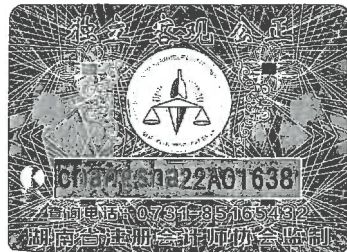


亚光科技集团股份有限公司

2021 年度审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—102 页



审计报告

天健审〔2022〕2-244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2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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2021年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2021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)21。

截至 2021 年 12 月 31 日，亚光科技公司商誉原值为 260,853.98 万元，减值准备为 66,552.51 万元，账面价值为 194,301.47 万元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，亚光科技公司管理层(以下简称管理层)对商誉进行减值测试。管理层将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，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，因此我们将商誉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) 存货跌价准备

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)8。

截至 2021 年 12 月 31 日, 亚光科技公司存货账面余额为人民币 90,539.31 万元, 跌价准备为人民币 17,137.14 万元, 账面价值为人民币 73,402.17 万元。

管理层通过比较存货可变现净值与存货账面价值, 对存货进行减值测试, 针对在产及已完工船舶, 公司聘请了第三方评估机构进行协助。

由于存货可变现净值计算过程复杂, 涉及重大的管理层判断, 且对财务报表影响重大, 因此, 我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与存货跌价准备计提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存货可变现净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) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测, 对于能够获取公开市场销售价格的存货, 独立查询公开市场价格信息, 并将其与估计售价进行比较; 对于无法获取公开市场销售价格的产品, 选取样本, 将存货估计售价与最近或期后的实际售价进行比较;

(4) 利用估值专家评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性, 以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作;

(5) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性;

(6) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;

(7) 结合存货监盘, 检查期末存货中是否存在型号陈旧、技术或市场需求变化等情形, 评价管理层是否已合理估计可变现净值;

(8) 检查与存货可变现净值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，就可能导致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。



中国注册会计师
(项目合伙人)




中国注册会计师:




二〇二二年四月二十五日

合并资产负债表

2021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	617,224,492.60	592,612,921.72	短期借款	25	1,348,960,590.72	1,030,807,244.79
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	2	4,394,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	510,821,229.55	554,533,857.11	应付票据	26	140,689,465.76	185,735,523.61
应收账款	4	1,288,818,570.35	1,205,252,410.52	应付账款	27	496,664,901.32	451,468,854.82
应收款项融资	5	7,410,887.50	8,993,089.54	预收款项	28	5,297,628.08	6,671,234.14
预付款项	6	70,851,276.25	72,324,438.21	合同负债	29	77,921,118.49	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	7	66,400,448.73	84,763,436.15	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	30	44,715,998.88	44,285,197.46
存货	8	734,021,652.75	923,228,883.75	应交税费	31	12,147,702.46	28,899,358.56
合同资产	9	67,254,092.94	119,353,413.14	其他应付款	32	67,844,925.29	53,744,583.19
持有待售资产	10		1,789,660.01	应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	11	137,800.00	28,875,069.10	应付分保账款			
其他流动资产	12	56,948,021.26	37,885,686.61	持有待售负债			
流动资产合计		3,424,282,471.93	3,629,612,865.86	一年内到期的非流动负债	33	404,486,380.31	211,101,871.77
				其他流动负债	34	730,780,160.08	528,593,126.17
				流动负债合计		3,329,508,871.39	2,574,684,329.94
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	35	39,793,538.95	286,108,733.65
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	36	3,607,786.40	
				长期应付款	37	45,376,543.82	21,652,726.36
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	38	29,568,147.99	1,000,000.00
				递延收益	39	50,008,428.87	55,993,071.15
				递延所得税负债	23	1,187,718.38	
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		169,542,164.41	364,754,531.16
				负债合计		3,499,051,035.80	2,939,438,861.10
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)	40	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	13		640,799.99	永续债			
长期股权投资				资本公积	41	3,386,342,928.23	3,398,185,949.68
其他权益工具投资	14	34,700,600.00	27,991,627.96	减：库存股	42	476,805.00	476,805.00
其他非流动金融资产				其他综合收益	43	4,721,375.72	-3,738,893.24
投资性房地产	15	53,040,645.30	55,472,206.94	专项储备	44	3,485,485.88	3,145,014.77
固定资产	16	1,302,118,339.69	1,146,623,877.29	盈余公积	45	11,990,798.57	11,990,798.57
在建工程	17	371,386,406.77	307,629,804.37	一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	46	-510,146,595.07	688,277,444.06
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		3,903,548,011.33	5,105,014,331.84
使用权资产	18	3,637,314.70		少数股东权益		215,128,976.88	200,510,960.69
无形资产	19	447,281,646.72	365,265,199.70	所有者权益合计		4,118,676,988.21	5,305,525,292.53
开发支出	20		25,249,839.49				
商誉	21	1,943,014,700.28	2,608,539,786.75				
长期待摊费用	22	5,228,355.48	5,315,424.62				
递延所得税资产	23	26,318,456.51	44,894,959.40				
其他非流动资产	24	6,719,086.63	27,727,761.26				
非流动资产合计		4,193,445,552.08	4,615,351,287.77				
资产总计		7,617,728,024.01	8,244,964,153.63	负债和所有者权益总计		7,617,728,024.01	8,244,964,153.63

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

2021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		70,148,868.25	104,195,827.32	短期借款		704,166,709.72	660,094,795.83
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		22,841.00	643,800.00	应付票据		73,680,000.00	11,120,000.00
应收账款	1	119,940,018.38	104,689,570.94	应付账款		71,717,439.24	86,898,316.97
应收款项融资				预收款项			
预付款项		29,044,610.76	3,077,943.13	合同负债		61,084,645.22	26,373,854.02
其他应收款	2	1,897,664,675.01	1,586,134,497.12	应付职工薪酬		4,365,520.85	4,807,949.67
存货		110,128,949.12	127,598,333.82	应交税费		6,096,270.29	8,110,426.90
合同资产		50,325,708.46	84,906,373.92	其他应付款		822,893,673.95	568,765,931.27
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		289,456,097.23	46,815,954.04
其他流动资产		1,159.51	1,113.19	其他流动负债		7,941,003.88	
流动资产合计		2,277,276,830.49	2,013,742,459.44	流动负债合计		2,041,401,360.38	1,412,987,228.70
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			199,339,401.10
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	3,542,899,633.36	3,547,706,393.66	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		4,382,123.00	
固定资产		226,919,146.34	283,964,252.25	递延收益		24,293,136.79	28,144,456.63
在建工程		9,845,533.41	5,636,513.70	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		28,675,259.79	227,483,857.73
使用权资产				负债合计		2,070,076,620.17	1,640,471,086.43
无形资产		45,731,771.44	51,865,668.13	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		1,007,630,823.00	1,007,630,823.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中: 优先股			
递延所得税资产		2,872,173.69	2,872,173.69	永续债			
其他非流动资产		2,728,974.48	12,491,692.46	资本公积		3,278,781,394.52	3,287,162,155.57
非流动资产合计		3,830,997,232.72	3,904,536,693.89	减: 库存股		476,805.00	476,805.00
其他综合收益				其他综合收益			
专项储备				专项储备			
盈余公积				盈余公积		11,990,798.57	11,990,798.57
未分配利润				未分配利润		-259,728,768.05	-28,498,905.24
所有者权益合计				所有者权益合计		4,038,197,443.04	4,277,808,066.90
负债和所有者权益总计		6,108,274,063.21	5,918,279,153.33			6,108,274,063.21	5,918,279,153.33

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

2021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		1,587,879,457.87	1,812,879,618.93
其中：营业收入	1	1,587,879,457.87	1,812,879,618.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,822,494,028.63	1,750,577,078.55
其中：营业成本	1	1,290,213,075.79	1,308,524,110.84
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	14,710,485.03	14,357,709.59
销售费用	3	72,411,615.05	53,178,689.18
管理费用	4	162,847,720.77	161,215,564.79
研发费用	5	158,200,556.57	99,095,344.77
财务费用	6	124,110,575.42	114,205,659.38
其中：利息费用		128,038,942.44	50,483,445.31
利息收入		7,616,929.21	4,282,841.08
加：其他收益	7	17,784,275.32	17,120,004.44
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-4,464,744.17	984,195.95
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	-63,646,406.11	-1,802,068.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-887,248,949.30	-5,577,751.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-7,880,788.57	549,354.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,180,071,183.59	73,576,275.58
加：营业外收入	12	13,340,682.51	13,992,678.85
减：营业外支出	13	3,249,054.23	23,608,809.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,169,979,555.31	63,960,144.94
减：所得税费用	14	17,985,997.23	33,827,418.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,187,965,552.54	30,132,725.99
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,187,965,552.54	30,132,725.99
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）		-1,199,385,526.19	35,115,383.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,419,973.65	-4,982,657.44
六、其他综合收益的税后净额		10,058,977.84	-1,015,024.38
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,421,756.02	-908,797.27
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		7,133,529.92	
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		6,172,042.86	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他		961,487.06	
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,288,226.10	-908,797.27
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		2,288,226.10	-908,797.27
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		637,221.82	-106,227.11
七、综合收益总额		-1,177,906,574.70	29,117,701.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,189,963,770.17	34,206,586.16
归属于少数股东的综合收益总额		12,057,195.47	-5,088,884.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.19	0.03
（二）稀释每股收益		-1.19	0.03

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

2021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	283,169,465.10	471,145,815.80
减：营业成本	1	291,943,137.80	414,069,486.82
税金及附加		2,451,831.09	3,227,949.87
销售费用		24,708,711.38	10,997,413.08
管理费用		51,512,570.90	46,419,075.44
研发费用	2	11,822,806.53	7,765,414.76
财务费用		52,227,960.49	58,654,856.01
其中：利息费用		50,991,737.01	17,254,910.03
利息收入		245,314.26	128,443.66
加：其他收益		6,649,004.28	5,281,007.31
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）		-12,460,842.93	2,987,866.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-74,361,084.01	-4,760,914.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-7,088.18	-32,334.88
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-231,677,563.93	30,470,797.82
加：营业外收入		527,701.12	0.40
减：营业外支出		80,000.00	12,124,391.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-231,229,862.81	18,346,406.57
减：所得税费用			-512,828.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-231,229,862.81	18,859,234.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-231,229,862.81	18,859,234.83
（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		-231,229,862.81	18,859,234.83
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

