



审 阅 报 告

天健审〔2020〕2-487号

西安天和防务技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的西安天和防务技术股份有限公司（以下简称天和防务公司）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2019年12月31日和2020年4月30日的备考合并资产负债表，2019年度和2020年1-4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天和防务公司管理层的责任，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。审阅主要限于询问天和防务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天和防务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：

张恩学
张恩学印

中国注册会计师：

石磊
石磊印

二〇二〇年六月十九日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：西安天和防务技术股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2020年4月30日	2019年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2020年4月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	105,076,059.63	142,221,278.44	短期借款	21	54,692,288.55	31,000,000.00
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	60,650,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	84,957,059.40	70,523,591.24	应付票据	22	49,528,342.50	49,528,342.50
应收账款	4	494,265,758.09	351,566,991.78	应付账款	23	343,510,271.85	298,062,318.37
应收款项融资	5	846,318.81	770,000.00	预收款项	24	1,271,949.00	9,029,016.16
预付款项	6	18,931,125.31	13,939,239.01	合同负债	25	21,557,990.47	
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	13,345,055.50	23,107,585.28	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	31,918,500.64	37,019,409.58
存货	8	318,040,211.59	324,598,618.82	应交税费	27	39,193,158.55	33,994,471.08
合同资产				其他应付款	28	35,286,943.65	41,453,518.02
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	10,116,019.44	29,275,826.26	持有待售负债			
流动资产合计		1,106,227,607.77	956,003,130.83	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债	29	1,855,499.33	918,710.39
发放贷款和垫款				流动负债合计		578,814,944.54	501,005,786.10
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资	10	6,000,000.00	6,000,000.00	其中：优先股			
其他非流动金融资产	11	35,057,380.00	35,057,380.00	永续债			
投资性房地产	12	7,677,800.67	7,818,121.71	租赁负债			
固定资产	13	364,965,254.28	370,257,096.13	长期应付款			
在建工程	14	31,169,011.08	29,840,828.52	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	30	21,115,522.14	21,549,222.11
使用权资产				递延所得税负债	19	7,236,170.31	6,528,558.65
无形资产	15	178,095,733.09	181,391,156.24	其他非流动负债			
开发支出	16	27,915,201.00	21,604,517.54	非流动负债合计		28,351,692.45	28,077,780.76
商誉	17	79,562,224.28	79,562,224.28	负债合计		607,166,636.99	529,083,566.86
长期待摊费用	18	16,413,515.13	16,003,439.48	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	19	83,444,067.69	78,592,762.76	归属于母公司所有者权益合计	31	1,349,783,709.02	1,256,862,841.78
其他非流动资产	20	26,675,560.78	11,672,907.78	少数股东权益		6,253,009.76	7,857,156.63
非流动资产合计		856,975,748.00	837,800,434.44	所有者权益合计		1,356,036,718.78	1,264,719,998.41
资产总计		1,963,203,355.77	1,793,803,565.27	负债和所有者权益总计		1,963,203,355.77	1,793,803,565.27

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

编制单位：西安天和防务技术股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释 号	2020年1-4月	2019年度
一、营业总收入		431,362,967.03	867,780,083.99
其中：营业收入	1	431,362,967.03	867,780,083.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		354,884,428.98	695,383,413.00
其中：营业成本	1	273,783,693.68	488,490,327.31
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	4,880,538.97	10,697,968.06
销售费用	3	8,696,734.51	50,497,138.43
管理费用	4	51,654,479.37	78,553,661.59
研发费用	5	21,696,090.97	72,903,975.11
财务费用	6	-5,827,108.52	-5,759,657.50
其中：利息费用		878,692.47	1,564,283.29
利息收入		3,822,611.74	1,432,035.34
加：其他收益	7	9,130,930.56	22,058,408.88
投资收益（损失以“-”号填列）	8	230,511.78	1,529,500.28
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	-13,611,206.43	-21,270,747.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,562,779.67	-6,659,414.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11		-88,398.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		70,665,994.29	167,966,019.96
加：营业外收入	12	2,017,979.62	774,619.97
减：营业外支出	13	496,980.98	293,862.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,186,992.93	168,446,777.78
减：所得税费用	14	10,765,559.13	21,856,540.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,421,433.80	146,590,237.70
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,421,433.80	146,590,237.70
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）		63,025,580.67	152,537,426.26
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,604,146.87	-5,947,188.56
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		61,421,433.80	146,590,237.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		63,025,580.67	152,537,426.26
归属于少数股东的综合收益总额		-1,604,146.87	-5,947,188.56
八、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：

西安天和防务技术股份有限公司

备考合并财务报表附注

2019年1月1日至2020年4月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

西安天和防务技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原西安天和投资控股有限公司(以下简称天和控股)。天和控股系由贺增林先生、刘丹英女士共同出资组建,于2004年5月8日在西安市工商行政管理局登记注册,总部位于陕西省西安市。公司现持有统一社会信用代码为9161013175783164XA的营业执照,注册资本24,000万元,股份总数24,000万股(每股面值1元)。其中有限售条件的流通股份:A股8,559.99万股;无限售条件的流通股份A股15,440.01万股。公司股票于2014年9月10日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。主要经营活动为生产、销售军工装备、智能安防、综合电子、通信电子以及智能海防相关产品。产品主要有:末端防空指挥控制系统系列产品,包括便携式防空导弹指挥系统系列产品和区域防空群指挥系统系列产品两个类别;海洋探测系列产品,包括抛弃式温深探测系统、水下自主航行探测器系列产品、海洋探测传感器设备等产品;电子元器件系列产品,包括隔离器、环行器、滤波器、微波铁氧体电子元器件材料等产品。

本公司将西安天伟电子系统工程有限公司(以下简称天伟电子)、深圳市华扬通信技术有限公司(以下简称深圳华扬)、西安天和海防智能科技有限公司(以下简称天和海防)、西安长城数字软件有限公司(以下简称长城数字)、成都通量科技有限公司(以下简称成都通量)、南京彼奥电子科技有限公司(以下简称南京彼奥)、天和防务技术(北京)有限公司(以下简称北京天和)、西安天益太赫兹电子科技有限公司(以下简称天益太赫兹)、西安鼎晟电子科技有限公司(以下简称鼎晟电子)、新疆天和防务技术有限公司(以下简称新疆天和)、商洛天和防务技术有限公司(以下简称商洛天和)、汉中天和防务技术有限公司(以下简称汉中天和)、天和防务技术(海南)有限公司(以下简称海南天和)、西安天和腾飞通讯产业园有限公司

(以下简称天和腾飞) 14 家子公司纳入报告期合并财务报表范围, 情况详见本财务报表附注七和八之说明。

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

公司原持有深圳华扬 60.00%的股权, 持有南京彼奥 50.984%的股权。2020 年 2 月 4 日, 经第四届董事会第四次会议审议, 本公司拟通过发行股份的方式购买李汉国、李海东、黄帝坤、熊飞、邢文韬、陈正新、张伟、西安天兴华盈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称天兴华盈)合计持有的深圳华扬 40.00%的股权, 购买龚则明、黄云霞、张传如、钟进科、徐悦合计持有的南京彼奥 49.016%的股权。交易各方初步确定本次收购的深圳华扬 40%股权交易价格为 36,000.00 万元、南京彼奥 49.016%股权交易价格为 23,000.00 万元。标的资产的最终交易价格将以评估报告中确定的标的资产评估值为基础, 由交易双方协商确定。

本次交易由公司发行股份的方式购买交易对方所持有的标的资产, 发行股份购买资产发行价格按照不低于首次董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%的原则, 确定本次发行股份购买资产发行价格为 22.64 元/股。

本次交易完成后, 深圳华扬和南京彼奥将成为公司的全资子公司。

(二) 交易标的相关情况

1. 深圳华扬

深圳华扬系由李海东、李汉国、熊飞共同出资组建, 于 2005 年 10 月 13 日在深圳市市场监督管理局登记注册。截至 2019 年 12 月 31 日, 深圳华扬注册资本 5,000.00 万元, 其中: 本公司出资 3,000.00 万元, 占比 60.00%; 天兴华盈出资 250.00 万元, 占比 5.00%; 李汉国出资 584.22 万元, 占比 11.68%; 李海东出资 300.01 万元, 占比 6.00%; 熊飞出资 300.01 万元, 占比 6.00%; 黄帝坤出资 300.01 万元, 占比 6.00%; 张伟出资 47.37 万元, 占比 0.95%; 陈正新出资 51.82 万元, 占比 1.04%; 邢文韬出资 166.55 万元, 占比 3.33%。深圳华扬现持有统一社会信用代码为 914403007813555167 的营业执照。

深圳华扬属计算机、通信和其他电子设备制造业, 主要业务为微电子元件, 微波射频模块及电子产品的技术开发、销售。

2. 南京彼奥

南京彼奥系由房金泉、俞秉成、岳从亭、黄云霞、龚则明、张传如共同投资设立, 于 2008 年 12 月 5 日在南京市工商局栖霞分局登记注册。截至 2019 年 12 月 31 日, 南京彼奥

注册资本 40.64 万元，其中：本公司出资 20.72 万元，占比 50.984%；龚则明出资 5.976 万元，占比 14.705%；黄云霞出资 4.98 万元，占比 12.254%；张传如出资 4.98 万元，占比 12.254%；钟进科出资 2.988 万元，占比 7.352%；徐悦出资 0.996 万元，占比 2.451%。南京彼奥现持有统一社会信用代码为 913201136825033331 的营业执照。

南京彼奥属计算机、通信和其他电子设备制造业，主要业务为微波器材研究、开发、生产、销售；机电产品研究、开发、销售。

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（2018 年修订）》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 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 4 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2019 年度和 2020 年 1-4 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（2019 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 2019 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 2019 年度及审阅的本公司 2020 年 1-4 月的财务报表，和业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)所审计的深圳华扬和南京彼奥公司 2019 年度及 2020 年 1-4 月的财务报表为基础，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，将重组方案确定的拟发行的股份总数和发行价格计算确定的 59,000.00 万元作为支付对价计入所有者权益，购买成本与新增持股比例计算的深圳华扬和南京彼奥公司可辨认净资产份额之间的差额调整备考合并财务报表归属于母公司所有者权益，募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 深圳华扬和南京彼奥公司公司的各项资产、负债在假设购买日（2019 年 1 月 1 日）

