

江苏雷科防务科技股份有限公司
2019年1-6月、2018年度
备考审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司备考财务报告	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考合并财务报表附注	4-73
— 财务报表补充资料	74-75



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

审阅报告

XYZH/2019BJGX0503

江苏雷科防务科技股份有限公司:

我们审阅了后附的江苏雷科防务科技股份有限公司（以下简称“雷科防务”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2019年6月30日、2018年12月31日的备考合并资产负债表，2019年1-6月、2018年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是雷科防务管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能公允反映雷科防务2019年6月30日、2018年12月31日的备考合并财务状况以及2019年1-6月、2018年度的备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供雷科防务向中国证券监督管理委员会申报资产重组交易之目的使用，不应被用于其他任何目的。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

备考合并资产负债表

编制单位：江苏雷科防务科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	135,655,409.95	345,070,899.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	111,443,998.06	186,114,790.59
应收账款	六、3	994,794,516.43	740,704,669.70
预付款项	六、4	84,372,258.01	86,696,327.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	21,458,315.57	31,301,072.20
其中：应收利息	六、5.1		5,145,748.08
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	567,536,360.91	432,627,497.85
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	64,349,311.54	539,021,185.75
流动资产合计		1,979,610,170.47	2,361,536,442.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、8		61,612,985.31
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	15,731,518.53	12,751,744.82
其他权益工具投资	六、10	94,266,823.77	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	301,216,850.21	242,352,042.83
在建工程	六、12	81,460,895.04	71,642,320.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	225,823,607.23	231,355,627.25
开发支出	六、14		
商誉	六、15	2,215,566,396.15	2,215,566,396.15
长期待摊费用	六、16	10,244,565.49	11,673,432.74
递延所得税资产	六、17	24,185,092.79	20,117,129.90
其他非流动资产	六、18	21,120,877.62	29,325,684.75
非流动资产合计		2,989,616,626.83	2,896,397,363.97
资产总计		4,969,226,797.30	5,257,933,806.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：江苏雷科防务科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	212,677,738.00	165,696,950.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	43,521,628.32	53,131,981.03
应付账款	六、21	261,519,698.72	208,547,962.02
预收款项	六、22	44,889,652.50	49,063,925.73
合同负债			
应付职工薪酬	六、23	23,859,543.18	23,256,673.55
应交税费	六、24	40,660,648.31	44,479,354.17
其他应付款	六、25	214,222,222.10	248,979,458.73
其中：应付利息	六、25.1	1,965,809.31	1,208,076.43
应付股利	六、25.2	3,320,637.44	10,240,000.00
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		841,351,131.13	793,156,305.23
非流动负债：			
长期借款	六、26	33,000,000.00	5,000,000.00
应付债券	六、27	283,749,900.00	283,749,900.00
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、28	15,286,106.78	16,372,846.41
递延所得税负债	六、17	36,522,340.49	39,322,900.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		368,558,347.27	344,445,646.59
负 债 合 计		1,209,909,478.40	1,137,601,951.82
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	六、29	3,677,241,046.41	4,037,384,190.19
少数所有者权益		82,076,272.49	82,947,664.29
负债和所有者权益总计		4,969,226,797.30	5,257,933,806.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：江苏雷科防务科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期数	上期数
一、营业总收入	六、30	520,300,274.78	1,077,375,181.85
其中：营业收入	六、30	520,300,274.78	1,077,375,181.85
二、营业总成本	六、30	428,373,279.40	965,727,719.13
减：营业成本	六、30	263,289,623.95	594,901,280.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	2,919,495.04	7,500,334.74
销售费用	六、32	17,717,478.58	31,334,216.43
管理费用	六、33	109,490,474.51	236,480,170.21
研发费用	六、34	26,825,513.55	95,367,936.23
财务费用	六、35	8,130,693.77	143,781.16
其中：利息费用		8,709,231.20	8,981,141.37
利息收入		687,599.20	9,625,930.10
加：其他收益	六、36	7,395,695.59	16,598,907.44
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	2,207,539.17	16,963,785.54
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、38	-12,662,895.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39		-17,655,480.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	1,913.62	-230,490.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,869,248.41	127,324,184.95
加：营业外收入	六、41	1,397,914.56	2,006,774.75
减：营业外支出	六、42	565,097.67	773,204.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,702,065.30	128,557,754.96
减：所得税费用	六、43	20,721,377.03	25,197,795.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,980,688.27	103,359,959.51
（一）按经营持续性分类		68,980,688.27	103,359,959.51
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,980,688.27	103,359,959.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		68,980,688.27	103,359,959.51
1. 归属于母公司所有者的净利润		62,219,195.44	91,451,763.56
2. 少数股东损益		6,761,492.83	11,908,195.95
六、其他综合收益的税后净额		31,866,823.77	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31,866,823.77	
（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		31,866,823.77	
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		31,866,823.77	
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		100,847,512.04	103,359,959.51
归属于母公司股东的综合收益总额		94,086,019.21	91,451,763.56
归属于少数股东的综合收益总额		6,761,492.83	11,908,195.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

江苏雷科防务科技股份有限公司(以下简称“本公司”)原名江苏常发制冷股份有限公司,是由江苏常发实业集团有限公司(以下简称“常发集团”)、常州常发动力机械有限公司、上海西凌投资管理有限公司、江苏常力电器有限公司、常州新区海东灯饰有限公司等五家公司共同发起设立,并经江苏省人民政府以苏政复[2002]130号文件批准成立的股份有限公司,于2002年12月11日领取江苏省工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》,股本为6,500万元。

2004年4月20日,经本公司2003年股东大会决议,并报经江苏省人民政府苏政复[2004]81号文批准,由常发集团以其拥有的土地使用权和房产投入,增加股本3,300万元,增资后,公司的股本规模达到9,800万元。

2007年11月3日,经本公司股东大会决议,同意常州朝阳柴油机有限公司以土地使用权和房产对本公司增资,折合股本1,200万元,增资完成后,本公司的股本为11,000万元。经中国证券监督管理委员会证监许可字[2010]504号《关于核准江苏常发制冷股份有限公司首次公开发行股票批复》,2010年5月17日,本公司向社会公开发行股票3,700万股,发行后公司股本增至14,700万元。

经公司2011年第二次临时股东大会决议通过,以资本公积向全体股东每10股转增5股,转增基准日期为2011年9月30日,变更后公司股本增至22,050万元。

根据公司2015年第一次临时股东大会决议规定,并经中国证券监督管理委员会以《关于核准江苏常发制冷股份有限公司向北京理工资产经营有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]1005号)核准,公司收购刘峰、毛二可、孟立坤等39名自然人以及理工资产、理工创新等两家企业所持北京理工雷科电子信息技术有限公司100%的股份,以现金的方式支付交易对价的20%,以发行股份的方式支付交易对价的80%;总计发行股份数为72,679,633.00股。增加注册资本人民币7,267.9633万元。公司非公开发行不超过24,220,000股发行股份募集配套资金,用于支付本次交易中的部分现金对价。增加注册资本人民币2,422.00万元。变更后公司股本增至31,739.9633万元。

经公司2015年年度股东大会决议通过,以截至2015年12月31日公司总股本为基数,以资本公积向全体股东每10股转增21股,变更后公司股本增至98,393.8862万元。

2016年7月公司实施了发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的重大资产重组方案。公司向刘升等31名自然人发行股份及支付现金购买其合计持有的奇维科技100%股权,其中以发行股份方式支付交易对价的60%,共计发行47,860,962股,并向天弘基金管理有限公司、申万菱信基金管理有限公司、深圳福星资本管理有限公司、宝盈基金管理有限公司、创

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金合信基金管理有限公司、财通基金管理有限公司 6 名投资者发行 61,379,310 股募集配套资金。公司实施完毕本次重组后股本总额变为 109,317.9134 万元。

2017 年 7 月公司实施了 2017 年度限制性股票股权激励计划,公司向 383 名激励对象授予 946.4 万股限制性股票,激励计划的授予日为 2017 年 6 月 5 日,授予股份的上市日期为 2017 年 7 月 18 日。本次限制性股票授予完成后,公司股份总额变更为 110,264.3134 万元。

2018 年 1 月,公司第五届董事会第三十二次会议及 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,公司总股本从 1,102,643,134 股减至 1,102,546,134 股。

