



歌华电子

NEEQ:838306

沈阳歌华电子科技股份有限公司

(Shenyang GeHua Electronic and Technology



年度报告

2018

目录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	39

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、歌华电子	指	沈阳歌华电子科技有限公司
股东大会	指	沈阳歌华电子科技有限公司股东大会
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	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
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《沈阳歌华电子科技有限公司章程》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《业务细则》	指	《全国中小企业股份转让系统股票发行业务细则（试行）》
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
律师事务所	指	辽宁宸瀚律师事务所
会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

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。

公司负责人王瀛鸿、主管会计工作负责人葛焕清及会计机构负责人（会计主管人员）葛焕清保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中勤万信会计师事务所（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
1、公司治理机制的风险	由于股份公司成立时间较短，治理结构和内部控制体系完整建立的时间较短，公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
2、实际控制人不当控制的风险	公司控股股东、实际控制人周绍华具有明显的持股优势，虽然公司已制订了完善的内控制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等事项的决策结果，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。
3、供应商集中的风险	公司作为各大手机厂商的辽宁省级代理商，主要向各手机厂商的全国代理商采购。2017年度和2018年度，公司向前五名供应商的采购额占当期采购总额的比例分别为98.40%和95.84%，供应商集中度较高。手机行业的销售模式主要为代理商模式，所以公司主要向全国代理商采购，导致公司供应商集中度处于相对较高水平。若未来，与主要全国代理商合作出现问题，导致其对公司产品的供应量降低，而公司未能及时采取有效措施进行应对，则公司向辽宁区域内客户的供货能力会降低，经营

	业绩将难以持续增长，甚至可能面临大幅下滑的风险。
4、品牌销售集中的风险	我国手机市场品牌集中度较高，市场呈现区域分散、结构复杂、消费需求差异大等特点。手机品牌厂商通常借助全国性分销商以提高产品销售效率，稳定市场份额。为顺应市场充分竞争的发展趋势，部分全国性分销商业务逐步由传统批发向销售渠道综合服务转变，在销售产品的同时，提供科学的产品策划、价格管理、库存管理、终端促销、售后服务等系列增值服务。该类销售渠道综合服务商通常与品牌生产厂商建立更为紧密的协作关系。未来手机行业竞争格局将更加激烈，品牌集中度会逐步提高，在这过程中企业若应对不利将会影响公司的持续盈利能力。
5、业务模式的风险	从 2017 年度开始公司的主要利润来源为公开市场渠道代理销售收入，主要是向国代（供应商）采购的时候达到一定的采购规模才能够取得价格优势，如果这些采购量运营商渠道无法全部消化，企业其他销售渠道较弱，就只能通过平价或降价的方式处理，公司将产生一定亏损。如果未来对运营商销售进一步降低，公司不能完善其他渠道销售，公司的持续盈利能力将产生较大风险。2018 年，公司在上年的基础上全面开展公开市场渠道营销业务，由于全球及国内经济增速减缓，通讯行业景气度下降幅度较大，公司整体营业收入和销售规模较上年有所降低，净利润也较上年大幅减少。但是即将进入 5G 时代，通讯行业也将引来新一波财富增长，相信未来公司销售规模会有较大的增长，盈利水平也将会有较大的提高。
6、公司盈利能力较弱的风险	报告期内，公司 2017 年净利润 211,859.01 元、毛利率为 2.99%，2018 年净利润-2,957,074.35 元，毛利率为 1.39%，公司盈利能力较弱，随着即将进入 5G 时代，通讯行业也将引来新一波财富增长，相信未来公司销售规模会有较大的增长，盈利水平也将会有较大的提高。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	沈阳歌华电子科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenyang GeHua Electronic and Technology Co.,Ltd
证券简称	歌华电子
证券代码	838306
法定代表人	周绍华
办公地址	辽宁省沈阳市小西路 87 甲号 401 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	申瑞琼
职务	董事会秘书
电话	024-23910710
传真	024-23910710
电子邮箱	18940003355@189.cn
公司网址	-
联系地址及邮政编码	辽宁省沈阳市小西路 87 甲号 401 室 110013
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	公司董秘办公室

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	2008 年 11 月 19 日
挂牌时间	2016 年 8 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F51 大类“批发业”
主要产品与服务项目	通讯及广播电视设备批发
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	周绍华
实际控制人及其一致行动人	周绍华

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	91210103679533830A	否

注册地址	辽宁省沈阳市小西路 87 甲号 401 室	否
注册资本（元）	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街 5 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	张泾波、陈大
会计师事务所办公地址	北京市西城区西直门外大街 110 号 11 层

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	149,793,056.00	165,262,878.19	-9.36%
毛利率%	1.39%	2.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,957,074.35	211,859.01	-1,495.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,129,374.43	625,854.29	-600.02%
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）	-13.54%	1.01%	-
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）	-14.33%	2.97%	-
基本每股收益	-0.15	0.01	-1,600.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	23,542,188.87	45,741,776.87	-48.53%
负债总计	3,180,573.61	22,423,087.26	-85.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,361,615.26	23,318,689.61	-12.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	1.17	-12.82%
资产负债率%（母公司）	7.10%	48.72%	-
资产负债率%（合并）	13.51%	49.02%	-
流动比率	4.80	2.00	-
利息保障倍数	-3.22	1.55	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	4,594,727.10	11,331,111.19	-59.45%
应收账款周转率	60.82	17.96	-
存货周转率	11.01	10.99	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-48.53%	29.24%	—
营业收入增长率%	-9.36%	92.28%	—
净利润增长率%	-1,495.77%	-40.59%	—

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	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
其他营业外收入	1.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	172,298.63
非经常性损益合计	172,300.08
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	172,300.08

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
应收票据				
应收账款	3,020,702.26			
应收票据及应收账		3,020,702.26		

款				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	283,615.28			
其他应收款		283,615.28		
固定资产	289,633.95			
固定资产清理				
固定资产		289,633.95		
应付票据				
应付账款	117,034.00			
应付票据及应付账款		117,034.00		
应付利息				
应付股利				
其他应付款	23,927.60			
其他应付款		23,927.60		
管理费用	1,957,567.99			
管理费用		1,957,567.99		
研发费用				

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是属于批发行业中从事手机通信设备代理分销的企业，自成立以来与通信运营商保持了良好的合作关系。目前是中国电信股份有限公司在辽宁地区合作的手机产品供应商，为其提供手机销售渠道综合服务。公司通过品牌手机代理分销业务，收入主要来源于代理分销产品销售收入，以及与通信运营商的定制机合作中通过电话卡、充值卡等捆绑业务赚取一定的代办服务费。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

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

1、报告期末，公司实现营业收入 149,793,056.00 元，上年同期营业收入 165,262,878.19 元，与上年同期相比下降 9.36%，毛利率为 1.39%，上年同期为 2.99%，较上年有所降低，本期实现净利润-2,957,074.35 元，上期净利润 211,859.01 元，较上年同期下降 1495.77 %。报告期内公司在上年的基础上全面开展公开市场渠道营销业务，由于全球及国内经济增速减缓，通讯行业景气度下降幅度较大，公司整体营业收入和销售规模较上年有所降低，利润也较上年大幅减少。但是即将进入 5G 时代，通讯行业也将引来新一波财富增长，相信未来公司销售规模会有较大的增长，盈利水平也将会有较大的提高。报告期内公司加强内控管理，公司管理费用、财务费用较上年均有小幅下降，但是报告期内公司销售费用较上期有大幅增加，影响公司报告期营业利润较上年大幅下降。综上，公司报告期营业利润和净利润相比上年同期均有较大幅度下降。

2、报告期内，公司经营活动现金流量净额为 4,594,727.10 元，上年同期为 11,331,111.19 元，较上年同期减少 6,736,384.09 元。报告期内由于全球及国内经济增速减缓，通讯行业景气度下降幅度较大，公

司整体营业收入和销售规模较上年有所降低，所以经营活动现金净流量较上期有较大幅度减少。

3、报告期末，公司资产总额为 23,542,188.87 元，负债总额为 3,180,573.61 元，净资产总额为 20,361,615.26 元，而期初资产总额 45,741,776.87 元，负债总额为 22,423,087.26 元，净资产总额为 23,318,689.61 元，公司资产、负债总额及净资产总额均较上年有大幅降低。报告期内，由于全球及国内经济增速减缓，通讯行业景气度下降幅度较大，公司整体营业收入和销售规模较上年有所降低，加之报告期内公司虽然加强内控管理，管理费用、财务费用较上年有小幅下降，但是销售费用较上期有大幅增加，导致报告期营业利润和净利润相比上年同期均有较大幅度下降。其次公司偿还银行短期借款 18,000,000.00 元，因此报告期内公司资产总额、负债总额及净资产总额较上年有大幅减少。

综上，报告期内公司资产规模减少，负债总额大幅降低，营业收入和销售规模较上年有所降低，毛利率、净利润较去年同期有大幅度降低，期间费用也较上年同期有较大幅度增加。公司总体发展趋势与行业发展趋势保持一致。

（二） 行业情况

一、行业发展概况

公司主营业务为手机通信设备的代理分销业务。20 世纪 90 年代以来，数字化和网络化潮流席卷全球，移动通讯行业得到了迅猛发展。承担着完成商品从生产领域向消费领域转移职能的分销渠道，在当前信息化和个性化消费日益突出的双重背景下，已经成为建立和发展部分企业核心竞争能力的重要来源。近年来，我国的手机分销呈现出多元化、纵深化的发展趋势，但同时也存在着手机制造商和分销商渠道冲突不断等问题。

