



轩创国际

NEEQ:837175

北京轩创国际文化股份有限公司

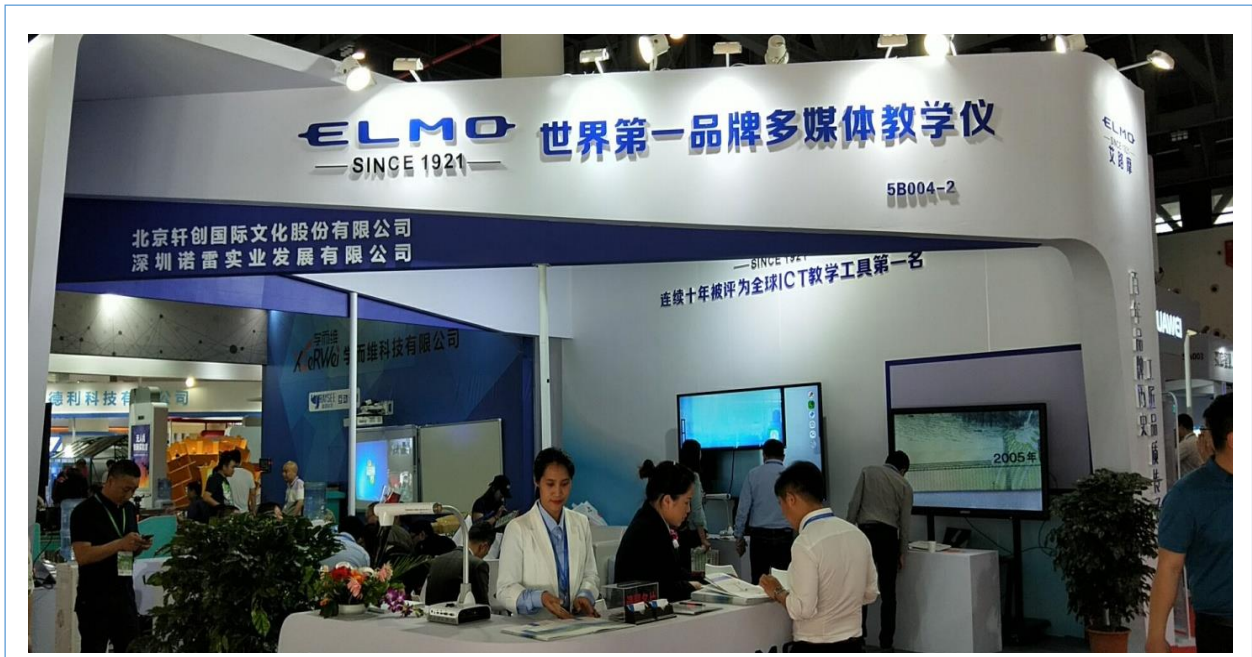
Beijing Ank International Culture Co.,Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记



2018年5月11日至13日，北京轩创国际股份有限公司参加了第74届中国教育装备展示会（成都），展会期间，公司代理品牌ELMO以其简洁的外形、便捷的操作、超强的功能，吸引了众多业界人士的驻足与交流，对公司进行区域性品牌市场建设及拓展打下了良好的基础。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	34

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
南京轩创	指	南京轩创文化科技有限公司
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
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

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。

公司负责人李时良、主管会计工作负责人周纯及会计机构负责人（会计主管人员）周纯保证年度报告中财务报告的真实、准确、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。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 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
应收账款较大的风险	截至 2018 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 18,422,441.99 元，相对于业务规模而言，公司应收账款余额相对较大。公司传统业务依然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，或者未来欠付单位出现严重影响其偿付能力的事项，将导致公司应收账款出现难以收回的风险，给公司带来严重的坏账风险。
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。
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，汉语教育培训市场的教材和机构层出不穷，市场格局也将逐步转为买方市场，市场竞争日益激烈，面对激烈的市场竞争，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。
客户集中度较高的风险	报告期内，公司前五名客户的营业收入占当期公司营业收入的 79.54%，公司目前仍正处于快速发展时期，客户数量较小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。
公司经营持续亏损的风险	2017 年度、2018 年度归属于挂牌公司股东的净利润分别为 -5,100,915.81 元、 -3,909,387.96 元，2018 年度较去年同期增加了 23.36%，但公司仍处于亏损状态。公司亏损主要是公司应收帐款、坏账增加所导致，公司早期出口业务增长较快，而出口销售约定的回款期较长，造成期末应收账款坏账增加较大，因此导致净利润大幅减少，2018 年经营业绩发生亏损，公司经营存在持续亏损的风险。
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
办公地址	北京市石景山区鲁谷东大街 26 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	周纯
职务	副总经理、董事会秘书、财务总监
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 100040
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
成立时间	2009 年 01 月 22 日
挂牌时间	2016 年 05 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8299 其他未列明教育
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	集中竞价
普通股总股本（股）	7,070,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	李时良
实际控制人及其一致行动人	李时良

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110107685134983P	否
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	否
注册资本（元）	7,070,000	否

五、 中介机构

主办券商	江海证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环南路 52 号顺迈金钻大厦 16 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
固定投资者沟通电话	18610310388
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	张猛勇、陈江凯
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

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

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	21,372,680.00	10,371,225.11	106.08%
毛利率%	59.22%	29.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,909,387.96	-5,100,915.81	23.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,911,880.79	-5,469,843.41	23.36%
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）	-34.25%	-32.04%	-
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）	-34.27%	-34.36%	-
基本每股收益	-0.55	-0.72	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	21,066,842.19	26,385,777.39	-20.16%
负债总计	11,606,370.77	13,015,918.01	-10.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,460,471.42	13,369,859.38	-29.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.89	-29.10%
资产负债率%（母公司）	54.25%	48.88%	-
资产负债率%（合并）	55.09%	49.33%	-
流动比率	1.81	2.02	-
利息保障倍数	122.74	-50.25	-

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	-29,924.96	-484,205.8	93.82%
应收账款周转率	0.74	0.38	-
存货周转率	2.55	1.62	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-20.16%	-16.38%	-
营业收入增长率%	106.08%	-31.06%	-
净利润增长率%	23.36%	-293.60%	-

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	7,070,000.00	7,070,000.00	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

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。	3,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67.26
非经常性损益合计	2,932.74
所得税影响数	439.91
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	2,492.83

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	21,174,781.19			
应收票据及应收账款		21,174,781.19		
应付账款	4,320,833.96			
应付票据及应付账款		4,320,833.96		
管理费用	2,447,459.08	1,777,202.97		
研发费用		670,256.11		

会计政策变更：因执行新企业会计准则导致的会计政策变更，2018年6月15日，财政部发布了《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）。本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额做出了以上调整。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司主营业务为动漫科技汉语教育产品的研发生产与销售。2018年，公司在未放弃传统海外业务的情况下，继续扩大国内市场的建设，加强区域市场的管理与开发，其中国内业务包括：技术服务（动漫产品制作/动漫产品授权）及产品销售。

（1）2018年，公司加大了对国内非母语地区的市场建设，积极开拓新型合作模式，形成了以新疆等少数民族汉语缺失地区为主的“新型国语科技教育新市场”。

（2）通过自身研发优势，承接部分企业产品的技术服务；

（3）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；

（4）加大新产品的研发及生产。

目前公司通过专业的研发团队进行动漫科技汉语教育产品研发，产品围绕“科技国语教育”（普通话教育）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，国语教育更简单”。

公司主要收入来源为版权技术服务（动漫产品授权）及产品销售（自有教育产品及海外代理产品）。公司在整体模式上依然沿用“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；学校推广渠道即以部分学校作为试点学校，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。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司营业收入为21,372,680.00元，较上年同期增长了11,001,454.89元，增长率为106.08%，净利润较上年同期增长了23.36%，主要原因为公司以往经营的长期客户沉淀及新客户的持续开发，使各业务板块营收均有所增长，报告期内主要盈利产品为动漫产品授权及代理产品销售。公司不断开发更新产品满足客户需求，随着业务的拓展，公司加大对新项目的宣传推广力度，使得营业成本较上年同期增

