北京轩宇智能科技有限公司

审计报告

大华审字[2019]002036 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

北京轩宇智能科技有限公司

审计报告及财务报表

（2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-6

二、　已审财务报表

资产负债表　1-2

利润表　3

现金流量表　4

所有者权益变动表　5-7

财务报表附注　1-57

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

审 计 报 告

大华审字[2019]002036号

北京轩宇智能科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京轩宇智能科技有限公司（以下简称轩宇智能）财务报表，包括2016年12月31日、2017年12月31日、2018年12月31日的资产负债表，2016年度、2017年度、2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了轩宇智能2016年12月31日、2017年12月31日、2018年12月31日的财务状况以及2016年度、2017年度、2018年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，我们独立于轩宇智能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2016年度、2017年

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

度、2018 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.收入确认；

2.关联方交易。

（一）收入确认

1．事项描述

如附注五注释 24 所示：轩宇智能 2018 年度实现营业收入 10,776.42 万元，2017 年度实现营业收入 6,015.09 万元，2016 年度实现营业收入 1,967.05 万元，营业收入增长较大，轩宇智能收入主要来源于智能装备产品的销售收入，由于产品销售收入影响轩宇智能的经营成果，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2．审计应对

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：

（1）我们通过审阅销售合同与管理层的访谈，了解和评估轩宇智能的收入确认政策。

（2）我们向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。

（3）测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核与收入确认相关的会计政策是否正确且一贯地运用。

（4）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断各期收入成本是否出现异常波动。

（5）从销售收入的会计记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

客户验收单做一一核对，特别关注资产负债表日前后的销售收入是否计入正确的会计期间。

（6）结合应收账款往来与交易函证、客户走访程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入的真实性。

基于已经执行的审计工作，我们认为，管理层在收入确认中采用的假设和方法是可以接受的，管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

（二）关联方交易

1．事项描述

如附注七（三）所示：轩宇智能从关联方购买商品、接受劳务 2018 年度 292.29 万元，2017 年度 83.77 万元；向关联方销售商品、提供劳务 2018 年度 10,713.34 万元，2017 年度 5,981.07 万元，2016 年度 1,938.58 万；从关联方租赁办公楼租金 2018 年 231.32 万元，2017 年度 242.89 万元，2016 年度 4.82 万元；从关联方拆借资金 2016 年度 5,836.62 万元、2017 年度 70,000.00 万元万元。公司与关联方交易量较大，价格是否公允对公司经营成果产生很大影响。因此，我们将关联方交易识别为关键审计事项。

2．审计应对

（1）通过识别客户、供应商是否为关联方，判断该交易是否属于关联交易；

（2）执行检查、询问等审计程序，检查关联交易的实际执行情况；

（3）执行检查、对比等审计程序，检查关联交易价格是否公允，对于显失公允的关联交易作为权益性交易进行调整。

（4）对财务报表中关联方交易收入的列报和披露的准确性、完整性进行检查。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

基于已经执行的审计工作，我们认为，管理层对关联交易的总体评估是可以接受的，管理层对关联交易的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

轩宇智能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，轩宇智能管理层负责评估轩宇智能的持续经营能力，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轩宇智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督轩宇智能的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，就可能导致对轩宇智能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告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轩宇智能不能持续经营。

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。

6．就轩宇智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年三月八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表

编制单位：北京轩宇智能科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	15,148,340.41	32,403,326.67	5,699,798.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	2	33,106,879.41	18,820,301.81	9,856,498.40
预付款项	3	16,406,651.81	23,564,837.97	1,622,435.38
其他应收款	4	142,010.00	414,923.70	540,386.58
存货	5	32,375,994.25	42,171,412.83	20,497,878.22
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	6	40,493.82	42,220.91	
其他流动资产				
流动资产合计		97,220,369.70	117,417,023.89	38,216,997.24
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	7	7,576,419.03	8,610,084.25	4,178,721.27
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	8	655,256.04	757,257.46	984,267.70
开发支出	9			
商誉				
长期待摊费用	10		102,468.78	189,770.83
递延所得税资产	11	137,833.16	50,698.00	1,125.00
其他非流动资产				
非流动资产合计		8,369,508.23	9,520,508.49	5,353,884.80
资产总计		105,589,877.93	126,937,532.38	43,570,882.04

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表（续）

编制单位：北京轩宇智能科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款	12	41,000,000.00	74,000,000.00	27,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款	13	13,777,338.27	4,924,410.00	4,249,329.81
预收款项	14	1,699,135.85	33,960,016.52	3,600,000.00
应付职工薪酬	15	3,090,222.55	2,482,996.41	991,259.84
应交税费	16	4,085,381.18	4,509,405.33	3,544,291.32
其他应付款	17	248,448.60	4,162,432.97	3,969,637.03
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		63,900,526.45	124,039,261.23	43,354,518.00
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	18	700,000.00		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		700,000.00		
负债合计		64,600,526.45	124,039,261.23	43,354,518.00
所有者权益：				
实收资本	19	30,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	20	2,103,699.51	1,352,618.11	208,282.63
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	21	312,743.94	759,202.69	302,192.76
盈余公积	22	919,382.41	68,990.67	68,990.67
未分配利润	23	7,653,525.62	-282,540.32	-1,363,102.02
归属于母公司所有者权益合计		40,989,351.48	2,898,271.15	216,364.04
少数股东权益				
所有者权益合计		40,989,351.48	2,898,271.15	216,364.04
负债和股东权益总计		105,589,877.93	126,937,532.38	43,570,882.04

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

利润表

编制单位：北京轩宇智能科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业收入	24	107,764,208.88	60,150,857.97	19,670,519.30
减：营业成本	24	77,497,528.24	41,029,039.15	12,953,074.09
税金及附加	25	67,857.65	344,480.75	199,583.14
销售费用	26	4,859,946.77	3,828,406.11	1,306,999.71
管理费用	27	8,556,696.66	6,093,390.88	3,072,202.57
研发费用	28	4,203,565.66	3,099,787.25	1,250,407.03
财务费用	29	1,923,878.27	2,877,601.28	492,579.33
其中：利息费用		1,938,667.65	2,896,537.98	497,581.43
利息收入		20,327.97	22,080.19	8,121.10
资产减值损失	30	580,901.07	330,486.67	7,500.00
加：其他收益	31	11,152.57	3,927.48	6,597.66
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益				
资产处置收益				
二、营业利润		10,084,987.13	2,551,593.36	394,771.09
加：营业外收入	32	0.17	72.00	
减：营业外支出	33		261,353.33	13,944.52
三、利润总额		10,084,987.30	2,290,312.03	380,826.57
减：所得税费用	34	1,298,529.62	1,209,750.33	785,102.95
四、净利润		8,786,457.68	1,080,561.70	-404,276.38
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润		8,786,457.68	1,080,561.70	-511,732.88
终止经营净利润				107,456.50
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		8,786,457.68	1,080,561.70	-404,276.38
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净利润				
（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净变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
（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中				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		8,786,457.68	1,080,561.70	-404,276.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,786,457.68	1,080,561.70	-404,276.38
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