我国手机市场的渠道成员主要有生产厂商、代理分销商、零售商和运营商。由于产品的同质化、价格的透明化、渠道的公共化、推广的雷同化，手机生产厂商作为产业链的龙头地位逐步被渠道商和运营商所牵制，但是具有核心产品竞争力的行业龙头品牌对渠道资源的支配也将会越来越强势。依托于目前国内巨大的手机市场容量，代理分销商和零售商等多种销售模式和销售渠道兴起，近几年网络销售平台也能够市场中获取一定的份额。运营商方面，通过手机捆绑销售直接介入手机的市场营销。

归结今后手机分销市场总体发展趋势，可以用“四个化”来形容：手机分销渠道扁平化；手机分销零售规模化；手机分销渠道品牌化以及手机分销模式复杂化。这“四个化”从不同的角度揭示了手机分销市场的未来局面。

1、手机分销渠道扁平化

目前国内手机市场已经呈现扁平化的特点，而未来必然是向更为纵深的扁平化发展。渠道扁平化通过

对流通环节的压缩，使得代理层次减少，渠道宽度增加，以及直销的销售方式比重加大。从厂商的角度，可以节约成本，更直接地接触市场。而渠道的扁平化将使零售终端位置日益突出。但渠道的扁平化也会带来管理的难度和成本增加。这就需要厂商在直销和代理之间博弈，寻求最佳的平衡点。并且不断加大其营销的影响力，以控制渠道和零售终端。

2、手机分销零售规模化

手机分销零售以分地区的手机卖场和家电连锁企业为主，小的手机零售店被整合，手机分销企业走向连锁化，规模化。规模化具有资金、品牌、服务等多方面的优势，其大批量的进货和销售方式既给厂商减少了库存的压力，又保证了产品的种类繁多和价格优惠。但这种大型零售商的区域控制力不容忽视，它可能会带来整个产业链的影响。手机零售的规模化趋势还将带来手机零售分销企业的多元化经营，比如手机分销企业向手机生产、增值业务、售后服务等领域进军等。

3、手机分销渠道品牌化

在手机日趋同质化，和消费者日趋个性化的今天，手机分销渠道的发展必将走向品牌化营销。因为品牌的推广可以为消费者提供附加价值，提高与竞争对手差异化的机会。具体表现在：手机厂商建立有领袖地位的品牌旗舰体验店，在分销店建立品牌专柜，促销等；手机分销商快速扩张现有渠道规模，宣传企业文化，树立企业品牌；家电连锁企业凭借庞大的销售网络和地区影响力及其“低价位”产生品牌效应；电信运营商运用其在产业链中的品牌影响力介入手机分销，同时推出定制的“品牌手机”等。

4、手机分销模式复杂化

主要体现在：市场上多种分销模式并存；同一手机厂商采用多种分销模式；不同分销模式的交叉应用等方面。

二、行业经营风险

1、市场风险

随着电子产品电子商务销售的不断发展，传统的销售规模及发展空间受到了一定的冲击，对手机代理分销行业的战略空间带来一定挑战。未来手机行业竞争格局将更加激烈，品牌集中度会逐步提高，导致销售资源竞争加剧；产品创新加快，厂商直销比例有所增加，未来产品利润空间会产生下降风险。

2、品牌手机销售集中风险

我国手机市场品牌集中度较高，市场呈现区域分散、结构复杂、消费需求差异大等特点。手机品牌厂商通常借助全国性分销商以提高产品销售效率，稳定市场份额。为顺应市场充分竞争的发展趋势，部分全国性分销商业务逐步由传统批发向销售渠道综合服务转变，在销售产品的同时，提供科学的产品策划、价格管理、库存管理、终端促销、售后服务等系列增值服务。该类销售渠道综合服务商通常与品牌生产

厂商建立更为紧密的协作关系。

3、资金风险

由于手机和数码电子产品价值相对较高，其销售业务具有批量大、价值高的特点，因此，对代理性分销商的资金实力和融资能力有较高的要求。代理分销商作为连接厂商、零售终端以及终端消费者的中间环节，其流转过程需大量的资金支持和保证。随着渠道扁平化趋势的发展，分销渠道逐渐向零售终端下沉，可能导致产品周转速度的下降，进一步加大了对渠道企业资金实力的要求。

4、政策风险

通信运营商渠道服务商应取得相应的运营商许可，上游行业主要为垄断基础，电信资源的三大电信运营商，下游主要是终端用户。通信运营商渠道服务行业的，产生源于通信行业的快速发展、电子商务的兴起、国家三网融合政策的实施。主管部门工信部的有关政策、发展规划等对行业需求的变化有重要影响，虽然目前一系列的政策性文件对行业的发展有推动作用，但政策变化对行业发展的影响仍具有一定的不确定性。

三、行业竞争状况

我国手机产品销售行业的竞争主要为区域性竞争。由于地区经济发展之间存在一定的差异，我国不同层级城市及农村的收入水平和消费观念存在一定的差别，导致对手机通讯产品的消费需求形成了两种较大差异的需求市场。

在经济发达地区，市场竞争日趋激烈，从事零售连锁行业时间较长、形成一定经营规模的当地零售企业，利用其占据了各城市中心商业区的黄金地带、良好的供应链整合能力以及熟悉消费者消费习惯等优势，在当地区域市场逐渐确立了竞争优势地位并谋求跨区域发展甚至全国性扩张。在这些地区市场需求较大，各个零售商以及经销商竞争较为激烈，其上游代理分销商已如此，激烈的竞争环境促使分销商不断开拓自己所代理的品牌类别，不断完善自身的综合服务实力，以谋求更多的市场空间。

在经济落后地区，市场竞争环境相对缓和，企业主要依靠差异化经营、建立消费习惯以及树立品牌知名度等方式进行经营拓展。同时，经济发达地区的网上商城销售模式的不断发展对传统零售连锁企业形成了巨大冲击，尤其是 O2O 联动销售模式的兴起；经济落后地区由于网上购物市场环境较差，配套物流服务比较欠缺，对传统零售连锁企业的冲击较小。

国内的移动通信转售业务市场属于新兴市场，市场发展空间较大，经营模式创新程度较高。主要分为以下三类：一是与基础运营商联系紧密的渠道代理商，如天音控股、爱施德等；二是大型传统零售商如国美电器等；三是部分 IT 互联网企业如京东、天猫等，三种类型企业在各自业务领域均有一定业务资源与优势。在行业发展初期，各类型企业将凭借自身原有的渠道资源与业务理念，重点专注于企业级市

场和细分市场，形成差异化竞争，以占领市场份额为发展初期的目标。

（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	522,674.39	2.22%	22,156,362.65	48.44%	-97.64%
应收票据与应收账款	1,202,238.00	5.11%	3,020,702.26	6.60%	-60.20%
存货	10,451,979.70	44.40%	15,553,321.61	34.00%	-32.80%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	6,661,101.07	28.29%	0	0%	
固定资产	201,679.83	0.86%	289,633.95	0.63%	-30.37%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	18,000,000.00	39.35%	-100%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
资产总计	23,542,188.87		45,741,776.87		-48.53%

资产负债项目重大变动原因：

报告期货币资金 522,674.39 元，上年同期货币资金 22,156,362.65 元，应收票据及应收账款 1,202,238.00 元，上年同期应收账款 3,020,702.26 元，存货 10,451,979.70 元，上年同期 15,553,321.61 元。主要由于报告期内公司偿还银行短期借款 18,000,000.00 元，公司流动资金减少，资产总额及负债总额均大幅降低；其次报告期公司加强了应收账款的管理和回收的力度，前期发生和本期发生应收账款都能及时回收，应收账款较上期有较大幅度减少。而报告期由于全球及国内经济增速减缓，通讯行业景气度下降幅度较大，公司整体营业收入、销售规模较上年有所降低，采购规模和存货较上年有较大幅度减少。

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	149,793,056.00	-	165,262,878.19	-	-9.36%
营业成本	147,707,772.38	98.61%	160,326,053.49	97.01%	-7.87%

毛利率%	1.39%	—	2.99%	—	—
管理费用	1,832,925.38	1.22%	1,957,567.99	1.18%	-6.38%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
销售费用	2,174,551.43	1.45%	1,205,027.24	0.73%	80.46%
财务费用	724,171.92	0.48%	923,265.95	0.56%	21.56%
资产减值损失	570,479.79	0.38%	-318,170.77	-0.19%	279.30%
其他收益	0	0%	0	0%	0%
投资收益	333,399.70	0.22%	-1,906,110.55	-1.15%	117.49%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-3,030,209.44	-2.02%	-871,617.76	-0.53%	-247.65%
营业外收入	1.45	0%	1,400,001.01	0.85%	0%
营业外支出	0	0%	34,413.13	0.02%	0%
净利润	-2,957,074.35	-1.97%	211,859.01	0.13%	-1,495.77%

项目重大变动原因:

报告期营业收入 149,793,056.00 元, 营业成本 147,707,772.38 元, 上年同期营业收入 165,262,878.19 元, 营业成本 160,326,053.49 元, 主要是报告期内由于全球及国内经济增速减缓, 通讯行业景气度下降幅度较大, 公司整体营业收入和销售规模较上年有所降低, 所以营业利润和净利润较上期有较大幅度减少。

(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	149,793,056.00	165,262,878.19	-9.36%
其他业务收入	0.00	0.00	0%
主营业务成本	147,707,772.38	160,326,053.49	-7.87%
其他业务成本	0.00	0.00	0%

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%
手机	149,793,056.00	100%	165,262,878.19	100%

按区域分类分析:

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因:

报告期营业收入 149,793,056.00 元, 上年同期营业收入 165,262,878.19 元, 主要是报告期内全球及国内经济增速减缓, 通讯行业景气度下降幅度较大, 公司整体营业收入和销售规模较上年有所降低。

(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	抚顺恺拓通信设备有限公司	6,304,486.89	4.21%	否
2	辽宁盛悦同诚科技有限公司	6,078,920.67	4.06%	是
3	沈阳禹颌商贸公司	5,701,053.43	3.81%	否
4	深圳市易道时代科技有限公司	5,682,711.09	3.79%	否
5	刘莎	5,331,039.80	3.56%	否
合计		29,098,211.88	19.43%	-

(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	深圳爱施德股份有限公司	84,687,916.80	51.60%	否
2	沈阳松联科技有限公司	58,413,210.00	35.59%	否
3	辽宁盛悦同诚科技有限公司	10,376,329.00	6.32%	是
4	中国邮电器材东北公司	1,916,490.00	1.17%	否
5	沈阳美多美电子科技有限公司	1,897,659.00	1.16%	否
合计		157,291,604.80	95.84%	-

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	4,594,727.10	11,331,111.19	-59.45%
投资活动产生的现金流量净额	-7,525,740.83	-1,454,610.55	-417.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,702,674.53	11,059,203.75	-269.11%

现金流量分析:

报告期经营活动产生的现金流量净额 4,594,727.10 元, 上期金额为 11,331,111.19 元, 较上年大幅减少, 是由于报告期内全球及国内经济增速减缓, 通讯行业景气度下降幅度较大, 公司整体营业收入和销售规模较上年有所降低, 因此公司报告期经营活动产生的现金净流量较上年同期大幅减少。

报告期投资活动产生的现金流量净额-7,525,740.83 元, 上期金额为-1,454,610.55 元, 较上年有较大幅减少。报告期内公司子公司沈阳钉子科技有限公司对外投资支付现金 6,500,000.00 元, 及报告期内支付长期待摊费用产生现金流量 1,198,039.46 元, 导致报告期投资活动产生的现金流量净额较上年同期大幅减少。

报告期筹资活动产生的现金流量净额-18,702,674.53 元, 上期金额为 11,059,203.75 元, 较上年有大幅减少, 主要是因为报告期内公司偿还银行短期借款 18,000,000.00 元, 支付借款利息 702,674.53 元。导致报告期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期大幅减少。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

2017 年 5 月 31 日公司投资设立全资子公司沈阳钉子科技有限公司, 投资情况详见公司于 2017 年 5 月 31 日在全国中小企业股份转系统指定信息披露网站 (<http://www.neeq.com.cn>) 上发布的公告, 公告编号: 2017-025。

2018 年沈阳钉子科技有限公司实现营业收入 16,490,495.12 元, 净利润-842,148.48 元。

2018 年 12 月 26 日公司投资设立控股子公司辽宁中电科技创新园区管理有限公司, 投资详情见公司于 2018 年 12 月 26 日在全国中小企业股份转系统指定信息披露网站 (<http://www.neeq.com.cn>) 上发布的公告, 公告编号: 2018-029。

2018 年辽宁中电科技创新园区管理有限公司未实现营业收入。

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

1、会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《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) 要求, 对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制报表:

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目; 将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目; 将“固定资产清理”归并至“固定资产”目; 将“工程物资”归并至“在建工程”项目; 将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目; 将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目; 将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下新增“利息费用”和“利息收入”明细项目。

此项会计政策变更采用追溯调整法，2017 年度财务报表受影响的报表项目和金额详见财务报表附注四、重要会计政策和会计估计（二十）重要会计政策、会计估计的变更 1、会计政策变更其他说明。

2、会计估计变更

本公司报告年度不存在会计估计变更。

3、重大会计差错更正

本公司报告年度不存在重大会计差错更正。

（七） 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内公司设立控股子公司辽宁中电科技创新园区管理有限公司，该子公司纳入公司合并财务报表的合并范围。

（八） 企业社会责任

公司遵纪守法、诚信经营、照章纳税，认真做好、维护每一项有益于社会、公司的工作。对社会尽职尽责，对公司全体股东和员工尽力负责。公司始终把对社会责任，对公司全体股东和员工的责任放到公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，融入到管理行动中，积极承担对社会的责任，对消费者的责任，支持地区经济发展建设和社会共享企业发展成果。

三、 持续经营评价

报告期内，公司具有经营业务所需的营业许可证书，业务合规。公司不存在超越范围经营的情况，业务的开展不存在法律风险。公司资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；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；主营业务突出，客户资源稳定增长，主要财务等各项指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司无违法、违规行为发生。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

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、公司治理机制的风险

由于股份公司成立时间较短，治理结构和内部控制体系完整建立的时间较短，公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：股份公司成立后，公司建立健全了公司治理和内部控制制度，并加强了管理层的学习和培训，强化公司各部门及所有员工均应严格按照规章制度办事的规范管理意识，同时公司根据经营情况继续逐步完善公司的内部控制制度。

2、实际控制人不当控制的风险

公司控股股东、实际控制人周绍华具有明显的持股优势，虽然公司已制订了完善的内控制度，公司法人治理结构健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等事项的决策结果，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。公司存在实际控制人控制不当的风险。 应对措施：为避免控股股东的不当控制，公司已制定《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》等制度，未来通过引进外部投资者，以及对核心人员和高级管理人员进行股权激励，使他们成为股东，从而降低控股股东的控股份额，进而降低控股股东不当控制的风险。

3、供应商集中的风险

我国手机市场品牌集中度较高，市场呈现区域分散、结构复杂、消费需求差异大等特点。手机品牌厂商通常借助全国性分销商以提高产品销售效率，稳定市场份额。为顺应市场充分竞争的发展趋势，部分全国性分销商业务逐步由传统批发向销售渠道综合服务转变，在销售产品的同时，提供科学的产品策划、价格管理、库存管理、终端促销、售后服务等系列增值服务。该类销售渠道综合服务商通常与品牌生产厂商建立更为紧密的协作关系。未来手机行业竞争格局将更加激烈，品牌集中度会逐步提高，在这个过程中企业若应对不利将会影响公司的持续盈利能力。应对措施：报告期内，公司与上游全国代理商和品牌生产厂商继续保持积极、良好、稳定的合作，在当前 4G 时代，手机产品进入了全网通制式时代，公司通过积极发展自营销售渠道和深度拓展省内分销渠道建设，从多层次全方位满足上游国代商和品牌生产厂商对省级代理商分销能力和平台服务能力的需求，也为未来 5G 时代的到来打下坚实的基础。

4、品牌手机销售集中风险

我国手机市场品牌集中度较高，市场呈现区域分散、结构复杂、消费需求差异大等特点。手机品牌厂商通常借助全国性分销商以提高产品销售效率，稳定市场份额。为顺应市场充分竞争的发展趋势，部分全国性分销商业务逐步由传统批发向销售渠道综合服务转变，在销售产品的同时，提供科学的产品策划、价格管理、库存管理、终端促销、售后服务等系列增值服务。该类销售渠道综合服务商通常与品牌生产厂商建立更为紧密的协作关系。未来手机行业竞争格局将更加激烈，品牌集中度会逐步提高，在这个过程中企业若应对不利将会影响公司的持续盈利能力。应对措施：报告期内，公司除了加强同上游国代商、品牌生产厂商、下游电信运营商、区域分销商之间积极、良好、稳定的合作外，积极发展自营销售渠道和深度拓展省内分销渠道建设，从多层次全方位满足上游国代商、品牌生产厂商、电信运营商对省级代理商分销能力和平台服务能力的需求，巩固公司渠道分销的优势，扩大公司销售规模，增强公司的竞争能力和市场应变能力，保持公司持续经营和盈利能力。

5、业务模式的风险

2017 年度以前公司的主要利润来源为电信运营商收入，2016 年运营商收入毛利为 13.23%，代理商收入的毛利为 1.07%。从 2017 年度开始公司的主要利润来源为公开市场渠道代理销售收入，主要是向国代（供应商）采购的时候达到一定的采购规模才能够取得价格优势，如果这些采购量运营商渠道无法全部消化，企业其他销售渠道较弱，就只能通过平价或降价的方式处理，公司将产生一定亏损。如果未来对运营商销售进一步降低，公司不能完善其他渠道销售，公司的持续盈利能力将产生较大风险。2018 年，公司在上年的基础上全面开展公开市场渠道营销业务，由于全球及国内经济增速减缓，通讯行业景气度下降幅度较大，公司整体营业收入和销售规模较上年有所降低，净利润也较上年大幅减少。但是即将进入 5G 时代，通讯行业也将引来新一波财富增长，相信未来公司销售规模会有较大的增长，盈利水平也将会有较大的提高。。

6、公司盈利能力较弱的风险

公司 2017 年净利润 211,859.01 元、毛利率为 5.31%，2018 年净利润-2,957,074.35 元，毛利率为 1.39%，由此可见，报告期内公司盈利能力较弱。但是随着即将进入 5G 时代，通讯行业也将引来新一波财富增长，相信未来公司销售规模会有较大的增长，盈利水平也将会有较大的提高。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五. 二. (一)
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	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (三)
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	
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）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
辽宁盛悦同诚科技有限公司	2018年8月至12月期间发生商品采购	10,376,329.00	已事前及时履行	2018年8月21日	2018-016
辽宁盛悦同诚科技	2018年8月至	7,051,548.00	已事前及时履	2018年9月6	2018-022

有限公司	12 月期间发 生商品销售		行	日	
------	------------------	--	---	---	--

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务发展和日常经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司业务发展，是合理的、必须的。

