

南京彼奥电子科技有限公司

审计报告



目 录

一、审计报告·····	第 1—7 页
二、财务报表·····	第 8—12 页
(一) 资产负债表·····	第 8—9 页
(二) 利润表·····	第 10 页
(三) 现金流量表·····	第 11 页
(四) 所有者权益变动表·····	第 12—13 页
三、财务报表附注·····	第 14—75 页

审计报告

天健审〔2020〕2-485号

南京彼奥电子科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京彼奥电子科技有限公司（以下简称南京彼奥公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 4 月 30 日的资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南京彼奥公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 4 月 30 日的财务状况，以及 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南京彼奥公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行

审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

（1）相关会计期间：2020 年 1-4 月

相关信息披露详见财务报表附注三(十六)1、五(二)1 及十(一)。

2020 年 1-4 月南京彼奥公司财务报表所示营业收入项目金额为人民币 6,238.24 万元。

南京彼奥公司销售铁氧体等产品，属于在某一时点履行履约义务。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。

由于营业收入是南京彼奥公司关键业绩指标之一，可能存在南京彼奥公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

（2）相关会计期间：2019 年度、2018 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十六)2、五(二)1 及十(一)。

2019 年度、2018 年度南京彼奥公司财务报表所示营业收入项目金额分别为人民币 13,708.18 万元、5,989.12 万元。

南京彼奥公司主要销售铁氧体等产品。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。

由于营业收入是南京彼奥公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是

否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要的销售订单，了解主要订单条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、出库单、送货单、物流数据及对账单等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

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

(7) 对于重要的客户进行访谈，核实交易的真实性及准确性；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 相关会计期间：2020年1-4月、2019年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(六)及五(一)3。

截至2020年4月30日，南京彼奥公司应收账款账面余额为人民币7,891.26万元，坏账准备为人民币81.29万元，账面价值为人民币7,809.96万元；截至2019年12月31日，南京彼奥公司应收账款账面余额为人民币6,033.97万元，坏账准备为人民币61.44万元，账面价值为人民币5,972.53万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将

应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 相关会计期间：2018 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(七)及五(一)3。

截至2018年12月31日，南京彼奥公司应收账款账面余额为人民币2,809.56万元，坏账准备为人民币118.55万元，账面价值为人民币2,691.02万元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录、担保物价值等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄、资产类型等依据划分组合，以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合坏账准备的计提比例）；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估南京彼奥公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

南京彼奥公司治理层（以下简称治理层）负责监督南京彼奥公司的财务报告

过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对南京彼奥公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致南京彼奥公司不能持续经营。

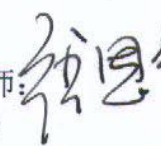

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师： 
(项目合伙人)


中国注册会计师： 


二〇二〇年六月十九日


资产负债表 (资产)

编制单位: 南京彼奥电子科技有限公司

资	注释 号	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产:				
货币资金		630,668.11	5,456,919.68	336,325.21
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	2	37,912,377.75	26,416,896.83	10,344,528.35
应收账款	3	78,099,631.96	59,725,331.41	26,910,166.88
应收款项融资	4	300,000.00		
预付款项	5	577,003.15	1,078,114.62	1,879,202.01
其他应收款	6	13,788,950.84	13,087,650.00	
存货	7	7,576,731.61	5,429,448.06	5,902,711.65
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	8			4,000,000.00
流动资产合计		138,885,363.42	111,194,360.60	49,372,934.10
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	9	10,349,582.89	10,171,490.41	8,447,749.39
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	10	7,815.39	9,174.63	13,252.35
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	11	12,960,925.59	11,891,299.93	12,675,144.91
递延所得税资产	12	421,437.66	300,763.64	296,369.89
其他非流动资产	13	300,000.00		
非流动资产合计		24,039,761.53	22,372,728.61	21,432,516.54
资产总计		162,925,124.95	133,567,089.21	70,805,450.64

法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 

资产负债表（负债和所有者权益）

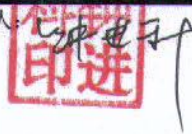
编制单位：南京彼奥电子科技有限公司

负债和所有者权益	注释号	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	14	19,349,888.97	15,035,830.32	5,781,726.12
预收款项				
合同负债	15	14,304.92		
应付职工薪酬	16		2,476,234.52	1,386,344.69
应交税费	17	5,043,913.33	4,116,290.68	1,039,640.00
其他应付款	18	242,866.46	1,138,917.98	713,349.14
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	19	941,927.77	698,710.39	
流动负债合计		25,592,901.45	23,465,983.89	8,921,059.95
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	12	1,013,338.05	1,065,035.90	1,005,977.57
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,013,338.05	1,065,035.90	1,005,977.57
负债合计		26,606,239.50	24,531,019.79	9,927,037.52
所有者权益(或股东权益)：				
实收资本(或股本)	20	406,400.00	406,400.00	406,400.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	21	20,993,600.00	20,993,600.00	20,993,600.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	22	499,744.25	499,744.25	499,744.25
未分配利润	23	114,419,141.20	87,136,325.17	38,978,668.87
所有者权益合计		136,318,885.45	109,036,069.42	60,878,413.12
负债和所有者权益总计		162,925,124.95	133,567,089.21	70,805,450.64

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：南京彼奥电子科技有限公司

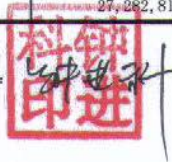
会企02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2020年1-4月	2019年度	2018年度
一、营业收入	1	62,382,386.05	137,081,775.38	59,891,176.17
减：营业成本	1	26,525,397.18	65,981,008.69	35,974,960.41
税金及附加	2	833,214.68	1,174,263.18	547,904.20
销售费用	3	1,003,594.69	4,508,440.75	1,981,967.04
管理费用	4	1,062,380.73	5,289,593.79	4,161,888.68
研发费用	5	1,934,141.62	4,672,792.72	3,118,082.90
财务费用	6	1,262.83	-78,778.77	-158,698.29
其中：利息费用				
利息收入		2,269.56	87,366.91	164,164.49
加：其他收益	7	1,458,058.57	452,713.47	16,979.50
投资收益（损失以“-”号填列）	8	192,220.83	366,156.01	312,884.83
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（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	-804,493.46	-819,611.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10			-642,451.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,868,180.26	55,533,713.08	13,952,483.65
加：营业外收入				
减：营业外支出	11	10,000.00		53,875.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,858,180.26	55,533,713.08	13,898,608.51
减：所得税费用	12	4,575,364.23	7,376,056.78	2,634,886.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,282,816.03	48,157,656.30	11,263,721.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,282,816.03	48,157,656.30	11,263,721.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		27,282,816.03	48,157,656.30	11,263,721.92

法定代表人：



主管会计工作的负责人：




会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：南京彼奥电子科技有限公司

项 目	注释号	2020年1-4月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		39,770,903.10	106,884,748.26	52,717,642.94
收到的税费返还			1,396,840.84	597,653.48
收到其他与经营活动有关的现金	1	1,450,375.49	540,080.38	336,219.63
经营活动现金流入小计		41,221,278.59	108,821,669.48	53,651,516.05
购买商品、接受劳务支付的现金		23,790,591.36	52,270,658.07	31,038,421.86
支付给职工以及为职工支付的现金		6,389,632.56	19,217,084.98	13,118,175.29
支付的各项税费		9,585,594.83	18,170,261.38	7,756,826.74
支付其他与经营活动有关的现金	2	3,067,808.49	1,778,728.22	3,140,338.43
经营活动现金流出小计		42,833,627.24	91,436,732.65	55,053,762.32
经营活动产生的现金流量净额		-1,612,348.65	17,384,936.83	-1,402,246.27
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			24,000,000.00	32,000,000.00
取得投资收益收到的现金			117,729.68	336,295.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	3		9,177,975.41	
投资活动现金流入小计			33,295,705.09	32,336,295.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,728,207.84	3,560,047.45	6,511,988.56
投资支付的现金			20,000,000.00	28,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	4	500,000.00	22,000,000.00	
投资活动现金流出小计		3,228,207.84	45,560,047.45	34,511,988.56
投资活动产生的现金流量净额		-3,228,207.84	-12,264,342.36	-2,175,692.62
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		-4,840,556.49	5,120,594.47	-3,577,938.89
加：期初现金及现金等价物余额		5,456,919.68	336,325.21	3,914,264.10
六、期末现金及现金等价物余额		630,668.11	5,456,919.68	336,325.21

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

所有者权益变动表

会计报表
单位：人民币元

项 目	2020年1-4月						2019年度					
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
一、上年期末余额	406,400.00	499,744.25				89,136,326.17	406,400.00	20,965,600.00				60,878,413.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	406,400.00	499,744.25				89,136,326.17	406,400.00	20,965,600.00				60,878,413.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股本）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	406,400.00	499,744.25				89,136,326.17	406,400.00	20,965,600.00				109,056,069.42

编制单位：南京骏盛电子科技股份有限公司



会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]

所有者权益变动表

会计报表
单位：人民币元

编制单位：南京微奥电子科技有限公司

2018年度

项 目	实收资本 (或股本)		其他权益工具			减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	前期余额	本期增加	优先股	未决事项							
				其他	资本公积						
一、上年期末余额	406,400.00			20,993,600.00					499,744.25	27,714,945.95	49,614,691.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	406,400.00			20,993,600.00					499,744.25	27,714,945.95	49,614,691.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										11,253,721.92	11,253,721.92
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	406,400.00			20,993,600.00					499,744.25	38,975,668.87	60,975,413.12



主管会计工作的负责人：_____

会计机构负责人：_____

南京彼奥电子科技有限公司

财务报表附注

2018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

南京彼奥电子科技有限公司(以下简称公司或本公司)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,现持有统一社会信用代码为913201136825033331的营业执照,注册资本40.64万元。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。主要经营活动为微波器材研究、开发、生产、销售;机电产品研究、开发、销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2018年1月1日起至2020年4月30日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 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。

(六) 金融工具

1. 2019 年度和 2020 年 1-4 月

(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：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 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：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除

报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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

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

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始

确认后是否已显著增加。

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——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 [注]	
其他应收款——账龄组合	账龄	

[注]：系母公司西安天和防务技术股份有限公司(以下简称天和防务公司)合并财务报表范围内。

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	母公司天和防务公司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 应收商业承兑汇票、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	应收票据 预期信用损失率(%)	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(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。

2. 2018年度

(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：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 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；
- C. 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；

- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

(七) 应收款项

1. 2019 年度和 2020 年 1-4 月

详见本财务报表附注三(六)1(5)之说明。

2. 2018 年度

(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 100.00 万元以上(含)、其他应收款 50.00 万元以上(含)的款项
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

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联往来组合	母公司天和防务公司合并范围内的关联方往来
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	对于母公司天和防务公司合并报表范围内的内部款项, 没有证据表明其存在收回风险的, 不计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收商业承兑汇票 计提比例 (%)	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)	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

(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

对应收银行承兑汇票、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。

(八) 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。

(九) 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(%)
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

(十) 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。

(十一) 无形资产

1. 无形资产包括软件、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	5-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

(十二) 部分长期资产减值

对固定资产、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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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

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

按时点确认的收入

公司销售铁氧体等产品，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. 2018 年度和 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

公司主要销售铁氧体等产品。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。

(十七) 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。

(十八) 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。

（十九）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。

四、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	17%、16%、13%、9%
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%、15%

[注]：公司根据2018年4月4日下发的《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%率的，税率调整为16%，自2018年5月1日起执行；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》，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%，自 2019 年 4 月 1 日起执行。

(二) 税收优惠

公司于 2019 年 11 月 7 日取得江苏省省科学技术厅、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,公司 2019 年至 2021 年企业所得税减按 15%的优惠税率执行。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
库存现金		20,000.00	794.56
银行存款	630,668.11	5,436,919.68	335,530.65
合 计	630,668.11	5,456,919.68	336,325.21

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020. 4. 30				
	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	39,907,766.05	100.00	1,995,388.30	5.00	37,912,377.75
其中：商业承兑汇票	39,907,766.05	100.00	1,995,388.30	5.00	37,912,377.75
合 计	39,907,766.05	100.00	1,995,388.30	5.00	37,912,377.75

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	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	27,807,259.82	100.00	1,390,362.99	5.00	26,416,896.83
其中：商业承兑汇票	27,807,259.82	100.00	1,390,362.99	5.00	26,416,896.83
合 计	27,807,259.82	100.00	1,390,362.99	5.00	26,416,896.83

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	10,344,528.35		10,344,528.35
合 计	10,344,528.35		10,344,528.35

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

① 2020年4月30日及2019年12月31日

项 目	2020. 4. 30			2019. 12. 31		
	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	39,907,766.05	1,995,388.30	5.00	27,807,259.82	1,390,362.99	5.00
小 计	39,907,766.05	1,995,388.30	5.00	27,807,259.82	1,390,362.99	5.00

② 2018年12月31日

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	10,344,528.35		
小 计	10,344,528.35		

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2020年1-4月

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	1,390,362.99	605,025.31						1,995,388.30
小 计	1,390,362.99	605,025.31						1,995,388.30

② 2019年度

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		1,390,362.99						1,390,362.99
小 计		1,390,362.99						1,390,362.99

(3) 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	2020. 4. 30	2019. 12. 31

	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票		941,927.77		698,710.39
小 计		941,927.77		698,710.39

(续上表)

项 目	2018.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,134,757.00	
商业承兑汇票	6,608,042.14	
小 计	7,742,799.14	

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；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。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.4.30				
	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	30,604.23	0.04	30,604.23	100.00	
按组合计提坏账准备	78,881,976.22	99.96	782,344.26	0.99	78,099,631.96
合 计	78,912,580.45	100.00	812,948.49	1.03	78,099,631.96

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	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	30,604.23	0.05	30,604.23	100.00	
按组合计提坏账准备	60,309,080.15	99.95	583,748.74	0.97	59,725,331.41
合 计	60,339,684.38	100.00	614,352.97	1.02	59,725,331.41

种类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,095,646.42	100.00	1,185,479.54	4.22	26,910,166.88
合计	28,095,646.42	100.00	1,185,479.54	4.22	26,910,166.88

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2020年4月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海舷恒实业有限公司	30,604.23	30,604.23	100.00	公司破产,无法兑付
小计	30,604.23	30,604.23	100.00	

② 2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海舷恒实业有限公司	30,604.23	30,604.23	100.00	公司破产,无法兑付
小计	30,604.23	30,604.23	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年4月30日及2019年12月31日

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	15,646,885.18	782,344.26	5.00	11,674,974.88	583,748.74	5.00
合并范围内关联往来组合	63,235,091.04			48,634,105.27		
小计	78,881,976.22	782,344.26	0.99	60,309,080.15	583,748.74	0.97

B. 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020.4.30			2019.12.31		
	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	15,646,885.18	782,344.26	5.00	11,674,974.88	583,748.74	5.00
小计	15,646,885.18	782,344.26	5.00	11,674,974.88	583,748.74	5.00

② 2018年12月31日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23, 690, 132. 90	1, 184, 506. 65	5. 00
1-2 年	9, 728. 88	972. 89	10. 00
小 计	23, 699, 861. 78	1, 185, 479. 54	5. 00

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	4, 395, 784. 64		
小 计	4, 395, 784. 64		

(2) 账龄情况

项 目	账面余额	
	2020. 4. 30	2019. 12. 31
1 年以内	78, 881, 976. 22	60, 309, 080. 15
1-2 年		30, 604. 23
2-3 年	30, 604. 23	
小 计	78, 912, 580. 45	60, 339, 684. 38

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020 年 1-4 月

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	30, 604. 23							30, 604. 23
按组合计提坏账准备	583, 748. 74	198, 595. 52						782, 344. 26
小 计	614, 352. 97	198, 595. 52						812, 948. 49

2) 2019 年度

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		30, 604. 23						30, 604. 23
按组合计提	1, 185, 479. 54	-601, 730. 80						583, 748. 74

坏账准备								
小 计	1,185,479.54	-571,126.57						614,352.97

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	543,027.63	642,451.91						1,185,479.54
小 计	543,027.63	642,451.91						1,185,479.54

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2020 年 4 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市华扬通信技术有限公司	63,235,091.04	80.13	
世达普(苏州)通信设备有限公司	8,018,945.58	10.16	400,947.28
南京拓邦微电子有限公司	2,778,319.01	3.52	138,915.95
中电科技德清华莹电子有限公司	1,320,082.26	1.67	66,004.11
浙江东阳东磁诚基电子有限公司	520,762.14	0.66	26,038.11
小 计	75,873,200.03	96.14	631,905.45

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市华扬通信技术有限公司	48,634,105.27	80.60	
世达普(苏州)通信设备有限公司	5,934,557.04	9.84	296,727.85
南京拓邦微电子有限公司	2,678,801.40	4.44	133,940.07
南京安法斯通讯技术有限公司	562,804.35	0.93	28,140.22
捷考奥电子(上海)有限公司	543,744.16	0.90	27,187.21
小 计	58,354,012.22	96.71	485,995.35

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
世达普(苏州)通信设备有限公司	13,098,930.05	46.62	654,946.50
广东科埔联电子有限公司	4,835,578.00	17.21	241,778.90

深圳市华扬通信技术有限公司	4,395,784.64	15.65	
南京拓邦微电子有限公司	1,072,933.99	3.82	53,646.70
南京中电熊猫磁电科技有限公司	985,802.00	3.51	49,290.10
小 计	24,389,028.68	86.81	999,662.20

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2020.4.30					
	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	300,000.00				300,000.00	
合 计	300,000.00				300,000.00	

(2) 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	终止确认金额	
	2020.4.30	2019.12.31
银行承兑汇票	221,899.44	
小 计	221,899.44	

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。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2020.4.30				2019.12.31			
	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	116,823.15	20.24		116,823.15	239,495.82	22.21		239,495.82
1-2 年	446,180.00	77.33		446,180.00	824,618.80	76.49		824,618.80
2-3 年	14,000.00	2.43		14,000.00	14,000.00	1.30		14,000.00
合 计	577,003.15	100.00		577,003.15	1,078,114.62	100.00		1,078,114.62

(续上表)

账龄	2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	1,862,702.01	99.12		1,862,702.01
1-2年	16,500.00	0.88		16,500.00
合计	1,879,202.01	100.00		1,879,202.01

2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

① 2020年4月30日

单位名称	金额	未结算原因
南京宏安医疗科技有限公司	410,453.33	预付房租款
小计	410,453.33	

② 2019年12月31日

单位名称	金额	未结算原因
南京宏安医疗科技有限公司	582,400.00	预付房租款
南京秉纵电子有限公司	231,158.80	预付房租款
小计	813,558.80	

(2) 预付款项金额前5名情况

1) 2020年4月30日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
南京宏安医疗科技有限公司	410,453.33	71.13
南京苏绿环境技术有限公司	90,750.00	15.73
中石化江苏南京石油分公司	60,099.82	10.42
江苏邦驰茂元安全技术科技有限公司	14,000.00	2.43
玉环江环机床有限公司	1,700.00	0.29
小计	577,003.15	100.00

2) 2019年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
南京宏安医疗科技有限公司	582,400.00	54.02
南京秉纵电子有限公司	231,158.80	21.44

嘉兴飞杰机械科技有限公司	100,000.00	9.28
深圳市风云智创科技有限公司	75,000.00	6.96
中石化江苏南京石油分公司	47,635.82	4.42
小 计	1,036,194.62	96.12

3) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
南京宏安医疗科技有限公司	873,600.00	46.49
南京秉纵电子有限公司	786,158.80	41.83
深圳市风云智创科技有限公司	74,000.00	3.94
中石化江苏南京石油分公司	48,357.93	2.57
南京恒禧化学试剂器材经营部	38,068.98	2.03
小 计	1,820,185.71	96.86

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.4.30				
	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	13,790,198.47	100.00	1,247.63	0.01	13,788,950.84
其中：其他应收款	13,790,198.47	100.00	1,247.63	0.01	13,788,950.84
合 计	13,790,198.47	100.00	1,247.63	0.01	13,788,950.84

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	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	13,088,025.00	100.00	375.00		13,087,650.00
其中：其他应收款	13,088,025.00	100.00	375.00		13,087,650.00
合 计	13,088,025.00	100.00	375.00		13,087,650.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

2020年4月30日及2019年12月31日

组合名称	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	13,772,745.83			13,080,525.00		
账龄组合	17,452.64	1,247.63	7.15	7,500.00	375.00	5.00
其中：1年以内	9,952.64	497.63	5.00	7,500.00	375.00	5.00
1-2年	7,500.00	750.00	10.00			
小计	13,790,198.47	1,247.63	0.01	13,088,025.00	375.00	

(2) 账龄情况

项目	账面余额	
	2020.4.30	2019.12.31
1年以内	13,782,698.47	13,088,025.00
1-2年	7,500.00	
小计	13,790,198.47	13,088,025.00

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020年1-4月

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	375.00			375.00
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-375.00	375.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	497.63	375.00		872.63
本期收回				
本期转回				

本期核销				
其他变动				
期末数	497.63	750.00		1,247.63

2) 2019 年度

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				
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	375.00			375.00
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	375.00			375.00

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
合并范围内关联往来	13,772,745.83	13,080,525.00	
押金保证金	7,500.00	7,500.00	
其他	9,952.64		
合 计	13,790,198.47	13,088,025.00	

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2020 年 4 月 30 日

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
------	------	------	----	--------------------	------

西安天和防务技术股份有限公司	合并范围内关联往来	13,772,745.83	1年以内	99.87	
南京铭浙重工有限公司	押金保证金	7,500.00	1-2年	0.05	750.00
谢萌萌	其他	5,000.00	1年以内	0.04	250.00
余玲	其他	4,952.64	1年以内	0.04	247.63
小计		13,790,198.47		100.00	1,247.63

2) 2019年12月31日

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
西安天和防务技术股份有限公司	合并范围内关联往来	13,080,525.00	1年以内	99.94	
南京铭浙重工有限公司	押金保证金	7,500.00	1年以内	0.06	375.00
小计		13,088,025.00		100.00	375.00

7. 存货

项目	2020.4.30			2019.12.31		
	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	3,146,405.60		3,146,405.60	2,567,551.66		2,567,551.66
库存商品	174,878.32		174,878.32	174,661.64		174,661.64
发出商品	4,255,447.69		4,255,447.69	2,687,234.76		2,687,234.76
合计	7,576,731.61		7,576,731.61	5,429,448.06		5,429,448.06

(续上表)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,663,553.33		2,663,553.33
库存商品	349,714.62		349,714.62
发出商品	2,889,443.70		2,889,443.70
合计	5,902,711.65		5,902,711.65

8. 其他流动资产

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
银行理财产品			4,000,000.00

合 计			4,000,000.00
-----	--	--	--------------

9. 固定资产

(1) 2020年1-4月

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	13,865,290.15	231,909.80	815,917.32	14,913,117.27
本期增加金额	637,254.79	12,874.32		650,129.11
其中：购置	637,254.79	12,874.32		650,129.11
本期减少金额				
期末数	14,502,544.94	244,784.12	815,917.32	15,563,246.38
累计折旧				
期初数	4,377,217.52	121,394.98	243,014.36	4,741,626.86
本期增加金额	406,989.99	12,827.92	52,218.72	472,036.63
其中：计提	406,989.99	12,827.92	52,218.72	472,036.63
本期减少金额				
期末数	4,784,207.51	134,222.90	295,233.08	5,213,663.49
账面价值				
期末账面价值	9,718,337.43	110,561.22	520,684.24	10,349,582.89
期初账面价值	9,488,072.63	110,514.82	572,902.96	10,171,490.41

(2) 2019年度

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	10,800,041.48	218,853.15	815,917.32	11,834,811.95
本期增加金额	3,065,248.67	13,056.65		3,078,305.32
其中：购置	3,065,248.67	13,056.65		3,078,305.32
本期减少金额				
期末数	13,865,290.15	231,909.80	815,917.32	14,913,117.27

累计折旧				
期初数	3,218,402.54	82,301.82	86,358.20	3,387,062.56
本期增加金额	1,158,814.98	39,093.16	156,656.16	1,354,564.30
其中：计提	1,158,814.98	39,093.16	156,656.16	1,354,564.30
本期减少金额				
期末数	4,377,217.52	121,394.98	243,014.36	4,741,626.86
账面价值				
期末账面价值	9,488,072.63	110,514.82	572,902.96	10,171,490.41
期初账面价值	7,581,638.94	136,551.33	729,559.12	8,447,749.39

(3) 2018 年度

项 目	机器设备	电子设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	7,651,269.98	98,829.51	59,900.08	7,809,999.57
本期增加金额	3,304,000.10	120,023.64	756,017.24	4,180,040.98
其中：购置	3,304,000.10	120,023.64	756,017.24	4,180,040.98
本期减少金额	155,228.60			155,228.60
其中：处置	155,228.60			155,228.60
期末数	10,800,041.48	218,853.15	815,917.32	11,834,811.95
累计折旧				
期初数	2,201,982.14	51,629.15	14,376.00	2,267,987.29
本期增加金额	1,117,773.86	30,672.67	71,982.20	1,220,428.73
其中：计提	1,117,773.86	30,672.67	71,982.20	1,220,428.73
本期减少金额	101,353.46			101,353.46
其中：处置	101,353.46			101,353.46
期末数	3,218,402.54	82,301.82	86,358.20	3,387,062.56
账面价值				
期末账面价值	7,581,638.94	136,551.33	729,559.12	8,447,749.39
期初账面价值	5,449,287.84	47,200.36	45,524.08	5,542,012.28

10. 无形资产

(1) 2020年1-4月

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	20,388.35	20,388.35
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	20,388.35	20,388.35
累计摊销		
期初数	11,213.72	11,213.72
本期增加金额	1,359.24	1,359.24
其中：计提	1,359.24	1,359.24
本期减少金额		
期末数	12,572.96	12,572.96
账面价值		
期末账面价值	7,815.39	7,815.39
期初账面价值	9,174.63	9,174.63

(2) 2019年度

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	20,388.35	20,388.35
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	20,388.35	20,388.35
累计摊销		
期初数	7,136.00	7,136.00
本期增加金额	4,077.72	4,077.72
其中：计提	4,077.72	4,077.72

本期减少金额		
期末数	11,213.72	11,213.72
账面价值		
期末账面价值	9,174.63	9,174.63
期初账面价值	13,252.35	13,252.35

(3) 2018 年度

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	20,388.35	20,388.35
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	20,388.35	20,388.35
累计摊销		
期初数	3,058.28	3,058.28
本期增加金额	4,077.72	4,077.72
其中：计提	4,077.72	4,077.72
本期减少金额		
期末数	7,136.00	7,136.00
账面价值		
期末账面价值	13,252.35	13,252.35
期初账面价值	17,330.07	17,330.07

11. 长期待摊费用

(1) 2020 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
房屋租赁费	10,198,750.00	350,610.17	509,836.15	10,039,524.02
装修费	1,692,549.93	1,500,000.00	271,148.36	2,921,401.57
合 计	11,891,299.93	1,850,610.17	780,984.51	12,960,925.59

(2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
房屋租赁费	10,813,750.00	765,388.49	1,380,388.49	10,198,750.00
装修费	1,861,394.91	320,000.00	488,844.98	1,692,549.93
合 计	12,675,144.91	1,085,388.49	1,869,233.47	11,891,299.93

(3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
房屋租赁费	11,428,750.00		615,000.00	10,813,750.00
装修费	666,325.73	1,496,340.61	301,271.43	1,861,394.91
合 计	12,095,075.73	1,496,340.61	916,271.43	12,675,144.91

12. 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	2020. 4. 30		2019. 12. 31	
	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	2,809,584.42	421,437.66	2,005,090.96	300,763.64
合 计	2,809,584.42	421,437.66	2,005,090.96	300,763.64

(续上表)

项 目	2018. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,185,479.54	296,369.89
合 计	1,185,479.54	296,369.89

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020. 4. 30		2019. 12. 31	
	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
固定资产折旧年限差异	6,755,587.00	1,013,338.05	7,100,239.33	1,065,035.90
合 计	6,755,587.00	1,013,338.05	7,100,239.33	1,065,035.90

(续上表)

项 目	2018. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧年限差异	4,023,910.27	1,005,977.57
合 计	4,023,910.27	1,005,977.57

13. 其他非流动资产

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
预付长期资产购置款	300,000.00		
合 计	300,000.00		

14. 应付账款

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
货款	19,349,888.97	15,035,830.32	5,781,726.12
合 计	19,349,888.97	15,035,830.32	5,781,726.12

15. 合同负债

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
货款	14,304.92		
合 计	14,304.92		

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2020年1-4月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,476,234.52	3,843,752.79	6,319,987.31	
离职后福利—设定提存计划		69,128.05	69,128.05	
合 计	2,476,234.52	3,912,880.84	6,389,115.36	

2) 2019年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,386,344.69	19,418,104.11	18,328,214.28	2,476,234.52
离职后福利—设定提存计划		812,617.29	812,617.29	
合 计	1,386,344.69	20,230,721.40	19,140,831.57	2,476,234.52

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,585,165.84	12,345,377.64	12,544,198.79	1,386,344.69
离职后福利—设定提存计划		597,333.57	597,333.57	
合 计	1,585,165.84	12,942,711.21	13,141,532.36	1,386,344.69

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2020 年 1-4 月

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	2,476,234.52	3,306,279.17	5,782,513.69	
职工福利费		288,563.27	288,563.27	
社会保险费		107,756.35	107,756.35	
其中：医疗保险费		93,883.44	93,883.44	
工伤保险费		586.59	586.59	
生育保险费		13,286.32	13,286.32	
住房公积金		141,154.00	141,154.00	
小 计	2,476,234.52	3,843,752.79	6,319,987.31	

2) 2019 年度

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	1,386,344.69	17,244,865.84	16,154,976.01	2,476,234.52
职工福利费		1,322,456.80	1,322,456.80	
社会保险费		464,946.12	464,946.12	
其中：医疗保险费		420,419.97	420,419.97	
工伤保险费		7,155.75	7,155.75	
生育保险费		37,370.40	37,370.40	

住房公积金		384,142.00	384,142.00	
工会经费和职工教育经费		1,693.35	1,693.35	
小 计	1,386,344.69	19,418,104.11	18,328,214.28	2,476,234.52

3) 2018 年度

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	1,585,165.84	10,918,178.28	11,116,999.43	1,386,344.69
职工福利费		891,198.99	891,198.99	
社会保险费		310,044.11	310,044.11	
其中：医疗保险费		275,691.96	275,691.96	
工伤保险费		9,846.23	9,846.23	
生育保险费		24,505.92	24,505.92	
住房公积金		224,365.00	224,365.00	
工会经费和职工教育经费		1,591.26	1,591.26	
小 计	1,585,165.84	12,345,377.64	12,544,198.79	1,386,344.69

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2020 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		67,033.12	67,033.12	
失业保险费		2,094.93	2,094.93	
小 计		69,128.05	69,128.05	

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		789,258.72	789,258.72	
失业保险费		23,358.57	23,358.57	
小 计		812,617.29	812,617.29	

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		582,016.36	582,016.36	
失业保险费		15,317.21	15,317.21	

小 计		597,333.57	597,333.57	
-----	--	------------	------------	--

17. 应交税费

项 目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
增值税	1,892,743.33	2,696,745.40	748,552.38
企业所得税	2,916,408.43	1,314,784.87	121,519.77
代扣代缴个人所得税	944.05	1,461.25	77,714.66
城市维护建设税	133,651.42	58,671.41	52,398.67
教育费附加	57,279.18	25,144.89	22,456.57
地方教育附加	38186.12	16,763.26	14,971.05
印花税	4,700.80	2,719.60	2,026.90
合 计	5,043,913.33	4,116,290.68	1,039,640.00

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
预提费用		445,384.63	202,720.99
工程及设备款	46,800.00	400,000.00	61,500.00
拆借款	174,393.75	234,638.35	415,372.15
其他	21,672.71	58,895.00	33,756.00
小 计	242,866.46	1,138,917.98	713,349.14

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

1) 2020 年 4 月 30 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
钟进科	174,393.75	公司借款购车
小 计	174,393.75	

2) 2019 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
钟进科	234,638.35	公司借款购车

小 计	234,638.35
-----	------------

19. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
已背书未到期票据	941,927.77	698,710.39	
合 计	941,927.77	698,710.39	

(2) 其他流动负债情况

1) 2020年4月30日

出票人	被背书人	金额
中国电子科技集团公司第五十五研究所	南京瑞杜材料科技有限公司	551,183.31
南京国睿微波器件有限公司	南京协之力电子科技有限公司	390,744.46
小 计		941,927.771

2) 2019年12月31日

出票人	被背书人	金额
南京国睿微波器件有限公司	南京正可金属制品有限公司	463,560.39
中电科技德清华莹电子有限公司	南京瑞杜新材料有限公司	204,640.00
南京国睿微波器件有限公司	南京协之力电子科技有限公司	30,510.00
小 计		698,710.39

20. 实收资本

(1) 明细情况

1) 2020年1-4月

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
西安天和防务技术股份有限公司	207,200.00			207,200.00
龚则明	59,760.00			59,760.00
张传如	49,800.00			49,800.00
黄云霞	49,800.00			49,800.00

钟进科	29,880.00			29,880.00
徐悦	9,960.00			9,960.00
合 计	406,400.00			406,400.00

2) 2019 年度

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
西安天和防务技术股份有限公司	207,200.00			207,200.00
龚则明	59,760.00			59,760.00
张传如	49,800.00			49,800.00
黄云霞	49,800.00			49,800.00
钟进科	29,880.00			29,880.00
徐祥荣	9,960.00		9,960.00	
徐悦		9,960.00		9,960.00
合 计	406,400.00	9,960.00	9,960.00	406,400.00

3) 2018 年度

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
西安天和防务技术股份有限公司	207,200.00			207,200.00
龚则明	59,760.00			59,760.00
张传如	49,800.00			49,800.00
黄云霞	49,800.00			49,800.00
钟进科	29,880.00			29,880.00
徐祥荣	9,960.00			9,960.00
合 计	406,400.00			406,400.00

(2) 实收资本变动情况的说明

2019 年，公司原股东徐祥荣逝世，将其持有的 2.45% 计 9,960.00 元出资额股权转让给其女儿徐悦。

21. 资本公积

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
资本溢价	20,993,600.00	20,993,600.00	20,993,600.00

合 计	20,993,600.00	20,993,600.00	20,993,600.00
-----	---------------	---------------	---------------

22. 盈余公积

项 目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
法定盈余公积	499,744.25	499,744.25	499,744.25
合 计	499,744.25	499,744.25	499,744.25

23. 未分配利润

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
期初未分配利润	87,136,325.17	38,978,668.87	27,714,946.95
加：本期净利润	27,282,816.03	48,157,656.30	11,263,721.92
期末未分配利润	114,419,141.20	87,136,325.17	38,978,668.87

(二) 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		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	62,372,372.08	26,509,206.93	136,689,601.30	65,832,448.74	58,663,636.93	34,744,840.42
其他业务收入	10,013.97	16,190.25	392,174.08	148,559.95	1,227,539.24	1,230,119.99
合 计	62,382,386.05	26,525,397.18	137,081,775.38	65,981,008.69	59,891,176.17	35,974,960.41

(2) 公司前5名客户的营业收入情况

1) 2020年1-4月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
深圳市华扬通信技术有限公司	43,009,721.92	68.95
世达普(苏州)通信设备有限公司	9,888,223.45	15.85
南京拓邦微电子有限公司	2,712,704.33	4.35
中电科技德清华莹电子有限公司	1,429,815.93	2.29
南京有孚康电子科技有限公司	1,327,123.89	2.13

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
小 计	58,367,589.52	93.57

2) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
深圳市华扬通信技术有限公司	73,542,178.09	53.65
世达普(苏州)通信设备有限公司	31,387,060.89	22.9
南京拓邦微电子有限公司	7,037,297.31	5.13
广东科埔联电子有限公司	6,988,996.43	5.10
南京有孚康电子科技有限公司	4,008,662.72	2.92
小 计	122,964,195.44	89.70

3) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
世达普(苏州)通信设备有限公司	26,811,716.48	44.77
深圳市华扬通信技术有限公司	9,731,168.91	16.25
广东科埔联电子有限公司	6,368,633.64	10.63
南京拓邦微电子有限公司	4,276,015.22	7.14
南京安法斯通讯技术有限公司	2,359,111.90	3.94
小 计	49,546,646.15	82.73

2. 税金及附加

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	476,555.03	670,069.92	311,250.24
教育费附加	204,237.87	287,172.82	133,392.96
地方教育附加	136,158.58	191,448.54	88,928.65
印花税	16,263.20	25,571.90	14,332.35
合 计	833,214.68	1,174,263.18	547,904.20

3. 销售费用

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
职工薪酬	763,757.29	3,797,934.70	
销售服务费			1,255,804.45
业务招待费	100,000.00	339,000.00	359,325.00
交通及运输费	139,331.60	295,483.86	284,050.57
其他	505.80	76,022.19	82,787.02
合 计	1,003,594.69	4,508,440.75	1,981,967.04

4. 管理费用

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
职工薪酬	433,295.02	3,552,603.32	3,053,851.65
业务招待费	103,454.04	472,975.33	441,207.18
折旧与摊销	104,128.18	317,198.15	268,362.83
交通差旅费	83,965.45	286,124.81	183,041.97
中介费	216,465.06	230,428.80	74,261.22
办公费	13,633.54	75,501.82	64,162.87
其他	107,439.44	354,761.56	77,000.96
合 计	1,062,380.73	5,289,593.79	4,161,888.68

5. 研发费用

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
研发人员薪酬	909,253.84	4,104,003.82	2,749,866.96
技术服务费	776,699.03		
材料费	207,830.43	457,881.61	303,951.99
折旧	35,428.32	95,852.29	61,763.95
其他	4,930.00	15,055.00	2,500.00
合 计	1,934,141.62	4,672,792.72	3,118,082.90

6. 财务费用

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
减：利息收入	2,269.56	87,366.91	164,164.49
手续费及其他	3,532.39	8,588.14	5,466.20
合 计	1,262.83	-78,778.77	-158,698.29

7. 其他收益

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
与收益相关的政府补助[注]	1,458,058.57	443,917.21	10,390.95
代扣个人所得税手续费返还		8,796.26	6,588.55
合 计	1,458,058.57	452,713.47	16,979.50

