

目 录

一、审计报告	第 1—7 页
二、财务报表	第 8—15 页
(一) 合并资产负债表	第 8 页
(二) 母公司资产负债表	第 9 页
(三) 合并利润表	第 10 页
(四) 母公司利润表	第 11 页
(五) 合并现金流量表	第 12 页
(六) 母公司现金流量表	第 13 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 14 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 15 页
三、财务报表附注	第 16—100 页

审计报告

天健审〔2021〕2-245号

亚光科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了亚光科技集团股份有限公司（以下简称亚光科技公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了亚光科技公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2020年度的合并及母公司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，我们独立于亚光科技公司，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）商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十七)及附注五(一)19。

截至 2020 年 12 月 31 日，亚光科技公司商誉账面价值为 260,853.98 万元，占期末合并报表资产总额的 31.64%。

亚光科技公司管理层（以下简称管理层）聘请了第三方评估机构进行协助，通过比较分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。

可收回金额的确定涉及按照关键假设对资产组未来现金流量现值的预测，由于管理层在预测过程中需要作出重大判断和假设，因此，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

（3）获取并检查了评估机构出具的评估报告，检查减值测试方法是否适当；

（4）了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（5）评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

（6）评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、经审批预算、会议纪要、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

（7）测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

（8）测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(9) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)及附注五(二)1。

2020 年公司合并报表营业收入 181,287.96 万元, 主要由船舶类产品销售、军工电子元器件销售及贸易销售收入组成, 营业收入指标与股权激励业绩考核密切相关, 因此我们确定营业收入的发生、准确性和截止确认为关键审计事项。

2. 审计应对

针对营业收入的发生、准确性和截止, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 检查销售合同, 了解主要合同条款或条件, 评价收入确认方法是否适当;

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序, 识别是否存在重大或异常波动, 并查明波动原因;

(4) 根据收入确认, 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、订单、销售发票、出库单、运输单及客户签收单;

(5) 对重要客户执行函证程序, 并设计独立的函证控制程序, 对发函、跟函、回函进行控制;

(6) 结合应收账款函证, 以抽样方式向主要客户函证本期销售额;

(7) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试, 评价营业收入是否在恰当期间确认;

(8) 获取资产负债表日后的销售退回记录, 检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况;

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货计价与分摊

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及附注五(一)7。

截至 2020 年 12 月 31 日, 亚光科技公司存货账面价值为 92,322.89 万元, 占期末合并报表资产总额的 11.20%。其中, 军工电子元器件对应存货账面价值 41,208.15 万元, 占存货 44.63%。军工电子元器件产品生产工艺流程复杂, 规格型号众多, 成本核算过程较为复杂, 涉及频繁的生产成本归集和分配计算、固定成本分摊, 在产品期末完工进度估计亦与管理层的会计核算方法和估计密切相关, 为此我们确定军工电子存货成本的计价与分摊的准确性为关键审计事项。

2. 审计应对

针对军工电子业务涉及存货成本的计价与分摊, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 对存货实物收发存控制、入账价值及成本分配、存货计价测试及存货跌价准备测试相关的内部控制的设计与执行进行评估;

(2) 对期末存货实施监盘程序, 检查期末存货的数量、状况及产品有效期等;

(3) 取得期末存货的库龄清单, 结合产品的有效期, 对库龄较长的存货进行实质性分析, 分析存货跌价准备计提是否合理;

(4) 抽查军工板块产品的原材料单配表, 收集工艺流程所使用的原材料信息, 并对不同规格型号在产品领用的原材料出入库记录进行检查, 重新计算按原材料加权领用价计入生产成本以及生产成本结转入产品入库价格是否准确

(5) 分析公司本年度主营产品对应的主要原材料单价变动情况和成本构成情况, 了解主营产品和主要原材料的价格走势及经营利润实现情况, 判断存货跌价的风险。

(6) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;

(7) 检查与存货成本计价与分摊相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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

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，管理层负责评估亚光科技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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

亚光科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督亚光科技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：

（一）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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 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。

(四) 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，就可能对亚光科技公司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亚光科技公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就亚光科技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，以对财务报表发表审计意见。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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二一年四月二十一日

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

编制单位：亚光科技集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	592,612,921.72	309,214,399.73	短期借款	23	1,030,807,244.79	877,523,171.49
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	554,533,857.11	409,670,697.25	应付票据	24	185,735,523.61	174,472,645.67
应收账款	3	1,205,252,410.52	1,228,251,991.81	应付账款	25	451,468,854.82	290,112,055.94
应收款项融资	4	8,993,089.54	8,759,499.50	预收款项	26	6,671,234.14	67,566,727.79
预付款项	5	72,324,438.21	103,493,042.52	合同负债	27	33,377,335.43	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	84,763,436.15	105,179,362.92	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	28	44,285,197.46	39,301,041.61
存货	7	923,228,883.75	836,816,087.12	应交税费	29	28,899,358.56	20,953,184.19
合同资产	8	119,353,413.14		其他应付款	30	53,744,583.19	77,102,880.15
持有待售资产	9	1,789,660.01		应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	10	28,875,069.10	36,219,537.79	应付分保账款			
其他流动资产	11	37,885,686.61	68,693,387.12	持有待售负债			
流动资产合计		3,629,612,865.86	3,106,298,005.76	一年内到期的非流动负债	31	211,101,871.77	372,537,755.42
				其他流动负债	32	528,593,126.17	140,378,681.75
				流动负债合计		2,574,684,329.94	2,059,948,144.01
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	33	286,108,733.65	359,760,873.52
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
				长期应付款	34	21,652,726.36	90,935,456.21
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	35	1,000,000.00	1,000,000.00
				递延收益	36	55,993,071.15	60,507,886.96
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		364,754,531.16	512,204,216.69
				负债合计		2,939,438,861.10	2,572,152,360.70
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	37	1,007,630,823.00	1,007,630,823.00
债权投资				其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	12	640,799.99	22,966,099.10	永续债			
长期股权投资				资本公积	38	3,398,185,949.68	3,274,464,731.44
其他权益工具投资	13	27,991,627.96	27,991,627.96	减：库存股	39	476,805.00	476,805.00
其他非流动金融资产				其他综合收益	40	-3,738,893.24	-2,830,095.97
投资性房地产	14	55,472,206.94	57,903,768.57	专项储备	41	3,145,014.77	3,453,681.23
固定资产	15	1,146,623,877.29	990,810,096.38	盈余公积	42	11,990,798.57	11,990,798.57
在建工程	16	307,629,804.37	349,812,197.92	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	43	688,277,444.06	683,378,724.95
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		5,105,014,331.84	4,977,611,858.22
使用权资产				少数股东权益		200,510,960.69	89,449,299.34
无形资产	17	365,265,199.70	363,936,585.59	所有者权益合计		5,305,525,292.53	5,067,061,157.56
开发支出	18	25,249,839.49	25,150,129.00				
商誉	19	2,608,539,786.75	2,600,741,681.16				
长期待摊费用	20	5,315,424.62	5,459,136.81				
递延所得税资产	21	44,894,959.40	74,967,047.68				
其他非流动资产	22	27,727,761.26	13,177,142.33				
非流动资产合计		4,615,351,287.77	4,532,915,512.50				
资产总计		8,244,964,153.63	7,639,213,518.26	负债和所有者权益总计		8,244,964,153.63	7,639,213,518.26

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2020年12月31日

会企01表

单位：人民币元

编制单位：亚光科技集团股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		104,195,827.32	128,181,906.35	短期借款		660,094,795.83	489,902,716.77
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		643,800.00		应付票据		11,120,000.00	32,000,000.00
应收账款	1	104,689,570.94	111,695,635.96	应付账款		86,898,316.97	20,135,944.69
应收款项融资			3,000,000.00	预收款项			45,371,477.86
预付款项		3,077,943.13	77,208,526.65	合同负债		26,373,854.02	
其他应收款	2	1,586,134,497.12	1,196,434,373.47	应付职工薪酬		4,807,949.67	4,364,086.51
存货		127,598,333.82	111,001,291.34	应交税费		8,110,426.90	3,985,550.67
合同资产		84,906,373.92		其他应付款		568,765,931.27	573,327,416.58
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		2,495,000.00		一年内到期的非流动负债		46,815,954.04	36,670,805.55
其他流动资产		1,113.19	1,113.19	其他流动负债			
流动资产合计		2,013,742,459.44	1,627,522,846.96	流动负债合计		1,412,987,228.70	1,205,757,998.63
				非流动负债：			
				长期借款		199,339,401.10	74,138,647.23
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
非流动资产：				长期应付款			17,325,439.91
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款			2,495,000.00	递延收益		28,144,456.63	30,125,950.00
长期股权投资	3	3,547,706,393.66	3,531,661,553.36	递延所得税负债			
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产				非流动负债合计		227,483,857.73	121,590,037.14
投资性房地产				负债合计		1,640,471,086.43	1,327,348,035.77
固定资产		283,964,252.25	254,439,895.94	所有者权益(或股东权益)：			
在建工程		5,636,513.70	111,585,129.52	实收资本(或股本)		1,007,630,823.00	1,007,630,823.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产				永续债			
无形资产		51,865,668.13	27,475,507.16	资本公积		3,287,162,155.57	3,259,185,788.58
开发支出			26,415,094.34	减：库存股		476,805.00	476,805.00
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用				专项储备			
递延所得税资产		2,872,173.69	2,359,345.43	盈余公积		11,990,798.57	11,990,798.57
其他非流动资产		12,491,692.46	4,582,792.46	未分配利润		-28,498,905.24	-17,141,475.75
非流动资产合计		3,904,536,693.89	3,961,014,318.21	所有者权益合计		4,277,808,066.90	4,261,189,129.40
资产总计		5,918,279,153.33	5,588,537,165.17	负债和所有者权益总计		5,918,279,153.33	5,588,537,165.17

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

会合02表

编制单位：亚光科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,812,879,618.93	2,205,591,182.45
其中：营业收入	1	1,812,879,618.93	2,205,591,182.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,750,577,078.55	1,987,808,636.89
其中：营业成本	1	1,308,524,110.84	1,660,591,574.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	14,357,709.59	14,412,342.86
销售费用	3	53,178,689.18	57,975,478.40
管理费用	4	161,215,564.79	115,246,689.24
研发费用	5	99,095,344.77	65,469,333.78
财务费用	6	114,205,659.38	74,113,217.95
其中：利息费用		50,483,445.31	87,180,277.46
利息收入		4,282,841.08	426,775.67
加：其他收益	7	17,120,004.44	10,867,330.47
投资收益（损失以“-”号填列）	8	984,195.95	1,207,249.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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）	9	-1,802,068.82	-39,676,611.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-5,577,751.30	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	549,354.93	48,651.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,576,275.58	190,229,165.33
加：营业外收入	12	13,992,678.85	1,007,154.62
减：营业外支出	13	23,608,809.49	1,885,062.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,960,144.94	189,351,257.85
减：所得税费用	14	33,827,418.95	-91,297,044.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,132,725.99	280,648,302.38
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,132,725.99	280,648,302.38
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		35,115,383.43	279,614,081.69
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,982,657.44	1,034,220.69
六、其他综合收益的税后净额		-1,015,024.38	73,752.11
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-908,797.27	71,507.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-908,797.27	71,507.43
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		-908,797.27	71,507.43
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-106,227.11	2,244.68
七、综合收益总额		29,117,701.61	280,722,054.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		34,206,586.16	279,685,589.12
归属于少数股东的综合收益总额		-5,088,884.55	1,036,465.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.03	0.28
（二）稀释每股收益		0.03	0.28

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2020年度

会企02表

编制单位：亚光科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	471,145,815.80	374,899,658.61
减：营业成本	1	414,069,486.82	335,609,202.31
税金及附加		3,227,949.87	3,413,946.64
销售费用		10,997,413.08	14,348,433.54
管理费用		46,419,075.44	23,352,683.52
研发费用	2	7,765,414.76	5,341,781.39
财务费用		58,654,856.01	20,221,213.72
其中：利息费用		17,254,910.03	25,987,398.45
利息收入		128,443.66	242,625.21
加：其他收益		5,281,007.31	3,253,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	3	96,983,553.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		2,987,866.19	16,233,072.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,760,914.42	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-32,334.88	51,097.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,470,797.82	-7,850,432.50
加：营业外收入		0.40	10,000.00
减：营业外支出		12,124,391.65	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,346,406.57	-7,840,432.50
减：所得税费用		-512,828.26	-438,206.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,859,234.83	-7,402,226.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,859,234.83	-7,402,226.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		18,859,234.83	-7,402,226.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

