



轩 创 国 际

NEEQ:837175

北京轩创国际文化股份有限公司

Beijing Ank International Culture Co.,Ltd.



年度报告

2016

公 司 年 度 大 事 记



1、2016 年 6 月 6 日下午 14 时，随着全国中小企业股份转让系统公司大厅的一声清脆钟声，北京轩创国际文化股份有限公司完成新三板挂牌仪式。股票简称：轩创国际；股票代码：837175。



2、2016 年 7 月公司“科技双语教育”新疆验收完成，北京轩创国际文化股份有限公司正式进入新疆教育市场。



3、2016 年 10 月，公司董事长、总经理李时良先生，董事会秘书、副总经理周纯女士等一行人员，前往日本 ELMO 株式会社考察调研。



4、2016 年公司联手北京援疆办、天津市景华公益基金会、乌鲁木齐慈善总会继续对边远贫困失学地区及革命老区的教育进行捐赠。

目 录

第一节 声明与提示	2
第二节 公司概况	6
第三节 会计数据和财务指标摘要	8
第四节 管理层讨论与分析	10
第五节 重要事项	17
第六节 股本变动及股东情况	19
第七节 融资及分配情况	21
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况	22
第九节 公司治理及内部控制	25
第十节 财务报告	29

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、轩创国际	指	北京轩创国际文化股份有限公司
深圳轩创	指	深圳市轩创机器人技术有限公司
涿州轩创	指	涿州轩创文化传媒有限公司
股东大会	指	北京轩创国际文化股份有限公司股东大会
董事会	指	北京轩创国际文化股份有限公司董事会
监事会	指	北京轩创国际文化股份有限公司监事会
三会	指	北京轩创国际文化股份有限公司股东大会、董事会及监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
公司章程	指	北京轩创国际文化股份有限公司公司章程
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、江海证券	指	江海证券有限公司
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)保证年度报告中财务报告的真实、完整。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告, 本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明, 请投资者注意阅读。

事项	是与否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

重要风险提示表

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
行业竞争风险	汉语教育行业属于进入成本和退出成本都较低的行业,随着汉语教育学习热度的不断提高,市场格局也将逐步转为买方市场,市场竞争日益激烈。汉语教育培训市场的教材和机构层出不穷,面对这样的市场,如果公司未能与时俱进,不断进行产品更新,可能无法适应激烈的市场竞争。 目前,公司在原有业务基础上,加大市场开拓力度,将对外汉语教育向“科技双语教育”转变。从产品上,一是加大研发力度,将优质产品完善,同时推出延续产品;二是加大产品组合链条,融入科技教育装备、教育管理体系,使单一的内容产品向教育集成进行转变。
应收账款较大的风险	2016年,公司传统业务受海外市场外汇政策影响,同时国内业务又处于成长阶段,应收账款净额占资产总额的比重较大,若公司对应收账款催收不利,或者公司客户资信状况,经营出现恶化,导致应收账款不能按合同规定及时回收,将可能给公司带来呆、坏账风险。对此,公司将进一步完善内部控制制度,从事前、事中、事后等环节,全面加强应收账款的管理,加速资金回笼,提高资金使用效率,降低应收账款发生坏账损失的风险。公司关注超过信用期限的应收账款余额,分析原因,及时反馈信息,加大催款支持力度,定期与客户财务对账,同时充分计提坏账准备。
客户集中度较高的风险	2016年度,公司前五名客户的营业收入占当期公司营业收入的81.21%,公司目前仍正处于快速发展时期,客户数量较少且单个合同金额较大,故呈现出客户集中度较高的情况,如果公司未来发生未能积极拓展新客户,或客户需求发生较大变化导致客户流失的情况,将可能对公司的经营造成不利影响。
对政府补助依赖风险	公司业务属于文化创意行业,是政府大力扶持关注的产业,2016年度公司收到的政府补助支持较大,公司享受的地方政府财政补贴属于一次性收入,如未来年度无其他政府补助,可能会对公司经营业绩产生不利影响。
高端专业人才资源不足风险	公司主要经营科技双语智能教育产品的研发与销售,随着智能教育系统产品的研发生产更多的涉及智能控制、人工智能等新兴技术,技术人才的规模与素质会对公司市场竞争力产生较大影响,公司现有高端专业人才较少,相比行业龙头缺乏吸引高素质人才的优势。公司将加大引进高端专业人才力度,逐步建立完善的激励机制和人才储备机制,为员工提供稳定的发展平台。
公司内部控制制度尚未运作成熟的风险	挂牌前公司已经制定了与日常生产经营管理相关的内部控制制度,并且得到良好的执行,但未按照股份公司的标准系统设立“三会”议事规则、对外担保管理制度、关联交易管理制度及对外投资管理制度等规章制度。随着公司新三板的挂牌,相应的内部控制制度得以健全,但公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善仍均需要一定过程。因此,公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行

	的风险。 公司将依据非上市公司要求,健全公司法人治理结构,不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制,完善信息披露机制,提高公司运行管理信息化水平,健全公司财务制度和内控制度。同时,公司聘请了相关中介机构将从法律、财务、业务等方面指导公司市场逐步完善内部控制、规范运作。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	北京轩创国际文化股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Ank International Culture Co., Ltd
证券简称	轩创国际
证券代码	837175
法定代表人	李时良
注册地址	北京市石景山区实兴大街 30 号院 3 号楼 2 层 B-0003 房间
办公地址	北京市石景山区鲁谷东大街 26 号
主办券商	江海证券有限公司
主办券商办公地址	黑龙江省哈尔滨市香坊区赣水路 56 号
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	刘永、刘金辉
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	周纯
电话	010-68683515
传真	010-68683515
电子邮箱	19221672@qq.com
公司网址	http://www.ankedu.com
联系地址及邮政编码	北京市石景山区鲁谷东大街 26 号 100041
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 5 月 16 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	P82 教育
主要产品与服务项目	动漫科技汉语教育产品的研发生产与销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	7,070,000
做市商数量	0
控股股东	李时良
实际控制人	李时良

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	91110107685134983P	否
税务登记证号码	91110107685134983P	否
组织机构代码	91110107685134983P	否

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	15,132,355.63	19,989,011.25	-24.30%
毛利率	71.57%	52.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,634,736.15	3,411,786.28	-22.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,752,459.45	3,679,285.87	-52.37%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.74%	36.68%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.47%	38.99%	-
基本每股收益	0.38	0.68	-44.12%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	31,553,846.57	21,245,948.59	48.52%
负债总计	13,083,071.38	10,336,509.55	26.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,470,775.19	10,909,439.04	69.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.61	2.18	19.72%
资产负债率（母公司）	41.55%	47.21%	-
资产负债率（合并）	41.46%	48.65%	-
流动比率	2.35	2.51	-
利息保障倍数	10.35	10.87	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-4,437,685.37	-4,314,062.44	-
应收账款周转率	0.68	1.52	-
存货周转率	1.93	41.50	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	48.52%	32.15%	-
营业收入增长率	-24.30%	92.44%	-
净利润增长率	-21.38%	3.49%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
--	------	------	------

普通股总股本	7,070,000	5,000,000	41.40%
计入权益的优先股数量	0	0	—
计入负债的优先股数量	0	0	—

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,128,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-90,027.41
非经常性损益合计	1,037,972.59
所得税影响数	155,695.89
少数股东权益影响额（税后）	—
非经常性损益净额	882,276.70

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

2016年，由于海外市场汇率及外汇结算政策影响，公司进行了部分业务的调整，在不放弃原有优势产品的基础上进行模式及区域的调整，一是将原有的适用于海外的教育产品及课程向国内非母语地区进行输送及销售，形成国内“双语科技教育”新模式；二是通过自身研发优势，承接部分企业产品的技术服务；三是代理海外优质科技教育装备，通过自身优质教育渠道进行推广与销售。目前公司产品主要围绕“科技汉语”为中心，配以图书、动漫、课件、管理系统、辅助产品、科技装备，形成学、治、用的立体教育形态，从而树立国内新型教育模式，让“基础教育更生动；双语教育更简单”。

在整体模式上公司依然沿用“一主体三渠道”的多维推广模式，充分利用各个推广主体的力量进行产品推广。一主体即以教育机构为推广主体，通过教育机构的力量，组织自上而下的推广活动。三渠道分别为媒体推广渠道、学术推广渠道、高校推广渠道。媒体推广渠道即建立产品官方网站进行产品宣传和推广；学术推广渠道即通过与教育部门合作，共同开展“教育科技产品革新”项目，通过专业性学术推广，有力的保障产品持续推广、应用的动力；高校推广渠道即以部分高校作为试点学校，通过实际应用及公开课提升产品使用效果，为更大范围的推广奠定基础。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

报告期内，公司管理层严格按照董事会制定的2016年度经营计划，一方面坚持以市场需求为导向，继续专注于主营业务科技汉语教育产品的稳健发展；另一方面积极进行业务拓展和渠道下沉，逐步扩大国内市场影响，在丰富和优化现有产品的基础上强调服务规模，进一步增强产品和服务的竞争力，并取得了一定的经营成果。

2016年5月公司正式挂牌登录新三板市场；

2016年7月公司“科技双语教育”新疆验收完成，正式进入新疆市场；

2016年11月公司同几十家经销商签订ELMO教育产品代理合同书；

2016年12月公司援疆项目涉及新疆南疆和田、喀什等地区的21个县、乡、镇；

2016年全年公司实现营业收入15,132,355.63元，比上年同期19,989,011.25元下降24.30%，净利润较去年同期减少了21.38%，主要是由于ELMO教育产品及智能机器人销售不及预期，公司产品更新换代加大研发投入，导致管理费用较去年增长43.51%，部分应收账款账龄增加导致计提坏账大幅增加所致。截至2016年12月31日公司总资产为31,553,846.57元，较期初增长48.52%，主要是公司在2016年完成了一次增资所致。2016年全年公司产生的经营活动现金流量净额为-4,437,685.37元，主要是公司回款

周期加长，同时加大了库存商品的备货所致。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	15,132,355.63	-24.30%	-	19,989,011.25	92.44%	-
营业成本	4,301,760.57	-54.44%	28.43%	9,441,143.16	243.57%	47.23%
毛利率	71.57%	-	-	52.77%	-	-
管理费用	6,305,671.03	43.51%	41.67%	4,393,942.29	-4.39%	21.98%
销售费用	319,905.56	-41.30%	2.11%	544,951.06	427.45%	2.73%
财务费用	324,279.33	-23.39%	2.14%	423,283.84	2,981.64%	2.12%
营业利润	1,980,362.08	-54.70%	13.09%	4,371,954.48	91.74%	21.87%
营业外收入	1,128,000.00	125.35%	7.45%	500,560.01	-69.12%	2.50%
营业外支出	90,027.41	-88.94%	0.59%	814,152.21	-	4.07%
净利润	2,634,736.15	-21.38%	17.41%	3,351,318.23	3.49%	16.77%

