

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

审 计 报 告

中瑞岳华审字[2008]第 10890 号



中瑞岳华会计师事务所

ZHONGRUI YUEHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、审计报告.....	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	3
2. 合并利润表	5
3. 合并股东权益变动表	6
4. 合并现金流量表	8
5. 资产负债表	9
6. 利润表.....	11
7. 股东权益变动表	12
8. 现金流量表	14
9. 财务报表附注.....	15
三、补充资料.....	90



中瑞岳华会计师事务所有限公司

地址：北京市西城区金融大街 35 号国际企业大厦 A 座 8-9 层

邮政编码：100032

Zhongrui Yuehua Certified Public Accountants Co., Ltd.

Add: 8-9 / F Block A Corporation Bldg. No. 35 Finance Street Xicheng District Beijing PRC

Post Code: 100032

电话(Tel): +86(010)88091188

传真(Fax): +86(010)88091199

审计报告

中瑞岳华审字[2008]第 10890 号

深圳市飞亚达（集团）股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市飞亚达（集团）股份有限公司（以下简称“飞亚达公司”）财务报表，包括 2007 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2007 年度的利润表和合并利润表、股东权益变动表和合并股东权益变动表、现金流量表和合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，飞亚达公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了飞亚达公司 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及 2007 年度的经营成果和现金流量。

中瑞岳华会计师事务所有限公司

中国注册会计师：程峰

中国·北京

中国注册会计师：刘贵彬

2008 年 4 月 10 日

合并资产负债表

2007 年 12 月 31 日

编制单位: 深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

金额单位: 人民币元

资 产	注 释	年末数	年初数
流动资产:			
货币资金	七、1	84,043,521.74	60,379,838.78
交易性金融资产	七、2	-	2,138,400.00
应收票据		-	-
应收账款	七、3	37,220,749.57	30,210,982.21
预付款项	七、4	76,850,318.78	7,785,252.34
应收利息		-	-
其他应收款	七、5	19,616,552.22	7,268,897.42
存货	七、6	517,698,982.35	371,583,598.72
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		735,430,124.66	479,366,969.47
非流动资产:			
可供出售金融资产	七、7	16,995,000.00	5,060,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	七、8	1,891,522.17	1,585,000.00
投资性房地产	七、9	182,709,230.02	188,871,227.04
固定资产	七、10	67,771,100.72	62,883,290.96
在建工程	七、11	407,761.50	151,261.50
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	七、12	12,612,319.22	11,815,732.72
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	七、13	18,485,098.29	18,107,125.21
递延所得税资产	七、14	9,195,482.95	7,474,231.48
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		310,067,514.87	295,947,868.91
资产总计		1,045,497,639.53	775,314,838.38

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表（续）

2007年12月31日

编制单位：深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	注 释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	七、16	310,000,000.00	140,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	七、17	56,312,772.48	39,412,270.00
预收款项	七、18	3,604,104.94	560,455.25
应付职工薪酬	七、19	7,187,227.42	4,838,675.92
应交税费	七、20	-19,033,713.74	-17,689,494.22
应付利息		-	-
其他应付款	七、21	26,206,668.52	20,444,188.47
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		384,277,059.62	187,566,095.42
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款	七、22	5,050,000.00	5,000,000.00
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延所得税负债	七、23	2,577,823.14	311,252.66
其他非流动负债	七、24	3,000,000.00	3,000,000.00
非流动负债合计		10,627,823.14	8,311,252.66
负债合计		394,904,882.76	195,877,348.08
股东权益：			
股本	七、25	249,317,999.00	249,317,999.00
资本公积	七、26	203,323,132.65	193,598,232.65
减：库存股		-	-
盈余公积	七、27	103,575,024.27	99,689,456.97
未分配利润	七、28	86,222,040.84	29,230,695.40
外币报表折算差额		-313,768.92	-
归属于母公司股东权益小计		642,124,427.84	571,836,384.02
少数股东权益	七、29	8,468,328.93	7,601,106.28
股东权益合计		650,592,756.77	579,437,490.30
负债和股东权益总计		1,045,497,639.53	775,314,838.38

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2007 年度

编制单位: 深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
一、营业总收入		805,273,114.09	491,825,821.81
其中: 营业收入	七、30	805,273,114.09	491,825,821.81
二、营业总成本		735,709,428.16	458,253,627.92
其中: 营业成本	七、30	521,497,507.40	310,453,273.29
营业税金及附加	七、31	4,544,164.15	3,236,190.01
销售费用		105,946,362.26	78,501,217.18
管理费用		82,229,298.81	58,244,296.39
财务费用	七、32	18,162,268.05	5,684,119.43
资产减值损失	七、33	3,329,827.49	2,134,531.62
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	七、34	-	340,200.00
投资收益(损失以“-”号填列)	七、35	1,872,228.96	1,017,061.22
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		306,522.17	-
三、营业利润(损失以“-”号填列)		71,435,914.89	34,929,455.11
加: 营业外收入	七、36	1,981,659.39	258,775.50
减: 营业外支出	七、37	1,926,318.56	342,220.40
其中: 非流动资产处置损失		66,617.27	91,738.10
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		71,491,255.72	34,846,010.21
减: 所得税费用	七、38	9,747,120.33	4,251,912.26
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		61,744,135.39	30,594,097.95
其中: 同一控制下企业合并被合并方在合并日前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		60,876,912.74	30,509,476.39
少数股东损益		867,222.65	84,621.56
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益	七、39	0.244	0.122
(二) 稀释每股收益	七、39	0.244	0.122

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表

2007 年度

编制单位: 深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	本年数							
	归属于母公司股东权益						少数股东权 益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	249,317,999	191,847,232	-	101,480,997	19,988,231.72	-	7,580,050.4	570,214,511.48
加：会计政策变更	-	1,751,000.0	-	-1,791,540.	9,242,463.68	-	21,055.79	9,222,978.82
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	249,317,999	193,598,232	-	99,689,456.	29,230,695.40	-	7,601,106.2	579,437,490.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	9,724,900.0	-	3,885,567.3	56,991,345.44	-313,768.92	867,222.65	71,155,266.47
		0		0				
（一）净利润	-	-	-	-	60,876,912.74	-	867,222.65	61,744,135.39
（二）直接计入股东权益的利	-	9,724,900.0	-	-	-	-313,768.92	-	9,411,131.08
1.可供出售金融资产公允价值	-	11,935,000.	-	-	-	-	-	11,935,000.00
2.权益法下被投资单位其他股 东权益变动的影响	-	-	-	-	-	-	-	-
3.与计入股东权益项目相关的	-	-2,210,100.	-	-	-	-	-	-2,210,100.00
4.其他	-	-	-	-	-	-313,768.92	-	-313,768.92
上述（一）和（二）小计	-	9,724,900.0	-	-	60,876,912.74	-313,768.92	867,222.65	71,155,266.47
（三）股东投入和减少股本	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	3,885,567.3	-3,885,567.30	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	3,885,567.3	-3,885,567.30	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	249,317,999	203,323,132	-	103,575,024	86,222,040.84	-313,768.92	8,468,328.9	650,592,756.77

合并股东权益变动表（续）

编制单位：深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

2007 年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司 股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	249,317,999	191,847,232.6	-	98,654,301.02	-6,448,293.31	-	7,502,682.7	540,873,922.13	
加：会计政策变更	-	-	-	-1,620,835.36	7,825,503.63	-	7,955.19	6,212,623.46	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	249,317,999	191,847,232.6	-	97,033,465.66	1,377,210.32	-	7,510,637.9	547,086,545.59	
三、本年增减变动金额（减少	-	1,751,000.00	-	2,655,991.31	27,853,485.08	-	90,468.32	32,350,944.71	
（一）净利润	-	-	-	-	30,509,476.39	-	84,621.56	30,594,097.95	
（二）直接计入股东权益的利	-	1,751,000.00	-	-	-	-	-	1,751,000.00	
1.可供出售金融资产公允价值	-	2,060,000.00	-	-	-	-	-	2,060,000.00	
2.权益法下被投资单位其他股	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.与计入股东权益项目相关的	-	-309,000.00	-	-	-	-	-	-309,000.00	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
上述（一）和（二）小计	-	1,751,000.00	-	-	30,509,476.39	-	84,621.56	32,345,097.95	
（三）股东投入和减少股本	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.股东投入股本	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.股份支付计入股东权益的金	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）利润分配	-	-	-	2,655,991.31	-2,655,991.31	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	2,655,991.31	-2,655,991.31	-	-	-	
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	5,846.76	5,846.76	
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	5,846.76	5,846.76	
四、本年年末余额	249,317,999	193,598,232.6	-	99,689,456.97	29,230,695.40	-	7,601,106.2	579,437,490.30	

合并现金流量表

编制单位：深圳市飞亚达（集团）股份有限公司

金额单位：人民币

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		914,447,918.98	578,453,911.52
收到的税费返还		-	
收到的其他与经营活动有关的现金	七、40	5,593,283.14	7,432,526.94
经营活动现金流入小计		920,041,202.12	585,886,438.46
购买商品、接受劳务支付的现金		760,812,184.43	523,314,675.35
支付给职工以及为职工支付的现金		83,922,858.83	58,600,237.59
支付的各项税费		39,916,161.68	23,580,151.32
支付其他与经营活动有关的现金	七、41	92,799,007.96	66,433,668.12
经营活动现金流出小计		977,450,212.90	671,928,732.38
经营活动产生的现金流量净额		-57,409,010.78	-86,042,293.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,712,991.75	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		1,657,430.00	61,130.00
处臵子公司及其他营业单位收到的现金		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		5,370,421.75	3,061,130.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		79,985,985.27	25,125,971.96
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付的其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		79,985,985.27	25,125,971.96
投资活动产生的现金流量净额		-74,615,563.52	-22,064,841.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		310,000,000.00	205,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	53,439.48
筹资活动现金流入小计		310,000,000.00	205,053,439.48
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,557,982.50	4,120,980.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	
支付的其他与筹资活动有关的现金	七、42	753,760.24	187,200.00
筹资活动现金流出小计		154,311,742.74	84,308,180.00
筹资活动产生的现金流量净额		155,688,257.26	120,745,259.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	
五、现金及现金等价物净增加额		23,663,682.96	12,638,123.60
加：期初现金及现金等价物余额		60,379,838.78	47,741,715.18
六、期末现金及现金等价物余额	七、43	84,043,521.74	60,379,838.78

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2007 年 12 月 31 日

编制单位: 深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

金额单位: 人民币元

资 产	注 释	年末数	年初数
流动资产:			
货币资金		46,746,295.03	48,521,282.16
交易性金融资产		-	2,138,400.00
应收票据		-	-
应收账款	八、1	18,909,117.02	12,258,698.48
预付款项		60,000,000.00	59,999.99
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	八、2	341,831,097.65	212,900,006.34
存货		55,452,601.07	55,072,650.67
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		522,939,110.77	330,951,037.64
非流动资产:			
可供出售金融资产		16,995,000.00	5,060,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	八、3	160,195,023.04	140,210,500.87
投资性房地产		182,709,230.02	188,871,227.03
固定资产		55,761,814.44	54,016,956.03
在建工程		407,761.50	151,261.50
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		12,499,119.22	11,702,532.72
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		6,266,056.23	6,226,236.60
递延所得税资产		2,706,874.49	4,939,875.82
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		437,540,878.94	411,178,590.57
资产总计		960,479,989.71	742,129,628.21

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

资产负债表(续)

2007 年 12 月 31 日

编制单位: 深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	注 释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		310,000,000.00	140,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		10,646,888.38	11,749,442.14
预收款项		717,260.00	242,866.25
应付职工薪酬		1,254,911.62	2,048,540.41
应交税费		5,630,570.37	4,235,357.75
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		26,103,420.28	28,622,329.62
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		354,353,050.65	186,898,536.17
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		50,000.00	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延所得税负债		2,574,273.99	
其他非流动负债		3,000,000.00	
非流动负债合计		5,624,273.99	
负债合计		359,977,324.64	
股东权益:			
股本		249,317,999.00	249,317,999.00
资本公积		203,323,132.65	193,598,232.65
减: 库存股		-	-
盈余公积		103,575,024.27	99,689,456.97
未分配利润		44,286,509.15	9,316,403.42
股东权益合计		600,502,665.07	551,922,092.04
负债和股东权益总计		960,479,989.71	742,129,628.21

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

利润表 2007 年度

编制单位: 深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
一、营业收入	八、4	224,124,868.31	175,983,234.25
减: 营业成本	八、4	99,846,405.26	78,405,072.21
营业税金及附加		3,706,931.32	2,778,495.38
销售费用		53,418,647.14	47,267,602.73
管理费用		41,954,561.50	30,020,293.69
财务费用		977,966.94	654,284.56
资产减值损失		329,493.02	2,134,594.62
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	340,200.00
投资收益(损失以“-”号填列)	八、5	19,725,851.04	13,275,621.70
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		306,522.17	-
二、营业利润(损失以“-”号填列)		43,616,714.17	28,338,712.76
加: 营业外收入		1,076,501.32	27,189.94
减: 营业外支出		1,842,353.30	166,380.36
其中: 非流动资产处置损失		61,109.27	57,955.66
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		42,850,862.19	28,199,522.34
减: 所得税费用	八、7	3,995,189.16	1,639,609.35
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		38,855,673.03	26,559,912.99
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.156	0.107
(二) 稀释每股收益		0.156	0.107

