

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

2003 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

2003 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 - 43

审计报告

普华永道中天审字(2004)第 1313 号

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市飞亚达(集团)股份有限公司(以下简称“贵公司”)及其合并子公司(以下简称“贵集团”)2003 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2003 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司利润分配表和合并及母公司现金流量表。这些会计报表的编制是贵公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

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

我们认为，上述贵集团和贵公司会计报表符合中华人民共和国国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了贵集团和贵公司 2003 年 12 月 31 日的财务状况以及 2003 年度的经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所有限公司

注册会计师 许丽周

2004 年 4 月 6 日

注册会计师 孔 昱

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司
2003年12月31日资产负债表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	合并		母公司	
		2003	2002	2003	2002
流动资产					
货币资金	七(1)	117,527,033	111,301,871	108,287,580	97,401,941
短期投资	七(2)	54,879,747	131,121,176	54,879,747	131,121,176
应收股利		-	-	244,067	1,543,166
应收账款	七(3),八(1)	19,548,777	28,285,813	21,333,611	21,024,298
其他应收款	七(3),八(1)	19,475,900	21,153,573	82,166,537	71,390,698
预付账款	七(4)	375,346	16,416	-	-
存货	七(5)	152,648,834	118,229,936	76,926,841	60,718,164
待摊费用	七(6)	646,996	2,455,750	68,891	2,207,724
流动资产合计		365,102,633	412,564,535	343,907,274	385,407,167
长期投资					
长期股权投资	七(7),八(2)	4,885,000	7,684,188	38,969,452	34,787,708
固定资产					
固定资产 - 原价		108,364,742	123,612,170	84,928,525	80,115,203
减: 累计折旧		(51,861,002)	(60,015,787)	(37,915,519)	(33,675,029)
固定资产 - 净值		56,503,740	63,596,383	47,013,006	46,440,174
减: 固定资产减值准备		(2,921,871)	(3,749,467)	(2,600,000)	(2,600,000)
固定资产 - 净额	七(8)	53,581,869	59,846,916	44,413,006	43,840,174
经营租入固定资产改良	七(9)	4,379,366	4,738,917	-	-
在建工程	七(10)	125,227,493	61,317,987	125,227,493	61,275,587
固定资产合计		183,188,728	125,903,820	169,640,499	105,115,761
无形资产及其他资产					
无形资产	七(11)	17,163,777	17,624,471	17,163,777	17,624,471
长期待摊费用	七(12)	2,507,358	2,904,379	2,424,322	4,282,606
无形资产及其他资产合计		19,671,135	20,528,850	19,588,099	21,907,077
资产总计		572,847,496	566,681,393	572,105,324	547,217,713

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

企业负责人: _____ 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
2003年12月31日资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	合并		母公司	
		2003	2002	2003	2002
流动负债					
短期借款	七(13)	100,000	4,000,000	100,000	4,000,000
应付账款	七(14)	34,504,530	28,603,143	1,585,347	3,106,112
预收账款	七(14)	5,181,480	3,008,494	4,606,618	2,535,554
应付工资		1,232,457	2,828,260	2,967	92,160
应付福利费		2,728,289	2,890,533	2,280,392	2,197,567
应交税金	七(15)	(10,184,367)	(8,580,056)	(2,249,691)	(3,322,282)
其他应交款	七(16)	125,479	59,828	36,355	9,963
其他应付款	七(14)	12,618,067	15,349,239	46,618,751	28,076,013
预提费用	七(17)	811,969	1,435,165	668,223	154,321
流动负债合计		47,117,904	49,594,606	53,648,962	36,849,408
长期负债					
专项应付款	七(18)	3,000,000	-	3,000,000	-
负债合计		50,117,904	49,594,606	56,648,962	36,849,408
少数股东权益	七(19)	7,273,230	6,718,482	-	-
股东权益					
股本	七(20)	249,317,999	249,317,999	249,317,999	249,317,999
资本公积	七(21)	191,847,234	191,847,234	191,847,234	191,847,234
盈余公积	七(22)	130,467,792	130,467,792	130,467,792	130,467,792
其中:法定公益金		25,036,994	25,036,994	25,036,994	25,036,994
累计亏损	七(23)	(56,176,663)	(61,264,720)	(56,176,663)	(61,264,720)
股东权益合计		515,456,362	510,368,305	515,456,362	510,368,305
负债和股东权益总计		572,847,496	566,681,393	572,105,324	547,217,713

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

企业负责人: _____ 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
2003 年度利润表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	合并		母公司	
		2003 年度	2002 年度	2003 年度	2002 年度
主营业务收入	七(24),八(3)	228,133,082	219,492,686	122,729,980	109,405,293
减：主营业务成本	七(24),八(4)	(137,446,375)	(131,328,091)	(72,584,380)	(59,579,149)
主营业务税金及附加	七(25)	(1,988,456)	(2,854,523)	(1,120,915)	(1,105,702)
主营业务利润		88,698,251	85,310,072	49,024,685	48,720,442
加：其他业务利润	七(26)	876,022	2,334,036	512,946	1,465,902
减：营业费用		(57,173,424)	(56,046,613)	(42,273,152)	(31,640,325)
管理费用		(40,800,580)	(108,711,799)	(26,861,925)	(92,984,455)
加：财务收入/(费用)-净额	七(27)	553,273	(1,195,168)	636,073	(1,213,506)
营业亏损		(7,846,458)	(78,309,472)	(18,961,373)	(75,651,942)
加：投资收益	七(28),八(5)	10,955,699	1,391,524	22,145,720	1,013,844
补贴收入	七(29)	3,800,000	-	3,800,000	-
营业外收入	七(30)	576,144	10,543,013	147,841	2,561,084
减：营业外支出	七(31)	(1,777,373)	(9,788,023)	(970,851)	(3,747,045)
利润/(亏损)总额		5,708,012	(76,162,958)	6,161,337	(75,824,059)
减：所得税		(1,465,207)	(2,391,929)	(1,073,280)	(2,349,382)
少数股东损益		845,252	381,446	-	-
净利润/(净亏损)		5,088,057	(78,173,441)	5,088,057	(78,173,441)
补充资料：					
出售被投资单位收益		373,589	-	423,589	-

