得被投资单位股权后发生的净损益为基础,在各会计期末按本公司应分享或应分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额,确认投资收益,并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

#### 长期股权投资的处置

处置股权投资时,将投资的账面价值与实际取得价款的差额,作为当期投资收益。

## 10、投资性房地产

### 1)投资性房地产的定义

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

### 2)投资性房地产的范围

本公司的投资性房地产包括已出租的建筑物。

### 3)本公司的投资性房地产采用成本模式进行计量。

在成本模式下，按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销；存在减值迹象的，应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定进行处理。

## 11、固定资产计价及其折旧方法

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、预期使用寿命超过一个会计年度、与该资产有关的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠地计量。

### 1) 本公司固定资产按照成本进行初始计量。

包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费、预计弃置费用等。

以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

符合资本化条件的借款费用支出，计入固定资产成本。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》予以资本化的以外，在信用期间内按照实际利率计入当期损益。

2)与固定资产有关的后续支出，确有证据表明能够带来经济利益流入且成本能够可靠计量的，予以资本化。

3)至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，发现：使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方

法。

4)固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

5)固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 10%）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

| 资产类别  | 使用年限 | 年折旧率 |
|-------|------|------|
| 房屋建筑物 | 20 年 | 4.5% |
| 机器设备  | 10 年 | 9%   |
| 办公设备  | 5 年  | 18%  |
| 电子设备  | 5 年  | 18%  |
| 运输工具  | 5 年  | 18%  |
| 其他设备  | 5 年  | 18%  |

6)存在以下情形的，在资产负债表日对固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备：

- A.有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- B.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- C.企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；
- D.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产减值损失确认后，存在减值资产的折旧费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，扣除资产减值后进行折旧（扣除预计净残值）。

7)资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 12、在建工程核算方法

在建工程按各项工程实际发生的支出入账。所建造的资产已达到预定可使用状态时,按工程竣工决算或根据工程预算、造价或工程实际成本估价结转固定资产。

符合资本化条件的借款费用和外币折算差额在固定资产达到预定可使用状态前计入工程成本，之后计入当期财务费用。

资产负债表日，对有证据表明在建工程已经发生的减值，或已经停建并且预计在三年内不会重新开工的在建工程，应估计可收回金额，按照可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。

### 13、借款费用核算方法

借款费用是指因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用（包括手续费等），以及因外币借款而发生的汇兑差额。

1）资本化的条件，当同时满足以下三条件的，在所购建固定资产达到预定可使用状态前发生的借款费用予以资本化。

- (1)资产支出已经发生；
- (2)借款费用已经发生；
- (3)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。

#### 2）资本化金额的确定

(1)为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2)为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(3)借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间的摊销额，调整每期利息金额。

(4)在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(5)借款所发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(6)符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

### 14、无形资产计价和摊销方法

1)对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按实际支付金额入账。对接受投资转入的无形资产，

按合同约定或评估确认的价值入账。本公司自行研究开发的无形资产,在研究阶段的支出全部费用化,计入当期损益;开发阶段的支出在符合下列条件的情况下资本化:

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2)有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3)无形资产能够产生经济利益;

(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

2)对于使用寿命可以确定的无形资产,在其有效期限内按直线法摊销,

3)对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间不进行摊销。

4)资产负债表日对无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计量,对可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。并对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,以确定无形资产的使用寿命及摊销方法是否应产生变化,对于应予重新估计的,改变摊销期限和摊销方法。

无形资产减值损失确认后,存在减值的无形资产的摊销费用在未来期间作相应调整,按扣除资产减值后的账面价值进行摊销。

无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

#### 15、长期待摊费用核算方法

1)开办费:开办费发生时先在长期待摊费用中归集,待公司开始生产经营当月起一次性计入当期损益。

2)长期待摊费用:按实际发生额核算,有明确受益期的,按受益期平均摊销,无受益期的项目分5年平均摊销。

3)装修费用:按照受益期与两次装修较短的年限进行摊销,一般不超过5年平均摊销。

#### 16、预计负债的确认原则

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件,则将其确认为负债:

1)该义务是企业承担的现时义务;

2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;

3)该义务的金额能够可靠的计量。

## 17、收入确认原则

### 1) 销售商品收入的确认原则及方法

(1) 本公司销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：

- A. 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- B. 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- C. 收入的金额能够可靠地计量；
- D. 相关的经济利益很可能流入企业；
- E. 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(3) 合同或协议价款的收取采用递延方式，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

(4) 本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，应当将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。

(5) 销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(6) 已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

### 2) 出租物业收入

按本公司与承租方签定的合同或协议规定的承租日期作为确认租赁收入的时点；金额按月分摊确认房屋出租收入

3) 让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

按照业务分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；其他使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4) 提供劳务：建造活动已经开始，在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供、收到价款或取得收取价款的证据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。具体处理方法如下：

(1)在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额。

(2)在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

(3)在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

5) 物业管理收入，在物业管理服务已提供，与物业管理服务相关的经济利益能够流入本公司，与物业管理服务有关的成本能够可靠地计量时，确认物业管理收入的实现。

## 18、职工薪酬的核算方法

### 1) 职工薪酬的确认和计量

本公司对因职工提供服务而给予职工的各种形式的报酬或对价，全部纳入职工薪酬的范围核算。

计量应付职工薪酬时，国家规定了计提基础和计提比例的，按照国家规定的标准计提。没有明确规定计提基础和计提比例的，根据有关的薪酬制度，合理预计当期应付职工薪酬。当期实际发生金额大于预计金额的，补提应付职工薪酬；当期实际发生金额小于预计金额的，冲回多提的应付职工薪酬。

对于在职工提供服务的资产负债表日以后一年以上到期的应付职工薪酬，按照同期银行借款利率作为折现率，以应付职工薪酬折现后的金额计入相关资产成本或当期损益。

难以确定收益对象的非货币性福利，直接计入当期损益和应付职工薪酬。

### 2) 辞退福利计入当期管理费用，并确认应付职工薪酬。

计划辞退员工的，严格按照辞退计划条款，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬，根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬，列入应付职工

薪酬。

实质性辞退工作在一年内完成，但付款时间超过一年的，按照同期银行借款利率作为折现率，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### 3) 退休福利确认和计量

公司制订了员工退休福利制度的，按照制度规定的标准，按照同期银行借款利率作为折现率，以折现后的金额计量应付职工薪酬，计入当期损益。

## 19、债务重组的核算方法

### 1) 债务重组的核算方法

修改债务条件的，以修改债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额；如涉及预计负债的，重组后债务的入账价值和预计负债金额之间的差额，计入当期损益。

债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额；如涉及预计负债的，重组后债务的入账价值和预计负债金额之间的差额，计入当期损益。

### 2) 债权重组的核算方法

以现金清偿本公司债权的，以重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

以非现金资产清偿的，以受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，扣除已经计提的减值准备后，计入当期损益。

债权转为资本的，以享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，本公司依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 20、所得税的会计处理方法

本公司所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。

1) 资产负债表日, 根据税法规定和会计处理之间存在的差异, 区分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 分别作为递延所得税资产和递延所得税负债确认, 并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。

适用税率发生变化的, 对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债按照新税率重新计量, 并将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。因企业合并和直接在所有者权益中进行的交易所形成的所得税费用(或收益)在计入当期收益。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果有证据表明未来期间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, 按照两者的差异, 减记递延所得税资产的账面价值。

### 2) 递延所得税资产的确认

(1) 本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。但是, 同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

A. 该项交易不是企业合并;

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产:

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回;

B. 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 3) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债外, 本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

(1) 商誉的初始确认;

(2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:

A. 该项交易不是企业合并;

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(3)本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税负债:

- A.投资企业能够控制暂时性差异转回的时间;
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### 4) 所得税费用的计量

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:

- (1)企业合并;
- (2)直接在所有者权益中确认的交易或事项。

#### 21、合并会计报表的编制方法

合并会计报表原则是:对持有被投资单位有表决权资本总额 50%以上,或虽不超过 50%但具有实际控制权的子公司合并其会计报表。

方法是以母公司及纳入合并范围的各子公司的会计报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整母公司对子公司的长期股权投资后编制。合并时抵消母公司与各子公司、子公司相互间发生的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵消后逐项合并,并计算少数股东权益。

由母公司编制合并报表。

#### 附注 5、会计政策、会计估计变更、会计差错更正及合并会计报表范围变化的影响

##### 1、会计政策的变更:

本公司于 2007 年 1 月 1 日开始执行财政部 2006 年颁布的企业会计准则,并根据《企业会计准则第 38 号—首次执行会计准则》(以下简称“新会计准则”)和《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的有关规定编制 2007 年的期初资产负债表和上年同期利润表。

因执行新的会计准则,导致 2006 年末未分配利润与 2007 年年初未分配利润的差异如下:

| 项目            | 金额                |
|---------------|-------------------|
| 2006 年年末未分配利润 | -2,667,827,363.38 |

减：未确认的投资损失 69,837,014.72

加：递延所得税资产调整 9,849,555.22

2007 年年初未分配利润 -2,727,814,822.88

#### 1) 未确认投资损失调整

根据企业会计准则第 33 号合并报表的规定，资产负债表及利润表取消未确认投资损失，引起期初归属于母公司的未分配利润减少 69,837,014.72 元

#### 2) 递延所得税资产的调整

公司根据新会计准则规定将已于 2007 年 3 月 29 日与国际金融公司签订的《和解协议》而豁免的债务 65,663,701.43 元（详见附注 14.2 与国际金融公司债务重组情况）造成的所得税影响数 9,849,555.22 元增加 2007 年 1 月 1 日留存收益，该等调整均属归属于母公司的所有者权益增加额。