的初始计量

因深圳华扬和南京彼奥已纳入本公司合并范围，其各项资产、负债按照原购买日后持续计算的可辨认公允价值进行后续计量。

(3) 商誉

本次购买深圳华扬 40%股权和南京彼奥 49.016%股权因属于购买少数股权，故在备考合并财务报表中不新增确认商誉，以上述购买成本减去公司按交易完成后享有的深圳华扬和南京彼奥于原购买日后持续计算的可辨认净资产公允价值份额后的差额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金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 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 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 4 月 30 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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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——应收政府补助组合	款项性质	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	合并范围内关联方	
其他应收款——账龄组合	账龄	

(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——合并报表范围内关联方组合	合并范围内关联方往来款项	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

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	20

3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

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

发出存货采用移动加权平均法。

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

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十二) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计

能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减

值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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(%)
房屋建筑物	年限平均法	30	4	3.20
机器设备	年限平均法	10	4	9.60
电子设备	年限平均法	5	4	19.20
运输工具	年限平均法	5	4	19.20
其他设备	年限平均法	5	4	19.20

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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)
土地使用权	土地使用年限
软件、专有技术	5-10
通用航空综合运行支持系统	10

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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段支出是指本公司为获取新的或先进的科学或技术知识而进行的独创性的、独占性、探索性的有计划调查研究所发生的支出，是为进行进一步开发活动所做的相关方面的准备，研究活动将来是否会转入开发具有较大的不确定性，于发生时计入当期损益；开发阶段支出是指在进行经营性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项设计或产品，以生产出新的或具有功能性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是在研究阶段基础上的工作，其结果形成新产品、新技术、新工艺的可能性较大。

（十九）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。

（二十）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。

（二十一）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。

(二十二) 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。

(二十三) 收入

1. 2020年1-4月

(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或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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

公司销售电子设备、电子元器件等产品，属于在某一时点履行履约义务。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客户且客户已接受该商品，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。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，取得提单，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

2. 2019 年度

(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。

(2) 收入确认的具体方法

1) 销售商品

公司签订的销售合同一般分为五类：1) 与国内军方签署的销售合同；2) 与国内军贸公司直接签署的销售合同；3) 与国内军贸公司根据其与其与外方签署的合同签署的销售合同；4) 与国内军贸公司根据其与其与外方签署的合同签署的军品技术转让合同；5) 民品销售合同及其他合同。

针对上述合同，公司的收入确认采用如下具体方法：

① 公司与国内军方签署的销售合同销售收入在满足下列条件时予以确认：与国内军方签订了销售合同；取得产品验收合格证；取得接受单位验收后开具的产品交接单；相关的经济利益很可能流入。

② 与国内军贸公司直接签署的销售合同销售收入(即买断销售)在满足下列条件时予以确认：与国内军贸公司签订了销售合同；产品已交付并经军贸公司验收；相关的经济利益很可能流入。

③ 与国内军贸公司根据其与其与外方签署的合同签署的销售合同销售收入在满足下列条件时予以确认：与国内军贸公司签订了销售合同；产品已交付并经外方验收；相关的经济利益很可能流入。

④ 与国内军贸公司根据其与其与外方签署的合同签署的军品技术转让合同销售收入在满足下列条件时予以确认：与国内军贸公司签订了合同；取得外方接收单位的验收证明；相关的经济利益很可能流入。

⑤ 民品销售合同及其他产品销售收入在满足下列条件时予以确认：公司已根据合同约定将产品交付给购货方；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。

2) 提供劳务

长城数字主营软件开发，在取得接受单位确认交易标的安装上线验收单时，确认收入。

(二十四) 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。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

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

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

(二十七) 安全生产费

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

(二十八) 分部报告

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

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

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税[注]	销售货物或提供应税劳务	0%、3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%或 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按	1.2%、12%

	租金收入的 12%计缴	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
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 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），自 2019 年 4 月 1 日起，公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的调整为 13%。

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%
天伟电子	15%
深圳华扬	15%
天和海防	15%
长城数字	15%
鼎晟电子	15%
北京天和	15%
南京彼奥	15%
成都通量	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 增值税

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于军品增值税政策的通知》（财税〔2014〕28 号），子公司天伟电子销售符合条件的军工产品，免缴增值税。

(2) 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）附件 3 第一条第(二十六)款，纳税人提供技术转让、技术开发免征增值税。公司符合上述文件的技术转让、技术开发收入免缴增值税。

2. 企业所得税

(1) 本公司于 2019 年 11 月 7 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局

陕西省税务局批准颁发的编号为 GR201961000906 的高新技术企业证书，有效期为三年，2019-2021 年度本公司企业所得税减按 15%的优惠税率执行。

(2) 子公司天伟电子于 2017 年 10 月 18 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局批准颁发的编号为 GR201761000154 的高新技术企业证书，有效期为三年，2019 年度天伟电子企业所得税减按 15%的优惠税率执行。天伟电子已于 2020 年递交高新技术企业认证相关资料，2020 年 1-4 月企业所得税暂按 15%的优惠税率执行。

(3) 子公司深圳华扬于 2018 年 10 月 16 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局的编号为 GR201844200258 的高新技术企业证书，有效期为三年，2019-2021 年度深圳华扬企业所得税减按 15%的优惠税率执行。

(4) 子公司天和海防于 2017 年 12 月 4 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局批准颁发的编号为 GR201761000907 的高新技术企业证书，有效期为三年，2019 年度天和海防企业所得税减按 15%的优惠税率执行。天和海防已于 2020 年递交高新技术企业认证相关资料，2020 年 1-4 月企业所得税暂按 15%的优惠税率执行。

(5) 子公司北京天和于 2019 年 10 月 15 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准颁发的编号为 GR201911003104 的高新技术企业证书，有效期为三年，2019-2021 年度北京天和企业所得税减按 15%的优惠税率执行。

(6) 子公司鼎晟电子于 2019 年 11 月 7 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准颁发的编号为 GR201961000044 的高新技术企业证书，有效期为三年，2019-2021 年度鼎晟电子企业所得税减按 15%的优惠税率执行。

(7) 子公司南京彼奥于 2019 年 11 月 7 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准颁发的编号为 GR201932000787 的高新技术企业证书，有效期为三年，2019-2021 年度南京彼奥企业所得税减按 15%的优惠税率执行。

(8) 根据《财政部 海关总署 国家税务总局 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)第二条规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。子公司长城数字 2019-2020 年度企业所得税减按 15%的优惠税率执行。

(9) 根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77 号)，子公司成都通量符合小微企业的标准，其所得减按 50%计入应纳税所

得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(10) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，公司符合条件的技术转让所得不超过 500.00 万元的部分，免缴企业所得税；超过 500.00 万元的部分，减半缴纳企业所得税。

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上年年末数指 2019 年 12 月 31 日财务报表数，期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的 2020 年 1 月 1 日的的数据，期末数指 2020 年 4 月 30 日财务报表数，本期指 2020 年 1-4 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	上年年末数
库存现金	138,658.41	182,568.28
银行存款	37,244,494.00	74,345,832.30
其他货币资金	67,692,907.22	67,692,877.86
合 计	105,076,059.63	142,221,278.44

(2) 其他说明

期末其他货币资金系银行履约保函保证金 62,290,344.80 元，银行承兑汇票保证金 5,400,001.26 元以及信用证保证金 2,561.16 元。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	上年年末数
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	60,650,000.00	
其中：银行理财产品	60,650,000.00	
合 计	60,650,000.00	

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	89,516,923.58	100.00	4,559,864.18	5.09	84,957,059.40
其中：商业承兑汇票	89,516,923.58	100.00	4,559,864.18	5.09	84,957,059.40
合 计	89,516,923.58	100.00	4,559,864.18	5.09	84,957,059.40

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	74,343,764.74	100.00	3,820,173.50	5.14	70,523,591.24
其中：商业承兑汇票	74,343,764.74	100.00	3,820,173.50	5.14	70,523,591.24
合 计	74,343,764.74	100.00	3,820,173.50	5.14	70,523,591.24

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	89,516,923.58	4,559,864.18	5.09	74,343,764.74	3,820,173.50	5.14
小 计	89,516,923.58	4,559,864.18	5.09	74,343,764.74	3,820,173.50	5.14

(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	
商业承兑汇票	3,820,173.50	739,690.68						4,559,864.18
小 计	3,820,173.50	739,690.68						4,559,864.18

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	111,000,000.00	1,855,499.33
小 计	111,000,000.00	1,855,499.33

商业承兑汇票的承兑人中兴通讯股份有限公司,由于其具有较高的信用,商业承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故本公司将其为承兑人的已背书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。

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	311,949,187.02	35.45	309,349,187.02	99.17	2,600,000.00
按组合计提坏账准备	568,115,834.34	64.55	76,450,076.25	13.46	491,665,758.09
合 计	880,065,021.36	100.00	385,799,263.27	43.84	494,265,758.09

(续上表)

种 类	上年年末数				
	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	308,841,015.09	42.65	306,241,015.09	99.16	2,600,000.00
按组合计提坏账准备	415,265,508.14	57.35	66,298,516.36	15.97	348,966,991.78
合 计	724,106,523.23	100.00	372,539,531.45	51.45	351,566,991.78

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
深圳大学 ATR 国防科技重点实验室	25,380,000.00	25,380,000.00	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
军贸 A	271,133,252.72	271,133,252.72	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
大庆安瑞达科技开发有限公司	3,520,000.00	3,520,000.00	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
学院 A	3,360,000.00	3,360,000.00	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
深圳市威亚迪通信技术有限公司	2,735,697.73	1,135,697.73	41.51	预计部分逾期贷款收回的信用风险较高
福建先创电子有限公司	1,796,997.30	1,796,997.30	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
北京裕源大通科技股份有限公司	1,789,762.50	1,789,762.50	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高

