

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

2002 年度会计报表及审计报告

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

2002 年度会计报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1
母公司及合并资产负债表	2 - 3
母公司及合并利润表	4
母公司及合并利润分配表	5
母公司及合并现金流量表	6 - 7
会计报表附注	8 - 42

审计报告

普华永道审字(2003)第 1402 号

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了贵公司和贵集团(贵公司及其子公司)2002 年 12 月 31 日的资产负债表及 2002 年度的利润表、利润分配表和现金流量表。这些会计报表由贵公司负责，我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是根据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司和贵集团的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

我们认为，上述贵公司和贵集团会计报表符合中华人民共和国《企业会计准则》和《企业会计制度》的有关规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司和贵集团 2002 年 12 月 31 日的财务状况及 2002 年年度的经营成果和现金流量情况，会计处理方法的选用遵循了一贯性原则。

普华永道中天
会计师事务所有限公司

注册会计师 钱进

2003 年 4 月 14 日

注册会计师 李明

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2002 年 12 月 31 日资产负债表

金额单位：人民币元

资产	附注	合并		母公司	
		2002	2001	2002	2001
流动资产					
货币资金	(五) 1	111,301,871	337,765,747	97,401,941	323,979,676
短期投资	(五) 2	131,121,176	3,770,910	131,121,176	3,770,910
应收股利		-	-	1,543,166	1,543,166
应收账款	(五) 3	28,285,813	45,589,193	21,024,298	42,826,183
其他应收款	(五) 3	21,153,573	40,837,227	71,390,698	93,521,472
预付账款	(五) 4	16,416	73,950	-	-
存货	(五) 5	118,229,936	164,086,097	60,718,164	108,961,186
待摊费用	(五) 6	2,455,750	460,322	2,207,724	72,612
流动资产合计		412,564,535	592,583,446	385,407,167	574,675,205
长期投资					
长期股权投资	(五) 7	7,684,188	9,939,629	34,787,708	37,420,829
固定资产					
固定资产原价		120,946,027	125,050,418	80,115,203	79,407,331
减：累计折旧		(58,749,204)	(55,367,077)	(33,675,029)	(31,126,838)
固定资产净值		62,196,823	69,683,341	46,440,174	48,280,493
减：固定资产减值准备		(3,749,467)	-	(2,600,000)	-
固定资净额	(五) 8	58,447,356	69,683,341	43,840,174	48,280,493
在建工程	(五) 9	61,317,987	17,132,111	61,275,587	15,444,167
固定资产合计		119,765,343	86,815,452	105,115,761	63,724,660
无形资产及其他资产					
无形资产	(五) 10	17,624,471	23,763,133	17,624,471	23,763,133
长期待摊费用	(五) 11	9,042,856	12,744,123	4,282,606	5,124,972
无形资产及其他资产合计		26,667,327	36,507,256	21,907,077	28,888,105
资产总计		566,681,393	725,845,783	547,217,713	704,708,799

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2002 年 12 月 31 日资产负债表(续)

金额单位：人民币元

负债及股东权益	附注	合并		母公司	
		2002	2001	2002	2001
流动负债					
短期借款	(五) 12	4,000,000	74,000,000	4,000,000	74,000,000
应付账款	(五) 13	28,603,143	18,046,588	3,106,112	6,934,311
预收账款	(五) 13	3,008,494	1,180,396	2,535,554	644,680
应付工资		2,828,260	2,775,935	92,160	825
应付福利费		2,890,533	2,678,014	2,197,567	2,146,051
应付股利	(五) 14	-	12,465,900	-	12,465,900
应交税金	(五) 15	(8,580,056)	(2,702,668)	(3,322,282)	1,194,799
其他应付款	(五) 13	15,349,239	21,068,620	28,076,013	19,453,174
其他应交款	(五) 16	59,828	57,151	9,963	17,909
预提费用	(五) 17	1,435,165	1,372,930	154,321	48,161
流动负债及负债合计		49,594,606	130,942,866	36,849,408	116,905,810
少数股东权益	(五) 18	6,718,482	7,099,928	-	-
股东权益					
股本	(五) 19	249,317,999	249,317,999	249,317,999	249,317,999
资本公积	(五) 20	191,108,477	191,108,477	191,108,477	191,108,477
盈余公积	(五) 21	130,467,792	130,467,792	130,467,792	130,467,792
其中：法定公益金		25,036,994	25,036,994	25,036,994	25,036,994
(累计亏损)/未分配利润	(五) 22	(60,525,963)	16,908,721	(60,525,963)	16,908,721
股东权益合计		510,368,305	587,802,989	510,368,305	587,802,989
负债和股东权益总计		566,681,393	725,845,783	547,217,713	704,708,799

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2002 年度利润表

金额单位：人民币元

项目	附注	合并		母公司	
		2002	2001	2002	2001
主营业务收入	(五) 23	206,241,298	219,813,846	96,153,905	110,735,956
减：主营业务成本	(五) 23	(129,380,977)	(136,106,406)	(57,632,035)	(62,179,192)
主营业务税金及附加	(五) 24	(2,191,955)	(2,289,846)	(443,134)	(429,596)
主营业务利润		74,668,366	81,417,594	38,078,736	48,127,168
加：其他业务利润	(五) 25	14,922,856	19,142,605	14,054,722	18,490,570
减：营业费用		(56,046,613)	(58,843,832)	(31,640,325)	(30,334,847)
管理费用		(110,658,913)	(36,521,122)	(94,931,569)	(25,540,089)
加：财务(费用)/收入 - 净额	(五) 26	(456,411)	8,131,395	(474,749)	8,223,279
营业(亏损)/利润		(77,570,715)	13,326,640	(74,913,185)	18,966,081
加：投资收益/(损失)	(五) 27	1,391,524	1,909,801	1,013,844	(4,371,405)
营业外收入	(五) 28	10,543,013	3,135,642	2,561,084	2,687,806
减：营业外支出	(五) 29	(9,788,023)	(2,371,903)	(3,747,045)	(1,584,899)
(亏损)/利润总额		(75,424,201)	16,000,180	(75,085,302)	15,697,583
减：所得税		(2,391,929)	(5,433,121)	(2,349,382)	(5,331,983)
少数股东损益		381,446	755,748	-	-
(净亏损)/净利润		(77,434,684)	11,322,807	(77,434,684)	10,365,600
补充资料：					
出售被投资单位损失		-	(1,002,583)	-	(1,002,583)

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2002 年度利润分配表

金额单位：人民币元

项目	附注	合并		母公司	
		2002	2001	2002	2001
净亏损		(77,434,684)	11,322,807	(77,434,684)	10,365,600
加：年初未分配利润		16,908,721	19,750,235	16,908,721	20,707,442
(累计亏损)/可供分配的利润		(60,525,963)	31,073,042	(60,525,963)	31,073,042
减：提取法定盈余公积		-	(1,132,281)	-	(1,132,281)
提取法定公益金		-	(566,140)	-	(566,140)
(累计亏损)/可供股东分配的利润		(60,525,963)	29,374,621	(60,525,963)	29,374,621
减：应付普通股股利		-	(12,465,900)	-	(12,465,900)
(累计亏损)/未分配利润	(五) 22	(60,525,963)	16,908,721	(60,525,963)	16,908,721

