

郑州轨道交通信息技术有限公司研究院

专项审计报告

中天运[2019]普字第 01877 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



目 录

1、 审计报告	1
2、 资产负债表	3
3、 利润表	5
4、 现金流量表	6
5、 所有者权益变动表	7
6、 财务报表附注	9
7、 事务所营业执照复印件	
8、 签字注册会计师资质证明复印件	

审计报告

中天运[2019]普字第 01877 号

郑州轨道交通信息技术研究院全体股东：

一、审计意见

我们审计了郑州轨道交通信息技术研究院（以下简称郑州院）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日的资产负债表，2018 年度及 2019 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了郑州院 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-6 月度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于郑州院，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估郑州院的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算郑州院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督郑州院的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执

行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（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，就可能对郑州院持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致郑州院不能持续经营。

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

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：



中国·北京

中国注册会计师：

贾建彪
姚滨



二〇一九年八月六日





资产负债表

编制单位:郑州轨道交通信息技术研究院

2019年6月30日

单位:人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	七(一)	5,842,016.41	19,073,946.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	七(二)	266,000.00	795,573.60
其他应收款	七(三)	317,577.95	232,670.00
存货	七(四)	13,044.72	
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	七(五)	2,207,610.40	1,604,149.96
流动资产合计		8,646,249.48	21,706,339.86
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七(六)	4,079,462.06	4,386,731.83
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	七(七)	9,211,842.86	6,301,468.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七(八)	877,671.56	823,377.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七(九)	4,778,006.56	5,916,596.23
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,946,983.04	17,428,173.66
资产总计		27,593,232.52	39,134,513.52

法定代表人:

刘振宇

主管会计工作负责人:

范瑞霞

会计机构负责人:

付淑明



资产负债表（续）

编制单位：郑州轨道交通信息技术研究院

2019年6月30日

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
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	七（十）	205,084.28	340,289.65
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	七（十一）	2,108,315.15	749,367.78
应交税费	七（十二）	14,833.10	7,077,041.00
其他应付款	七（十三）	274,960.92	104,971.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,603,193.45	8,271,670.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	七（十四）	2,291,443.91	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,291,443.91	-
负债合计		4,894,637.36	8,271,670.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七（十五）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（十六）	2,086,284.33	2,086,284.33
未分配利润	七（十七）	10,612,310.83	18,776,558.96
所有者权益（或股东权益）合计		22,698,595.16	30,862,843.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		27,593,232.52	39,134,513.52

法定代表人：

刘振宇

主管会计工作负责人：

苗瑞霞

会计机构负责人：

付志小
cninf
巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

利润表

编制单位：郑州轨道交通信息技术有限公司

2019年度1-6月

单位：人民币元

目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七（十八）	109,090.91	
减：营业成本			
税金及附加	七（十九）	13,714.36	9,103.30
销售费用			
管理费用	七（二十）	4,486,216.00	9,852,632.35
研发费用	七（二十一）	3,599,848.61	2,246,288.71
财务费用	七（二十二）	-18,245.95	-97,853.10
其中：利息费用			
利息收入	七（二十三）	20,635.23	100,860.04
加：其他收益			20,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七（二十四）	-307,269.77	-113,268.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七（二十四）	-307,269.77	-113,268.17
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,279,711.88	7,876,560.57
加：营业外收入	七（二十五）	500,000.00	
减：营业外支出	七（二十六）	794.52	8,281.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,780,506.40	7,868,279.50
减：所得税费用	七（二十七）	383,741.73	2,005,436.21
四、净利润（亏损总额以“-”号填列）		-8,164,248.13	5,862,843.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,164,248.13	5,862,843.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（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			
.....			
六、综合收益总额		-8,164,248.13	5,862,843.29
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：

