

北京轩宇空间科技有限公司

审计报告

大华审字[2018]0010186号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京轩宇空间科技有限公司

## 审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2018年7月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-58

# 审计报告

大华审字[2018]0010186号

北京轩宇空间科技有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了北京轩宇空间科技有限公司（以下简称轩宇空间）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 7 月 31 日的资产负债表， 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-7 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了轩宇空间 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 7 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于轩宇空间，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2016 年度、2017 年

度、2018年1-7月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认；
2. 关联方交易。

#### （一）收入确认

##### 1. 事项描述

如附注五（24）所示：轩宇空间2017年度营业收入29,403.24万元，较2016年度24,066.43万元增加了5,336.81万元，增长了22.18%，营业收入增长主要来源于2017年新增的微系统集成模块及控制核心部组件业务，轩宇空间在产品交付客户并取得最终验收报告时确认收入。营业收入确认直接影响轩宇空间的经营成果，我们关注营业收入的真实性、准确性和完整性。

##### 2. 审计应对

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：

（1）我们通过审阅销售合同、与管理层访谈，了解和评估了轩宇空间的收入确认政策。

（2）我们向管理层、治理层进行询问，评价了管理层诚信及舞弊风险。

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

（4）结合产品类型，对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动。

（5）从销售收入的会计记录中选取样本，与该笔销售相关的合

同、客户验收单进行一一核对，特别关注资产负债日前后的样本是否计入正确的会计期间。

(6) 通过执行应收账款、营业收入函证程序、对重点客户走访程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性。

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

## (二) 关联方交易

### 1. 事项描述

(1) 轩宇空间 2018 年 1-7 月实现营业收入 10,942.96 万元，其中向关联方销售 6,706.96 万元，关联方交易金额占比 61.29%；2017 年度实现营业收入 29,403.24 万元，其中向关联方销售 23,232.00 万元，关联方交易金额占比 79.01%；2016 年度实现营业收入 24,066.43 万元，其中向关联方销售 18,619.19 万元，关联方交易金额占比 77.37%。轩宇空间与关联方存在大量交易，我们关注关联方交易的商业实质。

(2) 轩宇空间 2015 年、2017 年，自母公司北京控制工程研究所通过委托贷款方式以年利率 0.35% 取得一年期借款 1,500 万元、5,200 万元，2018 年 1-7 月借款利率调整为 2.03%，借款利率远低于商业银行同期贷款利率。

### 2. 审计应对

(1) 通过识别客户是否为关联方，判断该交易是否属于关联交易。

(2) 执行检查、询问、对已交付产品盘点等审计程序，检查关联交易的实际执行情况。

(3) 分析关联方交易背景，检查关联方采购、销售业务相关资料，识别关联方交易是否存在商业实质。

(4) 对关联方借款的利息支出进行测算，对低于商业银行同期贷款利率的部分作为权益性交易进行调整。

(5) 对财务报表中关联方交易收入的列报和披露的准确性、完整性进行检查。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在关联方交易中采用的假设和方法是可接受的、管理层对关联方交易的总体评估是可以接受的、管理层对关联交易的相关判断及估计是合理的。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，轩宇空间管理层负责评估轩宇空间的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算轩宇空间、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督轩宇空间的财务报告过程。

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

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

6. 就轩宇空间中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声

明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二零一八年十一月十六日



## 资产负债表

编制单位：北京轩宇空间科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	1	31,901,752.74	35,377,395.76	14,441,147.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	2	65,136,057.31	37,724,814.43	50,586,461.45
预付款项	3	10,920,178.11	15,275,331.60	23,053,729.86
其他应收款	4	874,646.42	462,069.45	1,526,568.30
存货	5	161,333,889.68	139,946,077.12	108,249,083.87
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6	4,334,076.02		1,753,870.02
<b>流动资产合计</b>		274,500,600.28	228,785,688.36	199,610,861.44
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	7	3,022,842.93	2,887,000.37	1,073,782.37
在建工程	8	30,398,442.12	24,475,421.37	1,650,692.29
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	9	131,825,114.55	133,472,928.48	136,658,705.44
开发支出	10			
商誉				
长期待摊费用				217,159.25
递延所得税资产	11	644,340.74	534,190.67	168,198.24
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		165,890,740.34	161,369,540.89	139,768,537.59
<b>资产总计</b>		440,391,340.62	390,155,229.25	339,379,399.03

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：北京轩宇空间科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	12	122,000,000.00	83,550,000.00	54,330,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款	13	88,063,285.90	73,968,227.65	86,601,882.76
预收款项	14	90,593,790.33	103,931,089.27	104,258,288.32
应付职工薪酬	15	2,368,425.80	3,900,122.82	1,945,626.40
应交税费	16	602,102.46	2,800,736.34	995,582.17
其他应付款	17	96,045,080.21	88,779,907.18	87,287,306.17
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>399,672,684.70</b>	<b>356,930,083.26</b>	<b>335,418,685.82</b>
<b>非流动负债：</b>				
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				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负债合计</b>		<b>399,672,684.70</b>	<b>356,930,083.26</b>	<b>335,418,685.82</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	18	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	19	14,096,619.63	11,372,601.27	6,061,545.51
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	20	1,585,254.47	1,585,254.47	
未分配利润	21	19,036,781.82	14,267,290.25	-8,100,832.30
归属于母公司所有者权益合计		<b>40,718,655.92</b>	<b>33,225,145.99</b>	<b>3,960,713.21</b>
少数股东权益				
<b>所有者权益合计</b>		<b>40,718,655.92</b>	<b>33,225,145.99</b>	<b>3,960,713.21</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>440,391,340.62</b>	<b>390,155,229.25</b>	<b>339,379,399.03</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：北京轩宇空间科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2018年1-7月	2017年度	2016年度
<b>一、营业收入</b>	22	109,429,588.18	294,032,380.25	240,664,290.03
减：营业成本	22	83,073,367.97	224,981,256.15	203,231,519.68
税金及附加	23	197,958.51	537,514.31	332,915.14
销售费用	24	3,160,421.95	4,121,540.11	3,786,839.28
管理费用	25	10,253,730.26	21,247,275.69	14,136,657.60
研发费用	26	2,678,158.61	7,252,269.21	2,458,302.46
财务费用	27	3,452,278.85	6,176,520.62	5,847,907.50
其中：利息费用		3,488,674.48	6,216,434.23	5,880,743.95
利息收入		50,544.15	64,436.11	65,979.36
资产减值损失	28	734,333.75	2,439,949.53	990,360.23
加：其他收益	29	89,172.26	1,600,000.00	
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益				
资产处置收益	31	-4,306.74	-792.80	
<b>二、营业利润</b>		<b>5,964,203.80</b>	<b>28,875,261.83</b>	<b>9,879,788.14</b>
加：营业外收入	32			201,745.91
减：营业外支出	33		28,682.39	104,086.32
<b>三、利润总额</b>		<b>5,964,203.80</b>	<b>28,846,579.44</b>	<b>9,977,447.73</b>
减：所得税费用	34	1,194,712.23	4,893,202.42	2,039,558.16
<b>四、净利润</b>		<b>4,769,491.57</b>	<b>23,953,377.02</b>	<b>7,937,889.57</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润		4,769,491.57	23,953,377.02	7,937,889.57
终止经营净利润				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		4,769,491.57	23,953,377.02	7,937,889.57
少数股东损益				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>				
（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变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益中				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产				
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>4,769,491.57</b>	<b>23,953,377.02</b>	<b>7,937,889.57</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,769,491.57	23,953,377.02	7,937,889.57
归属于少数股东的综合收益总额				
<b>七、每股收益：</b>				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：北京轩宇空间科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2018年1-7月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		75,124,991.15	319,155,432.44	236,531,246.39
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	35	733,768.75	4,436,356.56	4,545,298.39
经营活动现金流入小计		75,858,759.90	323,591,789.00	241,076,544.78
购买商品、接受劳务支付的现金		69,579,863.70	225,988,091.70	196,827,807.98
支付给职工以及为职工支付的现金		28,108,463.41	47,568,830.70	33,569,939.44
支付的各项税费		6,235,928.07	8,661,668.52	5,038,452.73
支付其他与经营活动有关的现金	35	6,456,797.24	23,691,373.71	18,477,637.97
经营活动现金流出小计		110,381,052.42	305,909,964.63	253,913,838.12
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-34,522,292.52</b>	<b>17,681,824.37</b>	<b>-12,837,293.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			150.00	
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			150.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,017,114.42	24,796,117.01	2,568,723.35
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		6,017,114.42	24,796,117.01	2,568,723.35
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,017,114.42</b>	<b>-24,795,967.01</b>	<b>-2,568,723.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
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		46,000,000.00	221,550,000.00	137,330,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		46,000,000.00	221,550,000.00	137,330,000.00
偿还债务支付的现金		7,550,000.00	192,330,000.00	135,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,386,236.08	1,169,609.54	2,416,908.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		8,936,236.08	193,499,609.54	137,416,908.54
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>37,063,763.92</b>	<b>28,050,390.46</b>	<b>-86,908.54</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,475,643.02</b>	<b>20,936,247.82</b>	<b>-15,492,925.23</b>
加：年初现金及现金等价物余额		35,377,395.76	14,441,147.94	29,934,073.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>31,901,752.74</b>	<b>35,377,395.76</b>	<b>14,441,147.94</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：北京轩宇空间科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018年1-7月									
	附注五									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	6,000,000.00		11,372,601.27				1,585,254.47	14,267,290.25		33,225,145.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	6,000,000.00		11,372,601.27				1,585,254.47	14,267,290.25		33,225,145.99
<b>三、本年增减变动金额</b>			2,724,018.36					4,769,491.57		7,493,509.93
（一）综合收益总额								4,769,491.57		4,769,491.57
（二）所有者投入和减少资本			2,724,018.36							2,724,018.36
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他			2,724,018.36							2,724,018.36
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
<b>四、本期末余额</b>	6,000,000.00		14,096,619.63				1,585,254.47	19,036,781.82		40,718,655.92