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

企业负责人：_____ 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
 2003 年度利润分配表
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	合并		母公司	
		2003 年度	2002 年度	2003 年度	2002 年度
净利润/(净亏损)		5,088,057	(78,173,441)	5,088,057	(78,173,441)
加：年初(累计亏损)/ 未分配利润	七(23)	(61,264,720)	29,374,621	(61,264,720)	29,374,621
减：应付普通股股利	七(23)	-	(12,465,900)	-	(12,465,900)
累计亏损		<u>(56,176,663)</u>	<u>(61,264,720)</u>	<u>(56,176,663)</u>	<u>(61,264,720)</u>

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

企业负责人：_____ 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
2003 年度现金流量表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	266,975,019	139,359,122
收到的其他与经营活动有关的现金	3,800,000	3,800,000
现金流入小计	<u>270,775,019</u>	<u>143,159,122</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(185,126,562)	(103,556,812)
支付给职工以及为职工支付的现金	(35,483,217)	(19,180,583)
支付的各项税费	(14,779,845)	(6,619,755)
支付的其他与经营活动有关的现金	(47,131,557)	(31,668,019)
现金流出小计	<u>(282,521,181)</u>	<u>(161,025,169)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(11,746,162)</u>	<u>(17,866,047)</u>
二、投资活动产生的现金流量		
出售子公司所收到的现金(附注七(32))	2,821,592	1,900,000
收到股利所收到的现金	137,500	7,095,777
处置固定资产和其他长期资产而收回的现金净额	1,358,619	37,500
取得利息收入	801,806	637,499
收回短期投资所收到的现金	137,689,902	137,689,902
国家拨付专项资金	3,000,000	3,000,000
现金流入小计	<u>145,809,419</u>	<u>150,360,678</u>
购建固定资产和其他长期资产所支付的现金	(72,091,519)	(66,704,824)
短期投资所支付的现金	(51,003,863)	(51,003,863)
投资超过 3 个月以上的定期存款所支付的现金	(25,328,500)	(25,328,500)
未合并已清算子公司之影响	(842,408)	-
现金流出小计	<u>(149,266,290)</u>	<u>(143,037,187)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(3,456,871)</u>	<u>7,323,491</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	100,000	100,000
现金流入小计	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
偿还债务所支付的现金	(4,000,000)	(4,000,000)
偿付利息所支付的现金	(305)	(305)
现金流出小计	<u>(4,000,305)</u>	<u>(4,000,305)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(3,900,305)</u>	<u>(3,900,305)</u>
五、现金及现金等价物净减少额	<u>(19,103,338)</u>	<u>(14,442,861)</u>

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

企业负责人：_____ 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
2003 年度现金流量表(续)
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	合并	母公司
1. 将净利调节为经营活动的现金流量		
净利润	5,088,057	5,088,057
加：少数股东损益	(845,252)	-
冲回短期投资跌价准备	(650,999)	(650,999)
计提的坏账准备	7,910,207	5,595,357
冲回存货跌价准备	(423,018)	(551,385)
固定资产折旧	6,222,877	3,529,005
经营租入固定资产折旧	3,765,525	-
无形资产摊销	460,694	460,694
长期待摊费用摊销	485,391	458,724
待摊费用的减少(减：增加)	1,808,754	2,138,833
预提费用的增加(减：减少)	(623,196)	513,902
处置固定资产的损失(减：收益)	535,706	13,141
财务费用(减：收入)	(801,501)	(637,194)
投资损失(减：收益)	(10,304,700)	(21,494,721)
存货的减少(减：增加)	(27,938,730)	(16,857,821)
经营性应收项目的减少(减：增加)	(1,328,759)	(15,657,292)
经营性应付项目的增加(减：减少)	4,892,782	20,185,652
经营活动产生的现金流量净额	<u>(11,746,162)</u>	<u>(17,866,047)</u>
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	92,198,533	82,959,080
减：现金的年初余额	(111,301,871)	(97,401,941)
现金及现金等价物净减少额	<u>(19,103,338)</u>	<u>(14,442,861)</u>

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分。

企业负责人：_____ 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

会计报表附注

截至 2003 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 月发行境内上市人民币普通股(“A 股”)及外资股(“B 股”)，并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”)的主要业务为制造及销售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 金首饰表及物业管理等。

二 会计差错的更正

本公司于 2002 年度从关联方中国航空技术进出口深圳公司结算中心共收取利息收入 2,318,385 元。于本年中发现其超过按 1 年期银行存款利率计算的部分计为 738,757 元，全部冲减了当期财务费用，而未计入资本公积。本公司已对此会计差错进行了更正，并对报告年度的相关比较数字进行了追溯调整。此项追溯调整增加了 2002 年度的净亏损 738,757 元，增加了 2003 年 1 月 1 日累计亏损及资本公积 738,757 元。

三 重大会计政策变更

本集团自 2003 年 7 月 1 日起采用修订的《企业会计准则 – 资产负债表日后事项》。采用该修订的准则以前，现金股利于董事会制定利润分配方案的所属期间从股东权益转出，并确认为负债。2003 年 7 月 1 日以后，现金股利于股东大会批准利润分配方案的期间确认为负债。因采用该准则而产生的会计政策变更已予以追溯调整，详见附注七(23)。

四 主要会计政策、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国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》编制。

(2) 会计期间

本集团会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(3) 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。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

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

(5) 外币业务核算方法

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

(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 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额及价值变动风险很小的投资。

3 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 1 年的股票、债券及基金投资等，于取得时以实际发生的投资成本扣除已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息后计价。短期投资持有期间所收到的股利利息等收益除已计入应收项目的现金股利或利息外，均直接冲减投资成本。短期投资的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。其中，短期投资跌价准备按单项投资计算并确认。若短期投资的市价已超过其账面价值，跌价准备在以前年度已确认的跌价损失范围内予以转回。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(8) 应收款项及坏账准备

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

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

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。

发生应收款项转让、质押或贴现，如与应收款项有关的风险、报酬实质上已经发生转移时，将交易的款项扣除已转销的应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(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，按成本与可变现净值孰低列示。

存货于取得时按实际成本入账。原材料和产成品发出时的成本按加权平均法核算，低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本，包装物在领用时一次计入生产成本。产成品和在产品成本包括原材料、直接人工及按正常生产能力下适当百分比分摊的所有间接生产费用。