刘颖宇

主管会计工作负责人：

范瑞霞

会计机构负责人：

付淑娟



现金流量表

编制单位: 郑州轨道交通信息技术研究院

2019年度1-6月

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		120,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		825,995.44	40,193,443.94
经营活动现金流入小计		945,995.44	40,193,443.94
购买商品、接受劳务支付的现金		45,110.00	1,098,777.07
支付给职工以及为职工支付的现金		3,886,452.38	3,755,767.59
支付的各项税费		5,111,448.39	9,103.30
支付其他与经营活动有关的现金		1,237,639.69	1,824,524.77
经营活动现金流出小计		10,280,650.46	6,688,172.73
经营活动产生的现金流量净额		-9,334,655.02	33,505,271.21
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			9,275,594.00
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收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			874,406.00
投资活动现金流入小计		-	10,150,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,897,274.87	30,081,324.91
投资支付的现金			4,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,897,274.87	34,581,324.91
投资活动产生的现金流量净额		-3,897,274.87	-24,431,324.91
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金			
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		-	10,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	10,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-13,231,929.89	19,073,946.30
加: 期初现金及现金等价物余额		19,073,946.30	
六、期末现金及现金等价物余额		5,842,016.41	19,073,946.30

法定代表人:

刘振宇

主管会计工作负责人:

范萍霞

会计机构负责人:

付志



所有者权益变动表

编制单位：郑州轨道交通信息技术研究院

2019年度1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额										
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额		10,000,000.00								2,086,284.33	18,776,558.96	30,862,843.29
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额		10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,086,284.33	18,776,558.96	30,862,843.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,164,248.13	-8,164,248.13
（一）综合收益总额											-8,164,248.13	-8,164,248.13
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.对所有者（或股东）的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额		10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,086,284.33	10,612,310.83	22,698,595.16

法定代表人：刘振宇

主管会计工作负责人：范瑞霞

会计机构负责人：付淑娟



所有者权益变动表

编制单位：郑州轨道交通信息技术研究院

2018年度

单位：人民币元

项 目	附注	上年金额										所有者权益合计
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											15,000,000.00	15,000,000.00
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000.00	15,000,000.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,086,284.33	3,776,558.96	15,862,843.29
（一）综合收益总额											5,862,843.29	5,862,843.29
（二）所有者投入和减少资本		10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00
1. 股东投入的普通股		10,000,000.00										10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	2,086,284.33	-2,086,284.33	-
1. 提取盈余公积										2,086,284.33	-2,086,284.33	-
2. 对所有者（或股东）的分配												-
3. 其他												-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额		10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,086,284.33	18,776,558.96	30,862,843.29

法定代表人：刘振宇

主管会计工作负责人：范瑞霞

会计机构负责人：付淑娟

郑州轨道交通信息技术研究院 财务报表附注

2018年1月1日——2019年6月30日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

郑州轨道交通信息技术研究院(以下简称郑州院)系由郑州市人民政府和中国电子信息产业集团有限公司第六研究所友好协商, 在郑州市联合建设而成。郑州市事业单位登记管理局批准, 所于2017年12月21日在郑州成立, 取得的事业单位法人证书统一社会信用代码为12410100MB1395083B, 法定代表人刘振宇, 开办资金人民币1000万元。

公司类型: 自收自支的事业单位;

营业期限: 2017年12月21日至2022年12月21日

郑州院的母公司是: 中国电子信息产业集团有限公司第六研究所

最终控制方是: 中国电子信息产业集团有限公司

业务范围: 轨道交通信息产业共性关键技术研究、应用系统开发、科技成果转化、高端人才培养、市场开拓。

二、财务报表的编制基础

郑州院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, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和42项具体会计准则, 以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

郑州院编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了郑州院2018年12月31日、2019年6月30日的财务状况以及2018年度、2019年度1至6月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

郑州院会计年度为公历年度, 即每年1月1日起至12月31日止。

(二) 记账本位币

郑州院的记账本位币为人民币, 编制财务报表采用的货币为人民币。

(三) 记账基础和计价原则

郑州院会计核算以权责发生制为记账基础。对会计要素进行计量时, 一般采用历史成本; 当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时, 可采用重置成本、可变现

