

| (上接 D6 版) |          |       |        |  |
|-----------|----------|-------|--------|--|
| 固定资产类别    | 估计经济使用年限 | 年折旧率  | 预计净残值率 |  |
| 房屋及建筑物    | 20年      | 4.75% | 5%     |  |
| 机器设备      | 5年       | 19%   | 5%     |  |
| 电子设备      | 5年       | 19%   | 5%     |  |
| 运输工具      | 5年       | 19%   | 5%     |  |
| 办公其他设备    | 5年       | 19%   | 5%     |  |

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时,按照该项固定资产的账面价值(即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备),以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

资产减值准备,固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

14、在建工程核算方法

① 新建工程指为建造或修理固定资产而进行的各项建设和安装工程。包括新建、改扩建、大修理工等所发生的支出,以及改扩建工程转入的固定资产净值。

② 在建工程工程项目建设核算,采用实际成本计价,在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产,对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值确定转入固定资产的成本,并计提折旧;待办理竣工决算后,按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整已计提的折旧额。

③ 建造期间所发生的借款利息及相关费用应予以资本化的金额计入在建工程成本。

④ 资产减值表日,在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计价。

15、无形资产核算方法

无形资产,是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

① 无形资产的计价

① 购入的无形资产,按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的实际成本入账;

② 投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值计价;

③ 公司内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;公司内部研究开发项目开发阶段发生的支出,满足下列条件时确认为无形资产,否则于发生时计入当期损益:

A、形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、用于完成该无形资产并使其能使用或出售的意图;

C、形成无形资产并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,应当证明其有用性;

D、足够的技术、财务资源和和其他资源支持,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、属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④ 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除计入资本公积的以外,在信用期间内计入当期损益。

⑤ 无形资产摊销方法

使用寿命有限的无形资产,在该无形资产可供使用时起在其使用寿命内平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产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,还应扣除已计提的减值准备金额。

⑥ 本公司在每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。于每年年终对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

⑦ 资产减值准备方法

资产减值,是指资产的公允价值低于其账面价值。这里的资产特指除存货、采用公允价值计量的投资性房地产、金融资产外的其他资产。

⑧ 资产减值的判定

公司在资产减值日判断资产是否存在可能发生减值的迹象;因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都应进行减值测试。

存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

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

② 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。

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

④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的,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可收回金额,这两者中只要有一项超过了资产的账面价值,就表明资产没有发生减值,不需要再估计另一项金额。

⑧ 资产减值损失的确认

资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产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,同时计提资产减值准备。

资产减值损失的确认和计量,应当以单项资产为基础确定其减值额,如与商誉相关的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,应当确认商誉的减值损失。

⑨ 资产组的划分

单项资产的可收回金额低于其账面价值的,应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额,资产组的认定应当以资产组产生的主要现金流入为基础,进行资产认定标准。

17、长期待摊费用核算方法

长期待摊费用按实际发生入账,采用直线法在受益期或规定的摊销期限内摊销。长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、借款费用的会计处理方法

① 借款费用的内容及资本化条件

本公司以发生发生在资本化期间内,可直接归属于符合资本化条件的资产的有关借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等予以资本化。

借款费用资本化,在以下三个条件同时具备时开始:资产支出已经发生,②借款费用已经发生,③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

② 资本化金额的确定

借款费用资本化金额的的计算方法如下:为购建或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,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;为购建或生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的,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;每一会计期间的利息资本化金额,不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。当借款存在价内溢价或折价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额,调整每期利息金额。专门借款发生的辅助费用,在相关资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的,确认为费用,计入当期损益。

③ 资本化率的确定

① 为购建固定资产而借入一笔专门借款,资本化率为该项借款的利率;

② 为购建固定资产而借入一笔以上的专门借款,资本化率为这些借款的加权平均利率。

19、短期融资借款

若资产在购建或生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月以上的,应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

⑥ 停止资本化

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可销售状态时,借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之后所发生的借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。购建或者生产的资产的部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的,应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

19、职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括职工工资、奖金、津贴和补贴;职工福利费;养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费;住房公积金;工会经费和职工教育经费;非货币性福利;因解除与职工的劳动关系给予的补偿;其他与获得职工提供的服务相关支出。

① 以股份为基础的薪酬

本公司授予某些职工权益工具,按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。本公司为获取某些职工的服务而承担的以股份或其他权益工具为基础确定对职工负债的,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的,在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,应当以对可行权情况的最佳估计为基础,按照企业承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

② 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,当本公司已经制定正式的解除劳动关系计划 或提出自愿裁减建议并即将实施,且本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债,同时计入当期损益。

③ 其他方式的职工薪酬

本公司在职工提供服务会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债,除辞退福利外,根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本、期间费用。

20、股份支付

股份支付,是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付,是指企业为获取服务承担的以权益工具作为支付对价的交易,以现金结算的股份支付,是指企业为获取服务承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产的交易。

21、预计负债的确认原则

① 发生与或有事项相关的义务并符合以下条件时,将其确认为预计负债。

② 该义务是企业承担的现时义务。

③ 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。

④ 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支付全部或部分预期由第三方或其他方补偿时,或者补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不得超过所确认的负债金额。