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

股东权益变动表

编制单位: 深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

2007 年度

金额单位: 人民币元

项 目	本年数					股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	249,317,999.00	191,847,232.65	-	101,480,997.62	25,440,269.36	568,086,498.63
加: 会计政策变更	-	1,751,000.00	-	-1,791,540.65	-16,123,865.94	-16,164,406.59
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	249,317,999.00	193,598,232.65	-	99,689,456.97	9,316,403.42	551,922,092.04
三、本年增减变动金额	-	9,724,900.00	-	3,885,567.30	34,970,105.73	48,580,573.03
(一) 净利润	-	-	-	-	38,855,673.03	38,855,673.03
(二) 直接计入股东权益	-	9,724,900.00	-	-	-	9,724,900.00
1. 可供出售金融资产公	-	11,935,000.00	-	-	-	11,935,000.00
2. 权益法下被投资单位	-	-	-	-	-	-
3. 与计入股东权益项目	-	-2,210,100.00	-	-	-	-2,210,100.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	9,724,900.00	-	-	38,855,673.03	48,580,573.03
(三) 股东投入和减少股	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入股本	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	3,885,567.30	-3,885,567.30	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	3,885,567.30	-3,885,567.30	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	249,317,999.00	203,323,132.65	-	103,575,024.27	44,286,509.15	600,502,665.07

股东权益变动表（续）

编制单位：深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

2007 年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数					股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	249,317,999.00	191,847,232.65	-	98,654,301.02	-	539,819,532.67
加：会计政策变更	-	-	-	-1,620,835.35	-14,587,518.27	-16,208,353.62
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	249,317,999.00	191,847,232.65	-	97,033,465.67	-14,587,518.27	523,611,179.05
三、本年增减变动金额	-	1,751,000.00	-	2,655,991.30	23,903,921.69	28,310,912.99
（一）净利润	-	-	-	-	26,559,912.99	26,559,912.99
（二）直接计入股东权益	-	1,751,000.00	-	-	-	1,751,000.00
1.可供出售金融资产公	-	2,060,000.00	-	-	-	2,060,000.00
2.权益法下被投资单位	-	-	-	-	-	-
3.与计入股东权益项目	-	-309,000.00	-	-	-	-309,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	1,751,000.00	-	-	26,559,912.99	28,310,912.99
（三）股东投入和减少股	-	-	-	-	-	-
1.股东投入股本	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入股东权	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	2,655,991.30	-2,655,991.30	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	249,317,999.00	193,598,232.65	-	99,689,456.97	9,316,403.42	551,922,092.04

现金流量表

2007 年度

编制单位: 深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		226,926,957.50	182,607,844.39
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		4,723,283.14	3,871,422.11
经营活动现金流入小计		231,650,240.64	186,479,266.50
购买商品、接受劳务支付的现金		79,121,867.85	48,789,609.09
支付给职工以及为职工支付的现金		35,353,792.02	25,364,610.37
支付的各项税费		23,229,151.04	17,972,595.03
支付其他与经营活动有关的现金		171,395,827.76	178,758,766.70
经营活动现金流出小计		309,100,638.67	270,885,581.19
经营活动产生的现金流量净额		-77,450,398.03	-84,406,314.69
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		3,712,991.75	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,657,430.00	34,730.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		5,370,421.75	3,034,730.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,779,565.65	15,994,203.14
投资支付的现金		19,744,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		13,462.70	-
投资活动现金流出小计		85,537,028.35	15,994,203.14
投资活动产生的现金流量净额		-80,166,606.60	-12,959,473.14
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		310,000,000.00	200,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		310,000,000.00	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,557,982.50	3,914,520.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		600,000.00	187,200.00
筹资活动现金流出小计		154,157,982.50	84,101,720.00
筹资活动产生的现金流量净额		155,842,017.50	115,898,280.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,774,987.13	18,532,492.17
加: 期初现金及现金等价物余额		48,521,282.16	29,988,789.99
六、期末现金及现金等价物余额	八、8	46,746,295.03	48,521,282.16

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

财务报表附注

2007 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1992年12月25日经深圳市人民政府办公厅以深府办复[1992]1259号文批准,由“深圳飞亚达计时工业公司”改组为股份有限公司,并更名为“深圳飞亚达(集团)股份有限公司”,变更后的企业法人营业执照为深内法字01141号。1997年1月30日,经深圳市工商行政管理局核准,本公司更名为“深圳市飞亚达(集团)股份有限公司”,企业法人营业执照为深司字N25115号。

本公司于1993年3月向社会公开发行股票;同年6月,本公司A、B股在深圳证券交易所挂牌上市。

本公司经营范围:生产经营各种指针式石英表及其机芯、零部件、各种计时仪器、加工批发K金手饰表(生产场地另行申报);国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品);物业管理。自营进出口业务设计、施工;进出口业务(按深贸管登证字第2007-072号文执行)。

本公司法定代表人:吴光权。

本公司住所:深圳市南山区高新南一道飞亚达科技大厦。

本公司设立了股东大会、董事会、监事会、审计委员会、战略委员会及提名、薪酬、考核委员会等治理机构。公司下设经理部、人力资源部、财务审计部、党群部、证券部、物业部、销售事业部、研发部等职能部门。

本财务报告于2008年4月9日经第五届董事会第十三次会议批准报出。

二、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、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》（财政部令第 33 号）及《财政部关于印发<企业会计准则第 1 号-存货>等 38 项具体准则的通知》（财会[2006]3 号）和 2006 年 10 月 30 日颁布的《财政部关于印发<企业会计准则-应用指南>的通知》（财会[2006]18 号）（以下简称“新会计准则”）和中国证券监督管理委员会 2007 年 2 月 15 日发布的《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》以及财政部 2007 年 11 月 16 日颁布的财会[2007]14 号《关于印发〈企业会计准则解释第 1 号〉的通知》（财会[2007]14 号）等有关规定，并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

四、公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础及会计计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4、现金等价物的确定标准

本公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务

（1）发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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

始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

（3）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，如交易双方有约定汇率的从约定汇率，没有约定的采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

6、金融资产、金融负债

（1）金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为：当成为金融工具合同的一方时，公司确认与之相关的金融资产或金融负债。

（2）金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债在划分为两类：①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；②其他金融负债。

（3）金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，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或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

②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。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，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损益外，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。

④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测定的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A.与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挂钩并须通过交付该权益工具测定的衍生金融负债，按照成本计量。

B.不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a.《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额；

b.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

（4）主要的金融资产公允价值和主要的金融负债公允价值的确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

A.在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价；

B.金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

(5) 金融资产转移的确认和计量

金融资产转移是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方。转移金融资产分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产转移包括两种情况：将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方或将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

已将整体或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该整体或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为当期损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入当期损益；公司保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该整体或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但保留了对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债；放弃了对该金融资产控制的按终止确认的原则处理。

(6) 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

①金融资产计提减值的范围及减值的客观证据

本公司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检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产减值的客观证据主要包括：

- 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。

②金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

A.持有至到期投资

以摊余成本计量的持有到期投资发生减值时,将其账面价值减计至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值(折现利率采用原实际利率),减计的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。计提减值准备时,对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试;对单项金额不重大的持有至到期投资根据客户的信用程度等实际情况,按照信用组合进行减值测试;单独测试未发生减值的持有至到期投资,需要根据客户的信用程度等实际情况再进行测试;已单项确认减值损失的持有至到期投资,不再进行减值测试。

B.应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、7。

C.可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则按其公允价值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

D.其他

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,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具测定的衍生金融资产发生减值时,将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

7、应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备。

①债务人发生严重的财务困难;

②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);

③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;

④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账的核算方法

本公司发生的坏账采用备抵法核算。

(3) 坏账准备的计提方法

在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项（单项账面金额在 80 万元以上的应收款项）和单项金额不重大但按信用风险特征风险较大的应收款项的应收款项，单独进行减值测试，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。对单项金额不重大的应收款项（单项账面金额在 80 万元以下的应收款项）及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

账 龄	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	50

8、存货

(1) 存货分类

本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法或个别计价法计价。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时一次摊销法摊销。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减计存货价值的影响因素已经消失的，减计的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

9、长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

(1) 共同控制、重大影响的确定依据

①共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

②重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。但符合下列情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：

- A. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B. 参与被投资单位的政策制定过程；
- C. 与被投资单位之间发生重要交易；
- D. 向被投资单位派出管理人员；
- E. 向被投资单位提供关键技术资料。

（2）长期股权投资的初始计量

本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

②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；

③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，但合同或协议约定价值不公允的除外；

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定。

（3）长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①本公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股

权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损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。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减计至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- A. 本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- B. 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- C. 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

10、投资性房地产核算方法

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

（1）投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

（2）投资性房地产初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，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。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《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》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

（4）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

11、固定资产

（1）固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本，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等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，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》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②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。

③投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

⑤非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。

（3）固定资产的分类

本公司固定资产包括，房屋及建筑物、机器设备、运输设备和办公设备。

（4）固定资产折旧

①折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

资产类别	使用寿命	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20-35 年	5	2.7-4.8
机器设备	10 年	5-10	9-9.5
运输工具	5 年	5	19
电子设备	5 年	5	19
其他设备	5 年	5	19
装 修 费	5 年	-	20

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固

定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命,计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确定其成本,并计提折旧;待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。

②固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核:对本公司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,如果发现固定资产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;预计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。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) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为:固定资产的更新改造等后续支出,满足固定资产确认条件的,计入固定资产成本,如有被替换的部分,应扣除其账面价值;不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等,在发生时计入当期损益;固定资产装修费用,在满足固定资产确认条件时,在“固定资产”内单设明细科目核算,并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,予以资本化,作为长期待摊费用,合理进行摊销。

(6) 融资租入固定资产

①融资租入固定资产认定依据

本公司认定融资租赁依据是符合下列一项或数项标准的,认定为融资租赁:

A、在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。

B、承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

C、即使资产的所有权不转让,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(一般指75%或75%以上)。

D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于(一般指90%或90%以上,下同)租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

②融资租入的固定资产的计价方法

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

③融资租入固定资产的折旧方法

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12、在建工程

（1）在建工程按实际成本计价。

（2）在建工程结转为固定资产的时点：

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

13、无形资产

（1）无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

①符合无形资产的定义；

②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；

③该资产的成本能够可靠计量。

（2）无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预

定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形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》可予以资本化的以外（相关披露见附注四、17），在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

（3）无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资

产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，年末进行减值测试。

14、商誉

商誉是在非同一控制下的企业合并中,合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值损失的金额计量，不进行摊销，年末进行减值测试。

15、长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

16、资产减值

(1) 资产减值主要包括长期股权投资（不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资）、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、商誉等

(2) 可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥本公司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，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减计至可收回金额，减计的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销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，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，公司在认定资产组时，还考虑了公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产持续使用或处分的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

（6）商誉减值

本公司合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试，对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，

确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- 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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在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所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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的，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。

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应摊销的折价或者溢价

金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，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。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、股份支付

（1）以权益测定的股份支付

①以权益测定的股份支付换取职工提供服务或其他方提供类似服务的，以授予职工和其他方权益工具的公允价值计量。

②授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益测定的股份支付，在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

③公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

④在行权日，公司根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入实收资本或股本的金额，将其转入实收资本或股本。

（2）以现金测定的股份支付

①以现金测定的股份支付，以承担负债的公允价值计量。

②授予后立即可行权的以现金测定的股份支付，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

③完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金测定的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和负债。

④后续计量

A.在资产负债表日，后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，需要进行调整；在可行权日，调整至实际可行权水平。

B.公司应当在相关负债测定前的每个资产负债表日以及测定日，对负债的公允价值重新计量、其变动计入当期损益。

19、预计负债

（1）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- 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地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定；
- ②或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

20、收入

（1）销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②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；
- ③收入的金额能够可靠计量；
- ④相关经济利益很可能流入本公司；
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

（2）提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已完工作的计量确定提供劳务交易的完工进度。

本公司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：

- ①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按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。

②已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。

（3）让渡资产使用权收入的确认方法

①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

A.与交易相关的经济利益能够流入公司；

B.收入的金额能够可靠地计量。

②具体确认方法

A.利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

B.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。

21、政府补助

（1）政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、非货币性资产交换

（1）非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

①必须同时满足下列条件，才能予以确认、计量：

A.该项交换具有商业实质；

B.换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

②公允价值的选择：换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

③发生补价的处理：本公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益；收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

（2）未同时满足上述条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

本公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

23、债务重组

（1）债务重组定义及范围

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

（2）债务人的会计处理

①以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

②修改其他债务条件的，债务人将修改其他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，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，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

（3）债权人的会计处理

①以现金清偿债务的，债权人将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。债权人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。以非现金资产清偿债务的，债权人对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，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，债权人将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，比照现金清偿债务的规定处理。

②修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组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，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。

24、所得税

（1）本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（2）本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（3）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可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（4）递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，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：

A.商誉的初始确认；

B.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）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

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。

（5）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。

（6）递延所得税资产的减值

①在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减计递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减计金额也应计入所有者权益外，其他的情况应增加当期的所得税费用。

②在很可能取得足够的应纳税所得额时，恢复减计的递延所得税资产账面价值。

25、分部报告

业务分部,是指本公司内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部,是指本公司内可区分的、能够在一个特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

本公司以业务分部作为主要报告形式。

26、主要会计政策、会计估计变更的说明

(1) 主要会计政策变更的说明

本公司于 2007 年 1 月 1 日起执行新会计准则。按照新会计准则和中国证券监督管理委员会发布的《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露的通知》(证监发[2006]136 号)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》等有关规定,本公司对以下会计政策进行了变更,并对比较期间的财务报表进行了追溯调整,其中:

① 本公司原采用应付税款法核算企业所得税,新会计准则要求采用资产负债表债务法核算所得税。该项会计政策变更采用追溯调整法,由此调增 2007 年 1 月 1 日股东权益 2,398,013.97 元。其中:调增归属于母公司股东权益 2,378,588.20 元,少数股东权益 19,425.77 元。