净值、现值、公允价值计量。

（四）企业合并

1、企业合并的处理方法

郑州院将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。

（1）同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

郑州院作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的合并对价（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉（参见本附注商誉确认及处理），如为负数则计入当期损益。郑州院将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，郑州院会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动，于购买日转入当期投资收益。

（3）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。郑州院对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

2、企业合并合并财务报表的编制方法

对于同一控制下企业合并取得的子公司，在合并日编制合并报表时，视同该企业合并于最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在购买日编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。从购买日之后起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

3、购买日或出售日的确定方法

(1) 对于非同一控制下的购买股权而增加子公司的，其购买日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定实现了控制权的转移的时点：①企业合并合同或协议已获取股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；④购买方已支付合并价款的 50%以上，且有能力、有计划支付剩余款项；⑤购买方实际上已经控制了被购买方的相关活动，并享有可变回报。

(2) 对于非同一控制下出售股权减少子公司的，其出售日的确定方法：

同时满足下列条件的，确定丧失控制权的时点：①出售协议已获股东大会（或股东会或类似权利机构）批准通过；②如股权转让需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；③与购买方已办理必要的财产交接手续；④已取得购买价款超过 50%以上，且剩余款项很可能收回；⑤企业实质上不再控制子公司的相关活动，也不能从所持的股权中获得可变回报。

4、购买日相关交易公允价值的确定方法

对于非同一控制下企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值一般根据资产或负债的属性，分别考虑未来经济利益流入（或流出）等因素确定。采用现值、可变现净值、活跃市场价格或估值技术确定的公允价值等。

(五) 合并财务报表的编制方法

郑州院以控制为基础确定合并范围。包括郑州院控制的子公司及受郑州院控制的结构化主体。控制，是指郑州院拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在判断郑州院是否拥有对被投资方的权力时，郑州院仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括郑州院自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。

郑州院合并财务报表在遵循一体化原则基础上，合并抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

子公司与郑州院采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照郑州院的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照《企业会计准则第 40 号—合营安排》的相关规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

郑州院在编制现金流量表时所确定的现金，是指郑州院库存现金以及可以随时用于支付的存款。

郑州院在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指郑州院持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

郑州院收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币。其他外币交易在初始确认时按交易发生日即期汇率折合为人民币。

即期汇率是中国人民银行公布的人民币外汇牌价。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额作为公允价值变动损益计入当期损益。

2、外币财务报表折算

郑州院的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与郑州院不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

对境外经营的外币报表折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除“未分配利润”及“其他综合收益”中的外币报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”中列示。

现金流量表中的项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

郑州院的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注（十三）-长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在郑州院成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于郑州院及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债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）以及其他金融负债。

郑州院金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

郑州院金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

2、金融资产转移的确认和计量

郑州院金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

郑州院金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

3、金融负债终止确认条件

郑州院金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

郑州院在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

金融资产发生事实损失，应当对金融资产按照郑州院的审批程序进行核销处理。

6、金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，应当以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 企业具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 企业计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

7、金融负债和权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债和权益工具的区分

郑州院根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，郑州院将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

郑州院将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

(2) 相关处理

郑州院金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。郑州院发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购郑州院权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

郑州院发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

（十）套期工具

郑州院套期保值业务分为公允价值套期和现金流量套期，在同时满足下列条件时，在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

1、在套期开始时，对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响企业的损益；

2、该套期预期高度有效，且符合郑州院最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

3、对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

4、套期有效性能够可靠地计量，既被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值能够可靠地计量；

5、公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

套期工具为衍生工具，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

郑州院以合同（协议）主要条款比较法作套期有效性预期性评价，报告期末以比率分析法作套期有效性回顾性评价。

（十一）应收款项

郑州院应收款项主要包括应收账款、预付账款、其他应收款和长期应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，郑州院根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在50.00万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征的确定原则
组合 1	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项
组合 2	单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	余额百分比法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0	0