项目重大变动原因：

- 1、2016 年营业收入同比下降 24.30%，主要是 ELMO 教育产品及教育智能机器人销售未及预期所致；
- 2、2016 年营业成本同比下降 54.44%，主要是商品销售收入同比下降，带动商品销售成本大幅下降，虽然技术服务收入提升，但技术服务收入的毛利率较高，从而使营业成本整体下降。
- 3、2016 年管理费用同比增长 43.51%，主要是公司产品更新换代加大研发投入所致。
- 4、2016 年销售费用同比下降 41.30%，主要是租赁费用下降所致。
- 5、2016 年营业利润同比下降 54.70%，主要是公司营业收入下降、部分费用增加及坏账计提金额大幅增加所致。
- 6、2016 年营业外收入同比增长 125.35%，主要是收到的政府补助大幅增加所致。
- 7、2016 年营业外支出同比下降 88.94%，主要是公司对外捐赠减少所致。
- 8、2016 年净利润同比下降 21.38%，主要是营业收入下降，及部分费用增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	15,132,355.63	4,301,760.57	19,989,011.25	9,441,143.16
其他业务收入	-	-	-	-
合计	15,132,355.63	4,301,760.57	19,989,011.25	9,441,143.16

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例	上期收入金额	占营业收入比例
商品销售收入	6,041,880.36	39.93%	16,698,307.56	83.54%
技术服务收入	7,632,075.29	50.44%	1,599,103.73	8.00%
产品授权收入	1,458,399.98	9.64%	1,691,599.96	8.46%
合计	15,132,355.63	100.00%	19,989,011.25	100.00%

收入构成变动的原因：

2016 年由于海外市场汇率及外汇结算政策影响，公司进行了部分业务的调整，造成教育智能机器人销售下滑，同时 ELMO 教育产品销售不及预期导致商品销售收入锐减，为应对业务调整带来的影响，公司积

极扩展动漫产品技术服务业务，加大了技术服务业务的推广力度，致使技术服务收入占比大幅提升。

（3）现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-4,437,685.37	-4,314,062.44
投资活动产生的现金流量净额	-58,565.75	251,779.47
筹资活动产生的现金流量净额	4,323,450.07	4,103,779.61

现金流量分析：

2016 年公司经营活动产生的现金流量净额为-4,437,685.37 元，基本与 2015 年持平，主要是应收账款回款周期加长及备货增加所致。

2016 年公司投资活动产生的现金流量净额为-58,565.75 元，主要为固定资产购置支出。

2016 年公司筹资活动产生的现金流量净额为 4,323,450.07 元，与 2015 年差异不大，主要是公司 2016 年进行了股权融资，融进股权资金 4,926,600.00 元所致。

（4）主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	深圳诺雷实业发展有限公司	3,657,265.07	24.17%	否
2	北京鑫联必升文化发展有限公司	2,292,452.77	15.15%	否
3	深圳市堪越商贸有限公司	2,229,201.85	14.73%	否
4	深圳国金广告有限公司	2,229,198.05	14.73%	否
5	深圳诺力礼品有限公司	1,880,341.80	12.43%	否
合计		12,288,459.54	81.21%	-

注：如存在关联关系，则必须披露客户的具体名称。

（5）主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	ELMO COMPANY	3,508,481.36	46.53%	否
2	保定市普天奥电子科技设备有限公司	1,500,000.04	19.89%	是
3	北京艾路摩科技有限公司	1,475,213.60	19.56%	否
4	北京优步天下科技有限公司	1,025,641.06	13.60%	否
5	青岛里奥机器人技术有限公司	17,948.72	0.24%	否
合计		7,527,284.78	99.82%	-

注：如存在关联关系，则必须披露供应商的具体名称。

（6）研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	2,849,915.74	1,418,137.93
研发投入占营业收入的比例	18.83%	7.09%

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	0

公司拥有的发明专利数量

0

研发情况：

2016 年公司研发费用 2,849,915.74 元，主要是研发人员工资以及动漫产品更新换代的后期制作支出，公司研发项目都在有条不紊的进行，研发是公司动漫产品升级换代的保证，是公司产品适应市场需求的必要过程。

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	454,555.25	-27.54%	1.44%	627,356.30	6.32%	2.95%	-1.51%
应收账款	24,298,920.24	43.07%	77.01%	16,983,846.50	120.16%	79.94%	-2.93%
存货	4,413,998.24	10,026.23%	13.99%	43,589.74	-89.40%	0.21%	13.78%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	118,617.86	-2.52%	0.38%	121,683.65	-28.36%	0.57%	-0.19%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	1,000,000.00	-	3.17%	-	-100.00%	-	3.17%
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	31,553,846.57	48.52%	-	21,245,948.59	32.15%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

2016 年公司应收账款账面价值同比增长 43.07%，主要是受海外市场汇率及外汇结算政策影响外销客户回款缓慢，同时内销客户回款周期加长所致。

2016 年公司存货同比增长 10,026.23%，主要是公司为扩大销售进行了备货所致。

2016 年公司获得银行贷款 100 万元，截至到本报告出具之日已正常归还。

3、投资状况分析**(1) 主要控股子公司、参股公司情况**

无

(2) 委托理财及衍生品投资情况

无

(三) 外部环境的分析

为维持新疆的稳定及促进经济发展，国家对新疆的政策扶持始终围绕“就业第一和教育优先”开展。坚持就业第一，增强就业能力，引导各族群众有序进城就业、就地就近就业、返乡自主创业。坚持教育优先，培养优秀人才，全面提高入学率，让适龄的孩子们学习在学校、生活在学校、成长在学校。同时国家大力吸引更多优秀人才投身教育，并向新疆投入更多的教育经费。李克强总理提出，把教育搞上去，是实现新疆经济发展、社会进步和长治久安的治本之策，也是扩大就业、改善民生的基础，要扎实办好义务教育等各级各类教育，积极推进“双语”教育和职业教育，帮助新疆各族群众特别是年轻人学好用好国家通用语言文字，为他们带来更多发展机遇。

2016 年 10 月，新疆维吾尔自治区党委书记、新疆生产建设兵团党委第一书记、第一政委陈全国，在中国共产党新疆维吾尔自治区第九次代表大会上的报告指出，要谨记习近平总书记提出的“坚持教育惠民，加快教育事业发展”的重要指示。报告指出，要坚持社会主义办学方向，培养中国特色社会主义事业合格接班

人。建设一支高素质的教师队伍，严把教材编印关。强化学前教育、义务教育、高中阶段教育，落实南疆地区 14 年免费教育，做到所有适龄儿童入学全覆盖；积极推进双语教育，下大力气抓好学前双语教育、做到有教师有教材有场地，完善双语教育激励政策，加强双语教师队伍建设，把双语教学贯穿各类学校教育始终，确保到 2020 年少数民族学生基本掌握和使用国家通用语言文字；切实抓好职业教育，坚持以就业为导向，增加中等职业学校数量、扩大招生规模，实现初高中未就业毕业生职业培训全覆盖，使每个青年有一技之长，掌握一项安身立命的本领；着力加强高等教育，提高教育质量水平。

（四）竞争优势分析

1、以动漫形式推广汉语教育，增加汉语教学的趣味性

公司推出的动漫教育产品属于动漫文化创意产业所支持的与动漫相关的衍生产业，即指以创意为核心，以动画、漫画为表现形式，包含图书、报刊、影视音像制品、多媒体软件等产品开发、生产、发行以及与动漫形象有关的服装、玩具、电子游戏等衍生产品生产和经营的产业。汉语基础知识的学习是一件很枯燥的事情，而公司推出的动漫汉语教育产品将创意融于文化，结合现今热门的动漫形式，将枯燥的课本知识演变成绘声绘色的动画片与操作性极强的动漫教学法，能使初学者在较短时间培养出学习兴趣。通过动漫产业与教育产业两个朝阳产业的有机结合，公司增加了汉语教学的趣味性。

2、大力发展细分市场，力求针对不同层次的学习者制定不同的教材

我国汉语教学在近几年得到了突飞猛进的发展，但由于发展较迅猛，汉语教育教材远远落后于对外汉语的需求，出现严重滞后的局面。教材编写缺乏生动性，大篇幅的叙述语法等知识使得许多外国初学者难以接受。教材内容较随意，没有针对不同地域、不同层次的学习者提供不同的教材。为更好的适应市场需求，公司针对 3-12 岁的儿童开发了《24 个押韵故事》、《24 个押韵故事配套动画》、《24 个押韵故事同步课堂》；针对汉字认知、书写、组词造句开发了《画说汉字》；针对具备一定汉语基础的学习者开发了以情景教学为主的《新视野华语》、《华语辅导丛书》等教材，能够较好的满足不同层次学习者的学习需求。

3、探索多媒体教学方法，丰富汉语教学的教育形式

多媒体不仅如同电视一样具有较强的形象表现力，即“好看”，而且还能随时控制信息的呈现形式，即“好用”。多媒体教学方法避免了电视和书本教材千篇一律的灌输式的缺陷，教师可以真正做到以学生为中心的情景式教学，可以考虑课堂与课外形式的相互补充，有意识的精选课堂教学内容，突出重点，节省学时。公司自主研发的教育辅助智能机器人，可实现语音对话识别、智能互动学习、无线上网、远程监控等多项功能。机器人具有全脑全能幼教娱乐系统，可以从表情、语言、动作、情绪等多角度进行 360 度智能模拟，与孩子轻松的对话，声情并茂的讲故事，有动作有表情的唱儿歌、跳舞，使幼教学习过程更加幽默生动，丰富了汉语教学的教育形式。

（五）持续经营评价

报告期内，公司资产、人员、财务等完全独立，具有良好的独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。

公司近三年业绩虽有波动，但不影响公司持续向好的发展势头，目前业绩状况，完全能保障公司的持续经营。

公司在主办券商江海证券的督导下，形成了良好的内部治理机制，为公司内部经营重大决策的制定保驾护航，有效的控制了公司经营风险。

公司经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

（六）扶贫与社会责任

公司主要从事于中国文化的海外推广及国内边远少数民族汉语缺失地区的汉语言文化教育，在新疆、西藏、宁夏、青海等地区设立了教育试点学校，公司 2016 年联手北京援疆办、天津市景华公益基金会、

乌鲁木齐慈善总会继续对边远贫困失学地区及革命老区的教育进行捐赠。

（七）自愿披露

不适用

二、未来展望（自愿披露）

（一）行业发展趋势

不适用

（二）公司发展战略

不适用

（三）经营计划或目标

不适用

（四）不确定性因素

不适用

三、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、行业竞争风险

汉语教育行业属于进入成本和退出成本都较低的行业，随着汉语教育学习热度的不断提高，市场格局也将逐步转为买方市场，市场竞争日益激烈。汉语教育培训市场的教材和机构层出不穷，面对这样的市场，如果公司未能与时俱进，不断进行产品更新，可能无法适应激烈的市场竞争。

