

北京百华悦邦科技股份有限公司

财务报表及审计报告

二零一九年十二月三十一日止年度

<u>目录</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 6
合并及公司资产负债表	7 - 9
合并及公司利润表	10 - 11
合并及公司现金流量表	12 - 13
合并及公司股东权益变动表	14 - 17
财务报表附注	18 - 87

## 审计报告

德师报(审)字(20)第 P02781 号  
(第 1 页, 共 6 页)

北京百华悦邦科技股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了北京百华悦邦科技股份有限公司(以下简称“百邦科技”)的财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了百邦科技 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于百邦科技,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,认为对本年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一)、 新机销售收入的总额或净额法确认

##### 1. 事项描述

如附注(五)合并财务报表注释 25“营业收入和营业成本”所示,截至 2019 年 12 月 31 日止,百邦科技营业收入金额为人民币 353,384,194.29 元,其中新机销售收入金额为人民币 112,163,347.18 元,对财务报表具有重要性。

### 三、关键审计事项 - 续

#### (一)、新机销售收入的总额或净额法确认 - 续

##### 1. 事项描述 - 续

百邦科技新机销售收入确认需要管理层运用重大判断以确定百邦科技在这些交易中是作为主要责任人还是代理人,从而应当用总额法还是净额法确认相关收入,包括评估百邦科技是否承担履约的主要责任,是否承担存货风险和信用风险,以及是否拥有定价能力。

综合考虑上述因素,我们将新机销售收入的总额或净额法确认作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对该关键审计事项执行的主要审计程序包括:

- (1) 测试和评价百邦科技新机销售收入总额或净额法确认相关内部控制;
- (2) 了解百邦科技与新机销售收入的总额或净额法确认相关的会计政策,并确定其是否符合企业会计准则,并一贯应用;
- (3) 针对新机销售收入的总额或净额法确认的判断,我们抽样实施了下列程序:
  - 选取部分客户和供应商的合同进行复核,对合同条款进行分析;与选取的客户和供应商进行访谈,通过与之访谈了解双方合作开展业务过程中的主要商业安排,包括双方如何建立商业关系,价格的谈判与确定以及对提供的货物或服务的主要责任;对新机业务的销售和采购价格进行分析。
  - 通过执行上述程序,综合考虑相关事实和情况,评价百邦科技是否承担向客户供货或提供服务的主要责任,是否承担相关存货风险、是否有权自主决定所交易商品的价格以及是否承担信用风险。

### 三、关键审计事项 - 续

#### (二)、商誉的减值评估

##### 1. 事项描述

如附注(五) ) 合并财务报表注释 9 所示, 截至 2019 年 12 月 31 日止, 百邦科技账面的商誉净值为人民币 21,092,307.10 元, 对财务报表具有重要性。如附注(三) 23.2 和附注(五) 合并财务报表注释 9 所述, 商誉的减值测试需要管理层运用重大会计估计和判断, 包括在预计相关的资产组组合未来现金流量的现值时, 需要对收入增长率、预计毛利率以及折现率等关键假设做出重大判断, 具有较高复杂性。

综合考虑上述因素, 我们将商誉的减值评估作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对该关键审计事项执行的主要审计程序包括:

- (1) 测试和评价与商誉减值测试相关的内部控制;
- (2) 了解和评价管理层减值测试方法的适当性及是否一贯应用;
- (3) 利用内部估值专家的工作评价未来现金流量预测所采用的模型的恰当性;
- (4) 检查相关基础数据的依据, 包括历史实际数据以及经管理层批准的财务预算;
- (5) 通过执行下列程序, 评估管理层所采用的下列关键假设的合理性:
  - 对于收入增长率和预计毛利率, 我们对比了历史实际经营结果, 对以前年度预测实际实现情况进行追溯复核, 并参考同行业公司的数据, 评价管理层采用的收入增长率和毛利率的合理性;
  - 对于折现率, 利用内部估值专家的工作, 评价管理层采用的折现率的合理性。
- (6) 执行重新计算程序, 检查商誉减值测试模型的计算准确性。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(20)第 P02781 号  
(第 4 页, 共 6 页)