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：北京轩宇空间科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五		2017年度								
			归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
			实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
<b>一、上年年末余额</b>	6,000,000.00		6,061,545.51					-8,100,832.30		3,960,713.21	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
<b>二、本年年初余额</b>	6,000,000.00		6,061,545.51					-8,100,832.30		3,960,713.21	
<b>三、本年增减变动金额</b>			5,311,055.76				1,585,254.47	22,368,122.55		29,264,432.78	
（一）综合收益总额								23,953,377.02		23,953,377.02	
（二）所有者投入和减少资本			5,311,055.76							5,311,055.76	
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他			5,311,055.76							5,311,055.76	
（三）利润分配							1,585,254.47	-1,585,254.47			
1. 提取盈余公积							1,585,254.47	-1,585,254.47			
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年年末余额</b>	6,000,000.00		11,372,601.27				1,585,254.47	14,267,290.25		33,225,145.99	

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：北京轩宇空间科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016年度									
	附注五									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	6,000,000.00						3,136,802.98	28,231,226.86		37,368,029.84
加：会计政策变更										
前期差错更正			2,594,817.81				-3,136,802.98	-44,269,948.73		-44,811,933.90
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年年初余额</b>	6,000,000.00		2,594,817.81					-16,038,721.87		-7,443,904.06
<b>三、本年增减变动金额</b>			3,466,727.70					7,937,889.57		11,404,617.27
（一）综合收益总额								7,937,889.57		7,937,889.57
（二）所有者投入和减少资本			3,466,727.70							3,466,727.70
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他			3,466,727.70							3,466,727.70
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
<b>四、本年期末余额</b>	6,000,000.00		6,061,545.51					-8,100,832.30		3,960,713.21

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 北京轩宇空间科技有限公司

## 截至 2018 年 7 月 31 日止及前两个年度

### 财务报表附注

#### 一、基本情况

##### (一) 历史沿革

北京轩宇空间科技有限公司（以下简称“轩宇空间”或“公司”）设立于 2011 年 3 月 8 日，注册资本 600 万元，由法人股东北京控制工程研究所货币资金认缴，并签署公司章程。2011 年 3 月，北京市工商行政管理局海淀分局颁发编号为 110108013649019 号的《企业法人营业执照》，法定代表人张笃周，住所地为北京市海淀区中关村南三街 16 号 72 号楼二层。经营范围为：“生产、制造、加工航天器机电、光学、推进类产品及衍生产品、地面测试设备。技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询及技术推广；销售电子产品、机械设备、通讯设备、仪器仪表、自行开发的产品”。营业期限为 2011 年 3 月 8 日至 2031 年 3 月 7 日。

2013 年 1 月 29 日，轩宇空间取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的变更后的营业执照，核准公司的经营范围变更为：“生产、制造、加工航天器机电、光学、推进类产品及衍生产品、地面测试设备。技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询及技术推广；销售电子产品、机械设备、通讯设备、仪器仪表、自行开发的产品；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（未取得行政许可的项目除外）领取本执照后，应到商务委员会备案”。

2013 年 4 月 8 日，轩宇空间召开股东会，同意公司住所地变更为北京市顺义区高丽营镇文化营村北（临空二路 1 号），公司的经营范围变更为：“技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询、技术推广；销售电子产品、机械设备、通讯设备；货物进出口、技术进出口（以上两项不含法律、法规规定需要审批的项目）、代理进出口。领取本执照后，应到商务委备案”，并对公司章程作出相应修改。2013 年 6 月 21 日，轩宇空间取得北京市工商行政管理局顺义分局核发的变更后的营业执照。

2015 年 8 月 3 日，北京市顺义区环境保护局核发了《关于北京轩宇空间科技有限公司经营范围增项建设项目环境影响报告表的批复》，同意轩宇空间增加经营范围“生产电子产品、仪器仪表（不含表面处理作业）”。

2015 年 10 月 12 日，轩宇空间的经营范围变更为：“生产电子产品、仪器仪表（不含表面处理作业）技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询、技术推广；销售电子产品、机械设备、通讯设备；货物进出口、技术进出口（以上两项不含法律、法规规定需要审批的项



目)、代理进出口;产品设计。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”,北京市工商行政管理局顺义分局核发了变更后的营业执照。

2016 年 4 月 15 日,轩宇空间法定代表人变更为丁诚。

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

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

轩宇空间根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

### (二) 持续经营

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

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

轩宇空间所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期轩宇空间的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指轩宇空间实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给轩宇空间的日期。同时满足下列条件时，轩宇空间一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获轩宇空间内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④轩宇空间已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤轩宇空间实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

轩宇空间对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

#### （五）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （六）外币业务和外币报表折算

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### （七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1. 金融工具的分类

轩宇空间根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结

合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明轩宇空间近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

轩宇空间对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### （2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

轩宇空间对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及轩宇空间持有的其他企业的债

权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付款项、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

### （3）持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

### （4）可供出售金融资产

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

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

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

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

轩宇空间发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；轩宇空间若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

轩宇空间若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

#### **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

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。

成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金

融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值或采用估值技术确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资减值准备

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

#### (八) 应收款项

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

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

##### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项



### (1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

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

### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

#### ①采用账龄分析法计提坏账准备应收款项

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

②对备用金单独测试：对于在职员工、1 年以内的备用金，判断为无回收风险，不计提坏账准备。

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明轩宇空间将无法按应收款项的原有条款收回款项。坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (九) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指轩宇空间在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按移动加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

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

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，轩宇空间按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

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

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

轩宇空间取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

轩宇空间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。轩宇空间与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于轩宇空间的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，轩宇空间在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相

反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

轩宇空间原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

轩宇空间因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

轩宇空间因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

轩宇空间因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断轩宇空间对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断轩宇空间并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，轩宇空间确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

### （十一）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

#### 2. 固定资产初始计量

轩宇空间固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

轩宇空间根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

## (十二) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

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

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### (十三) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

#### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3



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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### (十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指轩宇空间拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

#### 2. 无形资产的后续计量

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

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按直线法摊销

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开

发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### （十五）长期资产减值

轩宇空间在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （十六）长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

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

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租赁房屋装修费	3 年	直线法

### （十七）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

离职后福利是指轩宇空间为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

轩宇空间的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

### 3. 辞退福利

辞退福利是指轩宇空间在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在轩宇空间不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

轩宇空间向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经轩宇空间管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。轩宇空间自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，轩宇空间比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化

及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

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

### （十八）预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，轩宇空间确认为预计负债：

- （1）该义务是轩宇空间承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出轩宇空间；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

轩宇空间预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

轩宇空间在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### （十九）收入

#### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销

售收入实现。

本公司产品交付对方并取得最终验收报告时确认收入的实现。

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

## 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (二十) 政府补助

### 1. 类型

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

与资产相关的政府补助，是指轩宇空间取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

### 3. 会计处理方法

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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

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

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

## （二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十二）租赁

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

### 1. 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

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

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

## （2）经营租出资产

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

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

## 2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / （十一）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## （二十三）重要会计政策、会计估计的变更

本报告期，轩宇空间主要会计政策、会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售应税产品	17%
	提供应税劳务	6%
	提供免税产品	0%
城建税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
土地使用税	土地面积	1.5 元/平米
企业所得税	应纳税所得额	15%



2013 年 11 月 11 日，轩宇空间取得编号为 GR201311000427 的高新技术企业证书，证书到期后，公司已于 2016 年 12 月 22 日取得了编号为 GR201611002598 的高新技术企业证书，有效期三年。

国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的规定：“企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴”、“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠”，轩宇空间已于 2016 年重新通过高新技术企业认定，报告期适用 15% 的优惠税率。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释 1. 货币资金

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	6,833.38	2,838.16
银行存款	31,894,919.36	35,374,557.60
合计	31,901,752.74	35,377,395.76

2018 年 7 月 31 日，轩宇空间在中国工商银行开设的银行账户余额为 28,689,945.20 元，已按照中国航天科技集团有限公司资金归集的要求，与中国工商银行、航天科技财务有限责任公司签订了三方资金归集协议，该资金归集业务不影响轩宇空间银行账户的使用，资金收支不因资金归集业务受到限制。