东莞市尚洋通信技术有限公司	1,340,322.26	340,322.26	25.39	预计部分逾期贷款收回的信用风险较高
其他客户	893,154.51	893,154.51	100.00	预计逾期贷款收回的信用风险较高
小 计	311,949,187.02	309,349,187.02	99.17	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			上年年末数		
	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	462,815,524.24	23,140,776.21	5.00	308,670,240.82	15,433,512.03	5.00
1-2年	9,003,176.95	900,317.70	10.00	11,158,745.77	1,115,874.57	10.00
2-3年	29,231,829.71	5,846,365.94	20.00	52,505,391.32	10,501,078.26	20.00
3-4年	28,435,754.92	8,530,726.48	30.00	4,407,876.76	1,322,363.03	30.00
4-5年	1,195,317.20	597,658.60	50.00	1,195,130.00	597,565.00	50.00
5年以上	37,434,231.32	37,434,231.32	100.00	37,328,123.47	37,328,123.47	100.00
小 计	568,115,834.34	76,450,076.25	13.99	415,265,508.14	66,298,516.36	15.97

(2) 账龄情况

项 目	账面余额	
	期末数	上年年末数
1年以内	462,815,524.24	308,670,240.82
1-2年	9,012,776.95	11,198,950.00
2-3年	32,852,678.71	56,126,240.32
3-4年	33,689,865.56	9,661,987.40
4-5年	4,054,747.63	4,054,560.43
5年以上	337,639,428.27	334,394,544.26
小 计	880,065,021.36	724,106,523.23

(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	306,241,015.09	3,108,171.93						309,349,187.02
按组合计提坏账准备	66,298,516.36	10,151,559.89						76,450,076.25

小 计	372,539,531.45	13,259,731.82						385,799,263.27
-----	----------------	---------------	--	--	--	--	--	----------------

(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	319,026,999.90	36.25	297,184,329.07
第二名	241,744,104.20	27.47	12,087,205.21
第三名	97,241,500.00	11.05	6,875,750.00
第四名	60,535,628.30	6.88	3,027,418.66
第五名	32,325,000.00	3.67	32,325,000.00
小 计	750,873,232.40	85.32	351,499,702.94

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	846,318.81				846,318.81	
合计	846,318.81				846,318.81	

(续上表)

项 目	上年年末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	770,000.00				770,000.00	
合 计	770,000.00				770,000.00	

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	846,318.81			770,000.00		
小 计	846,318.81			770,000.00		

(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

银行承兑汇票	507,757.34
小 计	507,757.34

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

1) 明细情况

账 龄	期末数				上年年末数			
	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	17,522,374.73	72.63		17,522,374.73	12,342,166.42	64.51		12,342,166.42
1-2 年	789,686.81	3.27		789,686.81	983,589.15	5.14		983,589.15
2-3 年	72,266.08	0.31		72,266.08	66,685.75	0.35	787.75	65,898.00
3 年以上	5,739,670.57	23.79	5,192,872.88	546,797.69	5,739,670.57	30.00	5,192,085.13	547,585.44
合 计	24,123,998.19	100.00	5,192,872.88	18,931,125.31	19,132,111.89	100.00	5,192,872.88	13,939,239.01

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
铁鹰特种车(天津)有限公司	3,969,463.25	生产计划变更，暂未要求供应商供货
深圳市金凯进光电仪器有限公司	632,700.00	产品不符合要求已退回供应商
小 计	4,602,163.25	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 11,978,093.39 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 49.65%。

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	2,713.58	0.02	2,713.58	100.00	
其中：其他应收款	2,713.58	0.02	2,713.58	100.00	
按组合计提坏账准备	15,122,044.00	99.98	1,776,988.50	11.75	13,345,055.50
其中：其他应收款	15,122,044.00	99.98	1,776,988.50	11.75	13,345,055.50
合计	15,124,757.58	100.00	1,779,702.08	11.77	13,345,055.50

(续上表)

种类	上年年末数				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	2,713.58	0.01	2,713.58	100.00	
其中：其他应收款	2,713.58	0.01	2,713.58	100.00	
按组合计提坏账准备	25,272,789.85	99.99	2,165,204.57	8.57	23,107,585.28
其中：其他应收款	25,272,789.85	99.99	2,165,204.57	8.57	23,107,585.28
合计	25,275,503.43	100.00	2,167,918.15	8.58	23,107,585.28

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
其他应收款	2,713.58	2,713.58	100.00	预期无法收回
小计	2,713.58	2,713.58	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			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收政府款项组合	645,356.95			885,260.95		
账龄组合	14,476,687.05	1,776,988.50	12.27	24,387,528.90	2,165,204.57	8.88
其中：1年以内	9,679,484.93	483,974.25	5.00	19,914,676.06	995,733.81	5.00
1-2年	945,006.00	94,500.60	10.00	958,918.96	95,891.90	10.00
2-3年	1,817,694.14	363,538.83	20.00	1,551,247.29	310,249.46	20.00
3-4年	1,612,635.61	483,790.69	30.00	1,541,324.22	462,397.27	30.00
4-5年	141,364.48	70,682.24	50.00	240,860.48	120,430.24	50.00
5年以上	280,501.89	280,501.89	100.00	180,501.89	180,501.89	100.00

小 计	15,122,044.00	1,776,988.50	11.75	25,272,789.85	2,165,204.57	8.57
-----	---------------	--------------	-------	---------------	--------------	------

(2) 账龄情况

项 目	账面余额	
	期末数	上年年末数
1 年以内	10,324,841.88	20,799,937.01
1-2 年	945,006.00	958,918.96
2-3 年	1,817,694.14	1,551,247.29
3-4 年	1,615,349.19	1,544,037.80
4-5 年	141,364.48	240,860.48
5 年以上	280,501.89	180,501.89
小 计	15,124,757.58	25,275,503.43

(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	995,733.81	95,891.90	1,076,292.44	2,167,918.15
期初数在本期				
--转入第二阶段	-47,250.30	47,250.30		
--转入第三阶段		-69,247.21	69,247.21	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-464,509.26	20,605.61	55,687.58	-388,216.07
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	483,974.25	94,500.60	1,201,227.23	1,779,702.08

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	上年年末数
------	-----	-------

应收暂付款		16,000,000.00
押金保证金	5,508,284.45	6,302,972.42
政府补助	645,356.95	885,260.95
员工借支	7,313,409.97	1,300,358.72
其他	1,657,706.21	786,911.34
合计	15,124,757.58	25,275,503.43

(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
熊飞	员工借支	2,450,787.91	1 年以内	16.20	122,539.40
深圳市恒昌荣投资有限公司	押金保证金	1,135,642.00	[注]	7.51	254,032.60
张伟	员工借支	1,042,224.16	1 年以内	6.89	52,111.21
北京鼎轩基业科技发展有限公司	押金保证金	847,023.45	2-3 年	5.60	169,404.69
东莞市尚阳通信技术有限公司	押金保证金	643,391.06	3-4 年	4.25	193,017.32
小计		6,119,068.58		40.45	791,105.22

[注]:1 年以内 346,640.00 元, 3-4 年 789,002.00 元。

(6) 按应收金额确认的政府补助

单位名称	政府补助项目名称	账面余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
国防科技项目管理中心	政府补助	641,960.00	1 年以内	2020 年 6 月
应收税收返还	税收返还	3,396.95	1 年以内	2020 年
小计		645,356.95		

8. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			上年年末数		
	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	113,656,385.25	2,246,861.37	113,656,385.25	81,564,971.91	3,916,213.18	77,648,758.73
半成品	37,001,426.46		37,001,426.46	33,450,918.19		33,450,918.19
在产品	81,961,185.42	1,122,216.06	80,838,969.36	63,243,941.82	1,122,216.06	62,121,725.76

库存商品	31,880,013.52	749,338.18	31,130,675.34	84,883,865.79	1,526,913.52	83,356,952.27
发出商品	56,640,985.90	854.70	56,640,131.20	66,433,009.00	854.70	66,432,154.30
委托加工物资	869,485.35		869,485.35	1,438,109.57		1,438,109.57
在途物资	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00
合 计	322,159,481.90	4,119,270.31	318,040,211.59	331,164,816.28	6,566,197.46	324,598,618.82

(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	
原材料	3,916,213.18	817,861.34		2,487,213.15		2,246,861.37
库存商品	1,526,913.52	744,918.33		1,522,493.67		749,338.18
发出商品	854.70					854.70
在产品	1,122,216.06					1,122,216.06
小 计	6,566,197.46	1,562,779.67		4,009,706.82		4,119,270.31

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

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
在产品			
发出商品			
库存商品			

9. 其他流动资产

项 目	期末数	上年年末数
理财产品		15,000,000.00
待抵扣增值税进项税	10,113,819.44	14,233,109.46
其他	2,200.00	42,716.80
合 计	10,116,019.44	29,275,826.26

10. 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
陕西军民融合 航空产业投资 基金合伙企业 (有限合伙)	6,000,000.00	6,000,000.00			
小 计	6,000,000.00	6,000,000.00			

(2) 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

公司持有对陕西军民融合航空产业投资基金合伙企业(有限合伙)的股权投资属于非交易性权益工具投资,因此公司将其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。

11. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	上年年末数
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	35,057,380.00	35,057,380.00
其中: 权益工具投资	35,057,380.00	35,057,380.00
合 计	35,057,380.00	35,057,380.00

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	10,991,231.24	10,991,231.24
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	10,991,231.24	10,991,231.24
累计折旧和累计摊销		
期初数	3,173,109.53	3,173,109.53
本期增加金额	140,321.04	140,321.04
1) 计提或摊销	140,321.04	140,321.04

本期减少金额		
期末数	3,313,430.57	3,313,430.57
账面价值		
期末账面价值	7,677,800.67	7,677,800.67
期初账面价值	7,818,121.71	7,818,121.71

