

西安恒达微波技术开发有限公司
2017 年度、2018 年度及 2019 年 1-6 月
模拟合并财务报表审计报告

索引	页码
审计报告	
公司模拟合并财务报表	
— 模拟合并资产负债表	1-2
— 模拟合并利润表	3
— 模拟合并现金流量表	4
— 模拟合并财务报表附注	5-48
— 模拟合并财务报表补充资料	49-50



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2019BJGX0502

西安恒达微波技术开发有限公司:

一、 审计意见

我们审计了西安恒达微波技术开发有限公司（以下简称“西安恒达”）模拟合并财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2019 年 1-6 月、2018 年度及 2017 年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注三所述编制基础编制，公允反映了西安恒达 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2019 年 1-6 月、2018 年度及 2017 年度的模拟合并经营成果和模拟合并现金流量。

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，我们独立于西安恒达，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照后附的模拟合并财务报表附注三所述的编制基础编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表

不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估西安恒达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西安恒达的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并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模拟合并财务报表使用者依据模拟合并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：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟合并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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对西安恒达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模拟合并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西安恒达不能持续经营。

（5）评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模拟合并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。

五、其他事项

我们提醒模拟合并财务报表使用者关注附注三对编制基础的说明。本报告仅供西安恒达微波技术开发有限公司本次资产重组之目的使用。未经本所书面同意，本报告不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一九年十月二十二日

模拟合并资产负债表

编制单位：西安恒达微波技术开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	5,508,416.70	6,559,854.34	16,918,049.90
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	11,049,126.26	10,701,089.55	4,248,378.00
应收账款	六、3	58,354,404.48	45,731,605.18	28,434,524.72
预付款项	六、4	801,708.80	693,578.06	1,404,463.65
其他应收款	六、5	1,416,408.43	17,777,163.02	2,432,436.72
存货	六、6	35,605,784.23	30,508,484.32	26,017,834.47
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	六、7	7,578,873.18	6,886,988.13	10,000,000.00
流动资产合计		120,314,722.08	118,858,762.60	89,455,687.46
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
债权投资				
其他债权投资				
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	六、8	43,171,724.20	40,108,555.76	42,193,131.15
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、9	5,209,685.60	5,282,926.06	5,403,116.84
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、10	1,200,442.39	985,399.79	529,406.29
其他非流动资产	六、11	270,771.00		
非流动资产合计		49,852,623.19	46,376,881.61	48,125,654.28
资产总计		170,167,345.27	165,235,644.21	137,581,341.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：西安恒达微波技术开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、12	11,516,897.89	7,923,971.14	7,820,723.00
预收款项	六、13	9,311,206.38	11,503,966.78	11,414,495.49
合同负债				
应付职工薪酬	六、14	2,613,230.85	2,935,540.29	2,235,463.53
应交税费	六、15	12,930,856.43	10,273,018.69	6,962,734.60
其他应付款	六、16	9,538,792.79	11,597,898.89	11,548,924.89
其中：应付利息	六、16.1	82,826.67		
应付股利	六、16.2	3,320,637.44	10,240,000.00	10,240,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		45,910,984.34	44,234,395.79	39,982,341.51
非流动负债：				
长期借款	六、17		5,000,000.00	5,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	六、18	480,000.00	480,000.00	480,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		480,000.00	5,480,000.00	5,480,000.00
负 债 合 计		46,390,984.34	49,714,395.79	45,462,341.51
所有者权益：				
归属于母公司所有者权益合计	六、19	123,776,360.93	115,521,248.42	91,867,042.99
少数股东权益	六、19			251,957.24
负债和所有者权益总计		170,167,345.27	165,235,644.21	137,581,341.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：西安恒达微波技术开发有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度
一、营业总收入	六、20	51,468,946.21	84,696,559.43	54,409,660.41
其中：营业收入	六、20	51,468,946.21	84,696,559.43	54,409,660.41
二、营业总成本	六、20	50,103,327.61	117,711,536.51	47,601,403.55
减：营业成本	六、20	21,938,468.99	37,074,190.17	30,892,916.41
税金及附加	六、21	1,034,926.48	1,537,486.48	1,355,008.97
销售费用	六、22	3,106,522.47	6,580,258.50	5,440,767.31
管理费用	六、23	22,823,301.49	72,272,462.99	6,559,851.08
研发费用	六、24	2,625,097.93	3,459,098.27	3,133,847.43
财务费用	六、25	-25,988.42	-404,121.53	251,118.96
其中：利息费用		107,826.67	100,000.00	58,333.33
利息收入		5,970.44	32,222.37	39,728.38
加：其他收益	六、26	302,000.00	853,751.80	219,732.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27	68,523.55	1,598,543.88	91,845.20
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）	六、28	-1,399,001.33		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29		-2,807,838.37	-32,106.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,061,860.51	-36,178,358.14	7,055,620.96
加：营业外收入	六、30	6,587.84	37,813.75	145,407.55
减：营业外支出	六、31		988.93	72,682.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,055,272.67	-36,141,533.32	7,128,346.05
减：所得税费用	六、32	2,811,536.70	3,705,886.41	1,076,080.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,866,809.37	-39,847,419.73	6,052,265.48
（一）按经营持续性分类		-3,866,809.37	-39,847,419.73	6,052,265.48
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,866,809.37	-39,847,419.73	6,052,265.48
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类		-3,866,809.37	-39,847,419.73	6,052,265.48
1.归属于母公司所有者的净利润		-3,866,809.37	-39,561,294.57	6,127,542.54
2.少数股东损益			-286,125.16	-75,277.06
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-3,866,809.37	-39,847,419.73	6,052,265.48
归属于母公司股东的综合收益总额		-3,866,809.37	-39,561,294.57	6,127,542.54
归属于少数股东的综合收益总额			-286,125.16	-75,277.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：西安恒达微波技术开发有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017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		36,018,848.43	62,233,649.79	57,972,586.65
收到的税费返还				30,244.92
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	10,316,865.18	3,245,878.74	4,026,946.10
经营活动现金流入小计		46,335,713.61	65,479,528.53	62,029,777.67
购买商品、接受劳务支付的现金		11,848,393.64	17,058,340.06	16,210,717.34
支付给职工以及为职工支付的现金		15,197,462.75	24,218,720.44	24,790,035.70
支付的各项税费		5,907,998.61	9,981,199.19	5,805,579.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	4,160,910.39	25,156,677.58	7,523,845.07
经营活动现金流出小计		37,114,765.39	76,414,937.27	54,330,177.61
经营活动产生的现金流量净额	六、33	9,220,948.22	-10,935,408.74	7,699,600.06
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		7,000.00		2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-134,812.37	
收到其他与投资活动有关的现金	六、33	11,666,788.64	20,816,492.00	7,091,845.20
投资活动现金流入小计		11,673,788.64	20,681,679.63	7,093,845.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		4,641,200.30	2,360,269.31	960,825.12
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	六、33	12,478,770.00	17,375,585.93	17,000,000.00
投资活动现金流出小计		17,119,970.30	19,735,855.24	17,960,825.12
投资活动产生的现金流量净额		-5,446,181.66	945,824.39	-10,866,979.92
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				5,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,000.00	100,000.00	58,333.33
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		5,025,000.00	100,000.00	58,333.33
筹资活动产生的现金流量净额		-5,025,000.00	-100,000.00	4,941,666.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		198,795.80	-268,611.21	-144,263.02
五、现金及现金等价物净增加额	六、33	-1,051,437.64	-10,358,195.56	1,630,023.79
加：期初现金及现金等价物余额	六、33	6,559,854.34	16,918,049.90	15,288,026.11
六、期末现金及现金等价物余额	六、33	5,508,416.70	6,559,854.34	16,918,049.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

