

未经审计

合并资产负债表

编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司				单位：人民币千元
资产	附注五	2004 年 6 月 30 日	2003 年 12 月 31 日	
流动资产：				
货币资金	1	670,522	399,680	
短期投资		-	-	
应收票据	2	25,960	10,688	
应收股利		-	-	
应收利息		-	-	
应收账款	3	282,178	194,795	
其他应收款	4	280,390	219,926	
预付帐款	5	63,751	53,074	
应收出口退税款		4,709	-	
存 货	6	286,729	239,871	
待摊费用		191	230	
待处理流动资产净损失		349	-	
其他流动资产	7	-	76,701	
流动资产合计		1,614,779	1,194,965	
长期投资：				
长期股权投资	8	94,967	95,473	
长期债权投资		-	-	
长期投资合计		94,967	95,473	
固定资产：				
固定资产原价	9	999,993	952,533	
减：累计折旧	9	604,296	543,784	
固定资产净值		395,697	408,749	
减：固定资产减值准备	10	1,923	1,923	
固定资产净额		393,774	406,826	
工程物资		-	-	
在建工程	11	867	146	
固定资产清理		-	-	
固定资产合计		394,641	406,972	
无形资产和其他资产：				
无形资产		-	-	
长期待摊费用		-	-	
其他长期资产		-	-	
无形资产和其他资产合计				
递延税项：				
递延税款借项		-	-	
资产总计		2,104,387	1,697,410	

合并资产负债表（续）			
编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司			单位：人民币千元
负债和股东权益	附注	2004 年 6 月 30 日	2003 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	12	695,640	635,400
应付票据	13	704,579	423,075
应付账款	14	326,283	297,436
预收账款	15	13,338	23,777
应付工资		11,753	11,530
应付福利费		3,003	3,025
应付股利		-	-
应交税金	16	120,134	76,178
其他未交款		-	-
其他应付款	17	38,201	54,181
预提费用		2,710	93
预计负债	18	1,196	1,196
一内到期的长期负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,916,837	1,525,891
长期负债：			
长期借款	19	2,000	2,000
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
其他长期负债		-	-
长期负债合计		2,000	2,000
递延税项：			
递延税项贷项		-	-
负债合计		1,918,837	1,527,891
少数股东权益		5,184	3,950
股东权益：			
股本	20	477,500	477,500
资本公积	21	568,303	561,801
盈余公积	22	125,686	125,686
其中：法定公益金		24,654	24,654
拟分配现金股利		-	-
未分配利润	23	(991,123)	(999,418)
股东权益合计		180,366	165,569
负债和股东权益总计		2,104,387	1,697,410
（所附附注系本会计报表的组成部分）			

合并利润表			
编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司			单位：人民币千元
项目	附注五	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
一、主营业务收入	24	919,150	496,529
减：主营业务成本	24	808,853	467,618
主营业务税金及附加	25	18,497	12,921
二、主营业务利润（亏损以“()”号填列）		91,800	15,990
加：其他业务利润（亏损以“()”号填列）	26	24,812	16,328
减：营业费用	27	77,792	30,445
管理费用	28	19,759	4,301
财务费用	29	9,781	15,802
三、营业利润（亏损以“()”号填列）		9,280	(18,230)
加：投资收益（损失以“()”号填列）	30	(506)	(1,265)
补贴收入	31	968	359
营业外收入	32	71	1,050
减：营业外支出	33	282	950
四、利润总额（亏损总额以“()”号填列）		9,531	(19,036)
减：所得税		2	-
少数股东损益		1,234	660
五、净利润（净亏损以“()”号填列）		8,295	(19,696)
补充资料：			
项 目		2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		-	-
2、自然灾害发生的损失			
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额			
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额			
5、债务重组损失			
6、其他			
（所附附注系本会计报表的组成部分）			

合并利润分配表

合并利润表附表 1			
编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司		单位：人民币千元	
项目	附注五	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
一、净利润（净亏损以"0"号填列）		8,295	(19,696)
加：年初未分配利润	23	(999,418)	(1,007,861)
其他转入		-	-
二、可供分配利润		(991,123)	(1,027,557)
减：提取法定盈余公积		-	-
提取法定公益金		-	-
提取职工奖励及福利基金		-	-
提取储备基金		-	-
提取企业发展基金		-	-
利润归还投资		-	-
三、可供股东分配的利润		(991,123)	(1,027,557)
减：应付优先股股利		-	-
提取任意盈余公积		-	-
应付普通股股利		-	-
转作股本的普通股股利		-	-
四、未分配利润	23	(991,123)	(1,027,557)
（所附附注系本会计报表的组成部分）			

合并现金流量表

编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司			单位：人民币千元
项目	附注五	2004 年 1-6 月	
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		844,993	
收到的税费返还		50,318	
收到的其他与经营活动有关的现金		25,834	
现金流入小计		921,145	
购买商品、接受劳务支付的现金		757,020	
支付给职工以及为职工支付的现金		33,930	
支付的各项税费		21,150	
支付的其他与经营活动有关的现金	34	19,529	
现金流出小计		831,629	
经营活动产生的现金流量净额		89,516	
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		105	
收到的其他与投资活动有关的现金	35	3,325	
现金流入小计		3,430	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		23,713	
投资所支付的现金		-	
支付的其他与投资活动有关的现金		-	
现金流出小计		23,713	
投资活动产生的现金流量净额		(20,283)	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		-	
借款所收到的现金		363,140	
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	
现金流入小计		363,140	
偿还债务所支付的现金		341,602	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		14,979	
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	
现金流出小计		356,581	
筹资活动产生的现金流量净额		6,559	
四、汇率变动对现金的影响			
		(190)	
五、现金及现金等价物净增加额			
		75,602	
(所附附注系本会计报表的组成部分)			

合并现金流量表（补充资料）		
编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司		单位：人民币千元
项目	附注五	2004 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润		8,295
加：少数股东损益		1,234
计提的资产减值准备		2,357
固定资产折旧		23,862
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销		-
待摊费用的减少（减：增加）		38
预提费用的增加（减：减少）		2,710
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（减：收益）		-
固定资产报废损失		-
财务费用		9,781
投资损失（减：收益）		506
递延税款贷项（减：借项）		-
存货的减少（减：增加）		(39,650)
经营性应收项目的减少（减：增加）		(101,769)
经营性应付项目的增加（减：减少）		182,152
其他		-
经营活动产生的现金流量净额		89,516
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为股本		-
一年内到期的可转换债券		-
融资租入固定资产		-
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	36	138,632
减：现金的期初余额	37	63,030
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		75,602
（所附附注系本会计报表的组成部分）		

资产负债表			
编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司			单位：人民币千元
资产	附注六	2004 年 6 月 30 日	2003 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		379,376	273,151
短期投资		-	-
应收票据		1,493	921
应收股利		-	-
应收利息		-	-
应收账款	1	2,437	7,724
其他应收款	2	250,392	112,741
预付帐款		5,701	3,377
应收出口退税		-	-
存 货		130,031	160,410
待摊费用		-	-
待处理流动资产净损失		126	-
其他流动资产			10,450
流动资产合计		769,556	568,774
长期投资：			
长期股权投资	3	382,770	323,993
长期债权投资		-	-
长期投资合计		382,770	323,993
固定资产：			
固定资产原价		781,120	891,000
减：累计折旧		505,563	528,583
固定资产净值		275,557	362,417
减：固定资产减值准备		1,923	1,923
固定资产净额		273,634	360,494
工程物资		-	-
在建工程		146	146
固定资产清理		-	-
固定资产合计		273,780	360,640
无形资产和其他资产：			
无形资产		-	-
长期待摊费用		-	-
其他长期资产		-	-
无形资产和其他资产合计		-	-
递延税项：			
递延税款借项		-	-
资产总计		1,426,106	1,253,407