会合03表

编制单位：亚光科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		2,346,715,763.01	2,060,193,687.47
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		8,954,573.68	38,748.38
收到其他与经营活动有关的现金	1	92,911,496.86	561,498,599.20
经营活动现金流入小计		2,448,581,833.55	2,621,731,035.05
购买商品、接受劳务支付的现金		1,942,881,507.43	1,737,227,758.33
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		250,880,381.47	239,962,668.01
支付的各项税费		30,525,035.74	54,264,939.56
支付其他与经营活动有关的现金	2	176,025,122.77	298,339,119.59
经营活动现金流出小计		2,400,312,047.41	2,329,794,485.49
经营活动产生的现金流量净额		48,269,786.14	291,936,549.56
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		1,078,091.51	1,207,249.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,515,357.19	319,265.89
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	3	23,769.85	103,409.81
投资活动现金流入小计		2,617,218.55	1,629,925.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,973,585.23	299,480,542.54
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		165,973,585.23	299,480,542.54
投资活动产生的现金流量净额		-163,356,366.68	-297,850,617.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		1,339,420,000.00	1,046,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	4	443,271,418.38	163,744,934.69
筹资活动现金流入小计		1,782,691,418.38	1,210,044,934.69
偿还债务支付的现金		1,240,600,000.00	922,115,875.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		160,274,871.96	133,265,096.07
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5	202,772,151.11	167,685,139.36
筹资活动现金流出小计		1,603,647,023.07	1,223,066,110.43
筹资活动产生的现金流量净额		179,044,395.31	-13,021,175.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,274,076.84	614,465.59
五、现金及现金等价物净增加额		61,683,737.93	-18,320,777.81
加：期初现金及现金等价物余额		280,021,035.89	298,341,813.70
六、期末现金及现金等价物余额		341,704,773.82	280,021,035.89

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

会企03表

编制单位：亚光科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		495,879,541.19	402,502,891.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		148,691,265.74	272,837,830.27
经营活动现金流入小计		644,570,806.93	675,340,722.19
购买商品、接受劳务支付的现金		397,022,224.71	413,471,262.95
支付给职工以及为职工支付的现金		25,117,224.35	32,493,175.23
支付的各项税费		1,840,063.20	3,496,772.88
支付其他与经营活动有关的现金		436,565,330.50	543,145,994.49
经营活动现金流出小计		860,544,842.76	992,607,205.55
经营活动产生的现金流量净额		-215,974,035.83	-317,266,483.36
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		47,628.31	403,580.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			325,204,297.36
收到其他与投资活动有关的现金		2,454,722.23	
投资活动现金流入小计		2,502,350.54	325,607,878.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,097,817.03	164,676,858.17
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		5,097,817.03	164,676,858.17
投资活动产生的现金流量净额		-2,595,466.49	160,931,020.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		889,300,000.00	679,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		889,300,000.00	679,300,000.00
偿还债务支付的现金		583,978,258.56	475,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,826,428.68	65,707,799.91
支付其他与筹资活动有关的现金		16,633,333.32	21,186,895.69
筹资活动现金流出小计		692,438,020.56	562,194,695.60
筹资活动产生的现金流量净额		196,861,979.44	117,105,304.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-188.23
五、现金及现金等价物净增加额		-21,707,522.88	-39,230,347.10
加：期初现金及现金等价物余额		124,181,906.35	163,412,253.45
六、期末现金及现金等价物余额		102,474,383.47	124,181,906.35

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

会合04表

编制单位：亚光科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数															
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	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)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润	
	优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,007,630,823.00				3,274,464,731.44	476,805.00	-2,830,095.97	3,453,681.23	11,990,798.57		683,378,724.95	89,449,299.34	5,067,061,157.56	559,794,902.00				3,709,439,855.11		-2,901,603.40	4,632,813.40	11,990,798.57	458,799,887.91	89,872,587.41	4,831,629,241.00		
加：会计政策变更																								419,037.21	2,762.79	421,800.00	
前期差错更正																											
同一控制下企业合并																		21,420,000.00							-35,862,129.99	-6,957,598.42	-21,409,698.32
其他																											
二、本年初余额	1,007,630,823.00				3,274,464,731.44	476,805.00	-2,830,095.97	3,453,681.23	11,990,798.57		683,378,724.95	89,449,299.34	5,067,061,157.56	559,794,902.00				3,730,859,855.11		-2,901,603.40	4,632,813.40	11,990,798.57	423,356,795.22	82,907,781.78	4,810,641,342.68		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					123,721,218.24		-908,797.27	-308,666.46			4,898,719.11	111,061,661.35	238,464,134.97	447,835,921.00				-456,396,123.67	476,805.00	71,507.43	-1,179,132.17	280,021,929.73	6,541,517.56	256,419,814.88			
（一）综合收益总额							-908,797.27				35,115,383.43	-5,088,884.35	29,117,701.61						71,507.43				279,614,081.69	1,036,465.37	280,722,054.49		
（二）所有者投入和减少资本					123,721,218.24						118,653,772.38	242,374,990.62						-8,559,202.67	476,805.00					3,858,851.24	-5,177,156.43		
1.所有者投入的普通股																			476,805.00					2,000,000.00	1,523,195.00		
2.其他权益工具持有者投入资本																											
3.股份支付计入所有者权益的金额					27,976,366.99							27,976,366.99															
4.其他					95,744,851.25						118,653,772.38	214,398,623.63						-8,559,202.67						1,858,851.24	-6,700,351.43		
（三）利润分配											-30,216,664.32	-2,606,188.20	-32,822,852.52											-19,592,151.96	-1,316,000.00	-20,908,151.96	
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											-30,216,664.32	-2,606,188.20	-32,822,852.52											-19,592,151.96	-1,316,000.00	-20,908,151.96	
4.其他																											
（四）所有者权益内部结转														447,835,921.00				-447,835,921.00									
1.资本公积转增资本（或股本）														447,835,921.00				-447,835,921.00									
2.盈余公积转增资本（或股本）																											
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								-308,666.46			102,961.72	-205,704.74													-31,724.44	-1,210,856.61	
1.本期提取											5,206,246.55	470,989.38	5,677,235.93												105,615.74	4,031,133.06	
2.本期使用											-5,514,913.01	-368,027.66	-5,882,940.67												-137,340.18	-5,241,991.67	
（六）其他																									2,993,923.39	2,993,923.39	
四、本期末余额	1,007,630,823.00				3,398,185,949.68	476,805.00	-3,738,893.24	3,145,014.77	11,990,798.57		688,277,444.06	200,510,960.69	5,305,525,292.53	1,007,630,823.00				3,274,464,731.44	476,805.00	-2,830,095.97	3,453,681.23	11,990,798.57	683,378,724.95	89,449,299.34	5,067,061,157.56		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表

编制单位：亚光科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数									上年同期数												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			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	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他									优先 股	永续 债	其 他							
一、上年年末余额	1,007,630,823.00				3,259,185,788.58	476,805.00			11,990,798.57	-17,141,475.75	4,261,189,129.40	559,794,902.00				3,707,021,709.58				11,990,798.57	9,852,902.50	4,288,660,312.65
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	1,007,630,823.00				3,259,185,788.58	476,805.00			11,990,798.57	-17,141,475.75	4,261,189,129.40	559,794,902.00				3,707,021,709.58				11,990,798.57	9,852,902.50	4,288,660,312.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					27,976,366.99					-11,357,429.49	16,618,937.50	447,835,921.00				-447,835,921.00	476,805.00				-26,994,378.25	-27,471,183.25
（一）综合收益总额										18,859,234.83	18,859,234.83										-7,402,226.29	-7,402,226.29
（二）所有者投入和减少资本					27,976,366.99						27,976,366.99					476,805.00						-476,805.00
1. 所有者投入的普通股															476,805.00							-476,805.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					27,976,366.99						27,976,366.99											
4. 其他																						
（三）利润分配										-30,216,664.32	-30,216,664.32										-19,592,151.96	-19,592,151.96
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配										-30,216,664.32	-30,216,664.32										-19,592,151.96	-19,592,151.96
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转												447,835,921.00			-447,835,921.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）												447,835,921.00			-447,835,921.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
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、本期期末余额	1,007,630,823.00				3,287,162,155.57	476,805.00			11,990,798.57	-28,498,905.24	4,277,808,066.90	1,007,630,823.00				3,259,185,788.58	476,805.00			11,990,798.57	-17,141,475.75	4,261,189,129.40

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

亚光科技集团股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

亚光科技集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名太阳鸟游艇股份有限公司,总部位于湖南省沅江市。公司现持有统一社会信用代码为 91430900750606108C 的营业执照,注册资本 1,007,630,823.00 元,股份总数 1,007,630,823 股(每股面值 1 元)。其中有限售条件的流通股份 A 股 105,601,721 股,无限售条件的流通股份 A 股 902,029,102 股公司股票已于 2010 年 9 月 28 日在深圳证券交易所挂牌交易。

公司现属铁路、船舶、航空航天和其它运输设备制造业。主要经营活动为制造、销售半导体器件及成套电路板、通讯器材(不含无线电发射设备制造)、半导体零配件、保安设备及游艇、商务艇、特种船的研发、生产和销售。产品主要有:微波混合集成电路模块及组件、半导体器件及复合材料、金属材料及多混材料的游艇、商务艇、特种船。

本财务报表业经公司 2021 年 4 月 21 日第四届董事会第二十二次会议批准对外报出。

本期公司将成都亚光电子股份有限公司(以下简称成都亚光电子)、珠海太阳鸟游艇制造有限公司(以下简称珠海太阳鸟公司)、珠海凤凰融资租赁有限公司、湖南太阳鸟卫通科技有限公司(原长沙太阳鸟游艇有限责任公司)等 29 家子公司纳入本期合并财务报表范围,详见本财务报表附注六、七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，拉斐尔（意大利）游艇有限公司、ENFINEON TECHNOLOGY LIMITED 等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对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。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,因汇率不同而产生的汇兑差额,除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外,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,不改变其人民币金额;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,差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用交易发生日的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,计入其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类:(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债;(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同,以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺;(4)以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时,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和金融负债,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。但是,公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考

考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并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：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 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;

(2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对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务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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,是指公司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。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资

成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司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，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，公司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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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，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
其他应收款——合并财务报表范围内应收款项组合	本公司合并范围内关联方	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		

应收账款——账龄组合	账龄	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
应收账款——合并财务报表范围内应收款项组合	本公司合并范围内关联方	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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	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,编制合同资产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
融资租赁应收款	逾期期数	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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	50

3) 合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	合同资产 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	50

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利,

且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照使用次数分次进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受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) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期

股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十二) 投资性房地产

1. 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。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确

认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备及专用设备	年限平均法	10	5	9.5
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.5-19
计算机及电子设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 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承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；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[90%以上(含90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限
软件使用权	10 年
知识产权	5 年
土地使用权	40-50 年

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 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：(1) 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；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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，能证明其有用性；(4) 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；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价

值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 公司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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条

件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履

约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司的营业收入主要包括船舶建造、船舶维修、船舶配套产品、电子类产品、电子元器件及 3C 电子产品贸易等。其具体收入确认方法为：

(1) 船舶建造

公司提供的船舶建造业务，在合同生效日对合同进行评估，判断合同履约义务是否满足

“某一时段内履行”条件。

满足“某一时段内履行”条件的，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。公司采用投入法确定恰当的履约进度，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。不满足“某一时段内履行”条件的，公司在船舶完工交付时根据合同或交船文件确定的交易价格确认收入。

对于“暂定价”合同，当判断暂定价与最终合同价不存在较大差异时，各单位可采用暂定价作为收入确认的依据；当判断暂定价与最终合同价存在较大差异时，经相关业务部门确认预计可以补差后，各单位可根据补差后的收入或合同的预计成本加上其合理毛利后的金额，作为收入确认的依据；如果暂定价明显低于合同目标成本，在无明显证据表明会收到额外加价之前，在产品交付前应按照已经发生的成本金额确认收入，不确认毛利。

(2) 船舶维修

公司提供的一般船舶维修业务，由于维修周期短，本集团在完成船舶修理并办理完结算手续后，确认收入并结转相应成本。

(3) 船舶配套产品

公司提供的船用柴油机等船配制造产品，在产品发运到客户指定场地并验收合格后根据合格验收单确认收入。

(4) 军工电子类产品

公司提供微波混合集成电路模块及组件、半导体器件等电子元器件，在产品交付并验收合格后根据收货确认单确认收入。

(5) 电子元器件及 3C 电子产品贸易

公司提供的电子元器件及 3C 电子产品贸易业务，在产品发运到客户指定场地并验收合格后根据收货确认单确认收入。公司根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。对于电子元器件贸易业务，公司在客户付款购买商品之前，能够主导商品的使用（如出售、调配等），并从中获得其几乎全部的经济利益，拥有对该商品的控制权，是主要责任人，在客户取得商品控制权时确认收入。对

于 3C 电子产品贸易业务销售模式，公司参与分销环节，为降低货物物流运输成本，快速响应市场需求，所有货物流转一般由经销商到指定第三方物流平台提货或配送，即公司授权下游客户提货人向上游供应商提货，客户向公司提供提货签收单后，货物直接由上游供应商直接发运下游客户指定地点，货物的流转灭失、破损等风险及运输费用由第三方物流平台和客户承担，此销售模式公司对商品不具有控制权，是代理人。