西安恒达微波技术开发公司（以下简称“西安恒达”、“本公司”或“公司”）1993 年 1 月 3 日注册设立，企业性质为集体所有制，当日取得西安市雁塔区工商行政管理局核发的注册号码为 22092866-1 的《企业法人营业执照》。出资情况具体如下：

序号	出资方名称	出资金额（元）	比例
1	孙信德	60,000.00	19.50%
2	伍春玲	33,300.00	10.82%
3	伍香陵	20,700.00	6.73%
4	郑宝志	20,600.00	6.69%
5	倪长生	18,000.00	5.85%
6	吴学莲	17,000.00	5.52%
7	伍捍东	12,914.00	4.20%
8	安增权	12,000.00	3.90%
9	雷战奎	10,500.00	3.41%
10	陈淑凤	10,000.00	3.25%
11	常 兰	10,000.00	3.25%
12	魏茂华	10,000.00	3.25%
13	刘训英	10,000.00	3.25%
14	易念学	10,000.00	3.25%
15	魏风秦	10,000.00	3.25%
16	杨继松	7,855.80	2.55%
17	桑宝勋	6,000.00	1.95%
18	赵交成	5,893.00	1.91%
19	高 芳	5,000.00	1.62%
20	宋兆武	5,000.00	1.62%
21	张一峰	5,000.00	1.62%
22	王经宏	5,000.00	1.62%
23	孙万刚	3,000.00	0.99%
合 计		307,762.80	100.00%

经历次变更后截至目前，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	
		金额（万元）	比例
1	伍捍东	711.936	55.62%
2	魏茂华	290.304	22.68%

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	股东名称	出资额	
		金额(万元)	比例
3	安增权	115.200	9.00%
4	程 丽	34.560	2.70%
5	西安辅恒管理咨询合伙企业(有限合伙)	48.000	3.75%
6	西安伴恒管理咨询合伙企业(有限合伙)	40.000	3.125%
7	西安拥恒管理咨询合伙企业(有限合伙)	40.000	3.125%
合 计		1,280.000	100.00%

依据国办发〔2015〕50 号国务院办公厅关于加快推进“三证合一”登记制度改革的意见,本公司于 2019 年 1 月 15 日更换营业执照,统一社会信用代码为 91610138220928660T,注册地址为西安市航天基地飞天路 485 号,法定代表人为伍捍东。设立时注册资本 1280 万元。截至目前,西安恒达全体股东已实际出资。

本公司属制造业,经营范围为:微波元器件、微波天线、伺服控制系统、雷达设备、广电设备、通讯设备(不含地面卫星接收设备)、微电子产品、机械产品、计算机软硬件及电磁兼容设备的研发、生产、销售、维修及技术咨询服务;普通货物运输;货物及技术的进出口业务(国家禁止或限制进出口的货物和技术除外)。

二、模拟合并财务报表范围

模拟合并财务报表范围包括西安恒达微波技术开发有限公司、江苏恒达微波技术开发有限公司等 2 家公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 资产重组范围

根据江苏雷科防务科技股份有限公司(以下简称“雷科防务”)于 2019 年 1 月 24 日召开的第六届董事会第六次会议审议通过的《关于公司发行可转换债券、股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联重组方案的议案》(以下简称“重组议案”),雷科防务拟进行如下资产重组(以下简称“本次重组”):