应对措施：

公司在原有业务基础上，加大市场开拓力度，将对外汉语教育向“科技双语教育”转变。从产品上，一是加大研发力度，将优质产品完善，同时推出延续产品；二是加大产品组合链条，融入科技教育装备、教育管理体系，使单一的内容产品向教育集成进行转变。

2、应收账款较大的风险

2016 年，公司传统业务受海外市场外汇政策影响，同时国内业务又处于成长阶段，应收账款净额占资产总额的比重较大，若公司对应收账款催收不利，或者公司客户资信状况，经营出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时回收，将可能给公司带来呆账、坏账风险。

应对措施：

公司将进一步完善内部控制制度，从事前、事中、事后等环节，全面加强应收账款的管理，加速资金回笼，提高资金使用效率，降低应收账款发生坏账损失的风险。公司关注超过信用期限的应收账款余额，分析原因，及时反馈信息，加大催款支持力度；定期与客户财务对账，同时充分计提坏账准备。

3、客户集中度较高的风险

2016 年度，公司前五名客户的营业收入占当期公司营业收入的 81.21%，公司目前仍正处于快速发展时期，客户数量较少且单个合同金额较大，故呈现出客户集中度较高的情况，如果公司未来发生未能积极拓展新客户，或客户需求发生较大变化导致客户流失的情况，将可能对公司的经营造成不利影响。

应对措施：

公司未来将继续加强对重点老客户的维护，辅助客户做好市场维护，为其提供更为优质的售后服务，

以保证公司现有客户及销售渠道的稳定。在稳固与现有重点客户合作关系的前提下，公司坚持进行市场开拓和客户培育，不断拓展新的销售区域和新的销售客户。与此同时，公司积极了解行业趋势，以客户体验为出发点，加大研发投入，通过产品完善和新产品开发，使公司的产品与服务质量得到进一步提升。

4、对政府补助依赖风险

公司业务属于文化创意行业，是政府大力扶持关注的产业，2016 年度公司收到的政府补助支持较大，公司享受的地方政府财政补贴属于一次性收入，如未来年度无其他政府补助，可能会对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施：

公司积极进行市场开拓，加大客户开发力度，努力实现公司收入的持续快速增长，通过加强业务的拓展，降低政府补助在公司收入的比重。与此同时，公司仍会积极享受政府出台的优惠政策，实现公司利益最大化。

5、高端专业人才资源不足风险

公司主要经营科技双语智能教育产品的研发与销售，随着智能教育系统产品的研发生产更多的涉及智能控制、人工智能等新兴技术，技术人才的规模与素质会对公司市场竞争力产生较大影响，公司现有高端专业人才较少，相比行业龙头缺乏吸引高素质人才的优势。

应对措施：

公司将加大引进高端专业人才力度，逐步建立完善的激励机制和人才储备机制，为员工提供稳定的发展平台。

6、公司内部控制制度尚未运作成熟的风险

挂牌前公司已经制定了与日常生产经营管理相关的内部控制制度，并且得到良好的执行，但未按照股份公司的标准系统设立“三会”议事规则、对外担保管理制度、关联交易管理制度及对外投资管理制度等规章制度。随着公司新三板的挂牌，相应的内部控制制度得以健全，但公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善仍均需要一定过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：公司将依据非上市公众公司要求，健全公司法人治理结构，不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制，完善信息披露机制，提高公司运行管理信息化水平，健全公司财务制度和内控制度。同时，公司聘请了相关中介机构将从法律、财务、业务等方面指导公司市场逐步完善内部控制、规范运作。

（二）报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无新增的风险因素。

四、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	无

（二）关键事项审计说明：

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第五节二(一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	第五节二(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节二(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买商品	1,538,461.00	1,500,000.04
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-
总计	1,538,461.00	1,500,000.04

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
李时良、李海燕、周益三、吴宣华、 杨涛、周纯	关联方为公司融资租赁借款提供担保	6,000,000.00	是
李时良、李海燕、郝天虎、周纯、 吴宣华、邢志朋、周益三	关联方为公司银行借款提供担保	1,000,000.00	是
李时良	关联方向公司提供借款	1,240,000.00	是
周纯	关联方向公司提供借款	503,000.00	是
杜祺韬	关联方向公司提供借款	10,000.00	是
李时良	公司归还关联方借款	628,259.81	是

周纯	公司归还关联方借款	121,000.00	是
杜祺韬	公司归还关联方借款	10,000.00	是
总计	-	9,512,259.81	-

注：李时良、李海燕、郝天虎、周纯、吴宣华、邢志朋、周益三为公司 100 万元银行借款提供了担保，该借款实际借款期限自 2016 年 1 月 5 日至 2017 年 1 月 5 日，已经第二届董事会第三次会议补充审议通过，该借款已经正常还款。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为公司的第三方贷款提供担保及直接为公司提供免息借款，有利于改善公司财务状况，保证了公司生产经营的正常运转，能够促进公司快速发展，上述关联交易，不存在损害公司及股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响。

（三）承诺事项的履行情况

1、同业竞争的承诺

为了避免未来可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人、持股 5%及以上股权的股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》

2、自然人股东、董事、高级管理人员向公司出具了《规范关联交易承诺函》

以上承诺在报告期内均得到履行，未发生以上承诺未得到履行的情况。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	2,000,000	40.00%	1,147,500	3,147,500	44.52%
	其中：控股股东、实际控制人	525,000	10.50%	217,500	742,500	10.50%
	董事、监事、高管	475,000	9.50%	90,000	565,000	7.99%
	核心员工	-		-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,000,000	60.00%	922,500	3,922,500	55.48%
	其中：控股股东、实际控制人	1,575,000	31.50%	652,500	2,227,500	31.51%
	董事、监事、高管	1,425,000	28.50%	270,000	1,695,000	23.97%
	核心员工	-		-	-	
总股本		5,000,000	100.00%	2,070,000	7,070,000	100.00%
普通股股东人数		9				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李时良	2,100,000	870,000	2,970,000	42.01%	2,227,500	742,500
2	郝天虎	1,000,000	-	1,000,000	14.14%	-	1,000,000
3	吴宣华	1,000,000	-	1,000,000	14.14%	750,000	250,000
4	周纯	250,000	360,000	610,000	8.63%	457,500	152,500
5	武新年	-	490,000	490,000	6.93%	-	490,000
6	邢志朋	400,000	-	400,000	5.66%	300,000	100,000
7	周益三	250,000	-	250,000	3.54%	187,500	62,500
8	李长财	-	210,000	210,000	2.97%	-	210,000
9	刘常林	-	140,000	140,000	1.98%	-	140,000
合计		5,000,000	2,070,000	7,070,000	100.00%	3,922,500	3,147,500

前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东相互间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

不适用

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

李时良，男，1971年出生，中国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1993年9月至1997年8月，

在青岛三湖鞋业有限公司任人力管理部部长；1998年6月至2001年5月，在河北邢台桥东区人才劳动力市场任副主任（聘）；2001年5月至2005年12月，在河北省青年创业就业和再就业服务中心任副主任；2006年1月至2008年12月，在西部高级职业培训学院任副院长；2009年1月至2013年6月，在轩创国际文化发展（北京）有限公司任执行董事兼总经理；2013年6月至今，在北京轩创国际文化股份有限公司任董事长兼总经理，2015年5月至2015年12月，在北京华风五洲科技有限公司持有53.00%股权，并担任执行董事、总经理，已将该股权转让给无关联关系的第三方并完成工商变更。2014年4月至今，在河北省国防科技工业职业技术学校任法定代表人、副校长。

（二）实际控制人情况

李时良直接持有公司42.01%的股份，担任公司董事长、总经理及法定代表人，能够对公司的生产经营及董事会、股东大会的决议施加重大影响，为公司实际控制人，详见“控股股东情况”。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

三、债券融资情况

不适用

债券违约情况：

不适用

公开发行债券的披露特殊要求：

不适用

四、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率	存续时间	是否违约
担保借款	北京银行石景山支行	1,000,000.00	6.90%	2016年1月5日 -2017年1月5日	否
融资租赁借款	北京市文化科技融资租赁股份有限公司	6,000,000.00	8.05%	2015年8月6日 -2017年8月5日	否
合计	-	7,000,000.00	-	-	-

违约情况：

不适用

五、利润分配情况

不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
李时良	董事长、总经理	男	45	硕士	2016.12.20-2019.12.19	是
吴宣华	董事	女	55	本科	2016.12.20-2019.12.19	是
周益三	董事	男	51	大专	2016.12.20-2019.12.19	否
曾健	董事	男	38	大专	2016.12.20-2019.12.19	是
周纯	董事、副总经理、 董事会秘书	女	33	本科	2016.12.20-2019.12.19	是
邢志朋	监事会主席	男	27	中专	2016.12.20-2019.12.19	否
杨涛	监事	男	37	本科	2016.12.20-2019.12.19	是
卢会容	职工监事	女	38	硕士	2016.12.02-2019.12.01	是
杜祺韬	财务总监	男	35	本科	2016.12.20-2019.12.19	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系：

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人相互间不存在关联关系。

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通股 股数	期末普通股持 股比例	期末持有股票期 权数量
李时良	董事长、总经理	2,100,000	870,000	2,970,000	42.01%	2,970,000
吴宣华	董事	1,000,000	-	1,000,000	14.14%	1,000,000
周纯	董事、副总经 理、董事会秘书	250,000	360,000	610,000	8.63%	610,000
邢志朋	监事会主席	400,000	-	400,000	5.66%	400,000
周益三	董事	250,000	-	250,000	3.54%	250,000
合计	-	4,000,000	1,230,000	5,230,000	73.98%	5,230,000

