

广东星辉车模股份有限公司

目 录

	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	3-10
1 资产负债表	3 - 4
2 利润表	5
3 股东权益变动表	6-9
4 现金流量表	10
三、 财务报表附注	11-77



审 计 报 告

广会所审字[2009]第 08000630085 号

广东星辉车模股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东星辉车模股份有限公司（以下简称“星辉车模”）财务报表，包括 2006 年 12 月 31 日、2007 年 12 月 31 日、2008 年 12 月 31 日、2009 年 9 月 30 日的资产负债表和合并资产负债表，2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月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星辉车模管理层的责任。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，星辉车模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星辉车模 2006 年 12 月 31 日、2007 年 12 月 31 日、2008 年 12 月 31 日、2009 年 9 月 30 日的财务状况以及 2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月的经营成果和现金流量。



中 国

广 州

中国注册会计师：熊永忠



中国注册会计师：王旭彬



二〇〇九年十月二十八日

资产负 债 表

货币单位: 人民币元

编制单位:

资 产	2009. 9. 30		2008. 12. 31		2007. 12. 31		2006. 12. 31	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:								
货币资金	6, 675, 142. 42	5, 922, 938. 38	6, 612, 268. 80	6, 291, 867. 80	2, 941, 077. 47	2, 911, 710. 38	1, 997, 663. 29	1, 931, 902. 99
交易性金融资产	-	-	-	-	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	-	-	-	-	-
应收账款	21, 688, 981. 69	20, 949, 261. 57	6, 495, 683. 23	6, 495, 683. 23	5, 972, 574. 08	5, 972, 574. 08	2, 566, 554. 82	2, 566, 554. 82
预付款项	7, 350, 851. 31	6, 750, 321. 30	24, 514, 292. 45	24, 514, 292. 45	2, 815, 023. 22	2, 815, 023. 22	1, 998, 132. 65	1, 998, 132. 65
应收利息	-	-	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1, 487, 803. 09	1, 487, 803. 09	1, 359, 433. 34	1, 359, 433. 34	1, 676, 070. 37	1, 676, 070. 37	1, 435, 127. 25	1, 435, 127. 25
存货	40, 555, 760. 85	40, 555, 760. 85	38, 797, 024. 06	38, 797, 024. 06	32, 545, 438. 90	32, 545, 438. 90	24, 036, 118. 72	24, 036, 118. 72
一年内到期的非流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-
其他流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-
流动资产合计:	77, 758, 539. 36	75, 666, 085. 19	77, 778, 701. 88	77, 458, 300. 88	45, 950, 184. 04	45, 920, 816. 95	32, 033, 596. 73	31, 967, 836. 43
非流动资产:								
可供出售金融资产	-	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-	-	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	6, 287, 037. 77	-	337, 587. 77	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	53, 723, 862. 59	39, 037, 026. 13	34, 653, 447. 55	34, 653, 447. 55	30, 434, 774. 17	30, 434, 774. 17	30, 011, 841. 31	30, 011, 841. 31
在建工程	2, 014, 750. 00	2, 014, 750. 00	712, 654. 00	712, 654. 00	-	-	-	-
工程物资	-	-	-	-	-	-	-	-
固定资产清理	-	-	-	-	-	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-	-	-	-	-	-
无形资产	23, 906, 389. 52	23, 906, 389. 52	1, 449, 954. 06	1, 449, 954. 06	1, 489, 298. 68	1, 489, 298. 68	1, 528, 643. 23	1, 528, 643. 23
开发支出	-	-	-	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-	-	-	-
长期待摊费用	1, 623, 493. 59	1, 623, 493. 59	888, 694. 10	888, 694. 10	-	-	-	-
递延所得税资产	249, 242. 46	242, 818. 58	118, 677. 23	118, 677. 23	110, 717. 10	110, 717. 10	145, 603. 59	145, 603. 59
其他非流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-
非流动资产合计:	81, 517, 738. 16	73, 111, 515. 59	37, 823, 426. 94	38, 161, 014. 71	32, 034, 789. 95	32, 034, 789. 95	31, 686, 088. 13	31, 686, 088. 13
资产总计:	159, 276, 277. 52	148, 777, 600. 78	115, 602, 128. 82	115, 619, 315. 59	77, 984, 973. 99	77, 955, 606. 90	63, 719, 684. 86	63, 653, 924. 56

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 表)

货币单位: 人民币元

编制单位: 武汉车务股份有限公司

	2009.9.30		2008.12.31		2007.12.31		2006.12.31	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债:								
短期借款	30,000,000.00	30,000,000.00	29,000,000.00	29,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-	-	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-	-	-	-	-
应付账款	15,409,643.60	19,993,912.18	10,541,750.12	13,726,520.53	5,468,970.37	8,200,333.74	8,045,891.07	8,739,463.08
预收款项	1,178,292.48	1,099,322.27	543,815.06	543,815.06	348,120.71	348,120.71	1,834,685.19	1,834,685.19
应付职工薪酬	4,841,459.35	4,780,663.45	2,636,299.85	2,636,299.85	1,447,900.65	1,447,900.65	610,236.45	610,236.45
应交税费	3,016,281.19	2,962,451.62	3,069,007.25	3,067,919.00	1,581,690.19	1,581,210.75	2,722,589.98	2,721,873.63
应付利息	-	-	-	-	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-
其他应付款	5,701,029.94	-	2,561,964.91	-	7,269,587.47	4,553,877.42	18,898,631.15	18,161,877.42
一年内到期的非流动负债	449,603.22	-	-	-	-	-	-	-
递延收益	-	-	-	-	-	-	-	-
流动负债合计:	60,596,309.78	58,836,349.52	48,352,837.19	48,974,554.44	36,116,269.39	36,131,443.27	42,112,033.84	42,068,135.77
非流动负债:								
长期借款	7,918,906.68	-	-	-	-	-	-	-
应付债券	-	-	-	-	-	-	-	-
长期应付款	-	-	-	-	-	-	-	-
专项应付款	-	-	-	-	-	-	-	-
预计负债	-	-	-	-	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-	-	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-	-	-	-	-	-
非流动负债合计:	7,918,906.68	-	-	-	-	-	-	-
负债合计:	68,515,216.46	58,836,349.52	48,352,837.19	48,974,554.44	36,116,269.39	36,131,443.27	42,112,033.84	42,068,135.77
所有者权益:								
股本	39,600,000.00	39,600,000.00	39,600,000.00	39,600,000.00	7,500,000.00	7,500,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
资本公积	2,225,821.43	1,676,971.20	2,225,821.43	1,676,971.20	15,510,418.00	15,500,000.00	10,418.00	-
减:库存股	-	-	-	-	-	-	-	-
盈余公积	2,536,778.99	2,536,778.99	2,536,778.99	2,536,778.99	3,375,248.79	3,375,248.79	2,151,411.31	2,151,411.31
未分配利润	46,400,774.31	46,127,501.07	22,886,280.27	22,831,010.96	15,488,455.44	15,448,914.84	14,446,604.99	14,434,377.48
外币报表折算差额	-2,313.67	-	410.94	-	-5,417.63	-	-783.28	-
归属于母公司所有者权益合计	90,761,061.06	89,941,251.26	67,249,291.63	66,644,761.15	41,868,704.60	41,824,163.63	21,607,651.02	21,585,788.79
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-
所有者权益合计:	90,761,061.06	89,941,251.26	67,249,291.63	66,644,761.15	41,868,704.60	41,824,163.63	21,607,651.02	21,585,788.79
负债和所有者权益总计:	159,276,277.52	148,777,600.78	115,602,128.82	115,619,315.59	77,984,973.99	77,955,606.90	63,719,684.86	63,653,924.56

公司的法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



编制单位：广东星辉车模股份有限公司

利 润 表

货币单位：人民币元

项	附注九		2009年1-9月		2008年度		2007年度		2006年度	
	(一)	(二)	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	25	4	173,493,941.92	172,030,287.88	170,778,946.47	170,778,946.47	95,786,879.94	95,786,879.94	63,598,501.48	63,598,501.48
减：营业成本	25	4	120,521,336.31	120,245,397.51	123,574,494.81	123,574,494.81	71,685,609.46	71,685,609.46	47,819,945.48	47,819,945.48
营业税金及附加	26		712,755.06	712,755.06	1,151,364.73	1,151,364.73	327,491.65	327,491.65	309,392.89	309,392.89
销售费用	27		12,134,568.56	11,612,335.25	11,070,386.01	11,070,386.01	4,705,907.53	4,705,907.53	2,107,012.44	2,107,012.44
管理费用	28		5,239,456.38	4,972,199.30	4,866,765.98	4,873,115.59	3,081,425.33	3,088,429.03	3,031,731.68	3,036,041.38
财务费用	29		1,828,183.02	1,734,300.43	1,160,852.57	1,173,321.11	1,185,472.63	1,204,666.84	680,673.04	693,070.04
资产减值损失	30		866,541.68	827,609.04	12,182.77	12,182.77	316,474.07	316,474.07	161,025.69	161,025.69
加：公允价值变动收益			-	-	-	-	-	-	-	-
投资收益			-	-	-	-	-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-	-	-	-	-	-	-	-
二、营业利润			32,191,100.91	31,925,691.29	28,942,899.60	28,924,081.45	14,484,499.27	14,458,301.35	9,488,720.26	9,472,013.56
加：营业外收入	31		1,247,978.00	1,247,978.00	298,844.64	298,844.64	495,243.65	495,243.65	311,571.00	311,571.00
减：营业外支出	32		200.00	200.00	84,200.00	84,200.00	365,220.17	365,220.17	364.13	364.13
其中：非流动资产处置损失			-	-	-	-	-	-	-	-
三、利润总额			33,438,878.91	33,173,469.29	29,157,544.24	29,138,726.09	14,614,522.75	14,588,324.84	9,799,927.13	9,783,220.43
减：所得税费用	33		4,924,384.87	4,876,979.18	3,774,025.58	3,770,936.14	2,348,834.82	2,349,950.00	3,054,571.95	3,054,080.27
四、净利润			28,514,494.04	28,296,490.11	25,383,518.66	25,367,789.95	12,265,687.93	12,238,374.84	6,745,355.18	6,729,140.16
其中：被合并方在合并前实现的净利润			-	-	-345,766.98	-	-165,347.31	-	-27,359.02	-
归属于母公司股东的净利润			28,514,494.04		25,383,518.66		12,265,687.93		6,745,355.18	
少数股东损益			-	-	-	-	-	-	-	-
五、每股收益										
(一) 基本每股收益			0.72	0.71	0.64	0.64	0.46	0.46	0.26	0.26
(二) 稀释每股收益			0.72	0.71	0.64	0.64	0.46	0.46	0.26	0.26
六、其他综合收益			-	-	-547,192.43	-547,192.43	-	-	-	-
七、综合收益总额			28,514,494.04	28,296,490.11	24,836,326.23	24,820,597.52	12,265,687.93	12,238,374.84	6,745,355.18	6,729,140.16
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额			28,514,494.04		24,836,326.23		12,265,687.93		6,745,355.18	
归属于少数股东的综合收益总额			-	-	-	-	-	-	-	-

公司法定代表人：

(Signature)

