

飞亚达精密科技股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	7-8
合并及公司利润表	9
合并及公司现金流量表	10
合并及公司股东权益变动表	11-14
财务报表附注	15-106

审计报告

致同审字(2020)第 110ZA3105 号

飞亚达精密科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了飞亚达精密科技股份有限公司（以下简称飞亚达公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了飞亚达公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于飞亚达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）存货的存在和存货可变现净值

相关信息披露详见财务报表附注三、12 及附注五、6。

1、 事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，存货账面余额为 189,202.63 万元，存货跌价准备余额为 8,320.62 万元，存货账面价值 180,882.01 万元。

(1) 飞亚达公司以销售飞亚达表以及品牌名表等为主，期末存货以成品表及表类配件为主，存货分布于公司本部仓库、各地门店、地区仓库及代销商仓库内，存货监盘难度较大；

(2) 飞亚达公司管理层于资产负债表日将存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备，可变现净值的确定涉及重大的管理层判断和估计。

由于存货对公司资产具有重要性且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货的存在和存货的可变现净值作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价并测试采购与付款、生产与仓储以及存货跌价准备计提相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性；

(3) 了解并询问存货存放地点、存货核算方法，确定存货监盘范围；

(4) 与管理层讨论存货盘点情况，对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；同时针对未纳入监盘范围且存放在代销商仓库的存货实施函证、检查合同、出库单、对账单等；

(5) 取得存货的年末库龄清单，结合产品的状况，进行库龄分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

(6) 复核与评估管理层确定可变现净值时做出的重大估计的合理性；

(7) 获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行，并重新测算存货跌价准备，检查以前年度计提的存货跌价在本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；

(8) 对报告期内发生的大额采购追查至购货合同及发票，并检查采购申请单、入库单等原始单据。

基于已执行的审计程序，我们认为能够支持飞亚达公司管理层对存货相关的列报和披露，以及管理层在确定可变现净值时作出的判断。

（二）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 及附注五、33。

1、事项描述

2019 年度，飞亚达公司的主营业务收入为 368,695.59 万元。飞亚达公司的销售收入主要源于自产飞亚达表和代理品牌名表。销售模式上除自产飞亚达表存在少量直销及委托代销外，其余自产飞亚达表及代理品牌名表均采用商场门店及电商平台销售模式。与收入确认相关的会计政策见附注三、25。

由于营业收入是公司利润表的重要项目，是公司的主要利润来源，收入确认的准确性和完整性对公司利润影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）获取并了解与收入确认相关的会计政策，复核相关会计政策是否符合准则的要求且得到一贯地运用；

（3）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单等；

（4）结合应收账款审计，选取样本，对客户销售额及往来余额进行函证；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本核对出库单等其他支持性文档，以评价收入是否计入恰当的会计期间。

基于已执行的审计程序，我们认为飞亚达公司收入确认符合其收入确认的会计政策。

四、其他信息

飞亚达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括飞亚达公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

飞亚达公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估飞亚达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算飞亚达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督飞亚达公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对飞亚达公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致飞亚达公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就飞亚达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二〇年三月十八日

合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：飞亚达精密科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	316,668,565.09	270,673,346.02	164,828,059.97	137,175,466.27
应收票据	五、2	10,596,431.31	-	7,051,846.85	-
应收账款	五、3	397,471,106.98	2,848,025.39	370,545,656.61	737,636.38
预付款项	五、4	10,847,962.28	-	13,666,816.33	-
其他应收款	五、5	47,239,844.58	783,647,732.22	45,870,582.26	870,739,378.37
其中：应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
存货	五、6	1,808,820,089.92	-	1,782,306,301.70	-
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、7	68,858,096.74	12,380,243.67	73,703,312.24	10,081,272.94
流动资产合计		2,660,502,096.90	1,069,549,347.30	2,457,972,575.96	1,018,733,753.96
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、8	—	—	85,000.00	85,000.00
长期股权投资	五、9	46,423,837.85	1,380,895,239.27	44,881,063.15	1,376,129,654.08
其他权益工具投资	五、10	85,000.00	85,000.00	—	—
投资性房地产	五、11	407,503,307.24	329,970,083.18	377,319,433.03	297,042,937.87
固定资产	五、12	363,997,098.94	238,594,698.50	425,649,562.85	297,517,472.81
在建工程	五、13	-	-	12,041,126.00	12,041,126.00
无形资产	五、14	38,711,821.26	30,925,974.54	43,545,477.61	35,337,052.82
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用	五、15	152,587,491.33	12,106,759.98	128,572,545.15	4,500,638.97
递延所得税资产	五、16	83,739,383.37	1,125,840.75	100,675,706.09	952,857.33
其他非流动资产	五、17	7,373,248.48	4,707,236.86	8,949,160.42	4,493,971.35
非流动资产合计		1,100,421,188.47	1,998,410,833.08	1,141,719,074.30	2,028,100,711.23
资产总计		3,760,923,285.37	3,067,960,180.38	3,599,691,650.26	3,046,834,465.19

合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：飞亚达精密科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	567,908,833.21	540,650,622.50	547,118,452.97	505,000,000.00
应付票据		-	-	-	-
应付账款	五、19	279,772,787.37	12,952,934.93	259,913,612.34	52,324,191.98
预收款项	五、20	23,433,463.57	3,434,407.04	16,459,445.00	1,636,520.02
应付职工薪酬	五、21	82,602,845.67	19,019,554.57	69,779,037.83	11,589,634.34
应交税费	五、22	24,064,803.00	1,713,130.68	55,923,171.92	943,919.26
其他应付款	五、23	119,616,721.63	82,631,590.46	71,819,930.30	57,997,397.28
其中：应付利息		-	-	772,351.26	685,419.80
应付股利		848,233.27	848,233.27	-	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、24	360,140.00	-	347,470.00	-
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		1,097,759,594.45	660,402,240.18	1,021,361,120.36	629,491,662.88
非流动负债：					
长期借款	五、25	4,321,680.00	-	4,517,110.00	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	五、26	3,046,090.60	3,046,090.60	3,672,855.36	3,672,855.36
递延所得税负债	五、16	1,256,242.49	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		8,624,013.09	3,046,090.60	8,189,965.36	3,672,855.36
负债合计		1,106,383,607.54	663,448,330.78	1,029,551,085.72	633,164,518.24
股东权益：					
股本	五、27	442,968,881.00	442,968,881.00	438,744,881.00	438,744,881.00
资本公积	五、28	1,081,230,215.32	1,086,885,756.42	1,062,455,644.22	1,068,111,185.32
减：库存股	五、29	71,267,118.78	71,267,118.78	-	-
其他综合收益	五、30	-940,209.09	-	-5,442,139.78	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五、31	235,701,180.14	235,701,180.14	223,015,793.80	223,015,793.80
未分配利润	五、32	966,840,818.40	710,223,150.82	851,360,603.66	683,798,086.83
归属于母公司股东权益合计		2,654,533,766.99	2,404,511,849.60	2,570,134,782.90	2,413,669,946.95
少数股东权益		5,910.84	-	5,781.64	-
股东权益合计		2,654,539,677.83	2,404,511,849.60	2,570,140,564.54	2,413,669,946.95
负债和股东权益总计		3,760,923,285.37	3,067,960,180.38	3,599,691,650.26	3,046,834,465.19

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2019年度

编制单位：飞亚达精密科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、33	3,704,210,734.90	140,511,246.61	3,400,450,599.90	130,901,823.99
减：营业成本	五、33	2,217,207,732.04	21,776,539.35	1,993,809,774.20	19,010,293.07
税金及附加	五、34	28,192,789.55	4,623,611.23	33,769,344.40	4,340,938.33
销售费用	五、35	865,792,078.61	1,130,383.07	856,970,173.10	-
管理费用	五、36	240,619,989.04	84,134,946.30	219,162,525.85	62,841,044.26
研发费用	五、37	45,057,740.25	17,580,327.66	47,350,342.82	24,155,557.54
财务费用	五、38	32,815,277.57	7,037,707.90	35,916,240.16	9,231,733.69
其中：利息费用		23,975,351.93	8,393,727.80	27,552,558.81	10,189,512.00
利息收入		1,956,316.52	1,696,829.44	2,269,447.05	1,756,834.88
加：其他收益	五、39	18,428,906.18	9,066,722.30	19,375,618.48	7,689,684.27
投资收益(损失以“-”号填列)	五、40	1,787,907.10	114,542,774.70	1,001,545.06	144,001,545.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,787,907.10	1,542,774.70	1,001,545.06	1,001,545.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-	—	—
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	—	—
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-16,640,961.07	-100,882.96	—	—
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-4,295,134.48	-	-3,264,956.18	-46,068.70
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、43	-926,118.60	-537,935.27	-181,302.24	-51,942.13
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		272,879,726.97	127,198,409.87	230,403,104.49	162,915,475.60
加：营业外收入	五、44	4,754,105.30	88,886.65	1,446,357.53	38,080.00
减：营业外支出	五、45	1,400,188.87	210,174.24	652,514.97	446,782.97
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		276,233,643.40	127,077,122.28	231,196,947.05	162,506,772.63
减：所得税费用	五、46	60,324,629.25	223,258.88	47,361,851.76	405,968.14
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		215,909,014.15	126,853,863.40	183,835,095.29	162,100,804.49
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		215,909,014.15	126,853,863.40	183,835,095.29	162,100,804.49
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		215,909,014.15	126,853,863.40	183,835,095.29	162,100,804.49
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		4,502,059.89	-	6,081,568.47	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,501,930.69	-	6,081,302.61	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		4,501,930.69	-	6,081,302.61	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-	—	—
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		—	—	-	-
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	—	—
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		—	—	-	-
6、外币财务报表折算差额		4,501,930.69	-	6,081,302.61	-
7、其他		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		129.20	-	265.86	-
六、综合收益总额		220,411,074.04	126,853,863.40	189,916,663.76	162,100,804.49
归属于母公司股东的综合收益总额		220,410,944.84	126,853,863.40	189,916,397.90	162,100,804.49
归属于少数股东的综合收益总额		129.20	-	265.86	-
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.4943		0.4190	
（二）稀释每股收益		0.4943		0.4190	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2019 年度

编制单位：飞亚达精密科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	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		4,058,167,395.57	129,299,543.07	3,810,404,536.16	116,016,128.07
收到的税费返还		5,510,592.39	301,416.23	4,793,245.20	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	93,832,379.85	3,935,449,332.96	49,628,593.69	3,085,141,911.13
经营活动现金流入小计		4,157,510,367.81	4,065,050,292.26	3,864,826,375.05	3,201,158,039.20
购买商品、接受劳务支付的现金		2,398,294,588.87	-	2,189,921,981.01	300,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		584,435,566.86	74,123,969.83	583,417,253.40	58,785,131.65
支付的各项税费		241,905,980.66	12,227,836.75	305,622,391.83	10,909,143.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	488,053,462.81	3,807,983,200.74	454,236,959.19	3,050,352,344.19
经营活动现金流出小计		3,712,689,599.20	3,894,335,007.32	3,533,198,585.43	3,120,346,619.06
经营活动产生的现金流量净额		444,820,768.61	170,715,284.94	331,627,789.62	80,811,420.14
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	113,000,000.00	-	143,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		626,107.64	134,060.00	53,280.03	1,430.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		626,107.64	113,134,060.00	53,280.03	143,001,430.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,689,454.32	40,173,154.98	146,877,130.29	27,763,546.06
投资支付的现金		-	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		166,689,454.32	40,173,154.98	146,877,130.29	27,763,546.06
投资活动产生的现金流量净额		-166,063,346.68	72,960,905.02	-146,823,850.26	115,237,883.94
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		18,585,600.00	18,585,600.00	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		700,262,726.76	670,000,000.00	741,192,340.23	700,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		718,848,326.76	688,585,600.00	741,192,340.23	700,000,000.00
偿还债务支付的现金		681,461,355.87	635,000,000.00	832,333,208.63	774,861,928.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,024,929.61	110,048,303.96	116,690,155.91	115,249,277.23
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	53,117,325.02	53,117,325.02	-	-
筹资活动现金流出小计		845,603,610.50	798,165,628.98	949,023,364.54	890,111,205.23
筹资活动产生的现金流量净额		-126,755,283.74	-109,580,028.98	-207,831,024.31	-190,111,205.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		468,366.93	31,718.77	702,253.60	73,422.99
五、现金及现金等价物净增加额		152,470,505.12	134,127,879.75	-22,324,831.35	6,011,521.84
加：期初现金及现金等价物余额		162,623,059.97	134,970,466.27	184,947,891.32	128,958,944.43
六、期末现金及现金等价物余额	五、48	315,093,565.09	269,098,346.02	162,623,059.97	134,970,466.27