（二十三）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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,则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,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,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者事项。

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期开始日,公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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,其差额为未确认融资费用,发生的初始直接费用,计入租赁资产价值。在租赁期各个

期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十七）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十八）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十九）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自2020年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

（1）执行新收入准则对公司2020年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
应收账款	1,228,251,991.81	-133,201,122.90	1,095,050,868.91
合同资产		133,201,122.90	133,201,122.90
预收款项	67,566,727.79	-46,510,477.86	21,056,249.93

合同负债		40,464,115.74	40,464,115.74
其他流动负债	140,378,681.75	6,046,362.12	146,425,043.87

(2) 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、3%
土地使用税	应税土地面积	1 元/m ² 、2.5 元/m ² 、3 元/m ² 、4 元/m ² 、6 元/m ²
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
珠海太阳鸟游艇制造有限公司	15%
益阳中海船舶有限责任公司	15%
珠海普兰帝船舶工程有限公司	15%
广东宝达游艇制造有限公司	15%
成都亚光电子股份有限公司	15%
成都华光瑞芯微电子股份有限公司	15%
成都中航信虹科技股份有限公司	15%
成都亚瑞电子有限公司	20%
拉斐尔（意大利）游艇有限公司	24%

普兰帝（美国）游艇有限公司	21%
普蘭帝（香港）游艇有限公司	16.5%
ENFINEON TECHNOLOGY LIMITED	16.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 所得税优惠

(1) 本公司于 2018 年 10 月取得编号为 GR201843000369 的高新技术企业证书，2018 年至 2020 年企业所得税税率为 15%。

(2) 全资子公司珠海太阳鸟公司于 2018 年 11 月取得编号为 GR201844007615 的高新技术企业证书，2018 年至 2020 年企业所得税税率为 15%。

(3) 全资子公司益阳中海船舶有限责任公司于 2018 年 12 月取得编号为 GR201843001533 的高新技术企业证书，2018 年至 2020 年企业所得税税率为 15%。

(4) 控股子公司珠海普兰帝船舶工程有限公司于 2019 年 12 月取得编号为 GR201944007746 的高新技术企业证书，2019 年至 2021 年企业所得税税率为 15%。

(5) 控股子公司广东宝达游艇制造有限公司于 2020 年 12 月取得编号为 GR202044005609 的高新技术企业证书，2020 年至 2022 年企业所得税税率为 15%。

(6) 控股子公司成都亚光电子及成都华光瑞芯微电子股份有限公司(以下简称华光瑞芯)属于设立在西部地区国家鼓励类产业的内资企业。根据《财政部 国家税务总局 海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58 号)的规定，2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。成都亚光电子及华光瑞芯公司自 2011 年度起减按 15% 的税率计缴企业所得税。

(7) 控股子公司成都亚光电子于 2020 年 12 月取得编号为 GR202051003903 的高新技术企业证书，2020 年至 2022 年企业所得税税率为 15%。

(8) 控股子公司华光瑞芯于 2018 年 12 月取得编号为 GR201851001175 的高新技术企业证书，2018 年至 2020 年企业所得税税率为 15%。

(9) 控股子公司成都中航信虹科技股份有限公司于 2019 年 10 月取得编号为 GR201951000949 的高新技术企业证书，2019 年至 2021 年企业所得税税率为 15%。

(10) 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)规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，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;
对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。控股子公司成都亚瑞电子有限公司本期适用该项优惠政策。

2. 增值税优惠

经成都市成华区国税局减免(2014)219号文件审核,控股子公司成都亚光电子从2014年6月1日起,享受军品项目收入免缴增值税优惠。

五、合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的2020年1月1日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,803,162.46	3,040,818.52
银行存款	339,901,611.36	276,980,217.37
其他货币资金	247,536,764.34	29,193,363.84
小 计	589,241,538.16	309,214,399.73
应计利息	3,371,383.56	
货币资金账面价值	592,612,921.72	309,214,399.73
其中:存放在境外的款项总额	24,711,402.46	15,362,754.82

(2) 其他说明

期末其他货币资金系质押的定期存单 240,000,000.00 元,票据及保函保证金 7,536,764.34 元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	554,533,857.11	100.00			554,533,857.11
其中：银行承兑汇票	5,421,300.00	0.98			5,421,300.00
商业承兑汇票	549,112,557.11	99.02			549,112,557.11
合计	554,533,857.11	100.00			554,533,857.11

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	409,670,697.25	100.00			409,670,697.25
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	409,670,697.25	100.00			409,670,697.25
合计	409,670,697.25	100.00			409,670,697.25

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
商业承兑汇票	11,120,000.00
小计	11,120,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,271,764.10	
商业承兑汇票		230,245,863.52
小计	4,271,764.10	230,245,863.52

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	8,177,252.54	0.61	8,177,252.54	100.00	

按组合计提坏账准备	1,340,820,754.53	99.39	135,568,344.01	10.11	1,205,252,410.52
合 计	1,348,998,007.07	100.00	143,745,596.55	10.66	1,205,252,410.52

(续上表)

种 类	期初数[注]				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	8,505,642.74	0.69	8,505,642.74	100.00	
按组合计提坏账准备	1,228,373,530.08	99.31	133,322,661.17	10.85	1,095,050,868.91
合 计	1,236,879,172.82	100.00	141,828,303.91	11.47	1,095,050,868.91

[注]期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)1之说明。

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都集思科技有限公司	2,386,547.75	2,386,547.75	100.00	预计无法收回
湖北泰信科技信息发展有限责任公司	591,976.00	591,976.00	100.00	预计无法收回
浙江鸿霖船舶工程有限公司	500,001.00	500,001.00	100.00	预计无法收回
其他	4,698,727.79	4,698,727.79	100.00	预计无法收回
小 计	8,177,252.54	8,177,252.54	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,340,820,754.53	135,568,344.01	10.11
小 计	1,340,820,754.53	135,568,344.01	10.11

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	918,702,769.44	45,935,138.49	5.00
1-2年	262,143,630.87	26,214,363.08	10.00
2-3年	82,841,673.37	24,852,502.02	30.00

3年以上	77,132,680.85	38,566,340.42	50.00
小计	1,340,820,754.53	135,568,344.01	10.11

5) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	918,702,769.44
1-2年	262,143,630.87
2-3年	82,908,622.96
3年以上	85,242,983.80
合计	1,348,998,007.07

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	并购转入	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	8,505,642.74	960,039.80			1,240,000.00	48,430.00		8,177,252.54
按组合计提坏账准备	133,322,661.17	2,071,265.22	5,630.00	189,000.00		20,212.38		135,568,344.01
小计	141,828,303.91	3,031,305.02	5,630.00	189,000.00	1,240,000.00	68,642.38		143,745,596.55

(3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	113,451,596.09	8.41	6,561,026.60
第二名	78,344,404.85	5.81	5,976,092.53
第三名	77,992,379.00	5.78	3,899,618.95
第四名	69,303,142.68	5.14	6,911,773.92
第五名	54,436,919.00	4.04	3,936,467.70
小计	393,528,441.62	29.17	27,284,979.70

4. 应收款项融资

(1) 类别明细

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	8,993,089.54				8,993,089.54	

合 计	8,993,089.54				8,993,089.54	
-----	--------------	--	--	--	--------------	--

(续上表)

项 目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	8,759,499.50				8,759,499.50	
合 计	8,759,499.50				8,759,499.50	

(2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	8,993,089.54		
小 计	8,993,089.54		

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	70,092,737.31	96.91		70,092,737.31	99,392,106.75	96.04		99,392,106.75
1-2 年	1,675,738.15	2.32		1,675,738.15	2,174,511.63	2.10		2,174,511.63
2-3 年	289,830.41	0.40		289,830.41	360,274.55	0.35		360,274.55
3 年以上	266,132.34	0.37		266,132.34	1,566,149.59	1.51		1,566,149.59
合 计	72,324,438.21	100.00		72,324,438.21	103,493,042.52	100.00		103,493,042.52

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
第一名	22,844,716.07	31.59
第二名	8,537,158.69	11.80
第三名	6,719,634.40	9.29
第四名	5,628,000.00	7.78
第五名	4,000,000.00	5.53
小 计	47,729,509.16	65.99

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	738,972.60	0.73	738,972.60	100.00	
按组合计提坏账准备	100,014,457.98	99.27	15,251,021.83	15.25	84,763,436.15
小计	100,753,430.58	100.00	15,989,994.43	15.87	84,763,436.15

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	25,112.60	0.02	25,112.60	100.00	
按组合计提坏账准备	120,776,797.91	99.98	15,597,434.99	12.91	105,179,362.92
小计	120,801,910.51	100.00	15,622,547.59	12.93	105,179,362.92

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广州市雄达游艇发展有限公司	398,860.00	398,860.00	100.00	预计无法收回
巴硕房地产投资顾问(上海)有限公司	315,000.00	315,000.00	100.00	预计无法收回
詹雁兵	25,112.60	25,112.60	100.00	预计无法收回
小计	738,972.60	738,972.60	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	100,014,457.98	15,251,021.83	15.25
其中：1年以内	59,760,024.11	2,988,001.20	5.00
1-2年	15,545,765.26	1,554,576.54	10.00
2-3年	8,229,451.29	2,468,835.40	30.00
3年以上	16,479,217.32	8,239,608.69	50.00

小 计	100,014,457.98	15,251,021.83	15.25
-----	----------------	---------------	-------

4) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	59,760,024.11
1-2 年	15,545,765.26
2-3 年	8,229,451.29
3 年以上	17,218,189.92
合 计	100,753,430.58

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	3,373,205.60	2,596,064.87	9,653,277.12	15,622,547.59
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-777,288.27	777,288.27		
--转入第三阶段		-822,945.13	822,945.13	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期并购转入	442,803.04			442,803.04
本期计提	-50,719.17	-995,831.47	1,771,194.44	724,643.80
本期收回				
本期转回				
本期核销			800,000.00	800,000.00
其他变动				
期末数	2,988,001.20	1,554,576.54	11,447,416.69	15,989,994.43

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	37,685,788.67	48,084,718.16

保证金、押金	13,347,747.28	36,146,160.68
个人备用金借支	39,089,187.40	22,098,201.97
代垫款项	4,496,913.75	5,781,827.77
其他	6,133,793.48	8,017,801.93
股权转让款		673,200.00
小 计	100,753,430.58	120,801,910.51

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
B-b 公司	往来款	7,015,000.00	4 年以内	6.96	3,507,500.00
中建投租赁股份有限公司	押金保证金	2,500,000.00	1 年以内	2.48	125,000.00
成都山鑫机械有限公司	往来款	2,500,000.00	2 年以内	2.48	250,000.00
胡彦桢	个人借支	2,388,987.40	2 年以内	2.37	123,120.82
CoCo Yachts BV	往来款	2,244,293.15	1 年以内	2.23	112,214.66
小 计		16,648,280.55		16.52	4,117,835.48

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	217,927,271.98		217,927,271.98	157,123,584.81		157,123,584.81
在产品	530,709,006.05	5,931,597.69	524,777,408.36	468,897,360.88		468,897,360.88
库存商品	137,106,524.85		137,106,524.85	178,573,541.86		178,573,541.86
发出商品	43,414,876.99		43,414,876.99	32,092,832.01		32,092,832.01
其他周转 材料	61.95		61.95	128,767.56		128,767.56
委托加工 物资	2,739.62		2,739.62			
合 计	929,160,481.44	5,931,597.69	923,228,883.75	836,816,087.12		836,816,087.12

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期计提增加	本期减少	期末数
-----	-----	--------	------	-----

在产品		5,931,597.69		5,931,597.69
小 计		5,931,597.69		5,931,597.69

2) 存货根据所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数[注]		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	22,188,351.96	1,584,484.86	20,603,867.10	23,051,287.00	1,271,400.20	21,779,886.80
船舶进度款	103,946,890.57	5,197,344.53	98,749,546.04	117,285,511.68	5,864,275.58	111,421,236.10
合 计	126,135,242.53	6,781,829.39	119,353,413.14	140,336,798.68	7,135,675.78	133,201,122.90

[注] 期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)1之说明。

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
按组合计提	7,135,675.78	-353,846.39					6,781,829.39
小 计	7,135,675.78	-353,846.39					6,781,829.39

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
账龄组合	126,135,242.53	6,781,829.39	5.38
小 计	126,135,242.53	6,781,829.39	5.38

9. 持有待售资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待出售房屋	1,789,660.01		1,789,660.01			

合 计	1,789,660.01		1,789,660.01			
-----	--------------	--	--------------	--	--	--

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期应收款	29,295,157.94		29,295,157.94	38,556,015.80	259,410.00	38,296,605.80
未实现融资收益	-420,088.84		-420,088.84	-2,077,068.01		-2,077,068.01
合 计	28,875,069.10		28,875,069.10	36,478,947.79	259,410.00	36,219,537.79

11. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	20,434,427.23		20,434,427.23	20,286,423.97		20,286,423.97
预缴所得税	14,064,658.87		14,064,658.87	13,551,304.50		13,551,304.50
科研项目垫资	2,659,221.48		2,659,221.48	6,716,921.79		6,716,921.79
合同取得成本	727,379.03		727,379.03			
逾期租金				28,138,736.86		28,138,736.86
合 计	37,885,686.61		37,885,686.61	68,693,387.12		68,693,387.12

12. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	653,500.00		653,500.00	23,723,657.95	324,770.00	23,398,887.95	
未实现融资收益	-12,700.01		-12,700.01	-432,788.85		-432,788.85	4.75%
合 计	640,799.99		640,799.99	23,290,869.10	324,770.00	22,966,099.10	

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	

单项计提坏账准备	324,770.00	-324,770.00						
小 计	324,770.00	-324,770.00						

13. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
珠海九洲船员培训中心有限公司	1,200,600.00	1,200,600.00			
瑞特克斯(成都)电子有限公司	1,209,150.50	1,209,150.50	756,655.77		
达迩科技(成都)有限公司	25,581,877.46	25,581,877.46	321,435.74		
小 计	27,991,627.96	27,991,627.96	1,078,091.51		

(2) 公司将上述投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因系预计长期持有、在可预见的未来不会处置的战略性投资。

14. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	73,752,505.06	2,932,414.91	76,684,919.97
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	73,752,505.06	2,932,414.91	76,684,919.97
累计折旧和累计摊销			
期初数	18,073,007.18	708,144.22	18,781,151.40
本期增加金额	2,372,913.33	58,648.30	2,431,561.63
(1) 计提或摊销	2,372,913.33	58,648.30	2,431,561.63
本期减少金额			
期末数	20,445,920.51	766,792.52	21,212,713.03

账面价值			
期末账面价值	53,306,584.55	2,165,622.39	55,472,206.94
期初账面价值	55,679,497.88	2,224,270.69	57,903,768.57

15. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备及专用设备	运输工具	计算机及电子设备	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	934,188,634.55	622,942,218.28	44,345,583.66	185,662,489.73	121,181,469.75	1,908,320,395.97
本期增加金额	87,654,720.17	158,407,215.01	2,590,411.38	7,135,569.73	18,301,909.16	274,089,825.45
1) 购置	1,038,429.20	61,984,100.73	2,590,411.38	6,525,108.34	3,247,898.49	75,385,948.14
2) 在建工程转入	86,616,290.97	56,950,937.89		538,385.53	14,977,995.64	159,083,610.03
3) 企业合并增加		813,202.01		72,075.86	76,015.03	961,292.90
4) 其它增加		38,658,974.38				38,658,974.38
本期减少金额		10,018,646.66	1,307,283.19	2,227,225.66	340,962.79	13,894,118.30
1) 处置或报废		10,018,646.66	1,307,283.19	2,227,225.66	340,962.79	13,894,118.30
期末数	1,021,843,354.72	771,330,786.63	45,628,711.85	190,570,833.80	139,142,416.12	2,168,516,103.12
累计折旧						
期初数	304,330,659.55	384,502,151.13	31,911,185.91	148,699,939.68	48,066,363.32	917,510,299.59
本期增加金额	49,522,007.72	47,423,106.16	3,141,514.29	11,523,041.71	5,079,567.94	116,689,237.82
1) 计提	49,522,007.72	47,284,489.63	3,141,514.29	11,477,632.76	5,054,963.28	116,480,607.68
2) 企业合并增加		138,616.53		45,408.95	24,604.66	208,630.14
本期减少金额		9,248,664.53	965,057.51	1,766,951.76	326,637.78	12,307,311.58
1) 处置或报废		9,248,664.53	965,057.51	1,766,951.76	326,637.78	12,307,311.58
期末数	353,852,667.27	422,676,592.76	34,087,642.69	158,456,029.63	52,819,293.48	1,021,892,225.83
账面价值						
期末账面价值	667,990,687.45	348,654,193.87	11,541,069.16	32,114,804.17	86,323,122.64	1,146,623,877.29
期初账面价值	629,857,975.00	238,440,067.15	12,434,397.75	36,962,550.05	73,115,106.43	990,810,096.38

(2) 融资租入固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备及专用设备	179,932,492.36	127,126,780.61		52,805,711.75
计算机及电子设备	90,964,961.11	69,652,331.33		21,312,629.78
小 计	270,897,453.47	196,779,111.94		74,118,341.53

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
中海 2 号车间钢结构厂房	48,990,825.60	土地使用权的主体变更手续暂未办理完毕
小 计	48,990,825.60	

16. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
下水码头设备	81,851,749.50		81,851,749.50	56,068,259.59		56,068,259.59
军工技改项目	81,830,628.62		81,830,628.62	72,987,389.16		72,987,389.16
长沙 1 号基地工程	49,694,198.92		49,694,198.92	22,239,399.00		22,239,399.00
连湾厂房建设工程	39,028,686.55		39,028,686.55	32,776,609.09		32,776,609.09
机器及专用设备	20,562,510.78		20,562,510.78	32,870,374.43		32,870,374.43
中海 2 号车间建设工程	13,391,644.04		13,391,644.04	59,400,000.00		59,400,000.00
智能制造（信息化）一期项目	6,253,189.19		6,253,189.19	1,042,198.20		1,042,198.20
凤巢会所	5,863,173.27		5,863,173.27	5,863,173.27		5,863,173.27
金蝶软硬件项目	2,367,102.09		2,367,102.09	2,776,713.43		2,776,713.43
中海 1 号车间改造工程	861,746.85		861,746.85	31,613,281.81		31,613,281.81
金属船舶基地填土工程项目				22,180,000.00		22,180,000.00
湖太码头				6,630,143.63		6,630,143.63
其他/零星工程	5,925,174.56		5,925,174.56	3,364,656.31		3,364,656.31
合 计	307,629,804.37		307,629,804.37	349,812,197.92		349,812,197.92

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
下水码头设备	12,400.00	56,068,259.59	25,783,489.91			81,851,749.50
军工技改项目	230,145.00	72,987,389.16	9,091,027.07	247,787.61		81,830,628.62
长沙1号基地工程	24,496.48	22,239,399.00	27,454,799.92			49,694,198.92
连湾厂房建设工程	21,837.92	32,776,609.09	6,589,692.14	337,614.68		39,028,686.55
机器及专用设备		32,870,374.43	28,966,028.01	38,903,980.08	2,369,911.58	20,562,510.78
中海2号车间建设工程	8,180.18	59,400,000.00	7,391,644.04	48,990,825.60	4,409,174.40	13,391,644.04
智能制造(信息化)一期项目	2,758.00	1,042,198.20	5,255,858.25	44,867.26		6,253,189.19
凤巢会所		5,863,173.27				5,863,173.27
金蝶软硬件项目	428.00	2,776,713.43	188,679.25		598,290.59	2,367,102.09
中海1号车间改造工程	4,981.31	31,613,281.81	1,087,914.54	31,032,110.04	807,339.46	861,746.85
金属船舶基地填土工程项目	2,218.00	22,180,000.00		22,180,000.00		
车间改建及附属工程	854.93		8,549,266.69	8,549,266.69		
湖太码头		6,630,143.63		6,630,143.63		
其他/零星工程		3,364,656.31	4,727,532.69	2,167,014.44		5,925,174.56
小计		349,812,197.92	125,085,932.51	159,083,610.03	8,184,716.03	307,629,804.37

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
下水码头设备	66.01	66.01	4,783,489.91	4,783,489.91	4.90	自有资金及借款
军工技改项目	3.82	3.82				技改项目拨款
长沙1号基地工程	62.71	62.71	14,245,743.55	2,353,435.29	4.90	自有资金及借款
连湾厂房建设工程	82.97	82.97				自有资金
机器及专用设备						自有资金
中海2号车间建设工程	81.65	81.65				自有资金

智能制造(信息化)一期项目	22.84	22.84				自有资金
凤巢会所						自有资金
金蝶软硬件项目	69.28	69.28				自有资金
中海1号车间改造工程	65.65	65.65				自有资金
金属船舶基地填土工程项目	100.00	100.00				自有资金
车间改建及附属工程	100.00	100.00				自有资金
湖太码头						自有资金
其他/零星工程						自有资金
小计			19,029,233.46	7,136,925.20		

17. 无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	知识产权	合计
账面原值				
期初数	406,593,597.55	9,133,589.88	70,813,458.12	486,540,645.55
本期增加金额	282,125.84	1,180,024.31	25,922,629.00	27,384,779.15
(1) 购置	282,125.84	536,000.00		818,125.84
(2) 内部研发			25,150,129.00	25,150,129.00
(3) 其他增加		598,290.59		598,290.59
(4) 企业合并增加		45,733.72	772,500.00	818,233.72
本期减少金额				
期末数	406,875,723.39	10,313,614.19	96,736,087.12	513,925,424.70
累计摊销				
期初数	63,252,044.53	5,403,725.86	53,948,289.57	122,604,059.96
本期增加金额	9,148,871.05	1,113,427.06	15,793,866.93	26,056,165.04
(1) 计提	9,148,871.05	1,102,492.73	15,716,616.93	25,967,980.71
(2) 企业合并增加		10,934.33	77,250.00	88,184.33
本期减少金额				

期末数	72,400,915.58	6,517,152.92	69,742,156.50	148,660,225.00
账面价值				
期末账面价值	334,474,807.81	3,796,461.27	26,993,930.62	365,265,199.70
期初账面价值	343,341,553.02	3,729,864.02	16,865,168.55	363,936,585.59

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 4.89%。

18. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
智慧船舶驾驶控制系统	6,970,141.75			6,970,141.75		
海事探测雷达	13,500,004.66			13,500,004.66		
船舶雷达系统 T/R 芯片	4,679,982.59			4,679,982.59		
VHF 等频段组件技术开发		25,249,839.49				25,249,839.49
合 计	25,150,129.00	25,249,839.49		25,150,129.00		25,249,839.49

随着卫星互联网技术发展普及，公司 2019 年末即启动将低轨卫星通信技术与公司整体业务结合的研发项目，针对将 Ka 频段、VHF 频段、C 频段、S 频段技术的适用性分别开展研发，旨在通过上述频段技术实现量产，降低采购成本。2020 年 1 月完成技术方案的前期研究，开始满足资本化条件，截至期末整体研发进度已达 80%。

19. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期处置减少	期末数
广东宝达游艇制造有限公司	64,642,395.14			64,642,395.14
成都亚光电子股份有限公司	2,536,099,286.02			2,536,099,286.02
成都信虹通讯有限责任公司	305,808.66		305,808.66	
成都灏德科技有限公司		7,798,105.59		7,798,105.59
合 计	2,601,047,489.82	7,798,105.59	305,808.66	2,608,539,786.75

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期计提增加	本期处置减少	期末数
成都信虹通讯有限责任公司	305,808.66		305,808.66	
小计	305,808.66		305,808.66	

(3) 商誉减值测试过程

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	广东宝达游艇制造有限公司	成都亚光电子股份有限公司
资产组或资产组组合的账面价值	17,373,819.78	328,208,527.43
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	64,642,395.14	商誉账面价值为2,626,613,107.22元；分摊方法是将与军工电子元器件业务有关的长期资产计入
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	82,016,214.92	2,954,821,634.65
资产组或资产组组合是否与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是	是
2019年度商誉减值测试时资产组或资产组组合构成	不适用	成都亚光电子及其子公司与军工电子元器件业务有关的长期资产组合，账面价值340,207,205.88元
导致资产组或资产组组合构成发生变化的原因	不适用	[注]

[注] 2020年6月成都亚光电子增资收购成都灏德科技有限公司（以下简称灏德科技）35%股权，将其纳入合并范围，与该股权收购形成的商誉有关的资产组组合为半导体元器件、微波电路及组件等相关业务的机器设备、无形资产。

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的2021-2025年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率广东宝达为14.42%（2020年度：14.70%），预测期以后的现金流量根据增长率为零推断得出，该增长率和船舶制造行业总体长期平均增长率相当；成都亚光电子为12.85%（2020年度：13.23%），预测期以后的现金流量根据增长率为零推断得出，该增长率和电子制造行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的开元资产评估有限公司出具的《评估报告》（开元评报字〔2021〕335号），经测试，包含商誉的广东宝达资产组组合可收回金额为84,923,500.00元，高于账面价值2,907,285.08元，本期无需确认商誉减值损失。

根据公司聘请的开元资产评估有限公司出具的《评估报告》（开元评报字〔2021〕355号），包含商誉的成都亚光电子资产组可收回金额为2,990,460,000.00元，高于账面价值35,638,365.35元，本期无需确认商誉减值损失。

20. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
游艇会员费	4,621,269.52		181,457.69		4,439,811.83
房屋改造	623,231.51	800,384.95	272,531.93	434,152.62	716,931.91
土地租金	179,156.16		20,475.28		158,680.88
租入固定资产改良	35,479.62		35,479.62		
合计	5,459,136.81	800,384.95	509,944.52	434,152.62	5,315,424.62

21. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	130,023,013.81	19,913,079.98	128,605,317.19	19,743,209.49
可抵扣亏损	150,501,022.47	22,575,153.37	368,158,921.27	55,223,838.19
等待期的股权激励费用	16,044,840.30	2,406,726.05		
合计	296,568,876.58	44,894,959.40	496,764,238.46	74,967,047.68

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
资产减值准备	42,426,004.25	36,695,090.09
可抵扣亏损	419,534,123.34	255,368,335.13
小计	461,960,127.59	292,063,425.22

(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	期末数	期初数	备注
2020 年		9,696,838.06	
2021 年	31,470,563.12	31,470,563.12	
2022 年	59,232,460.84	59,232,460.84	
2023 年	38,646,593.06	38,646,593.06	
2024 年	24,293,129.56	26,910,186.20	
2025 年	29,112,203.81		
2029 年	89,411,693.85	89,411,693.85	
2030 年	147,367,479.10		
小 计	419,534,123.34	255,368,335.13	

22. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	4,568,996.46		4,568,996.46	4,837,792.46		4,837,792.46
预付设备款	23,158,764.80		23,158,764.80	8,339,349.87		8,339,349.87
合 计	27,727,761.26		27,727,761.26	13,177,142.33		13,177,142.33

23. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	489,420,000.00	496,300,000.00
保证借款	530,000,000.00	350,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	30,000,000.00
应付利息	1,387,244.79	1,223,171.49
合 计	1,030,807,244.79	877,523,171.49

24. 应付票据

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	185,735,523.61	154,472,645.67

银行承兑汇票		20,000,000.00
合 计	185,735,523.61	174,472,645.67

25. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	451,468,854.82	290,112,055.94
合 计	451,468,854.82	290,112,055.94

(2) 期末账龄超过 1 年的应付账款 62,695,314.38 元主要为应付材料采购尾款。

26. 预收款项

项 目	期末数	期初数[注]
船只款	3,724,487.55	8,252,680.92
材料货款	2,808,326.41	12,803,569.01
其他	138,420.18	
合 计	6,671,234.14	21,056,249.93

[注]期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十九)1 之说明。

27. 合同负债

项 目	期末数	期初数[注]
材料货款	135,913.27	386,280.00
船只款	33,241,422.16	40,077,835.74
合 计	33,377,335.43	40,464,115.74

[注]期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十九)1 之说明。

28. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

短期薪酬	39,038,114.53	243,045,363.96	237,798,773.03	44,284,705.46
离职后福利—设定提存计划	262,927.08	12,901,341.93	13,163,777.01	492.00
合 计	39,301,041.61	255,946,705.89	250,962,550.04	44,285,197.46

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	38,131,257.68	212,498,500.29	206,926,289.06	43,703,468.91
职工福利费	2.00	8,872,874.17	8,872,874.17	2.00
社会保险费	163,719.45	8,550,501.54	8,713,363.54	857.45
其中：医疗保险费	163,710.02	7,546,627.22	7,709,566.24	771.00
工伤保险费	9.43	295,662.08	295,585.06	86.45
生育保险费		708,212.24	708,212.24	
住房公积金	267,286.00	10,187,002.00	10,419,930.00	34,358.00
工会经费和职工教育经费	475,849.40	2,936,485.96	2,866,316.26	546,019.10
小 计	39,038,114.53	243,045,363.96	237,798,773.03	44,284,705.46

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	251,540.72	12,472,072.44	12,723,133.16	480.00
失业保险费	11,386.36	429,269.49	440,643.85	12.00
小 计	262,927.08	12,901,341.93	13,163,777.01	492.00

29. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	17,303,852.31	9,978,855.04
企业所得税	7,662,670.54	6,840,536.62
城市维护建设税	1,689,627.52	1,892,162.14
教育费附加	1,206,875.38	1,351,542.96
印花税	409,827.25	300,299.63
房产税	397,910.59	443,338.83
代扣代缴个人所得税	226,476.96	144,308.39

环保税	2,118.01	2,140.58
合 计	28,899,358.56	20,953,184.19

30. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
股权收购款	2,984,065.00	31,207,415.00
往来款	11,283,861.74	17,484,961.25
押金保证金	7,295,999.73	9,248,209.27
工程款	21,942,187.43	7,956,490.65
其他	10,238,469.29	11,205,803.98
小 计	53,744,583.19	77,102,880.15

31. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	105,625,923.60	86,337,648.61
一年内到期的其他非流动负债-国拨资金[注]		154,030,000.00
一年内到期的长期应付款	105,475,948.17	132,170,106.81
合 计	211,101,871.77	372,537,755.42

[注] 一年内到期的其他非流动负债-国拨资金的减少详见本财务报表附注七(二)3 之说明。

32. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
商业票据背书及贴现款	540,245,863.52	147,163,973.37
票据贴现未确认融资费用	-11,652,737.35	-6,785,291.62
待转销项税		6,046,362.12
合 计	528,593,126.17	146,425,043.87

[注] 期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十九)1 之说明。

33. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	130,000,000.00	268,600,000.00
保证借款	139,000,000.00	74,000,000.00
信用借款	16,589,665.90	16,589,665.90
应付利息	519,067.75	571,207.62
合 计	286,108,733.65	359,760,873.52

34. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	20,852,726.36	41,235,456.21
专项应付款	800,000.00	49,700,000.00
合 计	21,652,726.36	90,935,456.21

(2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
融资租赁款	21,865,107.80	42,908,752.27
未确认融资费用	-1,012,381.44	-1,673,296.06
小 计	20,852,726.36	41,235,456.21

(3) 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
军工技改项目	49,700,000.00	49,635,894.34	98,535,894.34	800,000.00	技改项目拨款
小 计	49,700,000.00	49,635,894.34	98,535,894.34	800,000.00	

35. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	1,000,000.00	1,000,000.00	产品延期交付
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	

36. 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少[注]	期末数	形成原因
政府补助	57,407,886.96	1,400,000.00	5,814,815.81	52,993,071.15	收到与资产相关的政府补助
政府补助	3,100,000.00	500,000.00	600,000.00	3,000,000.00	收到与收益相关的政府补助
合计	60,507,886.96	1,900,000.00	6,414,815.81	55,993,071.15	

[注]政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

37. 股本

项目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,007,630,823.00						1,007,630,823.00

38. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	3,267,861,942.04	95,744,851.25		3,363,606,793.29
其他资本公积	6,602,789.40	27,976,366.99		34,579,156.39
合计	3,274,464,731.44	123,721,218.24		3,398,185,949.68

(2) 增减变动说明

1) 2020年公司实施股权激励计划,确认资本公积27,976,366.99元,详见本财务报表附注十之说明。

2) 本期子公司成都亚光公司国拨资金转股导致公司持股比例发生变化,将转股前后按持股比例享有的成都亚光公司净资产公允价值份额的变动确认资本公积95,744,851.25元,详见本财务报表附注七(二)之说明。

39. 库存股

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

股权激励库存股	476,805.00			476,805.00
合 计	476,805.00			476,805.00

根据公司第三届董事会第四十一次会议审议通过的《关于以集中竞价方式回购公司股份方案》，计划通过深圳证券交易所集中竞价交易方式回购部分已发行社会公众股份，用于实施股权激励计划、员工持股计划。截至期末，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 71,700 股，已支付总金额为 476,805.00 元。

40. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数	
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	-2,830,095.97	-1,015,024.38				-908,797.27	-106,227.11	-3,738,893.24
其中：外币财务报表折算差额	-2,830,095.97	-1,015,024.38				-908,797.27	-106,227.11	-3,738,893.24
其他综合收益合计	-2,830,095.97	-1,015,024.38				-908,797.27	-106,227.11	-3,738,893.24

41. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	3,453,681.23	5,206,246.55	5,514,913.01	3,145,014.77
合 计	3,453,681.23	5,206,246.55	5,514,913.01	3,145,014.77

42. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	11,990,798.57			11,990,798.57
合 计	11,990,798.57			11,990,798.57

43. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数

调整前上期末未分配利润	683,378,724.95	458,799,887.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-35,443,092.69
调整后期初未分配利润	683,378,724.95	423,356,795.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,115,383.43	279,614,081.69
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	30,216,664.32	19,592,151.96
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	688,277,444.06	683,378,724.95

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,773,778,179.44	1,268,485,566.55	2,161,270,971.87	1,621,647,341.67
其他业务收入	39,101,439.49	40,038,544.29	44,320,210.58	38,944,232.99
合 计	1,812,879,618.93	1,308,524,110.84	2,205,591,182.45	1,660,591,574.66

（2）收入按主要类别的分解信息

报告分部	船舶	军工	电子产品贸易	小 计
主要产品类型				
船舶	439,720,929.92			439,720,929.92
电子元器件		1,147,093,760.62		1,147,093,760.62
电子产品贸易			140,902,927.63	140,902,927.63
维修等零星收入	15,849,363.68	56,608,909.81		72,458,273.49
小 计	455,570,293.60	1,203,702,670.43	140,902,927.63	1,800,175,891.66
收入确认时间				
在某一时点转让	173,981,507.00	1,147,093,760.62	140,902,927.63	1,461,978,195.25
在某一时段内提供	281,588,786.60	56,608,909.81		338,197,696.41
小 计	455,570,293.60	1,203,702,670.43	140,902,927.63	1,800,175,891.66

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	7,178,827.69	6,939,169.31
土地使用税	4,291,323.79	3,317,247.06
城市维护建设税	1,040,259.64	1,832,810.94
印花税	1,027,268.20	927,488.84
教育费附加	739,349.34	1,309,095.00
车船税	74,849.58	74,544.40
环保税及其他	5,831.35	11,987.31
合 计	14,357,709.59	14,412,342.86

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	20,782,732.45	19,254,299.60
招待费	9,514,572.93	8,638,927.77
售后服务费	6,680,458.67	8,092,710.43
运杂费	4,329,333.13	4,364,626.12
差旅费	4,205,505.48	4,341,037.99
中标费	2,041,662.38	2,664,161.51
营销费	1,471,117.57	5,884,267.47
办公费	707,199.35	572,584.83
通信费	319,454.31	317,731.10
广告费	74,072.87	61,650.46
其它费用	3,052,580.04	3,783,481.12
合 计	53,178,689.18	57,975,478.40

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	51,226,044.65	42,226,826.19

折旧摊销费	45,606,248.09	45,108,390.52
股权激励期权费用摊销	27,976,366.99	
中介机构费及咨询费	11,064,464.55	3,564,602.85
业务招待费	7,893,754.61	3,691,679.36
办公费用	3,430,426.59	4,312,125.41
车辆消耗	2,378,376.49	2,470,055.40
差旅费用	741,823.87	1,587,357.67
租赁费用	599,304.35	649,488.34
其他	10,298,754.60	11,636,163.50
合 计	161,215,564.79	115,246,689.24

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
设计费用	32,193,078.24	9,154,669.35
材料费用	26,694,441.04	24,992,960.51
职工薪酬	18,381,143.64	16,692,985.05
委外加工费	12,593,758.60	8,086,058.35
折旧摊销费	2,550,900.57	1,379,714.10
咨询费用	717,811.72	1,637,585.84
专利费用	433,287.47	235,929.96
评审费用	344,064.53	331,936.92
其他	5,186,858.96	2,957,493.70
合 计	99,095,344.77	65,469,333.78

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	118,154,045.13	105,048,597.25
减：利息收入	6,737,563.31	32,686,210.92
减：汇兑收益	-2,274,076.84	970,743.60

手续费及其他	515,100.72	2,721,575.22
合 计	114,205,659.38	74,113,217.95

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与日常经营活动相关的政府补助	17,120,004.44	10,867,330.47	17,120,004.44
合 计	17,120,004.44	10,867,330.47	17,120,004.44

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-93,895.56	
金融工具持有期间的投资收益	1,078,091.51	1,207,249.62
其中：其他权益工具投资	1,078,091.51	1,207,249.62
合 计	984,195.95	1,207,249.62

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,802,068.82	-39,676,611.44
合 计	-1,802,068.82	-39,676,611.44

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-5,931,597.69	
合同资产减值损失	353,846.39	
合 计	-5,577,751.30	

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	549,354.93	48,651.12	549,354.93
合 计	549,354.93	48,651.12	549,354.93

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	8,165,330.92		8,165,330.92
违约金	5,574,096.95		5,574,096.95
保险赔偿款	85,591.32	913,402.80	85,591.32
政府补助[注]	7,968.83		7,968.83
其他	159,690.83	93,751.82	159,690.83
合 计	13,992,678.85	1,007,154.62	13,992,678.85