#### 2、本期末发生会计估计变更、会计差错更正；合并会计报表范围未发生变化

#### 附注 6、税项

公司适用的主要税种包括：增值税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税等。

流转税税率分别为：增值税 17%、营业税 5%、城市维护建设税为流转税额的 1%，教育费附加为流转税额的 3%。

企业所得税率为 15%。

#### 附注 7、控股子公司及联营企业

##### 1. 控股子公司：

| 控股公司名称             | 注册资本      | 经营范围      | 投资额          | 持股比例 | 是否合并 |
|--------------------|-----------|-----------|--------------|------|------|
| 中华自行车（香港）有限公司      | HK\$500 万 | 自行车及零配件经销 | 5,350,000.00 | 99%  | 是    |
| 深圳市安居乐物业管理<br>有限公司 | ¥ 200 万   | 自有物业管理    | 2,000,000.00 | 100% | 是    |
| 深圳市阿米尼实业有限公司       | ¥ 200 万   | 自行车及零配件经销 | 1,400,000.00 | 70%  | 是    |
| 哈尔滨中华自行车经销有限公<br>司 | ¥ 120 万   | 自行车及零配件经销 | 720,000.00   | 60%  | 否(1) |

| 控股公司名称              | 注册资本      | 经营范围       | 投资额          | 持股比例 | 是否合并  |
|---------------------|-----------|------------|--------------|------|-------|
| 深圳中华自行车陕西经销有限公司     | ¥ 172 万   | 自行车及零配件经销  | 1,204,000.00 | 70%  | 否(2)  |
| 甘肃深圳中华自行车经销有限公司     | ¥ 60 万    | 自行车及零配件经销  | 480,000.00   | 80%  | 否(3)  |
| 九江华天房地产有限公司         | US\$140 万 | 房地产开发经营    | 3,621,631.00 | 100% | 否(4)  |
| 杭州中江实业有限公司          | ¥ 3,280 万 | 房地产开发经营    | 5,045,700.00 | 51%  | 否(5)  |
| 深圳华嘉名工贸发展有限公司       | ¥ 200 万   | 国内商业、物资供销业 | 1,960,000.00 | 98%  | 否(6)  |
| 深圳中华自行车(集团)江西经销有限公司 | ¥ 200 万   | 自行车及零配件经销  | 551,668.30   | 55%  | 否(7)  |
| 深圳中华自行车(集团)广州经销有限公司 | ¥ 200 万   | 自行车及零配件经销  | 2,000,000.00 | 100% | 否(8)  |
| 深圳中华自行车(集团)海南经销有限公司 | ¥ 200 万   | 自行车及零配件经销  | 350,000.00   | 70%  | 否(9)  |
| 江西宏基房地产开发有限公司       |           | 房地产开发经营    | 4,716,670.00 | 51%  | 否(10) |
| Zoria Pte Ltd       | SD10 万    | 自行车及零配件经销  | 497,000.00   | 100% | 否(11) |

(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、(9)、(10) 此十家控股子公司已停止经营，故未纳入合并范围。其中，(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、(9)、(10) 本公司已对其投资全额计提减值准备，现账面价值为零；(11) 此公司资不抵债，正在清算，对其长期投资额已按权益法核算调整至零。

## 2. 联营企业：

| 联营企业名称           | 注册资本        | 经营范围             | 投资额           | 持股比例   |
|------------------|-------------|------------------|---------------|--------|
| 湖南光阳摩托车有限公司      | US\$2950 万  | 生产汽车、摩托车零配件等     | 5,679,300.00  | 5.5%   |
| 深圳骏宝实业有限公司       | ¥ 2800 万    | 工商服务业            | 3,535,000.00  | 12.5%  |
| 深圳丹下自行车零件有限公司    | US\$200 万   | 生产自行车零配件         | 941,600.00    | 20%    |
| 江苏淮阴华宇自行车零件厂有限公司 | US\$287 万   | 生产销售自行车变速链轮      | 6,138,559.00  | 25%    |
| 深圳沧海实业有限公司       | ¥ 420 万     | 机械制造业            | 178,000.00    | 30%    |
| 扬州兴华车料有限公司       | US\$91.03 万 | 生产销售自行车零部件、摩托与零件 | 1,821,606.00  | 30%    |
| 汕头经济特区大鹏实业有限公司   | US\$520 万   | 生产各类铝合金自行车零配件    | 5,425,150.30  | 30%    |
| 江西丽华实业有限公司       | ¥ 13000 万   | 商业及服务            | 35,315,474.40 | 39.83% |
| 深圳金环印刷版有限公司      | US\$370 万   | 生产自行车、汽车、摩托车     | 14,883,560.00 | 38%    |

| 联营企业名称      | 注册资本   | 经营范围                         | 投资额        | 持股比例 |
|-------------|--------|------------------------------|------------|------|
|             |        | 零配件等。                        |            |      |
|             |        | 计算机软、硬件开发；电动自行车加工、装配、销售及技术咨询 |            |      |
| 成都阿米尼科技有限公司 | ¥ 60 万 | 及其他合法项目                      | 180,000.00 | 30%  |

附注 8、主要财务报表项目注释（除非特别说明，以下数据是合并数）

注释 1.货币资金

| 种类     | 币种  | 2007-6-30     |        |               | 2006-12-31    |
|--------|-----|---------------|--------|---------------|---------------|
|        |     | 原币金额          | 折算汇率   | 余 额           |               |
| 现金     | 人民币 | 76,112.88     | 1.00   | 76,112.88     | 72,240.22     |
|        | 港 币 | 408.62        | 0.9744 | 398.16        | 68,715.72     |
|        | 美 元 | 1.28          | 7.6155 | 9.76          | 267.45        |
| 小计     |     |               |        | 76,520.80     | 141,223.39    |
| 银行存款   | 人民币 | 16,618,840.58 |        | 16,618,840.58 | 15,412,300.31 |
|        | 港 币 | 21,774.26     | 0.9744 | 21,216.44     | 21,216.84     |
|        | 美 元 | 52,947.53     | 7.6155 | 403,222.32    | 405,112.85    |
| 小计     |     |               |        | 17,043,279.34 | 15,838,630.00 |
| 其他货币资金 | 人民币 |               |        | ---           | ---           |
| 合计     |     |               |        | 17,119,800.14 | 15,979,853.39 |

注释 2.应收账款

| 账 龄   | 2007-6-30    |       |           |              |
|-------|--------------|-------|-----------|--------------|
|       | 金 额          | 比 例   | 坏账准备      | 净 额          |
| 1 年以内 | 2,789,565.92 | 0.27% | 1,274.31  | 2,788,291.61 |
| 1-2 年 | 1,261,901.11 | 0.12% | 1,606.96  | 1,260,294.15 |
| 2-3 年 | 169,232.91   | 0.02% | 19,505.33 | 149,727.58   |

|       |                                |                       |                                |                            |
|-------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 3 年以上 | <u>1,041,761,409.07</u>        | <u>99.60%</u>         | <u>1,041,761,409.07</u>        | <u>---</u>                 |
| 合计    | <u><u>1,045,982,109.01</u></u> | <u><u>100.00%</u></u> | <u><u>1,041,783,795.67</u></u> | <u><u>4,198,313.34</u></u> |

| 2006-12-31 |                                |                       |                                |                            |
|------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 账 龄        | 金 额                            | 比 例                   | 坏账准备                           | 净 额                        |
| 1 年以内      | 3,333,512.93                   | 0.32%                 | 1,274.31                       | 3,332,238.62               |
| 1-2 年      | 2,497,751.35                   | 0.24%                 | 1,606.96                       | 2,496,144.39               |
| 2-3 年      | 139,094.32                     | 0.01%                 | 19,505.33                      | 119,588.99                 |
| 3 年以上      | <u>1,041,761,409.07</u>        | <u>99.43%</u>         | <u>1,041,761,409.07</u>        | <u>---</u>                 |
| 合计         | <u><u>1,047,731,767.67</u></u> | <u><u>100.00%</u></u> | <u><u>1,041,783,795.67</u></u> | <u><u>5,947,972.00</u></u> |

(1)2007 年 6 月 30 日余额中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

(2)应收账款中前五名的金额合计为492,884,806.45元，占应收账款总额的比例为 47.12%。

(3)本公司于本期末累计计提的应收账款坏账准备比例较大的(40%或以上)主要明细如下：

| 单位名称              | 期末余额                         | 计提坏账准备                       | 账龄    | 计提原因     |
|-------------------|------------------------------|------------------------------|-------|----------|
| DB(HK)            | 174,219,907.69               | 174,219,907.69               | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| REGAL(至高资源国际有限公司) | 140,887,132.85               | 140,887,132.85               | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| STARWAY           | 63,993,299.14                | 63,993,299.14                | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| DIAMOND BACK      | 61,378,147.08                | 61,378,147.08                | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| 深圳金丰实业发展公司        | 52,406,319.69                | 52,406,319.69                | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| 深圳市双利实业发展公司       | 39,225,011.29                | 39,225,011.29                | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| PROFIT PROOF      | 37,162,850.00                | 37,162,850.00                | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| 深圳市前丰投资有限公司       | 36,094,697.98                | 36,094,697.98                | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| STARWAY           | 33,937,272.02                | 33,937,272.02                | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| 深圳市佳添利实业发展有限      | <u>29,276,556.29</u>         | <u>29,276,556.29</u>         | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| 合计                | <u><u>668,581,194.03</u></u> | <u><u>668,581,194.03</u></u> |       |          |

注释 3.预付账款

| 账龄    | 2007-6-30           |                | 2006-12-31          |                |
|-------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
|       | 金额                  | 占总额比例          | 金额                  | 占总额比例          |
|       | RMB                 | %              | RMB                 | %              |
| 1 年以内 | 1,558,104.37        | 44.40%         | 765,414.80          | 31.81%         |
| 1-2 年 | 1,951,081.22        | 55.60%         | 1,641,102.08        | 68.19%         |
| 2-3 年 | ---                 | ---            | ---                 | ---            |
| 合计    | <u>3,509,185.59</u> | <u>100.00%</u> | <u>2,406,516.88</u> | <u>100.00%</u> |

2007 年 6 月 30 日余额中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

注释 4.其他应收款

| 账龄    | 2007-6-30             |                |                       |                      |
|-------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------------|
|       | 金 额                   | 比 例            | 坏账准备                  | 净 额                  |
| 1 年以内 | 5,210,665.47          | 0.95%          | 4,756.59              | 5,205,908.88         |
| 1-2 年 | 1,827,713.60          | 0.33%          | 393,491.59            | 1,434,222.01         |
| 2-3 年 | 4,609,383.04          | 0.84%          | 13,604.43             | 4,595,778.61         |
| 3 年以上 | <u>536,233,476.45</u> | <u>97.87%</u>  | <u>536,233,476.45</u> | <u>---</u>           |
| 合计    | <u>547,881,238.56</u> | <u>100.00%</u> | <u>536,645,329.06</u> | <u>11,235,909.50</u> |

  

| 账龄    | 2006-12-31            |                |                       |                      |
|-------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------------|
|       | 金 额                   | 比 例            | 坏账准备                  | 净 额                  |
| 1 年以内 | 7,289,777.92          | 1.32%          | 4,756.59              | 7,285,021.33         |
| 1-2 年 | 1,896,853.52          | 0.34%          | 393,491.59            | 1,503,361.93         |
| 2-3 年 | 5,039,237.20          | 0.92%          | 13,604.43             | 5,025,632.77         |
| 3 年以上 | <u>536,233,476.45</u> | <u>97.42%</u>  | <u>536,233,476.45</u> | <u>---</u>           |
| 合计    | <u>550,459,345.09</u> | <u>100.00%</u> | <u>536,645,329.06</u> | <u>13,814,016.03</u> |