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(10) 长期投资

长期投资包括本公司对子公司的股权投资及其他准备持有超过 1 年的长期股权投资。

子公司是指本公司直接或间接拥有其 50%以上(不含 50%)的表决权资本，或者是有权决定其财务和经营政策的被投资单位。

长期股权投资的成本按投资时实际支付的价款入账。本公司对子公司的长期股权投资，采用权益法核算；对其他准备持有超过 1 年的股权投资，采用成本法核算。

采用权益法核算时，投资损益按应享有或应分担的被投资企业当年实现的净利润或发生的净亏损的份额确认，在被投资企业宣告分派股利时相应冲减长期股权投资。采用成本法核算时，投资收益在被投资企业宣告分派股利时确认。

(11) 固定资产计价和折旧

固定资产包括为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用期限在 1 年以上的房屋、建筑物、机器与设备等。

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。

固定资产的预计使用年限、净残值率及年折旧率列示如下：

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

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

四 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(11) 固定资产计价和折旧(续)

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

(12) 经营租入固定资产改良

经营租入固定资产的改良支出按预计受益期限以直线法计提折旧，并以减去累计折旧后的净额列示。

(13) 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，转入固定资产并开始计提折旧。

(14) 无形资产和摊销

无形资产包括土地使用权，以成本减去累计摊销后的净额列示。

购入的土地使用权，按照实际支付的价款作为实际成本，并采用直线法按 50 年摊销。

(15) 长期待摊费用

长期待摊费用包括商标使用权及已经支出但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用等，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(16) 资产减值

除短期投资、应收款项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。

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，则减值准备在以前年度已确认的减值损失范围内予以转回。

(17) 借款费用

借款以实际收到的金额入账。因借款所产生的辅助费用，于发生当期确认为费用。

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。

借款费用中的每期利息费用，按当期购建固定资产累计支出加权平均数与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费用的范围内，确定资本化金额。

其它借款发生的借款费用，于发生时确认为当期财务费用。

(18) 职工社会保障

本公司的在职职工参加由当地政府机构设立及管理的职工社会保障体系，包括养老、医疗保险及其他社会保障制度。

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(续)

(19) 专项应付款

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

企业用此拨款购买固定资产时，将相应款项转入资本公积。

(20) 收入确认

(a) 销售产(商)品

在已将产(商)品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该产(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。

(b) 提供劳务

劳务收入于劳务已完成，且劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，以及劳务的完成程度能够可靠地确定时予以确认。

(c) 其他收入

利息收入按存款的存期时间比例和实际收益率计算确认。

补贴收入于收到时确认。

经营租赁收入采用直线法在租赁期内确认。

(19) 经营租赁

对于租入的固定资产，若与资产所有权有关的主要风险与报酬仍归出租方的，则这种租赁为经营租赁。

经营租赁的租金费用在租赁期内按直线法确认为期间费用。

(20) 所得税的会计处理方法

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法(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。

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

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，不予合并。

五 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%	按应纳税销售额的 17%，扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算
营业税	5%	房屋出租收入、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(1)

- (1) 本集团按收入总额减去准予扣除项目的余额为应纳税所得额计提企业所得税。根据有关之所得税法例，本集团于深圳经济特区内成立的公司，适用税率为 15%，而于其他地区成立的公司，适用税率为 33%。此外，本公司一家子公司，深圳市飞亚达精密计时制造有限公司已获深圳市地方税务局同意，从获利年度起，可享受“两免三减半”征收所得税的优惠。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

六 控股子公司

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

- (a) 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 2003 年底清盘程序尚未结束，故已自 2001 年起已未纳入本集团会计报表的合并范围。
- (b) 该子公司的经营期限已于 2003 年 12 月 16 日到期，并于 2003 年 12 月开始清盘，故自清盘之日起未纳入本集团 2003 年度会计报表的合并范围。
- (c) 该公司于本年度将其经营餐饮、娱乐之资产售出，并已于年底前停止经营活动。
- (d) 该公司原为本公司的合营企业，以前年度因其主营业务收入、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%，一直按权益法核算。本年度该合营企业已由本公司控制其财务和经营管理，且本年度该公司的利润总额已超过本公司利润总额的 10%，故自 2003 年度起，该合营企业纳入本集团合并范围，视为本集团子公司。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

六 控股子公司(续)

(1) 本年度出售子公司情况如下：

出售子公司	注册地	法定 代表人	注册 资本	本公司原投资额		本公司原 直接及间接 控股比例	主 营 业 务	出 售 日
				原 币	折 合 人民币			
深圳天福电子 有限公司(“天福”)	深圳	朱根森	港元 3,000,000	港元 1,980,000	936,540	66%	生产经营电 子计时器	2003 年 12 月 12 日
深圳市朋门大酒楼 有限公司(“朋门”)	深圳	卢炳强	1,000,000	人民币 900,000	900,000	99%	餐饮服务、 饮料、食品 的购销	2003 年 4 月 30 日
上海田林仙门 大酒楼有限公司(“仙门”)	上海	朱根森	1,000,000	人民币 100,000	100,000	91%	中、西餐、 饮料、糖烟 酒	2003 年 8 月 26 日

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

六 控股子公司(续)

(2) 本年度出售子公司情况如下(续)：

(a) 已出售子公司于出售日及 2002 年 12 月 31 日的资产和负债列示如下：

	天福		朋门		仙门	
	出售日	2002 年 12 月 31 日	出售日	2002 年 12 月 31 日	出售日	2002 年 12 月 31 日
流动资产	1,569,485	1,857,772	-	372,468	-	2,373,760
固定资产	230,863	241,256	683,193	786,009	1,339,817	1,820,978
资产总计	1,800,348	2,099,028	683,193	1,158,477	1,339,817	4,194,738
流动负债及负债合计	1,346,947	1,233,387	-	874,073	-	3,047,660

(b) 已出售子公司自 2003 年 1 月 1 日至出售日止期间及上年度经营成果列示如下：

	天福		朋门		仙门	
	2003 年 1 月 1 日 至出售日止期间	2002 年度	2003 年 1 月 1 日 至出售日止期间	2002 年度	2003 年 1 月 1 日 至出售日止期间	2002 年度
主营业务收入	769,247	2,069,818	705,756	5,453,082	4,357,428	14,071,446
主营业务利润	275,335	663,686	276,707	2,605,413	2,310,385	6,807,072
亏损总额	(81,525)	(2,461,151)	(269,616)	(1,619,335)	(415,495)	(2,805,934)
所得税	-	-	-	-	-	-
净亏损	(81,525)	(2,461,151)	(269,616)	(1,619,335)	(415,495)	(2,805,934)