(三) 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

无

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,515,000	12.575%	2,500,750	5,015,750	25.07875%
	其中：控股股东、实际控制人	1,113,750	5.569%	1,500,000	2,613,750	13.06875%
	董事、监事、高管	1,381,250	6.906%	1,000,750	2,382,000	11.91%
	核心员工	20,000	0.1%	0	20,000	0.1%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,485,000	87.425%	-2,500,750	14,984,250	74.92125%
	其中：控股股东、实际控制人	9,341,250	46.706%	-1,500,000	7,841,250	39.20625%
	董事、监事、高管	8,143,750	40.719%	-1,000,750	7,143,000	35.715%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		10				

(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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	周绍华	10,455,000	0	10,455,000	52.275%	7,841,250	2,613,750
2	王瀛鸿	7,000,000	0	7,000,000	35.00%	5,250,000	1,750,000
3	刘军	1,700,000	0	1,700,000	8.50%	1,275,000	425,000
4	李冉	400,000	0	400,000	2.00%	300,000	100,000
5	李婷婷	125,000	24,000	149,000	0.745%	111,750	37,250
合计		19,680,000	24,000	19,704,000	98.52%	14,778,000	4,926,000
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东王瀛鸿是股东周绍华哥哥的配偶。							

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、实际控制人均为股东周绍华，截止报告期末，周绍华持有公司 10,455,000 股股份。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

周绍华，男。1973 年 3 月 19 日出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历。1995 年 7 月—1999 年 11 月，就职于东北输变电集团沈阳高压开关厂设计处，任职技术员。2000 年 1 月—2008 年 12 月，就职于沈阳方信商贸有限公司，任职总经理。2012 年 7 月至今，担任沈阳宜雅酒店有限公司执行董事。2013 年 12 月—2016 年 12 月，担任沈阳亿成资产管理有限公司执行董事。2009 年 5 月至 2016 年 3 月，就职于沈阳歌华电子科技有限公司，先后担任总经理、执行董事，2016 年 3 月至今，担任股份公司董事长兼总经理。

（注：沈阳亿成资产管理有限公司已于 2017 年 1 月 4 日注销。）

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

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016年12月9日	2017年4月17日	1.2	10,000,000	12,000,000	8	0	0	0	0	是

募集资金使用情况：

2016年11月17日公司第一届董事会第四次会议审议通过《沈阳歌华电子科技有限公司2016年第一次股票发行方案》，并提交2016年12月3日公司2016年第一次临时股东大会审议通过该议案，本次募集资金12,000,000.00元将用于公司开设品牌手机旗舰专营店，支持公司服务提升、市场拓展和扩大公司经营规模。后结合公司实际经营情况和资金需求情况，为优化公司财务结构，进一步提高资金使用效率并降低资金成本，提升公司的盈利能力和抗风险能力，保障公司经营的可持续发展，就募集资金用途进行了修订，将本次募集资金2,000,000.00元用于公司补充流动资金、10,000,000.00元用于偿还银行贷款。公司于2016年12月16日召开第一届董事会第五次会议审议通过了《关于公司股票发行方案（修订稿）的议案》，并提交公司2017年1月3日2017年第一次临时股东大会审议通过该议案。但由于公司银行还款时间最迟为2017年3月21日，而2017年3月20日全国中小企业股份转让系统出具了“关于沈阳歌华电子科技有限公司股票发行股份登记的函”。因此2017年3月30日公司第一届董事会第七次会议审议通过《关于改变公司募集资金用途的议案》，并提交公司2017年4月15日2017年第三次临时股东大会审议通过该议案，即公司提前与贷款行沟通，贷款行已就此笔贷款展期至2017年9月21日。而4月份、5月份将是公司合作品牌厂商密集发售新品的时期，公司需要大量的流动资金进行采购、铺市，因此，公司拟改变上述1000万元募集资金用途，将其作为流动资金进行使用。

截至2017年12月31日，公司累计已使用募集资金人民币12,000,000元。其中9,000,000元用于支付采购货款，3,000,000元用于偿还短期借款。公司以3,000,000元用于偿还短期借款存在募集资金

用途发生变更的情形，变更用途时未履行公司内部审议程序、未公告，现公司已经由公司第一届董事会第十三次会议、第一届监事会第八次会议进行补充追认，并将提请公司 2017 年年度股东大会审议。

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

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
短期借款	交通银行沈阳北站支行	18,000,000.00	5.4375%	2017 年 9 月 28 日至 2018 年 9 月 14 日	否
合计	-		-	-	-

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
周绍华	董事长兼总经理	男	1973 年 3 月	大专	2016-3-21 至 2019-4-11	是
王瀛鸿	董事	女	1972 年 1 月	硕士	2016-3-21 至 2019-4-11	否
祝桂芬	董事	女	1949 年 1 月	高中	2016-3-21 至 2019-4-11	否
刘军	董事	女	1966 年 2 月	大专	2017-1-3 至 2019-4-11	否
李冉	董事	女	1977 年 8 月	本科	2017-1-3 至 2019-4-11	否
代莉丽	董事	女	1982 年 2 月	本科	2016-3-21 至 2019-4-11	否
周绍伟	董事	男	1971 年 5 月	本科	2017-3-4 至 2019-4-11	否
李婷婷	监事	女	1984 年 6 月	大专	2016-3-21 至 2019-4-11	是
孙誉洳	监事	女	1987 年 6 月	本科	2016-3-21 至 2019-4-11	是
吴艳红	监事	女	1986 年 11 月	大专	2016-3-21 至 2019-4-11	否
葛换清	财务总监	女	1973 年 7 月	大专	2016-3-21 至 2019-4-11	是
申瑞琼	董事会秘书	女	1972 年 11 月	本科	2016-3-21 至 2019-4-11	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事祝桂芬是董事长兼总经理周绍华配偶的母亲，董事周绍伟是董事长兼总经理周绍华的哥哥，董事王瀛鸿是董事长兼总经理周绍华哥哥董事周绍伟的配偶。

(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
周绍华	董事长兼总经理	10,455,000	0	10,455,000	52.275%	0
王瀛鸿	董事	7,000,000	0	7,000,000	35.00%	0
刘军	董事	1,700,000	0	1,700,000	8.50%	0
李冉	董事	400,000	0	400,000	2.00%	0
祝桂芬	董事	100,000	0	100,000	0.50%	0
代莉丽	董事	100,000	-25,000	75,000	0.375%	0
李婷婷	监事	125,000	24,000	149,000	0.745%	0
申瑞琼	董事会秘书	100,000	0	100,000	0.50%	0
合计	-	19,980,000	-1,000	19,979,000	99.895%	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

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

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	6	2
财务人员	2	2
销售人员	9	3
员工总计	17	7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	2
专科	10	4
专科以下	2	1
员工总计	17	7

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、培训情况

报告期内，公司人力资源根据企业发展战略，将培训的目标与企业发展战略紧密结合，设立了全年的培训计划，实施全员培训。通过培训提升人员的综合素质，增强企业的竞争力和持续发展能力。

2、薪酬政策情况

报告期内，公司实施劳动合同制，以《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件为指导，与所有员工签订《劳动合同》，向员工足额支付薪酬、为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

3、报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用□不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	1	1
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

无

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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理方法》以及相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营、投资决策及财务政策均按照《公司章程》及相关内部控制制度的规定进行。信息披露制度在遵守法律、法规的同时，做到及时、准确、完整。

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员及相关人员依法运行，未出现任何违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司治理实际情况符合中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限公司发布的有关公司治理规范性文件的要求。

今后，公司将继续密切关注行业发展动态及监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

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

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

公司严格遵守《公司章程》、《股东大会议事规则》的要求，依法履行召集、召开、表决、股东的参会资格和 对董事会授权等工作程序。且公司制定的《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障股东特别是中小股东的表决权、质询权等合法权利。因此，公司现有的治理机制能够保

证股东充分行使 知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

同时，公司将根据自身业务的发展以及新政策的要求，及时补充和完善公司治理机制，同时公司的董事、监事、高级管理人员的等相关人员也会进一步加强对相关法律法规的学习，更有效地执行各项内部制度，更好的保护股东权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重要的人事变动、股票定向发行、融资、关联交易等事项上，通过了三会审议，会议的召集、召开、表决程序及发布的公告符合《公司法》及《公司章程》等相关法律、法规要求，合法合规。

截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

4、 公司章程的修改情况

报告期内无章程修改事项

（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	5	1、2018年2月8日公司第一届董事会第十二次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》，并提请公司股东大会审议。（二）审议通过《关于召开2018年第一次临时股东大会的议案》2、2018年3月30日公司第一届董事会第十三次会议（一）审议通过《公司2017年度审计报告》，并提请股东大会审议。（二）审议通过《关于沈阳歌华电子科技股份有限公司2017年度报告及其摘要的议案》，并提请股东大会审议。（三）审议通过《关于2017年年度总经理工作报告的议案》。（四）审议通过《关于2017年年度董事会工作报告的议案》，并提请股东大会审议。（五）审议通过《关于2017年度财务决算报告的议案》，并提请股东大会审议。（六）审议通过《关于2018年度财务预算报告的议案》，并提请股东大会审议。（七）审议通过《关于2017年度利润分配的议案》，并提请股东大会审议。（八）审议通过《关于续聘中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司提供2018年度审计服务的议案》，并提请股东大会审议。（九）审议通过《关于追认变更前期募集资金

