

# 目 录

一、审阅报告 .....	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注 .....	第 4—71 页

# 审 阅 报 告

天健审〔2017〕2-397号

太阳鸟游艇股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的太阳鸟游艇股份有限公司（以下简称太阳鸟公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2016年12月31日和2017年3月31日的备考合并资产负债表，2016年度和2017年1-3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是太阳鸟公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问太阳鸟公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信太阳鸟公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一七年七月二十八日

# 备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：太阳鸟游艇股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2017年3月31日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2017年3月31日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	234,850,117.60	361,619,580.48	短期借款	19	858,030,071.09	853,985,792.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	200,834,983.08	267,185,097.84	衍生金融负债			
应收账款	3	751,113,494.48	745,755,674.50	应付票据	20	81,909,165.07	88,058,509.24
预付款项	4	96,207,745.99	94,694,492.08	应付账款	21	321,866,083.14	344,983,167.18
应收保费				预收款项	22	69,145,635.57	135,687,711.56
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	23	17,860,178.37	39,715,275.51
应收股利	5		912,000.00	应交税费	24	32,300,554.31	45,509,209.54
其他应收款	6	56,633,000.49	23,895,824.95	应付利息	25	834,932.35	1,083,410.51
买入返售金融资产				应付股利			
存货	7	697,850,522.73	674,054,773.31	其他应付款	26	117,092,610.87	107,288,943.23
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	8	43,692,586.55	54,296,744.98	代理买卖证券款			
流动资产合计		2,081,182,450.92	2,222,414,188.14	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	27	21,929,983.92	21,647,217.15
发放委托贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产	9	18,596,293.81	18,596,293.81	流动负债合计		1,520,969,214.69	1,637,959,235.92
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款	10	10,836,225.00		长期借款	28	27,300,625.40	32,890,305.65
长期股权投资				应付债券			
投资性房地产	11	64,590,563.06	65,198,453.46	其中：优先股			
固定资产	12	892,474,866.19	921,973,549.47	永续债			
在建工程	13	248,186,164.62	221,771,216.00	长期应付款			
工程物资				长期应付职工薪酬			
固定资产清理				专项应付款	29	34,928,435.71	34,536,777.46
生产性生物资产				预计负债	30	1,000,000.00	1,000,000.00
油气资产				递延收益	31	60,808,190.32	63,737,270.94
无形资产	14	428,480,076.28	435,765,969.64	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债	32	154,030,000.00	154,030,000.00
商誉	15	2,575,756,069.09	2,575,756,069.09	非流动负债合计		278,067,251.43	286,194,354.05
长期待摊费用	16	11,152,389.66	12,253,187.79	负债合计		1,799,036,466.12	1,924,153,589.97
递延所得税资产	17	11,482,098.96	10,647,353.91	所有者权益：			
其他非流动资产	18	9,710,974.46	9,355,077.46	归属于母公司所有者权益	33	4,497,906,179.14	4,515,443,867.51
非流动资产合计		4,271,265,721.13	4,271,317,170.63	少数股东权益		55,505,526.79	54,133,901.29
资产总计		6,352,448,172.05	6,493,731,358.77	所有者权益合计		4,553,411,705.93	4,569,577,768.80
				负债和所有者权益总计		6,352,448,172.05	6,493,731,358.77

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

会合02表

编制单位：太阳鸟游艇股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2017年1-3月	2016年度
一、营业总收入		244,495,906.22	1,405,488,593.94
其中：营业收入	1	244,495,906.22	1,405,488,593.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		264,724,724.28	1,336,309,816.03
其中：营业成本	1	186,053,641.68	1,027,322,194.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	3,251,222.40	12,137,197.74
销售费用	3	14,612,277.72	60,755,940.89
管理费用	4	42,328,996.69	192,121,325.99
财务费用	5	10,907,281.67	53,382,187.47
资产减值损失	6	7,571,304.12	-9,409,030.94
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7		43,825,352.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,228,818.06	113,004,130.39
加：营业外收入	8	3,501,079.04	22,259,954.94
其中：非流动资产处置利得		5,632.78	47,343.13
减：营业外支出	9	252,853.73	2,608,691.93
其中：非流动资产处置损失			2,131,100.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,980,592.75	132,655,393.40
减：所得税费用	10	1,854,416.99	28,357,128.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,835,009.74	104,298,265.28
归属于母公司所有者的净利润		-17,990,575.31	106,442,212.48
少数股东损益		-844,434.43	-2,143,947.20
六、其他综合收益的税后净额	11	158,456.29	644,124.34
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		156,396.36	635,750.72
（一）以后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净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		156,396.36	635,750.72
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		156,396.36	635,750.72
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,059.93	8,373.62
七、综合收益总额		-18,676,553.45	104,942,389.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,834,178.95	107,077,963.20
归属于少数股东的综合收益总额		-842,374.50	-2,135,573.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 太阳鸟游艇股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年3月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

太阳鸟游艇股份有限公司（以下简称本公司或公司）系在原湖南太阳鸟游艇制造有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，于2008年12月19日在益阳市工商行政管理局登记注册，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。公司注册资本为301,725,410.00元，股份总数301,725,410.00股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股27,644,692.00股；无限售条件的流通股份A股274,080,718.00股。公司股票于2010年9月28日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业。主要经营活动为游艇、商务艇、特种船的研发、生产和销售。产品主要有：生产销售自产的复合材料、金属材料及多混材料的游艇、商务艇、特种船。

本公司将珠海太阳鸟游艇制造有限公司、广东宝达游艇制造有限公司、长沙太阳鸟游艇有限责任公司、上海兰波湾游艇设计有限公司、珠海先歌游艇制造股份有限公司和成都亚光电子股份有限公司（以下简称亚光电子）等子公司纳入本备考合并财务报表范围，详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### （一）重大资产重组方案

##### 1. 发行股份购买资产

公司拟通过发行股份方式购买湖南太阳鸟控股有限公司（以下简称太阳鸟控股）、南京瑞联三号投资中心（有限合伙）（以下简称南京瑞联）、天通控股股份有限公司（以下简称天通股份）、海宁东方天力创新产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称东方天力）、海宁东证蓝海并购投资合伙企业（有限合伙）（以下简称东证蓝海）、北京浩蓝瑞东投资管理中心（有限合伙）（以下简称浩蓝瑞东）、北京浩蓝铁马投资管理中心（有限合伙）（以下简称浩蓝铁

马)、深圳市华腾五号投资中心(有限合伙)(以下简称华腾五号)、宁波梅山保税港区深华腾十二号股权投资中心(有限合伙)(以下简称华腾十二号)、自然人周蓉持有的亚光电子97.38%股权,并拟向不超过5名符合条件的特定对象非公开发行股份募集配套资金。

根据公司与交易对方签订的附条件生效的《发行股份购买资产协议》,本次交易中亚光电子资产的价格由交易各方根据具有证券业务资格的评估机构出具的资产评估报告中确认的标的资产的评估结果协商确定。本次交易中,上海东洲资产评估有限公司采用资产基础法和收益法对亚光电子的100%股权进行了评估,并以收益法评估结果作为最终评估结论。根据《资产评估报告》(沪东洲资评报字〔2016〕第1078255号),亚光电子截至评估基准日2016年9月30日的净资产账面价值为61,836.25万元,收益法评估后的股东全部权益价值为324,700.00万元,评估增值262,863.75万元,增值率为425.10%。参考上述评估值,经交易各方友好协商,亚光电子97.38%股权的交易作价为334,200.00万元,公司全部以发行股份方式支付。

本次发行股份购买资产的股份发行价格为审议本次交易的第三届董事会第二十三次决议公告日前120个交易日上市公司股票交易均价的90%,即12.95元/股。最终发行价格尚需上市公司股东大会及中国证监会核准。

本次交易完成后,亚光电子将成为本公司的控股子公司。

## 2. 发行股份募集配套资金

公司拟采取询价方式向不超过5名符合条件的特定对象非公开发行股份募集配套资金,本次发行股份募集配套资金的定价基准日为本次非公开发行股票的发行期首日,发行价格按照以下方式之一进行询价确定:(1)不低于发行期首日前一个交易日公司股票均价;(2)低于发行期首日前二十个交易日公司股票均价但不低于90%;或发行价格低于发行期首日前一个交易日公司股票均价但不低于90%。最终发行价格将在公司取得中国证监会关于本次交易的核准批文后,根据询价结果由公司董事会根据股东大会的授权与本次交易的独立财务顾问协商确定。募集资金金额不超过106,577.07万元且发行股份数量不超过本次发行前公司总股份的20%。本次交易前公司的总股本为301,725,410.00股,因此本次发行股份募集配套资金的股票发行数量上限为60,345,082.00股。配套募集资金将用于公司投资项目、支付交易税费及中介费用。

在配套募集资金股份发行定价基准日至相应股份发行前的期间,公司如有派息、送股、配股、资本公积转增股本等除权、除息事项,将按照深交所的相关规则对本次募集配套资金的发行价格进行相应调整。

本次发行股份购买资产不以配套融资的成功实施为前提，最终配套融资发行成功与否不影响本次发行股份购买资产行为的实施。

若本次配套融资未被中国证监会核准或配套融资发行失败或配套融资金额不足，则公司将以自筹资金支付或补足。

## （二）交易标的相关情况

### 1. 亚光电子基本情况

亚光电子前身系成都亚光电子有限责任公司（以下简称亚光公司）。亚光公司系由原国营亚光电工总厂（又称国营第九七零厂）出资组建，于1998年11月改制成立为有限责任公司，并经成都市体制改革委员会批准（成体改〔1998〕189号）于1999年3月整体变更为股份有限公司。现持有统一社会信用代码为915101002019213676的营业执照，注册资本为14,227.11万元。

亚光电子属电子元器件制造行业。主要经营活动为电子元器件的制造和销售。主要产品为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、保安设备等。