截止 2018 年 7 月 31 日，轩宇空间货币资金不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 应收票据及应收账款

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	234,000.00	1,327,600.00
应收账款	64,902,057.31	36,397,214.43
合计	65,136,057.31	37,724,814.43

#### （一）应收票据

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	—	743,100.00
商业承兑汇票	234,000.00	584,500.00
合计	234,000.00	1,327,600.00

截止 2018 年 7 月 31 日,轩宇空间无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

截止 2017 年 12 月 31 日,轩宇空间无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

## (二) 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类别	2018 年 7 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	69,195,084.84	100	4,293,027.53	6.20	64,902,057.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	69,195,084.84	100	4,293,027.53	6.20	64,902,057.31

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,957,405.59	100	3,560,191.16	8.91	36,397,214.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	39,957,405.59	100	3,560,191.16	8.91	36,397,214.43

### 2. 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	39,073,640.50	184,707.91	0.47
其中: 6 个月以内	35,379,482.40	—	—
7—12 个月	3,694,158.10	184,707.91	5.00
1—2 年 (含 2 年)	24,640,568.40	2,464,056.84	10.00
2—3 年 (含 3 年)	5,480,875.94	1,644,262.78	30.00
合计	69,195,084.84	4,293,027.53	6.20

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	16,462,968.04	570,202.40	3.46
其中: 6 个月以内	5,058,920.00	—	—
7—12 个月	11,404,048.04	570,202.40	5.00
1—2 年 (含 2 年)	20,291,712.55	2,029,171.26	10.00
2—3 年 (含 3 年)	3,202,725.00	960,817.50	30.00
合计	39,957,405.59	3,560,191.16	8.91

### 3. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2018 年 7 月 31 日	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
北京控制工程研究所	30,121,825.00	43.53	2,705,527.50
长光卫星技术有限公司	7,150,000.00	10.33	199,000.00
山东航天电子技术研究所	9,376,550.00	13.55	441,000.00
北京电子工程总体研究所	3,080,000.00	4.45	8,000.00
北京卫星环境工程研究所	2,939,687.40	4.25	304,752.79
合计	52,668,062.40	76.12	3,658,280.29

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
北京控制工程研究所	21,784,025.00	54.52	2,276,992.50
山东航天电子技术研究所	4,410,000.00	11.04	429,140.00
北京卫星环境工程研究所	3,214,049.00	8.04	282,936.50
长光卫星技术有限公司	1,990,000.00	4.98	—
佛山市中格威电子有限公司	1,173,420.00	2.94	—
合计	32,571,494.00	81.52	2,989,069.00

### 注释 3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 7 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10,761,440.11	98.55	15,128,593.60	99.04
1—2 年 (含 2 年)	158,738.00	1.45	146,738.00	0.96
合计	10,920,178.11	100	15,275,331.60	100

#### 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	2018 年 7 月 31 日	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
山东华宇航天空间技术有限公司	1,220,565.00	11.18	合同未履行完毕
北京中科航天人才服务有限公司上海分公司	1,071,727.38	9.81	合同未履行完毕
北京城建八建设发展有限责任公司	812,560.93	7.44	合同未履行完毕
北京中天星控科技开发有限公司	762,000.00	6.98	合同未履行完毕
西安运控信息科技有限公司	717,000.00	6.57	合同未履行完毕
合计	4,583,853.31	41.98	

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
无锡中微高科电子有限公司	1,476,350.00	9.66	合同未履行完毕
北京中天星控科技开发有限公司	1,341,000.00	8.78	合同未履行完毕
湖南融创微电子有限公司	1,080,000.00	7.07	合同未履行完毕
杭州航验环境技术有限公司	1,032,000.00	6.76	合同未履行完毕
陕西横河集散系统工程有限公司	1,026,000.00	6.72	合同未履行完毕
合计	5,955,350.00	38.99	

#### 注释 4. 其他应收款

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	874,646.42	462,069.45
合计	874,646.42	462,069.45

#### 3. 其他应收款分类披露

类别	2018 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	877,223.80	100	2,577.38	0.29	874,646.42
组合 1: 账龄组合	127,988.30	14.59	2,577.38	2.01	125,410.93
组合 2: 备用金组合	749,235.50	85.41	—	—	749,235.50
合计	877,223.80	100	2,577.38	0.29	874,646.42

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	463,149.45	100	1,080.00	0.23	462,069.45
组合 1: 账龄组合	60,197.50	13.00	1,080.00	1.79	59,117.50
组合 2: 备用金组合	402,951.95	87.00	—	—	402,951.95
合计	463,149.45	100	1,080.00	0.23	462,069.45

### 1. 其他应收款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	127,988.30	2,577.38	2.01
其中: 6 个月以内	76,440.80	—	—
7—12 个月	51,547.50	2,577.38	5.00
1—2 年 (含 2 年)	—	—	—
合计	127,988.30	2,577.38	2.01

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	452,349.45	—	—
其中: 6 个月以内	452,349.45	—	—
7—12 个月	—	—	—
1—2 年 (含 2 年)	10,800.00	1,080.00	10.00
合计	463,149.45	1,080.00	0.23

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金组合	749,235.50	—	—
合计	749,235.50	—	—

续:

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金组合	402,951.95	—	—
合计	402,951.95	—	—

## 2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
备用金	749,235.50	402,951.95
代扣代缴款	77,988.30	49,397.50
房租押金	50,000.00	10,800.00
合计	877,223.80	463,149.45

## 3. 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018 年 7 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
企业职工	备用金	749,235.50	1-6 个月	85.41	—
企业职工	代缴社保工资	51,547.50	7-12 个月	5.88	2,577.38
国网北京市电力公司	保证金	50,000.00	1-6 个月	5.70	—
企业职工	代缴社保工资	26,440.80	1-6 个月	3.01	—
合计		877,233.80		100	2,577.38

续：

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
企业职工	备用金	402,951.95	1-6 个月	87.01	—
中国建设银行股份有限公司	暂存款	37,204.30	1-6 个月	8.03	—
企业职工	代缴社保	12,193.20	1-6 个月	2.63	—
用友网络科技股份有限公司	产业园房租押金	10,800.00	2-3 年	2.33	1,080.00
合计		463,149.45		100	1,080.00

## 注释 5. 存货

项目	2018 年 7 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,449,450.62	—	4,449,450.62	3,682,030.03	—	3,682,030.03
在产品	155,997,722.74	—	155,997,722.74	128,641,739.06	—	128,641,739.06
产成品	886,716.32	—	886,716.32	7,622,308.03	—	7,622,308.03
合计	161,333,889.68	—	161,333,889.68	139,946,077.12	—	139,946,077.12

报告期末，轩宇空间存货中不存在用于质押或担保情况，不存在被限定用途的存货。

### 注释 6. 其他流动资产

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	2,614,888.10	—
城建税	13,864.25	—
教育费附加	8,318.55	—
地方教育费附加	5,545.69	—
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	1,691,459.43	—
合计	4,334,076.02	—

### 注释 7. 固定资产

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产原值及折旧	3,022,842.93	2,887,000.37
固定资产清理	—	—
合计	3,022,842.93	2,887,000.37

### 固定资产原值及累计折旧

项目	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日	1,971,463.10	4,881,623.32	6,853,086.42
2. 2018 年 1—7 月增加金额	44,219.00	761,900.00	806,119.00
购置	44,219.00	761,900.00	806,119.00
3. 2018 年 1—7 月减少金额	—	102,134.69	102,134.69
处置	—	102,134.69	102,134.69
4. 2018 年 7 月 31 日	2,015,682.10	5,541,388.63	7,557,070.73
二. 累计折旧			
1. 2017 年 12 月 31 日	1,250,272.19	2,715,813.86	3,966,086.05
2. 2018 年 1—7 月增加金额	253,830.58	411,339.12	665,169.70
2018 年 1—7 月计提	253,830.58	411,339.12	665,169.70
3. 2018 年 1—7 月减少金额	—	97,027.95	97,027.95
处置	—	97,027.95	97,027.95
4. 2018 年 7 月 31 日	1,504,102.77	3,030,125.03	4,534,227.80
三. 减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日	—	—	—
2. 2018 年 1—7 月增加金额	—	—	—
3. 2018 年 1—7 月减少金额	—	—	—
4. 2018 年 7 月 31 日	—	—	—
四. 账面价值			

项目	办公设备	电子设备	合计
1. 2018 年 7 月 31 日账面价值	511,579.33	2,511,263.60	3,022,842.93
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	721,190.91	2,165,809.46	2,887,000.37

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

## 注释 8. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	2018 年 7 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合配套楼及室外工程	27,054,928.07	—	27,054,928.07	22,690,221.04	—	22,690,221.04
卫星应用智能装备产业基地	3,343,514.05	—	3,343,514.05	1,785,200.33	—	1,785,200.33
合计	30,398,442.12	—	30,398,442.12	24,475,421.37	—	24,475,421.37