2018 年 3 月 30 日,公司完成工商变更登记手续,股份总额变更为 110,254.6134 万元。

2018 年 5 月,公司实施了 2018 年度限制性股票股权激励计划,公司向 113 名激励对象授予 5,299.10 万股限制性股票,激励计划的授予日为 2018 年 5 月 14 日,授予股份的上市日期为 2018 年 5 月 15 日。本次限制性股票授予完成后,公司总股本从 1,102,546,134 股增至 1,155,537,134 股。

2018 年 8 月,公司第五届董事会第三十八次会议及 2018 年第三次临时股东大会审议通过了《关于调整限制性股票回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》,同意回购注销上述离职激励对象已获授但尚未解锁的全部限制性股票 130,000 股。公司总股本从 1,155,537,134 股减至 1,155,407,134 股。

公司分别于 2018 年 6 月 5 日召开第五届董事会第三十八次会议、2018 年 6 月 22 日召开 2018 年第三次临时股东大会,审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》等议案。同意公司使用自有资金以集中竞价交易的方式回购公司股份进行注销,回购资金总额不低于人民币 1 亿元,不超过人民币 3 亿元,回购价格不超过人民币 9 元/股。截止 2018 年 8 月 22 日,公司股份回购期限已届满。公司累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量 15,660,484 股,占公司总股本的 1.3554%。2018 年 8 月 30 日,公司已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕上述 15,660,484 股回购股份注销手续,公司总股本由 1,155,407,134 股减少至 1,139,746,650 股。

2018 年 11 月 5 日,公司完成工商变更登记手续,股份总额变更为 113,974.6650 万元。

公司于 2018 年 11 至 12 月,以集中竞价交易回购股份数量 9,453,680 股,占公司总股本的 0.8295%,支付的总金额为 52,165,395.42 元(含交易费用),公司未办理注销手续,回购股份存放于库存股。

2019 年 1 月 8 日,本公司召开 2019 年第一次临时股东大会,审议通过了《关于终止实施 2017 年限制性股票股权激励计划暨回购注销已授予未解锁全部限制性股票的议案》、《关于终止实施 2018 年限制性股票股权激励计划暨回购注销已授予未解锁全部限制性股票的议

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

案》。公司依据该议案回购注销权益工具总额 58,579,200 股，包括 2017 年限制性股票股权激励计划涉及人数为 370 人，涉及限制性股票 5,588,200 股；2018 年限制性股票股权激励计划涉及人数为 113 人，涉及限制性股票 52,991,000 股。回购价格为 6.01 元/股。公司总股本由 1,139,746,650 股减少至 1,081,167,450 股。

2019 年 1 至 6 月，以集中竞价交易回购股份数量 16,271,100 股，占公司总股本的 1.50%，支付的总金额为 97,782,157.50 元（含交易费用），公司未办理注销手续，回购股份存放于库存股。

公司的统一社会信用代码：91320400745550891Q。

公司住所：常州市武进区延政中路 5 号常发大厦 18 楼。

法定代表人：戴斌。

注册资本：113,974.665 万元。

本公司经营范围：制造卫星导航定位接收机、雷达及配套设备、工业控制计算机、频谱测量仪器、干扰场强测量仪器；加工计算机软硬件；计算机系统服务；投资管理；资产管理；企业管理；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限制或禁止进出口的商品和技术除外。（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）。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2019 年 7 月 21 日批准。

二、 拟进行的资产重组交易

1、资产重组交易方案概述

根据本公司于 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），本公司拟进行如下重大资产重组（以下简称本次重组）：

本公司拟通过向交易对方发行股份、可转换债券及支付现金相结合的方式以 62,500 万元的对价购买西安恒达及江苏恒达 100%股权，同时公司拟向不超过 10 名特定投资者非公开发行股份及可转换债券募集配套资金不超过 39,700 万元。

本次拟以发行股份支付交易对价 11,375.00 万元，直接发行股份的数量为 20,681,817 股；拟以发行可转换债券支付交易对价 28,374.99 万元，本次发行的可转换债券按照初始转股价格转股后的股份数量为 51,590,890 股；拟以现金支付交易对价 22,750.01 万元。本次拟发行股份数量与本次拟发行可转换债券转股后的股份数量两者合计为 72,272,707 股。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

此外,上市公司拟向不超过10名特定投资者非公开发行股份及可转换债券募集配套资金不超过39,700万元,不超过本次交易中发行股份及可转换债券金额的100%。募集配套资金发行股份数量(含可转换债券转股)不超过本次交易前上市公司总股本的20%,最终发行数量将在中国证监会核准后,按照《发行管理办法》的相关规定,根据询价结果最终确定。

本次发行股份及可转换债券募集配套资金不超过39,700万元,其中22,750.01万元用于支付本次交易中的现金对价;14,449.99万元用于补充上市公司及其子公司流动资金;2,500.00万元用于支付本次交易相关中介机构费用。

本次发行股份、可转换债券及支付现金购买资产不以发行股份及可转换债券募集配套资金的成功实施为前提,最终募集配套资金发行成功与否不影响本次发行股份、可转换债券及支付现金购买资产行为的实施。

2、被收购方的基本情况

(1) 西安恒达微波技术开发有限公司的基本情况

1993年1月3日,西安恒达微波技术开发公司(以下简称“西安恒达”)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%

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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	出资方名称	出资金额(元)	比例
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	0.97%
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%
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)。

(2) 江苏恒达微波技术开发有限公司的基本情况

2005年11月，伍捍东、魏茂华以货币共同出资，共同设立江苏恒达微波技术开发有限公司(以下简称“江苏恒达”)，于2005年11月16日经盐城市东台工商行政管理局批准登记注册，注册号为320981000030904；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2017年9月20日更换营业执照，统一社会信用代码

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

为 91320981781286207E,注册地址为东台市时堰镇镇南工业区,法定代表人为伍捍东。设立时注册资本 500 万元。经盐城泰丰联合会计师事务所审验并出具“盐泰会验字[2005]180 号”《验资报告》,截至 2005 年 11 月 14 日止,江苏恒达全体股东实际出资合计 500 万元,其中,伍捍东出资 300 万元、魏茂华出资 200 万元。

截至目前,江苏恒达股权结构如下:

序号	股东名称	出资额	
		金额(万元)	比例
1	伍捍东	300.00	60.00%
2	魏茂华	200.00	40.00%
合计		500.00	100.00%

本公司属制造业,经营范围为:电子元件、波导管材、广播电视接收设备及器材、通信传输设备制造、销售,工业自动化设备改造与技术咨询服务。

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。

三、 备考合并财务报表的编制基础

1、 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本公司及西安恒达、江苏恒达还参照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本备考合并财务报表以本公司及西安恒达、江苏恒达持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

本备考财务报表是在假定本次交易于期初(2018 年 1 月 1 日)已经完成的基础上编制的,考虑本备考财务报表的编制基础和特殊目的,在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的合并资产负债表和合并利润表,而未编制合并现金流量表和合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露本公司财务信息。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2、备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表是假设本附注二、1所述的本公司以发行可转换债券、股份以及支付现金的方式购买资产的重组事项已于2018年1月1日实施完成,本公司按资产重组后的架构持续经营。

本备考合并财务报表以本公司经审计的2018年度财务报表、经审阅的2019年1-6月财务报表以及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(以下简称标的公司)经审计的2018年度、2019年1-6月财务报表和标的公司主要资产的公允价值为基础。

因财务报表系备考,所有者权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报,不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

本备考合并财务报表基于本备考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而编制。

本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的中介费用。

本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税项。

四、重要会计政策及会计估计

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、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表在所有重大方面按照附注三所述的编制基础编制,在所有重大方面公允反映了本集团2019年6月30日、2018年12月31日的备考合并财务状况及2019年度1-3月、2018年度的备考合并经营成果。

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。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别说明外,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。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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。

本公司在前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。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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
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。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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、库存商品、出租产成品、委托加工物资、半成品等。

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。

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。不属于一揽子交易的,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。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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。不属于一揽子交易的,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

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,并且该固定资产的成本能够可靠地计量时,固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值,本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

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

其中,已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 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。

17. 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。

18. 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、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,每年末均进行减值测试。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

19. 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。

20. 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。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

22. 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:

(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:

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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。

23. 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为递延收益,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分期计入当期损益。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

24. 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。

25. 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。

26. 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。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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。

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。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 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。

28. 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）应收款项的减值—预期信用损失

本公司在资产负债表日覆核按摊余成本计量的应收款项，以评估预期信用损失的具体金额。本公司按照相当于应收款项整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司以共同风险为特征，将应收款项分为不同组别，在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司计量预期信用损失的方法反映了如下因素：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计变更期间的利润和应收款项的账面价值。