2021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		1,594,821,862.74	2,346,715,763.01
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		10,452,281.25	8,954,573.68
收到其他与经营活动有关的现金	1	121,986,168.42	92,911,496.86
经营活动现金流入小计		1,727,260,312.41	2,448,581,833.55
购买商品、接受劳务支付的现金		1,171,695,652.38	1,942,881,507.43
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		305,606,681.76	250,880,381.47
支付的各项税费		39,539,991.75	30,525,035.74
支付其他与经营活动有关的现金	2	250,494,006.08	176,025,122.77
经营活动现金流出小计		1,767,336,331.97	2,400,312,047.41
经营活动产生的现金流量净额		-40,076,019.56	48,269,786.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,363,619.65	
取得投资收益收到的现金		108,824.52	1,078,091.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,864,158.63	1,515,357.19
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
投资活动现金流入小计		76,336,602.80	2,617,218.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		488,816,296.09	165,973,585.23
投资支付的现金		69,500,000.00	
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	4	1,253,637.25	
投资活动现金流出小计		559,569,933.34	165,973,585.23
投资活动产生的现金流量净额		-483,233,330.54	-163,356,366.68
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		1,546,027,386.00	1,339,420,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5	672,930,442.43	443,271,418.38
筹资活动现金流入小计		2,218,957,828.43	1,782,691,418.38
偿还债务支付的现金		1,236,724,177.32	1,240,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,743,324.36	160,274,871.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		984,928.82	
支付其他与筹资活动有关的现金	6	431,570,881.41	202,772,151.11
筹资活动现金流出小计		1,806,038,383.09	1,603,647,023.07
筹资活动产生的现金流量净额		412,919,445.34	179,044,395.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-790,803.64	-2,274,076.84
五、现金及现金等价物净增加额		-111,180,708.40	61,683,737.93
加：期初现金及现金等价物余额		341,704,773.82	280,021,035.89
六、期末现金及现金等价物余额		230,524,065.42	341,704,773.82

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

2021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		385,669,894.09	495,879,541.19
收到的税费返还		5,791,904.30	
收到其他与经营活动有关的现金		251,007,044.17	148,691,265.74
经营活动现金流入小计		642,468,842.56	644,570,806.93
购买商品、接受劳务支付的现金		298,071,001.87	397,022,224.71
支付给职工以及为职工支付的现金		31,180,686.45	25,117,224.35
支付的各项税费		3,250,521.23	1,840,063.20
支付其他与经营活动有关的现金		390,468,634.66	436,565,330.50
经营活动现金流出小计		722,970,844.21	860,544,842.76
经营活动产生的现金流量净额		-80,502,001.65	-215,974,035.83
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		10,619.47	47,628.31
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			2,454,722.23
投资活动现金流入小计		10,619.47	2,502,350.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,121,278.36	5,097,817.03
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		5,121,278.36	5,097,817.03
投资活动产生的现金流量净额		-5,110,658.89	-2,595,466.49
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		893,300,000.00	889,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		893,300,000.00	889,300,000.00
偿还债务支付的现金		789,300,000.00	583,978,258.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,856,085.33	91,826,428.68
支付其他与筹资活动有关的现金		34,267,995.70	16,633,333.32
筹资活动现金流出小计		874,424,081.03	692,438,020.56
筹资活动产生的现金流量净额		18,875,918.97	196,861,979.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-156,304.85	
五、现金及现金等价物净增加额		-66,893,046.42	-21,707,522.88
加：期初现金及现金等价物余额		102,474,383.47	124,181,906.35
六、期末现金及现金等价物余额		35,581,337.05	102,474,383.47

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

2021年度

单位：人民币元

项 目	本期数											上年同期数																						
	母公司所有者权益						少数股东权益					所有者权益合计					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 其中：优先股 永续债	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	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 其中：优先股 永续债	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	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 其中：优先股 永续债	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	少数股东 权益	所有者权益合计				
一、1月1日余额	1,007,600,822.00		3,396,185,986.08	476,895.00	-3,788,803.24	3,145,014.77	31,690,796.37	888,277,444.06	200,910,900.09	3,305,220,262.20	1,007,600,822.00		3,274,464,731.44	476,895.00	-3,870,095.97	3,453,614.23	31,690,796.37	882,378,724.05	86,446,289.34	5,007,061,157.56	1,007,600,822.00		3,274,464,731.44	476,895.00	-3,870,095.97	3,453,614.23	31,690,796.37	882,378,724.05	86,446,289.34	5,007,061,157.56				
二、本年增减变动			3,306,185,986.08	476,895.00	-5,788,803.24	3,145,014.77	888,277,444.06	200,910,900.09	3,305,220,262.20																									
三、本期末余额			6,702,371,972.16	953,790.00	9,577,606.48	6,290,029.54	406,974,940.43	1,096,554,888.12	501,821,800.18	6,698,491,522.40																								
(一) 综合收益总额			8,493,209.66		9,473,796.02	3,145,014.77	888,277,444.06	200,910,900.09	3,305,220,262.20																									
(二) 所有者投入和减少资本			-11,843,920.45																															
1. 所有者投入的普通股																																		
2. 其他权益工具持有者投入资本			8,306,704.09																															
3. 股份支付计入所有者权益的金额			-9,452,259.40																															
4. 其他																																		
(三) 利润分配																																		
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																																		
4. 其他																																		
(四) 所有者权益内部结转																																		
1. 资本公积转增资本(或股本)																																		
2. 盈余公积转增资本(或股本)																																		
3. 盈余公积弥补亏损																																		
4. 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			3,720,705.44																															
2. 本期使用			-3,382,214.30																															
(六) 其他																																		
四、本期末余额	1,007,600,822.00		3,306,349,268.23	476,895.00	4,771,775.72	3,485,484.88	31,690,796.37	1,096,554,888.12	501,821,800.18	6,698,491,522.40																								

合并所有者权益变动表

法定代表人

母公司所有者权益变动表

2021年度

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 优先 永续 债	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
一、上年年末余额	1,007,630,823.00		3,287,152,155.57	476,805.00			11,990,798.57	-17,141,475.75	4,261,889,129.40
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,007,630,823.00		3,287,152,155.57	476,805.00			11,990,798.57	-17,141,475.75	4,261,889,129.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-8,360,761.05					-11,357,429.49	15,618,957.50
（一）综合收益总额								18,859,294.83	
（二）所有者投入和减少资本			-8,360,761.05						27,976,366.99
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额			-8,360,761.05						27,976,366.99
4. 其他									
（三）利润分配								-30,216,664.32	
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配								-30,216,664.32	
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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		3,278,791,394.52	476,805.00			11,990,798.57	-28,498,905.24	4,277,609,066.90

法定代表人：

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

2021 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 19,954,080 股,无限售条件的流通股份 A 股 987,676,743 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 2022 年 4 月 25 日第四届董事会第三十三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 30 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、使用权资产折旧、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，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

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

(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。

(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. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(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)重要会计政策和变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

(1) 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(2) 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数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，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：

对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(十七)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		1,538,546.61	1,538,546.61
租赁负债		1,538,546.61	1,538,546.61

2) 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

① 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债；

② 公司在计量租赁负债时，对于经营用办公场所等具有相似特征的租赁合同采用同一折现率；

③ 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④ 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确

定租赁期；

⑤ 作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表日的亏损准备金额调整使用权资产；

⑥ 首次执行日前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

2. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	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%、21%、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%

纳税主体名称	所得税税率
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%
成都灏德科技有限公司	15%
成都亚瑞电子有限公司	20%
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 2021 年 9 月取得编号为 GR202143000800 的高新技术企业证书，2021 年至 2023 年企业所得税税率为 15%。

(2) 全资子公司珠海太阳鸟公司于 2021 年 12 月取得编号为 GR202144006237 的高新技术企业证书，2021 年至 2023 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 2021 年 9 月取得编号为 GR202143000442 的高新技术企业证书，2021 年至 2023 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%。

(7) 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 税务总局 发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 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本期适用该项优惠政策。

策。

(8) 控股子公司华光瑞芯于 2021 年 12 月取得编号为 GR202151003662 的高新技术企业证书，2021 年至 2023 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) 控股子公司成都灏德科技有限公司于 2020 年 12 月取得编号为 GR202051003081 的高新技术企业证书，2020 年至 2022 年企业所得税税率为 15%。

(11) 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租赁准则调整后的 2021 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	904,573.24	1,803,162.46
银行存款	229,619,492.18	339,901,611.36
其他货币资金	386,700,427.18	250,908,147.90
合 计	617,224,492.60	592,612,921.72
其中：存放在境外的款项总额	18,321,829.05	24,711,402.46

(2) 其他说明

期末其他货币资金系质押的定期存单 352,430,000.00 元及应计利息 5,146,066.13 元，

保函保证金 29,124,361.05 元。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,394,000.00	
其中：理财产品	4,394,000.00	
合 计	4,394,000.00	

3. 应收票据

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	510,821,229.55	100.00			510,821,229.55
其中：银行承兑汇票	1,160,341.00	0.23			1,160,341.00
商业承兑汇票	509,660,888.55	99.77			509,660,888.55
合 计	510,821,229.55	100.00			510,821,229.55

(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	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

(2) 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	4,030,991.10	

商业承兑汇票		251,760,442.40
小 计	4,030,991.10	251,760,442.40

(3) 期末公司因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

项 目	期末转应收 账款金额
商业承兑汇票	7,071,822.40
小 计	7,071,822.40

4. 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 (%)	
单项计提坏账准备	74,334,413.28	5.02	58,585,869.46	78.81	15,748,543.82
按组合计提坏账准备	1,407,302,654.90	94.98	134,232,628.37	9.54	1,273,070,026.53
合 计	1,481,637,068.18	100.00	192,818,497.83	13.01	1,288,818,570.35