现金流量表

编制单位：北京轩宇智能科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2018年度	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		60,850,802.80	91,100,532.00	12,316,000.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	35	732,149.86	40,353.32	24,518.76
经营活动现金流入小计		61,582,952.66	91,140,885.32	12,340,518.76
购买商品、接受劳务支付的现金		44,035,842.65	81,107,356.48	23,724,083.75
支付给职工以及为职工支付的现金		16,676,630.95	11,012,378.31	5,403,242.67
支付的各项税费		1,752,046.99	3,021,883.66	769,635.33
支付其他与经营活动有关的现金	35	9,369,956.33	9,965,809.29	2,214,791.47
经营活动现金流出小计		71,834,476.92	105,107,427.74	32,111,753.22
经营活动产生的现金流量净额		-10,251,524.26	-13,966,542.42	-19,771,234.46
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,777,807.00	4,654,296.82	5,515,951.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,777,807.00	4,654,296.82	5,515,951.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,777,807.00	-4,654,296.82	-5,515,951.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		29,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		58,000,000.00	70,000,000.00	54,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		87,000,000.00	70,000,000.00	54,000,000.00
偿还债务支付的现金		91,000,000.00	23,000,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,225,655.00	1,675,632.75	344,520.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		92,225,655.00	24,675,632.75	27,344,520.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,225,655.00	45,324,367.25	26,655,480.00
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		-17,254,986.26	26,703,528.01	1,368,294.54
加：年初现金及现金等价物余额		32,403,326.67	5,699,798.66	4,331,504.12
六、期末现金及现金等价物余额		15,148,340.41	32,403,326.67	5,699,798.66

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

所有者权益变动表

编制单位：北京轩宇智能科技有限公司

项 目	附注五	2018年度								
		归属于母公司股东权益								
		实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额		1,000,000.00		1,352,618.11			759,202.69	68,990.67	-282,540.32		2,898,271.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		1,000,000.00		1,352,618.11			759,202.69	68,990.67	-282,540.32		2,898,271.15
三、本年增减变动金额		29,000,000.00		751,081.40			-446,458.75	850,391.74	7,936,065.94		38,091,080.33
（一）综合收益总额									8,786,457.68		8,786,457.68
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股		29,000,000.00									29,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他				751,081.40							751,081.40
（三）利润分配											
1．提取盈余公积								850,391.74	-850,391.74		
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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											
（五）专项储备							-446,458.75				-446,458.75
1．本年提取							1,303,095.71				1,303,095.71
2．本年使用							1,749,554.46				1,749,554.46
（六）其他											
四、本年期末余额		30,000,000.00		2,103,699.51			312,743.94	919,382.41	7,653,525.62		40,989,351.48

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

所有者权益变动表

编制单位：北京轩宇智能科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2017年度								
		归属于母公司股东权益								
		实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额		1,000,000.00		208,282.63			302,192.76	68,990.67	-1,363,102.02		216,364.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		1,000,000.00		208,282.63			302,192.76	68,990.67	-1,363,102.02		216,364.04
三、本年增减变动金额				1,144,335.48			457,009.93		1,080,561.70		2,681,907.11
（一）综合收益总额									1,080,561.70		1,080,561.70
（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．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他				1,144,335.48							1,144,335.48
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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											
（五）专项储备							457,009.93				457,009.93
1．本年提取							493,542.33				493,542.33
2．本年使用							36,532.40				36,532.40
（六）其他											
四、本年期末余额		1,000,000.00		1,352,618.11			759,202.69	68,990.67	-282,540.32		2,898,271.15

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

所有者权益变动表

编制单位：北京轩宇智能科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2016年度								
		归属于母公司股东权益								
		实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额		1,000,000.00		7,293.70				105,018.70	945,168.19		2,057,480.59
加：会计政策变更											
前期差错更正								-36,028.03	-1,903,993.83		-1,940,021.86
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		1,000,000.00		7,293.70				68,990.67	-958,825.64		117,458.73
三、本年增减变动金额				200,988.93			302,192.76		-404,276.38		98,905.31
（一）综合收益总额									-404,276.38		-404,276.38
（二）所有者投入和减少资本				200,988.93							200,988.93
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．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他				200,988.93							200,988.93
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
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											
（五）专项储备							302,192.76				302,192.76
1．本年提取							329,420.82				329,420.82
2．本年使用							27,228.06				27,228.06
（六）其他											
四、本年期末余额		1,000,000.00		208,282.63			302,192.76	68,990.67	-1,363,102.02		216,364.04

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

北京轩宇智能科技有限公司

截至 2018 年 12 月 31 日止及前两个年度

财务报表附注

一、公司基本情况及历史沿革

(一)基本情况

北京轩宇智能科技有限公司（以下简称“轩宇智能”或“公司”）前身为《空间控制技术与应用》杂志社有限责任公司,成立于 2008 年,在北京市海淀区工商行政管理局注册登记，公司注册资本为 3,000.00 万元，注册地为北京市海淀区中关村南三街 16 号院内 9 号楼 511 房间，总部地址为北京市。统一社会信用代码 91110108681978943R，法定代表人为袁利。

公司主要经营：技术推广、技术转让、技术咨询；机器人技术开发；产品设计；委托加工机械电子产品；应用软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；销售自行开发的产品、专业设备。

公司隶属于中国航天科技集团有限公司所属中国空间技术研究院下属北京控制工程研究所，为中国航天科技集团有限公司的四级子公司。

(二)历史沿革

2008 年 11 月 3 日，《空间控制技术与应用》杂志社有限责任公司（以下简称“空间杂志”）设立，注册资本 100 万元，由法人股东北京控制工程研究所（以下简称“502 所”）以货币资金认缴，并签署公司章程。由北京市工商行政管理局海淀分局颁发编号为：110108011424868 号的《企业法人营业执照》。根据该《企业法人营业执照》，空间杂志成立时注册资本 100 万元，实收资本 100 万元，法定代表人为李果，住所地为北京市海淀区中关村南三街 16 号院内 9 号楼 511 房间，经营范围为：“出版、发行《空间控制技术与应用》杂志；法律、行政法规、国务院决定禁止的，不得经营；法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的,经审批机关批准并经工商行政管理机关登记注册后方可经营;法律、行政法规、国务院决定未规定许可的，自主选择经营项目开展经营活动”，营业期限为 2008 年 11 月 3 日至 2038 年 11 月 2 日。

2010 年 8 月 16 日，空间杂志召开 2010 年第一届第三次股东会并作出决议，决议将公司的经营范围变更为：“设计和制作印刷品广告，利用自有《空间控制技术与应用》杂志发布广告。法律、行政法规、国务院决定禁止的，不得经营；法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的，经审批机关批准并经工商行政管理机关登记注册后方可经营；法律、行政法规、国务院决定未规定许可的，自主选择经营项目开展经营活动”，并修改《公司章程》。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2010 年 9 月 3 日，空间杂志取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的变更后的营业执照。

2012 年 7 月 25 日，空间杂志取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的变更后的营业执照，核准公司的经营范围变更为：“出版、发行《空间控制技术与应用》杂志。设计和制作印刷品广告,利用自有《空间控制技术与应用》杂志发布广告技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询。（未取得行政许可的项目除外）

2015 年 4 月 9 日，北京市工商行政管理局海淀分局核发了“（京海）名称变核（内）字[2015]第 0011407 号”《企业名称变更核准通知书》，核准空间杂志企业名称变更为“北京轩宇智能科技有限公司”。

2015 年 8 月 25 日，轩宇智能取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的变更后的营业执照，核准轩宇智能的经营范围变更为：“出版、发行《空间控制技术与应用》杂志。技术推广、技术转让、技术咨询；机器人技术开发；产品设计；应用软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；设计和制作印刷品广告,利用自有《空间控制技术与应用》杂志发布广告；销售自行开发的产品、专用设备。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”。

2017 年 12 月 28 日，财政部下发《财政部关于同意中国航天科技集团公司五院 502 所向北京轩宇智能科技有限公司增资的通知》（财防[2017]338 号），原则同意航天五院 502 所以现金 2,900 万元向北京轩宇智能科技有限公司增资。2018 年 1 月 31 日，轩宇智能收到 502 所增资款 2,900 万元，完成增资工商变更登记，并取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的变更后的营业执照，轩宇智能的注册资本由 100 万元变更为 3,000 万元。