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：飞亚达精密科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	438,744,881.00	1,062,455,644.22	-	-5,442,139.78	-	223,015,793.80	851,360,603.66	5,781.64	2,570,140,564.54	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	438,744,881.00	1,062,455,644.22	-	-5,442,139.78	-	223,015,793.80	851,360,603.66	5,781.64	2,570,140,564.54	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,224,000.00	18,774,571.10	71,267,118.78	4,501,930.69	-	12,685,386.34	115,480,214.74	129.20	84,399,113.29	
（一）综合收益总额	-	-	-	4,501,930.69	-	-	215,909,014.15	129.20	220,411,074.04	
（二）股东投入和减少资本	4,224,000.00	18,774,571.10	71,267,118.78	-	-	-	-	-	-48,268,547.68	
1. 股东投入的普通股	4,224,000.00	14,361,600.00	71,267,118.78	-	-	-	-	-	-52,681,518.78	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	4,440,625.91	-	-	-	-	-	-	4,440,625.91	
4. 其他	-	-27,654.81	-	-	-	-	-	-	-27,654.81	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	12,685,386.34	-100,428,799.41	-	-87,743,413.07	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	12,685,386.34	-12,685,386.34	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-87,743,413.07	-	-87,743,413.07	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）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. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	442,968,881.00	1,081,230,215.32	71,267,118.78	-940,209.09	-	235,701,180.14	966,840,818.40	5,910.84	2,654,539,677.83	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：飞亚达精密科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	438,744,881.00	1,062,455,644.22	-	-11,523,442.39	-	206,805,713.35	771,484,565.02	5,515.78	2,467,972,876.98	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	438,744,881.00	1,062,455,644.22	-	-11,523,442.39	-	206,805,713.35	771,484,565.02	5,515.78	2,467,972,876.98	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	6,081,302.61	-	16,210,080.45	79,876,038.64	265.86	102,167,687.56	
（一）综合收益总额	-	-	-	6,081,302.61	-	-	183,835,095.29	265.86	189,916,663.76	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	16,210,080.45	-103,959,056.65	-	-87,748,976.20	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	16,210,080.45	-16,210,080.45	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-87,748,976.20	-	-87,748,976.20	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）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. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	438,744,881.00	1,062,455,644.22	-	-5,442,139.78	-	223,015,793.80	851,360,603.66	5,781.64	2,570,140,564.54	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：飞亚达精密科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	438,744,881.00	1,068,111,185.32	-	-	-	223,015,793.80	683,798,086.83	2,413,669,946.95
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	438,744,881.00	1,068,111,185.32	-	-	-	223,015,793.80	683,798,086.83	2,413,669,946.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,224,000.00	18,774,571.10	71,267,118.78	-	-	12,685,386.34	26,425,063.99	-9,158,097.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	126,853,863.40	126,853,863.40
（二）股东投入和减少资本	4,224,000.00	18,774,571.10	71,267,118.78	-	-	-	-	-48,268,547.68
1. 股东投入的普通股	4,224,000.00	14,361,600.00	71,267,118.78	-	-	-	-	-52,681,518.78
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	4,440,625.91	-	-	-	-	-	4,440,625.91
4. 其他	-	-27,654.81	-	-	-	-	-	-27,654.81
（三）利润分配	-	-	-	-	-	12,685,386.34	-100,428,799.41	-87,743,413.07
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	12,685,386.34	-12,685,386.34	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-87,743,413.07	-87,743,413.07
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）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. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	442,968,881.00	1,086,885,756.42	71,267,118.78	-	-	235,701,180.14	710,223,150.82	2,404,511,849.60

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：飞亚达精密科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	438,744,881.00	1,068,111,185.32	-	-	-	206,805,713.35	625,656,338.99	2,339,318,118.66
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	438,744,881.00	1,068,111,185.32	-	-	-	206,805,713.35	625,656,338.99	2,339,318,118.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列	-	-	-	-	-	16,210,080.45	58,141,747.84	74,351,828.29
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	162,100,804.49	162,100,804.49
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	16,210,080.45	-103,959,056.65	-87,748,976.20
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	16,210,080.45	-16,210,080.45	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-87,748,976.20	-87,748,976.20
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）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. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	438,744,881.00	1,068,111,185.32	-	-	-	223,015,793.80	683,798,086.83	2,413,669,946.95

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

飞亚达精密科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1992 年 12 月 25 日经深圳市人民政府办公厅以深府办复[1992]1259 号文批准，由中国航空技术进出口深圳工贸中心（后更名为“中国航空技术深圳有限公司”，以下简称“中航技深圳公司”）作为发起人，由“深圳飞亚达计时工业公司”改组设立并更名为“深圳飞亚达（集团）股份有限公司”。现总部位于广东省深圳市南山区高新南一道飞亚达科技大厦。

1993 年 3 月 10 日，本公司经中国人民银行深圳经济特区分行以深人银复字[1993]第 070 号文批准，向社会公开发行境内人民币普通股（A 股）和人民币特种股（B 股）股票。根据深圳市证券管理办公室深证办复[1993]20 号文及深圳证券交易所深证市字[1993]第 16 号文批准，本公司的 A 股、B 股股票于 1993 年 6 月 3 日起在深圳证券交易所挂牌交易。

1997 年 1 月 30 日，经深圳市工商行政管理局核准，本公司更名为“深圳市飞亚达（集团）股份有限公司”。

1997 年 7 月 4 日，根据中国航空技术深圳有限公司（以下简称“中航国际深圳公司”）与中航国际控股股份有限公司（原名“深圳中航实业股份有限公司”，后更名为“中航国际控股股份有限公司”，以下简称“中航国际控股”）签订的股权转让协议，中航技深圳公司将所持有的 72,360,000 股法人股（占本公司总股本的 52.24%）转让予中航国际控股，由此本公司之控股股东由中航技深圳公司变更为中航国际控股。

2007 年 10 月 26 日，本公司实施股权分置改革，在保持本公司总股份 249,317,999 股不变的前提下，由本公司非流通股股东向股权分置改革方案指定股权登记日登记在册的全体流通股股东每持有 10 股流通股支付 3.1 股股份。至此，股权分置改革后中航国际控股持有本公司的股份比例由原 52.24%减至 44.69%。

2008 年 2 月 29 日，本公司因增加经营范围，经深圳市工商行政管理局批准，本公司企业法人营业执照由深司字 4403011001583 号变更为 440301103196089 号。

2010 年，经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）证监许可[2010]1703 号文《关于核准深圳市飞亚达（集团）股份有限公司非公开发行股票批复》及国务院国有资产监督管理委员会[2010]430 号文《关于深圳市飞亚达（集团）股份有限公司非公开发行股票有关问题的批复》批准，核准本公司非公开发行不超过 5000 万股的普通股（A 股）。2010 年 12 月 9 日，非公开发行完成后，本公司注册资本增至人民币 280,548,479.00 元，中航国际控股持有本公司的权益性资本减至 41.49%。

2011 年 3 月 3 日，经深圳市工商行政管理局核准，本公司更名为“飞亚达（集团）股份有限公司”。2011 年 4 月 8 日，本公司以 2010 年 12 月 31 日总股本 280,548,479 股为基

数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 4 股，转增后本公司总股本变更为 392,767,870 股。

2015 年 11 月 11 日，经中国证监会证监许可[2015]2588 号文《关于核准飞亚达（集团）股份有限公司非公开发行股票批复》及国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2015]415 号文《关于飞亚达（集团）股份有限公司非公开发行 A 股股票有关问题的批复》核准，本公司非公开发行不超过 46,911,649 股的普通股（A 股）。2015 年 12 月 22 日，非公开发行完成后，本公司注册资本增至人民币 438,744,881.00 元，中航国际控股持有本公司的权益性资本减至 37.15%。

2019 年 1 月 4 日，经国务院国有资产监督管理委员会《关于飞亚达（集团）股份有限公司实施首期限限制性股票激励计划的批复》（国资考分[2018]936 号）核准，同时经公司董事会及股东大会审议通过，于 2019 年 1 月 11 日，公司限制性股票激励计划（第一期）向 128 名激励对象授予 4,224,000 股 A 股限制性股票。本公司注册资本增至人民币 442,968,881.00 元，中航国际控股持有本公司的权益性资本减至 36.79%。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 442,968,881 股，详见附注五、27 “股本”所述。

公司根据 2019 年第三次临时股东大会审议通过的《关于拟变更公司名称及 A 股证券简称的议案》，经深圳市工商监督管理局核准，自 2020 年 1 月 9 日起，公司由“飞亚达（集团）股份有限公司”更名为“飞亚达精密科技股份有限公司”。

本公司设立了股东大会、董事会、监事会、战略委员会、审计委员会及提名、薪酬与考核委员会等治理机构。本公司下设综合管理部、党建工作部、纪检审计法律部、财务部、人力资源部、战略运营部、数据信息部、物业经营部等职能部门。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）业务性质和经营范围主要包括：生产经营各种指针式机械表、石英表及其机芯、零部件、加工批发 K 金首饰表、智能手表；国内商业、物资供销（不含专营、专控、专卖商品）；物业管理及物业租赁；设计服务；精密计时器及其零配件和其它精密零配件的研发、设计、生产、销售和技术服务；自营进出口业务（按深贸管登证字第 2007-072 号文执行）等。本公司法定代表人为黄勇峰。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第十六次会议于 2020 年 3 月 18 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 11 户，详见附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围无变动。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司境外子公司除飞亚达（香港）有限公司（以下简称“飞亚达香港公司”）之子公司 Montres Chouriet SA（以下简称“瑞士公司”）根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定瑞士法郎为其记账本位币以外，其余的境外子公司包括飞亚达香港公司、飞亚达香港公司之子公司 68 站有限公司（以下简称“68 站公司”）根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本

与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债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负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具

持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方款项
- 应收账款组合 2：应收其他客户款项

对于划分为组合的应收票据及应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收员工备用金
- 其他应收款组合 3：应收代垫社保款项
- 其他应收款组合 4：应收合并范围内关联方款项
- 其他应收款组合 5：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）承担汇率波动风险的金融工具

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司境外子公司主要以港币及瑞郎结算，本公司以外币计价的货币性资产及负债均受到外币汇率波动风险的影响。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法（除品牌名表类库存商品外）计价、个别计价法（品牌名表类库存商品）计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团对自产飞亚达表类存货按型号分类计提存货跌价准备，对经销的品牌名表按照单个存货项目计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品和包装物于领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资

成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关

规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团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、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

投资性房地产的折旧方法同固定资产折旧方法，见附注三、15。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-35	5.00	4.80-2.70
机器设备	10	5.00-10.00	9.50-9.00
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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，开始资本化：

① 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；

② 借款费用已经发生；

③ 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

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件系统、商标使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	
软件系统	5	直线法	
商标使用权	5-10	直线法	

本集团于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，能够证明其有用性；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；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计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业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，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务

的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本集团并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次

性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能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。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，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。

以现金结算的股份支付，按照本集团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，在授予日以本集团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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在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，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

本集团销售的表类产品分为两类，一类是自产的飞亚达表，由本公司之子公司飞亚达销售有限公司下设分区域的分公司和省级销售分部管理，另一类代理的品牌名表由本公司之子公司深圳市亨吉利世界名表中心有限公司统管。销售模式上除自产飞亚达表存在少量直销及委托代销之外，大部分自产飞亚达表及代理的品牌名表均为专卖店、店中店及电商平台销售模式，收入确认的具体方法如下：

① 直销方式

在直销模式下，本集团于产品交付客户，客户验收后确认销售收入。

② 专卖店销售

专卖店销售模式下，本集团于产品交付客户，客户验收并支付款项后确认销售收入。

③ 店中店销售

店中店销售模式下，本集团于产品交付客户，店中店员工向零售客户开具小票，客户验收及商场收取款项时确认收入。

④ 电商平台销售

电商平台销售模式下，本集团于产品配送并交付于客户，客户确认收货并收取价款时，确认销售收入。

⑤ 委托代销

委托代销模式下，本集团于收到受托代销方销售清单，并向销售方开具发票的时点确认收入。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

（2）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。

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，本集团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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

（2）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。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、经营租赁

本集团的租赁业务为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

30、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公

司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

31、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

存货跌价准备的计提

本集团根据存货成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。在确定存货可变现净值时，需管理层运用重大的判断来估计存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费等。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），经本公司董事会会议决议批准，批准自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

2019年1月1日，本集团没有将任何金融资产或金融负债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或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

本集团按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	85,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	85,000.00
应收票据	摊余成本	7,051,846.85	应收票据	摊余成本	7,051,846.85
			应收账款融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-
应收账款	摊余成本	370,545,656.61	应收账款	摊余成本	370,545,656.61
			应收账款融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-
其他应收款	摊余成本	45,870,582.26	其他流动资产	摊余成本	-
			其他应收款	摊余成本	45,870,582.26

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
应收票据	7,051,846.85	--	--	7,051,846.85
应收账款	370,545,656.61	--	--	370,545,656.61
其他应收款	45,870,582.26	--	--	45,870,582.26
可供出售金融资产	85,000.00	-85,000.00	-	-
其他权益工具投资	--	85,000.00	-	85,000.00
股东权益：				
资本公积	1,062,455,644.22	--	--	1,062,455,644.22
其他综合收益	-5,442,139.78	--	--	-5,442,139.78
盈余公积	223,015,793.80	--	--	223,015,793.80
未分配利润	851,360,603.66	--	--	851,360,603.66
少数股东权益	5,781.64	--	--	5,781.64

本集团将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	12,688,807.19	--	--	12,688,807.19
其他应收款减值准备	10,037,542.11	--	--	10,037,542.11

② 财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A. 资产负债表

新增“交易性金融资产”、“债权投资”、“其他债权投资”、“其他权益工具投资”、“其他非流动金融资产”和“交易性金融负债”项目；同时删除“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”、“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”以及“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”项目；

将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；

将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；

新增“应收款项融资”项目。

B.利润表

在“投资收益”行项目下新增列示“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”明细项目；

新增“净敞口套期收益”项目；

新增“信用减值损失”项目；将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；新增“其他权益工具投资公允价值变动”项目；新增“企业自身信用风险公允价值变动”项目；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；新增“其他债权投资公允价值变动”项目、“金融资产重分类计入其他综合收益的金额”项目和“其他债权投资信用减值准备”项目，同时删除“可供出售金融资产公允价值变动损益”项目和“持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益”；将原“现金流量套期损益的有效部分”改为“现金流量套期储备”。

C. 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”；新增“其他综合收益结转留存收益”项目。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内重要会计估计未发生变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