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
仲裁执行款及合同纠纷赔款[注]	20,528,834.00		20,528,834.00
罚款支出	784,923.03	37,685.60	784,923.03
非流动资产毁损报废损失	605,467.81	1,725,881.53	605,467.81
捐赠支出	356,000.00	109,000.00	356,000.00
其他	1,333,584.65	12,494.97	1,333,584.65
合 计	23,608,809.49	1,885,062.10	23,608,809.49

[注] 本期计入营业外支出的仲裁执行款及合同纠纷赔款主要系公司根据仲裁结果向公司子公司珠海先歌游艇制造股份有限公司（以下简称珠海先歌）的原股东支付的股权转让违约金及因珠海先歌船舶建造合同违约向船东支付的和解金。

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	3,758,762.79	-32,523,097.21
递延所得税费用	30,068,656.16	-58,773,947.32
合 计	33,827,418.95	-91,297,044.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	63,960,144.94	189,351,257.85
按母公司适用税率计算的所得税费用	9,594,021.74	28,402,688.68
子公司适用不同税率的影响	3,180,031.14	582,175.56
调整以前期间所得税的影响	-1,679,855.45	-39,460,992.45
非应税收入的影响	-161,713.73	-181,087.44
研发加计扣除的影响	-7,860,557.51	-9,892,315.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,391,510.07	351,604.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-654,264.16	-94,862,109.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	30,196,562.19	23,949,319.30
其他	-178,315.34	-186,326.52
所得税费用	33,827,418.95	-91,297,044.53

(三) 合并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	本期数	上年同期数
收到的融资租赁款、保证金	55,357,532.59	10,287,678.95
政府补助	12,613,157.46	8,431,008.03
收回的押金保证金	8,276,310.46	
收回的信用证、保函、票据保证金	7,875,959.41	17,253,492.60
收到的往来款		498,642,246.98
收回的逾期利息	5,574,096.96	
收到的利息收入	911,457.52	25,083,047.48

收到保险赔偿款	159,683.88	913,402.80
其他	2,143,298.58	887,722.36
合 计	92,911,496.86	561,498,599.20

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的期间费用	138,708,573.58	100,469,880.04
支付的仲裁执行款及违约金	20,528,834.00	
支付的信用证、保函、票据保证金	6,219,359.91	28,695,787.47
支付的往来款	7,578,746.88	165,547,156.23
其他	2,989,608.40	3,626,295.85
合 计	176,025,122.77	298,339,119.59

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
非同一控制下企业合并子公司现金	23,769.85	103,409.81
合 计	23,769.85	103,409.81

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
应付票据筹资性活动	315,771,418.38	153,744,934.69
融资性售后回租租赁款	127,500,000.00	
收回预付股权款		10,000,000.00
合 计	443,271,418.38	163,744,934.69

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
偿还融资租赁款	173,272,151.11	149,708,334.36
支付股权尾款	29,500,000.00	

支付预付股权款		10,000,000.00
支付同一控制下企业合并股权款		7,500,000.00
回购库存股		476,805.00
合 计	202,772,151.11	167,685,139.36

6. 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	30,132,725.99	280,648,302.38
加: 资产减值准备	7,379,820.12	39,676,611.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	118,853,521.01	109,504,290.91
无形资产摊销	26,026,629.01	24,007,778.44
长期待摊费用摊销	509,944.52	823,134.79
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)	-549,354.93	-48,651.12
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	605,467.81	1,725,881.53
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	114,602,016.18	104,077,853.65
投资损失(收益以“-”号填列)	-984,195.95	-1,207,249.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	30,072,088.28	-58,773,947.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-194,989,185.83	-119,683,031.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-268,944,985.96	-100,142,025.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	185,863,962.35	12,520,872.73
其他	-308,666.46	-1,193,272.00
经营活动产生的现金流量净额	48,269,786.14	291,936,549.56
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	200,930,000.00	

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	341,704,773.82	280,021,035.89
减: 现金的期初余额	280,021,035.89	298,341,813.70
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	61,683,737.93	-18,320,777.81

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	341,704,773.82	280,021,035.89
其中: 库存现金	1,803,162.46	3,040,818.52
可随时用于支付的银行存款	339,901,611.36	276,980,217.37
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	341,704,773.82	280,021,035.89

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	44,034,492.49	164,244,938.01
其中: 支付货款	44,034,492.49	17,080,964.64
筹资性背书转让		147,163,973.37

(四) 其他

1. 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	247,536,764.34	保函及信用保证金、定期存单质押
应收票据	241,365,863.52	银行借款质押及已背书贴现未终止确认的商业汇票
固定资产	435,733,773.34	银行借款抵押、售后回租

无形资产	184,438,773.37	银行借款抵押
投资性房地产	45,065,431.30	银行借款抵押
合计	1,154,140,605.87	

2. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,210,645.42	6.5249	20,949,140.31
欧元	470,997.97	8.0250	3,779,758.71
港币	18,722.64	0.8416	15,757.70
澳元	253.92	5.0163	1,273.74
应收账款			
其中：美元	249,720.20	6.5249	1,629,399.33
欧元	1,936,775.60	8.0250	15,542,624.19

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

① 总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
第二期项目用地政府补助	18,929,466.72		419,102.52	18,510,364.20	其他收益	珠科工信(2016)846号
太阳鸟麓谷游艇工业园	16,603,200.00		830,160.00	15,773,040.00	其他收益	长高新管发(2016)46号
大型双体多混材料高端船舶建设项目	5,180,750.00		901,000.00	4,279,750.00	其他收益	
西区项目	3,990,233.45		684,039.96	3,306,193.49	其他收益	
游艇公务艇制造基地建设项目	3,000,000.00		400,000.00	2,600,000.00	其他收益	沅特办(2017)2号
ODU项目	3,262,236.79		1,030,179.96	2,232,056.83	其他收益	
新型工业化引导资金	1,500,000.00		200,000.00	1,300,000.00	其他收益	沅特办(2017)2号

湖南省 2020 年第二批军民融合产业发展专项资金		1,000,000.00	8,333.37	991,666.63	其他收益	湘财企指(2020)31号
2018 年军民融合产业发展专项资金	1,080,000.00		120,000.00	960,000.00	其他收益	湘财企指(2018)19号
80 吨海关沿海监管艇项目资金	900,000.00		100,000.00	800,000.00	其他收益	湘财企指(2018)59号
内河船舶制造基地建设	750,000.00		100,000.00	650,000.00	其他收益	沅特办(2017)2号
科技服务业发展专项资金	500,000.00			500,000.00		成高科(2015)109号
科技服务业发展专项资金	300,000.00			300,000.00		成科计(2018)28号
湖南沅江金洲船舶制造产业开发有限公司补偿款	360,000.00		80,000.00	280,000.00	其他收益	
2019 年第四批制造强省专项资金		300,000.00	30,000.00	270,000.00	其他收益	湘财企指(2019)54号
公共租赁住房建设补贴资金	300,000.00		150,000.00	150,000.00	其他收益	
2019 年扶贫三年行动专项资金		100,000.00	10,000.00	90,000.00	其他收益	益发改工(2019)402号
高性能复合材料船舶扩能建设项目	220,000.00		220,000.00		其他收益	
科技计划项目资金	300,000.00		300,000.00		其他收益	川财教(2018)5号
新型复合材料产业化项目专项拨款	112,000.00		112,000.00		其他收益	
技改项目补助资金	10,000.00		10,000.00		其他收益	
财源建设项目贴息	30,000.00		30,000.00		其他收益	
高性能复合材料船舶扩能及产业化升级项目资金	80,000.00		80,000.00		其他收益	
小 计	57,407,886.96	1,400,000.00	5,814,815.81	52,993,071.15		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
科技计划项目资金	2,000,000.00			2,000,000.00		川科计(2018)4号
重点科技创新计划项目立项补助	500,000.00	500,000.00		1,000,000.00		川科资(2019)28号

科技服务业发展专项资金	200,000.00		200,000.00		其他收益	川财建(2019)201号
政务应急融合通信网及扁平化指挥调度系统项目资金	400,000.00		400,000.00		其他收益	成高管办发(2019)36号
小计	3,100,000.00	500,000.00	600,000.00	3,000,000.00		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
2017年省级军民融合产业发展专项资金	2,000,000.00	其他收益	川工办发(2017)77号
2020年企业研发财政奖补资金项目	1,191,600.00	其他收益	沅科工财联发(2020)8号
成都高新技术产业开发区经济运行局专项资金	980,000.00	其他收益	成财产发(2020)13号
成都市成华区保和街办拨企业扶持奖励资金	800,000.00	其他收益	成华新科(2020)54号
拆迁补偿款	800,000.00	其他收益	
19年土地减免税	778,278.00	其他收益	长高税通(2020)14713号
2019年房产税土地税减免	616,495.84	其他收益	国家税务总局湖南省税务局公告2018年第6号
沅江市财政局国家小型船艇动员中心建设经费	500,000.00	其他收益	湘财建指(2020)16号
2019年度企业稳岗补贴	409,212.07	其他收益	成就发(2019)17号
2018年第二批省级科技计划项目补贴	300,000.00	其他收益	川科计(2018)4号
成都高新技术产业开发区科技和人才工作局补贴	276,200.00	其他收益	成高新(2020)1号
主动扩大进出口项补助	237,104.44	其他收益	珠商(2018)145号
技术创新研发补贴	200,000.00	其他收益	成华经科(2019)2号
省级科技计划项目补贴款	200,000.00	其他收益	成财教发(2020)34号
员工培训补贴	132,000.00	其他收益	珠府(2020)11号
沅江国库2019年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	117,100.00	其他收益	湘财企指(2020)39号
2020年高新技术企业认定补助金	101,000.00	其他收益	珠科工信(2018)579号

其他	1,074,167.11	其他收益/营业外收入	
小计	10,713,157.46		

4) 财政贴息

① 公司直接取得的财政贴息

项目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
文化广电旅游体育局 贷款贴息财政补贴		400,000.00	400,000.00		财务费用	粤文旅产 (2020) 20号
小计		400,000.00	400,000.00			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 17,527,973.27 元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 明细情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
成都灏德科技有限公司	2020年6月30日	15,000,000.00	35	非同一控制下购入

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
成都灏德科技有限公司	2020年6月30日	实际控制	6,119,065.90	-653,706.47

(2) 其他说明

控股子公司成都亚光电子于 2020 年 4 月 28 日与灏德科技及其原股东签署了《成都灏德科技有限公司之增资扩股协议》（以下简称增资扩股协议），以自有货币资金 1,500 万元对灏德科技增资。增资扩股完成后，成都亚光电子成为灏德科技第一大股东，灏德科技公司按增资扩股协议修订了公司章程，章程约定董事会由 5 人组成，成都亚光电子委派董事 3 名，法定代表人、董事长和财务总监由成都亚光电子委派人员担任；成都湘财川鑫投资有限公司（以下简称湘财川鑫）委派董事 1 名，王磊担任副董事长和总经理。由于成都亚光电子在灏德科技的董事会占半数以上席位，能够主导灏德科技的财务和经营等相关活动，对其达到控制。因此，自 2020 年 6 月 30 日起将灏德科技纳入合并报表范围。

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	成都灏德科技有限公司
合并成本	
现金	15,000,000.00
合并成本合计	15,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,201,894.41
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	7,798,105.59

(2) 合并成本公允价值的确定方法

根据增资扩股协议约定，基于《成都灏德科技有限公司拟增资扩股评估项目资产评估报告》（卓信大华评报字（2020）第 8811 号）的评估结果，即灏德科技 100%股权在评估基准日 2019 年 12 月 31 日的价值为 2,807.23 万元，经各方协商一致同意后，最终成都亚光电子以 1,500 万元现金认购灏德科技 366.4533 万元新增注册资本，相应取得目标公司 35%的股权。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	成都灏德科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产		
货币资金	5,023,769.85	5,023,769.85
应收账款	106,970.00	106,970.00
预付账款	941,193.72	941,193.72
其他应收款	10,819,044.43	10,819,044.43
存货	4,251,672.33	3,962,520.53
固定资产	752,662.76	752,662.76
无形资产	730,049.39	34,799.39
长期待摊费用	45,391.01	45,391.01
负债		

应付账款	1,033,321.15	1,033,321.15
预收账款	840,842.90	840,842.90
应付职工薪酬	189,897.50	189,897.50
应交税费	7,128.45	7,128.45
其他应付款	22,722.30	22,722.30
净资产	20,576,841.19	19,592,439.39
减：少数股东权益	13,374,946.77	12,735,085.60
取得的净资产	7,201,894.42	6,857,353.79

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日 净利润
成都信虹通讯有限责任公司	注销清算	2020.12.24	443,830.26	-2,407,908.35
成都芯戎科技有限公司	注销清算	2020.12.8	8,822.80	-11,301.32