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释

(1) 货币资金

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
现金	261,365	475,643
银行存款	109,835,486	106,091,900
其他货币资金	7,430,182	4,734,328
	<u>117,527,033</u>	<u>111,301,871</u>

截至 2003 年 12 月 31 日货币资金中包括以下外币余额：

外币名称	外币金额	汇率	折合人民币元
港元	5,685,422	1.0657	6,058,954
美元	642,204	8.2767	5,315,327
英镑	127	13.2700	1,683
			<u>11,375,964</u>

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：

	2003 年 12 月 31 日
货币资金	117,527,033
减：原存期三个月以上的定期存款	<u>(25,328,500)</u>
2003 年 12 月 31 日的现金及现金等价物余额	92,198,533
减：2002 年 12 月 31 日现金及现金等价物余额	<u>(111,301,871)</u>
现金及现金等价物净减少额	<u>(19,103,338)</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(2) 短期投资

	2002 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
投资金额 -		
股票投资	7,677,243	4,780,952
国债回购(a)	-	51,003,863
委托理财(附注七(28))	125,000,000	-
合计	<u>132,677,243</u>	<u>55,784,815</u>

短期投资跌价准备 -

		本年转回	
股票投资	(1,556,067)	650,999	(905,068)
	<u>131,121,176</u>		<u>54,879,747</u>

短期投资市价 -

	2002 年 12 月 31 日	2003 年 12 月 31 日
股票投资(b)	<u>6,121,176</u>	<u>4,314,160</u>

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

(b) 上述股票投资市价乃根据 2003 年 12 月 31 日《证券时报》刊登的股票市场收盘价计算而得。

(3) 应收账款及其他应收款

(a) 应收账款

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
应收账款	62,314,205	70,181,323
减：专项坏账准备	(25,328,772)	(24,755,331)
一般坏账准备	(17,436,656)	(17,140,179)
	<u>19,548,777</u>	<u>28,285,813</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(3) 应收账款及其他应收款

(a) 应收账款(续)

应收账款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄 -	2003 年 12 月 31 日			2002 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	11,865,071	19%	(1,814,340)	16,257,413	23%	(1,306,727)
1-2 年	5,252,669	8%	(1,307,108)	14,441,287	20%	(10,726,777)
2-3 年	14,343,287	23%	(12,284,748)	6,708,106	10%	(5,334,189)
3 年以上	30,853,178	50%	(27,359,232)	32,774,517	47%	(24,527,817)
合计	<u>62,314,205</u>	<u>100%</u>	<u>(42,765,428)</u>	<u>70,181,323</u>	<u>100%</u>	<u>(41,895,510)</u>

于 2003 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 名单位金额合计为 6,028,219 元，占应收账款总额的 9.7%。

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于以前年度所计提的坏账准备。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(b) 其他应收款

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
其他应收款	32,870,189	35,311,249
减：坏账准备	(13,394,289)	(14,157,676)
	<u>19,475,900</u>	<u>21,153,573</u>

其他应收款账龄及相应的坏账准备分析如下：

账龄-	2003 年 12 月 31 日			2002 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	12,318,271	37%	(535,288)	17,317,503	49.1%	(5,570,403)
1-2 年	10,700,393	32%	(6,113,164)	6,684,342	18.9%	(1,211,869)
2-3 年	559,605	17%	(117,709)	1,069,746	3.0%	(328,187)
3 年以上	9,291,920	28%	(6,628,128)	10,239,658	29.0%	(7,047,217)
合计	<u>32,870,189</u>	<u>100%</u>	<u>(13,394,289)</u>	<u>35,311,249</u>	<u>100%</u>	<u>(14,157,676)</u>

于 2003 年 12 月 31 日，除附注九(6)中所述的关联方主要应收款项余额外，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 名单位金额合计为 15,702,877 元，占其他应收款总额 48%。

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 (a)	账龄	计提原因
深圳飞宇艺术钟有限公司	5,472,480	5,472,480	1 年以内	清算中未合并子公司
深圳市飞图新技术开发有限公司	1,884,030	1,184,030	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
	<u>9,572,194</u>	<u>8,872,194</u>		

(a) 有关年末的坏账准备余额，除深圳市飞图新技术开发有限公司系本年度计提外，其余为以前年度所计提的坏账准备。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(4) 预付账款

预付账款账龄	2003 年 12 月 31 日		2002 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	375,346	100%	16,416	100%

于 2003 年 12 月 31 日，预付账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

(5) 存货及存货跌价准备

成本	2002 年 12 月 31 日		2003 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
原材料	46,465,471		41,469,655	
在产品	1,844,567		4,161,965	
产成品	87,951,618		102,193,968	
库存商品	50,420,192		65,752,815	
低值易耗品及包装物	1,179,149		2,606,730	
合计	187,860,997		216,185,133	
存货跌价准备				
		本年增加	本年减少	
原材料	(23,916,133)	(85,651)	1,195,556	(22,806,228)
产成品	(45,684,005)	-	4,996,650	(40,687,355)
库存商品	-	(42,716)	-	(42,716)
低值易耗品及包装物	(30,923)	-	30,923	-
	(69,631,061)	(128,367)	6,223,129	(63,536,299)
	118,229,936			152,648,834

存货可变现净值参照市场零售价格减去估计销售费用及相关税金后的金额确定。

存货跌价准备本年减少主要系本年度未合并子公司深圳市飞图新技术开发公司之影响计 1,589,000 元、已出售子公司天福之影响计 3,055,018 元及核销存货之影响计 1,027,726 元。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(6) 待摊费用

类别	2002 年	本年增加	本年摊销	2003 年
	12 月 31 日			12 月 31 日
	余额			余额
租赁费	205,741	603,216	(597,234)	211,723
保险费	55,270	75,954	(91,825)	39,399
服装费	2,657	-	(2,657)	-
简易装修费	-	198,122	-	198,122
印刷费	2,066	-	(2,066)	-
维修费	5,750	-	(5,750)	-
广告费	2,161,656	-	(2,161,656)	-
其他	22,610	291,825	(116,683)	197,752
合计	<u>2,455,750</u>	<u>1,169,117</u>	<u>(2,977,871)</u>	<u>646,996</u>