### 2. 亚光电子内部重组方案

亚光电子以2015年4月30日为基准日，对因经营亏损导致净资产为负并与公司主营业务不一致的香港亚光贸易发展有限公司（以下简称香港亚光）和成都欣华欣化工材料有限公司（以下简称欣华欣公司）进行了股权剥离，剥离情况分别如下：

（1）亚光电子对香港亚光出资额为5,105.26元（人民币），持股比例为58.20%，股权处置价格为港币1元。2015年12月24日，经香港亚光2015年股东会第一次会议决议，股东会一致同意亚光电子向香港永和顺贸易有限公司转让香港亚光5,820股股份。

（2）亚光电子对欣华欣公司出资8,730万元，持股比例为58.2%，股权处置价格为人民币1元。2016年2月14日，经亚光电子第六届股东大会临时会议决议，同意亚光电子采用公开挂牌方式，对外转让欣华欣公司58.20%的股权。

根据北京产权交易所公开挂牌结果，成都市第三产业实业发展公司受让标的企业26%股权，受让价格为人民币0.45元；成都永和顺贸易有限公司受让标的公司32.2%股权，受让价格为人民币0.55元，2016年5月26日挂牌交易成交。

### 3. 本次重组前亚光电子股权交易情况

#### （1）亚光电子相关国有股权转让审批程序

2016年7月18日，四川省国资委出具《关于成都亚光电子股份有限公司部分国有股份

公开转让项目予以立项的批复》(川国资产权〔2016〕46号), 批复同意对成都先进制造产业投资有限公司(以下简称成都产投)和成都创新风险投资有限公司(以下简称成都创投)公开转让其所持亚光电子3,435.5828万股股份和800万股股份项目予以立项。

2016年8月9日, 四川省国资委出具《关于成都亚光电子股份有限公司2,208.5889万股股份公开转让项目予以立项的批复》(川国资产权〔2016〕52号), 批复同意对成都高新投资集团有限公司(以下简称成都高投)公开转让所持亚光电子2,208.5889万股股份项目予以立项。

2016年9月5日, 国家国防科技工业局出具《国防科工局关于成都亚光电子股份有限公司股权转让涉及军事事项审查的意见》(科工计〔2016〕923号), 原则同意亚光电子国有股权在产权交易市场挂牌转让。

2016年9月8日, 四川省国防科学技术工业办公室下发《关于同意成都亚光电子股份有限公司股权转让涉军事事项的通知》(川工办发〔2016〕317号), 原则同意亚光电子国有股权在产权交易市场挂牌转让。

2016年9月14日, 成都市国资委出具《关于成都先进制造产业投资有限公司、成都创新风险投资有限公司、成都高新投资集团有限公司公开转让所持成都亚光电子股份有限公司股份方案的批复》(成国资批〔2016〕82号), 原则同意成都产投、成都创投、成都高投分别以12.13元/股为转让底价公开转让所持亚光电子股份。

2016年9月26日, 中国航空工业集团公司出具《关于中国航空技术深圳有限公司公开挂牌转让所持成都亚光电子股份有限公司部分股份的批复》(航空资本〔2016〕965号), 同意中国航空技术深圳有限公司(以下简称中航深圳)以进场交易的方式转让所持有的亚光电子股份。

2016年11月2日, 中国中铁股份有限公司出具《中国中铁关于中铁二局集团转让成都亚光电子公司股权事宜的批复》(中铁股份财务函〔2016〕308号), 同意中铁二局集团有限公司(以下简称中铁二局)转让所持亚光电子4.06%的股份, 转让须通过国务院国资委规定的产权交易机构进行, 挂牌价格不低于经成都市国资委审核备案的资产评估报告对应的股权价值。

根据中联资产评估集团有限公司(以下简称中联评估)出具的《资产评估报告》(中联评报字〔2016〕第1395号), 亚光电子股东全部权益在2016年5月31日的评估价值为136,751.59万元。

## (2) 亚光电子股权转让实施情况

2016年10月26日，才泓冰等11名股东分别与湖南海斐新材料有限公司（以下简称海斐新材料）签署《成都亚光电子股份有限公司股份转让协议》，将其合计持有的亚光电子8,611,659股股份（约占总股本的6.05%）转让给海斐新材料，转让价格为31.92元/股。

2016年11月16日，成都产投、成都创投、成都高投分别与海斐新材料签署《产权交易合同(股权类)》，将其合计持有的亚光电子64,441,717股股份(约占其总股本的45.30%)转让给海斐新材料，转让价格合计2,057,178,027.21元。

2016年11月18日，中航深圳与海斐新材料签署《产权交易合同（适用于参股股权类转让）》，中航深圳将其持有的亚光电子43,293,510股股份（约占总股本的30.43%）转让给海斐新材料，转让价格为525,151,000.00元。

2016年12月19日，中铁二局与海斐新材料签署《产权交易合同》，中铁二局将其持有的亚光电子5,779,681股股份（约占总股本的4.06%）转让给海斐新材料，转让价格为70,107,530.53元。

具体转让情况如下：

转让方	受让方	转让股份数 (股)	持股比例 (%)	转让价格 (元/股)	转让总价(元)
才泓冰	海斐新材料	3,046,567	2.14	31.92	97,246,418.64
深圳博厚		2,000,000	1.41	31.92	63,840,000.00
许红		1,901,559	1.34	31.92	60,697,763.28
星河方舟		695,124	0.49	31.92	22,188,358.08
王立		577,356	0.41	31.92	18,429,203.52
曹军波		75,585	0.05	31.92	2,412,673.20
王忠禄		75,585	0.05	31.92	2,412,673.20
张丽光		75,585	0.05	31.92	2,412,673.20
李久银		63,252	0.04	31.92	2,019,003.84
何放		50,523	0.04	31.92	1,612,694.16
杨健		50,523	0.04	31.92	1,612,694.16
成都产投		34,355,828	24.15	26.748	918,936,193.64
成都高投		22,085,889	15.52	32.754	723,401,833.57
成都创投		8,000,000	5.62	51.855	414,840,000.00
中航深圳		43,293,510	30.43	12.13	525,151,000.00
中铁二局		5,779,681	4.06	12.13	70,107,530.53
合计		122,126,567	85.84		2,927,320,713.02

注：以上转让总价均不包括产权交易所的交易费用等成本。

本次股份转让完成后，亚光电子的股本结构变更为：

序号	股东	持股数（股）	持股比例（%）
1	海斐新材料	122,126,567.00	85.84
2	周蓉	16,421,367.00	11.54
3	姜为	3,723,126.00	2.62
合计		142,271,060.00	100.00

根据宁波梅山保税港区太阳鸟股权投资合伙企业（有限合伙）（甲方）及其出资方（乙方）与海斐新材料（丙方）签署的《债权转让协议》，鉴于宁波梅山保税港区太阳鸟股权投资合伙企业（有限合伙）已向海斐新材料提供借款 2,946,265,793.20 元，经三方同意，甲方将其对丙方享有的债权 2,946,265,793.20 元（包括本金及利息），全部无偿转让至其出资方太阳鸟控股、天通股份、南京瑞联、东方天力、东证蓝海、浩蓝瑞东、浩蓝铁马、华腾五号和华腾十二号（以下合称“买方团”），由乙方买方团中各方对丙方直接享有债权，具体情况如下：

序号	买方团	对海斐新材料享有的债权（人民币元）
1	太阳鸟控股	616,265,793.20
2	天通股份	500,000,000.00
3	南京瑞联	700,000,000.00
4	东方天力	100,000,000.00
5	东证蓝海	350,000,000.00
6	浩蓝瑞东	230,000,000.00
7	浩蓝铁马	170,000,000.00
8	华腾五号	16,800,000.00
9	华腾十二号	263,200,000.00
合计		2,946,265,793.20

根据海斐新材料与买方团签署的《股份转让协议》，海斐新材料将其所持亚光电子 122,126,567 股股份（占亚光电子总股本的 85.84%）全部转让给买方团，买方团中各方应向海斐新材料支付股权转让款合计 2,946,265,793.20 元。鉴于买方团中各方对海斐新材料享有债权合计 2,946,265,793.20 元，因此买方团中各方与海斐新材料互为债权人，且相互债权的金额相等，双方同意买方团中的各方应向海斐新材料支付购买标的股份的价款与买方团

中各方对其享有的债权相互抵消，买方团中各方无需另外向海斐新材料支付股份转让款。

海斐新材料向买方团中各方转让股份数和交易价格如下：

序号	转让方	受让方	转让股份数（股）	持股比例（%）	转让价格（人民币元）
1	海斐新材料	太阳鸟控股	25,545,022.00	17.96	616,265,793.20
2		天通股份	20,725,653.00	14.57	500,000,000.00
3		南京瑞联	29,015,915.00	20.39	700,000,000.00
4		东方天力	4,145,131.00	2.91	100,000,000.00
5		东证蓝海	14,507,957.00	10.20	350,000,000.00
6		浩蓝瑞东	9,533,801.00	6.70	230,000,000.00
7		浩蓝铁马	7,046,722.00	4.95	170,000,000.00
8		华腾五号	696,382.00	0.49	16,800,000.00
9		华腾十二号	10,909,984.00	7.67	263,200,000.00
合计			122,126,567.00	85.84	2,946,265,793.20

本次股份转让完成后，亚光电子的股本结构变更为：

序号	股东	持股数（股）	持股比例（%）
1	太阳鸟控股	25,545,022.00	17.96
2	天通股份	20,725,653.00	14.57
3	南京瑞联	29,015,915.00	20.39
4	东方天力	4,145,131.00	2.91
5	东证蓝海	14,507,957.00	10.20
6	浩蓝瑞东	9,533,801.00	6.70
7	浩蓝铁马	7,046,722.00	4.95
8	华腾五号	696,382.00	0.49
9	华腾十二号	10,909,984.00	7.67
10	周蓉	16,421,367.00	11.54
11	姜为	3,723,126.00	2.62
合计		142,271,060.00	100.00

