

中航光电科技股份有限公司
通讯与工业事业部的轨道交通资产组
特殊编制基础模拟财务报表
2019 年 1-10 月、2018 年度
专项审计报告

索引	页码
专项审计报告	
公司财务报告	
— 模拟资产负债表	1-2
— 模拟利润表	3
— 模拟财务报表附注	4-24



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

审计报告

XYZH/2020XAA40111

中航光电科技股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了后附的中航光电科技股份有限公司按模拟财务报表附注二所述编制基础编制的中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组（以下简称“中航光电轨交资产组”）的模拟财务报表，包括 2019 年 10 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2019 年 1-10 月、2018 年度的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，反映了中航光电轨交资产组 2019 年 10 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2019 年 1-10 月、2018 年度的模拟经营成果。

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，我们独立于中航光电科技股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 编制基础以及对使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。中航光电轨交资产组模拟财务报表仅供中航光电股份有限公司出售该资产组，交易双方了解中航光电轨交资产组的财务状况、经营成果之目的使用，本报告不得用于其他目的。本所不对除中航光电股份有限公司之外任何其他方承担任何责任(包括但不限于疏忽引致的责任)。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层对财务报表的责任

管理层负责按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估轨道交通资产组的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中航光电轨道交通资产组、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中航光电轨道交通资产组公司的财务报告过程。

五、注册会计师的责任

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，就可能导致对中航光电轨道交通资产组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中航光电轨道交通资产组不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年七月三十一日

模拟资产负债表

编制单位：中航光电科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附 注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金			
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			
其他应收款			
存货	五、1	26,049,189.71	23,382,475.87
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			
流动资产合计		26,049,189.71	23,382,475.87
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			
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	五、2	797,004.87	789,846.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		797,004.87	789,846.42
资产总计		26,846,194.58	24,172,322.29

公司法定代表人：郭泽义

主管会计工作的负责人：刘阳

会计机构负责人：王亚歌

资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 中航光电科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附 注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、3	55,604.00	33,346.00
应交税费			
其他应付款			
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		55,604.00	33,346.00
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		55,604.00	33,346.00
所有者投入:	五、4	26,790,590.58	24,138,976.29
负债和所有者权益总计		26,846,194.58	24,172,322.29

公司法定代表人: 郭泽义

主管会计工作的负责人: 刘阳

会计机构负责人: 王亚歌

模拟利润表

编制单位：中航光电科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附 注	2019年1-10月	2018年度
一、营业收入	五、5	91,726,769.08	84,592,235.16
减：营业成本	五、5	71,067,882.85	65,569,612.22
税金及附加	五、6	453,342.02	514,184.73
销售费用	五、7	3,473,602.14	4,438,071.99
管理费用	五、8	637,932.88	404,075.97
研发费用	五、9	4,291,480.23	4,201,680.74
财务费用			
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
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（损失以“-”号填列）		11,802,528.96	9,464,609.51
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,802,528.96	9,464,609.51
减：所得税费用	五、10	1,305,313.67	976,301.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,497,215.29	8,488,307.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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			
六、综合收益总额		10,497,215.29	8,488,307.70

公司法定代表人：郭泽义

主管会计工作的负责人：刘阳

会计机构负责人：王亚歌

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

1. 中航光电科技股份有限公司

中航光电科技股份有限公司(以下简称“中航光电公司或公司”)系经中华人民共和国国家经济贸易委员会[2002]959 号文《关于同意设立中航光电科技股份有限公司的批复》批准, 由中国航空工业第一集团公司(以下简称“中国一航”)作为主发起人, 以其所属单位洛阳航空电器厂(以下简称“洛航厂”)经评估并报财政部备案的与电连接器系列、光纤连接器及光无源器件系列产品等相关的经营性净资产作为出资, 联合河南省经济技术开发区(现河南投资集团有限公司)、洛阳市经济投资有限公司(现洛阳市城市发展投资集团有限公司)、中国空空导弹研究院、北京埃威克航电科技有限公司(现赛维航电科技有限公司)、金航数码科技有限责任公司、洛阳高新海鑫科技有限公司和 13 名自然人以现金出资, 共同发起于 2002 年 12 月 31 日设立的股份有限公司。中航光电公司的注册地址为河南省洛阳市, 总部住所: 河南省洛阳市高新技术开发区周山路 10 号; 法定代表人: 郭泽义; 中国航空科技工业股份有限公司为中航光电公司的母公司, 中国航空工业集团公司为中航光电公司最终母公司。