资产负债表（续）			
编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司			单位：人民币千元
负债和股东权益	附注六	2004 年 6 月 30 日	2003 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		462,440	447,500
应付票据		388,079	270,875
应付账款		76,267	91,730
预收账款		2,908	1,960
应付工资		10,573	11,530
应付福利费		702	1,046
应付股利		-	-
应交税金		130,606	107,100
其他未交款		-	-
其他应付款		182,739	167,194
预提费用		2,523	-
预计负债		1,196	1,196
一内到期的长期负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,258,033	1,100,131
长期负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
其他长期负债		-	-
长期负债合计		-	-
递延税项：			
递延税项贷项		-	-
负债合计		1,258,033	1,100,131
少数股东权益			
股东权益：			
股本		477,500	477,500
资本公积		568,303	561,801
盈余公积		125,686	125,686
其中：法定公益金		24,654	24,654
拟分配现金股利		-	-
未分配利润		(1,003,416)	(1,050,313)
股东权益合计		168,073	114,674
负债和股东权益总计		1,426,106	1,214,805

(所附附注系本会计报表的组成部分)			
利润表			
编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司			单位：人民币千元
项目	附注六	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
一、主营业务收入	4	398,909	247,641
减：主营业务成本	4	359,534	262,829
主营业务税金及附加		18,484	12,907
二、主营业务利润（亏损以"()"号填列）		20,891	(28,095)
加：其他业务利润（亏损以"()"号填列）		28,909	14,037
减：营业费用		22,440	(1,382)
管理费用		7,844	(352)
财务费用		(105)	14,700
三、营业利润（亏损以"()"号填列）		19,621	(27,024)
加：投资收益（损失以"()"号填列）	5	(11,223)	6,813
补贴收入		-	-
营业外收入		20	941
减：营业外支出		123	427
四、利润总额（亏损总额以"()"号填列）		8,295	(19,697)
减：所得税		-	-
少数股东损益		-	-
五、净利润（净亏损以"()"号填列）		8,295	(19,697)
补充资料：			
项 目		2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		-	-
2、自然灾害发生的损失		-	-
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额		-	-
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额		-	-
5、债务重组损失		-	-
6、其他		-	-
(所附附注系本会计报表的组成部分)			

利润分配表				
				利润表附表 1
编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司				单位：人民币千元
项目	附注六	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	
一、净利润（净亏损以"()"号填列）		8,295	(19,697)	
加：年初未分配利润		(1,011,711)	(1,030,616)	
其他转入		-	-	
二、可供分配利润		(1,003,416)	(1,050,313)	
减：提取法定盈余公积		-	-	
提取法定公益金		-	-	
提取职工奖励及福利基金		-	-	
提取储备基金		-	-	
提取企业发展基金		-	-	
利润归还投资		-	-	
三、可供股东分配的利润		(1,003,416)	(1,050,313)	
减：应付优先股股利		-	-	
提取任意盈余公积		-	-	
应付普通股股利		-	-	
转作股本的普通股股利		-	-	
四、未分配利润		(1,003,416)	(1,050,313)	
（所附附注系本会计报表的组成部分）				

现金流量表

编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司		单位：人民币千元
项目	附注六	2004 年 1-6 月
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		204,386
收到的税费返还		22,315
收到的其他与经营活动有关的现金		12,887
现金流入小计		239,588
购买商品、接受劳务支付的现金		103,841
支付给职工以及为职工支付的现金		20,184
支付的各项税费		21,019
支付的其他与经营活动有关的现金		5,418
现金流出小计		150,462
经营活动产生的现金流量净额		89,126
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		59
收到的其他与投资活动有关的现金		2,369
现金流入小计		2,428
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		4,201
投资所支付的现金		-
支付的其他与投资活动有关的现金		-
现金流出小计		4,201
投资活动产生的现金流量净额		(1,773)
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金		-
借款所收到的现金		264,940
收到的其他与筹资活动有关的现金		-
现金流入小计		264,940
偿还债务所支付的现金		257,702
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		11,336
支付的其他与筹资活动有关的现金		-
现金流出小计		269,038
筹资活动产生的现金流量净额		(4,098)
四、汇率变动对现金的影响		
		-
五、现金及现金等价物净增加额		83,255
(所附注系本会计报表的组成部分)		

现金流量表（补充资料）		
编制单位：重庆建设摩托车股份有限公司		单位：人民币千元
项目	附注六	2004 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润		8,295
加：少数股东损益		-
计提的资产减值准备		(4,811)
固定资产折旧		21,251
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销		-
待摊费用的减少（减：增加）		-
预提费用的增加（减：减少）		2,523
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（减：收益）		-
固定资产报废损失		-
财务费用		(105.)
投资损失（减：收益）		11,223
递延税款贷项（减：借项）		-
存货的减少（减：增加）		37,587
经营性应收项目的减少（减：增加）		(150,258)
经营性应付项目的增加（减：减少）		163,421
其他		-
经营活动产生的现金流量净额		89,126
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为股本		-
一年内到期的可转换债券		-
融资租入固定资产		-
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额		104,856
减：现金的期初余额		21,601
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		83,255
（所附附注系本会计报表的组成部分）		

重庆建设摩托车股份有限公司

会计报表附注

2004 年 6 月 30 日

单位：人民币千元

附注一、公司基本情况

重庆建设摩托车股份有限公司（前身为深圳北方建设摩托车股份有限公司）成立于一九九五年七月十九日，系由建设工业(集团)有限责任公司和中国北方工业深圳公司共同发起设立。领取注册号为 5000001805583 的企业法人营业执照，注册地为重庆。一九九五年七月二十五日本公司发行的 B 股在深圳证券交易所上市。

二零零二年十二月三十日本公司临时股东大会通过决议，将公司名称由“深圳北方建设摩托车股份有限公司”变更为“重庆建设摩托车股份有限公司”，并于二零零三年三月十一日办理完毕工商管理登记。

经营范围：摩托车、汽车零部件、配件、机械产品加工制造、工装模具制造及其相关的技术服务（凡国家有专项规定的项目除外），生产、销售摩托车发动机，家用电器及设备、原材料销售。

附注二、公司主要会计政策、会计估计

1、会计制度

本公司执行中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》及其补充规定。

2、会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。各项资产在取得时按实际成本计量，其后若发生减值，则按账面余额减计提的资产减值准备后的净额确定为账

面价值。

5、外币业务核算方法

会计年度内涉及外币的经济业务，按业务发生当月首日中国人民银行公布的市场汇率折合人民币记账。年末各外币货币性资产和负债项目按中国人民银行公布的年末市场汇率进行调整，汇兑损益计入当期损益；属筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，则计入固定资产成本。