### 2. 重要在建工程项目变动情况

工程项目名称	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月转入固定资产	2018 年 1-7 月其他减少	2018 年 7 月 31 日
综合配套楼及室外工程	22,690,221.04	4,364,707.03	—	—	27,054,928.07
卫星应用智能装备产业基地	1,785,200.33	1,558,313.72	—	—	3,343,514.05
合计	24,475,421.37	5,923,020.75	—	—	30,398,442.12

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：2018 年 1-7 月利息资本化金额	2018 年 1-7 月利息资本化率(%)	资金来源
综合配套楼及室外工程	9,900.00	27.33	30.00	805,288.84	610,491.08	3.92	企业自筹
卫星应用智能装备产业基地	21,000.00	1.59	—	173,169.48	100,843.88	3.92	企业自筹
合计	30,900.00			978,458.32	711,334.96		

## 注释 9. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日	141,241,194.25	1,385.00	141,242,579.25
2. 2018 年 1—7 月增加金额	—	—	—
购置	—	—	—
3. 2018 年 1—7 月减少金额	—	—	—
4. 2018 年 7 月 31 日	141,241,194.25	1,385.00	141,242,579.25



项目	土地使用权	软件	合计
二. 累计摊销			
1. 2017 年 12 月 31 日	7,768,265.77	1,385.00	7,769,650.77
2. 2018 年 1—7 月增加金额	1,647,813.93	—	1,647,813.93
2018 年 1—7 月计提	1,647,813.93	—	1,647,813.93
3. 2018 年 1—7 月减少金额	—	—	—
4. 2018 年 7 月 31 日	9,416,079.70	1,385.00	9,417,464.70
三. 减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日	—	—	—
2. 2018 年 1—7 月增加金额	—	—	—
3. 2018 年 1—7 月减少金额	—	—	—
4. 2018 年 7 月 31 日	—	—	—
四. 账面价值			
1. 2018 年 7 月 31 日账面价值	131,825,114.55	—	131,825,114.55
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	133,472,928.48	—	133,472,928.48

2015 年 4 月 21 日，北京市国土资源局顺义分局与轩宇空间签署《国有建设用地使用权出让合同》及附件《补充协议》，约定将位于顺义区高里镇中关村临空国际高新技术产业基地内，宗地面积 41930.26 平方米的土地使用权出让给轩宇空间，用途为 M1 一类工业用地。轩宇空间于 2015 年 8 月 19 日取得京顺国用（2015 出）第 00100 号土地使用权证。截止 2018 年 7 月 31 日，轩宇空间已依法取得土地开发建设的《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》、《建筑工程施工许可证》等相关的许可证书和有关批准文件。

#### 注释 10. 开发支出

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加		2018 年 1-7 月转出数		2018 年 7 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
基于列车通信网络机车关键设备故障诊断与预警大数据系统研制	—	1,410,113.96	—	1,410,113.96	—	—
SXY50601-SP 型抗辐射同步整流降压开关电源	—	492,044.22	—	492,044.22	—	—
COMPASS 芯片质量保证	—	276,196.09	—	276,196.09	—	—
智能手爪子系统	—	149,572.65	—	149,572.65	—	—
1553b 通信协议芯片 ASIC	—	130,192.51	—	130,192.51	—	—
智能机器人视觉导航模块（自主研发）	—	107,034.52	—	107,034.52	—	—
电机驱动——无刷直流电机三相半桥驱动	—	45,399.88	—	45,399.88	—	—
1553B 总线分析仪	—	30,982.57	—	30,982.57	—	—
电机驱动——矢量控制	—	24,582.05	—	24,582.05	—	—

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加		2018 年 1-7 月转出数		2018 年 7 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
电机驱动——无刷直流电机三相全桥驱动	—	12,040.16	—	12,040.16	—	—
合计	—	2,678,158.61	—	2,678,158.61	—	—

#### 注释 11. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2018 年 7 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,295,604.91	644,340.74	3,561,271.16	534,190.67
合计	4,295,604.91	644,340.74	3,561,271.16	534,190.67

#### 注释 12. 短期借款

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	70,000,000.00	31,550,000.00
信用借款	52,000,000.00	52,000,000.00
合计	122,000,000.00	83,550,000.00

#### 注释 13. 应付票据及应付账款

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	—	—
应付账款	88,063,285.90	73,968,227.65
合计	88,063,285.90	73,968,227.65

##### (一) 应付账款

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	34,967,436.16	32,094,811.93
应付外协费	53,095,849.74	41,873,415.72
合计	88,063,285.90	73,968,227.65

##### 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2018 年 7 月 31 日	未偿还或结转原因
北京中科新微特科技开发股份有限公司	7,115,384.60	收货验证期较长
北京中天星控科技开发有限公司	6,908,358.51	合同尾款
北京科创鼎合信息技术有限公司	5,257,754.72	收货验证期较长
北京微电子技术研究所	3,388,900.00	收货验证期较长
杭州邦辉自动化工程技术有限公司	1,275,316.99	合同尾款

单位名称	2018 年 7 月 31 日	未偿还或结转原因
北京中航永辉科技有限公司	1,253,806.00	质保金
哈尔滨工业大学	1,100,000.00	定制产品货期较长
精航伟泰测控仪器（北京）有限公司	876,479.24	系统集成周期较长
北京亚北信控科技有限公司	768,113.21	合同尾款
杭州航验环境技术有限公司	753,275.48	质保金
北京中航测控科技有限公司	743,898.12	系统集成周期较长
上海君协光电科技发展有限公司	641,509.44	合同尾款
北京航天万鸿高科技有限公司	595,000.00	质保金
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	518,867.92	合同尾款
合计	31,196,664.23	

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
北京科创鼎合信息技术有限公司	4,665,188.64	收货验证期较长
北京微电子技术研究所	4,288,900.00	收货验证期较长
杭州邦辉自动化工程技术有限公司	1,285,316.99	合同尾款
哈尔滨工业大学	1,100,000.00	定制产品货期较长
上海君协光电科技发展有限公司	898,113.21	合同尾款
长春鼎利科技有限责任公司	633,962.27	合同尾款
北京航天万鸿高科技有限公司	595,000.00	质保金
中国科学院长春光学精密机械与物理研究所	518,867.92	合同尾款
北京空间技术研制试验中心	408,000.00	合同尾款
北京航天益森风洞工程技术有限公司	305,778.60	合同尾款
北京中天星控科技开发有限公司	284,020.00	合同尾款
北京中航永辉科技有限公司	278,218.00	质保金
西安白杨电子信息技术有限公司	276,000.00	合同尾款
北京诚科兴业科技有限公司	250,000.00	收货验证期较长
北京亚北信控科技有限公司	213,396.23	合同尾款
合计	16,000,761.86	

## 注释 14. 预收款项

### 1. 预收款项情况

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收测控款	62,327,547.88	59,734,656.20
预收微系统款	7,099,635.00	2,820,867.00

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收部组件款	21,166,607.45	41,375,566.07
合计	90,593,790.33	103,931,089.27

## 2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2018 年 7 月 31 日	未偿还或结转原因
北京控制工程研究所	9,416,000.00	项目未交付验收
上海卫星装备研究所	2,527,970.78	项目未交付验收
北京理工大学	1,070,000.00	项目未交付验收
北京国科环宇空间技术有限公司	984,000.00	项目未交付验收
中国船舶重工集团公司第七零七研究所	225,600.00	项目未交付验收
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	193,563.21	项目未交付验收
合计	14,417,133.99	

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
北京控制工程研究所	7,032,000.00	项目未交付验收
北京理工大学	1,070,000.00	项目未交付验收
北京国科环宇空间技术有限公司	921,804.11	项目未交付验收
中国航空工业集团公司洛阳电光设备研究所	146,000.00	项目未交付验收
哈尔滨工业大学	94,280.00	项目未交付验收
合计	9,264,084.11	

## 注释 15. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
短期薪酬	3,797,032.82	23,250,377.78	24,843,504.80	2,203,905.80
离职后福利-设定提存计划	103,090.00	3,116,125.17	3,054,695.17	164,520.00
合计	3,900,122.82	26,366,502.95	27,898,199.97	2,368,425.80

### 2. 短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,792,984.80	17,989,292.11	19,782,276.91	—
职工福利费	—	817,167.02	817,167.02	—
社会保险费	—	1,842,145.22	1,842,145.22	—
其中：基本医疗保险费	—	1,584,524.80	1,584,524.80	—
工伤保险费	—	130,858.71	130,858.71	—
生育保险费	—	126,761.71	126,761.71	—

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
住房公积金	—	2,000,037.00	2,000,037.00	—
工会经费和职工教育经费	2,004,048.02	601,736.43	401,878.65	2,203,905.80
合计	3,797,032.82	23,250,377.78	24,843,504.80	2,203,905.80

### 3. 设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
基本养老保险	67,466.00	2,968,261.50	2,928,108.50	107,619.00
失业保险费	—	126,586.67	126,586.67	—
企业年金缴费	35,624.00	21,277.00	—	56,901.00
合计	103,090.00	3,116,125.17	3,054,695.17	164,520.00