因执行新金融工具准则，本公司将原列报在“可供出售金融资产”报表项目中的 85,000 元调整至“其他权益工具投资”列报，其他项目未发生变动。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
-----	------	-------

增值税（注（1））	应税收入	16、13、10、9、6、5
消费税	应税收入	20
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
房产税（注（2））	房产原值或房租收入	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	详见下表，注（3）

注（1）增值税

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%、10% 税率。根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%、9%。

本集团发生的其他应税收入根据适用税率计算销项税。

注（2）房产税

根据深地税发〔1999〕374 号关于印发《房产税、车船使用税若干政策问题解答》的通知中第五条的规定：生产经营单位出租房屋，按房产原值的 70% 计算缴纳房产税，税率为 1.2%。

本集团位于深圳市的房产按该通知规定的税率计缴房产税，位于其他城市的房产税按当地规定计缴。

注（3）企业所得税

纳税主体名称	所得税税率%
本公司（注①②⑤）	25.00
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司（亨吉利公司）（注①⑤）	25.00
深圳市飞亚达精密科技有限公司（精密科技公司）（注②③）	15.00
飞亚达香港公司（注④）	16.50
68 站公司（注④）	16.50
深圳市飞亚达科技发展有限公司（科技发展公司）（注②③）	15.00
时悦汇精品（深圳）有限公司（时悦汇公司）（注⑤）	25.00
哈尔滨亨吉利世界名表经销有限公司（哈尔滨公司）（注⑦）	20.00
艾米龙時計（深圳）有限公司（艾米龙深圳公司）（注⑤）	25.00
飞亚达销售有限公司（飞亚达销售公司）（注①⑤）	25.00
辽宁亨达锐商贸有限公司（亨达锐公司）（注⑤）	25.00
Montres Chouriet SA（瑞士公司）（注⑥）	30.00

注①：根据国家税务总局国税发[2008]第 28 号《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的规定，本公司本部及下属分公司、亨吉利公司本部及其下属分公司、飞亚达销售公司本部及其下属分公司自 2008 年 1 月 1 日起，实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税汇总纳税办法。50%在分支机构间分摊预缴，50%由总机构预缴；

注②：根据《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》财税〔2018〕99 号，本公司、精密科技公司及科技发展公司开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，可以在按照规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照研究开发费用的 75%加计扣除；

注③：该等公司享受“国家需要重点扶持的高新技术企业所得税税率减免”；

注④：该等公司的注册地为香港，适用香港当地的利得税，本年适用税率为 16.50%；

注⑤：根据《中华人民共和国企业所得税法》，自 2008 年 1 月 1 日居民企业所得税的税率为 25%；

注⑥：瑞士公司注册地为瑞士，按照注册地适用税率，本年综合税负率为 30%；

注⑦：根据《财政部 税务总局 关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）有关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2、税收优惠及批文

（1）根据深地税发〔2003〕676 号《转发国家税务总局关于房产税城镇土地使用税有关政策规定的通知》中第二条的规定：对纳税人新建或购置的新建房屋，自建成或购置的次月起，免征房产税三年。本公司位于深圳市光明新区的飞亚达钟表大厦自建成后（2016 年 9 月）的次月起，免征房产税三年。

（2）根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76 号），自 2018 年 1 月 1 日起，具备高新技术企业资格年度之前 5 个会计年度发生的尚未弥补的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	229,258.38	--	--	420,783.85
人民币	--	--	179,848.59	--	--	393,789.09
港币	2,018.63	0.8958	1,808.24	2,018.63	0.8762	1,768.72

美元	605.00	6.9762	4,220.60	105.00	6.8632	720.64
欧元	1,453.19	7.8749	11,443.74	1,041.45	7.8473	8,172.57
瑞郎	4,434.00	7.2028	31,937.21	2,350.25	6.9494	16,332.83
银行存款：	--	--	285,306,297.62	--	--	160,135,454.62
人民币	--	--	255,981,925.11	--	--	148,287,154.41
港币	9,732,871.02	0.8887	8,649,900.97	3,644,178.41	0.8762	3,193,027.05
美元	2,558,762.50	6.9287	17,728,876.60	634,426.28	6.8632	4,354,194.44
欧元	59,904.49	7.9290	474,983.98	902.13	7.8473	7,079.28
瑞郎	343,007.02	7.2028	2,470,610.96	617,894.99	6.9494	4,293,999.44
银行存款中： 财务公司存款	--	--	237,118,456.45	--	--	128,255,699.54
人民币	--	--	237,118,456.45	--	--	128,255,699.54
其他货币资 金：	--	--	31,133,009.09	--	--	4,271,821.50
人民币	--	--	31,133,009.09	--	--	4,271,821.50
合 计	--	--	316,668,565.09	--	--	164,828,059.97
其中：存放 在境外的款项 总额	--	--	3,641,389.51	--	--	9,192,653.31

其他货币资金明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
保函保证金	1,575,000.00	1,575,000.00
存出投资款	26,448,679.71	-
其他	3,109,329.38	2,696,821.50
合 计	31,133,009.09	4,271,821.50

期末，除上述的保函保证金外，本集团不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	6,187,353.98	-	6,187,353.98	-	-	-
商业承兑 汇票	4,626,260.06	217,182.73	4,409,077.33	7,051,846.85	-	7,051,846.85
合 计	10,813,614.04	217,182.73	10,596,431.31	7,051,846.85	-	7,051,846.85

说明：

- (1) 期末本集团不存在已质押的应收票据
- (2) 期末本集团不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据
- (3) 期末本集团因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	300,000.00

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	2019.12.31					2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,813,614.04	100.00	217,182.73	2.01	10,596,431.31	7,051,846.85	100.00	-	-	7,051,846.85
其中：										
商业承兑汇票	4,626,260.06	42.78	217,182.73	4.69	4,409,077.33	7,051,846.85	100.00	-	-	7,051,846.85
银行承兑汇票	6,187,353.98	57.22	-	-	6,187,353.98	-	-	-	-	-
合 计	10,813,614.04	100.00	217,182.73	2.01	10,596,431.31	7,051,846.85	100.00	-	-	7,051,846.85

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2019.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	4,626,260.06	217,182.73	4.69

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	-
首次执行新金融工具准则的调整金额	-
2019.01.01	-
本期计提	217,182.73
本期转回	-
本期核销	-

2019.12.31	217,182.73
-------------------	-------------------

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	412,028,202.94	368,270,203.02
1 至 2 年	9,278,600.90	10,632,348.03
2 至 3 年	1,196,515.64	3,091,413.67
3 年以上	4,013,110.09	1,240,499.08
小 计	426,516,429.57	383,234,463.80
减：坏账准备	29,045,322.59	12,688,807.19
合 计	397,471,106.98	370,545,656.61

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	24,140,377.57	5.66	17,562,041.15	72.75	6,578,336.42
按组合计提坏账准备	402,376,052.00	94.34	11,483,281.44	2.85	390,892,770.56
应收其他客户款项	402,376,052.00	94.34	11,483,281.44	2.85	390,892,770.56
合 计	426,516,429.57	100.00	29,045,322.59	6.81	397,471,106.98

（续）

类 别	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	1,799,519.78	0.47	1,799,519.78	100.00	-
按组合计提坏账准备	381,434,944.02	99.53	10,889,287.41	2.85	370,545,656.61
应收其他客户款项	381,434,944.02	99.53	10,889,287.41	2.85	370,545,656.61
合 计	383,234,463.80	100.00	12,688,807.19	3.31	370,545,656.61

按单项计提坏账准备：

名 称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
应收其他客户款项	24,140,377.57	17,562,041.15	72.75	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户款项

项 目	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	398,474,804.41	11,042,487.31	2.77
1 至 2 年	3,639,298.75	269,502.55	7.41
2 至 3 年	122,592.64	31,935.38	26.05
3 年以上	139,356.20	139,356.20	100.00
合 计	402,376,052.00	11,483,281.44	2.85

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,702,371.94	0.44	1,702,371.94	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	189,655,491.08	49.49	10,889,287.41	5.74	178,766,203.67
特定款项组合	191,779,452.94	50.04	-	-	191,779,452.94
组合小计	381,434,944.02	99.53	10,889,287.41	2.85	370,545,656.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	97,147.84	0.03	97,147.84	100.00	-
合 计	383,234,463.80	100.00	12,688,807.19	3.31	370,545,656.61

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	12,688,807.19
首次执行新金融工具准则的调整金额	-
2019.01.01	12,688,807.19
本期计提	16,613,020.51
本期转回	266,383.33
本期核销	-
其他	9,878.22
2019.12.31	29,045,322.59

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 108,313,007.08 元，占应收账款期末余额合计数的比例 25.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,040,175.21 元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	10,221,061.48	94.23	12,886,273.93	94.29
1 至 2 年	284,733.40	2.62	-	-
2 年以上	342,167.40	3.15	780,542.40	5.71
合 计	10,847,962.28	100.00	13,666,816.33	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,084,498.24 元，占预付款项期末余额合计数的比例 65.31%。

5、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	47,239,844.58	45,870,582.26
合 计	47,239,844.58	45,870,582.26

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	49,453,416.07	46,770,037.27
1 至 2 年	11,101.80	1,438,499.45
2 至 3 年	186,180.00	1,365,400.00
3 年以上	7,933,538.12	6,334,187.65
小 计	57,584,235.99	55,908,124.37
减：坏账准备	10,344,391.41	10,037,542.11
合 计	47,239,844.58	45,870,582.26

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	2,147,617.27	-	2,147,617.27	2,478,447.48	-	2,478,447.48
保证金、押金	45,014,657.70	3,093,646.11	41,921,011.59	38,091,767.87	3,201,718.39	34,890,049.48
商品推广费	2,518,891.09	579,905.66	1,938,985.43	7,827,524.03	391,376.20	7,436,147.83
其他	7,903,069.93	6,670,839.64	1,232,230.29	7,510,384.99	6,444,447.52	1,065,937.47
合 计	57,584,235.99	10,344,391.41	47,239,844.58	55,908,124.37	10,037,542.11	45,870,582.26

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	备注
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	49,690,747.87	4.93	2,450,903.29	47,239,844.58	
备用金	2,147,617.27	-	-	2,147,617.27	
保证金、押金	44,214,657.70	5.19	2,293,646.11	41,921,011.59	
代垫员工社保	526,453.88	-	-	526,453.88	
应收其他款项	2,802,019.02	5.61	157,257.18	2,644,761.84	
合 计	49,690,747.87	4.93	2,450,903.29	47,239,844.58	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
Beat Blattman Marketing	4,189,004.42	100.00	4,189,004.42	-	- 企业面临破产，收回可能性小。
Liberty Time Center GmbH	2,333,707.20	100.00	2,333,707.20	-	- 企业面临破产，收回可能性小。
华润（重庆）实业有限公司	800,000.00	100.00	800,000.00	-	- 合作项目终止，按合同收回可能性较小。
华明行有限公司	480,000.00	100.00	480,000.00	-	- 预计无法收回
应收其他客户	90,776.50	100.00	90,776.50	-	- 预计无法收回
合 计	7,893,488.12	100.00	7,893,488.12	-	——

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	7,093,237.65	12.69	7,093,237.65	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	45,771,039.24	81.87	2,378,904.46	5.20	43,392,134.78
特定款项组合	2,478,447.48	4.43	-	-	2,478,447.48
组合小计	48,249,486.72	86.30	2,378,904.46	4.93	45,870,582.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	565,400.00	1.01	565,400.00	100.00	-
合 计	55,908,124.37	100.00	10,037,542.11	17.95	45,870,582.26

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	2,378,904.46	-	7,658,637.65	10,037,542.11
首次执行新金融工具准则的调整金额	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日余额	2,378,904.46	-	7,658,637.65	10,037,542.11
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-5,376.50	-	5,376.50	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	132,893.73	-	-	132,893.73
本期转回	55,752.57	-	-	55,752.57
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	234.17	-	229,473.97	229,708.14
2019 年 12 月 31 日余额	2,450,903.29	-	7,893,488.12	10,344,391.41

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按应收对象归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 23,576,874.51 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 40.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,127,554.59 元。

6、存货

（1）存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	195,644,341.20	21,197,269.90	174,447,071.30	183,679,226.95	28,296,729.51	155,382,497.44
在产品	11,707,382.99	-	11,707,382.99	10,787,777.81	-	10,787,777.81
库存商品	1,684,674,585.69	62,008,950.06	1,622,665,635.63	1,675,548,898.56	59,412,872.11	1,616,136,026.45
合 计	1,892,026,309.88	83,206,219.96	1,808,820,089.92	1,870,015,903.32	87,709,601.62	1,782,306,301.70

（2）存货跌价准备

项目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	28,296,729.51	1,727,018.41	321,750.41	9,148,228.43	-	21,197,269.90
库存商品	59,412,872.11	2,568,116.07	27,961.88	-	-	62,008,950.06
合 计	87,709,601.62	4,295,134.48	349,712.29	9,148,228.43	-	83,206,219.96

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	所生产产品的预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用以及相关税费	已处置
库存商品	预计售价减去估计的销售费用以及相关税费	已实现对外销售

7、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
多交增值税额	4,255,892.19	7,272,789.77
待抵扣进项税额	47,626,820.11	45,171,658.90
预缴所得税	1,313,954.49	7,846,471.11
其他	15,661,429.95	13,412,392.46
合 计	68,858,096.74	73,703,312.24

8、可供出售金融资产

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	—	—	—	385,000.00	300,000.00	85,000.00
按成本计量	—	—	—	385,000.00	300,000.00	85,000.00