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	60	60
5 年以上	80	80

3、单项金额虽不重大但应单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	示例：账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	示例：根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（十二）存货

1、存货的分类

存货是指郑州院在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货取得时，采取达到存货状态时的实际成本计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

郑州院的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

（十三）长期股权投资

1、初始投资投资成本确定

（1）通过企业合并形成的长期股权投资

①对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，郑州院按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成

本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，郑州院按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益

②对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，郑州院按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为郑州院购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

(1) 对子公司的投资

在郑州院个别财务报表中，郑州院采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、28）。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由郑州院享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

(2) 对合营企业和联营企业的投资

郑州院对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件（参见附注三、28）。对采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及所有者权益的其他变动的份额时，郑州院以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照郑州院的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。郑州院与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于郑州院的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

郑州院对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，郑州院在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收

益分享额。

3、确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的重大判断和假设及变更情况

(1) 确定对被投资单位具有控制的依据：①当直接或间接持有 50%以上的表决权且没有其他条款或合同安排表明不具有控制的情形；②虽不足 50%应考虑下列因素，判断是否具有控制：

- 其一、能任命或批准被投资单位关键管理人员；
- 其二、出于自身利益决定或否决被投资单位相关活动；
- 其三、能掌控被投资方董事会等类似权利机构成员任命程序，或取得其他表决权代理权；
- 其四、与被投资单位关键管理人员或董事会等类似权利机构中的多数成员存在关联方关系；
- 其五、其他合同安排产生的权利。

(2) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

郑州院在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

(3) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，表明对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，并具有重大影响：

- ① 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ② 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③ 向被投资单位派出管理人员；
- ④ 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤ 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，郑州院对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期股权投资出售的公允价值净额，如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关税费；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关税费。

5、长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类、计价方法和折旧方法

郑州院固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；固定资产应当按照成本进行初始计量；折旧方法采用年限平均法。

根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，郑州院对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
办公及电子设备	5-10 年	5.00%	9.50%-19.00%
其他设备	5 年	5.00%	19.00%

3、固定资产后续支出的会计处理方法

（1）资本化的后续支出

资本化应同时满足以下条件：1）具有明确固定资产更新改造和维修计划及预算，并经过内部管理部门审批；2）能明显延长固定资产使用年限，经内部固定资产管理部门鉴定后确认；或者明显改变使用功能，致使固定资产经济利益实现方式有重大改变，经内部资产管理部门鉴定后确认。

（2）费用化的后续支出

与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

4、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，郑州院对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十五）在建工程

1、在建工程的初始计量

郑州院在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。郑州院在建工程初始计量按照实际造价成本确认。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

郑州院在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，郑州院对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化和费用化的确认原则

郑州院发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化的条件

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3、资本化金额的确定方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 无形资产

1、无形资产的确认

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、无形资产的计价方法、摊销方法和摊销年限

郑州院无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

郑州院无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

3、无形资产的减值的确认标准及减值准备计提方法

资产负债表日，郑州院对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十八）长期待摊费用

郑州院长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

职工薪酬是郑州院为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。

郑州院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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

郑州院将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划两种类型。

郑州院设定提存计划在职工提供服务的会计期间计算应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。郑州院设定提存计划主要指计提的基本养老保险和失业保险。

郑州院设定受益计划是在与职工达成协议或制定章程或办法后，根据条款规定根据预期累计福利单位法确定形成最终现时义务，并归属于职工提供设定收益计划义务的服务期间，计入归属期间的当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

郑州院在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在（1）郑州院不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和（2）确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

辞退福利预期在其确认的年度报告结束后十二个月内完全支付的，应当按照短期薪酬的相关规定处理；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，应当按照其他长期职工福利的有关规定处理。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

（二十）股份支付

公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值应按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，则应按估

计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予职工的股票期权，如果存在条款和条件类似的交易期权，则以该交易期权的价格进行调整。如果不存在条款和条件相似的交易期权，则通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