（1）2007 年 6 月 30 日余额中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

(2)其他应收款中前五名的金额合计为356,863,402.04元,占其他应收款总额的比例为 65.11%。

(3) 本公司于本期末累计计提的其他应收款坏账准备比例较大的(40%或以上)主要明细如下:

| 单位名称           | 期末余额           | 计提坏账准备         | 账龄    | 计提原因     |
|----------------|----------------|----------------|-------|----------|
| STARWAY        | 220,038,935.10 | 220,038,935.10 | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| 中华复合材料制品(深圳)公司 | 60,541,700.96  | 60,541,700.96  | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| MORE-LARGE     | 27,816,228.23  | 27,816,228.23  | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| 深圳华嘉名工贸发展有限公司  | 27,541,041.11  | 27,541,041.11  | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| ZORIA          | 20,925,496.62  | 20,925,496.62  | 3 年以上 | 按个别计提法计提 |
| 合计             | 356,863,402.02 | 356,863,402.02 |       |          |

#### 注释 5.存货及存货跌价准备

| 类别    | 2007-6-30      |               | 2006-12-31     |               |
|-------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|       | 账面余额           | 账面价值          | 账面余额           | 账面价值          |
| 原材料   | 254,776,799.28 | 24,709,637.41 | 255,751,614.77 | 26,084,452.90 |
| 低值易耗品 | 1,554,806.13   | 161,674.21    | 2,060,544.83   | 267,412.88    |
| 在产品   | 5,411,799.64   | 5,411,799.64  | 4,492,881.54   | 4,492,881.54  |
| 库存商品  | 36,336,985.38  | 18,712,472.82 | 29,539,647.61  | 12,864,902.50 |
| 合计    | 298,080,390.43 | 48,995,584.08 | 291,844,688.75 | 43,709,649.82 |

#### 存货跌价准备明细表:

| 项目    | 2006-12-31     | 本年增加数        | 本年减少数          |              |     | 2007-6-30      |
|-------|----------------|--------------|----------------|--------------|-----|----------------|
|       |                |              | 因资产价值<br>回升转回数 | 其他原因<br>转出数  | 合计  |                |
|       |                |              |                |              |     |                |
|       |                |              |                |              |     |                |
| 原材料   | 229,667,161.87 | ---          | ---            | ---          | --- | 229,667,161.87 |
| 低值易耗品 | 1,793,131.95   | ---          | ---            | ---          | --- | 1,793,131.95   |
| 库存商品  | 16,674,745.11  | 2,062,877.79 | ---            | 1,113,110.37 | --- | 17,624,512.53  |
| 合计    | 248,135,038.93 | 2,062,877.79 | ---            | 1,113,110.37 | --- | 249,084,806.35 |

上述存货可变现净值的确定依据是：原材料按照该材料最近购买的平均单价；已过保质期、过时、转型不适合等待报废材料按可回收金额；产成品按照该产品最近销售的单价减变现可能需要的直接费用及税金。

#### 注释 6. 长期股权投资

##### (1) 长期股权投资列示如下：

| 项 目      | 2006-12-31    | 本期增加       | 本期减少       | 2007-06-30    |
|----------|---------------|------------|------------|---------------|
| 长期股权投资   | 70,221,674.48 | 180,000.00 | 602,265.48 | 69,799,409.00 |
| 减：减值准备   | 41,658,577.98 | ---        | ---        | 41,658,577.98 |
| 长期股权投资净额 | 28,563,096.50 | 180,000.00 | 602,265.48 | 28,140,831.02 |

##### (2) 长期股权投资

##### a. 成本法核算的其他股权投资

| 被投资单位名称     | 投资期限 | 占被投资单位 | 初始投资成本       | 2006.12.31   | 本期增加 | 本期减少 | 2007.06.30   |
|-------------|------|--------|--------------|--------------|------|------|--------------|
|             |      | 注册资本比例 |              |              |      |      |              |
| 深圳信联咨询有限公司  |      |        | 50,000.00    | 50,000.00    | ---  | ---  | 50,000.00    |
| 湖南光南摩托车有限公司 | 50 年 | 5.5%   | 5,679,300.00 | 5,679,300.00 | ---  | ---  | 5,679,300.00 |
| 深圳市骏宝实业有限公司 | 50 年 | 12.5%  | 3,535,000.00 | 3,535,000.00 | ---  | ---  | 3,535,000.00 |
| 小计          |      |        | 9,264,300.00 | 9,264,300.00 | ---  | ---  | 9,264,300.00 |

##### b. 权益法核算的其他股权投资

| 被投资单位名称          | 投资   | 占被投资单位 | 初始投资成本       | 2006.12.31   | 本期权益调整 | 本期其他增 | 累计权益调整         | 2007.06.30   |
|------------------|------|--------|--------------|--------------|--------|-------|----------------|--------------|
|                  | 期限   | 注册资本比例 |              |              |        | 减     |                |              |
| 深圳丹下自行车零件有限公司    |      | 20%    | 941,600.00   | ---          | ---    | ---   | ( 941,600.00)  | ---          |
| 江苏淮阴华宇自行车零件厂有限公司 | 30 年 | 25%    | 6,138,559.00 | ---          | ---    | ---   | (6,138,559.00) | ---          |
| 汕头经济特区大鹏实业有限公司   | 20 年 | 30%    | 5,425,150.30 | 4,285,165.03 | ---    | ---   | (1,139,985.27) | 4,285,165.03 |

| 被投资单位名称           | 投资<br>期限 | 占被投资单位<br>注册资本比例 | 初始投资成本        | 2006.12.31    | 本期权益调整      | 本期其他增<br>减 | 累计权益调整         | 2007.06.30    |
|-------------------|----------|------------------|---------------|---------------|-------------|------------|----------------|---------------|
| 深圳沧海实业有限公司        | 10 年     | 30%              | 178,000.00    | ---           | ---         | ---        | (178,000.00)   | ---           |
| 扬州兴华车料有限公司        | 30 年     | 30%              | 1,821,606.00  | 1,359,361.25  | ---         | ---        | (462,244.75)   | 1,359,361.25  |
| 江西丽华实业有限公司        | 30 年     | 39.83%           | 35,314,474.40 | 26,879,903.07 | -602,265.48 | ---        | (9,036,836.81) | 26,277,637.59 |
| 深圳金环印刷版有限公司       | 20 年     | 38%              | 14,883,560.00 | 14,883,560.00 | ---         | ---        | ---            | 14,883,560.00 |
| 江西宏基房地产开发有限公司     | 39 年     | 51%              | 4,716,670.00  | ---           | ---         | ---        | (4,716,670.00) | ---           |
| 杭州中江实业有限公司        | ---      | 51%              | 5,045,700.00  | 5,045,700.00  | ---         | ---        | ---            | 5,045,700.00  |
| 哈尔滨中华自行车经销有限公司    |          | 60%              | 720,000.00    | ---           | ---         | ---        | -720,000.00    | ---           |
| 深圳中华自行车陕西经销有限公司   |          | 70%              | 1,204,000.00  | ---           | ---         | ---        | -1,204,000.00  | ---           |
| 甘肃深圳中华自行车经销有限公司   |          | 80%              | 480,000.00    | ---           | ---         | ---        | -480,000.00    | ---           |
| 深圳中华自行车(集团)江西经销公司 | ---      | 55%              | 551,668.30    | 551,668.30    | ---         | ---        | ---            | 551,668.30    |
| 深圳中华自行车(集团)海南经销公司 | ---      | 70%              | 350,000.00    | 370,385.83    | ---         | ---        | 20,385.83      | 370,385.83    |
| 深圳中华自行车(集团)广州经销公司 | ---      | 100%             | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  | ---         | ---        | ---            | 2,000,000.00  |
| 深圳华嘉名工贸发展有限公司     | 20 年     | 98%              | 1,960,000.00  | 1,960,000.00  | ---         | ---        | ---            | 1,960,000.00  |
| 九江华天房地产有限公司       | 40 年     | 100%             | 3,621,631.00  | 3,621,631.00  | ---         | ---        | ---            | 3,621,631.00  |
| Zoria Pte Ltd     | ---      | 100%             | 497,000.00    | ---           | ---         | ---        | (497,000.00)   | ---           |
| 成都阿米尼科技有限公司       | 永久       | 30%              | 180,000.00    |               |             | 180,000.00 |                | 180,000.00    |

| 被投资单位名称 | 投资<br>期限 | 占被投资单位<br>注册资本比例 | 初始投资成本        | 2006.12.31    | 本期权益调整      | 本期其他增<br>减 | 累计权益调整         | 2007.06.30    |
|---------|----------|------------------|---------------|---------------|-------------|------------|----------------|---------------|
| 合计      |          |                  | 86,029,619.00 | 60,957,374.48 | -602,265.48 | 180,000.00 | -25,494,510.00 | 60,535,109.00 |

c.减值准备的变化情况

| 被投资单位名称           | 2006.12.31    | 本期增加 | 本期减少 | 2007.06.30    |
|-------------------|---------------|------|------|---------------|
| 深圳信联咨询有限公司        | 50,000.00     | ---  | ---  | 50,000.00     |
| 湖南光南摩托车有限公司       | 4,719,777.37  | ---  | ---  | 4,719,777.37  |
| 深圳市骏宝实业有限公司       | 3,535,000.00  | ---  | ---  | 3,535,000.00  |
| 汕头经济特区大鹏实业有限公司    | 4,285,165.03  | ---  | ---  | 4,285,165.03  |
| 扬州兴华车料有限公司        | 1,359,361.25  | ---  | ---  | 1,359,361.25  |
| 江西丽华实业有限公司        | 3,209,889.20  | ---  | ---  | 3,209,889.20  |
| 深圳金环印刷版有限公司       | 10,950,000.00 | ---  | ---  | 10,950,000.00 |
| 杭州中江实业有限公司        | 5,045,700.00  | ---  | ---  | 5,045,700.00  |
| 深圳中华自行车(集团)江西经销公司 | 551,668.30    | ---  | ---  | 551,668.30    |
| 深圳中华自行车(集团)海南经销公司 | 370,385.83    | ---  | ---  | 370,385.83    |
| 深圳中华自行车(集团)广州经销公司 | 2,000,000.00  | ---  | ---  | 2,000,000.00  |
| 深圳华嘉名工贸发展有限公司     | 1,960,000.00  | ---  | ---  | 1,960,000.00  |
| 九江华天房地产有限公司       | 3,621,631.00  | ---  | ---  | 3,621,631.00  |
| 合计                | 41,658,577.98 | ---  | ---  | 41,658,577.98 |