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	364,949,059.08	370,240,900.93
固定资产清理	16,195.20	16,195.20
合 计	364,965,254.28	370,257,096.13

(2) 固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	小 计
账面原值						
期初数	258,930,984.10	109,222,398.64	18,601,250.44	72,100,475.06	35,641,803.20	494,496,911.44
本期增加金额		4,592,794.61	384,336.28	1,357,492.90	327,459.31	6,662,083.10
1) 购置		4,592,794.61	384,336.28	1,357,492.90	327,459.31	6,662,083.10
本期减少金额				2,800.00		2,800.00
1) 处置或报废				2,800.00		2,800.00
期末数	258,930,984.10	113,815,193.25	18,985,586.72	73,455,167.96	35,969,262.51	501,156,194.54
累计折旧						
期初数	24,153,722.11	31,906,934.51	12,792,654.63	40,356,278.56	15,046,420.70	124,256,010.51
本期增加金额	2,759,376.04	3,348,716.80	645,897.70	2,871,819.10	2,328,003.31	11,953,812.95
1) 计提	2,759,376.04	3,348,716.80	645,897.70	2,871,819.10	2,328,003.31	11,953,812.95
本期减少金额				2,688.00		2,688.00
1) 处置或报废				2,688.00		2,688.00
期末数	26,913,098.15	35,255,651.31	13,438,552.33	43,225,409.66	17,374,424.01	136,207,135.46
账面价值						

期末账面价值	232,017,885.95	78,559,541.94	5,547,034.39	30,229,758.30	18,594,838.50	364,949,059.08
期初账面价值	234,777,261.99	77,315,464.13	5,808,595.81	31,744,196.50	20,595,382.50	370,240,900.93

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	上年年末数
待处置报废车辆	16,195.20	16,195.20
小 计	16,195.20	16,195.20

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天伟电子科 研生产基地 建设项目	23,992,564.49		23,992,564.49	23,311,833.52		23,311,833.52
待安装及调 试设备	263,109.35		263,109.35	263,109.35		263,109.35
5G 园区建设	6,913,337.24		6,913,337.24	6,265,885.65		6,265,885.65
合 计	31,169,011.08		31,169,011.08	29,840,828.52		29,840,828.52

(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
天伟电子科 研生产基地 建设项目	41,602.19	23,311,833.52	680,730.97			23,992,564.49
待安装及调 试设备		263,109.35				263,109.35
5G 园区建设		6,265,885.65	647,451.59			6,913,337.24
小 计		29,840,828.52	1,328,182.56			31,169,011.08

(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
天伟电子科 研生产基地 建设项目	99.00	99.00				募集资金
待安装及调 试设备						自有资金

5G 园区建设		0.39				自有资金
小 计						

15. 无形资产

项 目	土地使用权	专有技术	软件	通用航空综合运行支持系统	合 计
账面原值					
期初数	103,603,667.53	42,448,432.46	48,646,285.91	21,101,196.08	215,799,581.98
本期增加金额		1,671,580.91			1,671,580.91
1) 内部研发		1,671,580.91			1,671,580.91
本期减少金额			14,473.48		14,473.48
1) 处置			14,473.48		14,473.48
期末数	103,603,667.53	44,120,013.37	48,631,812.43	21,101,196.08	217,456,689.41
累计摊销					
期初数	2,566,161.59	6,837,565.61	16,235,001.39	8,769,697.15	34,408,425.74
本期增加金额	695,698.16	1,604,997.81	2,007,870.79	658,437.30	4,967,004.06
1) 计提	695,698.16	1,604,997.81	2,007,870.79	658,437.30	4,967,004.06
本期减少金额			14,473.48		14,473.48
1) 处置			14,473.48		14,473.48
期末数	3,261,859.75	8,442,563.42	18,228,398.70	9,428,134.45	39,360,956.32
账面价值					
期末账面价值	100,341,807.78	35,677,449.95	30,403,413.73	11,673,061.63	178,095,733.09
期初账面价值	101,037,505.94	35,610,866.85	32,411,284.52	12,331,498.93	181,391,156.24

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 29.99%。

16. 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	
中兴 5G 通讯芯片研发	6,344,818.43	1,383,585.61				7,728,404.04

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	
船用作业机器人系统之复合 吸附智能船体清洁机器人	705,537.97	152,550.99				858,088.96
水下平台组网与协同探测系 统之多功能水下无人平台	768,305.57	178,133.56				946,439.13
板卡自动化测试软件	182,481.94	50,919.31				233,401.25
被动式高通量毫米波人体安 检成像设备	3,408,478.10	977,126.86				4,385,604.96
智能摄像机	1,019,783.72	488,747.65				1,508,531.37
指挥系统	6,160,799.37	3,046,701.40				9,207,500.77
水下平台组网与协同探测系 统之基于北斗导航的商用海 洋信息潜浮标系统	335,638.02	122,847.62				458,485.64
物联智能监控系统运维管理 平台	728,855.61	565,806.03		1,294,661.64		
海洋环境与信息感知系统之 无人机自动投弃式温盐深剖 面测量仪	295,692.24	203,899.08				499,591.32
海上救援特种机器人研发及 应用	720,466.37	153,554.39				874,020.76
微型海洋环境信息监测潜浮 标系统	88,108.33	1,017.52				89,125.85
目标侦测仪处理机	568,927.44	123,953.67				692,881.11
智慧雷达	276,624.43	100,294.84		376,919.27		
人员业绩档案管理系统		138,137.29				138,137.29
虚拟现实实训系统		165,790.70				165,790.70
基于卡口智能哨兵的疫情管 控大数据平台		129,197.85				129,197.85
合 计	21,604,517.54	7,982,264.37		1,671,580.91		27,915,201.00

17. 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
深圳华扬	128,132,270.45			128,132,270.45

长城数字	26,487,930.91			26,487,930.91
南京彼奥	22,932,465.41			22,932,465.41
成都通量	5,429,946.95			5,429,946.95
鼎晟电子	4,777,559.70			4,777,559.70
西安鹏嘉电子科技有限公司[注]	803,544.74			803,544.74
合计	188,563,718.16			188,563,718.16

[注]：西安鹏嘉电子科技有限公司(以下简称鹏嘉电子)系鼎晟电子之子公司。

(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
深圳华扬	74,838,551.70			74,838,551.70
长城数字	24,595,424.59			24,595,424.59
成都通量	4,872,652.63			4,872,652.63
鼎晟电子	3,891,320.22			3,891,320.22
鹏嘉电子	803,544.74			803,544.74
小计	109,001,493.88			109,001,493.88

18. 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
房屋装修费	5,439,389.55	1,500,000.00	893,231.69		6,046,157.86
房屋租赁费	10,564,049.93	350,610.17	547,302.83		10,367,357.27
合计	16,003,439.48	1,850,610.17	1,440,534.52		16,413,515.13

19. 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		上年年末数	
	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
信用减值准备	397,069,302.07	59,567,925.02	382,709,495.72	57,412,140.83
资产减值准备	4,119,270.31	617,890.54	6,566,197.46	984,929.62

可抵扣亏损	155,055,014.21	23,258,252.13	124,590,981.55	18,688,647.23
未实现内部销售			10,046,967.18	1,507,045.08
合 计	556,243,586.59	83,444,067.69	523,913,641.91	78,592,762.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		上年年末数	
	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
其他非流动金融资产公允价值变动	28,400,000.00	4,260,000.00	28,400,000.00	4,260,000.00
固定资产折旧	19,841,135.39	2,976,170.31	15,123,724.33	2,268,558.65
合 计	48,241,135.39	7,236,170.31	43,523,724.33	6,528,558.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	上年年末数
信用减值准备	262,400.34	1,011,000.26
可抵扣亏损	93,171,189.30	90,030,288.60
小 计	93,433,589.64	91,041,288.86

(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	上年年末数	备注
2020 年		597,801.19	
2021 年	1,239,195.78	1,326,739.00	
2022 年	1,746,744.65	1,926,171.82	
2023 年	11,646,235.63	13,408,088.55	
2024 年	10,046,327.87	10,023,633.74	
2025 年	4,654,997.74	3,046,343.48	
2026 年	3,399,223.41	3,399,223.41	
2027 年	11,647,110.07	11,647,110.07	
2028 年	21,801,536.54	21,801,536.54	
2029 年	21,069,995.23	22,853,640.80	
2030 年	5,919,822.39		
小 计	93,171,189.31	90,030,288.60	

20. 其他非流动资产

项 目	期末数	上年年末数
预付固定资产购置款	23,169,630.30	8,166,977.30
预付软件购置款	3,505,930.48	3,505,930.48
合 计	26,675,560.78	11,672,907.78

21. 短期借款

项 目	期末数	上年年末数
保证借款	54,692,288.55	31,000,000.00
合 计	54,692,288.55	31,000,000.00

22. 应付票据

项 目	期末数	上年年末数
商业承兑汇票	31,528,342.50	31,528,342.50
银行承兑汇票	18,000,000.00	18,000,000.00
合 计	49,528,342.50	49,528,342.50

23. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
货款	343,510,271.85	298,062,318.37
合 计	343,510,271.85	298,062,318.37

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
中国电子科技集团第十四研究所	10,651,785.38	按合同进度未到付款期限
中国科学院光电技术研究所	12,353,760.00	按合同进度未到付款期限
重庆航天火箭电子技术有限公司	3,313,695.00	按合同进度未到付款期限
小 计	26,319,240.38	

24. 预收款项

项 目	期末数	上年年末数
货款	1,271,949.00	9,029,016.16
合 计	1,271,949.00	9,029,016.16

25. 合同负债

项 目	期末数
货款	21,557,990.47
合 计	21,557,990.47

26. 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	37,009,749.60	84,147,772.00	89,239,020.96	31,918,500.64
离职后福利—设定提存计划	9,659.98	1,452,807.50	1,462,467.48	
辞退福利		288,052.00	288,052.00	
合 计	37,019,409.58	85,888,631.50	90,989,540.44	31,918,500.64