### 四、其他信息

百邦科技管理层对其他信息负责。其他信息包括百邦科技 2019 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已经执行的工作,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。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

百邦科技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,管理层负责评估百邦科技的持续经营能力,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百邦科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百邦科技的财务报告过程。

### 六、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。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(20)第 P02781 号  
(第 5 页, 共 6 页)

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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:

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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, 就可能导致对百邦科技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百邦科技不能持续经营。

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

(六) 就百邦科技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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(20)第 P02781 号  
(第 6 页, 共 6 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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年度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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海

中国注册会计师: 郑群  
(项目合伙人)

中国注册会计师: 王江涛

2020 年 4 月 27 日



2019年12月31日

## 合并资产负债表

人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(五)1	194,487,434.05	291,310,595.60
应收账款	(五)2	17,982,313.01	25,945,682.70
预付款项	(五)3	9,908,208.02	3,450,278.22
其他应收款	(五)4	11,744,619.69	11,404,167.69
存货	(五)5	17,824,213.06	15,450,677.57
其他流动资产	(五)6	39,779,865.66	20,093,988.49
<b>流动资产合计</b>		<b>291,726,653.49</b>	<b>367,655,390.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
固定资产	(五)7	5,473,900.38	5,947,949.15
无形资产	(五)8	16,517,174.95	38,382,282.51
商誉	(五)9	21,092,307.10	36,003,243.62
长期待摊费用	(五)10	8,928,132.98	14,073,444.22
递延所得税资产	(五)11	3,113,087.21	8,882,740.38
其他非流动资产		192,701.26	473,906.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>55,317,303.88</b>	<b>103,763,565.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>347,043,957.37</b>	<b>471,418,956.15</b>

2019年12月31日

## 合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	(五)12	-	500,000.00
应付账款	(五)13	6,542,147.17	11,592,989.27
预收款项	(五)14	24,669,570.97	9,735,787.14
应付职工薪酬	(五)15	7,754,311.80	13,565,479.89
应交税费	(五)16	10,276,955.71	11,418,708.42
其他应付款	(五)17	23,687,160.71	14,858,712.47
其他流动负债	(五)18	2,305,832.20	3,159,009.35
<b>流动负债合计</b>		<b>75,235,978.56</b>	<b>64,830,686.54</b>
<b>非流动负债:</b>			
预计负债	(五)19	-	152,759.06
递延所得税负债	(五)11	788,931.71	3,363,539.06
<b>非流动负债合计</b>		<b>788,931.71</b>	<b>3,516,298.12</b>
<b>负债合计</b>		<b>76,024,910.27</b>	<b>68,346,984.66</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	(五)20	130,572,240.00	81,703,050.00
资本公积	(五)21	157,266,446.92	210,666,683.68
减: 库存股	(五)22	13,042,829.50	3,339,200.00
盈余公积	(五)23	17,068,098.65	17,054,860.14
未分配利润	(五)24	(20,844,908.97)	96,986,577.67
<b>归属于本公司股东权益合计</b>		<b>271,019,047.10</b>	<b>403,071,971.49</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>271,019,047.10</b>	<b>403,071,971.49</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>347,043,957.37</b>	<b>471,418,956.15</b>

附注为财务报表的组成部分

第7页至第87页的财务报表由下列负责人签署:

\_\_\_\_\_  
法定代表人:\_\_\_\_\_  
主管会计工作负责人:\_\_\_\_\_  
会计机构负责人:

2019年12月31日

## 公司资产负债表

人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		97,593,821.33	261,373,795.00
应收账款	(十五)1	227,333.15	42,372.74
预付款项		833,730.29	62,031.65
其他应收款	(十五)2	79,103,352.39	7,526,984.23
存货		123,967.78	661,673.38
其他流动资产		1,479,530.13	2,365,371.11
<b>流动资产合计</b>		<b>179,361,735.07</b>	<b>272,032,228.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	(十五)3	165,750,292.47	184,321,105.34
固定资产		905,748.81	1,717,692.36
无形资产		6,373,578.17	9,516,807.94
长期待摊费用		-	11,202.83
递延所得税资产		466,257.14	3,500,897.38
<b>非流动资产合计</b>		<b>173,495,876.59</b>	<b>199,067,705.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>352,857,611.66</b>	<b>471,099,933.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	500,000.00
应付账款		97,361.16	823,806.86
预收款项		152,797.52	298,197.59
应付职工薪酬		2,278,202.47	6,015,892.15
应交税费		27,085.23	2,610,357.62
其他应付款		55,570,394.05	127,519,359.72
其他流动负债		73,357.59	79,420.23
<b>流动负债合计</b>		<b>58,199,198.02</b>	<b>137,847,034.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>58,199,198.02</b>	<b>137,847,034.17</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		130,572,240.00	81,703,050.00
资本公积		157,266,446.92	210,666,683.68
减：库存股		13,042,829.50	3,339,200.00
盈余公积		17,068,098.65	17,054,860.14
未分配利润		2,794,457.57	27,167,505.97
<b>股东权益合计</b>		<b>294,658,413.64</b>	<b>333,252,899.79</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>352,857,611.66</b>	<b>471,099,933.96</b>

2019年12月31日止年度

## 合并利润表

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		353,384,194.29	630,556,651.24
其中：营业收入	(五)25	353,384,194.29	630,556,651.24
减：营业总成本		421,111,123.47	609,338,857.58
其中：营业成本	(五)25	306,549,878.40	483,732,168.23
税金及附加	(五)26	2,048,038.63	4,447,209.32
销售费用	(五)27	29,838,674.91	41,167,666.99
管理费用	(五)28	68,805,416.44	70,479,911.60
研发费用	(五)29	13,385,504.95	8,626,262.33
财务费用	(五)30	483,610.14	885,639.11
其中：利息费用	(五)30	2,151.69	21,479.79
利息收入	(五)30	(666,994.29)	(817,348.10)
加：其他收益	(五)31	3,201,288.82	5,748.48
投资收益	(五)32	5,003,889.70	3,330,619.17
信用减值利得	(五)33	57,898.57	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五)34	(25,495,167.47)	(9,981.67)
资产处置损失(损失以“-”号填列)	(五)35	(101,322.10)	(54,271.98)
二、营业利润(亏损)		(85,060,341.66)	24,489,907.66
加：营业外收入	(五)36	335,327.69	10,527,757.28
减：营业外支出	(五)37	4,822,958.82	2,428,806.66
三、利润总额(亏损总额)		(89,547,972.79)	32,588,858.28
减：所得税费用	(五)38	3,402,062.19	5,560,007.73
四、净利润(净亏损)		(92,950,034.98)	27,028,850.55
(一)按经营持续性分类：			
持续经营净利润(净亏损)		(92,950,034.98)	27,028,850.55
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润(净亏损)		(92,950,034.98)	27,028,850.55
五、综合收益总额		(92,950,034.98)	27,028,850.55
归属于母公司股东的综合收益总额		(92,950,034.98)	27,028,850.55
六、每股收益			
(一)基本每股收益	(五)44	(0.72)	0.21
(二)稀释每股收益	(五)44	(0.72)	0.21