注释 7 投资性房地产

| 项 目       | 年初账面余额        | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末账面余额        |
|-----------|---------------|-------|-------|---------------|
| 一、原价合计    | 14,346,102.94 |       |       | 14,346,102.94 |
| 1. 房屋、建筑物 | 14,346,102.94 |       |       | 14,346,102.94 |
| 2. 土地使用权  |               |       |       |               |

|                    |               |            |            |               |
|--------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 二、累计折旧和累计摊销合计      | 2,743,692.19  | 322,787.33 |            | 3,066,479.52  |
| 1. 房屋、建筑物          | 2,743,692.19  | 322,787.33 |            | 3,066,479.52  |
| 2. 土地使用权           |               |            |            |               |
| 三、投资性房地产减值准备累计金额合计 |               |            |            |               |
| 1. 房屋、建筑物          |               |            |            |               |
| 2. 土地使用权           |               |            |            |               |
| 四、投资性房地产账面价值合计     | 11,602,410.75 |            | 322,787.33 | 11,279,623.42 |
| 1. 房屋、建筑物          | 11,602,410.75 |            | 322,787.33 | 11,279,623.42 |
| 2. 土地使用权           |               |            |            |               |

注释 8.固定资产及累计折旧

| 类别     | 2006-12-31     | 本期增加       | 本期减少       | 2007-06-30     |
|--------|----------------|------------|------------|----------------|
| 固定资产原值 |                |            |            |                |
| 房屋建筑物  | 286,914,125.91 |            | 410,112.00 | 286,504,013.91 |
| 机器设备   | 772,300.00     | 145,000.00 |            | 917,300.00     |
| 办公设备   | 868,454.23     | 72,734.49  |            | 941,188.72     |
| 运输设备   | 2,123,777.00   | 22,954.00  | 345,750.00 | 1,800,981.00   |
| 其他设备   | 636,198.55     |            |            | 636,198.55     |
| 合计     | 291,314,855.69 | 240,688.49 | 755,862.00 | 290,799,682.18 |

累计折旧

|       |                |              |            |                |
|-------|----------------|--------------|------------|----------------|
| 房屋建筑物 | 176,847,838.90 | 5,493,217.88 | 369,100.80 | 181,971,955.98 |
| 机器设备  | 695,070.00     | 117,467.85   |            | 812,537.85     |
| 办公设备  | 708,206.45     | 103,399.37   |            | 811,605.82     |
| 运输设备  | 1,374,496.96   | 134,497.95   | 311,175.00 | 1,197,819.91   |

| 类别   | 2006-12-31     | 本期增加         | 本期减少       | 2007-06-30     |
|------|----------------|--------------|------------|----------------|
| 其他设备 | 516,447.64     | 26,765.83    |            | 543,213.47     |
| 合计   | 180,142,059.95 | 5,875,348.88 | 680,275.80 | 185,337,133.03 |

| 减值准备  | 2006-12-31     | 本期增加 | 本期减少 | 2007-06-30     |
|-------|----------------|------|------|----------------|
| 房屋建筑物 | 2,084,874.23   | ---  | ---  | 2,084,874.23   |
| 合计    | 2,084,874.23   | ---  | ---  | 2,084,874.23   |
| 净额    | 109,087,921.51 |      |      | 103,377,674.92 |

本年减少数主要是处置分公司资产及合并范围变化引起，固定资产抵押或担保情况见附注 9。

#### 注释 9. 固定资产清理

| 项 目        | 2007-06-30    | 2006-12-31    |
|------------|---------------|---------------|
| 房屋 *       | 19,334,138.97 | 19,334,138.97 |
| 机器设备 *     | 16,044,270.02 | 16,044,270.02 |
| 运输设备 * *   | 32,488.29     | 32,488.29     |
| 办公设备 * * * | 359,297.63    | 359,297.63    |
| 其他设备 * * * | 139,907.16    | 139,907.16    |
| 合 计        | 35,910,102.07 | 35,910,102.07 |

\* 房屋机器设备清理见附注 18 (1)。

\* \* 运输设备系车改车辆。

\* \* \* 办公设备其他设备系残次设备。

#### 注释 10. 递延所得税资产

| 项 目             | 2007-6-30    | 2006-12-31   |
|-----------------|--------------|--------------|
| 坏帐准备引起的可抵扣暂时性差异 | 6,603,030.06 | 9,849,555.22 |
| 合 计             | 6,603,030.06 | 9,849,555.22 |

注释 11.短期借款

| 借款类型 | 2007-06-30    |                | 2006-12-31     |
|------|---------------|----------------|----------------|
|      | 原币            | 人民币            |                |
| 信用借款 |               |                |                |
| RMB  | ---           | ---            | ---            |
| USD  | 16,235,272.77 | 123,639,719.78 | 126,777,094.52 |
| HKD  | ---           | ---            | ---            |
| 小 计  |               | 123,639,719.78 | 126,777,094.52 |
| 抵押借款 |               |                |                |
| RMB  | 620,000.00    | 620,000.00     | 620,000.00     |
| USD  | 7,330,334.84  | 55,824,164.97  | 57,240,385.65  |
| 小 计  |               | 56,444,164.97  | 57,860,385.65  |
| 保证借款 |               |                |                |
| RMB  | ---           | 123,057,930.00 | 123,057,930.00 |
| HKD  | 77,164,408.60 | 75,185,913.16  | 77,524,766.39  |
| USD  | 6,864,854.44  | 52,279,298.99  | 53,605,588.85  |
| 小 计  |               | 250,523,142.15 | 254,188,285.24 |
| 合 计  |               | 430,607,026.90 | 438,825,765.41 |

上述借款全部逾期，具体明细如下：

| 贷款单位     | 贷款金额           | 贷款资金用途 | 逾期原因 | 预计还贷期 |
|----------|----------------|--------|------|-------|
| 东方资产管理公司 | 106,390,464.97 | 生产周转借款 | 资金短缺 | 尚无法预计 |
| 信达资产管理公司 | 65,028,754.50  | 生产周转借款 | 资金短缺 | 尚无法预计 |
| 深发展罗湖支行  | 40,967,540.04  | 生产周转借款 | 资金短缺 | 尚无法预计 |
| 中国进出口银行  | 114,557,930.00 | 生产周转借款 | 资金短缺 | 尚无法预计 |
| 招行罗湖支行   | 20,533,465.28  | 生产周转借款 | 资金短缺 | 尚无法预计 |
| 光大银行     | 15,311,758.95  | 生产周转借款 | 资金短缺 | 尚无法预计 |
| 招商银行总行   | 67,197,113.16  | 生产周转借款 | 资金短缺 | 尚无法预计 |
| 四川绵阳建行   | 620,000.00     | 生产周转借款 | 资金短缺 | 尚无法预计 |

|     |                |
|-----|----------------|
| 合 计 | 430,607,026.90 |
|-----|----------------|

#### 注释 12.应付账款

期末余额 151,672,516.07 元，本公司不存在欠持有本公司 5%（含 5%）以上股份表决权股东的款项。

#### 注释 13.预收账款

期末余额 16,170,418.23 元，本公司不存在欠持有本公司 5%（含 5%）以上股份表决权股东的款项。

#### 注释 14.应付职工薪酬

期末余额 511,591.97 元，为应付未付职工工资及奖金。

#### 注释 15.应交税费

| 税项    | 2007-06-30    | 2006-12-31    |
|-------|---------------|---------------|
| 增值税   | 52,890,252.04 | 52,730,954.90 |
| 城建税   | -28,183.76    | -29,548.62    |
| 企业所得税 | 33,753,125.02 | 33,753,125.02 |
| 营业税   | 172,820.25    | 233,627.95    |
| 房产税   | 7,154,079.46  | 7,154,079.46  |
| 个人所得税 | -30.96        | -206.24       |
| 其他    | 4,323.26      | -13,029.23    |
| 合 计   | 93,946,385.31 | 93,829,003.24 |

#### 注释 16.其他应付款

期末余额 163,262,531.99 元，本公司不存在欠持有本公司 5%（含 5%）以上股份表决权股东的款项。

#### 注释 17.预提费用

| 项目      | 2007-06-30     | 2006-12-31    | 结存原因 |
|---------|----------------|---------------|------|
| 借款及票据利息 | 103,955,909.13 | 92,188,218.48 | 未支付  |
| 审计费     | 12,314.00      | 12,314.00     | 未支付  |

|       |                |               |     |
|-------|----------------|---------------|-----|
| 租赁费   | 116,388.25     | 116,388.25    | 未支付 |
| 劳动保险费 | 182,896.75     | 182,896.75    | 未支付 |
| 维修费   | ---            | ---           | 未支付 |
| 水电费   | 4,519.60       | 4,519.60      | 未支付 |
| 其他    | 3,776,174.57   | 4,064,450.15  | 未支付 |
| 合计    | 108,048,202.30 | 96,568,787.23 |     |

#### 注释 18.一年内到期的长期负债

| 贷款单位              | 2007-06-30 |               |                |      | 2006-12-31       |
|-------------------|------------|---------------|----------------|------|------------------|
|                   | 币种         | 原币            | 折合人民币          | 借款条件 | 金 额              |
| 光大银行              | USD        | 2,157,395.94  | 16,429,648.77  | 保证借款 | 16,846,457.67    |
| 世界银行*1            | USD        | 4,627,558.43  | 37,397,929.52  | 抵押借款 | 67,636,664.01    |
| 深圳市国晟能源投资发展有限公司*2 | USD        | 84,797,624.57 | 645,776,309.91 |      | 662,159,210.98   |
| 深圳市国晟能源投资发展有限公司*2 | RMB        | ---           | 19,300,058.59  |      | 38,059,320.00    |
| 中国华融资产管理公司*2      | USD        | ---           | 0              |      | 0                |
| 中国华融资产管理公司*2      | RMB        | ---           | 0              |      | 0                |
| 广东盛润集团股份有限公司*3    | RMB        | ---           | 234,495,894.31 |      | 215,736,632.90   |
| 东方资产管理公司          | RMB        | ---           | 3,000,000.00   |      | 3,000,000.00     |
| 长城资产管理公司          | USD        | 2,500,000.00  | 19,038,750.00  |      | 19,521,750.00    |
| 长城资产管理公司          | RMB        | ---           | 3,000,000.00   |      | 3,000,000.00     |
| 合计                |            |               | 978,438,591.10 |      | 1,025,960,035.56 |

\*1、该借款抵押房产与设备已被拍卖，详见附注 9(1)。

\*2、2006 年 11 月 13 日中国华融资产管理公司与深圳市聚隆盛实业发展有限公司、深圳市国晟能源投资发展有限公司三方签订了《协议书》，转让了上述债务。

\*3、2002 年度，按中国华融资产管理公司深圳办事处通知及中国华融资产管理公司与深圳市莱英达集团股份有限公司（后改名为广东盛润集团股份有限公司）于 2001 年 8 月 30 日签订的《关于解除莱英达担保责任及深中华重组的框架协议》。

