

目 录

一、同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的 专项说明.....	第 1—2 页
二、关于亚光科技集团股份有限公司 2019 年度 同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明.....	第 3—8 页

同一控制下企业合并追溯调整 前期财务报表数据的专项说明

天健审〔2020〕2-413号

亚光科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，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）2019年度财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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，以及财务报表附注，并出具了审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据进行确认、计量和相关信息的披露是亚光科技公司管理层的责任。

按照深圳证券交易所《关于做好上市公司2012年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对亚光科技公司实施2019年度财务报表审计中所执行的对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解亚光科技公司2019年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的相关情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明仅供亚光科技2019年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：《关于亚光科技集团股份有限公司 2019 年度同一控制下企业合并调整
比较报表的专项说明》

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：

二〇二〇年四月二十七日

关于亚光科技集团股份有限公司

2019 年度同一控制下企业合并调整比较报表的专项说明

一、公司财务报表数据进行追溯调整的原因说明

2019 年 8 月 21 日亚光科技公司召开了第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司全资子公司收购公司控股股东下属子公司股权暨关联交易的议案》，关联董事李跃先先生回避表决。根据上述议案，亚光科技公司全资子公司珠海太阳鸟游艇制造有限公司（以下简称珠海太阳鸟）以支付现金 538 万元收购了湖南太阳鸟控股有限公司（以下简称太阳鸟控股）所持有的湖南凤巢游艇中心有限公司（以下简称凤巢游艇）51%的股权；以支付现金 212 万元收购太阳鸟控股、皮长春、赵镜持有的湖南五湖旅游文化发展有限公司（以下简称五湖旅游）100%的股权，2019 年 9 月 30 日珠海太阳鸟能够控制湖南凤巢和五湖旅游的生产及经营决策，将其纳入合并范围。自此湖南凤巢和五湖旅游成为亚光科技公司间接控制的子公司。

鉴于亚光科技公司及其子公司珠海太阳鸟、湖南凤巢和五湖旅游前后均受太阳鸟控股控制且该控制并非暂时性的，因此将珠海太阳鸟收购湖南凤巢 51%的股权、收购五湖旅游 100%的股权认定为同一控制下企业合并，并按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2019 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的有关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。在编制比较报表时，应将被合并方的有关资产、负债并入，同时因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积（股本溢价）。

二、对财务状况和经营成果的影响

(一) 追溯调整对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下：

1. 资产项目

资产	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
货币资金	315,914,962.05	316,092,882.67	177,920.62

应收票据	233,385,975.84	233,385,975.84	
应收账款	1,074,492,683.39	1,074,557,683.39	65,000.00
预付款项	63,268,207.02	63,831,589.77	563,382.75
其他应收款	564,243,854.82	573,555,176.65	9,311,321.83
存货	693,257,036.57	731,916,010.95	38,658,974.38
一年内到期的非流动资产	34,796,364.08	34,796,364.08	
其他流动资产	13,282,808.09	16,393,506.41	3,110,698.32
流动资产合计	2,992,641,891.86	3,044,529,189.76	51,887,297.90
可供出售金融资产	27,991,627.98	27,991,627.98	
长期应收款	58,926,217.64	58,926,217.64	
投资性房地产	60,335,330.13	60,335,330.13	
固定资产	868,379,393.30	879,852,599.54	11,473,206.24
在建工程	211,731,533.28	217,689,046.17	5,957,512.89
无形资产	339,965,424.22	385,720,886.89	45,755,462.67
商誉	2,600,741,681.16	2,600,741,681.16	
长期待摊费用	6,273,574.25	6,273,574.25	
递延所得税资产	16,193,100.36	16,193,100.36	
其他非流动资产	78,154,621.11	78,154,621.11	
非流动资产合计	4,268,692,503.43	4,331,878,685.23	63,186,181.80
资产总计	7,261,334,395.29	7,376,407,874.99	115,073,479.70

2. 负债和权益项目

负债和股东权益	追溯调整前	追溯调整后	调整金额
短期借款	785,800,000.00	785,800,000.00	
应付票据	134,682,811.89	134,682,811.89	
应付账款	284,152,563.78	284,594,084.48	441,520.70
预收款项	73,222,921.27	73,222,921.27	
应付职工薪酬	36,963,582.41	37,088,892.01	125,309.60
应交税费	58,464,613.15	58,467,321.72	2,708.57
其他应付款	82,773,588.15	218,687,227.30	135,913,639.15
其中：应付利息	2,242,423.45	25,374,199.50	23,131,776.05
应付股利			

一年内到期的非流动负债	330,714,446.84	330,714,446.84	
流动负债合计	1,786,774,527.49	1,923,257,705.51	136,483,178.02
长期借款	367,589,665.90	367,589,665.90	
长期应付款	211,396,751.50	211,396,751.50	
预计负债	1,000,000.00	1,000,000.00	
递延收益	62,944,209.40	62,944,209.40	
递延所得税负债			
非流动负债合计	642,930,626.80	642,930,626.80	
负债合计	2,429,705,154.29	2,566,188,332.31	136,483,178.02
实收资本(或股本)	559,794,902.00	559,794,902.00	
资本公积	3,709,439,855.11	3,730,859,855.11	21,420,000.00
其他综合收益	-2,901,603.40	-2,901,603.40	
专项储备	4,632,813.40	4,632,813.40	
盈余公积	11,990,798.57	11,990,798.57	
未分配利润	458,799,887.91	422,937,758.01	-35,862,129.90
归属于母公司所有者权益合计	4,741,756,653.59	4,727,314,523.69	-14,442,129.90
少数股东权益	89,872,587.41	82,905,018.99	-6,967,568.42
所有者权益合计	4,831,629,241.00	4,810,219,542.68	-21,409,698.32