② 本公司原采用成本法核算可供出售金融资产,新会计准则要求采用公允价值计量可供出售金融资产,2006 年 3 月 7 日本公司持有可供出售金融资产-皖能电力股权分置议案通过,因此本公司应按会计政策变更采用追溯调整法调整了该事项,由此调增 2006 年度资本公积 1,751,000.00 元;调增 2007 年 1 月 1 日归属于母公司股东权益 1,751,000.00 元。

③ 按财会(2007)14 号《企业会计准则解释第 1 号》七、(二)规定:在首次执行日已经持有的对子公司长期股权投资应在首次执行日进行追溯调整,视同该子公司自最初即采用成本法核算。因此本公司应按会计政策变更采用追溯调整法调整了该事项,由此调增 2007 年 1 月 1 日归属于母公司股东权益 967,398.56 元。

④ 本公司根据据财会(2007)14 号《企业会计准则解释第 1 号》七、(二)规定:企业在编制首份年报时,应当对首次执行日有关资产、负债及所有者权益项目的账面余额进行复核。因此本公司管理层对 2006 年 12 月 31 日资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生可抵扣暂时性差异进行了复核并按会计政策变更采用追溯调整法调整了因存货计提减值准备形成的可抵扣暂时性差异。由此调增 2007 年 1 月 1 日归

属于母公司股东权益 1,911,209.85 元。

(2) 本公司对于首次执行日有关资产、负债及股东权益项目的账面余额进行了复核，复核修正结果及年初股东权益的调节过程如下：

项 目	2007 年报 披露金额	2006 年报 披露金额	差 异	原因说明
2006 年 12 月 31 日股东权益（旧会计准则）	562,634,460.99	562,634,460.99	-	没有调整因素
1 长期股权投资差额	-	-	-	
其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	-	-	-	
其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	-	-	-	
2 拟以公允价值模式计量的投资性房地产	-	-	-	
3 因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	-	-	-	
4 符合预计负债确认条件的辞退补偿	-	-	-	
5 股份支付	-	-	-	
6 符合预计负债确认条件的重组义务	-	-	-	
7 企业合并	-	-	-	
其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值	-	-	-	
根据新会计准则计提的商誉减值准备	-	-	-	
8 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产	1,751,000.00	-	1,751,000.00	可供出售金融资产公允价值变动形成递延所得税负债
9 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	
10 金融工具分拆增加的权益	-	-	-	
11 衍生金融工具	-	-	-	
12 所得税	7,450,923.03	2,193,726.42	5,257,196.61	递延所得税调整
13 少数股东权益	7,601,106.28	7,581,680.51	19,425.77	少数股东权益调整
14 B 股、H 股等上市公司特别追溯调整	-	-	-	
15 其他	-	-	-	
2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）	579,437,490.30	572,409,867.92	7,027,622.38	所有者权益调整

五、税项

1、增值税

本公司为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为 17%。

2、营业税

本公司按房屋出租收入 5%计缴。

3、消费税

本公司进口或生产高档手表按计税基础的 20%计缴应纳消费税额。

4、城市维护建设税、教育费附加

根据深圳市人民政府深府[1988]232 号《关于深圳特区企业税收政策若干问题的规定》的规定，本公司深圳特区内商品销售收入和房屋出租收入应缴纳城市维护建设税的税率为 1%，教育费附加的征收比率为 3%。外地商品销售收入应缴纳的城市维护建设税、教育费附加按商品销售所在地适用的征收率计缴。

5、企业所得税

根据有关所得税法规，本公司在深圳经济特区内成立的公司，适用税率为 15%；于其他地区成立的子公司和分公司，适用注册所在地所得税率计缴。此外：

(1)本公司之子公司飞亚达(香港)有限公司注册地为香港,适用的利得税税率为 17.5%;

(2)本公司之子公司深圳市飞亚达精密计时制造有限公司于 2006 年 6 月 27 日被深圳市科技和信息局认定为高新技术企业(证书号 S2006140 号):根据深地税三函[2007]82 号文的批复,同意该公司享受企业所得税“两免三减半”税收优惠政策期满后,给予延长 3 年减半征收企业所得税的优惠,本年该公司企业所得税适用税率为 7.5%。

6、房产税

根据深地税发〔1999〕374 号关于印发《房产税、车船使用税若干政策问题解答》的通知中第五条规定:生产经营单位出租房屋,按房产原值的 70%计算缴纳房产税,税率为 1.2%。本公司位于深圳市房产按上述通知规定的税率计缴房产税。

此外,本公司位于深圳市南山高新科技园的飞亚达科技大厦于 2006 年 6 月 27 日经主管税务机关核准本年 1-6 月免征房产税。

本公司位于其他城市房产按当地规定计缴。

六、企业合并及合并财务报表

1、企业合并

(1) 同一控制下的企业合并

①同一控制下的企业合并的界定

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本公司同一控制下的企业合并的判断依据包括：A 合并各方在合并前后同受同一公司最终控制；B 合并前，参与合并各方受同一公司控制时间一般在 1 年以上（含 1 年），企业合并后所形成的报告主体受同一公司控制时间也在 1 年以上（含 1 年）。同时满足上述两个条件的，本公司界定为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方（指本公司），参与合并的其他企业为被合并方。

②合并日的确定依据

合并日是指本公司实际取得对被合并方控制权的日期。即被合并方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。在同时满足以下条件的，认定为实现了控制权的转移：

- A.企业合并协议已获股东大会通过；
- B.企业合并事项需要经过国家有关部门实质性审批的，已取得有关主管部门的批准；
- C.参与合并各方已办理了必要的财产交接手续；
- D.本公司已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力支付剩余款项；
- E.本公司实际上已经控制了被合并方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担风险。

③合并中取得资产、负债的入账价值的确定及合并差额的处理

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发生股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业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，冲减留存收益。

本公司本年未发生通过同一控制下的企业合并取得子公司的企业合并行为。

（2）非同一控制下的企业合并

①非同一控制下的企业合并的界定

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并中，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方（指本公司），参与合并的其他企业为被购买方。

②购买日的确定依据

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期。即被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。购买日的确定依据与合并日的确定依据相同。

③合并成本的确定

A.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。

B.通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

C.本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

D.在合并合同或协议中对可能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并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。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业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，于发生时计入企业合并成本。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，冲减留存收益。

⑤合并对价的计量

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

⑥合并成本的分配

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

A.本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；

B.本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照以下规定处理：首先，对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允

价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

C.被购买方可辨认净资产公允价值的确认原则

被购买方可辨认净资产公允价值为合并中取得的被购买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。被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债，符合下列条件的，本公司单独予以确认：

a.合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入企业且公允价值能够可靠地计量的，本公司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，本公司单独确认为无形资产并按照公允价值计量；

b.合并中取得的被购买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企业且公允价值能够可靠地计量的，本公司单独予以确认并按照公允价值计量。

c.合并中取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠地计量的，本公司单独确认为负债并按照公允价值计量。或有负债在初始确认后，按照《企业会计准则第13号-或有事项》确认的金额与初始确认金额减去按照《企业会计准则第14号-收入》的原则确认的累计摊销额后的余额两者孰高进行后续计量。

⑦商誉的金额及其确定方法

商誉的确定方法见附注四、14。

（3）吸收合并

本公司发生吸收合并时，合并中取得的资产、负债入账价值的确定方法如下：

①同一控制下的吸收合并，本公司在合并日取得的资产、负债按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。如果被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司基于重要性原则，在合并日按照本公司会计政策对被合并方的相关资产、负债的账面价值进行调整，在此基础上确定合并中取得的资产、负债的入账价值。

②非同一控制下的吸收合并，本公司在购买日将合并中取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，按其公允价值确认为本公司的资产和负债。各项可辨认资产、负债的确认条件见六、1、（2）之⑥。公允价值的具体确定方法如下：

A.货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定。

B.有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价值确定。

C.应收款项，其中短期应收款项一般按照应收取的金额作为公允价值；长期应收款项，按照适当的利率折现后的现值确定其公允价值。在确定应收款项的公允价值时，要考虑发生坏账的可能性及相关收款费用。

D.存货，对于其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及出售类似产成品或商品估计可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、估计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计出售可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

E.不存在活跃市场的金融工具如权益性投资等，参照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定，采用估值技术确定其公允价值。

F.房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，以购买日的市场价格为基础确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；同类或类似资产不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。

G.应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款，其中的短期负债，一般按照应支付的金额确定其公允价值；长期负债，按照适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

H.取得的被购买方的或有负债，其公允价值在购买日能够可靠计量的，单独确认为预计负债。此项负债按照假定第三方愿意代购买方承担该项义务，就其所承担义务需要购买方支付的金额作为其公允价值。

I.递延所得税资产和递延所得税负债，取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值与其计税基础之间存在差额的，按照《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债，所确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额不折现。

本公司本年未发生通过非同一控制下的企业合并取得子公司的企业合并行为。

2、合并财务报表

(1) 合并范围

①确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单

位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50 % 以上 (不含 50%) ,或虽不足 50%但有实质控制权的,全部纳入合并范围。

②2007 年度的重要子公司情况及合并范围的确定

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	实际控制人
一、其他方式取得的子公司					
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	深圳	商业	12,380(RMB)	钟表及零配件的购销及维修服务	本公司
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	深圳	制造业	1,000(RMB)	生产各种钟表及其机芯、零配件、精密计时器及维修	本公司
深圳市世界名表中心有限公司	深圳	商业	280(RMB)	高档钟表、眼镜、饰物、礼品、百货工艺品(不含金银首饰)	本公司
西安豪门美食娱乐城有限公司	西安	餐饮、娱乐	1,600(HKD)	餐饮、娱乐、精品	本公司
飞亚达(香港)有限公司	香港	商业	1,000(HKD)	各种指针式手表及其机芯、零部件、各种计时仪器的生产经营和贸易	本公司
西安诚亨实业有限公司	西安	商业, 餐饮, 娱乐	1,000(RMB)	国内商业贸易 (除专控), 钟表销售, 维修及售后服务, 酒店管理, 物业管理, 房地产开发, 房地产中介, 房屋租赁, 住宿, 餐饮服务, 茶座, 糕点加工销售	本公司
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	深圳	制造业	700(RMB)	加工生、生产、经营精密光学仪器	本公司

(续)

公司名称	本公司实际 投资金额 (万元)	实质上构成对子 公司的净投资的 余额(万元)	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	是否合并
一、其他方式取得的子公司					
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	12,230(RMB)	12,230(RMB)	98.79	98.79	是
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	1,000(RMB)	1,000(RMB)	99.879	99.879	是
深圳市世界名表中心有限公司	140(RMB)	140(RMB)	50.00	50.00	是
西安豪门美食娱乐城有限公司	1,104(RMB)	1,104(RMB)	62.00	62.00	是
飞亚达(香港)有限公司	1,000(HKD)	1,000(HKD)	100.00	100.00	是
西安诚亨实业有限公司	1,000(RMB)	1,000(RMB)	100.00	100.00	是
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	700(RMB)	700(RMB)	99.879	99.879	否

③深圳市世界名表中心有限公司原为本公司的合营企业,根据本公司与该公司股东深

航电子机械有限公司签订的承包合同：自 2003 年度起深航电子机械有限公司每年享有固定收益,不参与公司经营,本公司实际控制其财务和经营管理，故该企业应纳入本公司合并范围。

④本年合并范围的变化情况

A、飞亚达(香港)有限公司及西安诚亨实业有限公司为本公司在本年内投资设立的全资子公司，故本年将其纳入合并范围；

B、深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司长期亏损，2005 年 10 月停止经营。该公司已于 2007 年 7 月 21 日经营期限届满，于 2007 年 11 月 30 日被深圳市工商局依法吊销工商登记，故本年不再将其纳入合并范围。

C、本公司之子公司西安豪门美食娱乐城有限公司成立于 1994 年 1 月，主要从事餐饮及精品小卖部，注册资本 1600 万元港币，2003 年 8 月豪门公司全面停止经营，主要的资产负债在当年进行了清理，但本公司仍未对其进行正式清算。按《企业会计准则》本公司本年及上年将该子公司纳入合并范围。

(2) 合并财务报表编制方法

①合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

②报告期内增加或处置子公司的处理方法

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

③母公司与子公司的会计政策与会计期间不同的处理方法

本公司在编制合并财务报表时,如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的,需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整;或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

④外币财务报表折算

合并财务报表中包含境外经营实体时,其外币财务报表折算见附注四、5。

(3) 少数股东权益

各子公司少数股东权益

公司名称	年末数	年初数
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	7,068,328.93	6,201,106.28
深圳市世界名表中心有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00
合 计	8,468,328.93	7,601,106.28

七、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出,年初指 2007 年 1 月 1 日,年末指 2007 年 12 月 31 日。上年指 2006 年度,本年指 2007 年度。

1、货币资金

项 目	币种	年末数		年初数	
		原 币	折合人民币	原 币	折合人民币
现 金	人民币	458,341.41	458,341.41	404,239.54	404,239.54
	港币	15,729.60	14,183.66	919.80	924.12
	美元	2,049.72	14,972.38	2,050.00	16,007.84
	欧元	975.00	10,400.23	-	-
	英镑	110.00	1,603.88	110.00	1,683.00
	瑞士法郎	80.00	523.54	-	-
	新加坡元	5,000.00	25,157.00	-	-

项 目	币种	年末数		年初数	
		原 币	折合人民币	原 币	折合人民币
小 计			525,182.10		422,854.50
银行存款	人民币	74,706,978.00	74,706,978.00	22,070,162.06	22,070,162.06
	港币	6,360,189.43	5,956,295.37	6,309,740.61	6,339,396.39
	美元	351,216.87	2,565,499.50	3,856,591.52	30,114,966.20
	欧元	-	-	4,000.00	39,400.00
小 计			83,228,772.87		58,563,924.65
其他货币资金	人民币	289,566.77	289,566.77	1,393,059.63	1,393,059.63
合 计			84,043,521.74		60,379,838.78