飞亚达精密科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动								2019.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投 资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
① 联营企业											
上海表业有限公司 （上海表业）	44,881,063.15	-	-	1,542,774.70	-	-	-	-	-	46,423,837.85	-

10、其他权益工具投资

项目	2019.12.31	2018.12.31
深圳市中航文化传播有限公司	-	—
西安唐城股份有限公司	85,000.00	—
合 计	85,000.00	—

由于本集团对深圳市中航文化传播有限公司、西安唐城股份有限公司的股权投资是出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本集团将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

11、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2018.12.31	546,695,433.81
2.本期增加金额	57,191,213.54
(1) 外购	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	57,191,213.54
(3) 企业合并增加	-
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他转出	-
4.2019.12.31	603,886,647.35
二、累计折旧和累计摊销	
1.2018.12.31	169,376,000.78
2.本期增加金额	27,007,339.33
(1) 计提或摊销	13,704,422.70
(2) 企业合并增加	-
(3) 其他增加	13,302,916.63
3.本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他转出	-
4.2019.12.31	196,383,340.11
三、减值准备	
1.2018.12.31	-
2.本期增加金额	-

飞亚达精密科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 计提	-
(2) 其他增加	-
3、本期减少金额	-
(1) 处置	-
(2) 其他转出	-
4.2019.12.31	-
四、账面价值	
1.2019.12.31 账面价值	407,503,307.24
2.2018.12.31 账面价值	377,319,433.03

说明：

(1) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(2) 房地产转换情况及改变计量模式的情况

报告期内，本集团将部分自用房产改为出租，自固定资产转作投资性房地产并采用成本模式计量。

12、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	363,997,098.94	425,649,562.85
固定资产清理	-	-
合 计	363,997,098.94	425,649,562.85

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值：						
1.2018.12.31	458,621,315.96	80,799,655.00	15,572,717.72	44,137,536.41	58,422,164.62	657,553,389.71
2.本期增加金额	11,735,172.54	9,191,908.86	763,979.65	2,859,430.11	4,194,666.50	28,745,157.66
(1) 购置	244,585.68	7,337,542.92	763,979.65	2,494,316.65	2,209,983.31	13,050,408.21
(2) 在建工程转入	9,887,489.97	1,023,760.56	-	347,820.61	1,860,829.46	13,119,900.60
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	1,603,096.89	830,605.38	-	17,292.85	123,853.73	2,574,848.85
3.本期减少金额	70,472,306.13	1,414,588.09	978,818.00	1,512,268.86	16,354,078.93	90,732,060.01

飞亚达精密科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）处置或报废	13,281,092.59	1,414,588.09	978,818.00	1,512,268.86	16,354,078.93	33,540,846.47
（2）转入投资性房 地产	57,191,213.54	-	-	-	-	57,191,213.54
4.2019.12.31	399,884,182.37	88,576,975.77	15,357,879.37	45,484,697.66	46,262,752.19	595,566,487.36
二、累计折旧						
1.2018.12.31	97,899,718.69	43,012,974.47	13,664,912.06	28,707,685.36	48,618,536.28	231,903,826.86
2.本期增加金额	14,553,080.62	7,430,970.23	747,205.85	4,846,289.12	4,122,796.00	31,700,341.82
（1）计提	13,881,041.32	7,016,135.34	747,205.85	4,834,941.77	4,022,372.19	30,501,696.47
（2）其他增加	672,039.30	414,834.89	-	11,347.35	100,423.81	1,198,645.35
3.本期减少金额	13,318,042.52	1,118,076.16	919,427.10	1,369,639.50	15,309,594.98	32,034,780.26
（1）处置或报废	15,125.89	1,118,076.16	919,427.10	1,369,639.50	15,309,594.98	18,731,863.63
（2）转入投资性房 地产	13,302,916.63	-	-	-	-	13,302,916.63
4.2019.12.31	99,134,756.79	49,325,868.54	13,492,690.81	32,184,334.98	37,431,737.30	231,569,388.42
三、减值准备						
1.2018.12.31	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
（2）其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-
4.2019.12.31	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2019.12.31 账面价值	300,749,425.58	39,251,107.23	1,865,188.56	13,300,362.68	8,831,014.89	363,997,098.94
2.2018.12.31 账面价值	360,721,597.27	37,786,680.53	1,907,805.66	15,429,851.05	9,803,628.34	425,649,562.85

说明：期末，本集团用于借款抵押的固定资产账面价值 14,303,281.92 元。

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
哈尔滨分部办公用房	255,135.96	产权存在瑕疵

13、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	-	12,041,126.00

飞亚达精密科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程物资	-	-
合 计	-	12,041,126.00

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
光明新区钟表 基地配套工程	-	-	-	12,041,126.00	-	12,041,126.00

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率%	2019.12.31
光明新区钟表 基地配套工程	12,041,126.00	1,232,979.46	13,119,900.60	154,204.86	-	-	-	-

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
光明新区钟表基地配套工程	34,050,900.00	38.98%	100.00%	自筹

14、无形资产

项 目	土地使用权	软件系统	商标使用权	合计
一、账面原值				
1.2018.12.31	34,933,822.40	23,887,215.08	10,093,308.61	68,914,346.09
2.本期增加金额	-	226,911.28	1,837,222.77	2,064,134.05
（1）购置	-	226,911.28	1,837,222.77	2,064,134.05
（2）内部研发	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-
（4）其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-
4.2019.12.31	34,933,822.40	24,114,126.36	11,930,531.38	70,978,480.14
二、累计摊销				
1.2018.12.31	13,581,708.89	8,076,111.69	3,711,047.90	25,368,868.48
2.本期增加金额	733,553.28	4,372,411.78	1,791,825.34	6,897,790.40
（1）计提	733,553.28	4,372,411.78	1,791,825.34	6,897,790.40

(2) 其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4. 2019.12.31	14,315,262.17	12,448,523.47	5,502,873.24	32,266,658.88
三、减值准备				
1. 2018.12.31	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4. 2019.12.31	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2019.12.31 账面价值	20,618,560.23	11,665,602.89	6,427,658.14	38,711,821.26
2. 2018.12.31 账面价值	21,352,113.51	15,811,103.39	6,382,260.71	43,545,477.61

15、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
专柜制作费	49,305,000.11	42,163,751.28	49,506,803.50	-	41,961,947.89
装修费	74,651,287.13	66,284,944.54	45,670,030.81	-	95,266,200.86
其他	4,616,257.91	18,447,813.57	7,704,728.90	-	15,359,342.58
合计	128,572,545.15	126,896,509.39	102,881,563.21	-	152,587,491.33

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	100,912,679.00	22,188,996.64	79,775,704.17	17,676,690.28
内部交易未实现利润	179,676,673.34	44,654,504.04	272,840,911.63	67,717,517.83
递延收益	3,046,090.60	761,522.65	3,672,855.36	918,213.84
可抵扣亏损	50,678,682.32	12,074,057.61	61,529,125.81	14,363,284.14
限制性股票	4,440,625.91	1,062,967.67	-	-

可结转以后年度的广宣费	14,988,443.65	2,997,334.76	-	-
小 计	353,743,194.82	83,739,383.37	417,818,596.97	100,675,706.09
递延所得税负债：				
固定资产一次性税前扣除	8,374,949.93	1,256,242.49	-	-
小 计	8,374,949.93	1,256,242.49	-	-

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
资产减值准备	22,200,437.70	30,660,246.75
可抵扣亏损	64,205,351.75	65,181,936.05
合 计	86,405,789.45	95,842,182.80

注：本公司之下属孙公司瑞士公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣亏损；本公司之下属子公司飞亚达香港公司根据当地税务政策，资产减值准备无需确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019 年	—	-	
2020 年	-	-	
2021 年	-	-	
2022 年	-	3,393,863.46	
2023 年	2,417,279.16	7,798,677.32	
2024 年	7,798,677.32	11,684,299.22	
2025 年	11,684,299.22	18,449,678.50	
2026 年	18,449,678.50	23,855,417.55	
2027 年	23,855,417.55	-	
2028 年	-	-	
2029 年	-	-	
2030 年	-	—	
合 计	64,205,351.75	65,181,936.05	

17、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付工程及设备款	7,373,248.48	8,949,160.42

18、短期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
保证借款	37,271,502.38	187,118,452.97
信用借款	530,637,330.83	360,000,000.00
合 计	567,908,833.21	547,118,452.97

说明：保证借款涉及母子公司担保情况，参见附注十二、2。

19、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	254,887,129.91	188,957,240.00
材料款	11,932,722.53	18,632,180.36
工程款	12,952,934.93	52,324,191.98
合 计	279,772,787.37	259,913,612.34

20、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	19,999,056.53	14,822,924.98
租金	3,434,407.04	1,636,520.02
合 计	23,433,463.57	16,459,445.00

21、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	63,805,261.48	549,103,500.51	537,474,216.99	75,434,545.00
离职后福利-设定提存计划	5,973,776.35	44,528,366.42	43,434,631.25	7,067,511.52
辞退福利	-	3,627,507.77	3,526,718.62	100,789.15
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	69,779,037.83	597,259,374.70	584,435,566.86	82,602,845.67

（1）短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	63,306,958.06	493,200,688.43	481,587,869.68	74,919,776.81
职工福利费	-	10,123,091.04	10,123,091.04	-
社会保险费	-	20,177,698.15	20,177,698.15	-
其中：1. 医疗保险费	-	17,960,886.79	17,960,886.79	-
2. 工伤保险费	-	674,579.45	674,579.45	-
3. 生育保险费	-	1,542,231.91	1,542,231.91	-
住房公积金	-	17,858,952.38	17,858,952.38	-

工会经费和职工教育经费	498,303.42	7,743,070.51	7,726,605.74	514,768.19
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
非货币性福利	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	63,805,261.48	549,103,500.51	537,474,216.99	75,434,545.00

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	5,973,776.35	44,528,366.42	43,434,631.25	7,067,511.52
其中：1. 基本养老保险费	473,306.78	40,186,669.43	40,404,404.74	255,571.47
2. 失业保险费	-	1,117,187.90	1,117,187.90	-
3. 企业年金缴费	5,500,469.57	3,224,509.09	1,913,038.61	6,811,940.05
4. 其他	-	-	-	-
合 计	5,973,776.35	44,528,366.42	43,434,631.25	7,067,511.52

22、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	6,929,833.12	32,344,121.18
企业所得税	15,512,840.60	21,599,264.54
个人所得税	1,227,923.78	998,190.73
城市维护建设税	91,612.52	321,914.01
教育费附加	65,887.11	229,955.09
其他	236,705.87	429,726.37
合 计	24,064,803.00	55,923,171.92

23、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	-	772,351.26
应付股利	848,233.27	-
其他应付款	118,768,488.36	71,047,579.04
合 计	119,616,721.63	71,819,930.30

(1) 应付利息

项 目	2019.12.31	2018.12.31
-----	------------	------------

飞亚达精密科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期借款应付利息	-	772,351.26
----------	---	------------

(2) 应付股利

项 目	2019.12.31	2018.12.31
普通股股利	848,233.27	-

(3) 其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
押金、保证金	45,114,205.97	22,954,307.95
门店活动经费	16,636,771.40	17,461,589.65
应付个人款	1,321,518.82	3,058,122.71
装修款	4,556,469.41	6,096,460.99
限制性股票回购义务	17,737,366.73	-
其他	33,402,156.03	21,477,097.74
合 计	118,768,488.36	71,047,579.04

24、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	360,140.00	347,470.00

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
抵押借款	360,140.00	347,470.00

说明：公司用于抵押的财产情况见附注五、25、长期借款。

25、长期借款

项 目	2019.12.31	利率区间	2018.12.31	利率区间
抵押借款	4,681,820.00	3.00%	4,864,580.00	3.00%
小 计	4,681,820.00		4,864,580.00	
减：一年内到期的长期借款	360,140.00		347,470.00	
合 计	4,321,680.00		4,517,110.00	

说明：于 2019 年 12 月 31 日，本集团用于借款抵押的固定资产账面价值 14,303,281.92 元。

26、递延收益

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
-----	------------	------	------	------------	------

政府补助	3,672,855.36	-	626,764.76	3,046,090.60	尚待确认的收入
------	--------------	---	------------	--------------	---------

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十四、1、政府补助。

27、股本

项 目	本期增减（+、-）					2019.12.31	
	2018.12.31	发行 新股	送股	公积金 转股	其他		小计
股份总数	438,744,881	4,224,000	-	-	-	4,224,000	442,968,881

说明：本集团于 2019 年 1 月 11 日授予本集团员工限制性股票 4,224,000 股，增加股本 4,224,000.00 元及资本公积 14,361,600.00 元，详见附注五、28、资本公积。

28、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	1,047,963,195.57	14,361,600.00	27,654.81	1,062,297,140.76
其他资本公积	14,492,448.65	4,440,625.91	-	18,933,074.56
合 计	1,062,455,644.22	18,802,225.91	27,654.81	1,081,230,215.32

说明：

（1）2019 年 1 月 4 日，经国务院国有资产监督管理委员会《关于飞亚达（集团）股份有限公司实施首期限限制性股票激励计划的批复》（国资考分[2018]936 号）核准，同时经公司董事会及股东大会审议通过，于 2019 年 1 月 11 日，公司限制性股票激励计划（第一期）向 128 名激励对象授予 4,224,000 股 A 股限制性股票。本公司共计收取限制性股票认购款 18,585,600.00 元，本公司增加 4,224,000.00 元股本，并增加资本公积 14,361,600.00 元。同时，就相关限制性股票回购义务确认其他应付款人民币 18,585,600.00 元，同时增加库存股 18,585,600.00 元。于 2019 年度，本集团取得的上述激励对象的服务而计入相关成本或费用并相应增加资本公积 4,440,625.91 元。