主管会计工作的负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

股东权益变动表

2009年1-9月

货币单位：人民币元

货币单位：人民币元														
项目	合 并						母 公 司							
	归属于母公司股东权益						外币报表折算差额	少数股东权益	股东权益合计	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润										
一、上年年末余额	39,600,000.00	2,225,821.43	2,536,778.99	22,886,280.27	410.94	-	67,249,291.63	39,600,000.00	1,676,971.20	2,536,778.99	22,831,010.96	66,644,761.15		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年初余额	39,600,000.00	2,225,821.43	2,536,778.99	22,886,280.27	410.94	-	67,249,291.63	39,600,000.00	1,676,971.20	2,536,778.99	22,831,010.96	66,644,761.15		
三、本年增减变动金额	-	-	-	23,514,494.04	-2,724.61	-	23,511,769.43	-	-	-	23,296,490.11	23,296,490.11		
（一）净利润	-	-	-	28,514,494.04	-2,724.61	-	28,514,494.04	-	-	-	28,296,490.11	28,296,490.11		
（二）直接计入股东权益的利得和损失	-	-	-	-	-2,724.61	-	-2,724.61	-	-	-	-	-		
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
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所得税影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 其他	-	-	-	-	-2,724.61	-	-2,724.61	-	-	-	-	-		
上述（一）和（二）小计	-	-	-	28,514,494.04	-2,724.61	-	28,511,769.43	-	-	-	28,296,490.11	28,296,490.11		
（三）股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（四）利润分配	-	-	-	-5,000,000.00	-	-	-5,000,000.00	-	-	-	-5,000,000.00	-5,000,000.00		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 对股东的分配	-	-	-	-5,000,000.00	-	-	-5,000,000.00	-	-	-	-5,000,000.00	-5,000,000.00		
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	39,600,000.00	2,225,821.43	2,536,778.99	46,400,774.31	-2,313.67	-	90,761,061.06	39,600,000.00	1,676,971.20	2,536,778.99	46,127,501.07	89,941,251.26		

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2008年度

货币单位：人民币元

项目	合 并				母 公 司				
	归属于母公司股东权益				股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润					
一、上年年末余额	7,500,000.00	15,510,418.00	3,375,248.79	15,488,455.44	7,500,000.00	15,500,000.00	3,375,248.79	15,448,914.84	41,824,163.63
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	7,500,000.00	15,510,418.00	3,375,248.79	15,488,455.44	7,500,000.00	15,500,000.00	3,375,248.79	15,448,914.84	41,824,163.63
三、本年增减变动金额	32,100,000.00	-13,284,596.57	-838,469.80	7,397,824.83	32,100,000.00	-13,823,028.80	-838,469.80	7,382,096.12	24,820,597.52
(一) 净利润	-	-	-	25,383,518.66	-	-	-	25,367,789.95	25,367,789.95
(二) 直接计入股东权益的利得和损失	-	-354,527.18	-	-	-	-547,192.43	-	-	-547,192.43
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 计入股东权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-354,527.18	-	-	-	-547,192.43	-	-	-547,192.43
上述(一)和(二)小计	-	-354,527.18	-	25,383,518.66	-	-547,192.43	-	25,367,789.95	24,820,597.52
(三) 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	2,536,778.99	-2,536,778.99	-	-	2,536,778.99	-2,536,778.99	-
1. 提取盈余公积	-	-	2,536,778.99	-2,536,778.99	-	-	2,536,778.99	-2,536,778.99	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转	32,100,000.00	-12,930,069.39	-3,375,248.79	-15,448,914.84	32,100,000.00	-13,275,836.37	-3,375,248.79	-15,448,914.84	-
1. 资本公积转增股本	15,500,000.00	-15,500,000.00	-	-	15,500,000.00	-15,500,000.00	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	3,375,248.79	-	-3,375,248.79	-	3,375,248.79	-	-3,375,248.79	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13,224,751.21	2,569,930.61	-	-15,448,914.84	13,224,751.21	2,224,163.63	-	-15,448,914.84	-
四、本年年末余额	39,600,000.00	2,225,821.43	2,536,778.99	22,886,280.27	39,600,000.00	1,676,971.20	2,536,778.99	22,831,010.96	66,644,761.15

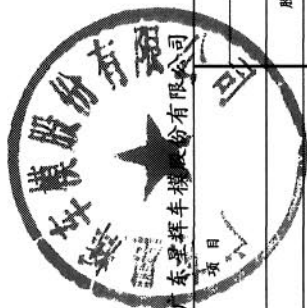
公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

陈望平

陈望平



股东权益变动表

2006年度

编制单位: 广东辉丰科技股份有限公司 货币单位: 人民币元

项 目	合 并				母 公 司							
	归属于母公司股东权益				外币报表折算差额	少数股东权益	股东权益合计	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润								
一、上年年末余额	5,000,000.00	-	1,474,088.01	8,353,165.39	-	-	14,827,253.40	5,000,000.00	-	1,474,088.01	8,353,165.39	14,827,253.40
加：会计政策变更	-	10,418.00	4,409.29	20,998.43	-12.36	-	35,813.36	-	-	4,409.29	24,985.94	29,395.23
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5,000,000.00	10,418.00	1,478,497.30	8,374,163.82	-12.36	-	14,863,066.76	5,000,000.00	-	1,478,497.30	8,378,151.33	14,856,648.63
三、本年增减变动金额	-	-	672,914.01	6,072,441.17	-770.92	-	6,744,584.26	-	-	672,914.01	6,056,226.15	6,729,140.16
（一）净利润	-	-	-	6,745,355.18	-	-	6,745,355.18	-	-	-	6,729,140.16	6,729,140.16
（二）直接计入股东权益的利得和损失	-	-27,359.02	-	27,359.02	-770.92	-	-770.92	-	-	-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 计入股东权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-27,359.02	-	27,359.02	-770.92	-	-770.92	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-27,359.02	-	6,772,714.20	-770.92	-	6,744,584.26	-	-	-	6,729,140.16	6,729,140.16
（三）股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	672,914.01	-672,914.01	-	-	-	-	-	672,914.01	-672,914.01	-
1. 提取盈余公积	-	-	672,914.01	-672,914.01	-	-	-	-	-	672,914.01	-672,914.01	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转	-	27,359.02	-	-27,359.02	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	27,359.02	-	-27,359.02	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	5,000,000.00	10,418.00	2,151,411.31	14,446,604.99	-783.28	-	21,607,651.02	5,000,000.00	-	2,151,411.31	14,434,377.48	21,585,788.79

公司法定代表人:

主管会计机构的负责人:

会计机构负责人:

陈永强

陈永强

陈永强

现金流量表

货币单位: 人民币元

项	2009年1-9月		2008年度		2007年度		2006年度	
	附注九 (一)	(二)	合并	母公司	合并	母公司	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			165,357,572.37	164,593,600.88	176,154,872.30	176,154,872.30	93,061,721.61	93,061,721.61
收到的税费返还			5,639,212.52	5,639,212.52	3,086,056.02	3,086,056.02	4,158,991.56	4,158,991.56
收到的其他与经营活动有关的现金			1,261,286.87	1,261,286.87	378,363.12	374,733.61	518,471.79	509,233.67
经营活动现金流入小计	34		172,258,071.76	171,494,100.27	179,619,291.44	179,615,661.93	97,739,184.96	97,729,946.84
购买商品、接受劳务支付的现金			109,887,145.23	107,611,178.25	122,666,067.72	123,689,334.80	76,009,669.63	73,995,223.91
支付给职工以及为职工支付的现金			19,691,439.42	19,569,299.24	17,266,511.25	17,261,511.25	8,221,519.09	8,216,519.09
支付的各项税费			4,495,049.00	4,495,049.00	5,062,632.81	5,062,632.81	3,730,034.07	3,728,979.71
支付的其他与经营活动有关的现金			9,522,657.01	8,976,509.63	10,274,119.92	8,815,153.80	6,876,239.84	6,864,155.31
经营活动现金流出小计	34		143,596,290.66	140,652,036.12	155,269,331.70	154,828,632.66	94,837,462.63	92,804,878.02
经营活动产生的现金流量净额			28,661,781.10	30,842,064.15	24,349,959.74	24,787,029.27	2,901,722.33	4,925,068.82
二、投资活动产生的现金流量:								
收回投资所收到的现金			-	-	-	-	-	-
取得投资收益所收到的现金			-	-	-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			-	-	-	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-	-	-	-	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金			-	-	-	-	-	-
投资活动现金流入小计			-	-	-	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			32,943,473.54	18,164,424.63	24,917,833.19	24,917,833.19	7,553,267.00	7,553,267.00
投资所支付的现金			-	5,949,450.00	-	876,020.00	-	-
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			-	-	-	-	-	-
投资活动现金流出小计			32,943,473.54	24,113,874.63	24,926,593.39	25,802,613.39	7,553,267.00	7,553,267.00
投资活动产生的现金流量净额			-32,943,473.54	-24,113,874.63	-24,926,593.39	-25,802,613.39	-7,553,267.00	-7,553,267.00
三、筹资活动产生的现金流量:								
吸收投资所收到的现金			-	-	-	-	18,000,000.00	18,000,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			-	-	-	-	-	-
取得借款所收到的现金			35,008,793.08	26,530,144.00	49,411,648.00	49,411,648.00	10,355,066.20	10,355,066.20
收到其他与筹资活动有关的现金	35		3,139,065.03	-	-	-	-	-
筹资活动现金流入小计			38,147,858.11	26,530,144.00	49,411,648.00	49,411,648.00	28,355,066.20	28,355,066.20
偿还债务所支付的现金			25,640,283.18	25,530,144.00	30,411,648.00	30,411,648.00	10,355,066.20	10,355,066.20
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			7,470,314.70	7,407,149.38	8,944,498.55	8,944,498.55	717,758.65	717,758.65
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	35		547,880.23	547,880.23	5,532,409.56	5,378,664.42	11,629,043.69	13,608,000.00
筹资活动现金流出小计			33,658,478.11	33,485,173.61	44,888,556.11	44,734,810.97	22,701,868.54	24,680,824.85
筹资活动产生的现金流量净额			4,489,380.00	-6,955,029.61	4,523,091.89	4,676,837.03	5,653,197.66	3,674,241.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-144,813.94	-142,089.33	-275,266.91	-281,095.49	-58,238.81	-66,235.78
五、现金及现金等价物净增加额			62,873.62	-368,929.42	3,671,191.33	3,380,157.42	943,414.18	979,807.39
加: 期初现金及现金等价物余额			6,612,268.80	6,291,867.80	2,941,077.47	2,911,710.38	1,997,663.29	1,931,902.99
六、期末现金及现金等价物余额			6,675,142.42	5,922,938.38	6,612,268.80	6,291,867.80	2,941,077.47	2,911,710.38

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

附注

一、公司基本情况

1、公司历史

广东星辉车模股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广东星辉塑胶实业有限公司。公司由陈雁升和陈冬琼共同出资组建，于 2000 年 5 月 31 日在澄海市工商行政管理局注册，取得企业法人营业执照【注册号：4405832000727】，注册资本为 100 万元。其中，陈雁升和陈冬琼各以货币出资 50 万元，分别持有公司 50%的股权。

公司于 2002 年 10 月 12 日通过股东会决议，将注册资本由原 100 万元增加到 500 万元，由陈雁升和陈冬琼分别以货币增资 210 万元和 190 万元，增资后，陈雁升出资 260 万元，占注册资本的 52%；陈冬琼出资 240 万元，占注册资本的 48%。

公司于 2007 年 12 月 10 日通过股东会决议，将注册资本由原 500 万元增加到 750 万元，由陈雁升、陈潮钿、陈墩明和杨仕宇分别以货币增资 130 万元、60 万元、30 万元和 30 万元，增资后，陈雁升出资 390 万元，占注册资本的 52%；陈冬琼出资 240 万元，占注册资本的 32%；陈潮钿出资 60 万元，占注册资本的 8%；陈墩明出资 30 万元，占注册资本的 4%；杨仕宇出资 30 万元，占注册资本的 4%。