22、关联方关系及其交易的披露

① 关联方关系的认定标准

② 关联方关系的认定标准

③ 关联方关系的认定标准

④ 关联方关系的认定标准

⑤ 关联方关系的认定标准

⑥ 关联方关系的认定标准

⑦ 关联方关系的认定标准

⑧ 关联方关系的认定标准

⑨ 关联方关系的认定标准

⑩ 关联方关系的认定标准

⑪ 关联方关系的认定标准

⑫ 关联方关系的认定标准

⑬ 关联方关系的认定标准

⑭ 关联方关系的认定标准

⑮ 关联方关系的认定标准

⑯ 关联方关系的认定标准

⑰ 关联方关系的认定标准

⑱ 关联方关系的认定标准

⑲ 关联方关系的认定标准

⑳ 关联方关系的认定标准

㉑ 关联方关系的认定标准

㉒ 关联方关系的认定标准

㉓ 关联方关系的认定标准

㉔ 关联方关系的认定标准

㉕ 关联方关系的认定标准

㉖ 关联方关系的认定标准

㉗ 关联方关系的认定标准

㉘ 关联方关系的认定标准

㉙ 关联方关系的认定标准

㉚ 关联方关系的认定标准

为资产单独确认,确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

在资产负债表日,本公司对与负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计价值的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、收入确认原则

① 销售商品的收入

在下列条件均能满足时确认收入实现:已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;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控制;与交易相关的经济利益能够流入本公司;相关的收入和成本能够可靠地计量。

② 提供劳务的收入

在每一个会计年度内开始并完成的情况下,在完成劳务时确认收入;如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入,在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下,按谨慎性原则对劳务收入进行确认和计量。

③ 让渡资产使用权的收入

在下列条件同时满足时确认收入实现:与交易相关的经济利益能够流入企业;收入金额能够可靠的计量。

23、建造合同

建造合同的结果能够可靠估计的,于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用;在建造合同的结果不能可靠地估计时,如果合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认,合同成本在其发生的当期确认为费用。如果合同成本不可能收回的,应在发生时立即确认为费用,不确认收入。合同预计总成本将超过合同预计总收入时,将预计损失确认为当期费用。

24、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

① 与资产相关的政府补助

与资产相关的政府补助是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

② 与收益相关的政府补助

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助,分别下列情况处理:

A、用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益。

B、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

③ 政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

① 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

② 不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

25、所得税会计处理方法

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在资产负债表日同时确认递延所得税资产、①暂时性差异在可预计的未来很可能转回,②未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),按税法规定计算的预期应缴(或返还)的所得税金额计量;对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产减值日,本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外,本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

26、利润分配

根据《公司法》和《公司章程》及《公司章程》规定,税后利润按下列顺序进行分配:①弥补以前年度亏损;②提取法定盈余公积金10%;③法定盈余公积金累计金额为公司注册资本的50%以上时可以不提取;④提取任意盈余公积;⑤利润分配。

⑥ 提取任意盈余公积

⑦ 提取任意盈余公积

⑧ 提取任意盈余公积

⑨ 提取任意盈余公积

⑩ 提取任意盈余公积

⑪ 提取任意盈余公积

⑫ 提取任意盈余公积

⑬ 提取任意盈余公积

⑭ 提取任意盈余公积

⑮ 提取任意盈余公积

⑯ 提取任意盈余公积

⑰ 提取任意盈余公积

⑱ 提取任意盈余公积

⑲ 提取任意盈余公积

⑳ 提取任意盈余公积

㉑ 提取任意盈余公积

㉒ 提取任意盈余公积

㉓ 提取任意盈余公积

㉔ 提取任意盈余公积

㉕ 提取任意盈余公积

㉖ 提取任意盈余公积

㉗ 提取任意盈余公积

㉘ 提取任意盈余公积

㉙ 提取任意盈余公积

㉚ 提取任意盈余公积

㉛ 提取任意盈余公积

㉜ 提取任意盈余公积

㉝ 提取任意盈余公积

㉞ 提取任意盈余公积

㉟ 提取任意盈余公积

㊱ 提取任意盈余公积

㊲ 提取任意盈余公积

㊳ 提取任意盈余公积

㊴ 提取任意盈余公积

㊵ 提取任意盈余公积

㊶ 提取任意盈余公积

㊷ 提取任意盈余公积

㊸ 提取任意盈余公积

㊹ 提取任意盈余公积

㊺ 提取任意盈余公积

㊻ 提取任意盈余公积

㊼ 提取任意盈余公积

㊽ 提取任意盈余公积

㊾ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

㊿ 提取任意盈余公积

8、实收资本

| 股东名称             | 年初数           | 本期增加 | 本期减少 | 年末数           | 比例   |
|------------------|---------------|------|------|---------------|------|
| 中航商业市场开发(深圳)有限公司 | 50,000,000.00 | --   | --   | 50,000,000.00 | 100% |
| 合 计              | 50,000,000.00 | --   | --   | 50,000,000.00 | 100% |

① 本公司系由中航实业(深圳)有限公司与深圳茂业实业发展有限公司共同组建的有限责任公司,成立于1997年10月28日,实收资本人民币3900万元,业经深圳中喜会计师事务所深中喜(内)验字[2004]407号验资报告验证。

② 2004年6月3日,深圳市中兆投资有限公司注册资本变更为人民币5000万元,中航实业(深圳)有限公司持股46%,深圳茂业实业发展有限公司持股54%。

2007年7月27日,中航实业(深圳)有限公司将其持有的46%股权转让给中航商业市场(深圳)有限公司,业经深圳市公证处[2007]深证字第146273号公证书公证;深圳茂业实业发展有限公司将其持有的54%股权转让给中航商业市场(深圳)有限公司,业经深圳市公证处[2007]深证字第146274号公证书公证。

9、资本公积