（三）变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、 离任）	期末职务	简要变动原因

白国杰	董事	换届	无	个人原因
曾健	无	新任	董事	新任

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

新任董事：

曾健，男，1978 年出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。1999 年 1 月至 2000 年 7 月在江西省泰和县党校任教师；2000 年 7 月至 2002 年 11 月在深圳市爱华电脑学校任教师；2002 年 11 月起持有深圳市泰福鑫企业形象策划有限公司（注册资本 10 万元人民币）30.00%股权，任监事，该公司因长期没有经营已于 2004 年 2 月 27 日被吊销营业执照；2004 年 4 月至 2013 年 1 月持有深圳市泰福鑫科技发展有限公司（注册资本 100 万元人民币）50.00%股权，任监事，该公司已于 2013 年 1 月 24 日注销；2007 年 4 月起持有深圳市泰福鑫酒店管理有限公司（注册资本 3 万元人民币）65.00%股权，任监事，该公司因长期没有经营已于 2009 年 11 月 6 日被吊销营业执照；2008 年 9 月至 2013 年 5 月在深圳市天强能源科技有限公司任副总经理；2010 年 11 月至今持有江西省童乐祺实业有限公司（注册资本 1000 万元人民币）25.00%股权；2012 年 5 月至 2014 年 11 月持有九江市星景实业有限公司 26.00%股权，历任法定代表人、董事、总经理、董事长；2013 年 9 月至 2015 年 5 月持有深圳市轩创机器人技术有限公司（注册资本 100 万元人民币，深圳市爱特时代投资有限公司于 2015 年 5 月 18 日名称变更为深圳市轩创机器人技术有限公司）2.00%股权，任监事，2015 年 5 月至 2015 年 9 月持有深圳市轩创机器人技术有限公司 15.00%股权，2015 年 5 月至今任深圳市轩创机器人技术有限公司法定代表人、执行董事、总经理。未持有公司股份，近亲属未持有公司股份，不存在对外投资与公司存在利益冲突的情况。

二、员工情况

（一）在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
高级管理	3	3
技术部	5	5
市场部	2	2
人事行政部	3	2
财务部	2	2
员工总计	15	14

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	3
本科	3	3

专科	9	8
专科以下	-	-
员工总计	15	14

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员变动
公司报告期内人员构成基本保持稳定,与上年同期相比人员变动较小,主要员工无变化。
- 2、人才引进
2016 年公司未进行人才引进。
- 3、员工培训
公司建立了完善的培训体系,对新员工入职培训、技术人员、中层人员进行岗位培训与提升,高级管理人员进行综合管理技能的专业提升等。
- 4、员工薪酬政策
员工薪酬包括基本薪资和绩效薪资等。公司实行全员劳动合同制,依据国家和地方相关法律,与员工签订《劳动合同书》,并按照国家 and 地方有关社会保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。
- 5、需公司承担费用的离退休职工人数
报告期内,公司不存在需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	-	-	-

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

无。

第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》制定了《公司章程》，依法设立了股东大会、董事会、监事会，建立健全了公司治理机制。此外，公司还通过制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《重大投资决策管理办法》等内部治理细则，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均已履行规定审批程序。

4、公司章程的修改情况

无

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	一、第一届董事会第十二次会议审议通过：1、关于预计2016年年度日常性关联交易的议案；2、关于提议召开2016年第一次股东大会的议案；二、第一届董事会第十三次会议审议通过：公司2016年半年度报告的议案；三、第一届董事会第十四次会议审议通过：1、关于董事会换届选举议案，并提请股东大会审议；2、关于补充确认相关关联方借款议案；四、第二届董事会第一次会议审议通过：1、关于选举李时良先生为第二届董事会董事长的议案；2、关于聘任公司总经理的

		议案;3、关于聘任公司副总经理的议案;4、关于聘任公司财务负责人的议案;5、关于聘任公司董事会秘书的议案;
监事会	3	一、第一届监事会第九次会议审议通过:公司 2016 年半年度报告的议案;二、第一届监事会第十次会议审议通过;关于非职工监事换届选举的议案;三、第二届监事会第一会议审议通过:关于选举邢志朋先生为监事会主席的议案;
股东大会	2	一、2016 年第一次临时股东大会审议通过;关于预计 2016 年度日常性关联交易的议案;二、2016 年第二次临时股东大会审议通过;1、关于董事会换届选举的议案;2、关于非职工监事换届选举的议案;3、关于补充确认向关联方借款的议案;

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2016 年召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

（三）公司治理改进情况

公司已严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推进公司制度化、规范化管理。根据公司业务发展的特定时期，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定并完善了各项内部控制制度，完善公司法人治理机构，建立了规范公司运作的内部控制环境。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司自觉履行信息披露义务，做好投资者管理工作。公司严格执行《投资者关系管理制度》的规定，在充分保障投资者知情权及合法权益的原则下，公司严格按照国家法律、法规及相关规范性文件和制度的要求，保证信息披露真实、准确、完整、及时。在开展投资者关系工作时，对尚未公布信息及其他信息进行保密。对重大事项及时通过全国中小企业股份转让系统对外披露，确保投资者及时、准确了解公司的发展方向、发展规划及财务状况、经营状况等。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

公司董事会未下设专门委员会

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

1、公司依法运作情况

公司监事会根据《公司法》、《证券法》、公司《章程》及其它相关法律、法规赋予的职权，认真履行职责，列席历次股东大会和董事会，对公司股东大会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项，董事会对股东大会决议的执行情况，以及公司 2016 年公司董事、高级管理人员执行职务情况等进行了监督。监事会认为：公司能够严格依法规范运作，董事会运作规范、经营决策科学合理，认真执行股东大会的各项决议，忠实履行了诚信义务；公司建立了较为完善的内部控制制度；信息披露及时、准确；公司董事、高级管理人员认真执行公司职务，

无违反法律法规、公司《章程》或损害公司利益的行为。

2、检查公司财务情况

监事会对公司 2016 年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督、检查和审核，认为：公司财务制度健全，会计档案及财务管理符合公司财务管理制度的要求。公司 2016 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

3、公司关联交易情况

通过对公司 2016 年度发生的关联交易的监督，认为：报告期内公司发生的关联交易遵循公平、公正、公开的原则进行，不存在损害公司或中小股东利益的情况。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司能独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和开展经营活动。公司不存在足以影响公司独立性或者显失公平的关联交易，在业务各个经营环节对控股股东不存在依赖关系。因此，公司业务独立。

2、资产独立情况

公司合法拥有与其目前经营有关的设备等资产的所有权或者使用权，具有独立完整的资产结构，具有与经营有关的办公设备和经营场所。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。因此，公司资产独立。

3、人员独立情况

公司独立招聘员工，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，根据《劳动法》和公司《人事规定》等有关文件与公司正式员工签订劳动合同，公司已办理了独立的社保登记。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。因此，公司人员独立。

4、财务独立情况

公司设独立的财务部门，配备了专业的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了相应的财务管理制度；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形；公司作为独立的纳税人，独立进行税务登记，依法独立纳税；公司独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受控股股东或其他单位干预或控制。

5、机构独立情况

公司已建立健全股东大会、董事会、监事会等决策机构和监督机构，聘任总经理、董事会秘书、财务负责人，组成了完整的法人治理结构。同时，在股份公司内部相应的设立了人事行政部、财务部等职能部门，有一套较为完整的内部控制体系。公司经营管理机构、生产经营机构及办公场所根据自身的需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部管理制度是一项长期和持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策、并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制定的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。3、关于

风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制、事后完善等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

截至本年度末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充及业绩预告更正等情况。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	中兴财光华审会字(2017)第 202071 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2017 年 4 月 19 日
注册会计师姓名	刘永、刘金辉
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2

审计报告正文：

审计报告

中兴财光华审会字（2017）第 202071 号

北京轩创国际文化股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京轩创国际文化股份有限公司（以下简称“轩创国际”股份公司）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是轩创国际股份公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，轩创国际股份公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了轩创国际股份公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司的财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘永

中国·北京

中国注册会计师：刘金辉

二〇一七年四月十九日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	454,555.25	627,356.30
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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		-	-
应收账款	五、2	24,298,920.24	16,983,846.50

预付款项	五、3	21,200.00	-
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、4	1,578,540.00	2,805,060.42
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	4,413,998.24	43,589.74
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	-	367,948.86
流动资产合计		30,767,213.73	20,827,801.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
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	五、7	118,617.86	121,683.65
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、8	16,750.00	19,750.00
开发支出		-	-
商誉	五、9	43,076.58	43,076.58
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、10	608,188.40	233,636.54
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		786,632.84	418,146.77
资产总计		31,553,846.57	21,245,948.59
流动负债：			
短期借款	五、11	1,000,000.00	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
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		-	-
应付账款	五、12	5,139,097.25	3,150,300.00
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、13	398,954.05	23,762.29
应交税费	五、14	921,376.84	440,895.53
应付利息	五、15	20,740.19	48,316.77
应付股利		-	-
其他应付款	五、16	3,240,135.71	1,371,985.07
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、17	2,362,767.34	3,255,192.11
其他流动负债		-	-
流动负债合计		13,083,071.38	8,290,451.77
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	五、18	-	2,046,057.78
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
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		0.00	2,046,057.78
负债合计		13,083,071.38	10,336,509.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	7,070,000.00	5,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、20	3,085,438.94	228,838.94
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、21	856,130.93	600,051.09
一般风险准备		-	-

未分配利润	五、22	7,459,205.32	5,080,549.01
归属于母公司所有者权益合计		18,470,775.19	10,909,439.04
少数股东权益		-	-
所有者权益总计		18,470,775.19	10,909,439.04
负债和所有者权益总计		31,553,846.57	21,245,948.59

法定代表人：李时良 主管会计工作负责人：杜祺韬 会计机构负责人：杜祺韬

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	435,652.03	440,126.92
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		-	-
应收账款	五、2	24,298,920.24	16,983,846.50
预付款项	五、3	21,200.00	0.00
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、4	1,546,300.00	2,414,676.48
存货	五、5	4,413,998.24	43,589.74
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	-	367,948.86
流动资产合计		30,716,070.51	20,250,188.50
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		794,077.62	800,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产	五、7	118,617.86	121,683.65
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、8	16,750.00	19,750.00
开发支出		-	-
商誉	五、9	-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、10	513,197.14	228,089.07

其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,442,642.62	1,169,522.72
资产总计		32,158,713.13	21,419,711.22
流动负债：			
短期借款	五、11	1,000,000.00	-
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		-	-
应付账款	五、12	5,139,097.25	3,150,300.00
预收款项		-	-
应付职工薪酬	五、13	398,954.05	23,762.29
应交税费	五、14	921,376.84	440,895.53
应付利息	五、15	20,740.19	48,316.77
应付股利		-	-
其他应付款	五、16	3,520,099.71	1,146,907.43
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、17	2,362,767.34	3,255,192.11
其他流动负债		-	-
流动负债合计		13,363,035.38	8,065,374.13
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	五、18	-	2,046,057.78
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
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		0.00	2,046,057.78
负债合计		13,363,035.38	10,111,431.91
所有者权益：			
股本	五、19	7,070,000.00	5,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五、20	3,164,368.38	307,768.38
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00

盈余公积	五、21	856,130.93	600,051.09
未分配利润	五、22	7,705,178.44	5,400,459.84
所有者权益合计		18,795,677.75	11,308,279.31
负债和所有者权益总计		32,158,713.13	21,419,711.22