(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	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

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
深圳市鹏星船务有限公司	44,355,000.00	33,266,250.00	75.00	经营困难
惠州富茂房地产开发有限公司	4,886,000.00	3,664,500.00	75.00	经营困难
海南海景乐园国际有限公司	4,332,000.00	3,249,000.00	75.00	经营困难

九江市文化旅游发展集团有限公司	3,415,600.00	2,561,700.00	75.00	经营困难
长江重庆航道局丰都航道处船舶公司	2,554,632.18	1,915,974.14	75.00	经营困难
成都集思科技有限公司	2,386,545.75	2,386,545.75	100.00	预计无法收回
广西红水河旅游发展有限公司	1,430,000.00	1,072,500.00	75.00	经营困难
重庆市河道管理站	1,020,943.11	765,707.33	75.00	经营困难
辽宁磨盘岛旅游开发有限公司	1,000,000.00	750,000.00	75.00	经营困难
其他	8,953,692.24	8,953,692.24	100.00	预计无法收回
小 计	74,334,413.28	58,585,869.46		

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	1,407,302,654.90	134,232,628.37	9.54
小 计	1,407,302,654.90	134,232,628.37	9.54

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	950,860,613.76	47,543,030.70	5.00
1-2年	307,539,104.27	30,753,910.43	10.00
2-3年	92,578,906.03	27,773,671.81	30.00
3年以上	56,324,030.84	28,162,015.43	50.00
小 计	1,407,302,654.90	134,232,628.37	9.54

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	953,837,706.87
1-2年	317,525,713.37
2-3年	112,831,682.69
3年以上	97,441,965.25
合 计	1,481,637,068.18

(3) 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	8,177,252.54	50,699,368.92				290,752.00		58,585,869.46
按组合计提坏账准备	135,568,344.01	2,225,095.87					3,560,811.51	134,232,628.37
合计	143,745,596.55	52,924,464.79				290,752.00	3,560,811.51	192,818,497.83

(4) 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	142,939,062.79	9.65	8,824,571.76
第二名	105,099,571.40	7.09	6,107,737.54
第三名	81,431,062.70	5.50	4,708,555.22
第四名	72,590,485.05	4.90	11,326,117.53
第五名	62,889,463.30	4.24	3,144,473.17
小计	464,949,645.24	31.38	34,111,455.22

5. 应收款项融资

项目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	7,410,887.50		8,993,089.54	
合计	7,410,887.50		8,993,089.54	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 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	63,334,428.34	89.39		63,334,428.34	70,092,737.31	96.91		70,092,737.31
1-2 年	6,692,974.99	9.45		6,692,974.99	1,675,738.15	2.32		1,675,738.15

2-3 年	383,617.77	0.54		383,617.77	289,830.41	0.40		289,830.41
3 年以上	440,255.15	0.62		440,255.15	266,132.34	0.37		266,132.34
合 计	70,851,276.25	100.00		70,851,276.25	72,324,438.21	100.00		72,324,438.21

(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	17,688,235.44	24.97
第二名	11,603,773.56	16.38
第三名	4,000,000.00	5.65
第四名	3,755,535.52	5.30
第五名	2,161,960.56	3.05
小 计	39,209,505.08	55.35

7. 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	17,181,704.00	18.45	17,181,704.00	100.00	
按组合计提坏账准备	75,959,171.48	81.55	9,558,722.75	12.58	66,400,448.73
合 计	93,140,875.48	100.00	26,740,426.75	28.71	66,400,448.73

(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	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
合 计	100,753,430.58	100.00	15,989,994.43	15.87	84,763,436.15

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
拉斐尔(意大利)游艇有限公司	14,792,970.53	14,792,970.53	100.00	预计无法收回
中安消技术有限公司	1,599,920.67	1,599,920.67	100.00	预计无法收回
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
成都集思科技有限公司	74,952.80	74,952.80	100.00	预计无法收回
合计	17,181,704.00	17,181,704.00	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	75,959,171.48	9,558,722.75	12.58
其中：1年以内	47,401,933.55	2,370,096.69	5.00
1-2年	14,720,185.83	1,472,018.60	10.00
2-3年	6,009,593.18	1,802,877.96	30.00
3年以上	7,827,458.92	3,913,729.50	50.00
合计	75,959,171.48	9,558,722.75	12.58

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	47,401,933.55
1-2年	14,820,106.50
2-3年	6,009,593.18
3年以上	24,909,242.25
合计	93,140,875.48

(3) 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	2,988,001.20	1,554,576.54	11,447,416.69	15,989,994.43

期初数在本期				
--转入第二阶段	-736,009.30	736,009.30		
--转入第三阶段		-600,959.32	600,959.32	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	118,104.79	-217,607.92	10,821,444.45	10,721,941.32
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动			-28,491.00	-28,491.00
期末数	2,370,096.69	1,472,018.60	22,898,311.46	26,740,426.75

(4) 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	30,617,056.32	37,685,788.67
保证金、押金	15,820,547.56	13,347,747.28
个人备用金借支	42,536,602.76	39,089,187.40
代垫款项	1,208,017.11	4,496,913.75
其他	2,958,651.73	6,133,793.48
小 计	93,140,875.48	100,753,430.58

(5) 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
拉斐尔(意大利)游艇有限公司	往来款	14,792,970.53	3 年以上	15.88	14,792,970.53
成都市成华区住房和城乡建设和交通运输局	押金保证金	5,020,000.00	1 年以内	5.39	251,000.00
成都市软件产业发展中心(成都信息化技术应用发展中心)	押金保证金	3,919,280.00	1 年以内	4.21	195,964.00
汪学斌	个人借支	3,440,051.57	3 年以内	3.69	320,378.09
何猛	个人借支	2,542,306.00	2 年以内	2.73	134,925.30
小 计		29,714,608.10		31.90	15,695,237.92

8. 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	223,053,579.13		223,053,579.13	217,927,271.98		217,927,271.98
在产品	506,039,720.46	103,158,077.54	402,881,642.92	530,709,006.05	5,931,597.69	524,777,408.36
库存商品	159,439,700.91	68,213,332.87	91,226,368.04	137,106,524.85		137,106,524.85
发出商品	15,459,995.75		15,459,995.75	43,414,876.99		43,414,876.99
其他周转材料	210,603.21		210,603.21	61.95		61.95
合同履约成本	1,187,918.62		1,187,918.62			
委托加工物资	1,545.08		1,545.08	2,739.62		2,739.62
合 计	905,393,063.16	171,371,410.41	734,021,652.75	929,160,481.44	5,931,597.69	923,228,883.75

(2) 存货跌价准备

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	转回或转销	其他	
在产品	5,931,597.69	97,226,479.85				103,158,077.54
库存商品		68,213,332.87				68,213,332.87
合 计	5,931,597.69	165,439,812.72				171,371,410.41

2) 存货依据所生产的相关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可变现净值。

9. 合同资产

(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
应收质保金	14,120,836.35	3,482,591.81	10,638,244.54	22,188,351.96	1,584,484.86	20,603,867.10
船舶进度款	59,595,629.90	2,979,781.50	56,615,848.40	103,946,890.57	5,197,344.53	98,749,546.04
合 计	73,716,466.25	6,462,373.31	67,254,092.94	126,135,242.53	6,781,829.39	119,353,413.14

(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	
单项计提减值准备		2,974,875.00					2,974,875.00
按组合计提减值准备	6,781,829.39	-3,294,331.08					3,487,498.31
合计	6,781,829.39	-319,456.08					6,462,373.31

2) 期末单项计提减值准备的合同资产

单位名称	账面余额	减值准备	计提比例(%)	计提理由
厦门轮总海上客运旅游有限公司	1,917,500.00	1,438,125.00	75.00	经营困难
深圳市鹏星船务有限公司	2,049,000.00	1,536,750.00	75.00	经营困难
小计	3,966,500.00	2,974,875.00	75.00	

3) 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	69,749,966.25	3,487,498.31	5.00
小计	69,749,966.25	3,487,498.31	5.00

10. 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

11. 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
一年内到期的长期应收款	137,800.00		137,800.00	29,295,157.94		29,295,157.94

未实现融资收益				-420,088.84		-420,088.84
合 计	137,800.00		137,800.00	28,875,069.10		28,875,069.10

12. 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	29,911,487.84		29,911,487.84	20,434,427.23		20,434,427.23
预缴所得税	15,148,248.71		15,148,248.71	14,064,658.87		14,064,658.87
科研项目垫资	11,888,284.71		11,888,284.71	2,659,221.48		2,659,221.48
合同取得成本				727,379.03		727,379.03
合 计	56,948,021.26		56,948,021.26	37,885,686.61		37,885,686.61

13. 长期应收款

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	
未实现融资收益				-12,700.01		-12,700.01	4.75%
合 计				640,799.99		640,799.99	

14. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	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		1,048,469.15	清算
达迩科技(成都)有限公司	33,500,000.00	25,581,877.46			
合 计	34,700,600.00	27,991,627.96		1,048,469.15	清算

(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。

(3) 本期终止确认的其他权益工具投资

项 目	终止确认时公允价值	终止确认时 累计利得和损失	处置原因
瑞特克斯（成都）电子有限公司	2,257,619.65	1,048,469.15	清算
小 计	2,257,619.65	1,048,469.15	

15. 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	20,445,920.51	766,792.52	21,212,713.03
本期增加金额	2,372,965.62	58,596.02	2,431,561.64
(1) 计提或摊销	2,372,965.62	58,596.02	2,431,561.64
本期减少金额			
期末数	22,818,886.13	825,388.54	23,644,274.67
账面价值			
期末账面价值	50,933,618.93	2,107,026.37	53,040,645.30
期初账面价值	53,306,584.55	2,165,622.39	55,472,206.94

16. 固定资产

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	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