[注]：计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)之说明。

8. 投资收益

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
理财产品投资收益		122,287.70	312,884.83
关联方拆借利息收入	192,220.83	243,868.31	
合 计	192,220.83	366,156.01	312,884.83

9. 信用减值损失

项 目	2020年1-4月	2019年度
坏账损失	-804,493.46	-819,611.42
合 计	-804,493.46	-819,611.42

10. 资产减值损失

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
坏账损失	---	---	-642,451.91
合 计			-642,451.91

11. 营业外支出

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
赔款及违约金	10,000.00		
非流动资产毁损报废损失			53,875.14
合 计	10,000.00		53,875.14

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
当期所得税费用	4,747,736.10	7,321,392.20	1,789,522.00
递延所得税费用	-172,371.87	54,664.58	845,364.59
合 计	4,575,364.23	7,376,056.78	2,634,886.59

(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	2018年度
利润总额	31,858,180.26	55,533,713.08	13,898,608.51
按适用税率计算的所得税费用	4,778,727.04	8,330,056.97	3,474,652.13
调整以前期间所得税的影响		-194,880.14	-530,058.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,707.24	48,718.52	80,053.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-283,843.08	
研发费用加计扣除	-217,070.05	-523,995.49	-389,760.37
所得税费用	4,575,364.23	7,376,056.78	2,634,886.59

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
政府补助	1,458,058.57	443,917.21	10,390.95
利息收入	2,269.56	87,366.91	164,164.49
其他	-9,952.64	8,796.26	161,664.19

合 计	1,450,375.49	540,080.38	336,219.63
-----	--------------	------------	------------

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
付现费用	3,064,276.10	1,770,140.08	3,134,872.23
金融机构手续费	3,532.39	8,588.14	5,466.20
合 计	3,067,808.49	1,778,728.22	3,140,338.43

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
收回关联方归还借款		9,000,000.00	
收到关联方借款利息		177,975.41	
合 计		9,177,975.41	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
支付控股股东借款	500,000.00	13,000,000.00	
支付其他关联方借款		9,000,000.00	
合 计	500,000.00	22,000,000.00	

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-4月	2019年度	2018年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	27,282,816.03	48,157,656.30	11,263,721.92
加: 资产减值准备	804,493.46	819,611.42	642,451.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	472,036.63	1,354,564.30	1,220,428.73
无形资产摊销	1,359.24	4,077.72	4,077.72

长期待摊费用摊销	780,984.51	1,869,233.47	916,271.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			53,875.14
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)	-192,220.83	-366,156.01	-312,884.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-120,674.02	-4,393.75	-160,612.98
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-51,697.85	59,058.33	1,005,977.57
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,147,283.55	473,263.59	-1,176,824.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-30,729,916.93	-48,196,542.04	-18,518,927.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,302,059.58	13,214,563.50	3,660,198.85
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,598,043.73	17,384,936.83	-1,402,246.27
2) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	630,668.11	5,456,919.68	336,325.21
减: 现金的期初余额	5,456,919.68	336,325.21	3,914,264.10
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-4,826,251.57	5,120,594.47	-3,577,938.89

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
1) 现金	630,668.11	5,456,919.68	336,325.21
其中: 库存现金		20,000.00	794.56
可随时用于支付的银行存款	630,668.11	5,436,919.68	335,530.65
可随时用于支付的其他货币资金			
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	630,668.11	5,436,919.68	335,530.65

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
其中：使用受限的现金及现金等价物			

(四) 政府补助

1. 明细情况

(1) 2020 年 1-4 月

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
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(根据宁委发(2018)1号第五条和宁委发(2019)1号第一条编制)
2019 年高企认定兑现奖励	350,000.00	其他收益	
进入市高新技术企业培育库奖励	50,000.00	其他收益	
收迈皋桥街道扶持款	302,000.00	其他收益	
收迈皋桥街道扶持款	582,700.00	其他收益	
收稳岗补贴	23,358.57	其他收益	宁人社就管(2020)10号
小 计	1,458,058.57		

(2) 2019 年度

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
迈皋桥街道政府扶持款项	228,600.00	其他收益	
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)
稳岗补贴	15,317.21	其他收益	
小 计	443,917.21		

(3) 2018 年度

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
稳岗补贴	10,390.95	其他收益

小 计		10,390.95	
2. 计入当期损益的政府补助金额			
项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
计入当期损益的政府补助金额	1,458,058.57	443,917.21	10,390.95

六、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准

与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3及五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司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96.14%(2019年12月31日：96.71%；2018年12月31日：86.81%)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。

本公司目前货币资金较充裕，暂无重大的流动风险。

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
应付账款	19,349,888.97	19,349,888.97	19,349,888.97		
其他应付款	242,866.46	242,866.46	242,866.46		
其他流动负债	1,163,827.21	1,163,827.21	1,163,827.21		
小 计	20,756,582.64	20,756,582.64	20,756,582.64		

(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
应付账款	15,035,830.32	15,035,830.32	15,035,830.32		
其他应付款	1,138,917.98	1,138,917.98	1,138,917.98		
其他流动负债	698,710.39	698,710.39	698,710.39		
小 计	16,873,458.69	16,873,458.69	16,873,458.69		

(续上表)

项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	5,781,726.12	5,781,726.12	5,781,726.12		
其他应付款	713,349.14	713,349.14	713,349.14		
小 计	6,495,075.26	6,495,075.26	6,495,075.26		

(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。因公司暂无有利率的借款,故无重大利率风险。

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。

七、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

项 目	2020. 4. 30 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
应收款项融资			521,899.44	521,899.44
持续以公允价值计量的资产总额			521,899.44	521,899.44

(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

对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西安天和防务技术股份有限公司	西安	国防军工	24,000 万	50.98	50.98

(2) 本公司最终控制方是贺增林。

2. 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
深圳市华扬通信技术有限公司	同受母公司控制
南京彼盈科技发展有限公司	少数股东控制的其他企业
钟进科	持股 5%以上股东、公司高管
龚晖	公司高管

(二) 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	2020年1-4月	2019年度	2018年度
深圳市华扬通信技术有限公司	铁氧体	43,009,721.92	73,542,178.09	9,731,168.86

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2020年1-4月确认的租赁费	2019年度确认的租赁费	2018年度确认的租赁费
南京彼盈科技发展有限公司	房屋租赁费	205,000.00	615,000.00	615,000.00

2016年9月，公司与南京彼盈科技发展有限公司签订《房屋使用权转让协议》，向其购买位于南京市栖霞区南京经济技术开发区兴联路6号的房屋建筑物，建筑面积为1,617.54平方米，目标房屋使用权转让价格为12,300,000.00元，公司享有长期使用权。公司2016年一次性支付房屋使用权转让费12,300,000.00元，2020年1-4月摊销205,000.00元，2019年度摊销615,000.00元，2018年度摊销615,000.00元。

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

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
钟进科	490,700.00	2018-7-12	2020-7-11	否

(2) 公司于2018年7月购买车辆，账面价值866,458.62元，其中490,700.00元使用借款分期还款的方式支付，由钟进科进行担保。截至2020年4月30日，剩余应付款为174,393.75元。

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
西安天和防务技术股份有限公司	5,000,000.00	2019-10-28	2020-10-27	[注1]
西安天和防务技术股份有限公司	10,000,000.00	2019-11-15	2020-11-14	[注1]

[注1]：公司分别于2019年10月27日、2019年11月14日与西安天和防务技术股份有限公司签订借款协议，协议约定借款分别金额为500.00万元和1,000.00万元，借款期限

为1年，借款年利率为4.35%，截至2020年4月30日，实际借款金额为1,350.00万元，2019年度与2020年1-4月分别确认拆出资金利息收入80,525.00元、192,220.83元。

5. 关键管理人员报酬

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	553,502.66	3,070,186.22	2,689,209.83

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.4.30		2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市华扬通信技术有限公司	63,235,091.04		48,634,105.27		4,395,784.64	
其他应收款	西安天和防务技术股份有限公司	13,772,745.83		13,080,525.00			
小计		77,007,836.87		61,714,630.27		4,395,784.64	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	钟进科	174,393.75	234,638.35	415,372.15
小计		174,393.75	234,638.35	415,372.15

九、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大或有事项。

十、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项目	2020年1-4月	2019年度
----	-----------	--------

	主营业务收入	主营业务收入	主营业务收入	主营业务成本
铁氧体	62,372,372.08	26,509,206.93	136,689,601.30	65,832,448.74
小 计	62,372,372.08	26,509,206.93	136,689,601.30	65,832,448.74

(续上表)

项 目	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
铁氧体	58,663,636.93	34,744,840.42
小 计	58,663,636.93	34,744,840.42

(二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。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 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于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金融资产、租赁应收款。

1. 2019 年 1 月 1 日,公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收票据	贷款和应收款项	10,344,528.35	以摊余成本计量的金融资产	10,344,528.35
应收账款	贷款和应收款项	26,910,166.88	以摊余成本计量	26,910,166.88

			的金融资产	
其他流动资产	贷款和应收款项	4,000,000.00	以摊余成本计量的金融资产	4,000,000.00
应付账款	其他金融负债	5,781,726.12	以摊余成本计量的金融负债	5,781,726.12
其他应付款	其他金融负债	713,349.14	以摊余成本计量的金融负债	713,349.14

2. 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
-----	------------------------------	-----	------	----------------------------

(1) 金融资产

其中：摊余成本

应收票据	10,344,528.35			10,344,528.35
应收账款	26,910,166.88			26,910,166.88
其他流动资产	4,000,000.00			4,000,000.00
以摊余成本计量的总金融资产	41,254,695.23			41,254,695.23

(2) 金融负债

其中：摊余成本

应付账款	5,781,726.12			5,781,726.12
其他应付款	713,349.14			713,349.14
以摊余成本计量的总金融负债	6,495,075.26			6,495,075.26

3. 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019年1月1日)
应收账款	1,185,479.54			1,185,479.54

(三) 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
应收账款	59,725,331.41		59,725,331.41
未分配利润	87,136,325.17		87,136,325.17
盈余公积	499,744.25		499,744.25

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。

（四）其他重要交易和事项

1. 少数股权的收购

西安天和防务股份有限公司拟通过发行股份的方式购买控股子公司深圳市华扬通信技术有限公司剩余的 40.00% 股权及本公司剩余的 49.016% 股权（以下简称标的资产），同时拟向不超过 5 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金。2020 年 1 月 13 日，西安天和防务股份有限公司与本公司签署《股权收购意向协议》，就交易事项达成了初步意向，本次交易标的资产的交易对价暂定为 2.3 亿元，各方同意标的资产的最终价格以经各方认可的资产评估机构出具的评估结果为基础协商确定。

2. 在其他主体中的权益

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	
西安彼奥电子科技有限公司[注]	西安	西安	制造业	100.00		设立

[注]：根据公司 2020 年 3 月 17 日董事会决议公司出资 1,000.00 万元设立西安彼奥电子科技有限公司，于 2020 年 4 月 13 日在西安市工商行政管理局高新分局登记注册，取得统一社会信用代码为 91610131MA713EKN02 的营业执照。截至 2020 年 4 月 30 日，公司尚未实际出资，西安彼奥电子科技有限公司未开展经营活动。

十一、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
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			-53,875.14
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)	1,458,058.57	443,917.21	10,390.95
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	192,220.83	248,426.33	
委托他人投资或管理资产的损益		117,729.68	312,884.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-10,000.00	8,796.26	6,588.55
小 计	1,640,279.40	818,869.48	275,989.19
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	246,041.91	122,830.42	68,997.30
归属于公司的非经常性损益净额	1,394,237.49	696,039.06	206,991.89

(二) 净资产收益率

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2020年1-4月	2019年度	2018年度
归属于公司股东的净利润	22.24	56.68	20.39
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	21.10	55.87	20.01

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2020年1-4月	2019年度	2018年度
归属于公司股东的净利润	A	27,282,816.03	48,157,656.30	11,263,721.92
非经常性损益	B	1,394,237.49	696,039.06	206,991.89
扣除非经常性损益后的归属于公司股东的净利润	C=A-B	25,888,578.54	47,461,617.24	11,056,730.03
归属于公司股东的期初净资产	D	109,036,069.42	60,878,413.12	49,614,691.20
发行新股或债转股等新增的、归属于公司股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			

报告期月份数	K	4	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	122,677,477.44	84,957,241.27	55,246,552.16
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	22.24%	56.68%	20.39%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	21.10%	55.87%	20.01%

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2020年1-4月比2019年度

单位：人民币万元

资产负债表项目	2020.4.30	2019.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	63.07	545.69	-88.44%	主要系与主要客户深圳市华扬通信技术有限公司(以下简称华扬公司)以应收票据方式结算
应收票据	3,791.24	2,641.69	43.52%	与主要客户华扬公司的结算方式为应收票据,且月销售额递增,票据余额增长
应收账款	7,809.96	5,972.53	30.76%	2020年1-4月收入进一步增长,期末应收账款相应增长
存货	757.67	542.94	39.55%	2020年收入进一步增加,备货量增加
应付账款	1,934.99	1,503.58	28.69%	公司备货量增加,应付货款相应增长

2. 2019年度比2018年度

单位：人民币万元

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	545.69	33.63	15.23倍	主要系2018年末结存400万元银行存款用于购买理财产品,导致结存的货币资金较少
应收票据	2,641.69	1,034.45	1.55倍	主要系2019年度收入增加的同时,票据结算量增加
应收账款	5,972.53	2,691.02	1.22倍	主要系2019年度收入增加的同时,期末应收款项增加
其他应收款	1,308.77			借款给控股母公司导致2019年末其他应收款增加
固定资产	1,017.15	844.77	20.40%	主要系2019年度订单增加,为满足生产需求,增加设备投入
应付账款	1,503.58	578.17	1.60倍	主要系2019年度收入大幅增加,采购货物及服务增加,致使应付款项增加
利润表项目	2019年度	2018年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	13,708.18	5,989.12	1.29倍	主要系5G通信产品市场需求旺盛,导致2019年度销售大幅增长

营业成本	6,598.10	3,597.50	83.41%	主要系随 2019 年度收入增加导致成本大幅增长
销售费用	450.84	198.20	1.27 倍	主要系 2019 年度订单不断增加,销售费用同比增长
管理费用	528.96	416.19	27.10%	主要系 2019 年度盈利情况较好,薪酬水平增长
研发费用	467.28	311.81	49.86%	主要系 2019 年度盈利情况较好,薪酬水平增长
所得税费用	737.61	263.49	1.8 倍	主要系 2019 年度利润增加,所得税费用同比增长





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
公众版”了解更多登
记、备案、许可、监
管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定
的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2020年03月31日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本营业执照于2020年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为西安天和防务技术股份有限公司重大资产重组申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



发证时间：二〇一一年十一月八日
证书有效期至：二〇一二年十一月八日

仅为西安天和精密装备股份有限公司重大资产重组申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年



证书序号：0007666

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年12月25日

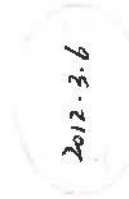
中华人民共和国财政部制

仅为西安天和防务技术股份有限公司重大资产重组申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



年度检验合格
Annual Renewal Registration
合格专用章

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张恩学
性别: 男
出生日期: 1984-08-02
工作单位: 天健会计师事务所有限公司湖南开元分所
身份证号码: 230421198408021611

证书编号: 3300000011908

No. of Certificate

注册注册会计师: 湖南省注册会计师协会

Authorized Institute (CIPA)

发证日期: 2010年05月31日

Date of Issuing



年度检验合格
Annual Renewal Registration
合格专用章

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意此
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转出所公章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意人
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入所公章
Stamp of the transferee Institute of CPAs



年度检验合格
Annual Renewal Registration
合格专用章

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意此
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转出所公章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意人
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转入所公章
Stamp of the transferee Institute of CPAs



仅为西安天和防务技术股份有限公司重大资产重组申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明张恩学是中国注册会计师，未经张恩学本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012.3.6



姓名 石磊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-05-19
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所有限
公司湖南开元分所
Working unit
身份证号码 43078119840519701X
Identity card No.

证书编号: 330000011807
No. of Certificate
注册注册会计师: 湖南省注册会计师
Annotated Inmate of CPAs
发证日期: 2010年05月31日
Date of issuance

年度检验
Annual Renewal
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

注册会计师
CPAs

转入、转出日期
Stamp of the transfer on issuance of CPAs

年度检验
Annual Renewal
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

注册会计师
CPAs

转入、转出日期
Stamp of the transfer on issuance of CPAs



仅为西安天和防务技术股份有限公司重大资产重组申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明石磊是中国注册会计师，未经石磊本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

深圳市华扬通信技术有限公司

审计报告



目 录

一、审计报告.....	第 1—9 页
二、财务报表.....	第 10—17 页
(一) 合并及母公司资产负债表.....	第 10-11 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 12 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 13 页
(四) 合并所有者权益变动表.....	第 14-15 页
(五) 母公司所有者权益变动表.....	第 16-17 页
三、财务报表附注.....	第 18—112 页



审计报告

天健审〔2020〕2-479号

深圳市华扬通信技术有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市华扬通信技术有限公司（以下简称深圳华扬公司）财务报表，包括2018年12月31日、2019年12月31日、2020年4月30日的合并及母公司资产负债表，2018年度、2019年度、2020年1-4月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳华扬公司2018年12月31日、2019年12月31日、2020年4月30日的合并及母公司财务状况，以及2018年度、2019年度、2020年1-4月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于深圳华扬公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年度、2019 年、2020 年 1-4 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1. 相关会计期间：2020 年 1-4 月

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五(二)1 和十二(一)之说明。

2020 年 1-4 月，深圳华扬公司营业收入金额为人民币 40,962.65 万元。

深圳华扬公司主要销售环形器、隔离器、双工器等产品，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；具体分客户类型而言：

深圳市中兴康讯电子有限公司的收入确认原则为：中兴康讯供应链协同系统中兴系统的当月实际入库金额来确认收入金额；华为技术有限公司的收入确认原则为：根据华为系统当月验收入库的明细金额确认为当月收入的金额；出口业务客户采用贸易术语主要为 FOB 或 CIF，公司外销收入确认需满足以下条件：1) 公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定；2) 海关电子口岸信息查询外销产品已结关；3) 已经收回货款或销售产品相关经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；其他内销客户按照当月发货出库对方验收确认。

由于营业收入是深圳华扬公司关键业绩指标之一，可能存在深圳华扬公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- 3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- 4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；
- 5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- 6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- 7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
- 8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 相关会计期间： 2018 年度、2019 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五(二)1 和十二(一)之说明。

2018 年度和 2019 年度，深圳华扬公司营业收入金额分别为人民币 13,539.99 万元和 56,264.21 万元。

公司主要销售环形器、隔离器、双工器等产品。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；具体分客户类型而言：

深圳市中兴康讯电子有限公司的收入确认原则为：中兴康讯供应链协同系统中兴系统的当月实际入库金额来确认收入金额；华为技术有限公司的收入确认原则为：根据华为系统当月验收入库的明细金额确认为当月收入的金额；出口业务客户采用贸易术语主要为 FOB 或 CIF，公司外销收入确认需满足以下条件：1) 公

司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定；2) 海关电子口岸信息查询外销产品已结关；3) 已经收回货款或销售产品相关经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；其他内销客户按照当月发货出库对方验收确认。

由于营业收入是深圳华扬公司关键业绩指标之一，可能存在深圳华扬公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