2008 年 5 月 27 日，根据陈冬琼与陈哲签订的股权转让合同，陈冬琼将其持有的公司 1.26%股权转让给陈哲。股权转让后，陈雁升出资 390 万元，占注册资本的 52%；陈冬琼出资 230.55 万元，占注册资本的 30.74%；陈潮钿出资 60 万元，占注册资本的 8%；陈墩明出资 30 万元，占注册资本的 4%；杨仕宇出资 30 万元，占注册资本的 4%；陈哲出资 9.45 万元，占注册资本的 1.26%。

公司于 2008 年 5 月 28 日通过股东会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为广东星辉车模股份有限公司。各发起人以广东星辉塑胶实业有限公司截至 2007 年 12 月 31 日止经审计净资产额 41,824,163.63 元中的 39,600,000.00 元作为折股依据，相应折合为股份公司的全部股份。其中，陈雁升持有 2059.2 万股，占总股本的 52%，陈冬琼持有 1217.304 万股，占总股本的 30.74%，陈潮钿持有 316.8 万股，占总股本的 8%，陈墩明持有 158.4 万股，占总股本的 4%，杨仕宇持有 158.4 万股，占总股本的 4%，陈哲持有 49.896 万股，占总股本的 1.26%。

2、行业性质

其它制造业。

3、业务范围及主要产品

制造、加工、销售：汽车模型、塑料制品、塑胶工艺品、五金制品、汽车配件、电子元器件、电子产品、玩具；销售：塑胶原料，五金交电；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

4、公司的法定地址

汕头市澄海区广益街道登峰路广峰工业区 14 号厂房。

5、公司的基本组织架构

公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计及其变更、以及合并财务报表编制方法

1、会计年度

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

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，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4、外币交易及外币财务报表折算

(1) 外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积

(2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

利润表中所有项目和股东权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；股东权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的股东权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

5、现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、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，确认为现金等价物。

6、金融工具

金融工具指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认和计量

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

B、应收款项

公司应收款项按合同或协议价款作为初始入账金额并以摊余成本进行后续计量。

在资产负债表日，对于单项金额重大的的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计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；对单项测试未减值的应收账款和其他应收款，汇同单项金额不重大的应收账款和其他应收款，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备；对于单项金额不重大的应收款项若按类似信用风险特征组合不能合理确定减值损失的，亦单独进行减值测试，计提坏账准备具体如下：

公司以及下属子公司对非关联方以及非控制关联方的应收款项，根据债务单位的财务状况、

现金流量等情况，计提坏账准备方法、比例为：

类 别	计提比例
(a) 单项金额重大或单项金额不重大但按类似信用风险特征组合不能合理确定减值损失的款项	个别认定
(b) 其他单项金额不重大款项	
其中：账龄 1 年以内	5%
账龄 1 - 2 年	10%
账龄 2 - 3 年	20%
账龄 3 - 4 年	50%
账龄 4 - 5 年	80%
账龄 5 年以上	100%

公司对下属控股公司以及下属控股公司之间的应收款项，计提坏账准备方法、比例为：

(a) 先单项测试，对有确凿证据表明本公司下属控股公司已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，对预计无法收回下属控股公司的应收关联方的款项计提坏账准备方法参照上述单项金额重大款项的坏账政策以个别认定法计提坏账准备。

(b) 除上述 a 以外的款项，参照上述单项金额不重大款项按期末余额的 5% 计提坏账准备。

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

公司应收款项按下列标准确认坏账损失：债务人被依法宣告破产、撤销，依照法律清偿程序清偿后其剩余财产确实不足清偿的应收款项；债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，其财产或遗产不足清偿的应收款项；债务人遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大，以其财产确实无法清偿的应收款项；债务人逾期未履行偿债义务，经法院裁决，确定无法清偿的应收款项。当债务人无能力履行偿债义务时，经公司董事会审核批准，将该等应收款项列为坏账损失。

公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

C、持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。公司购入的固定利率国债、浮动利率公司债券等持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

如公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

D、可供出售金融资产

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。资产

负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入“资本公积－其他资本公积”。

对于可供出售金融资产，如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入“资产减值损失”。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回。但是，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结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

公司的金融负债包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债和直接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，该类金融负债按公允价值计价，并不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

B、其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括企业发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额并采用摊余成本进行后续计量。

公司拥有的其他不属于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

等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额，和按《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两者中的较高者进行后续计量。

(3) 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与公司特定相关的参数。

7、存货

(1) 存货分类：原材料、包装物、在产品、产成品和发出商品。

(2) 存货的核算：存货按实际成本核算，领用发出按加权平均法计价，低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，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。

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类：公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资和其他长期股权投资。

(2) 长期股权投资的计价：

A、企业合并形成的长期股权投资：

(a) 公司与同一控制下的企业合并，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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(b) 与非同一控制下的企业合并，一次交换交易实现合并的，投资成本为公司在购买日为取得对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。通过多次交换交易分步实现的企业合并的，投资成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入投资成本。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，公司将其计入投资成本。

B、对除企业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：

(a) 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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

(b) 发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

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

(d) 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其初始投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；

(e) 通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

(3) 长期股权投资的后续计量及收益确认方法：

拥有被投资企业股权 20% 以下时，以成本法核算；拥有被投资企业股权 20% 至 50% 时，以权益

法核算；拥有被投资企业股权超过 50%以上时，对子公司的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时，按照权益法进行调整。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记至零为限，投资企业负有承担额外损失的情况除外。

(4) 长期股权投资减值准备:

资产负债表日，以成本法核算的、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，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期股权投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按本财务报表附注四-14 所述方法计提长期股权投资减值准备。长期股权投资一经确认，在以后会计期间不再转回。

9、投资性房地产

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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按本财务报表附注四-14所述方法计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

10、固定资产及其折旧

(1) 固定资产标准为：同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

(2) 固定资产分类：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

(3) 固定资产计价：

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

B、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。

C、通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

D、以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

(4) 固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（残值率 5%）确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	40	2.38	5
机器设备	10	9.50	5
运输设备	8	11.88	5
办公设备	5	19.00	5

(5) 固定资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注四-14 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

11、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量：在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，

工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及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根据其发生额予以资本化。

(4) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注四-14 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

12、无形资产

(1) 无形资产计价：

A、外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、公司把签订合同前的前期调研阶段作为研究阶段，签订合同后至手板样品阶段作为开发阶段。研发阶段发生的研发费用全部进入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：(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。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

对于开发阶段发生的费用，由于手板样品需送到车厂受审，其审核结果具有一定的不确定性，且手板样品受审通过后，受限于公司产销计划的安排，并不一定会对研发后的车模产品进行量产。

公司对研发阶段的开发支出也计入当期损益。

C、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

E、非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

F、接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）无形资产的后续计量

A、无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

B、无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

C、无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。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，期末进行减值测试。

(3) 无形资产减值准备：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注四-14 所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

14、资产减值

(1) 适用范围

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）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司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，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

A、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。

B、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，从而对公司产生不利影响。

C、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。

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F、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。

G、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记至可收回金额，减记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，在以后会计期间不再转回。

（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，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。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。

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。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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。

15、职工薪酬核算方法

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。公司即将实施已制定的正式解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议且公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

16、政府补助核算方法

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，应确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，其中，按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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，应确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

17、收入确定的原则

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

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

公司出口产品按离岸价（FOB）结算，结关后采取海运方式出口，公司取得出口装船提单即认为出口产品所有权的风险和报酬已经转移，出口收入可以确认。

目前公司产品内销以陆运为主，采取托运方式的，以取得货物承运单或铁路运单时即认为产品所有权的风险和报酬已经转移，公司作为销售收入实现；采取送货上门方式或客户自行到公司提货的，客户在送货单上签收即认为产品所有权的风险和报酬已经转移，公司以此确认销售收入实现。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- A、收入的金额能够可靠计量；
- B、相关的经济利益很可能流入公司；
- C、交易的完工进度能够可靠确定；
- D、交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

- A、相关的经济利益很可能流入公司；
- B、收入的金额能够可靠计量。

18、借款费用核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

B、借款费用已经发生。

C、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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。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。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(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：

A、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。

B、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，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。

19、所得税

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

B、对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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) 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(4) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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，则减记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，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可

以恢复。

20、利润分配方法

公司税后利润按以下顺序进行分配：

- (1) 弥补以前年度亏损
- (2) 提取 10%法定公积金
- (3) 经股东大会决议，可提取不超过 5%的任意公积金
- (4) 剩余利润根据股东大会决议予以分配

21、企业合并

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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。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。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。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。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。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，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差额，计入当期损益。

22、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于

母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

五、会计政策和会计估计变更以及重大差错更正

公司 2007 年 1 月 1 日之前执行原企业会计准则和《企业会计制度》，自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3 号”）及其后续规定。公司按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》、中国证监会《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》（证监会计字[2007]10 号）等的规定，对要求追溯调整的项目在相关会计年度进行了追溯调整，并对财务报表进行了重新表述。主要会计政策及会计估计变更情况列如下：

（1）长期股权投资

A、根据《企业会计准则第 6 号——长期股权投资》及《企业会计准则解释第 1 号》的规定，公司将原会计政策下对子公司投资采用权益法核算变更为采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

B、长期股权投资差额

公司原对长期股权投资取得成本与其在被投资单位所有者权益中所占份额之间的差额计入长期股权投资差额，分别进行会计处理：股权投资差额的借方按合同规定的投资期限摊销，没有规定投资期限的按 10 年平均摊销；股权投资差额的贷方计入资本公积。根据《企业会计准则第 6 号——长期股权投资》的规定，公司现对同一控制下企业合并产生的长期股权投资差额调整资本公

积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；其他情况下产生长期股权投资差额的计入当期损益。

(2) 政府补助

根据《企业会计准则第 16 号—政府补助》的规定，公司 2007 年 1 月 1 日起，将原制度下计入专项应付款的政府补贴变更为：区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助后，将与资产相关的政府补助计入递延收益并分期计入损益，将与收益相关的政府补助直接计入当期损益。

(3) 所得税

根据《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，公司将现行会计政策下所得税的会计处理方法—应付税款法变更为资产负债表债务法。公司已就该事项对 2006 年度和 2007 年度财务报表进行追溯调整。

(4) 合并财务报表

A、根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，公司将报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数并将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

B、根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，公司将现行会计政策下合并财务报表中少数股东权益单独列示，变更为在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

(5) 财务报表列报

公司已经按照《企业会计准则—财务报表列报》的相关规定，对公司应收补贴款、应付工资、应付福利费、其他应付款、应交税金、其他应交款、预提费用、管理费用和补贴收入等科目分析核算内容后进行了重分类列报到其他应收款、应付职工薪酬、应交税费、应付账款、资产减值损失和营业外收入等相关项目反映。

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

公司对报告期财务报表进行追溯调整后，利润影响情况如下：

变更项目	对各期利润影响数			
	2007 年度	2006 年度	2006 年度以前	累积影响数
净利润	-48,110.76	59,095.22	29,395.23	40,379.69
提取盈余公积	-4,811.08	5,909.52	4,409.29	5,507.73
未分配利润	-43,299.68	53,185.70	24,985.94	34,871.96

六、税项

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
* 增值税	销售收入	17%
* * 所得税、利得税	应纳税所得额	15%、16.5%、17.5%、33%
城建税	免抵税额	7%
教育费附加	免抵税额	3%
堤围防护费	营业收入	0.13%