#### 注释 19.预计负债

| 项目                 | 2007-06-30     | 2006-12-31     | 提取原因         |
|--------------------|----------------|----------------|--------------|
| Zoria Pte LTD借款担保  | 78,087,000.00  | 78,087,000.00  | 所担保公司已严重资不抵债 |
| 金田实业（集团）股份有限公司借款担保 | 50,000,000.00  | 50,000,000.00  | 所担保公司已严重资不抵债 |
| 广东盛润集团股份有限公司借款担保   | 25,271,000.00  | 25,271,000.00  | 所担保公司已严重资不抵债 |
| 深圳市天马化装品有限公司借款担保   | 8,000,000.00   | 8,000,000.00   | 所担保公司已倒闭     |
| 山东华嘉名经贸有限公司        | 518,924.66     | 518,924.66     | 所担保公司已严重资不抵债 |
| 合计                 | 161,876,924.66 | 161,876,924.66 |              |

提取原因详见附注 11。

## 注释 20.股本

| 项目        | 期初数            | 本期变动增（减） |     |       |     |     |     | 期末数            |
|-----------|----------------|----------|-----|-------|-----|-----|-----|----------------|
|           |                | 配股额      | 送股额 | 公积金转股 | 增发  | 其他  | 小计  |                |
| 一、尚未流通股份  |                |          |     |       |     |     |     |                |
| 1.发起人股份   | 204,612,836.00 | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | 204,612,836.00 |
| 其中：国家持有股份 | ---            | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | ---            |
| 国有法人持有股份  | 111,607,002.00 | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | 111,607,002.00 |
| 境内法人持有股份  | 93,005,834.00  | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | 93,005,834.00  |
| 境外法人持有股份  | ---            | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | ---            |
| 2.非发起人股份  | 135,000.00     | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | 135,000.00     |
| 其中：国家持有股份 | ---            | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | ---            |
| 国有法人持有股份  | ---            | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | ---            |
| 境内法人持有股份  | ---            | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | ---            |
| 境外法人持有股份  | ---            | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | ---            |
| 高管股       | 135,000.00     | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | 135,000.00     |
| 3.优先股     | ---            | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | ---            |
| 尚未流通股份合计  | 204,747,836.00 | ---      | --- | ---   | --- | --- | --- | 204,747,836.00 |

|               |                |     |     |     |     |     |     |                |
|---------------|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------------|
| 二、已流通股份       |                |     |     |     |     |     |     |                |
| 1.境内上市的人民币普通股 | 76,617,000.00  | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 76,617,000.00  |
| 2.境内上市的外资股    | 198,068,167.00 | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 198,068,167.00 |
| 3.境外上市的外资股    | ---            | --- | --- | --- | --- | --- | --- | ---            |
| 已流通股份合计       | 274,685,167.00 | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 274,685,167.00 |
| 三、股份总数        | 479,433,003.00 | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 479,433,003.00 |

本公司股本业经深圳市会计师事务所(96)验资字 076 号验资报告验证。

#### 注释 21.资本公积

| 项目      | 2006-12-31     | 本期增加 | 本期减少 | 2007-06-30     |
|---------|----------------|------|------|----------------|
| 债务重组收益  | 358,019,011.67 | ---  | ---  | 358,019,011.67 |
| 无需支付的款项 | 690,624.97     | ---  | ---  | 690,624.97     |
| 关联交易差价  | 3,318,000.00   | ---  | ---  | 3,318,000.00   |
| 合计      | 362,027,636.64 | ---  | ---  | 362,027,636.64 |

#### 注释 22.盈余公积

| 项目     | 2006-12-31    | 本期增加 | 本期减少 | 2007-06-30    |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 32,673,227.01 | ---  | ---  | 32,673,227.01 |

#### 注释 23.未分配利润

| 2006-12-31        | 本期增加          | 本期减少 | 2007-06-30        |
|-------------------|---------------|------|-------------------|
| -2,727,814,822.88 | 18,689,260.58 | ---  | -2,709,125,562.30 |

本期增加系本年度净利润。

#### 注释 24. 营业收入与成本

|        | 本期数  |      | 上期数  |      |
|--------|------|------|------|------|
| 营业项目分类 | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |

|           |                      |                      |                      |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 自行车及零配件销售 | 95,474,062.70        | 95,564,302.74        | 87,203,644.47        | 85,570,548.16        |
| 物业管理收入    | 1,057,291.21         | 2,154,816.06         | 1,649,873.26         | 2,125,952.56         |
| 外协加工      |                      |                      | 19,311.11            | 70,025.24            |
| 合计        | <u>96,531,353.91</u> | <u>97,719,118.80</u> | <u>88,872,828.84</u> | <u>87,766,525.96</u> |

#### 注释 25.营业税费

| 税种      | 本期数              | 上期数               | 计缴标准    |
|---------|------------------|-------------------|---------|
| 营业税     | 52,932.88        | 83,220.50         | 租金收入*5% |
| 城市维护建设税 | 8,167.82         | 15,912.01         | 流转税额*1% |
| 教育费附加   | <u>21,862.37</u> | <u>36,276.87</u>  | 流转税额*3% |
| 合计      | <u>82,963.07</u> | <u>135,409.38</u> |         |

#### 注释 26.财务费用

| 类别     | 本期数                  | 上期数                |
|--------|----------------------|--------------------|
| 利息支出   | 52,097,657.59        | 9,223,574.94       |
| 减：利息收入 | 43,005.61            | 72,023.57          |
| 减：汇兑收益 | 23,211,851.24        | 9,525,582.35       |
| 其他     | <u>13,228.04</u>     | <u>4,294.17</u>    |
| 合计     | <u>28,856,028.78</u> | <u>-369,736.81</u> |

#### 注释 27.投资收益

| 项 目               | 本期数                | 上期数                |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 权益法核算公司所有者权益净增(减) | <u>-602,265.48</u> | <u>-570,943.74</u> |
| 合 计               | <u>-602,265.48</u> | <u>-570,943.74</u> |

#### 注释 28. 其他业务净收益

| 其他业务类别     | 本期数        | 上期数          |
|------------|------------|--------------|
| 出租固定资产租金收益 | 185,620.21 | 1,292,090.69 |
| 收取商标使用费    | ---        |              |
| 其他         | ---        | (53,633.58)  |
| 合计         | 185,620.21 | 1,238,457.11 |

#### 注释 29.营业外收入

| 项目     | 本期数           | 上期数       |
|--------|---------------|-----------|
| 债务重组收益 | 65,663,701.43 |           |
| 其他     | 91,891.80     | 34,950.58 |
| 合 计    | 65,755,593.23 | 34,950.58 |

#### 注释 30.营业外支出

| 项目   | 本期数       | 上期数       |
|------|-----------|-----------|
| 捐赠支出 | 33,850.24 | 43,291.00 |
| 罚款支出 | ----      | 927.46    |
| 其它   | ----      | 20,411.49 |
| 合 计  | 33,850.24 | 64,629.95 |

#### 注释 31.所得税

| 项目      | 本期数          | 上期数 |
|---------|--------------|-----|
| 本期所得税费用 | 3,246,525.16 | --- |
| 合 计     | 3,246,525.16 | --- |

注释 32.收到的其他与经营活动有关的现金 4,403,970.95 元均系与合并范围外公司发生的往来。

注释 33.支付的其他与经营活动有关的现金 4,133,177.81 元为成本费用性支出。

注释 34 分部报告

1) 业务分部

| 项目           | 自行车销售            |                  | 物业管理收入        |               | 合计               |                  |
|--------------|------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
|              | 本期               | 上期               | 本期            | 上期            | 本期               | 上期               |
| 一、主营业务收入     | 95,474,062.70    | 87,222,955.58    | 1,057,291.21  | 1,649,873.26  | 96,531,353.91    | 88,872,828.84    |
| 其中：对外交易收入    | 95,474,062.70    | 87,222,955.58    | 1,057,291.21  | 1,649,873.26  | 96,531,353.91    | 88,872,828.84    |
| 分部间交易收入      |                  |                  |               |               |                  |                  |
| 二、主营业务成本及税金  | 95,592,215.62    | 85,775,982.78    | 2,209,866.25  | 2,125,952.56  | 97,802,081.87    | 87,901,935.34    |
| 三、主营业务利润（亏损） | -118,152.92      | 1,446,972.80     | -1,152,575.04 | -476,079.30   | -1,270,727.96    | 970,893.50       |
| 四、营业费用       | 42,050,306.92    | 9,944,483.99     | 83,277.71     | 154,489.74    | 42,133,584.63    | 10,098,973.73    |
| 五、营业利润（亏损）   | -42,168,459.84   | -8,497,511.19    | -1,235,852.75 | -630,569.04   | -43,404,312.59   | -9,128,080.23    |
| 六、资产总额       | 265,666,823.69   | 300,730,841.48   | 4,703,230.45  | 19,529,428.59 | 270,370,054.14   | 320,260,270.07   |
| 七、负债总额       | 2,093,520,237.40 | 2,108,787,901.72 | 11,459,867.73 | 23,682,244.43 | 2,104,980,105.13 | 2,132,470,146.15 |