2018 年 4 月 4 日，轩宇智能取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的变更后的营业执照，核准轩宇智能的经营范围变更为：“技术推广、技术转让、技术咨询；机器人技术开发；产品设计；应用软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；销售自行开发的产品、专用设备。（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。）”。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2． 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

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已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六)外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(七)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2．金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3）属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或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或计量方面不一致的情况；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 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，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7． 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

(八)应收款项

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法	除备用金以外的应收款项
备用金组合	单独测试	备用金

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
其中：6 个月以内	—	—
7-12 个月	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	60	60
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(九)存货

1．存货的分类

存货是指本公司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、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末加权平均法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十)长期股权投资

1． 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2． 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除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外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其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损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其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损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十一)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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司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本公司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）本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十二)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十三)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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时开始资本化：

（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。

2. 借款费用资本化期间

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十四）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
软件	5 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

(十五)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十六)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	摊销年限
租入固定资产改良支出	2 年
网费	2 年
房租	3.5 年

(十七)职工薪酬

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。

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司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，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定设益计划服务成本和设定设益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十八)预计负债

1． 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2． 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

(十九)收入

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

公司主要业务智能装备销售收入确认时点为:智能装备产品经客户与最终用户联合调试运行验收合格后，作为收入确认的时点，销售合同中规定的质保金 5%-10%，在质保期满后确认收入。

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．确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十)政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十二)租赁

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四／（十一）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十四)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司主要业务为研制核智能装备产品，根据财政部、安全监管总局财企[2012]16 号文中规定“武器装备研制生产与试验企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取。

核装备及核燃料研制、生产与试验企业：1、营业收入不超过 1,000 万元的，按照 3%提取；2、营业收入超过 1,000 万至 1 亿元的部分，按照 2%提取，3、营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取，4、营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取”。

(二十五)重要会计政策、会计估计的变更

报告期内，轩宇智能重要会计政策、会计估计未发生变更。

(二十六)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度		2017 年 12 月 31 日/2017 年度	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收账款	9,856,498.40	—	18,820,301.81	—
应收票据及应收账款	—	9,856,498.40	—	18,820,301.81

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

列报项目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度		2017 年 12 月 31 日/2017 年度	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应付账款	4,249,329.81	—	4,924,410.00	—
应付票据及应付账款	—	4,249,329.81	—	4,924,410.00
应付利息	262.50	—	76,856.25	—
其他应付款	3,969,374.53	3,969,637.03	4,085,576.72	4,162,432.97
管理费用	4,322,609.60	3,072,202.57	9,193,178.13	6,093,390.88
研发支出	—	1,250,407.03	—	3,099,787.25
营业收入	19,677,116.96	19,670,519.30	60,154,785.45	60,150,857.97
其他收益	—	6,597.66	—	3,927.48

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品	17%、16%
	提供劳务	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

注：公司 2016 年企业所得税率为 25%，2017 年 10 月 25 日取得了编号为 GR201711003112 的高新技术企业证书，有效期三年。

国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）规定：“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续”，轩宇智能 2017 年度、2018 年度按照 15%企业所得税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1．货币资金

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	91.34	2,254.11
银行存款	15,148,249.07	32,401,072.56
合计	15,148,340.41	32,403,326.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2018年12月31日,轩宇智能在中国工商银行开设的银行账户余额为7,891,660.38元，已按照中国航天科技集团有限公司资金归集的要求，与中国工商银行、航天科技财务有限责任公司签订了三方资金归集协议，该资金归集业务不影响轩宇智能银行账户的使用，资金收支不因资金归集业务受到限制。

截止 2018 年 12 月 31 日，轩宇智能货币资金不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2．应收票据及应收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	—	—
应收账款	33,106,879.41	18,820,301.81
合计	33,106,879.41	18,820,301.81

（一）应收账款

1．应收账款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,951,473.49	100	844,594.08	2.49	33,106,879.41
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	33,951,473.49	100	844,594.08	2.49	33,106,879.41

续：

类别	2017 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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,143,288.48	100	322,986.67	1.69	18,820,301.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	19,143,288.48	100	322,986.67	1.69	18,820,301.81

2．应收账款账龄披露

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,198,572.91	469,304.02	1.55
其中：6 个月以内	20,812,492.41	—	—
7-12 个月	9,386,080.50	469,304.02	5.00
1-2 年	3,752,900.58	375,290.06	10.00
合计	33,951,473.49	844,594.08	2.49

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,416,669.68	50,324.79	0.31
其中：6 个月以内	15,410,173.95	—	—
7-12 个月	1,006,495.73	50,324.79	5.00
1-2 年	2,726,618.80	272,661.88	10.00
合计	19,143,288.48	322,986.67	1.69

3．报告期，轩宇智能无实际核销的应收账款。

4．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2018 年末金额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
北京控制工程研究所	33,529,558.96	98.76	823,498.35
通裕重工股份有限公司	421,914.53	1.24	21,095.73
合计	33,951,473.49	100	844,594.08

续：

单位名称	2017 年末金额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
北京控制工程研究所	19,143,288.48	100	322,986.67
合计	19,143,288.48	100	322,986.67

注释3．预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	14,337,346.81	87.39	23,564,837.97	100
1 至 2 年	2,069,305.00	12.61	—	—
合计	16,406,651.81	100	23,564,837.97	100

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2．账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2018 年末余额	账龄	未及时结算原因
北京精仪天和智能装备有限公司	2,069,305.00	1-2 年	合同未履行完毕
合计	2,069,305.00		

3．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2018 年末金额	占预付账款总额的比例（%）	预付款时间	未结算原因
北京精仪天和智能装备有限公司	5,597,513.00	46.73	2018 年	合同未履行完毕
	2,069,305.00		2017 年	
杭州景业智能科技有限公司	4,350,162.00	26.51	2018 年	合同未履行完毕
北京中天星控科技开发有限公司	1,063,750.00	6.48	2018 年	合同未履行完毕
南京路多机械设备有限公司	1,200,000.00	7.31	2018 年	合同未履行完毕
清华大学	560,000.00	3.41	2018 年	合同未履行完毕
合计	14,840,730.00	90.44		

续：

单位名称	2017 年末金额	占预付账款总额的比例（%）	预付款时间	未结算原因
北京精仪天和智能装备有限公司	11,454,100.00	48.61	2017 年	合同未履行完毕
杭州景业智能科技有限公司	11,468,000.00	48.67	2017 年	合同未履行完毕
山东爱通工业机器人科技有限公司	195,093.70	0.83	2017 年	合同未履行完毕
上海发那科机器人有限公司	178,000.00	0.76	2017 年	合同未履行完毕
北京康瑞明科技有限公司	73,000.00	0.31	2017 年	合同未履行完毕
合计	23,368,193.70	99.17		

注释4．其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	142,010.00	414,923.70
合计	142,010.00	414,923.70

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1．其他应收款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独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	187,010.00	100	45,000.00	24.06	142,010.00
组合 1：账龄组合	186,150.00	99.54	45,000.00	24.17	141,150.00
组合 2：备用金组合	860.00	0.46	—	—	860.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	187,010.00	100	45,000.00	24.06	142,010.00

续：

类别	2017 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（%）	
单项金额重大并单独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	429,923.70	100	15,000.00	3.49	414,923.70
组合 1：账龄组合	150,000.00	34.89	15,000.00	10.00	135,000.00
组合 2：备用金组合	279,923.70	65.11	—	—	279,923.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	429,923.70	100	15,000.00	3.49	414,923.70

2． 其他应收款分类说明

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,150.00	—	—
其中：6 个月以内	36,150.00	—	—
7-12 个月	—	—	—
1-2 年（含）	—	—	—
2-3 年（含）	150,000.00	45,000.00	30.00
合计	186,150.00	45,000.00	24.17