上述待摊费用年末结存原因主要由于此类费用年末尚未摊销完毕所致。

(7) 长期股权投资

	2003 年 1 月 1 日			2003 年 12 月 31 日	
	余额	本年增加	本年减少	余额	
长期股权投资 -					
股票投资 (a)	3,085,000	-	-	3,085,000	
合营企业 (b)	2,799,188	-	(2,799,188)	-	
其他股权投资 (c)	1,800,000	-	-	1,800,000	
长期股权投资	<u>7,684,188</u>	-	<u>(2,799,188)</u>	<u>4,885,000</u>	
长期股权投资减值准备	-	-	-	-	
	<u>7,684,188</u>	-	<u>(2,799,188)</u>	<u>4,885,000</u>	

本集团的长期投资无投资变现及收益汇回的限制。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(7) 长期股权投资

(a) 股票投资

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

(b) 合营企业

被投资公司名称	投资起止年限	占被投资公司		投资金额		累计权益变动		账面余额		
		注册资本比例								
		2003年 1月1日	2003年 12月31日	2003年 1月1日	2003年 12月31日	2003年 1月1日	2003年 本年增减额	2003年 12月31日	2003年 1月1日	2003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	-	1,399,188	(1,399,188)	-	2,799,188	-

如附注六(1)/(d)所述，于 2003 年 12 月 31 日，本集团对深圳市世界名表中心有限公司的长期股权投资已于合并会计报表时抵销。

(c) 其他股权投资

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

(i) 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 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(8) 固定资产及累计折旧

	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	装修费	合计
原值/估值							
2003 年 1 月 1 日	73,331,651	20,451,980	6,209,719	12,420,256	8,532,421	2,666,143	123,612,170
本年增加	-	123,738	2,362,838	1,387,636	533,847	58,945	4,467,004
本年其他减少	(784,455)	(1,369,720)	(1,379,298)	(6,087,012)	-	-	(9,620,485)
未合并子公司	-	(2,849,159)	(241,000)	-	(420,043)	-	(3,510,202)
出售子公司	(36,000)	(907,099)	(495,965)	(508,963)	(4,635,718)	-	(6,583,745)
2003 年 12 月 31 日	<u>72,511,196</u>	<u>15,449,740</u>	<u>6,456,294</u>	<u>7,211,917</u>	<u>4,010,507</u>	<u>2,725,088</u>	<u>108,364,742</u>
累计折旧							
2003 年 1 月 1 日	28,198,070	9,937,536	5,406,486	9,361,800	5,845,312	1,266,583	60,015,787
本年折旧	2,095,307	1,235,601	433,107	1,026,115	820,821	611,926	6,222,877
本年其他减少	(53,136)	(913,218)	(1,249,628)	(5,257,384)	(25,198)	-	(7,498,564)
未合并子公司	-	(1,702,112)	(228,882)	-	(442,967)	-	(2,373,961)
出售子公司	(20,250)	(379,513)	(448,878)	(334,417)	(3,322,079)	-	(4,505,137)
2003 年 12 月 31 日	<u>30,219,991</u>	<u>8,178,294</u>	<u>3,912,205</u>	<u>4,796,114</u>	<u>2,875,889</u>	<u>1,878,509</u>	<u>51,861,002</u>
净值							
2003 年 12 月 31 日	<u>42,291,205</u>	<u>7,271,446</u>	<u>2,544,089</u>	<u>2,415,803</u>	<u>1,134,618</u>	<u>846,579</u>	<u>56,503,740</u>
2002 年 12 月 31 日	<u>45,133,581</u>	<u>10,514,444</u>	<u>803,233</u>	<u>3,058,456</u>	<u>2,687,109</u>	<u>1,399,560</u>	<u>63,596,383</u>
减值准备							
2003 年 1 月 1 日	2,600,000	1,149,467	-	-	-	-	3,749,467
本年减少	-	(827,596)	-	-	-	-	(827,596)
2003 年 12 月 31 日	<u>2,600,000</u>	<u>321,871</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,921,871</u>
净额							
2003 年 12 月 31 日	<u>39,691,205</u>	<u>6,949,575</u>	<u>2,544,089</u>	<u>2,415,803</u>	<u>1,134,618</u>	<u>846,579</u>	<u>53,581,869</u>
2002 年 12 月 31 日	<u>42,533,581</u>	<u>9,364,977</u>	<u>803,233</u>	<u>3,058,456</u>	<u>2,687,109</u>	<u>1,399,560</u>	<u>59,846,916</u>

上述固定资产中约有原值计 11,841,910 元(2002: 7,052,863 元)的机器设备、运输设备及电子设备已提足折旧；此外，约有净值计 9,277,209 元 (2002: 10,013,865 元)的房屋及建筑物的产权证明尚在办理过程中。

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。

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。该减值准备本年度减少主要系未合并已开始清算子公司深圳市飞图新技术开发公司之影响计 600,000 元及其他子公司出售设备之影响计 227,596 元。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(9) 经营租入固定资产改良

	零售店装修	办公室装修	酒楼装修	合计
2002 年 12 月 31 日	1,065,613	1,352,804	2,320,500	4,738,917
本年增加	3,570,498	10,741	-	3,581,239
出售子公司	-	-	(175,265)	(175,265)
本年折旧	(809,184)	(811,106)	(2,145,235)	(3,765,525)
2003 年 12 月 31 日	<u>3,826,927</u>	<u>552,439</u>	<u>-</u>	<u>4,379,366</u>

(10) 在建工程

工程名称	预算数	2003 年		本年转入		2003 年		工程投入占 预算的比例
		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	
飞亚达科技工业园	255,000,000	61,272,587	63,954,906	-	-	125,227,493	自有资金	49%
其他	-	45,400	-	-	(45,400)	-	自有资金	-
		<u>61,317,987</u>	<u>63,954,906</u>	<u>-</u>	<u>(45,400)</u>	<u>125,227,493</u>		

上述在建工程项目均未发生需资本化的借款费用。

(11) 无形资产

类别	原始金额	累计摊销额	2003 年 1 月 1 日	本年摊销	2003 年 12 月 31 日	剩余摊销 年限	取得 方式
土地使用权	<u>20,736,614</u>	<u>(3,112,143)</u>	<u>17,624,471</u>	<u>(460,694)</u>	<u>17,163,777</u>	42-43 年	购入