本期增加金额	205,331,952.42	110,994,362.47	1,017,314.72	45,260,733.48	12,908,620.30	375,512,983.39
1) 购置	29,130,542.05	38,915,118.11	1,017,314.72	17,382,089.27	7,894,848.08	94,339,912.23
2) 在建工程转入	175,200,589.07	54,175,438.10		27,314,703.73	4,881,922.74	261,572,653.64
3) 其它增加	1,000,821.30	17,903,806.26		563,940.48	131,849.48	19,600,417.52
本期减少金额		23,860,050.13	2,406,109.47	264,344.00	289,713.54	26,820,217.14
1) 处置或报废		18,899,339.99	2,406,109.47	264,344.00	289,713.54	21,859,507.00
2) 子公司清算减少		4,960,710.14				4,960,710.14
期末数	1,227,175,307.14	858,465,098.97	44,239,917.10	235,567,223.28	151,761,322.88	2,517,208,869.37
累计折旧						
期初数	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
本期增加金额	55,676,463.47	62,961,635.27	2,294,495.94	15,845,706.86	7,354,710.13	144,133,011.67
1) 计提	55,676,463.47	62,961,635.27	2,294,495.94	15,845,706.86	7,354,710.13	144,133,011.67
本期减少金额		3,970,162.63	2,275,456.65	251,126.80	95,858.75	6,592,604.83
1) 处置或报废		2,397,955.91	2,275,456.65	251,126.80	95,858.75	5,020,398.11
2) 子公司清算减少		1,572,206.72				1,572,206.72
期末数	409,529,130.74	481,668,065.40	34,106,681.98	174,050,609.69	60,078,144.86	1,159,432,632.67
减值准备						
期初数						
本期增加金额		55,657,897.01				55,657,897.01
1) 计提		55,657,897.01				55,657,897.01
本期减少金额						
期末数		55,657,897.01				55,657,897.01
账面价值						
期末账面价值	817,646,176.40	321,139,136.56	10,133,235.12	61,516,613.59	91,683,178.02	1,302,118,339.69
期初账面价值	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

17. 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
西区产线建设项目	156,000,420.91		156,000,420.91			
下水码头设备	96,583,630.21		96,583,630.21	81,851,749.50		81,851,749.50
军工技改项目	62,219,147.02		62,219,147.02	81,830,628.62		81,830,628.62
连湾厂房建设工程	8,987,888.31		8,987,888.31	39,028,686.55		39,028,686.55
中海2号车间建设工程	14,661,699.80		14,661,699.80	13,391,644.04		13,391,644.04
智能制造(信息化)一期项目	6,253,189.19		6,253,189.19	6,253,189.19		6,253,189.19
凤巢会所	6,248,494.37		6,248,494.37	5,863,173.27		5,863,173.27
长沙1号基地工程	3,836,697.24		3,836,697.24	49,694,198.92		49,694,198.92
金蝶软硬件项目	2,891,736.42		2,891,736.42	2,367,102.09		2,367,102.09
机器及专用设备	2,255,557.30		2,255,557.30	20,562,510.78		20,562,510.78
中海1号车间改造工程	482,755.24		482,755.24	861,746.85		861,746.85
其他/零星工程	10,965,190.76		10,965,190.76	5,925,174.56		5,925,174.56
合计	371,386,406.77		371,386,406.77	307,629,804.37		307,629,804.37

(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
西区产线建设项目	26,097.53		156,000,420.91			156,000,420.91
下水码头设备	12,400.00	81,851,749.50	14,731,880.71			96,583,630.21
军工技改项目	230,870.00	81,830,628.62	53,539,422.85	72,199,961.06	950,943.39	62,219,147.02
连湾厂房建设工程	21,837.92	39,028,686.55	7,095,938.37	37,136,736.61		8,987,888.31
中海2号车间建设工程	8,180.18	13,391,644.04	1,270,055.76			14,661,699.80
智能制造(信息化)一期项目	2,758.00	6,253,189.19				6,253,189.19
凤巢会所		5,863,173.27	385,321.10			6,248,494.37
长沙1号基地工程	25,808.23	49,694,198.92	89,186,666.32	135,044,168.00		3,836,697.24
金蝶软硬件项目	428.00	2,367,102.09	524,634.33			2,891,736.42
机器及专用设备		20,562,510.78	2,764,446.57	14,662,209.80	6,409,190.25	2,255,557.30
中海1号车间改造工程	5,104.40	861,746.85	896,191.46	1,195,537.04	79,646.03	482,755.24
其他/零星工程		5,925,174.56	6,374,057.33	1,334,041.13		10,965,190.76

小 计	333,484.26	307,629,804.37	332,769,035.71	261,572,653.64	7,439,779.67	371,386,406.77
-----	------------	----------------	----------------	----------------	--------------	----------------

(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
西区产线建设项目	59.78	59.78				自有资金
下水码头设备	77.89	77.89	4,783,489.91			自有资金及借款
军工技改项目	6.13	6.13				技改项目拨款
连湾厂房建设工程	86.22	86.22				自有资金
中海2号车间建设工程	77.81	77.81				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
长沙1号基地工程	94.08	94.08	17,666,500.16	3,420,756.61	4.90	自有资金及借款
金蝶软件项目	81.54	81.54				自有资金
机器及专用设备						自有资金
中海1号车间改造工程	65.82	65.82				自有资金
其他/零星工程						自有资金
小 计			22,449,990.07	3,420,756.61		

18. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,538,546.61	1,538,546.61
本期增加金额	3,171,462.22	3,171,462.22
1) 租入	3,171,462.22	3,171,462.22
本期减少金额		
期末数	4,710,008.83	4,710,008.83
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	1,072,694.13	1,072,694.13
1) 计提	1,072,694.13	1,072,694.13

本期减少金额		
期末数	1,072,694.13	1,072,694.13
账面价值		
期末账面价值	3,637,314.70	3,637,314.70
期初账面价值[注]	1,538,546.61	1,538,546.61

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十九）1之说明

19. 无形资产

（1）明细情况

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	406,875,723.39	10,331,614.19	96,736,087.12	513,943,424.70
本期增加金额	80,454,185.59	287,892.82	22,272,937.47	103,015,015.88
1) 购置	80,454,185.59	287,892.82		80,742,078.41
2) 内部研发			22,272,937.47	22,272,937.47
本期减少金额		581,258.32		581,258.32
1) 子公司清算减少		581,258.32		581,258.32
期末数	487,329,908.98	10,038,248.69	119,009,024.59	616,377,182.26
累计摊销				
期初数	72,400,915.58	6,535,152.92	69,742,156.50	148,678,225.00
本期增加金额	10,293,164.52	1,168,822.28	9,473,394.46	20,935,381.26
1) 计提	10,293,164.52	1,168,822.28	9,473,394.46	20,935,381.26
本期减少金额		518,070.72		518,070.72
1) 子公司清算减少		518,070.72		518,070.72
期末数	82,694,080.10	7,185,904.48	79,215,550.96	169,095,535.54
账面价值				
期末账面价值	404,635,828.88	2,852,344.21	39,793,473.63	447,281,646.72
期初账面价值	334,474,807.81	3,796,461.27	26,993,930.62	365,265,199.70

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7.69%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
成都龙潭微博混合集成电路智能制造建设项目	49,340,889.87	按流程办理中
小 计	49,340,889.87	

20. 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	其他	
VHF 等频段组件技术开发	25,249,839.49	5,093,360.87		22,272,937.47	8,070,262.89		
合 计	25,249,839.49	5,093,360.87		22,272,937.47	8,070,262.89		

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 2021 年 5 月，上述研发项目已全部结束并通过验收。

21. 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	2,543,897,391.61			2,543,897,391.61
合 计	2,608,539,786.75			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
广东宝达游艇制造有限公司		60,544,620.58		60,544,620.58
成都亚光电子股份有限公司		604,980,465.89		604,980,465.89
小 计		665,525,086.47		665,525,086.47

(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	16,822,225.44	571,822,375.57
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	81,464,620.58	3,198,435,482.79
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

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2022-2026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14.16%（2021年度：14.42%），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业总体长期平均增长率相当；成都亚光电子为12.90%（2021年度：12.85%），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〔2022〕0347号），包含商誉的广东宝达资产组组合可收回金额为20,920,000.00元，本期确认商誉减值损失60,544,620.58元。

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〔2022〕0363号），包含商誉的成都亚光电子资产组可收回金额为2,577,178,072.76元，本期确认商誉减值损失604,980,465.89元。

22. 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	4,439,811.83		211,978.43		4,227,833.40
房屋改造	716,931.91	600,468.46	455,084.16		862,316.21
土地租金	158,680.88		20,475.01		138,205.87
合计	5,315,424.62	600,468.46	687,537.60		5,228,355.48

23. 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	157,825,199.93	24,256,897.61	130,023,013.81	19,913,079.98
可抵扣亏损	11,594,012.14	1,739,101.82	150,501,022.47	22,575,153.37
等待期的股权激励费用	2,149,713.87	322,457.08	16,044,840.30	2,406,726.05
合 计	171,568,925.94	26,318,456.51	296,568,876.58	44,894,959.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	7,918,122.54	1,187,718.38		
合 计	7,918,122.54	1,187,718.38		

(3) 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	961,696,101.03	42,426,004.25
可抵扣亏损	784,793,822.40	419,534,123.34
合 计	1,746,489,923.43	461,960,127.59

(4) 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
2021 年		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	24,293,129.56	
2025 年	29,112,203.81	29,112,203.81	
2026 年	64,609,762.03		
2026 年以后	568,899,673.10	236,779,172.95	
合 计	784,793,822.40	419,534,123.34	

24. 其他非流动资产

(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
合同资产	3,674,583.66	945,609.18	2,728,974.48			
预付工程款	3,417,112.15		3,417,112.15	4,568,996.46		4,568,996.46
预付设备款	573,000.00		573,000.00	23,158,764.80		23,158,764.80
合 计	7,664,695.81	945,609.18	6,719,086.63	27,727,761.26		27,727,761.26

(2) 合同资产

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
应收质保金	3,674,583.66	945,609.18	2,728,974.48			
小 计	3,674,583.66	945,609.18	2,728,974.48			