续：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	—	—	—
其中：6 个月以内	—	—	—
7-12 个月	—	—	—
1-2 年（含）	150,000.00	15,000.00	10.00
合计	150,000.00	15,000.00	10.00

（2）组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
备用金组合	860.00	—	—
合计	860.00	—	—

续：

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
备用金组合	279,923.70	—	—
合计	279,923.70	—	—

3．报告期，轩宇智能无实际核销的其他应收款。

4．其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金	180,000.00	150,000.00
备用金	860.00	279,923.70
其他往来款	6,150.00	—
合计	187,010.00	429,923.70

5．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
怀来鼎兴投资开发有限公司	保证金	150,000.00	2-3 年	80.21	45,000.00
中化国际招标有限公司	保证金	30,000.00	1 年以内	16.04	—
北京九隆鑫航通航空机票代理有限公司	代理机票款	6,150.00	1 年以内	3.29	—
员工	备用金	860.00	1 年以内	0.46	—
合计		187,010.00		100	45,000.00

续：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
怀来鼎兴投资开发有限公司	保证金	150,000.00	1-2 年	34.89	15,000.00
员工 1	备用金	99,920.32	1 年以内	23.24	—
员工 2	备用金	35,000.00	1 年以内	8.14	—
员工 3	备用金	30,000.00	1 年以内	6.98	—
员工 4	备用金	2,9530.00	1 年以内	6.87	—
合计		344,450.32		80.12	15,000.00

注释5．存货

1．存货分类

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	500,086.21	—	500,086.21	235,371.21	—	235,371.21
在产品	31,905,201.70	29,293.66	31,875,908.04	41,936,041.62	—	41,936,041.62
合计	32,405,287.91	29,293.66	32,375,994.25	42,171,412.83	—	42,171,412.83

报告期末，轩宇智能存货中不存在用于质押或担保情况，不存在被限定用途的存货。

2．存货跌价准备

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	—	—	—	—	—	—	—
在产品	—	29,293.66	—	—	—	—	29,293.66
合计	—	29,293.66	—	—	—	—	29,293.66

存货跌价准备说明：轩宇智能将未完工项目已发生成本超出对应销售合同收入的部分计提存货跌价准备。

注释6．一年内到期的非流动资产

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
租入固定资产改良支出	2,993.89	27,887.53
网费	—	9,333.36
房租	37,499.93	5,000.02
合计	40,493.82	42,220.91

注释7．固定资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	7,576,419.03	8,610,084.25
固定资产清理	—	—
合计	7,576,419.03	8,610,084.25

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
一.账面原值				
1．2017 年 12 月 31 日	7,939,827.82	1,483,700.72	266,213.38	9,689,741.92
2．2018 年增加金额	1,581,121.49	201,362.31	23,532.42	1,806,016.22
购置	1,581,121.49	201,362.31	23,532.42	1,806,016.22
3．2018 年减少金额	—	—	—	—
4．2018 年 12 月 31 日	9,520,949.31	1,685,063.03	289,745.80	11,495,758.14
二.累计折旧				
1．2017 年 12 月 31 日	602,052.22	432,457.66	45,147.79	1,079,657.67
2．2018 年增加金额	2,308,574.76	481,215.20	49,891.48	2,839,681.44
计提	2,308,574.76	481,215.20	49,891.48	2,839,681.44
3．2018 年减少金额	—	—	—	—
4．2018 年 12 月 31 日	2,910,626.98	913,672.86	95,039.27	3,919,339.11
三.减值准备				
1．2017 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2．2018 年增加金额	—	—	—	—
3．2018 年减少金额	—	—	—	—
4．2018 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四.账面价值	—	—	—	—
1．2018 年 12 月 31 日账面价值	6,610,322.33	771,390.17	194,706.53	7,576,419.03
2．2017 年 12 月 31 日账面价值	7,337,775.60	1,051,243.06	221,065.59	8,610,084.25

报告期末，轩宇智能无暂时闲置、融资租入、经营租出、未办妥产权证书的固定资产。

注释8．无形资产

1．无形资产情况

项目	软件	合计
一.账面原值		
1．2017 年 12 月 31 日	1,135,051.52	1,135,051.52

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	软件	合计
2．2018 年增加金额	141,327.57	141,327.57
购置	141,327.57	141,327.57
3．2018 年 12 月 31 日	1,276,379.09	1,276,379.09
二. 累计摊销		
1．2017 年 12 月 31 日	377,794.06	377,794.06
2．2018 年增加金额	243,328.99	243,328.99
计提	243,328.99	243,328.99
3．2018 年 12 月 31 日	621,123.05	621,123.05
三. 账面价值		
1．2018 年 12 月 31 日账面价值	655,256.04	655,256.04
2．2017 年 12 月 31 日账面价值	757,257.46	757,257.46

注释9．开发支出

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年增加		2018 年转出数		2018 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
动力手关键技术研发	—	1,950,022.50	—	1,950,022.50	—	—
自动化仓储演示系统	—	913,749.42	—	913,749.42	—	—
风电机组叶片智能打磨装备研究与应用	—	821,270.58	—	821,270.58	—	—
动力总成试验平台	—	295,257.43	—	295,257.43	—	—
柔性一体化关节驱动控制研制	—	184,381.88	—	184,381.88	—	—
智能发球机识别系统	—	29,419.85	—	29,419.85	—	—
影视机器人	—	9,464.00	—	9,464.00	—	—
合计	—	4,203,565.66	—	4,203,565.66	—	—

注释10．长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年增加额	2018 年摊销额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日
租入固定资产改良支出	14,968.81	—	11,974.92	2,993.89	—
房租	87,499.97	—	50,000.04	37,499.93	—
合计	102,468.78	—	61,974.96	40,493.82	—

注：其他减少为将于一年内摊销的部分重分类至一年以内到期非流动资产项目。

注释11．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 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
资产减值准备	918,887.74	137,833.16	337,986.67	50,698.00
合计	918,887.74	137,833.16	337,986.67	50,698.00

注释12．短期借款

1．短期借款分类

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	41,000,000.00	47,000,000.00
信用借款	—	27,000,000.00
合计	41,000,000.00	74,000,000.00

报告期末，轩宇智能无逾期未偿还的短期借款。

注释13．应付票据及应付账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	—	—
应付账款	13,777,338.27	4,924,410.00
合计	13,777,338.27	4,924,410.00

（一）应付账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	3,686,818.27	334,250.00
应付外协款	9,620,520.00	3,747,320.00
应付设备款	470,000.00	842,840.00
合计	13,777,338.27	4,924,410.00

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日	账龄	未偿还或结转原因
北京中天星控科技开发有限公司	1,571,800.00	1-2 年	尚未结算
杭州景业智能科技有限公司	893,440.00	1-2 年	尚未结算
山东爱通工业机器人科技有限公司	205,340.00	1-2 年	尚未结算
北京城锐莱科技有限公司	43,500.00	2-3 年	尚未结算
合计	2,714,080.00		

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	账龄	未偿还或结转原因
北京精仪天和智能装备有限公司	849,000.00	1-2 年	尚未结算

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	2017 年 12 月 31 日	账龄	未偿还或结转原因
山东爱通工业机器人科技有限公司	80,340.00	1-2 年	尚未结算
杭州景业智能科技有限公司	81,800.00	1-2 年	尚未结算
北京城锐莱科技有限公司	43,500.00	1-2 年	尚未结算
合计	1,054,640.00		

注释14. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收核智能装备	1,699,135.85	33,960,016.52
合计	1,699,135.85	33,960,016.52

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2017 年 12 月 31 日	账龄	未偿还或结转原因
北京控制工程研究所	3,600,000.00	1-2 年	合同未履行完毕
合计	3,600,000.00		