长了18.79%。

报告期内，公司经营活动所产生的现金流量净额为-29,924.96元，同比增加了93.82%，其主要原因是公司为有效降低应收账款的风险，特细分并加强执行对应收账款的管理制度，使公司经营活动现金流量净额增幅较大。

截至2018年12月31日，公司总资产金额为21,066,842.19元，较同期下降了20.16%，主要原因为公司之前经营客户应收账款余额较多，回款情况不乐观。

在2018年公司实施灵活策略，并加强对新客户的经营管理，新客户使公司本期销售收入有大幅度增长，公司将继续加强力度扩大市场覆盖面、扩大优质客户群，进而大幅提升公司营业收入，提高公司盈利能力。

（二） 行业情况

2018年全年，公司依然受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及市场的基础上进行模式及区域的调整。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，积极开拓产品市场，形成了以新疆等少数民族汉语缺失地区为主的“新型汉语科技教育新市场。”

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。

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。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	4,656.07	0.02%	12,390.12	0.05%	-62.42%
应收票据与应收账款	18,422,441.99	84.65%	21,174,781.19	80.25%	-13.00%
存货	2,189,787.99	10.39%	4,634,049.61	17.56%	-52.75%

投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资					
固定资产	65,444.34	0.29%	77,394.89	0.29%	-15.44%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	1,200,000.00	4.55%	-100.00%
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因:

(1) 应收票据与应收账款的变动原因分析: 本期公司加强了客户信用核查, 应收账款管理严格, 新增应收账款金额较小, 本期应收账款较上期减少的主要原因为随着前期应收账款账龄增加, 坏账准备增加, 应收账款净额相应减少。

(2) 存货的变动原因分析: 本期存货较上期下降 52.75%, 主要是由于公司为提高资金使用效率, 降低存货储备及存货资金占用额。

(3) 短期借款变动原因分析: 主要是借款到期后, 公司不再借款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	21,372,680.00	-	10,371,225.11	-	106.08%
营业成本	8,715,936.54	40.78%	7,337,557.86	70.75%	18.79%
毛利率%	59.22%	-	29.25%	-	-
管理费用	1,252,179.44	5.86%	1,777,202.97	16.84%	-29.54%
研发费用	7,041,853.84	32.95%	670,256.11	6.46%	950.62%
销售费用	3,671,480.15	17.18%	253,775.20	2.45%	1,346.75%
财务费用	34,328.42	0.16%	307,767.66	2.97%	-88.85%
资产减值损失	4,736,445.78	22.16%	4,934,599.05	47.59%	-4.02%
其他收益	-	-	302,032.47	2.91%	-100.00%
投资收益	-	-	80,000.00	0.77%	-100.00%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,118,536.94	-19.27%	-4,538,974.55	-43.77%	9.26%
营业外收入	3,000.00	0.01%	132,000.00	1.27%	97.73%
营业外支出	67.26	0.00%			
净利润	-3,909,387.96	-18.29%	-5,100,915.81	-49.18%	23.36%

项目重大变动原因:

(1)营业收入变动原因分析:本年度公司营业收入为 21,372,680 元,较上年同期增长了 11,001,454.89 元,增长率为 106.08%,主要原因为公司以往经营的长期客户沉淀及新客户的持续开发,使各业务板块营收均增长迅速,报告期内主要盈利产品为动漫产品授权及代理产品销售。

(2)管理费用变动原因分析:本年度管理费用较上期减少,主要是由于公司严格控制管理成本提高管理效率,使得公司职工薪酬、差旅费、办公费均有所下降,使得管理费用减少。

(3)销售费用变动原因分析:本年度销售费用较上期增幅加大,主要由于公司为增加产品授权收入,提供公司动画 IP 形象等知识产权知名度,公司加大了推广,使得本年度推广费用增幅较大。

(4)研发费用变动原因分析:本年度研发费用较上期增幅明显,主要原因为公司为增加相关知识产权的竞争力,委托北京掌中飞科技股份有限公司对公司动画 IP 形象进行改编开发教育类游戏发生研发费用 433.96 万元,委托深圳市虚拟现实技术有限公司为公司开发智能教育管理系统等软件发生研发费用 94.34 万元。

(5)财务费用变动原因分析:本年度财务费用大幅减少,主要是公司偿还了银行贷款,利息费用支出减少导致。

(6)其他收益变动原因分析:由于上年度公司收到 30.00 万元文化创意基金,使得上年度其他收益金额较大,但本年度公司无相关收入。

(7)营业外收入变动原因分析:由于上年度公司收到了 12.90 万元石景山园区管委补贴款,使得上年度营业外收入金额较大,但本年度公司无相关收入。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	21,372,680.00	10,371,225.11	106.08%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	8,715,936.54	7,337,557.86	66.73%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析:

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	4,157,505.91	19.45%	27,264.96	0.20%
技术服务收入	5,054,362.88	23.65%	1,074,149.03	10.36%
产品授权收入	12,169,811.21	56.90%	9,269,811.12	89.44%

按区域分类分析:

√ 适用 □ 不适用

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%
华北	15,077,073.80	70.54%	9,370,629.41	90.35%
华南	6,295,606.20	29.46%	1,000,595.70	9.65%

收入构成变动的原因:

受公司原有海外业务萎缩及新市场、新客户开拓影响，因此本期公司收入构成变动较大，主要体现在如下：

（1）本期商品销售收入增幅较大，主要是公司成功开发了新的海外客户，使得相关业务收入有较大幅度增长，使得商品销售收入占比增加；

（2）本期技术服务收入增幅较大，主要是公司在原有业务上，增加了新的技术推广服务项目，并大力开发新客户，使得相关收入增幅较大，占比增加；

（3）受商品销售收入和技术服务收入增幅较大的影响，本期产品授权收入占总收入比重下降。

（3）主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	喀什呦哆吱信息科技有限公司	5,754,716.98	26.93%	否
2	CHUNICHISUWAOptoelectronics Co.,Ltd	3,465,417.60	16.21%	否
3	广州数娱信息科技有限公司	2,830,188.61	13.24%	否
4	时趣互动（北京）科技有限公司	2,490,966.75	11.65%	否
5	北京天石和合文化传播有限责任公司	2,460,055.51	11.51%	否
合计		17,001,345.45	79.54%	-

（4）主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	广州市家庭医生在线信息有限公司	1,698,113.21	19.48%	否
2	厦门翔通动漫有限公司	1,459,354.72	16.74%	否
3	泉州市飞奇信息技术有限公司	1,274,569.5	14.62%	否
4	安徽捷兴信息技术有限公司	681,720.74	7.82%	否
5	上海龙举信息科技有限公司	622,641.51	7.10%	否
合计		5,736,399.68	65.76%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-29,924.96	-484,205.80	93.82%
投资活动产生的现金流量净额	-7,797.01	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	29,987.92	42,040.67	-28.67%

现金流量分析：

报告期内，本年度经营活动产生的现金流量净额-29,924.96 元，增加幅度为 93.82%，其主要原因是公司为有效降低应收账款的风险，特细分并加强执行对应收账款的管理制度，使公司经营活动现金流量净额有改善。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1、深圳市轩创机器人技术有限公司，成立日期：2013 年 9 月 25 日，统一社会信用代码：91440300079807471W；法定代表人：曾健；注册资本为人民币 100.00 万元，其中本公司出资人民币 100.00 万元，持股比例 100.00%；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）。

2、南京轩创文化科技有限公司，成立日期：2017 年 4 月 11 日，统一社会信用代码：91320118MA1NQRBA77；法定代表人：李时良；注册资本为人民币 500.00 万元，其中本公司出资人民币 350.00 万元，持股比例 70.00%；经营范围：教育软件研发、生产、销售；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（不含投资咨询）；技术推广服务；会议展览展示服务；代理发布国内各类广告；营销策划；企业管理咨询；机器人研发、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；教育信息咨询；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止的进出口商品及技术除外）；出版物、音像制品批发及零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