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

5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

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

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

8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 相关会计期间：2019 年度、2020 年 1-4 月

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(八)及五(一)4 之说明。

截至 2019 年 12 月 31 日，深圳华扬公司应收账款账面余额为人民币 20,334.04 万元，坏账准备为人民币 1,650.36 万元，账面价值为人民币 18,683.68 万元。截至 2020 年 4 月 30 日，深圳华扬公司应收账款账面余额为人民币 36,035.09 万元，坏账准备为人民币 2,430.41 万元，账面价值为人民币 33,604.68 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大，且应收款项减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收款项减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合

理性；

6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 相关会计期间： 2018 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及五(一)4 之说明。

截至2018年12月31日,深圳华扬公司应收账款账面余额为人民币5,943.28万元,坏账准备为人民币733.53万元,账面价值为人民币5,209.75万元。

对于单独进行减值测试的应收账款,当存在客观证据表明其发生减值时,管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录等因素,估计未来现金流量现值,并确定应计提的坏账准备;对于采用组合方式进行减值测试的应收账款,管理层根据账龄等依据划分组合,以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础,结合现实情况进行调整,估计未来现金流量现值,并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大,且应收账款减值测试涉及重大管理层判断,我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值,我们实施的审计程序主要包括:

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

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据,评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款;

4) 对于单独进行减值测试的应收账款,获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据进行核对;

5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层减值测试方法（包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏账准备计提比例）的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估深圳华扬公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

深圳华扬公司治理层（以下简称治理层）负责监督深圳华扬公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实

施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对深圳华扬公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致深圳华扬公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就深圳华扬公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年度、2019 年度、2020 年 1-4 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产

生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：张恩学
（项目合伙人）

中国注册会计师：石磊

二〇二〇年六月十九日

资产负债表 (资产)

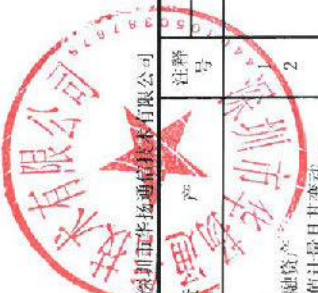
编制单位: 深圳五华移动通信技术有限公司

注释号	2020年4月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	21,387,683.91	21,262,214.34	50,555,780.52	50,629,556.04	12,494,217.90	12,383,798.93
2	55,000,000.00	55,000,000.00				
3	45,158,906.65	45,168,905.65	44,106,694.41	44,106,694.41	31,588,978.59	31,588,978.59
4	336,046,777.19	335,045,777.19	186,836,804.20	186,836,804.20	52,097,461.68	52,097,461.68
5	546,318.81	546,318.81	770,000.00	770,000.00		
6	538,705.45	524,152.03	252,791.35	202,238.13	743,584.93	619,790.87
7	17,717,128.47	17,062,029.07	2,375,348.37	2,180,393.42	2,070,193.30	1,976,956.38
8	142,358,594.35	142,301,782.50	178,174,128.79	178,107,317.03	35,022,453.51	34,854,834.95
9	618,794,114.84	617,912,180.69	20,220,552.07	20,220,552.07	1,097,739.09	1,097,739.09
			483,652,200.11	483,053,655.30	135,114,629.00	134,619,570.49
10	45,598,633.55	44,113,095.35	41,955,902.03	40,354,676.79	19,866,178.37	18,348,045.82
11	263,109.35	263,109.35	363,109.35	263,109.35	166,696.05	166,696.05
12	1,079,911.30	998,662.45	1,202,852.94	1,113,790.49	919,889.97	807,373.92
13	116,502.46	116,502.46	352,387.19	352,387.19	1,761,397.31	1,761,397.31
14	4,761,611.47	4,761,611.47	3,915,883.86	3,915,883.86	2,370,823.33	2,370,823.33
15	17,145,223.20	17,099,903.20	6,448,293.20	6,448,293.20	3,848,446.80	3,848,446.80
	68,964,969.33	85,761,962.72	54,138,128.57	70,857,419.32	28,933,414.83	45,711,864.57
	687,759,111.17	703,674,143.41	537,830,628.68	533,911,074.62	164,048,043.83	180,331,435.16

法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 



资产负 债 表 (负 债 和 所 有 者 权 益)

编制单位: 深圳正华移动通信技术有限公司

注 释 号	2020年4月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
16	21,000,000.00	21,000,000.00	31,000,000.00	31,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
17	33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00	15,505,158.15	15,505,158.15
18	314,697,512.83	332,455,021.46	251,775,301.62	267,614,116.65	55,833,270.22	60,236,010.49
19			653,569.32	653,569.32	18,866.19	18,866.19
20	604,807.16	604,807.16				
21	20,916,099.65	12,962,676.26	15,873,373.27	9,271,975.51	5,542,456.36	3,170,285.20
22	33,635,180.89	32,200,804.13	19,775,306.00	18,098,675.41	1,482,975.99	1,212,677.84
23	4,449,080.56	11,897,883.56	6,484,273.21	12,982,198.98	4,591,831.88	11,428,184.18
24	913,571.56	913,571.56	220,000.00	220,000.00		
	429,276,252.65	446,094,744.23	358,782,823.42	372,870,535.87	98,976,558.69	107,589,181.55
25	1,827,062.50	1,827,062.50	1,957,962.50	1,957,962.50	2,350,662.50	2,350,662.50
	1,827,062.50	1,827,062.50	1,957,962.50	1,957,962.50	2,350,662.50	2,350,662.50
	431,103,315.15	416,921,806.73	360,710,785.92	374,828,498.37	101,327,221.19	109,939,844.05
26	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
27	29,859,480.00	29,859,480.00				
28	16,643,561.67	16,643,561.67	16,643,561.67	16,643,561.67	5,774,463.16	5,774,463.16
29	195,152,754.35	195,249,296.01	145,446,281.09	147,439,014.58	41,946,559.48	49,617,127.95
	256,655,796.02	177,089,842.76	177,089,842.76	179,082,576.25	62,720,822.84	70,391,591.11
	256,655,796.02	256,752,336.68	177,089,842.76	179,082,576.25	62,720,822.84	70,391,591.11
	687,759,111.17	703,874,143.41	537,820,628.68	563,911,074.52	164,048,043.83	180,331,435.16

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



现金流量表

编制单位：深圳市华扬通信技术有限公司

项目	2020年1-4月		2019年度		2018年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：						
销售商品、提供劳务收到的现金	210,085,638.17	207,347,217.41	337,359,261.12	328,505,377.80	105,406,049.34	102,946,518.78
收到的税费返还			7,470,286.05	7,470,286.05	2,956,618.33	2,996,618.33
收到其他与经营活动有关的现金	2,182,569.04	694,281.61	36,105,426.12	36,098,020.49	5,857,569.44	5,689,905.65
经营活动现金流入小计	212,269,207.21	208,041,499.02	380,934,973.29	372,073,684.34	114,260,237.11	111,613,042.76
购买商品、接受劳务支付的现金	98,958,632.30	111,837,251.81	153,604,944.90	199,287,691.69	114,260,237.11	79,652,650.01
支付给职工以及为职工支付的现金	43,516,238.97	26,359,363.51	92,138,376.82	48,859,779.46	67,333,197.66	13,521,332.82
支付的各项税费	16,222,647.55	12,864,244.89	22,529,376.84	14,534,563.83	6,865,251.88	4,655,758.98
支付其他与经营活动有关的现金	10,937,687.73	8,955,332.64	41,701,247.10	39,107,039.10	20,505,057.56	19,524,533.24
经营活动现金流出小计	164,635,206.55	160,297,192.85	309,973,945.66	301,989,474.08	119,348,653.55	117,354,275.05
经营活动产生的现金流量净额	47,634,000.66	47,744,306.17	70,961,027.63	70,184,210.26	-5,088,416.44	-5,741,232.29
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金	185,000,000.00	185,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	37,000,000.00	37,000,000.00
取得投资收益收到的现金	196,127.53	196,127.53	29,291.38	29,291.38	117,546.33	117,546.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					294,564.00	294,564.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计	185,196,127.53	185,196,127.53	6,029,291.38	6,029,291.38	37,412,110.33	37,412,110.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,824,097.31	16,733,647.91	30,055,898.22	29,494,685.36	9,218,052.05	8,615,021.47
投资支付的现金	225,000,000.00	225,000,000.00	21,000,000.00	21,000,000.00	37,000,000.00	37,000,000.00
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	10,000,000.00	10,000,000.00				
投资活动现金流出小计	251,824,097.31	251,733,647.91	51,055,898.22	50,494,585.36	46,218,052.05	45,615,021.47
投资活动产生的现金流量净额	-66,627,969.78	-66,537,520.38	-45,026,606.84	-44,465,294.98	-8,805,941.73	-8,202,911.14
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金						
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金						
取得借款收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计						
偿还债务支付的现金						
分配股利、利润或偿付利息支付的现金						
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润						
支付其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流出小计						
筹资活动产生的现金流量净额						
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
五、现金及现金等价物净增加额						
加：期初现金及现金等价物余额						
六、期末现金及现金等价物余额						

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位:人民币元

2019年度

2019年1-4月

2019年度

2019年1-4月

2019年度

2019年1-4月

2019年度

2019年1-4月

2019年度

2019年1-4月

2019年度

2019年1-4月

2019年度

2019年1-4月

2019年度

2019年1-4月

2019年度

2019年1-4月

2019年度

项 目	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益				归属于母公司所有者权益					
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报表 折算差额	其他综合收益	其他权益工具 负债	库存股	其他	合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	外币报表 折算差额	其他综合收益	其他权益工具 负债	库存股	其他	合计
一、上年期末余额	15,000,000.00	16,543,581.07		156,166,281.09						177,150,862.16	15,000,000.00	3,776,453.16		41,547,453.48						62,726,822.64
二、本年增减变动金额		16,142,761.17		163,463,281.09						177,602,842.76	15,000,000.00			41,547,453.48						62,726,822.64
(一)综合收益总额			28,859,480.06	40,706,473.26						69,565,953.32				40,706,473.26						111,272,426.58
(二)所有者投入和减少资本			28,859,480.06							28,859,480.06										28,859,480.06
1.所有者投入的普通股																				
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他			28,859,480.06							28,859,480.06										28,859,480.06
(三)利润分配																				
1.提取盈余公积																				
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者(或股东)的分配																				
4.其他																				
(四)所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本(或股本)																				
2.盈余公积转增资本(或股本)																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
(五)专项储备																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
(六)其他																				
三、本期末余额	15,000,000.00	32,686,342.24		319,629,752.18						350,309,804.82	15,000,000.00	16,613,553.67		83,094,906.96					114,708,460.63	177,097,822.70

法定代表人:  熊飞

会计机构负责人: 

主管会计工作负责人: 

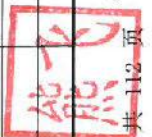
林增印 

熊飞 

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表
单位：人民币元

项	前期		本期		上期		本期		外币折算	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比								
一、上年期末余额	15,000,000.00											5,000,221.28		35,272,214.13		50,281,435.41
二、本年年初余额	15,000,000.00											5,000,221.28		35,272,214.13		50,281,435.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												705,221.88		5,674,156.56		6,479,377.24
（一）综合收益总额												705,221.88		5,674,156.56		6,479,377.24
（二）所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配																
4. 其他																
（四）所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本（或股本）																
2. 盈余公积转增资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（六）其他																
四、本期期末余额	15,000,000.00											5,771,681.16		41,446,370.69		62,218,051.94



会计机构负责人：
[Signature]

[Signature]

主管会计工作的负责人：

第 15 页 共 112 页



母公司所有者权益变动表

合众同表
单位：人民币元

项 目	2020年1-4月							2019年度							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 普通股	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 普通股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
一、上年期末余额	15,000,000.00						15,000,000.00	15,000,000.00			5,774,464.16				20,774,464.16
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	15,000,000.00						15,000,000.00	15,000,000.00			5,774,464.16				20,774,464.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额					29,859,480.00		29,859,480.00	29,859,480.00							29,859,480.00
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					29,859,480.00		29,859,480.00								
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对所有者（或股东）的分配															
3. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	15,000,000.00						15,000,000.00	15,000,000.00			16,643,551.67				31,643,551.67

法定代表人：  增印
 主管会计工作的负责人： 
 会计机构负责人： 

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳中车轨道交通装备有限公司 2018年度 单位：人民币元

	2018年度				所有者权益工具	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具									
一、上年期末余额						15,000,000.00					5,009,221.28	12,729,551.07	62,739,172.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额						15,000,000.00					5,009,221.28	12,729,551.07	62,739,172.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											765,211.88	6,987,176.88	7,652,418.76
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 股权激励行权持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积											765,211.88	-765,211.88	
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额						15,000,000.00					5,774,433.16	19,617,127.95	70,391,591.11

法定代表人：  印增



主管会计工作的负责人：  印增

会计机构负责人：  印增

深圳市华扬通信技术有限公司

财务报表附注

2018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

深圳市华扬通信技术有限公司(以下简称公司或本公司)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,现持有统一社会信用代码为914403007813555167的营业执照,注册资本50,000,000.00元。

本公司经营范围:一般经营项目:微电子元件,微波射频模块及电子产品的技术开发、销售,其他国内贸易(法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外);经营进出口业务。(以上均不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批和禁止的项目)。许可经营项目:微电子元件、微波射频模块及电子产品的生产。

本公司属电子元器件行业。主要经营活动为微电子元件,微波射频模块及电子产品的技术开发、销售。

本公司将西安天和智能微波科技有限公司和武汉华扬通信技术有限公司等两家子公司纳入报告期合并财务报表范围。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 4 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

1. 2019 年度和 2020 年 1-4 月

（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：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 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：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

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

的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——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[注]	
其他应收款——账龄组合	账龄	

[注]：系母公司西安天和防务技术股份有限公司(以下简称天和防务公司)合并财务报表范围内。

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	母公司天和防务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
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

②应收商业承兑汇票、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	应收票据 预期信用损失率(%)	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00

5 年以上	100.00	100.00
-------	--------	--------

(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。

2. 2018 年度

(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：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 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；
- C. 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；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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. 2019 年度和 2020 年 1-4 月

详见本财务报表附注三（八）1（5）之说明。

2. 2018 年度

（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 100.00 万元以上(含)、其他应收款金额 50.00 万元以上(含)的款项
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

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
母公司天和防务合并范围内关联方往来组合	其他方法

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
母公司天和防务合并范围内关联往来组合	对于母公司天和防务合并报表范围内的内部款项，没有证据表明其存在收回风险的，不计提坏账准备

(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。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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）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

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选

择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

(十三) 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。

(十四) 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。

（十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，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	5-10

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。

（十六）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。

（十七）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。

（十八）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。

（十九）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）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。

（二十一）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

按时点确认的收入

公司主要销售环形器、隔离器、双工器等产品, 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; 具体分客户类型而言:

深圳市中兴康讯电子有限公司的收入确认原则为: 中兴康讯供应链协同系统中兴系统的当月实际入库金额来确认收入金额; 华为技术有限公司的收入确认原则为: 根据华为系统当月验收入库的明细金额确认为当月收入的金额; 出口业务客户采用贸易术语主要为 FOB 或 CIF, 公司外销收入确认需满足以下条件: 1) 公司已根据合同约定将产品报关、离港, 取得报关单, 且产品销售收入金额已确定; 2) 海关电子口岸信息查询外销产品已结关; 3) 已经收回货款或销售产品相关经济利益很可能流入, 产品相关的成本能够可靠地计量; 其他内销客户按照当月发货出库对方验收确认。

2. 2018 年度和 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

公司主要销售环形器、隔离器、双工器等产品。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；具体分客户类型而言：

深圳市中兴康讯电子有限公司的收入确认原则为：中兴康讯供应链协同系统中兴系统的当月实际入库金额来确认收入金额；华为技术有限公司的收入确认原则为：根据华为系统当月验收入库的明细金额确认为当月收入的金额；出口业务客户采用贸易术语主要为 FOB 或 CIF，公司外销收入确认需满足以下条件：1) 公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定；2) 海关电子口岸信息查询外销产品已结关；3) 已经收回货款或销售产品相关经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；其他内销客户按照当月发货出库对方验收确认。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

（二十四）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。

四、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	17%、16%、13%、11%、10%、9%
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	15%、25%

[注]:根据《财政部 国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号),公司发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用17%率的,税率调整为16%,自2018年5月1日起执行;根据《财政部 国家税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》,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%,自2019年4月1日起执行。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2020 年度	2019 年度	2018 年度
本公司	15%	15%	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

2018年10月16日,公司取得编号为GR201844200258的高新技术企业证书,有效期为三年,根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函〔2009〕203号),本公司2018-2020年减按15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
库存现金	12,088.05	24,812.97	50,995.74
银行存款	15,975,594.60	45,530,966.29	5,073,236.16
其他货币资金	5,400,001.26	5,400,001.26	7,369,986.00
合 计	21,387,683.91	50,955,780.52	12,494,217.90

(2) 各期末其他货币资金全部系银行承兑汇票票据保证金。

2. 交易性金融资产

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31
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	55,000,000.00	
其中: 银行理财产品	55,000,000.00	

合 计	55,000,000.00	
-----	---------------	--

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020. 4. 30				
	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	47,634,657.53	100.00	2,465,750.88	5.18	45,168,906.65
商业承兑汇票	47,634,657.53	100.00	2,465,750.88	5.18	45,168,906.65
合 计	47,634,657.53	100.00	2,465,750.88	5.18	45,168,906.65

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	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	46,536,504.92	100.00	2,429,810.51	5.22	44,106,694.41
商业承兑汇票	46,536,504.92	100.00	2,429,810.51	5.22	44,106,694.41
合 计	46,536,504.92	100.00	2,429,810.51	5.22	44,106,694.41

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	31,347,638.20	280,637.00	31,067,001.20
商业承兑汇票	521,977.39		521,977.39
合 计	31,869,615.59	280,637.00	31,588,978.59

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

① 2020年4月30日及2019年12月31日

项 目	2020. 4. 30			2019. 12. 31		
	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	47,634,657.53	2,465,750.88	5.18	46,536,504.92	2,429,810.51	5.22
小 计	47,634,657.53	2,465,750.88	5.18	46,536,504.92	2,429,810.51	5.22

② 2018年12月31日

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	31,347,638.20	280,637.00	0.90
商业承兑汇票组合	521,977.39		
小计	31,869,615.59	280,637.00	0.88

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2020年1-4月

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	2,429,810.51	35,940.37						2,465,750.88
小计	2,429,810.51	35,940.37						2,465,750.88

② 2019年度

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	280,637.00	2,429,810.51					280,637.00	2,429,810.51
小计	280,637.00	2,429,810.51					280,637.00	2,429,810.51

③ 2018年度

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		280,637.00						280,637.00
小计		280,637.00						280,637.00

(3) 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	2020.4.30		2019.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	285,857.90			
商业承兑汇票	111,000,000.00	913,571.56	87,385,190.78	220,000.00
小计	111,285,857.90	913,571.56	87,385,190.78	220,000.00

(续上表)

项目	2018.12.31
----	------------

	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	50,000.00	
商业承兑汇票	1,299,332.53	
小 计	1,349,332.53	