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 增加	2018 年 减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,403,196.41	15,899,565.42	15,401,539.28	2,901,222.55
离职后福利-设定提存计划	79,800.00	1,432,356.59	1,323,156.59	189,000.00
辞退福利	—	33,000.00	33,000.00	—
合计	2,482,996.41	17,364,922.01	16,757,695.87	3,090,222.55

2. 短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 增加	2018 年 减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,000,119.80	12,347,662.28	12,086,974.88	2,260,807.20
职工福利费	—	1,064,216.49	1,064,216.49	—
社会保险费	—	941,113.47	941,113.47	—
其中：基本医疗保险费	—	843,063.70	843,063.70	—
工伤保险费	—	31,598.49	31,598.49	—
生育保险费	—	66,451.28	66,451.28	—
住房公积金	—	1,113,250.00	1,113,250.00	—
工会经费和职工教育经费	403,076.61	433,323.18	195,984.44	640,415.35
合计	2,403,196.41	15,899,565.42	15,401,539.28	2,901,222.55

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

3．设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 增加	2018 年 减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	79,800.00	1,366,404.54	1,257,204.54	189,000.00
失业保险费	—	65,952.05	65,952.05	—
合计	79,800.00	1,432,356.59	1,323,156.59	189,000.00

注释16．应交税费

税费项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	2,980,799.47	3,260,936.81
企业所得税	458,283.32	608,714.00
城市维护建设税	225,099.00	228,265.57
个人所得税	260,414.38	248,442.10
教育费附加	160,785.01	163,046.85
合计	4,085,381.18	4,509,405.33

注释17．其他应付款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	38,787.50	76,856.25
应付股利	—	—
其他应付款	209,661.10	4,085,576.72
合计	248,448.60	4,162,432.97

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	38,787.50	76,856.25
合计	38,787.50	76,856.25

（二）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
关联方资金占用	—	3,931,641.65
代扣代缴款	179,592.45	98,467.60
住房公积金	—	4,468.00
个人报销款	30,068.65	—
暂存款	—	46,543.47

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
机票代理	—	4,456.00
合计	209,661.10	4,085,576.72

2．账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	账龄	未偿还或结转原因
北京控制工程研究所	2,135,415.25	1-2 年	关联方资金占用
北京控制工程研究所	1,796,226.40	2-3 年	关联方资金占用
合计	3,931,641.65		

注释18．递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 增加	2018 年 减少	2018 年 12 月 31 日
风电机组叶片智能打磨装备研究与应用	—	700,000.00	—	700,000.00
合计	—	700,000.00	—	700,000.00

政府补助的情况说明：

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年新增补助金额	2018 年计入营业外收入金额	其他变动	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
风电机组叶片智能打磨装备研究与应用	—	700,000.00	—	—	700,000.00	与收益相关
合计	—	700,000.00	—	—	700,000.00	

注释19．实收资本

投资者名称	2016 年 1 月 1 日		2016 年 增加	2016 年 减少	2016 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
北京控制工程研究所	1,000,000.00	100	—	—	1,000,000.00	100
合计	1,000,000.00	100	—	—	1,000,000.00	100

续：

投资者名称	2016 年 12 月 31 日		2017 年 增加	2017 年 减少	2017 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
北京控制工程研究所	1,000,000.00	100	—	—	1,000,000.00	100
合计	1,000,000.00	100	—	—	1,000,000.00	100

续：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		2018 年增加	2018 年减少	2018 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
北京控制工程研究所	1,000,000.00	100	29,000,000.00	—	30,000,000.00	100
合计	1,000,000.00	100	29,000,000.00	—	30,000,000.00	100

注释20．资本公积

项目	2016 年 1 月 1 日	2016 年增加	2016 年减少	2016 年 12 月 31 日
其他资本公积	7,293.70	200,988.93	—	208,282.63
合计	7,293.70	200,988.93	—	208,282.63

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年增加	2017 年减少	2017 年 12 月 31 日
其他资本公积	208,282.63	1,144,335.48	—	1,352,618.11
合计	208,282.63	1,144,335.48	—	1,352,618.11

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年增加	2018 年减少	2018 年 12 月 31 日
其他资本公积	1,352,618.11	751,081.40	—	2,103,699.51
合计	1,352,618.11	751,081.40	—	2,103,699.51

其他资本公积说明：

（1）2016 年母公司北京控制工程研究所给予本公司的办公场地免去的租金认定为权益性交易取得的经济利益流入，租金按其实际占用面积参照 2017 年本公司与母公司签订的租赁协议的价格计算 48,190.00 元增加资本公积；

根据中国证券监督管理委员会[2009]34 号公告《关于做好上市公司 2009 年年度报告及相关工作的公告》的相关规定，参照轩宇智能自航天科技财务有限责任公司取得的同期贷款利率 3.915%作为标准，对北京控制工程研究所向轩宇智能提供的低利率委托贷款利息支出与资金占用费作为权益性交易进行确认。2016 年度，补充确认的利息支出计入财务费用，相应增加资本公积 152,798.93 元。

（2）根据中国证券监督管理委员会[2009]34 号公告《关于做好上市公司 2009 年年度报告及相关工作的公告》的相关规定，参照轩宇智能自航天科技财务有限责任公司取得的同期贷款利率 3.915%/4.35%作为标准，对北京控制工程研究所向轩宇智能提供的低利率委托贷款利息支出与资金占用费作为权益性交易进行确认。2017 年度，补充确认的利息支出计入财务费用，相应增加资本公积 1,144,335.48 元。

（3）根据中国证券监督管理委员会[2009]34 号公告《关于做好上市公司 2009 年年度

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

报告及相关工作的公告》的相关规定，参照轩宇智能自航天科技财务有限责任公司取得的同期贷款利率 3.915%作为标准，对北京控制工程研究所向轩宇智能提供的低利率委托贷款利息支出与资金占用费作为权益性交易进行确认。2018 年，补充确认的利息支出计入财务费用，相应增加资本公积 751,081.40 元。

注释21．专项储备

项目	2016 年 1 月 1 日	2016 年增加	2016 年减少	2016 年 12 月 31 日
安全生产费	—	329,420.82	27,228.06	302,192.76
合计	—	329,420.82	27,228.06	302,192.76

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年增加	2017 年减少	2017 年 12 月 31 日
安全生产费	302,192.76	493,542.33	36,532.40	759,202.69
合计	302,192.76	493,542.33	36,532.40	759,202.69

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年增加	2018 年减少	2018 年 12 月 31 日
安全生产费	759,202.69	1,303,095.71	1,749,554.46	312,743.94
合计	759,202.69	1,303,095.71	1,749,554.46	312,743.94

专项储备情况说明：

（1）本公司主要业务为研制核智能装备产品，根据财政部、安全监管总局财企[2012]16 号文中规定，武器装备研制生产与试验企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照标准平均提取，2016 年度、2017 年度、2018 年分别提取 329,420.82 元、493,542.33 元、1,303,095.71 元。

（2）本公司 2016 年度、2017 年度、2018 年用于劳动保护用品支出分别为 27,228.06 元、36,532.40 元、1,749,554.46 元。

注释22．盈余公积

项目	2016 年 1 月 1 日	2016 年增加	2016 年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	68,990.67	—	—	68,990.67
合计	68,990.67	—	—	68,990.67

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年增加	2017 年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	68,990.67	—	—	68,990.67
合计	68,990.67	—	—	68,990.67

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年增加	2018 年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	68,990.67	850,391.74	—	919,382.41
合计	68,990.67	850,391.74	—	919,382.41