* 增值税：公司出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策，其中：出口产品 2006 年 1 月至 2007 年 6 月退税率为 13%；2007 年 7 月至 2008 年 10 月退税率为 11%；2008 年 11 月至 2009 年 5 月退税率为 14%，2009 年 6 月以后退税率为 15%。

* * 企业所得税：公司 2007 年度为高新技术企业，依据广东省委、广东省人民政府《关于依靠科技进步推动产业结构优化升级的决定》（粤发[1998]016 号文），公司享受高新技术企业所得税的优惠政策，2007 年度减按 15%税率计缴企业所得税。

2008 年 12 月 16 日，公司被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合认定为高新技术企业，根据《企业所得税法》的有关规定，公司 2008 年度和 2009 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

子公司雷星（香港）实业有限公司 2006 年度至 2007 年度按 17.5%税率征收利得税，2008 年度至 2009 年度按 16.5%税率征收利得税。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 公司所控制的子公司有关情况如下：

子公司名称	注册地址	营业范围	注册资本	直接及间接 投资额合计	直接及间接 持股比例 合计	纳入合并 范围时间
雷星（香港）实业有限公司	FLAT/RM 1 5/F CONCORDIA PLAZA 1 SCIENCE MUSEUM ROAD TSIM SHA TSUI EAST KL	汽车模型的销 售以及玩具、礼 品、原材料的进 出口贸易等	HKD 776 万元	HKD 776 万元	100%	2008 年 9 月

注：雷星（香港）实业有限公司于 2005 年 8 月 29 日由陈雁升出资组建，注册资本为港元 1 万元。根据 2005 年 9 月 22 日签订的股权转让协议，陈雁升将其持有的该公司 100%股权转让给陈冬琼。根据 2008 年 5 月 12 日签订的股权转让协议，陈冬琼将其持有的雷星（香港）实业有限公司 100%股权转让给公司（股权款支付日为 2008 年 8 月 25 日）。

2008 年 8 月，雷星（香港）实业有限公司将注册资本由原港元 1 万元增加到 101 万元，公司增资港元 100 万元。增资后该公司股权结构为：公司出资港元 101 万元，占总出资额的 100%。

2009 年 6 月，雷星（香港）实业有限公司将注册资本由原港元 101 万元增加到 776 万元，公司增资港元 675 万元。增资后该公司股权结构为：公司出资港元 776 万元，占总出资额的 100%。

(二) 通过企业合并取得的子公司

1、通过同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称	转让方	实际控制人	纳入合并范围时间
雷星（香港）实业有限公司	陈冬琼	陈雁升、陈冬琼	2008 年 9 月

报告期内公司通过受让陈冬琼持有的雷星（香港）实业有限公司股权而取得对该公司控制权。受让股权前，雷星（香港）实业有限公司与公司之控股股东（实际控制人）均为陈雁升和陈冬琼，股权转让后，陈雁升和陈冬琼仍控股公司并通过公司间接控制雷星（香港）实业有限公司，且控制时间一年以上，由此判断该项合并为同一控制下的企业合并。根据股权转让情况，公司购买日

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

定为 2008 年 9 月 1 日，购买日前该公司财务状况、经营成果及现金流量情况如下：

会计期间	净 资 产	营业收入	净 利 润	现金净流量
2006 年度	-26,782.34	24,594.64	-27,359.02	64,694.44
2007 年度	-184,132.68	23,345.64	-165,347.31	-36,393.21
2008 年 1-8 月	-511,608.69	-	-345,766.98	9,056.11

公司已根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，在编制报告期合并财务报表时，调整 2006 年度、2007 年度及 2008 年度合并资产负债表的期初数并将该子公司 2006 年度、2007 年度及 2008 年度 1 月至 8 月的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

2、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

报告期无通过非同一控制下的企业合并取得的子公司。

（三）报告期内合并范围的变化

1、新纳入合并范围的公司

报告期无新纳入合并范围的公司。

2、不再纳入合并范围的公司

报告期无不再纳入合并范围的公司。

八、合营企业及联营企业

截至 2009 年 9 月 30 日止，公司无合营企业及联营企业。

九、财务报表主要项目注释

（一）合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
现金	118,927.96	86,105.51
银行存款	6,556,214.46	6,526,163.29
其他货币资金	-	-
合 计	6,675,142.42	6,612,268.80

(2) 货币资金外币情况列示如下：

项 目	2009 年 9 月 30 日			2008 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
银行存款-美元	469,021.71	6.8290	3,202,949.26	12,065.83	6.8346	82,465.12
银行存款-港元	176,497.08	0.8811	155,511.58	271,786.32	0.8819	239,688.36
银行存款-欧元	-	9.9659	-	284.95	9.6590	2,752.33
银行存款-日元	31,002.00	0.0757	2,346.85	32,451.00	0.0757	2,456.54
银行存款-加元	7.81	6.3054	49.25	7.81	5.6146	43.85
合 计			3,360,856.94			327,406.20

2、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类 别	2009 年 9 月 30 日			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款（100 万元以上）	12,435,568.44	54.36%	621,778.42	11,813,790.02
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	51,440.00	0.22%	46,144.00	5,296.00
其他不重大应收账款	10,389,363.87	45.42%	519,468.20	9,869,895.67
合 计	22,876,372.31	100.00%	1,187,390.62	21,688,981.69

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

类 别	2008 年 12 月 31 日			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款（100 万元以上）	3,184,273.63	46.30%	159,213.68	3,025,059.95
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	50,082.02	0.73%	40,041.01	10,041.01
其他不重大应收账款	3,642,718.18	52.97%	182,135.91	3,460,582.27
合 计	6,877,073.83	100.00%	381,390.60	6,495,683.23

（2）应收账款按账龄列示如下：

账 龄	2009 年 9 月 30 日			2008 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	22,824,932.31	99.78%	1,141,246.62	6,826,991.81	99.27%	341,349.59
1—2 年	1,440.00	0.01%	144.00	-	-	-
2—3 年	-	-	-	-	-	-
3—4 年	-	-	-	20,082.02	0.29%	10,041.01
4—5 年	20,000.00	0.09%	16,000.00	-	-	-
5 年以上	30,000.00	0.12%	30,000.00	30,000.00	0.44%	30,000.00
合 计	22,876,372.31	100.00%	1,187,390.62	6,877,073.83	100.00%	381,390.60

（3）应收外汇账款情况：

项 目	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
原币-美元	2,830,869.78	219,835.83
折算汇率	6.8290	6.8346
折合人民币	19,332,009.73	1,502,489.96

（4）公司 2009 年 9 月 30 日应收前五名欠款单位欠款金额合计数为 9,025,346.06 元，占应收账款期末余额的 39.45%。

（5）应收账款 2009 年 9 月 30 日余额较上年年末余额增长 232.65%，主要是公司产销规模扩大，在信用期内暂未收到货款所致。

（6）报告期各期末余额中不存在应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东欠款及关联

方欠款。

3、预付款项

(1) 账龄分析:

账 龄	2009 年 9 月 30 日		2008 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	6,345,047.25	86.32%	24,514,292.45	100.00%
1—2 年	1,005,804.06	13.68%	-	-
合 计	7,350,851.31	100.00%	24,514,292.45	100.00%

(2) 预付外汇账款情况:

项 目	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
原币 (美元)	-	3,800.00
折算汇率		6.8346
折合人民币	-	25,971.48
原币 (欧元)	-	17,433.50
折算汇率		9.6590
折合人民币	-	168,390.18
原币 (港元)	681,568.50	-
折算汇率	0.8811	-
折合人民币	600,530.01	-

(3) 预付款项 2009 年 9 月 30 日余额较上年年末余额减少 70.01%，主要是公司将预付土地款结转到无形资产所致。

(4) 报告期各期末余额中不存在预付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东款项及关联方款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下:

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

类 别	2009 年 9 月 30 日			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款 (100 万元以上)	-	-	-	-
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	15,000.00	0.96%	1,500.00	13,500.00
其他不重大其他应收款	1,551,897.99	99.04%	77,594.90	1,474,303.09
合 计	1,566,897.99	100.00%	79,094.90	1,487,803.09
单项金额重大的其他应收款 (100 万元以上)	-	-	-	-
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	334,879.88	20.49%	209,823.94	125,055.94
其他不重大其他应收款	1,299,344.63	79.51%	64,967.23	1,234,377.40
合 计	1,634,224.51	100.00%	274,791.17	1,359,433.34

(2) 其他应收款按账龄列示如下:

账龄结构	2009 年 9 月 30 日			2008 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	1,551,897.99	99.04%	77,594.90	1,299,344.63	79.51%	64,967.23
1—2 年	15,000.00	0.96%	1,500.00	600.00	0.04%	60.00
2—3 年	-	-	-	-	-	-
3—4 年	-	-	-	192,199.88	11.76%	96,099.94
4—5 年	-	-	-	142,080.00	8.69%	113,664.00
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	1,566,897.99	100.00%	79,094.90	1,634,224.51	100.00%	274,791.17

(3) 公司 2009 年 9 月 30 日应收前五名欠款单位欠款金额合计数为 1,566,897.99 元, 占其他应收款期末余额的 100.00%。

(3) 报告期各期末余额中不存在应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东欠款及关联方欠款。

5、存货

(1) 存货分项列示如下：

存 货 种 类	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
原材料	13,441,852.47	15,800,250.07
在产品	12,129,050.35	13,257,162.52
产成品	7,518,231.04	5,681,885.14
包装物	3,103,140.62	2,876,628.92
发出商品	4,754,724.03	1,316,097.14
存货原值合计	40,946,998.51	38,932,023.79
减：存货跌价准备	391,237.66	134,999.73
存货账面价值合计	40,555,760.85	38,797,024.06

(2) 存货跌价准备的增减变动情况列示如下：

存 货 种 类	2008年12月31日	本期计提额	本期减少额		2009年9月30日
			转回	转销	
原材料	56,601.32	-	6,467.11	-	50,134.21
在产品	-	-	-	-	-
产成品	71,739.72	257,669.74	-	-	329,409.46
包装物	6,658.69	5,035.30	-	-	11,693.99
发出商品	-	-	-	-	-
合 计	134,999.73	262,705.04	6,467.11	-	391,237.66

(3) 公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。报告期期末存货跌价准备为公司少量产品更新换代而计提的跌价准备。

6、固定资产

(1) 固定资产明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2008 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2009 年 9 月 30 日
固定资产原值合计	44,643,570.31	21,228,234.71	-	65,871,805.02
1、房屋建筑物	26,053,760.71	16,074,243.35	-	42,128,004.06
2、机器设备	16,942,988.60	3,752,314.63	-	20,695,303.23
3、运输设备	874,681.00	340,854.00	-	1,215,535.00
4、办公设备	772,140.00	1,060,822.73	-	1,832,962.73
累计折旧合计	9,990,122.76	2,157,819.67	-	12,147,942.43
1、房屋建筑物	4,242,933.99	566,145.43	-	4,809,079.42
2、机器设备	5,250,623.77	1,332,631.56	-	6,583,255.33
3、运输设备	340,790.71	101,513.23	-	442,303.94
4、办公设备	155,774.29	157,529.45	-	313,303.74
固定资产减值准备合计	-	-	-	-
1、房屋建筑物	-	-	-	-
2、机器设备	-	-	-	-
3、运输设备	-	-	-	-
4、办公设备	-	-	-	-
固定资产账面价值合计	34,653,447.55			53,723,862.59
1、房屋建筑物	21,810,826.72			37,318,924.64
2、机器设备	11,692,364.83			14,112,047.90
3、运输设备	533,890.29			773,231.06
4、办公设备	616,365.71			1,519,658.99