6、现金等价物的确定标准

指持有的期限短、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。

7、短期投资核算方法

短期投资系指公司购入能随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资。

短期投资在取得时，以实际成本计价，即实际支付的全部价款扣除支付的价款中包含的已宣告或已到期尚未领取的现金股利或利息而确定的。短期投资持有期间收到的现金股利或利息，冲减投资的账面值，但已记入应收项目的现金股利或利息冲减原应收项目。

期末，短期投资采用成本与市价孰低法计价，按投资单个计算并将市价低于成本的差额确认为短期投资跌价准备。

8、坏账核算方法

坏账确认标准：

- a. 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的款项；
- b. 债务人逾期未履行偿债义务超过三年且有确凿证据表明确实无法收回的款项。

坏账核算采用备抵法，坏账准备按期末应收款项余额（包括应收账款和其他应收款）与账龄分析法所确定的计提比率的乘积计提，各账龄段及其计提比率为：

账 龄	计提比率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	50%

同时，期末在对逾期的应收款项相应的债务单位的实际财务状况和现金流量及相关信息进行综合分析的基础上，对那些估计为收回的可能性不大的应收款项，全额计提坏账准备。

9、存货的核算方法

存货分为原材料、低值易耗品、在产品、产成品等大类。

存货的购入与入库按实际成本计价，发出按加权平均法计价，低值易耗品按一次摊销法摊销。

存货盘存制度采用永续盘存法。

期末，存货按成本与可变现净值孰低法计价。在对存货进行全面清查的基础上，对由于遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货成本高于其可变现净值的差额确定。

10、长期投资核算方法

长期股权投资

a. 长期股权投资计价

股票投资：以货币资金购买的股票，按实际支付的金额计入成本，实际支付的款项中含有已宣告发放的股利，则实际支付的金额扣除已宣告发放的股利后的净额作为投资成本；公司以放弃非现金资产取得的股票，以放弃非现金资产的账面价值加上应支付的相关税费作为投资成本，但不包括为取得长期股权投资而发生的评估、审计、咨询等费用。

其它股权投资：以货币资金投资的，按实际支付的金额计入成本；以放弃非现金资产取得的长期股权，以所放弃非现金资产的账面价值加上应支付的相关税费作为投资成本。

长期股权投资期末按其账面价值与可收回金额孰低计量。

b. 收益确认方法

对于股票投资和其他股权投资，若母公司持有被投资单位有表决权资本总额 20%以下或持有被投资单位有表决权资本总额 20%或以上，但不具有重大影响的，按成本法核算；若母公司持有被投资单位有表决权资本总额 20%或以上，或虽投资不足 20%，但有重大影响的，按权益法核算。

采用成本法核算的，在被投资单位宣告发放现金股利时确认投资收益；采用权益法核算的，在各会计期末按应分享或应分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资收益，并调整长期股权投资的账面价值。

处置股权投资时，按实际取得的价款与长期股权投资账面价值和尚未领取的现金股利或利润的差额，确认投资损益。

c. 股权投资差额

对采用权益法核算的长期股权投资，若长期投资取得时的初始成本大于在被投资单位所有者权益中所占的份额有差额以及对长期股权投资由成本法改为权益法时，初始投资成本大于享有被投资单位所有者权益份额的差额，设置“股权投资差额”明细科目核算，若长期投资取得时的初始成本小于在被投资单位所有者权益中所占的份额有差额以及对长期股权投资由成本法改为权益法时，初始投资成本小于享有被投资单位所有者权益份额的差额，作增加“资本公积—股

股权投资准备”处理。期末时,对股权投资差额进行摊销,计入损益,股权投资差额的摊销期限,合同规定了投资期限的,按投资期限摊销;合同没有规定投资期限的,按不超过十年(含十年)的期限摊销。

长期债权投资

a. 长期债权投资计价

长期债权投资在取得时,按取得时的实际成本作为初始投资成本。初始投资成本是指取得长期债权投资时支付的全部价款减去包含在价款中的已到付息期但尚未领取的债权利息,或放弃的非现金资产的账面价值,加上应支付的相关税费。实际成本与债券票面价值的差额,作为溢价或折价。

长期债权投资期末按其账面价值与可收回金额孰低计量。

b. 收益确认方法

债券投资按期计算应收利息,计算的债券投资利息收入,经调整债券投资溢价或折价摊销后的金额确认为当期投资收益;其他债权投资按期计算应收利息,确认为当期投资收益。

出售或到期收回债权投资,按实际收到的金额与长期债权投资账面价值和已计未收利息的差额,确认为投资损益。

c. 溢价或折价的摊销方法

债券的溢价或折价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时摊销。摊销方法为直线法。

长期投资减值准备

对长期股权投资和长期债权投资提取长期投资减值准备。期末,对长期投资逐项进行检查,如果长期投资的市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值,则对可收回金额低于账面价值的部分计提长期投资减值准备,并确认为当期投资损失。对已确认损失的长期投资的价值又得以恢复的,则在原已确认的投资损失的数额内转回。

11、固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年且单位价值较高的有形资产。

a. 固定资产按实际成本计价。融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。期末按账面价值与可收回金额孰低计量,对可收回金额低于账面价值的差额按单项项目计提固定资产减值准备。(可收回金额,是指资产的销售净价与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的现金流量的现值两者之中的较高者。其中,销售净价是指资产的销售价格减去处置资产所发生的相关税费后的余额。)

b. 固定资产折旧采用直线法计算，并按各类固定资产的原值扣除残值(原值的 3%)和估计的使用年限确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	30-35 年	2.77-3.23%
通用设备	7-20 年	4.85-13.86%
运输工具及办公设备	5-8 年	12.13-19.40%

c. 期末，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或由于技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，则对可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。

存在下列情况之一时，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

- .长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- .由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- .虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- .已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- .其他实质上已经不能在给企业带来经济利益的固定资产。

12、 在建工程核算方法

在建工程是指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，在发生时按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及于兴建、安装及测试期间的有关借款利息支出及外汇汇兑损益。在建工程在完工并交付使用时，确认固定资产，并截止利息资本化。期末，对在建工程进行全面检查，若存在长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工，或所建项目由于性能或技术上已经落后，且预计带来的经济利益具有很大的不确定性，以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形的，则对在建工程计提减值准备。

13、 借款费用的会计处理方法

借款费用包括借款账面发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

- a. 资产支出已经发生；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 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。

其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在发生当期确认费用。

资本化金额的确定

至当期期末止购建固定资产资本化利息的金额，等于累计支出加权平均数乘以资本化率，资本化率按以下原则确定：

- a. 为购建固定资产只借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；
- b. 为购入固定资产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。

暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认费用。

14、无形资产核算方法

无形资产在取得时，按取得时的实际成本计量。

期末，对各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力进行检查，对预计可收回金额低于账面价值的部分，计提无形资产减值准备。

各种无形资产在其受益期和有效期之较短者内按直线法摊销。无明确受益期和有效期的按不超过十年摊销。

15、预计负债的确认原则

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

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

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

16、其他资产核算方法

- a. 长期待摊费用：在受益期内平均摊销。

17、收入确认原则

商品销售：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；不再对该商品实施继续管理权和实际控制权；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

提供劳务(不包括长期合同)：在同一会计年度开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。对跨年度劳务收入，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，在资产负债表日对收入分别以以下两种情况确认和计量：