（2）根据公司第九届董事会第七次会议及 2019 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购公司部分境内上市外资股（B 股）股份的方案》，截至 2019 年 12 月 31 日，公司通过回购专用证券账户，以集中竞价方式累计回购公司股份 10,010,000 股，共支付股份回购款折合人民币 53,524,330.10 元（不含交易费用），交易费用折合人民币计 27,654.81 元，冲减资本公积 27,654.81 元。

29、库存股

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
库存股	-	71,267,118.78	-	71,267,118.78

说明：

（1）本公司累计通过深圳证券交易所集中竞价方式累计回购本公司 B 股股份 10,010,000 股，支付回购款项 60,289,369.30 港币（不含交易费用），折合人民币 53,524,330.10 元，从而增加库存股 53,524,330.10 元；

（2）如附注五、28、资本公积、说明（1）所述，本集团就相关限制性股票回购义务增加库存股 18,585,600.00 元；

（3）根据 2019 年 6 月 19 日召开的公司 2018 年度股东大会审议通过的 2018 年年度权益分配方案，以公司可分配股数 436,968,881 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.008128 元（含税），其中，A 股股权登记日为：2019 年 8 月 9 日。公司于 2019 年 1 月 11 日授予员工的 4,224,000 股 A 股限制股票，扣除预计未来不可解锁 27,000 股后，剩余 4,197,000.00 股限制性股票对应的现金分红 842,811.32 元，相应减少库存股。

30、其他综合收益

项 目	2018.12.31	本期发生额					2019.12.31
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所 得 税 费 用	税后 归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损 益的其他综合收益							
其中：外币财务报 表折算差额	-5,442,139.78	4,502,059.89	-	-	4,501,930.69	129.20	-940,209.09
其他综合收益合计	-5,442,139.78	4,502,059.89	-	-	4,501,930.69	129.20	-940,209.09

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 4,502,059.89 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 4,501,930.69 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 129.20 元。

31、盈余公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	161,030,899.80	12,685,386.34	-	173,716,286.14
任意盈余公积	61,984,894.00	-	-	61,984,894.00
合 计	223,015,793.80	12,685,386.34	-	235,701,180.14

说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本集团按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本集团注册资本 50%以上的，不再提取。

本集团在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32、未分配利润

飞亚达精密科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	851,360,603.66	771,484,565.02
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-、	-	-
调整后 期初未分配利润	851,360,603.66	771,484,565.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	215,909,014.15	183,835,095.29
减：提取法定盈余公积	12,685,386.34	16,210,080.45
应付普通股股利	87,743,413.07	87,748,976.20
期末未分配利润	966,840,818.40	851,360,603.66
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	10,229,847.23	9,410,363.47

33、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,686,955,944.86	2,211,874,573.32	3,382,346,730.19	1,992,905,841.56
其他业务	17,254,790.04	5,333,158.72	18,103,869.71	903,932.64
合 计	3,704,210,734.90	2,217,207,732.04	3,400,450,599.90	1,993,809,774.20

（1）主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
手表业务	3,463,608,966.45	2,109,978,800.45	3,193,280,311.30	1,910,998,452.65
精密制造业务	91,341,945.34	73,717,603.23	70,742,449.85	59,432,940.99
租赁业务	132,005,033.07	28,178,169.64	118,323,969.04	22,474,447.92
合 计	3,686,955,944.86	2,211,874,573.32	3,382,346,730.19	1,992,905,841.56

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
手表零售服务业务	2,352,930,477.41	1,779,026,456.80	2,090,970,707.50	1,576,862,763.43
手表品牌业务	1,110,678,489.04	330,952,343.65	1,102,309,603.80	334,135,689.22
精密制造业务	91,341,945.34	73,717,603.23	70,742,449.85	59,432,940.99
租赁业务	132,005,033.07	28,178,169.64	118,323,969.04	22,474,447.92
合 计	3,686,955,944.86	2,211,874,573.32	3,382,346,730.19	1,992,905,841.56

（3）主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南地区	1,806,673,205.47	1,091,723,846.59	1,518,807,270.87	874,695,822.56
西北地区	586,521,631.97	340,309,728.35	588,628,213.03	353,457,194.81
华北地区	204,386,707.45	118,165,568.05	249,884,958.89	137,166,812.45
华东地区	502,541,659.80	280,319,276.42	439,292,101.70	262,001,509.80
东北地区	230,662,172.16	163,383,316.18	269,671,243.83	187,589,738.67
西南地区	356,170,568.01	217,972,837.73	316,062,941.87	177,994,763.27
合 计	3,686,955,944.86	2,211,874,573.32	3,382,346,730.19	1,992,905,841.56

34、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,435,460.45	14,746,181.35
教育费附加	4,891,150.79	6,338,803.59
地方教育费附加	3,216,962.37	4,221,251.51
房产税	4,037,914.43	3,858,983.33
土地使用税	391,201.52	387,741.44
印花税	2,384,290.09	2,216,200.85
其他	1,835,809.90	2,000,182.33
合 计	28,192,789.55	33,769,344.40

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

35、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	359,640,526.77	351,918,381.60
商场及租赁费	181,211,260.52	137,788,340.17
广告展览及市场推广费	155,102,618.44	186,814,362.00
折旧及摊销	92,468,987.37	91,887,577.80
包装费	11,125,541.27	17,013,895.11
水电及物业管理费	19,283,177.10	18,464,692.62
运输费	14,689,427.89	12,444,864.89
办公费	5,827,092.35	10,934,189.89
差旅费	10,479,738.66	12,076,624.12
业务招待费	4,549,777.07	5,035,117.75
其他	11,413,931.17	12,592,127.15

合 计	865,792,078.61	856,970,173.10
-----	----------------	----------------

36、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	170,242,331.00	160,762,765.81
折旧及摊销	30,001,693.96	23,465,976.86
差旅费	7,543,194.55	7,436,745.07
办公费	3,966,450.49	4,411,920.54
聘请中介机构费用	5,146,625.69	7,322,437.54
水电、物业及租赁费	6,140,097.22	3,943,256.92
其他	17,579,596.13	11,819,423.11
合 计	240,619,989.04	219,162,525.85

37、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,225,831.95	27,781,676.08
材料及模具费	1,654,367.12	3,872,770.91
样板费	1,874,392.46	2,042,439.14
折旧及摊销费	5,120,979.03	4,869,828.83
技术合作费	5,488,880.26	1,254,524.99
其他	5,693,289.43	7,529,102.87
合 计	45,057,740.25	47,350,342.82

38、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,975,351.93	27,552,558.81
减：利息资本化	-	-
利息收入	1,956,316.52	2,269,447.05
汇兑损益	-2,920.03	713,080.72
手续费及其他	10,799,162.19	9,920,047.68
合 计	32,815,277.57	35,916,240.16

39、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
总部企业贡献奖	4,843,500.00	-	与收益相关

企业研究开发资助项目	3,156,000.00	1,890,000.00	与收益相关
促消费专项资金补助	1,655,200.00	-	与收益相关
深圳市光明区经济发展专项资金支持知识产权、标准化、计量认证项目资助款	1,033,000.00	-	与收益相关
重点工业企业扩产增效资助	1,000,000.00	-	与收益相关
商贸流通创新发展扶持计划项目补贴	712,664.00	-	与收益相关
经济发展专项资金研发投入及国内经贸会展活动资助项目	669,545.00	1,268,000.00	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金资助款	718,600.00	2,246,200.00	与收益相关
知识产权大数据检测资助	500,000.00	-	与收益相关
个税手续费返还	469,005.01	-	与收益相关
深圳标准专项资金项目资助款	543,000.00	496,000.00	与收益相关
中小企业开拓市场资助资金	387,940.49	-	与收益相关
深圳市科学技术奖（标准奖）	300,000.00	-	与收益相关
企业扩产增效扶持计划资助款	300,000.00	-	与收益相关
国家认定企业技术中心建设资助项目	293,147.06	488,578.43	与资产相关
经济发展专项资金相关扶持项目资助款	286,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	209,468.63	229,106.17	与收益相关
深圳市工业设计业发展专项资金	203,066.21	1,066,988.78	与资产相关
自主创新产业发展专项资金资助款	200,000.00	-	与收益相关
广东省第二十届中国专利奖配套奖励金	150,000.00	-	与收益相关
广东省知识产权第二十届中国专利奖配套奖励	150,000.00	-	与收益相关
省级工业和信息化专项资金	130,551.49	137,615.17	与资产相关
钟表协会巴赛尔钟表展补助	114,333.32	-	与收益相关
生育津贴	100,789.68	-	与收益相关
南山区经济促进局中小企业鼓励奖金	100,000.00	-	与收益相关
人才素质提升项目补贴	100,000.00	100,000.00	与收益相关
国际化经营能力事项资助资金	31,163.00	60,000.00	与收益相关
国家高新技术企业认定资金补助	30,000.00	-	与收益相关
短期出口信用保险资助项目政府补助资金	20,200.00	57,605.00	与收益相关
深圳市中小企业服务署国内市场开拓项目资助	14,670.00	-	与收益相关
残疾人养老、医疗保险补贴款	7,062.29	8,882.30	与收益相关
光明区钟表展资助	-	50,000.00	与收益相关
深圳市专利奖励	-	2,000.00	与收益相关

产业转型升级专项资金	-	500,000.00	与收益相关
产业转型升级专项资金应用及创新奖励	-	4,480,000.00	与收益相关
两化融合资助	-	400,000.00	与收益相关
中央双创示范企业国内市场开拓项目资助	-	128,920.00	与收益相关
巴塞尔钟表展外贸发展基金补助	-	779,907.74	与收益相关
宝安区高新技术企业认定奖补助	-	30,000.00	与收益相关
第二届国际品牌周光明新区分会场活动经费	-	28,301.89	与收益相关
第十八届中国外观设计优秀奖金	-	250,000.00	与收益相关
国内发明专利年费奖励资助	-	2,000.00	与收益相关
进博会参会政府补助资金	-	6,154.00	与收益相关
经贸委服务业发展专项资金	-	1,000,000.00	与收益相关
晶品展会专项资助资金	-	103,267.00	与收益相关
科创委企业研发资助	-	1,155,000.00	与收益相关
南山区经济促进局创优评级资助项目	-	200,000.00	与收益相关
南山区经济促进局两化融合资助项目	-	100,000.00	与收益相关
商贸流通业资助项目	-	360,800.00	与收益相关
深圳市市场和质量管理委员会 2017 年专利补贴	-	10,000.00	与收益相关
市场和质量委员会第十九届中国专利奖	-	330,000.00	与收益相关
市场监督委员会关于企业知识产权管理规范认证资助	-	200,000.00	与收益相关
小微企业创业创新基地示范专项资金会展业财政资助项目	-	159,810.00	与收益相关
小微企业钟表展补助	-	128,008.00	与收益相关
政府会展业专项资助资金	-	128,008.00	与收益相关
中国轻工业联合会关于国际标准补助经费	-	16,000.00	与收益相关
中央外经贸 16-26 批资助专项补助	-	60,000.00	与收益相关
中央外经贸项目政府专项补助资金	-	114,466.00	与收益相关
DF101 飞机基准计时系统关键技术研发项目	-	480,000.00	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金	-	124,000.00	与收益相关
合 计	18,428,906.18	19,375,618.48	—

说明：政府补助的具体信息，详见附注十四、1、政府补助。

40、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,787,907.10	1,001,545.06

41、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-217,182.73	—
应收账款坏账损失	- 16,346,637.18	—
其他应收款坏账损失	-77,141.16	—
合 计	- 16,640,961.07	—

42、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	5,488,944.07
存货跌价损失	-4,295,134.48	-8,753,900.25
合 计	-4,295,134.48	-3,264,956.18

43、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-926,118.60	-181,302.24

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	1,000.00	-
赔偿款	2,700,000.00	-	2,700,000.00
处理无法支付的应付款项	275,162.46	2,810.50	275,162.46
其他	1,778,942.84	1,442,547.03	1,778,942.84
合 计	4,754,105.30	1,446,357.53	4,754,105.30

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金支出	44,727.07	154,626.88	44,727.07
公益性捐赠支出	200,000.00	380,000.00	200,000.00
其他	1,155,461.80	117,888.09	1,155,461.80
合 计	1,400,188.87	652,514.97	1,400,188.87

46、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	42,132,064.04	42,131,613.05
递延所得税费用	18,192,565.21	5,230,238.71
合 计	60,324,629.25	47,361,851.76

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	276,233,643.40	231,196,947.05
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	69,058,410.86	57,799,236.76
某些子公司适用不同税率的影响	-4,251,519.66	-12,360,815.15
对以前期间当期所得税的调整	965,521.61	413,122.52
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-385,693.68	-250,386.27
无须纳税的收入（以“-”填列）	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失	1,178,297.49	1,286,216.68
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-	-250,920.28
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	174,634.92	7,158,514.85
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-6,415,022.29	-6,433,117.35
其他	-	-
所得税费用	60,324,629.25	47,361,851.76

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,802,141.42	17,144,473.84
商品推广费	14,023,190.48	7,388,696.14
押金及保证金	31,127,235.94	9,977,697.98
利息收入	1,956,316.52	2,269,447.05
备用金	3,817,075.69	4,066,408.69
罚款赔偿金	4,298,036.35	-
法院诉讼保管款	8,958,057.64	-
其他	11,850,325.81	8,781,869.99

合 计	93,832,379.85	49,628,593.69
-----	---------------	---------------

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	478,806,783.39	415,838,192.35
保证金	4,393,654.88	19,915,997.96
备用金	734,763.81	5,131,463.98
其他	4,118,260.73	13,351,304.90
合 计	488,053,462.81	454,236,959.19