(2) 截止 2009 年 9 月 30 日，固定资产中为本公司借款所设置抵押权的房产账面价值为 36,006,513.36 元。

(3) 固定资产本期增加额中由在建工程转入的金额为 1,581,446.85 元。

(4) 报告期各期末余额中不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

广东星辉车模股份有限公司
财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

7、在建工程

(1) 在建工程明细项目和增减变动列示如下：

工 程 项 目	预算数	2008 年 12 月 31 日		本期增加额		本期转入固定资产额		2009 年 9 月 30 日		资金来源	完工程度
		成 本	其中：利息	成 本	其中：利息	成 本	其中：利息	成 本	其中：利息		
电子车间	130 万	712,654.00	-	607,596.28	-	1,320,250.28	-	-	-	自筹	100.00%
车模生产基地	13,299 万	-	-	2,014,750.00	-	-	-	2,014,750.00	-	自筹	1.50%
货架	26 万	-	-	261,196.57	-	261,196.57	-	-	-	自筹	100.00%
在建工程原值合计	13,455 万	712,654.00	-	2,883,542.85	-	1,581,446.85	-	2,014,750.00	-		
在建工程减值准备		-	-	-	-	-	-	-	-		
在建工程账面价值		712,654.00	-	2,883,542.85	-	1,581,446.85	-	2,014,750.00	-		

8、无形资产

(1) 无形资产明细项目和增减变动列示如下：

项 目	取得方式	2008 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2009 年 9 月 30 日	剩余摊销期限
一、原值合计		1,832,800.00	22,523,483.00		24,356,283.00	
土地使用权	受让	1,832,800.00	22,523,483.00	-	24,356,283.00	457-599 个月
二、累计摊销额合计		382,845.94	67,047.54		449,893.48	
土地使用权		382,845.94	67,047.54	-	449,893.48	
三、无形资产减值准备合计		-	-	-	-	
土地使用权		-	-	-	-	

广东星辉车模股份有限公司
财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

项 目	取得方式	2008 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2009 年 9 月 30 日	剩余摊销期限
四、无形资产账面价值合计		1,449,954.06			23,906,389.52	
土地使用权		1,449,954.06			23,906,389.52	

(2) 截止 2009 年 9 月 30 日，无形资产中为本公司借款所设置抵押权的土地使用权账面价值为 1,420,445.66 元。

(3) 报告期各期末不存在无形资产预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

(4) 公司研究开发支出情况：

项 目	期初余额	本期发生额	本期转入无形资产金额	本期转入管理费用金额	期末余额
68 个车款研究支出	-	218,223.73	-	218,223.73	-
55 个车款开发支出	-	1,122,971.57	-	1,122,971.57	-
合 计	-	1,341,195.30	-	1,341,195.30	-

9、长期待摊费用

(1) 明细列示：

种 类	原始发生金额	2008 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	累计摊销	其他转出	2009 年 9 月 30 日
模具费用	4,046,811.88	888,694.10	2,269,423.68	1,534,624.19	2,423,318.29	-	1,623,493.59
合 计	4,046,811.88	888,694.10	2,269,423.68	1,534,624.19	2,423,318.29	-	1,623,493.59

(2) 模具费用按实际投入使用情况于开始使用后的 3 年内分别按支出总额 50%、30%和 20%进行摊销。

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

10、递延所得税资产

项 目	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
坏账准备	190,556.81	98,427.27
存货跌价准备	58,685.65	20,249.96
合 计	249,242.46	118,677.23

11、资产减值准备

项 目	2008年12月31日	本期计提额	本期减少额		2009年9月30日
			转回	转销	
坏账准备	656,181.77	610,303.75	-	-	1,266,485.52
存货跌价准备	134,999.73	262,705.04	6,467.11	-	391,237.66
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-
持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-
长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-
固定资产减值准备	-	-	-	-	-
工程物资减值准备	-	-	-	-	-
在建工程减值准备	-	-	-	-	-
生产性生物资产减值准备	-	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-	-
商誉减值准备	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
合 计	791,181.50	873,008.79	6,467.11	-	1,657,723.18

12、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日	资产受限制的原因
固定资产-房产	36,006,513.36	21,810,826.72	为本公司银行借款设置抵押担保
无形资产-土地使用权	1,420,445.66	1,449,954.06	为本公司银行借款设置抵押担保
合 计	37,426,959.02	23,260,780.78	

13、短期借款

(1) 短期借款分项列示如下:

借 款 种 类	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
保证借款	20,000,000.00	-
抵押借款	10,000,000.00	29,000,000.00
合 计	30,000,000.00	29,000,000.00

(2) 借款抵押情况参见本附注九-(一)-12。

(3) 关联方对公司借款提供担保情况参见本附注十-(二)-1-(3)。

14、应付账款

(1) 公司 2009 年 9 月 30 日应付账款余额 15,409,643.60 元,比上年末增长 42.26%,主要是公司生产规模扩大相应增加原材料采购款及随公司品牌汽车销售的增长,应付授权费用相应增加所致。

(2) 应付外汇账款列示:

项 目	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
原币(美元)	544,011.75	419,574.82
折算汇率	6.8290	6.8346
折合人民币	3,715,056.24	2,867,626.06

(3) 报告期各期末余额中不存在应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东款项及关

联方款项。

15、预收款项

(1) 公司 2009 年 9 月 30 日预收款项余额为 1,178,292.48 元，比上年末增长 116.67%，主要是公司本期内销增加，预收货款相应增加所致。

(2) 预收外汇账款列示：

项 目	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
原币（美元）	8,206.59	23,624.47
折算汇率	6.8290	6.8346
折合人民币	56,042.80	161,463.80
原币（港币）	89,626.85	-
折算汇率	0.8811	
折合人民币	78,970.22	-

(3) 报告期各期末余额中不存在预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东款项及关联方款项。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分项列示如下：

项 目	2008年12月31日	本期增加	本期支付	2009年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,573,403.43	20,719,912.66	18,991,295.01	3,302,021.08
二、职工福利费	-	211,534.66	211,534.66	-
三、社会保险费	-	222,273.22	222,273.22	-
其中：1. 基本养老保险费	-	193,995.18	193,995.18	-
2. 失业保险费	-	4,171.33	4,171.33	-
3. 工伤保险费	-	3,928.67	3,928.67	-
4. 生育保险	-	20,178.04	20,178.04	-

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

项 目	2008年12月31日	本期增加	本期支付	2009年9月30日
5. 医疗保险	-	-	-	-
四、工会经费和职工教育经费	1,062,896.42	730,602.35	254,060.50	1,539,438.27
五、非货币性职工薪酬	-	100,534.68	100,534.68	-
六、住房公积金	-	-	-	-
七、其他	-	12,423.51	12,423.51	-
合 计	2,636,299.85	21,997,281.08	19,792,121.58	4,841,459.35

(2) 应付职工薪酬 2009 年 9 月 30 日余额较比上年末增 83.65%，主要系随公司业务的拓展，公司员工人数及工资薪酬相应增加所致。

(3) 应付职工薪酬期末余额中不存在拖欠性质的职工薪酬。

17、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

税 费 项 目	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
增值税	-1,495,300.74	-880,100.65
企业所得税	3,321,674.47	1,741,842.56
个人所得税	1,000,000.00	2,000,000.00
城建税	95,687.69	134,378.96
教育费附加	41,009.01	57,590.98
堤围防护费	40,931.36	11,768.90
印花税	12,279.40	3,526.50
合 计	3,016,281.19	3,069,007.25

(2) 主要税项适用税率参见本附注六。

18、其他应付款

(1) 公司 2009 年 9 月 30 日其他应付款余额为 5,701,029.94 元，比上年末增长 122.53%，系公司收到关联方陈雁升往来款。

(2) 其他应付款外汇账款列示：

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

项 目	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
原币（美元）	657,097.38	354,245.09
折算汇率	6.8290	6.8346
折合人民币	4,487,318.01	2,421,123.49
原币（港币）	1,377,496.23	159,702.25
折算汇率	0.8811	0.8819
折合人民币	1,213,711.93	140,841.42

（3）期末余额中无账龄超过 3 年的应付款项。

（4）报告期各期末余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东款项情况参见本附注十-（二）-2。

19、一年内到期的非流动负债

（1）一年内到期的长期借款分项列示如下：

借 款 种 类	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
抵押借款	449,603.22	-
合 计	449,603.22	-

（2）借款抵押情况参见本附注九-（一）-12。

20、长期借款

（1）长期借款分项列示如下：

借 款 种 类	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
抵押借款	7,918,906.08	-
合 计	7,918,906.08	-

（2）借款抵押情况参见本附注九-（一）-12。

财务报表附注

2006年度、2007年度、2008年度、2009年1-9月

货币单位：人民币元

21、股本

(1) 报告期股本明细如下：

投资方	2009年9月30日		2008年12月31日		2007年12月31日		2006年12月31日	
	股权比例	金额	股权比例	金额	股权比例	金额	股权比例	金额
陈雁升	52.00%	20,592,000.00	52.00%	20,592,000.00	52.00%	3,900,000.00	52.00%	2,600,000.00
陈冬琼	30.74%	12,173,040.00	30.74%	12,173,040.00	32.00%	2,400,000.00	48.00%	2,400,000.00
陈潮钿	8.00%	3,168,000.00	8.00%	3,168,000.00	8.00%	600,000.00	-	-
陈墩明	4.00%	1,584,000.00	4.00%	1,584,000.00	4.00%	300,000.00	-	-
杨仕宇	4.00%	1,584,000.00	4.00%	1,584,000.00	4.00%	300,000.00	-	-
陈哲	1.26%	498,960.00	1.26%	498,960.00	-	-	-	-
合 计	100.00%	39,600,000.00	100.00%	39,600,000.00	100.00%	7,500,000.00	100.00%	5,000,000.00

(2) 公司设立以来，历次注册资本认缴及变更业经会计师事务所验证，分别由澄海市丰业会计师事务所出具“澄丰会司验(2000)13号”注册资本验资证明；汕头市丰业会计师事务所有限公司出具“汕丰会内验(2002)第355号”验资报告；汕头市丰业会计师事务所有限公司出具“汕丰会内验(2007)第1105号”验资报告；广东正中珠江会计师事务所有限公司出具“广会所验字(2008)第0822930024号”验资报告。

(3) 报告期股本增减变动及各股东持股具体情况参见本附注一。

22、资本公积

(1) 报告期内资本公积明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	资本溢价	其他资本公积	合 计
2006 年 1 月 1 日	10,418.00	-	10,418.00
加：本期增加	27,359.02	-	27,359.02
减：本期减少	27,359.02	-	27,359.02
2006 年 12 月 31 日	10,418.00	-	10,418.00
加：本期增加	15,665,347.31	-	15,665,347.31
减：本期减少	165,347.31	-	165,347.31
2007 年 12 月 31 日	15,510,418.00	-	15,510,418.00
加：本期增加	2,762,595.86	-	2,762,595.86
减：本期减少	16,047,192.43	-	16,047,192.43
2008 年 12 月 31 日	2,225,821.43	-	2,225,821.43
加：本期增加	-	-	-
减：本期减少	-	-	-
2009 年 9 月 30 日	2,225,821.43	-	2,225,821.43