注：（1）年末其他货币资金余额系存出投资款。

（2）货币资金年末较年初增加 39.19%，主要系公司本年增加流动资金贷款所致。

（3）年末本公司银行存款及其他货币资金使用用途无重大限制。

2、交易性金融资产

项 目	年末数	年初数
交易性权益工具投资	-	2,138,400.00

3、应收账款

（1）按类别列示应收账款明细情况

项 目	年 末 数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款	37,723,081.96	47.23	12,570,728.49	29.48
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	32,371,033.23	40.53	28,849,395.83	67.65
其他不重大应收账款	9,771,048.29	12.24	1,224,289.59	2.87
合 计	79,865,163.48	100.00	42,644,413.91	100.00

项 目	年 初 数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

项 目	年 初 数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的应收账款	33,925,009.46	46.77	12,556,345.90	29.67
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	31,457,098.22	43.37	28,797,389.56	68.04
其他不重大应收账款	7,153,148.95	9.86	970,538.96	2.29
合 计	72,535,256.63	100.00	42,324,274.42	100.00

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	年 末 数		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	34,927,233.02	43.73	1,179,641.31
1 - 2 年	1,905,804.87	2.39	190,580.48
2 - 3 年	263,577.07	0.33	182,188.81
3 年以上	42,768,548.52	53.55	41,092,003.31
合 计	79,865,163.48	100.00	42,644,413.91

账 龄	年 初 数		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	23,881,051.12	32.92	836,753.91
1 - 2 年	1,411,929.36	1.95	132,362.44
2 - 3 年	6,788,308.38	9.36	2,112,861.34
3 年以上	40,453,967.77	55.77	39,242,296.73
合 计	72,535,256.63	100.00	42,324,274.42

(3) 截止年末，本公司累计计提的应收账款坏账准备比例较大的主要明细列示如下：

单位名称	年末应收 账款余额	年末计提坏 账准备金额	账龄
北京城乡贸易中心股份有限公司	2,033,710.15	2,033,710.15	3 年以上
青岛亨得利钟表眼镜珠宝公司	1,298,215.01	1,298,215.01	3 年以上
营口市百货公司钟表缝纫机批发站	982,604.03	982,604.03	3 年以上
吉林市钟表照像器材批发公司	890,387.77	890,387.77	3 年以上

单位名称	年末应收 账款余额	年末计提坏 账准备金额	账龄
四平市第一百货商厦	823,302.04	823,302.04	3 年以上
鞍山市钟表照相器材公司	807,815.02	807,815.02	3 年以上
沈阳文化大楼有限责任公司钟表分公司	773,020.92	773,020.92	3 年以上
青岛东方集团股份有限公司	764,149.26	764,149.26	3 年以上
鞍山市钟表缝纫机公司	696,745.88	696,745.88	3 年以上
汕头海外时间廊	647,818.28	647,818.28	3 年以上
北京蓝岛大厦	638,980.96	638,980.96	3 年以上
大同钟表缝纫机采购供应站	623,586.07	623,586.07	3 年以上
昆明裕泰祥钟表公司	609,251.89	609,251.89	3 年以上
北京市西单商场股份有限公司西单商场	544,265.48	544,265.48	3 年以上
其他(单项计提坏账金额 50 万元以下)	27,962,258.52	26,785,713.31	3 年以上
合 计	40,096,111.28	38,919,566.07	

(4) 应收账款年末欠款前五名明细情况

单 位	金 额	占应收账款总额的 比例(%)	账龄
北京城乡贸易中心股份有限公司	2,033,710.15	2.55	3 年以上
湖南平和堂实业有限公司	1,635,074.41	2.05	1 年以内
西安金鹰国际购物中心有限公司	1,524,899.74	1.91	1 年以内
青岛亨得利钟表眼镜珠宝公司	1,298,215.01	1.63	3 年以上
杭州利星名品百货广场有限公司	1,253,112.57	1.57	1 年以内
合 计	7,745,011.88	9.71	

(5) 应收账款年末余额中无应收持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 应收账款年末余额包括应收关联方的款项17,457.40元，占应收账款总额的比例为0.02%，该项关联交易的披露见附注九、(二) 6。

(7) 应收账款年末余额较年初增加10.11%，主要原因系本年销售收入增长所致。

4、预付款项

预付款项明细情况

账 龄	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	76,106,071.08	99.03	7,725,252.35	99.23
1 - 2 年	744,247.70	0.97	-	-
2 - 3 年	-	-	59,999.99	0.77
合 计	76,850,318.78	100.00	7,785,252.34	100.00

注：预付款项年末余额较年初增加 887%，主要原因系本年支付购西安王子国际酒店大厦订金款及预付款所致。西安王子国际酒店大厦相关情况详见附注十三、3。

5、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的其他应收款	22,311,912.51	71.93	9,687,677.45	84.97
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	2,984,446.82	9.62	960,774.65	8.43
其他不重大其他应收款	5,720,900.71	18.45	752,255.72	6.60
合 计	31,017,260.04	100.00	11,400,707.82	100.00

项 目	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的其他应收款	7,365,888.13	56.63	4,305,678.67	75.05
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	2,500,324.78	19.22	780,033.97	13.60
其他不重大其他应收款	3,139,782.51	24.15	651,385.36	11.35
合 计	13,005,995.42	100.00	5,737,098.00	100.00

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	年 末 数		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	11,871,719.86	38.27	363,146.55
1-2 年	1,158,096.62	3.73	115,809.66
2-3 年	514,283.33	1.66	354,285.00
3 年以上	17,473,160.23	56.34	10,567,466.61
合 计	31,017,260.04	100.00	11,400,707.82

账 龄	年 初 数		
	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	1,169,487.12	8.99	62,921.62
1 - 2 年	598,412.70	4.60	29,841.27
2 - 3 年	1,332,042.80	10.24	89,523.81
3 年以上	9,906,052.80	76.17	5,554,811.30
合 计	13,005,995.42	100.00	5,737,098.00

(3) 截止年末, 本公司累计计提的其他应收款坏账准备比例较大的主要明细列示如下:

单位名称	年末应收 账款余额	年末计提坏 账准备金额	账 龄
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	6,307,234.57	6,160,145.06	3 年以上
新隆泰实业有限公司	1,573,876.89	1,573,876.89	3 年以上
壮图商品交易中心	641,807.20	641,807.20	3 年以上
西安航空发动机公司	602,551.69	602,551.69	3 年以上
合 计	9,125,470.35	8,978,380.84	

(4) 其他应收款年末欠款前五名明细情况

单位名称	金 额	账 龄	占其他应收款总 额的比例(%)
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	6,307,234.57	3 年以上	20.33
新隆泰实业有限公司	1,573,876.89	3 年以上	5.07
沈阳坤泰房地产开发有限公司	1,500,000.00	1 年以内	4.84
云南金鹰实业有限公司	1,200,000.00	1 年以内	3.87
戴得梁行房地产咨询(上海)有限公司	1,200,000.00	1 年以内	3.87
合 计	11,781,111.46		37.98

(5) 其他应收款年末余额较年初增加主要原因系:

① 本公司之公司深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司本年不再纳入合并范围而导致其他应收款余额相应增加;

② 本年新开店相应房租押金及押金增加导致期末其他应收款余额增加。

(6) 其他应收款年末余额中无应收持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(7) 其他应收款年末余额包括应收关联方的款项6,338,434.57元, 占其他应收款总额的比例为20.44%, 关联往来详见附注九、(二)6。

6、存货

(1) 存货明细情况

项 目	年末数			
	余 额	其中:借款 费用资本 化金额	存货跌 价准备	净 额
原材料	43,928,706.37		15,501,511.16	28,427,195.21
在产品	4,224,959.75	-	-	4,224,959.75
库存商品	499,574,874.01	-	14,528,046.62	485,046,827.39
合 计	547,728,540.13	-	30,029,557.78	517,698,982.35

项 目	年初数			
	余 额	其中:借 款费用资 本化金额	存货跌价准备	净 额
原材料	43,411,236.98	-	18,747,520.18	24,663,716.80
在产品	1,930,715.85	-	-	1,930,715.85
库存商品	378,247,877.33	-	33,258,711.26	344,989,166.07
合 计	423,589,830.16	-	52,006,231.44	371,583,598.72

注: 存货年末余额较年初余额增加 29.31%, 主要原因系本年本公司之子公司深圳市亨吉利世界名表中心有限公司新开店面 21 家相应存货库存增加及该公司老店本年收入增长相应增加存货储备所致。

(2) 存货跌价准备

项 目	年初数	本年	本年减少数			年末数
		计提数	转回数	转销数	合 计	
原材料	18,747,520.18	1,820,662.16	-	5,066,671.18	5,066,671.18	15,501,511.16
库存商品	33,258,711.26	1,771,324.07	1,207,823.29	19,294,165.42	20,501,988.71	14,528,046.62
合 计	52,006,231.44	3,591,986.23	1,207,823.29	24,360,836.60	25,568,659.89	30,029,557.78

①存货跌价准备年末数比年初数减少 42.26%，主要原因系：

A、本年飞亚达表报废转出减值及销售转出以前年度计提库存商品的减值合计 13,480,774.61 元；

B、本公司以前年度已计提减值的原材料销售本公司之子公司深圳市飞亚达精密计时制造有限公司因使用而转出 5,066,671.04 元；

C、本公司之子公司深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司本年不再纳入合并范围而转出以前年度计提的库存商品减值 5,813,390.95 元所致。

②本期计提存货减值的主要原因系：

A、本公司之子公司深圳市飞亚达精密计时制造有限公司年末对部分原材料计提减值 1,820,662.16 元；

B、本公司之子公司深圳市亨吉利世界名表中心有限公司年末因某品牌个别型号手表销售状态不佳而计提存货减值 1,179,672.31 元。

③因名表价格属上涨趋势且名表有一定收藏价值，故年末本公司未对除某品牌手表外库龄较长的其他各品牌名表计提存货跌价准备。

(3) 年末本公司库存各品牌名表中库龄在三年以上的库存成本为 20,537,912.09 元，占存货年末余额的 3.75%(上年库龄三年以上的各品牌名表库存商品成本为 17,249,249.57 元,占上年末存货余额 4.10%)。

7、可供出售金融资产

可供出售金融资产明细情况

项 目	年 末 数			年 初 数		
	余额	减值准备	净额	余额	减值准备	净额
可供出售权益工具投资	16,995,000.00	-	16,995,000.00	5,060,000.00	-	5,060,000.00

注：期末可供出售权益工具投资变现无重大限制。

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
对子公司投资	-	6,300,000.00	-	6,300,000.00
对联营企业投资	1,885,000.00	306,522.17	-	2,191,522.17
减：长期股权投资减值准备	300,000.00	6,300,000.00	-	6,600,000.00

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
合 计	<u>1,585,000.00</u>	<u>306,522.17</u>	<u>-</u>	<u>1,891,522.17</u>

注：对子公司投资及长期股权投资减值准备本年均增加 6,300,000.00 元，原因系本公司之子公司深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司本年不再纳入合并范围所致。

(2) 对合营企业投资及其他企业投资的明细情况

被投资单位名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	注册地	业务性质
西安唐城股份有限公司	85,000.00	-	-	85,000.00	西安	商 业
深圳市中航文化传播有限公 司	300,000.00	-	-	300,000.00	深圳	文化传播
西北工业大学深圳研究院	1,500,000.00	306,522.17	-	1,806,522.17	深圳	教育、培训、 科研

(续)

被投资单位名称	本公司 持股比例 (%)	本公司在 被投资单位 表决权比例 (%)	年末净资产 总额	本年营业 收入总额	本年净利润
西安唐城股份有限公司	0.10	0.10	-	-	-
深圳市中航文化传播有限公司	15.00	15.00	-	-	-
西北工业大学深圳研究院	50.00	50.00	3,613,044.33	872,770.00	613,044.33

注：本年对西北工业大学深圳研究院投资增加系按权益法确认对该公司本年投资收益所致。

(3) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资 金额	年初数	本年追加投资额 (减本年 股权出让额)	被投资单位 权益增减数	分得现 金红利	年末数
西北工业大学深圳研究院	1,500,000.00	1,500,000.00	-	306,522.17	-	1,806,522.17

(4) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资 金额	年初数	本年增加	本年减少	年末数
深圳市飞精精密光学仪器制造 有限公司	6,300,000.00	-	6,300,000.00	-	6,300,000.00
西安唐城股份有限公司	85,000.00	85,000.00	-	-	85,000.00
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	300,000.00	-	-	300,000.00
合 计	<u>6,685,000.00</u>	<u>385,000.00</u>	<u>6,300,000.00</u>	<u>-</u>	<u>6,685,000.00</u>

(5) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	年初数	本年计提数 或增加数	本年减少数			年末数
			转回	转销	合计	
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	-	6,300,000.00	-	-	-	6,300,000.00
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00
合 计	300,000.00	6,300,000.00	-	-	-	6,600,000.00

注：因深圳市中航文化传播有限公司于 2005 年 10 月停业，相关投资已无法收回，故本公司于 2005 年度将相关投资全额计提了长期股权投资减值准备。

9、投资性房地产及累计折旧

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原 价				
飞亚达大厦	44,225,499.90	-	-	44,225,499.90
飞亚达科技大厦	186,289,571.94	-	-	186,289,571.94
合 计	230,515,071.84	-	-	230,515,071.84
累计折旧				
飞亚达大厦	28,814,704.33	1,200,406.46	-	30,015,110.79
飞亚达科技大厦	12,829,140.47	4,961,590.56	-	17,790,731.03
合 计	41,643,844.80	6,161,997.02	-	47,805,841.82
减：投资性房地产减值准备	-	-	-	-
净 值	188,871,227.04			182,709,230.02