注释23．未分配利润

项目	2018 年	2017 年度	2016 年度	提取或分配比例（%）
调整前年初未分配利润	-282,540.32	-1,363,102.02	945,168.19	—
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—	-1,903,993.83	—
调整后年初未分配利润	-282,540.32	-1,363,102.02	-958,825.64	—
加：本年归属于母公司所有者的净利润	8,786,457.68	1,080,561.70	-404,276.38	—
减：本年提取法定盈余公积	850,391.74	—	—	按净利润弥补完亏损后的 10%
本年提取任意盈余公积	—	—	—	
加：盈余公积弥补亏损	—	—	—	
年末未分配利润	7,653,525.62	-282,540.32	-1,363,102.02	

2016 年初未分配利润调整说明：由于重大会计差错更正，影响 2016 年初未分配利润 -1,903,993.83 元（详见本附注十、（一）前期会计差错）

注释24．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	2018 年发生额		2017 年发生额		2016 年发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,764,208.88	77,497,528.24	60,150,857.97	41,029,039.15	19,670,519.30	12,953,074.09
其中：智能装备	107,764,208.88	77,497,528.24	60,150,857.97	41,029,039.15	18,698,821.17	12,124,651.29
出版社	—	—	—	—	971,698.13	828,422.80
合计	107,764,208.88	77,497,528.24	60,150,857.97	41,029,039.15	19,670,519.30	12,953,074.09

注释25．税金及附加

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
城市维护建设税	6,820.01	159,317.75	110,636.97
教育费附加	4,871.44	113,798.40	79,026.39
印花税	56,166.20	71,364.60	9,919.78
合计	67,857.65	344,480.75	199,583.14

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释26．销售费用

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
职工薪酬	2,703,058.08	2,120,147.81	890,780.36
差旅费	606,859.54	431,146.85	120,833.00
业务招待费	588,654.98	457,030.57	167,498.90
展览费	266,221.61	254,600.61	—
交通费	160,228.44	145,132.16	49,587.87
制作费	158,507.61	124,561.81	—
办公租金	92,528.28	97,155.00	—
咨询费	80,650.00	—	—
折旧	50,582.57	30,644.67	8,265.98
通讯费	25,580.00	46,430.00	28,890.00
宣传费	3,500.00	21,050.00	13,128.70
广告费	—	23,815.97	—
其他	123,575.66	76,690.66	28,014.90
合计	4,859,946.77	3,828,406.11	1,306,999.71

注释27．管理费用

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
职工薪酬	4,775,978.61	3,829,721.61	1,917,311.71
安全生产费	1,303,095.71	493,542.33	329,420.82
办公租金	605,169.42	632,928.03	85,690.00
保密经费	302,539.09	51,250.00	—
低值易耗品	292,396.16	233,049.06	118,154.47
折旧	179,566.65	113,306.99	48,642.06
残保金	139,738.44	69,359.63	13,252.06
交通费	107,845.42	61,019.06	26,572.60
咨询费	106,800.28	—	—
代理费	102,066.61	—	—
燃料动力费	85,249.90	—	—
审计费	72,678.15	66,415.10	—
差旅费	69,125.01	45,988.97	22,269.60
专利费	60,615.00	63,696.42	203,301.38
电话费	36,180.53	42,312.73	28,918.00
制作费	34,777.00	67,869.67	13,229.00
办公费	28,325.85	52,989.52	37,874.60
工作餐	25,129.77	38,497.85	25,179.90

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
无形资产摊销	16,318.69	—	—
改造工程费	14,500.00	85,900.00	—
其他	198,600.37	145,543.91	202,386.37
合计	8,556,696.66	6,093,390.88	3,072,202.57

注释28．研发费用

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
人工费	1,870,633.29	593,316.75	871,468.51
材料支出	1,623,578.15	189,690.31	135,275.27
资产摊销	178,956.09	265,219.17	118,551.46
外协费	—	1,328,611.31	26,581.20
其他费用支出	530,398.13	722,949.71	98,530.59
合计	4,203,565.66	3,099,787.25	1,250,407.03

注释29．财务费用

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
利息支出	1,938,667.65	2,896,537.98	497,581.43
减：利息收入	20,327.97	22,080.19	8,121.10
银行手续费	5,538.59	3,143.49	3,119.00
合计	1,923,878.27	2,877,601.28	492,579.33

注释30．资产减值损失

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
坏账损失	551,607.41	330,486.67	7,500.00
存货跌价损失	29,293.66	—	—
合计	580,901.07	330,486.67	7,500.00

注释31．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
个税返还	1,1152.57	3,927.48	6,597.66
合计	1,1152.57	3,927.48	6,597.66

注释32．营业外收入

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额	计入 2018 年非经常性损益的金额
其他	0.17	72.00	—	0.17
合计	0.17	72.00	—	0.17

注释33．营业外支出

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额	计入 2018 年非经常性损益的金额
滞纳金	—	23,298.44	13,944.52	—
期刊报废损失	—	238,054.89	—	—
合计	—	261,353.33	13,944.52	—

注释34．所得税费用

1．所得税费用表

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
当期所得税费用	1,385,664.78	1,259,323.33	786,227.95
递延所得税费用	-87,135.16	-49,573.00	-1,125.00
合计	1,298,529.62	1,209,750.33	785,102.95

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
利润总额	10,084,987.30	2,290,312.03	380,826.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,512,748.10	343,546.80	95,206.64
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,667,000.31	1,816,434.13	689,896.31
研究开发费加计扣除	-2,859,502.79	-950,230.60	—
残疾人加计扣除	-21,716.00		
所得税费用	1,298,529.62	1,209,750.33	785,102.95

注释35．现金流量表附注

1．收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
利息收入	20,327.97	22,080.19	8,121.10
个税返还	11,821.72	3,927.48	6,597.66
保密津贴	—	9,450.00	1,800.00
保证金	—	—	8,000.00
政府补助	700,000.00	—	—
其他往来	0.17	4,895.65	—
合计	732,149.86	40,353.32	24,518.76

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
租赁费	2,225,244.04	2,662,675.59	459,519.11
研发费支出	2,153,976.28	2,241,251.33	260,387.06
差旅费	2,021,366.99	1,844,011.22	143,102.60
业务招待费	689,461.15	734,321.77	176,681.28
低值易耗品	292,396.16	233,049.06	118,154.47
保密经费	269,076.53	51,250.00	—
交通费	268,073.86	61,019.06	26,572.60
展览费	270,862.00	650,827.01	—
制作费	190,292.61	192,431.48	13,229.00
咨询费	187,450.28	—	—
残保金	139,738.44	69,359.63	13,252.06
燃料动力费	107,048.67	—	—
代理费	102,066.61	—	—
审计费	75,000.00	66,415.10	—
电话费	61,760.53	42,312.73	28,918.00
专利费	60,615.00	63,696.42	203,301.38
保证金	30,000.00	30,500.00	152,000.00
工作餐	28,325.85	184,994.42	36,018.40
办公费	25,129.77	52,989.52	37,874.60
评审费	16,037.74	103,120.00	—
银行手续费	5,538.59	3,119.49	3,119.00
安全生产费	5,176.00	36,532.40	27,228.06
运输费	—	145,132.16	57,916.87
通讯费	—	127,539.00	95,114.00
改造工程费	—	85,900.00	—
滞纳金	—	23,298.44	13,944.52
印刷费	—	81,280.72	—
其他	145,319.23	178,782.74	348,458.46
合计	9,369,956.33	9,965,809.29	2,214,791.47

注释36．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
1．将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	8,786,457.68	1,080,561.70	-404,276.38