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付股份回购款	53,117,325.02	-

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	215,909,014.15	183,835,095.29
加：资产减值损失	4,295,134.48	3,264,956.18
信用减值损失	16,640,961.07	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧	44,206,119.17	44,860,943.06
无形资产摊销	6,897,790.40	5,285,858.86
长期待摊费用摊销	102,881,563.21	88,256,496.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	926,118.60	181,302.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-1,000.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	23,975,351.93	27,552,558.81
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,787,907.10	-1,001,545.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	16,936,322.72	5,230,238.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,256,242.49	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,808,922.70	30,900,223.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-41,745,826.01	-36,309,812.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	85,238,806.20	-20,427,526.24
其他	-	-

飞亚达精密科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经营活动产生的现金流量净额	444,820,768.61	331,627,789.62
---------------	----------------	----------------

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

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	-	-

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	315,093,565.09	162,623,059.97
减：现金的期初余额	162,623,059.97	184,947,891.32
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	152,470,505.12	-22,324,831.35

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	315,093,565.09	162,623,059.97
其中：库存现金	229,258.38	420,783.85
可随时用于支付的银行存款	285,306,297.62	160,135,454.62
可随时用于支付的其他货币资金	29,558,009.09	2,066,821.50
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	315,093,565.09	162,623,059.97
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	3,641,389.51	9,192,653.31

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,575,000.00	保函保证金
固定资产	14,303,281.92	抵押担保
合 计	15,878,281.92	—

说明：

50、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

其中：港币	9,734,889.65	0.8887	8,651,709.21
美元	2,559,367.50	6.9287	17,733,097.20
欧元	61,357.68	7.9277	486,427.72
瑞郎	347,441.02	7.2028	2,502,548.17
应收账款			
其中：港币	2,178,760.46	0.89578	1,951,690.04
美元	4,054,616.59	6.9762	28,285,816.26
欧元	393,890.14	7.8155	3,078,448.39
瑞郎	3,602,942.07	7.2028	25,951,271.14
其他应收款			
其中：港币	138,711.23	0.89578	124,254.75
欧元	4,250.00	7.8155	33,215.88
瑞郎	905,580.00	7.2028	6,522,711.62
短期借款			
其中：港币	19,123,916.44	0.89578	17,130,821.87
瑞郎	1,406,035.62	7.2028	10,127,393.36
应付账款			
其中：港币	2,527,248.49	0.89578	2,263,858.65
瑞郎	305,396.81	7.2028	2,199,712.14
一年内到期的非流动负债			
其中：瑞郎	50,000.00	7.2028	360,140.00
长期借款			
其中：瑞郎	600,000.00	7.2028	4,321,680.00

（2）境外经营实体

说明：重要境外经营实体的主要经营地、记账本位币见附注三、4。

六、合并范围的变动

于 2019 年度，本公司合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
亨吉利公司	深圳	深圳	商业	100.00	-	设立或投资
精密科技公司	深圳	深圳	制造业	90.00	10.00	设立或投资

飞亚达香港公司	香港	香港	商业	100.00	-	设立或投资
68 站公司	香港	香港	商业	-	60.00	设立或投资
哈尔滨公司	哈尔滨	哈尔滨	商业	100.00	-	设立或投资
科技发展公司	深圳	深圳	制造业	100.00	-	设立或投资
时悦汇公司	深圳	深圳	商业	100.00	-	设立或投资
艾米龙深圳公司	深圳	深圳	商业	100.00	-	设立或投资
飞亚达销售公司	深圳	深圳	商业	100.00	-	设立或投资
亨达锐公司	沈阳	沈阳	商业	100.00	-	同一控制下企业合并
瑞士公司	瑞士	瑞士	商业	-	100.00	非同一控制下企业合并

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海表业	上海	上海	商业	25.00	-	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	2019.12.31	2018.12.31
流动资产	117,096,911.21	99,901,286.09
非流动资产	13,556,720.58	15,459,207.08
资产合计	130,653,631.79	115,360,493.17
流动负债	22,661,506.61	10,833,917.48
非流动负债	7,978,869.84	10,684,419.15
负债合计	30,640,376.45	21,518,336.63
净资产	100,013,255.34	93,842,156.54
其中：少数股东权益	-	-
归属于母公司的所有者权益	100,013,255.34	93,842,156.54
按持股比例计算的净资产份额	25,003,313.84	23,460,539.14
调整事项		
其中：商誉	-	-
未实现内部交易损益	-	-
减值准备	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	46,423,837.85	44,881,063.15

存在公开报价的权益投资的公允价
 值

-

-

续：

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	101,660,357.29	97,282,978.95
净利润	6,171,098.80	4,006,180.22
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	6,171,098.80	4,006,180.22
企业本期收到 的来自联营企 业的股利	-	-

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十二、2 中披露。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 25.39%（2018 年：21.95%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 40.94%（2018 年：22.73%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团下属成员企业各自负责其现金流量预测。集团财务中心基于各成员企业的现金流量预测结果，在集团层面监控长短期资金需求。本集团通过在大型银行业金融机构设立的资金池计划统筹调度集团内的盈余资金，并确保各成员企业拥有充裕的现金储备以履行到期结算的付款义务。此外，本集团与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本集团履行与商业票据相关的义务提供支持。

本集团通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。于 2019 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 197,039 万元（2018 年 12 月 31 日：198,103 万元）。

期末，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2019.12.31				
	一年以内	一至两年	二至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	57,945.57	-	-	-	57,945.57

应付账款	27,977.28	-	-	-	27,977.28
其他应付款	11,961.66	-	-	84.82	12,046.48
一年内到期的非流动负债	37.09	-	-	-	37.09
长期借款	12.97	11.89	441.62	-	466.48
金融负债合计	97,934.57	11.89	441.62	84.82	98,472.90

期初，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2018.12.31				
	一年以内	一至两年	二至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	56,116.70	-	-	-	56,116.70
应付账款	25,991.36	-	-	-	25,991.36
其他应付款	7,181.99	-	-	-	7,181.99
一年内到期的非流动负债	35.79	-	-	-	35.79
长期借款	13.55	47.26	46.22	391.01	498.04
金融负债合计	89,339.39	47.26	46.22	391.01	89,823.88

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于短期银行借款、长期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	48,710.37	54,711.85
长期借款	468.18	486.46
小 计	49,178.55	55,198.31
浮动利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	8,000.00	-
合 计	57,178.55	55,198.31

于 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约 40 万元（于 2018 年 12 月 31 日：本公司无以浮动利率计算的借款）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币、在瑞士设立的孙公司持有以瑞士法郎为结算货币的资产外，本集团的其他主要业务活动主要以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	-	-	4,601.89	907.81
港元	1,939.47	3,160.74	1,072.77	872.08
瑞郎	1,700.89	1,852.08	3,497.65	1,189.40
欧元	-	-	359.81	31.75

合 计	3,640.36	5,012.82	9,532.12	3,001.04
-----	----------	----------	----------	----------

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2019 年 12 月 31 日，对于本集团以外币计价的货币资金、银行借款、其他金融工具等，假设人民币对外币（主要为对美元、港币和瑞士法郎）升值或贬值 5%，而其他因素保持不变，则会导致本集团股东权益及净利润均增加或减少约 -294.59 万元（2018 年 12 月 31 日：约 100.59 万元）。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 29.42%（2018 年 12 月 31 日：28.60%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资	-	-	85,000.00	85,000.00

本年度，本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
中航国际控股	深圳	投资兴办实业,国内商业,物资供销业	116,616.20	36.79	36.79

说明：中航国际深圳公司持有中航国际控股的股权比例为 36.85%。中航国际深圳公司系中国航空技术国际控股有限公司(以下简称“中航国际”)的全资子公司，中国航空工业集团有限公司（以下简称“航空工业”）直接持有中航国际 91.13%（最终受益股份 91.897%）的股权，因此本公司最终控制方系航空工业。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
中航物业管理有限公司（中航物业）	控股股东之联营企业
深圳市中航楼宇科技有限公司（中航楼宇公司）	控股股东之联营企业
招商局积余产业运营服务股份有限公司（招商积余）	控股股东之联营企业
深圳中航观澜地产发展有限公司（观澜地产公司）	控股股东之联营企业
深圳市中航九方资产管理有限公司（九方资产公司）	控股股东之联营企业
深圳市中航城投资有限公司（中航城投资公司）	控股股东之联营企业
赣州中航九方商业有限公司（赣州九方公司）	控股股东之联营企业
中航城置业（昆山）有限公司（中航城置业（昆山）公司）	控股股东之联营企业
深圳市中航保安服务有限公司（中航保安服务公司）	控股股东之联营企业
深圳市中航物业资产管理有限公司（中航物业资产管理公司）	控股股东之联营企业
九江市九方商业管理有限公司（九方商业管理公司）	控股股东之联营企业
深圳市中航房地产发展有限公司（中航房地产公司）	控股股东之联营企业

天虹商场股份有限公司及其下属企业（天虹股份）	同受一方控制
深南电路股份有限公司及其下属企业（深南电路）	同受一方控制
深圳市中航城商业发展有限公司（中航城商业发展公司）	同受一方控制
深圳市中航华城商业发展有限公司（中航华城商业发展公司）	同受一方控制
深圳市中航城停车场管理有限公司（中航城停车场管理公司）	同受一方控制
深圳中航技术检测所有限公司（中航技术检测所）	同受一方控制
天马微电子股份有限公司（深天马）	同受一方控制
中航证券有限公司（中航证券公司）	同受一方控制
西安市天阅酒店有限公司（天阅酒店公司）	同受一方控制
深圳市中航长泰投资发展有限公司（中航长泰公司）	同受一方控制
深圳中航集团培训中心（中航培训中心）	同受一方控制
深圳格兰云天酒店管理有限公司（格兰云天酒店管理公司）	同受一方控制
中航工业集团财务有限责任公司（中航财务公司）	同受一方控制
深圳市中航城格兰云天大酒店有限公司（格兰云天酒店公司）	同受一方控制
共青城中航文化投资有限公司（共青城中航文化投资）	同受一方控制
中航国际成套设备有限公司（中航成套设备）	同受一方控制
黄勇峰	关键管理人员
汪名川	关键管理人员
付德斌	关键管理人员
肖章林	关键管理人员
王波	关键管理人员
陈立彬	关键管理人员
王建新	关键管理人员
钟洪明	关键管理人员
唐小飞	关键管理人员
王宝瑛	关键管理人员
盛情	关键管理人员
方嘉盛	关键管理人员
陆万军	关键管理人员
刘晓明	关键管理人员
潘波	关键管理人员
李明	关键管理人员
陈卓	关键管理人员
唐海元	关键管理人员

徐创越	关键管理人员
邹志翔	关键管理人员
卢炳强	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中航物业	水电及物业管理费	11,480,515.57	8,208,102.96
天虹股份	商场费用/商品采购	5,646,879.21	5,865,816.91
中航培训中心	培训费	159,408.67	273,596.25
深南电路	材料采购	-	29,914.50
赣州九方公司	商场费用	185,711.09	177,372.93
中航城置业（昆山）公司	商场费用	39,921.62	76,674.66
九方商业管理公司	商场费用	54,731.80	58,322.11
航空工业	采购商品	415,077.98	-
航空工业信息中心	培训费	1,603.77	-
上海表业	采购商品	6,048.24	-
深天马	采购商品	969,091.14	-
中航楼宇公司	装修款	17,390.67	-
天阅酒店公司	维管费	28,886.00	-
中航城商业发展公司	商场费用	76,275.91	-

说明：本集团关联交易定价政策采取市场价。

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天虹股份	产品及劳务	73,641,080.14	71,764,856.50
格兰云天酒店管理公司	产品销售	-	5,982.91
赣州九方公司	产品及劳务	93,750.40	960,563.85
深南电路	材料销售及提供劳务	10,573,861.17	5,883,132.72
共青城中航文化投资	产品销售	-	655,161.45
中航国际	产品销售	-	10,215.52
中航城商业发展公司	产品销售	-	4,051.28

飞亚达精密科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中航成套设备	产品销售	-	15,351.72
中航物业	水电费及管理费分成	12,506,097.43	3,670,113.63
格兰云天酒店公司	产品销售	140,867.25	-
上海表业	产品销售	4,821,299.97	-
中航培训中心	其他	3,270.80	-

说明：本集团关联交易定价政策采取市场价。

（2）关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
中航物业	房屋	3,972,425.13	3,327,785.46
招商积余	房屋	1,887,345.86	1,813,948.87
天阅酒店公司	房屋	2,793,650.79	4,190,476.18
中航城投资公司	房屋	271,560.56	364,293.91
中航证券公司	房屋	1,280,028.55	1,231,342.83
中航城商业发展公司	房屋	304,781.46	342,330.05
天虹股份	房屋	684,393.11	529,166.26
中航华城商业发展公司	房屋	239,471.14	257,234.48
九方资产公司	房屋	2,023,126.13	1,560,410.13
中航保安服务公司	房屋	1,438,139.41	1,160,868.75
观澜地产公司	房屋	135,780.28	119,748.00
中航物业资产管理公司	房屋	-	57,154.70
中航房地产公司	房屋	272,692.07	165,612.56
中航城停车场管理公司	房屋	-	9,916.44

说明：本集团关联交易定价政策采取市场价。

② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
赣州九方公司	房屋	894,582.84	894,582.84
中航城置业（昆山）公司	房屋	132,960.04	156,942.79
九方商业管理公司	房屋	320,208.22	337,541.02
中航城商业发展公司	房屋	285,668.33	-