2) 公司在中国大陆地区销售产品及提供劳务，不列示地区分部资料。

注释 35.现金流量表补充资料

| 项目                          | 本期            |               | 上期            |               |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                             | 合并            | 母公司           | 本期合并          | 母公司           |
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量：         |               |               |               |               |
| 净利润                         | 18,689,260.58 | 18,298,859.04 | -9,157,759.60 | -9,086,852.53 |
| 加：少数股东损益                    | 381,644.66    |               |               |               |
| 计提的资产减值准备                   | 949,767.42    | 949,767.42    |               |               |
| 固定资产折旧                      | 5,875,348.88  | 5,731,187.32  | 7,405,368.27  | 7,248,984.62  |
| 无形资产摊销                      |               |               |               |               |
| 长期待摊费用摊销                    |               |               |               |               |
| 待摊费用减少（减：增加）                |               |               | 5,762.20      | 5,100.00      |
| 预提费用增加（减：减少）                | 5,070.00      |               | -3,095.00     |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益） |               |               | -1,739.00     | -1,739.00     |
| 固定资产报废损失                    |               |               |               |               |
| 财务费用                        | 28,885,806.35 | 28,885,806.35 | -301,996.96   | -301,996.96   |
| 投资损失（减：收益）                  | 602,265.48    | 602,265.48    | 570,943.73    | -734,934.21   |
| 递延税款贷项（减：借                  | 3,246,525.16  | 3,246,525.16  |               |               |

|                        |                |                |               |               |
|------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 项)                     |                |                |               |               |
| 存货的减少(减:增加)            | -4,336,166.84  | 1,552,215.15   | -6,951,106.87 | -1,607,121.87 |
| 经营性应收项目的减少<br>(减:增加)   | 6,526,162.98   | 4,044,957.63   | 2,133,814.24  | -1,185,104.57 |
| 经营性应付项目的增加<br>(减:减少)   | 6,083,378.00   | 2,250,079.44   | 2,138,220.97  | 5,698,745.75  |
| 其他(营业外收入)              | -65,663,701.43 | -65,663,701.43 |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额          | 1,245,361.24   | -102,038.44    | -4,161,588.02 | 35,081.23     |
| 2.不涉及现金收支的投资<br>和筹资活动: |                |                |               |               |
| 债务转为资本                 |                |                |               |               |
| 一年内到期的可转换公司<br>债券      |                |                |               |               |
| 融资租入固定资产               |                |                |               |               |
| 3.现金及现金等价物净增<br>加情况:   |                |                |               |               |
| 现金的期末余额                | 17,119,800.14  | 479,337.57     | 23,534,223.05 | 2,875,831.74  |
| 减:现金的期初余额              | 15,979,853.39  | 504,436.50     | 27,692,212.12 | 2,821,720.51  |
| 加:现金等价物期末余额            |                |                |               |               |
| 减:现金等价物期初余额            |                |                |               |               |
| 现金及现金等价物净增加<br>额       | 1,139,946.75   | -25,098.93     | -4,157,989.07 | 54,111.23     |

#### 附注 9、母公司财务报表主要项目注释

##### 1.应收账款

| 2007-06-30 |                  |         |                  |                |
|------------|------------------|---------|------------------|----------------|
| 账 龄        | 金 额              | 比 例     | 坏账准备             | 净 额            |
| 1 年以内      | 2,090,399.16     | 0.17%   | 1,274.31         | 2,089,124.85   |
| 1-2 年      | 1,092.60         | 0.00%   | 21               | 1,071.60       |
| 2-3 年      | 108,444.07       | 0.01%   | 325.33           | 108,118.74     |
| 3 年以上      | 1,200,880,944.43 | 99.82%  | 1,037,910,398.33 | 162,970,546.10 |
| 合计         | 1,203,080,880.26 | 100.00% | 1,037,912,018.97 | 165,168,861.29 |
| 2006-12-31 |                  |         |                  |                |
| 账 龄        | 金 额              | 比 例     | 坏账准备             | 净 额            |
| 1 年以内      | 23,072,380.79    | 1.88%   | 1,274.31         | 23,071,106.48  |
| 1-2 年      | 1,092.60         | 0.00%   | 21.00            | 1,071.60       |
| 2-3 年      | 108,444.07       | 0.01%   | 325.33           | 108,118.74     |
| 3 年以上      | 1,200,880,944.43 | 98.11%  | 1,037,910,398.33 | 162,970,546.10 |

|    |                         |                |                         |                       |
|----|-------------------------|----------------|-------------------------|-----------------------|
| 合计 | <u>1,224,062,861.89</u> | <u>100.00%</u> | <u>1,037,912,018.97</u> | <u>186,150,842.92</u> |
|----|-------------------------|----------------|-------------------------|-----------------------|

(1) 2007 年 6 月 30 日余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

(2) 应收账款中前五名的金额合计为 492,884,806.45 元, 占应收账款总额的比例为 40.97%。

## 2.其他应收款

| 2007-06-30 |                       |                |                       |                      |
|------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------------|
| 账 龄        | 金 额                   | 比 例            | 坏账准备                  | 净 额                  |
| 1 年以内      | 7,346,838.58          | 1.38%          | 2,874.96              | 7,343,963.62         |
| 1-2 年      | 862,639.53            | 0.16%          | 2,495.72              | 860,143.81           |
| 2-3 年      | 3,888,787.70          | 0.73%          | 11,582.48             | 3,877,205.22         |
| 3 年以上      | <u>521,860,689.98</u> | <u>97.73%</u>  | <u>521,766,882.29</u> | <u>93,807.69</u>     |
| 合计         | <u>533,958,955.79</u> | <u>100.00%</u> | <u>521,783,835.45</u> | <u>12,175,120.34</u> |

| 2006-12-31 |                       |                |                       |                      |
|------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------------|
| 账 龄        | 金 额                   | 比 例            | 坏账准备                  | 净 额                  |
| 1 年以内      | 18,089,344.51         | 3.32%          | 2,874.96              | 18,086,469.55        |
| 1-2 年      | 862,639.53            | 0.16%          | 2,495.72              | 860,143.81           |
| 2-3 年      | 3,888,787.70          | 0.71%          | 11,582.48             | 3,877,205.22         |
| 3 年以上      | <u>521,860,689.98</u> | <u>95.81%</u>  | <u>521,766,882.29</u> | <u>93,807.69</u>     |
| 合计         | <u>544,701,461.72</u> | <u>100.00%</u> | <u>521,783,835.45</u> | <u>22,917,626.27</u> |

(1) 2007 年 6 月 30 日余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

(2) 其他应收款中前五名的金额合计为 356,863,402.04 元, 占其他应收款总额的比例为 66.83%。

## 3.长期投资

(1)长期投资列示如下：

| 项 目    | 2006-12-31           | 本期增加 | 本期减少       | 2007-06-30           |
|--------|----------------------|------|------------|----------------------|
| 长期股权投资 | 70,221,674.48        | ---  | 602,265.48 | 69,619,409.00        |
| 减：减值准备 | <u>41,658,577.98</u> | ---  | ---        | <u>41,658,577.98</u> |

|          |               |     |            |               |
|----------|---------------|-----|------------|---------------|
| 长期股权投资净额 | 28,563,096.50 | --- | 602,265.48 | 27,960,831.02 |
|----------|---------------|-----|------------|---------------|

## (2)长期股权投资

### a.成本法核算的其他股权投资

| 占被投资单       |      |       |              |              |      |      |              |
|-------------|------|-------|--------------|--------------|------|------|--------------|
| 被投资单位名称     | 投资期限 | 位注册资本 | 初始投资成本       | 2006.12.31   | 本期增加 | 本期减少 | 2007.06.30   |
|             |      | 比例    |              |              |      |      |              |
| 深圳信联咨询有限公司  | ---  | ---   | 50,000.00    | 50,000.00    | ---  | ---  | 50,000.00    |
| 湖南光南摩托车有限公司 | 50 年 | 11%   | 5,679,300.00 | 5,679,300.00 | ---  | ---  | 5,679,300.00 |
| 深圳市骏宝实业有限公司 | 50 年 | 12.5% | 3,535,000.00 | 3,535,000.00 | ---  | ---  | 3,535,000.00 |
| 合计          |      |       | 9,264,300.00 | 9,264,300.00 | ---  | ---  | 9,264,300.00 |

### b.权益法核算的其他股权投资

| 占被投              |      |        |               |               |             |            |                |               |
|------------------|------|--------|---------------|---------------|-------------|------------|----------------|---------------|
| 被投资单位名称          | 投资期限 | 资单位注册资 | 初始投资成本        | 2006.12.31    | 本期权益调整      | 本期其<br>他增减 | 累计权益调整         | 2007.06.30    |
|                  |      | 本比例    |               |               |             |            |                |               |
| 深圳丹下自行车零件有限公司    | ---  | 20%    | 941,600.00    | ---           | ---         | ---        | ( 941,600.00)  | ---           |
| 江苏淮阴华宇自行车零件厂有限公司 | 30 年 | 25%    | 6,138,559.00  | ---           | ---         | ---        | (6,138,559.00) | ---           |
| 汕头经济特区大鹏实业有限公司   | 20 年 | 30%    | 5,425,150.30  | 4,285,165.03  | ---         | ---        | (1,139,985.27) | 4,285,165.03  |
| 深圳沧海实业有限公司       | 10 年 | 30%    | 178,000.00    | ---           | ---         | ---        | (178,000.00)   | ---           |
| 扬州兴华车料有限公司       | 30 年 | 30%    | 1,821,606.00  | 1,359,361.25  | ---         | ---        | (462,244.75)   | 1,359,361.25  |
| 江西丽华实业有限公司       | 30 年 | 39.83% | 35,314,474.40 | 26,879,903.07 | -602,265.48 | ---        | (9,036,836.81) | 26,277,637.59 |
| 深圳金环印刷版有限公司      | 20 年 | 38%    | 14,883,560.00 | 14,883,560.00 | ---         | ---        | ---            | 14,883,560.00 |
| 江西宏基房地产开发有限公司    | 39 年 | 51%    | 4,716,670.00  | ---           | ---         | ---        | (4,716,670.00) | ---           |
| 杭州中江实业有限公司       | ---  | 51%    | 5,045,700.00  | 5,045,700.00  | ---         | ---        | ---            | 5,045,700.00  |

| 被投资单位名称               | 投资<br>期限 | 占被投        | 初始投资成本       | 2006.12.31   | 本期权益调整 | 本期其<br>他增减 | 累计权益调整         | 2007.06.30   |
|-----------------------|----------|------------|--------------|--------------|--------|------------|----------------|--------------|
|                       |          | 资单位        |              |              |        |            |                |              |
|                       |          | 注册资<br>本比例 |              |              |        |            |                |              |
| 哈尔滨中华自行车经销<br>有限公司    |          | 60%        | 720,000.00   | ---          | ---    | ---        | -720,000.00    | ---          |
| 深圳中华自行车陕西经<br>销有限公司   |          | 70%        | 1,204,000.00 | ---          | ---    | ---        | -1,204,000.00  | ---          |
| 甘肃深圳中华自行车经<br>销有限公司   |          | 80%        | 480,000.00   | ---          | ---    | ---        | -480,000.00    | ---          |
| 深圳中华自行车(集团)<br>江西经销公司 | ---      | 55%        | 551,668.30   | 551,668.30   | ---    | ---        | ---            | 551,668.30   |
| 深圳中华自行车(集团)<br>海南经销公司 | ---      | 70%        | 350,000.00   | 370,385.83   | ---    | ---        | 20,385.83      | 370,385.83   |
| 深圳中华自行车(集团)<br>广州经销公司 | ---      | 100%       | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | ---    | ---        | ---            | 2,000,000.00 |
| 深圳华嘉名工贸发<br>展有限公司     | 20 年     | 98%        | 1,960,000.00 | 1,960,000.00 | ---    | ---        | ---            | 1,960,000.00 |
| 九江华天房地产<br>有限公司       | 40 年     | 100%       | 3,621,631.00 | 3,621,631.00 | ---    | ---        | ---            | 3,621,631.00 |
| Zoria Pte Ltd         | ---      | 100%       | 497,000.00   | ---          | ---    | ---        | (497,000.00)   | ---          |
| 中华自行车(香港)<br>有限公司     | ---      | 100%       | 5,350,000.00 | ---          | ---    | ---        | (5,350,000.00) | ---          |
| 深圳安居乐物业管理有<br>限公司     | ---      | 100%       | 2,000,000.00 | ---          | ---    | ---        | (2,000,000.00) | ---          |
| 深圳市阿米尼实业<br>有限公司      |          | 70%        | 1,400,000.00 | ---          | ---    | ---        | (1,400,000.00) | ---          |

| 被投资单位名称 | 占被投 |            | 初始投资成本        | 2006.12.31    | 本期权益调整       | 本期其<br>他增减 | 累计权益调整         | 2007.06.30    |
|---------|-----|------------|---------------|---------------|--------------|------------|----------------|---------------|
|         | 投资  | 资单位        |               |               |              |            |                |               |
|         | 期限  | 注册资<br>本比例 |               |               |              |            |                |               |
| 合计      |     |            | 94,599,619.00 | 60,957,374.48 | (602,265.48) | ---        | -34,244,510.00 | 60,355,109.00 |