雷科防务拟向西安恒达微波技术开发有限公司(以下简称“西安恒达”)及江苏恒达微波技术开发有限公司(以下简称“江苏恒达”)全体股东以发行可转换债券、股份以及支付现金的方式购买西安恒达 100%股权及江苏恒达 100%股权。同时,公司拟向不超过 10 名特定对象非公开发行可转换债券及股份募集配套资金。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本次重组及相关事项尚待获得本公司股东大会审议通过，尚须获得中国证监会的核准。

2. 模拟合并财务报表的编制基础

本公司按照上述资产重组范围，基于模拟合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计，并按如下假设基础编制：

根据上述资产重组范围，将江苏恒达和西安恒达进行模拟合并，该模拟合并自 2017 年 1 月 1 日已完成，且该架构自 2017 年 1 月 1 日业已存在，并按此架构持续经营，自 2017 年 1 月 1 日起将上述资产重组纳入模拟合并财务报表范围。

3. 模拟合并财务报表的编制方法

本公司模拟合并财务报表系按上述编制基础编制。于报告期初及报告期内本模拟合并财务报表将西安恒达和江苏恒达公司资产负债表、利润表、现金流量表进行汇总，并于编制模拟合并财务报表时全额抵消公司之间的所有交易产生的资产、负债、收入和费用以及现金流量。本模拟合并财务报表不包括模拟合并所有者权益变动表。在编制模拟合并资产负债表时，对所有者权益部分仅列示权益总额，不区分所有者权益具体明细项目，但对其子公司少数股东权益在模拟合并财务报表的所有者权益中单独列报。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

除模拟合并财务报表附注三所述事项外，模拟合并财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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;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的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间一致。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

10. 金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认的未包含重大融资成分应收账款或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的,初始确认的应收账款则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

(1) 金融资产的分类与计量初始确认后,本公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

该金融资产采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,发生减值时或终止确认产生的利得或损失,计入当期损益。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

实际利率法与摊余成本

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的,则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

与该金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益,除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产终止确认时,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当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

在初始确认时,为消除或显著减少会计错配,本公司可将金融资产不可撤销地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。

除属于套期关系的一部分的金融资产外,以公允价值对该等金融资产进行后续计量,并将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产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,不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

进行指定后,该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认,该金融资产终止确认时,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。本公司持有该权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本公司,且股利的金额能够可靠计量时,确认股利收入并计入当期损益。

(2) 金融工具减值(不含应收款项)

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额,除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(3) 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；3) 该金融资产已转移，虽然本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，但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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。

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，针对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对被本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，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。

金融资产部分转移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，并将终止确认部分收到的对价和原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
额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本公司继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

(4) 金融负债的分类及计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,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。

在初始确认时,符合下列条件之一的金融负债可不可撤销地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:①该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况;②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告;③符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

被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,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动应当计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

非同一控制下企业合并本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,本公司按照以公允价值计量且其变动计入当期损益对该金融负债进行会计处理。

2) 其他金融负债

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外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本公司与交易对手方修改或重新议定合同,未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认,但导致合同现金流量发生变化的,本公司重新计算该金融负债的账面价

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

值,并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值,本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用,本公司调整修改后的金融负债的账面价值,并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

(5) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,本公司终止确认原金融负债,并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的,将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(6) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响股东权益总额。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

11. 新金融工具准则下应收款项坏账准备会计政策

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,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。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下:

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	10

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例 (%)
2-3 年	30
3-5 年	50
5 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述金融资产（不含应收款项）的减值损失计量方法处理。

12. 存货

本公司存货分为原材料、在产品及半成品、库存商品、发出商品、周转材料等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、通用设备、仪器仪表、运输设备、动力设备、传导设备、管理设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	5	5	19.00
4	其他设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件及非专利技术等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对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 2019 年 6 月 30 日均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括模具费、房屋装修费和其他费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、医疗保险、工伤保险、生育保险及住房公积金等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于内退人员产生,在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付内退补偿款,按 3.25%折现率折现后计入当期损益。

20. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括商品销售收入和提供劳务收入,收入确认政策如下:

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

具体收入确认方法如下:

产品销售收入:内销产品收入确认销售收入实现,以货物已发出,买方已验收并确认收货,相关收入和成本能可靠计量时,确认销售收入实现。出口产品收入以货物已报关并办妥货运手续确认销售收入。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- ① 利息收入金额:按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额:按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据

租赁收入:在出租合同(或协议)规定日期收取租金后,确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金,但是租金能够收回,并且收入金额能够可靠计量的,也确认为收入。

(3) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时,确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完的工作量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入。同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照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。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

21. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对 2019 年 6 月 30 日有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1 元)计量。

与资产相关的政府补助确认未递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法方法分期计入当期损益。

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。

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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 租赁

本公司作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,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两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

24. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售: (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售; (2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为 3 个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

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

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

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

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

25. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

26. 其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素,包括对未来事项的合理预期,对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

(1) 固定资产预计可使用年限和预计残值

固定资产预计可使用年限和预计残值是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础,并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计,本集团将提高折旧、或冲销或冲减技术陈旧或者非战略性固定资产。

(2) 非流动资产减值

如果有迹象表明非流动资产的账面净值无法回收,则表明资产可能存在减值,需确认减值损失。

包括非流动资产的资产或现金产出单元的账面价值被定期覆核以确认其可回收金额是否低于账面价值。当事项或情况变化表明资产或现金产出单元的账面价值可能无法回收时则需要执行减值测试。当可回收金额低于账面价值时,账面价值需要减记至可回收金额。可回收金额是指资产的公允价值减销售费用与使用价值两者之间较高者。