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
珠海凤凰融资租赁有限公司	珠海	珠海市横琴新区宝华路6号105室-1599	非银行金融业	75.00	25.00	设立
湖南太阳鸟卫通科技有限公司	长沙	长沙市高新开发区麓谷坐标A座903室	造船行业	100.00		设立
珠海太阳鸟游艇制造有限公司	珠海	珠海市金湾区平沙镇鸡啼门大桥西	船舶制造业	100.00		设立
珠海普兰帝船舶工程有限公司	珠海	珠海市平沙镇游艇工业区珠海太阳鸟游艇制造有限公司综合楼201室	船舶制造业		51.00	设立
广东宝达游艇制造有限公司	珠海	珠海市平沙镇珠海大道8012号厂房一楼1号厂房	船舶制造业		100.00	非同一控制下合并

珠海宝达游艇制造有限公司	珠海	珠海市金湾区平沙镇珠海大道 8012 号	船舶制造业		100.00	非同一控制下合并
珠海先歌游艇制造股份有限公司	珠海	珠海市金湾区平沙镇海棠路 3230 号	船舶制造业		100.00	非同一控制下合并
益阳中海船舶有限责任公司	益阳	益阳市赫山区志溪路 128 号	船舶制造业		100.00	非同一控制下合并
湖南五湖旅游文化发展有限公司	益阳	沅江市经济开发区	商务服务业		100.00	同一控制下合并
湖南凤巢游艇中心有限公司	长沙	长沙市岳麓区银杉路 31 绿地时代广场 5、6 栋 1619 号	电子产品等修理业		51.00	同一控制下合并
成都亚光电子股份有限公司	成都	成都市成华区东虹路 66 号	电子元器件制造业	91.70		非同一控制下合并
成都华光瑞芯微电子股份有限公司	成都	成都高新西区天虹路 5 号	集成电路制造		50.00	非同一控制下合并
成都亚光电子系统有限公司	成都	成都高新西区天虹路 5 号	项目投资及咨询		100.00	非同一控制下合并
成都中航信虹科技股份有限公司	成都	成都高新西区天虹路 5 号	电子产品		67.10	非同一控制下合并
普蘭帝(香港)游艇有限公司	香港	335-339Queen's Road West, Hong Kong	销售及服务		100.00	同一控制下合并
ENFINEON TECHNOLOGY LIMITED	香港	九龙旺角花园街 2-16 号好景商业中心 29 楼 14 室	电子产品		100.00	非同一控制下合并
北京亚光电子科技有限公司	北京	北京市海淀区学清路 8 号科技财富中心 B 座 1503-5 号	技术服务		51.00	设立
长沙亚光电子有限责任公司	长沙	长沙高新开发区麓龙路 199 号麓谷商务中心 A 栋 903 号	电子产品		100.00	设立
成都灏德科技有限公司	成都	成都高新区西芯大道 3 号 2 栋 2 层 202-2 号	电子产品		35.00	非同一控制下合并

(2) 其他说明

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位,以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

2014 年 7 月 12 日本公司与深圳船舶工业贸易公司和深圳市福莱恩投资中心(有限合伙)出资成立珠海普兰帝船舶有限公司,注册资本 10,000.00 万元,其中本公司以货币出资 5,100.00 万元,占注册资本的 51%;截至 2018 年 12 月 31 日,珠海普兰帝船舶工程有限公司实收资本 5,550.00 万元,公司出资 2,550.00 万元,占比 45.95%,少数股东持股 54.05%。其中,深圳市福莱恩投资中心(有限合伙)出资 2,000.00 万,占比 36.04%,深圳船舶工业贸易公司出资 1,000.00 万,占比 18.02%。

公司对珠海普兰帝船舶工程有限公司的财务和经营决策拥有实质性权利,且公司有能力该实质性权利影响其回报金额,故将其纳入合并财务报表范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠海普兰帝船舶工程有限公司	54.05%	-21,241,151.10		-3,485,580.68
成都亚光电子股份有限公司	8.30%	11,218,829.48	2,606,188.20	154,586,125.69

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海普兰帝船舶工程有限公司	487,274,630.72	14,598,093.46	501,872,724.18	508,321,048.43		508,321,048.43
成都亚光电子股份有限公司	2,825,522,181.81	502,380,355.73	3,327,902,537.54	1,349,781,793.26	48,580,642.58	1,398,362,435.84

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海普兰帝船舶工程有限公司	257,737,409.64	14,431,474.68	272,168,884.32	239,321,079.04		239,321,079.04
成都亚光电子股份有限公司	2,325,483,999.38	532,335,030.93	2,857,819,030.31	1,026,445,349.36	245,997,608.68	1,272,442,958.04

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海普兰帝船舶工程有限公司	66,466,140.03	-39,296,129.53	-39,296,129.53	28,865,319.59
成都亚光电子股份有限公司	1,410,240,018.01	214,674,646.94	213,516,012.26	136,682,815.95

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海普兰帝船舶工程有限公司	191,562,541.28	-24,247,124.62	-24,247,124.62	-29,522,168.15
成都亚光电子股份有限公司	1,723,419,237.61	397,935,741.82	398,033,158.66	147,144,610.32

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
成都亚光电子股份有限公司	2020年6月30日	97.38%	91.70%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	成都亚光电子股份有限公司
处置对价	209,960,900.00
非现金资产的公允价值	209,960,900.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	114,216,048.75
差额	95,744,851.25
其中：调整资本公积	95,744,851.25

3. 其他说明

根据2016年7月成都产业投资下发的《成都工投集团关于成都工业投资集团有限公司持有和管理的国防科工局专项资金处置方案》约定了将国拨资金15,403万元未来作为成都产业投资对成都亚光电子的股权权益。2016年7月，中国航空技术深圳有限公司（以下简称中航技术）形成了《关于由我司代表享有的贵公司国拨技改军工资产处置的意见》（深航经管字〔2016〕1号），约定了7209和1420项目军工技改项目完成验收、条件完全具备时即推进由中航技术代表享有的国拨技改军工资产转化为成都亚光电子的股份。

公司第四届董事会第十一次会议于2020年5月27日审议通过了《关于控股子公司拟接受国拨资产转股权暨公司放弃控股子公司增资优先认缴出资权的议案》。2020年5月28日，公司与成都亚光电子、成都产业投资、中航工业集团有限公司（以下简称中航工业集团）、中航技术及成都鼎顺聚力企业管理合伙企业（有限合伙）各方签署了《国拨资产转股协议》，就成都产业投资所涉及的国拨资金15,403万元、中航技术涉及的技改专项拨款5,593.03万元合计金额20,996.09万元转为持有成都亚光电子的股份相关事项进行约定。经各方一致同意，以中联资产评估集团有限公司最终备案的评估报告（中联评报字〔2019〕第2247号）所评估的成都亚光电子2019年6月30日股东全部权益价值为准确定每股价格23.83元。本次增资后成都亚光电子注册资本变为151,081,840股，新增股东成都产业投资公司持6,463,701股，占比4.28%，中航工业集团持2,347,079股，占比1.55%。成都亚光电子持股比例由97.38%变为91.70%，成都鼎顺聚力持股比例由2.62%变为2.47%。

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)6、五(一)8、五(一)12之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2020年12月31日,本公司应收账款的29.17%(2019年12月31日:26.06%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期 末 数
-----	-------

	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	1,030,807,244.79	1,060,063,661.41	1,060,063,661.41		
应付票据	185,735,523.61	185,735,523.61	185,735,523.61		
应付账款	451,468,854.82	451,468,854.82	451,468,854.82		
其他应付款	53,744,583.19	53,744,583.19	53,744,583.19		
其他流动负债	528,593,126.17	540,245,863.52	540,245,863.52		
一年内到期的非流动负债	211,101,871.77	220,720,857.21	220,720,857.21		
长期借款	286,108,733.65	302,740,591.18	12,340,300.00	263,509,819.72	26,890,471.46
长期应付款	20,852,726.36	20,852,726.36		20,852,726.36	
小 计	2,768,412,664.36	2,835,572,661.30	2,524,319,643.76	284,362,546.08	26,890,471.46

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	877,523,171.49	903,404,352.20	903,404,352.20		
应付票据	174,472,645.67	174,472,645.67	174,472,645.67		
应付账款	290,112,055.94	290,112,055.94	290,112,055.94		
其他应付款	77,102,880.15	77,102,880.15	77,102,880.15		
其他流动负债	140,378,681.75	147,163,973.37	147,163,973.37		
一年内到期的非流动负债	372,537,755.42	379,921,976.97	379,921,976.97		
长期借款	359,760,873.52	400,698,137.91	20,563,475.00	255,756,678.12	124,377,984.79
长期应付款	41,235,456.21	42,908,752.27		42,908,752.27	
小 计	2,333,123,520.15	2,415,784,774.48	1,992,741,359.30	298,665,430.39	124,377,984.79

(三) 市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2020年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币718,800,000.00元(2019年12月31日：人民币818,100,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南太阳鸟控股有限公司	沅江市琼湖路	新材料研究	2,000万元	17.09	17.09

(2) 本公司实际控制人是自然人李跃先。李跃先通过持有太阳鸟控股股权间接持有本公司17.09%的股份；李跃先直接持有公司总股本的2.64%，因此李跃先直接及间接持有公司总股本为19.73%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 融资租赁或资金拆借的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南太阳鸟控股有限公司	融资租赁利息收入	1,643,865.50	3,012,974.34
湖南太阳鸟控股有限公司	融资租赁违约金收入	5,574,096.95	

湖南太阳鸟控股有限公司	资金拆借利息收入		17,107,830.02
-------------	----------	--	---------------

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	借款金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
湖南太阳鸟控股有限公司	50,040.00		2020/8/1	2022/8/1	否
湖南太阳鸟控股有限公司	24,000.00	20,000.00	2019/9/23	2022/9/22	否
湖南太阳鸟控股有限公司	18,000.00	14,900.00	2019/6/25	2022/6/25	否
湖南太阳鸟控股有限公司	15,000.00	10,000.00	2020/6/29	2022/6/29	否
湖南太阳鸟控股有限公司	15,000.00	10,000.00	2020/9/9	2025/9/8	否
湖南太阳鸟控股有限公司	10,000.00	10,000.00	2020/1/1	2021/2/21	否
湖南太阳鸟控股有限公司	5,200.00	3,977.11	2020/6/24	2022/6/24	否
湖南太阳鸟控股有限公司	5,000.00		2019/5/13	2024/5/12	否
湖南太阳鸟控股有限公司	5,000.00	2,000.00	2020/6/30	2022/6/29	否
湖南太阳鸟控股有限公司	4,990.00	1,663.33	2018/9/29	2021/9/28	否
湖南太阳鸟控股有限公司	2,800.00	2,141.52	2020/6/30	2022/6/30	否
合 计	155,030.00	74,681.96			

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	500.02 万元	458.24 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账 准备
其他流动资产	湖南太阳鸟控股有限公司			26,971,436.86	
一年内到期的非流动资产	湖南太阳鸟控股有限公司	17,665,669.07		34,104,347.79	

长期应收款	湖南太阳鸟控股有限公司			17,665,669.07	
小 计		17,665,669.07		78,741,453.72	

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	47,950,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
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票期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予股票期权行权价格 7.84 元/股；合同剩余年限为分别为 2 个月、14 个月、26 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2. 其他说明

本公司于 2020 年 2 月 10 日召开了 2020 年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于公司〈2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》（以下简称《2020 年股权激励计划》）。《2020 年股权激励计划》向激励对象授予权益 5,195 万份，其中，拟激励对象首次授予 4,895 万份股票期权，拟向激励对象预留 300 万股限制性股票。标的股票种类为公司 A 股普通股股票，标的股票来源为向激励对象定向发行普通股和公司从二级市场回购的 A 股普通股。激励对象总人数 133 人，包括公告本股权激励计划时在公司（含全资子公司与控股子公司）任职的高级管理人员、核心技术（业务）人员及公司董事会认为需要激励的其他人员。

根据 2020 年第一次临时股东大会的授权，公司于 2020 年 3 月 4 日召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于调整 2020 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》《关于向 2020 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》（以下简称首次授予计划）。鉴于首次授予计划拟授予的激励对象中有 1 名激励对象被取消激励对象资格，董事会将对股权激励计划的激励对象名单及授予权益数量进行相应调整，首次激励对象人数由 133 名调整为 132 名，首次授予的股票期权数量由 4,895 万份调整为 4,795 万份。同时，确定首次授予计划的授予日为 2020 年 3 月 4 日，行权价格 7.84 元/股，预留限制性股票的授予价格 3.92 元/股，预留权益授予的对象应当在股权激励计划经股东大会审议通过后 12 个月内明确。首次授予的股票期权的行权期及各期行权时间

安排如下：

行权安排	行权时间	行权比例
首次授予第一个行权期	自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
首次授予第二个行权期	自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
首次授予第三个行权期	自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	20%