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
加：资产减值准备	580,901.07	330,486.67	7,500.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,839,681.44	918,938.99	129,375.91
无形资产摊销	243,328.99	227,010.24	147,010.24
长期待摊费用摊销	104,195.97	134,031.14	60,329.17
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）	1,938,667.65	2,896,537.98	497,581.43
投资损失（收益以“－”号填列）	—	—	—
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-87,135.16	-49,573.00	-1,125.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	—	—	—
存货的减少（增加以“－”号填列）	9,766,124.92	-21,673,534.61	-10,746,296.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,407,085.15	-31,357,063.04	-8,921,573.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-26,570,202.92	33,069,051.58	-841,952.94
其他	-446,458.75	457,009.93	302,192.76
经营活动产生的现金流量净额	-10,251,524.26	-13,966,542.42	-19,771,234.46
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	15,148,340.41	32,403,326.67	5,699,798.66
减：现金的期初余额	32,403,326.67	5,699,798.66	4,331,504.12
加：现金等价物的期末余额	—	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—	—
现金及现金等价物净增加额	-17,254,986.26	26,703,528.01	1,368,294.54

2．现金和现金等价物的构成

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
一、现金	15,148,340.41	32,403,326.67	5,699,798.66
其中：库存现金	91.34	2,254.11	1,250.96
可随时用于支付的银行存款	15,148,249.07	32,401,072.56	5,698,547.70
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	15,148,340.41	32,403,326.67	5,699,798.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现	—	—	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
金及现金等价物			

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 12 月 31 日，应收账款余额 3,395.15 万元，主要客户为中国核工业集团有限公司等央企集团所属单位。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	15,148,340.41	15,148,340.41	15,148,340.41	—	—	—
应收账款	33,106,879.41	33,951,473.49	33,951,473.49	—	—	—
其他应收款	142,010.00	187,010.00	37,010.00	—	150,000.00	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
金融资产小计	48,397,229.82	49,286,823.90	49,136,823.90	—	150,000.00	—
短期借款	41,000,000.00	41,000,000.00	41,000,000.00	—	—	—
应付账款	13,777,338.27	13,777,338.27	13,777,338.27	—	—	—
其他应付款	209,661.10	209,661.10	209,661.10	—	—	—
金融负债小计	54,986,999.37	54,986,999.37	54,986,999.37	—	—	—

续：

项目	2017 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	32,403,326.67	32,403,326.67	32,403,326.67	—	—	—
应收账款	18,820,301.81	19,143,288.48	19,143,288.48	—	—	—
其他应收款	414,923.70	429,923.70	279,923.70	—	150,000.00	—
金融资产小计	51,638,552.18	51,976,538.85	51,826,538.85	—	150,000.00	—
短期借款	74,000,000.00	74,000,000.00	74,000,000.00	—	—	—
应付账款	4,924,410.00	4,924,410.00	4,924,410.00	—	—	—
其他应付款	4,162,432.97	4,162,432.97	4,162,432.97	—	—	—
金融负债小计	83,086,842.97	83,086,842.97	83,086,842.97	—	—	—

（三）公允价值

截止 2018 年 12 月 31 日，轩宇智能无以公允价值计量的金融工具。

七、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	与本企业关系	注册地	业务性质	对轩宇智能的持股比例(%)	对轩宇智能的表决权比例(%)
北京控制工程研究所	母公司	北京	卫星制造业	100	100
中国空间技术研究院	实际控制人	北京	卫星制造业	100	100
中国航天科技集团有限公司	最终控制人	北京	航天器制造	100	100

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国航天科技集团有限公司	最终控制人
中国空间技术研究院	实际控制人
北京轩宇空间科技有限公司	同一母公司
北京轩宇信息技术有限公司	同一母公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京卫星环境工程研究所	同一实际控制人
北京星达科技发展有限公司	同一实际控制人
杭州航天电子技术有限公司	同一最终控制人
航天科技财务有限责任公司	同一最终控制人
中国航天科技国际交流中心	同一最终控制人

(三)关联方交易

1．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
北京轩宇空间科技有限公司	伺服电机	1,726,499.92	—	—
杭州航天电子技术有限公司	采购电子元器件	743,589.75	441,521.35	—
北京星达科技发展有限公司	提供服务	452,830.20	—	—
中国航天科技国际交流中心	提供服务	—	396,226.40	—
合计		2,922,919.87	837,747.75	—

2．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
北京控制工程研究所	销售、研制核装备	107,133,439.65	59,810,687.01	18,017,882.62
中国宇航出版有限责任公司	咨询	—	—	424,528.29
北京轩宇空间科技有限公司	期刊广告	—	—	471,698.11
北京轩宇信息技术有限公司	期刊广告	—	—	471,698.13
合计		107,133,439.65	59,810,687.01	19,385,807.15

3．关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2018 年月确认租赁费	2017 年确认租赁费	2016 年确认的租赁费
北京控制工程研究所	办公楼	2,313,205.72	2,428,866.00	48,190.00
合计		2,313,205.72	2,428,866.00	48,190.00

关联租赁情况说明：本公司于 2016 年 9 月搬入母公司北京控制工程研究所位于海淀区中关村南三街 16 号院内 531 号楼 3 层的 301、302 室办公，2017 年正式全部搬入 531 号楼。

4．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2016/5/30	2016/12/31	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2016/6/17	2016/12/31	完成

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2016/7/13	2016/12/31	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2016/8/9	2016/12/31	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2016/9/9	2016/12/31	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2016/10/14	2016/12/31	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2016/10/27	2016/12/31	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2016/11/14	2016/12/31	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2016/12/1	2016/12/31	完成
2016 年度合计	27,000,000.00			
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2017/2/6	2017/10/9	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2017/3/14	2017/10/9	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2017/3/14	2017/11/6	完成
北京控制工程研究所	14,000,000.00	2017/3/21	2017/12/31	完成
北京控制工程研究所	1,000,000.00	2017/3/21	2018/3/20	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2017/4/7	2018/4/6	完成
北京控制工程研究所	6,000,000.00	2017/5/17	2018/5/16	完成
北京控制工程研究所	10,000,000.00	2017/6/6	2018/6/5	完成
北京控制工程研究所	10,000,000.00	2017/6/14	2018/6/13	完成
北京控制工程研究所	6,000,000.00	2017/7/13	2018/7/12	完成
北京控制工程研究所	11,000,000.00	2017/8/9	2018/8/8	完成
2017 年度合计	70,000,000.00			
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2018/7/30	2018/12/29	完成
北京控制工程研究所	7,000,000.00	2018/8/7	2018/12/29	完成
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2018/9/10	2018/12/29	完成
北京控制工程研究所	4,000,000.00	2018/9/18	2018/12/29	完成
北京控制工程研究所	4,000,000.00	2018/9/18	2019/9/17	未完
北京控制工程研究所	5,000,000.00	2018/11/1	2019/10/31	未完
北京控制工程研究所	5,000,000.00	2018/11/15	2019/11/14	未完
北京控制工程研究所	27,000,000.00	2018/12/27	2019/12/26	未完
2018 年度合计	58,000,000.00			