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	五、23	15,132,355.63	19,989,011.25
其中：营业收入		15,132,355.63	19,989,011.25
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		-	-
其中：营业成本	五、23	4,301,760.57	9,441,143.16
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加	五、24	18,343.17	119,167.56
销售费用	五、25	319,905.56	544,951.06
管理费用	五、26	6,305,671.03	4,393,942.29
财务费用	五、27	324,279.33	423,283.84
资产减值损失	五、28	1,882,033.89	737,653.08
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	-	43,084.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,980,362.08	4,371,954.48
加：营业外收入	五、30	1,128,000.00	500,560.01
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	五、31	90,027.41	814,152.21
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,018,334.67	4,058,362.28
减：所得税费用	五、32	383,598.52	707,044.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,634,736.15	3,351,318.23
其中：被合并方在合并前实现的净利		-	-

润			
归属于母公司所有者的净利润		2,634,736.15	3,411,786.28
少数股东损益		-	-60,468.05
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后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负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
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.其他		-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		2,634,736.15	3,351,318.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,634,736.15	3,411,786.28
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	-60,468.05
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.38	0.68
(二)稀释每股收益		0.38	0.68

法定代表人：李时良 主管会计工作负责人：杜祺韬 会计机构负责人：杜祺韬

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、23	15,132,355.63	19,989,011.25
减：营业成本	五、23	4,301,760.57	9,441,143.16
营业税金及附加	五、24	18,343.17	119,167.56
销售费用	五、25	319,905.56	544,951.06
管理费用	五、26	6,266,441.50	4,051,799.72

财务费用	五、27	323,731.22	421,775.70
资产减值损失	五、28	1,906,642.79	782,615.84
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
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		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,995,530.82	4,627,558.21
加：营业外收入	五、30	1,128,000.00	500,560.01
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	五、31	90,027.41	789,652.21
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		3,033,503.41	4,338,466.01
减：所得税费用	五、32	472,704.97	695,390.02
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,560,798.44	3,643,075.99
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
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. 其他		-	-
六、综合收益总额		2,560,798.44	3,643,075.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
----	----	-------	-------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,131,452.82	12,597,406.48
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		730,769.48	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	2,488,402.21	9,098,901.89
经营活动现金流入小计		11,350,624.51	21,696,308.37
购买商品、接受劳务支付的现金		8,255,797.87	9,702,895.66
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,163,901.93	1,101,945.49
支付的各项税费		732,715.04	1,894,672.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	5,635,895.04	13,310,857.13
经营活动现金流出小计		15,788,309.88	26,010,370.81
经营活动产生的现金流量净额		-4,437,685.37	-4,314,062.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	75,501.03
收到其他与投资活动有关的现金	五、33	-	197,532.28
投资活动现金流入小计		0.00	273,033.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,565.75	21,253.84
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
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		58,565.75	21,253.84
投资活动产生的现金流量净额		-58,565.75	251,779.47

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,926,600.00	-
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		1,000,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33	1,753,000.00	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		7,679,600.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	1,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,377.50	13,911.95
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	五、33	3,296,772.43	1,682,308.44
筹资活动现金流出小计		3,356,149.93	2,896,220.39
筹资活动产生的现金流量净额		4,323,450.07	4,103,779.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-4,218.09
五、现金及现金等价物净增加额		-172,801.05	37,278.55
加：期初现金及现金等价物余额		627,356.30	590,077.75
六、期末现金及现金等价物余额		454,555.25	627,356.30

法定代表人：李时良主管会计工作负责人：杜祺韬会计机构负责人：杜祺韬

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,131,452.82	12,597,406.48
收到的税费返还		730,769.48	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	2,033,663.86	11,572,372.28
经营活动现金流入小计		10,895,886.16	24,169,778.76
购买商品、接受劳务支付的现金		8,255,797.87	9,702,895.66
支付给职工以及为职工支付的现金		1,151,720.69	938,544.49
支付的各项税费		732,329.83	1,894,257.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	5,025,396.98	14,998,934.53
经营活动现金流出小计		15,165,245.37	27,534,632.63
经营活动产生的现金流量净额		-4,269,359.21	-3,364,853.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	100,000.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、33	-	-
投资活动现金流入小计		0.00	100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,565.75	21,253.84

投资支付的现金		-	700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		58,565.75	721,253.84
投资活动产生的现金流量净额		-58,565.75	-621,253.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,926,600.00	-
取得借款收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33	1,753,000.00	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		7,679,600.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		0.00	1,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,377.50	13,911.95
支付其他与筹资活动有关的现金	五、33	3,296,772.43	1,682,308.44
筹资活动现金流出小计		3,356,149.93	2,896,220.39
筹资活动产生的现金流量净额		4,323,450.07	4,103,779.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-4,218.09
五、现金及现金等价物净增加额		-4,474.89	113,453.81
加：期初现金及现金等价物余额		440,126.92	326,673.11
六、期末现金及现金等价物余额		435,652.03	440,126.92

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	228,838.94	-	-	-	600,051.09	-	5,080,549.01	-	10,909,439.04
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	0.00	228,838.94	-	-	-	600,051.09	-	5,080,549.01	-	10,909,439.04
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	2,070,000.00	0.00	0.00	0.00	2,856,600.00	-	-	-	256,079.84	-	2,378,656.31	-	7,561,336.15
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,634,736.15	-	2,634,736.15
（二）所有者投入和减少资本	2,070,000.00	0.00	0.00	0.00	2,856,600.00	-	-	-	-	-	-	-	4,926,600.00
1. 股东投入的普通股	2,070,000.00	-	-	-	2,856,600.00	-	-	-	-	-	-	-	4,926,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	256,079.84	-	-256,079.84	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	256,079.84	-	-256,079.84	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	7,070,000.00	-	-	0.00	3,085,438.94	-	-	-	856,130.93	-	7,459,205.32	-	-	18,470,775.19

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	307,768.38	-	-	-	235,743.49	-	2,033,070.33	-	7,576,582.20
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、本年期初余额	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	307,768.38	-	-	-	235,743.49	-	2,033,070.33	-	7,576,582.20
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	-	-	-	-	-78,929.44	-	-	-	364,307.60	-	3,047,478.68	-	3,332,856.84

（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,411,786.28	-60,468.05	3,351,318.23
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-78,929.44	-	-	-	-	-	-	60,468.05	-18,461.39
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-78,929.44	-	-	-	-	-	-	-	-18,461.39
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	364,307.60	-	-364,307.60	-	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	364,307.60	-	-364,307.60	-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,468.05	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	228,838.94	-	-	-	600,051.09	-	5,080,549.01	-	10,909,439.04

法定代表人：李时良 主管会计工作负责人：杜祺韬 会计机构负责人：杜祺韬

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	307,768.38	-	-	-	600,051.09	5,400,459.84	11,308,279.31
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
二、本年期初余额	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	307,768.38	0.00	0.00	0.00	600,051.09	5,400,459.84	11,308,279.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,070,000.00	0.00	0.00	0.00	2,856,600.00	0.00	0.00	0.00	256,079.84	2,304,718.60	7,487,398.44
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,560,798.44	2,560,798.44
（二）所有者投入和减少资本	2,070,000.00	0.00	0.00	0.00	2,856,600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,926,600.00
1. 股东投入的普通股	2,070,000.00	-	-	-	2,856,600.00	-	-	-	-	-	4,926,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	256,079.84	-256,079.84	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	256,079.84	-256,079.84	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	7,070,000.00	0.00	0.00	0.00	3,164,368.38	0.00	0.00	0.00	856,130.93	7,705,178.44	18,795,677.75

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	307,768.38	-	-	-	235,743.49	2,121,691.45	7,665,203.32
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
二、本年期初余额	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	307,768.38	0.00	0.00	0.00	235,743.49	2,121,691.45	7,665,203.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	364,307.60	3,278,768.39	3,643,075.99
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,643,075.99	3,643,075.99
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	364,307.60	-364,307.60	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	364,307.60	-364,307.60	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	307,768.38	-	-	-	600,051.09	5,400,459.84	11,308,279.31	-

财务报表附注

一、公司基本情况

北京轩创国际文化股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）其前身是轩创国际文化发展（北京）有限公司（以下“有限公司”）。轩创国际文化发展（北京）有限公司于2009年01月22日经北京市工商行政管理局朝阳分局核准成立，并于2013年5月以其截至2013年4月30日的净资产折股整体变更为北京轩创国际文化股份有限公司，股东为李时良、邢志朋、郝天虎、吴宣华、周纯、周益三。统一社会信用代码为91110107685134983P。注册资本：707万元，法定代表人：李时良，公司住所：北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层B-0003房间。公司营业期限自2009年01月22日至长期。挂牌时间2016年5月16日，股票代码837175，财务报告批准报出日为2017年4月19日。

公司经营范围为：组织文化艺术交流活动（不含演出）；企业形象策划；经济贸易咨询；技术推广服务；会议展览展示服务；代理发布广告；营销策划；企业管理咨询；劳务派遣；销售电子产品、文化产品；教育咨询；货物进出口、技术进出口、代理进出口。图书、电子出版物、音像制品零售（出版物经营许可证有效期至2015年12月31日）；广播电视节目制作。（广播电视节目制作以及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）。

截止2016年12月31日，本公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额	出资比例
1	李时良	297 万	42.01%
2	吴宣华	100 万	14.14%
3	郝天虎	100 万	14.14%
4	周纯	61 万	8.63%
5	武新年	49 万	6.93%
6	邢志朋	40 万	5.66%
7	周益三	25 万	3.54%
8	李长财	21 万	2.97%
9	刘常林	14 万	1.98%
合计		707 万	100.00%

本公司2016年纳入合并范围子公司与2015年相比无变化，共2户，详见本附注六在其他主体中的权益”。各子公司经营范围如下：

涿州轩创文化传媒有限公司经营范围：企业形象策划；贸易咨询服务；技术推广服务；会议展览展示服务；广告制作、发布、代理；营销策划；企业管理咨询；办公用品、电子产品销售；软件开发及销售（法律、法规或国务院决定须报经审批的项目，未获得批准前不准经营）

深圳市轩创机器人技术有限公司经营范围：智能机器人、智能玩具的技术开发、设计与销售；智能网络控制系统设备、网络系统工程的设计及上门安装；计算机软硬件及网络设备的技术开发、销售；计算机系统设计；平面设计；网页设计；国内贸易。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的

经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并

日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次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，在合并财务报表中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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根

据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易折算

公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或近似汇率）将外币金额折算为人民币入账。

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；以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

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本金及利息的汇兑差额按资本化的原则处理外，其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

（2）外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。

上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续

计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

①可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（1） 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当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所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3—4 年	50%	50%
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

对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货为库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别对存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收

益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	预计使用年限	净残值率	年折旧率
办公设备	3-5	5%	19.00%-31.67%
机器设备	10	5%	9.50%
运输设备	5	5%	19.00%
电子设备	3-5	5%	19.00%-31.67%

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

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销

售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按其与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。