说明：本集团关联交易定价政策采取市场价。

（3）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
中航财务公司	150,000,000.00	2018-5-14	2019-5-14	
中航财务公司	50,000,000.00	2019-3-26	2020-3-26	
中航财务公司	100,000,000.00	2019-4-2	2020-4-2	
中航财务公司	60,000,000.00	2019-8-1	2019-10-25	
中航财务公司	60,000,000.00	2019-10-25	2020-10-25	

说明：本年度向中航财务公司支付的利息支出计 6,980,130.55 元。

（4）关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 21 人（含离任），上期关键管理人员 22 人（含离任），支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	17,845,000.00	13,123,100.00

（5）其他关联交易

本公司本年度期末存放于中航财务公司的存款余额计人民币 237,118,456.45 元，其中本年度收到的存款利息计 362,818.00 元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据:					
	深南电路	2,263,719.32	-	-	-
应收账款:					
	天虹股份	6,387,871.47	318,754.79	2,305,867.79	115,293.39
	深南电路	1,704,634.58	85,061.27	1,659,077.38	82,953.87
	赣州九方公司	-	-	4,000.00	200.00
	共青城中航文化投资	-	-	28,269.36	1,413.47
	九方商业管理公司	-	-	4,288.00	214.40
	中航证券	-	-	101,428.57	5,071.43
	中航城商业发展公司	-	-	3.00	0.15

九方资产公司	-	-	33,331.01	1,666.55
观澜地产公司	-	-	8,315.43	415.77
中航地产公司	-	-	148,915.46	7,445.77
中航物业	-	-	0.52	0.03
上海表业	140,000.00	6,986.00	-	-
其他应收款：				
天虹股份	975,867.00	50,647.50	761,860.00	38,093.00
中航物业	-	-	10,100.00	505.00
赣州九方公司	122,665.60	6,366.34	122,665.60	6,133.28
中航城置业 （昆山）公司	32,000.00	1,660.80	50,400.00	2,520.00
格兰云天酒店 公司	-	-	32,000.00	1,600.00
共青城中航文 化投资	-	-	5,500.00	275.00
九方商业管理 公司	50,000.00	2,595.00	50,000.00	2,500.00
中航城商业发 展公司	59,923.00	3,110.00	54,923.00	2,746.15
中航国际控股	11,101.80	576.18	11,101.80	555.09
预付账款：				
深天马	31,309.90	-	-	-

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款：			
	中航楼宇公司	23,300.97	24,000.00
	中航物业	-	40,821.05
	深天马	3,415.84	-
其他应付款：			
	中航物业	1,237,403.65	1,131,164.13
	中航地产公司	442,407.92	442,407.92
	中航城投资公司	309,732.00	309,732.00
	中航证券公司	213,000.00	213,000.00
	中航楼宇公司	54,691.44	116,960.23
	中航城商业发展公司	99,052.32	99,052.32

中航华城商业发展公司	73,819.68	73,819.68
九方资产公司	378,483.84	378,483.84
天虹股份	155,672.90	60,000.00
中航长泰公司	-	4,064.81
中航房地产公司	51,014.88	51,014.88
观澜地产公司	25,401.60	25,401.60
中航保安服务公司	226,603.44	10,533.44
赣州九方公司	-	3,446.22
深南电路	-	150,000.00
天阅酒店公司	28,886.00	-

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	4,224,000
公司本期行权的各项权益工具总额	4,224,000
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	第一期限限制性股票行权价格： 4.4 元/股，剩余合同期限：48 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	职工服务期限、绩效指标达成率 及员工个人绩效评价结果
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,802,225.91
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,440,625.91

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2019.12.31	2018.12.31
------------------	------------	------------

资产负债表日后第 1 年	69,420,770.36	54,382,100.37
资产负债表日后第 2 年	40,749,688.35	28,501,337.58
资产负债表日后第 3 年	15,620,420.28	12,406,400.37
以后年度	11,333,148.34	9,533,027.43
合 计	137,124,027.33	104,822,865.75

(2) 其他承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团内担保情况如下（金额单位：人民币万元）：

被担保方	担保方	担保事项	授信额度	已使用额度	期 限
飞亚达香港公司	本公司	贷款	3,583.12	2,710.37	自 2018-7-1 至 2020-5-31
飞亚达香港公司	本公司	贷款	7,166.24	-	自 2018-12-17 至 2020-11-12
本公司	亨吉利公司	贷款	30,000.00	1,000.00	自 2018-12-4 至 2020-3-8
亨吉利公司	本公司	保函	10,000.00	10,000.00	自 2019-12-30 至 2020-12-29
合 计	—	—	50,749.36	13,710.37	—

(2) 其他或有负债

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

经审议批准拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税）
----------------	-------------------------

2、其他资产负债表日后事项说明

(1) 根据 2019 年 4 月 4 日召开的第九届董事会第七次会议及 2019 年 4 月 23 日召开的 2019 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购公司部分境内上市外资股（B 股）股份的方案》。截至 2020 年 3 月 18 日，本公司通过深圳证券交易所，以集中竞价方式累计回购公司股份 13,470,000 股，占公司总股本 3.04%；回购股份最高成交价为 6.56 港元/股，最低成交价为 5.71 港元/股，已支付回购总金额为 81,883,172.32 港元（不含印花税、佣金等交易费用）。

（2）自新型冠状病毒肺炎疫情 2020 年初爆发以来，公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，努力做到防疫、生产两不误。面对疫情，公司已迅速调整运营策略，推动全员营销并加大电商渠道的投入力度，尽量减少市场影响。

此次疫情，对全国范围内的企业经营以及整体经济运行造成一定影响，从而在一定程度上影响公司商品零售、加工等业务的销售水平，影响程度将取决于疫情防控情况、持续时间以及各项调控政策的实施等，仍存在不确定因素。公司将密切关注、评估并积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。

（3）期后融资及担保情况

①2020 年 3 月 18 日，经本公司第九届董事会第十六次会议决议批准，本公司 2020 年拟在相关银行机构采用信用、担保、抵押等多种方式申请融资授信额度不超过人民币 1,200,000,000 元。上述银行总授信额度的议案尚待本公司股东大会批准。

②2020 年 3 月 18 日，经本公司第九届董事会第十六次会议决议批准，本公司 2020 年拟为下属全资子公司在相关银行采用担保贷款方式申请贷款实际使用额度不超过人民币 1,000,000,000 元。该额度包含在 2020 年公司申请的银行贷款实际使用额度人民币 1,200,000,000 元之内。上述担保额度的议案尚待本公司股东大会批准。

（4）截至 2020 年 3 月 18 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2019.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
深圳市工业设计业发展专项资金（A）	财政拨款	933,011.22	-	203,066.21	-	729,945.01	其他收益	与资产相关
国家认定企业技术中心建设资助项目（B）	财政拨款	1,511,421.57	-	293,147.06	-	1,218,274.51	其他收益	与资产相关
2017 年省级工业和信息化专项资金（C）	财政拨款	1,162,384.83	-	130,551.49	-	1,031,833.34	其他收益	与收益相关
消费品标准和质量提升专项资金	财政拨款	66,037.74	-	-	-	66,037.74	——	与收益相关
合计	——	3,672,855.36	-	626,764.76	-	3,046,090.60	——	——

说明：

- A. 系根据深圳市经济贸易和信息化委员会、深圳市财政委员会联合下发的深经贸信息技术字【2013】227 号文件《深圳市工业设计中心认定和资助计划操作规程（试行）》取得的深圳市工业设计业发展专项资金；
- B. 系根据《深圳市发展改革委等关于下达深圳市企业技术中心建设资助资金 2015 年第一批扶持计划通知》（深经贸信息预【2015】129 号）文，获得的深圳市企业技术中心建设资助资金；
- C. 系根据广东省经济和信息化委、广东省财政厅联合下发的《广东省经济和信息化委关于做好 2017 年省级生产服务业专题项目库申报工作的通知》（粤经信生产函【2016】53 号）取得的 2017 年省级工业和信息化专项资金。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益 的金额	本期计入损益 的金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与收 益相关
总部企业贡献奖 (A)	财政拨款	-	4,843,500.00	其他收益	与收益相关
企业研究开发资助 项目 (B)	财政拨款	1,890,000.00	3,156,000.00	其他收益	与收益相关
促消费专项资金补 助 (C)	财政拨款	-	1,655,200.00	其他收益	与收益相关
深圳市光明区经济 发展专项资金支持 知识产权、标准 化、计量认证项目 资助款。(D)	财政拨款	-	1,033,000.00	其他收益	与收益相关
重点工业企业扩产 增效资助 (E)	财政拨款	-	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
商贸流通创新发展 扶持计划项目补贴 (F)	财政拨款	-	712,664.00	其他收益	与收益相关
经济发展专项资金 研发投入及国内经 贸会展活动资助项 目 (G)	财政拨款	1,268,000.00	669,545.00	其他收益	与收益相关
南山区自主创新产 业发展专项资金资 助款 (H)	财政拨款	2,246,200.00	718,600.00	其他收益	与收益相关
知识产权大数据检 测资助 (I)	财政拨款	-	500,000.00	其他收益	与收益相关
个税手续费返还	财政拨款	-	469,005.01	其他收益	与收益相关
深圳标准专项资金 项目资助款 (J)	财政拨款	496,000.00	543,000.00	其他收益	与收益相关
中小企业开拓市场 资助资金 (K)	财政拨款	-	387,940.49	其他收益	与收益相关
深圳市科学技术奖 (标准奖) (L)	财政拨款	-	300,000.00	其他收益	与收益相关
企业扩产增效扶持 计划资助款 (M)	财政拨款	-	300,000.00	其他收益	与收益相关
经济发展专项资金	财政拨款	-	286,000.00	其他收益	与收益相关

相关扶持项目资助款（N）						
稳岗补贴	财政拨款	229,106.17	209,468.63	其他收益	与收益相关	
自主创新产业发展专项资金资助款（O）	财政拨款	-	200,000.00	其他收益	与收益相关	
广东省第二十届中国专利奖配套奖励金（P）	财政拨款	-	150,000.00	其他收益	与收益相关	
广东省知识产权第二十届中国专利奖配套奖励（Q）	财政拨款	-	150,000.00	其他收益	与收益相关	
钟表协会巴赛尔钟表展补助	财政拨款	-	114,333.32	其他收益	与收益相关	
生育津贴	财政拨款	-	100,789.68	其他收益	与收益相关	
南山区经济促进局中小企业鼓励奖金（R）	财政拨款	-	100,000.00	其他收益	与收益相关	
人才素质提升项目补贴	财政拨款	100,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关	
国际化经营能力事项资助资金（S）	财政拨款	60,000.00	31,163.00	其他收益	与收益相关	
国家高新技术企业认定资金补助（T）	财政拨款	-	30,000.00	其他收益	与收益相关	
短期出口信用保险资助项目政府补助资金（U）	财政拨款	57,605.00	20,200.00	其他收益	与收益相关	
深圳市中小企业服务署国内市场开拓项目资助（V）	财政拨款	-	14,670.00	其他收益	与收益相关	
残疾人养老、医疗保险补贴款（W）	财政拨款	8,882.30	7,062.29	其他收益	与收益相关	
光明区钟表展资助	财政拨款	50,000.00	-	其他收益	与收益相关	
深圳市专利奖励	财政拨款	2,000.00	-	其他收益	与收益相关	
产业转型升级专项资金	财政拨款	500,000.00	-	其他收益	与收益相关	
产业转型升级专项资金应用及创新奖励	财政拨款	4,480,000.00	-	其他收益	与收益相关	
两化融合资助	财政拨款	400,000.00	-	其他收益	与收益相关	
中央双创示范企业国内市场开拓项目资助	财政拨款	128,920.00	-	其他收益	与收益相关	
巴赛尔钟表展外贸发展基金补助	财政拨款	779,907.74	-	其他收益	与收益相关	
宝安区高新技术企业认定奖补助	财政拨款	30,000.00	-	其他收益	与收益相关	
第二届国际品牌周光明新区分会场活动经费	财政拨款	28,301.89	-	其他收益	与收益相关	

飞亚达精密科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

第十八届中国外观设计优秀奖奖金	财政拨款	250,000.00	-	其他收益	与收益相关
国内发明专利年费奖励资助	财政拨款	2,000.00	-	其他收益	与收益相关
进博会参会政府补助资金	财政拨款	6,154.00	-	其他收益	与收益相关
经贸委服务业发展专项资金	财政拨款	1,000,000.00	-	其他收益	与收益相关
晶品展会专项资助资金	财政拨款	103,267.00	-	其他收益	与收益相关
科创委企业研发资助	财政拨款	1,155,000.00	-	其他收益	与收益相关
南山区经济促进局创优评级资助项目	财政拨款	200,000.00	-	其他收益	与收益相关
南山区经济促进局两化融合资助项目	财政拨款	100,000.00	-	其他收益	与收益相关
商贸流通业资助项目	财政拨款	360,800.00	-	其他收益	与收益相关
深圳市市场和质量监督管理委员会	财政拨款	10,000.00	-	其他收益	与收益相关
2017 年专利补贴					
市场和质量委员会第十九届中国专利奖	财政拨款	330,000.00	-	其他收益	与收益相关
市场监督委员会关于企业知识产权管理规范认证资助	财政拨款	200,000.00	-	其他收益	与收益相关
小微企业创业创新基地示范专项资金					
会展业财政资助项目	财政拨款	159,810.00	-	其他收益	与收益相关
小微企业钟表展补助	财政拨款	128,008.00	-	其他收益	与收益相关
政府会展业专项资助资金	财政拨款	128,008.00	-	其他收益	与收益相关
中国轻工业联合会关于国际标准补助经费	财政拨款	16,000.00	-	其他收益	与收益相关
中央外经贸 16-26 批资助专项补助	财政拨款	60,000.00	-	其他收益	与收益相关
中央外经贸项目政府专项补助资金	财政拨款	114,466.00	-	其他收益	与收益相关
DF101 飞机基准计时系统关键技术研发项目	财政拨款	480,000.00	-	其他收益	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金	财政拨款	124,000.00	-	其他收益	与收益相关
合 计	—	17,682,436.10	17,802,141.42	—	—