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；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	2020. 4. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,525,330.07	2.37	5,925,330.07	69.50	2,600,000.00
按组合计提坏账准备	351,825,558.85	97.63	18,378,781.66	5.22	333,446,777.19
合 计	360,350,888.92	100.00	24,304,111.73	6.74	336,046,777.19

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,525,330.07	4.19	5,925,330.07	69.50	2,600,000.00
按组合计提坏账准备	194,815,024.73	95.81	10,578,220.53	5.43	184,236,804.20
合 计	203,340,354.80	100.00	16,503,550.60	8.12	186,836,804.20

种 类	2018. 12. 31				
	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	7,412,142.79	12.47	3,612,142.79	48.73	3,800,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备	51,148,058.85	86.06	3,098,647.17	6.06	48,049,411.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备	872,550.28	1.47	624,500.28	71.57	248,050.00
合计	59,432,751.92	100.00	7,335,290.24	12.34	52,097,461.68

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2020年4月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市威亚迪通信技术有限公司	2,735,697.73	1,135,697.73	41.51	预计部分货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	预计货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	预计货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	预计部分货款收回的信用风险较高
深圳市鑫源讯科技有限公司	296,100.00	296,100.00	100.00	预计货款收回的信用风险较高
成都微泰科技有限公司	208,400.00	208,400.00	100.00	预计货款收回的信用风险较高
深圳市科邦信通技术有限公司	127,069.00	127,069.00	100.00	预计货款收回的信用风险较高
其他客户	230,981.28	230,981.28	100.00	预计货款收回的信用风险较高
小计	8,525,330.07	5,925,330.07	69.50	

② 2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市威亚迪通信技术有限公司	2,735,697.73	1,135,697.73	41.51	预计部分货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	预计货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	预计货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	预计部分货款收回的信用风险较高
深圳市鑫源讯科技有限公司	296,100.00	296,100.00	100.00	预计货款收回的信用风险较高
成都微泰科技有限公司	208,400.00	208,400.00	100.00	预计货款收回的信用风险较高
深圳市科邦信通技	127,069.00	127,069.00	100.00	预计货款收回的信

术有限公司				用风险较高
其他客户	230,981.28	230,981.28	100.00	预计货款收回的信用风险较高
小 计	8,525,330.07	5,925,330.07	69.50	

③ 2018年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福建先创电子有限公司	1,516,360.30	1,516,360.30	100.00	已破产
深圳市威亚迪通信技术有限公司	2,735,697.73	306,019.99	7.45	协商支付250万元,但对方未履行
东莞市尚洋通信技术有限公司	1,370,322.26			协商支付130万元,但对方未履行,已通过法院冻结其所在深圳市一套房产
北京裕源大通科技股份有限公司	1,789,762.50	1,789,762.50	100.00	已诉讼并胜诉,但对方无力偿付
深圳市鑫源讯科技有限公司	296,100.00	148,050.00	50.00	非正常经营,无力偿付
成都微泰科技有限公司	208,400.00	108,400.00	52.02	协商支付10万元,但对方未履行
深圳市科邦信通技术有限公司	127,069.00	127,069.00	100.00	非正常经营
西安黄河机电有限公司	98,250.00	98,250.00	100.00	非正常经营
杭州畅鼎通信设备有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	原应收票据出票人拒付,(出票人:深圳市科邦信通技术有限公司)
东莞市中晟通信科技有限公司	49,641.28	49,641.28	100.00	非正常经营
北京汉铭通信有限公司	38,400.00	38,400.00	100.00	非正常经营
石家庄东方信联通信设备有限公司	4,690.00	4,690.00	100.00	非正常经营
小 计	8,284,693.07	4,236,543.07	51.14	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年4月30日及2019年12月31日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020.4.30			2019.12.31		
	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	346,352,163.66	17,317,608.18	5.00	188,690,864.47	9,434,543.22	5.00
1-2年	2,271,916.95	227,191.70	10.00	2,709,209.03	270,920.90	10.00
2-3年	1,321,791.27	264,358.25	20.00	1,574,089.56	314,817.91	20.00
3-4年	1,851,099.77	555,329.93	30.00	1,812,461.67	543,738.50	30.00
4-5年	28,587.20	14,293.60	50.00	28,400.00	14,200.00	50.00
小计	351,825,558.85	18,378,781.66	5.22	194,815,024.73	10,578,220.53	5.43

② 2018年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	45,445,306.74	2,272,265.34	5.00
1-2年	3,170,085.84	317,008.58	10.00
2-3年	2,504,266.27	500,853.25	20.00
3-4年	28,400.00	8,520.00	30.00
小计	51,148,058.85	3,098,647.17	6.06

(2) 账龄情况

项目	账面余额	
	2020.4.30	2019.12.31
1年以内	346,352,163.66	188,690,864.47
1-2年	2,281,516.95	2,718,809.03
2-3年	1,582,640.27	1,834,938.56
3-4年	7,105,210.41	7,066,572.31
4-5年	2,888,017.63	2,887,830.43
5年以上	141,340.00	141,340.00
小计	360,350,888.92	203,340,354.80

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020年1-4月

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	5,925,330.07							5,925,330.07

按组合计提坏账准备	10,578,220.53	7,800,561.13						18,378,781.66
小计	16,503,550.60	7,800,561.13						24,304,111.73

2) 2019年度

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	4,236,643.07	1,688,687.00						5,925,330.07
按组合计提坏账准备	3,098,647.17	7,479,573.36						10,578,220.53
小计	7,335,290.24	9,168,260.36						16,503,550.60

3) 2018年度

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		4,236,643.07						4,236,643.07
按组合计提坏账准备	4,480,402.76	-1,381,755.59						3,098,647.17
小计	4,480,402.76	2,854,887.48						7,335,290.24

(3) 应收账款金额前5名情况

1) 2020年4月30日

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	241,744,104.20	67.09	12,087,205.21
第二名	60,535,628.30	16.80	3,026,144.17
第三名	13,107,871.94	3.64	655,393.60
第四名	10,171,163.29	2.82	508,558.16
第五名	9,044,041.69	2.51	452,202.08
小计	334,602,809.42	92.86	16,729,503.22

2) 2019年12月31日

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	94,425,123.56	46.44	4,721,256.18
第二名	55,183,852.44	27.14	2,759,192.62
第三名	14,672,421.91	7.22	733,621.10

第四名	13,368,455.23	6.57	668,422.76
第五名	3,845,830.18	1.89	192,291.51
小计	181,495,683.32	89.26	9,074,784.17

3) 2018年12月31日

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	21,737,757.51	36.58	1,086,887.87
第二名	6,508,786.06	10.95	325,439.30
第三名	3,632,567.84	6.11	181,628.39
第四名	2,735,697.73	4.60	235,697.73
第五名	2,594,536.68	4.37	129,726.83
小计	37,209,345.82	62.61	1,959,380.12

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项目	2020.4.30					
	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	546,318.81				546,318.81	
合计	546,318.81				546,318.81	

(续上表)

项目	2019.12.31					
	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	2020.4.30			2019.12.31		
	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	546,318.81			770,000.00		

小 计	546,318.81			770,000.00		
-----	------------	--	--	------------	--	--

(2) 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	终止确认金额	
	2020.4.30	2019.12.31
银行承兑汇票	285,857.90	144,348.66
小 计	285,857.90	144,348.66

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

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2020.4.30				2019.12.31			
	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	407,487.05	72.93		407,487.05	217,738.13	86.13		217,738.13
1-2 年	127,757.63	22.87		127,757.63	2,553.42	1.01		2,553.42
2-3 年	23,460.77	4.20		23,460.77	32,500.00	12.86		32,500.00
合 计	558,705.45	100.00		558,705.45	252,791.55	100.00		252,791.55

(续上表)

账 龄	2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	622,247.43	83.68		622,247.43
1-2 年	88,330.02	11.88		88,330.02
2-3 年	33,007.48	4.44		33,007.48
合 计	743,584.93	100.00		743,584.93

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2020 年 4 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
东莞市博洲金属制品有限公司	62,500.00	11.19

平安养老保险股份有限公司深圳分公司	56,123.05	10.05
深圳市南方腾星汽车销售服务有限公司	50,000.00	8.95
深圳市晶艺电热器科技有限公司	48,650.00	8.71
南京承启通讯器材有限公司	46,781.56	8.37
小 计	264,054.61	47.27

2) 2019年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
中国电信股份有限公司西安分公司	50,553.42	20.00
南京承启通讯器材有限公司	46,781.56	18.51
苏州市浩海精密机械有限公司	32,500.00	12.86
北京京东世纪信息技术有限公司	20,960.00	8.29
深圳市微视特电子科技有限公司	19,312.50	7.64
小 计	170,107.48	67.29

3) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
KMC Technology coltd	273,668.53	36.80
灏讯贸易(上海)有限公司	187,119.60	25.16
南京承启通讯器材有限公司	46,781.56	6.29
平安保险公司	41,080.00	5.52
中国电信股份有限公司西安分公司	34,893.16	4.69
小 计	583,542.85	78.48

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.4.30				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	18,603,837.38	99.99	886,708.91	4.77	17,717,128.47
其中：其他应收款	18,603,837.38	99.99	886,708.91	4.77	17,717,128.47
合计	18,606,550.96	100.00	889,422.49	4.78	17,717,128.47

(续上表)

种类	2019.12.31				
	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	0.09	2,713.58	100.00	
其中：其他应收款	2,713.58	0.09	2,713.58	100.00	
按组合计提坏账准备	2,989,229.60	99.91	613,881.03	20.54	2,375,348.57
其中：其他应收款	2,989,229.60	99.91	613,881.03	20.54	2,375,348.57
合计	2,991,943.18	100.00	616,594.61	20.61	2,375,348.57

种类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,447,505.12	100.00	377,311.82	15.42	2,070,193.30
其中：其他应收款	2,447,505.12	100.00	377,311.82	15.42	2,070,193.30
合计	2,447,505.12	100.00	377,311.82	15.42	2,070,193.30

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2020年4月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南京乾海新材料科技有限公司	2,713.58	2,713.58	100.00	预期无法收回
小计	2,713.58	2,713.58	100.00	

② 2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南京乾海新材料科技有限公司	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

① 2020年4月30日及2019年12月31日

组合名称	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并财务报表范围内应收款项组合	10,158,050.00					
账龄组合	8,445,787.38	886,708.91	10.50	2,989,229.60	613,881.03	20.54
其中：1年以内	6,347,222.37	317,361.12	5.00	890,664.59	44,533.24	5.00
2-3年	610,387.45	122,077.49	20.00	610,387.45	122,077.49	20.00
3-4年	1,484,092.38	445,227.71	30.00	1,484,092.38	445,227.71	30.00
4-5年	4,085.18	2,042.59	50.00	4,085.18	2,042.59	50.00
小计	18,603,837.38	886,708.91	4.77	2,989,229.60	613,881.03	20.54

② 2018年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	343,726.53	17,186.33	5.00
1-2年	610,387.45	61,038.75	10.00
2-3年	1,489,305.96	297,861.19	20.00
3-4年	4,085.18	1,225.55	30.00
小计	2,447,505.12	377,311.82	15.42

4) 账龄情况

项目	账面余额	
	2020.4.30	2019.12.31
1年以内	16,505,272.37	890,664.59
2-3年	610,387.45	610,387.45
3-4年	1,486,805.96	1,486,805.96
4-5年	4,085.18	4,085.18
小计	18,606,550.96	2,991,943.18

(2) 坏账准备变动情况

1) 2020年1-4月

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	44,533.24		572,061.37	616,594.61
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	272,827.88			272,827.88
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	317,361.12		572,061.37	889,422.49

2) 2019年度

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	17,186.33	61,038.75	299,086.74	377,311.82
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-61,038.75	61,038.75	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	27,346.91		211,935.88	239,282.79
本期收回				
本期转回				

本期核销				
其他变动				
期末数	44,533.24		572,061.37	616,594.61

3) 2018 年度

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	
其他应收款	198,122.75	179,189.07						377,311.82
小 计	198,122.75	179,189.07						377,311.82

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	2,981,095.60	2,467,289.46	880,439.74
应收房租及物业费			735,807.14
员工借支	4,696,322.47	289,708.64	98,133.60
资金拆借款	10,158,050.00		
其他	771,082.89	234,945.08	733,124.64
合 计	18,606,550.96	2,991,943.18	2,447,505.12

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2020 年 4 月 30 日

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
西安天和防务技术股份有限公司	资金拆借款	10,158,050.00	1 年以内	54.59	
熊飞	员工借支	2,450,787.91	1 年以内	13.17	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]	6.10	254,032.60
张伟	员工借支	1,042,224.16	1 年以内	5.60	52,111.21
东莞市尚洋通信技术有限公司	押金保证金	643,391.06	3-4 年	3.46	193,017.32
小 计		15,430,095.13		82.92	621,700.53

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

2) 2019 年 12 月 31 日

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
深圳市恒昌荣投资有限公司	押金保证金	789,002.00	3-4 年	26.37	236,700.60

东莞市尚洋通信技术有限公司	押金保证金	643,391.06	3-4年	21.50	193,017.32
深圳市宏海物业管理有限公司	押金保证金	189,900.00	2-3年	6.35	37,980.00
帮你管(深圳)创新服务有限公司	押金保证金	105,000.00	1年以内	3.51	5,250.00
项员保	押金保证金	98,400.00	1年以内	3.29	4,920.00
小计		1,825,693.06		61.02	477,867.92

3) 2018年12月31日

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
深圳市恒昌荣投资有限公司	押金保证金	789,002.00	2-3年	32.24	157,800.40
东莞市尚洋通信技术有限公司	押金保证金	643,391.06	2-3年	26.29	128,678.21
深圳市联明电源有限公司	其他	68,431.17	1-2年	2.80	6,843.12
西安咸阳机场海关税款	押金保证金	30,389.74	1年以内	1.24	1,519.49
深圳市智盈资产管理有限公司	押金保证金	29,568.00	1年以内	1.21	1,478.40
小计		1,560,781.97		63.78	296,319.62

8. 存货

(1) 明细情况

项目	2020.4.30			2019.12.31		
	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	70,040,114.83	2,246,861.37	67,793,253.46	48,554,742.19	3,916,213.18	44,638,529.01
库存商品	12,878,882.39	749,338.18	12,129,544.21	65,192,792.74	1,526,913.52	63,665,879.22
委托加工物资	838,517.66		838,517.66	1,398,355.02		1,398,355.02
在产品	10,329,144.80	1,122,216.06	9,206,928.74	5,511,670.85	1,122,216.06	4,389,454.79
发出商品	52,401,204.99	854.70	52,400,350.29	64,082,765.45	854.70	64,081,910.75
合计	146,487,864.67	4,119,270.31	142,368,594.36	184,740,326.25	6,566,197.46	178,174,128.79

(续上表)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,679,036.33	808,994.06	21,870,042.27
库存商品	16,006,602.93	6,288,952.90	9,717,650.03
委托加工物资	32,144.08		32,144.08

在产品	2,050,614.49	719,209.51	1,331,404.98
发出商品	2,071,212.15		2,071,212.15
合计	42,839,609.98	7,817,156.47	35,022,453.51

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2020年1-4月

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
在产品	1,122,216.06					1,122,216.06
发出商品	854.70					854.70
小计	6,566,197.46	1,562,779.67		4,009,706.82		4,119,270.31

② 2019年度

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	808,994.06	3,410,901.00		303,681.88		3,916,213.18
库存商品	6,288,952.90	358,793.19		5,120,832.57		1,526,913.52
在产品	719,209.51	580,005.55		176,999.00		1,122,216.06
发出商品		854.70				854.70
小计	7,817,156.47	4,350,554.44		5,601,513.45		6,566,197.46

③ 2018年度

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	411,385.00	397,609.06				808,994.06
库存商品	2,555,602.68	3,733,350.22				6,288,952.90
在产品	719,209.51					719,209.51
小计	3,686,197.19	4,130,959.28				7,817,156.47

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

① 2020年1-4月

项目	确定可变现净值	本期转回存货跌价	本期转销存货跌价

	的具体依据	准备的原因	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	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		
库存商品	相关产成品估计售价减去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
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

② 2019 年度

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	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
库存商品	相关产成品估计售价减去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
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

③ 2018 年度

项目	确定可变现净值的具体依据
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
在产品	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
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

9. 其他流动资产

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
待抵扣增值税进项税		5, 220, 652. 07	1, 097, 739. 09
银行理财产品		15, 000, 000. 00	
合 计		20, 220, 652. 07	1, 097, 739. 09

10. 固定资产

(1) 2020 年 1-4 月

项 目	机器设备	电子设备	其他设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数	47, 001, 832. 46	4, 068, 254. 97	4, 716, 345. 71	770, 000. 00	56, 556, 433. 14
本期增加金额	3, 955, 539. 82	996, 836. 47	305, 826. 57	384, 336. 28	5, 642, 539. 14
其中：购置	3, 955, 539. 82	996, 836. 47	305, 826. 57	384, 336. 28	5, 642, 539. 14
本期减少金额					
期末数	50, 957, 372. 28	5, 065, 091. 44	5, 022, 172. 28	1, 154, 336. 28	62, 198, 972. 28
累计折旧					
期初数	11, 236, 309. 92	1, 571, 810. 89	1, 792, 410. 30		14, 600, 531. 11
本期增加金额	1, 412, 202. 27	241, 714. 25	296, 611. 10	49, 280. 00	1, 999, 807. 62
其中：计提	1, 412, 202. 27	241, 714. 25	296, 611. 10	49, 280. 00	1, 999, 807. 62
本期减少金额					
期末数	12, 648, 512. 19	1, 813, 525. 14	2, 089, 021. 40	49, 280. 00	16, 600, 338. 73
账面价值					
期末账面价值	38, 308, 860. 09	3, 251, 566. 30	2, 933, 150. 88	1, 105, 056. 28	45, 598, 633. 55
期初账面价值	35, 765, 522. 54	2, 496, 444. 08	2, 923, 935. 41	770, 000. 00	41, 955, 902. 03

(2) 2019 年度

项 目	机器设备	电子设备	其他设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数	24, 711, 404. 28	2, 694, 796. 21	3, 444, 051. 82		30, 850, 252. 31

本期增加金额	22,813,450.44	1,574,808.31	1,366,080.50	770,000.00	26,524,339.25
其中：购置	22,813,450.44	1,574,808.31	1,366,080.50	770,000.00	26,524,339.25
本期减少金额	523,022.26	201,349.55	93,786.61		818,158.42
期末数	47,001,832.46	4,068,254.97	4,716,345.71	770,000.00	56,556,433.14
累计折旧					
期初数	8,651,725.34	1,256,934.79	1,075,413.81		10,984,073.94
本期增加金额	2,885,096.33	504,978.93	718,497.07		4,108,572.33
其中：计提	2,885,096.33	504,978.93	718,497.07		4,108,572.33
本期减少金额	300,511.75	190,102.83	1,500.58		492,115.16
期末数	11,236,309.92	1,571,810.89	1,792,410.30		14,600,531.11
账面价值					
期末账面价值	35,765,522.54	2,496,444.08	2,923,935.41	770,000.00	41,955,902.03
期初账面价值	16,059,678.94	1,437,861.42	2,368,638.01		19,866,178.37