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2002 年度现金流量表

金额单位：人民币元

项目	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	232,005,804	118,590,810
收到的其他与经营活动有关的现金	17,463,642	16,476,953
现金流入小计	249,469,446	135,067,763
购买商品、接受劳务支付的现金	(134,296,374)	(64,006,977)
支付给职工以及为职工支付的现金	(25,130,750)	(9,561,490)
支付的各项税费	(17,012,285)	(13,582,522)
支付的其他与经营活动有关的现金	(49,675,550)	(27,409,213)
现金流出小计	(226,114,959)	(114,560,202)
经营活动产生的现金流量净额	23,354,487	20,507,561
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	4,000,000	4,000,000
取得投资收益所收到的现金	6,473,942	6,473,942
处置固定资产和其他长期资产而收回的现金净额	8,207,473	6,814,363
取得利息收入	2,882,826	2,768,805
现金流入小计	21,564,241	20,057,110
购建固定资产和其他长期资产所支付的现金	(51,521,171)	(47,280,973)
投资所支付的现金	(134,177,243)	(134,177,243)
现金流出小计	(185,698,414)	(181,458,216)
投资活动产生的现金流量净额	(164,134,173)	(161,401,106)
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	100,000,000	100,000,000
现金流入小计	100,000,000	100,000,000
偿还债务所支付的现金	(170,000,000)	(170,000,000)
分配股利和偿付利息所支付的现金	(15,684,190)	(15,684,190)
现金流出小计	(185,684,190)	(185,684,190)
筹资活动产生的现金流量净额	(85,684,190)	(85,684,190)
四、现金及现金等价物净减少额	(226,463,876)	(226,577,735)

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2002 年度现金流量表

金额单位：人民币元

项目	合并	母公司
1. 将净亏损调节为经营活动的现金流量		
净亏损	(77,434,684)	(77,434,684)
加：少数股东损益	(381,446)	-
计提的资产减值准备	78,387,255	68,291,542
固定资产折旧	6,358,433	2,613,552
无形资产摊销	494,176	494,176
长期待摊费用摊销	9,021,784	982,046
待摊费用的减少(减：增加)	(1,995,428)	(2,135,112)
预提费用的增加(减：减少)	62,235	106,160
处置固定资产和无形资产的损失(减：收益)	579,876	(633,237)
财务费用(减：收入)	335,464	449,485
投资损失(减：收益)	(1,531,888)	(1,154,208)
存货的减少(减：增加)	(1,338,685)	6,694,312
经营性应收项目的减少(减：增加)	9,741,990	19,930,191
经营性应付项目的增加(减：减少)	1,055,405	2,303,338
经营活动产生的现金流量净额	23,354,487	20,507,561
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动	-	-
3. 现金及现金等价物净减少情况		
现金的年末余额	111,301,871	97,401,941
减：现金的年初余额	(337,765,747)	(323,979,676)
现金及现金等价物净减少额	(226,463,876)	(226,577,735)

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外, 金额单位为人民币元)

(一) 公司简介

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

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

本公司及其子公司(以下统称“本集团”)的主要业务为各种指针式石英表及其机芯、零部件、各种计时仪器, 加工批发 K 金首饰表等。

(二) 会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1 合并会计报表的编制基准

本会计报表按照中华人民共和国财政部颁发的《企业会计准则》和《企业会计制度》及相关规定编制。

2 会计年度

公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3 记账本位币

以人民币为记账本位币。本会计报表的编制金额单位为人民币元。

4 记账原则和计价基础

以权责发生制为记账基础。资产于取得时按实际成本入账; 如果以后发生资产减值, 则计提相应的资产减值准备。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(二) 会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法(续)

5 外币业务核算方法

外币业务按业务发生当月月初中国人民银行公布的基准汇价折合为人民币入账。于资产负债表报告日以外币为单位的货币性资产和负债按中国人民银行公布的该日基准汇价折合为人民币，所产生的汇兑损益除了和固定资产购建期间因专项外币资金借贷而产生的汇兑损益资本化外，直接记入当期损益表。

6 现金及现金等价物

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

三个月以上的定期存款及受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

7 短期投资

短期投资是指能够随时变现并且持有时间不准备超过一年的股票、债券及基金投资，于取得时以实际发生的投资成本扣除已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息后计价。短期投资持有期间所收到的股利利息等收益除已计入应收项目的现金股利或利息外，均直接冲减投资成本。短期投资的年末计价按成本与市价孰低法核算，对于市价低于成本的部分，予以计提短期投资跌价准备。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(二) 会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法(续)

8 应收款项及坏账准备

应收款项指应收账款及其他应收款。

本集团对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。

坏账准备在对应收款项的回收可能性作出具体评估后计提，本集团对回收有困难的应收款项，结合实际情况和经验相应计提专项坏账准备。对于其余的应收账款按账龄分析法以下列比例计提一般坏账准备：

账龄	比例
1 年以内	5%
1 – 2 年以内	10%
2 – 3 年以内	30%
3 年以上	50%

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

9 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品和包装物等。存货于取得时按实际成本入账。原材料和产成品发出时的成本按加权平均法核算，低值易耗品及包装物在领用时一次计入成本。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工及按正常生产能力下适当百分比分摊的所有间接生产费用。

年末存货按成本与可变现净值孰低计量。对存货成本高于可变现净值的，按可变现净值低于存货成本部分提取存货跌价准备。可变现净值按正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计销售费用及相关税金后的金额确定。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(二) 会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法(续)

10 长期投资

长期投资主要为准备持有超过一年的长期股权投资。

长期股权投资的成本按投资时实际支付的价款入账。本集团对被投资单位的投资占该被投资单位有表决权资本总额的 20%或 20%以上、或虽投资不足 20%但对其财务和经营决策有重大影响的，采用权益法核算；对被投资单位的投资占该被投资企业有表决权资本总额的 20%以下的、或对被投资单位的投资虽占该被投资单位有表决权资本总额 20%或 20%以上但对其财务和经营决策不具有重大影响的，采用成本法核算。

采用权益法核算的被投资单位包括子公司及合营企业；子公司是指本公司直接或间接拥有其 50%以上的表决权资本，或虽拥有其 50%以下的表决权资本但有权决定其财务和经营政策，并能据此从其经营活动中获取利益的被投资单位；合营企业是指本公司与其它合营者能共同控制的被投资单位。

11 固定资产计价和折旧

固定资产是指生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，且使用期限在一年以上及单位价值较高的房屋、建筑物和与生产经营有关的设备。

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

固定资产的折旧采用直线法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。如已对固定资产计提了减值准备，则按该固定资产的账面价值及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

对固定资产的重大改建、扩建或改良而发生的后续支出予以资本化；对固定资产的修理及维护而发生的后续支出，于发生时计入当期费用。

固定资产的预计使用年限、残值及年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 至 35 年	5%-10%	2.6%-4.8%
机器设备	10 年	5%-10%	9%-9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
电子设备	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(二) 会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法(续)