在评估使用价值时,需要重大判断,将资产或现金产出单元的预计现金流量折现为现值。本公司将使用包括折现率、预算期内的合理毛利率以及预算期后增长率在内的所有可用信息以确定近似合理的可回收金额。

(3) 开发支出

确定资本化的金额时,管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),规定境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行上述准则,其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则(保险公司除外)。

新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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,也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面,新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、应收账款以及特定未提用的贷款承诺。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型,依据相关项目自初始确认后信用风险是否显著增加,信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失计提。对于应收账款采用简化方法,允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

2) 相关影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行上述新金融工具准则,并自该日起按照新金融工具准则的规定确认、计量和报告本公司的金融工具,变更后的会计政策详见附注四、10。

执行日前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整,涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司不进行调整。

本公司于 2019 年 1 月 1 日之后将部分持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列报为其他权益工具投资。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险,因此在新金融工具准则下,本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备无重大差异。原准则要求通过对资产的减值迹象进行判断,是否需要计提坏账准备,根据新金融工具准则,要求搭建“预期信用损失”减值模型,根据账龄确认不同的减值计提比例,随着应收款项余额和账龄的变动,预期信用损失每期均随之波动变化。公司原有的计提方法实质也是根据以往的历史经验以账龄分组、单项认定的等方法,对应收款项未来预期可能发生的减值做出的估计,与公司应收款项的信用损失实际情况基本适应。参照财会[2018]15 号文的规定,公司将当期信用损失列示为“信用减值损失”。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、10%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	见下表
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
土地使用税	土地使用面积	2 元/m ² 、6 元/m ²
房产税	房产余值、租金收入	1.2%、12%
水利建设基金	销售收入	0.06%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	税率
西安恒达微波技术开发有限公司	15%
江苏恒达微波技术开发有限公司	25%

2. 税收优惠

西安恒达微波技术开发有限公司于 2017 年 10 月 18 日被认定为高新技术企业,取得编号为 GR20176000530 的高新技术企业证书,自 2017 年 10 月 18 日至 2020 年 10 月 18 日享受 15%的优惠企业所得税税率。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	38,882.21	68,114.16
银行存款	5,469,534.49	6,491,740.18
合计	5,508,416.70	6,559,854.34
其中:存放在境外的款项总额		

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 应收票据

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	2,247,838.96	392,808.00
商业承兑汇票	8,801,287.30	10,308,281.55
合计	11,049,126.26	10,701,089.55

(1) 2019 年 6 月 30 日已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019 年 6 月 30 日终止确认金额	2019 年 6 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	634,528.31	
商业承兑汇票		2,358,439.30
合计	634,528.31	2,358,439.30

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	65,478,878.91	100.00	7,124,474.43	10.88	58,354,404.48
其中: 账龄组合	65,478,878.91	100.00	7,124,474.43	10.88	58,354,404.48
合计	65,478,878.91	100.00	7,124,474.43	10.88	58,354,404.48

(续表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,515,946.63	100.00	4,784,341.45	9.47	45,731,605.18

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	50,515,946.63	100.00	4,784,341.45	9.47	45,731,605.18
合计	50,515,946.63	100.00	4,784,341.45	9.47	45,731,605.18

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	34,513,061.06	1,725,653.05	5.00
1-2 年	23,426,737.76	2,342,673.78	10.00
2-3 年	5,634,625.59	1,690,387.68	30.00
3-4 年	688,794.91	344,397.46	50.00
4-5 年	388,594.26	194,297.13	50.00
5 年以上	827,065.33	827,065.33	100.00
合计	65,478,878.91	7,124,474.43	10.88

(2) 2019 年 1-6 月应收账款坏账准备情况

2019 年 1-6 月计提坏账准备金额 2,340,132.98 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的 2019 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 6 月 30 日	账龄	占应收账款 2019 年 6 月 30 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2019 年 6 月 30 日余额
客户 1	7,574,063.64	2 年以内	11.57	575,511.96
客户 2	5,562,917.02	2 年以内	8.50	457,770.85
客户 3	4,519,750.09	1 年以内	6.90	225,987.50
客户 4	3,833,439.05	2 年以内	5.85	365,248.91
客户 5	3,264,585.36	2 年以内	4.99	216,464.80
合计	24,754,755.16	—	37.81	1,840,984.02

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	545,225.11	68.00	582,170.43	83.94
1-2 年	164,482.26	20.52	37,153.00	5.36
2-3 年	20,510.00	2.56	19,264.05	2.78
3 年以上	71,491.43	8.92	54,990.58	7.92
合计	801,708.80	100.00	693,578.06	100.00

(2) 按预付对象归集的 2019 年 6 月 30 日余额前五名的预付款情况

单位名称	2019 年 6 月 30 日	账龄	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
供应商 1	272,330.00	2 年以内	33.97
供应商 2	75,000.00	1 年以内	9.36
供应商 3	53,130.00	2 年以内	6.63
供应商 4	45,077.00	1 年以内	5.62
供应商 5	34,000.00	1 年以内	4.24
合计	479,537.00	—	59.82

5. 其他应收款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收股利		
应收利息		
其他应收款	1,416,408.43	17,777,163.02
合计	1,416,408.43	17,777,163.02

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
保证金 (投标及供货)	440,235.49	532,817.89
个人借款及备用金	830,435.12	16,498,169.11
个人社保费及公积金	11,412.17	22,672.39
资金往来	90,791.35	1,827,141.24

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他	384,123.02	178,082.76
合计	1,756,997.15	19,058,883.39

(2) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,756,997.15	100.00	340,588.72	19.38	1,416,408.43
其中: 账龄组合	1,756,997.15	100.00	340,588.72	19.38	1,416,408.43
合计	1,756,997.15	100.00	340,588.72	19.38	1,416,408.43