		用途的议案》，并提请股东大会审议。（十）审议通过《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》，并提请股东大会审议。（十一）审议通过《关于召开 2017 年年度股东大会的议案》。3、2018 年 5 月 17 日公司第一届董事会第十四次会议（一）审议通过《关于子公司沈阳钉子科技有限公司对外投资的议案》4、2018 年 8 月 21 日公司第一届董事会第十五次会议（一）审议通过《公司 2018 年半年度报告》（二）审议通过《公司偶发性关联交易》议案，并提交股东大会审议。（三）审议通过《召开 2018 年第二次临时股东大会》议案。5、2018 年 9 月 19 日公司第一届董事会第十六次会议（一）审议通过《公司向交通银行股份有限公司辽宁省分行申请流动资金贷款合计不超过 1800 万元，期限一年》议案，提交股东大会审议。（二）审议通过《由关联方周绍华夫妇、王瀛鸿夫妇提供个人连带责任担保、公司控股股东及实际控制人周绍华以其名下沈阳宜雅酒店有限公司房产、土地进行抵押对交通银行授予公司不超过 1800 万元流动资金贷款提供担保》议案，并提交股东大会审议。（三）审议通过《召开 2018 年第三次临时股东大会》议案。
监事会	3	1、2018 年 2 月 8 日公司第一届监事会第七次会议（一）审议通过《关于会计政策变更的议案》2、2018 年 3 月 30 日公司第一届监事会第八次会议（一）审议通过《关于 2017 年年度监事会工作报告的议案》，并提请股东大会审议。（二）审议通过《关于沈阳歌华电子科技有限公司 2017 年度报告及其摘要的议案》，并提请股东大会审议。（三）审议通过《关于 2017 年度财务决算报告的议案》，并提请股东大会审议。（四）审议通过《关于 2018 年度财务预算报告的议案》，并提请股东大会审议。（五）审议通过《关于 2017 年度利润分配的议案》，并提请股东大会审议。（六）审议通过《关于续聘中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司提供 2018 年度审计服务的议案》，并提请股东大会审议。（七）审议通过《关于追认变更前期募集资金用途的议案》，并提请股东大会审议。（八）审议通过《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》，并提请股东大会审议。3、2018 年 8 月 21 日公司第一届监事会第九次会议（一）审议通过《公司 2018

		年半年度报告》
股东大会	4	1、2018年2月26日公司2018年第一次临时股东大会（一）审议通过《关于会计政策变更的议案》2、2018年4月19日公司2017年年度股东大会（一）审议通过《关于2017年年度董事会工作报告的议案》（二）审议通过《关于2017年年度监事会工作报告的议案》（三）审议通过《关于2017年度报告及其摘要的议案》（四）审议通过《关于2017年度财务决算报告的议案》（五）审议通过《关于2018年度财务预算报告的议案》（六）审议通过《关于2017年度利润分配的议案》（七）审议通过《关于续聘中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)为公司提供2018年度审计服务的议案》（八）审议通过《关于追认变更前期募集资金用途的议案》（九）审议通过《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》3、2018年9月5日公司2018年第二次临时股东大会（一）审议通过《公司偶发性关联交易》议案4、2018年10月6日公司2018年第三次临时股东大会（一）审议通过《公司向交通银行股份有限公司辽宁省分行申请流动资金贷款合计不超过1800万元，期限一年》议案（二）审议通过《由关联方周绍华夫妇、王瀛鸿夫妇提供个人连带责任担保、公司控股股东及实际控制人周绍华以其名下沈阳宜雅酒店有限公司房产、土地进行抵押对交通银行授予公司不超过1800万元流动资金贷款提供担保》议案

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2018年度召开的历次股东大会、董事会及监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容不存在任何违反《公司法》、《公司章程》、三会议事规则的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

（三）公司治理改进情况

报告期内，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层基本能按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务

决策基本按照《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，控股股东及实际控制人以外的股东参与公司治理，均能依照《公司法》和证监会、全国股转系统的相关规定参加董事会，履行董事职责，改善了公司治理结构，提高了公司治理水平。报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》等的规定，定期召开股东大会，保障股东行使股东权利。并通过全国中小企业股份转让系统信息披露平台及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。同时，在日常工作中，建立通过电话、电子邮箱、网站等方式进行投资者互动交流关系管理的有效途径，以便股东或潜在投资人及时、准确、全面地了解公司的近况，确保公司与股东及潜在投资人之间畅通有效的沟通联系，事务处理等工作开展。

(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 **（基础层公司不做强制要求）**

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用 **（基础层公司不做强制要求）**

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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、业务独立性 公司经工商行政管理部门核准的经营范围为：软件开发及销售；手机游戏软件技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；通讯器材、家用电器、数码产品、通讯终端设备、电子原件、电子设备批发、零售及售后维修服务；商务信息咨询服务。（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） 公司主营业务为手机通信设备的代理分销业务，是华为、荣耀等知名品牌辽宁地区省级代理经销商。公司自成立以来与通信运营商保持了良好的合作关系，目前是中国电信股份有限公司在辽宁地区合作的手机产品供应商，为其提供手机销售渠道综合服务。从事手机代理分销业务，公司可以获取一定的进销差价，同时与通信运营商的定制机合作中还能通过电话卡、充值卡等捆绑业务赚取一定的

代办服务费。

2、资产独立性 公司合法拥有与其经营相关的设备、存货商品等。办公所需的固定资产如运输设备、办公设备等都计入公司资产账目，公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，不存在与他人合用情形。为防止股东、关联方占用、转移公司资金，公司在《公司章程》中明确了相关制度及审批程序，并制定了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》进行深入规范，各股东亦出具了《关联交易承诺函》。截至 2018 年末，公司资产不存在被控股股东或其控制的企业占用的情形。因此，公司资产独立。

3、人员独立性 公司有股东 10 名，公司控股股东和实际控制人周绍华担任沈阳宜雅酒店有限公司执行董事，公司董事会秘书申瑞琼担任沈阳子越食品有限公司执行董事、沈阳雅旌净水机技术服务有限公司执行董事，但是公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司领取薪酬，上述人员均出具了《高级管理人员任职情况承诺函》。股份公司依法独立与员工签署劳动合同或与退休返聘员工签订劳务合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障完全独立管理。截至 2018 年末，公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务或领取薪水的情况。因此，公司人员独立。

4、财务独立性 公司成立了独立的财务部门，配置了相应的财务人员，专门处理公司有关的财务事项，并依《会计法》、《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系，并根据《公司章程》、《财务管理制度》等制度独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司作为独立纳税人，拥有独立税务登记号，依法独立纳税，不存在与其他单位混合纳税的现象。因此，公司财务独立。

5、机构独立性 公司已经依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会、高级管理层等决策机构和监督机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司设市场部、销售部、运营部、总经办、财务部等部门，不存在合署办公的情况。此外公司各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业的组织机构，公司不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业合署办公、混合经营的情形。因此，公司机构独立。

综上，公司的业务、资产、人员、财务、机构等方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立。公司具有面向市场的自主经营能力，公司在独立性方面不存在重大缺陷。

（三） 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况 公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制

度进行内部管理及运作。

2、董事会关于内部控制的说明 （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 会计核算的具体细节制度,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,在国家政策及制度的指引下,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、法律风险等的前提下,采取事前防范、事中控制等措施,从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

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相关制度,执行情况良好。截至报告期末,公司尚未建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

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	勤信审字【2019】第 0414 号
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层
审计报告日期	2019 年 4 月 15 日
注册会计师姓名	张泾波、陈大
会计师事务所是否变更	否

沈阳歌华电子科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了沈阳歌华电子科技有限公司（以下简称歌华电子公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了歌华电子公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母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，我们独立于歌华电子公司，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

歌华电子公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 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

歌华电子公司管理层（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，管理层负责评估歌华电子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歌华电子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督歌华电子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，就可能导致对歌华电子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歌华电子公司不能持续经营。

（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）就歌华电子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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 张涇波
二〇一九年四月十五日 中国注册会计师： 陈 大

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	六、1	522,674.39	22,156,362.65
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	1,202,238.00	3,020,702.26
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项	六、3	2,203,598.89	3,364,811.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	635,519.78	283,615.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	10,451,979.70	15,553,321.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	250,051.02	498,716.68
流动资产合计		15,266,061.78	44,877,529.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			

长期股权投资	六、7	6,661,101.07	0
投资性房地产		0	0
固定资产	六、8	201,679.83	289,633.95
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	1,165,589.71	399,990.60
递延所得税资产	六、10	247,756.48	174,622.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,276,127.09	864,247.39
资产总计		23,542,188.87	45,741,776.87
流动负债：			
短期借款	六、11	0	18,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、12	1,800,653.01	117,034.00
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	六、13	12,858.00	4,183,358.50
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、14	6,800.00	3,400.02
应交税费	六、15		95,367.14
其他应付款	六、16	1,360,262.60	23,927.60
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			
流动负债合计		3,180,573.61	22,423,087.26
非流动负债：			
长期借款		0	0

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		3,180,573.61	22,423,087.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、17	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	2,750,223.50	2,750,223.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	70,379.62	70,379.62
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-2,458,987.86	498,086.49
归属于母公司所有者权益合计		20,361,615.26	23,318,689.61
少数股东权益			
所有者权益合计		20,361,615.26	23,318,689.61
负债和所有者权益总计		23,542,188.87	45,741,776.87

法定代表人：周绍华

主管会计工作负责人：葛换清 会计机构负责人：葛换清

（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		23,153.22	22,051,106.04
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	十六、1	4,296,471.00	3,243,667.26
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		1,552,008.11	3,341,087.00