（2）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。

（3）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

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(4) 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。

(5) 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。

29. 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。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

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

于2019年1月1日,金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下:

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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	报表项目	2018年12月31日	重分类金额	重新计量调整金额	2019年1月1日
1	可供出售金融资产	61,612,985.31	-61,612,985.31		0.00
2	其他权益工具投资		61,612,985.31	31,866,823.77	93,479,809.08
3	其他综合收益			31,866,823.77	31,866,823.77

(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	销售收入	17%、16%、10%、6%
城市维护建设税	应交流转税	5%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	税率
母公司	25%
北京理工雷科电子信息技术有限公司	15%
西安奇维科技有限公司	15%
成都爱科特科技发展有限公司	15%
北京理工雷科雷达技术研究院有限公司	25%
理工雷科电子(天津)有限公司	25%
雷科防务(西安)控制技术研究院有限公司	25%
北京北方奇维电子科技有限公司	25%
理工雷科电子(西安)有限公司	25%
苏州博海创业微系统有限公司	15%
西安鼎拓科芯电子有限公司	25%
尧云科技(西安)有限公司	25%

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

1) 增值税优惠

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税[2012]39号)和国家税务总局关于发布《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》的公告(国家税务总局公告2012年第24号)等文件精神,本公司自营出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。报告期内,本公司自营出口货物增值税退税率原为17%,自2014年7月1日起,退税率改为15%。

根据财政部、国家税务总局发布的财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》,北京理工雷科电子信息技术有限公司自2011年1月1日起销售自行开发生产的计算机软件产品按法定17%的税率缴纳增值税后,对实际税负超过3%的部分实行即征即退。

根据财政部和国家税务总局关于贯彻落实《中共中央国务院关于加强技术创新发展高科技实现产业化决定》(财税字[1999]273号)有关税收问题文件规定,北京理工雷科电子信息技术有限公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入,免征营业税。2012年9月开始实行营改增,营改增后上述优惠仍然适用。

2) 企业所得税

北京理工雷科电子信息技术有限公司于2017年10月25日被重新认定为高新技术企业,取得编号为GF201711004046号的高新技术企业证书,自2017年1月1日至2019年12月31日享受15%的优惠企业所得税税率。

西安奇维科技有限公司于2017年10月18日被重新认定为高新技术企业,取得编号为GR201761000480的高新技术企业证书,发证日期为2017年10月18日,有效期为3年。

成都爱科特科技发展有限公司于2016年11月4日被认定为高新技术企业,取得编号为GR201651000189的高新技术企业证书,自2017年1月1日至2019年12月31日享受15%的优惠企业所得税税率。

苏州博海创业微系统有限公司于2016年11月30日被认定为高新技术企业,取得编号为GR201632000944的高新技术企业证书,自2017年1月1日至2019年12月31日享受15%的优惠企业所得税税率。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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、 备考合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别说明之外,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	2,520,136.74	2,588,852.77
银行存款	130,323,957.10	317,587,090.17
其他货币资金	2,811,316.11	24,894,956.10
合计	135,655,409.95	345,070,899.04

注:本公司其他货币资金主要为银行承兑汇票的保证金1,647,645.05元,信用保证金1,082,223.11元,另有81,447.95元存于证券资金户。

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	16,857,438.96	24,582,457.34
商业承兑汇票	94,586,559.10	161,532,333.25
合计	111,443,998.06	186,114,790.59

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	1,071,310,964.19	100.00	76,516,447.76	7.14	994,794,516.43
其中: 账龄组合	1,071,310,964.19	100.00	76,516,447.76	7.14	994,794,516.43
合计	1,071,310,964.19	100.00	76,516,447.76	7.14	994,794,516.43

(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	804,742,159.19	100.00	64,037,489.49	7.95	740,704,669.70
其中: 账龄组合	804,742,159.19	100.00	64,037,489.49	7.95	740,704,669.70
合计	804,742,159.19	100.00	64,037,489.49	7.95	740,704,669.70

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)	904,026,198.44	45,201,309.93	5.00
1-2年	116,386,358.35	11,638,635.84	10.00
2-3年	31,943,671.97	9,583,101.60	30.00
3-4年	5,377,284.77	2,688,642.39	50.00
4-5年	12,345,385.32	6,172,692.66	50.00
5年以上	1,232,065.34	1,232,065.34	100.00
合计	1,071,310,964.19	76,516,447.76	7.14

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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 12,478,958.27 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	62,318,971.90	1年以内	5.83	3,115,948.60
客户2	48,011,346.63	一年以内	4.48	2,400,567.33
客户3	67,930,965.25	1年以内 1-2年	6.34	3,650,157.67
客户4	37,271,229.55	1年以内	3.48	1,863,561.48
客户5	28,768,046.52	1年以内	2.69	1,438,402.33
合计	244,300,559.85	—	22.82	12,468,637.41

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)	56,268,470.04	66.69	72,750,470.31	83.92
1-2年	16,999,482.18	20.15	6,617,233.38	7.63
2-3年	5,829,677.35	6.91	7,095,102.42	8.18
3年以上	5,274,628.44	6.25	233,521.09	0.27
合计	84,372,258.01	100.00	86,696,327.20	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	8,411,283.84	1年以内	9.97
供应商2	6,570,000.00	1年以内	7.79
供应商3	6,500,000.00	2年以内	7.70
供应商4	5,500,000.00	1年以内	6.52
供应商5	5,092,400.00	1年以内	6.04
合计	32,073,683.84	—	38.02

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 其他应收款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息		5,145,748.08
其他应收款	21,458,315.57	26,155,324.12
合计	21,458,315.57	31,301,072.20

5.1 应收利息

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
定期存款		867,665.89
理财产品		4,278,082.19
合计		5,145,748.08

5.2 其他应收款

(1) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	26,201,994.04	100.00	4,743,678.47	18.10	21,458,315.57
其中: 账龄组合	26,201,994.04	100.00	4,743,678.47	18.10	21,458,315.57
合计	26,201,994.04	100.00	4,743,678.47	18.10	21,458,315.57

(续表)

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	30,715,065.52	100.00	4,559,741.40	14.85	26,155,324.12
其中: 账龄组合	30,715,065.52	100.00	4,559,741.40	14.85	26,155,324.12
合计	30,715,065.52	100.00	4,559,741.40	14.85	26,155,324.12

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	18,356,231.80	917,811.59	5.00
1-2年	863,586.32	86,358.63	10.00
2-3年	4,044,367.28	1,213,310.19	30.00
3-4年	128,868.09	64,434.05	50.00
4-5年	694,353.09	347,176.55	50.00
5年以上	2,114,587.46	2,114,587.46	100.00
合计	26,201,994.04	4,743,678.47	18.10

(2) 2019年1-6月其他应收款坏账准备情况

2019年1-6月计提坏账准备金额183,937.07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
北京理工足球俱乐部有限公司	往来款	7,000,000.00	1年以内	26.72	350,000.00
国家税务总局北京市税务局海淀区税务局第五税务所	即征即退款	1,299,031.98	1年以内	4.96	64,951.60
北京理工大学结算部	房租押金	1,293,532.63	2-3年	4.94	388,059.79
刘伟	借款	1,104,060.51	1年以内	4.21	55,203.03
中兴通讯股份有限公司	合作保证金	1,000,000.00	1年以内	3.82	50,000.00
合计	—	11,696,625.12	—	44.65	908,214.41

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 存货

(1) 存货分类

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	166,465,316.65	742,350.59	165,722,966.06
在产品及半成品	385,599,540.76	8,255.68	385,591,285.08
库存商品	11,765,614.22	315,400.16	11,450,214.06
发出商品	4,771,895.71		4,771,895.71
委托加工物资			
合计	568,602,367.34	1,066,006.43	567,536,360.91

(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	117,858,959.74	742,350.59	117,116,609.15
在产品及半成品	279,183,224.39	8,255.68	279,174,968.71
库存商品	22,002,969.56	315,400.16	21,687,569.40
发出商品	2,306,893.70		2,306,893.70
委托加工物资	12,341,456.89		12,341,456.89
合计	433,693,504.28	1,066,006.43	432,627,497.85

(2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	742,350.59					742,350.59
在产品及半成品	8,255.68					8,255.68
库存商品	315,400.16					315,400.16
合计	1,066,006.43					1,066,006.43

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	32,578,873.18	476,448,988.13
待抵扣进项税	31,765,736.58	62,565,050.48
其他	4,701.78	7,147.14
合计	64,349,311.54	539,021,185.75