(1) 无形资产使用寿命及摊销

a. 使用寿命有限的无形资产

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

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；如必要，对使用寿命进行调整。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。

b. 使用寿命不确定的无形资产

使用寿命不确定的无形资产不作摊销。

（2）无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

17、研究开发支出

公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。

已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- a. 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；
- b. 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- d. 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；
- e. 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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

18、长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按受益年限分期摊销。

19、资产减值准备

除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法如下：

对于固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等长期资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。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。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。当资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资等长期资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

21、预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

22、股份支付及权益

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

23、股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

24、收入

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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。

本公司业务收入主要为商品销售收入、技术服务收入、产品授权收入，具体确认收入的方法为：**a.**商品销售收入，对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，公司确认商品销售收入的实现；**b.**技术服务收入，按照约定完工进度并验收后确认收入；**c.**产品授权收入，在授权期间分期确认收入。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

25、政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

26、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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

无。

②其他会计政策变更

本报告期本公司不存在其他会计政策。

（2）会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率%
增值税	按应税收入计算	17、6、3
城建税	按应缴流转税额计算	7
教育费附加	按应缴流转税额计算	3
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2
企业所得税	按应纳税所得额计算	25、15

注：公司取得高新技术企业认定，所得税税率 15%；子公司涿州轩创文化传媒有限公司、子公司深圳市轩创机器人技术有限公司所得税税率 25%。

2、优惠税负及批文

本公司属于高新技术企业，证书编号为：GR201411002827，发证时间 2014 年 10 月 30 日，有效期为 3 年，按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及实施细则、《中华人民共和国营业税暂行条例》及实施细则、《财政部 国家税务总局关于暂免征收部分小微企业

增值税和营业税的通知》(财税〔2013〕52号)、《财政部 国家税务总局关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》(财税〔2014〕71号)，增值税小规模纳税人和营业税纳税人，月销售额或营业额不超过3万元(含3万元，下同)的，按照上述文件规定免征增值税或营业税。

根据《财政部 国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税〔2013〕87号)的有关规定，自2013年1月1日起至2017年12月31日止，免征图书零售环节增值税；

北京轩创国际文化股份有限公司享受出口免退税的优惠政策，海关企业代码：1107960576，隶属北京直属税务分局；增值税退税率15%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
库存现金	11,987.52	121,809.36
银行存款	442,567.73	505,546.94
其他货币资金		
合计	454,555.25	627,356.30

说明：期末公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类：

类 别	2016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	26,659,534.49	100.00%	2,360,614.25	8.85%	24,298,920.24
其中：账龄组合	26,659,534.49	100.00%	2,360,614.25	8.85%	24,298,920.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

合 计	26,659,534.49	100.00%	2,360,614.25	8.85%	24,298,920.24
-----	---------------	---------	--------------	-------	---------------

续表：

类 别	2015 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	18,061,562.63	100.00%	1,077,716.13	5.97%	16,983,846.50
其中：账龄组合	18,061,562.63	100.00%	1,077,716.13	5.97%	16,983,846.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	18,061,562.63	100.00%	1,077,716.13	5.97%	16,983,846.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金 额	比例	坏账准备	计提比例	金 额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	12,994,000.00	48.74%	649,700.00	5.00%	14,587,362.63	80.76%	729,368.13	5.00%
1 至 2 年	10,221,926.49	38.34%	1,022,192.65	10.00%	3,464,920.00	19.18%	346,492.00	10.00%
2 至 3 年	3,443,608.00	12.92%	688,721.60	20.00%	9,280.00	0.05%	1,856.00	20.00%
合计	26,659,534.49	100.00%	2,360,614.25		18,061,562.63	100.00%	1,077,716.13	

(2) 坏账准备

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
金 额	1,077,716.13	1,282,898.12			2,360,614.25

(3) 按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 20,523,034.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金

额 1,971,839.25 元。

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款 总额的比例	坏账准备期 末余额
COMMMWARE PRODUCT	7,010,606.49	1 至 2 年	26.30%	701,060.65
深圳诺雷实业发展有 限公司	5,301,320.00	1 年以内 (4,279,000.00) 1 至 2 年 (1,022,320.00)	19.89%	316,182.00
Lingfield Group Limited	3,443,608.00	2 至 3 年	12.92%	688,721.60
深圳诺力礼品有限公 司	2,750,000.00	1 年以内 (2,200,000.00) 1 至 2 年 (550,000.00)	10.32%	165,000.00
深圳市堪越商贸有限 公司	2,017,500.00	1 年以内	7.57%	100,875.00
合 计	20,523,034.49		77.00%	1,971,839.25

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	21,200.00	100.00%		
1 至 2 年				
合 计	21,200.00	100.00%		

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关 系	金 额	占预付账款总 额的比例%	账龄	未结算原 因
北京优步天下科 技有限公司	非关联方	20,000.00	94.34%	1 年以内	货未到
北京奥博信达科 技有限公司	非关联方	1,200.00	5.66%	1 年以内	尚未接受 服务
合 计		21,200.00	100.00%		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2016 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	2,641,100.00	100.00%	1,062,560.00	40.00%	1,578,540.00
其中：账龄组合	2,641,100.00	100.00%	1,062,560.00	40.00%	1,578,540.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,641,100.00	100.00%	1,062,560.00	40.00%	1,578,540.00

续表：

类 别	2015 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应收款项	3,268,484.65	100.00%	463,424.23	14.18%	2,805,060.42
其中：账龄组合	3,268,484.65	100.00%	463,424.23	14.18%	2,805,060.42
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,268,484.65	100.00%	463,424.23	14.18%	2,805,060.42

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金 额	比例	坏账准备	计提比例	金 额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	31,000.00	1.17%	1,550.00	5%	1,268,484.65	38.81%	63,424.23	5%
1 至 2 年	610,100.00	23.10%	61,010.00	10%				10%
2 至 3 年					2,000,000.00	61.19%	400,000.00	20%
3 至 4 年	2,000,000.00	75.73%	1,000,000.00	50%				
合 计	2,641,100.00	100.00%	1,062,560.00		3,268,484.65	100.00%	463,424.23	

(2) 坏账准备

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少		2016年12月31日
			转回	转销	
金 额	463,424.23	599,135.77			1,062,560.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	2,041,000.00	2,553,100.00
保证金	600,000.00	600,000.00
出口退税		115,384.65
合计	2,641,100.00	3,268,484.65

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日，其他应收款期末余额较大单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性 质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例	坏账准备 年末余额
河北长城物资储运公司	否	往来款	2,000,000.00	3 至 4 年	75.73%	1,000,000.00
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	否	保证金	600,000.00	1 至 2 年	22.72%	60,000.00
刘梦娜	否	往来款	30,000.00	1 年以内	1.14%	1,500.00
华投（深圳）股权投资基金企业（有限合伙）	否	往来款	7,000.00	1 至 2 年	0.27%	700.00
深圳市中美乐购科技有限公司	否	往来款	2,100.00	1 年以内 (1,000.00) 1 至 2 年 (1,100.00)	0.08%	1 年以内 (50.00) 1 至 2 年 (110.00)
合计			2,639,100.00		99.94%	1,062,360.00

5、存货

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 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
库存商品	4,413,998.24		4,413,998.24	43,589.74		43,589.74
合计	4,413,998.24		4,413,998.24	43,589.74		43,589.74

6、其他流动资产

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

待抵扣进项税额		367,948.86
合 计		367,948.86

7、固定资产

(1) 2016 年 12 月 31 日固定资产情况：

项 目	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	275,335.51	204,894.33	480,229.84
2、本年增加金额	43,764.10	13,668.75	57,432.85
(1) 购置	43,764.10	13,668.75	57,432.85
3、本年减少金额			
4、年末余额	319,099.61	218,563.08	537,662.69
二、累计折旧			-
1、年初余额	204,095.53	154,449.74	358,545.27
2、本年增加金额	33,737.54	26,762.02	60,499.56
(1) 计提	33,737.54	26,762.02	60,499.56
3、本年减少金额			
4、年末余额	237,833.07	181,211.76	419,044.83
三、减值准备			-
1、年初余额			-
2、本年增加金额			-
3、本年减少金额			-
4、年末余额			-
四、账面价值			-
1、年末余额	81,266.54	37,351.32	118,617.86
2、年初余额	71,239.46	50,444.19	121,683.65

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，已提足折旧继续使用的固定资产情况：

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
办公设备	185,700.00	176,415.00		9,285.00
电子设备	135,000.00	128,250.00		6,750.00
合 计	320,700.00	304,665.00		16,035.00

8、无形资产

(1) 2016 年 12 月 31 日的无形资产情况：

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	30,000.00	30,000.00
2、本年增加金额		
(1) 在建工程转入		
(2) 内部研发		
(3) 购入		
3、本年减少金额		
4、年末余额	30,000.00	30,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额	10,250.00	10,250.00
2、本年增加金额	3,000.00	3,000.00
(1) 计提	3,000.00	3,000.00
3、本年减少金额		
4、年末余额	13,250.00	13,250.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末余额	16,750.00	16,750.00
2、年初余额	19,750.00	19,750.00

9、商誉

(1) 商誉账面原值

形成商誉的事项	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
企业合并过程中形成的商誉	43,076.58			43,076.58
合 计	43,076.58			43,076.58

注：北京轩创国际文化股份有限公司在 2015 年 5 月收购深圳市轩创机器人技术有限公司 70%股权的过程中，形成商誉 43,076.58 元。

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项 目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	513,662.14	3,424,174.25	233,636.54	1,541,140.36
可抵扣亏损	94,526.26	378,105.04		
合 计	608,188.40	3,801,279.29	233,636.54	1,541,140.36

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016.12.31	2015.12.31
可抵扣亏损	756.76	
合 计	756.76	

11、短期借款

借款类别	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

注：公司于 2015 年 12 月 28 日与北京银行股份有限公司石景山支行签订了借款合同。贷款金额为 1,000,000.00 元，实际贷款期限自 2016 年 1 月起至 2017 年 1 月。贷款用途：补充流动资金。保证人：李时良、郝天虎、周纯、李海燕、吴宣华、邢志朋。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	4,088,797.25	2,100,000.00
1 至 2 年		1,050,300.00
2 至 3 年	1,050,300.00	
合 计	5,139,097.25	3,150,300.00

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日应付账款期末余额较大的单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占应付账款总额比例
北京艾路摩科技有限公司	非关联方	1,512,000.00	29.42%
北京妙音动漫艺术设计有限公司	非关联方	1,509,433.96	29.37%
ELMO COMPANY	非关联方	1,067,363.29	20.77%
深圳市和思嘉贸易有限公司	非关联方	1,050,300.00	20.44%
合 计		5,139,097.25	100.00%

13、应付职工薪酬

(1) 2016 年应付职工薪酬列示：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	13,222.41	1,313,118.48	937,035.51	389,305.38
二、离职后福利-设定提存计划	10,539.88	117,299.58	118,190.79	9,648.67
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	23,762.29	1,430,418.06	1,055,226.30	398,954.05