(12) 长期待摊费用

类别	原始 发生额	累计摊销额	2003 年 1 月 1 日	本年增加	本年摊销	2003 年 12 月 31 日	剩余摊 销年限
商标使用权转让费	3,750,000	(1,119,993)	2,630,007	-	(375,000)	2,255,007	6 年
其他	1,499,626	(1,225,254)	274,372	88,370	(110,391)	252,351	1-5 年
	<u>5,249,626</u>	<u>(2,345,247)</u>	<u>2,904,379</u>	<u>88,370</u>	<u>(485,391)</u>	<u>2,507,358</u>	

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(13) 短期借款

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
银行借款		
- 担保借款	100,000	-
其他借款	-	4,000,000
	<u>100,000</u>	<u>4,000,000</u>

上述银行借款的年利率为 5.01%(2002 : 无)，由其母公司深圳中航实业有限公司提供担保。

(14) 应付账款、预收账款、其他应付款

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

(15) 应交税金

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
应交营业税	304,293	353,232
尚未抵扣的增值税	(11,665,376)	(9,316,311)
应交城市建设税	62,628	6,644
应交企业所得税	311,299	(359,119)
其他	802,789	735,498
	<u>(10,184,367)</u>	<u>(8,580,056)</u>

(16) 其他应交款

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
教育费附加(a)	64,690	12,741
防洪基金	60,789	47,087
	<u>125,479</u>	<u>59,828</u>

(a) 教育费附加乃根据已交增值税及营业税额的 3%计提。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(17) 预提费用

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日	年末结存原因
房租及水电	118,868	1,095,451	(a)
广告费	614,130	16,998	(b)
产品经销费	-	50,255	
年终双薪	-	24,727	
燃料费	-	46,610	
其他	78,971	201,124	
	<u>811,969</u>	<u>1,435,165</u>	

(a) 房屋及水电费系本集团预提 2003 年 12 月份的房租、水电费，将于 2004 年初支付。

(b) 广告费系本公司于 2003 年 12 月份预提的本年度广告费，将于 2004 年支付。

(18) 专项应付款

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
企业技术中心建设资助资金	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>

根据深经贸发[2002]93 号文，本公司技术中心被认定为深圳市企业技术中心。根据深经贸发[2003]52 号文，本公司获得企业技术中心建设资助资金 3,000,000 元，将全部用于设备购置。截至 2003 年 12 月 31 日止，该资金尚未使用。

(19) 少数股东权益

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
深圳市世界名表中心有限公司	1,400,000	-
西安豪门美食娱乐城有限公司	4,753,410	5,845,349
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	1,119,820	873,133
	<u>7,273,230</u>	<u>6,718,482</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外, 金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(20) 股本

数量单位:股

	2003 年 1 月 1 日	本年增(减)变动					2003 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	-	-	-	(228,096)	(228,096)	48,211
2. 境内上市的外资股	58,320,000	-	-	-	-	-	58,320,000
已上市流通股份合计	119,069,999	-	-	-	-	-	119,069,999
(三) 股本总数	249,317,999	-	-	-	-	-	249,317,999

(21) 资本公积

	2003 年 1 月 1 日	本年增加数	本年减少数	2003 年 12 月 31 日
股本溢价	177,354,784	-	-	177,354,784
资产评估增值准备	13,753,693	-	-	13,753,693
关联交易差价(附注二)	738,757	-	-	738,757
合计	191,847,234	-	-	191,847,234

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(22) 盈余公积

	法定盈余公积金	法定公益金	任意盈余公积	合计
2003 年 1 月 1 日及 2003 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。

因本公司在本年末尚无可供分配的利润，故未计提上述公积金与公益金。

(23) (累计亏损) / 未分配利润

	2003 年度	2002 年度
年初(累计亏损) / 未分配利润	(60,525,963)	16,908,721
加：追溯调整 - 关联交易差价(附注二)	(738,757)	-
追溯调整 - 资产负债表日后股东大会批准分派的现金股利(附注三)	-	12,465,900
追溯调整后的年初(累计亏损) / 未分配利润	(61,264,720)	29,374,621
本年净利润 / (净亏损)	5,088,057	(78,173,441)
减：应付普通股股利 - 股东大会已批准的上年度现金股利	-	(12,465,900)
年末累计亏损	(56,176,663)	(61,264,720)

如附注三所述，本集团自 2003 年 7 月 1 日起采用修订的《企业会计准则—资产负债表日后事项》。现金股利于股东大会批准利润分配方案的期间从股东权益转出并确认为负债。因采用该准则而产生的会计政策变更已予以追溯调整，调增了 2001 年 12 月 31 日的未分配利润 12,465,900 元。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(24) 主营业务收入及主营业务成本

(1) 行业类别	2003 年度		2002 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	108,618,476	(52,014,702)	101,992,507	(55,224,295)
钟表零售业	99,683,297	(80,726,292)	68,051,628	(57,184,600)
物业管理租金收入	14,768,125	(2,265,988)	13,251,388	(1,947,114)
餐饮娱乐业及其他	5,063,184	(2,439,393)	36,197,163	(16,972,082)
	<u>228,133,082</u>	<u>(137,446,375)</u>	<u>219,492,686</u>	<u>(131,328,091)</u>

(a) 本集团销售均在中国大陆，故无地区分部报表。

(b) 2003 年度销售收入前 5 名的单位金额合计为 28,186,954 元(2002 : 26,173,616 元)，占全部销售收入的 12%(2002 : 12%)。

(25) 主营业务税金及附加

	2003 年度	2002 年度
营业税	1,266,191	2,276,401
城建税	265,864	202,585
教育费附加	437,299	357,175
其他	19,102	18,362
	<u>1,988,456</u>	<u>2,854,523</u>

上述主营业务税金及附加的计缴标准请参见附注五及附注七(16)。

(26) 其他业务利润

	2003 年度			2002 年度		
	收入	成本	利润	收入	成本	利润
修理收入	2,273,732	(1,760,786)	512,946	3,449,057	(1,700,720)	1,748,337
其他	666,179	(303,103)	363,076	625,759	(40,060)	585,699
合计	<u>2,939,911</u>	<u>(2,063,889)</u>	<u>876,022</u>	<u>4,074,816</u>	<u>(1,740,780)</u>	<u>2,334,036</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(27) 财务收入/(费用) – 净额