2、实施股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，应当以授予职工权益工具的公允价值计量；

（1）授予后可立即行权的以权益结算的股份支付，按授予日权益工具的公允价值计入相关成本费用，同时增加资本公积；

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，等待期内的每个资产负债表日，以可行权权益工具数量的最佳估计数为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本费用和资本公积；

以现金结算的股份支付，按公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

（1）授予后可立即行权的以现金结算的股份支付，按授予日企业承担负债的公允价值计入相关成本费用，同时增加负债；

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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和相应的负债。

3、修改股份支付计划的相关会计处理

(1) 修改增加了所授予的权益工具的公允价值,企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;

(2) 修改增加了所授予的权益工具的数量,企业应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;

(3) 如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),企业在处理可行权条件时,应当考虑修改后的可行权条件;

(4) 如果修改减少了所授予的权益工具的公允价值,企业应当继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额;

(5) 如果修改减少了授予的权益工具的数量,企业应当将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;

(6) 如果企业以不利于职工的方式修改了可行权条件,如延长等待期、增加或变更业绩条件(而非市场条件),企业在处理可行权条件时,不应当考虑修改后的可行权条件。

4、终止股份支付计划的相关会计处理

如果企业在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),企业应当:

(1) 将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用;

(3) 如果向职工授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,企业应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十一) 应付债券

郑州院将发行的金融工具划分为金融负债,初始计量按照实际收到金额确定。发行债券发生的手续费、佣金等交易费用计入应付债券的初始计量成本。

应付债券存续期间,计提利息并对账面利息调整按照实际利率法采用摊余成本进行后续计量。除符合资本化条件的利息费用计入相关资产成本以外,其他计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务,且履行该义务很可能导致经济利益流出,同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,如所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当

前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）优先股、永续债等其他金融工具

企业发行的金融工具应当按照金融工具准则及其他相关准则进行初始确认和计量；对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，应当从权益中扣除。

（二十四）收入

1、销售商品

郑州院销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、提供劳务

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。郑州院根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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。

3、让渡资产使用权

郑州院在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

（二十五）政府补助

政府补助是郑州院从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向郑州院投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

1、政府补助的分类

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

郑州院取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的，确认为与收益相关的政府补助。

2、政府补助会计处理

（1）取得政府补助的初始计量

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量。

（2）政府补助的后续计量及终止确认

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（3）政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的，应当在需要返还的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。

除因企业合并和直接计入股东权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，郑州院将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

1、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。

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

郑州院根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

2、资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

①纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

（二十七）租赁

1、租赁的分类

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

2、融资租赁的判断标准

符合下列一项或数项标准的，应当认定为融资租赁：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（二十八）持有待售

1、持有待售

郑州院主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

郑州院将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即郑州院已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

郑州院按账面价值与公允价值减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产）或处置组进行初始计量和后续计量。账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

2、终止经营

郑州院将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被郑州院处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- （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计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

郑州院对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（二十九）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

1、公允价值计量的范围

郑州院于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资和衍生金融工具。

2、估值技术

除特别声明外，郑州院按下述原则计量公允价值：

郑州院估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

每个资产负债表日，郑州院对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

无。

（二）会计估计变更

本单位于2019年1月24日由院长办公会议通过《郑州轨道交通信息技术研究院会计估计变更议案》。为更加客观公正地反应本单位的财务状况和经营成果，重新确定办公用固定资产折旧、大型设备折旧、长期待摊费用摊销、无形资产摊销的年限及计提方式，受影响项目明细情况如下：

序号	类别	变更前折旧、摊销年限	变更后折旧、摊销年限	变更前折旧、摊销计提方式	变更后折旧、摊销计提方式
1	办公用固定资产	3	5	按月计提	按月计提
2	大型设备	3	10	按月计提	按月计提
3	其他长期待摊费用	3	3	按年计提	按月计提
4	无形资产	3	10	按月计提	按月计提

本次会计估计变更自2019年1月1日起执行。根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定本次会计估计采用未来适用法，无需对以前期间的财务报告进行追溯调整。