(二)追溯调整对2018年度合并利润表项目的影响如下:

项 目	追溯调整前	追溯调整后	调整数
一、营业总收入	1,411,328,548.14	1,411,749,302.83	420,754.69
其中：营业收入	1,411,328,548.14	1,411,749,302.83	420,754.69
利息收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,215,247,411.86	1,229,762,240.37	14,514,828.51
其中：营业成本	929,035,587.35	931,256,850.08	2,221,262.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金及附加	13,190,834.18	13,266,120.98	75,286.80
销售费用	49,284,976.09	49,284,976.09	
管理费用	116,305,817.87	117,714,931.06	1,409,113.19

研发费用	37,681,420.60	37,681,420.60	
财务费用	43,872,794.86	54,085,044.43	10,212,249.57
其中：利息费用	67,040,067.23	77,251,318.53	10,211,251.30
利息收入	24,750,654.87	24,751,246.00	591.13
加：其他收益	8,675,348.25	8,750,548.25	75,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）	1,967,159.63	1,967,159.63	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失	25,875,980.91	26,472,897.13	596,916.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,277,003.49	-2,277,003.49	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	204,446,640.67	190,427,766.85	-14,018,873.82
加：营业外收入	7,531,209.94	7,531,209.94	
减：营业外支出	953,157.24	954,943.06	1,785.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	211,024,693.37	197,004,033.73	-14,020,659.64
减：所得税费用	42,245,866.44	42,245,866.44	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	168,778,826.93	154,758,167.29	-14,020,659.64
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	159,440,567.63	152,409,390.18	-7,031,177.45
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	9,338,259.30	2,348,777.11	-6,989,482.19
六、其他综合收益的税后净额	29,311.11	29,311.11	
1. 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	28,930.07	28,930.07	
2. 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	381.04	381.04	
七、综合收益总额	168,808,138.04	154,787,478.40	-14,020,659.64
1. 归属于母公司所有者的综合收益总额	159,469,497.70	152,438,320.25	-7,031,177.45
2. 归属于少数股东的综合收益总额	9,338,640.34	2,349,158.15	-6,989,482.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.28	0.27	-0.01
（二）稀释每股收益	0.28	0.27	-0.01

(三)追溯调整对2018年度合并现金流量表项目的影晌如下：

项 目	追溯调整前	追溯调整后	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	1,564,828,432.24	1,565,209,432.24	381,000.00

客户存款和同业存放款项净增加额			
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			
收到的税费返还	10,570,970.99	10,646,170.99	75,200.00
收到其他与经营活动有关的现金	43,170,432.61	43,170,824.09	391.48
经营活动现金流入小计	1,618,569,835.84	1,619,026,427.32	456,591.48
购买商品、接受劳务支付的现金	875,687,192.61	875,775,827.87	88,635.26
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			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	224,505,613.26	224,961,480.10	455,866.84
支付的各项税费	95,371,796.36	95,447,083.16	75,286.80
支付其他与经营活动有关的现金	677,770,542.65	677,454,892.52	-315,650.13
经营活动现金流出小计	1,873,335,144.88	1,873,639,283.65	304,138.77
经营活动产生的现金流量净额	-254,765,309.04	-254,612,856.33	152,452.71
收回投资收到的现金	673,200.00	673,200.00	
取得投资收益收到的现金	1,854,959.63	1,854,959.63	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	131,497,451.37	131,497,451.37	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	134,025,611.00	134,025,611.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	221,918,207.40	221,992,726.41	74,519.01
投资支付的现金	6,806,465.38	6,806,465.38	
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	228,724,672.78	228,799,191.79	74,519.01
投资活动产生的现金流量净额	-94,699,061.78	-94,773,580.79	-74,519.01
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	1,105,800,000.00	1,105,800,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	302,001,388.88	302,001,388.88	

筹资活动现金流入小计	1,407,801,388.88	1,407,801,388.88	
偿还债务支付的现金	851,519,576.58	851,519,576.58	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	75,849,211.83	75,849,211.83	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	658,000.00	658,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	17,374,446.11	17,374,446.11	
筹资活动现金流出小计	944,743,234.52	944,743,234.52	
筹资活动产生的现金流量净额	463,058,154.36	463,058,154.36	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	868,290.71	868,290.71	
五、现金及现金等价物净增加额	114,462,074.25	114,540,007.95	77,933.70
加：期初现金及现金等价物余额	183,701,818.83	183,801,805.75	99,986.92
六、期末现金及现金等价物余额	298,163,893.08	298,341,813.70	177,920.62

亚光科技集团股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日