### 三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理

办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 3 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2016 年度和 2017 年 1-3 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2016 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2016 年度财务报表、业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2017 年 1-3 月财务报表和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）备考审计的不含控股子公司欣华欣公司和香港亚光的亚光电子 2016 年度及 2017 年 1-3 月的备考财务报表为基础，按以下方法编制。

#### (1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 334,200.00 万元作为备考合并财务报表 2015 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益。

#### (2) 亚光电子公司的各项资产、负债在假设购买日（2015 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2015 年 1 月 1 日的公允价值确定。亚光电子控股子公司欣华欣公司和香港亚光已于本备考合并财务报表最早期初（2015 年 1 月 1 日）即不纳入合并报表处理，即按亚光电子母公司投资金额在合并财务报表中以长期股权投资列报。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债，本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日 2016 年 9 月 30 日的评估值为基础调整确定 2015 年 1 月 1 日亚光电子各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2015 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

#### (3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的亚光电子公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 2,511,113,673.95 元,确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2015 年 1 月 1 日亚光电子公司可辨认净资产公允价值份额的差额 302,554,210.68 元调整归属于母公司所有者权益。

#### (4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

### **四、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应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日。

#### (二) 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。

#### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四) 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。

### (五) 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。

### (六) 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。

### (七) 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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

### (八) 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四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

## 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

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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;(3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃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）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 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. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资

产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损

失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款金额 100 万元以上、其他应收款金额 50 万元以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	50	50

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(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、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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，确认为金融资产，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	平均年限法	20	5	4.75

机器设备及专用设备	平均年限法	10	5	9.5
运输工具	平均年限法	5-10	5	9.5-19
计算机及电子设备	平均年限法	5	5	19
办公设备及其他设备	平均年限法	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(年)
软件使用权	10
知识产权	5
土地使用权	40-50

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、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

#### (十八) 长期待摊费用

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

#### (十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

## （二十）预计负债

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

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

## （二十一）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

#### （2）以现金结算的股份支付

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

#### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，

公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

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

## （二十二）收入

### 1. 收入确认原则

#### （1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### （2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### （4）建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，

合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：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、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例进度。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 公司收入确认的具体方法

公司在船舶交付给购货方验收，并经购货方在船舶交接书上确认时，作为商品所有权上主要风险和报酬转移给购货方的时点。公司主要销售船舶及其配件产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

对于建造合同，在资产负债表日依据《企业会计准则第 15 号——建造合同》的规定按完工百分比法确认合同收入和合同成本。

### (2) 亚光电子收入确认的具体方法

亚光电子确认商品所有权上风险和报酬转移的具体时点如下：在商品交货验收后确认风险和报酬转移；工程项目按交付且验收后确认风险报酬转移。

## (二十三) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、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。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、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。

## 2. 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。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；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。

## 3. 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) 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。

## (二十五) 租赁

### 1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

实际发生时计入当期损益。

## 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

## (二十六) 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。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、0%
消费税	根据《财政部、国家税务总局关于调整和完善消费税政策的通知》及其附件《消费税新增和调整税目征收范围注释》规定，从2006年4月1日起，对艇身长度大于8米(含)、小于90米(含)，内置发动机，可以在水上移动，私人或团体购置的用于水上运动和休闲娱乐等非牟利活动的各类机动艇征收。	10%
营业税	应纳税营业额[注]	5%、3%

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%/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%
土地使用税	应税土地面积	2.5 元/m <sup>2</sup> 、3 元/m <sup>2</sup> 、4 元/m <sup>2</sup> 、16 元/m <sup>2</sup> 、6 元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

注：根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下称营改增）试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

#### 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
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%
拉斐尔（意大利）游艇有限公司	按所在国税率
普兰帝（美国）游艇有限公司	按所在国税率
普蘭帝（香港）游艇有限公司	按所在地税率
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%
深圳市中航深亚科技有限公司	15%
成都中航信虹科技股份有限公司	15%
成都亚瑞电子有限公司	20%
成都信虹通讯有限责任公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

#### （二）税收优惠

1. 公司于 2014 年 10 月取得编号为 GR201443000347 的高新技术企业证书，2014 年至 2016 年公司企业所得税税率为 15%。2. 全资子公司珠海太阳鸟游艇制造有限公司于 2015

年 10 月取得编号为 GR201544000332 的高新技术企业证书，2015 年至 2017 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 2015 年 10 月取得编号为 GR201543000294 的高新技术企业证书，2015 年至 2017 年企业所得税税率为 15%。

4. 亚光电子属于设立在西部地区国家鼓励类产业的内资企业，根据《财政部 国家税务总局 海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）文的规定，自 2011 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。亚光电子自 2011 年度起减按 15% 的税率计缴企业所得税。

5. 亚光电子经成华国税减免〔2013〕201 号文件审核符合军品销售收入增值税减免条件，自 2013 年 5 月 1 日起至 2014 年 5 月 31 日取得的减免项目收入免缴增值税。经成华国税减免〔2014〕219 号文件审核，亚光电子符合减免税条件，自 2014 年 6 月 1 日起，享受减免军品销售收入免缴增值税。

6. 亚光电子下属子公司成都华光瑞芯微电子股份有限公司经国家认定为高新技术企业，于 2015 年 10 月 9 日取得编号为 GR20155100075 的高新技术企业证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》规定，自 2015 年度起减按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

7. 亚光电子下属子公司深圳市中航深亚科技有限公司为高新技术企业，于 2016 年 11 月 21 日取得证书编号为 GR201644201142 的高新技术企业证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》规定，上述公司在有效期内享受国家重点扶持高新技术企业税收优惠，自 2016 年度起减按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

8. 亚光电子下属子公司成都中航信虹科技股份有限公司为高新技术企业，于 2016 年 11 月 4 日取得证书编号为 GR201651000078 的高新技术企业证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》规定，上述公司在有效期内享受国家重点扶持高新技术企业税收优惠，自 2016 年度起减按 15% 的税率计缴企业所得税，有效期为 3 年。

9. 亚光电子下属子公司成都亚瑞电子有限公司分别于 2016 年度、2017 年度经国家认定为小微企业，2016 年度、2017 年度所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

10. 亚光电子下属子公司成都信虹通讯有限责任公司分别于 2016 年度、2017 年度经国家认定为小微企业，2016 年度、2017 年度所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2017 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2017 年 3 月 31 日财务报表数，本期指 2017 年 1-3 月。

### (一) 备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,405,118.21	2,279,274.11
银行存款	211,671,057.60	337,591,510.59
其他货币资金	21,773,941.79	21,748,795.78
其中：存放在境外的款项总额	822,287.94	150,545.29
合 计	234,850,117.60	361,619,580.48

##### (2) 其他说明

1) 根据公司全资子公司益阳中海船舶有限责任公司与长江航道局签订的《长江中游航道维护 2000 方/时自航绞吸挖泥船建造合同》，银行存款期末余额中有 23,675,103.86 元属于双方共管资金。

2) 其他货币资金系承兑汇票保证金、信用证保证金。

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	66,887,522.42		66,887,522.42	85,271,729.76		85,271,729.76
商业承兑汇票	133,947,460.66		133,947,460.66	181,913,368.08		181,913,368.08
合 计	200,834,983.08		200,834,983.08	267,185,097.84		267,185,097.84

##### (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	4,533,555.00	

商业承兑汇票	3,785,977.38	
小 计	8,319,532.38	

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。公司主要客户为军工企业，从其获取的商业承兑汇票具有较高的信用，报告期内未出现汇票到期不获支付的事项，故本公司将已背书或贴现的商业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。

### 3. 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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,530,000.00	0.19	1,530,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	821,336,868.20	99.75	70,223,373.72	8.55	751,113,494.48
单项金额不重大但单项计提坏账准备	543,000.00	0.07	543,000.00	100.00	
合 计	823,409,868.20	100.00	72,296,373.72	8.78	751,113,494.48

(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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,530,000.00	0.19	1,530,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	810,731,602.58	99.74	64,975,928.08	8.01	745,755,674.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备	543,000.00	0.07	543,000.00	100.00	
合 计	812,804,602.58	100.00	67,048,928.08	8.25	745,755,674.50

##### 2) 期末单项金额重大并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
武汉航道船厂	1,530,000.00	1,530,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	1,530,000.00	1,530,000.00	100.00	

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	589,855,725.01	29,492,786.25	5.00	631,831,467.63	31,591,573.39	5.00
1-2 年	168,131,530.74	16,813,153.08	10.00	122,926,097.03	12,292,609.71	10.00
2-3 年	38,786,859.27	11,636,057.79	30.00	34,476,369.93	10,342,910.98	30.00
3 年以上	24,562,753.18	12,281,376.60	50.00	21,497,667.99	10,748,834.00	50.00
小 计	821,336,868.20	70,223,373.72	8.55	810,731,602.58	64,975,928.08	8.01

4) 期末单项金额不重大并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
浙江鸿霖船舶工程有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
湖南远洋运输公司	43,000.00	43,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	543,000.00	543,000.00	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,247,445.64 元。

(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
B 公司	213,236,683.93	25.90	14,649,608.92
A 公司	134,753,967.45	16.37	9,895,748.89
D 公司	63,232,135.05	7.68	7,850,264.91
C 公司	54,711,508.91	6.64	5,555,754.58
中国农业银行股份有限公司	44,494,984.23	5.40	5,797,797.76
小 计	510,429,279.57	61.99	43,749,175.06