	2003 年度	2002 年度
利息收入 - 银行存款	801,806	564,441
利息收入 - 关联方(附注九(6))	-	1,579,628
利息支出 - 银行借款	(305)	(3,218,290)
汇兑收益/(损失)	32,378	(53,688)
其他	(280,606)	(67,259)
	<u>553,273</u>	<u>(1,195,168)</u>

(28) 投资收益

	2003 年度	2002 年度
委托理财投资收益	10,000,000	-
股票投资(亏损)/收益	(206,389)	1,149,829
短期投资跌价准备转回/(计提)	650,999	(140,364)
以成本法核算的被投资公司发放的股利	137,500	137,500
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
股权投资转让收益(附注七(32))	373,589	-
合计	<u>10,955,699</u>	<u>1,391,524</u>

委托理财投资收益乃本公司于 2002 年底前将资金计 125,000,000 元委托给新华信托投资股份有限公司的投资理财收益。该委托理财已于 2003 年 10 月和 11 月分别到期，本金及分成收益已全数收回。

(29) 补贴收入

	2003 年度	2002 年度
政府奖励金	<u>3,800,000</u>	<u>-</u>

本年度，飞亚达手表产品荣获“中国名牌产品”称号，故广东省政府、深圳市政府和深圳市福田区政府分别拨付奖励资金 200 万元、100 万元及 80 万元予本公司。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(30) 营业外收入

	2003 年度	2002 年度
合同违约金收入	127,750	-
处置固定资产收益	143,182	11,195
处置废品收益	120,300	-
特区内房地产地销销项增值税额转入	-	9,600,169
处置无形资产收益	-	757,577
其他	184,912	174,072
	<u>576,144</u>	<u>10,543,013</u>

(31) 营业外支出

	2003 年度	2002 年度
罚款支出	797,185	4,680
处置固定资产损失	678,888	1,348,648
捐赠支出	150,000	-
固定资产减值准备	-	3,749,467
特区内房地产地销进项增值税额转入	-	4,653,274
其他	151,300	31,954
	<u>1,777,373</u>	<u>9,788,023</u>

(32) 出售子公司所收到的现金及收益

处置价格	
- 天福	50,000
- 朋门	500,000
- 仙门	2,300,000
合计	<u>2,850,000</u>
减：被出售子公司之现金及银行存款	(28,408)
出售子公司所取得到现金	<u>2,821,592</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

七 合并会计报表主要项目注释(续)

(32) 出售子公司所收到的现金及收益(续)

出售子公司收益计算如下：

总资产	3,823,358
总负债	(1,346,947)
净资产	<u>2,476,411</u>
出售价格	2,850,000
出售子公司收益	<u>373,589</u>

八 母公司会计报表有关项目注释

(1) 应收账款及其它应收款

(a) 应收账款

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
应收账款	61,041,373	55,236,703
减：坏账准备	<u>(39,707,762)</u>	<u>(34,212,405)</u>
	<u>21,333,611</u>	<u>21,024,298</u>

本公司应收账款的账龄分析如下：

账龄	2003 年 12 月 31 日			2002 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	12,826,090	21%	(278,907)	12,070,861	22%	(642,902)
1-2 年	4,257,273	7%	(886,564)	13,666,379	25%	(10,072,977)
2-3 年	13,747,737	23%	(11,692,934)	4,501,263	8%	(3,322,256)
3 年以上	<u>30,210,273</u>	<u>49%</u>	<u>(26,849,357)</u>	<u>24,998,200</u>	<u>45%</u>	<u>(20,174,270)</u>
合计	<u>61,041,373</u>	<u>100%</u>	<u>(39,707,762)</u>	<u>55,236,703</u>	<u>100%</u>	<u>(34,212,405)</u>

于 2003 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 12,509,406 元，占应收账款总额的 20.5%。

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七(3)(a)。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

八 母公司财务报表有关项目注释(续)

(1) 应收账款及其它应收款(续)

(b) 其他应收款

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
其它应收款	94,362,744	83,486,905
减：坏账准备	<u>(12,196,207)</u>	<u>(12,096,207)</u>
	<u>82,166,537</u>	<u>71,390,698</u>

本公司其他应收款的账龄分析如下：

账龄	2003 年 12 月 31 日			2002 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	70,493,188	75%	(228,158)	74,443,020	89%	(5,485,834)
1-2 年	16,312,566	17%	(6,104,150)	1,546,817	2%	(1,197,055)
2-3 年	455,768	-	(86,558)	982,618	1%	(294,785)
3 年以上	<u>7,101,222</u>	<u>8%</u>	<u>(5,777,341)</u>	<u>6,514,450</u>	<u>8%</u>	<u>(5,118,533)</u>
合计	<u>94,362,744</u>	<u>100%</u>	<u>(12,196,207)</u>	<u>83,486,905</u>	<u>100%</u>	<u>(12,096,207)</u>

截至 2003 年 12 月 31 日，其他应收款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的欠款。

年末其他应收款前 5 名单位的金额合计为 79,752,271 元，占其他应收款总额的 85%。

本公司于本年末累计计提的其他应收款坏账准备比较大的主要明细请参见附注七(3)(b)。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

八 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：

		2003 年 1 月 1 日 余额	本年增加	本年减少	2003 年 12 月 31 日 余额
股票投资	(a)	3,085,000	-	-	3,085,000
子公司	(b)	29,902,708	11,140,021	(6,968,277)	34,084,452
其他股权投资	(c)	1,800,000	-	-	1,800,000
长期股权投资		34,787,708	11,140,021	(6,968,277)	38,969,452
长期股权投资减值准备		-	-	-	-
		<u>34,787,708</u>	<u>11,140,021</u>	<u>(6,968,277)</u>	<u>38,969,452</u>

(a) 股票投资

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

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

八 母公司财务报表有关项目注释(续)

(2) 长期股权投资(续)

(b) 子公司

被投资公司名称	投资起 止年限	占被 投资 公司注册 资本比例	投资金额		累计权益变动				账面余额	
			2003 年 1 月 1 日	2003 年 12 月 31 日	2003 年 1 月 1 日	本年增减额	分得红利	2003 年 12 月 31 日	2003 年 1 月 1 日	2003 年 12 月 31 日
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	(2,549,176)	(2,690,324)	-	(5,239,500)	8,490,824	5,800,500
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	1997-2012	90%	13,625,000	13,625,000	(8,848,913)	975,982	-	(7,872,931)	4,776,087	5,752,069
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	(6,300,000)	-	-	(6,300,000)	-	-
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	1999-2009	90%	9,000,000	9,000,000	4,836,609	12,045,061	(5,825,297)	11,056,373	13,836,609	20,056,373
深圳市世界名表中心有限公司	1993-2008	50%	1,400,000	1,400,000	1,399,188	809,302	(1,132,980)	1,075,510	2,799,188	2,475,510
			<u>43,213,000</u>	<u>43,213,000</u>	<u>(13,310,292)</u>	<u>11,140,021</u>	<u>(6,968,277)</u>	<u>(9,128,548)</u>	<u>29,902,708</u>	<u>34,084,452</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