#### c.减值准备的变化情况

| 被投资单位名称           | 2006.12.31    | 本期增加 | 本期减少 | 2007.06.30    |
|-------------------|---------------|------|------|---------------|
| 深圳信联咨询有限公司        | 50,000.00     | ---  | ---  | 50,000.00     |
| 湖南光南摩托车有限公司       | 4,719,777.37  |      | ---  | 4,719,777.37  |
| 深圳市骏宝实业有限公司       | 3,535,000.00  |      | ---  | 3,535,000.00  |
| 汕头经济特区大鹏实业有限公司    | 4,285,165.03  |      | ---  | 4,285,165.03  |
| 扬州兴华车料有限公司        | 1,359,361.25  |      | ---  | 1,359,361.25  |
| 江西丽华实业有限公司        | 3,209,889.20  |      | ---  | 3,209,889.20  |
| 深圳金环印刷版有限公司       | 10,950,000.00 |      | ---  | 10,950,000.00 |
| 杭州中江实业有限公司        | 5,045,700.00  |      | ---  | 5,045,700.00  |
| 深圳中华自行车(集团)江西经销公司 | 551,668.30    |      | ---  | 551,668.30    |
| 深圳中华自行车(集团)海南经销公司 | 370,385.83    |      | ---  | 370,385.83    |
| 深圳中华自行车(集团)广州经销公司 | 2,000,000.00  |      | ---  | 2,000,000.00  |
| 深圳华嘉名工贸发展有限公司     | 1,960,000.00  |      | ---  | 1,960,000.00  |
| 九江华天房地产有限公司       | 3,621,631.00  |      | ---  | 3,621,631.00  |
| 合计                | 41,658,577.98 |      | ---  | 41,658,577.98 |

#### 4.营业收入与成本

| 营业项目分类    | 本期数          |               | 上期数           |               |
|-----------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|           | 主营业务收入       | 主营业务成本        | 主营业务收入        | 主营业务成本        |
| 自行车及零配件销售 | 5,454,616.86 | 10,560,434.11 | 10,469,526.44 | 15,144,048.61 |
| 外协加工      |              |               | 19,311.11     | 70,025.24     |

|    |              |               |               |               |
|----|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 合计 | 5,454,616.86 | 10,560,434.11 | 10,488,837.55 | 15,214,073.85 |
|----|--------------|---------------|---------------|---------------|

#### 5.投资收益

| 项 目               | 本期数          | 上期数        |
|-------------------|--------------|------------|
| 权益法核算公司所有者权益净增(减) | (602,265.48) | 734,934.21 |
| 合 计               | (602,265.48) | 734,934.21 |

#### 附注 10、关联方关系及其交易

##### (1)存在控制关系的关联公司

| 关联公司名称          | 企业类型         | 法定代表人 | 注册资本   | 业务范围                        | 所持股份或权益 | 与本公司关系 |
|-----------------|--------------|-------|--------|-----------------------------|---------|--------|
| 深圳市国晟能源投资发展有限公司 | 有限责任公司(法人独资) | 尚世骏   | ¥7000万 | 兴办实业、国内商业、物资供销业(不含专营专控专卖商品) | 13.58%  | 控股股东   |

##### (2)不存在控制关系的关联公司

| 关联公司名称                          | 与本公司的关系      |
|---------------------------------|--------------|
| 深圳华嘉名工贸发展有限公司                   | 子公司          |
| 深圳丹下自行车零件有限公司                   | 联营公司         |
| 深圳沧海实业有限公司                      | 联营公司         |
| 江苏淮阴华宇自行车零件厂有限公司                | 联营公司         |
| 扬州兴华车料有限公司                      | 联营公司         |
| 汕头经济特区大鹏实业有限公司                  | 联营公司         |
| 深圳金环印刷版有限公司                     | 联营公司         |
| 香港大环自行车有限公司                     | 持股 5%以上股东    |
| 大名国际有限公司                        | 本公司董事为该公司总经理 |
| Diamond Back (Hong Kong) Co.Ltd | 本公司董事为该公司总经理 |

|                  |              |
|------------------|--------------|
| 至高国际机械有限公司       | 本公司董事为该公司总经理 |
| 至高资源国际有限公司       | 本公司董事为该公司总经理 |
| 中华复合材料制品（深圳）有限公司 | 本公司董事为该公司董事长 |
| 香港华嘉名工贸实业有限公司    | 本公司董事为该公司董事长 |

(3)关联公司往来

| 往来项目  | 关联公司名称                            | 经济内容 | 期末数            | 期初数            |
|-------|-----------------------------------|------|----------------|----------------|
| 应收账款  | Diamond Back (Hong Kong) Co. Ltd. | 货款   | 174,219,907.69 | 174,219,907.69 |
|       | 至高资源国际有限公司                        | 货款   | 140,887,132.85 | 140,887,132.85 |
|       | 小计                                |      | 315,107,040.54 | 315,107,040.54 |
| 应付账款  | 香港华嘉名工贸实业有限公司                     | 货款   | 8,961,977.50   | 8,961,977.50   |
|       | 深圳沧海实业有限公司                        | 货款   | 100,385.48     | 100,385.48     |
|       | 深圳丹下自行车零件有限公司                     | 货款   | 456,593.30     | 456,593.30     |
|       | 江苏淮阴华宇自行车零件厂有限公司                  | 货款   | 4,965,269.13   | 4,965,269.13   |
|       | 汕头经济特区大鹏实业有限公司                    | 货款   | 6,897,436.89   | 6,897,436.89   |
|       | 小计                                |      | 21,381,662.30  | 21,381,662.30  |
| 其它应收款 | 中华复合材料制品（深圳）有限公司                  | 往来款  | 60,541,700.96  | 60,541,700.96  |
|       | 深圳华嘉名工贸发展有限公司                     | 往来款  | 27,541,041.11  | 27,541,041.11  |
|       | 小计                                |      | 87,332,742.07  | 87,332,742.07  |
| 其它应付款 | 深圳沧海实业有限公司                        | 往来款  | 89,000.00      | 89,000.00      |
|       | 深圳金环印刷版有限公司                       | 暂收款  | 600,000.00     | 600,000.00     |
|       | 至高国际机械有限公司                        | 往来款  | 24,917,519.01  | 24,917,519.01  |
|       | 大名国际有限公司                          | 佣金费用 | 10,834,362.33  | 10,834,362.33  |
|       | 香港华嘉名工贸实业有限公司                     | 往来款  | 1,796,922.26   | 1,796,922.26   |

| 往来项目      | 关联公司名称            | 经济内容 | 期末数            | 期初数            |
|-----------|-------------------|------|----------------|----------------|
|           | 小计                |      | 38,237,803.60  | 38,237,803.60  |
| 一年内到期长期负债 | 深圳市国晟能源投资发展有限公司*1 | 借款本金 | 700,218,530.98 | 700,218,530.98 |
|           | 小计                |      | 700,218,530.98 | 700,218,530.98 |

\*1、2006年11月13日中国华融资产管理公司与深圳市聚隆盛实业发展有限公司、深圳市国晟能源投资发展有限公司三方签订了《协议书》，转让了上述债务。

#### 附注 11、或有事项

| 项目                 | 涉及金额                    | 对本期和期后公司财务状况、经营成果和现金流量的影响 | 性质 |
|--------------------|-------------------------|---------------------------|----|
| 广东盛润集团股份有限公司借款担保   | RMB36,100,000.00        | *                         | 担保 |
|                    | USD1,740,000.00         |                           |    |
| 金田实业(集团)股份有限公司借款担保 | RMB50,000,000.00        | **                        | 担保 |
| 深圳市天马化妆品有限公司借款担保   | RMB8,000,000.00         | ***                       | 担保 |
| Zoria Pte Ltdc     | USD10,000,000.00        | ****                      | 担保 |
| 山东华嘉名经贸有限公司        | <u>RMB518,924.66</u>    | *****                     | 担保 |
|                    | RMB94,618,924.66        |                           |    |
| 合 计                | <u>USD11,740,000.00</u> |                           |    |

\*该公司按担保金额的 50%预计损失，折合人民币计 25,271,000.00 元。

\*\*该公司为上市股份有限公司，已严重资不抵债，按担保金额全额预计损失。

\*\*\*该公司已倒闭，按担保金额全额预计损失。

\*\*\*\*该公司为本公司控股子公司(未合并)，已严重资不抵债，正清算，按担保金额全额预计损失。

\*\*\*\*\*该公司为本公司子公司深圳华嘉名工贸发展有限公司的子公司，已严重资不抵债，按担保金额全额预计损失。

#### 附注 12、资产抵押事项

1.本公司以水贝工业区独树村厂区内 2 号装配楼、3 号大车间、5 号仓库楼( 共计建筑面积 35,133.60 平方米 ) 及车间内的全部机器设备作抵押，向国际金融公司取得 8 年期长期贷款 850 万美元。上述抵押设备、房产已分别由深圳市中级人民法院委托深圳市亿槌国际拍卖有限公司和深圳市房产产权交易中心在 2001 年度执行拍卖，买受人均为中国华融资产管理公司。2002 年 12 月 23 日，深圳市中级人民法院裁定以上资产按拍卖价由中国华融资产管理公司竞得并归其所有。由于以上资产尚未办理过户及移交手续，故将其转入固定资产清理，以上资产价值 463 万美元。