会计政策变更：因执行新企业会计准则导致的会计政策变更，2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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）。本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

受影响的报表项目名称及年度（2017 年 12 月 31 日/2017）金额，（1）应收票据 0 元；应收账款 -21,174,781.19 元；应收票据及应收账款 21,174,781.19 元。（2）应付票据 0 元；应付账款 -4,320,833.96 元；应付票据及应付账款 4,320,833.96 元。（3）管理费用 -670,256.11 元；研发费用 670,256.11 元。

(七) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

(八) 企业社会责任

公司始终把公司发展与社会责任并重，在追求效益的同时，公司依法纳税，诚信经营，认真履行应尽的社会责任，努力做到对社会负责、对公司全体股东、客户、员工负责，积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到一个企业对社会的责任。

公司积极开展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工作，并在新疆、西藏、宁夏、青海等地区设立了教育试点学校，公司携手北京援疆办、天津市景华公益基金会、乌鲁木齐慈善总会，时刻关注边远贫困失学地区及革命老区的教育情况，尽力贡献一份援助力量。

三、 持续经营评价

报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》等有关要求规范运作，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力；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。

由于宏观经济趋势走向不乐观，报告期内公司实现营业收入 21,372,680.00 元，公司仍处于亏损状态。公司亏损主要是公司应收帐款、坏账增加所导致，公司早期出口业务增长较快，而出口销售约定的回款期较长，造成期末应收账款坏账增加较大，导致净利润大幅减少、公司资金短缺、账面货币资金余额较小，为改善此状况，公司采取下列措施：

1、公司以市场为导向，以营销为龙头开展经营和管理活动。公司制定相关措施，鼓励全体员工参与营销工作；

2、公司整合各项资源，采取一切措施，集中精力做好国内经销商及合作商的开发、签约工作；

3、国内市场以“强势推进、快速占领”的策略集中力量发展渠道经销商及合作商，以“稳步发展、适度调整”的策略发展市场；

4、公司积极统计客户的回款情况，把款项催收工作落实到个人，并与绩效挂钩，对于重大客户，公司管理层将直接参与账款催收工作；

5、公司通过开拓多样融资渠道，谋求多种灵活的融资方式，并且积极进行教育产品的拓展，丰富和优化现有产品组合，进一步增强产品和服务的竞争力；

6、公司管理层为缓解货币资金周转困难，三位管理层人员主动请求暂缓发放其薪酬，其他员工工资全额发放，同时设立更加有效的绩效分配方案，提升员工工作积极性，加强企业文化建设，提升整个公司员工团队的战斗力。

公司已积极采取拓展业务、增大催款力度等措施，但公司采取的应对措施如果未能有效改善公司状况，公司的持续经营能力将受到不利影响。

报告期内，公司不存在营业收入低于 100 万元、净资产为负、连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大、存在债券违约、债务无法按期偿还的情况、实际控制人失联或高级管理人员无法履职、主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）等对公司持续经营能力有重大影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、应收账款较大的风险

截至 2018 年 12 月 31 日，公司应收账款余额为 18,422,441.99 元，相对于业务规模而言，公司应收账款余额相对较大。公司传统业务依然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，或者未来欠付单位出现严重影响其偿付

能力的事项，将导致公司应收账款出现难以收回的风险，给公司带来严重的坏账风险。

应对措施：为有效降低应收账款的风险，特细分并加强对应收账款的管理制度。

(1) 客户信用审批制度：第一，对于新客户提出的赊销要求，要依照信用管理制度履行审批手续，根据金额大小分权审批，逐级批复；第二，检查客户的信用情况，了解其是否达到信用要求，是否符合信用标准及信用条件。

(2) 应收账款信息反馈制度：对应收账款的情况进行调查跟踪，定期进行统计分析。跟踪调查对象主要是赊销金额大且信用品质较差的客户，同时分析应收账款的账龄，判断应收账款的质量状况，及时反馈信息，对应收账款有漏洞的地方，要有相应的解决措施。

(3) 应收账款的责任制度：在应收账款回收上坚持赊销负责制，即谁赊销谁负责收款，按回款额计发销售人员的工资和奖金，对超过信用期间的应收账款除督促收款外，还应该有的相应的惩罚措施。同时把应收账款指标落实到销售部门，实现专人专责，执行工资关联政策，把销售人员的工资和回款率挂钩。

2、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，逐步完善人才激励机制和人才储备机制，为其提供良好的发展平台，努力做到能引进来并留得住。

3、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，汉语教育培训市场的教材和机构层出不穷，市场格局也将逐步转为买方市场，市场竞争日益激烈，面对激烈的市场竞争，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，将优质产品不断完善，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。

4、客户集中度较高的风险

报告期内，公司前五名客户的营业收入占当期公司营业收入的 79.54%，公司目前仍正处于快速发展时期，客户数量较小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：公司未来应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。

5、公司经营持续亏损的风险

2017 年度、2018 年度归属于挂牌公司股东的净利润分别为-5,100,915.81 元、 -3,909,387.96 元，2018 年度较去年同期增加了 23.36%，但公司仍处于亏损状态，公司亏损主要是公司应收账款、坏账增加所致，公司早期出口业务增长较快，而出口销售约定的回款期较长，造成期末应收账款坏账增加较大，因此导致净利润大幅减少，2018 年经营业绩发生亏损，公司经营存在持续亏损的风险。

应对措施：

(1) 加强各环节信息沟通。公司制定各部门之间的沟通方案以及和债务单位的沟通方案，加强与欠款单位往来账的清理与核对，适时采取法律手段，实施财产保全，维护公司权益。财务部与业务部门进行有效的沟通，各部门每季度召开清欠款收款专会，拟定清欠目标并下发清欠款收款计划。

(2) 适时监控回款率。公司在监控回款率时，建立销售回款责任制。销售和催收作为销售部门的综合考核内容，每个销售人员对自己的业务全程负责，并随时记录了解情况，保证对回款的监控。同时公

司建立健全了岗位责任制度，定期编制应收账款分析表，保证监控工作的顺利开展。

（3）公司将及时统计客户的回款情况，把催收工作落实到个人，并与绩效挂钩，对于重大客户，公司管理层将直接参与账款催收工作。

（4）公司将积极整合各项资源，采取一切措施，集中精力做好经销商及合作商的开发、签约工作，通过巩固老客户、培育新客户相结合的方式，不断拓展市场空间，进而提高公司营业收入。

（5）公司坚持以市场为导向，顺应市场发展变化，充分了解客户需求、产品内容、市场信息等，不断创新，通过新产品内容的研发提升公司的竞争力和盈利能力。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增风险因素。

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	7,000,000.00	2,508,735.60
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

注：公司分别 2018 年 4 月 25 日召开第二届董事会第八次会议和 2018 年 5 月 18 日召开 2017 年年度股东大会，审议通过了《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》，并在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上进行了披露《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2018-007）。上述关联交易系关联方向公司提供无息借款，不向公司收取任何费用，不存在损害公司和全体股东利益的情形，未对公司的独立性产生不利影响。

（二）承诺事项的履行情况

1、避免同业竞争的承诺

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%及以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。

2、减少和规范关联交易做出的承诺

为减少和规范关联方与公司之间的潜在关联交易，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》。

报告期内，上述承诺均处于严格履行中，相关承诺人均未发生违反承诺的事项。

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	3,147,500	44.52%	0	3,147,500	44.52%
	其中：控股股东、实际控制人	742,500	10.50%	0	742,500	10.50%
	董事、监事、高管	565,000	7.99%	0	565,000	7.99%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	3,922,500	55.48%	0	3,922,500	55.48%
	其中：控股股东、实际控制人	2,227,500	31.51%	0	2,227,500	31.51%
	董事、监事、高管	1,695,000	23.97%	0	1,695,000	23.97%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		7,070,000	-	0	7,070,000	-
普通股股东人数		9				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	2,970,000	0	2,970,000	42.01%	2,227,500	742,500
2	郝天虎	1,000,000	0	1,000,000	14.14%	-	1,000,000
3	吴宣华	1,000,000	0	1,000,000	14.14%	750,000	250,000
4	周纯	610,000	0	610,000	8.63%	457,500	152,500
5	武新年	490,000	0	490,000	6.93%	-	490,000
合计		6,070,000	0	6,070,000	85.85%	3,435,000	2,635,000
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：上述人员之相互间均不存在关联关系。							