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按成本计量的				61,612,985.31		61,612,985.31
合计				61,612,985.31		61,612,985.31

(2) 2019年6月30日按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日		
北京国杰乾盛投资管理中心(有限合伙)	50,000,000.00		50,000,000.00							
北京鲸鲨软件科技有限公司	9,112,985.31	787,014.69	9,900,000.00							
内蒙古中金国通科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00							
西安奥瑞思智能科技有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00							
合计	61,612,985.31	787,014.69	62,400,000.00						—	

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动								2019年6月30日	2019年6月30日减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
苏州理工雷科传感技术有限公司	6,084,744.82			428,353.30						6,513,098.12	
苏州市博海元件电子科技有限公司	6,667,000.00			-448,579.59						6,218,420.41	
华芯安戎科技(北京)有限公司		3,000,000.00								3,000,000.00	
合计	12,751,744.82	3,000,000.00		-20,226.29						15,731,518.53	

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	94,266,823.77		94,266,823.77			
合计	94,266,823.77		94,266,823.77			

(2) 期末按以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日		
北京国杰乾盛投资管理中心(有限合伙)		81,866,823.77		81,866,823.77					58.14	
北京鲸鲨软件科技有限公司		9,900,000.00		9,900,000.00					7.62	
西安奥瑞思智能科技有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00					5.00	
内蒙古中金国通科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00					6.40	
合计		94,266,823.77		94,266,823.77					—	

11. 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	301,216,850.21	242,352,042.83
固定资产清理		
合计	301,216,850.21	242,352,042.83

11.1 固定资产

(1) 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					

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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
1. 2018年12月31日余额	108,030,694.64	177,157,292.66	8,451,235.89	42,092,513.25	335,731,736.44
2. 本期增加金额	64,851,271.77	10,309,751.28	212,212.39	3,916,036.26	79,289,271.70
(1) 购置	64,851,271.77	10,309,751.28	212,212.39	3,916,036.26	79,289,271.70
(2) 在建工程转入					
(3) 其他原因					
3. 本期减少金额		93,500.00		119,108.49	212,608.49
(1) 处置或报废		93,500.00		119,108.49	212,608.49
4. 2019年6月30日余额	172,881,966.41	187,373,543.94	8,663,448.28	45,889,441.02	414,808,399.65
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日余额	24,819,088.22	41,950,993.78	6,415,977.39	20,193,634.22	93,379,693.61
2. 本期增加金额	2,846,637.90	13,961,892.74	666,134.66	2,944,594.75	20,419,260.05
(1) 计提	2,846,637.90	13,961,892.74	666,134.66	2,944,594.75	20,419,260.05
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		88,825.20		118,579.01	207,404.21
(1) 处置或报废		88,825.20		118,579.01	207,404.21
4. 2019年6月30日余额	27,665,726.12	55,824,061.32	7,082,112.05	23,019,649.96	113,591,549.45
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	145,216,240.29	131,549,482.63	1,581,336.23	22,869,791.06	301,216,850.21
2. 2018年12月31日账面价值	83,211,606.42	135,206,298.88	2,035,258.50	21,898,879.03	242,352,042.83

12. 在建工程

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
在建工程	81,460,895.04	71,642,320.22
工程物资		
合计	81,460,895.04	71,642,320.22

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 在建工程情况

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固态存储产品规模化生产项目	70,659,305.66		70,659,305.66	60,840,730.84		60,840,730.84
导航模拟测试控制系统软件	1,221,982.72		1,221,982.72	1,221,982.72		1,221,982.72
GNSS导航基带芯片-卫星导航产品线	9,126,615.21		9,126,615.21	9,126,615.21		9,126,615.21
天线测量系统	452,991.45		452,991.45	452,991.45		452,991.45
合计	81,460,895.04		81,460,895.04	71,642,320.22		71,642,320.22

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年6月30日
			转入固定资产	其他减少	
固态存储产品规模化生产项目	60,840,730.84	9,818,574.82			70,659,305.66
导航模拟测试控制系统软件	1,221,982.72				1,221,982.72
GNSS导航基带芯片-卫星导航产品线	9,126,615.21				9,126,615.21
天线测量系统	452,991.45				452,991.45
合计	71,642,320.22	9,818,574.82			81,460,895.04

(续表)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
固态存储产品规模化	164,000,000.00	43.00	43.00				自筹

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
生产项目							
导航模拟测试控制系统软件	2,715,517.24	45.00	45.00				自筹
GNSS 导航基带芯片-卫星导航产品线	10,520,000.00	87.00	87.00				自筹
天线测量系统	760,000.00	60.00	60.00				自筹
合计	177,995,517.24	—	—				—

13. 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	商标	合计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日余额	18,755,864.92	104,346,917.36	122,554,282.36	56,158,600.00	301,815,664.64
2. 本期增加金额		10,273,340.07			10,273,340.07
购置		10,273,340.07			10,273,340.07
3. 本期减少金额					
4. 2019年6月30日余额	18,755,864.92	114,620,257.43	122,554,282.36	56,158,600.00	312,089,004.71
二、累计摊销					
1. 2018年12月31日余额	2,138,117.41	15,573,925.36	52,747,994.62		70,460,037.39
2. 本期增加金额	199,019.46	5,674,910.59	9,931,430.04		15,805,360.09
计提	199,019.46	5,674,910.59	9,931,430.04		15,805,360.09
3. 本期减少金额					
4. 2019年6月30日余额	2,337,136.87	21,248,835.95	62,679,424.66		86,265,397.48
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	16,418,728.05	93,371,421.48	59,874,857.70	56,158,600.00	225,823,607.23
2. 2018年12月31日账面价值	16,617,747.51	88,772,992.00	69,806,287.74	56,158,600.00	231,355,627.25

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 开发支出

项目	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
项目1		3,724,201.62			3,724,201.62	
项目2		3,524,656.54			3,524,656.54	
项目3		2,815,215.79			2,815,215.79	
项目4		1,692,792.36			1,692,792.36	
项目5		1,435,403.22			1,435,403.22	
项目6		1,170,108.29			1,170,108.29	
项目7		673,761.51			673,761.51	
项目8		517,921.77			517,921.77	
项目9		482,570.01			482,570.01	
项目10		473,218.19			473,218.19	
项目11		447,092.15			447,092.15	
项目12		429,451.05			429,451.05	
项目13		403,961.17			403,961.17	
项目14		329,964.22			329,964.22	
其他		794,179.59			794,179.59	
合计		18,914,497.48			18,914,497.48	

15. 商誉

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京理工雷科电子信息技术有限公司	617,850,445.26					617,850,445.26
成都爱科特科技发展有限公司	283,434,137.58					283,434,137.58
西安奇维科技有限公司	738,687,147.97					738,687,147.97
苏州博海创业微统有限公司	110,800,852.33					110,800,852.33
西安恒达微波技术开发有限公司	424,409,457.01					424,409,457.01

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江苏恒达微波技术开发有限公司	40,384,356.00					40,384,356.00
合计	2,215,566,396.15					2,215,566,396.15

注：

本公司拟通过支付现金、发行可转换债券和股份的方式对西安恒达微波技术开发有限公司和江苏恒达微波技术开发有限公司进行收购，根据《江苏雷科防务科技股份有限公司发行可转换债券、股份及支付现金购买资产募集配套资金暨关联交易预案》，本公司需要向交易对方按照5.5元/股价格发行约20,681,817股股票、按照每张面值为100元发行约2,837,499张六年期定向可转换公司债券，并支付给交易对方227,500,100.00元。通过本次交易实现非同一控制下企业合并而确定的商誉464,793,813.01元。

备考合并财务报表中的商誉计算过程如下：

拟收购公司名称	项目	发行数量	单位价格	金额(元)	备注
西安恒达微波技术开发有限公司	发行股份增加的净资产总额	18,409,090.00	5.50元	101,250,000.00	
	发行债券增加负债的总额	2,587,499.00	100.00元	258,749,900.00	
	支付现金对价			202,500,100.00	
	收购西安恒达100%股权的交易价格			562,500,000.00	
	减：模拟收购日西安恒达的公允价值			138,090,542.99	包括评估增值84,253,247.17
	商誉：			424,409,457.01	
江苏恒达微波技术开发有限公司	发行股份增加的净资产总额	2,272,727.00	5.50元	12,500,000.00	
	发行债券增加负债的总额	250,000.00	100.00元	25,000,000.00	
	支付现金对价			25,000,000.00	