(续表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,058,883.39	100.00	1,281,720.37	6.73	17,777,163.02
其中: 账龄组合	19,058,883.39	100.00	1,281,720.37	6.73	17,777,163.02
合计	19,058,883.39	100.00	1,281,720.37	6.73	17,777,163.02

按组合计提其他应收款坏账准备

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	835,921.24	41,796.06	5.00
1-2 年	482,713.19	48,271.32	10.00
2-3 年	220,032.99	66,009.90	30.00
3-4 年	55,636.59	27,818.30	50.00
4-5 年	12,000.00	6,000.00	50.00
5 年以上	150,693.14	150,693.14	100.00
合计	1,756,997.15	340,588.72	19.38

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款坏账准备情况

2019 年 1-6 月计提坏账准备金额-941,131.65 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的 2019 年 6 月 30 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2019 年 6 月 30 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2019 年 6 月 30 日余额
内蒙古工业大学	保证金	207,000.00	1 至 3 年	11.78	39,700.00
马俊梅	备用金	86,200.00	2 年以内	4.91	6,120.00
李娜	个人借款	81,608.49	3 年以内	4.64	14,762.55
天津师范大学	保证金	66,200.00	1 年以内	3.77	3,310.00
朱晓斐	个人借款	63,830.98	1-3 年	3.63	6,629.10
合计	—	504,839.47	—	28.73	70,521.65

6. 存货

项目	2019 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	12,283,413.77		12,283,413.77
在产品 & 半成品	20,610,744.18		20,610,744.18
库存商品	1,124,404.83		1,124,404.83
发出商品	1,419,311.41		1,419,311.41
周转材料	167,910.04		167,910.04
合计	35,605,784.23		35,605,784.23

(续表)

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,822,743.88		8,822,743.88
在产品 & 半成品	17,722,772.01		17,722,772.01
库存商品	1,495,088.54		1,495,088.54
发出商品	2,306,893.70		2,306,893.70
周转材料	160,986.19		160,986.19
合计	30,508,484.32		30,508,484.32

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
理财产品	7,578,873.18	6,886,988.13
合计	7,578,873.18	6,886,988.13

8. 固定资产

项目	2019 年 6 月 30 日账面价值	2018 年 12 月 31 日账面价值
固定资产	43,171,724.20	40,108,555.76
固定资产清理		
合计	43,171,724.20	40,108,555.76

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日余额	42,651,286.55	15,469,740.58	2,242,635.26	8,268,507.71	68,632,170.10
2. 本期增加金额		3,749,928.92		1,631,427.68	5,381,356.60
(1) 购置		3,749,928.92		1,631,427.68	5,381,356.60
3. 本期减少金额		93,500.00			93,500.00
(1) 处置或报废		93,500.00			93,500.00
4. 2019年6月30日余额	42,651,286.55	19,126,169.50	2,242,635.26	9,899,935.39	73,920,026.70
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日余额	12,460,136.81	9,751,297.77	1,487,848.85	4,824,330.91	28,523,614.34
2. 本期增加金额	1,016,702.05	620,457.23	102,705.90	573,648.18	2,313,513.36
(1) 计提	1,016,702.05	620,457.23	102,705.90	573,648.18	2,313,513.36
3. 本期减少金额		88,825.20			88,825.20
(1) 处置或报废		88,825.20			88,825.20
4. 2019年6月30日余额	13,476,838.86	10,282,929.80	1,590,554.75	5,397,979.09	30,748,302.50
三、减值准备					
1. 2018年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
4. 2019年6月30日 余额					
四、账面价值					
1. 2019年6月30日 账面价值	29,174,447.69	8,843,239.70	652,080.51	4,501,956.30	43,171,724.20
2. 2018年12月31 日账面价值	30,191,149.74	5,718,442.81	754,786.41	3,444,176.80	40,108,555.76

9. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2018 年 12 月 31 日余额	6,394,320.00	6,394,320.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 6 月 30 日余额	6,394,320.00	6,394,320.00
二、累计摊销		
1. 2018 年 12 月 31 日余额	1,111,393.94	1,111,393.94
2. 本期增加金额	73,240.46	73,240.46
(1) 计提	73,240.46	73,240.46
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 6 月 30 日余额	1,184,634.40	1,184,634.40
三、减值准备		
1. 2018 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1. 2019 年 6 月 30 日账面价值	5,209,685.60	5,209,685.60
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	5,282,926.06	5,282,926.06

10. 递延所得税资产

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	7,465,063.15	1,200,442.39	6,066,061.82	985,399.79
合计	7,465,063.15	1,200,442.39	6,066,061.82	985,399.79

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 其他非流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款	270,771.00	
合计	270,771.00	

12. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	9,737,091.64	6,865,992.37
1-2 年	1,467,691.37	669,778.94
2-3 年	32,162.90	128,535.15
3 年以上	279,951.98	259,664.68
合计	11,516,897.89	7,923,971.14

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2019 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
供应商 1	1,002,500.00	合同未执行完毕
供应商 2	241,961.10	合同未执行完毕
供应商 3	198,348.94	合同未执行完毕
供应商 4	112,135.00	合同未执行完毕
供应商 5	50,000.00	合同未执行完毕
合计	1,604,945.04	—

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	4,056,808.58	7,656,317.61
1-2 年	2,958,002.67	1,395,156.35
2-3 年	286,986.59	572,964.93
3 年以上	2,009,408.54	1,879,527.89
合计	9,311,206.38	11,503,966.78