首次授予计划的考核指标分别为公司层面业绩考核与个人层面绩效考核。公司层面业绩指标体系为营业收入增长率，在综合考虑了行业发展状况、市场竞争情况以及公司未来的发展规划等相关因素的基础上，公司为本次股票期权与限制性股票激励计划设定了以 2018 年营业收入为基数，2020 年至 2022 年营业收入增长率分别不低于 30%、40%、50%的业绩考核目标；对个人设置了绩效考核体系，根据激励对象前一年度绩效考评结果，确定激励对象个人是否达到行权的条件。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	首次授予的股票期权以 Black-Scholes 模型来计算其公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，预计可行权的股票期权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,976,366.99
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	27,976,366.99

2. 其他说明

按照《企业会计准则第 11 号—股份支付》和《企业会计准则第 22 号—金融工具计量和确认》的规定，由于公司实施激励计划中的股票期权没有现行市价，也没有相同交易条件的期权市场价格，所以公司采用国际通行的 Black-Scholes 期权定价模型估计公司股票期权的公允价值。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

（1）瑞达投资诉讼案件

本公司控股子公司成都亚光电子于 2020 年 8 月 28 日收到成都市中级人民法院民事判决书（（2019）川 01 民初 648 号），一审判决被告成都亚光电子向原告中国瑞达投资发展集团公司（以下简称瑞达投资）返还三笔“中央级财政资金”2,155.41 万元及其利息 451.73 万元，合计 2,607.14 万元。目前此案已由成都亚光电子上诉至四川省高级人民法院二审，请求撤销一审判决，判决驳回瑞达投资全部的诉讼请求并承担一、二审诉讼费用，案件尚在审理之中，截至财务报表对外报出日，尚无审理结果。

本公司控股股东太阳鸟控股已于 2020 年 12 月 31 日出具兜底承诺，基于太阳鸟控股与本公司及成都亚光电子签订的《发行股份购买资产协议》第八条 8.4 的约定“在资产交割日后任何时间，若因资产交割日之前既存的事实或状态导致标的公司出现诉讼、任何债务、或有债务、应付税款、行政处罚、违约责任、侵权责任及其他责任或损失且未在标的公司资产交割日时的财务报表上体现、或上述情形虽发生在资产交割日前但延续至资产交割日后且未在标的公司资产交割日时的财务报表上体现，原股东有义务在接到上市公司书面通知之日起 10 个工作日内负责处理，若因此给上市公司、标的公司造成任何损失，原股东应以各自交易对价按比例向上市公司、标的公司作出相应的补偿，补偿范围包括但不限于上市公司、标的公司直接经济损失（罚金、违约金、补缴款项等）及上市公司、标的公司为维护权益支付的律师费、公证费等”，若该二审判决结果为成都亚光电子败诉，所涉及的返还款项和利息等经济损失全部由太阳鸟控股按照协议条款要求承担及支付，预计该诉讼事项不会对公司财务状况造成重大不良影响。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，不存在需要披露的重要的非调整事项。

（二）资产负债表日后利润分配情况

根据 2021 年 4 月 21 日第四届董事会第二十二次会议决议本期不分配不转增，该议案尚需提交公司股东大会审议。

（三）其他资产负债表日后事项说明

1. 股权激励计划调整及预留限制性股票授予的情况

公司于 2021 年 2 月 5 日召开第四届董事会第二十次会议审议通过了《关于调整 2020 年股票期权与限制性股票激励计划行权价格及授予价格的议案》，鉴于公司已于 2020 年 7 月 17 日实施了 2019 年年度权益分派方案，以其现有股份总额 1,007,630,823 股扣除库存股后的股本 1,007,559,123 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.30 元（含税），派发现金共计 30,226,773.69 元，不送股且不实施资本公积转增股本。根据《股权激励计划》第五章的“一、股票期权计划（七）股票期权激励计划的调整方法和程序”和“二、限制性股票激励计划（七）限制性股票激励计划的调整方法和程序”的规定，对 2020 年股票期权与限制性股票激励计划的行权价格及授予价格进行了调整。若在行权前有派息、资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细、配股或缩股等事项，应对行权价格进行相应的调整。公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划的首次授予的股票期权行权价格由 7.84 元/股调整为 7.81 元/股，预留限制性股票授予价格由 3.92 元/股调整为 3.89 元/股。

同时，董事会还审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，认为公司《2020 年股权激励计划》关于预留的限制性股票授予条件已经成就，确定预留限制性股票的授予日为 2021 年 2 月 5 日，向符合授予条件的 3 名激励对象授予 300 万份限制性股票，授予价格 3.89 元/股。股票来源为公司从二级市场回购的本公司 A 股普通股 7.17 万股及向激励对象增发的 292.83 万股。截至财务报表对外报出日，该限制性股票尚未认购登记完成。

2. 控股股东股票质押事项

截至本财务报表批准报出日，太阳鸟控股及一致行动人李跃先先生共持有公司股份 198,794,001 股，占公司总股本 1,007,630,823 股的 19.73%。其中：太阳鸟控股直接持有公司股份 172,188,561 股，实际控制人李跃先直接持有公司股份 26,605,440 股。太阳鸟控股及一致行动人李跃先所持有公司的股份累计被质押 120,534,180 股，占太阳鸟控股及一致行动人李跃先共持有股份 60.63%，占公司总股本的 11.96%。其中：太阳鸟控股直接持有公司的股份被质押 120,534,180 股，占其直接持有公司股份的 70.00%；李跃先直接持有公司的股份被质押 0 股。

十三、其他重要事项

分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。公司分别对船舶业务、军工电子业务等的经营业绩进行考核，与各分

部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

项 目	船舶	军工电子制造	电子产品贸易	其他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	455,593,761.32	1,209,348,448.11	168,971,685.87	1,838,113.30	61,973,829.16	1,773,778,179.44
主营业务成本	412,299,251.94	780,584,951.95	134,523,144.54		58,921,781.88	1,268,485,566.55
资产总额	3,163,478,706.95	5,486,903,466.34	375,374,241.46	110,762,405.95	891,554,667.07	8,244,964,153.63
负债总额	2,261,850,638.81	1,195,125,133.36	328,359,764.55	46,646,487.66	892,543,163.28	2,939,438,861.10

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	119,076,481.09	100.00	14,386,910.15	12.08	104,689,570.94
合 计	119,076,481.09	100.00	14,386,910.15	12.08	104,689,570.94

(续上表)

种 类	期初数[注]				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	95,044,306.84	100.00	14,086,118.78	14.82	80,958,188.06
合 计	95,044,306.84	100.00	14,086,118.78	14.82	80,958,188.06

[注] 期初数与上年年末数（2019年12月31日）差异系自2020年1月1日起执行财政部修订后的新收入准则。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄组合	119,076,481.09	14,386,910.15	12.08
小 计	119,076,481.09	14,386,910.15	12.08

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	85,653,161.78	4,282,658.09	5.00
1-2年	14,269,650.00	1,426,965.00	10.00
2-3年	4,497,738.00	1,349,321.40	30.00
3年以上	14,655,931.31	7,327,965.66	50.00
小 计	119,076,481.09	14,386,910.15	12.08

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	14,086,118.78	300,791.37						14,386,910.15
小 计	14,086,118.78	300,791.37						14,386,910.15

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	39,710,000.00	33.35	1,985,500.00
第二名	6,700,000.00	5.63	335,000.00
第三名	6,504,000.00	5.46	325,200.00
第四名	6,137,211.77	5.15	306,860.59
第五名	4,886,000.00	4.10	2,443,000.00
小 计	63,937,211.77	53.69	5,395,560.59

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备	315,000.00	0.02	315,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,589,922,559.02	99.98	3,788,061.90	0.24	1,586,134,497.12
小 计	1,590,237,559.02	100.00	4,103,061.90	0.26	1,586,134,497.12

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,202,183,242.15	100.00	5,748,868.68	0.48	1,196,434,373.47
小 计	1,202,183,242.15	100.00	5,748,868.68	0.48	1,196,434,373.47

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
巴硕房地产投资顾问(上海)有限公司	315,000.00	315,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	315,000.00	315,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	35,975,173.52	3,788,061.90	10.53
其中：1年以内	26,877,363.03	1,343,868.15	5.00
1-2年	4,534,616.12	453,461.61	10.00
2-3年	1,454,325.24	436,297.57	30.00
3年以上	3,108,869.13	1,554,434.57	50.00
合并财务报表范围内应收款项组合	1,553,947,385.50		
小 计	1,589,922,559.02	3,788,061.90	0.24

4) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	759,003,283.06
1-2年	817,883,345.01
2-3年	1,454,325.24

3年以上	11,896,605.71
合计	1,590,237,559.02

(2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初数	2,004,722.14	327,564.17	3,416,582.37	5,748,868.68
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-226,730.81	226,730.81		
--转入第三阶段		-145,432.52	145,432.52	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-434,123.18	44,599.15	-1,256,282.75	-1,645,806.78
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,343,868.15	453,461.61	2,305,732.14	4,103,061.90

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	1,561,678,565.92	1,172,009,234.93
保证金及押金	5,786,158.47	18,088,291.64
个人借支	16,550,104.24	7,164,576.44
其他	6,222,730.39	4,921,139.14
小计	1,590,237,559.02	1,202,183,242.15

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例(%)	坏账 准备
珠海太阳鸟游艇制造有限公司	往来款	1,249,063,002.26	2年以内	78.55	

湖南五湖旅游文化发展有限公司	往来款	74,689,879.04	2年以内	4.70	
湖南太阳鸟卫通科技有限公司	往来款	72,937,652.44	1年以内	4.59	
湖南凤巢游艇中心有限公司	往来款	45,329,249.25	2年以内	2.85	
珠海凤凰融资租赁有限公司	往来款	43,716,970.96	2年以内	2.75	
小 计		1,485,736,753.95		93.43	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	3,547,706,393.66		3,547,706,393.66	3,531,661,553.36		3,531,661,553.36
合 计	3,547,706,393.66		3,547,706,393.66	3,531,661,553.36		3,531,661,553.36

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
珠海凤凰融资租赁有限公司	12,750,000.00			12,750,000.00		
珠海太阳鸟游艇制造有限公司	113,911,553.36			113,911,553.36		
湖南太阳鸟卫通科技有限公司	63,000,000.00			63,000,000.00		
成都亚光电子股份有限公司	3,342,000,000.00			3,342,000,000.00		
授予子公司的股票期权		16,044,840.30		16,044,840.30		
小 计	3,531,661,553.36	16,044,840.30		3,547,706,393.66		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	470,166,570.52	414,069,486.82	374,899,658.61	335,609,202.31
其他业务收入	979,245.28			
合 计	471,145,815.80	414,069,486.82	374,899,658.61	335,609,202.31

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	船舶	电子产品贸易	小 计
主要产品类型			
船舶	358,044,244.98		358,044,244.98
电子产品贸易		616,778.84	616,778.84
关联方向材料及船舶销售	105,300,249.02		105,300,249.02
维修等零星收入	7,184,542.96		7,184,542.96
小 计	470,529,036.96	616,778.84	471,145,815.80
收入确认时间			
在某一时点转让	252,213,763.65	616,778.84	252,830,542.49
在某一时段内提供	218,315,273.31		218,315,273.31
小 计	470,529,036.96	616,778.84	471,145,815.80

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
设计费用	2,609,116.13	1,812,506.77
材料费用	1,569,675.41	3,776.30
咨询费用	449,107.55	789,461.09
职工薪酬	391,689.18	1,569,092.97
专利费用	256,695.59	125,628.74
委外加工费	108,579.27	220,493.13
其他	2,380,551.63	820,822.39
合 计	7,765,414.76	5,341,781.39

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
分红收益	96,983,553.80	
合 计	96,983,553.80	

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-150,008.44
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）	17,527,973.27
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
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	-20,528,834.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,240,000.00
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	11,510,202.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	9,599,333.17
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,477,736.02

少数股东权益影响额(税后)	1,954,521.95
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	6,167,075.20

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	0.71	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.59	0.03	0.03

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,115,383.43	
非经常性损益	B	6,167,075.20	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	28,948,308.23	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	4,977,611,858.22	
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	E	30,216,664.32	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	7.00	
其他	股份支付引起的资本公积增加	I1	27,976,366.99
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	5.00
	外币财务报表折算差额	I2	-908,797.27
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6.00
	计提使用安全生产准备金	I3	-308,666.46
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6.00
	子公司债转股新增的净资产	J4	95,744,851.25
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	6.00
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K \pm I \times J/K$	4,917,713,851.81	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	0.71%	

扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	0.59%
-------------------	---------	-------

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,115,383.43
非经常性损益	B	6,167,075.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	28,948,308.23
期初股份总数	D	1,007,559,123.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	1,007,559,123.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.03
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.03

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	35,115,383.43
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	35,115,383.43
非经常性损益	D	6,167,075.20
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	28,948,308.23
发行在外的普通股加权平均数	F	1,007,559,123.00
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	G	6,185,240.65
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	1,013,744,363.65

稀释每股收益	$M=C/H$	0.03
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0.03

亚光科技集团股份有限公司

二〇二一年四月二十一日