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

拟收购公司名称	项目	发行数量	单位价格	金额(元)	备注
	收购江苏恒达100%股权的交易价格			62,500,000.00	
	减:模拟收购日江苏恒达的公允价值			22,115,644.00	包括评估增值7,568,084.49
	商誉:			40,384,356.00	

16. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2019年6月30日
装修费用	11,673,432.74	260,501.67	2,059,719.19		9,874,215.22
信号源发生开发费		392,135.57	21,785.30		370,350.27
合计	11,673,432.74	652,637.24	2,081,504.49		10,244,565.49

17. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	81,260,126.23	11,926,799.26	68,597,230.93	10,482,395.73
存货跌价准备	1,066,006.43	159,900.96	1,066,006.43	159,900.96
递延收益	1,000,000.00	150,000.00	1,000,000.00	150,000.00
内部交易未实现利润	9,670,052.25	2,147,973.85	10,446,997.78	2,324,379.48
股权激励费用	45,075,869.44	9,800,418.72	32,623,500.00	7,000,453.73
合计	138,072,054.35	24,185,092.79	113,733,735.14	20,117,129.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	146,089,361.96	36,522,340.49	157,291,600.72	39,322,900.18
合计	146,089,361.96	36,522,340.49	157,291,600.72	39,322,900.18

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
可抵扣亏损	91,975,275.08	53,739,417.36
合计	91,975,275.08	53,739,417.36

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019年6月30日	2018年12月31日	备注
2019			
2020			
2021	9,552,030.24	9,552,030.24	
2022	14,643,170.83	14,643,170.83	
2023	29,544,216.29	29,544,216.29	
2024	38,235,857.72		
合计	91,975,275.08	53,739,417.36	

18. 其他非流动资产

项目	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
预付设备款	14,231,267.92	13,960,496.92
预付工程款	6,889,609.70	9,188,109.70
预付购房款		6,177,078.13
合计	21,120,877.62	29,325,684.75

19. 短期借款

借款类别	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
信用借款	20,000,000.00	128,696,950.00
保证借款	192,677,738.00	37,000,000.00
合计	212,677,738.00	165,696,950.00

注：

①子公司北京理工雷科于2019年3月15日在北京银行取得综合授信合同70,000,000.00元，由本公司及戴斌担保，截止到2019年6月30日在综合授信额度内向北京银行贷款7笔，共计69,980,788.00元；

②子公司北京理工雷科于2018年10月29日在华夏银行取得综合授信合同60,000,000.00元，由本公司担保，截止到2019年6月30日在综合授信额度内向华夏银行贷款2笔，共计29,436,950.00元；

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

③子公司北京理工雷科于2019年4月12日在民生银行取得综合授信合同80,000,000.00元,由本公司担保,截止到2019年6月30日在综合授信额度内向民生银行银行贷款6笔,共计43,260,000.00元;

④子公司北京理工雷科于2019年2月21日在宁波银行取得综合授信合同50,000,000.00元,由本公司担保,截止到2019年6月30日在综合授信额度内向宁波银行贷款4笔,共计30,000,000.00元。

20. 应付票据

票据种类	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	35,300,304.15	10,077,274.94
商业承兑汇票	8,221,324.17	43,054,706.09
合计	43,521,628.32	53,131,981.03

21. 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)	220,703,301.97	175,353,135.74
1-2年	29,386,353.98	22,804,500.78
2-3年	10,161,530.31	8,573,178.75
3年以上	1,268,512.46	1,817,146.75
合计	261,519,698.72	208,547,962.02

(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	16,325,804.96	合同未到期
供应商2	7,794,258.73	合同未到期
供应商3	3,310,045.19	合同未到期
供应商4	3,274,324.68	合同未到期
供应商5	2,660,000.00	合同未到期
合计	33,364,433.56	—

22. 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)	18,040,466.95	39,956,446.60

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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6月30日	2018年12月31日
1-2年	23,004,765.83	6,580,734.17
2-3年	1,760,759.04	599,217.07
3年以上	2,083,660.68	1,927,527.89
合计	44,889,652.50	49,063,925.73

(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	9,584,483.02	合同未执行完毕
客户2	4,357,000.01	合同未执行完毕
客户3	2,249,307.01	合同未执行完毕
客户4	371,499.78	合同未执行完毕
客户5	330,000.00	合同未执行完毕
合计	16,892,289.82	—

23. 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	23,082,612.24	148,389,498.26	147,801,974.33	23,670,136.17
离职后福利-设定提存计划	174,061.31	7,335,880.25	7,320,534.55	189,407.01
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	23,256,673.55	155,725,378.51	155,122,508.88	23,859,543.18

(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	22,702,398.31	133,423,267.67	132,728,255.22	23,397,410.76
职工福利费	30,976.26	4,321,774.45	4,326,459.45	26,291.26
社会保险费	103,170.04	4,233,695.81	4,229,109.78	107,756.07
其中: 医疗保险费	89,685.01	3,783,370.57	3,778,779.64	94,275.94
工伤保险费	4,619.55	176,364.46	177,080.20	3,903.81
生育保险费	8,865.48	273,960.78	273,249.94	9,576.32
住房公积金	63,499.00	4,360,295.00	4,354,952.00	68,842.00
工会经费和职工教育经费	182,568.63	494,327.64	637,010.08	39,886.19

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
劳务工资		1,556,137.69	1,526,187.80	29,949.89
其他				
合计	23,082,612.24	148,389,498.26	147,801,974.33	23,670,136.17

(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	165,625.34	7,038,121.04	7,031,096.16	172,650.22
失业保险费	8,435.97	289,559.21	289,438.39	8,556.79
企业年金缴费		8,200.00		8,200.00
合计	174,061.31	7,335,880.25	7,320,534.55	189,407.01

24. 应交税费

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
企业所得税	27,321,318.81	26,834,994.96
增值税	7,753,191.17	11,230,250.51
个人所得税	3,500,163.36	3,606,496.35
城市维护建设税	853,850.54	1,224,627.69
教育费附加	682,072.20	922,084.58
残保金	244,950.91	232,071.90
房产税	154,489.41	164,449.81
印花税	81,846.85	157,785.47
土地使用税	63,373.02	63,373.02
水利基金	5,126.55	38,710.56
其他	265.49	4,509.32
合计	40,660,648.31	44,479,354.17

25. 其他应付款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	1,965,809.31	1,208,076.43
应付股利	3,320,637.44	10,240,000.00
其他应付款	208,935,775.35	237,531,382.30
合计	214,222,222.10	248,979,458.73

25.1 应付利息

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
短期借款应付利息	322,358.19	356,826.73
企业债券利息	1,560,624.45	851,249.70

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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	1,965,809.31	1,208,076.43

25.2 应付股利

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
普通股股利	3,320,637.44	10,240,000.00
合计	3,320,637.44	10,240,000.00

25.3 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
股权购买款	197,500,100.00	227,500,100.00
资金往来	5,881,143.28	2,509,252.52
保证金、押金等	2,254,250.69	2,854,086.28
个人报销	960,857.29	2,195,702.11
其他	2,339,424.09	2,472,241.39
合计	208,935,775.35	237,531,382.30

(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
伍捍东	110,145,000.00	未到结算期
魏茂华	61,030,000.00	未到结算期
安增权	20,250,000.00	未到结算期
程丽	6,075,000.00	未到结算期
合计	197,500,000.00	—

26. 长期借款

单位名称	2019年6月30日	2018年12月31日
抵押借款	33,000,000.00	5,000,000.00
合计	33,000,000.00	5,000,000.00

注：

子公司北京理工雷科以天津市东丽区外环线南侧昆仑路东侧矽谷港湾D区D2-5-2房屋建筑作为抵押，与天津农村商业银行签订《抵押合同》，合同编号为1060A052201900022001，抵押期间为2019.6.11至2029.6.10，本合同所担保的债权最

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

高额为 16,500,000.00 元，截至 2029 年 6 月 10 日，房屋建筑物账面价值为 64,851,271.77 元。

27. 应付债券

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
可转换债券	283,749,900.00	283,749,900.00
合计	283,749,900.00	283,749,900.00

注：

根据备考假设，公司于 2018 年 1 月 1 日发行 2,837,499 张六年期定向可转换公司债券，每张面值为 100 元，面值合计 283,749,900.00 元，债券票面利率第一年为 0.30%、第二年为 0.50%、第三年为 1.00%、第四年为 1.50%、第五年为 1.80%、第六年为 2.00%。转股期限自发行结束之日起满 12 个月后第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。