中航光电公司首次公开发行股票前总股本为 8,900 万元, 每股面值 1 元。本公司于 2007 年 10 月 18 日向境内投资者发行了 3,000 万股人民币普通股(A 股), 于 2007 年 11 月 1 日在深圳证券交易所挂牌上市交易, 发行后总股本增至 11,900 万元。本公司于 2008 年 6 月 13 日以总股本 11,900 万股为基数, 向全体股东按每 10 股送红股 2 股(含税), 每 10 股以资本公积金转增 3 股, 每股面值 1 元, 合计增加股本 5,950 万元, 送股及转增后总股本增至 17,850 万元。本公司于 2009 年 6 月 23 日以总股本 17,850 万股为基数, 向全体股东按每 10 股送红股 2 股(含税), 每 10 股以资本公积金转增 3 股, 每股面值 1 元, 合计增加股本 8,925 万元, 送股及转增后总股本增至 26,775 万元; 本公司于 2010 年 6 月以总股本 26,775.00 万股为基数, 向全体股东按每 10 股送红股 2 股(含税), 每 10 股以资本公积金转增 3 股, 每股面值 1 元, 合计增加股本 13,387.50 万元, 送股及转增后总股本增至 40,162.50 万元; 本公司于 2013 年 3 月向特定投资者非公开发行 6,184.80 万股人民币普通股(A 股), 非公开发行后注册资本增至 46,347.30 万元。本公司于 2015 年完成 2014 年度资本公积金转增股本方案, 以公司 2014 年 12 月 31 日总股本 463,472,988 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股, 因此, 公司总股本由 463,472,988 股增加至 602,514,884 股。2017 年 2 月, 公司完成 A 股限制性股票激励计划(第一期), 增加股份 5,957,200 股至 608,472,084 股; 2017 年 5 月, 公司根据股东大会决议实施完成 2016 年度权益分派方案, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股, 故公司总股本由 608,472,084 股增加至 791,013,709 股。2017 年 8 月 29 日公司董事会决议回购限制性股权 36,400 股, 并变更注册资本为 790,977,309 元。2017 年 12 月

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日

（本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示）

13 日，公司完成营业执照工商信息变更登记，换取新的营业执照，注册资本为 790,977,309 元。

2018 年 3 月 15 日公司董事会决议回购限制性股权 36,400 股，并变更注册资本为 790,940,909.00 元。2018 年 9 月 25 日，公司已完成营业执照工商信息变更登记，换取新的营业执照，注册资本为 790,940,909.00 元。

根据公司 2019 年 4 月 17 日《2018 年度股东大会决议》，以公司总股本 790,645,271.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，增加股份 237,193,581.00 股；本年因可转换债券转股，增加股份 42,035,940.00 股；根据 2019 年 4 月 17 日本公司召开 2018 年度股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意回购注销 A 股限制性股票激励计划（第一期）激励对象所持股权激励股票 8,104.00 股。

中航光电公司主要从事光电元器件及电子信息产品的生产销售。中航光电公司经营范围为：光电元器件及电子信息产品的生产、销售；自产产品及相关技术的出口业务，生产科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件，相关技术的进口业务；“三来一补”。

2. 中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组（以下简称“中航光电轨交资产组”）为中航光电公司通讯与工业事业部部分业务，主要分为铁路信号系统业务和车辆装配系统业务。针对铁路信号系统，中航光电公司已通过 IRIS 国际铁路行业标准认证，涵盖的产品范围为电连接器及组件、光纤连接器及组件、流体连接器及组件、电气柜。针对轨道交通行业多品种、小批量，可靠性、安全性高的特点建立了完善的质量及管理体系。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

模拟财务报表的模拟原则：按照相关性原则识别中航光电轨交资产组的相关资产、负债及相关经营成果项目，未被识别的项目不予计入中航光电轨交资产组之中。具体模拟原则如下：①对于资产项目，分析和识别其与中航光电轨交资产组的相关性，在相关性的基础上确认流动资产、非流动资产及其折旧摊销。本次模拟财务报表仅确认中航光