2016 年短期薪酬列示：

类别	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		1,104,229.42	790,377.71	313,851.71
职工福利费				
社会保险费	5,922.41	79,889.06	79,057.80	6,753.67
其中：1、医疗保险费	5,018.99	70,168.73	69,428.52	5,759.20
2、工伤保险费	501.90	3,627.12	3,622.15	506.87
3、生育保险费	401.52	6,093.21	6,007.13	487.60
4、综合保险				
住房公积金	7,300.00	129,000.00	67,600.00	68,700.00
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	13,222.41	1,313,118.48	937,035.51	389,305.38

2016 年设定提存计划列示：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险费	10,037.98	112,487.73	113,371.13	9,154.58
失业保险费	501.90	4,811.85	4,819.66	494.09
企业年金缴费				
合计	10,539.88	117,299.58	118,190.79	9,648.67

14、应交税费

税种	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	24,722.78	--
城建税	4,680.04	25,568.14

企业所得税	867,488.72	380,641.54
教育费附加	2,005.73	10,957.77
地方教育费附加	1,337.15	7,305.18
个人所得税		-0.01
印花税	21,142.42	16,422.91
合计	921,376.84	440,895.53

15、应付利息

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	20,740.19	48,316.77
合计	20,740.19	48,316.77

16、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,794,006.84	86.23%	1,026,197.01	74.80%
1 至 2 年	100,340.81	3.10%		
2 至 3 年			345,788.06	25.20%
3 至 4 年	345,788.06	10.67%		
合计	3,240,135.71	100.00%	1,371,985.07	100.00%

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
往来款		626,856.20
服务费	340,566.05	150,000.00
房租款	1,362,121.70	595,128.87
借款	993,740.19	
报销款	465,853.67	
公积金及社保	77,854.10	
合 计	3,240,135.71	1,371,985.07

(3) 其他应付款中关联方情况

2016 年 12 月 31 日其他应付款中关联方情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应付款总额比例
李时良	关联方	744,167.31	22.97%
周纯	关联方	690,870.89	21.32%
杜祺韬	关联方	3,662.00	0.11%

北京市宏建昶泰装饰有限责任公司	关联方	245,788.06	7.59%
合计		1,684,488.26	51.99%

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项 目	期末余额	未支付的原因
北京吕氏鼎盛房地产经纪有限公司	20,340.81	对方未催收
北京市宏建昶泰装饰有限责任公司	245,788.06	对方未催收
北京金宝山投资管理有限公司	80,000.00	对方未催收
招商证券股份有限公司	100,000.00	对方未催收
合 计	446,128.87	

17、一年内到期的非流动负债

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	2,362,767.34	3,255,192.11
合 计	2,362,767.34	3,255,192.11

18、长期应付款

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	5,301,249.89	6,000,000.00
偿还的融资租赁费用	2,938,482.55	698,750.11
减：一年内到期的部分（附注五、17）	2,362,767.34	3,953,942.22
合 计	0.00	2,046,057.78

注：北京轩创国际文化股份有限公司（承租人）与北京市文化科技融资租赁股份有限公司（出租人）签订了融资租赁合同，合同编号：BJWK-HZ-20150013-00。合同约定：北京轩创国际文化股份有限公司将自主研发的 6 项计算机软件著作权出售给北京市文化科技融资租赁股份有限公司，同时签订融资租赁协议将资产租回并约定租赁物的留购价款金额为人民币 100.00 元。企业实际贷款期限自 2015 年 08 月 06 日起至 2017 年 08 月 05 日。租赁成本总计人民币 6,000,000.00 元，租赁利率：8.05%，同时由李时良、李海燕、尚国强、周益三、吴宣华、杨涛、周纯提供了担保。

19、股本

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例

李时良	2,100,000.00	42.00%	870,000.00		2,970,000.00	42.01%
吴宣华	1,000,000.00	20.00%			1,000,000.00	14.14%
郝天虎	1,000,000.00	20.00%			1,000,000.00	14.14%
周纯	250,000.00	5.00%	360,000.00		610,000.00	8.63%
武新年			490,000.00		490,000.00	6.93%
邢志朋	400,000.00	8.00%			400,000.00	5.66%
周益三	250,000.00	5.00%			250,000.00	3.54%
李长财			210,000.00		210,000.00	2.97%
刘常林			140,000.00		140,000.00	1.98%
合 计	5,000,000.00	100.00%	2,070,000.00		7,070,000.00	100.00%

20、资本公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	228,838.94	2,856,600.00		3,085,438.94
合 计	228,838.94	2,856,600.00		3,085,438.94

注：资本公积增加的原因为增资形成的股本溢价。

21、盈余公积

类别	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	600,051.09	256,079.84		856,130.93
合计	600,051.09	256,079.84		856,130.93

22、未分配利润

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	5,080,549.01	2,033,070.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,634,736.15	3,411,786.28
减：提取法定盈余公积	256,079.84	364,307.60
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
净资产折股		

期末未分配利润	7,459,205.32	5,080,549.01
---------	--------------	--------------

23、营业收入、营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	15,132,355.63	4,301,760.57	19,989,011.25	9,441,143.16
其他业务收入				
合 计	15,132,355.63	4,301,760.57	19,989,011.25	9,441,143.16

a.主营业务收入与主营业务成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
商品销售收入	6,041,880.36	3,273,727.86	16,698,307.56	9,335,648.89
技术服务收入	7,632,075.29	1,028,032.71	1,599,103.73	105,494.27
产品授权收入	1,458,399.98	.	1,691,599.96	
合 计	15,132,355.63	4,301,760.57	19,989,011.25	9,441,143.16

(2) 2016 年公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
深圳诺雷实业发展有限公司	3,657,265.07	24.17%
北京鑫联必升文化发展有限公司	2,292,452.77	15.15%
深圳市堪越商贸有限公司	2,229,201.85	14.73%
深圳国金广告有限公司	2,229,198.05	14.73%
深圳诺力礼品有限公司	1,880,341.80	12.43%
合计	12,288,459.54	81.21%

24、税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	7,947.14	69,514.42
教育费附加	3,405.91	29,791.89
地方教育费附加	2,270.61	19,861.25
印花税	4,719.51	
合 计	18,343.17	119,167.56

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税

金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示。

25、销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
展览费		8,800.00
清关费		93,435.27
运杂费	6,119.11	42,715.79
租赁费	200,000.04	400,000.00
广告费	113,786.41	
合计	319,905.56	544,951.06

26、管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
社医保	127,222.96	125,295.81
办公费	323,067.19	274,046.03
通讯费	5,491.30	13,751.84
差旅费	182,273.13	296,034.42
员工工资	687,041.18	585,206.63
交通费	65,053.90	10,643.80
无形资产摊销	3,000.00	3,000.00
残保金	13,615.94	7,800.00
咨询费	145,631.07	10,000.00
研发费用	2,849,915.74	1,418,137.93
中介服务费	949,056.93	824,194.09
劳保费	3,529.91	1,695.68
房租	473,802.24	389,670.40
折旧	44,724.63	40,480.16
公积金	79,200.00	48,267.00
业务招待费	187,602.48	74,483.28
会议费	16,871.83	27,414.39
其他	108,118.10	132,001.42
装修费	19,160.00	100,000.00
印花税		7,919.41
维修费	21,292.50	3,900.00
合计	6,305,671.03	4,393,942.29

27、财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	59,377.50	184,923.79
融资租赁利息支出	263,408.19	226,415.09
减：利息收入	2,781.87	4,480.56
汇兑损益		4,218.09
手续费支出	4,275.51	12,207.43
合计	324,279.33	423,283.84

28、资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	1,882,033.89	737,653.08
合计	1,882,033.89	737,653.08

29、投资收益

项目	2016 年度	2015 年度
处置子公司产生的投资收益		43,084.22
合计		43,084.22

30、营业外收入

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2016 年度	2015 年度
政府补助	1,128,000.00	500,000.00	1,128,000.00	500,000.00
减免税款				
收到赔款				
税控盘服务费减免		560.00		560.00
其他		0.01		0.01
合 计	1,128,000.00	500,560.01	1,128,000.00	500,560.01

计入当期损益的政府补助：

补助项目		2016 年度	2015 年度
与收益相关的政府补助	文化创意基金	930,000.00	500,000.00
	招商引资补贴款	78,000.00	
	北京市经济和信息补贴款	120,000.00	
合计		1,128,000.00	500,000.00

31、营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益	
			2016 年度	2015 年度
捐赠支出	90,027.41	814,152.21	90,027.41	797,058.19
合 计	90,027.41	814,152.21	90,027.41	797,058.19

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	758,150.38	812,907.72
递延所得税调整	-374,551.86	-105,863.67
合计	383,598.52	707,044.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年度	2015 年度
利润总额	3,018,334.67	4,058,362.28
按法定/适用税率计算的所得税费用（15%）	452,750.20	608,754.34
子公司适用不同税率的影响	-2,798.26	-37,474.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,791.11	44,620.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-84,771.04	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,289.18	91,144.24
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他	337.34	
所得税费用	383,598.52	707,044.05

33、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
往来款	1,357,620.34	8,594,421.33
利息收入	2,781.87	4,480.56
政府补助	1,128,000.00	500,000.00
合计	2,488,402.21	9,098,901.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
往来款	2,835,455.00	10,065,663.46
付现费用	2,796,164.53	3,232,986.24
手续费支出	4,275.51	12,207.43
合计	5,635,895.04	13,310,857.13

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
非同一控制收购合并日子公司的账面货币资金		197,532.28
合计		197,532.28

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
收到融资租赁款		6,000,000.00
关联方借款	1,753,000.00	
合计	1,753,000.00	6,000,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
支付筹资费用		1,682,308.44
融资租赁款	2,537,512.62	
关联方借款	759,259.81	
合计	3,296,772.43	1,682,308.44

34、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,634,736.15	3,351,318.23
加：资产减值准备	1,882,033.89	737,653.08
固定资产折旧	60,499.56	69,435.08
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	3,000.00	3,000.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		

固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	322,785.69	415,556.97
投资损失		-43,084.22
递延所得税资产减少	-374,551.86	-105,442.67
递延所得税负债增加		
存货的减少	-4,370,408.50	367,778.53
经营性应收项目的减少	-7,941,412.67	-4,558,947.15
经营性应付项目的增加	3,345,632.37	-4,551,330.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,437,685.37	-4,314,062.44
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	454,555.25	627,356.30
减：现金的年初余额	627,356.30	590,077.75
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-172,801.05	37,278.55

(2) 现金和现金等价物

项目	2016 年度	2015 年度
一、现金		
其中：库存现金	11,987.52	121,809.36
可随时用于支付的银行存款	442,567.73	505,546.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金及现金等价物余额	454,555.25	627,356.30