二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人：李时良，男，1971 年 6 月出生，中国国籍，汉族，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。

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，为公司控股股东、实际控制人。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李时良	董事长、总经理	男	1971.06.19	硕士	2016.12.20-2019.12.19	是
吴宣华	董事	女	1961.05.21	本科	2016.12.20-2019.12.19	是
周益三	董事	男	1964.11.27	大专	2016.12.20-2019.12.19	否
曾建	董事	男	1978.10.14	大专	2016.12.20-2019.12.19	是
周纯	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	女	1983.09.27	本科	2016.12.20-2019.12.19	是
邢志朋	监事会主席	男	1989.03.13	中专	2016.12.20-2019.12.19	否
杨涛	监事	男	1979.08.11	本科	2016.12.20-2019.12.19	是
卢会容	职工监事	女	1978.09.18	硕士	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：						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

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	2,970,000	0	2,970,000	42.01%	0
吴宣华	董事	1,000,000	0	1,000,000	14.14%	0
周纯	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	610,000	0	610,000	8.63%	0
邢志朋	监事会主席	400,000	0	400,000	5.66%	0
周益三	董事	250,000	0	250,000	3.54%	0
合计	-	5,230,000	0	5,230,000	73.98%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杜祺滔	财务总监	离任	无	个人原因离职
周纯	董事、副总经理、董事会秘书	新任	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	董事会聘任

注：公司于 2018 年 1 月 19 日召开第二届董事会第七次会议审议通过《关于财务总监职务任免的议案》，并在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《第二届董事会第七次会议决议公告》（公告编号：2018-001）、《高级管理人员变动公告》（公告编号：2018-002）。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

周纯，女，1983 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，本科学历，研究生在读。2006 年 5 月至 2009 年 10 月，在中国中医药大学中医药科技合作中心任招商部经理；2009 年 11 月至 2013 年 6 月，在轩创国际文化发展（北京）有限公司任副总经理；2013 年 6 月至 2018 年 1 月，在北京轩创国际文化股份有限公司任董事、副总经理、董事会秘书；2018 年 1 月至今，在北京轩创国际文化股份有限公司任董事、副总经理、董事会秘书、财务总监。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	3	3
销售人员	3	3
技术人员	3	3
财务人员	2	1
员工总计	11	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	3	2
专科	5	5
专科以下	0	0
员工总计	11	10

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、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法规与员工签订《劳动合同书》，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。

2、员工培训

公司重视员工的培训，包括对新员工进行入职培训，对技术人员进行技能培训，对高级管理人员进行综合管理技能培训等，不断提升员工的素质和能力。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为 0。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 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，公司已制定《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》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《董事会秘书工作规则》、《年度报告重大差错责任追究制度》等内部治理制度，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。

报告期内，公司三会的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。公司董事、监事、高级管理人员未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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，《公司章程》中设立了投资者关系管理、纠纷解决等条款，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和平等权利的保障，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

报告期内的公司重大决策，严格遵照《公司章程》、《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》等公司治理制度的规定，公司重要的人事变动、关联交易等重大事项均履行了规定程序，公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未发生修改公司章程的情况。

（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	3	一、2018年1月19日召开第二届董事会第七次会议，、审议通过《关于财务总监职务任免的议案》。 二、2018年4月25日召开第二届董事会第八次会议：1、审议通过《关于2017年度总经理工作报告的议案》。2、审议通过《关于2017年度董事会工作报告的议案》。3、审议通过《关于<公司2017年度审计报告>的议案》。4、审议通过《关于公司2017年年度报告及摘要的议案》。5、审议通过《关于公司2017年度财务决算报告的议案》。6、审议通过《关于公司2018年度财务预算方案的议案》。7、审议通过《关于续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》。8、审议通过《关于公司2017年度利润分配方案的议案》。9、审议通过《关于公司会计政策变更的议案》。10、审议通过《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》。11、审议通过《关于召开2017年年度股东大会的议案》。 三、2018年8月27日召开第二届董事会第九次会议，审议通过《2018年半年度报告议案》。
监事会	2	一、2018年4月25日召开第二届监事会第四次会议：1、审议通过《关于2017年度监事会工作报告的议案》。2、审议通过《关于公司2017年度审计报告的议案》3、审议通过《关于公司2017年年度报告及摘要的议案》。4、审议通过《关于公司2017年度财务决算报告的议案》。5、审议通过《关于公司2018年度财务预算方案的议案》。6、审议通过《关于公司2017年度利润分配方案的议案》。7、审议通过《关于公司会计政策变更的议案》。 二、2018年8月27日召开第二届监事会第五次会议，审议通过《2018年半年度报告议案》。
股东大会	1	一、2018年5月18日召开2017年年度股东大会：1、审议通过《关于2017年度董事会工作报告的议案》。2、审议通过《关于2017年度监事会工作报告的议案》。3、审议通过《关于公司2017年年度报告及摘要的议案》。4、审议通过《关于公司2017年度财务决算报告的议案》。5、审议通过《关于公司2018年度财务预算方案的议案》。6、审议通过《关于公司2017年度审计报告的议案》。7、审议通过《关于续聘中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》。8、审议通过《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》。9、审议通过《关于公司2017年度利润分配方案的议案》。10、审议通过《关于公司会计政策变更的议案》。

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

报告期内，公司召开的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规、《公司章程》及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的规定，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，决策有效。

(三) 公司治理改进情况

公司严格按照《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不断推进公司制度化、规范化管理，完善公司法人治理机构。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策等均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理、公司管理层引入职业经理人等情况。

(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指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）进行对外披露，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、经营状况等情况。

(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

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》《监事会议事规则》的有关规定，人数和人员构成符合法律、法规的要求，全体监事能够认真履行自己的职责，对公司财务状况、重大事项、关联交易以及董事、总经理和其他高级管理人员履行职责行为的合法、合规性进行监督，并发表独立意见，维护公司及股东的合法权益，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(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，与控股股东之间不存在依赖关系。

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。

3、人员独立情况

公司独立招聘员工，根据《劳动法》等有关规定与公司员工签订劳动合同，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。

4、财务独立情况

公司设独立的财务部门，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经营需要设立，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》等相关法律法规的规定，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。

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

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，增强信息披露的准确性、完整性和及时性，提高公司规范运作水平。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正，重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴财光华审会字(2019)第 111027 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	2019 年 4 月 14 日
注册会计师姓名	张猛勇、陈江凯
会计师事务所是否变更	否

审计报告

中兴财光华审会字(2019)第 111027 号

北京轩创国际股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京轩创国际文化股份有限公司(以下简称轩创国际公司)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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

三、其他信息

轩创国际公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括轩创国际公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估轩创国际公司的持续经营能力，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创国际公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督轩创国际公司的财务报告过程。

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

(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) 就轩创国际公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

中兴财光华会计师事务所 中国注册会计师：张猛勇

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈江凯

中国·北京

2019 年 4 月 14 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	4,656.07	12,390.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	18,422,441.99	21,174,781.19
其中：应收票据			
应收账款		18,422,441.99	21,174,781.19
预付款项	五、3	26,955.00	26,955.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,350.00	403,380.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,189,787.99	4,634,049.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	344,456.80	
流动资产合计		20,990,647.85	26,251,555.92
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	65,444.34	77,394.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、8	10,750.00	13,750.00
开发支出			
商誉	五、9		43,076.58
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		76,194.34	134,221.47
资产总计		21,066,842.19	26,385,777.39