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	账面价值	账面余额	比例(%)	账面价值
1 年以内	74,580,729.10	77.52	74,580,729.10	66,770,596.50	70.51	66,770,596.50
1-2 年	16,944,157.74	17.61	16,944,157.74	24,721,930.11	26.11	24,721,930.11
2-3 年	4,215,926.95	4.38	4,215,926.95	1,850,967.19	1.95	1,850,967.19
3 年以上	466,932.20	0.49	466,932.20	1,350,998.28	1.43	1,350,998.28
合计	96,207,745.99	100.00	96,207,745.99	94,694,492.08	100.00	94,694,492.08

(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(%)
拓因迪(上海)传动设备贸易有限公司	5,913,104.60	6.15
沃尔沃遍达(上海)动力系统有限公司	5,380,788.64	5.59
四川省汇利达国际贸易有限公司	5,312,350.60	5.52
MTU Hong Kong Limited	3,681,083.80	3.83
福建省天顺贸易有限公司	3,287,000.00	3.42
小计	23,574,327.64	24.50

5. 应收股利

项目	期末数	期初数
瑞特克斯(成都)电子有限公司		912,000.00
合计		912,000.00

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	165,880,000.00	73.15	165,880,000.00	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备	60,863,628.43	26.84	4,230,627.94	6.59	56,633,000.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备	12,243.85	0.01	12,243.85	100.00	
合计	226,755,872.28	100.00	170,122,871.79	75.02	56,633,000.49

(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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	165,880,000.00	86.24	165,880,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,438,369.41	13.75	2,542,544.46	9.62	23,895,824.95
单项金额不重大但单项计提坏账准备	25,243.85	0.01	25,243.85	100.00	
合计	192,343,613.26	100.00	168,447,788.31	87.58	23,895,824.95

2) 期末单项金额重大并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
鹤壁达威通信设备有限公司	2,660,000.00	2,660,000.00	100.00	预计无法收回
西安达威通信设备有限公司	4,220,000.00	4,220,000.00	100.00	预计无法收回
昆明鼎达石化有限公司	159,000,000.00	159,000,000.00	100.00	预计无法收回
小计	165,880,000.00	165,880,000.00		

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,552,358.37	2,677,617.92	5.00	18,954,302.61	947,715.15	5.00
1-2年	3,471,638.65	347,163.88	10.00	3,545,190.48	354,519.06	10.00
2-3年	3,569,847.79	1,070,954.33	30.00	3,645,639.56	1,093,691.87	30.00
3年以上	269,783.62	134,891.81	50.00	293,236.76	146,618.38	50.00
小计	60,863,628.43	4,230,627.94	6.95	26,438,369.41	2,542,544.46	9.62

4) 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
------	------	------	---------	------

成都达威新通讯设备有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
陈德林	2,243.85	2,243.85	100.00	预计无法收回
小 计	12,243.85	12,243.85	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,675,083.48 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	192,729,938.43	169,184,754.05
保证金、押金	11,740,515.59	10,201,520.59
代垫款项	608,548.61	38,789.37
个人备用金借支	15,286,050.41	8,414,698.06
其他	6,390,819.24	4,503,851.19
合 计	226,755,872.28	192,343,613.26

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
昆明鼎达石化有限公司[注]	往来款	159,000,000.00	2-3 年	70.12	159,000,000.00
RAPHAEL SRL	往来款	6,889,074.74	1 年以内 5,629,638.54 元, 1-2 年 1,259,436.20 元	3.04	407,425.55
高栏港海关	保证金	4,500,000.00	1 年以内	1.98	225,000.00
西安达威通信设备有限公司	往来款	4,220,000.00	3 年以上	1.86	4,220,000.00
中安消技术有限公司	保证金	4,118,804.39	1 年以内	1.82	205,940.22
小 计		178,727,879.13		78.82	164,058,365.77

[注]：昆明鼎达石化有限公司款项说明详见本附注十三、其他重要事项(二)之说明

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	5,222,820.42		5,222,820.42	5,222,820.42		5,222,820.42
原材料	146,998,669.47		146,998,669.47	152,582,429.98		152,582,429.98
在产品	370,845,628.62	762,263.48	370,083,365.14	353,809,088.16	762,263.48	353,046,824.68
产成品	101,214,340.10	3,643,550.81	97,570,789.29	133,073,577.05	3,643,550.81	129,430,026.24
发出商品	76,213,784.04		76,213,784.04	32,100,416.85		32,100,416.85
周转材料	1,426,194.43		1,426,194.43	1,421,682.43		1,421,682.43
委托加工物资	334,899.94		334,899.94	250,572.71		250,572.71
合 计	702,256,337.02	4,405,814.29	697,850,522.73	678,460,587.60	4,405,814.29	674,054,773.31

(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	762,263.48					762,263.48
产成品	3,643,550.81					3,643,550.81
小 计	4,405,814.29					4,405,814.29

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

存货可变现净值以估计售价减去预计仍需投入成本及费用、税金后的价值确定。

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴所得税	2,147,403.41	2,129,009.40
预缴增值税	41,545,183.14	52,167,735.58
合 计	43,692,586.55	54,296,744.98

9. 可供出售金融资产

(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
可供出售债务工具						

可供出售权益工具	18,596,293.81		18,596,293.81	18,596,293.81		18,596,293.81
其中：按公允价值计量						
按成本计量	18,596,293.81		18,596,293.81	18,596,293.81		18,596,293.81
合 计	18,596,293.81		18,596,293.81	18,596,293.81		18,596,293.81

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
瑞特克斯（成都） 电子有限公司	1,209,150.50			1,209,150.50
达迩科技（成都） 有限公司	15,625,543.31			15,625,543.31
西藏亚宏讯电子科 技有限公司	561,000.00			561,000.00
珠海九洲船员培训 中心有限公司	1,200,600.00			1,200,600.00
小 计	18,596,293.81			18,596,293.81

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
瑞特克斯（成都） 电子有限公司					5.00	
达迩科技（成都） 有限公司					1.98	
西藏亚宏讯电子科 技有限公司					18.70	
珠海九洲船员培训 中心有限公司					30.00	
小 计						

10. 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	12,975,500.00	648,775.00	12,326,725.00				
其中：未实现融 资收益	1,490,500.00		1,490,500.00				
合 计	11,485,000.00	648,775.00	10,836,225.00				

11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	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				
1) 固定资产\无形资产转入				
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	10,954,110.37	532,356.14		11,486,466.51
本期增加金额	593,241.40	14,649.00		607,890.40
1) 计提	593,241.40	14,649.00		607,890.40
本期减少金额				
期末数	11,547,351.77	547,005.14		12,094,356.91
账面价值				
期末账面价值	62,205,153.29	2,385,409.77		64,590,563.06
期初账面价值	62,798,394.69	2,400,058.77		65,198,453.46

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备及专用设备	运输工具	计算机及电子设备	办公设备及其他设备	合 计
账面原值						
期初数	753,773,622.41	516,713,479.20	40,762,900.18	192,480,448.83	51,664,158.19	1,555,394,608.81
本期增加金额		127,416.16		522,124.70	11,004,456.08	11,653,996.94
1) 购置		127,416.16		328,689.43	8,713,663.05	9,169,768.64
2) 在建工程转入				193,435.27	2,290,793.03	2,484,228.30
3) 企业合并增加						
本期减少金额	8,661,663.05		118,189.00		54,677.76	8,834,529.81

1) 处置或报废	8,661,663.05		118,189.00		54,677.76	8,834,529.81
2) 转入投资性房地产						
3) 处置子公司减少						
期末数	745,111,959.36	516,840,895.36	40,644,711.18	193,002,573.53	62,613,936.51	1,558,214,075.94
累计折旧						
期初数	196,312,562.02	255,177,766.53	25,984,942.83	122,548,267.37	33,397,520.59	633,421,059.34
本期增加金额	9,528,257.00	13,632,677.63	785,169.07	6,494,690.72	5,787,622.92	36,228,417.34
1) 计提	9,528,257.00	13,632,677.63	785,169.07	6,494,690.72	5,787,622.92	36,228,417.34
2) 企业合并增加						
本期减少金额	3,885,716.65				24,550.28	3,910,266.93
1) 处置或报废	3,885,716.65				24,550.28	3,910,266.93
2) 转入投资性房地产						
3) 处置子公司减少						
期末数	201,955,102.37	268,810,444.16	26,770,111.90	129,042,958.09	39,160,593.23	665,739,209.75
账面价值						
期末账面价值	543,156,856.99	248,030,451.20	13,874,599.28	63,959,615.44	23,453,343.28	892,474,866.19
期初账面价值	557,461,060.39	261,535,712.67	14,777,957.35	69,932,181.46	18,266,637.60	921,973,549.47

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
大型船台升级改造工程	12,250,506.57	尚未办理验收决算
小计	12,250,506.57	

13. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	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

技术改造项目	29,714,024.71		29,714,024.71	18,823,114.53		18,823,114.53
机器及专用设备	46,720,516.91		46,720,516.91	44,987,662.28		44,987,662.28
连湾厂房建设工程	105,851,248.29		105,851,248.29	96,734,508.04		96,734,508.04
长沙1号基地工程	44,182,824.52		44,182,824.52	40,019,108.52		40,019,108.52
金属船舶基地	21,088,916.03		21,088,916.03	21,088,916.03		21,088,916.03
其他工程	628,634.16		628,634.16	117,906.60		117,906.60
合计	248,186,164.62		248,186,164.62	221,771,216.00		221,771,216.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
技术改造项目		18,823,114.53	11,084,345.45	193,435.27		29,714,024.71
机器及专用设备		44,987,662.28	3,971,407.66	2,238,553.03		46,720,516.91
连湾厂房建设工程	10,000万元	96,734,508.04	9,116,740.25			105,851,248.29
长沙1号基地	9,200万元	40,019,108.52	4,163,716.00			44,182,824.52
金属船舶基地	2,300万	21,088,916.03				21,088,916.03
其他		117,906.60	562,967.56	52,240.00		628,634.16
小计		221,771,216.00	28,899,176.92	2,484,228.30		248,186,164.62