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	2019 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
客户 1	2,249,307.01	合同未执行完毕

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2019 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
客户 2	371,499.78	合同未执行完毕
客户 3	330,000.00	合同未执行完毕
客户 4	188,280.00	合同未执行完毕
客户 5	179,982.76	合同未执行完毕
合计	3,319,069.55	—

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
短期薪酬	2,775,245.54	16,208,004.93	16,545,895.89	2,437,354.58
离职后福利-设定 提存计划	160,294.75	1,020,065.27	1,004,483.75	175,876.27
辞退福利				
合计	2,935,540.29	17,228,070.20	17,550,379.64	2,613,230.85

(2) 短期薪酬

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
工资、奖金、津贴 和补贴	2,633,980.68	13,848,868.51	14,197,449.15	2,285,400.04
职工福利费		1,325,378.94	1,325,378.94	
社会保险费	96,305.55	567,712.81	568,090.01	95,928.35
其中: 医疗保险费	85,656.71	507,310.65	506,972.74	85,994.62
工伤保险费	4,393.31	23,362.88	24,128.60	3,627.59
生育保险费	6,255.53	37,039.28	36,988.67	6,306.14
住房公积金	15,490.00	94,800.00	94,150.00	16,140.00
工会经费和职工教 育经费	29,469.31	371,244.67	360,827.79	39,886.19
其他				
合计	2,775,245.54	16,208,004.93	16,545,895.89	2,437,354.58

(3) 设定提存计划

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
基本养老保险	152,155.10	971,845.30	956,275.91	167,724.49
失业保险费	8,139.65	48,219.97	48,207.84	8,151.78
合计	160,294.75	1,020,065.27	1,004,483.75	175,876.27

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 应交税费

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	2,752,950.13	2,705,705.90
企业所得税	6,978,815.14	4,509,303.09
个人所得税	2,603,279.66	2,577,353.24
城市维护建设税	227,239.02	167,587.26
房产税	125,758.15	135,537.72
土地使用税	25,593.27	25,593.27
印花税	4,282.09	4,663.69
教育费附加	192,710.05	125,516.10
残保金	16,920.81	4,141.97
水利基金	3,308.11	17,616.45
合计	12,930,856.43	10,273,018.69

16. 其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	82,826.67	
应付股利	3,320,637.44	10,240,000.00
其他应付款	6,135,328.68	1,357,898.89
合计	9,538,792.79	11,597,898.89

16.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
向自然人借款的应付利息	82,826.67	
合计	82,826.67	

16.2 应付股利

(1) 应付股利明细

单位名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
伍捍东		6,919,362.56
魏茂华	2,580,480.00	2,580,480.00
安增权	89,600.00	89,600.00
常兰	155,996.16	155,996.16
程丽	64,000.00	64,000.00

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
崔俊	51,998.72	51,998.72
伍香陵	170,557.44	170,557.44
伍春玲	208,005.12	208,005.12
合计	3,320,637.44	10,240,000.00

(2) 超过 1 年未支付的应付股利

单位名称	2019 年 6 月 30 日余额	超过 1 年未支付原因
魏茂华	2,580,480.00	暂时未支付
安增权	89,600.00	暂时未支付
常兰	155,996.16	暂时未支付
程丽	64,000.00	暂时未支付
崔俊	51,998.72	暂时未支付
伍香陵	170,557.44	暂时未支付
伍春玲	208,005.12	暂时未支付
合计	3,320,637.44	—

16.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
资金往来	4,841,102.15	171,042.52
保证金、押金等	730,712.01	694,234.80
个人报销	30,126.54	103,521.35
其他	533,387.98	389,100.22
合计	6,135,328.68	1,357,898.89

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	2019 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
代扣员工基金	726,991.95	未达到结算期
东台市东映金属制品有限公司	41,988.41	未达到结算期
电费拉管厂(孙信德)	32,100.17	未达到结算期
兄弟管业	20,000.00	未达到结算期
陕西省知识产权局	20,000.00	未达到结算期
合计	841,080.53	—

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 长期借款

借款类别	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

18. 递延收益

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	形成原因
产业发展资金	480,000.00			480,000.00	政府补助
合计	480,000.00			480,000.00	—

19. 所有者权益

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
归属于母公司的所有者权益	123,776,360.93	115,521,248.42	91,867,042.99
少数股东权益			251,957.24
合计	123,776,360.93	115,521,248.42	92,119,000.23

20. 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,133,680.60	21,899,534.85	83,919,294.00	37,000,666.27
其他业务	335,265.61	38,934.14	777,265.43	73,523.90
合计	51,468,946.21	21,938,468.99	84,696,559.43	37,074,190.17

(续表)

项目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	54,023,303.12	30,799,634.90
其他业务	386,357.29	93,281.51
合计	54,409,660.41	30,892,916.41

21. 税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	391,458.15	508,505.76	398,555.35
教育费附加及地方附加	310,773.18	371,609.47	303,145.27
房产税	238,223.34	478,665.35	474,805.55
土地使用税	51,186.54	102,373.08	102,373.08

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
印花税	18,788.00	35,803.78	30,834.00
其他税费	24,497.27	40,529.04	45,295.72
合计	1,034,926.48	1,537,486.48	1,355,008.97

22. 销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
工资及附加	1,552,325.80	2,831,677.31	1,797,490.53
营销费	193,500.00	404,425.47	38,000.00
运输装卸费	292,332.58	684,566.62	449,138.36
招待费	163,741.41	506,320.23	891,933.97
广告及业务宣传费	108,816.03	417,461.32	293,068.15
差旅费	210,627.47	405,928.82	373,568.14
售后服务费	228,423.21	636,123.17	879,587.48
折旧费	53,015.28	69,600.20	54,040.50
办公费	17,398.75	86,620.16	154,070.68
其他	286,341.94	537,535.20	509,869.50
合计	3,106,522.47	6,580,258.50	5,440,767.31