如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，则按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同的金额结转成本；

如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，则按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业和收入的金额能够可靠地计量的情况下，确认为当期收入。具体的计算方法为：利息收入按让渡资金使用时间和适用的利率计算确认收入；使用费收入按有关合同协议规定的收费时间和方法计算确认收入。

18、所得税的会计处理方法：

本公司的所得税费用系采用应付税款法核算。

19、合并会计报表的编制方法

合并会计报表原则：对持有被投资单位有表决权资本总额 50%以上，或虽不超过 50%但具有实际控制权的子公司合并其会计报表。

合并会计报表编制方法：以母公司及纳入合并范围的各子公司的会计报表为合并依据，合并时将母公司与各子公司相互间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东损益。

附注三、税 项

本公司适用的主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	产品销售收入、加工修理修配收入	17%
营业税	租赁收入、应税劳务收入	5%
消费税	应税消费品销售收入	10%
城市维护建设税	已交增值税、营业税、消费税	7%
教育费附加	已交增值税、营业税、消费税	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、33%

本公司全资子公司深圳南方模具厂为深圳市注册之公司，根据深圳市有关税务规定按 15% 缴纳企业所得税；本公司及其他子公司按 33% 缴纳企业所得税。

附注四、控股子公司

1、纳入合并报表范围的子公司情况：

公司名称	注册地	法人代表	注册资本	实际投资额	拥有权益比例	主营业务
重庆建设销售有限责任公司	重庆市	陈永强	12,000	12,000	100%	销售摩托车及配件、汽车车用空滤及配件、机电产品(不含汽车)、金属材料(不含稀贵金属)、家用电器、家电维修
重庆建成摩托车制造有限责任公司	重庆市	邱林	14,500	14,500	100%	制造、销售“建设”摩托车及零部件；制造、加工机械零部件
深圳南方模具厂	深圳市	于雷	17,875	17,875	100%	生产及销售摩托车模具
重庆建设车用空调器有限责任公司	重庆市	陈永强	16,000	16,000	99.09%	制造、销售车用空调器及其配件，车用空调及其配件维修
重庆北方建设进出口贸易有限责任公司	重庆市	邱林	60,378	60,226	95.14%	经营和代理各类商品及技术进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)
广西建设摩托车有限责任公司	南宁市	邱林	1,500	780	52%(间接)	销售摩托车及配件
成都建设销售有限责任公司	成都市	杨敏	500	620	100%(间接)	批发、零售“建设”摩托车及配件

a. 本公司直接持有重庆建成摩托车制造有限责任公司 89.66% 的股权、本公司全资子公司重庆建设销售有限责任公司持有重庆建成摩托车制造有限责任公司 10.34% 的股权，故本公司共持有重庆建成摩托车制造有限责任公司 100% 的股权。

b. 本公司通过全资子公司重庆建设销售有限责任公司持有广西建设摩托车有限责任公司 52% 的股权；通过全资子公司重庆建设销售有限责任公司持有成都建设销售有限责任公司 100% 的股权。

c. 本报告期与上年度相比,新增了一家纳入合并范围的子公司即重庆建设车用空调器有限责任公司(“空调公司”),该子公司成立于 2004 年 2 月 25 日;本公司直接持有空调公司 43.75% 的股权、本公司全资子公司重庆建设销售有限责任公司持有空调公司 37.50% 的股权,本公司下属子公司重庆北方建设进出口贸易有限责任公司持有空调公司 18.75% 的股权,故本公司直接及间接持有重庆建设车用空调器有限责任公司 99.09% 的股权。

2、未纳入合并报表范围的子公司情况：

公司名称	注册地	法人代表	注册资本	实际投资额	持股比例	主营业务
宁波建设摩托车制造有限责任公司	宁波市	李梦九	16,000	8,160	51%	摩托车及配件批发、销售及售后服务
重庆新时代摩托车有限责任公司	重庆市	邱林	16,000	10,000	62.50%	从事摩托车及配件的生产与销售

宁波建设摩托车制造有限责任公司因为经营不善处于停产状态,尚未办理工商登记注销手续,本公司已全额计提投资减值准备,本期未将其纳入合并范围。

重庆新时代摩托车有限责任公司被其他股东承包经营,本公司向其收取商标使用费及技术

咨询费，故本公司对其采用成本法核算。

3、本公司本期无减少合并范围子公司的情况。

附注五、合并会计报表主要项目注释

1、货币资金

种 类	2004.06.30			2003.12.31		
	原币金额	折合率	折人民币	原币金额	折合率	折人民币
现 金 RMB	486	1.00	486	204	1.00	204
HKD			—			—
USD	18	8.28	152	21	8.28	181
EUO	2	10.34	20	2	10.34	20
小 计			658			405
银行存款 RMB	474,885	1.00	474,885	136,792	1.00	136,792
HKD	522	1.07	559	169	1.07	181
USD	1,784	8.30	14,798	1,470	8.28	12,202
小 计			490,242			149,175
其他货币资金 RMB	179,622	1.00	179,622	250,100	1.00	250,100
合 计			670,522			399,680

货币资金本期余额比上年余额增加 270,842 千元，主要原因为本期借款及销售增加、且本期多用票据支付货款所致。

截止 2004 年 6 月 30 日止，本公司以上述银行存款中的 531,890 千元作为保证金开立银行承兑汇票 567,461 千元。

2、应收票据

票据种类	票据到期日	2004.06.30	2003.12.31
银行承兑汇票	2004.07-2004.12	25,960	10,688

变动原因：应收票据余额本报告期末比 2003 年末增加人民币 15,272 千元，主要原因本期合并增加空调公司所致。

3、应收账款

		2004.06.30						
账龄	金额	比例/%	坏账准备	计提坏账比例/%	净额			
1 年以内	217,765	53.36	10,888	5	206,877			
1-2 年	12,407	3.21	1,241	10	11,167			
2-3 年	9,321	2.41	1,864	20	47,457			
3 年以上	146,870	38.01	90,192	50、100	56,678			
合计	386,363	100.00	104,185		282,178			
		2003.12.31						
账龄	金额	比例/%	坏账准备	计提坏账比例/%	净额			
1 年以内	133,955	45.68	6,698	5	127,257			
1-2 年	6,019	2.05	602	10	5,417			
2-3 年	7,678	2.62	1,536	20	6,142			
3 年以上	145,566	49.65	89,587	50、100	55,979			
合计	293,218	100.00	98,423		194,795			

应收账款期末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

期末应收账款中前五名欠款单位欠款合计人民币 144,442 千元，占应收账款总额的 37.39%。

应收账款余额本报告期末比 2003 年末增加人民币 93,145 千元，主要原因为本期新增加合并子公司重庆建设车用空调器有限责任公司而相应增加应收账款。

应收账款坏账准备计提情况：

（1）本公司管理层在对逾期的应收款项相应的债务单位的实际财务状况和现金流量及相关信息进行综合分析的基础上，对那些估计为收回的可能性不大，账龄在三年以上总计金额为 33,514 千元的应收账款，全额计提了坏账准备；