### 注释 16. 应交税费

税费项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	—	704,311.72
个人所得税	602,102.46	765,565.90
城市维护建设税	—	26,800.88
企业所得税	—	1,277,256.96
教育费附加	—	26,800.88
合计	602,102.46	2,800,736.34

### 注释 17. 其他应付款

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	89,755.00	—
应付股利	—	—
其他应付款	95,955,325.21	88,779,907.18
合计	96,045,080.21	88,779,907.18

#### (一) 应付利息

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	89,755.00	—
合计	89,755.00	—

#### (二) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
母公司代垫市政配套费	87,098,240.00	87,098,240.00

款项性质	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付房租水电等	4,499,884.83	—
未支付报销款	1,913,603.21	3,906.42
代收代付款	1,550,851.22	996,153.98
其他	892,745.95	681,606.78
合计	95,955,325.21	88,779,907.18

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2018 年 7 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
北京控制工程研究所	87,098,240.00	注
合计	87,098,240.00	

注：根据购地协议的约定，轩宇空间需要按照使用权面积支付市政配套费 87,098,240.00 元，应支付的市政配套费已由北京控制工程研究所垫付，双方尚未对代垫的市政配套费进行清算。

## 注释 18. 实收资本

投资者名称	2016 年 1 月 1 日		2016 年增加	2016 年减少	2016 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京控制工程研究所	6,000,000.00	100	—	—	6,000,000.00	100
合计	6,000,000.00	100	—	—	6,000,000.00	100

续：

投资者名称	2016 年 12 月 31 日		2017 年增加	2017 年减少	2017 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京控制工程研究所	6,000,000.00	100	—	—	6,000,000.00	100
合计	6,000,000.00	100	—	—	6,000,000.00	100

续：

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
北京控制工程研究所	6,000,000.00	100	—	—	6,000,000.00	100
合计	6,000,000.00	100	—	—	6,000,000.00	100

## 注释 19. 资本公积

项目	2016 年 1 月 1 日	2016 年增加	2016 年减少	2016 年 12 月 31 日
----	----------------	----------	----------	------------------

项目	2016 年 1 月 1 日	2016 年增加	2016 年减少	2016 年 12 月 31 日
其他资本公积	2,594,817.81	3,466,727.70	—	6,061,545.51
合计	2,594,817.81	3,466,727.70	—	6,061,545.51

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年增加	2017 年减少	2017 年 12 月 31 日
其他资本公积	6,061,545.51	5,311,055.76	—	11,372,601.27
合计	6,061,545.51	5,311,055.76	—	11,372,601.27

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
其他资本公积	11,372,601.27	2,724,018.36	—	14,096,619.63
合计	11,372,601.27	2,724,018.36	—	14,096,619.63

根据中国证券监督管理委员会[2009]34号公告《关于做好上市公司2009年年度报告及相关工作的公告》的相关规定，参照轩宇空间自航天科技财务有限责任公司取得的同期贷款利率3.915%、4.35%作为标准，对北京控制工程研究所向轩宇空间提供的低利率委托贷款利息支出作为权益性交易进行确认，补充确认的利息支出计入财务费用，同时确认增加2017年资本公积1,853,800.00元，增加2018年1-7月资本公积590,633.31元。

按上述利率标准对北京控制工程研究所代轩宇空间垫付的中关村顺义园临空国际高新技术产业基地入区费87,098,240.00元计提资金占用费，增加2016年资本公积3,466,727.70元、2017年资本公积3,457,255.76元、2018年1-7月资本公积2,040,675.47元。对2018年欠付北京控制工程研究所的房屋租赁费计提资金占用费，增加2018年1-7月资本公积92,709.58元。

## 注释 20. 盈余公积

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

续:

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年增加	2017 年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	—	1,585,254.47	—	1,585,254.47
合计	—	1,585,254.47	—	1,585,254.47

续:

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
法定盈余公积	1,585,254.47	—	—	1,585,254.47
合计	1,585,254.47	—	—	1,585,254.47

法定盈余公积金按当期实现净利润扣除年初累计未弥补亏损后余额的 10%提取，累计计提金额达到实收资本 50%的，不再计提。

### 注释 21. 未分配利润

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	14,267,290.25	-8,100,832.30	28,231,226.86
调整期初未分配利润合计数（调增+）	—	—	-44,269,948.73
调整后期初未分配利润	—	—	-16,038,721.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,769,491.57	23,953,377.02	7,937,889.57
减：本期提取法定盈余公积	—	1,585,254.47	—
本期提取任意盈余公积	—	—	—
加：盈余公积弥补亏损	—	—	—
期末未分配利润	19,036,781.82	14,267,290.25	-8,100,832.30

2016 年初未分配利润调整说明：由于重大会计差错更正，影响 2016 年初未分配利润 -44,269,948.73 元（详见本附注十、（一）前期会计差错）。

### 注释 22. 营业收入和营业成本

项目	2018 年 1-7 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,429,588.18	83,073,367.97	294,032,380.25	224,981,256.15	240,664,290.03	203,231,519.68
合计	109,429,588.18	83,073,367.97	294,032,380.25	224,981,256.15	240,664,290.03	203,231,519.68

### 注释 23. 税金及附加

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	43,487.90	124,027.80	68,501.87
教育费附加	26,092.75	74,416.69	41,101.11
地方教育费附加	17,395.16	49,611.12	27,400.7
印花税	79,376.00	226,245.30	129,644.96
土地使用税	31,522.70	63,045.40	64,058.91
房产税	84.00	168.00	2,207.52
合计	197,958.51	537,514.31	332,915.14



#### 注释 24. 销售费用

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	979,691.29	1,370,068.49	1,422,472.39
差旅费	778,707.75	654,796.82	332,844.32
业务招待费	567,544.72	752,390.64	463,573.04
广告展览费	383,920.00	24,400.00	796,415.28
其他	144,080.41	65,108.55	104,551.29
运输费	130,843.57	852,770.24	476,001.00
制作费	107,684.61	—	64,735.00
租赁费	67,949.60	402,005.37	126,246.96
合计	3,160,421.95	4,121,540.11	3,786,839.28

#### 注释 25. 管理费用

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	5,094,770.01	9,816,681.30	6,995,311.21
无形资产摊销	1,647,813.93	3,187,161.96	2,824,823.92
租赁费	1,616,053.04	2,868,684.30	1,078,840.46
设计、制作费	340,947.80	1,126,137.00	359,191.80
咨询费	448,500.00	789,899.00	487,519.00
折旧费	264,971.08	346,737.73	173,653.37
信息化建设	117,746.00	691,923.62	552,898.00
业务招待费	97,316.93	96,966.24	104,244.89
装饰工程	77,678.00	282,978.00	70,210.09
差旅费	59,126.00	81,296.31	63,672.30
通讯费	59,268.42	185,275.32	103,014.58
交通费	43,192.97	118,550.46	48,665.30
低值易耗品摊销	23,418.90	178,432.86	177,213.07
办公费	14,420.04	168,834.69	263,959.30
劳动保护费	16,427.88	47,188.00	11,360.00
党支部经费	4,434.00	87,250.00	7,920.00
残保金	—	418,879.98	297,499.48
招聘费	—	376,900.00	207,600.00
其他	327,645.26	377,498.92	309,060.83
合计	10,253,730.26	21,247,275.69	14,136,657.60

## 注释 26. 研发费用

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
人工成本	1,585,469.00	1,505,635.23	1,599,221.55
外协费	673,313.88	872,194.13	125,191.00
租赁费	245,912.58	183,960.10	331,988.39
材料费	125,551.33	4,574,475.33	202,016.24
其他	47,911.82	116,004.42	199,885.28
合计	2,678,158.61	7,252,269.21	2,458,302.46

## 注释 27. 财务费用

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	3,488,674.48	6,216,434.23	5,880,743.95
减：利息收入	50,544.15	64,436.11	65,979.36
汇兑损益	—	—	—
银行手续费	14,148.52	24,522.50	33,142.91
合计	3,452,278.85	6,176,520.62	5,847,907.50

## 注释 28. 资产减值损失

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	734,333.75	2,439,949.53	990,360.23
合计	734,333.75	2,439,949.53	990,360.23

## 注释 29. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
基于列车通信网络机车关键设备故障诊断与预警大数据系统研制	—	1,200,000.00	—
基于 MVB 列车通信总线故障诊断系统研制	—	400,000.00	—
个税返还	89,172.26	—	—
合计	89,172.26	1,600,000.00	—

### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
基于列车通信网络机车关键设备故障诊断与预警大数据系统研制	—	1,200,000.00	—	与收益相关
基于 MVB 列车通信总线故障诊断系统研制	—	400,000.00	—	与收益相关
合计	—	1,600,000.00	—	

### 注释 30. 政府补助

政府补助列报项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度	备注
计入其他收益的政府补助	—	1,600,000.00	—	详见附注五注释 29
合计	—	1,600,000.00	—	

### 注释 31. 资产处置收益

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
固定资产处置利得或损失	-4,306.74	-792.80	—
合计	-4,306.74	-792.80	—