(三) 重要前期差错更正

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
1. 增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13%、9%、6%
2. 城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%
3. 企业所得税	应纳税所得额	25%
4. 教育费附加	缴纳流转税税额	3%
5. 地方教育费附加	缴纳流转税税额	2%

(二) 税收优惠及批文

无。

七、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	53,599.41	20,270.69
银行存款	5,788,417.00	19,053,675.61
其他货币资金		
合计	5,842,016.41	19,073,946.30
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	266,000.00	100.00	795,573.60	100.00
1 年以上				
合计	266,000.00	100.00	795,573.60	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	账龄
中国电子信息产业集团有限公司第六研究所	164,250.00	61.75	1 年以内
郑州浩德知识产权代理事务所	57,600.00	21.65	1 年以内
青岛鲁芯仪器有限公司	19,000.00	7.14	1 年以内
中天运事务所	10,000.00	3.76	1 年以内
深圳市日弘忠信电器有限公司	8,150.00	3.06	1 年以内
合 计	259,000.00	97.37	

(三) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	317,577.95	232,670.00
合 计	317,577.95	232,670.00

1. 应收利息：无。

2. 应收股利：无。

3. 其他应收款

种 类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	317,577.95	100.00			232,670.00	100.00		
其中：账龄组合	67,187.86	21.16			100,670.00	43.27		
备用金组合	250,390.09	78.84			132,000.00	56.73		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	317,577.95	100.00			232,670.00	100.00		

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款。

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

1 年以内（含 1 年）	67,187.86	0.00		100,670.00	0.00	
1 至 2 年		10.00			10.00	
2 至 3 年		30.00			30.00	
3 至 4 年		50.00			50.00	
4 至 5 年		60.00			60.00	
5 年以上		80.00			80.00	
合 计	67,187.86		-	100,670.00		-

采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
备用金组合	250,390.09			132,000.00		
合 计	250,390.09	—		132,000.00	—	

（四）存货

1. 存货的分类。

存货类别	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
在产品	13,044.72		13,044.72			
合 计	13,044.72	—	13,044.72		—	

（五）其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税金	2,207,610.40	1,604,149.96
合 计	2,207,610.40	1,604,149.96

(六) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	4,386,731.83		307,269.77	4,079,462.06
小 计	4,386,731.83		307,269.77	4,079,462.06
减：长期股权投资减值准备				
合 计	4,386,731.83		307,269.77	4,079,462.06

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动							减值准备 期末 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	
合 计	4,500,000.00	4,386,731.83			-307,269.77					4,079,462.06
一、联营企业										
郑州蓝普锋自动化科技有限公司	3,000,000.00	2,886,731.83			-63,610.83					2,823,121.00
郑州云融数安信息科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00			-243,658.94					1,256,341.06

(七) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	9,211,842.86	6,301,468.26
固定资产清理		
合计	9,211,842.86	6,301,468.26

1. 固定资产情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	7,009,463.78	3,452,554.79		10,462,018.57
其中：办公及电子设备	6,904,413.78	3,452,554.79		10,356,968.57
其他	105,050.00			105,050.00
二、累计折旧合计：	707,995.52	542,180.19		1,250,175.71
其中：办公及电子设备	696,906.88	532,729.67		1,229,636.55
其他	11,088.64	9,450.52		20,539.16
三、固定资产账面净值合计	6,301,468.26			9,211,842.86
其中：办公及电子设备	6,207,506.90			9,127,332.02
其他	93,961.36			84,510.84
四、减值准备合计				
其中：办公及电子设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	6,301,468.26			9,211,842.86
其中：办公及电子设备	6,207,506.90	-	-	9,127,332.02
其他	93,961.36	-	-	84,510.84

2. 固定资产清理情况：无。

(八) 无形资产

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	987,252.80	100,122.64		1,087,375.44
其中：软件	987,252.80	100,122.64		1,087,375.44
二、累计摊销合计	163,875.46	45,828.42		209,703.88
其中：软件	163,875.46	45,828.42		209,703.88
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	823,377.34	-	-	877,671.56
其中：软件	823,377.34	-	-	877,671.56