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	
单项计提减值准备		816,300.00					816,300.00
按组合计提减值准备		129,309.18					129,309.18
小 计		945,609.18					945,609.18

② 期末单项计提减值准备的合同资产

单位名称	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提理由
九江市文化旅游发展集团有限公司	1,088,400.00	816,300.00	75.00	经营困难
小 计	1,088,400.00	816,300.00	75.00	经营困难

③ 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	2,586,183.66	129,309.18	5.00

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
小 计	2,586,183.66	129,309.18	5.00

25. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	5,000,000.00	
抵押借款	548,180,000.00	489,420,000.00
保证借款	770,000,000.00	530,000,000.00
质押借款	24,000,000.00	10,000,000.00
应付利息	1,780,590.72	1,387,244.79
合 计	1,348,960,590.72	1,030,807,244.79

26. 应付票据

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	140,689,465.76	185,735,523.61
合 计	140,689,465.76	185,735,523.61

27. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	496,664,901.32	451,468,854.82
合 计	496,664,901.32	451,468,854.82

期末账龄超过 1 年的应付账款 106,597,052.00 元主要为应付材料采购尾款。

28. 预收款项

项 目	期末数	期初数
船只款	2,468,524.95	3,724,487.55
材料货款	2,775,103.13	2,808,326.41
其他	54,000.00	138,420.18
合 计	5,297,628.08	6,671,234.14

29. 合同负债

项 目	期末数	期初数
材料货款	6,311,426.56	135,913.27
船只款	71,609,691.93	33,241,422.16
合 计	77,921,118.49	33,377,335.43

30. 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	44,284,705.46	277,625,488.08	277,195,695.70	44,714,497.84
离职后福利—设定提存计划	492.00	28,454,797.97	28,453,788.93	1,501.04
辞退福利		70,070.32	70,070.32	
合 计	44,285,197.46	306,150,356.37	305,719,554.95	44,715,998.88

(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	43,703,468.91	242,113,230.33	241,836,860.99	43,979,838.25
职工福利费	2.00	11,715,556.65	11,715,519.47	39.18
社会保险费	857.45	8,542,402.14	8,542,450.12	809.47
其中：医疗保险费	771.00	6,622,417.65	6,622,477.63	711.02
工伤保险费	86.45	1,145,800.20	1,145,788.20	98.45
生育保险费		774,184.29	774,184.29	
住房公积金	34,358.00	11,523,665.00	11,531,103.00	26,920.00
工会经费和职工教育经费	546,019.10	3,730,633.96	3,569,762.12	706,890.94
小 计	44,284,705.46	277,625,488.08	277,195,695.70	44,714,497.84

(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	480.00	23,459,054.11	23,458,093.07	1,441.04
失业保险费	12.00	4,995,743.86	4,995,695.86	60.00

小 计	492.00	28,454,797.97	28,453,788.93	1,501.04
-----	--------	---------------	---------------	----------

31. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	8,912,841.06	17,303,852.31
城市维护建设税	1,050,439.94	1,689,627.52
教育费附加	750,312.84	1,206,875.38
企业所得税	580,458.52	7,662,670.54
房产税	398,930.14	397,910.59
代扣代缴个人所得税	339,350.15	226,476.96
印花税	111,925.66	409,827.25
环保税	3,444.15	2,118.01
合 计	12,147,702.46	28,899,358.56

32. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
股权收购款		2,984,065.00
往来款	22,202,632.67	11,283,861.74
押金保证金	8,989,132.86	7,295,999.73
工程款	21,750,478.15	21,942,187.43
其他	14,902,681.61	10,238,469.29
合 计	67,844,925.29	53,744,583.19

33. 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	360,961,070.30	105,625,923.60
一年内到期的长期应付款	43,525,310.01	105,475,948.17
合 计	404,486,380.31	211,101,871.77

34. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
票据背书及贴现款[注]	739,360,442.43	540,245,863.52
票据贴现未确认融资费用	-17,269,922.86	-11,652,737.35
待转销项税	8,689,640.51	
合 计	730,780,160.08	528,593,126.17

[注] 期末票据背书及贴现款 739,360,442.43 元，其中包括 472,600,000.00 元内部交易开具票据并贴现形成。

35. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	23,203,873.05	130,000,000.00
保证借款		139,000,000.00
信用借款	16,589,665.90	16,589,665.90
应付利息		519,067.75
合 计	39,793,538.95	286,108,733.65

36. 租赁负债

项 目	期末数	期初数[注]
应付未付房屋租赁款	3,607,786.40	1,538,546.61
合 计	3,607,786.40	1,538,546.61

[注] 期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（二十九）1 之说明

37. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	11,218,479.10	20,852,726.36
专项应付款	34,158,064.72	800,000.00
合 计	45,376,543.82	21,652,726.36

(2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
非银行金融机构抵押融资款	12,403,660.00	21,865,107.80
未确认融资费用	-1,185,180.90	-1,012,381.44
小 计	11,218,479.10	20,852,726.36

(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	800,000.00	53,487,651.22	20,129,586.50	34,158,064.72	技改项目拨款
小 计	800,000.00	53,487,651.22	20,129,586.50	34,158,064.72	技改项目拨款

38. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
待执行的亏损合同	28,568,147.99		
产品质量保证	1,000,000.00	1,000,000.00	产品延期交付
合 计	29,568,147.99	1,000,000.00	

39. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	52,993,071.15		5,984,642.28	47,008,428.87	收到与资产相关的政府补助
政府补助	3,000,000.00			3,000,000.00	收到与收益相关的政府补助
合 计	55,993,071.15		5,984,642.28	50,008,428.87	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

40. 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

41. 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）	3,363,606,793.29			3,363,606,793.29
其他资本公积	34,579,156.39		11,843,021.45	22,736,134.94
合 计	3,398,185,949.68		11,843,021.45	3,386,342,928.23

(2) 其他说明

本期子公司珠海太阳鸟向其子公司珠海普兰帝船舶工程有限公司（以下简称普兰帝船舶）缴纳出资款，非同比例出资导致资本公积减少 3,485,580.68 元。

本期公司实施股权激励计划，确认资本公积-8,380,761.05 元，详见本财务报表附注十一之说明。

本期子公司拉斐尔（意大利）游艇有限公司清算，将公司按持股比例享有的的资本公积 23,320.28 元结转计入投资收益。

42. 库存股

(1) 明细情况

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

(2) 其他说明

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。

43. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益		8,966,591.69		1,187,718.38	7,133,529.92	645,343.39	961,487.06	6,172,042.86

的其他综合收益								
其中：其他权益工 具投资公允 价值变动		7,918,122.54		1,187,718.38	6,172,042.86	558,361.30		6,172,042.86
其他权益工 具投资处置		1,048,469.15			961,487.06	86,982.09	961,487.06	
将重分类进损益的 其他综合收益	-3,738,893.24	-539,770.98	-2,819,875.51		2,288,226.10	-8,121.57		-1,450,667.14
其中：外币财务报 表折算差额	-3,738,893.24	-539,770.98	-2,819,875.51		2,288,226.10	-8,121.57		-1,450,667.14
其他综合收益合计	-3,738,893.24	8,426,820.71	-2,819,875.51	1,187,718.38	9,421,756.02	637,221.82	961,487.06	4,721,375.72

44. 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	3,145,014.77	5,722,705.41	5,382,234.30	3,485,485.88
合 计	3,145,014.77	5,722,705.41	5,382,234.30	3,485,485.88

45. 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

46. 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	688,277,444.06	683,378,724.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	688,277,444.06	683,378,724.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,199,385,526.19	35,115,383.43
其他综合收益结转留存收益	961,487.06	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		30,216,664.32
期末未分配利润	-510,146,595.07	688,277,444.06

(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	1,534,478,831.09	1,237,719,537.75	1,773,778,179.44	1,268,485,566.55
其他业务收入	53,400,626.78	52,493,538.04	39,101,439.49	40,038,544.29
合 计	1,587,879,457.87	1,290,213,075.79	1,812,879,618.93	1,308,524,110.84
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,578,502,390.01	1,284,023,575.91	1,799,567,407.34	1,297,605,834.27

(2) 与客户之间的合同产生的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	275,470,372.53			275,470,372.53
电子元器件		1,216,951,991.31		1,216,951,991.31
电子产品贸易			24,133,230.63	24,133,230.63
维修等零星收入	15,159,288.93	46,787,506.61		61,946,795.54
小 计	290,629,661.46	1,263,739,497.92	24,133,230.63	1,578,502,390.01
收入确认时间				
在某一时点转让	203,636,783.81	1,254,509,742.63	24,133,230.63	1,482,279,757.07
在某一时段内提供	86,992,877.65	9,229,755.29		96,222,632.94
小 计	290,629,661.46	1,263,739,497.92	24,133,230.63	1,578,502,390.01

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 33,377,335.43 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	8,083,124.35	7,178,827.69
土地使用税	3,478,551.11	4,291,323.79
车船税	998,340.01	74,849.58
印花税	954,336.20	1,027,268.20
城市维护建设税	575,976.28	1,040,259.64

教育费附加	411,070.57	739,349.34
环保税及其他	209,086.51	5,831.35
合 计	14,710,485.03	14,357,709.59

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	24,002,274.37	20,782,732.45
招待费	12,113,194.70	9,514,572.93
营销费	9,705,653.76	1,471,117.57
运杂费	6,383,449.78	4,329,333.13
差旅费	3,544,279.58	4,205,505.48
中标费	4,232,181.16	2,041,662.38
售后服务费	8,747,326.56	6,680,458.67
办公费	589,260.40	707,199.35
通信费	299,360.15	319,454.31
广告费	70,990.08	74,072.87
其它费用	2,723,644.51	3,052,580.04
合 计	72,411,615.05	53,178,689.18

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	62,320,474.51	51,226,044.65
折旧摊销费	44,654,148.13	45,606,248.09
业务招待费	17,686,604.61	7,893,754.61
中介机构费及咨询费	12,663,153.80	11,064,464.55
存货报废	7,105,985.30	
办公费用	3,597,124.63	3,430,426.59
车辆消耗	2,890,802.37	2,378,376.49
股权激励期权费用摊销	-8,380,761.05	27,976,366.99