2019年12月31日止年度

## 公司利润表

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业总收入		124,943,389.46	94,415,560.81
其中：营业收入	(十五)4	124,943,389.46	94,415,560.81
减：营业总成本		140,170,215.55	100,320,354.44
其中：营业成本	(十五)4	114,905,065.97	68,982,959.02
税金及附加		18,828.35	213,083.54
销售费用		3,461,109.69	3,303,539.65
管理费用		22,126,336.01	26,533,629.71
研发费用		93,134.29	1,657,861.95
财务费用		(434,258.76)	(370,719.43)
其中：利息费用		2,151.69	21,479.79
利息收入		(541,830.16)	(611,325.06)
加：其他收益		-	-
投资收益	(十五)5	37,579,259.05	47,686,580.65
信用减值利得		26,573.87	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		(19,182,939.08)	(9,968.82)
资产处置收益		1,179.79	-
二、营业利润		3,197,247.54	41,771,818.20
加：营业外收入		3,394.28	5,006,551.83
减：营业外支出		7.80	19,503.03
三、利润总额		3,200,634.02	46,758,867.00
减：所得税费用		3,043,042.41	(769,247.80)
四、净利润		157,591.61	47,528,114.80
持续经营净利润		157,591.61	47,528,114.80
五、综合收益总额		157,591.61	47,528,114.80

2019年12月31日止年度

## 合并现金流量表

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		445,365,931.77	681,843,801.09
收到其他与经营活动有关的现金	(五)39(1)	14,990,601.99	16,570,487.55
经营活动现金流入小计		460,356,533.76	698,414,288.64
购买商品、接受劳务支付的现金		346,068,963.82	480,329,929.32
支付给职工以及为职工支付的现金		106,147,048.80	107,746,555.47
支付的各项税费		19,475,857.18	27,195,138.20
支付其他与经营活动有关的现金	(五)39(2)	41,426,492.92	32,761,493.50
经营活动现金流出小计		513,118,362.72	648,033,116.49
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	(五)40(1)	(52,761,828.96)	50,381,172.15
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		1,411,000,000.00	924,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		5,094,624.04	3,854,510.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,308.92	2,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	(五)40(2)	208,996.51	76,108.59
投资活动现金流入小计		1,416,330,929.47	927,933,119.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,671,284.49	20,181,532.32
投资支付的现金		1,411,000,000.00	924,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	26,569,359.78
支付其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	600,000.00
投资活动现金流出小计		1,422,671,284.49	971,350,892.10
投资活动使用的现金流量净额		(6,340,355.02)	(43,417,772.93)
三、筹资活动使用的现金流量			
吸收投资收到的现金		252,900.00	236,391,405.43
取得借款收到的现金		-	9,950,000.00
筹资活动现金流入小计		252,900.00	246,341,405.43
偿还债务支付的现金		500,000.00	9,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,494,346.69	36,951,395.79
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)39(3)	16,027,705.42	10,378,312.74
筹资活动现金流出小计		41,022,052.11	56,779,708.53
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(40,769,152.11)	189,561,696.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		48,174.54	9,511.87
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	(五)40(1)	(99,823,161.55)	196,534,607.99
加：年初现金及现金等价物余额		291,310,595.60	94,775,987.61
六、年末现金及现金等价物余额	(五)40(3)	191,487,434.05	291,310,595.60

2019年12月31日止年度

## 公司现金流量表

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
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		138,938,085.19	105,734,676.88
收到其他与经营活动有关的现金		33,256,020.02	167,942,716.86
经营活动现金流入小计		172,194,105.21	273,677,393.74
购买商品、接受劳务支付的现金		127,004,258.51	81,515,645.89
支付给职工以及为职工支付的现金		25,931,269.07	21,971,692.49
支付的各项税费		4,660,132.53	3,436,169.01
支付其他与经营活动有关的现金		140,761,896.82	64,334,564.34
经营活动现金流出小计		298,357,556.93	171,258,071.73
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	(十五)(7)	(126,163,451.72)	102,419,322.01
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		863,000,000.00	924,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		3,161,854.23	3,854,510.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,284.67	94,444.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	30,076,108.59
收到的其他与投资活动有关的现金		41,521,953.05	-
投资活动现金流入小计		907,695,091.95	958,025,063.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,508.74	898,879.80
投资支付的现金		863,000,000.00	924,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	123,646,100.00
支付其他与投资活动有关的现金		41,521,953.05	600,000.00
投资活动现金流出小计		904,542,461.79	1,049,144,979.80
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		3,152,630.16	(91,119,916.45)
三、筹资活动使用的现金流量			
吸收投资收到的现金		252,900.00	236,391,405.43
取得借款收到的现金		-	9,950,000.00
筹资活动现金流入小计		252,900.00	246,341,405.43
偿还债务支付的现金		500,000.00	9,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,494,346.69	36,951,395.79
支付其他与筹资活动有关的现金		16,027,705.42	10,378,312.74
筹资活动现金流出小计		41,022,052.11	56,779,708.53
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(40,769,152.11)	189,561,696.90
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(减少)/增加额	(十五)(7)	(163,779,973.67)	200,861,102.46
加：年初现金及现金等价物余额		261,373,795.00	60,512,692.54
六、年末现金及现金等价物余额		97,593,821.33	261,373,795.00