流动负债：			
短期借款	五、11		1,200,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、12	3,715,037.15	4,320,833.96
其中：应付票据			
应付账款		3,715,037.15	4,320,833.96
预收款项	五、13	30,000.00	830,000.00
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、14	1,126,148.64	981,681.24
应交税费	五、15	165,490.85	488,752.80
其他应付款	五、16	6,149,694.19	5,194,650.01
其中：应付利息			
应付股利			
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、17	419,999.94	
流动负债合计		11,606,370.77	13,015,918.01
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,606,370.77	13,015,918.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	7,070,000.00	7,070,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	3,085,438.94	3,085,438.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	856,130.93	856,130.93
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-1,551,098.45	2,358,289.51
归属于母公司所有者权益合计		9,460,471.42	13,369,859.38
少数股东权益			
所有者权益合计		9,460,471.42	13,369,859.38
负债和所有者权益总计		21,066,842.19	26,385,777.39

法定代表人：李时良主管会计工作负责人：周纯会计机构负责人：周纯

(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		3,428.99	11,163.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、1	18,422,441.99	21,174,781.19
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		26,955.00	26,955.00
其他应收款	十三、2		400,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,189,787.99	4,634,049.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		344,456.80	
流动资产合计		20,987,070.77	26,246,948.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	700,000.00	700,000.00
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		65,444.34	77,394.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		10,750.00	13,750.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		776,194.34	791,144.89
资产总计		21,763,265.11	27,038,093.73
流动负债：			
短期借款			1,200,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		3,715,037.15	4,320,833.96
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		30,000.00	830,000.00
合同负债			
应付职工薪酬		1,126,148.64	981,681.24
应交税费		165,490.85	488,752.80
其他应付款		6,349,658.19	5,394,614.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		419,999.94	
流动负债合计		11,806,334.77	13,215,882.01
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计			
负债合计		11,806,334.77	13,215,882.01
所有者权益：			
股本		7,070,000.00	7,070,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,164,368.35	3,164,368.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		856,130.93	856,130.93
一般风险准备			
未分配利润		-1,133,568.97	2,731,812.41
所有者权益合计		9,956,930.34	13,822,211.72
负债和所有者权益合计		21,763,265.11	27,038,093.73

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		21,372,680.00	10,371,225.11
其中：营业收入	五、22	21,372,680.00	10,371,225.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,491,216.94	15,292,232.13
其中：营业成本	五、22	8,715,936.54	7,337,557.86
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、23	38,992.77	11,073.28
销售费用	五、24	3,671,480.15	253,775.20
管理费用	五、25	1,252,179.44	1,777,202.97
研发费用	五、26	7,041,853.84	670,256.11
财务费用	五、27	34,328.42	307,767.66
其中：利息费用		33,259.73	85,994.36
利息收入		199.31	243.04
资产减值损失	五、28	4,736,445.78	4,934,599.05

信用减值损失			
加：其他收益	五、29		302,032.47
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30		80,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,118,536.94	-4,538,974.55
加：营业外收入	五、31	3,000.00	132,000.00
减：营业外支出	五、32	67.26	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,115,604.20	-4,406,974.55
减：所得税费用	五、33	-206,216.24	693,941.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,909,387.96	-5,100,915.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,909,387.96	-5,100,915.81
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,909,387.96	-5,100,915.81
六、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额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,909,387.96	-5,100,915.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,909,387.96	-5,100,915.81
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.55	-0.72

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.55	-0.72
------------------	--	-------	-------

法定代表人：李时良主管会计工作负责人：周纯会计机构负责人：周纯

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	21,372,680.00	10,371,225.11
减：营业成本	十三、4	8,715,936.54	7,337,557.86
税金及附加		38,992.77	11,073.28
销售费用		3,671,480.15	253,775.20
管理费用		1,252,179.44	1,746,802.97
研发费用		7,041,853.84	670,256.11
财务费用		34,328.42	307,569.14
其中：利息费用		33,259.73	85,994.36
利息收入		199.31	243.04
资产减值损失		4,692,339.20	4,935,739.05
信用减值损失			
加：其他收益			302,032.47
投资收益（损失以“-”号填列）			83,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,074,430.36	-4,506,516.03
加：营业外收入		3,000.00	132,000.00
减：营业外支出		67.26	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,071,497.62	-4,374,516.03
减：所得税费用		-206,216.24	598,950.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,865,281.38	-4,973,466.03
（一）持续经营净利润		-3,865,281.38	-4,973,466.03
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-3,865,281.38	-4,973,466.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,176,324.58	10,554,198.00
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	3,199.31	441,275.51
经营活动现金流入小计		20,179,523.89	10,995,473.51
购买商品、接受劳务支付的现金		7,251,149.07	8,827,436.66
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		1,072,922.04	947,845.73
支付的各项税费		178,780.28	645,585.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	11,706,597.46	1,058,811.30
经营活动现金流出小计		20,209,448.85	11,479,679.31
经营活动产生的现金流量净额		-29,924.96	-484,205.80
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			
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		7,797.01	
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		7,797.01	
投资活动产生的现金流量净额		-7,797.01	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			1,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34	2,608,735.60	5,228,502.37
筹资活动现金流入小计		2,608,735.60	6,428,502.37
偿还债务支付的现金		1,200,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,259.73	85,994.36
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、34	1,345,487.95	5,300,467.34
筹资活动现金流出小计		2,578,747.68	6,386,461.70
筹资活动产生的现金流量净额		29,987.92	42,040.67
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		-7,734.05	-442,165.13
加：期初现金及现金等价物余额		12,390.12	454,555.25
六、期末现金及现金等价物余额		4,656.07	12,390.12

法定代表人：李时良主管会计工作负责人：周纯会计机构负责人：周纯

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,176,324.58	10,554,198.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,199.31	441,274.03

经营活动现金流入小计		20,179,523.89	10,995,472.03
购买商品、接受劳务支付的现金		7,251,149.07	8,827,436.66
支付给职工以及为职工支付的现金		1,072,922.04	947,445.73
支付的各项税费		178,780.28	645,585.62
支付其他与经营活动有关的现金		11,706,597.46	1,058,611.30
经营活动现金流出小计		20,209,448.85	11,479,079.31
经营活动产生的现金流量净额		-29,924.96	-483,607.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			94,077.62
取得投资收益收到的现金			3,000.00
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			97,077.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,797.01	
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		7,797.01	
投资活动产生的现金流量净额		-7,797.01	97,077.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,608,735.60	5,228,502.37
筹资活动现金流入小计		2,608,735.60	6,428,502.37
偿还债务支付的现金		1,200,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,259.73	85,994.36
支付其他与筹资活动有关的现金		1,345,487.95	5,380,467.34
筹资活动现金流出小计		2,578,747.68	6,466,461.7
筹资活动产生的现金流量净额		29,987.92	-37,959.33
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		-7,734.05	-424,488.99
加：期初现金及现金等价物余额		11,163.04	435,652.03
六、期末现金及现金等价物余额		3,428.99	11,163.04

(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
	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	
一、上年期末余额	7,070,000.00				3,085,438.94				856,130.93		2,358,289.51	13,369,859.38
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	7,070,000.00				3,085,438.94				856,130.93		2,358,289.51	13,369,859.38
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）											-3,909,387.96	-3,909,387.96
（一）综合收益总额											-3,909,387.96	-3,909,387.96
（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													
1. 提取盈余公积													
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	7,070,000.00				3,085,438.94				856,130.93		-1,551,098.45		9,460,471.42

项目	上期											少数 股东	所有者权 益
	归属于母公司所有者权益												
	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									

												权 益	
一、上年期末余额	7,070,000.00				3,085,438.94				856,130.93		7,459,205.32		18,470,775.19
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	7,070,000.00				3,085,438.94				856,130.93		7,459,205.32		18,470,775.19
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）											-5,100,915.81		-5,100,915.81
（一）综合收益总额											-5,100,915.81		-5,100,915.81
（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													
1．提取盈余公积													
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	7,070,000.00				3,085,438.94			856,130.93		2,358,289.51		13,369,859.38

法定代表人：李时良主管会计工作负责人：周纯会计机构负责人：周纯

（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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	7,070,000.00				3,164,368.38				856,130.93		2,731,712.41	13,822,211.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	7,070,000.00				3,164,368.38				856,130.93		2,731,712.41	13,822,211.72
三、本期增减变动金额（减少											-3,865,281.38	-3,865,281.38