差旅费用	941,110.10	741,823.87
租赁费用	543,255.69	599,304.35
其他	18,825,822.68	10,298,754.60
合 计	162,847,720.77	161,215,564.79

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
材料费用	58,778,787.94	26,694,441.04
设计费用	51,748,199.42	32,193,078.24
职工薪酬	22,594,844.58	18,381,143.64
折旧摊销费	13,291,337.70	2,550,900.57
委外加工费	1,871,787.95	12,593,758.60
咨询费用	683,385.72	717,811.72
评审费用	407,909.43	344,064.53
专利费用	223,415.25	433,287.47
其他	8,600,888.58	5,186,858.96
合 计	158,200,556.57	99,095,344.77

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	128,038,942.44	118,154,045.13
减：利息收入	7,616,929.21	6,737,563.31
减：汇兑收益	-790,803.64	-2,274,076.84
手续费及其他	2,897,758.55	515,100.72
合 计	124,110,575.42	114,205,659.38

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
与资产相关的政府补助[注]	5,984,642.28	5,814,815.81	5,984,642.28

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	11,799,633.04	11,305,188.63	11,799,633.04
合 计	17,784,275.32	17,120,004.44	17,784,275.32

[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	-4,573,568.69	-93,895.56
金融工具持有期间的投资收益		1,078,091.51
其中：其他权益工具投资		1,078,091.51
理财产品	108,824.52	
合 计	-4,464,744.17	984,195.95

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-63,646,406.11	-1,802,068.82
合 计	-63,646,406.11	-1,802,068.82

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
商誉减值损失	-665,525,086.47	
存货跌价损失	-165,439,812.72	-5,931,597.69
固定资产减值损失	-55,657,897.01	
合同资产减值损失	319,456.08	353,846.39
其他非流动资产减值损失	-945,609.18	
合 计	-887,248,949.30	-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
-----	-----	-------	---------------

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	-7,880,788.57	549,354.93	-7,880,788.57
合 计	-7,880,788.57	549,354.93	-7,880,788.57

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
仲裁执行款及合同纠纷赔款[注]	7,084,893.10		7,084,893.10
政府补助		7,968.83	
无需支付的款项	2,434,122.34	8,165,330.92	2,434,122.34
违约金		5,574,096.95	
保险赔偿款	766,000.00	85,591.32	766,000.00
其他	3,055,667.07	159,690.83	3,055,667.07
合 计	13,340,682.51	13,992,678.85	13,340,682.51

[注] 本期计入营业外收入的仲裁执行款及合同纠纷赔款，主要系根据仲裁结果收到的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珠海先歌船舶建造合同违约赔偿金。

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
罚款支出	645,156.52	784,923.03	645,156.52
对外捐赠	279,000.00	356,000.00	279,000.00
仲裁执行款及合同纠纷赔款	200,000.00	20,528,834.00	200,000.00
非流动资产毁损报废损失	94,161.69	605,467.81	94,161.69
非常损失	42,422.74		42,422.74
其他	1,988,313.28	1,333,584.65	1,988,313.28
合 计	3,249,054.23	23,608,809.49	3,249,054.23

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	-590,505.66	3,758,762.79
递延所得税费用	18,576,502.89	30,068,656.16
合 计	17,985,997.23	33,827,418.95

(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	-1,169,979,555.31	63,960,144.94
按母公司适用税率计算的所得税费用	-175,496,933.30	9,594,021.74
子公司适用不同税率的影响	-9,146,922.98	3,180,031.14
调整以前期间所得税的影响	1,274,090.63	-1,679,855.45
非应税收入的影响	-36,000.00	-161,713.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,862,473.75	1,391,510.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-548,506.96	-654,264.16
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	204,746,585.48	30,196,562.19
研发加计扣除的影响	-10,174,767.78	-7,860,557.51
其他	1,505,978.39	-178,315.34
所得税费用	17,985,997.23	33,827,418.95

(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
收到的抵押融资款、保证金	20,658,069.09	55,357,532.59
政府补助	11,799,633.04	12,613,157.46
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	4,828,211.98	7,875,959.41
收到的往来款	43,822,446.01	
收回的逾期利息		5,574,096.96
收到的利息收入	5,842,246.64	911,457.52
收到诉讼赔偿款	7,084,893.10	

收到纵向科研拨款	24,129,001.49	2,057,700.31
其他	3,821,667.07	245,282.15
合 计	121,986,168.42	92,911,496.86

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	219,035,539.16	138,708,573.58
支付的仲裁执行款及违约金		20,528,834.00
支付的押金保证金	779,667.15	
支付的信用证、保函、票据保证金	26,415,808.69	6,219,359.91
支付的往来款		7,578,746.88
其他	4,262,991.08	2,989,608.40
合 计	250,494,006.08	176,025,122.77

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
合 计		23,769.85

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
处置子公司支付的现金净额	1,253,637.25	
合 计	1,253,637.25	

5. 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	626,930,442.43	315,771,418.38
融资性售后回租款	46,000,000.00	127,500,000.00
合 计	672,930,442.43	443,271,418.38

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
偿还抵押融资款	108,864,885.42	173,272,151.11
支付股权尾款		29,500,000.00

应付票据筹资性活动	310,000,000.00	
支付融资服务费	11,603,773.56	
其他	1,102,222.43	
合 计	431,570,881.41	202,772,151.11

7. 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	-1,187,965,552.54	30,132,725.99
加: 资产减值准备	950,895,355.41	7,379,820.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	146,564,573.31	118,853,521.01
使用权资产折旧	1,072,694.13	
无形资产摊销	20,935,381.26	26,026,629.01
长期待摊费用摊销	687,537.60	509,944.52
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)	7,880,788.57	-549,354.93
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	94,161.69	605,467.81
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	128,829,746.08	114,602,016.18
投资损失(收益以“-”号填列)	4,464,744.17	-984,195.95
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	18,576,502.89	30,072,088.28
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)	-9,014,636.71	-194,989,185.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-265,371,362.82	-268,944,985.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	141,933,576.29	185,863,962.35
其他	340,471.11	-308,666.46
经营活动产生的现金流量净额	-40,076,019.56	48,269,786.14
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	230,524,065.42	341,704,773.82
减: 现金的期初余额	341,704,773.82	280,021,035.89
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	-111,180,708.40	61,683,737.93

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中: 拉斐尔(意大利)游艇有限公司	
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,253,637.25
其中: 拉斐尔(意大利)游艇有限公司	1,253,637.25
处置子公司收到的现金净额	-1,253,637.25

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	230,524,065.42	341,704,773.82
其中: 库存现金	904,573.24	1,803,162.46
可随时用于支付的银行存款	229,619,492.18	339,901,611.36
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	230,524,065.42	341,704,773.82
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

期末现金及现金等价物余额为 230,524,065.42 元, 资产负债表中货币资金期末数为 617,224,492.60 元, 差额 386,700,427.18 元, 系扣除了其他货币资金中不属于现金及现金等价物的质押定期存单 352,430,000.00 元及应计利息 5,146,066.13 元, 保函保证金 29,124,361.05 元。

期初现金及现金等价物余额为 341,704,773.82 元, 资产负债表中货币资金期初数为

592,612,921.72 元，差额 250,908,147.90 元，系扣除了其他货币资金中不属于现金及现金等价物的质押定期存单 240,000,000.00 元及应计利息 3,371,383.56 元，票据及保函保证金 7,536,764.34 元。

(4) 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	33,678,785.81	44,034,492.49
其中：支付货款	33,678,785.81	44,034,492.49

(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	386,700,427.18	保函及信用保证金、定期存单质押
应收票据	251,760,442.40	已背书贴现未终止确认的商业汇票
固定资产	389,448,839.90	银行借款抵押、售后回租
无形资产	123,913,151.77	银行借款抵押
投资性房地产	53,040,645.30	银行借款抵押
合 计	1,204,863,506.55	

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	2,521,407.02	6.3757	16,075,735.19
欧元	314,219.62	7.2197	2,268,571.39
港币	15,784.35	0.8176	12,905.24
澳元	173.10	4.6220	800.07
应收账款			
其中：港币	11,489,910.00	0.8176	9,394,150.42

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助（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
ODU 项目	3,306,193.49		1,030,179.96	2,276,013.53	其他收益	
西区项目	2,232,056.83		684,039.96	1,548,016.87	其他收益	
科技服务业发展专 项资金	500,000.00			500,000.00	其他收益	成高科（2015） 109 号
科技服务业发展立 项资金	300,000.00			300,000.00	其他收益	成科计（2018） 28 号
公共租赁住房建设 补贴资金	150,000.00		150,000.00		其他收益	
湖南沅江金洲船舶 制造产业开发有限 公司补偿款	280,000.00		80,000.04	199,999.96	其他收益	
大型双体多混材料 高端船舶建设项目	4,279,750.00		900,999.96	3,378,750.04	其他收益	（湘财建指 （2015）291 号）
太阳鸟麓谷游艇工 业园	15,773,040.00		1,660,320.00	14,112,720.00	其他收益	长高新管发 （2016）46 号
新型工业化引导资 金	1,300,000.00		200,000.04	1,099,999.96	其他收益	沅特办（2017） 2 号
内河船舶制造基地 建设资金	650,000.00		99,999.96	550,000.04	其他收益	沅特办（2017） 2 号
游艇公务艇制造基 地建设资金	2,600,000.00		399,999.96	2,200,000.04	其他收益	沅特办（2017） 2 号
2018 年军民融合产 业发展专项资金	960,000.00		120,000.00	840,000.00	其他收益	湘财企指 （2018）19 号
重大产品创新奖/80 吨海关沿海监管艇	800,000.00		99,999.96	700,000.04	其他收益	湘财企指 （2018）59 号
2019 年扶贫三年行 动专项资金	90,000.00		9,999.96	80,000.04	其他收益	益发改工 （2019）402 号
2019 年第四批制造 强省专项资金	270,000.00		30,000.00	240,000.00	其他收益	湘财企指 （2019）54 号
湖南省 2020 年第二 批军民融合产业发 展专项资金	991,666.63		99,999.96	891,666.67	其他收益	湘财企指 （2020）31 号
第二期项目用地政 府补助	18,510,364.20		419,102.52	18,091,261.68	其他收益	珠科工信 （2016）846 号
小 计	52,993,071.15		5,984,642.28	47,008,428.87		