（2）本公司本年度收回以前年度已计提 50%以上坏账准备的应收款项金额为 2,048 千元；

4、其他应收款

		2004.06.30						
账龄	金额	比例/%	坏账准备	计提坏账比例/%	净额			
1 年以内	281,407	94.48	14,070	5	267,337			
1-2 年	11,926	4.00	1,193	10	10,734			
2-3 年	200	0.07	40	20	160			
3 年以上	4,319	1.45	2,159	50、100	2,159			
合计	297,852	100.00	17,462		280,390			
		2003.12.31						

账龄	金额	比例/%	坏账准备	计提坏账比例/%	净额
1 年以内	226,532	96.98	11,327	5	215,205
1-2 年	2,712	1.16	271	10	2,441
2-3 年	714	0.31	143	20	571
3 年以上	3,627	1.55	1,918	50、100	1,709
合计	233,585	100.00	13,659		219,926

其他应收款期末余额中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况见附注七、3 说明。

本公司其他应收款期末余额中较大欠款单位为本公司控股股东建设工业(集团)有限责任公司，欠款金额 196,827 千元，占其他应收款年末金额的 66.08%。

其他应收款坏账准备计提情况：

(1) 本报告期计提坏账准备，或坏账准备计提比例较大的事项；

(2) 无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备比例较大，但在本报告期或部份收回的，或通过重组等其他方式收回的事项；

(3) 无对某些金额较大或账龄较长的其他应收款项不计提坏账准备，或计提坏账准备比例较低的事项；

(4) 本报告期无冲销的其他应收款项。

5、预付账款

账龄	2004.06.30		2003.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	62,521	98.07	52,325	98.59
1-2 年	514	0.81	—	—
2-3 年	716	1.12	749	1.41
合计	63,751	100.00	53,074	100.00

预付账款期末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

6、存货

项目	2004.06.30			2003.12.31		
	金额	跌价准备	净额	金额	跌价准备	净额
原材料	99,635	—	99,635	31,338	2,288	29,050
低值易耗品	5	—	5	434	—	434
在产品	71,543	3,775	67,768	40,080	3,775	36,305
产成品	133,800	14,479	119,321	193,481	19,399	174,082
合计	265,333	18,254	286,729	265,333	25,462	239,871

存货跌价准备增减变动情况：

项目	存货跌价准备			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原材料	2,288	—	2,288	—
在产品	3,775	—	—	3,775

产成品	19,399	—	4,920	14,479
合计	<u>25,462</u>	<u>—</u>	<u>7,208</u>	<u>18,254</u>

存货跌价准备的确定是根据成本高于可变现净值部分，可变现净值是指在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、销售费用以及相关税金后的金额。

存货跌价准备减少的原因是本年度销售或耗用了以前年度积压的产成品及原材料等，转出其原已计提的存货跌价准备所致。

7、其他流动资产

项目	2004.06.30	2003.12.31
清欠物资	—	9,531
应收债权	—	67,170
合计	<u>—</u>	<u>76,701</u>

(1) 本报告期本公司之全资子公司重庆建设销售有限责任公司为盘活资产，将清欠物资进行处理变现，故截止本报告期末公司帐面余额为零；

(2) 本公司于 2004 年 2 月 29 日完成了与建设工业(集团)有限责任公司空调资产置换的相关手续，故不继续在该项目中反映。

8、长期股权投资

项目	2004.06.30			2003.12.31		
	金额	减值准备	净额	金额	减值准备	净额
股票投资	806	—	806	806	—	806
其他股权投资	80,155	1,141	79,014	79,770	1,141	78,629
股权投资差额	15,147	—	15,147	16,038	—	16,038
合计	<u>96,108</u>	<u>1,141</u>	<u>94,967</u>	<u>96,614</u>	<u>1,141</u>	<u>95,473</u>

按控股程度列示如下：

项目	2004.06.30			2003.12.31		
	金额	减值准备	净额	金额	减值准备	净额

对子公司投资	1,141	1,141	—	1,141	1,141	—
对合营企业投资	—	—	—	—	—	—
对联营企业投资	66,908	—	66,908	66,523	—	66,523
其他股权投资	12,912	—	12,912	12,912	—	12,912
股权投资差额	15,147	—	15,147	16,038	—	16,038
合计	96,108	1,141	94,967	96,614	1,141	95,473

(1) 股票投资

被投资单位名称	股份类别	股票数量 (股)	初始 投资成本	期末余额	期末市价	减值准备
闽闽东	定向法人股	280,000	806	806	1,056	—

上述股票投资无须计提减值准备。

(2) 其他股权投资

被投资单位名称	投资金额				投资比例	减值准备
	初始投资额	本年权益调整	累计权益调整	期末余额		
按权益法核算：						
宁波建设摩托车制造有限责任公司	5,760	—	(4,619)	1,141	51%	1,141
重庆平山泰凯化油器有限公司	66,464	385	(224)	66,240	49%	—
重庆建设储运有限责任公司	400	—	175	575	20%	—
呼和浩特摩托车销售有限责任公司	200	—	(107)	93	40%	—
按成本法核算：						
重庆新时代摩托车有限责任公司	10,000	—	(1,594)	8,406	62.50%	—
重庆精建车用空调器有限责任公司	3,200	—	—	3,200	6.74%	—
上海北方航运有限公司	500	—	—	500	5%	—
合计	86,524	385	(6,369)	80,155		1,141

上述其他股权投资中采用权益法核算的子公司的会计政策与本公司无重大差异。

上述长期投资的变现不存在重大限制。

(3) 股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	摊销方法	本期摊销额	期末余额
---------	------	------	------	------	-------	------

重庆北方建设进出口贸易有限责任公司	11,832	收购股权价差	10 年	直线法	592	10,057
重庆平山泰润化铝器有限公司	5,988	收购股权价差	10 年	直线法	299	5,090
合 计	17,820				891	15,147

9、固定资产及累计折旧

固定资产类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
固定资产原价：				
房屋建筑物	149,298	4,855	35,498	118,655
通用设备	793,296	72,916	756	865,456
运输工具及办公设备	9,939	5,943	—	15,882
合 计	952,533	83,714	36,254	999,993
累计折旧：				
房屋建筑物	49,186	1,031	2,103	48,114
通用设备	488,573	66,735	5,814	549,494
运输工具及办公设备	6,025	663	—	6,688
合 计	543,784	68,429	7,917	604,296
减：固定资产减值准备	1,923	—	—	1,923
净 值	406,826	—	—	393,774

固定资产本期增加中人民币 70,152 千元系置入的空调资产增加；人民币 47 千元系从在建工程中转入，在建工程转入部分不含利息资本化金额。

本期减少主要是因为报废、出售了部分通用设备所致。

固定资产的抵押情况、房屋建筑物的产权状况详见附注九说明。

固定资产减值准备详见附注五、10。

本公司经营租赁租出固定资产每类租出固定资产的账面原值如下：

资产类别	金额
房屋建筑物	60,877
通用设备	243,967
运输设备及办公设备	372
合 计	305,216

10、固定资产减值准备

类 别	期初余额	本期增加	本期转回	期末余额
通用设备	1,923	—	—	1,923

11、在建工程

工程名称	预算数	期初余额	本 期 增加额	本期转入 固定资产	其他 减少	期末 余额	完工程度	资金来源
在建设备		146	790	47	23	866		自筹资金
合 计		146	790	47	23	866		