(九) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
展厅装修费	5,890,774.51		1,472,693.65		4,418,080.86	
北京办事处装修费	25,821.72		22,132.91		3,688.81	
9 楼改造装修费		407,127.87	50,890.98		356,236.89	
合 计	5,916,596.23	407,127.87	1,545,717.54		4,778,006.56	

(十) 应付账款

1. 应付账款情况表

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	205,084.28	340,289.65
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上		
合 计	205,084.28	340,289.65

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	749,367.78	4,917,864.36	3,579,745.57	2,087,486.57
二、离职后福利-设定提存计划		218,717.54	197,888.96	20,828.58
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	749,367.78	5,136,581.90	3,777,634.53	2,108,315.15

2. 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	727,317.78	4,481,060.80	3,257,864.78	1,950,513.80
二、职工福利费	22,050.00	193,872.00	101,472.00	114,450.00
三、社会保险费		100,737.56	90,904.79	9,832.77
其中：医疗保险费		88,015.52	79,557.20	8,458.32
工伤保险费		1,720.13	1,402.94	317.19
生育保险费		11,001.91	9,944.65	1,057.26
其他				
四、住房公积金		142,194.00	129,504.00	12,690.00

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	749,367.78	4,917,864.36	3,579,745.57	2,087,486.57

3. 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		210,528.12	190,439.64	20,088.48
二、失业保险费		8,189.42	7,449.32	740.10
三、企业年金缴费				
合 计		218,717.54	197,888.96	20,828.58

(十二) 应交税费

项 目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税				
企业所得税	7,005,436.21	-1,907,702.18	5,097,734.03	
个人所得税	71,604.79	287,438.22	344,209.91	14,833.10
印花税		8,620.04	8,620.04	
房产税		4,800.00	4,800.00	
土地使用税		294.32	294.32	
合 计	7,077,041.00	-1,606,549.60	5,455,658.30	14,833.10

(十三) 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	274,960.92	104,971.80
合 计	274,960.92	104,971.80

1. 应付利息：无。

2. 应付股利：无。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
往来款	274,960.92	104,971.80
合 计	274,960.92	104,971.80

(十四) 递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备				
二、递延所得税负债				
固定资产折旧	2,291,443.91	9,165,775.64		
合计	2,291,443.91	9,165,775.64		

(十五) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
中国电子信息产业集团有限公司第六研究所	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

(十六) 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	2,086,284.33			2,086,284.33
任意盈余公积金				
合 计	2,086,284.33			2,086,284.33

(十七) 未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
本期年初余额	18,776,558.96	15,000,000.00
本期增加额	-8,164,248.13	5,862,843.29
其中：本期净利润转入	-8,164,248.13	5,862,843.29
其他调整因素		
本期减少额		2,086,284.33
其中：本期提取盈余公积数		2,086,284.33
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		

本期期末余额	10,612,310.83	18,776,558.96
--------	---------------	---------------

(十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
二、其他业务小计	109,090.91			
房租及物业仓储	109,090.91			
合计	109,090.91			

(十九) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	4,800.00	
土地使用税	294.32	
印花税	8,620.04	9,103.30
合 计	13,714.36	9,103.30

(二十) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,640,422.91	3,077,314.30
折旧费	404,328.49	707,995.52
长期待摊费用摊销	1,545,717.54	2,963,831.35
修理费		900.00
无形资产摊销	45,828.42	163,875.46
业务招待费	31,621.13	38,752.50
差旅费	47,335.88	71,958.21
办公费	244,467.48	91,758.45
聘请中介机构费	17,475.73	138,660.38
咨询费	15,533.98	4,200.00
其他	493,484.44	2,593,386.18
合计	4,486,216.00	9,852,632.35

(二十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	3,599,848.61	2,246,288.71
合 计	3,599,848.61	2,246,288.71