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	其他收益	川科计(2018)4号
重点科技 创新计划 项目立项 补助	1,000,000.00			1,000,000.00	其他收益	川科资(2019)28号
小计	3,000,000.00			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
成都市高新区电子局2021年第七批市级工业发展资金	1,986,500.00	其他收益	成经信发(2020)5号
土地使用税返还	1,974,882.47	其他收益	《湖南省地方税务局关于财产行为税减免若干问题的公告》
高新产业开发区电子信息产业发展局集成电路政策支持补助	1,345,800.00	其他收益	成高管发(2020)12号
沅江工业和信息化局/工业企业政府补贴	1,013,500.00	其他收益	湘财教指(2021)61号
成都高新区科技和人才局补助款	1,000,000.00	其他收益	四川省科学技术厅关于发布2021年度四川省中小企业发展专项资金项目申报指南
沅江国库/创新平台建设奖励	800,000.00	其他收益	湘财预(2020)410号
国家小型船艇运动员中心建设经费/沅江市财政局	400,000.00	其他收益	湘财建指(2021)24号
成都高新技术产业开发区科技和人才工作局科技创新款	357,100.00	其他收益	成都高新区科技和人才工作局关于2021年《成都高新技术产业开发区关于优化产业服务促进企业发展的若干政策意见(修订)》中“支持企业多渠道融资”条款拟支持项目的公示
科技创新驱动高质量发展支持款	320,000.00	其他收益	成都市高新区科技和人才工作局关于2021年第二批次《成都市高新区关于科技创新驱动高质量发展的若干政策》拟支持企业(机构)的公示
集成电路设计产业发展专项资金	246,300.00	其他收益	
成都市高新区经运局20年工业设计中心自身能力建设补助款项	216,800.00	其他收益	关于组织开展2020年创新与设计项目申报工作的通知

珠海社会保险基金管理中心以工代训补贴	216,000.00	其他收益	珠人社函(2020)5号
沅江国库/2020年产业园目标管理暨工业企业奖励	200,000.00	其他收益	益新产办(2021)3号
成都经济和信息化局跨台阶发展奖励	200,000.00	其他收益	成经信财[2020]50号
基于智能物联网的电磁防护在线监测与管理系统	190,000.00	其他收益	
20年工业企业研发奖励	175,100.00	其他收益	
增值税加计抵减	111,753.77	其他收益	《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)
2020年/失业保险稳岗补贴	100,000.00	其他收益	沅江市财政局国库股-城镇居民就业保险
沅江国库/湖南省知识产权局知识产权项目资金	100,000.00	其他收益	湘知发(2021)9号
2020年高新技术认定后补助金	100,000.00	其他收益	
其他	745,896.80	其他收益	
小计	11,799,633.04		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 17,784,275.32 元。

六、合并范围的变更

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
拉斐尔(意大利)游艇有限公司	清算	2021年2月28日	1,701,005.17	-43,621.64

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	长沙高新开发区岳麓西大道 1820 号亚光科技园研发车间 101	电子产品	100.00		设立
成都亚光迈威科技有限公司	成都	四川省成都市成华区东三环路二段航天路 6 号	软件和技术服务业	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	珠海市平沙镇海棠路 132 号	船舶制造业		62.96	设立
广东宝达游艇制造有限公司	珠海	珠海市金湾区海棠路 3230 号 2 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	湖南省益阳市沅江市船舶制造产业园	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	湖南省沅江市经济开发区	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	商务服务业		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	北京市海淀区北清路 81 号院一区 1 号楼 12 层 1202-1 室	技术服务		51.00	设立
长沙亚光电子有限责任公司	长沙	长沙高新开发区岳麓西大道 1820 号亚光科技园研发车间 101 之 102 房	电子产品		100.00	设立
成都灏德科技有限公司	成都	成都高新区天虹路 5 号 1 号楼 3 层 1 号	电子产品		35.00	非同一控制下合并

(2) 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

控股子公司成都亚光电子持有华光瑞芯 50%股权、持有灏德科技 35%股权,对其财务和经营决策拥有实质性权利,且有能力通过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	37.04%			
成都亚光电子股份有限公司	8.30%	5,981,673.49		161,141,964.72

期初普兰帝船舶净资产为负,本期子公司珠海太阳鸟按章程约定增加投资,但普兰帝船舶未能获得少数股东增资,本期该公司持续亏损,按少数股东只承担出资为限处理,超额亏损均由珠海太阳鸟承担。

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	668,606,356.88	18,240,879.70	686,847,236.58	740,029,496.91	105,487.45	740,134,984.36
成都亚光电子股份有限公司	2,848,150,548.45	667,473,555.72	3,515,624,104.17	1,426,280,176.77	72,543,071.84	1,498,823,248.61

(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	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

(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	27,056,944.80	-72,339,423.53	-72,339,423.53	25,491,933.59
成都亚光电子股份有限公司	1,325,512,053.65	85,353,929.23	92,593,031.56	-164,381,489.68

(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	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

(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
珠海普兰帝船舶工程有限公司	2021年8月31日	45.95%	62.96%

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

2021年8月子公司珠海太阳鸟根据章程约定向其子公司普兰帝船舶进行出资，出资额2,550万元，出资完成后累计出资达到5,100万元。此次增资全系珠海太阳鸟出资，但少数股东未能完成认缴资本的缴纳，普兰帝船舶净资产为负，少数股东以累计出资额为限承担亏损，普兰帝产生的超额亏损由珠海太阳鸟承担，影响公司减少资本公积3,462,260.40元。

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）4、五（一）7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2021年12月31日，本公司应收账款的31.38%(2020年12月31日：29.17%)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	1,348,960,590.72	1,387,483,297.65	1,387,483,297.65		
应付票据	140,689,465.76	140,689,465.76	140,689,465.76		
应付账款	496,664,901.32	496,664,901.32	496,664,901.32		
其他应付款	67,844,925.29	67,844,925.29	67,844,925.29		
其他流动负债	722,090,519.57	739,360,442.43	739,360,442.43		
一年内到期的非流动负债	404,486,380.31	418,415,613.23	418,415,613.23		
长期借款	39,793,538.95	41,116,411.20	611,702.18	23,915,043.12	16,589,665.90
长期应付款	45,376,543.82	45,376,543.82		45,376,543.82	
租赁负债	3,607,786.40	3,900,672.37	1,378,879.16	1,714,072.37	807,720.84
小 计	3,269,514,652.14	3,340,852,273.07	3,252,449,227.02	71,005,659.31	17,397,386.74

(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	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

(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 2021 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 633,300,000.00 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 718,800,000.00 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、公允价值披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			4,394,000.00	4,394,000.00
理财产品			4,394,000.00	4,394,000.00
2. 应收款项融资			7,410,887.50	7,410,887.50
3. 其他权益工具投资			34,700,600.00	34,700,600.00
持续以公允价值计量的资产总额			46,505,487.50	46,505,487.50

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 对于持有的交易性金融资产及应收票据，采用账面价值金额作为其公允价值的合理估计进行计量。

2. 对于持有的其他权益工具投资，其投资后被投资单位经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，故公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、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。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李基	实际控制人子女

(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) 采购商品和接受劳务的关联交易

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	购买商品	11,194,336.28	

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

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	279,016.67	1,643,865.50
湖南太阳鸟控股有限公司	融资租赁违约金收入		5,574,096.95

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)	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	15,930.00	2020/8/1	2022/8/1	否
湖南太阳鸟控股有限公司	20,000.00	2019/9/23	2022/9/22	否
湖南太阳鸟控股有限公司	11,900.00	2019/6/25	2022/6/25	否
湖南太阳鸟控股有限公司	10,000.00	2020/6/29	2022/6/29	否
湖南太阳鸟控股有限公司	10,000.00	2020/9/9	2025/9/8	否
湖南太阳鸟控股有限公司	484.93	2020/6/24	2022/6/24	否
湖南太阳鸟控股有限公司	10,000.00	2019/5/13	2024/5/12	否
湖南太阳鸟控股有限公司	2,000.00	2020/6/30	2022/6/29	否
湖南太阳鸟控股有限公司	261.12	2020/6/30	2022/6/30	否
湖南太阳鸟控股有限公司	71.00	2021/7/15	2023/7/14	否
湖南太阳鸟控股有限公司	255.60	2021/7/15	2023/7/14	否
湖南太阳鸟控股有限公司	26,000.00	2021/8/30	2023/8/30	否

合 计	106,902.65			
-----	------------	--	--	--

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数
关键管理人员报酬	323.19 万元

4. 其他关联交易

2021年8月20日，公司全资子公司益阳中海船舶有限责任公司与湖南太阳鸟控股有限公司、自然人李基签订股权转让协议，收购太阳鸟控股、李基分别持有湖南太阳鸟科技有限公司96.6667%、3.3333%的股权。根据深圳中科华资产评估有限公司出具的《亚光科技集团股份有限公司拟收购股权所涉及的湖南太阳鸟科技有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告书》（深中科华评报字〔2021〕第039号），经采用资产基础法评估，太阳鸟科技公司净资产于基准日2021年7月31日的市场价值评估结论为6,636.22万元，经股权转让交易双方友好协商确定，太阳鸟科技100.00%股权的最终交易价格为6,636.22万元，其中太阳鸟控股持有的96.6667%股权的交易价格为6,415.02万元，李基持有的3.3333%股权的交易价格为221.20万元。2021年10月，公司收到太阳鸟科技支付的2,150万元，用于公司资金周转。太阳鸟科技相关资产的交割及股权工商登记于11月末完成，此次交易主要为收购土地及地面资产，不构成企业合并会计准则所指的一项“业务”，故该交易不形成企业合并。