(2) 资本溢价 2006 年初数 10,418.00 元是公司 2008 年 9 月因同一控制下合并取得雷星(香港)实业有限公司(以下简称“雷星公司”)而调整报告期比较报表的期初数。将合并雷星公司相应增加的净资产中归属于公司的部分 41.08 元列入资本公积,同时将雷星公司实现的留存收益中归属于公司的部分(累计亏损额) 10,376.92 元从资本公积转出到未分配利润。

(3) 2006 年度资本溢价增减数 27,359.02 元是将合并雷星公司相应 2006 年度新增净资产中归属于公司的部分 27,359.02 元列入资本公积,同时将雷星(香港)实业有限公司 2006 年度实现的留存收益中归属于公司的部分(亏损) 27,359.02 元从资本公积转出到未分配利润。

(4) 2007 年度资本溢价增加 15,665,347.31 元,其中:A、股东增资实际出资额超过认缴出资额部分 15,500,000.00 元;B、将雷星公司 2007 年度实现的留存收益中归属于公司的部分(亏损) 165,347.31 元从资本公积转出到未分配利润。

2007 年度资本溢价减少 165,347.31 元是将合并雷星公司相应新增的 2007 年度净资产中归属于公司部分（亏损）165,347.31 元列入资本公积。

（5）2008 年度资本溢价增加 2,762,595.86 元，其中：A、公司整体变更为股份公司时净资产折股溢价数 2,224,163.63 元；B、公司 2008 年 9 月因同一控制下合并取得的雷星公司，相应转回 2008 年度以前合并雷星公司而增加净资产调减列入的资本公积 192,665.25 元。C、将雷星公司 2008 年度实现的留存收益中归属于公司的部分（亏损）345,766.98 元从资本公积转出到未分配利润。

2008 年度资本溢价减少 16,047,192.43 元，其中：A、公司整体变更为股份公司时以资本公积 15,500,000.00 元转增股本，具体情况参见本附注一；B、将公司同一控制下合并取得的雷星公司净资产账面价值与所支付股权转让款之间的差额 547,192.43 元列入资本公积。

23、盈余公积

（1）盈余公积明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	法 定 公 积 金	合 计
2006 年 1 月 1 日	1,478,497.30	1,478,497.30
加：本期增加	672,914.01	672,914.01
减：本期减少	-	-
2006 年 12 月 31 日	2,151,411.31	2,151,411.31
加：本期增加	1,223,837.48	1,223,837.48
减：本期减少	-	-
2007 年 12 月 31 日	3,375,248.79	3,375,248.79
加：本期增加	2,536,778.99	2,536,778.99
减：本期减少	3,375,248.79	3,375,248.79
2008 年 12 月 31 日	2,536,778.99	2,536,778.99
加：本期增加	-	-
减：本期减少	-	-
2009 年 9 月 30 日	2,536,778.99	2,536,778.99

(2) 报告期公司按年度净利润的 10% 计提法定公积金。

(3) 2008 年度盈余公积减少数是公司整体变更为股份公司时以盈余公积折股, 具体情况参见本附注一。

24、未分配利润

(1) 未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下:

项 目	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
期初未分配利润	22,886,280.27	15,488,455.44	14,356,205.84	8,353,165.39
加: 执行新会计准则调整	-	-	90,399.15	20,998.43
本期净利润	28,514,494.04	25,383,518.66	12,265,687.93	6,745,355.18
减: 提取法定盈余公积	-	2,536,778.99	1,223,837.48	672,914.01
转作股本的股利	-	15,448,914.84	-	-
应付普通股股利	5,000,000.00	-	10,000,000.00	-
期末未分配利润	46,400,774.31	22,886,280.27	15,488,455.44	14,446,604.99

(2) 执行新会计准则调整系根据《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》及《企业会计准则解释第 1 号》要求, 对期初未分配利润进行追溯调整。

(3) 公司股东会于 2007 年 12 月 29 日通过利润分配方案, 将公司 2006 年实际可供股东分配利润中 1000 万元按各股东出资比例进行分配, 分别向陈雁升、陈冬琼、陈潮钿、陈墩明和杨仕宇分配股利 520 万元、320 万元、80 万元、40 万元和 40 万元。

(4) 2008 年度转作股本的普通股利系公司整体变更为股份公司时以未分配利润转增股本, 具体情况参见本附注一。

(5) 公司股东大会于 2009 年 5 月 15 日通过利润分配方案, 将公司 2008 年实际可供股东分配利润中 500 万元按各股东持股比例进行分配, 分别向陈雁升、陈冬琼、陈潮钿、陈墩明、杨仕宇和陈哲分配股利 260 万元、153.7 万元、40 万元、20 万元、20 万元和 6.3 万元。

25、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本分项列示如下：

项 目	2009 年 1-9 月		2008 年度		2007 年度		2006 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	173,058,044.47	119,919,638.27	170,778,946.47	123,574,494.81	95,786,879.94	71,685,609.46	63,598,501.48	47,819,945.48
其他业务	435,897.45	601,698.04	-	-	-	-	-	-
合 计	173,493,941.92	120,521,336.31	170,778,946.47	123,574,494.81	95,786,879.94	71,685,609.46	63,598,501.48	47,819,945.48

(2) 主营业务收入及主营业务成本分项列示如下：

项 目	2009 年 1-9 月		2008 年度		2007 年度		2006 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
车模	127,734,258.44	82,350,010.11	120,245,947.39	81,537,035.83	53,339,468.23	37,484,321.64	18,912,222.90	12,339,413.45
玩具车	13,614,506.38	10,953,836.24	31,457,117.77	26,526,873.63	17,364,955.20	14,080,779.53	30,986,941.47	23,884,143.05
其他玩具	31,709,279.65	26,615,791.92	19,075,881.31	15,510,585.35	25,082,456.51	20,120,508.29	13,699,337.11	11,596,388.98
合 计	173,058,044.47	119,919,638.27	170,778,946.47	123,574,494.81	95,786,879.94	71,685,609.46	63,598,501.48	47,819,945.48

广东星辉车模股份有限公司
财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

(3) 主营业务收入及主营业务成本按区域划分如下:

项 目	2009 年 1-9 月		2008 年度		2007 年度		2006 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	42,084,409.65	29,462,323.21	33,781,564.33	24,694,807.46	13,874,599.93	10,694,739.45	9,327,378.59	7,405,860.71
中国香港	37,240,544.54	25,842,311.72	39,116,205.76	28,232,643.10	9,853,658.16	7,336,911.91	5,705,738.81	4,248,893.33
欧洲	48,559,569.69	33,521,679.54	45,831,148.94	33,079,242.88	35,718,917.04	26,595,863.60	31,277,166.85	23,291,172.27
亚洲	25,334,321.45	17,293,931.06	34,314,732.49	24,767,115.75	25,252,898.88	18,802,996.00	9,920,877.11	7,387,780.96
北美洲	10,022,740.77	6,968,966.19	4,502,048.35	3,249,413.43	2,290,089.36	1,705,172.20	3,478,190.68	2,590,104.75
南美洲	6,681,310.17	4,647,336.28	10,476,494.23	7,561,549.41	6,958,669.56	5,181,339.24	1,455,956.26	1,084,207.15
大洋洲	244,932.34	170,553.15	820,914.01	592,505.63	362,998.09	270,283.89	80,851.68	60,207.83
非洲	2,890,215.86	2,012,537.12	1,935,838.36	1,397,217.15	1,475,048.92	1,098,303.17	2,352,341.50	1,751,718.48
合 计	173,058,044.47	119,919,638.27	170,778,946.47	123,574,494.81	95,786,879.94	71,685,609.46	63,598,501.48	47,819,945.48

(4) 公司对前五名客户销售的收入情况如下:

项 目	2009 年 1-9 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
前五名客户销售收入总额	47,606,631.53	62,874,267.69	51,653,020.28	28,089,155.90
占全部营业收入的比例	27.43%	36.82%	53.92%	44.17%

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

(5) 报告期内营业收入持续稳定增长，主要是公司根据市场需求，不断扩大产品特别是车模产品生产规模，使公司产销水平不断提高。

26、营业税金及附加

税 项	2009 年 1-9 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度	计缴标准
城建税	498,928.53	805,955.31	229,244.15	216,575.01	流转税的7%
教育费附加	213,826.53	345,409.42	98,247.50	92,817.88	流转税的3%
合 计	712,755.06	1,151,364.73	327,491.65	309,392.89	

27、销售费用

销售费用 2007 年度较 2006 年度增加 2,598,895.09 元，增幅为 123.35%，2008 年度较 2007 年度增加 6,364,478.48 元，增幅为 135.24%，主要是随公司销售市场的拓展，特别是车模销售的增长，授权费用大幅增加及其他销售费用增加所致。

28、管理费用

管理费用 2008 年度较 2007 年度增加 1,785,340.65 元，增幅为 57.94%，主要系随公司业务的拓展，差旅费、人工费用、业务招待费等管理费用均有较大幅度增长所致。

29、财务费用

项 目	2009 年 1-9 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
利息支出	1,470,314.69	944,498.54	717,758.65	341,018.72
减：利息收入	14,797.33	79,518.47	33,323.50	25,515.35
汇兑损益	160,488.32	271,272.68	434,265.00	262,102.69
手续费	212,177.34	24,599.82	66,772.48	103,066.98
合 计	1,828,183.02	1,160,852.57	1,185,472.63	680,673.04

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

30、资产减值损失

项 目	2009年1-9月	2008年度	2007年度	2006年度
坏账准备	610,303.75	127,880.99	269,650.67	128,391.93
存货跌价准备	256,237.93	-115,698.22	46,823.40	32,633.76
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-
持有至到期投资减值准备	-	-	-	-
长期股权投资减值准备	-	-	-	-
投资性房地产减值准备	-	-	-	-
固定资产减值准备	-	-	-	-
工程物资减值准备	-	-	-	-
在建工程减值准备	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-
商誉减值准备	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合 计	866,541.68	12,182.77	316,474.07	161,025.69

31、营业外收入

(1) 营业外收入分项列示如下：

项 目	2009年1-9月	2008年度	2007年度	2006年度
政府补助	1,211,481.00	243,610.00	465,144.00	311,571.00
其他	36,497.00	55,234.64	30,099.65	-
合 计	1,247,978.00	298,844.64	495,243.65	311,571.00

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

(2) 政府补助明细列示如下：

项 目	2009年1-9月	2008年度	2007年度	2006年度
外向型民营企业发展资金	27,000.00	163,610.00	4,800.00	
科学技术局知识产权扶持经费	-	80,000.00	-	-
广东省财政扶持中小企业发展专项资金	-	-	300,000.00	-
中小企业国际市场开拓资金	61,800.00	-	160,344.00	111,571.00
澄海区扶持中小企业发展专项资金	-	-	-	200,000.00
品牌发展专项资金	470,000.00	-	-	-
出口商品贴息资金	89,758.00	-	-	-
科学技术项目经费	300,000.00	-	-	-
澄海玩具博览会补贴	12,000.00	-	-	-
中小企业博览会补助资金	7,600.00	-	-	-
七大类商品扶持资金	131,386.00	-	-	-
中小企业补贴	21,000.00	-	-	-
外经贸发展专项资金	15,000.00	-	-	-
产品退税扶持资金	75,937.00	-	-	-
合 计	1,211,481.00	243,610.00	465,144.00	311,571.00

32、营业外支出

项 目	2009年1-9月	2008年度	2007年度	2006年度
捐赠支出	-	82,000.00	50,000.00	-
其他	200.00	2,200.00	315,220.17	364.13
合 计	200.00	84,200.00	365,220.17	364.13