(3) 2018 年度

项 目	机器设备	电子设备	其他设备	合计
账面原值				
期初数	22,191,552.67	2,470,083.03	2,491,133.44	27,152,769.14
本期增加金额	2,815,086.74	233,423.44	966,754.00	4,015,264.18
其中：购置	2,575,770.49	233,423.44	966,754.00	3,775,947.93
本期减少金额	295,235.13	8,710.26	13,835.62	317,781.01
期末数	24,711,404.28	2,694,796.21	3,444,051.82	30,850,252.31
累计折旧				
期初数	6,717,511.14	850,991.58	593,317.86	8,161,820.58
本期增加金额	1,981,731.07	414,217.95	488,625.39	2,884,574.41
其中：计提	1,981,731.07	414,217.95	488,625.39	2,884,574.41
本期减少金额	47,516.87	8,274.74	6,529.44	62,321.05
期末数	8,651,725.34	1,256,934.79	1,075,413.81	10,984,073.94
账面价值				
期末账面价值	16,059,678.94	1,437,861.42	2,368,638.01	19,866,178.37

期初账面价值	15,474,041.53	1,619,091.45	1,897,815.58	18,990,948.56
--------	---------------	--------------	--------------	---------------

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装及调试设备	263,109.35		263,109.35	263,109.35		263,109.35
合 计	263,109.35		263,109.35	263,109.35		263,109.35

(续上表)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装及调试设备	166,699.05		166,699.05
合 计	166,699.05		166,699.05

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2020年1-4月

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
待安装及调试设备	300,000.00	263,109.35				263,109.35
小 计	300,000.00	263,109.35				263,109.35

2) 2019年度

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
待安装及调试设备	300,000.00	166,699.05	96,410.30			263,109.35
小 计	300,000.00	166,699.05	96,410.30			263,109.35

3) 2018年度

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
待安装及调试设备	300,000.00	406,015.30		239,316.25		166,699.05
小 计	300,000.00	406,015.30		239,316.25		166,699.05

12. 无形资产

(1) 2020年1-4月

项 目	软件	合计

账面原值		
期初数	2,291,238.08	2,291,238.08
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	2,291,238.08	2,291,238.08
累计摊销		
期初数	1,088,385.14	1,088,385.14
本期增加金额	122,941.64	122,941.64
其中：计提	122,941.64	122,941.64
本期减少金额		
期末数	1,211,326.78	1,211,326.78
账面价值		
期末账面价值	1,079,911.30	1,079,911.30
期初账面价值	1,202,852.94	1,202,852.94

(2) 2019 年度

项 目	软件	合计
账面原值		
期初数	1,695,061.84	1,695,061.84
本期增加金额	596,176.24	596,176.24
本期减少金额		
期末数	2,291,238.08	2,291,238.08
累计摊销		
期初数	775,191.87	775,191.87
本期增加金额	313,193.27	313,193.27
其中：计提	313,193.27	313,193.27
本期减少金额		
期末数	1,088,385.14	1,088,385.14
账面价值		
期末账面价值	1,202,852.94	1,202,852.94

期初账面价值	919,869.97	919,869.97
(3) 2018 年度		
项 目	软件	合计
账面原值		
期初数	1,570,135.17	1,570,135.17
本期增加金额	124,926.67	124,926.67
本期减少金额		
期末数	1,695,061.84	1,695,061.84
累计摊销		
期初数	478,608.50	478,608.50
本期增加金额	296,583.37	296,583.37
其中：计提	296,583.37	296,583.37
本期减少金额		
期末数	775,191.87	775,191.87
账面价值		
期末账面价值	919,869.97	919,869.97
期初账面价值	1,091,526.67	1,091,526.67

13. 长期待摊费用

(1) 2020 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	352,387.19		235,884.73	116,502.46
合 计	352,387.19		235,884.73	116,502.46

(2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	1,761,397.31		1,409,010.12	352,387.19
合 计	1,761,397.31		1,409,010.12	352,387.19

(3) 2018 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修费	3,170,407.43		1,409,010.12	1,761,397.31
合计	3,170,407.43		1,409,010.12	1,761,397.31

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020.4.30		2019.12.31	
	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
坏账准备	27,624,806.18	4,143,720.93	19,539,694.92	2,930,954.24
存货跌价准备	4,119,270.31	617,890.54	6,566,197.46	984,929.62
合计	31,744,076.49	4,761,611.47	26,105,892.38	3,915,883.86

(续上表)

项目	2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,988,332.38	1,198,249.86
存货跌价准备	7,817,156.47	1,172,573.47
合计	15,805,488.85	2,370,823.33

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	34,478.92	82,779.72	
可抵扣亏损	215,881.99	1,739,651.36	8,425,693.84
小计	250,360.91	1,822,431.08	8,425,693.84

(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	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
2019年			938,017.38
2020年		583,664.15	583,664.15
2021年		25,880.85	5,599,539.27
2022年	89,497.37	115,532.29	115,532.29
2023年	26,036.40	26,036.40	1,188,940.75

2024年	82,779.71	988,537.67	
2025年	17,568.51		
小计	215,881.99	1,739,651.36	8,425,693.84

15. 其他非流动资产

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
预付固定资产购置款	17,145,228.20	6,448,293.20	3,848,446.80
合计	17,145,228.20	6,448,293.20	3,848,446.80

16. 短期借款

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
保证借款	21,000,000.00	31,000,000.00	16,000,000.00
合计	21,000,000.00	31,000,000.00	16,000,000.00

17. 应付票据

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
商业承兑汇票	15,000,000.00	15,000,000.00	765,189.77
银行承兑汇票	18,000,000.00	18,000,000.00	14,739,968.38
合计	33,000,000.00	33,000,000.00	15,505,158.15

18. 应付账款

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
货款	314,697,512.83	251,775,301.62	55,833,270.22
合计	314,697,512.83	251,775,301.62	55,833,270.22

19. 预收款项

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
货款		653,569.32	18,866.19
合计		653,569.32	18,866.19

20. 合同负债

项 目	2020. 4. 30
货款	664,807.16
合 计	664,807.16

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2020 年 1-4 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	15,873,373.27	47,733,762.84	42,691,036.46	20,916,099.65
离职后福利—设定提存计划		598,518.14	598,518.14	
辞退福利		288,052.00	288,052.00	
合 计	15,873,373.27	48,620,332.98	43,577,606.60	20,916,099.65

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,542,456.26	98,341,189.31	88,010,272.30	15,873,373.27
离职后福利—设定提存计划		3,763,715.95	3,763,715.95	
辞退福利		383,068.80	383,068.80	
合 计	5,542,456.26	102,487,974.06	92,157,057.05	15,873,373.27

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,823,796.70	26,455,062.40	23,736,402.84	5,542,456.26
离职后福利—设定提存计划		1,087,262.58	1,087,262.58	
合 计	2,823,796.70	27,542,324.98	24,823,665.42	5,542,456.26

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2020 年 1-4 月

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	15,873,373.27	43,505,176.93	39,322,781.65	20,055,768.55
职工福利费		3,138,429.05	2,278,097.95	860,331.10
社会保险费		712,376.86	712,376.86	
其中：医疗保险费		662,822.39	662,822.39	
工伤保险费		10,853.67	10,853.67	
生育保险费		38,700.80	38,700.80	
住房公积金		377,780.00	377,780.00	
小计	15,873,373.27	47,733,762.84	42,691,036.46	20,916,099.65

2) 2019年度

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	5,540,296.26	90,515,137.81	80,182,060.80	15,873,373.27
职工福利费		4,257,534.00	4,257,534.00	
社会保险费		2,535,567.50	2,535,567.50	
其中：医疗保险费		2,163,936.43	2,163,936.43	
工伤保险费		102,792.28	102,792.28	
生育保险费		268,838.79	268,838.79	
住房公积金	2,160.00	632,150.00	634,310.00	
工会经费和职工教育经费		400,800.00	400,800.00	
小计	5,542,456.26	98,341,189.31	88,010,272.30	15,873,373.27

3) 2018年度

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	2,823,796.70	24,868,489.83	22,151,990.27	5,540,296.26
职工福利费		919,165.57	919,165.57	
社会保险费		430,364.00	430,364.00	
其中：医疗保险费		376,269.84	376,269.84	
工伤保险费		26,025.46	26,025.46	
生育保险费		28,068.70	28,068.70	

住房公积金		237,043.00	234,883.00	2,160.00
小计	2,823,796.70	26,455,062.40	23,736,402.84	5,542,456.26

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2020年1-4月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		564,766.74	564,766.74	
失业保险费		33,751.40	33,751.40	
小计		598,518.14	598,518.14	

2) 2019年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,524,397.78	3,524,397.78	
失业保险费		239,318.17	239,318.17	
小计		3,763,715.95	3,763,715.95	

3) 2018年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,033,066.95	1,033,066.95	
失业保险费		54,195.63	54,195.63	
小计		1,087,262.58	1,087,262.58	

22. 应交税费

项目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
增值税	6,836,580.89	1,476,425.84	233,392.28
企业所得税	25,688,779.71	18,029,224.11	1,170,783.68
代扣代缴个人所得税	119,689.55	58,396.46	39,716.23
城市维护建设税	530,297.85	103,349.81	16,337.46
教育费附加	379,266.59	73,821.30	11,669.62
印花税	77,954.28	31,308.52	12,290.46
水利建设基金	2,612.02	3,779.96	786.26
合计	33,635,180.89	19,776,306.00	1,484,975.99

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
押金、保证金和质保金	17,069.39	265,315.96	367,944.00
工程及设备款	1,760,391.67	3,029,221.67	1,315,721.91
其他	2,671,619.50	3,189,735.58	2,908,165.97
合 计	4,449,080.56	6,484,273.21	4,591,831.88

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

1) 2020 年 4 月 30 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
深圳市梦天装饰工程有限公司	377,155.57	工程装修尾款
深圳市联明电源有限公司	185,606.57	押金保证金
小 计	562,762.14	

2) 2019 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
深圳市梦天装饰工程有限公司	377,155.57	工程装修尾款
深圳市联明电源有限公司	185,606.57	押金保证金
小 计	562,762.14	

24. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	2020. 4. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31
已背书未终止确认商业承兑汇票	913,571.56	220,000.00	
合 计	913,571.56	220,000.00	

(2) 其他流动负债情况

1) 2020 年 4 月 30 日

出票人	被背书人	金额

迈特通信设备（苏州）有限公司	深圳市禹龙通电子有限公司	145,348.63
迈特通信设备（苏州）有限公司	深圳市禹龙通电子有限公司	254,897.11
迈特通信设备（苏州）有限公司	瑞安市格兰德科技电子有限公司	513,325.82
合 计		913,571.56

2) 2019年12月31日

出票人	被背书人	金额
深圳市国人射频通信有限公司	深圳市德可信科技技术有限公司	220,000.00
合 计		220,000.00

25. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2020年1-4月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,957,962.50		130,900.00	1,827,062.50	与资产相关
合 计	1,957,962.50		130,900.00	1,827,062.50	

2) 2019年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,350,662.50		392,700.00	1,957,962.50	与资产相关
合 计	2,350,662.50		392,700.00	1,957,962.50	

3) 2018年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,983,362.50		632,700.00	2,350,662.50	与资产相关
合 计	2,983,362.50		632,700.00	2,350,662.50	

(2) 政府补助明细情况

1) 2020年1-4月

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
重 20160065 面向 4G/5G 应用的新型微 波介质滤波器器件研 发项目	1,301,033.33		33,333.33	1,267,700.00	与资产相 关

微波低损耗 LTCF 铁氧体材料研发项目	656,929.17		97,566.67	559,362.50	与资产相关
小 计	1,957,962.50		130,900.00	1,827,062.50	

2) 2019 年度

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
重 20160065 面向 4G/5G 应用的新型微波介质滤波器 件研发项目	1,593,733.33		292,700.00	1,301,033.33	与资产相关
微波低损耗 LTCF 铁氧体材 料研发项目	756,929.17		100,000.00	656,929.17	与资产相关
小 计	2,350,662.50		392,700.00	1,957,962.50	

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额[注]	期末数	与资产相关 /与收益相 关
微波低损耗 LTCF 铁氧体材 料研发项目	856,929.17		100,000.00	756,929.17	与资产相关
重 20160065 面向 4G/5G 应 用的新型微波介质滤波器 件研发项目	1,886,433.33		292,700.00	1,593,733.33	与资产相关
	240,000.00		240,000.00		与收益相关
小 计	2,983,362.50		632,700.00	2,350,662.50	

[注]：政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

26. 实收资本

(1) 明细情况

股东类别	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
西安天和防务技术股份有限 公司	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00
西安天兴华盈企业管理咨询 合伙企业(有限合伙)	750,000.00		
李汉国	1,752,663.97	2,029,380.00	2,029,380.00
李海东	900,039.04	1,042,140.00	1,042,140.00
熊飞	900,039.04	1,042,140.00	1,042,140.00
黄帝坤	900,039.04	1,042,140.00	1,042,140.00
刑文韬	499,650.00	499,650.00	499,650.00

陈正新	155,456.12	180,000.00	180,000.00
张伟	142,112.79	164,550.00	164,550.00
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00

(2) 其他说明

2020年1月28日，公司召开股东会并作出决议，同意公司以下股东将其合计持有公司5%的股权以675万元的价格转让给西安天兴华盈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)：股东李汉国转让92.24万股，占公司股权比例1.8448%；股东黄帝坤转让47.37万股占公司股权比例0.9473%，股东李海东转让47.37万股占公司股权比例0.9473%，股东熊飞转让47.37万股占公司股权比例0.9473%，股东陈正新转让8.18万股占公司股权比例0.1636%，股东张伟转让7.48万股占公司股权比例0.1496%，其他股东放弃有限购买权。同日，李汉国、黄帝坤、李海东、熊飞、陈正新、张伟与西安天兴华盈企业管理咨询合伙企业(有限合伙)签署《股权转让协议》。2020年4月21日，深圳市市场监督管理局核发变更后的工商营业执照。

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
股份支付结算	29,859,480.00		
合 计	29,859,480.00		

(2) 其他说明

资本公积变动情况详见本财务报表附注十(二)2之描述说明。

28. 盈余公积

项 目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
法定盈余公积	16,643,561.67	16,643,561.67	5,774,463.16
合 计	16,643,561.67	16,643,561.67	5,774,463.16

29. 未分配利润

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
期初未分配利润	145,446,281.09	41,946,359.48	36,272,214.13

加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,706,473.26	114,369,020.12	6,439,387.23
减：提取法定盈余公积		10,869,098.51	765,241.88
期末未分配利润	195,152,754.35	145,446,281.09	41,946,359.48

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2020年1-4月	
	收入	成本
主营业务收入	409,619,394.02	299,989,790.21
其他业务收入	7,140.88	
合 计	409,626,534.90	299,989,790.21

(续上表)

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务收入	560,568,585.51	372,456,796.39
其他业务收入	2,073,544.04	2,185,813.72
合 计	562,642,129.55	374,642,610.11

(续上表)

项 目	2018年度	
	收入	成本
主营业务收入	132,065,908.86	94,025,666.41
其他业务收入	3,333,986.57	3,719,610.57
合 计	135,399,895.43	97,745,276.98

(2) 公司前5名客户的营业收入情况

1) 2020年1-4月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	253,041,019.48	61.77
第二名	119,128,728.85	29.08
第三名	14,189,577.15	3.46

第四名	8,255,775.00	2.02
第五名	5,005,929.91	1.22
小 计	399,621,030.39	97.55

2) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	230,359,541.84	40.94
第二名	180,387,099.71	32.06
第三名	57,207,039.31	10.17
第四名	27,466,941.58	4.88
第五名	24,256,095.16	4.31
小 计	519,676,717.60	92.36

3) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	58,908,806.99	43.51
第二名	36,191,030.78	26.73
第三名	16,117,648.17	11.90
第四名	3,762,653.30	2.78
第五名	2,624,741.73	1.94
小 计	117,604,880.97	86.86

(3) 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	409,619,394.02
小 计	409,619,394.02
收入确认时间	
商品（在某一时刻转让）	409,619,394.02
小 计	409,619,394.02

(4) 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	2018 年度
城市维护建设税	1,429,140.95	1,679,694.10	543,391.35
教育费附加	612,488.98	719,868.88	232,882.01
地方教育附加	408,325.99	479,912.58	155,905.16
印花税	247,777.26	334,880.66	81,749.44
水利建设基金	6,321.73	21,262.50	6,005.95
车船使用税	300.00	300.00	
合 计	2,704,354.91	3,235,918.72	1,019,933.91

3. 销售费用

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
工资薪酬	857,259.47	2,588,869.54	3,033,457.57
业务招待费	191,981.53	1,746,677.51	1,437,588.33
运输及邮寄	728,913.71	1,033,293.50	652,256.34
差旅费	57,388.68	494,590.93	666,102.22
房租物业费	181,732.12	442,093.12	207,237.98
样品费	45,411.59	264,426.81	120,135.72
会展及会务费		117,245.20	81,530.11
折旧摊销	7,531.76	23,366.26	19,896.24
其他	55,298.86	180,301.34	217,260.73
合 计	2,125,517.72	6,890,864.21	6,435,465.24

4. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
-----	--------------	---------	---------

股权激励费用	29,859,480.00		
工资薪酬	2,320,441.99	8,110,193.53	5,145,868.68
折旧摊销	438,546.93	1,350,809.08	1,371,059.36
房租及物业	420,103.34	864,772.99	1,369,445.42
业务招待费	170,110.18	789,597.06	325,914.16
差旅费	16,314.68	528,461.16	367,336.41
培训服务费		454,367.14	43,541.86
办公费	108,846.99	322,152.31	207,511.85
中介服务	138,168.38	237,151.84	1,585,744.95
水电费	74,889.76	230,037.64	119,331.99
保险费	40,408.70	164,649.27	
交通费	11,616.83	123,140.59	49,786.39
专利申请费		37,342.59	103,548.56
其他	73,936.48	270,157.91	336,759.25
合计	33,672,864.26	13,482,833.11	11,025,848.88

(2) 其他说明

股权激励费用变动情况详见本财务报表附注十（二）2 之描述说明

5. 研发费用

项目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
职工薪酬	2,898,171.45	7,414,381.12	3,653,357.78
材料费	2,192,526.23	9,750,716.29	920,724.23
折旧	292,908.02	820,053.41	770,912.81
外协费			500,000.00
房租物业	162,254.45	256,563.99	227,342.61
差旅费	3,983.83	198,177.67	
其他费用	28,272.81	321,935.84	279,383.77
合计	5,578,116.79	18,761,828.32	6,351,721.20

6. 财务费用

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
利息支出	574,127.49	1,166,367.27	740,749.07
减：利息收入	44,352.12	67,239.29	335,851.22
汇兑损失	13,336.25		
减：汇兑收益	188,084.99	1,568,568.60	170,829.72
银行手续费	12,286.15	47,549.89	2,220.50
其他	322.00	19,377.97	62,255.81
合 计	367,634.78	-402,512.76	298,544.44

7. 其他收益

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
与资产相关的政府补助[注]	130,900.00	392,700.00	392,700.00
与收益相关的政府补助[注]	2,126,534.40	960,275.45	1,696,675.00
代扣个人所得税手续费返还		57,522.88	16,683.18
合 计	2,257,434.40	1,410,498.33	2,106,058.18

[注]：计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

8. 投资收益

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
银行理财产品	196,127.53		117,546.33
资金拆借利息收入	158,050.00		
合 计	354,177.53		117,546.33