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

电轨交资产组存货、固定资产等相关资产；其他资产项目不纳入模拟财务报表。②对于负债项目，由于中航光电轨交资产组的采购和生产没有独立核算，无法合理确定归属于轨道交通资产组的应付往来，故未将其纳入模拟报表；职工薪酬项目根据本次业务出售一同转移的人员将其对应的应付工资、社保等应付职工薪酬纳入模拟报表；除应付职工薪酬外，其他负债项目未纳入模拟财务报表。③利润表项目：采用谨慎性原则确认利润表项目。对与中航光电轨交资产组不直接相关的经营成果不予在模拟利润表中确认。营业收入仅确认与中航光电轨交资产组的经营成果；营业成本确认时，由于轨交项目无独立的产线，也未独立核算成本，通讯事业部其产品成本的主要组成为材料成本，故轨交项目模拟成本延续通讯事业部的生产成本核算模式。管理费用、销售费用及研发人员费用，按照相关人员的相关性原则，分析识别相关人员，模拟计算人工相关的费用；除运输费、材料费、招待费以及差旅费外的，根据轨交业务占通讯事业部收入比例进行分配。⑤结合所得税申报时的调整项目，根据模拟利润总额重新计算所得税费用。

考虑到模拟财务报表的特殊目的及使用用途，未编制模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表。同时，在编制模拟财务报表时，对所有者权益部分列示权益总额，不区分所有者权益具体明细。

本模拟财务报表未考虑轨道交通资产组在2019年10月31日的资产减值。

2. 持续经营

自报告期末起12个月内，中航光电轨交资产组持续经营能力不存在重大怀疑因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

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

本公司营业周期为12个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 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。

6. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

7. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、周转材料等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,除库存商品发出按加权平均法计价外,其他存货领用和发出时按个别认定法计价。低值易耗品和部分专用材料的摊销方法其在取得时按实际成本计价,领用时按一次摊销法摊销。

存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法:

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

8. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的建筑物和土地。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30	5	3.17

9. 固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

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

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	20-30	3.00-5.00	3.17-4.85
2	机器设备	6-10	3.00-5.00	9.5-16.17
3	运输工具	5-6	3.00-5.00	15.83-19.40
4	电子设备	5	3.00-5.00	19.00-19.40
5	动力设备	10	3.00-5.00	9.50-9.70
6	传导设备	10	3.00-5.00	9.50-9.70
7	仪器仪表	4-10	3.00-5.00	9.50-24.25
8	办公设备	3	3.00-5.00	31.67-32.33

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

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

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

10. 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。

11. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、商标权、软件、客户资源销售渠道等，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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的客户资源销售渠道等无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

各类无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命（年）
土地使用权	42-51
商标权	3.25

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	使用寿命(年)
专利权	3-5
软件	3-10
客户资源、销售渠道	8

年末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

12. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究某生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;大规模生产之前,针对某生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出,同时满足下列条件的,予以资本化:

(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,能够证明其有用性;

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

13. 长期资产减值

本公司对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值,按以下方法确定:

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不

确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产,也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额;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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

14. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用,按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后净额列示,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。

15. 职工薪酬

本公司职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

短期薪酬: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,计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利(设定提存计划):本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险,相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利:本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

16. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外,当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

17. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、利息收入和租赁收入。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内

采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3. 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照已经发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

1. 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2. 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3. 本公司已将该商品的实物转移给客户。

4. 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

1) 销售商品收入

本公司销售商品收入主要分为民品收入和军品收入。

本公司民品收入确认原则主要有两种:

①产品生产完成发货到客户的 VMI 库,根据客户回执的使用确认单开具发票确认收入;②产品发运给客户后,根据客户对账确认后确认收入。

本公司军品生产完成后,经检验合格后发运给客户,经对账确认后确认收入。

2) 提供劳务收入

于资产负债表日,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,按完工百分比法确认提供劳务收入;否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计,指同时满足下列条件:收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入本公司,交易的完工进度能够可靠地确定,交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本公司以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额,按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4) 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认,或有租金在实际发生时计入当期损益。

18. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、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,或对年末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,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

为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或冲减相关成本。与日常活

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

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回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。

19. 租赁

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为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人:经营租赁的租金支出,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人:经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为融资租赁承租人:融资租入的资产,于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用,在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

20. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量

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

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

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

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

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

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。

21. 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。

22. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费, 计入相关产品的成本或当期损益, 同时计入专项储备; 使用时区分是否形成固定资产分别进行处理: 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备; 形成固定资产的, 归集所发生的支出, 于达到预定可使用状态时确认固定资产, 同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

本公司注册地在洛阳高新技术开发区, 根据财政部和国家税务总局财税字[1994]001号文《关于企业所得税若干优惠政策的通知》和 2008 年河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局联合下发的豫科[2008]175 号“关于认定河南省 2008 年度第一批高新技术企业的通知”, 本公司首次取得 GR200841000041 号高新技术企业证书, 自发证之日起三年内适用 15%的企业所得税税率。2017 年 12 月 1 日, 本公司通过河南省高新技术企业认定管理工作领导小组的复审, 取得 GR201741000802 高新技术企业证书, 自发证之日起三年内适用 15%的企业所得税税率。