说明：

- A. 系根据深圳发展改革委员会下发的《深圳市鼓励总部企业发展实施办法》（深府规〔2017〕7 号），取得的总部企业贡献奖。

- B. 系为贯彻落实市委市政府《关于促进科技创新的若干措施》（深发〔2016〕7号）精神，根据《深圳市科技研发资金管理办法》等有关规定，取得的企业研究开发资助款。
- C. 系根据深圳市商务局《关于发布 2019 年消费提升扶持计划申请指南的通知》（深商务市场字〔2019〕202号），取得的促消费专项资金补助。
- D. 系根据深圳市市场监督管理局光明监管局下发的《市市场监督管理局光明监管局关于印发<深圳市市场监督管理局光明监管局 2019 年经济发展专项资金支持知识产权、标准化、计量认证项目申报指南>的通知》（深市监光[2019]160号）取得的光明区市场监督管理局标准化项目资助款。
- E. 系根据深圳市工业和信息化局发布的《市工业和信息化局关于 2019 年度企业扩产增效扶持计划拟资助计划公示的通知》（深工信电子字[2019]75号），取得的 2019 年度企业扩产增效扶持款。
- F. 系根据深圳市商务局《关于 2019 年度商贸流通创新发展扶持计划资助项目公示的通知》，取得的商贸流通创新发展扶持计划项目补贴。
- G. 系根据深圳市光明新区管理委员会下发的《深圳市光明新区经济发展专项资金管理办法及配套实施细则》（深光规【2017】16号）取得的 2018 年光明新区经济发展专项资金研发投入资助、国内经贸会展活动资助款。
- H. 系根据深圳市南山区人民政府办公室发布的《南山区自主创新产业发展专项资金管理办法（试行）》及《南山区自主创新产业发展专项资金人才工作分项资金实施细则（试行）》（深南府办规〔2018〕3号），取得的南山区自主创新产业发展专项资金文化产业分项资金及人才素质提升工程项目补助款。
- I. 系根据《中共深圳市委深圳市人民政府印发〈关于支持企业提升竞争力的若干措施〉的通知》（深发〔2016〕8号）、《市支持企业提升竞争力战略领导小组办公室关于印发〈关于支持企业提升竞争力的若干措施实施细则〉的通知》（深经贸信息综合字〔2016〕149号）和《市经贸信息委关于做好 2017 年政策落地实施工作的通知》（深经贸信息综合字〔2017〕37号），取得的深圳市知识产权大数据监测资助。
- J. 系根据《深圳市打造深圳标准专项资金管理办法》（深财规〔2016〕7号）、《深圳市打造深圳标准专项资金资助操作规程》（深市质规〔2017〕2号）及《深圳市市场和质量监督管理委员会关于下达 2018 年度深圳市打造深圳标准专项资金资助计划的通知》（深市质〔2019〕17号）取得的打造深圳标准专项资金补助。
- K. 系根据《深圳市商务局关于 2018 年度中央支持外贸中小企业开拓市场资助事项拟资助项目公示的通知》规定，取得的瑞士巴塞尔世界钟表珠宝博览会展位费资金补助。
- L. 系根据《深圳市科学技术奖励办法》（深府[2016]87号）和《深圳市科学技术奖励办法实施细则》的规定申报并取得的 2018 年度深圳市科学技术奖（标准奖）。
- M. 系根据《深圳市光明新区经济发展专项资金管理办法及配套实施细则》规定，为鼓

励本市工业企业加大在深投资、扩大生产规模、提高生产效率，进一步促进本市工业经济持续发展，取得的 2019 年度企业扩产增效扶持计划拟资助款。

- N. 系根据光明区经济服务局发布的《光明区经济服务局关于开展受理 2019 年光明区经济发展专项资金支持企业做大做强项目申报的通知》取得的 2019 年光明区经济发展专项资金相关扶持项目资助款。
- O. 系根据南山区人力资源局《关于开展 2019 年度第三批人才工作分项资金项目资助申报的通知》申报并取得的南山区自主创新产业发展专项资金。
- P. 系深圳市市场监督管理局根据国家知识产权局发布的《国家知识产权局关于第二届中国专利奖授奖的决定》（国知发运字[2018]36 号），下发的广东省第二届中国专利奖配套奖励金。
- Q. 系深圳市光明区科技创新局根据国家知识产权局发布的《国家知识产权局关于第二届中国专利奖授奖的决定》（国知发运字〔2018〕36 号）下发的第二届中国外观设计优秀奖。
- R. 系深圳市南山区人民政府建立“小升规”企业培育库，出台《南山区 2018 年鼓励中小企业快速增长奖励方案》，对首次达到一定规模的中小企业给予的 10-50 万元一次性奖励。
- S. 系根据《关于组织实施 2017 年度中央外经贸发展资金（提升国际化经营能力事项）申请指南的通知》（深经贸信息预算字〔2017〕123 号）有关规定，取得的国际化经营能力事项资助资金。
- T. 系根据深圳市光明区科技创新局发布的《深圳市科技创新委员会、深圳市财政局关于下达 2018 年国家高新技术企业认定资金的通知》（深科技创新〔2019〕160 号），取得的 2018 年国家高新技术企业认定市级奖补资金。
- U. 系根据《深圳市南山区自主创新产业发展专项资金经济发展分项资金实施细则（试行）》取得的短期出口信用保险资助项目政府补助资金。
- V. 系根据《深圳市民营及中小企业发展专项资金管理暂行办法》（深财科〔2012〕177 号）、《深圳市小微企业创新创业基地城市示范专项资金实施细则》（深经贸信息中小字〔2016〕217 号）取得的 2018 年度深圳市民营及中小企业发展专项资金企业国内市场开拓项目资助款。
- W. 系深圳市社会保险基金管理局根据《深圳市残疾人联合会 深圳市财政委员会 深圳市人力资源和社会保障局关于印发<深圳市残疾人就业保障金征收使用管理办法>的通知》（深残联发[2018]3 号）相关规定取得的残疾人养老、医疗保险补贴款。

2、子公司注销情况

68 站公司正在办理注销登记手续，截至 2019 年 12 月 31 日，尚未办理完毕。

3、其他

（1）本公司于 2017 年 6 月 2 日召开的第八届董事会第十六次会议审议通过了《关于收购全资孙公司 Montres Chouriet SA 股权的议案》，拟收购本公司之下属子公司飞亚达香港公司所持有的瑞士公司 100% 股权。该股权收购以瑞士公司 2016 年 12 月 31 日经审计的净资产作价，确定为 1,200 万瑞士法郎。截至 2019 年 12 月 31 日，该股权收购事宜尚未完成。

（2）于 2019 年 10 月 2 日，中航国际与中航国际深圳公司及中航国际控股签署《吸收合并协议》，协议约定中航国际以吸收合并方式与中航国际深圳和中航国际控股合并，继承中航国际深圳和中航国际控股的全部资产和负债并注销其独立法人主体资格，本次交易完成后，中航国际即成为公司控股股东。截至 2019 年 12 月 31 日，该交易尚未完成。

（3）根据于 2019 年 12 月 9 日召开的第九届董事会第十四次会议及于 2019 年 12 月 30 日召开的 2019 年第三次临时股东大会审议通过的《关于拟变更公司名称及 A 股证券简称的议案》，经深圳市工商监督管理局核准，自 2020 年 1 月 9 日起，公司由“飞亚达（集团）股份有限公司”更名为“飞亚达精密科技股份有限公司”。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	2,997,921.46	776,459.35
小 计	2,997,921.46	776,459.35
减：坏账准备	149,896.07	38,822.97
合 计	2,848,025.39	737,636.38

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
应收合并范围内关联方款项	-	-	-	-	-
应收其他客户款项	2,997,921.46	100.00	149,896.07	5.00	2,848,025.39
合 计	2,997,921.46	100.00	149,896.07	5.00	2,848,025.39

（续）

类 别	2019.01.01			账面价值
	账面余额	坏账准备		

	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
应收合并范围内关 联方款项	-	-	-	-	-
应收其他客户款项	776,459.35	100.00	38,822.97	5.00	737,636.38
合 计	776,459.35	100.00	38,822.97	5.00	737,636.38

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收其他客户款项

项 目	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,997,921.46	149,896.07	5.00

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况:

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏 账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收 账款					
其中: 账龄组合	776,459.35	100.00	38,822.97	5.00	737,636.38
特定款项组合	-	-	-	-	-
组合小计	776,459.35	100.00	38,822.97	5.00	737,636.38
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	776,459.35	100.00	38,822.97	5.00	737,636.38

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	38,822.97
首次执行新金融工具准则的调整金额	-
2019.01.01	38,822.97
本期计提	111,073.10
本期转回	-
本期核销	-
2019.12.31	149,896.07

（4）本期无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额2,983,039.56元，占应收账款期末余额合计数的比例99.50%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额149,151.98元。

2、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	783,647,732.22	870,739,378.37
合 计	783,647,732.22	870,739,378.37

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	673,518,552.61	870,591,025.37
1 至 2 年	109,992,510.47	208,054.00
2 至 3 年	186,180.00	-
3 年以上	40,050.00	40,050.00
小 计	783,737,293.08	870,839,129.37
减：坏账准备	89,560.86	99,751.00
合 计	783,647,732.22	870,739,378.37

②按款项性质披露

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内 关联方往来	783,005,800.85	-	783,005,800.85	868,980,990.06	-	868,980,990.06
保证金、押 金	235,761.90	76,355.60	159,406.30	248,104.00	40,830.40	207,273.60
备用金	-	-	-	431,623.24	-	431,623.24
其他	495,730.33	13,205.26	482,525.07	1,178,412.07	58,920.60	1,119,491.47
合 计	783,737,293.08	89,560.86	783,647,732.22	870,839,129.37	99,751.00	870,739,378.37

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

飞亚达精密科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	备注
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备					
备用金	-	-	-	-	
保证金、押金	235,761.90	32.39	76,355.60	159,406.30	
代垫员工社保	242,726.90	-	-	242,726.90	
应收合并范围内关联方款 项	783,005,800.85	-	-	783,005,800.85	
应收其他款项	253,003.43	5.22	13,205.26	239,798.17	
合 计	783,737,293.08	0.01	89,560.86	783,647,732.22	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款；

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款；

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提 比例%	净 额
单项金额重大并单项计提坏 账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他 应收款					
其中：账龄组合	1,426,516.07	0.16	99,751.00	6.99	1,326,765.07
特定款项组合	869,412,613.30	99.84	-	-	869,412,613.30
组合小计	870,839,129.37	100.00	99,751.00	0.01	870,739,378.37
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	870,839,129.37	100.00	99,751.00	0.01	870,739,378.37

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	99,751.00	-	-	99,751.00
首次执行新金融工具准则的调 整金额	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日余额	99,751.00	-	-	99,751.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期				

--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	10,190.14	-	-	10,190.14
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	89,560.86	-	-	89,560.86

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按应收对象归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 783,005,800.85 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 99.91%。

3、长期股权投资

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,334,471,401.42	-	1,334,471,401.42	1,331,248,590.93	-	1,331,248,590.93
对联营企业投资	46,423,837.85	-	46,423,837.85	44,881,063.15	-	44,881,063.15
合 计	1,380,895,239.27	-	1,380,895,239.27	1,376,129,654.08	-	1,376,129,654.08

（1）对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
亨吉利公司	601,307,200.00	1,231,561.04	-	602,538,761.04	-	-
哈尔滨公司	2,184,484.39	-	-	2,184,484.39	-	-
精密科技公司	9,000,000.00	344,923.49	-	9,344,923.49	-	-
科技发展公司	10,000,000.00	126,964.71	-	10,126,964.71	-	-
飞亚达香港公司	137,737,520.00	-	-	137,737,520.00	-	-
时悦汇公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
飞亚达销售公司	450,000,000.00	1,377,582.46	-	451,377,582.46	-	-
亨达锐公司	36,867,843.96	-	-	36,867,843.96	-	-
艾米龙深圳公司	79,151,542.58	141,778.79	-	79,293,321.37	-	-
合 计	1,331,248,590.93	3,222,810.49	-	1,334,471,401.42	-	-

（2）对联营企业投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动								2019.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投 资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
① 联营企业											
上海表业	44,881,063.15	-	-	1,542,774.70	-	-	-	-	-	46,423,837.85	-

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,511,246.61	21,776,539.35	130,886,023.99	19,010,293.07
其他业务	-	-	15,800.00	-
合 计	140,511,246.61	21,776,539.35	130,901,823.99	19,010,293.07

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	113,000,000.00	143,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,542,774.70	1,001,545.06
合 计	114,542,774.70	144,001,545.06

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-926,118.60	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，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）	18,428,906.18	
对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	
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	-	
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、金融负债产生的公允价值变动损益	-
处置交易性金融资产、金融负债和债权投资取得的投资收益	-
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	3,353,916.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益总额	20,856,704.01
减：非经常性损益的所得税影响数	4,626,350.95
非经常性损益净额	16,230,353.06
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	16,230,353.06

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.21	0.4943	0.4943
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.60	0.4570	0.4570

飞亚达精密科技股份有限公司

2020 年 3 月 18 日