(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	34,303,368.64	75,259,859.15	81,247,527.75	28,315,700.04
职工福利费		5,204,400.63	4,335,193.53	869,207.10
社会保险费	6,692.55	1,745,944.47	1,743,446.75	9,190.27
其中：医疗保险费	6,262.70	1,633,299.80	1,631,096.88	8,465.62
工伤保险费	108.03	24,891.01	24,999.04	
生育保险费	321.82	63,778.90	63,389.01	711.71
其他保险费		23,974.76	23,961.82	12.94
住房公积金	21,940.00	1,428,187.99	1,392,647.99	57,480.00
工会经费	2,677,748.41	506,949.36	517,774.54	2,666,923.23
职工教育经费		2,430.40	2,430.40	

小 计	37,009,749.60	84,147,772.00	89,239,020.96	31,918,500.64
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

(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	8,904.40	1,383,058.97	1,391,963.37	
失业保险费	755.58	69,748.53	70,504.11	
小 计	9,659.98	1,452,807.50	1,462,467.48	

27. 应交税费

项 目	期末数	上年年末数
增值税	9,115,601.58	13,021,097.46
城市维护建设税	665,367.77	800,747.34
房产税		642,287.38
教育费附加	475,744.21	571,962.38
水利建设基金	3,326.40	33,823.69
代扣代缴个人所得税	243,646.09	140,890.00
印花税	84,284.36	52,177.65
土地使用税		589,436.90
企业所得税	28,605,188.14	18,142,048.28
合 计	39,193,158.55	33,994,471.08

28. 其他应付款

项 目	期末数	上年年末数
工程及设备款	15,213,935.02	21,189,965.79
押金保证金	438,669.39	636,915.96
股权转让款	940,288.07	940,288.07
拆借款	11,327,393.75	10,913,000.00
其他	7,366,657.42	7,773,348.20
合 计	35,286,943.65	41,453,518.02

29. 其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
已背书未终止确认商业承兑汇票	1,855,499.33	918,710.39
合 计	1,855,499.33	918,710.39

30. 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	21,549,222.11	500,000.00	933,699.97	21,115,522.14	
合 计	21,549,222.11	500,000.00	933,699.97	21,115,522.14	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
1) 连续波雷达系统系列产品建设项目	480,000.00		160,000.00	320,000.00	与资产相关
2) 抛弃式温深探测系统项目	592,000.00			592,000.00	与资产相关
	608,000.00			608,000.00	与收益相关
3) 通用航空运行支持多源监视服务系统项目	450,000.00		50,000.00	400,000.00	与资产相关
4) 通用航空低空监视雷达	600,000.00			600,000.00	与收益相关
5) 军民两用雷达光电一体化低空探测指控系统产业化项目	430,000.12		143,333.32	286,666.80	与资产相关
6) 50 公斤级便携式自主观测系统工程化技术项目	150,000.00			150,000.00	与收益相关
7) 300 公斤级小型智能探测系统开发项目	531,700.00			531,700.00	与收益相关
8) 通航飞行服务站系统产业化建设项目	600,000.00		33,333.33	566,666.67	与资产相关
9) 微波低损耗 LTCF 铁氧体材料研发项目	656,929.17		33,333.33	623,595.84	与资产相关
10) 重 20160065 面向 4G/5G 应用的新型微波介质滤波器件研发项目	1,301,033.33		97,566.67	1,203,466.66	与资产相关
11) 低空武器信息化改造与集成子系统研发项目	4,441,500.00		378,000.00	4,063,500.00	与资产相关

12) 海洋电子综合探测系统之TH-B200 水下考古机器人专用激光探测器(KE1625)	7,891,405.58			7,891,405.58	与收益相关
13) 西安高新区管委会突出贡献企业奖励	454,480.00		38,133.32	416,346.68	与资产相关
14) 被动式太赫兹人体安检系统(陕西科技厅)	300,000.00			300,000.00	与收益相关
15) 大尺寸Si衬底上GaN外延片规模化制备	420,000.00			420,000.00	与收益相关
16) 基于电磁超构表面的共形辐射特性重构技术研究	83,973.91			83,973.91	与收益相关
17) 海上救援特种机器人研发及应用	750,000.00			750,000.00	与资产相关
18) 知识产权运营服务体系建设项目	70,000.00			70,000.00	与收益相关
19) 低空超低空组网探测系统及其示范工程知识产权评议	70,000.00			70,000.00	与收益相关
20) 基于深度学习的视频分类、识别与自动搜索技术	50,000.00			50,000.00	与收益相关
21) 目标辐射源智能识别技术	50,000.00			50,000.00	与收益相关
22) 高通量毫米波人体探测技术与装备	568,200.00			568,200.00	与资产相关
23) 中兴5G通讯芯片研发		500,000.00		500,000.00	与资产相关
小计	21,549,222.11	500,000.00	933,699.97	21,115,522.14	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3之说明。

(3) 其他说明

1) 根据《2011年陕西省产业引导和结构调整资金投资的通知》(陕发改投资〔2011〕2203号)、《西安市2011年市财政预算内基本建设支出预算的通知》(市财发〔2011〕1364号)、《2012年陕西省省级军转民专项扶持资金(装备制造类)投资计划的通知》(陕科工发〔2012〕219号),公司收到连续波雷达系统系列产品建设项目资金440.00万元,其中240.00万元确认为与资产相关的递延收益,并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销,本期摊销16.00万元,期末余额32.00万元。

2) 根据《陕西省二〇一二年重大科技创新项目及专项资金计划》,公司收到抛弃式温深探测系统无偿拨款项目专项资金120.00万元,其中:59.20万元系与资产相关的政府补助,60.80万元系与收益相关的政府补助,因该项目目前未达到政府补助文件所附条件,故确认为递延收益。

3) 根据《西安市科学技术局、西安市财政局关于下达西安市 2013 年第二批统筹科技资源改革示范基地建设专项资金项目的通知》(市科发〔2013〕80 号), 公司收到通用航空运行支持多源监视服务系统项目专项资金 105.00 万元, 按照公司与委托方西安市科学技术局、西安市财政局于 2013 年 11 月 29 日签订的《西安市科技计划项目合同书》, 确认为与资产相关的递延收益, 并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销, 本期摊销 5.00 万元, 期末余额 40.00 万元。

4) 根据公司与陕西省科技厅签订的《陕西省科技统筹创新工场计划项目合同书》, 公司收到低空检测雷达项目政府专项资金 60.00 万元, 系与收益相关的政府补助, 因该项目目前未达到政府补助文件所附条件, 故确认为递延收益。

5) 根据《西安市工业投资项目合同书》, 公司前期收到军民两用雷达光电一体化低空探测指控系统产业化项目经费 200.00 万元, 确认为与资产相关的递延收益, 并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销, 本期摊销 14.33 万元, 期末余额 28.67 万元。

6) 根据《科技部关于拨付国家高技术研究发展计划 2015 年第一批课题经费的通知》(国科发资〔2015〕33 号)以及《科技部关于拨付 2015 年第三批国家高技术研究发展计划课题经费的通知》(国科发资〔2015〕127 号), 公司收到 50 公斤级便携式自主观测系统工程化技术项目专项经费 158 万元, 本期期末余额 15.00 万元系根据研发进度尚未支付给协作单位的技术经费。

7) 根据《科技部关于拨付国家高技术研究发展计划 2015 年第一批课题经费的通知》(国科发资〔2015〕33 号)以及《科技部关于拨付 2015 年第三批国家高技术研究发展计划课题经费的通知》(国科发资〔2015〕127 号), 公司收到 300 公斤级小型智能探测系统开发项目专项资金 320 万元, 支付给协作单位技术经费 256.83 万元, 公司将其确认为与收益相关的政府补助。期末余额 53.17 万元系根据研发进度尚未支付给协作单位的技术经费。

8) 根据《陕西省发展和改革委员会关于下达 2015 年陕西省军民融合发展产业专项资金计划的通知》(陕发改投资〔2015〕824 号), 公司收到通航飞行服务站系统产业化建设项目专项资金 100.00 万元, 确认为与资产相关的递延收益, 并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销, 本期摊销 3.33 万元, 期末余额 56.67 万元。

9) 根据《深圳市科技创新委员会关于下达科技计划资助项目的通知》(深科技创新计字〔2014〕1826 号), 公司收到微波低损耗 LTCC 铁氧体材料研发项目专项资金 150.00 万元, 其中 100.00 万元确认为与资产相关的递延收益, 并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销, 本期摊销 3.33 万元, 期末余额 62.36 万元。

10) 根据《深圳市科技创新委员会关于下达科技计划资助项目的通知》(深科技创新计字〔2016〕5782号),公司子公司深圳华扬收到重20160065面向4G/5G应用的新型微波介质滤波器件研发项目补助300.00万元,其中210.00万元确认为与资产相关的递延收益,并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销,本期摊销9.76万元,期末余额120.35万元。

11) 根据公司与中国电子科技集团公司第二十八研究所签订的《低空武器信息化改造与集成子系统技术服务合同》,公司承担国防科工局批复的军贸科研项目部分研发任务,前期共收到567.00万元,系与资产相关的政府补助,在该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销,本期摊销37.80万元,期末余额406.35万元。

12) 根据公司与工业信息部签订的《2016工业强基工程(第二批)》,公司组织实施水下考古机器人专用激光探测器项目,于2017年度收到项目资金1,618.00万元,确认为递延收益,以前年度累计发生专项经费支出808.86万元,剩余789.14万元系根据研发进度尚未支付给协作单位及本公司尚未发生的技术经费。

13) 根据中共西安高新区工委高新党发〔2017〕7号文,公司以前年度共收到高新管委会奖励汽车三辆,公司确认为与资产相关的递延收益,并在资产使用年限内平均摊销,本期摊销3.81万元,期末余额41.63万元。