减：在建工程减值准备	—	—
净 额	<u>146</u>	<u>866</u>

上述在建工程余额中无借款费用资本化金额。

本公司在建工程无须计提减值准备。

12、短期借款

借款条件及币种	2004.06.30		2003.12.31	
	原币	折人民币	原币	折人民币
信用借款：				
人民币	203,530	203,530	—	—
抵押借款：				
人民币	8,790	8,790	8,700	8,700
保证借款：				
人民币	483,320	483,320	626,700	626,700
合 计		695,640		635,400

短期借款的抵押情况见附注九 2 说明。

短期借款的关联方担保情况见附注七 2 说明。

13、应付票据

票据种类	2004.06.30	2003.12.31
银行承兑汇票	694,579	413,075
商业承兑汇票	10,000	10,000
合 计	<u>704,579</u>	423,075

上述应付票据无本报告期内将到期部分。

应付票据年末余额中欠付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项见附注七、3 说明。

本公司以银行存款人民币 531,890 作为保证金开立银行承兑汇票 567,461 千元；由控股股东建设工业(集团)有限责任公司提供保证担保开立银行承兑汇票 136,918 千元；由本公司为合并子公司提供保证担保开立银行承兑汇票 7,500 千元；由西南兵器工业公司提供保证担保开立银行承兑汇票 18,359 千元。

14、应付账款

应付账款本报告期末余额中无欠付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

应付账款本报告期末余额中无账龄较长的款项。

15、预收账款

预收账款本报告期末余额中无欠付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

预收账款本报告期末余额中无账龄较长的款项。

16、应交税金

税 种	2004.06.30	2003.12.31
增值税	(12,206)	(57,812)
消费税	142,022	144,936
城市维护建设税	193	214
房产税	793	793
企业所得税	(11,026)	(12,293)
代扣代缴个人所得税	358	340
合 计	120,134	76,178

上述企业所得税期末余额为红字之原因为本公司以前年度超缴企业所得税。

本公司全资子公司深圳南方模具厂为在深圳市注册之公司，根据深圳市有关税务规定按 15% 缴纳企业所得税；本公司及其他子公司按 33% 缴纳企业所得税。

17、其他应付款

其他应付款余额中无欠付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

18、预计负债

项 目	2004.06.30	2003.12.31
赔偿支出	1,196	1,196

本公司本年度根据经济纠纷败诉赔偿金额计提预计负债。

19、长期借款

借款条件及币种	2004.06.30		2003.12.31	
	原币	折人民币	原币	折人民币
其他单位借款	2,000	2,000	2,000	2,000

20、实收资本

项 目	期初余额	本期增(减)变动						期末余额
		增发	配股	送股	公积金转股	其他	小计	
一. 尚未流通股份								

1. 发起人股份									
其中：									
境内法人持有股份	357,500	—	—	—	—	—	—	—	357,500
尚未流通股份合计	357,500	—	—	—	—	—	—	—	357,500
二. 已流通股份									
境内上市的外资股	120,000	—	—	—	—	—	—	—	120,000
已流通股份合计	120,000	—	—	—	—	—	—	—	120,000
三. 股份总数	477,500	—	—	—	—	—	—	—	477,500

按报告基准日普通股数计算每股净资产为 0.38 元。

以上实收资本业经安达信·华强会计师事务所验证。

21、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	384,579	—	—	384,579
资产评估增值准备	142,703	1,906	—	144,609
关联交易价差	24,537	4,573	—	29,110
其他资本公积	9,982	23	—	10,005
合 计	561,801	6,502	—	568,303

资产评估增值准备增加为本公司用固定资产投资重庆建设车用空调器有限责任公司时重庆康华会计师事务所对该部分固定资产评估增值额。

关联交易价差本期增加为收取本公司控股股东建设工业(集团)有限责任公司的资金占用费超出同期银行存款利率部分转入。

其他资本公积本报告期增加为债务重组收益。

22、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,070	—	—	32,070
法定公益金	24,654	—	—	24,654
任意盈余公积	68,962	—	—	68,962
合 计	125,686	—	—	125,686

23、未分配利润

项 目	2004.06.30
净利润	8,295
加：年初未分配利润	(999,418)
减：提取法定盈余公积	—

提取法定公益金	—
提取任意盈余公积金	—
分配普通股股利	—
转作股本的普通股股利	—
期末余额	(991,123)

26、主营业务收入及成本

行 业	销售收入		销售成本		销售毛利	
	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
工 业	919,150	496,529	808,853	467,618	110,297	28,911

2004 年 1-6 月分地区销售资料：

地 区	销售收入	销售成本	销售毛利
华北地区	178,989	149,055	29,934
华东地区	130,570	116,588	13,982
华南地区	20,604	18,593	2,011
东北地区	64,126	57,064	7,062
中南地区	48,418	43,305	5,113
西南地区	292,181	265,416	26,765
西北地区	50,581	45,055	5,526
国内销售小计	785,469	695,076	90,393
国外销售小计	133,681	113,777	19,904
合 计	919,150	808,853	110,297

销售收入本报告期比上年同期大幅增加，主要原因为本公司新增合并子公司影响 104,215 千元；本公司积极拓展摩托车国内外市场及不断推出新产品导致本期销量大幅增加所致。

前五位客户销售情况：

项 目	2004 年 1-6 月		2003 年 1-6 月	
	销售额	占公司全部销售收入的比例	销售额	占公司全部销售收入的比例
前五位客户销售合计	256,929	27.95%	153,836	30.98%

25、主营业务税金及附加

项 目	计缴标准	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
消费税	应税消费品销售收入的 10%	16,804	11,734
城市维护建设税	已交增值税、消费税、营业税的 7%	1,189	835
教育费附加	已交增值税、消费税、营业税的 3%	504	352
其他(交通费附加)			

合 计			18,497		12,921
-----	--	--	--------	--	--------

26、其他业务利润

项 目	其他业务收入		其他业务支出		其他业务利润	
	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
材料销售	84,860	21,358	76,339	21,275	8,521	83
固定资产租赁	10,316	13,320	5,870	4,510	4,446	8,810
商标使用费	11,200	6,733	—	—	11,200	6,733
技术咨询、管理费、劳务	1,371	8,712	729	8,176	642	536
清欠物资销售	—	—	—	—	—	—
其他	713	815	710	649	3	166
合 计	108,460	50,938	83,648	34,610	24,812	16,328

27、营业费用

营业费用本报告期比上年同期增加人民币 47,346 千元，主要原因为本公司摩托车销量增加相应费用增加所致。

28、管理费用

管理费用本报告期比上年同期增加人民币 15,459 千元，主要原因为本报告期新增合并重庆建设车用空调器有限责任公司管理费用 12,748 千元。

29、财务费用

项 目	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
利息支出	16,319	20,840
减：利息收入	43	1,351
汇兑损失	190	93
其他	(8,534)	(3,779)
合 计	9,781	15,802

30、投资收益

项 目	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
短期投资收益	—	—
长期投资收益	385	(488)
其中：股权投资收益	—	—
其中：期末调整的被投资公司所有者权益净增减额	385	(488)
股权投资转让收益	—	—
股权投资差额摊销	(891)	(777)

合 计	<u><u>(506)</u></u>	<u><u>(1,265)</u></u>
-----	---------------------	-----------------------