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的模拟财务报表数据,除特别注明之外,货币单位为人民币元。

1. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年10月31日余额			2018年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,359,972.87	0.00	2,359,972.87	580,185.69	0.00	580,185.69
在产品	4,952,520.57	0.00	4,952,520.57	3,854,553.04	0.00	3,854,553.04
库存商品	12,365,977.05	0.00	12,365,977.05	8,766,755.88	0.00	8,766,755.88
发出商品	6,370,719.22	0.00	6,370,719.22	10,180,981.26	0.00	10,180,981.26
合计	26,049,189.71	0.00	26,049,189.71	23,382,475.87	0.00	23,382,475.87

2. 固定资产

项目	2019年10月31日账面价值	2018年12月31日账面价值
固定资产	797,004.87	789,846.42
固定资产清理	0.00	0.00
合计	797,004.87	789,846.42

2.1 固定资产

项目	机器设备	电子设备	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 2018年12月31日余额	1,459,010.93	13,572.65	1,472,583.58
2. 本期增加金额	33,793.10	84,631.96	118,425.06
(1) 购置	33,793.10	84,631.96	118,425.06
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2019年10月31日余额	1,492,804.03	98,204.61	1,591,008.64
二、累计折旧	—	—	—
1. 2018年12月31日余额	680,877.80	1,859.36	682,737.16
2. 本期增加金额	104,784.10	6,482.51	111,266.61
(1) 计提	104,784.10	6,482.51	111,266.61
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2019年10月31日余额	785,661.90	8,341.87	794,003.77

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	机器设备	电子设备	合计
三、减值准备	—	—	—
1. 2018年12月31日余额	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 2019年10月31日余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—
1. 2019年10月31日账面价值	707,142.13	89,862.74	797,004.87
2. 2018年12月31日账面价值	778,133.13	11,713.29	789,846.42

3. 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10月31日
短期薪酬	33,346.00	11,790,361.40	11,768,103.40	55,604.00
离职后福利-设定提存计划	0.00	1,616,625.39	1,616,625.39	0.00
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	33,346.00	13,406,986.79	13,384,728.79	55,604.00

(2) 短期薪酬

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
工资、奖金、津贴和补贴	0.00	9,582,927.89	9,582,927.89	0.00
职工福利费	0.00	165,545.28	165,545.28	0.00
社会保险费	0.00	707,235.22	707,235.22	0.00
其中: 医疗保险费	0.00	625,165.56	625,165.56	0.00
工伤保险费	0.00	38,906.99	38,906.99	0.00
生育保险费	0.00	43,162.67	43,162.67	0.00
住房公积金	33,346.00	790,008.24	767,750.24	55,604.00
工会经费和职工教育经费	0.00	544,644.77	544,644.77	0.00
短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,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10月31日
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	33,346.00	11,790,361.40	11,768,103.40	55,604.00

(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10月31日
基本养老保险	0.00	1,543,523.92	1,543,523.92	0.00
失业保险费	0.00	73,101.47	73,101.47	0.00
合计	0.00	1,616,625.39	1,616,625.39	0.00

中航光电轨交资产组的相关人员为27人。2019年10月31日应付职工薪酬为当月计提的住房公积金余额。

4. 所有者投入

项目	2019年10月31日余额	2018年12月31日余额
归属于母公司股东权益	26,790,590.58	24,138,976.29

5. 营业收入、营业成本

项目	2019年1-10月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,726,769.08	71,067,882.85	84,592,235.16	65,569,612.22

6. 税金及附加

项目	2019年1-10月	2018年度
城市维护建设税	317,339.41	359,929.31
教育费附加	136,002.61	154,255.42
合计	453,342.02	514,184.73

7. 销售费用

项目	2019年1-10月	2018年度
职工薪酬	1,729,815.97	1,943,409.80
运输费	868,682.84	1,060,873.15
交通差旅费	397,070.07	657,411.48
业务招待费	290,814.60	480,520.40
租赁费	80,957.84	124,453.89
办公会议费	73,010.20	127,895.48

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度
折旧费用	12,525.62	32,722.77
仓储费	9,192.88	1,845.54
招(议)标费	3,323.38	6,046.40
广告及业务推广费	3,117.80	105.55
修理费	1,971.87	299.53
劳动保护费	1,892.40	1,314.28
水电费	1,226.67	1,173.72
合计	3,473,602.14	4,438,071.99