(二十二) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	20,635.23	100,860.04
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	2,389.28	3,006.94
其他支出		
合计	-18,245.95	-97,853.10

(二十三) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		20,000,000.00
合 计		20,000,000.00

(二十四) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-307,269.77	-113,268.17
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他		
合 计	-307,269.77	-113,268.17

(二十五) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	500,000.00		500,000.00
合 计	500,000.00		500,000.00

(二十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	794.52	8,281.07	794.52
合 计	794.52	8,281.07	794.52

(二十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

当期所得税费用	-332,335.11	2,005,436.21
递延所得税调整	716,076.84	
其他		
合 计	383,741.73	2,005,436.21

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-7,780,506.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,945,126.60
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-1,907,702.18
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
税法允许扣除的项目的影响	2,291,443.91
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	1,945,126.60
其他	
所得税费用	383,741.73

（二十二）现金流量表

1. 企业应当采用间接法在现金流量表附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。格式如下：

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-8,164,248.13	5,862,843.29
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	542,180.19	707,995.52
无形资产摊销	45,828.42	163,875.46
长期待摊费用摊销	1,545,717.54	2,963,831.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	307,269.77	113,268.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,291,443.91	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,044.72	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-271,777.95	18,971,756.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,618,024.05	4,721,701.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,334,655.02	33,505,271.21
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：	——	——
现金的期末余额	5,842,016.41	19,073,946.30
减：现金的年初余额	19,073,946.30	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,231,929.89	19,073,946.30

2. 现金和现金等价物的构成。

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	5,842,016.41	19,073,946.30
其中：库存现金	53,599.41	20,270.69
可随时用于支付的银行存款	5,788,417.00	19,053,675.61
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,842,016.41	19,073,946.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。

十、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司有关信息:

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国电子信息产业集团有限公司第六研究所	北京市海淀区清华东路 25 号	信息安全	39,739.10 万元	100.00	100.00

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与郑州院关系	组织机构代码
北京六所新华科电子技术有限公司	受同一方控制	X0038625-7
中电和瑞科技有限公司	受同一方控制	76846734-5
北京六所华胜高技术股份有限公司	受同一方控制	60001997-9
北京国际系统控制有限公司	受同一方控制	62590143-1
中电联宇装备科技(北京)有限公司	受同一方控制	101978788
中国电子信息产业集团有限公司第六研究所	母公司	400006516
郑州蓝普锋自动化技术有限公司	联营企业	MA451H2H2
郑州云融数安信息科技有限公司	联营企业	MA4631YQ8
中国电子财务有限责任公司	受同一最终控制方控制	102090836

(三) 本企业的合营企业、联营企业有关信息:

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
郑州蓝普锋自动化技术有限公司	郑州市	郑州市	批发和零售	30.00		30.00	权益法
郑州云融数安信息科技有限公司	郑州市	郑州市	信息传输、软件和信息技术服务	30.00		30.00	权益法

(四) 关联方交易

(1) 其他关联交易

企业名称	交易内容	交易金额		定价政策
		本期发生额	上期发生额	
中电和瑞科技有限公司	购建固定资产		2,310,999.03	市场定价
中国电子信息产业集团有限公司第六研究所	购建固定资产		3,314,435.65	市场定价
郑州蓝普锋自动化技术有限公司	购建固定资产	356,242.80		市场定价
中国电子信息产业集团有限公司第六研究所	利息收入		33,833.33	市场定价
合计	——	356,242.80	25,625,434.68	——

(五) 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付账款	郑州蓝普锋自动化技术有限公司		450,000.00
预付账款	中国电子信息产业集团有限公司第六研究所	164,250.00	

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

无。

十二、财务报表的批准

本财务报表经郑州院院务会于 2019 年 8 月 6 日决议批准。



2019 年 8 月 6 日

第 9 页至第 42 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：刘振宇

签名：范瑞霞

签名：付淑娟

日期：2019.8.6

日期：2019.8.6

日期：2019.8.6