12 在建工程

在建工程指正在兴建中或安装中的资本性资产，以实际发生的支出作为工程成本入账。成本的计价包括建筑费用及其他直接费用、机器设备原价、安装费用，还包括在达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

13 借款费用

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

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

其它借款发生的借款费用，于发生时确认为当期财务费用。

14 无形资产计价和摊销

无形资产主要为土地使用权。

购入的土地使用权或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按照实际支付的价款作为实际成本，于开始建造项目前作为无形资产核算，并采用直线法按 50 年摊销。从 2001 年 1 月 1 日起，利用土地建造自用项目时，将土地使用权的账面价值全部转入在建工程成本。

15 长期待摊费用

长期待摊费用包括租入固定资产的改良支出及已经支出但摊销期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

租入固定资产改良支出是指对采用经营租赁租入的固定资产所实际发生的改良支出，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

其它长期待摊费用采用直线法在费用项目的受益期限内分期平均摊销。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(二) 会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法(续)

15 长期待摊费用(续)

如长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，尚未摊销的该项目的摊余价值予以全部转入当期损益。

16 资产减值

除短期投资、应收账款及存货减值准备的计提方法已在上述相关的会计政策中说明外，其余资产项目如果有迹象或环境变化显示其单项资产账面价值可能超过可收回金额时，本公司将对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失并计入当期损益。

单项资产的可收回金额是指其销售净价与其使用价值两者之中的较高者。销售净价是指在熟悉交易情况的交易各方之间自愿进行的公平交易中，通过销售该项资产而取得的、扣除处置费用后的金额。使用价值指预期从资产的持续使用和使用年限结束时的处置中形成的预计未来现金流量的现值。

当以前期间导致该项资产发生减值的迹象可能已经全部或部分消失时，则依据重新计算的可收回金额并在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。

17 职工社会保障

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括养老及医疗保险及其他社会保障制度。除此之外，本集团并无其他重大职工福利承诺。

根据有关规定，保险费及公积金按个别职工工资额的一定比例(10%至 30%)且在不低于规定下限及不超过规定上限的基础上提取，并向劳动和社会保障机构缴纳保险费，相应的支出计入当期生产成本或费用。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(二) 会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法(续)

18 收入确认

销售产(商)品

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

现金折扣在实际发生时作为当期财务费用，销售折让在实际发生时冲减当期收入。

提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认营业收入。跨年度开始和完成的劳务，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。

其他收入按下列基础确认：

利息收入 - 按存款的存期时间和实际收益率计算确认。

经营租赁收入 - 采用直线法将租金在租赁期内确认。

19 所得税的会计处理方法

本集团企业所得税费用的会计处理采用应付税款法。

20 会计政策变更

本公司于 2002 年 1 月 1 日起施行《企业会计准则 – 固定资产》，对未使用、不需用的固定资产由原不计提折旧改为计提折旧，此项会计政策变更对本公司无重大影响。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(二) 会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法(续)

21 合并会计报表的编制方法

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

本公司和子公司之间所有重大往来余额、交易及未实现利润已在合并会计报表编制时予以抵销。在合并会计报表中，少数股东权益指纳入合并范围的子公司的所有者权益中不属于本集团所拥有的部分。

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

对于主营业务收入少于本公司主营业务收入 10%、资产总额少于公司资产总额 10%、且利润总额少于本公司利润总额 10%的子公司，可不予合并[财政部财会二字(1996) 2 号《关于合并会计报表合并范围请示的复函》文件]。

(三) 税项

本集团承担的主要税项列示如下：

税种	税率	计税基础
增值税	17%	产品销售收入的 17% 计算，扣除当期允许抵扣的进项税后的余额 ⁽¹⁾
营业税	5%	房屋出租收入、餐饮服务收入
城建税	1%	增值税及营业税当期交纳额
企业所得税	15-33%	应纳税所得额 ⁽²⁾

(1) 按深圳市税务局深国税发[1997]24 号文规定，在深圳经济特区内生产并销售的产品免缴增值税，其购货时的进项增值税额转入当期营业外支出，其销售时的销项增值税额转入当期营业外收入。

(2) 本集团按收入总额减去准予扣除项目的余额为应纳税所得额计提企业所得税。根据有关之所得税法例，本集团于深圳经济特区内成立的公司，适用税率为 15%，而于其他地区成立的公司，适用税率为 33%。此外，本公司一家子公司，深圳市飞亚达精密计时制造有限公司已获深圳市地方税务局同意，从获利年度起，两年免征及于随后之三年减半征收所得税的优惠。同时，某些集团内公司为生产性中外合资企业，因而享有从弥补完以前年度亏损后之首个获利年度起，两年免征及于随后之三年减半征收企业所得税的优惠。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外, 金额单位为人民币元)

(四) 控股子公司、合营企业及联营公司

1 控股子公司

被控股子公司	注册地	法定 代表人	注 册 资 本	本公司投资额		本公司直 接及间接 控股比例	主 营 业 务	是否 合并	备注
				原 币	折合人民币				
深圳飞宇艺术钟 有限公司	深圳	朱根森	HKD3,000,000	RMB825,000 USD192,981	1,905,000	75%	生产经营各种 艺术钟	否	注(1)
深圳天福电子 有限公司	深圳	朱根森	HKD3,000,000	HKD1,980,000	936,540	66%	生产经营电 子计时器	是	
深圳市飞图新 技术开发公司	深圳	陈知立	HKD3,080,000	RMB992,626 HKD107,313 USD143,475	1,848,000	60%	脉冲镀金、 真空镀膜	是	
西安豪门美食娱 乐城有限公司	西安	门腾善	HKD16,000,000	RMB11,040,000	11,040,000	62%	餐饮、娱乐、 精品	是	注(2)
上海田林仙门 大酒楼有限公司	上海	朱根森	1,000,000	RMB100,000	100,000	91%	中、西餐、饮 料、糖烟酒	是	
深圳市亨吉利世界 名表中心有限公司	深圳	卢炳强	15,000,000	RMB13,625,000	13,625,000	90%	钟表及零配件的 购销及维修服务	是	
深圳市飞精密光 学仪器制造有限公司	深圳	朱根森	7,000,000	RMB6,300,000	6,300,000	99%	加工、生产、经 营精密光学仪器	是	
深圳市朋门大酒楼 有限公司	深圳	卢炳强	1,000,000	RMB900,000	900,000	99%	餐饮服务、饮 料、食品的购销	是	
深圳市飞亚达精密 计时制造有限公司	深圳	朱根森	10,000,000	RMB9,000,000	9,000,000	99%	生产各种钟表及 其机芯、零配 件、精密计时器 及维修	是	

注(1): 该子公司的经营期限已于 2001 年 11 月 28 日到期, 并于 2001 年底开始清盘, 至 2002 年底清盘程序尚未结束, 故已自 2001 年起已未纳入本集团 2002 年度财务报表的合并范围。