14) 根据科技统筹陕财办教〔2018〕104号文,公司收到陕西省科技厅拨付的被动式太赫兹人体安检系统项目款30万元,确认为与收益相关的递延收益,本期暂未发生项目经费支出,期末余额为30万元。

15) 根据科技统筹陕财办教〔2018〕104号文,公司收到的陕西省科技厅拨付的大尺寸Si衬底上GaN外延片规模化制备项目款60万元,确认为与收益相关的递延收益。本期暂未发生项目经费支出,期末余额为42万元。

16) 根据《西安市博士后创新基地管理暂行办法》(市人社发〔2017〕19号),公司收到博士后创新基地资助项目款15万元,本期暂未发生项目经费支出,期末余额8.40万元。

17) 根据《海洋特种机器人研发及应用-海上救援特种机器人研发及应用目标任务书》,公司收到浙江省科技计划项目75万元拨款,确认为与资产相关的递延收益,并在与该项目相关的资产剩余折旧年限内分期摊销。本期暂未发生相关资产的摊销。

18) 根据《西安高新区创新发展局关于申报2019年高新区知识产权运营服务体系建设项目推进项目的通知》,公司本期收到7万元,确认为与收益相关的递延收益。本期暂未发生项目经费支出。

19) 根据《陕西省重大经济活动知识产权评议操作指南》和项目任务书,公司本期收到7万元,确认为与收益相关的递延收益。本期暂未发生项目经费支出。

20) 根据《西安市博士后创新基地管理暂行办法》,公司收到博士后创新基地资助项目款5万元,确认为与收益相关的递延收益。本期暂未发生项目经费支出。

21) 根据《西安市博士后创新基地管理暂行办法》,公司收到博士后创新基地资助项目款5万元,确认为与收益相关的递延收益。本期暂未发生项目经费支出。

22) 根据政府文件(密),公司收到高通量毫米波人体探测技术与装备补助款95.82万元,其中:确认为与收益相关的递延收益39万元,已于2019年确认收益;确认为与资产相关的递延收益56.82万元,本期暂未发生相关资产的摊销。

23) 根据《成都市5G产业发展规划纲要》,公司子公司成都通量收到基于GaAsHBT工艺设计的高线性驱动放大器芯片专项资金50.00万元,系与资产相关的递延收益,因该项目相关资产尚未达到预定使用状态,本期尚未开始进行摊销。

31. 归属于母公司所有者权益

(1) 2019年度

项目	2019.1.1	增加	减少	2019.12.31
本次重组前权益	1,050,212,822.15	87,511,206.90	1,549,536.92	1,136,174,492.13
因本次重组权益变动	54,930,927.17	65,757,422.48		120,688,349.65
合计	1,105,143,749.32	153,268,629.38	1,549,536.92	1,256,862,841.78

(2) 2020年1-4月

项目	2020.1.1	增加	减少	2020.4.30
本次重组前权益	1,136,174,492.13	44,372,362.46	248,981.63	1,180,297,872.96
因本次重组权益变动	120,688,349.65	48,797,486.41		169,485,836.06
合计	1,256,862,841.78	93,169,848.87	248,981.63	1,349,783,709.02

(3) 重组前权益变动说明

1) 2019年度

本次重组前权益增加87,511,206.90,其中:本年度实现归属于母公司所有者的净利润86,780,003.78元,专项储备提取增加所有者权益金额731,203.12元。本次重组前权益减少1,549,536.92元,系专项储备的使用。

2) 2020年1-4月

本次重组前权益增加 44,372,362.46, 其中: 本年度实现归属于母公司所有者的净利润 26,171,886.26 元, 子公司深圳华扬实施股份支付, 确认资本公积 17,915,688.00 元, 专项储备提取增加所有者权益金额 284,788.20 元。本次重组前权益减少 248,981.63 元, 系专项储备的使用。

(4) 因本次重组权益变动说明

1) 2019年度

因本次重组权益变动增加 65,757,422.48 元, 系增加深圳华扬、南京彼奥少数股东享有的少数股东损益。

2) 2020年1-4月

因本次重组权益变动增加 48,797,486.41 元, 其中: 深圳华扬、南京彼奥少数股东本期享有的少数股东损益 36,853,694.41 元, 深圳华扬实施股份支付, 归属于少数股东 11,943,792.00 元。

(5) 2019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2019年期初数较2019年度法定财务报表期初数增加 54,930,927.17 元, 系备考合并增加深圳华扬、南京彼奥在 2019 年年初的少数股东权益。

(二) 备考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	2020年1-4月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	430,944,861.64	273,552,118.95	864,073,685.78	485,595,419.79
其他业务收入	418,105.39	231,574.73	3,706,398.21	2,894,907.52
合 计	431,362,967.03	273,783,693.68	867,780,083.99	488,490,327.31

(2) 收入按主要类别的分解信息

2020年1-4月

报告分部	小计
主要产品类型	

电子元器件制造业	429,023,065.35
小 计	429,023,065.35
收入确认时间	
商品（在某一时点转让）	429,023,065.35
小 计	429,023,065.35

(3) 履约义务

履约义务于交付合同约定的产品时履行，且支付一般应自交付起 45 日至 90 日作出，根据合同约定一般需承担 12 个月至 36 个月的产品质量保证。

2. 税金及附加

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度
城市维护建设税	1,953,988.19	3,640,400.60
教育费附加	1,395,704.97	2,600,283.67
印花税	285,270.71	603,956.96
水利建设基金	10,850.47	99,586.42
房产税	629,999.43	2,557,496.41
土地使用税	589,436.90	1,159,556.45
车船使用税	15,288.30	36,282.63
其他		404.92
合 计	4,880,538.97	10,697,968.06

3. 销售费用

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度
职工薪酬	4,532,266.45	22,020,419.08
交通差旅费	1,267,115.10	5,831,489.77
业务招待费	383,767.10	4,760,542.57
售后服务费	859,772.31	8,980,721.24
宣传费	238,666.27	2,410,652.09
其他费用	1,415,147.28	6,493,313.68

合 计	8,696,734.51	50,497,138.43
-----	--------------	---------------

4. 管理费用

项 目	2020年1-4月	2019年度
职工薪酬	10,164,943.53	37,621,896.25
折旧费	5,004,193.97	14,174,708.86
中介机构费用	2,073,131.17	5,047,841.80
无形资产及长期待摊费用摊销	947,525.94	2,701,828.50
交通差旅费	720,239.04	5,115,291.45
业务招待费	645,395.91	4,190,787.48
办公及通讯费	106,298.32	2,668,735.71
股份支付费用	29,859,480.00	
其他	2,133,271.49	7,032,571.54
合 计	51,654,479.37	78,553,661.59

5. 研发费用

项 目	2020年1-4月	2019年度
职工薪酬	13,005,926.19	41,841,362.26
材料费	2,240,741.62	12,305,010.04
无形资产及长期待摊费用摊销	3,030,196.31	9,528,071.30
折旧费	1,219,566.39	3,678,078.98
外协费	145,025.66	923,642.92
自筹及专项经费	30,188.68	
其他费用	2,024,446.12	4,627,809.61
合 计	21,696,090.97	72,903,975.11

6. 财务费用

项 目	2020年1-4月	2019年度
利息支出	878,692.47	1,564,283.29

减：利息收入	3,822,611.74	1,432,035.34
汇兑损失	320,907.93	199,095.15
减：汇兑收益	3,483,595.99	6,206,075.45
其他	279,498.81	115,074.85
合 计	-5,827,108.52	-5,759,657.50

7. 其他收益

项 目	2020年1-4月	2019年度
与资产相关的政府补助[注]	933,699.97	2,766,303.29
与收益相关的政府补助[注]	8,196,277.67	19,292,105.59
代扣个人所得税手续费返还	952.92	
合 计	9,130,930.56	22,058,408.88

[注]：计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3之说明。

8. 投资收益

项 目	2020年1-4月	2019年度
处置金融工具取得的投资收益	230,511.78	1,529,500.28
其中：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	230,511.78	1,529,500.28
合 计	230,511.78	1,529,500.28

9. 信用减值损失

项 目	2020年1-4月	2019年度
坏账损失	-13,611,206.43	-21,270,747.29
合 计	-13,611,206.43	-21,270,747.29

10. 资产减值损失

项 目	2020年1-4月	2019年度
存货跌价损失	-1,562,779.67	-4,350,554.44

商誉减值损失		-2,308,859.95
合 计	-1,562,779.67	-6,659,414.39

11. 资产处置收益

项 目	2020年1-4月	2019年度
固定资产处置收益		-88,398.51
合 计		-88,398.51

12. 营业外收入

项 目	2020年1-4月	2019年度
经营罚款收入		684,160.96
无法支付的款项	1,999,157.00	36,796.18
非流动资产毁损报废利得		53,662.83
其他	18,822.62	
合 计	2,017,979.62	774,619.97

13. 营业外支出

项 目	2020年1-4月	2019年度
对外捐赠	160,000.00	15,000.00
非流动资产毁损报废损失	7,840.60	240,546.57
罚款支出	10,000.00	24,491.95
其他	319,140.38	13,823.63
合 计	496,980.98	293,862.15

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2020年1-4月	2019年度
当期所得税费用	14,909,252.40	24,534,922.29
递延所得税费用	-4,143,693.27	-2,678,382.21

合 计	10,765,559.13	21,856,540.08
-----	---------------	---------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020年1-4月	2019年度
利润总额	72,186,992.93	168,446,777.78
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,828,048.94	25,267,016.67
子公司适用不同税率的影响	179,045.97	21,312.85
调整以前期间所得税的影响	1,201,960.70	-441,677.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	146,300.42	1,538,864.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-230,266.20	-1,717,094.02
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	949,582.78	5,480,054.51
研发费用加计扣除的影响	-2,309,113.48	-8,231,061.90
残疾人工资加计扣除的影响		-60,875.60
所得税费用	10,765,559.13	21,856,540.08

(三) 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	67,692,907.22	保证金
合 计	67,692,907.22	

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	21,801.19	7.0571	153,853.18
应收账款			
其中：美元	43,022,772.96	7.0571	303,616,011.06
欧元	60,500.00	7.6744	464,301.20
应付账款			