31、补贴收入

项 目	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
出口贴息、奖励	968	359

32、营业外收入

项 目	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
固定资产盘盈	—	53
处置固定资产净收益	20	68
出售资产收益	—	247
罚款净收入	12	26
地產地销销项税转入	—	—
其他	39	656
合 计	<u><u>71</u></u>	<u><u>1,050</u></u>

33、营业外支出

项 目	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
处置固定资产净损失	164	417
计提的固定资产减值准备	—	—
赔偿支出	88	16
捐赠支出	—	7
地產地销进项税转出	—	—
罚款支出	30	15
其他	—	51
合 计	<u><u>282</u></u>	<u><u>950</u></u>

34、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
运费、仓储费等营业费用	16,173
办公、差旅费等管理费用	3,306
合 计	<u><u>19,479</u></u>

35、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	金 额
利息收入	3,325

36、现金的年末金额

项 目	金 额
资产负债表“货币资金”年末数	670,522
减：汇票保证金	531,890
现金流量表“现金的年末金额”	138,632

37、现金的年初金额

项 目	金 额
资产负债表“货币资金”年初数	399,680
减：汇票保证金	336,650
现金流量表“现金的年初金额”	63,030

附注六、母公司会计报表主要项目附注

1、应收账款

账 龄	2004.06.30					2003.12.31				
	金额	比例	坏账准备	计提坏账比例	净额	金额	比例	坏账准备	计提坏账比例	净额
1 年以内	2,529	98.51	126	5	2,403	7,584	91.56	380	5	7,204
1-2 年	38	1.49	4	10	34	396	4.78	39	10	357
2-3 年	—	—	—	20	—	37	0.45	7	20	30
3 年以上	—	—	—	50	—	266	3.21	133	50	133
合 计	2,567	100.00	130		2,437	8,283	100.00	559		7,724

应收账款期末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

应收账款坏账准备计提情况：

（1）本年度无全额计提坏账准备，或坏账准备计提比例较大的情况；

（2）本年度无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的，但在本年度又全额或部份收回的，或通过重组等其他方式收回的情况；

（3）本年度无对某些金额较大或账龄较长的应收款项不计提坏账准备，或计提坏账准备比例较低（一般为 5% 或低于 5%）的情况。

2、其他应收款

账 龄	2004.06.30					2003.12.31				
	金额	比例	坏账准备	计提坏账比例	净额	金额	比例	坏账准备	计提坏账比例	净额
1 年以内	253,035	97.59	7,607	5	245,429	117,780	99.14	5,889	5	111,891
1-2 年	5,221	2.01	522	10	4,699	330	0.28	33	10	297
2-3 年	330	0.13	66	20	264	691	0.58	138	20	553

3 年以上	692	0.27	692	50	—	—	—	50	—
合计	<u>259,278</u>	<u>100.00</u>	<u>8,887</u>	<u>250,392</u>	<u>118,801</u>	<u>100.00</u>	<u>6,060</u>	<u>112,741</u>	

其他应收款期末余额中前五名欠款单位欠款合计 255,411 千元，占其他应收款总额的 98.51%。

期末余额中持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款及余额较大的其他应收款情况如下：

欠款单位	期末余额	欠款性质或内容
建设工业(集团)有限责任公司	49,118	经营往来
重庆建设车用空调器有限责任公司	165,119	经营往来

其他应收款坏账准备计提情况：

- (1) 本年度无全额计提坏账准备，或坏账准备计提比例较大的情况；
- (2) 本年度无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的，但在本年度又全额或部份收回的，或通过重组等其他方式收回的；
- (3) 本年度无对某些金额较大或账龄较长的其他应收款项不计提坏账准备，或计提坏账准备比例较低(一般为 5% 或低于 5%)的情况；
- (4) 本年度无实际冲销的其他应收款。

3、长期股权投资

项目	2004.06.30			2003.12.31		
	金额	减值准备	净额	金额	减值准备	净额
股票投资	—	—	—	—	—	—
其他股权投资	368,764	1,141	367,623	309,096	1,141	307,955
股权投资差额	15,147	—	15,147	16,038	—	16,038
合计	<u>383,911</u>	<u>1,141</u>	<u>382,770</u>	<u>325,134</u>	<u>1,141</u>	<u>323,993</u>

按控股程度列示如下：

项目	2003.12.31			2003.12.31		
	金额	减值准备	净额	金额	减值准备	净额
对子公司投资	316,503	1,141	315,362	258,779	1,141	257,638
对合营企业投资	—	—	—	—	—	—
对联营企业投资	66,908	—	66,908	65,855	—	65,855
其他股权投资	500	—	500	500	—	500
合计	<u>383,911</u>	<u>1,141</u>	<u>382,770</u>	<u>325,134</u>	<u>1,141</u>	<u>323,993</u>

(1) 其他股权投资

被投资单位名称	投资金额				投资比例	减值准备
	初始投资额	本年权益调整	累计权益调整	期末余额		
重庆建设销售有限责任公司	12,000	(34,655)	87,295	99,295	100%	—
深圳南方模具厂	17,875	(502)	(19,818)	(1,943)	100%	—
宁波建设摩托车制造有限责任公司	5,760	—	(4,619)	1,141	51.00%	1,141
重庆建成摩托车制造有限责任公司	13,000	—	22,558	35,558	89.66%	—
重庆新时代摩托车有限责任公司	8,000	—	(1,594)	6,406	50.00%	—
重庆北方建设进出口贸易有限责任公司	48,394	23,770	18,733	90,897	95.14%	—
重庆平山泰凯化油器有限公司	66,464	385	(609)	66,240	49%	—
重庆建设车用空调器有限责任公司	70,000	670	670	70,670	99.09%	—
上海北方航运有限公司	500	—	—	500	5%	—
合计	241,993	(10,332)	126,771	368,764		1,141

上述其他股权投资减值准备计提情况如下：

被投资单位名称	减值准备				
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
宁波建设摩托车制造有限责任公司	1,141	—	—	1,141	公司停产整顿

上述投资变现的不存在重大限制。

(2) 股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	形成原因	摊销期限	摊销方法	本期摊销额	期末余额
重庆北方建设进出口贸易有限责任公司	11,832	收购股权价差	10 年	直线法	592	10,057
重庆平山泰凯化油器有限公司	5,988	收购股权价差	10 年	直线法	299	5,090
合计	17,820				891	15,147

4、主营业务收入及成本

行 业	营业收入		营业成本		营业毛利	
	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
工业	398,909	247,641	359,534	262,829	39,375	(15,188)

5、投资收益

项 目	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
短期投资收益	—	—
长期投资收益	—	—
其中：股权投资收益	—	—
其中：期末调整的被投资公司所有者权益净增减额	(10,332)	6,813
股权投资差额摊销	(891)	—

股权投资转让收益	—	—
合计	(11,223)	6,813

本公司投资收益的收回不存在重大限制。

附注七、关联方关系及其交易

1、关联方关系

与本公司存在控制关系的关联方，包括已在附注四中列示的存在控制关系的关联公司及下列存在控制关系的本公司股东和不存在控制关系的关联各方。

(1) 存在控制关系的本公司股东

关联方名称	经济性质或类型	法定代表人	注册地址	与本公司关系	主营业务
建设工业(集团)有限责任公司 (“建设集团”)	有限责任公司, 国有独资	陈永强	重庆市	控股股东	制造,销售摩托车,仪器仪表,民用枪支,空调器