注(2): 根据本公司与合营方签订的联营承包协议之规定, 其他合营(作)方收取定额利润, 不承担亏损。根据 2001 年 12 月 18 日签署的股权转让协议, 本公司和深圳市亨吉利世界名表中心有限公司将分别以 2,400,000 元和 4,480,000 元收购其余合营方的股权。股权转让手续正在办理之中, 本年度仍按原控股比例合并。股权转让完毕后, 本公司将直接拥有该子公司 75% 的股权和通过深圳市亨吉利世界名表中心有限公司间接拥有该子公司其余的 25% 股权。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外, 金额单位为人民币元)

(四) 控股子公司、合营企业及联营公司(续)

2 合营企业

公司名称	注册/ 成立日期	本公司 投资额	本公司所占之 权益百分比		注册资本	主要业务
		人民币	2002	2001	人民币	
深圳市世界名表 中心有限公司	1993 年 7 月 15 日	1,400,000	50%	50%	2,800,000	高档钟表、眼镜、饰物、礼 品、百货工艺品(不含金银 首饰)

上述合营企业因主营业务收入、资产总额及利润总额均少于本公司主营业务收入、资产总额及利润总额的 10%，故未予以比例合并，而按权益法入账。

3 联营公司

公司名称	注册/ 成立日期	本公司 投资额	本公司所占之 权益百分比		注册资本	主要业务
		人民币	2002	2001	人民币	
深圳市江南天慧 网络有限公司	2000 年 8 月 18 日	4,000,000	-	40%	10,000,000	数据库及计算机网络 服务计算机软件、工 程开发、磁件、软件 购销

本公司已于本年度出售其拥有权益，并收回投资额。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释

1 货币资金

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
现金	475,643	450,997
银行存款	106,091,900	331,228,201
其他货币资金	4,734,328	6,086,549
	<u>111,301,871</u>	<u>337,765,747</u>

年末货币资金中包括以下外币余额：

外币名称	外币金额	汇率	折合人民币元
港元	7,192,583	1.0611	7,632,050
美元	643,870	8.2773	5,329,505
英镑	127	13.27	1,683
			<u>12,963,238</u>

列示于现金流量表的现金及现金等价物与上述货币资金相等。

2 短期投资

	2001 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
投资金额 -		
股票投资(a)	5,186,613	7,677,243
委托理财(b)	-	125,000,000
合计	<u>5,186,613</u>	<u>132,677,243</u>

短期投资跌价准备 -

		本年增加	
股票投资	(1,415,703)	(140,364)	(1,556,067)
	<u>3,770,910</u>		<u>131,121,176</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

2 短期投资(续)

(a) 短期投资市价 -

	2001 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
股票投资	<u>3,770,910</u>	<u>6,121,176</u>

上述股票投资市价乃根据 2002 年 12 月 31 日股票市场的收盘价计算而得。

- (b) 上述委托理财乃本公司委托给新华信托投资股份有限公司（以下简称“新华”）的投资理财资金。根据分别于 2002 年 10 月 8 日和 2002 年 11 月 1 日双方签订的资金信托合同，本公司分别将 80,000,000 元和 45,000,000 元委托给新华，有效期限为一年。合同规定，新华以收取业绩报酬分成的方式收取手续费。当信托资产年净收益小于信托资金金额的 8%（包含 8%）时，则新华免收手续费；当信托年净收益超过信托资金金额 8%时，则新华按超过信托资金金额 8%部分的 100%收取业绩提成手续费。该信托收益每满半年，以现金形式分配当期信托净利益。

3 应收账款及其他应收款

(1) 应收账款

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
应收账款	70,181,323	68,358,757
减：坏账准备	<u>(41,895,510)</u>	<u>(22,769,564)</u>
	<u>28,285,813</u>	<u>45,589,193</u>

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄 -	2002 年 12 月 31 日			2001 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	16,257,413	23.2%	(1,306,727)	27,869,037	40.8%	(1,566,448)
1-2 年	14,441,287	20.6%	(10,726,777)	7,667,803	11.2%	(718,854)
2-3 年	6,708,106	9.5%	(5,334,189)	8,059,110	11.8%	(4,180,234)
3 年以上	<u>32,774,517</u>	<u>46.7%</u>	<u>(24,527,817)</u>	<u>24,762,807</u>	<u>36.2%</u>	<u>(16,304,028)</u>
合计	<u>70,181,323</u>	<u>100%</u>	<u>(41,895,510)</u>	<u>68,358,757</u>	<u>100.0%</u>	<u>(22,769,564)</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

3 应收账款及其他应收款(续)

(1) 应收账款(续)

于 2002 年 12 月 31 日，应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

年末应收账款前 5 名单位金额合计为 6,028,219 元，占应收账款总额的 8.6%。

本集团于本年末累计计提的应收账款坏账准备比例较大的主要明细如下：

单位名称	年末余额	年末计提金额	账龄
营口市百货公司钟表缝纫机批发站	982,604	982,604	3 年以上
四平第一百货商厦	823,302	823,302	3 年以上
鞍山市钟表照相器材公司	807,815	807,815	3 年以上
文化钟表公司	773,021	773,021	3 年以上
青岛东方集团股份有限公司	764,149	764,149	3 年以上
鞍山钟缝	696,749	696,749	3 年以上
汕头海外时间廊	647,818	647,818	3 年以上
大同钟表缝纫机采购供应站	623,586	623,586	3 年以上
其他	9,673,710	9,673,710	1-2 年
其他	2,143,248	2,143,248	2-3 年
其他	6,819,333	6,819,333	3 年以上
	<u>24,755,335</u>	<u>24,755,335</u>	

注：其他乃指金额小于 500,000 元的客户。

上述列示比例较大的坏账准备全为母公司所计提的坏账，主要原因为母公司于 2002 年整顿了销售网络，缩减了代销商的数量所致。

(2) 其他应收款

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
其他应收款	35,311,249	46,818,271
减：坏账准备	<u>(14,157,676)</u>	<u>(5,981,044)</u>
	<u>21,153,573</u>	<u>40,837,227</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

3 应收账款及其他应收款(续)

(2) 其他应收款(续)

其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄 -	2002 年 12 月 31 日			2001 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	17,317,503	49.1%	(5,570,403)	33,169,461	70.9%	(925,507)
1-2 年	6,684,342	18.9%	(1,211,869)	1,927,678	4.1%	(149,479)
2-3 年	1,069,746	3.0%	(328,187)	3,050,887	6.5%	(909,082)
3 年以上	10,239,658	29.0%	(7,047,217)	8,670,245	18.5%	(3,996,976)
合计	35,311,249	100%	(14,157,676)	46,818,271	100%	(5,981,044)

于 2002 年 12 月 31 日，除附注(七)6 中所述的关联方主要应收款项余额外，其他应收款中无间接持有公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

年末其他应收款前 5 名单位金额合计为 13,716,316 元，占其他应收款总额的 39%。

本集团于本年末累计计提的其他应收账款坏账准备比例较大的主要明细如下：

单位名称	年末余额	年末计提金额	账龄	计提原因
深圳飞宇艺术钟有限公司	5,692,973	5,352,480	1 年以内	清算中未合并子公司
新隆泰实业有限公司	1,573,877	1,573,877	3 年以上	企业已破产
壮图商品交易中心	641,807	641,807	3 年以上	该公司已无经营场所
开特电脑有限公司	329,403	329,403	3 年以上	该公司已无经营场所
西安航空发动机公司	715,086	715,086	3 年以上	无法追回之债权
	8,953,146	8,612,653		