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

33、所得税费用

(1) 所得税费用分项列示如下:

项 目	2009年1-9月	2008年度	2007年度	2006年度
按规定计算本期所得税	5,054,950.10	3,781,985.71	2,313,948.33	3,104,828.63
递延所得税费用	-130,565.23	-7,960.13	34,886.49	-50,256.68
合 计	4,924,384.87	3,774,025.58	2,348,834.82	3,054,571.95

(2) 所得税费用按资产负债表债务法核算，具体参见本附注四-19。

34、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

(1) 公司收到的其他与经营活动有关的现金主要项目列示:

项 目	2009年1-9月	2008年度	2007年度	2006年度
政府补助款	1,211,481.00	243,610.00	465,144.00	311,571.00
其它	49,805.87	134,753.12	53,327.79	24,208.86
合 计	1,261,286.87	378,363.12	518,471.79	335,779.86

(2) 公司支付的其他与经营活动有关的现金主要项目列示:

项 目	2009年1-9月	2008年度	2007年度	2006年度
支付营业费用及管理费用等	9,292,260.20	10,175,142.91	6,009,378.87	3,523,310.45
其他	230,396.81	98,977.01	866,860.97	366,390.35
合 计	9,522,657.01	10,274,119.92	6,876,239.84	3,889,700.80

35、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金主要项目列示:

项 目	2009年1-9月	2008年度	2007年度	2006年度
收到关联方款项	3,139,065.03	-	-	570,613.59
合 计	3,139,065.03	-	-	570,613.59

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金主要项目列示:

项 目	2009年1-9月	2008年度	2007年度	2006年度
归还关联方款项	-	4,707,622.56	11,629,043.69	9,183,521.05
拟首次公开发行股票中介机构费用	547,880.23	824,787.00	-	-
合 计	547,880.23	5,532,409.56	11,629,043.69	9,183,521.05

(二) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下:

类 别	2009 年 9 月 30 日			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款 (100 万元以上)	12,435,568.44	56.28%	621,778.42	11,813,790.02
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	51,440.00	0.23%	46,144.00	5,296.00
其他不重大应收账款	9,610,711.11	43.49%	480,535.56	9,130,175.55
合 计	22,097,719.55	100.00%	1,148,457.98	20,949,261.57
类 别	2008 年 12 月 31 日			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的应收账款 (100 万元以上)	3,184,273.63	46.30%	159,213.68	3,025,059.95
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	50,082.02	0.73%	40,041.01	10,041.01
其他不重大应收账款	3,642,718.18	52.97%	182,135.91	3,460,582.27
合 计	6,877,073.83	100.00%	381,390.60	6,495,683.23

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

(2) 应收账款按账龄列示如下:

账 龄	2009 年 9 月 30 日			2008 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	22,046,279.55	99.80%	1,102,313.98	6,826,991.81	99.27%	341,349.59
1-2 年	1,440.00	0.00%	144.00	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3-4 年	-	-	-	20,082.02	0.29%	10,041.01
4-5 年	20,000.00	0.10%	16,000.00	-	-	-
5 年以上	30,000.00	0.10%	30,000.00	30,000.00	0.44%	30,000.00
合 计	22,097,719.55	100.00%	1,148,457.98	6,877,073.83	100.00%	381,390.60

(3) 应收外汇账款情况:

项 目	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日
原币-美元	2,805,186.41	219,835.83
折算汇率	6.8290	6.8346
折 合 人 民 币	19,156,617.99	1,502,489.96

(4) 应收账款 2009 年 9 月 30 日余额较上年年末余额增长 221.33%，主要是公司产销规模扩大，在信用期内暂未收到货款所致。

(5) 公司 2009 年 9 月 30 日应收前五名欠款单位欠款金额合计数为 9,018,556.46 元，占应收账款期末余额的 39.94%。

(6) 报告期各期末余额中不存在应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东欠款及关联方欠款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下:

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

类 别	2009 年 9 月 30 日			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款 (100 万元以上)	-	-	-	-
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	15,000.00	0.96%	1,500.00	13,500.00
其他不重大其他应收款	1,551,897.99	99.04%	77,594.90	1,474,303.09
合 计	1,566,897.99	100.00%	79,094.90	1,487,803.09

类 别	2008 年 12 月 31 日			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款 (100 万元以上)	-	-	-	-
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	334,879.88	20.49%	209,823.94	125,055.94
其他不重大其他应收款	1,299,344.63	79.51%	64,967.23	1,234,377.40
合 计	1,634,224.51	100.00%	274,791.17	1,359,433.34

(2) 其他应收款按账龄列示如下:

账龄结构	2009 年 9 月 30 日			2008 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	1,551,897.99	99.04%	77,594.90	1,299,344.63	79.51%	64,967.23
1-2 年	15,000.00	0.96%	1,500.00	600.00	0.04%	60.00
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3-4 年	-	-	-	192,199.88	11.76%	96,099.94
4-5 年	-	-	-	142,080.00	8.69%	113,664.00
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	1,566,897.99	100.00%	79,094.90	1,634,224.51	100.00%	274,791.17

(23) 公司 2009 年 9 月 30 日应收前五名欠款单位欠款金额合计数为 1,566,897.99 元, 占

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

其他应收款期末余额的 100.00%。

(3) 报告期各期末余额中不存在应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东欠款及关联方欠款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分项列示如下：

项 目	2008 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2009 年 9 月 30 日
对子公司投资	337,587.77	5,949,450.00	-	6,287,037.77
其他长期股权投资	-	-	-	-
原值合计	337,587.77	5,949,450.00	-	6,287,037.77
减：减值准备	-	-	-	-
账面价值合计	337,587.77	5,949,450.00	-	6,287,037.77

(2) 对各公司投资明细列示如下：

被投资单位名称	占被投资公司注册 资本比例	初始投资金额	2008 年 12 月 31 日	本期投资增加额	本期投资减少额	2009 年 9 月 30 日
雷星(香港)实业有限公司	100%	6,834,230.20	337,587.77	5,949,450.00	-	6,287,037.77
合 计		6,834,230.20	337,587.77	5,949,450.00	-	6,287,037.77

(3) 长期股权投资减值明细和增减变动列示如下：

被 投 资 单 位 名 称	2008 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2009 年 9 月 30 日
			转回	转销	
雷星(香港)实业有限公司	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

(4) 公司不存在投资变现及投资收益汇回重大限制的情况。

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本分项列示如下：

项 目	2009 年 1-9 月		2008 年度		2007 年度		2006 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	171,594,390.43	119,643,699.47	170,778,946.47	123,574,494.81	95,786,879.94	71,685,609.46	63,598,501.48	47,819,945.48
其他业务	435,897.45	601,698.04	-	-	-	-	-	-
合 计	172,030,287.88	120,245,397.51	170,778,946.47	123,574,494.81	95,786,879.94	71,685,609.46	63,598,501.48	47,819,945.48

(2) 主营业务收入及主营业务成本分项列示如下：

项 目	2009 年 1-9 月		2008 年度		2007 年度		2006 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
车模	125,772,084.06	81,242,707.58	120,245,947.39	81,537,035.83	53,339,468.23	37,484,321.64	18,912,222.90	12,339,413.45
玩具车	14,676,635.15	12,061,275.07	31,457,117.77	26,526,873.63	17,364,955.20	14,080,779.53	30,986,941.47	23,884,143.05
其他玩具	31,145,671.22	26,339,716.82	19,075,881.31	15,510,585.35	25,082,456.51	20,120,508.29	13,699,337.11	11,596,388.98
合 计	171,594,390.43	119,643,699.47	170,778,946.47	123,574,494.81	95,786,879.94	71,685,609.46	63,598,501.48	47,819,945.48

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

(3) 主营业务收入及主营业务成本按区域划分如下:

项 目	2009 年 1-9 月		2008 年度		2007 年度		2006 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
国内	42,084,409.65	29,462,323.21	33,781,564.33	24,694,807.46	13,874,599.93	10,694,739.45	9,327,378.59	7,405,860.71
中国香港	49,005,390.16	34,123,806.54	39,116,205.76	28,232,643.10	9,853,658.16	7,336,911.91	5,705,738.81	4,248,893.33
欧洲	42,750,660.74	29,768,465.71	45,831,148.94	33,079,242.88	35,718,917.04	26,595,863.60	31,277,166.85	23,291,172.27
亚洲	18,255,945.83	12,712,119.25	34,314,732.49	24,767,115.75	25,252,898.88	18,802,996.00	9,920,877.11	7,387,780.96
北美洲	9,794,844.85	6,820,420.97	4,502,048.35	3,249,413.43	2,290,089.36	1,705,172.20	3,478,190.68	2,590,104.75
南美洲	6,567,991.00	4,573,473.52	10,476,494.23	7,561,549.41	6,958,669.56	5,181,339.24	1,455,956.26	1,084,207.15
大洋洲	244,932.34	170,553.15	820,914.01	592,505.63	362,998.09	270,283.89	80,851.68	60,207.83
非洲	2,890,215.86	2,012,537.12	1,935,838.36	1,397,217.15	1,475,048.92	1,098,303.17	2,352,341.50	1,751,718.48
合 计	171,594,390.43	119,643,699.47	170,778,946.47	123,574,494.81	95,786,879.94	71,685,609.46	63,598,501.48	47,819,945.48

(4) 公司对前五名客户销售的收入情况如下:

项 目	2009 年 1-9 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
前五名客户销售收入总额	47,577,861.68	62,874,267.69	51,653,020.28	28,089,155.90
占营业收入的比例	27.66%	36.82%	53.92%	44.17%

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

(5) 报告期内营业收入持续稳定增长，主要是公司根据市场需求，不断扩大产品特别是车模产品生产规模，使公司产销水平不断提高

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方情况：

关联方名称	注册地址（住址）	业务性质	与本公司关系	公司类型	法定代表人
陈雁升	广东省汕头市澄海区广益街道埔美美国新区 206 号	-	控股股东	-	-
陈冬琼		-	股东	-	-
雷星（香港）实业有限公司	FLAT/RM 1 5/F CONCORDIA PLAZA 1 SCIENCE MUSEUM ROAD TSIM SHA TSUI EAST KL	贸易	子公司	有限责任公司	陈雁升

注：陈雁升和陈冬琼分别持有公司 2059.2 万股份和 1217.304 万股份，占股本总额的 82.74%；陈雁升和陈冬琼系夫妻关系。

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

关联方名称	2009年9月30日	2008年12月31日	2007年12月31日	2006年12月31日
雷星（香港）实业有限公司	HKD 7,760,000.00	HKD 1,010,000.00	HKD10,000.00	HKD10,000.00

3、存在控制关系的关联方所持股份及变化

关联方名称	2009年9月30日	持股比例	2008年12月31日	持股比例	2007年12月31日	持股比例	2006年12月31日	持股比例
陈雁升	20,592,000.00	52.00%	20,592,000.00	52.00%	3,900,000.00	52.00%	2,600,000.00	52.00%
陈冬琼	12,173,040.00	30.74%	12,173,040.00	30.74%	2,400,000.00	32.00%	2,400,000.00	48.00%
雷星（香港）实业有限公司	HKD7,760,000.00	100.00%	HKD1,010,000.00	100.00%	-	-	-	-

4、不存在控制关系的关联方情况

关 联 方 名 称	与本公司关系	组织机构代码
汕头市星辉进出口贸易有限公司	同一控制人	77506853-7
广东东方锆业科技股份有限公司	持股5%以上股东控制的企业	73298819-X
广东金锆环保装备有限公司	持股5%以上股东控制的企业	75208489-2