八 母公司财务报表有关项目注释(续)

(2) 长期股权投资(续)

(c) 其他股权投资

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

(i) 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

	2003 年度	2002 年度
钟表业务	107,961,855	96,153,905
物业管理租金收入	14,768,125	13,251,388
	<u>122,729,980</u>	<u>109,405,293</u>

(4) 主营业务成本

	2003 年度	2002 年度
钟表业务	70,318,392	57,632,035
物业管理租金成本	2,265,988	1,947,114
	<u>72,584,380</u>	<u>59,579,149</u>

(5) 投资收益

	2003 年度	2002 年度
委托理财投资收益	10,000,000	-
股票投资(亏损)/收益	(206,389)	1,149,829
短期投资跌价准备转回/计提)	650,999	(140,364)
以成本法核算的被投资公司发放的股利	137,500	137,500
年末按权益法调整被投资公司 所有者权益净增减的金额	11,140,021	(133,121)
股权投资转让收益	423,589	-
	<u>22,145,720</u>	<u>1,013,844</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方

存在控制关系的关联方的基本资料及与本集团的关系如下：

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

除上述本公司控股股东外，还包括已于附注六(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	2003 年 1 月 1 日	本年增加数	本年减少数	2003 年 12 月 31 日
深圳中航实业股份有限公司	642,000,000	-	-	642,000,000
中国航空技术进出口深圳公司	80,000,000	-	-	80,000,000
深圳市飞精密光学仪器制造有限公司	7,000,000	-	-	7,000,000
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	10,000,000	-	-	10,000,000
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	15,000,000	-	-	15,000,000
西安豪门美食娱乐城有限公司	港元 16,000,000	-	-	港元 16,000,000
深圳市世界名表中心有限公司	2,800,000	-	-	2,800,000
深圳市飞图新技术开发公司	3,080,000	-	-	3,080,000
深圳飞宇艺术钟有限公司	港元 3,000,000	-	-	港元 3,000,000

(3) 能控制本公司的关联方所持股份及其变化：

	2003 年 1 月 1 日及 2003 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。

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 本公司直接或间接持有其控制的关联方之股份或权益及其变化：

	2003 年 1 月 1 日		本年增加		本年减少		2003 年 12 月 31 日	
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
深圳市飞图新技术								
开发公司	1,848,000	60%	-	-	-	-	1,848,000	60%
深圳飞宇艺术钟有限公司	1,905,000	75%	-	-	-	-	1,905,000	75%
深圳市飞精精密光学								
仪器制造有限公司	6,300,000	99%	-	-	-	-	6,300,000	99%
深圳市飞亚达精密计时								
制造有限公司	9,000,000	99%	-	-	-	-	9,000,000	99%
深圳市亨吉利世界名表								
中心有限公司	13,625,000	90%	-	-	-	-	13,625,000	90%
西安豪门美食娱乐城								
有限公司	11,040,000	62%	-	-	-	-	11,040,000	62%
深圳市世界名表中心有限公司	1,400,000	50%	-	-	-	-	1,400,000	50%
深圳天福电子有限公司	936,540	60%	-	-	(936,540)	(60%)	-	-
深圳市朋门大酒楼有限公司	900,000	99%	-	-	(900,000)	(99%)	-	-
上海田林仙门大酒楼有限公司	100,000	91%	-	-	(100,000)	(91%)	-	-

(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
深圳市中航物业管理有限公司	受同一母公司股东控制
深圳天虹商场有限公司	与本公司同一董事长
深圳市南光(集团)股份有限公司	与本公司同一董事长
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	合营事业单位

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联交易

(a) 本集团与关联方的重大交易明细如下：

	2003 年度		2002 年度	
	交易金额	占同类交易的比例	交易金额	占同类交易的比例
(i) 利息收入				
中国航空技术进出口深圳公司	-	-	1,579,628	74%
(ii) 物业管理费				
深圳市中航物业管理有限公司	662,263	100%	-	-

(b) 关联方主要应收款项余额

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
深圳飞宇艺术钟有限公司(i)	5,472,480	5,472,480
深圳市飞图新技术开发公司(i)	1,884,030	-
中国航空技术进出口深圳公司	1,500,000	4,049,466
	<u>8,856,510</u>	<u>9,521,946</u>

(i) 此乃本集团未合并已清算子公司，该应收款项已计提适当的准备。

(c) 于本年度，本集团所有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。

十 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：

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	<u>63,960,853</u>	<u>89,905,057</u>

深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

会计报表附注

截至 2003 年 12 月 31 日止年度

(除特别标明外, 金额单位为人民币元)

十 承诺事项(续)

(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:

	2003 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日
一年以内	2,100,439	8,641,918
一年至二年以内	1,310,082	7,930,248
二年至三年以内	973,042	6,646,999
三年以上	1,229,575	15,705,741
	<u>5,613,138</u>	<u>38,924,906</u>

上述未来最低应支付租金的减少是由于本年度出售子公司及本集团子公司西安豪门美食娱乐城有限公司已停止经营活动而将其原有租约终止之影响所致。

十一 扣除非经常性损益后的净亏损

	2003 年度
净利润	5,088,057
加(减): 非经常性损益项目	
- 处置长期股权投资产生的损失(减: 收益)	(373,589)
- 政府补贴收入	(3,800,000)
- 短期投资损失(减: 收益)	(9,793,611)
- 营业外收入	(576,144)
- 营业外支出	1,777,373
- 以前年度已经计提各项减值准备的转回	(1,074,017)
	<u>(8,751,931)</u>
非经常性损益的所得税影响额	<u>1,976,763</u>
扣除非经常性损益后的净亏损	<u>(6,775,168)</u>

十二 重分类

比较期间会计报表的部分项目已按本年度会计报表的披露方式进行了重分类。

11079/FZC