（三）关联方应收应付款项

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
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	
小 计				17,665,669.07	

十一、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	3,000,000 股
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	股票期权 14,385,000 股，限制性股票 3,000,000 股
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；合同剩余年限为别为 2 个月、14 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。

2021 年 4 月 21 日，公司第四届董事会第二十二次会议、第四届监事会第二十二次会议审议通过了《关于公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予期权的第一个行权期未达行权条件并予以注销的议案》：因公司层面 2020 年业绩考核未达标，董事会同意根据公司《2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的规定，对 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予第一个行权期 132 名激励对象获授的 2,397.50 万份股票期权进行注销。2021 年 6 月 10 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，上述 2,397.50 万份股票期权的注销事宜已办理完毕。

2021 年 2 月 5 日，公司第四届董事会第二十次会议和第四届监事会第二十次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，向 3 名激励对象授予预留限制性股票 300 万股。预留授予的限制性股票的各期解除限售时间安排如下：

解除限售安排	行权时间	行权比例
预留授予第一个解除限售期	自预留授予日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
预留授予第二个解除限售期	自预留授予日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

2021 年 12 月 16 日，公司第四届董事会第三十一次会议、第四届监事会第三十一次会议审议通过了《关于取消预留限制性股票授予的议案》，由于公司未能按照《上市公司股权激励管理办法》规定的时间内完成预留限制性股票的验资及授予登记工作等原因，同意取消授予 2020 年股票期权与限制性股票激励计划预留限制性股票。

（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	19,595,605.94
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-8,380,761.05

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。

十二、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

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

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。后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。

成都亚光电子于 2022 年 2 月 16 日收到四川省高级人民法院（2021）川民终 686 号民事判决书，判决维持一审结果。

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”。故上述终审判决结果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，该诉讼事项不会对本公司财务状况造成重大不良影响。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

根据 2022 年 4 月 25 日第四届董事会第三十三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

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：太阳鸟控股持有公司股份 172,188,561 股，实际控制人李跃先持有公司股份 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、设定担保 143,833,980 股，占太阳鸟控股及一致行动人李跃先共持有股份 72.35%，占公司总股本的 14.27%。其中：太阳鸟控股持有公司的股份被质押、设定担保 143,833,980 股，占其持有公司股份的 72.35%；李跃先持有公司的股份被质押 0 股。

十四、其他重要事项

(一) 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	315,476,664.91	1,221,844,203.55	47,303,118.25	378,485.69	50,523,641.31	1,534,478,831.09
主 营 业 务 成 本	404,787,765.75	840,447,669.62	40,718,199.43		48,234,097.05	1,237,719,537.75

资产总额	2,558,789,614.46	5,674,409,898.97	367,123,180.63	91,532,900.26	1,074,127,570.31	7,617,728,024.01
负债总额	2,361,044,433.30	1,859,820,375.04	326,399,805.82	25,821,926.36	1,074,035,504.72	3,499,051,035.80

(二) 租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)18之说明；

2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	543,255.69
合 计	543,255.69

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	95,645.25
与租赁相关的总现金流出	1,197,867.68

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

5. 租赁活动的性质

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋建筑物	4宗	2-5年	是

十五、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	19,186,643.11	12.92	15,165,507.33	79.04	4,021,135.78

按组合计提坏账准备	129,273,454.33	87.08	13,354,571.73	10.33	115,918,882.60
合计	148,460,097.44	100.00	28,520,079.06	19.21	119,940,018.38

(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	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

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
惠州富茂房地产开发有限公司	4,886,000.00	3,664,500.00	75.00	经营困难
海南海景乐园国际有限公司	4,332,000.00	3,249,000.00	75.00	经营困难
九江市文化旅游发展集团有限公司	3,415,600.00	2,561,700.00	75.00	经营困难
广西红水河旅游发展有限公司	1,430,000.00	1,072,500.00	75.00	经营困难
重庆市河道管理站	1,020,943.11	765,707.33	75.00	经营困难
辽宁磨盘岛旅游开发有限公司	1,000,000.00	750,000.00	75.00	经营困难
其他	3,102,100.00	3,102,100.00	100.00	预计无法收回
小计	19,186,643.11	15,165,507.33	79.04	

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	66,045,778.03	3,302,288.90	5.00
1-2年	52,257,638.30	5,225,763.83	10.00
2-3年	3,292,500.00	987,750.00	30.00
3年以上	7,677,538.00	3,838,769.00	50.00
小计	129,273,454.33	13,354,571.73	10.33

(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		15,165,507.33						15,165,507.33
按组合计提坏账准备	14,386,910.15	-1,032,338.42						13,354,571.73
合 计	14,386,910.15	14,133,168.91						28,520,079.06

(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	43,320,000.00	29.18	4,151,500.00
第二名	8,370,000.00	5.64	418,500.00
第三名	7,335,000.00	4.94	366,750.00
第四名	7,296,000.00	4.91	364,800.00
第五名	6,700,000.00	4.51	670,000.00
小 计	73,021,000.00	49.18	5,971,550.00

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	315,000.00	0.02	315,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,899,780,410.93	99.98	2,115,735.92	0.11	1,897,664,675.01
合 计	1,900,095,410.93	100.00	2,430,735.92	0.13	1,897,664,675.01

(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	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
合 计	1,590,237,559.02	100.00	4,103,061.90	0.26	1,586,134,497.12

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		

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 (%)
合并财务报表范围内应收款项组合	1,882,962,712.99		
账龄组合	16,817,697.94	2,115,735.92	12.58
其中：1年以内	9,501,516.34	475,075.82	5.00
1-2年	4,734,846.06	473,484.61	10.00
2-3年	617,461.43	185,238.43	30.00
3年以上	1,963,874.11	981,937.06	50.00
小 计	1,899,780,410.93	2,115,735.92	0.11

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	739,831,444.50
1-2年	630,140,115.69
2-3年	519,372,240.05
3年以上	10,436,610.69
合 计	1,899,780,410.93

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 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	1,343,868.15	453,461.61	2,305,732.14	4,103,061.90

期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-236,742.30	236,742.30		
--转入第三阶段		-61,746.14	61,746.14	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-632,050.03	-154,973.16	-885,302.79	-1,672,325.98
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	475,075.82	473,484.61	1,482,175.49	2,430,735.92

(4) 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	1,884,567,179.36	1,561,678,565.92
保证金及押金	2,241,880.00	5,786,158.47
个人借支	11,853,913.15	16,550,104.24
其他	1,432,438.42	6,222,730.39
合计	1,900,095,410.93	1,590,237,559.02

(5) 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	1,380,414,652.31	3 年以内	72.65	
湖南太阳鸟卫通科技有限公司	往来款	233,789,958.94	1 年以内	12.30	
湖南五湖旅游文化发展有限公司	往来款	64,884,879.00	3 年以内	3.41	
成都亚光迈威科技有限公司	往来款	56,150,000.00	1 年以内	2.96	
湖南凤巢游艇中心有限公司	往来款	45,980,132.69	3 年以内	2.42	
小计		1,781,219,622.94		93.74	

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	3,542,899,633.36		3,542,899,633.36	3,547,706,393.66		3,547,706,393.66
合 计	3,542,899,633.36		3,542,899,633.36	3,547,706,393.66		3,547,706,393.66

(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	-4,806,760.30		11,238,080.00		
小 计	3,547,706,393.66	-4,806,760.30		3,542,899,633.36		

(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	283,169,465.10	291,943,137.80	470,166,570.52	414,069,486.82
其他业务收入			979,245.28	
合 计	283,169,465.10	291,943,137.80	471,145,815.80	414,069,486.82
其中：与客户之间的合同产生的收入	283,169,465.10	291,943,137.80	471,145,815.80	414,069,486.82

(2) 与客户之间的合同产生的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	226,598,132.96		226,598,132.96
电子产品贸易		39,097.34	39,097.34
关联方间材料及船舶销售	54,885,883.50		54,885,883.50
维修等零星收入	1,646,351.30		1,646,351.30
小 计	283,130,367.76	39,097.34	283,169,465.10
收入确认时间			
在某一时点转让	169,020,679.69	39,097.34	169,059,777.03
在某一时段内提供	114,109,688.07		114,109,688.07
小 计	283,130,367.76	39,097.34	283,169,465.10

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 26,373,854.02 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
材料费用	6,344,714.02	1,569,675.41
设计费用	2,897,707.75	2,609,116.13
职工薪酬	1,486,132.40	391,689.18
咨询费用	424,951.06	449,107.55
专利费用	150,560.85	256,695.59
委外加工费	13,712.87	108,579.27
其他	505,027.58	2,380,551.63
合 计	11,822,806.53	7,765,414.76

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

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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	-12,548,518.95	
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)	17,784,275.32	
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	-200,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	108,824.52	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,385,789.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	15,530,370.86	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-111,446.26	
少数股东权益影响额（税后）	552,818.91	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	15,088,998.21	

(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	-26.63	-1.19	-1.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.96	-1.21	-1.21

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	共序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	-1,199,385,526.19	
非经常性损益	B	15,088,998.21	
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	-1,214,474,524.40	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	5,105,014,331.84	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
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	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	股份支付引起的资本公积增加	I1	-8,380,761.05
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	外币财务报表折算差额	I2	2,288,226.10
	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	340,471.11
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6.00

子公司清算对资本公积的影响	I5	23,320.28
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	6.00
其他权益工具投资处置引起的留存收益增加	I6	961,487.06
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	4.00
其他权益工具投资公允价值变动		6,172,042.86
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数		6.00
子公司增资新增的净资产	I7	-3,485,580.68
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	4.00
报告月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	4,504,701,853.86
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-26.63%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-26.96%

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	-1,199,385,526.19
非经常性损益	B	15,088,998.21
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-1,214,474,524.40
期初股份总数[注]	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	
报告月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	1,007,559,123.00

基本每股收益	$M=A/L$	-1.19
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-1.21

[注]每股收益指标按公司股本扣除库存股 71,700.00 股后的 1,007,559,123 股计算。

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

亚光科技集团股份有限公司

二〇二二年四月二十五日