### 注释 32. 营业外收入

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
保险赔款收入	—	—	176,896.00
个税返还	—	—	24,349.91
罚款	—	—	500.00
合计	—	—	201,745.91

### 注释 33. 营业外支出

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
滞纳金	—	28,682.39	104,086.32
合计	—	28,682.39	104,086.32

### 注释 34. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	1,304,862.30	5,259,194.85	2,188,112.19
递延所得税费用	-110,150.07	-365,992.43	-148,554.03
合计	1,194,712.23	4,893,202.42	2,039,558.16

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	5,964,203.80	28,846,579.44	9,977,447.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	894,630.57	4,326,986.92	1,496,617.16
不可抵扣的成本、费用和损失影响	468,805.65	1,025,796.22	686,690.35
研究及开发费加计扣除	-168,723.99	-459,580.72	-143,749.35

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
所得税费用	1,194,712.23	4,893,202.42	2,039,558.16

### 注释 35. 现金流量表附注

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
其他	588,702.00	1,075,100.00	2,449,687.00
个税返还	94,522.60	—	25,810.91
利息收入	50,544.15	64,436.11	65,979.36
所得税清缴退回	—	1,696,820.45	1,826,925.12
政府补助	—	1,600,000.00	—
保险赔款	—	—	176,896.00
合计	733,768.75	4,436,356.56	4,545,298.39

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
差旅费	1,085,455.44	2,746,607.72	1,246,458.23
租赁费	1,058,539.77	8,765,312.80	6,908,224.95
业务招待费	763,027.46	1,780,174.59	881,831.81
投标保证金	699,120.00	2,060,590.00	2,394,070.00
评审费	603,190.86	1,468,927.00	1,063,262.36
运输费	515,416.30	1,603,262.48	907,731.00
设计、制作费	475,702.41	1,599,704.00	557,968.10
广告费	383,920.00	24,400.00	796,415.28
咨询费	348,500.00	789,899.00	487,519.00
餐费	325,435.77	489,576.12	307,830.62
信息化建设	117,547.00	691,923.62	552,898.00
其他	62,422.23	461,995.40	1,798,119.05
装饰工程	18,520.00	413,221.00	70,210.09
残保金	—	418,879.98	297,499.48
招聘费	—	376,900.00	207,600.00
合计	6,456,797.24	23,691,373.71	18,477,637.97

### 注释 36. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
净利润	4,769,491.57	23,953,377.02	7,937,889.57
加：资产减值准备	734,333.75	2,439,949.53	990,360.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	665,169.70	808,768.20	887,294.42
无形资产摊销	1,647,813.93	3,187,161.96	2,824,823.92
长期待摊费用摊销	—	217,159.25	214,240.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	4,306.74	792.80	—
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)	3,488,674.48	6,216,434.23	5,880,743.95
投资损失(收益以“-”号填列)	—	—	—
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-110,150.07	-365,992.43	-148,554.03
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)	-21,387,812.56	-31,696,993.25	-2,349,575.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-28,537,076.13	21,018,464.62	-57,226,650.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,202,956.07	-8,097,297.56	28,152,134.44
其他	—	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-34,522,292.52	17,681,824.37	-12,837,293.34
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>			
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	—	—	—
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>			
现金的期末余额	31,901,752.74	35,377,395.76	14,441,147.94
减：现金的期初余额	35,377,395.76	14,441,147.94	29,934,073.17
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	-3,475,643.02	20,936,247.82	-15,492,925.23

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
一、现金	31,901,752.74	35,377,395.76	14,441,147.94
其中：库存现金	6,833.38	2,838.16	3,429.42
可随时用于支付的银行存款	31,894,919.36	35,374,557.60	14,437,718.52
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	31,901,752.74	35,377,395.76	14,441,147.94

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	—	—	—

## 六、与金融工具相关的风险披露

轩宇空间的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险。轩宇空间整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对轩宇空间财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

轩宇空间的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

轩宇空间会定期对客户信用记录进行监控，对于长期挂账的往来款，轩宇空间会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保轩宇空间的整体信用风险在可控的范围内。

轩宇空间所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额，轩宇空间没有提供任何其他可能令轩宇空间承受信用风险的担保。

### （二）流动性风险

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

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

截止 2018 年 7 月 31 日，轩宇空间各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2018 年 7 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1—2 年	2—5 年	5 年以上
货币资金	31,901,752.74	31,901,752.74	31,901,752.74	—	—	—
应收票据	234,000.00	234,000.00	234,000.00	—	—	—
应收账款	64,902,057.31	69,195,084.84	39,073,640.50	24,640,568.40	5,480,875.94	—
其他应收款	874,646.42	877,223.80	127,988.30	—	—	—
金融资产小计	97,912,456.47	102,208,061.38	71,337,381.54	24,640,568.40	5,480,875.94	—
短期借款	122,000,000.00	122,000,000.00	122,000,000.00	—	—	—
应付账款	88,063,285.90	88,063,285.90	53,668,741.89	30,026,002.68	4,368,541.33	—

项目	2018 年 7 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1—2 年	2—5 年	5 年以上
其他应付款	96,045,080.21	96,045,080.21	8,541,088.44	405,751.77	87,098,240.00	—
金融负债小计	306,108,366.11	306,108,366.11	184,209,830.33	30,431,754.45	91,466,781.33	—

续：

项目	2017 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1—2 年	2—5 年	5 年以上
货币资金	35,377,395.76	35,377,395.76	35,377,395.76	—	—	—
应收票据	1,327,600.00	1,327,600.00	1,327,600.00	—	—	—
应收账款	36,397,214.43	39,957,405.59	16,462,968.04	20,291,712.55	3,202,725.00	—
其他应收款	462,069.45	463,149.45	—	10,800.00	—	—
金融资产小计	73,564,279.64	77,125,550.80	53,167,963.80	20,302,512.55	3,202,725.00	—
短期借款	83,550,000.00	83,550,000.00	83,550,000.00	—	—	—
应付账款	73,968,227.65	73,968,227.65	56,597,235.46	17,120,719.58	250,272.61	—
其他应付款	88,779,907.18	88,779,907.18	1,681,667.18	—	87,098,240.00	—
金融负债小计	246,298,134.83	246,298,134.83	141,828,902.64	17,120,719.58	87,348,512.61	—

### (三) 公允价值

截止 2018 年 7 月 31 日，轩宇空间无以公允价值计量的金融工具。

## 七、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司及控制人情况

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

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与轩宇空间的关系
北京轩宇信息技术有限公司	同一母公司
北京轩宇智能科技有限公司	同一母公司
北京东方计量测试研究所	同一实际控制人
北京航天河科技发展有限公司	同一实际控制人
北京卫星制造厂有限公司	同一实际控制人
北京宏宇航天技术有限公司	同一实际控制人
北京康拓科技有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与轩宇空间的关系
北京科强科技有限公司	同一实际控制人
北京空间飞行器总体设计部	同一实际控制人
北京空间机电研究所	同一实际控制人
北京空间技术研制试验中心	同一实际控制人
北京神舟天辰物业服务有限公司	同一实际控制人
北京卫星环境工程研究所	同一实际控制人
北京翔宇空间技术有限公司	同一实际控制人
北京星达科技发展有限公司	同一实际控制人
北京星通浩宇科技发展有限公司	同一实际控制人
航天东方红卫星有限公司	同一实际控制人
航天恒星科技有限公司	同一实际控制人
航天神舟智慧系统技术有限公司	同一实际控制人
兰州空间技术物理研究所	同一实际控制人
山东航天电子技术研究所	同一实际控制人
北京航天控制仪器研究所	同一最终控制人
北京航天时代光电科技有限公司	同一最终控制人
北京航天万鸿高科技有限公司	同一最终控制人
北京航天益森风洞工程技术有限公司	同一最终控制人
北京航天自动控制研究所	同一最终控制人
北京神舟航天软件技术有限公司	同一最终控制人
北京微电子技术研究所	同一最终控制人
北京兴华机械厂	同一最终控制人
北京宇航系统工程研究所	同一最终控制人
北京中科航天人才服务有限公司	同一最终控制人
桂林航天电子有限公司	同一最终控制人
航天科技财务有限责任公司	同一最终控制人
航天人才开发交流中心	同一最终控制人
陕西航天时代导航设备有限公司	同一最终控制人
上海航天测控通信研究所	同一最终控制人
上海航天电子通讯设备研究所	同一最终控制人
上海航天计算机技术研究所	同一最终控制人
上海空间电源研究所	同一最终控制人
上海利正卫星应用技术有限公司	同一最终控制人
上海神添实业有限公司	同一最终控制人
上海天信电器设备有限责任公司	同一最终控制人
上海卫星工程研究所	同一最终控制人



其他关联方名称	其他关联方与轩宇空间的关系
上海卫星装备研究所	同一最终控制人
上海无线电设备研究所	同一最终控制人
上海裕达实业有限公司	同一最终控制人
西安航天动力研究所	同一最终控制人
西安航天精密机电研究所	同一最终控制人
西安微电子技术研究所	同一最终控制人