28. 递延收益

(1) 递延收益分类

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
政府补助	16,372,846.41		1,086,739.63	15,286,106.78	收到财政拨款、提供项目资助
合计	16,372,846.41		1,086,739.63	15,286,106.78	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2018年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2019年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
多平台空天遥感信息实时项目	20,071.09		20,071.09		与资产相关
基于北斗的XX报送与XX救援系统	6,072,000.00		379,500.00	5,692,500.00	与资产相关
北斗卫星导航隧道内XX与雷达扩展监测系统	2,120,842.50		238,053.75	1,882,788.75	与资产相关
智能汽车用XX高精度XXX雷达技术研发	1,135,158.24		23,274.79	1,111,883.45	与资产相关

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	2018年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2019年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
基于北斗的XXXX信息发布能力增强应用示范项目	1,433,440.00		89,590.00	1,343,850.00	与资产相关
雷达XXXX测量仪系统	186,309.54			186,309.54	与收益相关
雷达、光电协调探测与干扰系统	421,175.49			421,175.49	与收益相关
典型WX化学品BZ机理及事故防控关键技术研究	1,139,992.62			1,139,992.62	与收益相关
固态存储产品的规模化生产1期建设项目	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
卫星遥感接收系统设备生产线技术改造	45,000.00		11,250.00	33,750.00	与资产相关
多模卫星实时数据采集分析系统	500,000.00		250,000.00	250,000.00	与收益相关
2018RD3项目补助	150,000.00		75,000.00	75,000.00	与收益相关
2018RD5项目补助	150,000.00			150,000.00	与收益相关
北斗SIP模块及应用	358,856.93			358,856.93	与资产相关
北斗射频基带一体化SIP模块关键技术研发	1,160,000.00			1,160,000.00	与收益相关
陕西省技术创新引导专项(基金)	480,000.00			480,000.00	与资产相关
合计	16,372,846.41		1,086,739.63	15,286,106.78	

29. 股东权益

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
归属于母公司股东权益	3,677,241,046.41	4,037,384,190.19
合计	3,677,241,046.41	4,037,384,190.19

30. 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	511,949,341.60	259,735,484.37	1,071,428,105.81	589,518,916.49
其他业务	8,350,933.18	3,554,139.58	5,947,076.04	5,382,363.87
合计	520,300,274.78	263,289,623.95	1,077,375,181.85	594,901,280.36

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 税金及附加

项目	2019年1-6月	2018年度
城市维护建设税	1,021,477.19	2,936,461.62
教育费附加及地方附加	759,086.44	2,106,441.62
房产税	536,154.81	968,115.44
印花税	295,508.04	592,855.57
土地使用税	133,121.37	266,242.74
其他税费	174,147.19	625,747.75
车船使用税		4,470.00
合计	2,919,495.04	7,500,334.74

32. 销售费用

项目	2019年1-6月	2018年度
工资及附加	13,159,137.10	17,540,290.00
招待费	964,204.65	4,034,190.09
差旅费	944,799.20	3,211,939.60
运输装卸费	443,807.97	1,356,182.66
营销费	193,500.00	404,425.47
广告及业务宣传费	215,624.69	850,201.02
折旧费	130,672.32	96,271.96
办公费	515,850.18	644,406.07
售后服务费	228,423.21	636,123.17
其他	921,459.26	2,560,186.39
合计	17,717,478.58	31,334,216.43

33. 管理费用

项目	2019年1-6月	2018年度
股权激励费用	30,797,621.88	90,047,977.94
工资及附加	29,095,270.26	54,485,929.87
资产摊销	13,183,574.25	29,122,077.45
折旧费	6,858,865.29	13,241,441.68
房租	6,635,095.61	14,417,029.11
办公费	5,961,226.15	5,292,879.93
中介机构费用	3,309,988.73	3,388,765.75
业务招待费	2,288,743.58	4,041,479.86
差旅费	2,017,797.91	4,437,734.59
物业费	2,457,896.09	4,579,226.80

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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
装修费	1,563,606.38	3,116,411.31
汽车费用	539,350.10	1,469,535.43
修理费	11,054.80	151,267.21
其他	4,770,383.48	8,688,413.28
合计	109,490,474.51	236,480,170.21

34. 研发费用

项目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	19,997,857.65	50,954,008.47
材料、燃料费	4,417,416.86	39,117,486.40
制造费用	986,515.22	
折旧	864,429.67	1,999,334.94
租赁费		701,744.12
专项资金		602,998.05
差旅费	196,147.18	461,107.70
外协试验费	56,202.85	382,609.51
股权激励费用	76,600.00	253,922.06
设计费		187,540.20
管理费		168,225.16
劳务费		164,167.00
试验费	27,622.65	143,749.51
评审、验收费		32,743.62
专用费		13,919.00
其他	202,721.47	184,380.49
合计	26,825,513.55	95,367,936.23

35. 财务费用

项目	2019年1-6月	2018年度
利息支出	8,709,231.20	8,981,141.37
减：利息收入	687,599.20	9,625,930.10
汇兑损益	33,959.05	72,811.70
其他	75,102.72	715,758.19
合计	8,130,693.77	143,781.16

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 其他收益

产生其他收益的来源	2019年1-6月	2018年度
大规模XXXXXXXXXX小型化技术研究	2,250,000.00	
2018年青羊区军民融合产业政策资金	1,942,400.00	
工程技术研究经费	300,000.00	
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
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
西安市国内专利资助	2,000.00	31,800.00
稳岗位补贴		47,880.00
西安市稳岗补贴		41,168.00
西安市国内专利资助款		11,000.00
2016年安全生产标准化建设奖励		5,000.00
西安国家自主创新示范区关于推进军民融合产业发展 专项政策奖励		770,000.00
西安国家自主创新示范区科技企业梯度培育政策奖励		335,400.00
支持企业融入全球产业核心供应链补助		790,600.00
多功能高集成射频矩阵关键技术项目		700,000.00
2018年军民融合补助项目资金		789,900.00
项目补助经费		300,000.00
2017年产业扶持资金		100,700.00
专利补贴		11,700.00
个税手续费和稳岗补贴		35,757.13
中关村企业发展促进军民融合专项资金		2,000,000.00
中关村企业信用促进会补贴款		6,000.00
稳岗补贴		16,309.00
即征即退	1,814,555.96	941,450.62
个税手续费返还		28,688.12
多频段遥感接收处理系统		150,000.00
卫星遥感接收系统设备生产线技术改造	11,250.00	22,500.00
多平台空天遥感信息实时项目	20,071.09	240,854.76
基于北斗的XX报送与XX救援系统	379,500.00	759,000.00
北斗卫星导航隧道内XX与雷达扩展监测系统	238,053.75	476,107.50
智能汽车用XX高精度XXX雷达技术研发	23,274.79	2,864,841.76
基于北斗的XXXX信息发布能力增强应用示范项目	89,590.00	179,180.00

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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
雷达 XXXX 测量仪系统		2,613,690.46
中关村管委会补贴款		600,000.00
北斗 SIP 模块及应用		24,476.40
雷达、光电协调 XX 与 XX 系统		118,824.51
典型 WX 化学品 BZ 机理及事故防控关键技术研究		12,007.38
多模卫星实时数据采集分析系统	250,000.00	500,000.00
2018RD3 项目补助	75,000.00	150,000.00
2018RD5 项目补助		150,000.00
2017 年统筹科技资源资金奖励		182,300.00
合计	7,395,695.59	16,598,907.44

37. 投资收益

项目	2019年1-6月	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	-20,226.29	84,744.82
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	2,227,765.46	15,927,788.84
合计	2,207,539.17	16,963,785.54

38. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2019年1-6月	2018年度
坏账损失	-12,662,895.35	
合计	-12,662,895.35	

39. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2019年1-6月	2018年度
坏账损失		-17,360,614.32
存货跌价损失		-294,865.98
合计		-17,655,480.30

40. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2019年1-6月	2018年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	1,913.62	-230,490.45	
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	1,913.62	-230,490.45	

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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	计入本期非经常性损益的金额
其中:固定资产处置收益	1,913.62	269,176.22	
无形资产处置收益		-499,666.67	
合计	1,913.62	-230,490.45	

41. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2019年1-6月	2018年度
非流动资产处置利得合计	1,359.68	
其中:固定资产处置利得	1,359.68	
政府补助(详见下表:政府补助明细表)	1,293,541.52	564,928.05
违约赔偿收入	60,000.00	
其他	43,013.36	1,229,057.07
不需支付的往来款		212,789.63
合计	1,397,914.56	2,006,774.75