以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额											-3,865,281.38	-3,865,281.38
(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												
1. 提取盈余公积												
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	7,070,000.00				3,164,368.38				856,130.93		-1,133,568.97	9,956,930.34

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	7,070,000.00				3,164,368.38				856,130.93		7,705,178.44	18,795,677.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	7,070,000.00				3,164,368.38				856,130.93		7,705,178.44	18,795,677.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,973,466.03	-4,973,466.03
（一）综合收益总额											-4,973,466.03	-4,973,466.03
（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												
1．提取盈余公积												
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	7,070,000				3,164,368.38				856,130.93		2,731,712.41	13,822,211.72

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”）其前身为轩创国际文化发展（北京）有限公司（以下简称“有限公司”）。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：707.00万元，法定代表人：李时良，公司注册地址：北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层B-0003房间，总部办公地址：北京市石景山区鲁谷东街26号。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。

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；出版物零售；广播电视节目制作。（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。）

截止2018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%

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月14日决议批准报出。

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。公司合并范围内子公司分别为：深圳市轩创机器人技术有限公司、南京轩创文化科技有限公司。

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）。公司营业期限自2013年9月25日至2033年9月05日。

南京轩创文化科技有限公司经营范围：教育软件研发、生产、销售；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（不含投资咨询）；技术推广服务；会议展览展示服务；代理发布国内各类广告；营销策划；企业管理咨询；机器人研发、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；教育信息咨询；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止的进出口商品及技术除外）；出版物、音像制品批发及零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司营业期限自2017年4月10日至长期。

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”），以及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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及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（参见本附注三、6（2）），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及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；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。【如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。】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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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、14、（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。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

10、金融工具

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

（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。

③财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（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。

(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、应收票据、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。

(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, 下同)	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

单项计提坏账准备的理由	导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等
坏账准备的计提方法	本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(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应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品。

(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。本公司通常按照单个类别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。

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：

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

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) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

(4) 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

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，

形成项目立项后，进入开发阶段。

18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、股份支付

（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、收入的确认原则

（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，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生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，如果合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，应当视同销售该项资产一次性确认收入；提供后续服务的，应在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。如果合同或协议规定分期收取使用费的，通常应按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

（3）让渡资产使用权

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

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资

产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

26、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。

27、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

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。

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

2018年6月15日，财政部发布了《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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响2017年12月31日/2017年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	-21,174,781.19
	应收票据及应收账款	21,174,781.19
2	应付票据	
	应付账款	-4,320,833.96
	应付票据及应付账款	4,320,833.96
3	管理费用	-670,256.11
	研发费用	670,256.11

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

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	17、16、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

注：公司取得高新技术企业认定，所得税税率15%；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：GR201711003751，发证时间2017年10月25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。

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	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	1,276.54	1,047.72
银行存款	3,379.53	11,342.40
合计	4,656.07	12,390.12

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、应收票据及应收账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	18,422,441.99	21,174,781.19
合计	18,422,441.99	21,174,781.19

(1) 应收账款情况

①应收账款风险分类

类别	2018.12.31				
	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	3,443,608.00	11.68	3,443,608.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,028,226.49	88.32	7,605,784.50	29.22	18,422,441.99
其中: 组合1	26,028,226.49	88.32	7,605,784.50	29.22	18,422,441.99
单项金额不重大但单					

独计提坏账准备的应收账款					
合计	29,471,834.49	100.00	11,049,392.50	37.49	18,422,441.99

(续)

类别	2017.12.31				
	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	3,443,608.00	12.33	3,443,608.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,488,226.49	87.67	3,313,445.30	13.53	21,174,781.19
其中：组合1	24,488,226.49	87.67	3,313,445.30	13.53	21,174,781.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	27,931,834.49	100.00	6,757,053.30	24.19	21,174,781.19

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Lingfield Group Limited	3,443,608.00	3,443,608.00	100.00	回收较困难
合计	3,443,608.00	3,443,608.00	100.00	

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	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	2,225,175.00	8.55	111,258.75	5.00	2,832,000.00	11.56	141,600.00	5.00
1 至 2 年	2,832,000.00	10.88	283,200.00	10.00	11,594,000.00	47.35	1,159,400.00	10.00
2 至 3 年	10,914,000.00	41.93	2,182,800.00	20.00	10,062,226.49	41.09	2,012,445.30	20.00
3 至 4 年	10,057,051.49	38.64	5,028,525.75	50.00				
合计	26,028,226.49	100.00	7,605,784.50		24,488,226.49	100.00	3,313,445.30	

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款 坏账准备	6,757,053.30	4,292,339.20			11,049,392.50

③按欠款方归集的期末余额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 22,699,034.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,893,599.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
COMWARE PRODUCT	7,010,606.49	3 至 4 年	23.79	3,505,303.25
深圳诺雷实业发展有限公司	5,271,320.00	1 年以内 (125,175.00) 2 至 3 年 (4,279,000.00) 3 至 4 年 (867,145.00)	17.89	1,295,631.25
深圳市国金广告有限公司	4,223,500.00	1 至 2 年 (2,226,000.00) 2 至 3 年 (1,997,500.00)	14.33	622,100.00
Kellona Resources Limited	3,443,608.00	4 至 5 年	11.68	3,443,608.00
深圳诺力礼品有限公司	2,750,000.00	2 至 3 年 (2,200,000.00) 3 至 4 年 (550,000.00)	9.33	715,000.00
合计	22,699,034.49		77.02	9,581,642.50

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内			6,955.00	25.80
1 至 2 年	6,955.00	25.80	20,000.00	74.20
2 至 3 年	20,000.00	74.20		
合计	26,955.00	100.00	26,955.00	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	74.20	2 至 3 年	未到达结算条件
北京亿佰源科技有限公司	非关联方	6,955.00	25.80	1 至 2 年	未到达结算条件
合计		26,955.00	100.00		

4、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,350.00	403,380.00
合计	2,350.00	403,380.00

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31				
	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	2,004,100.00	100.00	2,001,750.00	99.88	2,350.00

其中：组合 1	2,004,100.00	100.00	2,001,750.00	99.88	2,350.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,004,100.00	100.00	2,001,750.00	99.88	2,350.00

(续)

类别	2017.12.31				
	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	2,004,100.00	100.00	1,600,720.00	79.87	403,380.00
其中：组合 1	2,004,100.00	100.00	1,600,720.00	79.87	403,380.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,004,100.00	100.00	1,600,720.00	79.87	403,380.00

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	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				5.00				5.00
1 至 2 年				10.00	1,000.00	0.05	100.00	10.00
2 至 3 年	1,000.00	0.05	200.00	20.00	3,100.00	0.15	620.00	20.00
3 至 4 年	3,100.00	0.15	1,550.00	50.00				50.00
4 至 5 年	-		-	80.00	2,000,000.00	99.80	1,600,000.00	80.00
5 年以上	2,000,000.00	99.80	2,000,000.00	100.00				100.00
合计	2,004,100.00	100.00	2,001,750.00		2,004,100.00	100.00	1,600,720.00	

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏	1,600,720.00	401,030.00			2,001,750.00

账准备					
-----	--	--	--	--	--

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
往来款	4,100.00	4,100.00
保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,004,100.00	2,004,100.00

④其他应收款期末余额重大的单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
河北长城物资储运公司	非关联方	保证金	2,000,000.00	5年以上	99.80	2,000,000.00
合计			2,000,000.00		99.80	2,000,000.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,189,787.99		2,189,787.99
合计	2,189,787.99		2,189,787.99

(续)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,634,049.61		4,634,049.61
合计	4,634,049.61		4,634,049.61

6、其他流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
----	------------	------------

待认证进项税额	344,456.80	
合计	344,456.8	

7、固定资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	65,444.34	77,394.89
固定资产清理		
合计	65,444.34	77,394.89