### (三) 关联方交易

金额单位：元

#### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
北京中科航天人才服务有限公司	劳务外包	4,913,564.48	7,881,132.53	489,539.28
山东华宇航天空间技术有限公司	测试设备软件开发	1,008,066.01	754,716.96	—
北京星通浩宇科技发展有限公司	电缆加工	693,125.59	1,018,333.33	1,648,465.82
北京东方计量测试研究所	测试设备改造、恒流源板卡、导电环电阻	666,694.34	1,412,580.00	2,726,768.66
北京微电子技术研究所	芯片、电路采购	597,227.27	786,683.64	4,503,685.45
北京宏宇航天技术有限公司	软件开发、灵巧操控子系统动	98,310.35	—	680,188.68
北京康拓科技有限公司	测试系统研制、机箱主板模拟量输入板、模拟量输出、入板卡、通讯卡、铂电阻卡	98,100.00	1,556,068.67	13,218,759.07
北京控制工程研究所	芯片引线成型合同	58,490.57	—	—
桂林航天电子有限公司	继电器	3,600.00	26,218.46	10,800.00
西安航天动力研究所	推进系统分析、研发	—	19,000,000.00	—
北京空间机电研究所	处理单元研制、芯片、检查系统设备、集成电路	—	14,866,963.00	—
北京航天控制仪器研究所	电源、单元研发	—	11,520,000.00	—
中国空间技术研究院	元器件质量保证服务	—	2,660,500.00	—
北京轩宇信息技术有限公司	安全管理系统开发、航天器 FPGA 在轨维护控制器、可视化自动单元测试平台	—	1,250,000.00	598,290.63
北京航天河科技发展有限公司	防静电设备、恒流源板卡	—	863,933.87	—
上海卫星装备研究所	系统研制	—	787,200.00	3,886,906.94
北京航天益森风洞工程技术有限公司	阀门曲线采集显示系统开发	—	480,000.00	2,322,786.00
西安微电子技术研究所	数字化机加制造系统、芯片	—	300,000.00	—
上海裕达实业有限公司	高速转子、高速轴、驱动组件、振动测试仪	—	130,000.00	—
北京空间科技信息研究所	动力系统研制	—	40,000.00	—
北京航天万鸿高科技有限公司	装配调试系统、反作用力矩测试仪、马达	—	—	1,349,540.36

关联方	关联交易内容	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
北京翔宇空间技术有限公司	测试设备改、造干泵分子泵泵组	—	—	1,209,863.62
北京空间技术研制试验中心	地面综合测试系统开发	—	—	1,020,000.00
北京卫星环境工程研究所	试验系统开发	—	—	333,651.19
北京科强科技有限公司	等效器升级改造技术开发合同	—	—	80,000.00
合计		8,137,178.61	65,334,330.46	34,079,245.70

## 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
北京控制工程研究所	芯片、空间站系列设备、分系统测试设备、一体化陀螺测试设备、控制力矩陀螺设备、控制单元地面测试设备、高轨通用综合电子测试设备等	50,418,688.71	130,698,703.16	131,139,574.56
陕西电器研究所	直列式点火系统研制、小型惯组系统研制等	5,180,000.00	—	—
山东航天电子技术研究所	芯片、数据处理与路由单元、热控综合专检设备、图像传输装置专检设备、载荷数据处理单元、综合业务单元专检设备等	4,529,686.89	25,033,694.73	4,764,837.67
北京东方计量测试研究所	芯片、噪声测试盒、整机测试及设备	2,018,867.93	207.69	—
中国空间技术研究院	芯片、元器件判读软件	1,850,943.40	14,718,027.37	—
北京轩宇智能科技有限公司	伺服电机研制	1,709,745.20	—	—
上海卫星装备研究所	检漏集气设备、真空容器等	787,147.22	792,536.69	6,584,905.62
西安航天精密机电研究所	芯片	290,172.41	61,623.93	—
北京空间机电研究所	芯片、测量分系统地检台、分系统综合检测设备等	198,113.20	844,703.40	735,849.05
陕西航天时代导航设备有限公司	陀螺抽真空装置	86,206.90	—	—
上海航天电子通讯设备研究所	测控组件专用测试设备、卫星姿轨控、测试设备等	—	21,614,000.00	—
北京卫星环境工程研究所	环模设备研制、太阳模拟器测控系统、测控系统等	—	13,774,008.60	22,546,226.18
上海航天测控通信研究所	通用测试平台	—	12,548,867.92	—
上海航天计算机技术研究所	芯片、卫星姿轨控、测发控系统专测设备等	—	8,847,648.77	—
西安微电子技术研究所	数字化机加制造系统	—	1,522,594.06	—
北京航天控制仪器研究所	芯片、动压马达装配调试系统等	—	477,833.34	3,330,188.68
北京卫星制造厂有限公司	芯片、通用电子系统设备等	—	384,957.26	2,140,754.72
北京航天时代激光导航技术有限责任公司	芯片、	—	298,659.83	—
北京空间飞行器总体设计部	芯片、测试系统设备、试验地面总控系统	—	288,868.39	1,915,000.00
北京康拓科技有限公司	系统开发调试软件	—	210,256.41	39,339.62
兰州空间技术物理研究所	芯片	—	95,850.43	—
北京航天时代光电科技有限公司	芯片	—	50,277.77	—

关联方	关联交易内容	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
北京微电子技术研究所	芯片	—	50,000.00	—
上海宇航系统工程研究所	芯片	—	6,666.67	—
航天恒星科技有限公司	分系统测试设备	—	—	5,585,742.40
上海卫星工程研究所	专用测试系统	—	—	2,547,169.82
上海空间电源研究所	装配技术服务、能量平衡复核分析	—	—	1,708,490.57
上海无线电设备研究所	专用地面测试设备	—	—	1,500,000.00
上海利正卫星应用技术有限公司	信息存储与处理系统软件开发	—	—	735,849.08
航天东方红卫星有限公司	试验测量电缆改造、测试设备	—	—	633,018.87
西安航天动力研究所	仿真研究	—	—	235,000.00
北京轩宇信息技术有限公司	样机测试分析	—	—	50,000.00
合计		67,069,571.86	232,319,986.42	186,191,946.84

### 3. 关联租赁情况

作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2018 年 1—7 月 确认租赁费	2017 年确认 的租赁费	2016 年确认 的租赁费	备注
北京控制工程研究所	房屋	4,499,884.83	7,389,181.42	644,745.15	含水电暖
合计		4,499,884.83	7,389,181.42	644,745.15	

注：2016 年度轩宇空间办公地点主要在用友网络科技股份有限公司所有的用友产业园，仅少部分租用了北京控制工程研究所的办公用房；2017 年初轩宇空间办公地点搬迁至所有权人为北京控制工程研究所的房产，故关联方租赁费用 2017 年较上年出现大幅增加。

### 4. 关联担保情况

作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京控制工程研究所	21,000,000.00	2017/12/4	2018/12/3	否
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2017/12/4	2018/12/3	否
北京控制工程研究所	12,000,000.00	2018/4/25	2019/4/24	否
北京控制工程研究所	10,000,000.00	2018/6/28	2019/6/27	否
北京控制工程研究所	3,000,000.00	2018/3/7	2019/3/6	否
北京控制工程研究所	2,000,000.00	2018/4/26	2019/4/25	否
北京控制工程研究所	1,500,000.00	2018/7/5	2019/7/4	否
北京控制工程研究所	2,500,000.00	2018/7/5	2019/7/4	否
北京控制工程研究所	15,000,000.00	2018/7/9	2019/7/8	否
合计	70,000,000.00			

关联担保情况说明：截止 2018 年 7 月 31 日止，轩宇空间自航天科技财务有限公司取得借款 7,000.00 万元，母公司北京控制工程研究所为轩宇空间提供连带责任保证。

## 5. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
北京控制工程研究所	15,000,000.00	2016/12/31	2018/12/30	委托贷款
	37,000,000.00	2016/12/31	2018/12/30	委托贷款
航天科技财务有限责任公司	21,000,000.00	2017/12/4	2018/12/3	担保贷款
	3,000,000.00	2017/12/4	2018/12/3	担保贷款
	12,000,000.00	2018/3/7	2019/3/6	担保贷款
	10,000,000.00	2018/4/25	2019/4/24	担保贷款
	3,000,000.00	2018/4/26	2019/4/25	担保贷款
	2,000,000.00	2018/6/28	2019/6/27	担保贷款
	1,500,000.00	2018/7/5	2019/7/4	担保贷款
	2,500,000.00	2018/7/5	2019/7/4	担保贷款
	15,000,000.00	2018/7/9	2019/7/8	担保贷款
	合计	122,000,000.00		

### (2) 关联方资金拆借利息支出情况

关联方	2018 年 1—7 月发生额	2017 年发生额	2016 年发生额
北京控制工程研究所	1,171,816.09	2,035,800.54	—
航天科技财务有限责任公司	894,808.29	1,002,272.77	2,414,016.25
合计	2,066,624.39	3,038,073.31	2,414,016.25