10、固定资产、累计折旧及固定资产减值准备

(1) 固定资产明细、累计折旧及固定资产减值明细情况

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原 价				
房屋、建筑物	59,349,071.21	7,112,396.24	83,800.00	66,377,667.45
机器设备	12,011,798.29	-	853,151.65	11,158,646.64
运输工具	9,463,070.49	971,357.62	-	10,434,428.11
电子设备	9,829,613.01	2,416,664.29	956,349.00	11,289,928.30
其 他	6,231,910.68	2,595,584.13	2,840,538.46	5,986,956.35

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
合 计	96,885,463.68	13,096,002.28	4,733,839.11	105,247,626.85
累计折旧				
房屋、建筑物	9,176,787.37	1,427,488.96	-	10,604,276.33
机器设备	7,401,143.50	-	398,236.84	7,002,906.66
运输工具	4,457,874.48	1,370,498.80	-	5,828,373.28
电子设备	6,041,854.52	649,750.12	104,934.78	6,586,669.86
其 他	4,064,189.76	3,516,304.29	2,726,194.05	4,854,300.00
合 计	31,141,849.63	6,964,042.17	3,229,365.67	34,876,526.13
固定资产减值准备				
房屋、建筑物	2,600,000.00	-	-	2,600,000.00
机器设备	260,323.09	-	260,323.09	-
合 计	2,860,323.09	-	260,323.09	2,600,000.00
固定资产净值	62,883,290.96	-	-	67,711,100.72

①年末固定资产减值准备-房屋、建筑物 2,600,000.00 元系以前年度计提四川成都华顺大厦减值。

②本年减少固定资产减值原因系本公司之子公司深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司本年不再纳入合并范围而转出以前年度计提固定资产减值准备 260,323.09 元所致。

③截止年末四川成都华顺大厦房产未能取得房产证，该房产年末净值为 7,083,927.06 元，有关该房产见附注十三、4、。

(2) 在建工程转入固定资产的情况

项 目	转入固定资产的时间	转入固定资产的金额
飞亚达科技大厦泛光照明工程	2007-7-6	114,000.00

11、在建工程

在建工程明细情况

工程名称	年初数	本年增加	本年转入 固定资产数	其他 减少	年末数	资金来源
飞亚达大厦水管改造工程	151,261.50	-	-	-	151,261.50	自有资金
飞亚达科技大厦地面泛光照明制作安装工程	-	114,000.00	114,000.00	-	-	自有资金

飞亚达科技大厦楼顶招牌工程	-	256,500.00	-	-	256,500.00	自有资金
合 计	151,261.50	370,500.00	114,000.00	-	407,761.50	

注：截止年末本公司在建工程无账面价值高于可收回金额的情况。

12、无形资产

项 目	初始成本	年初数	本年 增加数	本年 转出	本年 摊销数	累计 摊销数	年末数
土地使用权	15,487,349.60	11,702,532.72	-	-	344,074.32	4,128,891.20	11,358,458.40
软件系统	1,157,850.00	-	1,157,850.00	-	17,189.18	17,189.18	1,140,660.82
商标使用权	113,200.00	113,200.00	-	-	-	-	113,200.00
合 计	16,758,399.60	11,815,732.72	1,157,850.00	-	361,263.50	4,146,080.38	12,612,319.22

注：（1）商标使用权截止年末仍在申报中，故本年未摊销。

（2）截止年末，本公司无形资产无账面价值高于可收回金额的情况。

13、长期待摊费用

项 目	初始 金额	年初数	本年 增加数	本年 摊销	累计 摊销	年末数
专柜制作费	9,990,982.55	4,906,625.02	4,158,370.68	4,683,865.23	5,609,852.08	4,381,130.47
ERP 费用	1,147,937.29	498,230.00	88,637.29	586,867.29	1,147,937.29	-
商标使用费	3,750,000.00	1,130,007.66	-	375,000.00	2,994,992.34	755,007.66
其 他	32,398,681.42	11,482,262.53	10,278,660.64	8,411,963.01	19,049,721.26	13,348,960.16
合 计	47,287,601.26	18,017,125.21	14,525,668.61	14,057,695.53	28,802,502.97	18,485,098.29

注：（1）本年因启用新的 ERP 系统，原旧 ERP 系统已无使用价值，故本年未摊销的余额全部摊销。

（2）上述长期待摊费用剩余摊销年限均在 1-3 年。

14、递延所得税资产

（1）递延所得税资产明细情况

项 目	年末数	年初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	9,181,405.66	7,474,231.48
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	14,077.29	-

项 目	年末数	年初数
可弥补亏损	-	-
合 计	9,195,482.95	7,474,231.48

(2) 暂时性差异明细情况

项 目	年末数	年初数
应收账款	2,387,543.09	1,293,819.94
其他应收款	312,606.85	395,898.98
交易性金融资产	-	4,357,600.00
存货	49,253,539.06	36,202,455.96
其他应付款	42,658.45	-
合 计	51,996,347.45	42,249,774.88

15、资产减值准备明细表

项 目	年初数	本年计提 或其他 增 加	本年减少额		年末数
			转回数	转销数或其 他减少	
一、坏账准备	48,061,372.42	7,938,550.20	832,740.60	1,122,060.29	54,045,121.73
其中：应收账款	42,324,274.42	1,610,302.46	168,102.68	1,122,060.29	42,644,413.91
其他应收款	5,737,098.00	6,328,247.74	664,637.92	-	11,400,707.82
二、存货跌价准备	52,006,231.44	3,591,986.23	1,207,823.29	24,360,836.60	30,029,557.78
其中：库存商品	33,258,711.26	1,771,324.07	1,207,823.29	19,294,165.42	14,528,046.62
原材料	18,747,520.18	1,820,662.16	-	5,066,671.18	15,501,511.16
三、可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-
四、持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-
五、长期股权投资减值准备	300,000.00	6,300,000.00	-	-	6,600,000.00
六、投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-
七、固定资产减值准备合计	2,860,323.09	-	-	260,323.09	2,600,000.00
其中：房屋、建筑物	2,600,000.00	-	-	-	2,600,000.00
机器设备	260,323.09	-	-	260,323.09	-
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-
十、无形资产减值准备	-	-	-	-	-
其中：专利权	-	-	-	-	-
商标权	-	-	-	-	-

项 目	年初数	本年计提 或其他 增 加	本年减少额		年末数
			转回数	转销数或其 他减少	
十一、商誉减值准备	-	-	-	-	-
十二、其他	-	-	-	-	-
合 计	<u>103,227,926.95</u>	<u>17,830,536.43</u>	<u>2,040,563.89</u>	<u>25,743,219.98</u>	<u>93,274,679.51</u>

(1) 坏帐准备-其他应收款本年增加包括本公司之子公司深圳市飞精精密光学仪器制造公司本年不再纳入合并范围而相应增加本公司以前年度对该公司其他应收款计提的坏帐准备 6,328,247.74 元。

(2) 固定资产减值准备本年其他减少系本年本公司之子公司深圳市飞精精密光学仪器制造公司本年不再纳入合并范围而转出以前年度计提减值 260,323.09 元所致。

(3) 长期股权减值准备本年增加原因详见附注七、8、(1)。

16、短期借款

(1) 短期借款分类明细

借款类别	年末数		年初数	
	币 种	金 额	币 种	金 额
担保借款	人民币	<u>310,000,000.00</u>	人民币	<u>140,000,000.00</u>

(2) 短期借款明细情况

贷款单位	期 限	年利率 (%)	币 种	金 额	借款形式
深圳发展银行江苏大厦支行	2007.10.8-2008.10.8	7.02	人民币	40,000,000.00	担保
上海浦东发展银行深圳分行	2007.11.12-2008-11.12	7.29	人民币	40,000,000.00	担保
招商银行福田支行	2007.8.30-2008.8.30	6.318	人民币	20,000,000.00	担保
招商银行福田支行	2007.9.12-2008.9.12	6.318	人民币	30,000,000.00	担保
广发银行振华路支行	2007.3.14-2008.3.13	6.12	人民币	30,000,000.00	担保
中行上步支行	2007.2.08 - 2008.2.8	5.508	人民币	20,000,000.00	担保
中行上步支行	2007.6.25 - 2008.6.25	6.570	人民币	20,000,000.00	担保
中行上步支行	2007.9.12 - 2008.9.12	6.318	人民币	60,000,000.00	担保

贷款单位	期 限	年利率 (%)	币 种	金 额	借款形式
中行上步支行	2007.10.26 - 2008.10.26	7.290	人民币	40,000,000.00	担保
中行上步支行	2007.11.12 - 2008.11.12	6.561	人民币	10,000,000.00	担保
合 计				310,000,000.00	

注：①短期借款年末余额较年初增加 121.43%，主要原因系本公司之子公司深圳市亨吉利世界名表中心有限公司扩大名表销售规模而增加贷款所致。

②年末短期借款全部由本公司之母公司深圳中航集团股份有限公司提供连带责任担保，有关担保见附注九、（二）4。

17、应付账款

（1）应付账款明细情况

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例(%)
1 年以内	50,782,287.41	90.18	34,054,966.75	86.41
1-2 年	3,421,400.07	6.08	1,147,395.75	2.91
2-3 年	1,084,553.24	1.93	3,310,917.50	8.40
3 年以上	1,024,531.76	1.81	898,990.00	2.28
合 计	56,312,772.48	100.00	39,412,270.00	100.00

（2）应付账款年末余额中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

（3）应付账款年末余额中不包括应付其他关联方的款项。

（4）年末应付高科技工业园工程款 515,162.52 元账龄超过 3 年，因该工程质保期未滿而未支付。

（5）应付账款年末余额较年初增加 42.88%，其主要原因系本公司扩大经营规模增加采购量相应增加未结算货款所致。

18、预收账款

（1）预收款项明细情况

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,604,104.94	100.00	550,455.25	98.22

1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	10,000.00	1.78
合 计	3,604,104.94	100.00	560,455.25	100.00

(2) 预收账款年末余额中无预收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

19、应付职工薪酬

项 目	年初数	本年增加额	本年减少额	年末数
一、工资(含奖金、津贴和补贴)	1,503,425.69	44,356,051.09	42,050,546.55	3,808,930.23
二、职工福利费	1,353,505.09	996,012.39	2,349,517.48	-
三、社会保险费	-	4,718,551.25	4,718,551.25	-
四、住房公积金	-	997,796.95	997,796.95	-
五、工会经费和职工教育经费	3,421.53	309,117.94	261,947.02	50,592.45
六、非货币性福利	-	80,965.00	80,965.00	-
七、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
八、补充养老保险	1,978,323.61	3,327,704.74	1,978,323.61	3,327,704.74
九、劳保费	-	255,363.96	255,363.96	-
合 计	4,838,675.92	55,041,563.32	52,693,011.82	7,187,227.42

注：应付职工薪酬年末余额主要是计提未发销售人员本年 12 月份工资及暂未缴纳的补充养老保险。

20、应交税费

税费项目	年末数	年初数
增值税	-24,424,911.26	-20,985,036.19
营业税	539,235.81	406,253.85
城市维护建设税	95,693.81	106,724.42
企业所得税	3,521,602.17	2,293,642.64
个人所得税	948,743.44	285,906.20
房产税	-	-
土地使用税	-	-

税费项目	年末数	年初数
教育费附加	87,013.47	64,920.93
印花税	187,096.09	138,093.93
堤围防护费	11,812.73	-
合 计	-19,033,713.74	-17,689,494.22

注：有关税费计税基数及比例详见附注五。

21、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款明细

账龄	年末数		年初数	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	17,639,299.48	67.31	12,236,198.42	59.85
1-2 年	1,602,604.19	6.12	2,365,180.44	11.57
2-3 年	1,817,533.03	6.94	2,661,479.32	13.02
3 年以上	5,147,231.82	19.63	3,181,330.29	15.56
合 计	26,206,668.52	100.00	20,444,188.47	100.00

(2) 年末大额其他应付款的明细情况

单位名称	欠款金额	余额占总额的 比例(%)
深圳市腾讯计算机系统有限公司	2,600,000.00	9.92
青岛亨达	1,653,866.41	6.31
蔚深投资财务管理有限公司	376,919.40	1.44
朱进、陆离(优力锋)	331,080.00	1.26
深圳面点王饮食连锁有限公司	322,000.00	1.23
合 计	5,283,865.81	20.16

(3) 其他应付款年末余额中无应付持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 其他应付款年末余额包括应付关联方的款项203,357.39元，占其他应付款总额的比例为0.78%，该项关联交易的披露见附注九、（二）6。

(5) 其他应付款年末余额较年初增长28.19%，主要系收到租赁保证金增加及柜台装修费发生未付所致。

(6) 其他应付款年末余额中账龄三年以上应付款大部分系收租户保证金及押金，因尚

在租期内，故未付。

22、长期应付款

种 类	年末数	年初数
借 款	5,000,000.00	5,000,000.00
飞亚达研发与标准化同步资金	50,000.00	-
合 计	5,050,000.00	5,000,000.00

注：年末长期应付款-借款余额系本公司之子公司北京亨联达钟表有限公司向其另一股东北京市亨得利瑞士钟表有限责任公司借入的扩大经营款项。

23、递延所得税负债

(1) 递延所得税负债明细情况

项 目	年末数	年初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债	2,577,823.14	311,252.66
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债	-	-
合 计	2,577,823.14	311,252.66

注：年末递延所得税负债较年初增加主要原因系本公司持有可供出售金融资产公允价值变动所致。

(2) 暂时性差异明细情况

项 目	年末数	年初数
应收账款	-	12,514.78
其他应收款	19,717.50	-
可供出售金融资产	13,995,000.00	2,060,000.00
长期股权投资	306,522.17	-
合 计	14,321,239.67	2,072,514.78