上述列示比例较大的坏账准备全为母公司所计提的坏账。

4 预付账款

于 2002 年 12 月 31 日，预付账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

5 存货及存货跌价准备

	2001 年 12 月 31 日		2002 年 12 月 31 日
成本 -			
原材料	53,825,070		46,465,471
在产品	1,809,935		1,844,567
产成品	85,040,295		87,951,618
库存商品	44,966,900		50,420,192
低值易耗品及包装物	880,112		1,179,149
合计	<u>186,522,312</u>		<u>187,860,997</u>
存货跌价准备 -			
		本年增加	本年减少
原材料	(8,621,874)	(15,294,259)	-
产成品	(13,767,541)	(31,916,464)	-
低值易耗品及包装物	(46,800)	-	15,877
	<u>(22,436,215)</u>	<u>(47,210,723)</u>	<u>15,877</u>
			<u>(69,631,061)</u>
	<u>164,086,097</u>		<u>118,229,936</u>

存货可变现净值参照市场价格减去估计销售费用及相关税金后的金额确定。

6 待摊费用

	2001 年 12 月 31 日			2002 年 12 月 31 日
类别	余额	本年增加	本年摊销	余额
租赁费	236,999	661,654	(692,912)	205,741
保险费	76,990	129,417	(151,137)	55,270
服装费	36,394	3,984	(37,721)	2,657
简易装修费	24,871	-	(24,871)	-
印刷费	23,895	32,970	(54,799)	2,066
维修费	16,939	11,500	(22,689)	5,750
广告费	12,690	2,165,256	(16,290)	2,161,656
其他	31,544	111,595	(120,529)	22,610
合计	<u>460,322</u>	<u>3,116,376</u>	<u>(1,120,948)</u>	<u>2,455,750</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

7 长期股权投资

		2002 年 1 月 1 日			2002 年 12 月 31 日
		余额	本年增加	本年减少	余额
长期股权投资 -					
股票投资	(1)	3,085,000	-	-	3,085,000
合营企业	(2)	2,554,629	244,559	-	2,799,188
其他	(3)	4,300,000	1,500,000	(4,000,000)	1,800,000
长期股权投资		9,939,629	1,744,559	(4,000,000)	7,684,188
长期股权投资减值准备					
		-	-	-	-
		9,939,629	1,744,559	(4,000,000)	7,684,188

(1) 股票投资

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

(2) 合营企业

被投资公司名称	投资起 止年限	占被投资公司 注册资本比例		投资金额		累计权益变动			账面余额	
		2002 年 1 月 1 日	2002 年 12 月 31 日	2002 年 1 月 1 日	2002 年 12 月 31 日	2002 年 1 月 1 日	本年增加	2002 年 12 月 31 日	2002 年 1 月 1 日	2002 年 12 月 31 日
深圳市世界名表 中心有限公司	1993.7- 2003.7	50%	50%	1,400,000	1,400,000	1,154,629	244,559	1,399,188	2,554,629	2,799,188

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

7 ? ? ? ? ? ? (?)

(3) 其他股权投资

被投资公司名称	投资起止期限	占被投资 单位注册 资本比例	投资金额		
			2001 年 1 月 1 日	本年增加 /(减少)	2002 年 12 月 31 日
深圳市江南天慧网络有限公司(a)	2000.8 – 2030.8	40%	4,000,000	(4,000,000)	-
西北工业大学深圳研究院(b)	2002.2 – 2022.2	50%	-	1,500,000	1,500,000
深圳中航文化传播有限公司	1995.5 – 2008.5	15%	300,000	-	300,000
			<u>4,300,000</u>	<u>(2,500,000)</u>	<u>1,800,000</u>

(a) 于 2002 年，本公司将其拥有的深圳市江南天慧网络有限公司的所有权益全部受让于另一合资方江西江南信托投资股份有限公司，转让价格为 4,000,000 元。

(b) 因本公司对西北工业大学深圳研究院的财务及经营决策无重大影响，故长期投资未按权益法入账，而采用成本法。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

8 固定资产及累计折旧

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
原值/估值						
2002 年 1 月 1 日	74,862,772	20,484,956	6,373,554	12,343,485	10,985,651	125,050,418
本年增加	-	230,120	309,032	426,816	176,845	1,142,813
在建工程转入	871,965	-	-	-	-	871,965
本年减少	(2,403,086)	(263,096)	(472,867)	(350,045)	(2,630,075)	(6,119,169)
2002 年 12 月 31 日	73,331,651	20,451,980	6,209,719	12,420,256	8,532,421	120,946,027
累计折旧						
2002 年 1 月 1 日	26,665,930	8,267,195	5,489,167	8,761,587	6,183,198	55,367,077
本年折旧	2,061,229	1,822,964	335,475	908,333	1,230,432	6,358,433
本年减少	(529,089)	(152,623)	(418,156)	(308,120)	(1,568,318)	(2,976,306)
2002 年 12 月 31 日	28,198,070	9,937,536	5,406,486	9,361,800	5,845,312	58,749,204
净值						
2002 年 12 月 31 日	45,133,581	10,514,444	803,233	3,058,456	2,687,109	62,196,823
2001 年 12 月 31 日	48,196,842	12,217,761	884,387	3,581,898	4,802,453	69,683,341
减值准备						
2002 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-	-
本年增加	2,600,000	1,149,467	-	-	-	3,749,467
2002 年 12 月 31 日	2,600,000	1,149,467	-	-	-	3,749,467
净额						
2002 年 12 月 31 日	42,533,581	9,364,977	803,233	3,058,456	2,687,109	58,447,356
2001 年 12 月 31 日	48,196,842	12,217,761	884,387	3,581,898	4,802,453	69,683,341

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外, 金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

9 在建工程

工程名称	预算数	2002 年		本年转入		2002 年		工程投入占预
		1 月 1 日	本年增加	固定资产	其他减少数	12 月 31 日	资金来源	算的比例
飞亚达科技工业园	255,000,000	15,333,803	45,938,784	-	-	61,272,587	自有资金	30%
营业场所装修	1,930,000	1,489,748	-	-	(1,489,748)	-	自有资金	-
其他	-	308,560	815,697	(871,965)	(206,892)	45,400	自有资金	-
		<u>17,132,111</u>	<u>46,754,481</u>	<u>(871,965)</u>	<u>(1,696,640)</u>	<u>61,317,987</u>		

上述在建工程项目均未发生需资本化的借款费用。

10 无形资产

类别	原始金额	累计摊销额	2002 年		本年摊销	2002 年		取得
			1 月 1 日	本年减少		12 月 31 日	剩余摊销年限	
土地使用权	<u>27,138,677</u>	<u>(3,375,544)</u>	<u>23,763,133</u>	<u>(5,644,486)</u>	<u>(494,176)</u>	<u>17,624,471</u>	43-44 年	购入