其中：美元	3,801,875.00	7.0571	26,830,212.06
-------	--------------	--------	---------------

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2020年1-4月

① 与资产相关的政府补助

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
抛弃式温深探测系统项目	592,000.00			592,000.00	其他收益
通用航空运行支持多源监视服务系统	450,000.00		50,000.00	400,000.00	其他收益
军民两用雷达光电一体化低空探测指控系统产业化项目	430,000.12		143,333.32	286,666.80	其他收益
通航飞行服务站系统	600,000.00		33,333.33	566,666.67	其他收益
连续波雷达系统	480,000.00		160,000.00	320,000.00	其他收益
西安高新区管委会突出贡献企业奖励	454,480.00		38,133.32	416,346.68	其他收益
低空武器信息化改造与集成系统	4,441,500.00		378,000.00	4,063,500.00	其他收益
中兴5G通讯芯片研发		500,000.00		500,000.00	其他收益
海洋特种机器人研发及应用-海上救援特种机器人研发及应用	750,000.00			750,000.00	其他收益
高通量毫米波人体探测技术与装备(D110)	568,200.00			568,200.00	其他收益
微波低损耗LTCF铁氧体材料研发项目	656,929.17		33,333.33	623,595.84	其他收益
重20160065面向4G/5G应用的新型微波介质滤波器件研发项目	1,301,033.33		97,566.67	1,203,466.66	其他收益
小计	10,724,142.62	500,000.00	933,699.97	10,290,442.65	

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
抛弃式温深探测系统项目	608,000.00			608,000.00	其他收益

通用航空低空监视雷达	600,000.00			600,000.00	其他收益
海洋电子综合探测系统之 TH-B050	150,000.00			150,000.00	其他收益
300 公斤级小型智能探测系统	531,700.00			531,700.00	其他收益
海洋电子综合探测系统之 TH-B200 水下考古机器人专用激光探测器 (KE1625)	7,891,405.58			7,891,405.58	其他收益
被动式太赫兹人体安检系统（陕西 科技厅）	300,000.00			300,000.00	其他收益
大尺寸 Si 衬底上 GaN 外延片规模化 制备	420,000.00			420,000.00	其他收益
基于电磁超构表面的共形辐射特性 重构技术研究	83,973.91			83,973.91	其他收益
知识产权运营服务体系建设项目	70,000.00			70,000.00	其他收益
基于深度学习的视频分类、识别与 自动搜索技术	50,000.00			50,000.00	其他收益
目标辐射源智能识别技术	50,000.00			50,000.00	其他收益
低空超低空组网探测系统及其示范 工程知识产权评议	70,000.00			70,000.00	其他收益
小 计	10,825,079.49			10,825,079.49	

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
稳岗补贴	6,067,619.67	其他收益	《关于失业保险支持企业稳定发展有关问题的通知》（陕人社发〔2019〕22号）
深圳市南山区工业和信息化局 2019 年进一步稳增长 资助项目补贴款	400,000.00	其他收益	深圳市南山区人民政府办公室关于印发《南山区自主创新产业发展专项资金管理办法（试行）》等文件的通知（南府办规〔2018〕3号）
2019 年高企认定兑现奖励	350,000.00	其他收益	《江苏省人民政府关于印发江苏省推进高新技术企业高质量发展若干政策的通知》（苏政发〔2019〕41号）、《南京市关于对高新技术企业培育和认定技术先进型服务企业给予奖励的实施细则（试行）》（宁委发〔2019〕1号）
2019 年企业表彰大会奖励 （西安高新区产业开发区 信用服务中心）	200,000.00	其他收益	《2019 年度企业表彰大会奖励项目政策》、《关于拨付 2019 年度企业表彰大会奖励项目政策补贴资金的申请》
进入省高新技术企业培育 库奖励	150,000.00	其他收益	《江苏省人民政府关于印发江苏省推进高新技术企业高质量发展若干政策的通知》（苏政发〔2019〕41号）

进入市高新技术企业培育库奖励	50,000.00	其他收益	《南京市关于对高新技术企业培育和认定技术先进型服务企业给予奖励的实施细则（试行）》（宁委发〔2019〕1号）
其他	978,658.00	其他收益	
小计	8,196,277.67		

2) 2019 年度

① 与资产相关的政府补助

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
连续波雷达系统系列产品建设项目	960,000.00		480,000.00	480,000.00	其他收益
抛弃式温深探测系统项目	592,000.00			592,000.00	其他收益
通用航空运行支持多源监视服务系统项目	600,000.00		150,000.00	450,000.00	其他收益
军民两用雷达光电一体化低空探测指控系统产业化项目	860,000.08		429,999.96	430,000.12	其他收益
通航飞行服务站系统产业化建设项目	700,000.00		100,000.00	600,000.00	其他收益
微波低损耗 LTCF 铁氧体材料研发项目	756,929.17		100,000.00	656,929.17	其他收益
重 20160065 面向 4G/5G 应用的新型微波介质滤波器器件研发项目	1,593,733.33		292,700.00	1,301,033.33	其他收益
低空武器信息化改造与集成子系统研发项目	5,575,500.00		1,134,000.00	4,441,500.00	其他收益
海上救援特种机器人研发及应用		750,000.00		750,000.00	其他收益
西安高新区管委会突出贡献企业奖励	344,283.33	189,800.00	79,603.33	454,480.00	其他收益
高通量毫米波人体探测技术与装备		568,200.00		568,200.00	其他收益
小计	11,982,445.91	1,508,000.00	2,766,303.29	10,724,142.62	

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	其他变动	期末递延收益	本期结转列报项目
抛弃式温深探测系统项目	608,000.00				608,000.00	其他收益
基于 AUV 的低功耗和一体化合成孔径声纳系统研制	700,000.00			700,000.00		其他收益
空化射流水下网箱自动清洗机器人研究及产业化	640,000.00		640,000.00			其他收益

通用航空低空监视雷达	600,000.00				600,000.00	其他收益
50 公斤级便携式自主观测系统工程化技术项目	150,000.00				150,000.00	其他收益
300 公斤级小型智能探测系统开发项目	631,700.00		100,000.00		531,700.00	其他收益
海洋电子综合探测系统之 TH-B200 水下考古机器人专用激光探测器 (KE1625)	7,891,405.58				7,891,405.58	其他收益
被动式太赫兹人体安检系统(陕西科技厅)	300,000.00				300,000.00	其他收益
大尺寸 Si 衬底上 GaN 外延片规模化制备	600,000.00			180,000.00	420,000.00	其他收益
复杂场景空海一体化红外弱小目标智能感知技术	150,000.00		150,000.00			其他收益
基于电磁超构表面的共形辐射特性重构技术研究	150,000.00		66,026.09		83,973.91	其他收益
高通量毫米波人体探测技术与装备		390,000.00	390,000.00			其他收益
知识产权运营服务体系推进项目		70,000.00			70,000.00	其他收益
基于深度学习的视频分类、识别与自动搜索技术		50,000.00			50,000.00	其他收益
目标辐射源智能识别技术		50,000.00			50,000.00	其他收益
低空超低空组网探测系统及其示范工程知识产权评议		70,000.00			70,000.00	其他收益
小 计	12,421,105.58	630,000.00	1,346,026.09	880,000.00	10,825,079.49	

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
西安国家自主创新示范区关于支持重大创新和成果产业化补贴	10,000,000.00	其他收益	西安国家自主创新示范区关于支持重大创新和成果产业化政策
军品免税政策退税	3,157,631.43	其他收益	
基于视频的海上智能目标识别技术	931,960.00	其他收益	
2018 年城镇土地使用税退税款	760,159.40	其他收益	《国家税务总局西安高新技术产业开发区税务局关于免征天伟电子 2018 年度城镇土地使用税的函》(高税函(2019)21 号)
深圳市科创委 2017 年研发资助	445,000.00	其他收益	《深圳市科技创新委员会关于 2018 年第一批企业研究开发资助计划拟资助企业的公示》(深发(2016)7 号)

2019 年稳岗补贴	442,727.27	其他收益	
2019 年技术改造投资补贴	350,000.00	其他收益	《深圳市工业和信息化局关于下达 2019 年技术改造倍增专项技术改造投资补贴项目第二批资助计划的通知》(深工信投创字(2016)55 号)
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2018 年企业表彰大会奖励	300,000.00	其他收益	《关于表彰 2018 年度西安高新区突出贡献企业的决定》(高新党发(2019)60 号)
第一批陕西军民融合示范企业和重点产品补助款	200,000.00	其他收益	《关于公布第一批陕西省军民融合示范企业和重点产品名单的通知》(陕融办发(2018)19 号)
2018 年国家高新技术企业倍增支持计划	100,000.00	其他收益	《关于下达 2019 年度南山区自主创新产业发展专项资金科技创新分项资金资助项目(第三批)的通知》(深南科(2019)82 号)
南京市工业和信息化专项资金	100,000.00	其他收益	《关于 2019 年南京市工业和信息化专项资金项目申报入库的通知》(宁财企(2018)531 号)
江苏省企业研究开发费用省级财政奖励资金	100,000.00	其他收益	《关于印发〈江苏省企业研究开发费用省级财政奖励资金管理办法(试行)〉的通知》(苏财规(2017)21 号)
其他	1,058,601.40	其他收益	
小 计	17,946,079.50		

④ 财政贴息

项 目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
科技金融贴息资助计划项目		656,900.00	656,900.00		财务费用	深圳市南山区科技创新局 2019 年度南山区自主创新产业发展专项资金资助款
小 计		656,900.00	656,900.00			

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度
计入当期损益的政府补助金额	9,129,977.64	22,715,308.88

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 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
2019 年度				

鹏嘉电子	2019年6月3日	940,288.07	100.00	非同一控制下企业合并
------	-----------	------------	--------	------------

(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
2019年度				
鹏嘉电子	2019年6月3日	完成工商变更且实际控制		-60,711.47