9. 信用减值损失

项 目	2020年1-4月	2019年度
坏账损失	-8,109,329.38	-11,556,716.66
合 计	-8,109,329.38	-11,556,716.66

10. 资产减值损失

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
坏账损失	——	——	-3,314,713.55
存货跌价损失	-1,562,779.67	-4,350,554.44	-4,130,959.28
合 计	-1,562,779.67	-4,350,554.44	-7,445,672.83

11. 资产处置收益

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
固定资产处置收益		-88,398.51	-3,171.46
合 计		-88,398.51	-3,171.46

12. 营业外收入

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
其他	11,682.52	40,566.00	19,785.15
合 计	11,682.52	40,566.00	19,785.15

13. 营业外支出

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
非流动资产毁损报废损失		208,353.37	435.52
其他	319,140.38	38,178.81	1,340.32
罚款支出			43,403.86
合 计	319,140.38	246,532.18	45,179.70

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
当期所得税费用	8,959,555.60	18,415,490.79	1,949,198.15
递延所得税费用	-845,727.61	-1,545,060.53	-1,116,114.93
合 计	8,113,827.99	16,870,430.26	833,083.22

(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	2018年度
利润总额	57,820,301.25	131,239,450.38	7,272,470.45
按适用税率计算的所得税费用	8,673,045.19	19,685,917.56	1,090,870.56
子公司适用不同税率的影响	222,687.45	562,129.30	-121,303.15
调整以前期间所得税的影响		-11,758.88	3,414.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,314.75	97,359.09	169,912.48
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	-1,434,545.59	
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	13,011.85	22,033.46	297,235.20
研发费用加计扣除	-566,965.05	-2,050,704.68	-607,046.04
所得税费用	8,113,827.99	16,870,430.26	833,083.22

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
政府补助	2,126,534.40	1,017,798.33	1,473,358.18
利息收入	44,352.12	67,239.29	335,851.22
营业外收入	11,682.52	40,566.00	19,785.15
收回票据保证金		34,979,822.50	2,940,000.00
其他往来款			1,088,574.89
合 计	2,182,569.04	36,105,426.12	5,857,569.44

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
付现的费用	4,702,159.15	8,385,607.02	9,855,747.24
支付票据保证金		33,009,837.76	10,309,986.00
金融机构手续费	12,608.15	66,927.86	64,476.31
员工借款及其他	6,222,920.43	238,874.46	274,848.11

合 计	10,937,687.73	41,701,247.10	20,505,057.66
-----	---------------	---------------	---------------

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
拆借款	10,000,000.00		
合 计	10,000,000.00		

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
拆借款		12,000,000.00	
合 计		12,000,000.00	

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
拆借款		12,230,048.54	
合 计		12,230,048.54	

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-4月	2019年度	2018年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	49,706,473.26	114,369,020.12	6,439,387.23
加: 资产减值准备	9,672,109.05	15,907,271.10	7,445,672.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,999,807.62	4,108,572.33	2,884,574.41
无形资产摊销	122,941.64	313,193.27	296,583.37
长期待摊费用摊销	235,884.73	1,409,010.12	1,409,010.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		88,398.51	3,171.46

固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		208,353.37	435.52
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	574,127.49	-1,065,495.17	569,919.35
投资损失(收益以“-”号填列)	-354,177.53		-117,546.33
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-845,727.61	-1,545,060.53	-1,116,114.93
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	34,242,754.76	-147,502,229.72	-14,384,717.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-159,926,825.15	-161,651,296.53	-36,918,432.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	112,206,632.40	246,321,290.76	28,399,640.24
其他			
经营活动产生的现金流量净额	47,634,000.66	70,961,027.63	-5,088,416.44
2) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	15,987,682.65	45,555,779.26	5,124,231.90
减: 现金的期初余额	45,555,779.26	5,124,231.90	3,588,509.42
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-29,568,096.61	40,431,547.36	1,535,722.48

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
1) 现金	15,987,682.65	45,555,779.26	5,124,231.90
其中: 库存现金	12,088.05	24,812.97	50,995.74
可随时用于支付的银行存款	15,975,594.60	45,530,966.29	5,073,236.16
可随时用于支付的其他货币资金			
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	15,987,682.65	45,555,779.26	5,124,231.90

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明: 货币资金中的票据保证金, 未作为现

金及现金等价物。

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
背书转让的商业汇票金额	93,199,429.46	140,265,627.11	18,957,325.92
其中：支付货款	91,699,429.46	138,596,827.11	18,957,325.92
其中：支付设备款	1,500,000.00	1,668,800.00	

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 2020 年 4 月 30 日

项 目	期末数	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			2,833,960.65
其中：美元	401,575.81	7.0571	2,833,960.65
应收账款			15,550,267.42
其中：美元	2,203,492.57	7.0571	15,550,267.42
合 计			18,384,228.07

(2) 2019 年 12 月 31 日

项 目	期末数	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			797,001.69
其中：美元	114,245.82	6.9762	797,001.69
应收账款			14,219,374.22
其中：美元	2,038,269.29	6.9762	14,219,374.22
合 计			15,016,375.91

(3) 2018 年 12 月 31 日

项 目	期末数	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款			7,603,532.63
其中：美元	1,107,869.89	6.8632	7,603,532.63
合 计			7,603,532.63

2. 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(总额法)

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
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	1,957,962.50		130,900.00	1,827,062.50		

② 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	1,726,534.40	其他收益	
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)
小计	2,126,534.40		

2) 2019年度

① 与资产相关的政府补助(总额法)

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
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件研发项目	1,593,733.33		292,700.00	1,301,033.33	其他收益	
小计	2,350,662.50		392,700.00	1,957,962.50		

② 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
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

经济贸易委员会 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
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
深圳市南山区科技局 2018 年度自主创新创新发展资金资助款	14,000.00	其他收益	关于下达 2018 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拟资助项目(第四批)的通知
2018 年国家高新技术企业奖	30,000.00	其他收益	
2019 年稳岗补贴	21,275.45	其他收益	
小 计	960,275.45		

③ 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
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			

3) 2018 年度

① 与资产相关的政府补助(总额法)

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
微波低损耗 LDCF 铁氧体材料研发项目	856,929.17		100,000.00	756,929.17	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	1,886,433.33		292,700.00	1,593,733.33	其他收益	
小 计	2,743,362.50		392,700.00	2,350,662.50		

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
重 20160065 面向 4G/5G 应用的新型微波介质滤波器器件研发项目	240,000.00		240,000.00		其他收益
小 计	240,000.00		240,000.00		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目
经贸委 2017 年微波射频器生产线改造升级项目补贴款	730,000.00	其他收益
科创委 2017 年企业研究开发资助款	701,000.00	其他收益
深圳市经济贸易和信息化委员会 2017 年德国欧洲微波通讯展会补助	25,675.00	其他收益
小 计	1,456,675.00	

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
计入当期损益的政府补助金额	2,257,434.40	1,352,975.45	2,089,375.00

六、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
通过设立或投资等方式取得			
武汉华扬通信技术有限公司	制造业	1,000 万元	通信产品开发，信息咨询；电子通信设备加工、生产及销售
西安天和智能微波科技有限公司	制造业	1,000 万元	微波铁氧体电子元器件材料开发、生产、销售；微电子元器件开发、生产、销售；微波射频技术开发；电子产品的技术开发、销售；通信设备研发、生产、销售；货物与技术的进出口经营

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)
通过设立或投资等方式取得				
武汉华扬通信技术有限公司	1,000 万元		100.00	100.00
西安天和智能微波科技有限公司	1,000 万元		100.00	100.00

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的

负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历

史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)7之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司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92.86%(2019年12月31日:89.26%;2018年12月31日:62.61%)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	21,000,000.00	21,505,905.00	21,505,905.00		

应付票据	33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00		
应付账款	314,697,512.83	314,697,512.83	314,697,512.83		
其他应付款	4,449,080.56	4,449,080.56	4,449,080.56		
其他流动负债	913,571.56	913,571.56	913,571.56		
小计	374,060,184.95	374,566,069.95	374,566,069.95		

(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	33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00		
应付账款	251,775,301.62	251,775,301.62	251,775,301.62		
其他应付款	6,484,273.21	6,484,273.21	6,484,273.21		
其他流动负债	220,000.00	220,000.00	220,000.00		
小计	322,479,574.83	323,539,283.16	323,539,283.16		

(续上表)

项 目	2018.12.31				
	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	16,000,000.00	16,353,407.29	16,353,407.29		
应付票据	15,505,158.15	15,505,158.15	15,505,158.15		
应付账款	55,833,270.22	55,833,270.22	55,833,270.22		
其他应付款	4,591,831.88	4,591,831.88	4,591,831.88		
小计	91,930,260.25	92,283,667.54	92,283,667.54		

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

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

项 目	2020. 4. 30 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
交易性金融资产			55,000,000.00	55,000,000.00
应收款项融资			546,318.81	546,318.81
持续以公允价值计量的资产总额			55,546,318.81	55,546,318.81

(续上表)

项 目	2019. 12. 31 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
应收款项融资			770,000.00	770,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			770,000.00	770,000.00

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

1. 对于持有的银行理财产品,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。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西安天和防务技术股份有限公司	西安	国防军工	24,000 万元	60.00	60.00

(2) 本公司最终控制方是贺增林。

2. 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
南京彼奥电子科技有限公司	同受母公司控制
西安天伟电子系统工程有 限公司	同受母公司控制
成都通量电子科技有限公司	同受母公司控制
张伟	公司持股 5%以上股东
熊飞	公司持股 5%以上股东、总经理
徐远勇	公司副总经理
王阳	公司副总经理
周华兵	公司副总经理

(二) 关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
南京彼奥电子科技有限公司	铁氧体	43,009,721.92	73,542,178.09	9,731,168.86
西安天伟电子系统工程有 限公司	租赁物业等 服务	973,893.84	3,379,344.93	1,743,887.22
成都通量电子科技有 限公司	射频放大器		10,114.30	
小 计		43,983,615.76	76,931,637.32	11,475,056.08

2. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 履行完毕
西安天和防务技术股份有 限公司	6,000,000.00	2018-2-6	[注]	是
	5,000,000.00	2018-6-26		是
	5,000,000.00	2018-7-19		是

	10,000,000.00	2019-3-7		是
	6,000,000.00	2019-7-29		否
	15,000,000.00	2019-11-14		否

[注]：保证期间为各期债务履行期届满之日起，至该单笔合同最后一期还款期届满之日后两年止，债权人与债务人就主债务履行期达成展期协议的，保证期间至展期协议重新约定的债务履行期满之日后两年止。

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
西安天和防务技术股份有限公司	3,000,000.00	2019-6-30	2019-10-16	[注 1]
南京彼奥电子科技有限公司	9,000,000.00	2019-6-28	2019-12-27	[注 2]
拆出				
西安天和防务技术股份有限公司	10,000,000.00	2020-1-13	2021-04-12	[注 3]

[注 1]：公司 2019 年 5 月 28 日与西安天和防务技术股份有限公司签订借款协议，协议约定借款金额为 300.00 万元，借款期限为 6 个月，借款年利率为 5.655%，截至 2019 年 12 月 31 日，实际借款金额为 300.00 万元，2019 年度确认拆入资金利息支出 52,073.13 元，公司已于 2019 年 10 月 16 日归还借款 300.00 万元。

[注 2]：公司于 2019 年 6 月 27 日与南京彼奥电子科技有限公司签订借款协议，协议约定借款金额为 1,000.00 万元，借款期限为 6 个月，借款年利率为 5.655%，截至 2019 年 12 月 31 日，实际借款金额为 900.00 万元，2019 年度确认拆入资金利息支出 177,975.41 元，公司已于 2019 年 11 月 5 日提前归还借款 900.00 万元。

[注 3]：公司于 2020 年 1 月 10 日与西安天和防务技术股份有限公司签订借款协议，协议约定向西安天和防务技术股份有限公司拆出金额 1,000.00 万元，借款期限为 3 个月，借款年利率为 5.22%，2020 年 5 月 30 日，华扬通信与天和防务签订新的借款协议，新协议约定天和防务向华扬通信借款 3,000.00 万元，借款期限为 1 年，借款利率 5.22%，借款金额包含前述借款协议展期 1,000.00 万元。截至 2020 年 4 月 30 日，实际借款金额为 1,000.00 万元，2020 年 1-4 月确认拆出资金利息收入 158,050.00 元；

4. 关键管理人员报酬

项 目	2020 年 1-4 月	2019 年度	2018 年度
-----	--------------	---------	---------

关键管理人员报酬	520,693.50	1,630,332.63	1,905,655.18
----------	------------	--------------	--------------

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.4.30	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	西安天和防务技术股份有限公司	10,158,050.00	
	张伟	1,042,224.16	52,111.21
	熊飞	2,450,787.91	122,539.40
	徐远勇	152,432.59	7,621.63
	王阳	135,105.04	6,755.25
	周华兵	257,743.00	12,887.15
小计		14,196,342.70	201,914.64

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	南京彼奥电子科技有限公司	63,235,091.04	48,634,105.27	4,395,784.64
	成都通量电子科技有限公司		1,830.00	
小计		63,235,091.04	48,635,935.27	4,395,784.64
其他应付款	西安天伟电子系统工程有限公司	1,026,923.67		
小计		1,026,923.67		

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2020年1-4月
公司本期授予的各项权益工具总额	29,859,480.00
公司本期行权的各项权益工具总额	29,859,480.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项目	2020年1-4月
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考本次母公司天和防务公司拟收购少数股东股权价格

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	29,859,480.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	29,859,480.00

2. 其他说明

2020年1月28日，公司召开股东会并作出决议，同意实施股权激励方案，并同意因股权激励设立的持股平台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)以2.7元/股的价格，购买股东李汉国、黄帝坤、李海东、熊飞、陈正及张伟合计持有本公司5%的股权。因熊飞、张伟继续在天兴华盈享有权益，以其在天兴华盈按享有权利份额折算后的股份数量较其出售给天兴华盈的股份数量的多出部分计算股权激励的权益工具数量，即本次股权激励的权益工具数量为1,951,600股。公司参考本次母公司天和防务拟收购公司少数股东股权的价格18元/股计算本次对应股权的公允价值，扣除购买成本后的差额29,859,480.00元确认为股份支付费用并一次性计入当期费用。

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大或有事项。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

1. 2020年1-4月

项 目	主营业务收入	主营业务成本
电子通信元器件	409,619,394.02	299,989,790.21
小 计	409,619,394.02	299,989,790.21

2. 2019年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
电子通信元器件	560,568,585.51	372,456,796.39

小 计	560,568,585.51	372,456,796.39
3. 2018 年度		
项 目	主营业务收入	主营业务成本
电子通信元器件	132,065,908.86	94,025,666.41
小 计	132,065,908.86	94,025,666.41

(二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。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 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	31,588,978.59	-521,977.39	31,067,001.20
应收款项融资		521,977.39	521,977.39

2. 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值

货币资金	贷款和应收账款	50,955,780.52	以摊余成本计量的金融资产	50,955,780.52
应收票据	贷款和应收账款	31,588,978.59	以摊余成本计量的金融资产	31,067,001.20
			以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产	521,977.39
应收账款	贷款和应收账款	52,097,461.68	以摊余成本计量的金融资产	52,097,461.68
其他应收款	贷款和应收账款	2,070,193.30	以摊余成本计量的金融资产	2,070,193.30
应付票据	其他金融负债	15,505,158.15	以摊余成本计量的金融负债	15,505,158.15
应付账款	其他金融负债	55,833,270.22	以摊余成本计量的金融负债	55,833,270.22
其他应付款	其他金融负债	4,591,831.88	以摊余成本计量的金融负债	4,591,831.88

3. 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019年1月1日)
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	50,955,780.52			50,955,780.52
应收票据				
按原 CAS22 列示的余额	31,588,978.59			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS22)		-521,977.39		
按新 CAS22 列示的余额				31,067,001.20
应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	52,097,461.68			52,097,461.68
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	2,070,193.30			2,070,193.30

以摊余成本计量的总金融资产	136,712,414.09	-521,977.39		136,190,436.70
---------------	----------------	-------------	--	----------------

b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

应收款项融资				
按原 CAS22 列示的余额				
加: 自摊余成本(原 CAS22) 转入		521,977.39		
按新 CAS22 列示的余额				521,977.39
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		521,977.39		521,977.39

B. 金融负债

a. 摊余成本

短期借款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	16,000,000.00			16,000,000.00
应付票据				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	15,505,158.15			15,505,158.15
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	55,833,270.22			55,833,270.22
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	4,591,831.88			4,591,831.88
以摊余成本计量的总金融负债	91,930,260.25			91,930,260.25

4. 2019年1月1日, 公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

项目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019年1月1日)
应收账款	7,335,290.24			7,335,290.24
应收票据	280,637.00			280,637.00
其他应收款	377,311.82			377,311.82

(三) 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	653,569.32	-653,569.32	
合同负债		653,569.32	653,569.32

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:

(四) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

西安天和防务股份有限公司拟通过发行股份的方式购买本公司剩余的 40.00%股权,同时拟向不超过 5 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金。于 2020 年 1 月 13 日,公司与西安天和防务股份有限公司签署《股权收购意向协议》,就交易事项达成了初步意向,本次交易标的资产的交易对价暂定为 3.6 亿元,各方同意标的资产的最终价格以经各方认可的资产评估机构出具的评估结果为基础协商确定。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.4.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提坏账准备	8,525,330.07	2.37	5,925,330.07	69.50	2,600,000.00
按组合计提坏账准备	351,825,558.85	97.63	18,378,781.66	5.22	333,446,777.19
合计	360,350,888.92	100.00	24,304,111.73	6.74	336,046,777.19

(续上表)

种类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	8,525,330.07	4.19	5,925,330.07	69.50	2,600,000.00
按组合计提坏账准备	194,815,024.73	95.81	10,578,220.53	5.43	184,236,804.20
合计	203,340,354.80	100.00	16,503,550.60	8.12	186,836,804.20

种类	2018.12.31				
	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	7,412,142.79	12.47	3,612,142.79	48.73	3,800,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	51,148,058.85	86.06	3,098,647.17	6.06	48,049,411.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备	872,550.28	1.47	624,500.28	71.57	248,050.00
合计	59,432,751.92	100.00	7,335,290.24	12.34	52,097,461.68

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2020年4月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市威亚迪通信技术有限公司	2,735,697.73	1,135,697.73	41.51	预计部分货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	预计货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	预计货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	预计部分货款收回的信用风险较高
深圳市鑫源讯科技有限公司	296,100.00	296,100.00	100.00	预计货款收回的信用风险较高
成都微泰科技有限公司	208,400.00	208,400.00	100.00	预计货款收回的信用风险较高
深圳市科邦信通技	127,069.00	127,069.00	100.00	预计货款收回的信

术有限公司				用风险较高
其他客户	230,981.28	230,981.28	100.00	预计货款收回的信用风险较高
小 计	8,525,330.07	5,925,330.07	69.50	

② 2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市威亚迪通信技术有限公司	2,735,697.73	1,135,697.73	41.51	预计部分货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	预计货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	预计货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	预计部分货款收回的信用风险较高
深圳市鑫源讯科技有限公司	296,100.00	296,100.00	100.00	预计货款收回的信用风险较高
成都微泰科技有限公司	208,400.00	208,400.00	100.00	预计货款收回的信用风险较高
深圳市科邦信通技术有限公司	127,069.00	127,069.00	100.00	预计货款收回的信用风险较高
其他客户	230,981.28	230,981.28	100.00	预计货款收回的信用风险较高
小 计	8,525,330.07	5,925,330.07	69.50	