其他应收款	十六、2	7,707,273.84	304,066.13
其中：应收利息			
应收股利			
存货		8,506,945.99	15,396,579.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		131,724.78	472,011.54
流动资产合计		22,217,576.94	44,808,517.22
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	150,000.00	150,000.00
投资性房地产			
固定资产		201,679.83	289,633.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		161,680.09	336,283.14
递延所得税资产		238,041.66	159,018.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		751,401.58	934,935.71
资产总计		22,968,978.52	45,743,452.93
流动负债：			
短期借款			18,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		1,576,071.81	
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		4,860.00	4,180,138.50
应付职工薪酬			
应交税费			95,367.14
其他应付款		48,952.60	13,927.60
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			

流动负债合计		1,629,884.41	22,289,433.24
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		1,629,884.41	22,289,433.24
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,750,223.50	2,750,223.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		70,379.62	70,379.62
一般风险准备			
未分配利润		-1,481,509.01	633,416.57
所有者权益合计		21,339,094.11	23,454,019.69
负债和所有者权益合计		22,968,978.52	45,743,452.93

(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		149,793,056.00	165,262,878.19
其中：营业收入	六、21	149,793,056.00	165,262,878.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		153,156,665.14	164,228,385.40
其中：营业成本	六、21	147,707,772.38	160,326,053.49
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	六、22	147,064.24	134,641.50
销售费用	六、23	2,174,551.43	1,205,027.24
管理费用	六、24	1,832,925.38	1,957,567.99
研发费用		0	0
财务费用	六、25	724,171.92	923,265.95
其中：利息费用		717,750.00	940,796.25
利息收入		15,994.29	18,424.48
资产减值损失	六、26	570,479.79	-318,170.77
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“－”号填列）	六、27	333,399.70	-1,906,110.55
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（损失以“－”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“－”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-3,030,209.44	-871,617.76
加：营业外收入	六、28	1.45	1,400,001.01
减：营业外支出	六、29	0	34,413.13
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-3,030,207.99	493,970.12
减：所得税费用	六、30	-73,133.64	282,111.11
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,957,074.35	211,859.01
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）		-2,957,074.35	211,859.01
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		-2,957,074.35	211,859.01
六、其他综合收益的税后净额			139,500.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			139,500.00
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			139,500.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资			

产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,957,074.35	351,359.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,957,074.35	351,359.01
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）		-0.15	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1479	0.01

法定代表人：周绍华

主管会计工作负责人：葛焕清 会计机构负责人：葛焕清

（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	十六、4	133,302,560.88	165,117,002.67
减：营业成本	十六、4	132,309,996.15	160,212,153.97
税金及附加		132,904.25	134,398.20
销售费用		744,344.96	1,205,027.24
管理费用		1,298,698.89	1,781,762.69
研发费用			
财务费用		704,424.33	921,511.09
其中：利息费用		717,750.00	940,796.25
利息收入		15,075.47	18,400.19
资产减值损失		478,439.55	-323,278.62
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、5	172,298.63	-1,906,110.55
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（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）		-2,193,948.62	-720,682.45
加：营业外收入			1,400,000.00
减：营业外支出			34,413.13
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,193,948.62	644,904.42
减：所得税费用		-79,023.04	297,715.33
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,114,925.58	347,189.09
（一）持续经营净利润		-2,114,925.58	347,189.09
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			139,500

(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			139,500
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-2,114,925.58	486,689.09
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0944	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0944	0.02

(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		174,020,590.13	206,669,871.52
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	六、31	1,606,613.97	1,565,406.27
经营活动现金流入小计		175,627,204.10	208,235,277.79
购买商品、接受劳务支付的现金		164,112,648.77	188,155,247.02
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		922,810.61	1,045,295.27
支付的各项税费		906,295.10	1,070,784.45
支付其他与经营活动有关的现金		5,090,722.52	6,632,839.86
经营活动现金流出小计		171,032,477.00	196,904,166.60
经营活动产生的现金流量净额		4,594,727.10	11,331,111.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,795,389.45
取得投资收益收到的现金		172,298.63	210,000.00
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		172,298.63	3,005,389.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,198,039.46	
投资支付的现金		6,500,000.00	4,460,000.00
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		7,698,039.46	4,460,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,525,740.83	-1,454,610.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			30,000,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		702,674.53	940,796.25
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		18,702,674.53	18,940,796.25
筹资活动产生的现金流量净额		-18,702,674.53	11,059,203.75
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	六、32	-21,633,688.26	20,935,704.39
加：期初现金及现金等价物余额	六、32	22,156,362.65	1,220,658.26
六、期末现金及现金等价物余额		522,674.39	22,156,362.65

法定代表人：周绍华

主管会计工作负责人：葛焕清 会计机构负责人：葛焕清

(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		150,304,157.77	206,273,012.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		150,000	1,393,060.14
经营活动现金流入小计		150,454,157.77	207,666,072.66
购买商品、接受劳务支付的现金		141,879,076.38	187,926,411.52
支付给职工以及为职工支付的现金		819,900.61	1,030,188.03
支付的各项税费		893,347.70	1,070,541.15
支付其他与经营活动有关的现金		10,073,887.92	6,263,077.38
经营活动现金流出小计		153,666,212.61	196,290,218.08
经营活动产生的现金流量净额		-3,212,054.84	11,375,854.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,795,389.45
取得投资收益收到的现金		172,298.63	210,000.00
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		172,298.63	3,005,389.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		285,522.08	
投资支付的现金			4,460,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			150,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		285,522.08	4,610,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-113,223.45	-1,604,610.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
取得借款收到的现金			18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			30,000,000.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		702,674.53	940,796.25
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		18,702,674.53	18,940,796.25
筹资活动产生的现金流量净额		-18,702,674.53	11,059,203.75
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		-22,027,952.82	20,830,447.78

加：期初现金及现金等价物余额		22,051,106.04	1,220,658.26
六、期末现金及现金等价物余额		23,153.22	22,051,106.04

(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	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,750,223.50				70,379.62		498,086.49		23,318,689.61
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	20,000,000.00				2,750,223.50				70,379.62		498,086.49		23,318,689.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,957,074.36		-2,957,074.35
（一）综合收益总额											-2,957,074.36		-2,957,074.35
（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													
(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	20,000,000.00				2,750,223.50				70,379.62		-245,987.87		20,361,615.26

项目	上期											少数股	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	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般	未分配利润		
		优先	永	其他									

		股	续 债			股				风 险 准 备		东 权 益	
一、上年期末余额	10,000,000.00				750,223.50		-139,500.00		35,660.71		320,946.39		10,967,330.60
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	10,000,000.00				750,223.50		-139,500.00		35,660.71		320,946.39		10,967,330.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	10,000,000.00				2,000,000.00		139,500.00		34,718.91		177,140.10		12,351,359.01
（一）综合收益总额							139,500.00				211,859.01		351,359.01
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00				2,000,000.00								12,000,000.00
1．股东投入的普通股	10,000,000.00				2,000,000.00								12,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									34,718.91		-34,718.91		
1．提取盈余公积									34,718.91		-34,718.91		
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													
(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	20,000,000.00				2,750,223.50				70,379.62		498,086.49		23,318,689.61

法定代表人：周绍华 主管会计工作负责人：葛换清 会计机构负责人：葛换清

(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	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,750,223.50				70,379.62		633,416.57	23,454,019.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				2,750,223.50				70,379.62		633,416.57	23,454,019.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,114,925.58	-2,114,925.58
（一）综合收益总额											-2,114,925.58	-2,114,925.58
（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												
（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	20,000,000.00				2,750,223.50				70,379.62		-1,481,509.01	21,339,094.11

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	10,000,000.00				750,223.50		-139,500.00		35,660.71		320,946.39	10,967,330.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				750,223.50		-139,500.00		35,660.71		320,946.39	10,967,330.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	10,000,000.00				2,000,000.00		139,500.00		34,718.91		312,470.18	12,486,689.09
（一）综合收益总额							139,500.00				347,189.09	486,689.09

(二)所有者投入和减少资本	10,000,000.00				2,000,000.00							12,000,000.00
1. 股东投入的普通股	10,000,000.00				2,000,000.00							12,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配								34,718.91		-34,718.91		
1. 提取盈余公积								34,718.91		-34,718.91		
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												
(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	20,000,000.00				2,750,223.50				70,379.62		633,416.57	23,454,019.69

沈阳歌华电子科技股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址。

公司注册地和总部地址: 辽宁省沈阳市沈河区小西路 87 甲号 401 室。

统一社会信用代码: 91210103679533830A

法定代表人: 周绍华

2. 企业的业务性质

企业的业务性质: 手机通信设备、电子设备批发、零售。

3. 主要经营活动

企业属于批发业; 主要经营范围是: 软件开发及销售, 手机游戏软件技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询、通讯器材、家用电器、数码产品、通讯终端设备、电子原件、电子设备批发、零售及售后维修服务、商务信息咨询服务。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会(总经理办公会)或类似机构于 2019 年 4 月 15 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至报告期末, 纳入合并财务报表范围的子公司共计 2 家, 详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、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（参见本附注四、5（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四、13“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）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。

7、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现金、价值变动风险很小的投资。

8、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的控制。

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财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单独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	一般以“金额 100 万元以上（含）为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
合并报表范围内公司组合	不计提坏账准备

②账龄分析法

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，以下同）	5	5
1-2 年	30	30
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	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。

（4）对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，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。

（5）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。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、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四、9“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，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控

制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(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，在处置时将原计入所有者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。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公用品	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、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。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用、房屋租金、销售展柜。长期待摊费用在预

计受益期间按直线法摊销。

15、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。

16、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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与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。

17、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

18、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和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