23. 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
股份支付	18,421,921.88	63,215,500.00	
工资及附加	2,945,537.83	5,850,595.04	3,022,582.07
折旧费	459,946.36	939,623.71	954,225.95
业务招待费	185,626.21	366,037.13	258,084.18
办公费	241,023.31	581,774.69	781,863.10
资产摊销	73,240.46	120,190.78	128,954.16
差旅费	70,946.01	280,278.67	235,809.63
汽车费用	83,850.03	192,242.04	158,382.52
中介机构费用	55,766.99	360.00	19,250.00
修理费	11,054.80	151,267.21	455,433.96
物业费	12,729.00		
其他	261,658.61	574,593.72	545,265.51
合计	22,823,301.49	72,272,462.99	6,559,851.08

注 1: 2018 年 4 月, 伍香陵、伍春玲、崔俊、常兰将其持有西安恒达的全部出资额、伍捍东将其持有西安恒达的部分出资额合计 1,472,000.00 元以 1.00 元/出资额的价

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

格转让给程丽、安增权。按本次交易西安恒达 100%股权评估值 562,500,000.00 元作为公允价值核算，本次股权激励增加西安恒达 2018 年资本公积、管理费用 63,215,500.00 元。

注 2：2019 年 1 月至 6 月，西安恒达实际控制人伍捍东向西安恒达核心业务骨干以 12.50 元/出资额的价格分别转让西安辅恒管理咨询合伙企业（有限合伙）出资额 216,320.00 元、西安伴恒管理咨询合伙企业（有限合伙）出资额 188,560.00 元、西安拥恒管理咨询合伙企业（有限合伙）出资额 180,960.00 元。按本次交易西安恒达 100%股权评估值 562,500,000.00 元作为公允价值核算，本次股权激励增加西安恒达 2019 年资本公积、管理费用 18,421,921.88 元。

24. 研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,831,511.96	1,923,046.91	1,951,695.82
折旧	358,102.20	641,741.46	477,246.27
材料、燃料费	256,907.54	624,450.41	269,463.27
外协试验费	56,202.85	111,224.93	347,465.83
差旅费	4,009.10	5,517.73	3,929.50
其他	118,364.29	153,116.83	84,046.74
合计	2,625,097.94	3,459,098.27	3,133,847.43

25. 财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
利息费用	107,826.67	100,000.00	58,333.33
减：利息收入	5,970.44	32,222.37	39,728.38
汇兑损益	-150,669.06	-480,492.88	225,414.31
其他支出	22,824.41	8,593.72	7,099.70
合计	-25,988.42	-404,121.53	251,118.96

26. 其他收益

产生其他收益的来源	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
2017 年度技术转移输出方奖补		14,500.00	
2018 年度中省外经贸发展专项资金		500,000.00	
2017 年统筹科技资源资金奖励		182,300.00	
2018 年技术创新引导计划经费		50,000.00	
财政金融政策奖金和补贴		27,271.80	

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
专利资助	2,000.00	31,800.00	10,000.00
产业金融政策奖金和补贴			138,340.15
个税返还手续费			23,591.97
稳岗位补贴		47,880.00	47,800.00
工程技术研究经费	300,000.00		
合计	302,000.00	853,751.80	219,732.12

27. 投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		951,251.88	
理财产品产生的投资收益	68,523.55	647,292.00	91,845.20
合计	68,523.55	1,598,543.88	91,845.20

28. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-1,399,001.33		
合计	-1,399,001.33		

29. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-2,807,838.37	-32,106.61
合计		-2,807,838.37	-32,106.61

30. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置利得合计	1,359.68		1,132.75
其中：固定资产处置利得	1,359.68		1,132.75
政府补助（详见下表：政府补助明细表）			105,125.77
其他	5,228.16	37,813.75	39,149.03
合计	6,587.84	37,813.75	145,407.55

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助明细

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
开拓创新奖			50,000.00	与收益相关
个税返还手续费			2,825.77	与收益相关
2015 年度西安市技术 交易输出方奖补			8,400.00	与收益相关
稳岗补助			43,900.00	与收益相关
合计			105,125.77	—

31. 营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
税收滞纳金等支出			2,682.46
对外捐赠			70,000.00
其他		988.93	
合计		988.93	72,682.46

32. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
当年所得税费用	3,026,579.30	4,205,723.49	1,003,983.46
递延所得税费用	-215,042.60	-499,837.08	72,097.11
合计	2,811,536.70	3,705,886.41	1,076,080.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	-1,055,272.67	-36,141,533.32	7,128,346.05
按法定/适用税率计算的所得 税费用	-158,290.90	-5,421,230.00	1,069,251.91
子公司适用不同税率的影响	251,096.12	166,819.46	191,041.01
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响	-86,095.61	-765,834.50	-424,298.24
研究开发费加成扣除的纳税 影响			
不可抵扣的成本、费用和损 失的影响	2,804,827.09	9,726,131.45	240,085.90

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
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			
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	2,811,536.70	3,705,886.41	1,076,080.57

33. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
银行存款利息	5,970.44	40,390.12	31,721.44
政府奖励及补助	302,000.00	805,871.80	209,565.92
资金往来	9,245,492.46	2,165,858.24	3,217,714.54
其他	763,402.28	233,758.58	567,944.20
合计	10,316,865.18	3,245,878.74	4,026,946.10