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 7 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款					
	航天科技财务有限责任公司	3,204,974.16	—	16,843,508.89	—
	航天科技财务有限责任公司 (资金归集)	28,689,945.20	—	18,531,048.71	—
应收账款					
	北京控制工程研究所	30,121,825.00	2,705,527.50	21,784,025.00	2,276,992.50
	山东航天电子技术研究所	9,376,550.00	441,000.00	4,410,000.00	429,140.00
	北京卫星环境工程研究所	2,939,687.40	304,752.79	3,214,049.00	282,936.50
	北京东方计量测试研究所	2,140,000.00	—	—	—

项目名称	关联方	2018 年 7 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国空间技术研究院	1,786,652.00	1,832.60	39,681.00	—
	北京轩宇智能科技有限公司	1,055,800.00	—	—	—
	西安航天精密机电研究所	336,600.00	—	72,100.00	3,605.00
	上海利正卫星应用技术有限公司	312,000.00	31,200.00	312,000.00	31,200.00
	北京卫星制造厂有限公司	264,150.94	79,245.28	264,150.94	13,207.55
	西安微电子技术研究所	178,143.50	8,907.18	178,143.50	8,907.18
	上海卫星装备研究所	134,000.00	13,400.00	134,000.00	13,400.00
	北京空间机电研究所	110,000.00	—	—	—
	陕西航天时代导航设备有限公司	100,000.00	—	—	—
	兰州空间技术物理研究所	—	—	66,000.00	19,800.00
应收票据					
	上海利正卫星应用技术有限公司	234,000.00	—	234,000.00	—
	山东航天电子技术研究所	—	—	206,000.00	—
预付款项					
	山东华宇航空间技术有限公司	1,220,565.00	—	—	—
	北京中科航天人才服务有限公司	1,071,727.38	—	—	—
	上海卫星装备研究所	340,000.00	—	340,000.00	—
	北京航天河科技发展有限公司	73,078.00	—	—	—
	北京东方计量测试研究所	18,208.00	—	18,208.00	—
	北京轩宇信息技术有限公司	—	—	135,000.00	—
	北京神舟天辰物业服务有限责任公司	—	—	114,539.00	—
	北京控制工程研究所	—	—	62,000.00	—

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
委托贷款			
	北京控制工程研究所	52,000,000.00	52,000,000.00
短期借款			
	航天科技财务有限责任公司	70,000,000.00	31,550,000.00
应付账款			

项目名称	关联方	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
	北京微电子技术研究所	4,044,113.48	4,288,900.00
	北京空间机电研究所	2,040,000.00	2,040,000.00
	山东华宇航天空间技术有限公司	1,407,420.00	754,716.96
	北京中科航天人才服务有限公司上海分公司	1,241,169.96	1,481,043.09
	北京航天万鸿高科技有限公司	595,000.00	595,000.00
	北京空间技术研制试验中心	408,000.00	408,000.00
	北京星通浩宇科技发展有限公司	401,000.00	—
	西安微电子技术研究所	351,000.00	300,000.00
	北京航天益森风洞工程技术有限公司	318,778.60	353,778.60
	北京轩宇信息技术有限公司	285,000.00	690,000.00
	北京东方计量测试研究所	241,358.49	—
	北京宏宇航天技术有限公司	114,040.00	—
	北京科强科技有限公司	40,000.00	40,000.00
	北京卫星环境工程研究所	16,037.74	16,037.74
	北京康拓科技有限公司	—	42,360.68
	北京航天河科技发展有限公司	—	22,098.00
预收款项			
	北京控制工程研究所	31,708,000.00	29,574,100.00
	北京空间飞行器总体设计部	10,600,000.00	10,600,000.00
	上海卫星装备研究所	7,353,720.78	4,955,920.78
	北京卫星环境工程研究所	7,342,304.13	5,021,915.73
	山东航天电子技术研究所	5,204,000.01	5,410,000.01
	航天神舟智慧系统技术有限公司	3,769,036.29	1,375,036.29
	中国空间技术研究院	2,996,652.00	2,636,652.00
	上海裕达实业有限公司	999,000.00	999,000.00
	北京空间机电研究所	518,962.26	433,962.26
	北京航天自动控制研究所	363,675.21	213,675.21
	北京宇航系统工程研究所	311,320.76	311,320.76
	航天神舟生物科技集团有限公司	159,840.00	—
	陕西航天时代导航设备有限公司	99,056.60	99,056.60
	兰州空间技术物理研究所	66,000.00	—
其他应付款			
	北京控制工程研究所	92,917,524.58	87,462,368.3

## 八、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

报告期末，轩宇空间不存在需要披露的重要承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

报告期末，轩宇空间不存在需要披露的重要或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，轩宇空间无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

轩宇空间重大前期更正事项影响报告期初资产总额 185,365,129.51 元，报告期初负债总额 230,177,063.41 元，报告期初所有者权益-44,811,933.90 元，其中影响报告期初未分配利润-44,269,948.73 元，盈余公积-3,136,802.98 元，资本公积 2,594,817.81 元。具体如下：

（1）本报告期发现轩宇空间以前年度存在收入、成本跨期确认情况，在编制比较财务报表及附注时，已对该项事项进行了更正及重述，更正后，调减年初所有者权益 43,108,039.39 元，其中调减年初未分配利润 43,108,039.39 元，调增存货 101,001,110.40 元，调增应收账款 2,034,185.29 元，调减预付款项 3,640,225.00 元，调增预收款项 83,416,210.62 元；调增应付账款 58,845,369.12 元。

（2）本报告期发现轩宇空间购置顺义土地时，未对母公司北京控制工程研究所 2015 年代垫的土地市政配套费用进行账务处理，在编制比较财务报表及附注时，已对该项事项进行了更正及重述，更正后，调减年初所有者权益 1,306,473.60 元，其中调减年初未分配利润 1,306,473.60 元，调增无形资产 85,791,766.40 元，调增其他应付款 87,098,240.00 元。

（3）本报告期根据中国证券监督管理委员会[2009]34 号公告《关于做好上市公司 2009 年年度报告及相关工作的公告》的相关规定，对轩宇空间自北京控制工程研究所取得的低利率委托贷款按照权益性交易进行处理，在编制比较财务报表及附注时，调减年初未分配利润 132,115.07 元，调增资本公积 132,115.07 元。对北京控制工程研究所代轩宇空间垫付的中关村顺义园临空国际高新技术产业基地入区费计提资金占用费，并按照权益性交易进行处理，在编制比较财务报表及附注时，调减年初未分配利润 2,462,702.74 元，调增资本公积 2,462,702.74 元。

（4）本报告期发现轩宇空间 2015 年少计养老保险、工会经费、职工教育经费，在编制比较财务报表及附注时，已对该项事项进行了更正及重述，更正后，调减年初所有者权益 606,823.00 元，其中调减年初未分配利润 606,823.00 元，调增应付职工薪酬 606,823.00

元。发现轩宇空间 2015 年部分奖金跨期在 2016 年计提，在编制比较财务报表及附注时，已对该项事项进行了更正及重述，更正后，调减年初所有者权益 848,311.88 元，其中调减年初未分配利润 848,311.88 元，调增应付职工薪酬 848,311.88 元。

(5) 本报告期轩宇空间对 2015 年应收账款的坏账准备重新测算，在编制比较财务报表及附注时，已对该项事项进行了更正及重述，更正后，调减年初所有者权益 112,961.40 元，其中调减年初未分配利润 112,961.40 元，调增应收账款 9,570.00 元，调减其他应收款 122,531.40 元。

(6) 本报告期轩宇空间聘请了北京恒恩税通税务师事务所有限公司对 2015-2017 年企业所得税开展专项审计，按照重新认定的结果对企业所得税进行调整，同时对流转税进行调整，在编制比较财务报表及附注时，已对该项事项进行了更正及重述，更正后，调增年初所有者权益 1,170,675.37 元，其中调增年初未分配利润 1,170,675.37 元，调增其他流动资产 274,309.61 元，调增递延所得税资产 16,944.21 元，调减应交税费 879,421.55 元。

(7) 根据公司法规定的盈余公积计提原则，在上述事项调整后，轩宇空间期初未分配利润为负数，冲回计提的盈余公积，调增年初未分配利润 3,136,802.98 元，调减盈余公积 3,136,802.98 元。

## (二) 分部信息

轩宇空间的业务单一，主要生产研制销售系统智能测试仿真、微系统集成模块及控制核心部组件等产品，轩宇空间管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## (三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 十一、补充资料

### 当期非经常性损益明细表

金额单位：元

项目	2018 年 1-7 月金额	2017 年金额	2016 年金额
罚款	—	—	500.00
个税返还	89,172.26	—	24,349.91
保险赔款	—	—	176,896.00
固定资产处置损益（损失以“-”号填列）	-4,306.74	-792.80	—
滞纳金	—	-28,682.39	-104,086.32
减：所得税影响额	12,729.83	-118.92	30,261.89
合计	72,135.69	-29,356.27	67,397.70



(此页无正文)

北京轩宇空间科技有限公司

(公章)

二〇一八年十一月十六日