(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
技术改造项目						自有资金
机器及专用设备						自有资金
连湾厂房建设工程	105.85	99.73				自有资金
长沙1号基地	48.20	48.20				自有资金
金属船舶基地	91.69	91.69				自有资金
其他						自有资金
小计						

14. 无形资产

项目	土地使用权	知识产权	软件使用权	合计

账面原值				
期初数	412,877,145.91	106,107,070.98	3,971,676.59	522,955,893.48
本期增加金额			543,326.31	543,326.31
1) 购置			543,326.31	543,326.31
2) 企业合并增加				
本期减少金额				
1) 转入投资性房地产				
2) 处置子公司减少				
3) 处置或报废				
期末数	412,877,145.91	106,107,070.98	4,515,002.90	523,499,219.79
累计摊销				
期初数	41,586,879.30	42,556,584.13	3,046,460.41	87,189,923.84
本期增加金额	2,420,496.02	5,281,247.93	127,475.72	7,829,219.67
1) 计提	2,420,496.02	5,281,247.93	127,475.72	7,829,219.67
2) 企业合并增加				
本期减少金额				
1) 转入投资性房地产				
2) 处置子公司减少				
3) 处置或报废				
期末数	44,007,375.32	47,837,832.06	3,173,936.13	95,019,143.51
账面价值				
期末账面价值	368,869,770.59	58,269,238.92	1,341,066.77	428,480,076.28
期初账面价值	371,290,266.61	63,550,486.85	925,216.18	435,765,969.64

## 15. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	

成都信虹通讯有限责任公司	305,808.66				305,808.66
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	2,511,113,673.95				2,511,113,673.95
合计	2,576,061,877.75				2,576,061,877.75

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
成都信虹通讯有限责任公司	305,808.66			305,808.66
小计	305,808.66			305,808.66

(3) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本备考合并财务报表以公司与标的公司及其股东签订的相关协议确定的支付对价作为购买成本，以购买成本扣除重组方按交易完成后享有的标的公司于重组交易评估基准日2016年9月30日的可辨认净资产公允价值份额后的差额确认为备考合并财务报表中标的公司的商誉。标的公司购买成本为3,342,000,000.00元，评估基准日公司享有的可辨认净资产公允价值份额为830,886,326.05元，商誉金额为2,511,113,673.95元。

(4) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

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2017年至2023年现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率12%（2016年：12%），预测期以后的现金流量根据增长率为零推断得出，该增长率和船舶制造行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、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。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

16. 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
房屋租赁费	354,462.00		132,923.25		221,538.75
游艇会员费	5,257,205.03		44,364.43		5,212,840.60

租入固定资产改良	767,971.89		139,832.24		628,139.65
代理服务费	3,749,642.74		469,037.88		3,280,604.86
土地租金	240,581.23		5,118.75		235,462.48
咨询服务费	1,589,380.54		199,292.46		1,390,088.08
物业服务费	293,944.36		110,229.12		183,715.24
合 计	12,253,187.79		1,100,798.13		11,152,389.66

## 17. 递延所得税资产

### (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	73,031,799.55	11,482,098.96	67,761,823.21	10,647,353.91
合 计	73,031,799.55	11,482,098.96	67,761,823.21	10,647,353.91

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备-应收账款坏账准备	2,908,124.97	2,930,655.68
资产减值准备-其他应收款坏账准备	170,122,871.79	168,447,788.31
资产减值准备-长期应收款坏账准备	648,775.00	
资产减值准备-存货跌价准备	762,263.48	762,263.48
资产减值准备-商誉减值准备	305,808.66	305,808.66
可抵扣亏损	60,830,399.97	56,690,789.71
小 计	235,578,243.87	229,137,305.84

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2017 年		1,242,991.30	
2018 年	1,385,516.25	1,385,516.25	
2019 年	7,679,944.30	7,679,944.30	
2020 年	9,696,838.06	9,696,838.06	
2021 年	36,685,499.80	36,685,499.80	

2022 年	5,382,601.56		
小 计	60,830,399.97	56,690,789.71	

#### 18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程和设备款	9,710,974.46	9,355,077.46
合 计	9,710,974.46	9,355,077.46

#### 19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	251,000,000.00	251,000,000.00
抵押借款	518,130,071.09	496,485,792.00
质押借款	38,900,000.00	56,500,000.00
信用借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	858,030,071.09	853,985,792.00

#### 20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	29,037,547.43	35,158,847.58
商业承兑汇票	52,871,617.64	52,899,661.66
合 计	81,909,165.07	88,058,509.24

#### 21. 应付账款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	271,827,224.16	278,054,619.43
1-2 年	32,658,688.58	49,856,778.96
2-3 年	10,167,218.03	9,905,940.69
3 年以上	7,212,952.37	7,165,828.10

合 计	321,866,083.14	344,983,167.18
-----	----------------	----------------

(2) 期末应付账款均系应付材料款及设备款。

(3) 期末账龄超过 1 年的应付账款 50,038,858.98 元主要为应付材料采购尾款。

## 22. 预收款项

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	63,647,222.25	121,868,531.19
1-2 年	1,776,986.40	1,686,510.30
2-3 年	268,725.71	8,593,793.86
3 年以上	3,452,701.21	3,538,876.21
合 计	69,145,635.57	135,687,711.56

(2) 期末账龄超过 1 年的预收款项 5,498,413.32 元主要为预收货款。

## 23. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	39,104,688.73	54,758,885.96	77,899,790.31	15,963,784.38
离职后福利—设定提存计划	610,586.78	7,031,296.59	5,745,489.38	1,896,393.99
合 计	39,715,275.51	61,790,182.55	83,645,279.69	17,860,178.37

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	38,511,142.87	43,915,130.90	71,405,114.50	11,021,159.27
职工福利费	18,153.49	1,519,618.76	1,519,234.76	18,537.49
社会保险费	356.97	3,093,499.53	2,147,743.62	946,112.88
其中： 医疗保险费	305.97	2,634,245.04	1,749,873.08	884,677.93
工伤保险费	25.50	297,089.10	270,080.05	27,034.55
生育保险费	25.50	162,165.39	127,790.49	34,400.40
住房公积金	304,179.53	4,546,243.33	2,502,302.50	2,348,120.36

工会经费和职工教育经费	270,395.19	1,591,688.82	232,733.90	1,629,350.11
其他	460.68	92,704.62	92,661.03	504.27
小 计	39,104,688.73	54,758,885.96	77,899,790.31	15,963,784.38

(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	583,565.10	6,765,691.35	5,530,398.74	1,818,857.71
失业保险费	27,021.68	265,605.24	215,090.64	77,536.28
小 计	610,586.78	7,031,296.59	5,745,489.38	1,896,393.99

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	26,496,323.28	29,236,351.03
增值税	1,824,526.80	9,464,310.73
城市维护建设税	1,494,910.36	2,092,175.41
教育费附加	1,069,189.47	1,514,616.71
个人所得税	1,492,104.56	367,725.79
印花税	17,323.39	43,195.65
土地使用税	-97,530.76	858,070.53
房产税	-15,978.20	1,913,078.28
其他	19,685.41	19,685.41
合 计	32,300,554.31	45,509,209.54

25. 应付利息

项 目	期末数	期初数
借款应付利息	834,932.35	1,083,410.51
合 计	834,932.35	1,083,410.51

26. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

押金、保证金	8,435,997.37	10,697,785.55
往来款	53,501,811.56	38,338,372.07
应付暂收款	1,239,392.70	4,392,592.70
代扣代缴社保	1,416,426.42	1,666,661.93
员工借款	1,852,301.70	403,129.10
工程款	12,800,205.07	14,600,107.07
股权收购款	31,207,415.00	31,207,415.00
其他	6,639,061.05	5,982,879.81
合 计	117,092,610.87	107,288,943.23

## 27. 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	21,929,983.92	21,647,217.15
合 计	21,929,983.92	21,647,217.15

## 28. 长期借款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用借款	16,589,665.90	16,589,665.90
售后回租款	10,710,959.5	16,300,639.75
合 计	27,300,625.40	32,890,305.65

### (2) 其他说明

期末信用借款余额系亚光电子于1993年向中国人民银行所借974万元及截至2004年末的贷款利息合计数，经过多次债权转让，确认最终债权人为中国农业银行。该笔借款用于引进录像机片式三极管技术改造项目，后因该项目未予验收且银行亦未催收本息，自2004年后不再计提利息。

## 29. 专项应付款

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
7209 项目	19,705,517.66	973,446.15		20,678,963.81	技改项目拨款
科研经费	14,831,259.80		581,787.90	14,249,471.90	科研项目拨款
合 计	34,536,777.46	973,446.15	581,787.90	34,928,435.71	

## (2) 其他说明

根据《国防科工局关于成都亚光电子股份有限公司股权转让涉及军工事项审查的意见》（科工计〔2016〕923号）：“受让方无条件配合成都亚光按时完成国拨军工固定资产投资项目形成的资产转为国有股权”。截至2017年3月31日应归属于中国航空工业集团公司名下持有亚光电子权益为5,593.09万元（含应到未到账部分），上述资产应当在2018年12月后以届时的净资产评估值作价转为中国航空工业集团公司对亚光电子的股本。2017年1-3月专项应付款期末余额中的20,678,963.81元属于中国航空工业集团公司对应权益5,593.09万元中之一部分。

## 30. 预计负债

### (1) 明细情况

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

### (2) 其他说明

2015年11月，亚光电子因向北京无线电测量研究所物资处交付产品进度延迟，导致北京无线电测量研究所物资处对公司进行100万的处罚。截至2017年3月31日，该款项尚未支付。