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
期间费用	1,488,049.07	3,056,913.72	3,721,261.69
资金往来	1,352,879.00	19,838,715.83	3,422,314.32
其他	1,319,982.32	2,261,048.03	380,269.06
合计	4,160,910.39	25,156,677.58	7,523,845.07

(2) 收到/支付的其他与投资活动有关的现金

1) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
理财产品	11,666,788.64	20,816,492.00	7,091,845.20
合计	11,666,788.64	20,816,492.00	7,091,845.20

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
理财产品	12,478,770.00	17,375,585.93	17,000,000.00
合计	12,478,770.00	17,375,585.93	17,000,000.00

(3) 现金流量表补充资料

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-3,866,809.37	-39,847,419.73	6,052,265.48
加: 资产减值准备	1,399,001.33	2,712,745.87	32,106.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,313,513.36	4,441,379.97	4,285,672.53
无形资产摊销	73,240.46	120,190.78	128,954.16
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-1,359.68		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)			
公允价值变动损益(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)	-203,287.54		
投资损失(收益以“-”填列)	-68,523.55	-1,598,543.88	-91,845.20
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-215,042.60	-441,729.63	72,097.11
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)	-5,097,299.91	-4,490,649.85	-7,932,400.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-11,336,576.05	-39,114,246.87	3,721,928.25
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	7,802,169.89	4,067,364.60	1,430,821.90
其他	18,421,921.88	63,215,500.00	
经营活动产生的现金流量净额	9,220,948.22	-10,935,408.74	7,699,600.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的年末余额	5,508,416.70	6,559,854.34	16,918,049.90
减: 现金的年初余额	6,559,854.34	16,918,049.90	15,288,026.11
加: 现金等价物的年末余额			
减: 现金等价物的年初余额			

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
现金及现金等价物净增加额	-1,051,437.64	-10,358,195.56	1,630,023.79

(4) 现金和现金等价物

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度
现金	5,508,416.70	6,559,854.34	16,918,049.90
其中:库存现金	38,882.21	68,114.16	94,027.48
可随时用于支付的银行存款	5,469,534.49	6,491,740.18	16,918,049.90
现金等价物			
其中:三个月内到期的债券投资			
年末现金和现金等价物余额	5,508,416.70	6,559,854.34	16,918,049.90
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

34. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
专利奖金	2,000.00	其他收益	2,000.00
工程技术研究经费	300,000.00	其他收益	300,000.00
合计	302,000.00	—	302,000.00

35. 外币货币性项目

项目	2019年6月30日外币余额	折算汇率	2019年6月30日折算人民币余额
货币资金			1,191,328.93
其中:美元	173,291.77	6.8747	1,191,328.93
应收账款			1,791,778.43
其中:美元	260,633.69	6.8747	1,791,778.43

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例
澳微特通信科技（西安）有限责任公司	900,000.00	60%	协议转 让	2018 年 11 月 30 日	办理完毕 财产权交 接	951,251.88	0.00%

八、在其他主体中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
西安恒达微波技术开发有限公司	西安	西安	制造业			
江苏恒达微波技术开发有限公司	东台	东台	制造业			
澳微特通信科技（西安）有限责任公司	西安	西安	科学研究和 技术服务业	60.00		投资设立

注：澳微特通信科技（西安）有限责任公司于 2018 年 11 月 30 日处置，目前已更名为“维科德尔企业管理咨询（西安）有限公司”。

九、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本公司最终控制方是伍捍东。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. 企业集团的构成”相关内容。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
西安优来测科技有限公司	伍捍东持有5%以上股权的公司
Vector Telecom Pty Ltd	伍捍东直系亲属控制的公司
维科德尔企业管理咨询（西安）有限公司	伍捍东直系亲属控制的公司
Wu Jiang	伍捍东直系亲属

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度	2017年度
西安优来测科技有限公司	销售商品			70,940.17
Vector Telecom Pty Ltd	销售商品		852,860.82	711,245.25
合计	—		852,860.82	782,185.42

2. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	交易类型	2019年1-6月	2018年度	2017年度
Wu Jiang	股权转让		900,000.00	
合计	—		900,000.00	

注：详见“附注七、1”。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Vector Telecom Pty Ltd			1,776,032.22	176,750.98
应收账款	西安优来测科技有限公司	58,100.00	17,430.00	58,100.00	5,810.00
其他应收款	伍捍东			15,851,547.02	935,096.90
其他应收款	维科德尔企业管理咨询（西安）有限公司			1,711,461.93	87,211.49

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	Vector Telecom Pty Ltd	920,936.74	56,522.47
应收账款	西安优来测科技有限公司	58,100.00	2,905.00
其他应收款	伍捍东	1,490,851.78	104,749.33

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	伍捍东	82,826.67		
其他应付款	伍捍东	4,663,778.62		

十、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十四、财务报告批准

本财务报告于 2019 年 10 月 22 日由本公司管理层批准报出。

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、模拟合并财务报表补充资料

(1) 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	说明
非流动资产处置损益	1,359.68		1,132.75	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助	302,000.00	853,751.80	324,857.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				

西安恒达微波技术开发有限公司模拟合并财务报表附注

2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	说明
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,228.16	36,824.82	-33,533.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-18,421,921.88	-62,264,248.12		
小计	-18,113,334.04	-61,373,671.50	292,457.21	
所得税影响额	46,493.18	130,554.83	50,017.81	
少数股东权益影响额(税后)			-15,324.95	
合计	-18,159,827.22	-61,504,226.33	257,764.35	

西安恒达微波技术开发有限公司

二〇一九年十月二十二日