11 长期待摊费用

类别	原始发生额	累计摊销额	2002 年		本年摊销	2002 年		剩余摊销年限
			1 月 1 日	本年增加		12 月 31 日	销年限	
租入固定资产								
改良工程支出	21,314,306	(12,204,767)	9,109,539	5,320,517	(8,291,579)	6,138,477	3 个月 - 5 年	
商标使用权转让费	3,750,000	(713,743)	3,036,257	-	(406,250)	2,630,007	7 年	
其他	1,499,626	(901,299)	598,327	-	(323,955)	274,372	1 - 8 年	
	<u>26,563,932</u>	<u>(13,819,809)</u>	<u>12,744,123</u>	<u>5,320,517</u>	<u>(9,021,784)</u>	<u>9,042,856</u>		

12 短期借款

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
银行借款		
- 担保	-	70,000,000
其他借款	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>
	<u>4,000,000</u>	<u>74,000,000</u>

上述银行借款的年利率为 6%至 7%(2001: 5.5%至 6.5%)。其他借款的年利率为 3.5%(2001: 3.5%)。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

13 应付账款、预收账款、其他应付款

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

14 应付股利

	2001 年 12 月 31 日	本年减少	2002 年 12 月 31 日
深圳中航实业股份有限公司	6,512,400	(6,512,400)	-
A 股股东	3,037,500	(3,037,500)	-
B 股股东	2,916,000	(2,916,000)	-
	<u>12,465,900</u>	<u>(12,465,900)</u>	<u>-</u>

15 应交税金

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
应交营业税	353,232	1,225,771
尚未抵扣的增值税	(9,316,311)	(5,918,981)
应交城市建设税	6,644	22,216
应交企业所得税	(359,119)	893,252
其他	735,498	1,075,074
	<u>(8,580,056)</u>	<u>(2,702,668)</u>

16 其他应交款

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
教育费附加(1)	12,741	22,679
防洪基金	47,087	34,472
	<u>59,828</u>	<u>57,151</u>

(1) 教育费附加乃根据已交增值税及营业税额的 3%计提。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

17 预提费用

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
房租及水电	1,095,451	1,143,456
产品经销费	50,255	26,804
年终双薪	24,727	1,068
燃料费	46,610	109,978
广告费	16,998	25,848
其他	201,124	65,776
	<u>1,435,165</u>	<u>1,372,930</u>

18 少数股东权益

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
西安豪门美食娱乐城有限公司	5,845,349	6,265,045
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	873,133	834,773
深圳市朋门大酒楼有限公司	-	110
	<u>6,718,482</u>	<u>7,099,928</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

19 股本

数量单位:股

	2002 年 1 月 1 日	本年增(减)变动					2002 年 12 月 31 日
		配股	送股	公积金 转股	其他	小计	
(一) 尚未流通股							
1. 发起人股份	130,248,000	-	-	-	-	-	130,248,000
其中:							
境内法人持有股份	130,248,000	-	-	-	-	-	130,248,000
未上市流通股份合计	130,248,000	-	-	-	-	-	130,248,000
(二) 已上市流通股							
1. 境内上市的							
人民币普通股	60,749,999	-	-	-	-	-	60,749,999
其中: 高管股	276,307	-	-	-	-	-	276,307
2. 境内上市的外资股	58,320,000	-	-	-	-	-	58,320,000
已上市流通股份合计	119,069,999	-	-	-	-	-	119,069,999
(三) 股本总数	249,317,999	-	-	-	-	-	249,317,999

20 资本公积

	2002 年 1 月 1 日	本年增加数	本年减少数	2002 年 12 月 31 日
股本溢价	177,354,784	-	-	177,354,784
资产评估增值准备	13,753,693	-	-	13,753,693
合计	191,108,477	-	-	191,108,477

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

21 盈余公积

	法定盈余公积金	法定公益金	任意盈余公积	合计
2002 年 1 月 1 日及				
2002 年 12 月 31 日金额	43,445,904	25,036,994	61,984,894	130,467,792

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

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

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

因本公司本年度亏损，故未计提上述公积金。

22 (累计亏损)/未分配利润

2002 年 1 月 1 日余额	16,908,721
加： 本年净亏损	(77,434,684)
2002 年 12 月 31 日余额	(60,525,963)

23 主营业务收入及主营业务成本

(1) 行业类别	2002 年度		2001 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
钟表制造业	101,992,507	(55,224,295)	119,739,243	(67,569,563)
钟表零售业	49,530,867	(40,955,907)	41,854,319	(34,734,883)
餐饮娱乐业及其他	54,717,924	(33,200,775)	58,220,284	(33,801,960)
	<u>206,241,298</u>	<u>(129,380,977)</u>	<u>219,813,846</u>	<u>(136,106,406)</u>

(2) 本集团销售均在中国大陆，故无地区分部报表。

(3) 2002 年度销售收入前 5 名的单位金额合计为 26,173,616 元（2001：14,245,965 元），占全部销售收入的 12.7%（2001：6.5%）。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

24 主营业务税金及附加

	2002 年度	2001 年度
营业税	1,613,833	1,695,705
城建税	202,585	201,190
教育费附加	357,175	372,413
其他	18,362	20,538
	<u>2,191,955</u>	<u>2,289,846</u>

上述主营业务税金及附加的计缴标准请参见附注(三)。

25 其他业务利润

	2002 年度			2001 年度		
	收入	成本	利润	收入	成本	利润
出租房屋	13,251,388	(662,568)	12,588,820	13,111,801	(655,590)	12,456,211
修理收入	3,449,057	(1,700,720)	1,748,337	6,320,935	(1,017,212)	5,303,723
其他	625,759	(40,060)	585,699	1,464,861	(82,190)	1,382,671
合计	<u>17,326,204</u>	<u>(2,403,348)</u>	<u>14,922,856</u>	<u>20,897,597</u>	<u>(1,754,992)</u>	<u>19,142,605</u>

26 财务(费用)/收入 – 净额

	2002 年度	2001 年度
利息收入 - 银行存款	564,441	385,933
利息收入 - 关联方(附注(七)6)	2,318,385	10,090,527
利息支出 - 银行借款	(3,218,290)	(2,169,410)
汇兑(损失)/收益	(53,688)	7,880
其他	(67,259)	(183,535)
	<u>(456,411)</u>	<u>8,131,395</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(五) 合并会计报表主要项目注释(续)

27 投资收益

	2002 年度	2001 年度
股票投资收益	1,149,829	318,983
短期投资跌价准备	(140,364)	(1,415,703)
以成本法核算的被投资公司发放的股利	137,500	220,000
年末按权益法调整的被投资公司所有者权益 净增减的金额	244,559	306,969
债券投资收益	-	5,134,742
股权投资转让损失	-	(2,655,190)
合计	<u>1,391,524</u>	<u>1,909,801</u>

28 营业外收入

	2002 年度	2001 年度
特区内房地产地销项增值税额转入	9,600,169	3,060,389
处置无形资产收益	757,577	-
处置固定资产收益	11,195	-
其他	174,072	75,253
	<u>10,543,013</u>	<u>3,135,642</u>