8. 管理费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度
评审费	218,472.25	54,007.58
职工薪酬	167,550.79	121,897.79
修理费	122,015.35	85,350.68
工资附加	58,953.11	44,159.58
劳务派遣	39,084.15	27,322.55
排污费	17,641.37	16,897.13
差旅费	5,515.80	300.96
招待费	4,616.36	7,804.06
办公费	2,856.38	2,512.13
其他	993.76	40,531.43
绿化费	232.44	1,549.20
运输费	1.12	415.81
保险费	0.00	335.51
会议费	0.00	445.35
党组织工作经费	0.00	546.21
合计	637,932.88	404,075.97

9. 研发费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度
工资	2,060,178.16	1,658,371.52
模具费	1,042,565.00	1,407,200.00
工资附加	591,086.09	452,757.38
材料费	307,476.62	355,937.10
差旅费	133,825.30	124,851.32

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度
办公费	85,426.39	75,057.19
试验费	42,254.83	116,137.91
折旧费	28,667.84	11,368.32
合计	4,291,480.23	4,201,680.74

10. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度
当年所得税费用	1,305,313.67	976,301.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-10 月
本年合并利润总额	11,802,528.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,770,379.35
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,725.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
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	0.00
研发费用加计扣除的影响	-482,791.53
所得税费用	1,305,313.67

六、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

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
--------------	-----	------	------	--------------	---------------

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
中国航空科技工业股份有限公司	北京市	国有控股股份公司	6,245,121,836.00	40.58	40.58

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中国航空科技工业股份有限公司	6,245,121,836.00	0.00	0.00	6,245,121,836.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
中国航空科技工业股份有限公司	425,546,654.00	327,343,580.00	40.58	41.39

(二) 关联交易

1. 销售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
沈阳兴华华亿轨道交通电器有限公司	销售商品	653,644.20	15,348.28

七、或有事项

截至 2019 年 10 月 31 日, 本公司轨道交通资产组无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至 2019 年 10 月 31 日, 本公司轨道交通资产组无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

2020 年 1 月公司, 公司完成 A 股限制性股票激励计划 (第二期), 增加股份 30,744,899 股至 1,100,907,225 股; 2020 年 4 月股东大会, 审议通过了《关于回购注销

中航光电科技股份有限公司通讯与工业事业部的轨道交通资产组模拟财务报表附注

2018年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

部分限制性股票的议案》，同意回购注销 A 股限制性股票激励计划（第一期）激励对象所持股权激励股票 13,547 股；注销 A 股限制性股票激励计划（第二期）激励对象所持股权激励股票 10,000 股。截止 2020 年 7 月 31 日，公司注册资本为 1,100,883,678 元。





统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)
(3-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；管理咨询、税务咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

再次复印无效



登记机关

2020 年 01 月 19 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

证书序号:0000186

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人:叶韶勋

主任会计师:

经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:特殊普通合伙

执业证书编号:11010136

批准执业文号:京财会许可[2011]0056号

批准执业日期:2011年07月07日

再次复印无效





证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

再次复印无效

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 郑淑娟



证书号: 16

发证时间: 二〇一二年十月十五日

证书有效期至: 二〇一二年十月十五日

年度检验登记

Registration



姓名: 王重娟

证书编号: 100000910654



年度检验登记

Annual Renewal Registration

格
lid for

本证书经检验合格, 继续有效
This certificate is valid for another year



2011年2月6日

2013年3月1日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入

Agree the holder to be transferred from



同意调出

Agree the holder to be transferred to

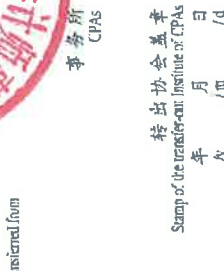


注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

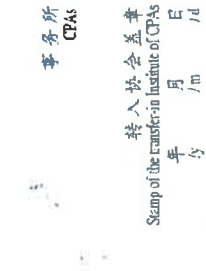
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



证书编号:
No. of Certificate

100000910654

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1999年9月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

for another



1999年9月28日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

王重娟

女

1974年10月23日

信永会计师事务所

420106741023364

姓名: 孙有航
Full name: 孙有航
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1980-07-18
Date of birth: 1980-07-18
工作单位: 信永中和会计师事务所有限责任公司
Working unit: 信永中和会计师事务所
身份证号码: 410101198007182159
Identity card No: 410101198007182159



姓名: 孙有航
证书编号: 110001570458

证书编号: 110001570458
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年六月十三日
Date of Issuance: 2011/6/13

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙) 西安分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月31日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月28日
/y /m /d