(1) 固定资产及累计折旧

①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	319,099.61	218,563.08	537,662.69
2、本年增加金额	6,721.56		6,721.56
(1) 购置	6,721.56		6,721.56
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	325,821.17	218,563.08	544,384.25
二、累计折旧			
1、年初余额	263,179.00	197,088.80	460,267.80
2、本年增加金额	11,482.55	7,189.56	18,672.11
(1) 计提	11,482.55	7,189.56	18,672.11
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			

4、年末余额			
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	51,159.62	14,284.72	65,444.34
2、年初账面价值	55,920.61	21,474.28	77,394.89

8、无形资产

(1) 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) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	30,000.00	30,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额	16,250.00	16,250.00
2、本年增加金额	3,000.00	3,000.00
(1) 摊销	3,000.00	3,000.00
(2) 企业合并增加		

3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	19,250.00	19,250.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	10,750.00	10,750.00
2、年初账面价值	13,750.00	13,750.00

9、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市轩创机器人技术有限公司	43,076.58			43,076.58

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市轩创机器人技术有限公司		43,076.58		43,076.58

注 1:公司于 2015 年 4 月 30 日收购深圳市轩创机器人技术有限公司,但收购后该公司业务一直处于亏损状态,预计短期内尚无能力恢复相关业务的正常运营,扭转亏损局面,因此全部计提减值。

10、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

项目	2018.12.31	2017.12.31
----	------------	------------

	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				
可抵扣亏损				
合计				

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.12.31	2017.12.31
坏账准备	13,051,142.50	8,357,773.30
可抵扣亏损	408,703.56	408,703.56
合计	13,459,846.06	8,766,476.86

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018.12.31	2017.12.31	备注
2019年		339,084.16	
2021年	339,084.16	39,020.88	
2022年	39,020.88	30,598.52	
2023年	30,598.52		
合计	408,703.56	408,703.56	

11、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
保证借款		1,200,000.00
合计		1,200,000.00

12、应付票据及应付账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	3,715,037.15	4,320,833.96
合计	3,715,037.15	4,320,833.96

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	1,890,303.19	1,790,433.96
1至2年	29,333.96	1,480,100.00
2至3年	745,100.00	
3年以上	1,050,300.00	1,050,300.00
合计	3,715,037.15	4,320,833.96

②账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京妙音动漫文化股份有限公司	774,433.96	款未付
深圳市和思嘉贸易有限公司	1,050,300.00	款未付
合计	1,824,733.96	

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	30,000.00	830,000.00
合计	30,000.00	830,000.00

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	988,940.64	1,054,325.20	958,813.48	1,084,452.36
二、离职后福利-设定提存计划	-7,259.40	159,487.94	110,532.26	41,696.28
三、辞退福利	-	-	-	-

四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	981,681.24	1,213,813.14	1,069,345.74	1,126,148.64

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	773,207.29	842,464.08	857,188.36	758,483.01
2、职工福利费	-	34,073.21	34,073.21	-
3、社会保险费	-1,166.65	83,987.91	59,051.91	23,769.35
其中：医疗保险费	-1,965.17	75,147.98	52,901.98	20,280.83
工伤保险费	441.56	2,588.05	2,050.05	979.56
生育保险费	356.96	6,251.88	4,099.88	2,508.96
4、住房公积金	216,900.00	93,800.00	8,500.00	302,200.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	988,940.64	1,054,325.20	958,813.48	1,084,452.36

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-7,334.76	153,337.67	106,524.63	39,478.28
2、失业保险费	75.36	6,150.27	4,007.63	2,218.00
合计	-7,259.40	159,487.94	110,532.26	41,696.28

15、应交税费

税项	2018.12.31	2017.12.31
增值税	47,651.10	65,904.08
城建税	1,654.82	6,024.71
企业所得税	93,697.31	387,638.74
教育费附加	709.21	2,582.02

地方教育费附加	472.80	1,721.34
个人所得税		3,739.49
印花税	21,305.61	21,142.42
合计	165,490.85	488,752.80

16、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,149,694.19	5,194,650.01
合计	6,149,694.19	5,194,650.01

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
服务费	176,937.56	414,656.37
房租款	1,431,168.82	1,542,026.04
借款	4,389,088.22	3,125,840.57
报销款	39,391.03	39,391.03
公积金及社保	113,108.56	72,736.00
合计	6,149,694.19	5,194,650.01

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京吕氏鼎盛房地产经纪有限公司	1,231,168.82	资金短缺
北京市宏建昶泰装饰有限责任公司	176,937.56	资金短缺
北京金宝山投资管理有限公司	98,555.56	资金短缺
合计	1,408,106.38	

17、其他非流动负债

项目	2018.12.31	2017.12.31
----	------------	------------

待转销项税额	419,999.94	
合计	419,999.94	

18、股本

项目	2018.01.01	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,070,000.00						7,070,000.00

19、资本公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	3,085,438.94			3,085,438.94
合计	3,085,438.94			3,085,438.94

20、盈余公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	856,130.93			856,130.93
合计	856,130.93			856,130.93

21、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,358,289.51	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,358,289.51	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,909,387.96	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,551,098.45	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,372,680.00	8,715,936.54	10,371,225.11	7,337,557.86
合计	21,372,680.00	8,715,936.54	10,371,225.11	7,337,557.86

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	2018年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	4,157,505.91	2,927,650.07	27,264.96	20,119.56
技术服务收入	5,045,362.88	4,090,173.26	1,074,149.03	660,377.35
产品授权收入	12,169,811.21	1,698,113.21	9,269,811.12	6,657,060.95
合计	21,372,680.00	8,715,936.54	10,371,225.11	7,337,557.86

(3) 收入前五名客户

客户名称	收入金额	收入金额占营业收入比例（%）
喀什呦哆吱信息科技有限公司	5,754,716.98	26.93
CHUNICHI SUWA Optoelectronics Co.,Ltd	3,465,417.60	16.21
广州数娱信息科技有限公司	2,830,188.62	13.24
时趣互动（北京）科技有限公司	2,490,966.75	11.65
北京天石和合文化传播有限责任公司	2,460,056.51	11.51
合计	17,001,346.46	79.54

23、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	35.03	6,364.22

教育费附加	15.01	2,727.52
地方教育费附加	10.01	1,818.35
印花税		163.19
残疾人就业保障金	38,932.72	
合计	38,992.77	11,073.28

24、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
营销推广费	3,622,641.51	
差旅费		597.00
租赁费	40,740.73	253,178.20
其他	8,097.91	
合计	3,671,480.15	253,775.20

25、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	757,128.38	950,134.64
办公费	9,559.47	30,401.70
通讯费	4,048.88	3,440.27
差旅费	12,812.16	118,648.61
交通费	3,882.58	1,238.00
折旧与无形资产摊销	21,672.11	27,492.36
中介服务费	217,924.53	305,809.67
房租	118,518.54	151,783.84
业务招待费	9,349.70	26,156.79
其他	97,283.09	162,097.09
合计	1,252,179.44	1,777,202.97

26、研发费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	456,684.76	670,256.11

委托外部研究开发费用	6,544,428.33	
其他	40,740.75	
合计	7,041,853.84	670,256.11

27、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用	33,259.73	85,994.36
减：利息收入	199.31	243.04
汇兑损失		207,931.76
减：汇兑收益		
手续费	1,268.00	14,084.58
合计	34,328.42	307,767.66

28、资产减值损失

项目	2018年度	2017年度
坏账损失	4,693,369.20	4,934,599.05
商誉减值损失	43,076.58	
合计	4,736,445.78	4,934,599.05

29、其他收益

项目	2018年度	2017年度
社保补贴		2,032.47
文化创意基金		300,000.00
合计		302,032.47

30、投资收益

被投资单位名称	2018年度	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益		80,000.00
合计		80,000.00

31、营业外收入

项目	2018年度	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,000.00	132,000.00	3,000.00
合计	3,000.00	132,000.00	3,000.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目		2018 年度	2017 年度
收益相关的政府补助	中关村信促会补贴款	3,000.00	3,000.00
	石景山园区管委补贴款		129,000.00
	合计	3,000.00	132,000.00