20、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

单位：元

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	3,020,702.26
应收账款	3,020,702.26		
应收利息		其他应收款	283,615.28
应收股利			
其他应收款	283,615.28		
固定资产	289,633.95	固定资产	289,633.95
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	117,034.00

应付账款	117,034.00		
应付利息		其他应付款	23,927.60
应付股利			
其他应付款	23,927.60		
管理费用	1,957,567.99	管理费用	1,957,567.99
		研发费用	

②财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更事项。

21、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对固定资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本期1-4月的应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 本期5-12月的应税收入按16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税	代理服务费的6%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
企业所得税	子公司为小微企业，按应纳税所得额的20%减半计缴。
其他税项	按国家有关的具体规定计缴。

注：本公司发生增值税应税销售行为原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	37,501.31	6,043.04
银行存款	485,173.08	21,584,930.16
其他货币资金		565,389.45
合计	522,674.39	22,156,362.65

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		

应收账款	1,202,238.00	3,020,702.26
合计	1,202,238.00	3,020,702.26

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	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	1,476,040.00	100.00	273,802.00	18.55	1,202,238.00
其中：账龄分析法组合	1,476,040.00	100.00	273,802.00	18.55	1,202,238.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,476,040.00	100.00	273,802.00	18.55	1,202,238.00

(续)

类别	期初余额				
	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	3,449,513.75	100	428,811.49	12.43	3,020,702.26
其中：账龄分析法组合	3,449,513.75	100	428,811.49	12.43	3,020,702.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款					
合计	3,449,513.75	100	428,811.49	12.43	3,020,702.26

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	676,040.00	33,802.00	5
1 至 2 年	800,000.00	240,000.00	30
2 至 3 年			

3 年以上			
合计	1,476,040.00	273,802.00	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-155,009.49 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国电信股份有限公司阜新分公司	货款	非关联方	800,000.00	1-2 年	54.20	240,000.00
沈阳新通世界科技有限公司	货款	非关联方	676,040.00	1 年以内	45.80	33,802.00
合计			1,476,040.00		100.00	273,802.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,202,938.89	99.97	3,364,151.00	99.98
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	660.00	0.03	660.00	0.02
合计	2,203,598.89	100.00	3,364,811.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
北京中邮万维通信技术有限公司	非关联方	1,300,000.00	1 年以内	货未到
辽宁磐融科技有限公司	非关联方	135,910.00	1 年以内	货未到
北京恒远恒信科技发展有限公司	非关联方	135,240.00	1 年以内	货未到
北京神州数码科捷技术服务有限公司 龙岗分公司	非关联方	113,487.80	1 年以内	货未到
沈阳艾利卡电器有限公司	非关联方	107,670.00	1 年以内	货未到
合计		1,792,307.80		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	635,519.78	283,615.28
应收利息		

应收股利		
合计	635,519.78	283,615.28

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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	754,118.72	100.00	118,598.94	15.73	635,519.78
其中：账龄分析法组合	754,118.72	100.00	118,598.94	15.73	635,519.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	754,118.72	100.00	118,598.94	15.73	635,519.78

(续)

	期初余额				
	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	333,638.70	100.00	50,023.42	14.99	283,615.28
其中：账龄分析法组合	333,638.70	100.00	50,023.42	14.99	283,615.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	333,638.70	100.00	50,023.42	14.99	283,615.28

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	530,926.72	26,546.34	5.00
1 至 2 年	187,342.00	56,202.60	30.00
2 至 3 年			

3 年以上	35,850.00	35,850.00	100.00
合计	754,118.72	118,598.94	

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 68,575.52 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,572.03	109,446.70
押金、保证金	419,663.43	224,192.00
场地租金款	327,883.26	
合计	754,118.72	333,638.70

④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	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
沈阳大商新玛特购物 休闲广场有限公司	场地租金款	327,883.26	1 年以内	43.47	16,394.16
沈阳大商新玛特购物 休闲广场有限公司	押金	170,000.00	1 年以内	22.54	8,500.00
沈阳佰腾投资有限公 司	押金	118,971.43	1 年以内 26,471.43 1-2 年 92,500.00	15.78	29,073.57
沈阳东大房屋开发有 限责任公司	押金	85,358.00	1-2 年	11.32	25,607.40
中国电信股份有限公 司抚顺分公司	保证金	30,000.00	3 年以上	3.98	30,000.00
沈阳东大智能物业管 理有限公司	押金	9,484.00	1-2 年	1.26	2,845.20
合计	—	741,696.69	—	98.35	112,420.33

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	11,108,893.46	656,913.76	10,451,979.70
合计	11,108,893.46	656,913.76	10,451,979.70

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	15,715,669.00	162,347.39	15,553,321.61
合计	15,715,669.00	162,347.39	15,553,321.61

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	162,347.39	656,913.76		162,347.39		656,913.76
合计	162,347.39	656,913.76		162,347.39		656,913.76

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具 体依据	本期转回存货跌价准备 的原因	本期转销存货跌价准备 的原因
库存商品	可变现净值低于成本		上期计提跌价准备的产品本期销售

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	181,018.23	498,716.68
预缴企业所得税	69,032.79	
合计	250,051.02	498,716.68

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
联营企业：						
辽宁盛悦同诚科技有限 公司		6,500,000.00		161,101.07		
合计		6,500,000.00		161,101.07		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备年末余 额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		

联营企业:					
辽宁盛悦同诚科技有限公司				6,661,101.07	
合计				6,661,101.07	

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	201,679.83	289,633.95
固定资产清理		
合计	201,679.83	289,633.95

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	153,786.00	370,333.34	524,119.34
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	153,786.00	370,333.34	524,119.34
二、累计折旧			
1、期初余额	146,531.27	87,954.12	234,485.39
2、本期增加金额		87,954.12	87,954.12
(1) 计提		87,954.12	87,954.12
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	146,531.27	175,908.24	322,439.51
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			

四、账面价值			
1、期末账面价值	7,254.73	194,425.10	201,679.83
2、期初账面价值	7,254.73	282,379.22	289,633.95

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	327,750.07	1,029,217.38	264,265.24		1,092,702.21
房租	72,240.53		72,240.53		
展柜		83,300.00	10,412.50		72,887.50
合计	399,990.60	1,112,517.38	346,918.27		1,165,589.71

10、递延所得税资产

(1)未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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	1,049,314.70	247,756.48	641,182.30	159,529.41
可抵扣亏损			150,934.30	15,093.43
合计	1,049,314.70	247,756.48	792,116.60	174,622.84

(2)未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,527,852.17	
合计	2,527,852.17	

11、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		18,000,000.00
合计		18,000,000.00

12、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	1,800,653.01	117,034.00
合计	1,800,653.01	117,034.00

(1)应付账款情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,800,653.01	117,034.00
1-2年（含2年）		

2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合计	1,800,653.01	117,034.00

13、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收购货款	12,858.00	4,183,358.50
合计	12,858.00	4,183,358.50

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	3,400.02	783,799.69	780,399.71	6,800.00
二、离职后福利-设定提存计划		136,813.56	136,813.56	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,400.02	920,613.25	917,213.27	6,800.00

（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	3,400.02	697,219.98	693,820.00	6,800.00
2、职工福利费				
3、社会保险费		81,839.63	81,839.63	
其中：医疗保险费		73,698.61	73,698.61	
工伤保险费		2,613.63	2,613.63	
生育保险费		5,527.39	5,527.39	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		4,740.08	4,740.08	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,400.02	783,799.69	780,399.71	6,800.00

（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		133,462.00	133,462.00	
2、失业保险费		3,351.56	3,351.56	
3、企业年金缴费				

合计		136,813.56	136,813.56	
----	--	------------	------------	--

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20% 每月向养老保险计划缴存费用；按员工基本工资的 0.5% 每月向失业保险计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		95,367.14
合计		95,367.14

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,360,262.60	23,927.60
其中：		
往来款	1,310.00	10,000.00
工会经费	13,927.60	13,927.60
质保金、押金、保证金	1,345,025.00	
应付利息		
应付股利		
合计	1,360,262.60	23,927.60

17、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,750,223.50			2,750,223.50
合计	2,750,223.50			2,750,223.50

19、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	70,379.62			70,379.62
合计	70,379.62			70,379.62

20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	498,086.49	320,946.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	498,086.49	320,946.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,957,074.36	211,859.01
减：提取法定盈余公积		34,718.91
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,458,987.87	498,086.49

21、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,793,056.00	147,707,772.38	165,262,878.19	160,326,053.49
其他业务				
合计	149,793,056.00	147,707,772.38	165,262,878.19	160,326,053.49

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	42,430.40	40,336.04
教育费附加	30,307.42	28,793.46
车船使用税		480.00
印花税	62,895.40	65,014.00
残疾人保障金	11,431.02	
合计	147,064.24	134,641.50

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	108,450.25	250,092.38
招待费	137,646.20	90,963.40
通讯费		1,878.80
服务费	9,800.00	888.02
广告费	56,625.82	159,353.53
工资及保险	399,499.83	641,899.34

会议费	5,928.30	
办公费	26,394.56	59,951.77
促消费	2,616.00	
房屋租金	394,188.74	
水电费	36,005.05	
物业管理费	811,787.01	
装修费	185,609.67	
合计	2,174,551.43	1,205,027.24

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及保险费	523,015.07	412,795.95
招待费	55,291.00	59,146.11
差旅费	573.50	53,140.42
运输费	1,436.00	5,462.00
办公费	134,313.28	119,748.40
车辆保险	4,764.05	5,154.35
折旧费	87,954.12	88,218.06
房租	647,261.17	514,155.86
新三板挂牌相关费用	247,144.65	302,000.00
其他	130,872.54	397,746.84
合计	1,832,625.38	1,957,567.99