注：2008 年 11 月 11 日，根据陈潮钿与陈锦荣签订的股份转让合同，陈潮钿将其持有的广东金锆环保装备有限公司 64%的股份转让给陈锦荣。股权转让后，陈潮钿不再持有广东金锆环保装备有限公司股份。

(二) 关联方交易

1、关联方交易事项

(1) 受让股权

雷星（香港）实业有限公司于 2005 年 8 月 29 日由陈雁升出资组建，注册资本为港元 1 万元。根据 2005 年 9 月 22 日签订的股权转让协议，陈雁升将其持有的该公司 100%股权转让给陈冬琼。根据 2008 年 5 月 12 日签订的股权转让协议，陈冬琼将其持有的雷星（香港）实业有限公司 100%股权转让给公司。

(2) 租赁物业

2007 年 12 月 28 日，根据公司与股东陈雁升签订的厂房租赁合同，陈雁升将其拥有的座落于澄海区广峰工业区第 15 号的厂房及配套设施出租给公司使用，约定租金每月每平方米 4 元及管理费用每月每平方米 1 元。租赁期限自 2008 年 1 月 1 日起至 2010 年 12 月 31 日，其中 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日的租赁面积为 10000 平方米，2008 年 7 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日的租赁面积为 30000 平方米。

上述物业租赁价格均系参照同地区物业租赁价格协商确定。

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

(3) 关联方担保

截止 2009 年 9 月 30 日，公司之控股股东陈雁升为公司银行借款提供担保，具体情况如下：

贷 款 银 行	担 保 金 额	借 款 期 限	担 保 方	担 保 方 式
中国建设银行股份有限公司汕头市分行	20,000,000.00	2009 年 7 月 27 日-2010 年 8 月 23 日	陈雁升	保证、抵押

(4) 知识产权转让

2008 年 8 月 13 日至 2009 年 3 月 18 日，陈雁升与公司陆续订立了《专利权转让协议书》、《专利申请权转让协议》、《注册商标转让合同》和《商标注册申请转让合同》，将其拥有的 24 项专利权、9 项专利申请权、4 项注册商标及 3 项商标注册申请权无偿转让予公司。陈雁升转让予公司的上述专利技术、正在申请专利的技术、注册商标均一直为公司生产经营所使用，为保证公司的资产完整，陈雁升将该无形资产全部无偿转让予公司。

2、未结算关联方往来余额

关 联 方 名 称	2009 年 9 月 30 日	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日	2006 年 12 月 31 日
其他应付款				
陈雁升	5,701,029.94	2,561,964.91	7,269,587.47	17,698,631.15
广东金铎环保装备有限公司	-	-	-	1,200,000.00
应付股利				
陈雁升	-	-	5,200,000.00	-
陈冬琼	-	-	3,200,000.00	-

十一、或有事项

截止 2009 年 9 月 30 日，公司无应披露未披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截止 2009 年 9 月 30 日，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项中的非调整事项

截止 2009 年 9 月 30 日，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重大事项

公司 2009 年 7 月 10 日召开的第一届董事会第八次会议审议通过《关于公司申请首次公开

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

发行 A 股并在创业板上市的议案》，并同意公司发行前的滚存未分配利润由新老股东按照发行后的持股比例共享。

十五、补充资料

1、其他综合收益：

项 目	2009 年 1-9 月		2008 年度		2007 年度		2006 年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
公司同一控制下合并取得的雷星公司净资产账面价值与所支付股权转让款之间的差额	-	-	-547,192.43	-547,192.43	-	-	-	-

2、收益指标计算：

报 告 期 利 润		净资产收益率		每股收益	
		全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
2009 年 1-9 月	归属于公司普通股股东的净利润	31.42%	35.97%	0.72	0.72
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.25%	34.63%	0.69	0.69
2008 年度	归属于公司普通股股东的净利润	37.75%	46.52%	0.64	0.64
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	37.99%	46.82%	0.65	0.65
2007 年度	归属于公司普通股股东的净利润	29.30%	44.21%	0.46	0.46
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.79%	34.40%	0.36	0.36
2006 年度	归属于公司普通股股东的净利润	31.22%	36.99%	0.26	0.26
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.38%	36.00%	0.25	0.25

(1) 全面摊薄净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{全面摊薄净资产收益率} = P \div E$$

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期末净资产。

(2) 加权平均净资产收益率的计算公式如下：

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

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期初净资产；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期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；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期末的月份数。

(3) 基本每股收益计算公式如下：

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

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

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 为期初股份总数；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期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(4) 稀释每股收益计算公式如下：

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

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

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

净利润。公司在计算稀释每股收益时，应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。

(5) 此外，普通股股数因派发股票股利、公积金转增股本、拆股而增加或并股而减少时，公司按照调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

3、非经常性损益项目

项 目	2009 年 1-9 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-	2,778,076.21	-
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,211,481.00	243,610.00	495,144.00	311,571.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-	-
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	-	-	-	-
债务重组损益	-	-	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-	-
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	-	-	-	-

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

项 目	2009 年 1-9 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-345,766.98	-165,347.31	-27,359.02
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	=	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	36,297.00	-28,965.36	-365,120.52	-364.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-	-
小计	1,247,778.00	-131,122.34	2,742,752.38	283,847.85
减：所得税影响数	187,166.70	32,196.70	19,503.52	102,698.27
非经常性损益净额	1,060,611.30	-163,319.04	2,723,248.86	181,149.58
归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,060,611.30	-163,319.04	2,723,248.86	181,149.58

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

项 目	2009 年 1-9 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27,453,882.74	25,546,837.70	9,542,439.07	6,564,205.60
非经常性损益净额对净利润的影响	3.72%	-0.64%	22.20%	2.69%

注：（1）2007 年度因越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免而发生的非经常损益 2,778,076.21 元是公司享受的 15%所得税优惠税率与 33%所得税税率的差异造成。依据中共广东省委、广东省政府《中共广东省委、广东省人民政府关于依靠科技进步推动产业结构优化升级的决定》（粤发[1998]年 16 号）以及广东省人民政府办公厅《转发贯彻落实〈中共广东省委、广东省政府关于依靠科技进步推动产业结构优化升级的决定〉有关税收政策的实施意见的通知》（粤府办[1999]52 号），公司 2007 年度享受高新技术企业所得税的优惠政策，减按 15%税率计缴企业所得税。但由于公司执行的税收优惠政策缺乏相关法律、国务院或者国家税务总局颁发的相关税收规范性文件作为依据，故公司将其列为非经常性损益。

（2）报告期计入当期损益的政府补助项目和其他营业外收入和支出项目发生额明细参见本附注九-（一）31、32。

广东星辉车模股份有限公司
财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

4、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

项 目	2009 年 1-9 月		2008 年度		2007 年度		2006 年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、将净利润调节为经营活动现金流量：								
净利润								
加：资产减值准备	28,514,494.04	28,296,490.11	25,383,518.66	25,367,789.95	12,265,687.93	12,238,374.84	6,745,355.18	6,729,140.16
固定资产折旧	866,541.68	827,609.04	12,182.77	12,182.77	316,474.07	316,474.07	161,025.69	161,025.69
无形资产摊销	2,157,819.67	2,065,607.22	2,196,909.62	2,196,909.62	1,630,334.14	1,630,334.14	1,525,659.27	1,525,659.27
长期待摊费用摊销	67,047.54	67,047.54	39,344.62	39,344.62	39,344.55	39,344.55	39,344.54	39,344.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	1,534,624.19	1,534,624.19	888,694.10	888,694.10	-	-	-	-
固定资产报废损失	-	-	-	-	-	-	-	-
公允价值变动净损失	-	-	-	-	-	-	-	-
财务费用	1,612,404.02	1,549,238.70	1,225,594.03	1,225,594.03	783,994.43	783,994.43	443,552.82	443,552.82
投资损失（减：收益）	-	-	-	-	-	-	-	-

广东星辉车模股份有限公司
财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

项 目	2009 年 1-9 月		2008 年度		2007 年度		2006 年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
递延所得税资产减少 (减: 增加)	-130,565.23	-124,141.35	-7,960.13	-7,960.13	34,886.49	34,886.49	-50,256.68	-50,256.68
递延所得税负债增加 (减: 减少)	-	-	-	-	-	-	-	-
存货的减少 (减: 增加)	-2,014,974.72	-2,014,974.72	-6,135,886.94	-6,135,886.94	-8,556,143.58	-8,556,143.58	-11,673,172.60	-11,673,172.60
经营性应收项目的减少 (减: 增加)	-15,297,494.54	-14,597,811.99	-138,658.76	-138,658.76	-5,403,177.53	-5,403,177.53	-464,841.50	-464,841.50
经营性应付项目的增加 (减: 减少)	11,351,884.45	13,238,375.41	886,221.77	1,339,020.01	1,790,321.83	3,840,981.41	3,901,755.82	4,424,425.26
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	28,661,781.10	30,842,064.15	24,349,959.74	24,787,029.27	2,901,722.33	4,925,068.82	628,422.54	1,134,876.96
二、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	-	-	-	-	-	-	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况:								
现金的期末余额	6,675,142.42	5,922,938.38	6,612,268.80	6,291,867.80	2,941,077.47	2,911,710.38	1,997,663.29	1,931,902.99
减: 现金的期初余额	6,612,268.80	6,291,867.80	2,941,077.47	2,911,710.38	1,997,663.29	1,931,902.99	1,305,265.76	1,304,199.90

广东星辉车模股份有限公司
财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

项 目	2009 年 1-9 月		2008 年度		2007 年度		2006 年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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	62,873.62	-368,929.42	3,671,191.33	3,380,157.42	943,414.18	979,807.39	692,397.53	627,703.09

(2) 现金和现金等价物：

项 目	2009 年 1-9 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
一、现金	6,675,142.42	6,612,268.80	2,941,077.47	1,997,663.29
其中：库存现金	118,927.96	86,105.51	176,517.92	289,465.04
可随时用于支付的银行存款	6,556,214.46	6,526,163.29	2,764,559.55	1,708,198.25
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	6,675,142.42	6,612,268.80	2,941,077.47	1,997,663.29
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	-	-	-	-

5、申报财务报表备考利润表

(1) 公司根据中国证监会“关于发布《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的通知”(证监会计字[2007]10 号), 假定自申报财务报表比较期初开始全面执行新会计准则, 编制报告期间的备考利润表。

备考利润表

项 目	2006 年度
一、营业收入	63,598,501.48
减：营业成本	47,819,945.48
营业税金及附加	309,392.89
销售费用	2,107,012.44
管理费用	3,031,731.68
财务费用	680,673.04
资产减值损失	161,025.69
加：公允价值变动收益	-
投资收益	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-
二、营业利润	9,488,720.26
加：营业外收入	311,571.00
减：营业外支出	364.13
其中：非流动资产处置损失	-
三、利润总额	9,799,927.13
减：所得税费用	3,054,571.95
四、净利润	6,745,355.18
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-27,359.02
归属于母公司所有者的净利润	6,745,355.18
少数股东损益	-

广东星辉车模股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-9 月

货币单位：人民币元

项 目	2006 年度
五、每股收益	
（一）基本每股收益	0.26
（二）稀释每股收益	0.26
六、其他综合收益	-
七、综合收益总额	6,745,355.18
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	6,745,355.18
归属于少数股东的综合收益总额	-

公司备考利润表与申报利润表不存在差异。

十六、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2009 年 10 月 28 日决议批准。