2.本公司以宝安区龙华镇油松村 127,333 平方米土地 独树村厂区内 1 号写字楼(建筑面积 4,823.40 平方米)作抵押，加上广东盛润（集团）股份有限公司担保向中国工商银行深圳分行取得 12,570 万人民币及 4,080 万美元的贷款。2000 年中国工商银行深圳分行将其拥有本公司的债权和担保权利全部划转给中国华融资产管理公司。2001 年盛润公司与华融公司签订框架协议，盛润公司向华融公司支付一定数额现金和转让部分深中华的股权后，华融公司解除盛润公司对本公司欠华融公司全部负债所承担的连带担保责任。2002 年独树村厂区内 1 号写字楼和龙华镇油松村 A822 - 5 号地块 19,090.8 平方米及地上建筑物已由法院委托深圳市土地房产交易中心公开拍卖并抵偿部分债务。

#### 附注 13、诉讼事项

1.截至 2007 年 6 月 30 日止，本公司由于未能偿还逾期贷款，共被 16 家金融机构起诉，诉讼涉及贷款本息合计人民币 40,855.50 万元、美元 9,916.01 万元、港币 826.16 万元，上述诉讼事项大部分已判决本公司败诉或已经调解。2000 年度内中行、农行、工行将各自全部或部分债权转让给相关资产管理公司,涉案主体也相应变更。

2.截止 2007 年 6 月 30 日，本公司共被 29 家供货商起诉，诉讼涉及的金额合计人民币 3,058.08

万元、港币 1,765.08 万元、美元 166.85 万元，上述诉讼事项大部分已判决本公司败诉。

#### 附注 14、重要事项说明

##### 1、金融债务重组事项

根据 2004 年 1 月 7 日中国银行业监督管理委员会办公厅银监办通[2004]6 号文，中国银行等 11 家金融机构自 2002 年 1 月 1 日起停计本公司利息 3 年，并豁免 2001 年 12 月 31 日前本公司所欠的全部应付利息（包括罚息和复息），本公司业将 2001 年 12 月 31 日前所欠的全部应付借款利息（包括罚息和复息）357,993,665.24 元转入“资本公积”，2002 年 1 月 1 日至 2004 年 12 月 31 日停止计提利息。该豁免期限于 2004 年 12 月 31 日到期。

2005 年华融资产管理公司深圳办事处，东方资产管理公司深圳办事处，信达资产管理公司深圳办事处，长城资产管理公司深圳办事处继续停计本公司 2005 年利息，2007 年度本公司按银行一年期正常贷款利率提取了利息。

由于对“停计利息”一词产生歧义，《贷款通则》也未对其进行解释，因此华融资产管理公司深圳办事处，东方资产管理公司深圳办事处，信达资产管理公司深圳办事处，长城资产管理公司深圳办事处不需本公司归还停计的利息。而深圳发展银行需本公司归还 2002 年 1 月 1 日至 2004 年 12 月 31 日停计的利息及复利。本公司认为停计的利息是不需归还的，因此停息期满后，对需偿还的利息按正常贷款开始计提利息，未预提 2002 年 1 月 1 日至 2004 年 12 月 31 日停计的利息及复利。对这部份利息是否归还正在协商中。

##### 2、与国际金融公司债务重组情况

本公司欠国际金融公司本金约美元 387 万元和预提利息约人民币 4278 万元的债务（详见本公司 2005 年年报），经双方友好协商，本公司与国际金融公司于 2007 年 3 月 29 日签订了《和解协议》，同意按以等值于人民币 200 万元的美元结清双方全部债权债务，本公司已于 2007 年 4 月 4 日将上述款项一次性支付到国际金融公司指定账户。根据新《企业会计准则第十二号——债务重组》的规定，上述债务和解协议的达成，为公司带来债务重组利得人民币 6566 万元。

##### 3、深圳市国晟能源投资发展有限公司成为公司第一大股东

本公司于 2007 年 5 月 8 日收到深圳市国晟能源投资发展有限公司《股份过户确认通知函》：“国

晟能源”受让“华融公司”持有的本公司A股法人股65,098,412股股权已于2007年4月30日办理完毕过户手续。深圳市国晟能源投资发展有限公司成为本公司第一大股东，持有股份占公司总股份的13.58%。

#### 附注 15、资产负债表日后非调整事项

##### 1、资本公积定向转增股本暨股权分置改革事项

根据2007年2月1日经公司股东大会表决通过的资本公积金定向转增股本方案与股权分置改革方案，公司向流通A股股东定向转增股本3,951.98万股，非流通股股份以此获得上市流通权；向全体B股股东每10股转增1.5股，共计转增股份3,239.52万股。流通A股股东所获得的转增股本中，扣除其因公司股本扩张而应得的1,151.28万股外，其余2,800.70万股为非流通股股东定向向流通A股股东安排的对价股份。定向转增后，公司的总股本增加至55,134.80万股，流通A股股份从7,675.20万股增加至11,627.18万股，其中2,800.70万股为对价部分，故按照《股权分置改革备忘录第2号—信息披露(1)》计算口径，以转增后的流通A股股本（8,826.48万股）为基数，对价安排水平为 $2,800.70 \div 8,826.48 = 0.3173$ ，故本次定向转增相当于流通A股股东每10股获得3.173股的对价股份。

#### 附注 16、持续经营的说明

截止2007年6月30日，本公司的资产总额为27,037万元，负债总额为210,498万元，净资产为-183,461万元，已资不抵债，可能使本公司无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。为此，本公司及本公司原最大债权人采取了如下措施：

1、本公司债务重组工作取得了突破性进展，《深中华重组方案》已得到中国银监会等有关部门批准，正处于逐步实施阶段。

2、中国华融资产管理公司已于2005年8月1日向深圳市中级人民法院申请本公司破产，目的是通过破产和解程序达成本公司的债务重组，从而使本公司债务问题得到最终解决。目前破产和解程序尚未完成。

3、2006 年 11 月 13 日中国华融资产管理公司与深圳市聚隆盛实业发展有限公司、深圳市国晟能源投资发展有限公司三方签订了《协议书》，国晟能源受让华融公司持有的本公司 A 股法人股 65,098,412 股，股权已于 2007 年 4 月 30 日办理完毕过户手续，深圳市国晟能源投资发展有限公司成为本公司第一大股东，正在推进相关债务重组工作。

4、在取得债务重组进展的同时，本公司主营业务亦有大幅增长。

因此本公司董事会认为，本公司短期支付压力已大大降低，持续经营能力已有一定改善，且随着公司债务和资产重组的不断进展，以及公司业绩的不断增长，本公司的经营环境及经营状况将得到进一步改善。

#### 附注 17、资产减值准备明细表

| 项 目        | 2006-12-31       | 本期增加数        | 本期转回数        | 2007-06-30       |
|------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| 一、坏账准备     | 1,578,429,124.74 | ---          | ---          | 1,578,429,124.74 |
| 其中：应收账款    | 1,041,783,795.67 | ---          | ---          | 1,041,783,795.67 |
| 其他应收款      | 536,645,329.07   | ---          | ---          | 536,645,329.07   |
| 二、存货跌价准备   | 248,135,038.93   | 2,062,877.79 | 1,113,110.37 | 249,084,806.35   |
| 其中：原材料     | 229,667,161.87   | ---          | ---          | 229,667,161.87   |
| 低值易耗品      | 1,793,131.95     | ---          | ---          | 1,793,131.95     |
| 库存商品       | 16,674,745.11    | 2,062,877.79 | 1,113,110.37 | 17,424,512.53    |
| 三、长期投资减值准备 | 41,658,577.98    | ---          | ---          | 41,658,577.98    |
| 其中：长期股权投资  | 41,658,577.98    | ---          | ---          | 41,658,577.98    |
| 四、固定资产减值准备 | 2,084,874.23     | ---          | ---          | 2,084,874.23     |
| 合 计        | 1,870,307,615.88 | 2,062,877.79 | 1,113,110.37 | 1,871,257,383.30 |

本期增加数均系调整资产减值，已计入本期损益。

附注 18、按境内外会计准则编制的财务报告之差异调节表

本公司由于发行 B 股，在按《企业会计制度》编制财务报告的同时，还按《国际会计准则》编制了财务报告。

|              | 净资产                | 净利润           |
|--------------|--------------------|---------------|
| 按《国际会计准则》    | (1,834,610,050.99) | 19,070,905.24 |
| 1、少数股东权益损失回拨 | ---                | ---           |
| 2、无需支付款项调整   | ---                | ---           |
| 3、汇兑损益调整     | ---                | ---           |
| 4、未弥补子公司亏损调整 | ---                | ---           |
| 按《企业会计制度》    | (1,834,610,050.99) | 19,070,905.24 |

附注 19、相关指标计算表

1. 本公司 2007 年度净资产收益率和每股收益有关指标如下：

| 报告期利润        | 净资产收益率 |      | 每股收益    |         |
|--------------|--------|------|---------|---------|
|              | 全面摊薄   | 加权平均 | 全面摊薄    | 加权平均    |
| 营业利润         | ---    | ---  | -0.0905 | -0.0905 |
| 净利润          | ---    | ---  | 0.0389  | 0.0389  |
| 扣除非经营性损益后的利润 | ---    | ---  | -0.0982 | -0.0982 |

2. 非经营性损益金额明细如下：

| 性质或内容 | 扣除所得税影响前金额    | 扣除所得税影响后金额    |
|-------|---------------|---------------|
| 营业外收入 | 65,755,593.23 | 65,755,593.23 |
| 营业外支出 | -33,850.24    | -33,850.24    |
| 合 计   | 65,721,742.99 | 65,721,742.99 |

### 3.计算方法

(1)全面摊薄净资产收益率和每股收益的计算公式如下：

全面摊薄净资产收益率=报告期利润÷期末净资产

全面摊薄每股收益=报告期利润÷期末股份总数

(2)加权平均净资产收益率(ROE)的计算公式如下：

$$ROE = \frac{P}{E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0}$$

其中：P 为报告期利润；NP 为报告期净利润；E<sub>0</sub> 为期初净资产；E<sub>i</sub> 为当期发行新股或债转股等新增净资产；E<sub>j</sub> 为当期回购或现金分红等减少净资产；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产下一月份至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub> 为自减少净资产下一月份至报告期期末的月份数。

(3)加权平均每股收益（EPS）的计算公式如下：

$$EPS = \frac{P}{S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0}$$

其中：P 为报告期利润；S<sub>0</sub> 为期初股份总数；S<sub>1</sub> 为因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub> 为当期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub> 为当期因回购或缩股等减少股份数；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为自增加股份下一月份至报告期期末的月份数；M<sub>j</sub> 为自减少股份下一月份至报告期期末的月份数。