35、所有权或使用权受到限制的资产

软件产品著作权名称	登记证号	受限原因
-----------	------	------

数字教室系统 V1.0	2013SR149833	北京市文化科技融资租赁股份有限公司已经购买,并回租给北京轩创国际文化股份有限公司
轩创中小学教学管理系统 V1.0	2013SR150552	
课程录入系统 V1.0	2013SR150653	
大学教务系统入学申请系统 V1.0	2013SR148801	
大学教务管理注册缴费系统 V1.0	2013SR148788	
轩创智能英语学习软件 V1.0	2013SR163003	

六、合并范围的变更

本年度合并范围没有发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
涿州轩创文化传媒有限公司	涿州	涿州	技术服务等	100.00		直接设立
深圳市轩创机器人技术有限公司	深圳	深圳	技术服务等	100.00		非同一控制下合并

注：2017年3月21日，公司公告拟注销全资子公司涿州轩创文化传媒有限公司的决定。子公司注销后，将不再纳入公司合并财务报表范围。由于该全资子公司未实际开展经营业务，未对公司经营业绩产生实质性影响，注销子公司不会对公司整体业务发展和盈利水平产生重大影响，也不会损害公司及股东利益。

八、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	股权比例
李时良	实际控制人、股东兼董事长、总经理	42.01%

注：李时良持有轩创国际 42%的股权，为公司第一大股东。此外，李时良担任公司董事长及总经理，为公司法定代表人，对公司股东大会决议产生重大影响。报告期内，李时良作为公司控股股东、实际控制人未发生过变更。

(2) 不存在控制关系的关联方：

其他关联方名称	股权比例	与本公司关系
郝天虎	14.14%	股东
吴宣华	14.14%	股东
周纯	8.63%	股东
武新年	6.93%	股东
邢志朋	5.66%	股东兼监事会主席
周益三	3.54%	股东兼董事
李长财	2.97%	股东
刘常林	1.98%	股东
杜祺韬		财务负责人
涿州轩创文化传媒有限公司		母子公司
深圳市轩创机器人技术有限公司		母子公司
北京宏建昶泰装饰有限责任公司		股东周益三占股 90%
迁安市广维商贸有限公司		股东郝天虎占股 67%
保定市普天奥电子科技设备有限公司		股东武新年占股 88%
河北国防科技工业职业技术学校		法定代表人是李时良
李海燕		实际控制人李时良配偶

说明：本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

2、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2016 年度	2015 年度
保定市普天奥电子科技设备有限公司	货款	1,500,000.04	
合 计		1,500,000.04	

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李时良、李海燕、尚国强、周益三、吴宣华、杨涛、周纯	6,000,000.00	2015 年 8 月 6 日	2017 年 8 月 5 日	否
李时良、李海燕、郝天虎、周纯、吴宣华、邢志朋、周益三	1,000,000.00	2016 年 1 月 5 日	2017 年 1 月 5 日	否

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
李时良	1,240,000.00	2016.01.01	2016.12.31	收到借款
周纯	503,000.00	2016.01.01	2016.12.31	收到借款
杜祺韬	10,000.00	2016.01.01	2016.12.31	收到借款
拆出：				
李时良	628,259.81	2016.01.01	2016.12.31	归还借款
周纯	121,000.00	2016.01.01	2016.12.31	归还借款
杜祺韬	10,000.00	2016.01.01	2016.12.31	归还借款

3、关联方往来款项

(1) 其他应付款

债权人	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
北京市宏建昶泰装饰有限责任公司	245,788.06	245,788.06
李时良	744,167.31	73,000.00
杜祺韬	3,662.00	
周纯	690,870.89	
合计	1,684,488.26	318,788.06

九、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

1、期后注销子公司情况

2017 年 3 月 21 日，公司公告拟注销全资子公司涿州轩创文化传媒有限公司的决定。子公司注销后，将不再纳入公司合并财务报表范围。由于该全资子公司未实际开展经营业务，未对公司经营业绩产生实质性影响，注销子公司不会对公司整体业务发展和盈利水平产生重大影响，也不会损害公司及股东利益。

2、期后设立子公司情况

2017 年 4 月 6 日，北京轩创国际文化股份有限公司召开了第二届董事会第二

次会议，会议上全票通过了《关于设立控股子公司的议案》的决议：本公司拟与李君容共同出资设立控股子公司南京轩创文化科技有限公司，注册地为南京市，注册资本为人民币 5,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 3,500,000.00 元，占注册资本的 70.00%，李君容出资人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 30.00%。本次对外投资不构成关联交易。该子公司的经营范围为：组织文化艺术交流活动(不含演出);企业形象策划;经济贸易咨询;技术推广服务;会议展览展示服务;代理发布广告;营销策划;企业管理咨询;劳务派遣;机器人研发、生产、销售;科技产品研发、生产、销售;教育集成化产品研发、生产、销售;销售电子产品、日用百货、化妆品、工艺礼品、文化办公用品的购销及其它国内贸易;教育咨询;货物进出口、技术进出口、代理进出口;出版物、音像制品批发及零售。

本次对外投资不存在影响公司正常运营活动的情况，有利于推动公司业务发展，增强公司盈利能力和竞争力，对公司未来财务状况和经营成果产生积极影响。

十二、其他重要事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重大事项。

十三、母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2016 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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	26,659,534.49	100.00%	2,360,614.25	8.85%	24,298,920.24
其中：账龄组合	26,659,534.49	100.00%	2,360,614.25	8.85%	24,298,920.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	26,659,534.49	100.00%	2,360,614.25	8.85%	24,298,920.24

续表：

类 别	2015 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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,061,562.63	100.00%	1,077,716.13	5.97%	16,983,846.50
其中：账龄组合	18,061,562.63	100.00%	1,077,716.13	5.97%	16,983,846.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	18,061,562.63	100.00%	1,077,716.13	5.97%	16,983,846.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金 额	比 例	坏账准备	计 提 比 例	金 额	比 例	坏账准备	计 提 比 例
1 年以内	12,994,000.00	48.74%	649,700.00	5.00%	14,587,362.63	80.76%	729,368.13	5.00%
1 至 2 年	10,221,926.49	38.34%	1,022,192.65	10.00%	3,464,920.00	19.18%	346,492.00	10.00%
2 至 3 年	3,443,608.00	12.92%	688,721.60	20.00%	9,280.00	0.06%	1,856.00	20.00%
合 计	26,659,534.49	100.00%	2,360,614.25		18,061,562.63	100.00%	1,077,716.13	

(2) 坏账准备

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
金 额	1,077,716.13	1,282,898.12			2,360,614.25

(3) 按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 20,523,034.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,971,839.25 元。

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
COMMMWARE PRODUCT	7,010,606.49	1-2 年	26.30%	701,060.65

深圳诺雷实业发展有限公司	5,301,320.00	1 年以内 (4,279,000.00) 1-2 年 (1,022,320.00)	19.89%	316,182.00
Lingfield Group Limited	3,443,608.00	2-3 年	12.92%	688,721.60
深圳诺力礼品有限公司	2,750,000.00	1 年以内 (2,200,000.00) 1-2 年(550,000.00)	10.32%	165,000.00
深圳市堪越商贸有限公司	2,017,500.00	1 年以内	7.57%	100,875.00
合计	20,523,034.49		77.00%	1,971,839.25

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2016 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应收款项	2,607,000.00	100.00%	1,060,700.00	40.69%	1,546,300.00
其中：账龄组合	2,607,000.00	100.00%	1,060,700.00	40.69%	1,546,300.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,607,000.00	100.00%	1,060,700.00	40.69%	1,546,300.00

续表：

类 别	2015 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应收款项	2,857,554.19	100%	442,877.71	15.50%	2,414,676.48

其中：账龄组合	2,857,554.19	100%	442,877.71	15.50%	2,414,676.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,857,554.19		442,877.71	15.50%	2,414,676.48

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内					857,554.19	30.01	42,877.71	5.00
1 至 2 年	607,000.00	23.28	60,700.00	10.00				10.00
2 至 3 年					2,000,000.00	69.99	400,000.00	20.00
3 至 4 年	2,000,000.00	76.72	1,000,000.00	50.00				
合 计	2,607,000.00	100.00	1,060,700.00		2,857,554.19	100.00	442,877.71	

(2) 坏账准备

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少		2016年12月31日
			转回	转销	
金 额	442,877.71	617,822.29			1,060,700.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证金	600,000.00	600,000.00
往来款	2,007,000.00	2,142,169.54
出口退税		115,384.65
合 计	2,607,000.00	2,857,554.19

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，其他应收款期末余额较大单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例	坏账准备
------	--------	------	------	----	------------------	------

河北长城物资储运公司	否	往来款	2,000,000.00	3 至 4 年	76.72%	1,000,000.00
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	否	保证金	600,000.00	1 至 2 年	23.01%	60,000.00
华投（深圳）股权投资基金企业（有限合伙）	否	往来款	7,000.00	1 至 2 年	0.27%	7000.00
合计			2,607,000.00		100.00%	1,060,700.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	794,077.62		794,077.62	800,000.00		800,000.00
合 计	794,077.62		794,077.62	800,000.00		800,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
涿州轩创文化传媒有限公司	100,000.00		5,922.38	94,077.62
深圳市轩创机器人技术有限公司	700,000.00			700,000.00
合 计	800,000.00			794,077.62

4、营业收入、营业成本

（1）营业收入与营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	15,132,355.63	4,301,760.57	19,989,011.25	9,441,143.16
其他业务收入				
合 计	15,132,355.63	4,301,760.57	19,989,011.25	9,441,143.16

a.主营业务收入与主营业务成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

商品销售收入	6,041,880.36	3,273,727.86	16,698,307.56	9,335,648.89
技术服务收入	7,632,075.29	1,028,032.71	1,599,103.73	105,494.27
产品授权收入	1,458,399.98		1,691,599.96	
合 计	15,132,355.63	4,301,760.57	19,989,011.25	9,441,143.16

(2) 2016 年公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
深圳诺雷实业发展有限公司	3,657,265.07	24.17%
北京鑫联必升文化发展有限公司	2,292,452.77	15.15%
深圳市堪越商贸有限公司	2,229,201.85	14.73%
深圳国金广告有限公司	2,229,198.05	14.73%
深圳诺力礼品有限公司	1,880,341.8	12.43%
合计	12,288,459.54	81.21%

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2016 年度	2015 年度
非流动性资产处置损益		43,084.22
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,128,000.00	500,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-90,027.41	-813,592.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,037,972.59	-270,507.98
减：非经常性损益的所得税影响数	155,695.89	-3,008.39
非经常性损益净额	882,276.70	-267,499.59
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	882,276.70	-267,499.59

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2016 年度净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.74	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.47	0.25	0.25

北京轩创国际文化股份有限公司

2017 年 4 月 19 日

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室