(2) 合并成本及商誉

项 目	2019年度
	鹏嘉电子
合并成本	940,288.07
现金	940,288.07
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	940,288.07
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	136,743.33
商誉	803,544.74

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	2019年度	
	鹏嘉电子	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	148,606.45	148,606.45
应收款项	26,950.00	26,950.00
存货	397,358.48	397,358.48
固定资产	13,806.30	13,806.30

其他资产	23,467.98	23,467.98
负债		
应付款项	400,000.00	400,000.00
预收账款	30,800.00	30,800.00
其他应付款	42,645.88	42,645.88
净资产	136,743.33	136,743.33
减：少数股东权益		
取得的净资产	136,743.33	136,743.33

2. 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2019年度				
海南天和	新设	2019年5月8日	195,705.00	100.00%
天和腾飞	新设	2019年3月6日	95,030,000.00	100.00%

(二) 被重组方合并范围的变更

深圳华扬和南京彼奥的合并范围未发生变更。

八、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

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	
天伟电子	西安市	西安市	军工电子	100.00		同一控制下企业合并
深圳华扬	深圳市	深圳市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
天和海防	西安市	西安市	制造业	65.00		设立
长城数字	西安市	西安市	软件业	67.14		非同一控制下企业合并
成都通量	成都市	成都市	制造业	51.02		非同一控制下企业合并
南京彼奥	南京市	南京市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
北京天和	北京市	北京市	软件业	100.00		设立

天益太赫兹	西安市	西安市	制造业	51.00		设立
鼎晟电子	西安市	西安市	制造业	50.88		非同一控制下企业合并
新疆天和	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	制造业	100.00		设立
商洛天和	商洛市	商洛市	制造业	100.00		设立
汉中天和	汉中市	汉中市	制造业	100.00		设立
海南天和	海口市	海口市	制造业	100.00		设立
天和腾飞	西安市	西安市	制造业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2020年1-4月	2019年度
天和海防	35.00%	-311,500.53	189,916.58
长城数字	32.86%	-968,492.88	-1,420,216.29
成都通量	48.98%	-208,813.27	-1,202,824.46
天益太赫兹	49.00%	-18,103.93	-1,486,321.00
鼎晟电子	49.12%	-97,236.26	-2,027,743.39

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		少数股东权益余额[注]	
	2020年1-4月	2019年度	2020.4.30	2019.12.31
天和海防			-190,734.28	120,766.25
长城数字			7,626,695.28	8,595,188.16
成都通量			589,390.54	798,203.81
天益太赫兹			-3,562,630.23	-3,544,526.30
鼎晟电子			1,790,288.45	1,887,524.71

[注]: 天和海防及天益太赫兹少数股东权益余额为负数, 系少数股东未出资到位但实际享有损益所致。

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	2020.4.30					
	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
天和海防	5,962,639.73	7,828,242.43	13,790,882.16	1,785,837.25	750,000.00	2,535,837.25

长城数字	28,909,342.12	14,198,486.34	43,107,828.46	19,898,165.40		19,898,165.40
成都通量	10,095,489.55	9,206,477.70	19,301,967.25	17,598,638.26	500,000.00	18,098,638.26
天益太赫兹	184,960.78	52,242.16	237,202.94	166,939.07		166,939.07
鼎晟电子	6,407,596.88	1,801,391.34	8,208,988.22	8,214,264.17		8,214,264.17

(续上表)

子公司名称	2019.12.31					
	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
天和海防	9,041,932.81	6,983,468.72	16,025,401.53	3,130,355.12	750,000.00	3,880,355.12
长城数字	29,595,241.08	13,127,600.46	42,722,841.54	16,565,847.74		16,565,847.74
成都通量	6,435,682.86	7,940,446.16	14,376,129.02	12,746,476.49		12,746,476.49
天益太赫兹	3,604,463.55	68,034.40	3,672,497.95	6,498,225.10		6,498,225.10
鼎晟电子	5,213,226.07	1,578,282.40	6,791,508.47	7,598,827.88		7,598,827.88

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2020年1-4月				2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天和海防	49,911.50	-890,001.50	-890,001.50	-2,772,783.57	8,198,557.63	542,618.79	542,618.79	2,242,454.45
长城数字	732,738.20	-2,947,330.74	-2,947,330.74	-5,421,792.48	23,892,487.95	-4,322,021.57	-4,322,021.57	1,368,336.10
成都通量	82,153.35	-426,323.54	-426,323.54	-2,961,726.94	2,671,721.71	-2,455,746.15	-2,455,746.15	-7,693,732.25
天益太赫兹		-36,946.78	-36,946.78	-251,502.77		-3,033,308.17	-3,033,308.17	-2,758,093.40
鼎晟电子	185,744.20	-197,956.54	-197,956.54	-548,498.03	906,962.44	-4,128,142.09	-4,128,142.09	-3,371,625.74

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. 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

本公司持续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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2020年4月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的85.32%(2019年12月31日：82.29%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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	2020. 4. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	54,692,288.55	55,654,753.97	55,654,753.97		
应付票据	49,528,342.50	49,528,342.50	49,528,342.50		
应付账款	343,510,271.85	343,510,271.85	343,510,271.85		
其他应付款	35,286,943.65	35,286,943.65	35,286,943.65		
其他流动负债	1,855,499.33	1,855,499.33	1,855,499.33		
小 计	484,873,345.88	485,835,811.3	485,835,811.3		

(续上表)

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	31,000,000.00	32,059,708.33	32,059,708.33		
应付票据	49,528,342.50	49,528,342.50	49,528,342.50		
应付账款	298,062,318.37	298,062,318.37	298,062,318.37		
其他应付款	41,453,518.02	41,453,518.02	41,453,518.02		
其他流动负债	918,710.39	918,710.39	918,710.39		
小 计	420,962,889.28	422,022,597.61	422,022,597.61		

(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。

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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六(三)2之说明。

十、公允价值的披露

(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			95,707,380.00	95,707,380.00
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			95,707,380.00	95,707,380.00
银行理财产品			60,650,000.00	60,650,000.00
权益工具投资			35,057,380.00	35,057,380.00
2. 应收款项融资			846,318.81	846,318.81
3. 其他权益工具投资			6,000,000.00	6,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			102,553,698.81	102,553,698.81

(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

定量信息

1. 对于持有的银行理财产品，采用银行理财产品的初始确认成本确定其公允价值；
2. 对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值；
3. 因被投资企业上海灵动微电子股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；
4. 因被投资企业陕西军民融合航空产业投资基金合伙企业（有限合伙）的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；
5. 因被投资企业西安天和安防创新技术研究有限公司的经营环境和经营情况、财务状况从2017年11月起未发生重大变化，所以公司按2017年11月处置80%股权时的公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人为贺增林先生。
2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注八之说明。
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
西安天和通讯科技有限公司	受同一实际控制人控制
西安天和国荣投资有限公司	受同一实际控制人控制

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	2020年1-4月确认的租赁收入	2019年度确认的租赁收入
西安天和通讯科技有限公司	房屋	2,209.63	8,821.00
西安天和国荣投资有限公司	房屋		181,105.84

2. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2020年1-4月	2019年度
关键管理人员报酬	92.99	353.49

(三) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2020.4.30		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	西安天和国荣投资有限公司	445,761.44	34,761.67	445,761.44	34,761.67
小计		445,761.44	34,761.67	445,761.44	34,761.67

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

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/产品分部为基础确定报告分部。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

(1) 2020年1-4月

项目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
----	--------	--------	------	------

电子设备制造业	49,911.50	23,353.48	1,344,955,020.85	238,432,225.27
电子元器件制造业	429,023,065.35	272,201,894.75	787,449,145.08	394,474,463.61
技术开发及转让	440,000.00	355,305.41		
民品贸易	535,456.13	444,716.83		
软件开发	896,428.66	526,848.48	62,409,795.71	37,996,803.66
减：分部间抵消			231,610,605.87	63,736,855.55
合计	430,944,861.64	273,552,118.95	1,963,203,355.77	607,166,636.99

(2) 2019 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本	资产总额	负债总额
电子设备制造业	211,945,944.17	101,243,685.53	1,318,232,297.72	196,769,843.66
电子元器件制造业	624,783,956.71	375,664,706.65	612,252,283.94	333,464,333.16
技术开发及转让	9,617,603.06	4,178,529.97		
民品贸易	3,021,180.09	1,843,828.10		
软件开发	24,634,374.37	12,625,175.06	57,098,970.56	29,312,324.23
减：分部间抵消	9,929,372.62	9,960,505.52	193,779,986.95	30,462,934.19
合计	864,073,685.78	485,595,419.79	1,793,803,565.27	529,083,566.86

(二) 执行新收入准则的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	9,029,016.16	-7,757,067.16	1,271,949.00
合同负债		7,757,067.16	7,757,067.16

公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更,公司采用简化处理方法,对所有合同根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2020 年 4 月 30 日，公司实际控制人贺增林及刘丹英夫妇共计质押公司股份 5,761.58 万股，其中贺增林质押 4,908.40 万股，占其所持有公司股份的 67.98%，占公司总股本的 20.45%；刘丹英质押 853.18 万股，占其所持有公司股份的 97.52%，占公司总股本的 3.55%。除上述情况外，不存在持有公司 5%以上股份股东持有公司的股份处于质押状态的情况。

十六、其他补充资料

非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	2020 年 1-4 月	2019 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	-7,840.60	-292,148.90	
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）	9,130,930.56	19,557,677.45	
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			

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	230,511.78	1,529,500.28	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		10,847,225.25	
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	1,528,839.24	684,508.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-29,859,480.00		
小 计	-18,977,039.02	32,326,762.29	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-2,626,379.46	4,871,586.42	
少数股东权益影响额(税后)	111,343.94	411,284.64	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-16,462,003.50	27,043,891.24	

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	2020年1-4月	2019年度	原因
股份支付费用	-29,859,480.00		一次性计入当期费用

西安天和防务技术股份有限公司

二〇二〇年六月十九日