(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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
建设集团	409,550	—	—	409,550

(3) 存在控制关系的关联方所持股份及其变化

关联方名称	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
建设集团	339,646	71.13	—	—	—	—	339,646	71.13

(4) 不存在控制关系的关联方关系的性质

关联方名称	与本企业的关系
重庆建兴机械制造有限公司(“建兴机械”)	控股股东之投资公司
重庆精建车用空调器有限责任公司(“精建车用空调器”)	控股股东之子公司
重庆建设三产实业有限公司(“建设物业”)	股股东之子公司
建设工业(集团)公司校办工厂	控股股东之子公司
重庆建设铸锻厂(“建设铸锻厂”)	股股东之子公司
重庆建设工贸有限公司(“建设工贸”)	控股股东之子公司
重庆建设雅马哈摩托车有限公司(“建设雅马哈”)	控股股东之合营公司

建设工业(集团)上海联营公司(“上海联营公司”)		控股股东之合营公司
重庆平山泰凯化油器有限公司(“平山泰凯”)		本公司之联营公司
重庆新时代摩托车有限责任公司(“重庆新时代”)		本公司之投资公司
呼和浩特建设摩托车销售有限责任公司(“呼和浩特建设”)		本公司之联营公司
建设储运有限责任公司(“建设储运”)		本公司之联营公司

注：建设工业(集团)公司校办工厂、建设物业及建设铸锻厂三家单位已在 2004 年 3 月底注销。

2、关联方交易

(1) 采购货物

本公司本报告期及上年同期向关联方采购货物有关明细资料如下：

关联方名称		2004 年 1-6 月		2003 年 1-6 月
建设集团		137,756		33,022
建兴机械		8,363		3,319
建设雅马哈		13,976		2,322
建设集团校办工厂		1,365		4,226
建设铸锻厂		3,397		8,925
精建车用空调器		1,010		—
平山泰凯		885		2,050

定价政策：按公平市价作为双方交易的价格。

(2) 销售货物

本公司本报告期及上年同期向关联方销售货物有关明细资料如下：

关联方名称		2004 年 1-6 月		2003 年 1-6 月
建设集团		141,698		42,504
建设雅马哈		13,563		5,726
精建车用空调器		922		1,299
建设铸锻厂		3,218		—
建兴机械		799		—
建设集团校办工厂		495		921
重庆新时代				—
建设储运		493		—

定价政策：按公平市价作为双方交易价格。

(3) 接受劳务

本公司本报告期及上年同期向关联方接受劳务有关明细资料如下：

关联方名称	内 容	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
建设集团	委托加工、能源	9,309	17,622

建设物业	委托加工	515	22
建设集团校办工厂	委托加工	2,398	—
建兴机械	委托加工	63	3,292
建设储运	运输	1,482	4,893

定价政策：按公平市价作为双方交易价格。

(4) 提供劳务

本公司本报告期及上年同期向关联方提供劳务有关明细资料如下：

关联方名称	内 容	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
建设集团	受托加工	987	4,222
建设集团校办工厂	受托加工	29	—
精建车用空调器	受托加工	—	1,422
建兴机械	受托加工	134	—

定价政策：按公平市价作为双方交易价格。

(5) 资金占用费收入

本公司本报告期及上年同期向关联方收取资金占用费有关明细资料如下：

关联方名称	内 容	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
建设集团	资金占用费	2,345	2,998

定价政策：按同期银行贷款月利率计价。

(6) 租赁

本公司本报告期及上年同期向关联方租赁固定资产收取费用有关明细资料如下：

关联方名称	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
建设集团	10,948	13,225

定价政策：按双方协议价计价。

(7) 商标使用费、技术咨询费等

本公司本报告期及上年同期向关联方收取商标使用费、技术咨询费等有关明细资料如下：

关联方名称	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
重庆新时代	11,200	11,200

定价政策：按双方协议价计价。

(8) 购买固定资产及在建工程

本公司本年度及上年度向关联方购买固定资产及在建工程等有关明细资料如下：

关联方名称	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月
建设集团	31,815	668
建设储运	191	—

本公司本报告期向建设集团购买固定资产 31,815 千元中,有 31,075 千元为本公司与建设集团在资产置换中置入。

定价政策：按评估价值及双方协议价计价。

(9) 担保

a. 接受担保

截至 2004 年 6 月 30 日止,建设集团为本公司短期银行借款人民币 378,760 千元提供担保;为银行承兑汇票 136,918 千元提供保证担保。

b. 提供担保

截至 2004 年 6 月 30 日止,本公司为建设集团人民币 170,000 千元贷款提供担保。

(10) 商标使用

根据本公司与建设集团签定的商标使用许可合同,本公司在 2003 年 1 月 1 日至 2012 年 4 月 20 日期间内无偿使用其拥有的“建设”及其拼音商标。

3、关联方应收应付款项

项 目	关联方名称	期末余额	
		2004.06.30	2003.12.31
应收票据	重庆新时代		450
	建设集团	300	
应收账款	上海联营公司	16,634	16,638
其他应收款	建设集团	196,827	205,734
	建兴机械	4,770	—
应付账款	建兴机械	30	—
	建设工业(集团)公司校办工厂	2,407	2,407
	建设铸锻厂	—	—
	建设雅马哈	837	430
	建设储运	2,077	1,050
	重庆新时代	30,038	41,238
	精建车用空调器	—	5,503
	建设工贸	693	1,033
	平山泰凯	5,527	5,049
其他应付款	建兴机械	—	1,500
应付票据	重庆新时代	19,000	19,000
	建设集团	58,700	58,700
	精建车用空调器	—	90,625

附注八、或有事项

或有负债：

截至 2003 年 12 月 31 日止，本公司为建设集团人民币 170,000 千元贷款提供担保。按照董事会所知及所信该等银行贷款并未逾期。有关银行亦未要求本公司履行担保责任、清还该等贷款。故此，董事会认为无须计提任何损失准备。

除上述披露外，本公司没有其他任何未披露的或有负债。

附注九、其他重要事项

1. 投资成立重庆建设车用空调器有限责任公司

2. 资产抵押

本公司以净值为 16,440 千元的通用设备为抵押物，向交通银行九龙坡支行借得人民币短期借款 8,790 千元。

3. 产权变更事项

截止 2004 年 6 月 30 日止，本公司净值为人民币 48,472 千元的房屋建筑物尚未办理完毕产权变更手续。

附注十、补充资料

按国际会计准则调整对净利润和资产净值的影响

项 目	净利润		净资产	
	2004 年 1-6 月	2003 年 1-6 月	2004.06.30	2003.12.31
按《企业会计制度》	8,295	(19,697)	180,366	165,569
折旧	—	—	18,614	18,614
税收调整	—	—	—	—
关联交易价差	4,573	—	—	—
股权投资差额	891	—	(9,758)	(10,649)
无须支付的应付款	22	—	—	—
少数股东权益	—	—	518	518
其它收入(损失)	—	—	—	—
递延税项	—	—	(1,997)	(1,996)
按国际会计准则	13,781	(19,697)	187,743	172,056

上述 2004 年度中期母公司及合并的会计报表和有关附注，系我们按照《企业会计准则》和《企业会计制度》及有关规定编制。