③ 2018年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福建先创电子有限公司	1,516,360.30	1,516,360.30	100.00	已破产
深圳市威亚迪通信技术有限公司	2,735,697.73	306,019.99	7.45	协商支付250万元,但对方未履行
东莞市尚洋通信技术有限公司	1,370,322.26			协商支付130万元,但对方未履行,已通过法院冻结其所在深圳市一套房产
北京裕源大通科技股份有限公司	1,789,762.50	1,789,762.50	100.00	已诉讼并胜诉,但对方无力偿付
深圳市鑫源讯科技有限公司	296,100.00	148,050.00	50.00	非正常经营,无力偿付
成都微泰科技有限公司	208,400.00	108,400.00	52.02	协商支付10万元,但对方未履行
深圳市科邦信通技术有限公司	127,069.00	127,069.00	100.00	非正常经营

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安黄河机电有限公司	98,250.00	98,250.00	100.00	非正常经营
杭州畅鼎通信设备有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	原应收票据出票人拒付, (出票人:深圳市科邦信通技术有限公司)
东莞市中晟通信科技有限公司	49,641.28	49,641.28	100.00	非正常经营
北京汉铭通信有限公司	38,400.00	38,400.00	100.00	非正常经营
石家庄东方信联通信设备有限公司	4,690.00	4,690.00	100.00	非正常经营
小 计	8,284,693.07	4,236,643.07	51.14	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年4月30日及2019年12月31日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020.4.30			2019.12.31		
	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	346,352,163.66	17,317,608.18	5.00	188,690,864.47	9,434,543.22	5.00
1-2年	2,271,916.95	227,191.70	10.00	2,709,209.03	270,920.90	10.00
2-3年	1,321,791.27	264,358.25	20.00	1,574,089.56	314,817.91	20.00
3-4年	1,851,099.77	555,329.93	30.00	1,812,461.67	543,738.50	30.00
4-5年	28,587.20	14,293.60	50.00	28,400.00	14,200.00	50.00
小 计	351,825,558.85	18,378,781.66	5.22	194,815,024.73	10,578,220.53	5.43

② 2018年12月31日

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	45,445,306.74	2,272,265.34	5.00
1-2年	3,170,085.84	317,008.58	10.00
2-3年	2,504,266.27	500,853.25	20.00
3-4年	28,400.00	8,520.00	30.00
小 计	51,148,058.85	3,098,647.17	6.06

项 目	账面余额	
	2020. 4. 30	2019. 12. 31
1 年以内	346,352,163.66	188,690,864.47
1-2 年	2,281,516.95	2,718,809.03
2-3 年	1,582,640.27	1,834,938.56
3-4 年	7,105,210.41	7,066,572.31
4-5 年	2,888,017.63	2,887,830.43
5 年以上	141,340.00	141,340.00
小 计	360,350,888.92	203,340,354.80

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2020 年 1-4 月

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	5,925,330.07							5,925,330.07
按组合计提坏账准备	10,578,220.53	7,800,561.13						18,378,781.66
小 计	16,503,550.60	7,800,561.13						24,304,111.73

② 2019 年度

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	4,236,643.07	1,688,687.00						5,925,330.07
按组合计提坏账准备	3,098,647.17	7,479,573.36						10,578,220.53
小 计	7,335,290.24	9,168,260.36						16,503,550.60

③ 2018 年度

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		4,236,643.07						4,236,643.07
按组合计提坏账准备	4,480,402.76	-1,381,755.59						3,098,647.17

小 计	4,480,402.76	2,854,887.48						7,335,290.24
-----	--------------	--------------	--	--	--	--	--	--------------

(3) 应收账款金额前 5 名情况

① 2020 年 4 月 30 日

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	241,744,104.20	67.09	12,087,205.21
第二名	60,535,628.30	16.80	3,026,144.17
第三名	13,107,871.94	3.64	655,393.60
第四名	10,171,163.29	2.82	508,558.16
第五名	9,044,041.69	2.51	452,202.08
小 计	334,602,809.42	92.86	16,729,503.22

② 2019 年 12 月 31 日

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	94,425,123.56	46.44	4,721,256.18
第二名	55,183,852.44	27.14	2,759,192.62
第三名	14,672,421.91	7.22	733,621.10
第四名	13,368,455.23	6.57	668,422.76
第五名	3,845,830.18	1.89	192,291.51
小 计	181,495,683.32	89.26	9,074,784.17

③ 2018 年 12 月 31 日

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	21,737,757.51	36.58	1,086,887.87
第二名	6,508,786.06	10.95	325,439.30
第三名	3,632,567.84	6.11	181,628.39
第四名	2,735,697.73	4.60	235,697.73
第五名	2,594,536.68	4.37	129,726.83
小 计	37,209,345.82	62.61	1,959,380.12

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	2020. 4. 30				
	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	17,914,259.05	99.98	852,229.99	4.76	17,062,029.07
其中：其他应收款	17,914,259.05	99.98	852,229.99	4.76	17,062,029.07
合计	17,916,972.64	100.00	854,943.57	4.77	17,062,029.07

(续上表)

种类	2019. 12. 31				
	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	0.10	2,713.58	100.00	
其中：其他应收款	2,713.58	0.10	2,713.58	100.00	
按组合计提坏账准备	2,784,013.65	99.90	603,620.23	21.68	2,180,393.42
其中：其他应收款	2,784,013.65	99.90	603,620.23	20.68	2,180,393.42
合计	2,786,727.23	100.00	606,333.81	21.76	2,180,393.42

种类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,349,371.52	100.00	372,405.14	15.85	1,976,966.38
其中：其他应收款	2,349,371.52	100.00	372,405.14	15.85	1,976,966.38
合计	2,349,371.52	100.00	372,405.14	15.85	1,976,966.38

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2020年4月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南京乾海新材料科技有限公司	2,713.58	2,713.58	100.00	预期无法收回
小计	2,713.58	2,713.58	100.00	

② 2019年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南京乾海新材料科技有限公司	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

① 2020年4月30日及2019年12月31日

组合名称	2020.4.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并财务报表范围内应收款项组合	10,158,050.00					
账龄组合	7,756,209.06	852,229.99	10.99	2,784,013.65	603,620.23	21.68
其中：1年以内	5,657,644.05	282,882.20	5.00	685,448.64	34,272.44	5.00
2-3年	610,387.45	122,077.49	20.00	610,387.45	122,077.49	20.00
3-4年	1,484,092.38	445,227.71	30.00	1,484,092.38	445,227.71	30.00
4-5年	4,085.18	2,042.59	50.00	4,085.18	2,042.59	50.00
合计	17,914,259.06	852,229.99	4.76	2,784,013.65	603,620.23	21.68

② 2018年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	245,592.93	12,279.65	5.00
1-2年	610,387.45	61,038.75	10.00
2-3年	1,489,305.96	297,861.19	20.00
3-4年	4,085.18	1,225.55	30.00
小计	2,349,371.52	372,405.14	15.85

4) 账龄情况

项目	账面余额	
	2020.4.30	2019.12.31
1年以内	15,815,694.05	685,448.64

2-3 年	610,387.45	610,387.45
3-4 年	1,486,805.96	1,486,805.96
4-5 年	4,085.18	4,085.18
小 计	17,916,972.64	2,786,727.23

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2020 年 1-4 月

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	34,272.44		572,061.37	606,333.81
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	248,609.76			248,609.76
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	282,882.20		572,061.37	854,943.57

② 2019 年度

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[注]	12,279.65	61,038.75	299,086.74	372,405.14
期初数在本期				
—转入第二阶段				

—转入第三阶段		-61,038.75	61,038.75	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21,992.79		211,935.88	233,928.67
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	34,272.44		572,061.37	606,333.81

③ 2018 年度

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	
其他应收款	198,122.75	174,282.39						372,405.14
小 计	198,122.75	174,282.39						372,405.14

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2020.4.30	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	2,981,095.60	2,467,289.46	880,439.74
应收房租及物业费			735,807.14
员工借支	4,208,720.42	289,708.64	
资金拆借款	10,158,050.00		
其他	569,106.62	29,729.13	733,124.64
合 计	17,916,972.64	2,786,727.23	2,349,371.52

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2020 年 4 月 30 日

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
西安天和防务技术股份有限公司	资金拆借款	10,158,050.00	1 年以内	56.70	
熊飞	员工借支	2,450,787.91	1 年以内	13.68	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]	6.34	254,032.60
张伟	员工借支	1,042,224.16	1 年以内	5.82	52,111.21

东莞市尚洋通信技术有限公司	押金保证金	643,391.06	3-4年	3.59	193,017.32
小计		15,430,095.13		86.12	621,700.53

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

2) 2019年12月31日

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
深圳市恒昌荣投资有限公司	押金保证金	789,002.00	3-4年	28.31	236,700.60
东莞市尚洋通信技术有限公司	押金保证金	643,391.06	3-4年	23.09	193,017.32
深圳市宏海物业管理有限公司	押金保证金	189,900.00	2-3年	6.81	37,980.00
帮你管(深圳)创新服务有限公司	押金保证金	105,000.00	1年以内	3.77	5,250.00
项员保	押金保证金	98,400.00	1年以内	3.53	4,920.00
小计		1,825,693.06		65.51	477,867.92

3) 2018年12月31日

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
深圳市恒昌荣投资有限公司	押金保证金	789,002.00	2-3年	33.58	157,800.40
东莞市尚洋通信技术有限公司	押金保证金	643,391.06	2-3年	27.39	128,678.21
深圳市联明电源有限公司	其他	68,431.17	1-2年	2.91	6,843.12
西安咸阳机场海关税款	押金保证金	30,389.74	1年以内	1.29	1,519.49
深圳市智盈资产管理有限公司	押金保证金	29,568.00	1年以内	1.26	1,478.40
小计		1,560,781.97		66.43	296,319.62

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

1) 2020年4月30日

项目	2020.4.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	1,590,921.56	18,409,078.44
合计	20,000,000.00	1,590,921.56	18,409,078.44

2) 2019年12月31日

项目	2019.12.31		
----	------------	--	--

	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	1,590,921.56	18,409,078.44
合计	20,000,000.00	1,590,921.56	18,409,078.44

3) 2018年12月31日

项目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	1,590,921.56	18,409,078.44
合计	20,000,000.00	1,590,921.56	18,409,078.44

(2) 对子公司投资

1) 2020年1-4月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
武汉华扬通信技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		1,590,921.56
西安天和智能微波科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
小计	20,000,000.00			20,000,000.00		1,590,921.56

2) 2019年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
武汉华扬通信技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		1,590,921.56
西安天和智能微波科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
小计	20,000,000.00			20,000,000.00		1,590,921.56

3) 2018年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
武汉华扬通信技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		1,590,921.56
西安天和智能微波科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
小计	20,000,000.00			20,000,000.00		1,590,921.56

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2020年1-4月	
	收入	成本
主营业务收入	409,619,394.02	303,137,280.37
其他业务收入	7,140.88	
合 计	409,626,534.90	303,137,280.37

(续上表)

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务收入	560,568,585.51	387,074,678.46
其他业务收入	2,073,544.04	2,185,813.72
合 计	562,642,129.55	389,260,492.18

(续上表)

项 目	2018年度	
	收入	成本
主营业务收入	132,065,908.86	96,474,158.51
其他业务收入	3,333,986.57	3,719,610.57
合 计	135,399,895.43	100,193,769.08

(3) 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	409,619,394.02
小 计	409,619,394.02
收入确认时间	
商品(在某一时点转让)	409,619,394.02
小 计	409,619,394.02

(4) 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. 研发费用

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
职工薪酬	2,898,171.45	7,414,381.12	3,653,357.78
材料费	2,192,526.23	9,750,716.29	920,724.23
折旧	292,908.02	820,053.41	770,912.81
外协费			500,000.00
房租物业	162,254.45	256,563.99	227,342.61
差旅费	3,983.83	198,177.67	
其他费用	28,272.81	321,935.84	279,383.77
合 计	5,578,116.79	18,761,828.32	6,351,721.20

3. 投资收益

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
银行理财产品	196,127.53		117,546.33
资金拆借利息收入	158,050.00		
合 计	354,177.53		117,546.33

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	2020年1-4月	2019年度	2018年度
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		-88,398.51	-3,171.46
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)	2,257,434.40	2,009,875.45	2,089,375.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	158,050.00		
委托他人投资或管理资产的损益	196,127.53		117,546.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-307,457.86	-205,966.18	-25,394.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-29,859,480.00	57,522.88	16,683.18
小 计	-27,555,325.93	1,773,033.64	2,195,038.50
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	-3,966,072.89	265,955.05	329,255.78

归属于公司的非经常性损益净额	-23,589,253.04	1,507,078.59	1,865,782.72
----------------	----------------	--------------	--------------

(二) 净资产收益率

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2020年1-4月	2019年度	2018年度
归属于公司普通股股东的净利润	21.44	95.38	10.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.62	94.13	7.69

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2020年1-4月	2019年度	2018年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	49,706,473.26	114,369,020.12	6,439,387.23
非经常性损益	B	-23,589,253.04	1,507,078.59	1,865,782.72
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	73,295,726.30	112,861,941.53	4,573,604.51
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	177,089,842.76	62,720,822.64	56,281,435.41
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
股份支付	I	29,859,480.00		
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J			
报告期月份数	K	4	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E}{K} - \frac{G}{K} \pm \frac{I}{K} \times \frac{H}{K}$	231,802,559.39	119,905,332.70	59,501,129.03
加权平均净资产收益率	M=A/L	21.44%	95.38%	10.82%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	31.62%	94.13%	7.69%

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2020年1-4月比2019年度

资产负债表情况

单位：人民币万元

资产负债表项目	2020.4.30	2019.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	2,138.77	5,095.58	-58.03%	购买银行理财及设备投资影响
交易性金融资产	5,500.00			银行理财产品类型变化分类影响
应收账款	33,604.68	18,683.68	79.86%	收入增加的同时，期末应收款项增加
存货	14,236.86	17,817.41	-20.10%	年初库存结转确认收入影响
其他流动资产		2,022.07		主要系上期银行理财产品类型变化分类影响
其他非流动资产	1,714.52	644.83	165.89%	扩产预付的设备款增加影响
短期借款	2,100.00	3,100.00	-32.26%	归还借款影响
应付账款	31,469.75	25,177.53	24.99%	随着业务规模增加，采购规模增加，导致应付款项大幅增加
应付职工薪酬	2,091.61	1,587.34	31.77%	业务增加，人员薪酬增加影响
应交税费	3,363.52	1,977.63	70.08%	2019年所得税及本期净利润大幅增加影响
资本公积	2,985.95			股份支付影响

2. 2019年度比2018年度

(1) 资产负债表情况

单位：人民币万元

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	5,095.58	1,249.42	3.08倍	2019年度收入增加，利润增加，收款以及银行借款增加影响
应收票据	4,410.67	3,158.90	39.63%	2019年度收入增加的同时，期末应收款项增加
应收账款	18,683.68	5,209.75	2.59倍	2019年度收入增加的同时，期末应收款项增加
存货	17,817.41	3,502.25	4.09倍	2019年末，公司订单较多，为满足交付需求，结存的存货增加
其他流动资产	2,022.07	109.77	17.42倍	主要系2019年末购买银行理财产品1,500万，导致该报表项目金额大幅增加
固定资产	4,195.59	1,986.62	1.11倍	2019年度及在手订单增加，为了满足销售需求，购买生产线设备所致
其他非流动资产	644.83	384.84	67.56%	销售需求大幅增加，预付的设备采购款
短期借款	3,100.00	1,600.00	93.75%	2019年度业务规模大幅增加，经营性资金需要随着增加，公司增加银行贷款
应付票据	3,300.00	1,550.52	1.13倍	随着业务规模增加，采购规模及票据结算量增加，导致应付票据大幅增加

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
应付账款	25,177.53	5,583.33	3.51 倍	随着业务规模增加，采购规模增加，导致应付款项大幅增加
应付职工薪酬	1,587.34	554.25	1.86 倍	2019 年度业务规模增加，导致人员同比大幅增加，致使需要支付的薪酬增加。
应交税费	1,977.63	148.50	12.31 倍	净利润同比大幅增加，导致应交税费增加。

(2) 利润表情况

单位：人民币万元

利润表项目	2019 年度	2018 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	56,264.21	13,539.99	3.15 倍	因 5G 产品商用，公司订单增加，导致 2019 年度收入大幅增加。
营业成本	37,464.26	9,774.53	2.83 倍	随收入增加而同向增长。
研发费用	1,876.18	635.17	1.95 倍	研发项目人员大幅增加，其次系针对 5G 通讯商产品的研发直接材料投入所致。
所得税费用	1,687.04	83.31	19.25 倍	本期净利润大幅增加，所得税费用增加。

深圳市华扬通信技术有限公司
2020年六月十九日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
公众版”了解更多登
记、备案、许可、监
管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定
的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2020

年03月31日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本营业执照于2020年03月30日通过
浙江省市场监督管理局公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为西安天和防务技术股份有限公司重大资产重组申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



发证时间：二〇一一年十一月八日
证书有效期至：二〇一二年十一月八日

仅为西安天和精密装备股份有限公司重大资产重组申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年



证书序号：0007666

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为西安天和防务技术股份有限公司重大资产重组申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



年度检验合格
Annual Renewal Registration
合格专用章

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012.3.6



姓名: 张恩学
Full name: 张恩学
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1984-08-02
Date of birth: 1984-08-02
工作单位: 天健会计师事务所有限公司湖南开元分所
Working unit: 天健会计师事务所有限公司湖南开元分所
身份证号码: 230121198408021611
Identity card No: 230121198408021611

证书编号: 3300000011908
No. of Certificate: 3300000011908

注册注册会计师: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute (CIPA): 湖南省注册会计师协会

发证日期: 2010年05月31日
Date of Issuing: 2010年05月31日



年度检验合格
Annual Renewal Registration
合格专用章

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意此
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA:

转出所公章
Stamp of the transferred Institute of CPAs
年 月 日

同意此
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA:

转入所公章
Stamp of the receive-institute of CPAs
年 月 日



年度检验合格
Annual Renewal Registration
合格专用章

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意此
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA:

转出所公章
Stamp of the transferred Institute of CPAs
年 月 日

同意此
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA:

转入所公章
Stamp of the receive-institute of CPAs
年 月 日



仅为西安天和防务技术股份有限公司重大资产重组申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明张恩学是中国注册会计师，未经张恩学本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012.3.6



姓名 石磊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-05-19
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所有限
公司湖南开元分所
Working unit
身份证号码 43078119840519701X
Identity card No.

证书编号: 330000011807
No. of Certificate
批准注册单位: 湖南省注册会计师
协会
Approved Institute of CPAs
发证日期: 2010年05月31日
Date of issuance

年度检验
Annual Renewal
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:
天健会计师事务所
Tianjian CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to:
天健会计师事务所
Tianjian CPAs

年度检验
Annual Renewal
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to:
天健会计师事务所
Tianjian CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to:
天健会计师事务所
Tianjian CPAs



仅为西安天和防务技术股份有限公司重大资产重组申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明石磊是中国注册会计师，未经石磊本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。