关联担保情况说明：母公司北京控制工程研究所为本公司在航天科技财务有限责任公司的借款提供担保，担保金额为借款金额。

5．关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
北京控制工程研究所	2,000,000.00	2015/11/27	2018/12/27	资金占用
北京控制工程研究所	400,000.00	2016/3/23	2018/12/27	资金占用
北京控制工程研究所	1,347,200.00	2016/3/23	2018/12/29	资金占用
北京控制工程研究所	619,000.00	2016/3/23	2018/12/29	资金占用
北京控制工程研究所	9,000,000.00	2016/12/31	2017/12/30	委托贷款
北京控制工程研究所	9,000,000.00	2016/12/31	2017/12/30	委托贷款
北京控制工程研究所	9,000,000.00	2016/12/31	2017/12/30	委托贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2016/5/30	2016/12/31	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2016/6/17	2016/12/31	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2016/7/13	2016/12/31	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2016/8/9	2016/12/31	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2016/9/9	2016/12/31	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2016/10/14	2016/12/31	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2016/10/27	2016/12/31	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2016/11/14	2016/12/31	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2016/12/1	2016/12/31	担保贷款
2016 年度合计	58,366,200.00			
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2017/2/6	2017/10/9	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2017/3/14	2017/10/9	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2017/3/14	2017/11/6	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	14,000,000.00	2017/3/21	2017/12/31	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	1,000,000.00	2017/3/21	2018/3/20	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2017/4/7	2018/4/6	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	6,000,000.00	2017/5/17	2018/5/16	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	10,000,000.00	2017/6/6	2018/6/5	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	10,000,000.00	2017/6/14	2018/6/13	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	6,000,000.00	2017/7/13	2018/7/12	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	11,000,000.00	2017/8/9	2018/8/8	担保贷款
2017 年度合计	70,000,000.00			
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2018/7/30	2018/12/29	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	7,000,000.00	2018/8/7	2018/12/29	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	3,000,000.00	2018/9/10	2018/12/29	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	4,000,000.00	2018/9/18	2018/12/29	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	4,000,000.00	2018/9/18	2019/9/17	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	5,000,000.00	2018/11/1	2019/10/31	担保贷款
航天科技财务有限责任公司	5,000,000.00	2018/11/15	2019/11/14	担保贷款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
航天科技财务有限责任公司	27,000,000.00	2018/12/27	2019/12/26	担保贷款
2018 年度合计	58,000,000.00			

（2）借款利息

关联方	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
北京控制工程研究所	1,300,703.90	1,242,667.98	153,061.43
航天科技财务有限责任公司	637,963.75	1,653,870.00	344,520.00
合计	1,938,667.65	2,896,537.98	497,581.43

6．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款					
	航天科技财务有限责任公司	7,256,588.69	—	865,719.28	—
	航天科技财务有限责任公司（资金归集）	7,891,660.38	—	31,535,353.28	—
应收账款					
	北京控制工程研究所	30,502,376.13	823,498.35	19,143,288.48	322,986.67

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款			
	北京轩宇空间科技有限公司	155,440.00	—
预收账款			
	北京控制工程研究所	287,735.85	33,960,016.52
	北京卫星环境工程研究所	644,000.00	—
其他应付款			
	北京控制工程研究所	—	3,931,641.65
短期借款			
	北京控制工程研究所	—	27,000,000.00
	航天科技财务有限责任公司	41,000,000.00	47,000,000.00

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

报告期末，轩宇智能不存在需要披露的重要承诺事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

报告期末，轩宇智能不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，轩宇智能无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

轩宇智能重大前期差错更正事项影响 2016 年初资产总额-1,940,021.86 元；2016 年初所有者权益-1,940,021.86 元，其中影响 2016 年初未分配利润-1,903,993.83 元，盈余公积-36,028.03 元。详细情况如下：

序号	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
1	收入成本跨期确认以及相关税费错记	年初未分配利润	-1,790,390.51
		存货	9,753,977.18
		预收账款	8,524,977.53
		应付账款	1,510,282.89
		应交税金-增值税	1,347,417.21
		应交税金-城建税	94,319.20
		应交税金-教育费附加	67,370.86
2	购入无形资产记入主营业务成本、存货科目	年初未分配利润	30,000.00
		无形资产	139,433.94
		存货	-109,433.94
3	年终奖金跨期调整	年初未分配利润	-153,961.20
		存货	107,038.80
		应付职工薪酬	261,000.00
4	资金占用费调整	年初未分配利润	-7,293.70
		资本公积	7,293.70
5	补提工会经费职工教育经费	年初未分配利润	-55,204.16
		应付职工薪酬	55,204.16
6	所得税调整	年初未分配利润	16,342.21
		应交税金-所得税	-16,342.21
7	盈余公积调整	年初未分配利润	36,028.03
		盈余公积	-36,028.03

补充说明：

1. 轩宇智能 2015 年收入成本跨期确认以及相关税费错记，导致 2015 年多确认收入 9,872,394.74 元，多确认成本 8,243,694.29 元，少确认税金及附加 161,690.06 元，在编制比较财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减年初所有者权益

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1,790,390.51 元，其中调减年初未分配利润 1,790,390.51 元，调增存货 9,753,977.18 元，调增预收账款 8,524,977.53 元，调增应付账款 1,510,282.89 元，调增应交税金-增值税 1,347,417.21 元，应交税金-城建税 94,319.20 元，应交税金-教育费附加 67,370.86 元。

2. 轩宇智能 2015 年将购买的软件记入主营业务成本、存货科目，导致 2015 年多确认成本 30,000.00 元，在编制比较财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调增年初所有者权益 30,000.00 元，其中调增年初未分配利润 30,000.00 元，调增无形资产 139,433.94 元，调减存货 109,433.94 元。

3. 轩宇智能 2015 年年终奖金在 2016 年计提发放，导致 2015 年管理费用少记 116,206.00 元，销售费用少记 23,000.00 元，主营业务成本少记 14,755.20 元，在编制比较财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减年初所有者权益 153,961.20 元，其中调减年初未分配利润 153,961.20 元，调增存货 107,038.80 元，调增应付职工薪酬 261,000.00 元。

4. 轩宇智能 2015 年占用母公司北京控制工程研究所资金未计提占用费，导致 2015 年财务费用少记 7,293.70 元，在编制比较财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减年初所有者权益 7,293.70 元，其中调减年初未分配利润 7,293.70 元，调增存调增资本公积 7,293.70 元。

5. 轩宇智能 2015 年少计提工会经费和职工教育经费，导致 2015 年管理费用少记 55,204.16 元，在编制比较财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减年初所有者权益 55,204.16 元，其中调减年初未分配利润 55,204.16 元，调增应付职工薪酬 55,204.16 元。

6. 轩宇智能上述会计差错更正事项导致 2015 年所得税多记 16,342.21 元，相应调增年初所有者权益 16,342.21 元，其中调增年初未分配利润 16,342.21 元，调减应交税金-企业所得税 16,342.21 元。

7. 轩宇智能上述会计差错更正事项导致 2015 年盈余公积多计提 36,028.03 元，相应调增年初未分配利润 36,028.03 元，调减盈余公积 36,028.03 元。

（二）终止经营

项目	出版社业务终止经营项目		
	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
终止经营收入	—	—	971,698.13
终止经营费用	—	—	828,422.80
终止经营利润总额	—	—	143,275.33
终止经营所得税费用	—	—	35,818.83

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	出版社业务终止经营项目		
	2018 年发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
终止经营净利润	—	—	107,456.50
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	—	—	107,456.50
终止经营处置损益总额	—	—	—
终止经营所得税费用（收益）	—	—	—
终止经营处置净损益	—	—	107,456.50
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益	—	—	107,456.50
终止经营的现金流量净额	—	—	107,456.50
其中：经营活动现金流量净额	—	—	107,456.50
投资活动现金流量净额	—	—	—
筹资活动现金流量净额	—	—	—

终止经营的组成部分说明：2015 年 5 月，北京控制工程研究所所所长办公会审议通过将公司名称及业务进行调整，公司的主营业务转型为智能装备与机器人业务，原出版社业务 2016 年 12 月后终止经营，2016 年期间取得出版社业务收入 971,698.13 元，发生成本 828,422.80 元。

十一、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2018 年金额	2017 年金额	2016 年金额
营业外收入	0.17	72.00	—
个税返还	11,152.57	3,927.48	6,597.66
滞纳金	—	-23,298.44	-13,944.52
期刊报废损失	—	-238,054.89	—
减：所得税影响额	1,672.91	599.92	1,649.42
合计	9,479.83	-257,953.77	-8,996.28

北京轩宇智能科技有限公司

（公章）

二〇一九年三月八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn