



深圳市飞亚达（集团）股份有限公司

SHENZHEN FIYTA HOLDINGS LTD.

2008 年半年度报告全文

二〇〇八年七月二十二日

目 录

第一节	重要提示、释义及目录	第 1 页
第二节	公司基本情况	第 1 页
第三节	股本变动和主要股东持股情况	第 3 页
第四节	董事、监事、高级管理人员情况	第 6 页
第五节	董事会报告	第 7 页
第六节	重要事项	第 11 页
第七节	财务报告（未经审计）	第 16 页
第八节	备查文件	第 16 页

第一节 重要提示、释义及目录

一、重要提示

本公司董事会及董事保证本报告所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

所有董事均出席董事会会议。

本公司 2008 年半年度财务报告未经审计。

本公司董事长吴光权先生、董事总经理徐东升先生、副总经理兼总会计师李德华先生、财务部经理胡性龙先生声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

二、释义

除非另有说明，以下简称在本报告中含义如下：

本公司、公司、飞亚达：深圳市飞亚达（集团）股份有限公司

中航集团：深圳中航集团股份有限公司

亨吉利：深圳市亨吉利世界名表中心有限公司

第二节 公司基本情况

一、公司简介

1. 中文名称：深圳市飞亚达（集团）股份有限公司

英文名称：SHENZHEN FIYTA HOLDINGS LTD.

中文名称缩写：飞亚达公司

英文名称缩写：FIYTA

2. 公司股票上市交易所：深圳证券交易所

股票简称及代码：飞亚达 A 000026

飞亚达 B 200026

3. 公司注册地址：深圳市南山区高新南一道飞亚达科技大厦

公司办公地址：深圳市南山区高新南一道飞亚达科技大厦 20 楼

邮政编码：518057

公司国际互联网网址：[http:// www.fiyta.com.cn](http://www.fiyta.com.cn)

公司电子信箱：szfiyta@public.szptt.net.cn

4. 公司法定代表人：吴光权先生
5. 公司董事会秘书：郝惠文先生
- 证券事务代表：李雯静小姐
- 联系地址：深圳市南山区高新南一道飞亚达科技大厦 20 楼
- 电 话：0755—86013669 86013992
- 传 真：0755—83348369
- 电子信箱：investor@fiyta.com.cn
6. 公司信息披露报纸名称：《证券时报》、《香港商报》
- 公司半年度报告刊载网址：<http://www.cninfo.com.cn>
- 公司半年度报告备置地点：公司证券部
7. 其他有关资料：
- (1) 公司首次注册登记日期：1990 年 3 月 30 日
- 变更注册登记日期：1997 年 1 月 30 日
- 注册登记地点：深圳市工商行政管理局
- (2) 企业法人营业执照注册号：440301103196089
- 税务登记号：440301192189783
- 组织机构代码：19218978-3

二、主要会计数据和财务指标

单位：（人民币）元

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增 减（%）
总资产	1,383,138,947.56	1,045,497,639.53	32.29%
所有者权益（或股东权益）	646,754,013.34	642,124,427.84	0.72%
每股净资产	2.59	2.58	0.72%
	报告期（1—6 月）	上年同期	本报告期比上年同期增减 （%）
营业利润	47,164,479.84	30,145,875.35	56.45%
利润总额	47,532,712.16	30,982,796.88	53.42%
净利润	38,419,239.04	27,000,030.37	42.29%
扣除非经常性损益后的净利润	38,117,288.54	25,420,131.83	49.95%
基本每股收益	0.154	0.108	42.29%
稀释每股收益	0.154	0.108	42.29%
净资产收益率	5.94%	4.40%	35.00%
经营活动产生的现金流量净额	-79,463,641.65	-31,592,113.96	-
每股经营活动产生的现金流量净额	-0.32	-0.13	-

*扣除非经常性损益项目和涉及金额

非经常性损益项目	金额（元）
营业外收支净额	368,232.32
所得税影响	-66,281.82
合计	301,950.50

第三节 股本变动和主要股东持股情况

一、股份变动情况

截止 2008 年 6 月 30 日，本公司股本变动如下：

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	111,451,025	44.70%	0	0	0	0	0	111,451,025	44.70%
1、国家持股									
2、国有法人持股	111,415,501	44.69%	0	0	0	0	0	111,415,501	44.69%
3、其他内资持股	35,524	0.01%	0	0	0	0	0	35,524	0.01%
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	35,524	0.01%	0	0	0	0	0	35,524	0.01%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	137,866,974	55.30%	0	0	0	0	0	137,866,974	55.30%
1、人民币普通股	79,546,974	31.91%	0	0	0	0	0	79,546,974	31.91%
2、境内上市的外资股	58,320,000	23.39%	0	0	0	0	0	58,320,000	23.39%
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	249,317,999	100.00%	0	0	0	0	0	249,317,999	100.00%

前 10 名有限售条件股东持股数量及限售条件：

序号	有限售条件股东名称	限售股数	可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	限售条件
1	深圳中航集团股份有限公司	111,415,501	2010 年 11 月 09 日、 2011 年 11 月 09 日、 2012 年 11 月 09 日	0	见注
	合计	111,415,501	—	0	—

注：持有的公司非流通股股份自获得上市流通权之日起，在三十六个月内不通过深圳证券交易所交易系统挂牌出售；三年禁售期满后的二十四个月内，若通过深圳证券交易所挂牌出售原持有的公司非流通股

股票，出售价格不能低于每股人民币 25.00 元。

二、报告期末股东总数

截止 2008 年 6 月 30 日，本公司股东总数为 22,970 人，其中 A 股股东 13,469 人，B 股股东 9,501 人。

三、前十名股东的持股情况

截止 2008 年 6 月 30 日，本公司前十名股东持股情况：

股东总数		22,970			
前 10 名股东持股情况					
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
深圳中航集团股份有限公司	国有法人	44.69%	111415501	111,415,501	0
UBS AG	境外法人	1.87%	4653011	0	0
中国工商银行－易方达价值成长混合型证券投资基金	境内非国有法人	1.68%	4199957	0	0
中国工商银行－博时精选股票证券投资基金	境内非国有法人	1.38%	3449869	0	0
HSBC MULTIALPHA CHINA FUND	境外法人	1.16%	2899860	0	0
全国社保基金一零六组合	境内非国有法人	1.00%	2495352	0	0
中国建设银行－宝康消费品证券投资基金	境内非国有法人	0.90%	2255324	0	0
HTHK-VALUE PARTNERS INTELLIGENT FD-CHINA B SHS FD	境外法人	0.88%	2201757	0	0
CREDIT SUISSE (HONG KONG) LIMITED	境外法人	0.85%	2124143	0	0
中国银行－华宝兴业动力组合股票型证券投资基金	境内非国有法人	0.82%	2049594	0	0
前 10 名无限售条件 A 股股东持股情况					
股东名称		持有无限售条件股份数量		股份种类	
UBS AG		4653011		人民币普通股	
中国工商银行－易方达价值成长混合型证券投资基金		4199957		人民币普通股	
中国工商银行－博时精选股票证券投资基金		3449869		人民币普通股	
全国社保基金一零六组合		2495352		人民币普通股	
中国建设银行－宝康消费品证券投资基金		2255324		人民币普通股	
中国银行－华宝兴业动力组合股票型证券投资基金		2049594		人民币普通股	
中国建设银行－国泰金马稳健回报证券投资基金		1785689		人民币普通股	
中国银行－工银瑞信核心价值股票型证券投资基金		1637015		人民币普通股	
东方证券股份有限公司		1530162		人民币普通股	

中国银行一友邦华泰盛世中国股票型开放式证券投资基金	1447657	人民币普通股
前 10 名流通 B 股股东持股情况		
股东名称	持有流通股份数量	股份种类
HSBC MULTIALPHA CHINA FUND	2899860	境内上市外资股
HTHK-VALUE PARTNERS INTELLIGENT FD-CHINA B SHS FD	2201757	境内上市外资股
CREDIT SUISSE (HONG KONG) LIMITED	2124143	境内上市外资股
GUOTAI JUNAN SECURITIES HONG KONG LIMITED	1759702	境内上市外资股
HANG SENG CONSUMER SECTOR FLEXIPOWER FUND	1185100	境内上市外资股
SBCI FINANCE ASIA LTD A/C SBC HONG KONG	926580	境内上市外资股
XU,YUENAN 许跃南	276700	境内上市外资股
FAIR BREEZE SHIPPING CO. LTD 惠航船务公司	241200	境内上市外资股
阮洪波	235600	境内上市外资股
KGI ASIA LIMITED	219095	境内上市外资股
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未发现上述股东之间存在关联关系，也未发现上述股东属于《上市公司持股变动信息管理办法》中规定的一致行动人。	

持有公司 5%以上股份的深圳中航集团股份有限公司，报告期内其所持股份无增减变动，亦未发生质押、冻结或托管情况。

四、公司控股股东及实际控制人情况

1. 公司控股股东为深圳中航集团股份有限公司，报告期内未发生变化。
2. 公司实际控制人修改认定为中国航空技术进出口深圳公司。

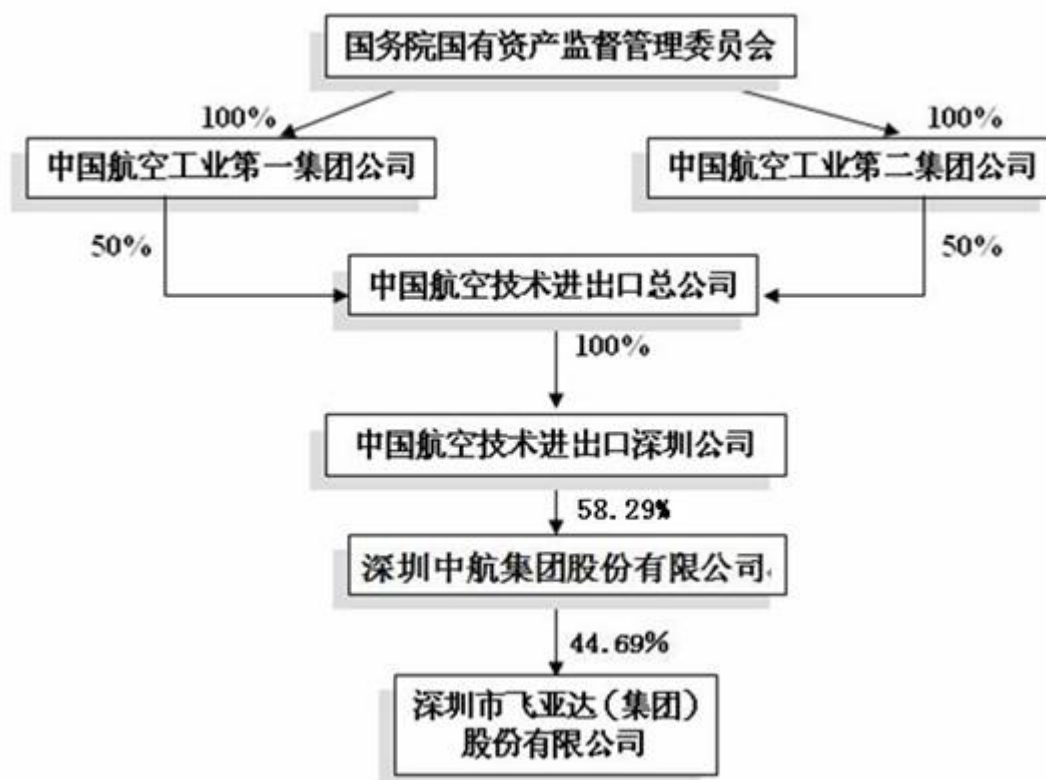
为更好地界定对公司的实际控制关系，同时与控股股东深圳中航集团股份有限公司及控股股东旗下另外两家上市公司深圳中航地产股份有限公司和天马微电子股份有限公司信息披露保持一致，公司实际控制人改为中国航空技术进出口深圳公司，原公司实际控制人中国航空技术进出口总公司相应认定为公司实际控制人的控制方。基本情况如下：

公司实际控制人：中国航空技术进出口深圳公司，法定代表人：吴光权；成立日期：1982 年 12 月 1 日；注册资金：38000 万元；主营：经营或代理除国家统一联合经营的出口商品和国家实行核定公司经营的进口商品以外的其它商品及技术的进出口业务，补偿贸易；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；国产汽车（不含小轿车）的销售。

实际控制人的控制方：中国航空技术进出口总公司成立于 1979 年，注册资金 3 亿元人民币，法定代表人：付舒拉，主营：经批准的三类计划商品、其他三类商品及橡胶制品的出口，二类商品、三类商品的进口；代理上述商品的进出口；本系统技术进出口；承办来料加工、来样加工、来件装配业务和补偿贸易；对销贸易和转口贸易；经批准的易货贸易；经营或代理除国家组织的统一联合经营的十六种出口商品和实行核定公司经营的十二种进口商品以外

的其他商品的进出口业务；从事利用国外贷款和国内资金采购机电产品的国际招标业务和其他国际招标采购业务；汽车（不含小轿车）销售。

3. 报告期内公司与实际控制人之间的产权和控制关系未发生变化，如下图所示：



第四节 董事、监事、高级管理人员情况

一、持有本公司股份变动情况

本公司现任董事、监事和高级管理人员中仅副总经理卢炳强先生持有公司股票 47,365 股，其所持股份在报告期内未发生变化。

二、公司尚未实施股权激励计划，报告期内，无董事、监事及高管人员持有公司股票期权或限制性股票。

三、报告期内，公司无董事、监事和高级管理人员的新聘或解聘情况。

第五节 董事会报告

一、公司报告期内整体经营情况讨论与分析

（一）公司总体经营情况概述

2008 年上半年，在国内外经济形势诸多因素不确定的情况下，公司继续以品牌战略统领各项工作，促进公司业务的发展，各项业务继续保持高速、稳健的发展态势，名表零售、飞亚达表、物业均保持较高幅度的增长，经济效益大幅提高。报告期内累计实现营业收入 51855 万元，比上年同期增长 48.00%，实现利润总额 4753 万元，比上年同期增长 53.42%，实现净利润 3842 万元，比上年同期增长 42.29%。（详见下表，金额单位：万元）

主要指标	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月	增减额	增减%
营业收入	51,855	35,038	16,817	48.00%
利润总额	4,753	3,098	1,655	53.42%
净利润	3,842	2,700	1,142	42.29%

1. 名表零售

报告期内，亨吉利名表零售共实现营业收入 39973 万元，比去年同期增长 57.17%；实现利润总额 3273 万元，同比增长 92.53%。

渠道拓展：报告期内，公司继续加速零售网络拓展，实现快速、稳健发展，上半年新开太原国贸店、福州大洋二店、福州大洋三店、万象城欧米茄店、北京圣拉娜店、贵阳星力店、深圳免税店和沈阳 1928 店共计 8 家店；关闭深南天虹店、深圳名表中心店、南宁王府井 3 家店（前两店关闭为商场拆迁原因），截至报告期末，连锁店总数已达 76 家（不包括亨联达）。

店面改造及品牌优化：公司继续加强对现有零售网点的店面优化升级和名表品牌扩充，维护和发展品牌资源，实现优质运营，报告期内已完成老店改造 5 家，还有 9 家正在进行之中；

加强国际合作与品牌推广：公司继续加强、深化与国际手表集团及品牌的沟通和合作，报告期内，有众多品牌高层到访亨吉利；公司还举办了多次品牌推广活动，加深了与各方合作者的关系；

销售竞赛与促销活动：在“主动出击、动态销售、关注周转、执行跟进”的十六字方针指导下，报告期内公司举行了“全情投入 自我绽放——奢华潜力品牌销售竞赛活动”等一系列销售竞赛活动，有力地促进了销售；

强化队伍建设，加强培训：公司不断地加强人力储备，大力开展营业员培训，包括新开店的初级营业员及全国优秀营业员集训等，通过一系列的培训，提升员工素养，从而更好地促进销售。

公司于 2008 年 6 月 3 日启动了非公开发行股票工作，募集资金用于更好地发展亨吉利网络。

2. 飞亚达表

报告期内，在“高举高打、比附定位、求新求变、完善细节”的指导方针下，公司持续提升“飞亚达”品牌形象，深化研产销之间的协同增效，坚持自主创新与概念先行的产品研发思路，提高技术研发和工业设计能力，加快推进飞亚达产品的系列化与标准化，取得良好业绩。飞亚达表业实现营业收入 8047 万元，同比增加 1075 万元，增长 15.42%，实现利润总额 1102 万元，同比增长 57.43%。

国内及海外渠道拓展：报告期内，公司新开设飞亚达品牌专卖店 6 家，其中机场专卖店（浦东机场 2 号航站楼）1 家，专卖店总量已达 9 家。专卖店的设立促进了渠道质量的提升，有利于向更多中高端顾客展示飞亚达良好的产品和品牌形象；同时继续开拓海外渠道，与相关客户进行了广泛接触，飞亚达表在已经进入的新加坡、马来西亚、加拿大等海外市场销售势头较好。

新品上市：公司加快推进产品的系列化与标准化，成功推出了陀飞轮高端产品、恒昱系列、印象·城市系列，取得较好的销售成绩。年初在北京举办“技臻至善一陀飞轮发布会”，成功实现高端产品上市，尤其是印象·城市系列，6 月 6 日上市，截止 6 月 30 日已实现销售 600 多只，销售收入突破 200 万元；此外，备受关注的的神七航天表已经完成了舱内航天表正样环境测试和正样验收，已全部完成交付。

品牌推广：公司今年继续组团参加瑞士巴塞尔钟表展，在国家品牌馆内搭起了面积最大、形象最好的展台，接待了来自瑞士、法国、新加坡等地经销商和客户，取得了不错的成绩；公司建立了系统连续的广告与公关传播策略，并于 2008 年 5 月建设了全新的飞亚达品牌网站；报告期内，公司还与大型调研公司合作进行了品牌调研，进一步明晰了飞亚达品牌的定位，为下一步发展提供思路。

销售竞赛：上半年公司开展了多个主题促销活动和销售竞赛，有力促进了销售；报告期内，公司完成了飞亚达年终顾客满意度回访，调查结果显示，飞亚达顾客满意度连续 3 年持续提升。

研发设计获奖情况：报告期内公司荣获三项 CIDE 大奖：飞亚达翻转陀飞轮手表获金奖、方形陀飞轮荣获优秀奖、创新设计部获得最佳设计团队奖；飞亚达 FZK-601 钟控系统获得深圳市科技创新奖，并申报省科学技术奖，目前已在飞亚达重庆等专卖店投入使用。

3. 物业经营

报告期内，公司加强了飞亚达大厦、飞亚达科技大厦的客户关系管理，保证优质客户不流失，保证高出租率和租金实收率；提升大厦物业管理水平，公司物业出租运营状况良好，实现营业收入 3052 万元，同比增长 11.64%。

报告期内，公司继续加强先进管理工具的应用，将平衡计分卡项目推进到各部门、各岗位及个人，启动 6 西格玛绿带项目和黑带专题培训，举办标准化体系普及基础培训。报告期内，公司召开了第一次国际化战略研讨会，积极探索未来国际化发展的现实途径，加快公司国际化的进程；公司继续加强投资者关系建设，接待多次投资者来访及电话访问，并参与中航集团举办的 2007 年业绩发布会和多次由机构组织的投资者交流会。另外，公司继续加强人力资源储备，启动了高校实习生计划，前往北京等 7 城市重点高校进行招聘。由翰威特咨询公司开展的员工敬业度调研报告显示，飞亚达处于高绩效 / 最佳雇主阶段。

（二）公司主营业务及经营情况

本公司主要从事钟表及其零配件的设计开发、制造、销售和维修，包括“飞亚达”表的产品经营和“亨吉利”世界名表的商业连锁销售；以及飞亚达科技大厦、飞亚达大厦的物业经营。

1. 公司主营业务收入和主营业务利润按行业分类如下：

单位：（人民币）万元

分行业或分产品	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入比上年同期增减（%）	营业成本比上年同期增减（%）	毛利率比上年同期增减（%）
工业制造及销售	8,047.19	2,786.68	65.37%	15.42%	1.22%	增加 4.86 个百分点
商业零售	39,972.79	30,199.42	24.45%	57.17%	53.68%	增加 1.72 个百分点
物业经营	3,052.37	547.66	82.06%	11.64%	40.86%	减少 3.72 个百分点
酒店经营	948.98	488.69	48.50%	—	—	—
其他业务	380.23	131.95	65.30%	52.63%	32.37%	增加 5.32 个百分点
其中：关联交易	546.63	546.63	0.00%	—	—	—

2. 报告期内，占公司主营业务收入或主营业务利润 10%以上的业务活动包括表业和物业。

（1）表业 飞亚达表及国外名表的产品销售收入、产品销售成本如下：

表一：按产品类别列示

单位：（人民币）万元

产品	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减百分点数
飞亚达表的销售	8,047.19	3,380.62	57.99%	15.42%	3.99%	增加 4.62 个百分点

国外名表的销售	39,972.79	30,199.42	24.45%	57.17%	53.68%	增加 1.72 个百分点
---------	-----------	-----------	--------	--------	--------	--------------

表二：按地区分布列示

单位：（人民币）万元

地区	营业收入	营业收入比上年增减（%）
东北地区	5,275.66	44.6%
华北地区	8,821.18	91.3%
西北地区	10,158.11	38.8%
华东地区	6,959.30	46.9%
西南地区	2,231.57	67.7%
华南地区	14,574.16	40.0%
合计	48,019.98	49.8%

（2）物业 公司物业经营的利润也占主营业务利润的 10%以上，该项经营的收入和利润主要来自飞亚达大厦和飞亚达科技大厦的物业出租业务。

3. 报告期内，公司利润构成、主营业务结构、主营业务盈利能力与前一报告期相比未发生重大变化。

4. 公司无其他对报告期内产生重大影响的业务经营活动。

5. 经营中的问题与困难

随着中国国民经济持续稳定发展、居民可支配收入的快速增长、富裕人群和高收入人群的逐渐壮大以及居民奢侈品消费理念的不断更新，名表的市场需求日益增长，市场前景非常广阔。2008 年下半年奢侈品市场需求依然比较乐观，但竞争环境越来越激烈，加之上半年自然灾害的一些影响以及股票市场、宏观经济的调整，使得人们的消费信心受到一定影响。但从本公司实际运作情况看，并没有对销售带来冲击，加之在通胀预期的心理下，消费者有购买名表进行保值的消费行为，因此，公司对下半年的经营形势持相对乐观的态度。

名表零售方面，国内及境外名表零售商都看好中国名表市场的广阔前景，积极在国内大中城市布局设店，对国内渠道资源及名表品牌资源的争夺将会愈演愈烈，这种态势将会给亨吉利的发展带来潜在风险。公司在渠道的快速拓展中，短期盈利与长期战略发展之间也需要进一步取得平衡。此外，随着网络的拓展，人力资源准备度成为公司发展亟待解决的问题。

飞亚达表方面，随着重点城市部分中高档商场自身定位的提升，国产表逐渐边缘化，高端渠道面临压缩危险，中档表市场面临进口品牌的多重挤压，竞争激烈。需要在渠道扩张、品牌提升、产品研发等方面不断加强。

二、公司投资情况

1. 募集资金投资情况

公司报告期内无募集资金，也无报告期前募集资金使用延续到报告期内的情况。

2. 其它投资情况

报告期内，公司继续增加对亨吉利世界名表连锁店的投资，亨吉利世界名表中心新增 8 家连锁店，净增 5 家连锁店，报告期末已在全国大中城市拥有 76 家连锁店。

第六节 重要事项

一、根据中国证监会有关文件的要求，本公司严格要求、规范运作，积极完善公司法人治理结构，目前在公司治理方面已基本符合相关规范性文件的要求。

二、利润分配方案

报告期内，公司召开的 2007 年年度股东大会批准了《公司 2007 年度利润分配预案》：以公司现有总股本 249,317,999 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利人民币 1.00 元（含税，扣税后，A 股个人股东、投资基金实际每 10 股派现金红利人民币 0.9 元，B 股股东暂不扣税），实际派发现金股利 24,931,799.90 元。B 股现金红利按股东大会决议后第一个工作日（2008 年 5 月 16 日）的中国人民银行公布的人民币兑港币的中间价（1 港币= 0.8961 元人民币）折为港币支付。A、B 股现金红利已分别于 2008 年 6 月 26 日和 6 月 30 日派发完毕。

2008 年半年度公司未拟订利润分配预案或公积金转增股本预案。

三、公司无报告期内发生或以前期间发生但延续到报告期的重大诉讼、仲裁事项。

四、公司持有其他上市公司股权情况

证券代码	证券简称	初始投资金额	占该公司股权比例	期末账面值	报告期损益	报告期所有者权益变动
000543	皖能电力	3,000,000.00	0.14%	6,886,000.00	0	-8,289,380
合计		3,000,000.00	0.14%	6,886,000.00	0	-8,289,380

五、报告期内公司收购及出售资产、吸收合并事项。

1. 资产收购情况

经公司 2007 年 10 月 18 日召开的第五届董事会第七次会议审议通过，2007 年 10 月 19 日公司与西安迈科金属国际集团有限公司签订了《西安王子国际酒店大厦项目产权转让协议书》。本公司受让位于西安市碑林区南大街 32 号的西安王子国际酒店大厦，受让价格为人民币贰亿元整（¥200,000,000 元）。该项收购议案经公司 2007 年 11 月 7 日召开的 2007 年第一次临时股东大会审议通过，至此该协议生效。按照协议约定，双方于 2007 年 11 月 30 日 24 时对酒店经营权和经营性资产、大厦相关配套设备、设施进行了清点移交，同时进行了交接日前债权债务的清理。

报告期内已经完成西安王子国际酒店大厦的产权过户手续，公司于 2008 年 6 月 19 日发

布了《关于收购资产过户手续完成情况的公告》（详见当日刊登于《证券时报》、《香港商报》和巨潮资讯网的公告，公告编号：2008-018）。

2. 报告期内，公司无出售资产、吸收合并事项。

六、关联交易事项

1. 日常关联交易执行情况

（1）本公司的飞亚达大厦和飞亚达科技大厦由关联法人深圳市中航物业管理有限公司提供物业管理和少量物业租赁服务，双方参照市场价格确定交易价格，报告期内本公司支付物业管理费 77.45 万元，物业租赁费用 39.02 万元，符合年初预计情况。

（2）本公司的飞亚达大厦和飞亚达科技大厦向关联法人深圳市中航地产发展有限公司、深圳迈威有线电视器材有限公司、深圳市中航物业管理有限公司、江南证券有限责任公司提供物业租赁服务，双方参照市场价格确定交易价格，报告期内本公司共收到物业租金收入 250.50 万元，符合年初预计情况。

（3）本公司通过天虹商场股份有限公司专柜销售手表，报告期内发生商场专柜销售费用 389.24 万元，符合年初预计情况。

（4）本公司委托深圳市中航酒店管理有限公司管理西安城亨酒店，双方参照市场价格确定交易价格，报告期内发生酒店管理费用 10.53 万元，符合年初预计情况。

《关于 2007 年度日常关联交易执行情况及 2008 年日常关联交易预计情况的议案》已于 2008 年 4 月 11 日公告于《证券时报》、《香港商报》和巨潮资讯网。

2. 关联债务往来或担保情况

截止 2008 年 6 月 30 日，控股股东中航集团为本公司提供累计人民币 5.8 亿元整的银行授信额度借款担保。

3. 本公司控股股东及其子公司无占用公司资金的情况。

七、公司重大合同及其履行情况

1. 报告期内，公司未发生也无以前期间发生但延续到报告期的重大托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包、租赁公司资产事项。

2. 报告期内，公司未发生也无以前期间发生但延续到报告期的重大担保事项。

3. 报告期内，公司未发生也无以前期间发生但延续到报告期的委托理财事项。

4. 其他重大合同履行情况

（1）本公司与国家开发银行签署了总额度为人民币 1 亿元的《综合授信额度合同》，授信期间自 2008 年 1 月 22 日至 2011 年 1 月 22 日，公司已根据合同约定分别在 2008 年 2 月

19日、2008年5月12日、2008年4月1日提取该授信额度合同下的借款资金4000万元、3000万元、3000万元。相关公告刊载于《证券时报》、《香港商报》和巨潮资讯网上。

(2) 本公司与华夏银行深圳分行签署了总额度为人民币4000万元的《最高额融资合同》，授信期间自2008年2月28日至2009年2月28日。相关公告刊载于《证券时报》、《香港商报》和巨潮资讯网上。

(3) 本公司与广东发展银行股份有限公司深圳东海支行签署了总额度为人民币5000万元的《综合授信额度合同》，授信期间自2008年5月16日至2009年5月16日。相关公告刊载于《证券时报》、《香港商报》和巨潮资讯网上。

(4) 本公司与深圳平安银行股份有限公司签署了总额度为人民币6000万元的《综合授信额度合同》，授信期间自2008年6月11日至2009年6月11日。相关公告刊载于《证券时报》、《香港商报》和巨潮资讯网上。

八、持股5%以上（含5%）股东的承诺事项。

公司股权分置改革方案已于2007年11月7日实施，在公司股权分置改革方案中，持有公司股票5%以上股东深圳中航集团股份有限公司作出的承诺及履行情况如下：

(1) 中航集团承诺飞亚达股权分置改革完成后，中航集团所持有的非流通股股份自获得上市流通权之日起，在三十六个月内不通过深圳证券交易所交易系统挂牌出售。

(2) 三年禁售期满后的二十四个月内，中航集团若通过深圳证券交易所挂牌出售原持有的飞亚达非流通股股票，出售价格不能低于每股人民币25.00元。

承诺履行情况：该承诺正在履行，自股权分置改革完成之日起至本报告期末，中航集团未减持或转让其持有的限售部分股票。

九、独立董事对公司关联方资金占用和对外担保情况的专项说明和独立意见

根据中国证监会《关于上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《上市公司治理准则》、深圳证券交易所《股票上市规则》等有关规定，作为深圳市飞亚达（集团）股份有限公司的独立董事，现就公司累计和当期对外担保情况及关联方占用资金的情况发表专项说明及独立意见如下：

根据《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号）和《关于规范上市公司对外担保行为的通知》（证监发〔2005〕120号）精神，我们本着对公司、全体股东及投资者负责的态度，按实事求是的原则，对深圳市飞亚达（集团）股份有限公司对外担保情况和公司控股股东及其他关联方占用资金的情况进行了认真负责的核查和落实。

经审慎查验，公司严格遵守《公司章程》的有关规定，认真贯彻落实证监发〔2003〕56号和〔2005〕120号文的规定，严格控制对外担保风险，报告期内没有为控股股东和关联方提供担保，也未发生其他对外担保事项，报告期末也不存在累计担保情况；与关联方的资金往来均属正常经营性资金往来，不存在关联方违规占用上市公司资金的情况。

十、公司本期财务报告未经审计，亦未更换会计师事务所。

十一、公司接待调研及采访情况

报告期内，公司按照《上市公司公平信息披露指引》的要求，在接待调研及采访时，公司及相关信息披露义务人严格遵循公平信息披露的原则，没有实行差别对待政策，没有有选择地、私下地提前向特定对象披露、透露或泄漏非公开信息的情形。本公司接待来访情况如下：

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	讨论的主要内容及提供的资料
2008年01月18日	公司	实地调研	华夏基金管理有限公司、润辉投资	国内奢侈品行业的发展趋势，近三年来公司在战略发展、品牌建设、终端管理上的一些措施。提供公司公开宣传画册。
2008年01月22日	公司	实地调研	友邦华泰基金管理有限公司	
2008年02月20日	公司	实地调研	上海申银万国证券研究所有限公司、国泰君安（香港）股份有限公司、信诚基金管理有限公司、光大证券股份有限公司、马克丁力基金公司	
2008年02月26日	公司	实地调研	高盛有限责任公司、嘉富资产管理有限公司	
2008年02月27日	公司	实地调研	广发证券股份有限公司、华宝兴业基金管理有限公司、富国基金管理有限公司、国联安基金管理有限公司、西部证券股份有限公司、上海挚信投资管理有限公司	
2008年03月12日	公司	实地调研	东方证券股份有限公司、平安资产管理有限公司	
2008年3月24日	公司	实地调研	博时基金管理有限公司、信达澳银基金管理有限公司、衡平信托有限责任公司、宝盈基金管理有限公司	
2008年03月26日	公司	实地调研	上海华策投资有限公司、国信证券、招商基金管理有限公司、银华基金管理有限公司、平安证券有限责任公司	
2008年05月08日	公司	实地调研	国海富兰克林基金管理有限公司	国内奢侈品行业的发展趋势，近三年来公
2008年05月14日	公司	实地调研	中海基金管理有限公司	

2008年05月29日	公司	实地调研	国元证券股份有限公司、中国银河证券股份有限公司	司在战略发展、品牌建设、终端管理上的一些措施。提供公司2007年年报及公开宣传画册。
2008年06月13日	公司	实地调研	美的投资管理有限公司	

除以上情况外，公司还在2008年4月16日参与中航集团举办的2007年业绩发布会暨投资者、分析师见面会，于2008年5月22日参加上海申银万国证券研究所有限公司举办的投资者交流会，于2008年6月24日参加东方证券股份有限公司的投资者交流会，会上公司对国内奢侈品行业的发展趋势，近三年来公司在战略发展、品牌建设、终端管理上的一些措施做了相关说明，提供了公司2007年年报及公开宣传画册。

十二、报告期内，本公司、公司董事及高级管理人员未发生受监管部门稽查或处罚的情况。

十三、报告期内临时公告信息披露索引

公告编号	公告日期	公告内容	披露报刊	披露网站
2008-001	2008年1月23日	《会计师事务所更名公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-002	2008年2月5日	《第五届董事会第十二次会议决议公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-003	2008年2月5日	《2008年第一次临时股东大会通知》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-004	2008年2月21日	《2008年第一次临时股东大会会议决议》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-005	2008年2月21日	《关于取得国家开发银行借款的公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-006	2008年2月29日	《关于取得华夏银行借款的公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-007	2008年4月11日	《第五届董事会第十三次会议决议》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-008	2008年4月11日	《第五届监事会第十次会议决议》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-009	2008年4月11日	《2007年年度报告摘要》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-010	2008年4月11日	《关于2007年度日常关联交易执行情况及2008年日常关联交易预计情况的公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-011	2008年4月18日	《2008年第一季度报告正文》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn

2008-012	2008 年 4 月 23 日	《增加亨吉利注册资金暨关联交易公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-013	2008 年 4 月 23 日	《2007 年年度股东会通知》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-014	2008 年 5 月 16 日	《2007 年年度股东大会决议》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-015	2008 年 5 月 16 日	《关于取得广东发展银行借款的公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-016	2008 年 6 月 3 日	《第五届董事会第十五次会议决议公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-017	2008 年 6 月 13 日	《关于取得深圳平安银行借款的公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-018	2008 年 6 月 19 日	《关于收购资产过户手续完成情况公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-019	2008 年 6 月 19 日	《提示性公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn
2008-020	2008 年 6 月 21 日	《2007 年度分红派息实施公告》	《证券时报》 《香港商报》	http://www.cninfo.com.cn

第七节 财务报告

一、会计报表（附后第 19-27 页）

二、会计报表附注（附后第 27-59 页）

第八节 备查文件

- 一、载有董事长签名的半年度报告文本；
- 二、载有单位负责人、总会计师、会计主管人员签名并盖章的财务报告文本；
- 三、报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有文件的正本及公告的原稿；
- 四、公司章程文本。

深圳市飞亚达（集团）股份有限公司

董 事 会

二〇〇八年七月二十二日

附：财务会计报告（未经审计）

一．会计报表

资产负债表

编制单位：深圳市飞亚达（集团）股份有限公司

2008 年 6 月 30 日

单位：元

资产	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产				
货币资金	126,582,627.53	57,079,844.44	84,043,521.74	46,746,295.03
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	50,141,340.38	16,631,181.64	37,220,749.57	18,909,117.02
预付款项	40,551,503.92		76,850,318.78	60,000,000.00
应收股利				
其他应收款	24,391,296.91	696,696,258.70	19,616,552.22	341,831,097.65
存货	637,307,203.27	75,039,734.84	517,698,982.35	55,452,601.07
其他流动资产	-	-	-	-
流动资产合计	878,973,972.01	845,447,019.62	735,430,124.66	522,939,110.77
非流动资产				
可供出售的金融资产	6,886,000.00	6,886,000.00	16,995,000.00	16,995,000.00
长期应收款				
长期股权投资	1,882,456.82	160,185,957.69	1,891,522.17	160,195,023.04
投资性房地产	179,628,231.51	179,628,231.51	182,709,230.02	182,709,230.02
固定资产	268,948,021.95	54,229,129.16	67,771,100.72	55,761,814.44
在建工程	151,261.50	151,261.50	407,761.50	407,761.50
固定资产清理				
无形资产	13,047,204.68	12,934,004.68	12,612,319.22	12,499,119.22
商誉				
长期待摊费用	21,778,250.83	6,391,736.09	18,485,098.29	6,266,056.23
递延所得税资产	11,843,548.26	2,706,874.49	9,195,482.95	2,706,874.49
非流动资产合计	504,164,975.55	423,113,195.12	310,067,514.87	437,540,878.94
资产总计	1,383,138,947.56	1,268,560,214.74	1,045,497,639.53	960,479,989.71

法定代表人：吴光权

主管会计机构负责人：李德华

会计机构负责人：胡性龙

资产负债表（续）

编制单位：深圳市飞亚达（集团）股份有限公司

2008 年 6 月 30 日

单位：元

负债及股东权益	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
负债类				
流动负债				
短期借款	480,000,000.00	480,000,000.00	310,000,000.00	310,000,000.00
应付票据	30,000,000.00	30,000,000.00		
应付账款	78,278,490.25	16,462,453.96	56,312,772.48	10,646,888.38
预收款项	1,177,387.71	861,140.00	3,604,104.94	717,260.00
应付职工薪酬	2,231,191.14		7,187,227.42	1,254,911.62
应交税费	-22,931,750.79	5,583,252.65	-19,033,713.74	5,630,570.37
应付股利				
其他应付款	78,788,940.20	84,320,315.28	26,206,668.52	26,103,420.28
流动负债合计	647,544,258.51	617,227,161.89	384,277,059.62	354,353,050.65
非流动负债				
长期借款	70,000,000.00	70,000,000.00		
长期应付款	5,050,000.00	50,000.00	5,050,000.00	50,000.00
递延所得税负债	758,203.14	754,653.99	2,577,823.14	2,574,273.99
其他非流动负债	4,050,000.00	4,050,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
非流动负债合计	79,858,203.14	74,854,653.99	10,627,823.14	5,624,273.99
负债合计	727,402,461.65	692,081,815.87	394,904,882.76	359,977,324.64
所有者权益				
实收资本	249,317,999.00	249,317,999.00	249,317,999.00	249,317,999.00
资本公积	195,033,752.65	195,033,752.65	203,323,132.65	203,323,132.65
盈余公积	103,575,024.27	103,575,024.27	103,575,024.27	103,575,024.27
未分配利润	99,709,479.98	28,551,622.94	86,222,040.84	44,286,509.15
外币报表折算差额	-882,242.56		-313,768.92	
归属于母公司所有者权益	646,754,013.34	576,478,398.86	642,124,427.84	600,502,665.07
少数股东权益	8,982,472.57		8,468,328.93	
所有者权益合计	655,736,485.91	576,478,398.86	650,592,756.77	600,502,665.07
负债和所有者权益合计	1,383,138,947.56	1,268,560,214.74	1,045,497,639.53	960,479,989.71

法定代表人：吴光权

主管会计机构负责人：李德华

会计机构负责人：胡性龙

利 润 表

编制单位：深圳市飞亚达（集团）股份有限公司

2008 年 6 月

单位：元

项 目	2008 年 1-6 月		2007 年 1-6 月	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	518,549,352.19	112,967,242.15	350,380,602.40	100,926,241.66
减：营业成本	336,077,724.78	44,237,284.50	225,425,470.92	42,956,580.97
营业税金及附加	3,177,518.23	1,852,001.62	2,106,269.38	1,744,703.03
销售费用	68,044,662.99	30,315,464.69	47,669,139.13	26,650,743.15
管理费用	46,871,509.63	23,174,045.12	39,058,102.51	19,815,542.67
财务费用	17,204,391.37	2,310,598.50	6,807,345.11	99,567.45
资产减值准备				
加：公允价值变动收益（损失“-”号填列）			831,600.00	831,600.00
投资收益	-9,065.35	-9,065.35		-
其中：对联营和合营企业的投资收益	-9,065.35	-9,065.35		
三、营业利润	47,164,479.84	11,068,782.37	30,145,875.35	10,490,704.39
加：营业外收入	467,575.01	165,138.38	843,780.30	331,739.40
减：营业外支出	99,342.69	31,927.66	6,858.77	
其中：非流动资产处置损失	3,795.10	773.64		
四、利润总额	47,532,712.16	11,201,993.09	30,982,796.88	10,822,443.79
减：所得税费用	8,599,329.48	2,005,079.40	3,838,775.02	-274,043.08
五：净利润	38,933,382.68	9,196,913.69	27,144,021.86	11,096,486.87
归属于母公司所有者的净利润	38,419,239.04	9,196,913.69	27,000,030.37	11,096,486.87
少数股东损益	514,143.64	-	143,991.49	
六、每股收益				
（一）基本每股收益	0.154		0.108	
（二）稀释每股收益	0.154		0.108	

法定代表人：吴光权

主管会计机构负责人：李德华

会计机构负责人：胡性龙

现金流量表

编制单位：深圳市飞亚达（集团）股份有限公司

2008 年 1—6 月

单位：人民币元

项 目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	613,293,417.98	128,746,736.97	409,107,319.92	103,924,762.27
收到的其他与经营活动有关的现金	2,309,807.50	30,123,630.57	5,389,442.42	2,776,003.47
现金流入小计	615,603,225.48	158,870,367.54	414,496,762.34	106,700,765.74
购买商品、接受劳务支付的现金	553,494,298.39	46,118,533.79	337,985,392.66	31,526,203.50
支付给职工以及为职工支付的现金	58,834,669.62	28,039,538.04	36,542,923.26	16,962,882.54
支付的各项税费	27,399,133.53	9,340,011.24	19,117,691.66	11,573,497.56
支付的其他与经营活动有关的现金	55,338,765.59	119,358,667.53	52,442,868.72	77,209,800.69
现金流出小计	695,066,867.13	202,856,750.60	446,088,876.30	137,272,384.29
经营活动产生的现金流量净额	-79,463,641.65	-43,986,383.06	-31,592,113.96	-30,571,618.55
二、投资活动产生的现金流量：				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	316,100.00	316,000.00	561,045.00	561,045.00
现金流入小计	316,100.00	316,000.00	561,045.00	561,045.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	108,943,738.51	97,507,370.05	6,844,601.83	2,227,708.28
投资所支付的现金		50,000,000.00		
现金流出小计	108,943,738.51	147,507,370.05	6,844,601.83	2,227,708.28
投资活动产生的现金流量净额	-108,627,638.51	-147,191,370.05	-6,283,556.83	-1,666,663.28
三、筹资活动产生的现金流量：				
借款所收到的现金	310,000,000.00	310,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	29,119,083.43			
现金流入小计	339,119,083.43	310,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
偿还债务所支付的现金	70,000,000.00	70,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	38,488,697.48	38,488,697.48	4,977,199.00	4,977,199.00
现金流出小计	108,488,697.48	108,488,697.48	24,977,199.00	24,977,199.00
筹资活动产生的现金流量净额	230,630,385.95	201,511,302.52	45,022,801.00	45,022,801.00
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	42,539,105.79	10,333,549.41	7,147,130.21	12,784,519.17

法定代表人：吴光权

主管会计机构负责人：李德华

会计机构负责人：胡性龙

所有者权益变动表

编制单位：深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

2008 年 06 月 30 日

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	249,317,999.00	203,323,132.65		103,575,024.27		86,222,040.84	-313,768.92	8,468,328.93	650,592,756.77
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	249,317,999.00	203,323,132.65	-	103,575,024.27	-	86,222,040.84	-313,768.92	8,468,328.93	650,592,756.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-8,289,380.00	-	-	-	13,487,439.14	-568,473.64	514,143.64	5,143,729.14
（一）净利润						38,419,239.04		514,143.64	38,933,382.68
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		-8,289,380.00					-568,473.64		-8,857,853.64
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额		-10,109,000.00							-10,109,000.00
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响		1,819,620.00							1,819,620.00
4. 其他							-568,473.64		-568,473.64
上述（一）和（二）小计		-8,289,380.00	-	-	-	38,419,239.04	-568,473.64	514,143.64	30,075,529.04
（三）所有者投入和减少资本									-
1.所有者投入资本									-
2. 股份支付计入所有者权益的金额									-
3. 其他									-
（四）利润分配						-24,931,799.90			-24,931,799.90
1. 提取盈余公积									-
2.提取一般风险准备									-
3. 对所有者（或股东）的分配						-24,931,799.90			-24,931,799.90
4. 其他									-
（五）所有者权益内部结转									-
1. 资本公积转增资本（或股本）									-
2. 盈余公积转增资本（或股本）									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他									-
四、本期期末余额	249,317,999.00	195,033,752.65	-	103,575,024.27	-	99,709,479.98	-882,242.56	8,982,472.57	655,736,485.91

法定代表人：吴光权

主管会计机构负责人：李德华

会计机构负责人：胡性龙

所有者权益变动表（续）

编制单位：深圳市飞亚达(集团)股份有限公司

2008 年 06 月 30 日

单位：人民币元

项目	上年金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额		191,847,232.65		101,480,997.62		19,988,231.72		7,580,050.49	570,214,511.48
加：会计政策变更		1,751,000.00		-1,791,540.65		9,242,463.68		21,055.79	9,222,978.82
前期差错更正									
二、本年初余额	249,317,999.00	193,598,232.65		99,689,456.97	-	29,230,695.40	-	7,601,106.28	579,437,490.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	9,724,900.00	-	3,885,567.30	-	56,991,345.44	-313,768.92	867,222.65	71,155,266.47
（一）净利润						60,876,912.74		867,222.65	61,744,135.39
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		9,724,900.00					-313,768.92		9,411,131.08
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额		11,935,000.00							11,935,000.00
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响		-2,210,100.00							-2,210,100.00
4. 其他							-313,768.92		-313,768.92
上述（一）和（二）小计	-	9,724,900.00	-	-	-	60,876,912.74	-313,768.92	867,222.65	71,155,266.47
（三）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配				3,885,567.30		-3,885,567.30			
1. 提取盈余公积				3,885,567.30		-3,885,567.30			
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配									
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									

4. 其他									
四、本期期末余额	249,317,999.00	203,323,132.65	-	103,575,024.27	-	86,222,040.84	-313,768.92	8,468,328.93	650,592,756.77

法定代表人：吴光权

主管会计机构负责人：李德华

会计机构负责人：胡性龙

二、会计报表附注

（一）公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础及会计计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4、现金等价物的确定标准

本公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、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。

5、外币业务

（1）发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

（3）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，如交易双方有约定汇率的从约定汇率，没有约定的采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

以外币表示的现金流量表采用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报。

6、金融资产、金融负债

(1) 金融工具的确认依据

金融工具的确认依据为：当成为金融工具合同的一方时，公司确认与之相关的金融资产或金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债在划分为两类：①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；②其他金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

③可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具测定的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

A.与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具测定的衍生金融负债，按照成本计量。

B.不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

a.《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额；

b.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

（4）主要的金融资产公允价值和主要的金融负债公允价值的确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

A.在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价；

B.金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

（5）金融资产转移的确认和计量

金融资产转移是指公司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。转移金融资产分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产转移包括两种情况：将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方或将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

已将整体或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该整体或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为当期损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入当期损益；公司保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该整体或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但保留了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；放弃了对该金融资产控制的按终止确认的原则处理。

（6）金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

①金融资产计提减值的范围及减值的客观证据

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产减值的客观证据主要包括：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生困难的债务人作出让步；
- D.债务人持续经营出现不确定性而很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，本公司持有的金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化，使本公司可能无法收回投资成本；
- G.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- H.虽然无法辨认金融资产组合中的某项资产的现金流量是否已经减少，但本公司根据其公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

A.持有至到期投资

以摊余成本计量的持有到期投资发生减值时,将其账面价值减计至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率）,减计的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。计提减值准备时,对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要根据客户的信用程度等实际情况再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再进行减值测试。

B.应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、7。

C.可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则按其公允价值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转

出，计入减值损失。

D.其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具测定的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

7、应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备。

- ①债务人发生严重的财务困难；
- ②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；
- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账的核算方法

本公司发生的坏账采用备抵法核算。

(3) 坏账准备的计提方法

在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项（单项账面金额在 80 万元以上的应收款项）和单项金额不重大但按信用风险特征风险较大的应收款项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对单项金额不重大的应收款项（单项账面金额在 80 万元以下的应收款项）及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

账 龄	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	50

8、存货

(1) 存货分类

本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法或个别计价法计价。

（3）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时一次摊销法摊销。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）存货跌价准备的确认标准及计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减计存货价值的影响因素已经消失的，减计的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

9、长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

（1）共同控制、重大影响的确定依据

①共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

②重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响确定依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份时，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，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。但符合下列情况的，也确定为对被投资单位具有重大影响：

- A.在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B.参与被投资单位的政策制定过程；
- C.与被投资单位之间发生重要交易；
- D.向被投资单位派出管理人员；
- E.向被投资单位提供关键技术资料。

（2）长期股权投资的初始计量

本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定。

(3) 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

①本公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资的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初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减计至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

A. 本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

B. 投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

C. 其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。本公司对于被投资单位除

净损益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所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

10、投资性房地产核算方法

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。本公司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和已出租的建筑物。

（1）投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

（2）投资性房地产初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

（4）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

11、固定资产

（1）固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

⑤非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》的有关规定确定。

（3）固定资产的分类

本公司固定资产包括，房屋及建筑物、机器设备、运输设备和办公设备。

（4）固定资产折旧

①折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

资产类别	使用寿命	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20-35 年	5	2.7-4.8
机器设备	10 年	5-10	9-9.5
运输工具	5 年	5	19
电子设备	5 年	5	19
其他设备	5 年	5	19
装 修 费	5 年	-	20

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提

的折旧额。

②固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核：对本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产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；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

（5）固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

（6）融资租入固定资产

①融资租入固定资产认定依据

本公司认定融资租赁依据是符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

C、即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指 75%或 75%以上）。

D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指 90%或 90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

②融资租入的固定资产的计价方法

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

③融资租入固定资产的折旧方法

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12、在建工程

（1）在建工程按实际成本计价。

（2）在建工程结转为固定资产的时点：

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

13、无形资产

（1）无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- ①符合无形资产的定义；
- ②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；
- ③该资产的成本能够可靠计量。

（2）无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外（相关披露见附注四、17），在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研

究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；
- D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

（3）无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，年末进行减值测试。

14、商誉

商誉是在非同一控制下的企业合并中，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。初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值损失的金额计量，不进行摊销，年末进行减值测试。

15、长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

16、资产减值

（1）资产减值主要包括长期股权投资（不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，

并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资)、投资性房地产(不含以公允价值模式计量的投资性房地产)、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产(包括资本化的开发支出)、商誉等

(2) 可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

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

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对本公司产生不利影响;

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

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

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

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减计至可收回金额,减计的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不能转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的,本公司以单项资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时,公司在认定资产组时,还考虑了公司管理层管理生产经营活动的

方式和对资产持续使用或处置的决策方式等。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额、该资产预计未来现金流量的现值和零。因此而导致的未能分摊的减值损失金额，按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

（6）商誉减值

本公司合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。商誉需要结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行资产减值测试，对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用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

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，

直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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，在发生时计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、股份支付

（1）以权益测定的股份支付

①以权益测定的股份支付换取职工提供服务或其他方提供类似服务的，以授予职工和其他方权益工具的公允价值计量。

②授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益测定的股份支付，在授予日按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。

③公司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。

④在行权日，公司根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入实收资本或股本的金额，将其转入实收资本或股本。

（2）以现金测定的股份支付

①以现金测定的股份支付,以承担负债的公允价值计量。

②授予后立即可行权的以现金测定的股份支付,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。

③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测定的股份支付,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负债。

④后续计量

A.在资产负债表日,后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的,需要进行调整;在可行权日,调整至实际可行权水平。

B.公司应当在相关负债测定前的每个资产负债表日以及测定日,对负债的公允价值重新计量、其变动计入当期损益。

19、预计负债

（1）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定:

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

公司清偿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的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

20、收入

（1）销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时,才能予以确认:

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有

效控制;

- ③收入的金额能够可靠计量;
- ④相关经济利益很可能流入本公司;
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已完工作的计量确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿,应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

②已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认方法

①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等,在同时满足以下条件时,才能予以确认:

- A.与交易相关的经济利益能够流入公司;
- B.收入的金额能够可靠地计量。

②具体确认方法

A.利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

B.使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

21、政府补助

(1) 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ①公司能够满足政府补助所附条件;
- ②公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

②与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入

当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、非货币性资产交换

（1）非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

①必须同时满足下列条件，才能予以确认、计量：

A.该项交换具有商业实质；

B.换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

②公允价值的选择：换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

③发生补价的处理：本公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益；收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

（2）未同时满足上述条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

本公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

23、债务重组

（1）债务重组定义及范围

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或

者法院的裁定作出让步的事项。

（2）债务人的会计处理

①以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

②修改其他债务条件的，债务人将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

（3）债权人的会计处理

①以现金清偿债务的，债权人将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债权人对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。

②修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。

24、所得税

(1) 本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(2) 本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(3) 递延所得税资产的确认

①本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②本公司对与子公司、联营公司及合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：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(4) 递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

a. 该项交易不是企业合并；

b. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

A. 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(5) 所得税费用的计量

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

①企业合并；

②直接在所有者权益中确认的交易或事项。

(6) 递延所得税资产的减值

①在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减计递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分,其减计金额也应计入所有者权益外,其他的情况应增加当期的所得税费用。

②在很可能取得足够的应纳税所得额时,恢复减计的递延所得税资产账面价值。

25、分部报告

业务分部,是指本公司内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。地区分部,是指本公司内可区分的、能够在一个特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

本公司以业务分部作为主要报告形式。

(二) 税项

1、增值税

本公司为增值税一般纳税人,增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额,增值税的销项税率为 17%。

2、营业税

本公司按房屋出租收入 5%计缴。

3、消费税

本公司进口或生产高档手表按计税基础的 20%计缴应纳消费税额。

4、城市维护建设税、教育费附加

根据深圳市人民政府深府[1988]232 号《关于深圳特区企业税收政策若干问题的规定》的规定,本公司深圳特区内商品销售收入和房屋出租收入应缴纳城市维护建设税的税率为 1%,教育费附加的征收比率为 3%。外地商品销售收入应缴纳的城市维护建设税、教育费附加按商品销售所在地适用的征收率计缴。

5、企业所得税

根据有关所得税法规,本公司在深圳经济特区内成立的公司,适用税率为 18%;于其他地区成立的子公司和分公司,适用 25%所得税率计缴。此外:

(1)本公司之子公司飞亚达(香港)有限公司注册地为香港,适用的利得税税率为 17.5%;

(2)本公司之子公司深圳市飞亚达精密计时制造有限公司于 2006 年 6 月 27 日被深圳市科技和信息局认定为高新技术企业(证书号 S2006140 号):根据深地税三函[2007]82 号文的批复,

同意该公司享受企业所得税“两免三减半”税收优惠政策期满后，给予延长 3 年减半征收企业所得税的优惠，本年该公司企业所得税适用税率为 7.5%。

6、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%。本公司位于深圳市房产按上述通知规定的税率计缴房产税。

本公司位于其他城市房产按当地规定计缴。

（三）企业合并及合并财务报表

1、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

①同一控制下的企业合并的界定

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本公司同一控制下的企业合并的判断依据包括：A 合并各方在合并前后同受同一公司最终控制；B 合并前，参与合并各方受同一公司控制时间一般在 1 年以上（含 1 年），企业合并后所形成的报告主体受同一公司控制时间也在 1 年以上（含 1 年）。同时满足上述两个条件的，本公司界定为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方（指本公司），参与合并的其他企业为被合并方。

②合并日的确定依据

合并日是指本公司实际取得对被合并方控制权的日期。即被合并方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。在同时满足以下条件的，认定为实现了控制权的转移：

- A.企业合并协议已获股东大会通过；
- B.企业合并事项需要经过国家有关部门实质性审批的，已取得有关主管部门的批准；
- C.参与合并各方已办理了必要的财产交接手续；
- D.本公司已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力支付剩余款项；
- E.本公司实际上已经控制了被合并方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担风险。

③合并中取得资产、负债的入账价值的确定及合并差额的处理

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

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

本公司本年未发生通过同一控制下的企业合并取得子公司的企业合并行为。

(2) 非同一控制下的企业合并

①非同一控制下的企业合并的界定

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并中，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方（指本公司），参与合并的其他企业为被购买方。

②购买日的确定依据

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期。即被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。购买日的确定依据与合并日的确定依据相同。

③合并成本的确定

A.一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

B.通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

C.本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

D.在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

④合并费用的处理方法

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入企业合并成本。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

⑤合并对价的计量

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，

公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

⑥合并成本的分配

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

A.本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；

B.本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照以下规定处理：首先，对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

C.被购买方可辨认净资产公允价值的确认原则

被购买方可辨认净资产公允价值为合并中取得的被购买方可辨认资产的公允价值减去负债及或有负债公允价值后的余额。被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债，符合下列条件的，本公司单独予以确认：

a.合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入企业且公允价值能够可靠地计量的，本公司单独予以确认并按照公允价值计量；

合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，本公司单独确认为无形资产并按照公允价值计量；

b.合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务很可能导致经济利益流出企业且公允价值能够可靠地计量的，本公司单独予以确认并按照公允价值计量。

c.合并中取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠地计量的，本公司单独确认为负债并按照公允价值计量。或有负债在初始确认后，按照《[企业会计准则第13号-或有事项](#)》确认的金额与初始确认金额减去按照《[企业会计准则第14号-收入](#)》的原则确认的累计摊销额后的余额两者孰高进行后续计量。

⑦商誉的金额及其确定方法

商誉的确定方法见附注四、14。

（3）吸收合并

本公司发生吸收合并时，合并中取得的资产、负债入账价值的确定方法如下：

①同一控制下的吸收合并，本公司在合并日取得的资产、负债按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。如果被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司基于重

要性原则，在合并日按照本公司会计政策对被合并方的相关资产、负债的账面价值进行调整，在此基础上确定合并中取得的资产、负债的入账价值。

②非同一控制下的吸收合并，本公司在购买日将合并中取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，按其公允价值确认为本公司的资产和负债。各项可辨认资产、负债的确认条件见六、1、（2）之⑥。公允价值的具体确定方法如下：

A.货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定。

B.有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具，按照购买日活跃市场中的市场价值确定。

C.应收款项，其中短期应收款项一般按照应收取的金额作为公允价值；长期应收款项，按照适当的利率折现后的现值确定其公允价值。在确定应收款项的公允价值时，要考虑发生坏账的可能性及相关收款费用。

D.存货，对于其中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及出售类似产成品或商品估计可能实现的利润确定；在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、估计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计出售可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

E.不存在活跃市场的金融工具如权益性投资等，参照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定，采用估值技术确定其公允价值。

F.房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，以购买日的市场价格为基础确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；同类或类似资产不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。

G.应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付债券、长期应付款，其中的短期负债，一般按照应支付的金额确定其公允价值；长期负债，按照适当的折现率折现后的现值作为其公允价值。

H.取得的被购买方的或有负债，其公允价值在购买日能够可靠计量的，单独确认为预计负债。此项负债按照假定第三方愿意代购买方承担该项义务，就其所承担义务需要购买方支付的金额作为其公允价值。

I.递延所得税资产和递延所得税负债，取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值与其计税基础之间存在差额的，按照《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债，所确认的递延所得税资产或递延所得税负债的金额不折现。

本公司本年未发生通过非同一控制下的企业合并取得子公司的企业合并行为。

2、合并财务报表

(1) 合并范围

①确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50% 以上(不含 50%),或虽不足 50%但有实质控制权的,全部纳入合并范围。

②报告期重要子公司情况及合并范围的确定

公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	实际控制人
一、其他方式取得的子公司					
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	深圳	商业	12,380(RMB)	钟表及零配件的购销及维修服务	本公司
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	深圳	制造业	1,000(RMB)	生产各种钟表及其机芯、零配件、精密计时器及维修	本公司
深圳市世界名表中心有限公司	深圳	商业	280(RMB)	高档钟表、眼镜、饰物、礼品、百货工艺品(不含金银首饰)	本公司
西安豪门美食娱乐城有限公司	西安	餐饮、娱乐	1,600(HKD)	餐饮、娱乐、精品	本公司
飞亚达(香港)有限公司	香港	商业	1,000(HKD)	各种指针式手表及其机芯、零部件、各种计时仪器的生产经营和贸易	本公司
西安诚亨实业有限公司	西安	商业, 餐饮, 娱乐	1,000(RMB)	国内商业贸易(除专控), 钟表销售, 维修及售后服务, 酒店管理, 物业管理, 房地产开发, 房地产中介, 房屋租赁, 住宿, 餐饮服务, 茶座, 糕点加工销售	本公司
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	深圳	制造业	700(RMB)	加工生、生产、经营精密光学仪器	本公司

(续)

公司名称	本公司实际投资金额(万元)	实质上构成对子公司的净投资的余额(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并
一、其他方式取得的子公司					
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	12,230(RMB)	12,230(RMB)	98.79	98.79	是
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	1,000(RMB)	1,000(RMB)	99.879	99.879	是
深圳市世界名表中心有限公司	140(RMB)	140(RMB)	50.00	50.00	是
西安豪门美食娱乐城有限公司	1,104(RMB)	1,104(RMB)	62.00	62.00	是
飞亚达(香港)有限公司	1,000(HKD)	1,000(HKD)	100.00	100.00	是
西安诚亨实业有限公司	1,000(RMB)	1,000(RMB)	100.00	100.00	是
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	700(RMB)	700(RMB)	99.879	99.879	否

(2) 合并财务报表编制方法

①合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资,在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。

②报告期内增加或处置子公司的处理方法

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

③母公司与子公司的会计政策与会计期间不同的处理方法

本公司在编制合并财务报表时,如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的,需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整;或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

④外币财务报表折算

合并财务报表中包含境外经营实体时,其外币财务报表折算见附注四、5。

(3) 少数股东权益

各子公司少数股东权益

公司名称	期末数	期初数
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	7,582,472.57	7,068,328.93
深圳市世界名表中心有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00
合 计	8,982,472.57	8,468,328.93

(四) 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出,期末数指 2008 年 6 月 30 日,期初数指 2007 年 12 月 31 日。
本期数指 2008 年度 1-6 月,上年同期 2007 年度 1-6 月。

1、货币资金

项 目	币种	期末数		期初数	
		原 币	折合人民币	原 币	折合人民币
现 金	人民币	587,870.86	587,870.86	458,341.41	458,341.41
	港币	234.91	206.53	15,729.60	14,183.66
	美元	5,049.72	34636.53	2,049.72	14,972.38
	欧元	3,303.00	35,772.15	975.00	10,400.23
	英镑	110.00	1,505.20	110.00	1,603.88
	瑞士法郎	80.00	537.14	80.00	523.54
	新加坡元	5,000.00	25,152.50	5,000.00	25,157.00
小 计			685,680.91		525,182.10
银行存款	人民币	121,814,882.37	121,814,882.37	74,706,978.00	74,706,978.00
	港币	1,376,426.55	1,210,088.26	6,360,189.43	5,956,295.37
	美元	371,411.34	2,547,521.23	351,216.87	2,565,499.50
小 计			125,572,491.86		83,228,772.87
其他货币资金	人民币	324,454.76	324,454.76	289,566.77	289,566.77
合 计			126,582,627.53		84,043,521.74

注: 年末其他货币资金余额主要系存出投资款。

2、应收账款

(1)、按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	期末数		
	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	49,159,746.73	52.98	1,179,641.31
1 - 2 年	622,588.47	0.67	190,580.48
2 - 3 年	1,626,807.55	1.75	182,188.81
3 年以上	41,376,611.54	44.60	41,092,003.31
合 计	92,785,754.29	100.00	42,644,413.91

账 龄	期初数		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	34,927,233.02	43.73	1,179,641.31
1 - 2 年	1,905,804.87	2.39	190,580.48
2 - 3 年	263,577.07	0.33	182,188.81
3 年以上	42,768,548.52	53.55	41,092,003.31
合 计	79,865,163.48	100.00	42,644,413.91

(2) 截止期末, 本公司累计计提的应收账款坏账准备比例较大的主要明细列示如下:

单位名称	期末应收 账款余额	期末计提坏 账准备金额	账龄
北京城乡贸易中心股份有限公司	2,033,710.15	2,033,710.15	3 年以上
青岛亨得利钟表眼镜珠宝公司	1,298,215.01	1,298,215.01	3 年以上
营口市百货公司钟表缝纫机批发站	982,604.03	982,604.03	3 年以上
吉林市钟表照像器材批发公司	890,387.77	890,387.77	3 年以上
四平市第一百货商厦	823,302.04	823,302.04	3 年以上
鞍山市钟表照相器材公司	807,815.02	807,815.02	3 年以上
沈阳文化大楼有限责任公司钟表分公司	773,020.92	773,020.92	3 年以上
青岛东方集团股份有限公司	764,149.26	764,149.26	3 年以上
鞍山市钟表缝纫机公司	696,745.88	696,745.88	3 年以上
汕头海外时间廊	647,818.28	647,818.28	3 年以上
北京蓝岛大厦	638,980.96	638,980.96	3 年以上
大同钟表缝纫机采购供应站	623,586.07	623,586.07	3 年以上
昆明裕泰祥钟表公司	609,251.89	609,251.89	3 年以上
北京市西单商场股份有限公司西单商场	544,265.48	544,265.48	3 年以上
其他(单项计提坏账金额 50 万元以下)	27,962,258.52	26,785,713.31	3 年以上
合 计	40,096,111.28	38,919,566.07	

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

(2) 应收账款期末余额较期初增加16.18%, 主要原因系本年销售收入增长所致。

3、预付款项

预付款项明细情况

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	40,551,503.92	100	76,106,071.08	99.03

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2 年			744,247.70	0.97
2-3 年				
合 计	40,551,503.92	100.00	76,850,318.78	100.00

4、其他应收款

(1) 按账龄列示其他应收款明细情况

账 龄	期末数		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	14,892,219.72	41.61%	363,146.55
1-2 年	1,475,408.14	4.12%	115,809.66
2-3 年	2,103,185.83	5.88%	354,285.00
3 年以上	17,321,191.04	48.39%	10,567,466.61
合 计	35,792,004.73	100.00%	11,400,707.82

账 龄	期 初 数		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	11,871,719.86	38.27	363,146.55
1-2 年	1,158,096.62	3.73	115,809.66
2-3 年	514,283.33	1.66	354,285.00
3 年以上	17,473,160.23	56.34	10,567,466.61
合 计	31,017,260.04	100.00	11,400,707.82

(2) 截止期末，本公司累计计提的其他应收款坏账准备比例较大的主要明细列示如下：

单位名称	期末应收 账款余额	期末计提坏 账准备金额	账 龄
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	6,307,234.57	6,160,145.06	3 年以上
新隆泰实业有限公司	1,573,876.89	1,573,876.89	3 年以上
壮图商品交易中心	641,807.20	641,807.20	3 年以上
西安航空发动机公司	602,551.69	602,551.69	3 年以上
合 计	9,125,470.35	8,978,380.84	

5、存货

(1) 存货明细情况

项 目	期末数			
	余 额	其中:借款 费用资本 化金额	存货跌 价准备	净 额
原材料	50,723,300.39		15,501,511.16	35,221,789.23
在产品	2,789,067.69		-	2,789,067.69
库存商品	613,824,392.97		14,528,046.62	599,296,346.35
合 计	667,336,761.05		30,029,557.78	637,307,203.27

项 目	期初数			
	余 额	其中:借 款费用资 本化金额	存货跌价准备	净 额
原材料	43,928,706.37		15,501,511.16	28,427,195.21
在产品	4,224,959.75	-	-	4,224,959.75
库存商品	499,574,874.01	-	14,528,046.62	485,046,827.39
合 计	547,728,540.13	-	30,029,557.78	517,698,982.35

注: 存货期末余额较期初余额增加 21.84%, 主要原因系本期本公司之子公司深圳市亨吉利世界名表中心有限公司新开店面 8 家相应存货库存增加及该公司老店本年收入增长相应增加存货储备所致。

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期 计提数	本期减少数			期末数
			转回数	转销数	合 计	
原材料	15,501,511.16					15,501,511.16
库存商品	14,528,046.62					14,528,046.62
合 计	30,029,557.78					30,029,557.78

6、可供出售金融资产

可供出售金融资产明细情况

项 目	期末数			期初数		
	余额	减值准备	净额	余额	减值准备	净额
可供出售权益工 具投资	6,886,000.00	-	6,886,000.00	16,995,000.00	-	16,995,000.00

注: 期末可供出售权益工具投资变现无重大限制。

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	6,300,000.00			6,300,000.00
对联营企业投资	2,191,522.17		9,065.35	2,182,456.82
减：长期股权投资减值准备	6,600,000.00			6,600,000.00
合 计	1,891,522.17		9,065.35	1,882,456.82

(2) 对合营企业投资及其他企业投资的明细情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	注册地	业务性质
西安唐城股份有限公司	85,000.00	-	-	85,000.00	西安	商业
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	深圳	文化传播
西北工业大学深圳研究院	1,806,522.17		9,065.35	1,797,456.82	深圳	教育、培训、 科研

(续)

被投资单位名称	本公司 持股比例 (%)	本公司在被 投资单位表 决权比例 (%)	期末净资产 总额	本期营业收 入总额	本期净利润
西安唐城股份有限公司	0.10	0.10	-	-	-
深圳市中航文化传播有限公司	15.00	15.00	-	-	-
西北工业大学深圳研究院	50.00	50.00	3,594,913.64		-18,130.69

(3) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资 金额	期初数	本期追加投资额 (减本期 股权转让额)	被投资单位 权益增减数	分得现 金红利	期末数
西北工业大学深圳研究院	1,500,000.00	1,806,522.17	-	-9,065.35	-	1,797,456.82

(4) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资 金额	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市飞精精密光学仪器制造有 限公司	6,300,000.00	6,300,000.00		-	6,300,000.00
西安唐城股份有限公司	85,000.00	85,000.00	-	-	85,000.00
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	300,000.00	-	-	300,000.00
合 计	6,685,000.00	6,685,000.00		-	6,685,000.00

(5) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初数	本期计提数 或增加数	本期减少数			期末数
			转回	转销	合计	

被投资单位名称	期初数	本期计提数 或增加数	本期减少数			期末数
			转回	转销	合计	
深圳市飞精密光学仪器制造有限公司	6,300,000.00		-	-	-	6,300,000.00
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00
合 计	6,600,000.00		-	-	-	6,600,000.00

8、投资性房地产及累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原 价				
飞亚达大厦	44,225,499.90	-	-	44,225,499.90
飞亚达科技大厦	186,289,571.94	-	-	186,289,571.94
合 计	230,515,071.84	-	-	230,515,071.84
累计折旧				
飞亚达大厦	30,015,110.79	600,203.23	-	30,615,314.02
飞亚达科技大厦	17,790,731.03	2,480,795.28	-	20,271,526.31
合 计	47,805,841.82	3,080,998.51	-	50,886,840.33
减:投资性房地产 减值准备	-	-	-	-
净 值	182,709,230.02			179,628,231.51

9、固定资产、累计折旧及固定资产减值准备

(1) 固定资产明细、累计折旧及固定资产减值明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原 价				
房屋、建筑物	66,377,667.45	185,324,694.62	320,538.50	251,381,823.57
机器设备	11,158,646.64	22,180.50	-	11,180,827.14
运输工具	10,434,428.11	1,032,648.00	224,532.00	11,242,544.11
电子设备	11,289,928.30	1,169,836.99	61,139.00	12,398,626.29
其 他	5,986,956.35	21,994,435.31	340,139.77	27,641,251.89
合 计	105,247,626.85	209,543,795.42	946,349.27	313,845,073.00
累计折旧				
房屋、建筑物		3,444,552.06	84,103.48	13,964,724.91

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
	10,604,276.33			
机器设备	7,002,906.66	274445.26	-	6,615,384.20
运输工具	5,828,373.28	661,138.87	213,305.4	6,347,245.56
电子设备	6,586,669.86	1,187,899.00	62,401.89	7,522,468.74
其 他	4,854,300.00	2,473,975.75	261,675.25	7,847,227.64
合 计	34,876,526.13	8,042,010.94	621,486.02	42,297,051.05
固定资产减值准备				
房屋、建筑物	2,600,000.00	-	-	2,600,000.00
合 计	2,600,000.00	-	-	2,600,000.00
固定资产净值	67,711,100.72			268,948,021.95

10、在建工程

在建工程明细情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产数	其他 减少	期末数	资金来源
飞亚达大厦水管改造工程	151,261.50	-	-	-	151,261.50	自有资金
飞亚达科技大厦楼顶招牌工程	256,500.00	13,500.00		270,000.00	-	自有资金
合 计	407,761.50	13,500.00		270,000.00	151,261.50	

11、无形资产

项 目	初始成本	期初数	本期 增加数	本期 转出	本期 摊销数	累计 摊销数	期末数
土地使用权	15,487,349.60	11,358,458.40	-	-	172,037.16	4,300,928.36	11,186,421.24
软件系统	1,235,850.00	1,140,660.82	78,000.00	-	38,585.04	55,774.22	1,180,075.78
商标使用权	3,863,200.00	113,200.00	755,007.66	-	187,500.00	3,182,492.34	680,707.66
合 计	20,586,399.60	12,612,319.22	833,007.66	-	398,122.20	7,539,194.92	13,047,204.68

12、长期待摊费用

项 目	初始 金额	期初数	本期 增加数	本期 摊销	累计 摊销	期末数
专柜制作费	13,166,658.77	4,381,130.47	3,175,676.22	2,675,015.87	8,284,867.95	4,881,790.82
商标使用费	3,750,000.00	755,007.66	-	755,007.66	3,750,000.00	-
其 他	41,269,128.88	13,348,960.16	8,870,447.46	5,322,947.61	24,372,668.87	16,896,460.01

项 目	初始 金额	期初数	本期 增加数	本期 摊销	累计 摊销	期末数
合 计	58,185,787.65	18,485,098.29	12,046,123.68	8,752,971.14	36,407,536.82	21,778,250.83

13、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细情况

项 目	期末数	期初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	11,829,470.97	9,181,405.66
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税资产	14,077.29	14,077.29
合 计	11,843,548.26	9,195,482.95

14、资产减值准备明细表

项 目	期初数	本期计提 或其他 增 加	本期减少额		期末数
			转回数	转销数或 其他减少	
一、坏账准备	54,045,121.73				54,045,121.73
其中：应收账款	42,644,413.91				42,644,413.91
其他应收款	11,400,707.82				11,400,707.82
二、存货跌价准备	30,029,557.78				30,029,557.78
其中：库存商品	14,528,046.62				14,528,046.62
原材料	15,501,511.16				15,501,511.16
三、可供出售金融资产减值准备	-				-
四、持有至到期投资减值准备	-				-
五、长期股权投资减值准备	6,600,000.00				6,600,000.00
六、投资性房地产减值准备	-				-
七、固定资产减值准备合计	2,600,000.00				2,600,000.00
其中：房屋、建筑物	2,600,000.00				2,600,000.00
八、工程物资减值准备	-				-
九、在建工程减值准备	-				-
十、无形资产减值准备	-				-
十一、商誉减值准备	-				-
十二、其他	-				-
合 计	93,274,679.51				93,274,679.51

15、短期借款

(1) 短期借款分类明细

借款类别	期末数	期初数
------	-----	-----

	币 种	金 额	币 种	金 额
担保借款	人民币	480,000,000.00	人民币	310,000,000.00

(2) 短期借款明细情况

贷款单位	币 种	金 额	借款形式
深圳发展银行江苏大厦支行	人民币	40,000,000.00	担保
招行福田支行	人民币	50,000,000.00	担保
中行上步支行	人民币	150,000,000.00	担保
广发银行东海支行	人民币	50,000,000.00	担保
国家开发银行	人民币	30,000,000.00	担保
华夏银行福田支行	人民币	40,000,000.00	担保
平安银行益田支行	人民币	60,000,000.00	担保
工行华强振华支行	人民币	20,000,000.00	担保
浦发银行深圳分行	人民币	40,000,000.00	担保
合 计	人民币	480,000,000.00	

注：①短期借款期末余额较期初增加 54.84%，主要原因系本公司之子公司深圳市亨吉利世界名表中心有限公司扩大名表销售规模而增加贷款所致。

②期末短期借款全部由本公司之母公司深圳中航集团股份有限公司提供连带责任担保。

16、应付票据

	期末数		期初数	
	金额	币种	金额	币种
工行华强振华支行	30,000,000.00	人民币		

本期应付票据增加是开立国内信用证，用于原材料采购，由本公司之母公司深圳中航集团股份有限公司提供连带责任担保。

17、应付账款

(1) 应付账款明细情况

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	72,767,100.03	92.96%	50,782,287.41	90.18
1-2 年	4,374,535.17	5.59%	3,421,400.07	6.08
2-3 年	37,171.50	0.05%	1,084,553.24	1.93
3 年以上	1,099,683.15	1.40%	1,024,531.76	1.81
合 计	78,278,490.25	100.00%	56,312,772.48	100.00

(2) 应付账款期末余额中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 应付账款期末余额较年初增加 39.01%，其主要原因系本公司扩大经营规模增加采购量相应增加未结算货款所致。

18、预收账款

(1) 预收款项明细情况

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,177,387.71	100.00	3,604,104.94	100.00
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	1,177,387.71	100.00	3,604,104.94	100.00

(2) 预收账款期末余额中无预收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

19、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、工资(含奖金、津贴和补贴)	3,808,930.23	52,537,969.64	54,195,421.87	2,151,478
二、职工福利费	-	1,850,713.59	1,850,713.59	-
三、社会保险费	-	2,883,137.38	2,883,137.38	-
四、住房公积金	-	554,242.69	554,242.69	-
五、工会经费和职工教育经费	50,592.45	1,829,066.48	1,799,945.79	79,713.14
六、非货币性福利	-	-	-	-
七、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
八、补充养老保险	3,327,704.74	1,356,962.67	4,684,667.41	-

项 目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
九、 劳保费	-	277,373.80	277,373.80	-
合 计	7,187,227.42	61,289,466.25	66,245,502.53	2,231,191.14

注：应付职工薪酬年末余额主要是期末未发销售人员工资。

20、应交税费

税费项目	期末数	期初数
增值税	-30,536,442.42	-24,424,911.26
营业税	475,201.82	539,235.81
城市维护建设税	123,687.26	95,693.81
企业所得税	6,072,506.71	3,521,602.17
个人所得税	738,144.07	948,743.44
房产税	91,880.26	-
土地使用税	-	-
教育费附加	74,802.81	87,013.47
印花税	7,624.83	187,096.09
堤围防护费	-42,693.84	11,812.73
其他	63,537.71	
合 计	-22,931,750.79	-19,033,713.74

21、其他应付款

账龄	期末数		期初数	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	66,317,656.96	84.17%	17,639,299.48	67.31
1-2 年	4,652,900.56	5.91%	1,602,604.19	6.12
2-3 年	1,184,277.31	1.50%	1,817,533.03	6.94
3 年以上	6,634,105.37	8.42%	5,147,231.82	19.63
合 计	78,788,940.20	100.00%	26,206,668.52	100.00

注：（1）其他应付款期末余额中无应付持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

（2）其他应付款期比期初增长 200.61%，主要是期末有 50,000,000.00 元购买西安飞亚达大厦款项尚未支付所致。

22、长期应付款

种 类	期末数	期初数
借 款	5,000,000.00	5,000,000.00
飞亚达研发与标准化同步资金	50,000.00	50,000.00
合 计	5,050,000.00	5,050,000.00

注：期末长期应付款-借款余额系本公司之子公司北京亨联达钟表有限公司向其另一股东北京市亨得利瑞士钟表有限责任公司借入的扩大经营款项。

23、递延所得税负债

(1) 递延所得税负债明细情况

项 目	期末数	期初数
因资产的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债	758,203.14	2,577,823.14
因负债的账面价值与计税基础不同而形成的递延所得税负债		-
合 计	758,203.14	2,577,823.14

注：期末递延所得税负债较期初减少主要原因系本公司持有可供出售金融资产公允价值变动所致。

24、其他非流动负债

种 类	期末数	期初数
递延收益：		
企业技术中心建设资助资金	3,000,000.00	3,000,000.00
高精度多功能机械手表机芯	1,050,000.00	
合 计	4,050,000.00	3,000,000.00

25、股本

项 目	期末数		本期增减变动(+、-)				数量单位:股	
	金额	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	金额	比例
一、有限售条件股份								
1.国家持股	-	-	-	-	-	-	-	-
2.国有法人持股	111,415,501	44.69%	-	-	-	-	111,415,501	44.69%
3.其他内资持股	35,524	0.01%	-	-	-	-	35,524	0.01%
其中：境内法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	35,524	0.01%	-	-	-	-	35,524	0.01%
4.外资持股	-	-	-	-	-	-	-	-

项 目	期末数		本期增减变动(+、-)				期末数	
	金额	比例	发行 新股	送股	公积金 转 股	其他	金额	比例
其中：境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件股份合计	111,451,025	44.70%	-	-	-	-	111,451,025	44.70%
二、无限售条件股份				-	-	-		
1.人民币普通股	79,546,974	31.91%	-	-	-	-	79,546,974	31.91%
2.境内上市的外资股	58,320,000	23.39%	-	-	-	-	58,320,000	23.39%
3.境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
无限售条件股份合计	137,866,974	55.30%	-	-	-	-	137,866,974	55.30%
三、股份总数	249,317,999	100%	-	-	-	-	249,317,999	100%

26、资本公积

项 目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
资本溢价	177,354,784.00	-	-	177,354,784.00
其他资本公积	25,968,348.65		8,289,380.00	17,678,968.65
合 计	203,323,132.65		8,289,380.00-	195,033,752.65

注：本期减少 8,289,380.00 元系可供出售金融资产公允价值本期变动所致。

27、盈余公积

项 目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
法定盈余公积	41,590,130.27	-	-	41,590,130.27
任意盈余公积	61,984,894.00	-	-	61,984,894.00
合 计	103,575,024.27	-	-	103,575,024.27

28、未分配利润

项 目	期末数	上年同期数
上年年末余额	86,222,040.84	19,988,231.72
加：会计政策变更		9,242,463.68
前期差错更正		
本年年初余额	86,222,040.84	29,230,695.40
加：合并净利润	38,419,239.04	27,000,030.37

项 目	期末数	上年同期数
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
对股东的分配	24,931,799.90	
少数股东损益		
本期末余额	99,709,479.98	56,230,725.77

29、少数股东权益

少数股东名称	少数股东权益 比例 (%)	期末数	少数股东权 益比例 (%)	期初数
北京市亨得利瑞士钟表有限责任公司	50.00	5,432,219.49	50.00	5,211,990.51
中国航空技术进出口深圳公司	1.21	2,150,253.08	1.21	1,856,338.42
深圳深航电子机械有限公司	50.00	1,400,000.00	50.00	1,400,000.00
合 计		8,982,472.57		8,468,328.93

30、营业总收入和营业总成本

(1) 主营业务收入和其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
主营业务收入	514,747,086.49	347,889,507.99
其他业务收入	3,802,265.70	2,491,094.41
合 计	518,549,352.19	350,380,602.40

(2) 主营业务成本和其他业务成本

项 目	本期数	上年同期数
主营业务成本	334,758,181.93	224,428,619.44
其他业务成本	1,319,542.85	996,851.48
合 计	336,077,724.78	225,425,470.92

(3) 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本及主营业务利润

品种类别	本期数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
名表销售	399,727,928.20	301,994,213.48	97,733,714.72
飞亚达表销售	80,471,897.98	27,866,753.92	52,605,144.06
房租	30,523,727.32	5,476,587.61	25,047,139.71

品种类别	本期数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
酒店	9,489,825.40	4,886,919.33	4,602,906.07
其中：关联交易	5,466,292.41	5,466,292.41	-
合 计	514,747,086.49	334,758,181.93	179,988,904.56

品种类别	上年同期数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
名表销售	254,328,189.62	196,508,787.66	57,819,401.96
飞亚达表销售	69,718,328.89	27,530,791.22	42,187,537.67
房租	27,341,859.04	3,887,910.12	23,453,948.92
酒店			
其中：关联交易	3,498,869.56	3,498,869.56	0.00
合 计	347,889,507.99	224,428,619.44	123,460,888.55

注：①名表收入较上年同期增长 57.17%，主要原因系新开店面增加收入，原来店面扩大市场占有率而增加收入所致。

②飞亚达表收入较上年同期增长 15.42%，主要原因飞亚达表高档表销量增加及部分型号手表提价所致。

③物业收入较上年同期增长 11.64%，原因系部分租户租金提高所致。

31、营业税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
	金额	金额
营业税	2,121,600.41	1,465,701.53
消费税	319,377.78	-
城市维护建设税	249,033.77	216,163.81
教育费附加	338,582.61	356,538.59
其他	148,923.66	67,865.45
合 计	3,177,518.23	2,106,269.38

32、财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	14,720,545.94	5,166,704.98
减：利息收入	434,616.49	234,203.61

项 目	本期数	上年同期数
加：贴现支出	-	-
加：汇兑损失	61,807.40	361,339.06
减：汇兑收益	173,861.49	-
财务手续费	3,026,763.89	1,513,504.68
加：其他支出	3,752.12	-
合 计	17,204,391.37	6,807,345.11

注：财务费用较上年增长 184.91%，主要系增加借款导致利息支出增加所致。

33、资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失		
存货跌价损失		
合 计		

34、公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	-	831,600.00

35、投资收益

被投资单位名称或类别	本期数	上年同期数
(1) 对联营公司投资收益	-9,065.35	
西北工业大学深圳研究院	-9,065.35	
(2) 交易性金融资产转让收益		
合 计	-9,065.35	

36、营业外收入

(1) 营业外收入明细情况

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置利得	37,338.38	31,739.40
罚款收入	15,000.00	-
政府补助	392,800.00	700,000.00
赔款收入	20,000.00	100,000.00
其 他	2,436.63	12,040.90
合 计	467,575.01	843,780.30

(2) 政府补助明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	金额	其中:计入当期损益的金额	金额	其中:计入当期损益的金额

项 目	本期数		上年同期数	
	金额	其中:计入当期损益 的金额	金额	其中:计入当期 损益的金额
科技研发费用	300,000.00	300,000.00	500,000.00	500,000.00
深圳市重点新产品财政补助	92,800.00	92,800.00	-	-
南山区政府奖励款			200,000.00	500,000.00-
合 计	392,800.00	392,800.00	700,000.00	700,000.00

37、营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置损失	3,795.10	
罚款支出	24,000.00	6,858.77
捐赠支出	32,654.00	
其 他	38,893.59	
合 计	99,342.69	6,858.77

38、所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
会计利润总额	47,532,712.16	30,982,796.88
当期所得税费用	9,962,101.46	5,778,938.78
递延所得税费用	-1,362,771.98	-1,940,163.76
所得税费用合计	8,599,329.48	3,838,775.02

39、现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	38,933,382.67	27,144,021.86
加: 计提的资产减值准备		
固定资产折旧	11,123,009.45	6,200,211.04
无形资产摊销	398,122.20	359,537.16
长期待摊费用摊销	6,265,779.07	3,302,849.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减: 收益)	-36,564.72	-31,739.40
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		831,600.00

项 目	本期数	上年同期数
财务费用	14,720,545.94	5,166,704.98
投资损失	9,065.35	0.00
递延所得税资产减少	-2,648,065.31	-972,765.20
递延所得税负债增加		-967,398.56
存货的减少	-119,608,220.92	-63,702,089.90
经营性应收项目的减少（减：增加）	-38,996,754.35	-18,836,539.24
经营性应付项目的增加（减：减少）	10,376,058.97	9,913,493.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-79,463,641.65	-31,592,113.96
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	126,582,627.53	67,373,208.75
减：现金的期初余额	84,043,521.74	60,226,078.54
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	42,539,105.79	7,147,130.21

（五）母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄列示应收账款明细情况

账 龄	期末数		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	15,018,201.67	25.62%	495,480.67
1 - 2 年	617,813.45	1.06%	190,580.48
2 - 3 年	1,618,148.01	2.76%	123,529.27
3 年以上	41,360,909.46	70.56%	41,074,300.53
合 计	58,615,072.59	100.00%	41,983,890.95

账 龄	期初数		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	17,615,283.71	28.93	495,480.67
1 - 2 年	1,905,804.87	3.13	190,580.48
2 - 3 年	254,917.53	0.42	123,529.27
3 年以上	41,117,001.86	67.52	41,074,300.53
合 计	60,893,007.97	100.00	41,983,890.95

2、其他应收款

账 龄	期末数		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	692,390,877.56	97.90%	89,343.00
1 - 2 年	1,052,671.41	0.15%	86,870.48
2 - 3 年	861,058.83	0.12%	12,606.45
3 年以上	12,964,261.04	1.83%	10,383,790.21
合 计	707,268,868.84	100.00%	10,572,610.14

账 龄	期初数		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	168,118,326.95	47.71	89,343.00
1 - 2 年	170,953,249.98	48.51	86,870.48
2 - 3 年	93,403.33	0.03	12,606.45
3 年以上	13,238,727.53	3.75	10,383,790.21
合 计	352,403,707.79	100.00	10,572,610.14

注：其他应收款期末比期初增长 100.70%，主要是增加了母公司对子公司的内部往来转入。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	169,843,000.00			169,843,000.00
对联营企业或其他企业投资	2,191,522.17		9,065.35	2,182,456.82

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
减：长期股权投资减值准备	11,839,499.13			11,839,499.13
合 计	160,195,023.04		9,065.35	160,185,957.69

(2) 联营企业及其他企业投资明细情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	注册地	业务性质
西安唐城股份有限公司	85,000.00	-	-	85,000.00	西安	商 业
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	-	-	300,000.00	深圳	文化传播
西北工业大学深圳研究院	1,806,522.17		9,065.35	1,797,456.82	深圳	教育、培训、科研
合 计	2,191,522.17		9,065.35	2,182,456.82		

(4) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资金额	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	122,425,000.00	122,425,000.00		-	122,425,000.00
深圳市世界名表中心有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00		-	1,400,000.00
深圳市飞亚达精密计时仪器制造有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00		-	9,000,000.00
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	6,300,000.00	6,300,000.00		-	6,300,000.00
西安豪门美食娱乐有限公司	11,040,000.00	11,040,000.00		-	11,040,000.00
飞亚达(香港)有限公司	9,678,000.00	9,678,000.00		-	9,678,000.00
西安诚亨实业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		-	10,000,000.00
西安唐城股份有限公司	85,000.00	85,000.00		-	85,000.00
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	300,000.00		-	300,000.00
合 计	170,228,000.00	170,228,000.00		-	170,228,000.00

(5) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初数	本期				期末数
		计提	转回数	转销数	合计	
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	6,300,000.00	-	-	-	-	6,300,000.00
西安豪门美食娱乐有限公司	5,239,499.13	-	-	-	-	5,239,499.13
深圳市中航文化传播有限公司	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00
合 计	11,839,499.13	-	-	-	-	11,839,499.13

4、营业收入和营业成本

(1) 主营业务收入与其他业务收入

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
主营业务收入	110,995,625.30	99,842,239.21
其他业务收入	1,971,616.85	1,084,002.45
营业总收入合计	112,967,242.15	100,926,241.66
主营业务成本	42,925,639.53	41,959,729.49
其他业务成本	1,311,644.97	996,851.48
营业总成本合计	44,237,284.50	42,956,580.97

(2) 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本及主营业务利润

业务类别	本期数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
飞亚达表销售	80,471,897.98	37,449,051.92	43,022,846.06
房租	30,523,727.32	5,476,587.61	25,047,139.71
合 计	110,995,625.30	42,925,639.53	68,069,985.77

(续)

业务类别	上年同期数		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
飞亚达表销售	72,500,380.17	38,071,819.37	34,428,560.80
房租	27,341,859.04	3,887,910.12	23,453,948.92
合 计	99,842,239.21	41,959,729.49	57,882,509.72

5、投资收益

被投资单位名称或类别	本期数	上年数
(1) 对联营公司投资收益		
西北工业大学深圳研究院	-9,065.35	-
(2) 交易性金融资产转让收益		
(3) 对子公司投资收益		
深圳市世界名表中心有限公司		
深圳市飞亚达精密计时仪器制造有限公司		
合 计	-9,065.35	-

6、资产减值准备明细表

项 目	期初数	本期计提数 或其他增加	本期减少额		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	52,556,501.09				52,556,501.09
其中:应收账款	41,983,890.95				41,983,890.95
其他应收款	10,572,610.14				10,572,610.14
二、存货跌价准备	13,348,374.31				13,348,374.31

项 目	期初数	本期计提数 或其他增加	本期减少额		期末数
			转回数	转销数	
其中：库存商品	13,348,374.31				13,348,374.31
原材料	-				-
三、可供出售金融资产减值准备	-				-
四、持有至到期投资减值准备	-				-
五、长期股权投资减值准备	11,839,499.13				11,839,499.13
六、投资性房地产减值准备	-				-
七、固定资产减值准备合计	2,600,000.00				2,600,000.00
其中：房屋、建筑物	2,600,000.00				2,600,000.00
机器设备	-				-
八、工程物资减值准备	-				-
九、在建工程减值准备	-				-
十、无形资产减值准备	-				-
其中：专利权	-				-
商标权	-				-
十一、商誉减值准备	-				-
十二、其他	-				-
合 计	80,344,374.53				80,344,374.53

7、现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本年数	上年数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,196,913.69	11,096,486.87
加：资产减值准备		
固定资产折旧	5,239,061.93	4,724,571.07
无形资产摊销	398,122.20	359,537.16
长期待摊费用摊销	2,796,856.41	2,220,011.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-36,464.72	-31,739.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		831,600.00

项 目	本年数	上年数
财务费用（收益以“-”号填列）	2,063,376.17	
投资损失（收益以“-”号填列）	9,065.35	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-972,765.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-967,398.56
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,587,133.77	31,565.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-56,940,291.56	-41,270,536.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,874,111.23	-6,592,950.71
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-43,986,383.06</u>	<u>-30,571,618.55</u>
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	57,079,844.44	61,305,801.33
减：现金的期初余额	46,746,295.03	48,521,282.16
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	<u>10,333,549.41</u>	<u>12,784,519.17</u>

（六）关联方关系及交易

1、关联方关系

（1）关联方的认定标准

本公司对关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（2）本公司的母公司

母公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
深圳中航集团股份有限公司	440301102781041	深圳市	投资兴办实业,国内商业,物资供销业	678,909,090.00	44.69	44.69

(3) 本公司之子公司

子公司名称	组织机构代码	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	本公司合计持 股比例(%)	本公司合计 享有的表决 权比例(%)
深圳市亨吉利世界名表中心有限公司	27931393-5	深圳	商业	12,380 (RMB)	98.79	98.79
深圳市飞亚达精密计时制造有限公司	71521080-2	深圳	制造业	1,000 (RMB)	99.879	99.879
深圳市世界名表中心有限公司	19223622-8	深圳	商业	280 (RMB)	50.00	50.00
西安豪门美食娱乐城有限公司	6101004000654	西安	餐饮、娱乐	1,600 (HKD)	62.00	62.00
飞亚达(香港)有限公司	不适用	香港	商业	1,000 (HKD)	100.00	100.00
西安诚亨实业有限公司	66865862-X	西安	商业, 餐饮, 娱乐	1,000 (RMB)	100.00	100.00
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	4403011017857	深圳	制造业	700 (RMB)	99.879	99.879

(5) 不存在控制关系的关联方

企业名称	与本公司关系	组织机构代码
深圳市中航物业管理有限公司	受同一控制	19219400-5
深圳市中航楼宇设备有限公司	受同一控制	440301102746791
天虹商场股份有限公司	受同一控制	100377
深圳市深航电子机械有限公司	控股子公司之联营方	4403011152608
北京市亨得利瑞士钟表有限责任公司	控股子公司之联营方	10125553-9
深圳市中航地产发展有限公司	受同一控制	440301103148532
深圳市中航阳光地产发展有限公司	受同一控制	4403011026799
深圳市迈威有线电视器材有限公司	受同一控制	440301501124988
江南证券有限责任公司	受同一控制	3600001132533
深圳市中航南光电梯有限公司	受同一控制	4403011032584

2、关联方交易

(1) 提供劳务(或服务)

关联方名称	本期数	上年同期数
A、租赁		
深圳市中航地产发展有限公司	651,696.00	659,700.00
深圳迈威有线电视器材有限公司	150,738.00	154,379.80
深圳市中航物业管理有限公司	1,312,728.00	-
江南证券有限责任公司	389,790.00	-
B、代收物业管理费		
深圳市中航阳光地产发展有限公司	-	57,720.00

(2) 接受劳务(或服务)

关联方名称	本期数		上年同期数	
	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)
A、工程				
深圳市中航楼宇设备有限公司				-
深圳市中航物业管理有限公司				-
B、物业管理				
深圳市中航物业管理有限公司	774,520.46		440,567.94	-
C、租赁				
深圳市中航物业管理有限公司	390,225.00		402,480.00	
D、支付商场专柜销售费用				
天虹商场股份有限公司	3,892,414.08		2,405,177.70	
E、支付承包费				
深航电子机械有限公司	300,000.00		300,000.00	-
F、酒店管理费用				
深圳市中航酒店管理有限公司	105,316.56		-	

(3) 银行贷款担保

关联方名称	期末数		期初数	
	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)	金 额	占公司全部同类交易的金额比例(%)
深圳市中航集团股份有限公司	580,000,000.00	100.00	310,000,000.00	100.00

(4) 关联方应收应付款项余额

关联方名称	期末数	期初数
应收账款		
天虹商场股份有限公司	78,296.57	17,457.40
其他应收款		
深圳市飞精精密光学仪器制造有限公司	6,307,234.57	6,307,234.57
深圳市中航物业管理有限公司	-	31,200.00
天虹商场股份有限公司	2,078.00	
深圳中航企业集团培训中心	30,000.00	
合 计	6,339,312.57	6,338,434.57

其他应付款

深圳市中航楼宇设备有限公司	8,227.10	8,227.10
深圳市中航南光电梯有限公司	3,354.90	3,354.90
深圳市中航物业管理有限公司	412,487.91	53,575.39
深圳市中航地产发展有限公司	85,800.00	85,800.00
中国航空技术进出口深圳公司	-	252,400.00
江南证券有限责任公司	150,000.00	
深圳市中航酒店管理有限公司	139,005.40	
深圳市迈威有线电视器材有限公司	50,246.00	
合 计	849,121.21	403,357.39

长期应付款

北京市亨得利瑞士钟表有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00
------------------	--------------	--------------

(七) 或有事项

截止年末本公司无或有事项发生。

(八) 承诺事项

1、资本性承诺

项目名称	合同金额	已付金额	未付金额	预计支付期间
西安王子国际酒店				
大厦	200,000,000.00	150,000,000.00	50,000,000.00	2008 年 7 月

2、经营性承诺

本公司以后年度将支付的不可撤销经营租赁的最低租赁付款额:

剩余租赁期	最低租赁付款额 (万元)
1年以内 (含1年)	2,377.45
1年以上2年以内 (含2年)	1,911.34
2年以上3年以内(含3年)	1,272.04
3年以上	6,833.75
合 计	12,394.58

注: 不可撤销经营租赁的承诺主要系本公司店中店应付商场租金或专卖店应付房租。

(九) 其他重要事项

1、购西安王子国际酒店大厦

公司已在 2008 年 6 月完成西安王子国际酒店大厦的产权过户手续，同时于 2008 年 6 月 19 日发布了《关于收购资产过户手续完成情况的公告》，截至报告期末，尚有 5000 万元购楼款未支付。

2、非公开发行

公司于 2008 年 6 月 3 日启动非公开发行股票工作，拟向不超过十名的机构投资者发行 3000 - 5000 万股股票，募集资金主要用于亨吉利名表零售连锁店的新店拓展及老店升级改造项目。相关议案已经 2008 年 6 月 2 日召开的公司第五届董事会第十五次会议审议通过，公司将于 2008 年 7 月 25 日召开 2008 年第二次临时股东大会审议非公开发行股票的有关议案。

补充资料

一、相关财务指标

报告期利润	报告期间	净资产收益率(%)		每股收益 (元/股)	
		全面摊薄	加权平均	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	2008 年 1-6 月	5.94%	6.12%	0.154	0.154
	2007 年 1-6 月	4.40%	4.50%	0.108	0.108
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2008 年 1-6 月	5.89%	6.07%	0.153	0.153
	2007 年 1-6 月	4.15%	4.24%	0.102	0.102

注：净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

(1) 全面摊薄净资产收益率

$$\text{全面摊薄净资产收益率} = P \div E$$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E 为归属于公司普通股股东的年末净资产。

编制和披露合并报表时，“归属于公司普通股股东的净利润”不包括少数股东损益金额；“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股东损益后的合并净利润为基础，扣除母公司非经常性损益（应考虑所得税影响）、各子公司非经常性损益（应考虑所得税影响）中母公司普通股股东所占份额；“归属于公司普通股股东的年末净资产”不包括少数股东权益金额。

(2) 加权平均净资产收益率

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

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的年初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期年末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期年末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期年末的月份数。

(3) 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

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

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为年初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期年末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期年末的月份数。

（4）稀释每股收益

稀释每股收益=[P+(已确认为费用的稀释性潜在普通股利息-转换费用)×(1-所得税率)]/(S₀ + S₁ + S_i×M_i÷M₀-S_j×M_j÷M₀-S_k+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。S₀ 为年初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期年末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期年末的月份数。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

二、非经常性损益明细表

项 目	本期数	去年同期数
非流动资产处置损益	33,543.28	31,739.40
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	392,800.00	700000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外；	-	
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	-	
公允价值变动损益	-	831,600.00
投资损益		
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	-	
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	-	

项 目	本期数	去年同期数
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	-	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-58,110.96	105182.13
中国证监会认定的其他非经常性损益项目	-	
小 计	368,232.32	1,668,521.53
减：企业所得税影响数	-66,281.82	-88,505.60
非经常性损益净额	301,950.50	1,580,015.93
归属于少数股东的非经常性损益净额		117.39
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	301,950.50	1,579,898.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	38,117,288.54	25,420,131.83
非经常性损益净额对净利润的影响比例(%)	0.79	5.85

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出