32、营业外支出

项目	2018年度	2017年度	计入当期非经常性损益
罚款支出	67.26		67.26
合计	67.26		67.26

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	-206,216.24	85,752.86
递延所得税费用		608,188.40
合计	-206,216.24	693,941.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,115,604.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	-617,340.63
子公司适用不同税率的影响	-103.00
调整以前期间所得税的影响	-299,913.55
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,032.56

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	704,108.38
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
.....	
所得税费用	-206,216.24

34、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
往来款		7,000.00
利息收入	199.31	243.04
政府补助	3,000.00	434,032.47
合计	3,199.31	441,275.51

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
付现费用	11,705,329.46	1,044,726.72
手续费支出	1,268.00	14,084.58
合计	11,706,597.46	1,058,811.30

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
关联方借款	2,508,735.60	2,778,502.37
往来借款	100,000.00	2,450,000.00
合计	2,608,735.60	5,228,502.37

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
融资租赁款		1,762,767.34
关联方借款	1,345,487.95	3,537,700.00
合计	1,345,487.95	5,300,467.34

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,909,387.96	-5,100,915.81
加：资产减值准备	4,736,445.78	4,934,599.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,672.11	41,222.97
无形资产摊销	3,000.00	3,000.00
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（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）	33,259.73	85,994.36
投资损失（收益以“—”号填列）		-80,000.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		608,188.40
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）	2,444,261.62	-220,051.37
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,540,000.00	-1,241,055.00
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,816,176.24	484,811.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,924.96	-484,205.80
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	4,656.07	12,390.12
减：现金的期初余额	12,390.12	454,555.25
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	-7,734.05	-442,165.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年度	2017年度
一、现金		
其中：库存现金	1,276.54	1,047.72
可随时用于支付的银行存款	3,379.53	11,342.40
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,656.07	12,390.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

36、所有权或使用权受到限制的资产

无。

37、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外 收入	冲减成 本费用	
中关村信促	3,000.00					3,000.00		是

会补贴款								
合计	3,000.00					3,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
中关村信促会补贴款			3,000.00	
合计			3,000.00	

六、合并范围的变更

本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
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
南京轩创文化科技有限公司	南京	南京	技术服务等	70.00		设立

八、关联方及其交易

1、存在控制关系的关联方

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

注：李时良持有轩创国际 42.01%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、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

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%	股东兼董事
周纯	8.63%	股东、董事、副总经理、 董事会秘书、财务总监
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
北京宏建昶泰装饰有 限责任公司		股东周益三占股90%
曾健		子公司法人
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 50%
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

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易
无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况
无。

(3) 关联租赁情况
无。

(4) 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	1,200,000.00	2017.5.27	2018.5.26	是

(5) 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	2,238,010.02	2018.1.1	2018.12.31	收到借款
周纯	270,725.58	2018.1.1	2018.12.31	收到借款
归还：				
李时良	1,129,744.94	2018.1.1	2018.12.31	归还借款
周纯	215,743.01	2018.1.1	2018.12.31	归还借款

(6) 关键管理人员薪酬

项目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	504,000.00	564,000.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2018.12.31	2017.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	北京市宏建昶泰装饰有限责任公司	176,937.56	240,128.06
其他应付款	李时良	1,360,553.76	252,288.68
其他应付款	周纯	478,534.46	423,551.89
其他应付款	曾健	39,391.03	39,391.03
合计		2,055,416.81	955,359.66

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 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、资产负债表日后事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	18,422,441.99	21,174,781.19
合计	18,422,441.99	21,174,781.19

(1) 应收账款情况

①应收账款风险分类

类别	2018.12.31				
	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	3,443,608.00	11.68	3,443,608.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,028,226.49	88.32	7,605,784.50	29.22	18,422,441.99
其中：组合1	26,028,226.49	88.32	7,605,784.50	29.22	18,422,441.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	29,471,834.49	100.00	11,049,392.50	37.49	18,422,441.99

(续)

类别	2017.12.31				
	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	3,443,608.00	12.33	3,443,608.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,488,226.49	87.67	3,313,445.30	13.53	21,174,781.19
其中：组合1	24,488,226.49	87.67	3,313,445.30	13.53	21,174,781.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	27,931,834.49	100.00	6,757,053.30	24.19	21,174,781.19

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
Kellona Resources Limited	3,443,608.00	3,443,608.00	100.00%	回收较困难
合计	3,443,608.00	3,443,608.00	100.00%	

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	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	2,225,175.00	8.55	111,258.75	5.00	2,832,000.00	11.56	141,600.00	5.00
1 至 2 年	2,832,000.00	10.88	283,200.00	10.00	11,594,000.00	47.35	1,159,400.00	10.00
2 至 3 年	10,914,000.00	41.93	2,182,800.00	20.00	10,062,226.49	41.09	2,012,445.30	20.00
3 至 4 年	10,057,051.49	38.64	5,028,525.75	50.00				
合计	26,028,226.49	100.00	7,605,784.50		24,488,226.49	100.00	3,313,445.30	

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款 坏账准备	6,757,053.30	4,292,339.20		-	11,049,392.50

③按欠款方归集的期末余额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

22,699,034.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,893,599.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
COMWARE PRODUCT	7,010,606.49	3 至 4 年	23.79	3,505,303.25
深圳诺雷实业发展有限公司	5,271,320.00	1 年以内 (125,175.00) 2 至 3 年 (4,279,000.00) 3 至 4 年 (867,145.00)	17.89	1,295,631.25
深圳市国金广告有限公司	4,223,500.00	1 至 2 年 (2,226,000.00) 2 至 3 年 (1,997,500.00)	14.33	622,100.00
Lingafeld Group Limited	3,443,608.00	4 至 5 年	11.68	3,443,608.00
深圳诺力礼品有限公司	2,750,000.00	2 至 3 年 (2,200,000.00) 3 至 4 年 (550,000.00)	9.33	715,000.00
合计	22,699,034.49		77.02	9,581,642.50

2、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款		400,000.00
合计		400,000.00

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31
----	------------

	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	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00	100.00	0.00
其中：组合 1	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00	100.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00	100.00	0.00

(续)

类别	2017.12.31				
	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	2,000,000.00	100.00	1,600,000.00	80.00	400,000.00
其中：组合 1	2,000,000.00	100.00	1,600,000.00	80.00	400,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,000,000.00	100.00	1,600,000.00	80.00	400,000.00

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
4 至 5 年	-		-	80.00	2,000,000.00	100.00	1,600,000.00	80.00
5 年以上	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00	100.00				100.00
合计	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00		2,000,000.00	100.00	1,600,000.00	

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
----	------------	------	------	------------

			转回	转销	
其他应收款坏账准备	1,600,000.00	400,000.00			2,000,000.00

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北长城物资储运公司	非关联方	保证金	2,000,000.00	5年以上	100.00	2,000,000.00
合计			2,000,000.00		100.00	2,000,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	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	700,000.00		700,000.00	700,000.00		700,000.00
合计	700,000.00		700,000.00	700,000.00		700,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市轩创机器人技术有限公司	700,000.00			700,000.00
合 计	700,000.00			700,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,372,680.00	8,715,936.54	10,371,225.11	7,337,557.86
合计	21,372,680.00	8,715,936.54	10,371,225.11	7,337,557.86

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	2018年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品销售收入	4,157,505.91	2,927,650.07	27,264.96	20,119.56
技术服务收入	5,045,362.88	4,090,173.26	1,074,149.03	660,377.35
产品授权收入	12,169,811.21	1,698,113.21	9,269,811.12	6,657,060.95
合计	21,372,680.00	8,715,936.54	10,371,225.11	7,337,557.86

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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	3,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67.26	
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	2,932.74	
减：非经常性损益的所得税影响数	450.00	
非经常性损益净额	2,482.74	
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	2,482.74	

2、净资产收益率及每股收益

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	-34.25	-0.55	-0.55
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-34.27	-0.55	-0.55

北京轩创国际文化股份有限公司

2019 年 4 月 15 日

附：

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