24、其他非流动负债

种 类	年末数	年初数
递延收益：		
企业技术中心建设资助资金	3,000,000.00	3,000,000.00

注：企业技术中心建设资助资金系本公司技术中心于 2002 年度被深圳市经贸局认定为深圳市企业技术中心而取得，该款项将全部用于设备购置。截止年末设备尚未全部购置

完毕，亦未开始正式验收，故本年未分摊收益。

25、股本

项 目	年初数		本年增减变动(+、-)				数量单位:股 年末数	
	金额	比例	发行 新股	送股	公积金 转 股	其他	金额	比例
一、有限售条件股份								
1.国家持股	-	-	-	-	-	-	-	-
2.国有法人持股	130,248,000	52.24%	-	-18,832,499	-	-	111,415,501	44.69%
3.其他内资持股	48,210	0.02%	-	11,208	-	-23,894	35,524	0.01%
其中：境内法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	48,210	0.02%	-	11,208	-	-23,894	35,524	0.01%
4.外资持股	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	130,296,210	52.26%	-	-18,821,291	-	-23,894	111,451,025	44.70%
二、无限售条件股份								
1.人民币普通股	60,701,789	24.35%	-	18,821,291	-	23,894	79,546,974	31.91%
2.境内上市的外资股	58,320,000	23.39%	-	-	-	-	58,320,000	23.39%
3.境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件股份合计	119,021,789	47.74%	-	18,821,291	-	23,894	137,866,974	55.30%
三、股份总数	249,317,999	100%	-	-	-	-	249,317,999	100%

注：（1）上述股本业经蛇口中华会计师事务所《蛇中验资报字（1998）第16号验资报告》验证。

（2）本年增减变动系公司本年股权分置改革方案实施所致,具体情况见十三、1。

（3）通过本次股权分置改革后，本公司之母公司深圳中航集团股份有限公司对本公司的持股比例由年初的52.24%变为年末的44.69%。

26、资本公积

项 目	年初数	本年增加额	本年减少额	年末数
资本溢价	177,354,784.00	-	-	177,354,784.00
其他资本公积	16,243,448.65	9,724,900.00	-	25,968,348.65
合 计	193,598,232.65	9,724,900.00	-	203,323,132.65

注：本年新增 9,724,900.00 元原因系可供出售金融资产公允价值本年变动所致。

27、盈余公积

项 目	年初数	本年增加额	本年减少额	年末数
法定盈余公积	37,704,562.97	3,885,567.30	-	41,590,130.27
任意盈余公积	61,984,894.00	-	-	61,984,894.00
合 计	99,689,456.97	3,885,567.30	-	103,575,024.27

注：年末法定盈余公积金较年初增加原因系本年依公司章程按本年税后利润的 10% 计提法定盈余公积金所致。

28、未分配利润

项 目	本年数	上年数
上年年末余额	19,988,231.72	-6,448,293.31
加：会计政策变更	9,242,463.68	7,825,503.63
前期差错更正	-	-
本年年初余额	29,230,695.40	1,377,210.32
加：合并净利润	61,744,135.39	30,594,097.95
盈余公积弥补亏损	-	-
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	3,885,567.30	2,655,991.31
提取任意盈余公积	-	-
对股东的分配	-	-
少数股东损益	867,222.65	84,621.56
本年年末余额	86,222,040.84	29,230,695.40

注：上年年初未分配利润及本年年初未分配利润会计政策变更调整原因系：根据 2006 年 2 月 15 日颁布的《财政部关于印发<企业会计准则第 1 号-存货>等 38 项具体准则的通知》和 2006 年 10 月 30 日颁布的《财政部关于印发<企业会计准则-应用指南>的通知》以及财政部 2007 年 11 月 16 日颁布的财会[2007]14 号《关于印发〈企业会计准则解释第 1 号〉的通知》等有关规定：本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则》。因此本公

司按上述相关规定对财务报表相关项目进行了追溯调整并重新编制了上年合并财务报表，上述两项合计分别调整了上年年初未分配利润及本年年初未分配利润 7,825,503.63 元、9,242,463.68 元。

29、少数股东权益

少数股东名称	少数股东权益比例 (%)	年末数	少数股东权益比例 (%)	年初数
北京市亨得利瑞士钟表有限责任公司	50.00	5,211,990.51	50.00	4,732,826.29
中国航空技术进出口深圳公司	1.21	1,856,338.42	1.21	1,468,279.99
深圳深航电子机械有限公司	50.00	1,400,000.00	50.00	1,400,000.00
合 计		8,468,328.93		7,601,106.28

30、营业总收入和营业总成本

(1) 主营业务收入和其他业务收入

项 目	本年数	上年数
主营业务收入	797,457,309.59	487,241,213.32
其他业务收入	7,815,804.50	4,584,608.49
合 计	805,273,114.09	491,825,821.81
前 5 名客户销售额	24,418,062.54	19,998,002.64
所占比例 (%)	3.03	4.07

(2) 主营业务成本和其他业务成本

项 目	本年数	上年数
主营业务成本	518,711,629.08	308,617,027.43
其他业务成本	2,785,878.32	1,836,245.86
合 计	521,497,507.40	310,453,273.29

(3) 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本及主营业务利润

品种类别	本年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
名表销售	588,578,084.12	450,039,669.35	138,538,414.77
飞亚达表销售	152,253,150.29	59,200,647.92	93,052,502.37
房租	56,626,075.18	9,471,311.81	47,154,763.37
合 计	797,457,309.59	518,711,629.08	278,745,680.51

品种类别	上年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
名表销售	310,938,790.39	242,699,820.36	68,238,970.03
飞亚达表销售	130,534,911.57	58,261,987.01	72,272,924.56
房租	45,767,511.36	7,655,220.06	38,112,291.30
合 计	487,241,213.32	308,617,027.43	178,624,185.89

注：①名表收入较上期增长 89.29%，主要原因系新开店面增加收入，原来店面扩大市场占有率而增加收入所致。

②物业收入较上期增长 23.73%，原因系部分租户租金提高所致。

③飞亚达收入较上期增长 16.64%，主要原因飞亚达表高档表销量增加及部分型号手表提价所致。

31、营业税金及附加

项 目	本年数	上年数
	金额	金额
营业税	3,095,556.42	2,322,804.77
消费税	42,769.23	-
城市维护建设税	539,491.11	294,683.33
教育费附加	742,537.49	596,784.91
其他	123,809.90	21,917.00
合 计	4,544,164.15	3,236,190.01

注：上述营业税金及附加的基数及计缴标准参见附注五。

32、财务费用

项 目	本年数	上年数
利息支出	15,476,389.09	4,978,125.03
减：利息收入	1,176,602.13	648,129.88
加：贴现支出	-	-
加：汇兑损失	619,528.33	452,110.36
减：汇兑收益	254,636.45	-
财务手续费	3,497,589.21	896,997.92

项 目	本年数	上年数
加：其他支出	-	5,016.00
合 计	18,162,268.05	5,684,119.43

注：财务费用较上年增长 220%，主要系本年增加借款导致利息支出增加所致。

33、资产减值损失

项 目	本年数	上年数
坏账损失	945,664.55	1,912,981.00
存货跌价损失	2,384,162.94	221,550.62
合 计	3,329,827.49	2,134,531.62

34、公允价值变动收益

项 目	本年数	上年数
交易性金融资产	-	340,200.00

35、投资收益

被投资单位名称或类别	本年数	上年数
(1) 对联营公司投资收益		
西北工业大学深圳研究院	306,522.17	-
(2) 交易性金融资产转让收益	1,565,706.79	1,017,061.22
合 计	1,872,228.96	1,017,061.22

36、营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

项 目	本年数	上年数
非流动资产处置利得	31,739.40	8,520.00
罚款收入	7,500.00	-
政府补助	1,105,800.00	-
赔款收入	673,078.28	27,189.94
其 他	163,541.71	223,065.56
合 计	1,981,659.39	258,775.50

(2) 政府补助明细情况

项 目	本年数		上年数	
	金额	其中:计入当期损益的金额	金额	其中:计入当期损益的金额
科技研发费用	500,000.00	500,000.00	-	-

项 目	本年数		上年数	
	金额	其中:计入当期损益的金额	金额	其中:计入当期损益的金额
技术研制计划项目经费	250,000.00	250,000.00	-	-
劳动局培训费	20,000.00	20,000.00	-	-
深圳市重点新产品财政补助	135,800.00	135,800.00	-	-
南山区政府奖励款	200,000.00	200,000.00	-	-
合 计	1,105,800.00	1,105,800.00	-	-

37、营业外支出

项 目	本年数	上年数
非流动资产处置损失	66,617.27	91,738.10
罚款支出	16,298.75	1,025.29
捐赠支出	1,700,000.00	100,000.00
非常损失	-	3,228.08
其 他	143,402.54	146,228.93
合 计	1,926,318.56	342,220.40

38、所得税费用

项 目	本年数	上年数
会计利润总额	71,491,255.72	34,846,010.21
当期所得税费用	11,411,901.32	5,511,267.62
递延所得税费用	-1,664,780.99	-1,259,355.36
所得税费用合计	9,747,120.33	4,251,912.26

39、基本每股收益和稀释每股收益

项 目	本年数	上年数
基本每股收益	0.244	0.122
稀释每股收益	0.244	0.122

注：（1）基本每股收益的计算

基本每股收益=归属于普通股股东的净利润÷发行在外的普通股加权平均数

发行在外的普通股加权平均数= $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中， S_0 为年初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_i 为增加股份下一月份起至报告期年末的月份数； M_j 为减少股份下一月份起至报告期年末的月份数。

（2）稀释每股收益的计算

稀释每股收益=[归属于普通股股东的净利润+（已确认为费用的稀释性潜在普通股利息-转换费用）×（1-所得税率）]/（ $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$ +认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数）

其中， S_0 为年初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 报告期月份数； M_i 为增加股份下一月份起至报告期年末的月份数； M_j 为减少股份下一月份起至报告期年末的月份数。

40、收到其他与经营活动有关的现金

本公司“收到其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下

项 目	本年数	上年数
保证金	2,576,194.40	4,267,021.47
利息收入	1,176,602.13	648,129.88
政府补贴	1,105,800.00	-
合计	4,858,596.53	4,915,151.35

41、支付其他与经营活动有关的现金

本公司“支付其他与经营活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下

项 目	本年数	上年数
租赁费	12,570,491.48	7,975,777.24
广告费	11,540,929.96	14,008,213.51
代销手续费	6,719,178.86	5,171,614.36
办公费	6,022,674.26	3,836,564.58
研发费	5,937,496.83	4,929,386.99
差旅费	5,254,546.27	3,465,234.78
市场推广费	5,230,175.17	3,478,386.60
专柜装修费	4,661,057.71	3,278,132.35

项 目	本年数	上年数
包装费	3,595,875.83	3,078,411.44
银行手续费	3,521,311.85	1,642,902.00
运输费	3,456,733.75	2,577,872.60
水电费	3,135,286.88	2,918,406.85
咨询顾问费	2,343,026.89	267,081.20
展览费	2,178,790.00	810,561.09
招待费	1,985,750.21	1,754,826.81
会议费	1,963,159.10	1,073,257.50
捐赠支出	1,700,000.00	100,000.00
证券费	1,602,457.32	556,047.12
保险费	1,564,870.04	1,437,356.00
邮电费	1,090,708.15	1,060,411.26
合 计	86,074,520.56	63,420,444.28

42、支付的其他与筹资活动有关的现金

本公司“支付其他与筹资活动有关的现金”中价值较大的项目列示如下

项 目	本年数	上年数
支付借款担保费	600,000.00	182,000.00
其 他	153,760.24	5,200.00
合 计	753,760.24	187,200.00

43、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本年数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	61,744,135.39	30,594,097.95
加: 计提的资产减值准备	3,329,827.49	2,134,531.62
固定资产折旧	13,126,039.19	10,143,252.48
无形资产摊销	361,263.50	421,821.08
长期待摊费用摊销	14,057,695.53	5,224,124.03

项 目	本年数	上年数
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	34,877.87	83,218.10
固定资产报废损失	-	4,587.93
公允价值变动损失	-	-340,200.00
财务费用	15,476,389.09	4,978,125.03
投资损失	-1,872,228.96	-1,017,061.22
递延所得税资产减少	-1,721,251.47	-346,846.29
递延所得税负债增加	2,266,570.48	311,252.66
	-146,303,163.9	
存货的减少	5	-122,146,549.69
经营性应收项目的减少（减：增加）	-38,641,710.99	-27,565,522.33
经营性应付项目的增加（减：减少）	20,732,546.05	10,834,166.21
其他	-	644,708.52
经营活动产生的现金流量净额	-57,409,010.78	-86,042,293.92
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	84,043,521.74	60,379,838.78
减：现金的期初余额	60,379,838.78	47,741,715.18
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	23,663,682.96	12,638,123.60

（2）现金及现金等价物的信息

项 目	本年数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本年数	上年数
一、现金	84,043,521.74	60,379,838.78
其中：库存现金	525,182.10	422,854.50
可随时用于支付的银行存款	83,228,772.87	58,563,924.65
可随时用于支付的其他货币资金	289,566.77	1,393,059.63
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	84,043,521.74	60,379,838.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	年 末 数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	25,561,326.65	41.98	11,269,494.28	14,291,832.37
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	32,344,670.91	53.12	28,823,033.51	3,521,637.40
其他不重大应收账款	2,987,010.41	4.90	1,891,363.16	1,095,647.25
合 计	60,893,007.97	100.00	41,983,890.95	18,909,117.02

项 目	年 初 数			
	余 额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款	17,080,553.60	32.45	10,152,530.70	6,928,022.90
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	30,825,878.83	58.57	28,622,045.65	2,203,833.18
其他不重大应收账款	4,725,854.54	8.98	1,599,012.14	3,126,842.40
合 计	52,632,286.97	100.00	40,373,588.49	12,258,698.48

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	年 末 数			年 初 数		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	17,615,283.71	28.93	495,480.67	3,451,957.98	6.56	172,597.90
1 至 2 年	1,905,804.87	3.13	190,580.48	1,301,357.56	2.47	130,135.26
2 至 3 年	254,917.53	0.42	123,529.27	7,042,871.15	13.38	2,112,861.34
3 年以上	41,117,001.86	67.52	41,074,300.53	40,836,100.28	77.59	37,957,993.99
合 计	60,893,007.97	100.00	41,983,890.95	52,632,286.97	100.00	40,373,588.49

(3) 应收账款年末欠款前五名明细情况

债务人名称	金 额	占应收账款 总额的比例(%)	账龄
北京城乡贸易中心股份有限公司	2,033,710.15	3.34	3 年以上
青岛亨得利钟表眼镜珠宝公司	1,298,215.01	2.13	3 年以上
营口市百货公司钟表缝纫机批发站	982,604.03	1.61	3 年以上
吉林市钟表照像器材批发公司	890,387.77	1.46	3 年以上
四平市第一百货商厦	823,302.04	1.35	3 年以上
合 计	6,028,219.00	9.89	

(4) 截止年末累计计提的应收账款坏账准备比例较大的主要明细参见附注七、3、(3)。

2、其他应收款

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项 目	年 末 数			
	余 额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	344,813,738.92	97.85	9,316,405.09	335,497,333.83
单项金额不重大但按信用风险特征组合				
后该组合的风险较大的其他应收款	2,726,603.42	0.77	908,120.45	1,818,482.97
其他不重大其他应收款	4,863,365.45	1.38	348,084.60	4,515,280.85
合 计	352,403,707.79	100.00	10,572,610.14	341,831,097.65

项 目	年 初 数			
	余 额	比例(%)	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	214,584,061.55	95.68	9,276,553.85	205,307,507.70
单项金额不重大但按信用风险特征组合				
后该组合的风险较大的其他应收款	2,253,567.86	1.02	825,124.76	1,428,443.10
其他不重大其他应收款	7,299,624.99	3.30	1,135,569.45	6,164,055.54

项 目	年 初 数			
	余 额	比例(%)	坏账准备	净 额
合 计	224,137,254.40	100.00	11,237,248.06	212,900,006.34

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	年 末 数			年 初 数		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	168,118,326.95	47.71	89,343.00	210,625,268.27	93.97	177,226.73
1 至 2 年	170,953,249.98	48.51	86,870.48	273,258.60	0.12	27,325.86
2 至 3 年	93,403.33	0.03	12,606.45	1,110,705.91	0.50	89,523.81
3 年以上	13,238,727.53	3.75	10,383,790.21	12,128,021.62	5.41	10,943,171.66
合 计	352,403,707.79	100.00	10,572,610.14	224,137,254.40	100.00	11,237,248.06

(3) 其他应收款年末欠款前五名明细情况

债务人名称	金 额	占其他应收款 总额的比例(%)	账龄
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	322,762,126.97	91.59	1-2 年
深圳市世界名表中心有限公司	6,817,915.99	1.93	1-3 年
深圳市飞精密光学仪器制造有限公司	6,307,234.57	1.79	3 年以上
新隆泰实业有限公司	1,573,876.89	0.45	3 年以上
壮图商品交易中心	641,807.20	0.18	3 年以上
合 计	338,102,961.62	95.94	

(4) 截止年末本公司累计计提的其他应收款坏账准备比例较大的主要明细参见附注七、5、(3)。

(5) 年末较年初其他应收款余额增加 59.20%，主要原因系本年本公司支付本公司之子公司深圳市亨吉利世界名表中心有限公司借款转借增加所致。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
对子公司投资	150,165,000.00	19,678,000.00	-	169,843,000.00
对联营企业或其他企业投资	1,885,000.00	306,522.17	-	2,191,522.17
减：长期股权投资减值准备	11,839,499.13	-	-	11,839,499.13
合 计	140,210,500.87	19,984,522.17	-	160,195,023.04

(2) 联营企业及对其他企业投资明细情况

被投资单位名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	注册地	业务性质
西安唐城股份有限公司	85,000.00	-	-	85,000.00	西安	商业
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	深圳	文化传播
西北工业大学深圳研究院	1,500,000.00	306,522.17	-	1,806,522.17	深圳	教育、培训、科研
合 计	1,885,000.00	306,522.17	-	2,191,522.17		

(续)

被投资单位名称	本公司持股比例(%)	本公司在被投资单位表决权比例(%)	年末净资产总额	本年营业收入总额	本年净利润
西安唐城股份有限公司	0.10	0.10			
深圳市中航文化传播有限公司	15.00	15.00			
西北工业大学深圳研究院	50.00	50.00	3,613,044.33	872,770.00	613,044.33

(3) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	年初数	本年追加投资(减本年股权出让)	被投资单位权益增减数	分得现金红利	年末数
西北工业大学深圳研究院	1,500,000.00	1,500,000.00	-	306,522.17	-	1,806,522.17

(4) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	年初数	本年增加	本年减少	年末数
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	122,425,000.00	122,425,000.00	-	-	122,425,000.00
深圳市世界名表中心有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	-	-	1,400,000.00
深圳市飞亚达精密计时仪器制有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	6,300,000.00	6,300,000.00	-	-	6,300,000.00
西安豪门美食娱乐有限公司	11,040,000.00	11,040,000.00	-	-	11,040,000.00
飞亚达(香港)有限公司	9,678,000.00	-	9,678,000.00	-	9,678,000.00
西安诚亨实业有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
西安唐城股份有限公司	85,000.00	85,000.00	-	-	85,000.00
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	300,000.00	-	-	300,000.00
合 计	170,228,000.00	150,550,000.00	19,678,000.00	-	170,228,000.00

(5) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	年初数	本年				年末数
		计提	转回数	转销数	合计	

被投资单位名称	年初数	本年	本年减少数			年末数
		计提	转回数	转销数	合计	
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	6,300,000.00	-	-	-	-	6,300,000.00
西安豪门美食娱乐有限公司	5,239,499.13	-	-	-	-	5,239,499.13
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00
合 计	11,839,499.13	-	-	-	-	11,839,499.13

①本公司之子公司西安豪门美食娱乐城有限公司（以下简称“豪门公司”）于 2003 年 8 月全面停止经营，主要的资产负债在当年进行了清理，本公司于 2003 年度计提了长期股权投资减值准备 5,239,499.13 元。

②对其他公司以前年度计提长期股权投资减值准备详见附注七、8、(6)。

4、营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	本年数	上年数
主营业务收入	220,296,771.06	173,723,038.49
其他业务收入	3,828,097.25	2,260,195.76
营业总收入合计	224,124,868.31	175,983,234.25
主营业务成本	97,060,526.94	76,568,826.35
其他业务成本	2,785,878.32	1,836,245.86
营业总成本合计	99,846,405.26	78,405,072.21

(2) 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本及主营业务利润

业务类别	本年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
飞亚达表销售	163,550,695.88	87,589,215.13	75,961,480.75
房租	56,746,075.18	9,471,311.81	47,274,763.37
合 计	220,296,771.06	97,060,526.94	123,236,244.12

(续)

业务类别	上年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
飞亚达表销售	127,835,527.13	68,913,606.29	58,921,920.84

业务类别	上年数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
房租	45,887,511.36	7,655,220.06	38,232,291.30
合 计	173,723,038.49	76,568,826.35	97,154,212.14

5、投资收益

被投资单位名称或类别	本年数	上年数
(1) 对联营公司投资收益		
西北工业大学深圳研究院	306,522.17	-
(2) 交易性金融资产转让收益	1,565,706.79	1,017,061.22
(3) 对子公司投资收益		
深圳市世界名表中心有限公司	4,087,597.03	2,526,367.98
深圳市飞亚达精密计时仪器制造有限公司	13,766,025.05	9,732,192.50
合 计	19,725,851.04	13,275,621.70

6、资产减值准备明细表

项 目	年初数	本年计提数 或其他增加	本年减少额		年末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	51,610,836.55	1,610,302.46	664,637.92	-	52,556,501.09
其中:应收账款	40,373,588.49	1,610,302.46	-	-	41,983,890.95
其他应收款	11,237,248.06	-	664,637.92	-	10,572,610.14
二、存货跌价准备	27,445,320.45	591,651.76	1,207,823.29	13,480,774.61	13,348,374.31
其中: 库存商品	27,445,320.31	591,651.76	1,207,823.29	13,480,774.47	13,348,374.31
原材料	0.14	-	-	0.14	-
三、可供出售金融资产减值准	-	-	-	-	-
四、持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-
五、长期股权投资减值准备	11,839,499.13	-	-	-	11,839,499.13
六、投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-
七、固定资产减值准备合计	2,600,000.00	-	-	-	2,600,000.00
其中: 房屋、建筑物	2,600,000.00	-	-	-	2,600,000.00
机器设备	-	-	-	-	-
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-
十、无形资产减值准备	-	-	-	-	-

项 目	年初数	本年计提数 或其他增加	本年减少额		年末数
			转回数	转销数	
其中：专利权	-	-	-	-	-
商标权	-	-	-	-	-
十一、商誉减值准备	-	-	-	-	-
十二、其他	-	-	-	-	-
合 计	93,495,656.13	2,201,954.22	1,872,461.21	13,480,774.61	80,344,374.53

7、所得税费用

项 目	本年数	上年数
会计利润总额	42,850,862.19	28,199,522.34
当期所得税费用	1,707,013.84	1,986,455.64
递延所得税费用	2,288,175.32	-346,846.29
合 计	3,995,189.16	1,639,609.35

8、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本年数	上年数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,855,673.03	26,559,912.99
加：资产减值准备	329,493.02	2,134,594.62
固定资产折旧	9,090,668.97	10,056,138.23
无形资产摊销	344,074.32	421,821.08
长期待摊费用摊销	6,178,058.37	3,398,422.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	61,109.27	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-31,739.40	57,955.66
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-340,200.00
财务费用（收益以“-”号填列）	883,290.78	386,240.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-19,725,851.04	-13,275,621.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,233,001.33	-346,846.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,265,273.99	309,000.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,529,215.56	-20,629,163.95

项 目	本年数	上年数
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-129,104,961.02	-58,876,827.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,357,705.21	-34,261,740.69
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-77,450,398.03	-84,406,314.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	46,746,295.03	48,521,282.16
减：现金的期初余额	48,521,282.16	29,988,789.99
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,774,987.13	18,532,492.17

（2）现金及现金等价物的信息

项 目	本年数	上年数
一、现金	46,746,295.03	48,521,282.16
其中：库存现金	253,932.58	253,376.41
可随时用于支付的银行存款	46,470,023.68	46,874,846.13
可随时用于支付的其他货币资金	22,338.77	1,393,059.62
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	46,746,295.03	48,521,282.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

九、关联方关系及交易

（一）关联方关系

1、关联方的认定标准

本公司对关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的母公司及最终控制方

母公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
深圳中航集团股份有限公司	440301102781041	深圳市	投资兴办实业,国内商业,物资供销业	678,909,090.00	44.69	44.69

注：(1) 本公司之母公司深圳中航集团股份有限公司对本公司的持股比例年初为 52.24%，年末为 44.69%。有关持股比例变动原因详见附注七、25 及附注十三、(1)。

(2) 中国航空技术进出口深圳公司对本公司之母公司深圳中航集团股份有限公司持股 58.29%；因此中国航空技术进出口深圳公司对本公司具有控制权。中国航空技术进出口总公司对中国航空技术进出口深圳公司持股 100%，因此本公司最终控制方系中国航空技术进出口总公司。

3、本公司之子公司

子公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	本公司合计持股比例(%)	本公司合计享有的表决权比例(%)
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	27931393-5	深圳	商业	12,380 (RMB)	98.79	98.79
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	71521080-2	深圳	制造业	1,000 (RMB)	99.879	99.879
深圳市世界名表中心有限公司	19223622-8	深圳	商业	280 (RMB)	50.00	50.00
西安豪门美食娱乐城有限公司	6101004000654	西安	餐饮、娱乐	1,600 (HKD)	62.00	62.00
飞亚达(香港)有限公司	不适用	香港	商业	1,000 (HKD)	100.00	100.00
西安诚亨实业有限公司	66865862-X	西安	商业，餐饮，娱乐	1,000 (RMB)	100.00	100.00
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	4403011017857	深圳	制造业	700 (RMB)	99.879	99.879

4、不存在控制关系的关联方

企业名称	与本公司关系	组织机构代码
深圳市中航物业管理有限公司	受同一控制	19219400-5
深圳市中航楼宇设备有限公司	受同一控制	440301102746791

企 业 名 称	与本公司关系	组织机构代码
深圳市天虹商场股份有限公司	受同一控制	100377
深圳市深航电子机械有限公司	控股子公司之联营方	4403011152608
北京市亨得利瑞士钟表有限责任公司	控股子公司之联营方	10125553-9
深圳市中航地产发展有限公司	受同一控制	440301103148532
深圳市中航阳光地产发展有限公司	受同一控制	4403011026799
深圳市迈威有线电视器材有限公司	受同一控制	440301501124988
江南证券有限责任公司	受同一控制	3600001132533
深圳市中航南光电梯有限公司	受同一控制	4403011032584

(二) 关联方交易

1、提供劳务(或服务)

关联方名称	本年数	上年数
A、租赁		
深圳市中航地产发展有限公司	1,357,100.00	944,899.20
深圳迈威有线电视器材有限公司	305,117.80	609,212.80
深圳市中航物业管理有限公司	590,040.00	-
江南证券有限责任公司	227,377.50	-
深圳市中航阳光地产发展有限公司	-	230,880.00
B、代收物业管理费		
深圳市中航阳光地产发展有限公司	-	57,720.00

2、接受劳务(或服务)

关联方名称	本年数		上年数	
	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)
A、工程				
深圳市中航楼宇设备有限公司	274,236.47	-	-	-
深圳市中航物业管理有限公司	-	-	151,261.50	-
B、物业管理				
深圳市中航物业管理有限公司	1,687,965.34	-	1,700,059.35	-
C、租赁				
深圳市中航物业管理有限公司	804,960.00	-	804,960.00	-
D、支付商场专柜销售费用				

关联方名称	本年数		上年数	
	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)
深圳市天虹商场有限责任公司	4,174,066.31	-	2,667,025.99	-
E、支付承包费				
深航电子机械有限公司	700,000.00	-	700,000.00	-
F、支付借款利息				
北京市亨得利瑞士钟表有限责任公司	300,000.00	-	-	-
G、支付担保费				
深圳市中航集团股份有限公司	600,000.00	-	182,000.00	-

3、代收培训费

关联方名称	本年数		上年数	
	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)
中国航空技术进出口深圳公司	252,400.00	100.00	-	-

4、银行贷款担保

关联方名称	本年数		上年数	
	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)
深圳市中航集团股份有限公司	310,000,000.00	100.00	140,000,000.00	100.00

注：上述 1-3 关联交易定价系按协议价确定。

5、关键管理人员薪酬

(1) 公司关键管理人员的年度薪酬由董事会根据其职务和工作业绩考核发放；独立董事的津贴由股东大会审议通过。

关键管理人员姓名	职 务	2007 年收入（元）
徐东升	董事、总经理	1,200,000.00
华小宁	独立董事	60,000.00
郭万达	独立董事	60,000.00
吉勤之	独立董事	60,000.00
张颂华	监事	317,500.00
唐博学	监事	208,600.00

关键管理人员姓名	职 务	2007 年收入（元）
卢炳强	副总经理	656,600.00
李德华	副总经理、总会计师	782,300.00
李 北	副总经理	766,600.00
方 娟	副总经理	890,200.00
郝惠文	副总经理、董事会秘书	680,500.00
合 计		5,682,300.00

(2) 报告期内，公司现任董事、监事和高级管理人员的年度报酬总额 568.23 万元。

(3) 独立董事 3 人，每人每年津贴 6 万元，暂无其他待遇。

(4) 董事长吴光权先生、董事隋涌先生、陈宏良先生及监事会主席黄高健先生均在股东单位领取报酬，副董事长赖伟宣先生在深圳天虹商场有限责任公司领取报酬，董事王宝瑛先生在深圳中航资源有限公司领取报酬，未在本公司领取报酬和津贴。

6、关联方应收应付款项余额

关联方名称	年末数	年初数
应收账款		
深圳市天虹商场有限责任公司	17,457.40	29,858.69
应收账款-坏帐准备		
深圳市天虹商场有限责任公司	872.87	1,492.93
其他应收款		
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	6,307,234.57	-
深圳市中航物业管理有限公司	31,200.00	31,200.00
深圳市中航物业管理有限公司	-	130,278.58
深圳市中航地产发展有限公司	-	219,900.00
合 计	6,338,434.57	381,378.58
其他应收款-坏账准备		
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	6,160,145.06	-
深圳市中航物业管理有限公司	-	-
深圳市中航物业管理有限公司	-	6,513.93
深圳市中航地产发展有限公司	-	10,995.00
合 计	6,160,145.06	17,508.93
其他应付款		
深圳市中航楼宇设备有限公司	8,227.10	-

深圳市中航南光电梯有限公司	3,354.90	-
深圳市中航物业管理有限公司	53,575.39	528,796.57
深圳市中航地产发展有限公司	85,800.00	-
中国航空技术进出口深圳公司	52,400.00	-
合 计	203,357.39	528,796.57
应付账款		
深航电子机械有限公司	-	8,810.26
长期应付款		
北京市亨得利瑞士钟表有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00

十、或有事项

截止年末本公司无或有事项发生。

十一、承诺事项

1、资本性承诺

项目名称	合同金额	已付金额	未付金额	预计支付期间
西安王子国际酒店	200,000,000.00	60,000,000.00	140,000,000.00	2008 年

根据本公司于 2007 年 10 月 19 日与西安迈科金属国际集团有限公司签定的《西安王子国际酒店产权转让协议》，本司应在西安迈科金属国际集团有限公司转让全部西安王子国际酒店产权手续后一个月内将房产 70% 的价款（即人民币壹亿肆仟万元整）支付给西安迈科金属国际集团有限公司。有关转让协议详见附注十三、3、。

2、经营性承诺

本公司以后年度将支付的不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	15,216,250.00
1年以上2年以内（含2年）	15,533,840.00
2年以上3年以内(含3年)	7,672,300.00
3年以上	31,613,300.00
合 计	70,035,690.00

注：不可撤销经营租赁的承诺主要系本公司店中店应付商场租金或专卖店应付房租。

十二、资产负债表日后事项

1、借款合同签定

2008 年 2 月 14 日本公司同国家开发银行签定了项目名称为“亨吉利名表零售连锁网络”的基本建设贷款合同。合同约定：国家开发银行为本公司提供金额为 1 亿元人民币、期限为三年的基本建设贷款用于亨吉利零售连锁网络建设。

本公司于 2008 年 2 月 19 日按借款合同收到了第一笔借款 4000 万元。

2、股利分配预案

2008 年 4 月 9 日经本公司第五届董事会第十三次会议通过：2007 年度拟向全体股东每 10 股派送人民币 1.00 元（含税）现金股息。以 2007 年 12 月 31 日总股本 249,317,999 股计算，本公司将派发现金股利人民币 24,931,799.90 元。

3、增加子公司注册资本

2008 年 4 月 9 日经本公司第五届董事会第十三次会议通过：本公司拟将子公司深圳市亨吉利世界名表中心有限公司注册资本由 12380 万元增加至人民币 30000 万元，拟增加的注册资本 17620 万元全部由本公司投入。本次增资（拟）完成后本公司累计投入深圳市亨吉利世界名表中心有限公司注册资本为 29850 万元，占该公司注册资本的 99.50%。

十三、其他重要事项

1、股权分置改革

2007 年 10 月 26 日经全体参会股东所持表决权的三分之二以上通过股权分置改革议案，并经全体参会流通股股东所持表决权的三分之二以上通过股权分置改革议案，相关改革改革方案为：深圳中航集团股份有限公司（以下简称“中航集团”）作为本公司唯一非流通股股东，为使其持有的本公司非流通股获得在 A 股市场的流通权而向本公司流通 A 股股东所做的对价安排为本次股权分置改革方案实施股份变更登记日登记在册的流通 A 股股东每持有 10 股流通 A 股将获得非流通股股东支付的 3.1 股股份。

经本次股权分置改革后股本结构变化情况详见附注七、25。

2、存货报废

经本公司之经理办公会于 2007 年 9 月 29 日同意对结存的部分手表予以报废，拟报废的存货账面余额 8,416,377.10 元，已提存货跌价准备 8,416,377.10 元。

上述报废手表经国家钟表质量监督检验中心于 2007 年 11 月 20 日对该部分手表进行质量检验和技术鉴定，并出具了“国钟检鉴字（2007）第 1001 号关于深圳市飞亚达（集团）股份有限公司拟报废商品的鉴定报告”，该报告认为：该批手表不符合国家标准 GB/T 6044-2005《指针式石英手表》和行业标准 QB/T 1294-2004《机械手表》的最低要求。

2007 年 12 月 6 日上述报废手表经岳华会计师事务所有限责任公司深圳分所出具了《岳深专审字[2007]第 26 号》专项审计报告，本公司于 2007 年 12 月 18 日向深圳市南山区地方税务局提出了关于存货报损所得税税前扣除的申请。

上述手表于 2008 年 3 月 19 日经深地税南函[2008]42 号文批准同意报废损失在 2007 年度所得税税前扣除；于 2008 年 4 月 9 日经本公司第五届董事会第十三次会议通过同意报废。

3、购西安王子国际酒店大厦

根据本公司本年第五届董事会第七次会议决议通过：根据本公司经营发展需要，为更好地巩固和促进亨吉利世界名表中心西安豪门店的战略地位和长远发展，提升亨吉利整体经营能力和品牌形象，公司拟收购西安豪门店所在物业-西安王子国际酒店大厦。本次收购行为于 2007 年 11 月 7 日经 2007 年第一次临时股东大会决议通过。

本公司于 2007 年 10 月 19 日与西安迈科金属国际集团有限公司（转让前西安王子国际酒店大厦业主，以下简称“迈科金属”）签定了《西安王子国际酒店产权转让协议》，协议主要内容包括：1）、产权转让协议自双方授权代表签字盖章后成立，自本公司股东大会批准后生效。2）、本公司及迈科金属一致按经岳华会计师事务所有限责任公司于 2007 年 9 月 20 日出具的《资产评估报告书》（岳华评报字[2007]A072 号）的资产评估价值为确定国有土地使用权、房产、相关配套设施及经营性资产、酒店的经营权和“王子国际酒店”名称、商标的无偿使用权的价格，经双方协商上述权利（或权属）转让价格为人民币 200,000,000.00 元。3）、价款支付方式为：A、本协议生效后三个工作日内，本公司应转帐支付迈科金属按协议总价款的 10%（即人民币贰仟万元整）作为本协议的定金；本公司应将协议总价款 20%（即人民币肆仟万元整）转帐至同迈科金属共同管理的帐户作为本协议的付款的预付款。B、其余 70%的价款（即人民币壹亿肆仟万元整）在迈科金属转让全部产权手续后一个月内，由本公司以所受让的房产向当地（即西安市）银行进行新的抵押贷款，取得贷款后一次性支付。4）、迈科金属承诺自本协议生效后并同时收到本公司按上述 3）、所述预付款及订金之日起三个月内办理完房地产的转让过户手续。

本公司于 2007 年 11 月 12 日转帐支付了定金和预付款，本年迈科金属已将上述资产

交付给本公司，本公司已办妥了西安王子国际酒店的营业执照及税务登记证等变更手续。但截止审计报告日迈科金属尚未办理好相关的房地产转让过户手续。

4、房屋产权

本公司于 1996 年 10 月购买四川省房地产开发（集团）公司的华顺大厦（账面净额 7,083,927.06 元，其中：已计提的固定资产减值准备为 2,600,000.00 元），由于开发商拖欠工程款等原因导致该房产产权尚在确认中，截止审计报告日本公司尚未取得产权证明。

补充资料

一、相关财务指标

报告期利润	报告期间	净资产收益率(%)		每股收益 (元/股)	
		全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2007 年度	9.48	10.03	0.244	0.244
	2006 年度	5.34	5.57	0.122	0.122
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2007 年度	9.18	9.71	0.236	0.236
	2006 年度	5.11	5.34	0.117	0.117

注：净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

(1) 全面摊薄净资产收益率

$$\text{全面摊薄净资产收益率} = P \div E$$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E 为归属于公司普通股股东的年末净资产。

编制和披露合并报表时，“归属于公司普通股股东的净利润”不包括少数股东损益金额；“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股东损益后的合并净利润为基础，扣除母公司非经常性损益（应考虑所得税影响）、各子公司非经常性损益（应考虑所得税影响）中母公司普通股股东所占份额；“归属于公司普通股股东的年末净资产”不包括少数股东权益金额。

(2) 加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的年初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期年末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期年末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期年末的月份数。

(3) 基本每股收益

基本每股收益= $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为年初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期年末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期年末的月份数。

（4）稀释每股收益

稀释每股收益= $[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。S₀ 为年初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期年末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期年末的月份数。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

二、非经常性损益明细表

项 目	2007 年度	2006 年度
非流动资产处置损益	-34,877.87	-83,218.10
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	1,105,800.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外；	-	-
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	-	-
公允价值变动损益	-	340,200.00
投资损益	1,872,228.96	1,017,061.22
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-

项 目	2007 年度	2006 年度
债务重组损益	-	-
企业重组费用	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-1,015,581.30	1,247.20
中国证监会认定的其他非经常性损益项目	-	-
小 计	1,927,569.79	1,275,290.32
减：企业所得税影响数	-26,732.44	12,295.64
非经常性损益净额	1,954,302.23	1,262,994.68
归属于少数股东的非经常性损益净额	570.27	368.54
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,953,731.96	1,262,626.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	58,923,180.78	29,246,850.25
非经常性损益净额对净利润的影响比例(%)	3.21	4.14

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

三、新旧会计准则比较财务会计信息

利润表调整项目表

(2006.1.1—12.31)

单位：(人民币)元

项目	调整前	调整后
营业成本	310,453,273.29	310,453,273.29
销售费用	78,501,217.18	78,501,217.18
管理费用	58,244,296.39	58,244,296.39
公允价值变动收益	340,200.00	340,200.00
投资收益	1,017,061.22	1,017,061.22
所得税	5,511,267.62	4,251,912.26
净利润	29,263,221.63	30,509,476.39

新旧会计准则净利润调节表

金额单位:人民币元

项 目	合 并	母 公 司
2006 年度净利润（旧会计准则）	29,263,221.63	28,266,965.96
追溯调整项目影响合计数	1,246,254.76	-1,707,052.97
其中：营业成本	-	-
递延所得税税款	1,246,254.76	346,846.29
长期投资按成本法核算追溯	-	-2,053,899.26
2006 年度净利润（新会计准则）	30,509,476.39	26,559,912.99
假定全面执行新会计准则的备考信息		
其他项目影响合计数	84,621.56	-
其中：开发费用	-	-
债务重组收益	-	-
所得税费用	-	-
少数股东损益	84,621.56	-
2006 年度模拟净利润	30,594,097.95	26,559,912.99

"+"表示增加净利润,"-"表示减少净利润。