(2) 政府补助明细

项目	2019年1-6月	2018年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
校园引才活动企业补贴		5,000.00	收到苏州高新区国库支付中心银行业务回单	与收益相关
陕西省科技厅关于科技创新相关的系列政策		232,706.00	陕西省科学技术厅关于2018年度科技创新券用券单位兑付名单的通知	与收益相关
收关于陕西省工业稳增长促投资系列政策		301,000.00	关于申请拨付2018年瞪羚企业培育资金的文件	与收益相关
稳岗补贴款	112,541.52	26,222.05	北京市人力资源和社会保障局稳岗补贴款	与收益相关
2017年下半年稳增长奖励	600,000.00		市政发(2017)60号	与收益相关

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
2018年科技计划知识产权强企培育项目	560,000.00		西安市财政局关于征集2018年度西安市知识产权运营服务体系建设项目的通知	与收益相关
校园招聘补贴	3,000.00		校园贴补	与收益相关
首都知识产权服务业协会政府补贴	18,000.00		都知识产权服务业协会补贴	与收益相关
合计	1,293,541.52	564,928.05		

42. 营业外支出

项目	2019年1-6月	2018年度
非流动资产处置损失合计	4,576.13	59,490.31
其中: 固定资产处置损失	4,576.13	59,490.31
税收罚款、滞纳金等支出	52,155.33	503.72
对外捐赠	499,952.20	506,000.00
罚款支出	200.00	
其他	8,214.01	207,210.71
合计	565,097.67	773,204.74

43. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2019年1-6月	2018年度
当年所得税费用	27,589,899.61	41,635,993.78
递延所得税费用	-6,868,522.58	-16,438,198.33
合计	20,721,377.03	25,197,795.45

(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
本年合并利润总额	89,702,065.30	128,557,754.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,425,516.33	32,139,438.74
子公司适用不同税率的影响	-14,324,145.42	-23,499,186.68
调整以前期间所得税的影响	-103,673.62	-288,393.97
非应税收入的影响	-83,061.66	-1,153,596.22

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,530,160.51	10,896,084.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-34,735.26
本年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	10,354,095.13	14,606,781.37
研发费加计扣除	-1,077,514.24	-7,245,652.71
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-222,944.74
所得税费用	20,721,377.03	25,197,795.45

44. 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			3,157,589.86
其中：美元	459,305.84	6.8747	3,157,589.86
应收账款			1,791,778.43
其中：美元	260,633.69	6.8747	1,791,778.43

45. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2017年下半年稳增长奖励	600,000.00	营业外收入	600,000.00
2018年科技计划知识产权强企培育项目	560,000.00	营业外收入	560,000.00
稳岗补贴款	112,541.52	营业外收入	112,541.52
首都知识产权服务业协会政府补贴	18,000.00	营业外收入	18,000.00
校园招聘补贴	3,000.00	营业外收入	3,000.00
西安市国内专利资助	2,000.00	其他收益	2,000.00
大规模XXXXXXXXXX小型化技术研究	2,250,000.00	其他收益	2,250,000.00
多平台空天遥感信息实时项目	260,925.85	递延收益	20,071.09
2018年青羊区军民融合产业政策资金	1,942,400.00	其他收益	1,942,400.00
基于北斗的XX报送与XX救援系统	6,831,000.00	递延收益	379,500.00
北斗卫星导航隧道内XX与雷达扩展监测系统	2,596,950.00	递延收益	238,053.75
智能汽车用XX高精度XXX雷达技术研发	4,000,000.00	递延收益	23,274.79
基于北斗的XXXX信息发布能力增强应	1,612,620.00	递延收益	89,590.00

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
用示范项目			
雷达 XXXX 测量系统	2,800,000.00	递延收益	
雷达、光电协调探测与干扰系统	540,000.00	递延收益	
典型 WX 化学品 BZ 机理及事故防控关键技术研究	1,152,000.00	递延收益	
固态存储产品的规模化生产 1 期建设项目	1,000,000.00	递延收益	
卫星遥感接收系统设备生产线技术改造	112,500.00	递延收益	11,250.00
多模卫星实时数据采集分析系统	1,000,000.00	递延收益	250,000.00
2018RD3 项目补助	300,000.00	递延收益	75,000.00
2018RD5 项目补助	300,000.00	递延收益	
北斗 SIP 模块及应用	383,333.33	递延收益	
北斗射频频带一体化 SIP 模块关键技术研发	1,160,000.00	递延收益	
陕西省技术创新引导专项(基金)	300,000.00	其他收益	300,000.00
即征即退	1,814,555.96	其他收益	1,814,555.96
合计	31,651,826.66	--	8,689,237.11

七、 合并范围的变化

1、 备考合并财务报表的合并范围

备考合并财务报表合并范围包括江苏雷科防务科技股份有限公司和北京理工雷科电子信息技术有限公司、西安奇维科技有限公司、北京理工雷科雷达技术研究院有限公司、成都爱科特科技发展有限公司、尧云科技(西安)有限公司、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共 7 家子公司。

2、 报告期内新纳入合并范围的主体情况

公司名称	持股比例 (%)	2019-6-30 净资产	2019 年 1-6 月净利润	备注
子公司				
尧云科技(西安)有限公司	75.00	10,916,277.16	-1,083,722.84	

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3、 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%

4、 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
西安鼎拓科芯电子有限公司	2018年5月27日	15,000.00	100%	购买	2018年5月27日	完成相关审批手续及办理完毕财产权交接	194,827.58	-154,410.10

(2) 合并成本及商誉

项目	西安鼎拓科芯电子有限公司
现金	15,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	4,752.21
合并成本大取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	10,247.79

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本备考合并财务报表假设 2018 年 1 月 1 日, 本公司已经直接持有西安恒达微波技术开发有限公司 100.00% 股权、江苏恒达微波技术开发有限公司 100.00% 并持续经营, 并假设被收购公司购买日可变辨认净资产的公允价值在 2018 年 1 月 1 日即已存在。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(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	
北京理工雷科信息技术有限公司	北京	北京	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务; 计算机技术培训; 制造卫星导航定位接收机、雷达及配套设备、频谱测量仪器、干扰场强测量仪器 (主要零部件在外埠生产); 制造工业控制计算机及外部设备、印刷专用设备 (限在外埠从事生产活动); 加工计算机软硬件; 计算机系统服务; 销售电子产品。	100%		非同一控制下合并
理工雷科电子 (天津) 有限公司	天津	天津	卫星导航定位接收机、雷达及配套设备、工业控制计算机、频谱测量仪器、干扰场强测量仪器的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务及制造; 计算机软硬件研发、销售; 计算机系统服务; 销售电子产品。		100%	设立
北京理工雷科雷达技术研究	北京	北京	雷达及配套设备、导航电子装备及配套设备技术研究; 技术开发、技术推广、技术咨询 (中介除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)	80%		设立

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
雷科防务(西安)控制技术研究有限公司	西安	西安	雷达及配套设备、导航电子装备及配套设备技术研发、技术推广、技术咨询;电子产品、计算机软硬件、工业自动化设备及零配件的开发、生产、销售;机械加工;自动化工程的技术咨询;货物和技术的进出口经营。		80%	设立
成都爱科特科技发展有限公司	成都	成都	电子科技产品的开发、生产(不含国家限制品种)及技术咨询服务;货物进出口(法律及行政法规禁止的项目除外,法律及行政法规限制的项目取得许可后方可经营);销售:仪表、计算机、通讯产品(不含无线电发射设备)。	70%		非同一控制下合并
西安奇维科技有限公司	西安	西安	电子产品、智能化产品、光机电产品、计算机软硬件、工业自动化设备及零配件的开发、生产、销售;机械加工;无人机的研发、生产、销售、租赁;云计算服务;数据处理;光电跟踪系统、伺服控制系统的研发、生产、销售;自动化工程的技术咨询;货物和技术的进出口经营(国家限制、禁止和须经批准进出口的货物和技术除外)。	100%		非同一控制下合并
北京北方奇维电子科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务、技术咨询;代理进出口;销售通讯设备、电子产品、文化用品、计算机、软件及辅助设备。		100%	非同一控制下合并