29 营业外支出

	2002 年度	2001 年度
固定资产减值	3,749,467	-
特区内房地产地销进项增值税额转入	4,653,274	1,333,078
罚款支出	4,680	452,170
处置固定资产损失	1,348,648	421,590
其他	31,954	165,065
	<u>9,788,023</u>	<u>2,371,903</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(六) 母公司财务报表有关项目注释

1 应收账款及其它应收款

(1) 应收账款

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
应收账款	55,236,703	59,436,570
减：坏账准备	(34,212,405)	(16,610,387)
	<u>21,024,298</u>	<u>42,826,183</u>

本公司应收账款的账龄分析如下：

账龄	2002 年 12 月 31 日			2001 年 12 月 31 日		
	人民币元	比例(%)	坏账准备	人民币元	比例(%)	人民币元
1 年以内	12,070,861	21.8%	(642,902)	28,654,911	48.2%	(1,365,262)
1-2 年	13,666,379	24.7%	(10,072,977)	5,555,706	9.3%	(555,571)
2-3 年	4,501,263	8.1%	(3,322,256)	4,460,179	7.5%	(2,230,090)
3 年以上	24,998,200	45.4%	(20,174,270)	20,765,774	35.0%	(12,459,464)
合计	<u>55,236,703</u>	<u>100%</u>	<u>(34,212,405)</u>	<u>59,436,570</u>	<u>100%</u>	<u>(16,610,387)</u>

于 2002 年 12 月 31 日，应收账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

年末应收账款前 5 名单位的金额合计为 9,241,112 元，占应收账款总额的 16.7%。

本公司于本年末累计计提的应收账款坏账准备比较大的主要明细请参见附注(五)3(1)。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(六) 母公司财务报表有关项目注释

(2) 其他应收款

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
其它应收款	83,486,905	99,217,229
减：坏账准备	(12,096,207)	(5,695,757)
	<u>71,390,698</u>	<u>93,521,472</u>

本公司其他应收款的账龄分析如下：

账龄	2002 年 12 月 31 日			2001 年 12 月 31 日		
	人民币元	比例(%)	坏账准备	人民币元	比例(%)	人民币元
1 年以内	74,443,020	89.2%	(5,485,834)	88,498,037	89.2%	(910,917)
1-2 年	1,546,817	1.8%	(1,197,055)	1,289,502	1.3%	(128,950)
2-3 年	982,618	1.2%	(294,785)	2,722,800	2.7%	(816,840)
3 年以上	6,514,450	7.8%	(5,118,533)	6,706,890	6.8%	(3,839,050)
合计	<u>83,486,905</u>	<u>100%</u>	<u>(12,096,207)</u>	<u>99,217,229</u>	<u>100%</u>	<u>(5,695,757)</u>

截至 2002 年 12 月 31 日，除应收中国航空进出口深圳公司款外，其他应收款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

年末其他应收款前 5 名单位的金额合计为 59,889,275 元，占其他应收款总额的 71.7%。

本公司于本年末计提的应收账款坏账准备比较大的主要明细请参见附注(五)3(2)。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(六) 母公司财务报表有关项目注释(续)

2 长期股权投资

本公司长期股权投资包括：

		2002 年 1 月 1 日 余额	本年增加	本年减少	2002 年 12 月 31 日 余额
股票投资	(1)	3,085,000	-	-	3,085,000
子公司	(2)	27,481,200	-	(377,680)	27,103,520
合营企业	(3)	2,554,629	244,559	-	2,799,188
其他	(4)	4,300,000	1,500,000	(4,000,000)	1,800,000
长期股权投资		37,420,829	1,744,559	(4,377,680)	34,787,708
长期股权投资减值准备		-	-	-	-
		<u>37,420,829</u>	<u>1,744,559</u>	<u>(4,377,680)</u>	<u>34,787,708</u>

(1) 股票投资

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(六) 母公司财务报表有关项目注释(续)

2 长期股权投资(续)

(2) 子公司

被投资公司名称	投资起 止年限	占被投资 公司注册 资本比例	投资金额		累计权益变动			账面余额	
			2002 年	2002 年	2002 年	本年增加/ (减少)	2002 年	2002 年	2002 年
			1 月 1 日	12 月 31 日	1 月 1 日		12 月 31 日	1 月 1 日	12 月 31 日
深圳天福电子 有限公司	1984- 2002	66%	936,540	936,540	(936,540)	-	(936,540)	-	-
深圳市飞图新 技术开发公司	1983- 2003	60%	1,848,000	1,848,000	(1,848,000)	-	(1,848,000)	-	-
西安豪门美食娱 乐城有限公司	1994- 2009	62%	11,040,000	11,040,000	(1,515,128)	(1,034,048)	(2,549,176)	9,524,872	8,490,824
上海田林仙门 大酒楼有限公司	1999- 2009	10%	100,000	100,000	(100,000)	-	(100,000)	-	-
深圳市亨吉利世界 名表中心有限公司	1997- 2012	90%	13,625,000	13,625,000	(5,646,467)	(3,202,446)	(8,848,913)	7,978,533	4,776,087
深圳市飞精密光 学仪器制造有限公司	1997- 2007	90%	6,300,000	6,300,000	(2,065,569)	(4,234,431)	(6,300,000)	4,234,431	-
深圳朋门大酒楼 有限公司	1998- 2008	90%	900,000	900,000	10,901	(910,901)	(900,000)	910,901	-
深圳市飞亚达精密 计时制造有限公司	1999- 2009	90%	9,000,000	9,000,000	(4,167,537)	9,004,146	4,836,609	4,832,463	13,836,609
			<u>43,749,540</u>	<u>43,749,540</u>	<u>(16,268,340)</u>	<u>(377,680)</u>	<u>(16,646,020)</u>	<u>27,481,200</u>	<u>27,103,520</u>

(3) 合营企业

被投资公司名称	投资起 止年限	占被投资公司 注册资本比例		投资金额		累计权益变动			账面余额	
		2002 年	2002 年	2002 年	2002 年	2002 年	本年增加	2002 年	2002 年	2002 年
		1 月 1 日	12 月 31 日	1 月 1 日	12 月 31 日	1 月 1 日		12 月 31 日	1 月 1 日	12 月 31 日
深圳市世界名表 中心有限公司	1993.7- 2003.7	50%	50%	1,400,000	1,400,000	1,154,629	244,559	1,399,188	2,554,629	2,799,188

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外, 金额单位为人民币元)

(六) 母公司财务报表有关项目注释(续)

2. 长期股权投资(续)

(4) 其他股权投资

被投资公司名称	投资起止期限	占被投资 单位注册 资本比例	投资金额		
			2001 年 1 月 1 日	本年增加 /(减少)	2002 年 12 月 31 日
深圳市江南天慧网络有限公司(a)	2000.8 – 2030.8	40%	4,000,000	(4,000,000)	-
西北工业大学深圳研究院(b)	2002.2 – 2022.2	50%	-	1,500,000	1,500,000
深圳中航文化传播有限公司	1995.5 – 2008.5	15%	300,000	-	300,000
			<u>4,300,000</u>	<u>(2,500,000)</u>	<u>1,800,000</u>