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	717,750.00	940,796.25
减：利息收入	15,994.29	18,424.48
手续费	22,416.21	894.18
合计	724,171.92	923,265.95

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-86,433.97	-480,518.16
存货跌价损失	656,913.76	162,347.39
合计	570,479.79	-318,170.77

27、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	161,101.07	

处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-1,906,110.55
银行理财产品利息收入	172,298.63	
合计	333,399.70	-1,906,110.55

28、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		1,400,000.00	
固定资产处置利得			
其他	1.45	1.01	1.45
合计	1.45	1,400,001.01	1.45

29、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金		34,413.13	
合计		34,413.13	

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		209,621.02
递延所得税费用	-73,133.64	72,490.09
合计	-73,133.64	282,111.11

(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	-3,030,208.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-757,552.00
子公司适用不同税率的影响	-166,668.45
调整以前期间所得税的影响	

非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,693.72
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	499,056.21
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	-73,133.63

31、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,590,619.68	146,981.79
政府补助		1,400,000.00
利息收入	15,994.29	18,424.48
合计	1,606,613.97	1,565,406.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,933,835.30	4,252,394.23
费用类	2,134,471.01	2,376,574.43
财务费用中支付的手续费、汇兑损益及其他	22,416.21	3,871.20
合计	5,090,722.52	6,632,839.86

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,957,074.36	211,859.01
加：资产减值准备	570,479.79	-318,170.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,954.12	88,218.02
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销	346,918.27	366,141.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	717,750.00	940,796.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-333,399.70	1,906,110.55

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-73,133.63	72,490.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-104,000.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,606,775.54	-1,904,208.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,241,886.42	10,462,761.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,870,343.49	-1,628,268.28
其他		1,237,382.32
经营活动产生的现金流量净额	4,594,727.10	11,331,111.19
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	522,674.39	22,156,362.65
减：现金的期初余额	22,156,362.65	1,220,658.26
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	-21,633,688.26	20,935,704.39

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	522,674.39	22,156,362.65
其中：库存现金	37,501.31	6,043.04
可随时用于支付的银行存款	485,173.08	21,584,930.16
可随时用于支付的其他货币资金		565,389.45
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	522,674.39	22,156,362.65
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、反向购买

无

4、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

根据公司总经理审批通过，公司与其他投资者共同出资设立辽宁中电科技创新园区管理有限公司。该公司主要从事信息科技产业园区开发及管理，信息产业科技开发；信息产业科技创新服务，企业孵化服务，信息发布、媒体发布、广告发布、会展策划布展服务，信息咨询与服务，法律咨询及服务，财务管理、税务策划咨询及服务，中介服务。以上均是公司未曾涉及的业务领域，为新业务领域。该公司于 2018 年 12 月 24 日成立，注册资本 500.00 万元，公司认缴出资 485.00 万元，出资比例为 97%，实缴出资 0 元。

公司拥有对该子公司的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

八、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	
沈阳钉子科技有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	手机零售	100.00		新设
辽宁中电科技创新园区管理有限公司	辽宁沈抚新区	辽宁沈抚新区	租赁与商务服务	97.00		新设

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
辽宁盛悦同诚科技有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	通讯设备批发与零售	26.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本年发生额	期初余额/上年发生额
-----	------------	------------

	辽宁盛悦同诚科技有限公司	辽宁盛悦同诚科技有限公司
流动资产	62,676,950.57	
非流动资产	163,545.27	
资产合计	62,840,495.84	
流动负债	37,220,876.34	
非流动负债		
负债合计	37,220,876.34	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	25,619,619.50	
按持股比例计算的净资产份额	6,661,101.07	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	6,661,101.07	
营业收入	399,190,111.60	
净利润	619,619.50	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	619,619.50	
本年度收到的来自联营企业的股利		

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1.资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2018 年 12 月 31 日余额				
	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	可供出售金融资产	合计
货币资金			522,674.39		522,674.39
应收票据及应收账款			1,202,238.00		1,202,238.00
其他应收款			635,519.78		635,519.78

接上表：

金融资产项目	2017 年 12 月 31 日余额				
	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	可供出售金融资产	合计
货币资金			22,156,362.65		22,156,362.65
应收票据及应收账款			3,020,702.26		3,020,702.26
其他应收款			283,615.28		283,615.28

2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2018 年 12 月 31 日余额		合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款			
应付票据及应付账款		1,800,653.01	1,800,653.01
其他应付款		1,360,262.60	1,360,262.60

接上表：

金融负债项目	2017 年 12 月 31 日余额		合计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		18,000,000.00	18,000,000.00
应付票据及应付账款		117,034.00	117,034.00
其他应付款		23,927.60	23,927.60

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

（二）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司客户资信状况正常，因此在本公司不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，具体详见“本财务报表附注六、2”和“本财务报表附注六、4”。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2018 年 12 月 31 日余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款					
应付票据及应付账款	1,800,653.01				1,800,653.01
其他应付款	1,360,262.60				1,360,262.60

接上表：

项目	2017 年 12 月 31 日余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	18,000,000.00				18,000,000.00
应付票据及应付账款	117,034.00				117,034.00
其他应付款	23,927.60				23,927.60

（四）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

1、 本公司实际控制人

关联方名称/姓名	与本公司关系	持股数量（万股）	持股比例（%）	股东性质
周绍华	董事、董事长、法定代表人、总经理	1,045.50	52.28	自然人

注：本公司的最终控制方是周绍华。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

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

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁盛悦同诚科技有限公司	采购商品	10,376,329.00	
合计		10,376,329.00	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
辽宁盛悦同诚科技有限公司	销售商品	7,051,548.00	
合计		7,051,548.00	

（2）关联受托管理/委托管理情况

无

（3）关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

无

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	302,560.00	347,516.00

(9) 其他关联交易

无

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
辽宁盛悦同诚科技有限公司	80,090.00			
合计	80,090.00			

6、关联方承诺

无

十二、股份支付

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重要的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	4,296,471.00	3,243,667.26
合计	4,296,471.00	3,243,667.26

(1) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	4,570,273.00	100.00	273,802.00	5.99	4,296,471.00
其中：账龄分析法组合	1,476,040.00	32.30	273,802.00	18.55	1,202,238.00
关联方组合	3,094,233.00	67.70			3,094,233.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,570,273.00	100.00	273,802.00	5.99	4,296,471.00

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	3,672,478.75	100.00	428,811.49	12.43	3,243,667.26
其中：账龄分析法组合	3,449,513.75	93.93	428,811.49	12.43	3,020,702.26
关联方组合	222,965.00	0.07			222,965.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,672,478.75	100.00	428,811.49	12.43	3,243,667.26

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	676,040.00	33,802.00	5.00
1 至 2 年	800,000.00	240,000.00	30.00
2 至 3 年			

3 年以上			
合 计	1,476,040.00	273,802.00	—

B、组合中，采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	3,094,233.00		
合计	3,094,233.00		

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-155,009.49 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 1,476,040.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 273,802.00 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,707,273.84	304,066.13
应收利息		
应收股利		
合计	7,707,273.84	304,066.13

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	7,799,517.73	100.00	92,243.89	1.18	7,707,273.84
其中：账龄分析法组合	227,017.73	2.91	92,243.89	40.63	134,773.84
关联方组合	7,572,500.00	97.09			7,572,500.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,799,517.73	100.00	92,243.89	1.18	7,707,273.84

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	348,981.70	100.00	44,915.57	12.87	304,066.13
其中：账龄分析法组合	231,481.70	66.33	44,915.57	12.87	186,566.13
关联方组合	117,500.00	33.67			117,500.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	348,981.70	100.00	44,915.57	12.87	304,066.13

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,825.73	191.29	5.00
1 至 2 年	187,342.00	56,202.60	30.00
2 至 3 年			
3 至以上	35,850.00	35,850.00	100.00
合 计	227,017.73	92,243.89	—

B、组合中，采用关联方组合法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方组合	7,572,500.00		
合计	7,572,500.00		

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 47,328.32 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金往来	7,763,667.73	124,789.70
押金、保证金	35,850.00	224,192.00
合 计	7,799,517.73	348,981.70

④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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

沈阳钉子科技有限公司	往来款	7,572,500.00	1 年以内	97.09	
沈阳佰腾投资有限公司	押金	92,500.00	1-2 年	1.19	27,750.00
沈阳东大房屋开发有限责任公司	押金	85,358.00	1-2 年	1.09	25,607.40
中国电信股份有限公司抚顺分公司	保证金	30,000.00	3 年以上	0.38	30,000.00
沈阳东大智能物业管理有限公司	押金	9,484.00	1-2 年	0.12	2,845.20
合 计	—	7,789,842.00	—	99.87	86,202.60

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00
合 计	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00

(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	本期计提 减值准备	减值准备期末余 额
沈阳钉子科技有限公司	150,000.00			150,000.00		
合 计	150,000.00			150,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,302,560.88	132,309,996.15	165,117,002.67	160,212,153.97
其他业务				
合 计	133,302,560.88	132,309,996.15	165,117,002.67	160,212,153.97

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-1,906,110.55
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		

银行理财产品利息收入	172,298.63	
合计	172,298.63	-1,906,110.55

十七、补充资料

1、本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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	172,298.63	
小计	172,300.08	
所得税影响额		

少数股东权益影响额（税后）		
合计	172,300.08	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	-13.54	-0.1479	-0.1479
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.33	-0.1565	-0.1565

沈阳歌华电子科技股份有限公司

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：

公司董秘办公室