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
理工雷科电子(西安)有限公司	西安	西安	卫星导航定位接收机(不含地面卫星接收设施)、雷达及配套设备、工业控制计算机、频谱测量仪器、干扰场强测量仪器的生产、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;计算机软硬件研发、销售;计算机系统服务;销售电子产品。		100%	非同一控制下合并
苏州博海创业微系统有限公司	苏州	苏州	微波及毫米波器件、组件、模块及微系统的设计、生产、销售和技术服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动)		66%	非同一控制下合并
西安鼎拓科芯电子有限公司	西安	西安	计算机软件的设计、开发、销售及测试;计算机网络工程的技术开发、技术咨询。		100%	非同一控制下合并
尧云科技(西安)有限公司	西安	西安	研发:电子计算机技术;技术开发、技术转让、技术咨询;计算机系统设计、集成、安装、调试和管理;数据存储产品、数据管理产品的生产、销售;基础软件服务;数据处理;云计算服务;生产、加工计算机硬件;销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备、通讯设备;货物与技术的进出口经营	75%		设立
西安恒达微波技术开发有限公司	西安	西安	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)	100%		假设2018年1月1日非同一控制下合并

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
江苏恒达微波技术开发有限公司	东台	东台	电子元件、波导管材、广播电视接收设备及器材、通信传输设备制造、销售,工业自动化设备改造与技术咨询服务。	100%		假设2018年1月1日非同一控制下合并

母公司在子公司的持股比例和表决权比例全部一致。

公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位,无持有半数以上表决权但不控制被投资单位。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2019年6月30日少数股东权益余额
北京理工雷科雷达技术研究院有限公司	20.00%	-4,364,453.75		-13,885,783.16
成都爱科特科技发展有限公司	30.00%	7,937,421.90		64,148,174.64
苏州博海创业微系统有限公司	34.00%	3,459,455.39		29,084,811.72
尧云科技(西安)有限公司	25.00%	-270,930.71		2,729,069.29

子公司少数股东的持股比例和少数股东的表决权比例全部一致,不存在股权比例和表决权不一致的情况。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年6月30日						2018年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京理工雷科雷达技术研究院有限公司	103,243,493.64	31,980,457.67	135,223,951.31	204,652,867.12	0.00	204,652,867.12	88,346,389.86	35,092,854.70	123,439,244.56	172,162,491.60		172,162,491.60
成都爱科特科技发展有限公司	268,571,683.42	32,032,138.51	300,603,821.93	90,812,563.06	508,750.00	91,321,313.06	221,792,207.10	32,501,730.75	254,293,937.85	71,451,082.73	845,000.00	72,296,082.73
苏州博海创业微系统有限公司	96,161,205.14	14,226,407.36	110,387,612.50	41,630,414.82	1,518,856.93	43,149,271.75	81,537,356.62	14,764,697.48	96,302,054.10	40,650,703.07	1,518,856.93	42,169,560.00
尧云科技(西安)有限公司	13,171,854.67	152,482.86	13,324,337.53	2,408,060.37	0.00	2,408,060.37						

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	2019年6月30日				2018年12月31日			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京理工雷科雷达技术研究院有限公司	3,013,188.73	-9,905,382.64	-9,905,382.64	-6,501,879.53	4,885,954.08	-59,151,622.93	-59,151,622.93	7,692,271.28
成都爱科特科技发展有限公司	80,234,322.06	-21,822,268.77	-21,822,268.77	-2,060,761.38	150,040,142.63	52,192,139.96	52,192,139.96	30,143,577.41
苏州博海创业微系统有限公司	36,884,990.33	12,582,546.65	12,582,546.65	-6,880,498.09	59,202,193.40	25,007,199.21	25,007,199.21	-5,524,270.67
尧云科技(西安)有限公司	7,034,042.18	-1,083,722.84	-1,083,722.84	-4,885,167.67				

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

(1) 市场风险

汇率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动风险主要与以浮动利率计息的借款有关。但2019年6月30日的借款，虽然是浮动利率，但浮动周期与借款期限基本一致，故受利率变动风险较小。

(2) 信用风险

于2019年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、 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

截至2019年6月30日,本公司无控股股东。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
苏州市博海元件电子科技有限公司	孙公司的联营企业
苏州理工雷科传感技术有限公司	子公司的联营企业
北京鲸鲨软件科技有限公司	子公司的联营企业

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
刘峰	董事、总经理
戴斌	董事长
高立宁	董事、副总经理、财务总监
黄勇	本公司控制企业的总经理
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
伍捍东	西安恒达、江苏恒达实际控制人

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
北京鲸鲨软件科技有限公司	购买商品	81,800.00	7,973,791.95
合计	—	81,800.00	7,973,791.95

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 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
Vector Telecom Pty Ltd	销售商品		852,860.82
华芯安戎科技(北京)有限公司	房租	89,542.20	
苏州理工雷科传感技术有限公司	销售商品	1,497,628.32	
苏州理工雷科传感技术有限公司	知识产权	8,301,886.79	
合计	—	9,889,057.31	852,860.82

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2019年1-6月确认的租赁收益	2018年度确认的租赁收益
北京理工雷科雷达技术研究院有限公司	华芯安戎科技(北京)有限公司	房租	89,542.20	

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
			2019年1-6月	2018年度
江苏常发地产集团有限公司	江苏雷科防务科技股份有限公司	房租费		832,632.38
江苏常发地产集团有限公司	江苏雷科防务科技股份有限公司	物业费、公共能耗费		203,196.08

3. 关联资金拆借

关联方名称	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
高立宁	拆入		4,200,000.00
戴斌	拆入		1,500,000.00
黄勇	拆入		3,000,000.00
黄勇	拆入		6,738,232.00
黄勇	拆入		3,000,000.00

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	2019年1-6月	2018年度
薪酬合计	2,059,500.00	6,222,000.00

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 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	

(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	苏州理工雷科传感技术有限公司	3,907,563.63	195,378.18		
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
预付账款	北京鲸鲨软件科技有限公司	1,172,553.00			

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019年6月30日	2018年12月31日
应付账款	苏州理工雷科传感技术有限公司	8,346,534.61	9,729,902.13
其他应付款	伍捍东	114,808,778.63	
其他应付款	苏州理工雷科传感技术有限公司	79,500.00	
应付利息	伍捍东	82,826.67	

十一、 股份支付

1. 以权益结算的股份支付情况

项目	2019年1-6月	2018年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	126,713,221.88	95,839,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	30,874,221.88	90,301,900.00

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注 1:

2018年4月,西安恒达进行股权激励,本次以权益结算的股份支付计入资本公积63,215,500.00、本期以权益结算的股份支付确认的费用总额63,215,500.00;2019年1月至3月西安恒达进行股权激励,本次以权益结算的股份支付计入资本公积18,421,921.88、本期以权益结算的股份支付确认的费用总额18,421,921.88。

注 2:

2018年度本公司股权激励以权益结算的股份支付计入资本公积的累计32,623,500.00,本期以权益结算的股份支付确认的费用总额27,086,400.00;2019年1月至3月公司依据终止股权激励议案回购注销权益工具总额58,579,200股,本期加速行权确认的费用总额为12,452,300.00。

2. 股份支付的终止或修改情况

2019年1月8日,本公司召开2019年第一次临时股东大会,审议通过了《关于终止实施2017年限制性股票股权激励计划暨回购注销已授予未解锁全部限制性股票的议案》、《关于终止实施2018年限制性股票股权激励计划暨回购注销已授予未解锁全部限制性股票的议案》。公司依据该议案回购注销权益工具总额58,579,200股,包括了2017年限制性股票股权激励计划涉及人数为370人,涉及限制性股票5,588,200股;2018年限制性股票股权激励计划涉及人数为113人,涉及限制性股票52,991,000股。回购价格为6.01元/股。

十二、 或有事项

截至2019年6月30日,本公司无需披露的或有事项。

十三、 承诺事项

截至2019年6月30日,本公司无需披露的承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至2019年10月22日,本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十五、 财务报告批准

本财务报告于2019年10月22日由本公司董事会批准报出。

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十六、 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,本集团非经常性损益如下:

项目	2019年1-6月	2018年度	说明
非流动资产处置损益	-1,302.83	-289,980.76	
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	8,689,237.11	17,163,835.49	
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	2,159,241.91	15,280,496.84	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			

江苏雷科防务科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2019年1-6月、2018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	说明
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			
权益法核算被投资单位非经常性损益的影响			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-457,508.18	728,132.27	
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	-8,032,253.87	-29,381,764.28	
所得税影响额	1,646,396.45	6,379,239.65	
少数股东权益影响额(税后)	1,356,805.44	960,072.31	
合计	-11,035,455.76	-36,721,076.24	

江苏雷科防务科技股份有限公司

二〇一九年十月二十二日