(a) 于 2002 年, 本公司将其拥有的深圳市江南天慧网络有限公司所有权益全部受让于另一合资方江西江南信托投资股份有限公司, 转让价格为 4,000,000 元。

(b) 因本公司对西北工业大学深圳研究院的财务及经营决策无重大影响, 故长期投资未按权益法入账, 而采用成本法。

3 主营业务收入

	2002 年度	2001 年度
钟表业	<u>96,153,905</u>	<u>110,735,956</u>

4 主营业务成本

	2002 年度	2001 年度
钟表业	<u>57,632,035</u>	<u>62,179,192</u>

5 投资收益/(损失)

	2002 年度	2001 年度
股票投资收益	1,149,829	318,983
短期投资跌价准备	(140,364)	(1,415,703)
债券投资收益	-	5,134,742
以成本法核算的被投资公司发放的股利	137,500	220,000
年末按权益法调整被投资公司		
所有者权益净增减的金额	(133,121)	(5,974,237)
股权投资转让损失	-	(2,655,190)
	<u>1,013,844</u>	<u>(4,371,405)</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(七) 关联方关系及其交易

1 存在控制关系的关联方

存在控制关系的关联方的基本资料及与本集团的关系如下：

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

除上述本公司控股股东外，还包括已于附注(四)1 所列示的控股子公司。

2 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化：

企业名称	2002 年 1 月 1 日	本年增加数	本年减少数	2002 年 12 月 31 日
深圳中航实业股份有限公司	642,000,000	-	-	642,000,000
中国航空技术进出口深圳公司	80,000,000	-	-	80,000,000
深圳天福电子有限公司	HKD3,000,000	-	-	HKD3,000,000
深圳市飞图新技术开发公司	3,080,000	-	-	3,080,000
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	7,000,000	-	-	7,000,000
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	10,000,000	-	-	10,000,000
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	15,000,000	-	-	15,000,000
深圳市朋门大酒楼有限公司	1,000,000	-	-	1,000,000
西安豪门美食娱乐城有限公司	HKD16,000,000	-	-	HKD16,000,000
上海田林仙门大酒楼有限公司	1,000,000	-	-	1,000,000

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(七) 关联方关系及其交易(续)

3 能控制本公司的关联方所持股份及其变化：

	2002 年 1 月 1 日及 2002 年 12 月 31 日	
	金额	%
深圳中航实业股份有限公司 – 直接持有	130,248,000	52.24%
中国航空技术进出口深圳公司 – 间接持有	81,153,009	32.55%

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

4 本公司直接或间接持有其控制的关联方之股份或权益及其变化：

	2002 年 1 月 1 日		本年增加		本年减少		2002 年 12 月 31 日	
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
深圳天福电子有限公司	936,540	66%	-	-	-	-	936,540	66%
深圳市飞图新技术 开发公司	1,848,000	60%	-	-	-	-	1,848,000	60%
深圳市飞精密光学 仪器制造有限公司	6,300,000	99%	-	-	-	-	6,300,000	99%
深圳市飞亚达精密计时 制造有限公司	9,000,000	99%	-	-	-	-	9,000,000	99%
深圳市亨吉利世界名表 中心有限公司	13,625,000	90%	-	-	-	-	13,625,000	90%
深圳市朋门大酒楼有限公司	900,000	99%	-	-	-	-	900,000	99%
西安豪门美食娱乐城 有限公司	11,040,000	62%	-	-	-	-	11,040,000	62%
上海田林仙门大酒楼 有限公司	100,000	91%	-	-	-	-	100,000	91%

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(七) 关联方关系及其交易(续)

5 不存在控制关系的关联方的性质：

企业名称	与本公司的关系
深圳天马微电子股份有限公司	受同一母公司控制
深圳天虹商场有限公司	与本公司同一董事长
深圳市凯地投资管理有限公司	本公司母公司股东之联营公司
深圳市世界名表中心有限公司	合营企业
深圳市中航文化传播有限公司	联营公司
西北工业大学深圳研究院	事业单位

6 关联交易

(1) 本集团与关联方的重大交易明细如下：

	2002 年度		2001 年度	
	交易金额	占同类交易的比例	交易金额	占同类交易的比例
利息收入				
中国航空技术进出口深圳公司(a)	2,318,385	80%	7,395,181	70%
深圳市凯地投资管理有限公司	-	-	2,695,346	26%
	<u>2,318,385</u>	<u>80%</u>	<u>10,090,527</u>	<u>96%</u>
	2002 年度		2001 年度	
	交易金额	占同类交易的比例	交易金额	占同类交易的比例
其他业务收入				
深圳市凯地投资管理有限公司	-	-	1,100,000	100%

- (a) 本年度，本公司存于中国航空技术进出口深圳公司结算中心帐户的存款，平均存款余额为 203,600,000 元，按照银行同期存款利率收取利息。于 2002 年 10 月 31 日，所有相关之存款及利息已全部收回。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外, 金额单位为人民币元)

(七) 关联方关系及其交易(续)

6 关联交易(续)

(2) 关联方主要应收款项余额

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
中国航空技术进出口深圳公司	<u>2,549,466</u>	<u>2,549,466</u>

- (3) 于本年度, 除上述附注(七)6(1)外, 本集团所有其他与关联方的往来款均是免息, 无抵押及无固定还款期。此等往来款项均是在正常业务中本集团与有关联公司进行交易而产生的。

(八) 承诺事项

1 资本性承诺

以下为于资产负债表日, 已签约而尚不必在会计报表上确认的资本支出承诺:

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	<u>89,905,057</u>	<u>7,916,000</u>

2 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤消的经营性租赁合同, 未来最低应支付租金汇总如下:

	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
一年以内	8,641,918	8,309,396
一年至二年以内	7,930,248	8,051,542
二年至三年以内	6,646,999	8,033,773
三年以上	<u>15,705,741</u>	<u>12,567,336</u>
	<u>38,924,906</u>	<u>36,962,047</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2002 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

(九) 资产负债表日后事项

于 2003 年，本公司对产业结构进行战略性调整，一些从事与主业无关的子公司将相继出售或提前终止营业。其中于 2003 年 3 月 8 日，本公司下属子公司深圳市朋门大酒楼有限公司已暂停营业，予以转让。

(十) 其它重要事项

本公司之母公司深圳中航实业股份有限公司于 2001 年 12 月 7 日与北京北大方正集团公司签署了股权转让协议，将其拥有的本公司法人股共计 72,302,200 股，约占本公司股本总数的 29%，转让与北京北大方正集团公司。由于协议生效先决条件之一“股权转让需取得有关主管部门的批准”未能于 2002 年 6 月 30 日前完成，北大方正已于 2002 年 7 月 3 日正式通知本公司之母公司，终止上述股权转让协议。

同时，本公司于 2001 年 12 月 7 日与方正(香港)有限公司(“香港方正”)签订的组建合资公司的框架协议书(协议主要内容为：共同出资成立从事计算机软硬件及信息产品的开发、销售及系统集成业务的合资公司)，由于双方未能进一步就拟合资公司的合营合同条款达成共识，双方同意终止协议，取消上述成立合资公司的计划。