## 31. 递延收益

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	61,737,270.94		929,080.62	60,808,190.32	收到与资产相关的政府补助
政府补助	2,000,000.00		2,000,000.00		收到与收益相关的政府补助

合 计	63,737,270.94		2,929,080.62	60,808,190.32	
-----	---------------	--	--------------	---------------	--

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他减少	期末数	与资产相关/ 与收益相关
西区项目	6,042,353.33		171,009.99		5,871,343.34	与资产相关
ODU 项目	6,352,776.67		257,545.00		6,095,231.67	与资产相关
重点科技创新计划项目 立项补助	500,000.00				500,000.00	与资产相关
百人计划及人才计划	510,416.66				510,416.66	与资产相关
科技服务业发展专项 资金	500,000.00				500,000.00	与资产相关
新型复合材料产业化 项目	448,000.00		28,000.00		420,000.00	与资产相关
技改项目补助资金	40,000.00		2,500.00		37,500.00	与资产相关
财源建设项目贴息	120,000.00		7,500.00		112,500.00	与资产相关
高性能复合材料船艇 扩能及产业化升级项目 资金	320,000.00		20,000.00		300,000.00	与资产相关
高性能复合材料船艇 扩能建设项目	880,000.00		55,000.00		825,000.00	与资产相关
公共租赁住房建设补 贴资金	750,000.00		37,500.00		712,500.00	与资产相关
基础工程补贴资金	600,000.00		20,000.00		580,000.00	与资产相关
大型双体多混材料高 端船舶建设项目	7,883,750.00		225,250.00		7,658,500.00	与资产相关
太阳鸟麓谷游艇工业 园	16,603,200.00				16,603,200.00	与资产相关
第二期项目用地政府 补助	20,186,774.28		104,775.63		20,081,998.65	与资产相关
新一轮技术改造新增 专项资金	2,000,000.00		2,000,000.00			与收益相关
小 计	63,737,270.94		2,929,080.62		60,808,190.32	

32. 其他非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

国拨资金	154,030,000.00	154,030,000.00
合 计	154,030,000.00	154,030,000.00

(2) 其他说明

根据 2016 年 7 月 12 日成都工业投资集团有限公司下发的《成都工投集团关于成都工业投资集团有限公司持有和管理的国防科工局专项资金处置方案》中相关约定：(1) 428 万元国拨资金作工投集团权益账务处理，计入资本公积，该权益关系维系至 2018 年 12 月底；(2) 12,485.00 万元国拨资金作为委托贷款处理，处于委贷续存期，该关系维系至 2018 年 12 月底；(3) 2,490.00 万元国拨资金作工投集团权益账务处理，计入资本公积，该权益关系维系至 2018 年 12 月底。

根据亚光电子与海斐新材料、成都工业投资集团有限公司签署的《协议书》，确认成都工业投资集团有限公司持有的原国防科工委向亚光电子拨付的 15,403.00 万元专项资金形成的国拨资产，并同意在 2018 年 12 月后，亚光电子根据成都工业投资集团有限公司的通知及安排，无条件配合启动、推进并确保其持有的 15,403.00 万元国拨资产按照法律法规、企业国有资产管理等相关规定转为其持有的亚光电子股份。

33. 归属于母公司所有者权益

(1) 增减变动情况

1) 2016 年度

项 目	2016.1.1	增加	减少	2016.12.31
本次重组前权益	931,668,650.38	225,915,987.12	5,703,326.35	1,151,881,311.15
因本次重组权益变动	2,664,897,831.05	751,938,876.54	53,274,151.23	3,363,562,556.36
合 计	3,596,566,481.43	977,854,863.66	58,977,477.58	4,515,443,867.51

2) 2017 年 1-3 月

项 目	2017.1.1	增加	减少	2017.3.31
本次重组前权益	1,151,881,311.15	156,396.36	5,170,297.67	1,146,867,409.84
因本次重组权益变动	3,363,562,556.36	536,391.79	13,060,178.85	3,351,038,769.30
合 计	4,515,443,867.51	692,788.15	18,230,476.52	4,497,906,179.14

(2) 重组前权益变动说明

1) 2016 年度

① 2016 年度本次重组前权益增加 225,915,987.12 元，包括：A. 发行募集资金及定向增发增加注册资本 16,559,092.00 元，增加资本公积-资本溢价 190,451,103.52 元。B. 因外币财务报表折算差异增加 635,750.72 元。C. 2016 年度本期实现归属于母公司所有者的净利润 18,270,040.88 元。

② 2016 年度本次重组前权益减少 5,703,326.35 元，系分配股利 5,703,326.35 元。

2) 2017 年 1-3 月

① 2017 年 1-3 月本次重组前权益增加 156,396.36 元，系因外币财务报表折算差异增加 156,396.36 元。

② 2017 年 1-3 月本次重组前权益减 5,170,297.67 元，系 2017 年 1-3 月实现归属于母公司所有者的净利润-5,170,297.67 元。

(3) 因本次重组权益变动说明

1) 2016 年度

① 2016 年度因本次重组权益变动增加 751,938,876.54 元，包括：A. 成都先进制造产业投资有限公司、成都高新投资集团有限公司、自然人周蓉、中国航空技术深圳有限公司以货币形式对亚光电子增资 599,999,984.50 元，导致亚光电子实收资本增加 73,619,630.00 元，资本公积-资本溢价增加 526,380,354.50 元；B. 国拨资金验收增加资本公积-其他资本公积 9,030,900.00 元；C. 专项储备提取 4,352,234.62 元；D. 亚光电子本期实现归属于母公司所有者的净利润 138,555,757.42 元。

② 2016 年度因本次重组权益变动减少 53,274,151.23 元，包括：A. 使用专项储备 2,890,565.41 元；B. 2016 年 9 月 30 日亚光电子净资产评估增值追溯调整补提折旧及摊销额 50,383,585.82 元。

2) 2017 年 1-3 月

① 2017 年 1-3 月因本次重组权益变动增加 536,391.79 元，系专项储备提取 536,391.79 元。

② 2017 年 1-3 月因本次重组权益变动减少 13,060,178.85 元，包括：A. 使用专项储备 239,901.21 元；B. 2017 年 1-3 月实现归属于母公司所有者的净利润-224,381.18 元。C. 2016 年 9 月 30 日亚光电子净资产评估增值追溯调整补提折旧及摊销额 12,595,896.46 元。

(4) 2016 年期初数的说明

备考合并财务报表归属于母公司所有者权益 2016 年期初数较 2016 年度法定财务报表期

初数增加 2,664,897,831.05 元,该差异为本次模拟合并增加亚光电子在 2016 年年初的可辨认净资产公允价值 153,784,157.10 元及合并形成商誉金额 2,511,113,673.95 元。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2017 年 1-3 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	239,002,613.81	182,980,523.54	1,377,996,582.41	1,003,115,832.93
其他业务收入	5,493,292.41	3,073,118.14	27,492,011.53	24,206,361.95
合 计	244,495,906.22	186,053,641.68	1,405,488,593.94	1,027,322,194.88

2. 税金及附加

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度
消费税		572,169.60
营业税		329,301.63
城市维护建设税	211,233.63	2,668,656.40
教育费附加	152,349.29	1,955,078.15
土地使用税[注]	986,435.98	2,273,804.85
房产税[注]	1,449,094.18	3,483,649.41
车船税[注]	15,135.88	28,470.02
印花税[注]	436,973.44	826,067.68
合 计	3,251,222.40	12,137,197.74

[注]: 根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题解读》,本公司将 2016 年 5-12 月土地使用税、房产税、车船税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目,2016 年 5 月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度
职工薪酬	5,731,660.80	20,677,986.46

招待费	1,649,754.28	7,517,008.56
差旅费	956,255.11	3,549,736.76
宣传广告费	288,112.09	1,298,579.77
办公费	338,717.89	1,559,419.13
运输费	2,955,681.37	7,074,178.79
业务经费	29,046.80	652,715.34
包装费	8,136.81	187,858.06
折旧费	36,358.71	142,051.17
咨询检测费	45,026.27	5,019,424.43
售后服务费	848,671.68	4,491,782.72
中标费	332,829.21	2,415,103.45
展销费	565,835.45	4,477,462.04
通信费	49,653.83	233,629.67
其他	776,537.42	1,459,004.54
合 计	14,612,277.72	60,755,940.89

#### 4. 管理费用

项 目	2017年1-3月	2016年度
职工薪酬	9,158,679.65	56,003,952.29
研究与开发费	5,659,987.10	29,332,983.27
折旧费	11,569,744.03	45,236,574.50
办公费	881,460.50	5,546,723.50
中介机构费	343,909.83	1,714,793.32
摊销费	8,106,458.93	31,339,030.99
差旅费	238,078.84	1,506,997.18
业务招待费	352,678.00	1,922,938.71
税金		3,321,465.68
租赁费	68,669.82	702,080.48
车辆消耗费	184,958.57	1,819,053.26

其他	5,764,371.42	13,674,732.81
合 计	42,328,996.69	192,121,325.99

#### 5. 财务费用

项 目	2017年1-3月	2016年度
利息支出	10,381,262.41	58,278,992.95
减：利息收入	296,898.96	5,164,901.19
减：汇兑收益	-476,068.57	519,189.57
手续费及其他	346,849.65	787,285.28
合 计	10,907,281.67	53,382,187.47

#### 6. 资产减值损失

项 目	2017年1-3月	2016年度
坏账损失	7,571,304.12	-9,714,839.60
商誉减值损失		305,808.66
合 计	7,571,304.12	-9,409,030.94

#### 7. 投资收益

项 目	2017年1-3月	2016年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,661,348.89
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		2,392,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		45,000,000.00
理财产品收益		94,701.37
合 计		43,825,352.48

#### 8. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项 目	2017年1-3月	2016年度	计入本期非经常性损益的金额

非流动资产处置利得合计	5,632.78	47,343.13	5,632.78
其中：固定资产处置利得	5,632.78	47,343.13	5,632.78
政府补助	3,475,680.62	20,907,551.65	3,475,680.62
购买珠海先歌游艇制造有限公司折价		88,566.85	
购买益阳中海船舶有限责任公司折价		456,914.90	
其他	19,765.64	759,578.41	19,765.64
合 计	3,501,079.04	22,259,954.94	3,501,079.04

(2) 政府补助明细

补助项目	2017年1-3月	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
中小企业开拓市场项目扶持金	24,400.00		与收益相关
2016年企业研究开发省级财政补助资金	522,200.00		与收益相关
高新区战略性新兴产业政策-鼓励企业上规入库		150,000.00	与收益相关
高新技术企业,技术先进型企业资助资金		300,000.00	与收益相关
成都高新技术产业开发区经贸发展局补贴款		110,000.00	与收益相关
2016年成都高新区高新技术企业,技术先进型企业资助资金		300,000.00	与收益相关
高新区创业孵化专项资金		300,000.00	与收益相关
2015年、2016年稳岗补贴		1,528,178.06	与收益相关
2015年企业认证奖励金		50,000.00	与收益相关
进口贴息资金		928,464.00	与收益相关
珠海市扩大进口专项配套资金		129,135.00	与收益相关
湖南省国民经济动员中心建设和管理资金		500,000.00	与收益相关
沅江失业保险稳岗补贴		83,826.00	与收益相关
2014-2015年度沅江市特色县建设专项资金奖补[注]		7,333,500.00	与收益相关
船艇模块化设计及制造技术项目经费		500,000.00	与收益相关
珠海扩大进口扶持资金		282,958.00	与收益相关
2014度高栏港经济区企业研究开发费补助资金		120,805.00	与收益相关

2015 年度高企认定入库及技术中心奖		100,000.00	与收益相关
2015 年稳岗补贴		85,136.14	与收益相关
2016 年第五批技术改造节能创新专项资金		100,000.00	与收益相关
2016 年受灾工业企业市级补助资金		100,000.00	与收益相关
2016 年对外投资合作专项资金		230,000.00	与收益相关
军民融合产业发展专项资金		1,200,000.00	与收益相关
2015 年高新技术企业认定奖励资金、高新技术产品奖励资金		101,000.00	与收益相关
2016 年度珠海市实施标准化战略专项资金资助项目资金		100,000.00	与收益相关
税收返还		1,939,939.55	与收益相关
其他补助		451,483.36	与收益相关
递延收益本期摊销计入	2,929,080.62	3,883,126.54	与资产相关
小 计	3,475,680.62	20,907,551.65	

[注]：2014-2015 年度沅江市特色县建设专项资金奖补。根据《关于下发 2015 年度特色县域经济重点县项目扶持奖补资金的通知》（沅特办〔2016〕1 号），该项政府补助为用于企业培育、技术支撑能力建设、品牌创建、金融支持、市场开拓、一事一议及新型工业化引导的资金支持。公司已于 2016 年 11 月 25 日收到该项政府补助。

#### 9. 营业外支出

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		2,131,100.22	
其中：固定资产处置损失		2,131,100.22	
罚款支出	3,764.89	73,070.09	3,764.89
其他	249,088.84	404,521.62	249,088.84
合 计	252,853.73	2,608,691.93	252,853.73

#### 10. 所得税费用

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度
-----	--------------	---------

当期所得税费用	2,689,162.04	30,072,720.91
递延所得税费用	-834,745.05	-1,715,592.79
合 计	1,854,416.99	28,357,128.12

#### 11. 其他综合收益的税后净额

##### (1) 2017 年 1-3 月

项 目	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
以后将重分类进损益的其他综合收益	158,456.29			156,396.36	2,059.93
外币财务报表折算差额	158,456.29			156,396.36	2,059.93
其他综合收益合计	158,456.29			156,396.36	2,059.93

##### (2) 2016 年度

项 目	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
以后将重分类进损益的其他综合收益	644,124.34			635,750.72	8,373.62
外币财务报表折算差额	644,124.34			635,750.72	8,373.62
其他综合收益合计	644,124.34			635,750.72	8,373.62

#### (三) 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
其他货币资金	21,773,941.79	票据、信用证保证金
固定资产	323,765,418.10	银行借款抵押
无形资产	91,319,612.16	银行借款抵押
应收票据	95,668,460.00	银行换票业务
应收账款	48,625,000.00	银行借款质押
合 计	581,152,432.05	

## 七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

非同一控制下企业合并

报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
2016 年度				
珠海先歌游艇制造股份有限公司	2016 年 1 月 1 日	110,000,000.00	100.00	非同一控制下合并
沅江中海工程船舶有限公司	2016 年 12 月 31 日	29,600,000.00	100.00	非同一控制下合并
益阳中海船舶有限责任公司[注]	2016 年 7 月 1 日	176,582,195.52	100.00	非同一控制下合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
珠海先歌游艇制造股份有限公司	2016 年 1 月 1 日	实际控制	42,549,340.11	-1,065,803.89
沅江中海工程船舶有限公司	2016 年 12 月 31 日	实际控制		
益阳中海船舶有限责任公司	2016 年 7 月 1 日	实际控制	87,596,390.85	10,254,871.24

[注]：益阳中海船舶有限责任公司在购买日前受湖南太阳鸟控股有限公司控制不足一年，且其为完成重组过程中的暂时性控制，故将其认定为非同一控制下企业合并。

(二) 被重组方合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围减少

2016 年度	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
成都集思科技有限公司	股权转让	2016 年 9 月	3,860,598.32	-3,261,461.51
深圳市亚光银联科技有限公司	股权转让	2016 年 9 月	-57,224,701.83	58,797.71

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 子公司的基本情况

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	

长沙太阳鸟游艇有限责任公司	长沙	长沙高新开发区麓谷坐标A座903室	造船行业	100.00		设立
上海兰波湾游艇设计有限公司	上海	上海市黄浦区太仓路233号802室	技术咨询及开发	100.00		设立
普兰帝(美国)游艇有限公司	美国	加利福尼亚州洛杉矶市外里大道4301号	销售及服务	100.00		设立
普蘭帝(香港)游艇有限公司(原名:普兰帝(香港)游艇有限公司)	香港	335-339Queen'sRoad West,Hong Kong	销售及服务	100.00		设立
珠海普兰帝船舶工程有限公司	珠海	珠海市平沙镇游艇工业区珠海太阳鸟游艇制造有限公司综合楼201室	造船行业	51.00		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	造船行业	100.00		同一控制下企业合并
广东宝达游艇制造有限公司	珠海	珠海市平沙镇珠海大道8012号厂房一楼1号厂房	造船行业	100.00		非同一控制下企业合并
珠海宝达游艇制造有限公司(原名:珠海雄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	造船行业	100.00		非同一控制下企业合并
拉斐尔(意大利)游艇有限公司(原名:马可波罗(意大利)游艇有限公司)	意大利	Via Giuseppe Ripamontino,milan,CAP20141-Italy	设计、销售及服务	98.70		非同一控制下企业合并
珠海凤巢游艇制造有限公司(原名:珠海尼斯游艇有限公司)	珠海	珠海市金湾区平沙镇海棠路3226号	造船行业	100.00		非同一控制下企业合并
益阳中海船舶有限责任公司	益阳	益阳市赫山区志溪路128号	船舶制造业	100.00		非同一控制下合并
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	45.00	55.00	非同一控制下合并
沅江中海工程船舶有限公司	益阳	沅江市琼湖办事处塞南湖村入园大道02栋101	船舶制造业		100.00	非同一控制下合并
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	100.00		设立

## 2. 非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠海普兰帝船舶工程有限公司	54.05%[注]	322,865.84		27,720,929.31
拉斐尔(意大利)游艇有限公司	1.3%	-18,620.04		172,330.95

合 计		304,245.80		27,893,260.26
-----	--	------------	--	---------------

[注]: 2014年7月12日本公司与深圳船舶工业贸易公司和深圳市福莱恩投资中心(有限合伙)出资成立珠海普兰帝船舶有限公司,拟注册资本10,000.00万元,其中公司以货币出资5,100.00万元,占注册资本的51%;截至2017年3月31日,珠海普兰帝船舶工程有限公司实收资本5,500.00万元,公司出资2,500.00万元,占比45.95%,少数股东持股54.05%。

### 3. 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	53,226,586.92	3,048,043.00	56,274,629.92	4,990,910.70		4,990,910.70
拉斐尔(意大利)游艇有限公司	28,811,682.93	5,085,036.15	33,896,719.08	20,640,492.36		20,640,492.36

(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	55,920,191.92	3,147,405.27	59,067,597.19	8,381,179.77		8,381,179.77
拉斐尔(意大利)游艇有限公司	24,432,816.57	5,143,283.94	29,576,100.51	15,046,019.25		15,046,019.25

#### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2017年1-3月			
	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	1,332.00	597,301.80	597,301.80	-71,311.04
拉斐尔(意大利)游艇有限公司	1,728,625.28	-1,432,310.83	-1,273,854.54	604,477.62

(续上表)

子公司名称	2016年度			
	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	31,743,621.31	-5,284,859.90	-5,284,859.90	-19,361,948.82

拉斐尔（意大利）游艇有限公司	8,657,449.13	-5,724,564.12	-5,079,761.84	2,731,130.73
----------------	--------------	---------------	---------------	--------------

## （二）被重组方

### 1. 子公司的基本情况

#### （1）子公司构成

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	
成都亚瑞电子有限公司	成都	成都市成华区东虹路66号	电子产品	100.00		设立
成都信虹通讯有限责任公司	成都	成都市成华区东虹路66号	电子产品	100.00		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		设立
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	设立
深圳市中航深亚科技有限公司	深圳	深圳市罗湖区清水河街道泥岗东路红岗东村22栋亚光大厦	电子产品		59.00	设立
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

#### （2）持有半数表决权但仍控制被投资单位的依据

根据成都集思科技有限公司章程第三十三条，成都集思科技有限公司董事会由五名董事组成，亚光电子有权提名3名董事候选人。

### 2. 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
成都中航信虹科技股份有限公司	32.90%	-198,995.17		734,110.46
深圳市中航深亚科技有限公司	41%	-80,331.35		5,304,094.85
成都华光瑞芯微电子股份有限公司	50%	-869,353.71		21,574,061.22
合计		-1,148,680.23		27,612,266.53

### 3. 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

成都中航信虹科技股份有限公司	11,112,854.63	323,011.39	11,435,866.02	9,204,527.23		9,204,527.23
深圳市中航深亚科技有限公司	57,245,071.93	349,555.40	57,594,627.33	44,657,810.62		44,657,810.62
成都华光瑞芯微电子股份有限公司	57,218,946.73	5,397,933.34	62,616,880.07	17,958,340.99	1,510,416.66	19,468,757.65

(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
成都中航信虹科技股份有限公司	12,542,706.29	346,310.16	12,889,016.45	10,052,829.12		10,052,829.12
深圳市中航深亚科技有限公司	59,926,343.30	441,038.59	60,367,381.89	52,634,635.07		52,634,635.07
成都华光瑞芯微电子股份有限公司	67,950,313.08	5,164,139.97	73,114,453.05	26,717,206.55	1,510,416.66	28,227,623.21

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2017年1-3月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都中航信虹科技股份有限公司	219,814.15	-604,848.54	-604,848.54	-1,501,786.50
深圳市中航深亚科技有限公司	5,808,899.46	-195,930.11	-195,930.11	-4,217,418.04
成都华光瑞芯微电子股份有限公司	1,918,398.55	-1,738,707.42	-1,738,707.42	-2,194,534.42

(续上表)

子公司名称	2016年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市亚光银联科技有限公司	19,816,473.05	58,797.71	58,797.71	-8,946,130.13
成都中航信虹科技股份有限公司	23,503,147.13	857,174.09	857,174.09	1,227,869.44
深圳市中航深亚科技有限公司	79,041,496.92	1,183,110.10	1,183,110.10	-615,972.89
成都华光瑞芯微电子股份有限公司	53,361,982.30	3,295,999.46	3,295,999.46	-9,791,936.16

有限公司				
成都集思科技有限公司	2,475,358.48	-3,261,461.51	-3,261,461.51	-3,031,814.72

## 九、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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 银行存款

本公司将银行存款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。

本公司应收账款集中于军工集团。截至2017年3月31日,本公司应收账款余额的61.99%源于前五名客户,存在信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	200,834,983.08				200,834,983.08
合 计	200,834,983.08				200,834,983.08

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	267,185,097.84				267,185,097.84
合 计	267,185,097.84				267,185,097.84

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

## (二) 流动风险

流动风险,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	858,030,071.09	873,192,647.70	873,192,647.70		
应付利息	834,932.35	834,932.35	834,932.35		
应付账款	321,866,083.14	321,866,083.14	321,866,083.14		
应付票据	81,909,165.07	81,909,165.07	81,909,165.07		
其他应付款	117,092,610.87	117,092,610.87	117,092,610.87		
长期借款	27,300,625.40	29,383,242.66		29,383,242.66	
一年内到期的非流动负债	21,929,983.92	23,550,054.44	23,550,054.44		
小 计	1,428,963,471.84	1,447,828,736.23	1,418,445,493.57	29,383,242.66	

(续上表)

项 目	期初数				
	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	853,985,792.00	874,202,560.81	874,202,560.81		

应付利息	1,083,410.51	1,083,410.51	1,083,410.51		
应付账款	344,983,167.18	344,983,167.18	344,983,167.18		
应付票据	88,058,509.24	88,058,509.24	88,058,509.24		
其他应付款	107,288,943.23	107,288,943.23	107,288,943.23		
长期借款	32,890,305.65	33,650,735.75		33,650,735.75	
一年内到期的非流动负债	21,647,217.15	23,550,054.44	23,550,054.44		
小计	1,449,937,344.96	1,472,817,381.16	1,439,166,645.41	33,650,735.75	

### (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。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2017年3月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币301,000,000.00元(2016年12月31日:人民币301,000,000.00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。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 重组方

#### 1. 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	沅江市琼湖西路	新材料研究	2,000万元	38.90	38.90

2) 本公司实际控制人是自然人李跃先。李跃先与其夫人赵镜通过持有湖南太阳鸟控股有限公司股权间接持有本公司 38.90%的股份；李跃先直接持有公司总股本的 4.90%，因此李跃先直接及间接持有公司总股本为 43.80%。

(2) 本公司的子公司情况详见本备考财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

## 2. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 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	上期数
湖南太阳鸟控股有限公司	游艇		42,735,042.75

### (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	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	3,000 万元	2016-4-1	2017-3-31	否
湖南太阳鸟控股有限公司	5,000 万元	2016-5-10	2017-5-9	否
湖南太阳鸟控股有限公司	2,000 万元	2016-9-21	2017-9-21	否
湖南太阳鸟控股有限公司、李跃先	4,000 万元	2016-12-6	2017-11-25	否

### (3) 关键管理人员报酬

项目	本期数	上期数
关键管理人员报酬	125.83 万元	493.73 万元

### (4) 关联方股权转让

根据 2016 年 6 月 20 日经中国证券监督管理委员会核发的《关于核准太阳鸟游艇股份有限公司向湖南太阳鸟控股有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2016〕1340 号），公司本期向控股股东湖南太阳鸟控股有限公司以定向增发方式发行人民币普通股（A 股）股票 14,059,092.00 股，每股面值 1 元，发行价为每股人民币 12.56 元，由湖南太阳鸟控股有限公司以其所持有的益阳中海船舶有限责任公司 100%股权作价认购。

## (二) 被重组方

### 1. 关联方情况

#### (1) 亚光电子的母公司情况

##### 1) 亚光电子的母公司

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	湖南省沅江市琼湖西路	新材料研究	2,000 万元	17.96	17.96

2) 2016 年 12 月 13 日太阳鸟控股与南京瑞联、浩蓝瑞东、浩蓝铁马、华腾五号、华腾十二号签订了《成都亚光电子股份有限公司股东之一致行动协议》及其补充协议。太阳鸟控股将与南京瑞联、华腾五号、华腾十二号、浩蓝瑞东和浩蓝铁马保持一致行动人关系，共同控制亚光电子 58.16%股份。太阳鸟控股的控股股东李跃先为亚光电子实际控制人。李跃先与其夫人赵镜通过持有太阳鸟控股股权间接持有亚光电子 17.96%的股份。

(2) 亚光电子的子公司情况详见本备考财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

## 2. 关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1-3 月[注]	2016 年度
中国航空工业集团公司	原材料		3,879,642.27

#### 2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1-3 月[注]	2016 年度
中国航空工业集团公司	电子元器件		23,702,349.95

[注]：中国航空工业集团公司为公司重组前的最终控制方，2017 年已不属于关联方，故无数据。

### (2) 关键管理人员报酬

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度
关键管理人员报酬	93.57 万元	495.23 万元

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，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。

## 十二、资产负债表日后事项

(一) 公司拟通过发行股份方式购买湖南太阳鸟控股有限公司、南京瑞联三号投资中心(有限合伙)、天通控股股份有限公司、海宁东方天力创新产业投资合伙企业(有限合伙)、海宁东证蓝海并购投资合伙企业(有限合伙)、北京浩蓝瑞东投资管理中心(有限合伙)、北京浩蓝铁马投资管理中心(有限合伙)、深圳市华腾五号投资中心(有限合伙)、宁波梅山保税港区深华腾十二号股权投资中心(有限合伙)、自然人周蓉持有的亚光电子 97.38%股权,并向不超过五名符合条件的特定对象非公开发行股份募集配套资金,配套资金总额不超过 106,577.07 万元。公司本次发行股份购买资产事宜已于 2017 年 7 月 19 日中国证监会 2017 年第 42 次并购重组委工作会议审核通过。

(二) 除上述事项外,截至本财务报表批准报出日,本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### (一) 分部信息

公司在经营过程中,未能以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确认报告分部,不同产品在不同区域内的销售具有基本一致的风险和报酬,故无报告分部。

(二) 亚光电子(原告)与昆明鼎达石化有限公司(被告)、欣华欣公司(被告)发生合同纠纷,该事项所涉对应期末其他应收款账面原值为 15,900.00 万元。公司根据合同约定向被告提出诉讼请求,要求昆明鼎达石化有限公司向公司偿还借款本金 16,000.00 万元及自 2015 年 4 月 1 日至实际付清全部借款之日止的违约金,欣华欣公司对上述债务承担连带清偿责任。根据 2015 年 12 月 9 日四川省高级人民法院判决书,昆明鼎达石化有限公司需向公司支付欠款 15,900.00 万元及违约金,欣华欣公司对上述债务及违约金承担连带清偿责任,该判决为一审判决。

## 十四、其他补充资料

### 非经常性损益

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	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	5,632.78	39,254,894.02	
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)	3,475,680.62	20,907,551.65	详见本财务报表附注合并财务报表项目营业外收入之说明
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		545,481.75	
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益		94,701.37	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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	-233,088.09	281,986.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,218,201.35	-30,045,147.13	亚光电子承担欣华欣公司借款所支出的利息及亚光电子七天通知存款、定期存款

			利息收入
小 计	30,023.96	31,039,468.36	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-419,409.45	4,367,611.38	
少数股东权益影响额（税后）	8,951.06	573,270.59	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	440,482.35	26,098,586.39	

太阳鸟游艇股份有限公司

二〇一七年七月二十八日