2019年12月31日止年度

## 合并股东权益变动表

人民币元

项目	附注	归属于母公司所有者权益					股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、2018年12月31日余额		81,703,050.00	210,666,683.68	3,339,200.00	17,054,860.14	96,986,577.67	403,071,971.49
加：会计政策变更		-	-	-	(2,520.65)	(373,497.50)	(376,018.15)
二、2019年1月1日余额		81,703,050.00	210,666,683.68	3,339,200.00	17,052,339.49	96,613,080.17	402,695,953.34
三、2019年度增减变动额		48,869,190.00	(53,400,236.76)	9,703,629.50	15,759.16	(117,457,989.14)	(131,676,906.24)
(一)综合收益总额		-	-	-	-	(92,950,034.98)	(92,950,034.98)
净亏损		-	-	-	-	(92,950,034.98)	(92,950,034.98)
(二)股东投入和减少资本		(115,200.00)	(4,415,846.76)	9,703,629.50	-	-	(14,234,676.26)
1.股东投入和减少的普通股	(五)21、22	-	(4,293,097.12)	(4,293,097.12)	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额	(五)21	-	777,539.76	-	-	-	777,539.76
3.限制性股票回购注销	(五)20、21、22	(115,200.00)	(900,289.40)	(1,015,489.40)	-	-	-
4.普通股股份回购	(五)22	-	-	15,012,216.02	-	-	(15,012,216.02)
(三)利润分配		-	-	-	15,759.16	(24,507,954.16)	(24,492,195.00)
1.提取盈余公积	(五)23	-	-	-	15,759.16	(15,759.16)	-
2.对股东的分配	(五)24	-	-	-	-	(24,492,195.00)	(24,492,195.00)
(四)股东权益内部结转		48,984,390.00	(48,984,390.00)	-	-	-	-
资本公积转增股本	(五)20、21	48,984,390.00	(48,984,390.00)	-	-	-	-
四、2019年12月31日年末余额		130,572,240.00	157,266,446.92	13,042,829.50	17,068,098.65	(20,844,908.97)	271,019,047.10



2019年12月31日止年度

## 合并股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	附注	归属于母公司所有者权益					股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、2018年1月1日年初余额		40,731,500.00	38,101,018.95	-	12,302,048.66	111,640,454.60	202,775,022.21
二、2018年度增减变动额		40,971,550.00	172,565,664.73	3,339,200.00	4,752,811.48	(14,653,876.93)	200,296,949.28
(一)综合收益总额		-	-	-	-	27,028,850.55	27,028,850.55
净利润		-	-	-	-	27,028,850.55	27,028,850.55
(二)股东投入和减少资本		13,817,200.00	199,720,014.73	3,339,200.00	-	-	210,198,014.73
1.股东投入的普通股		13,817,200.00	199,241,175.73	3,339,200.00	-	-	209,719,175.73
2.股份支付计入股东权益的金额		-	478,839.00	-	-	-	478,839.00
(三)利润分配		-	-	-	4,752,811.48	(41,682,727.48)	(36,929,916.00)
1.提取盈余公积		-	-	-	4,752,811.48	(4,752,811.48)	-
2.对股东的分配		-	-	-	-	(36,929,916.00)	(36,929,916.00)
(四)股东权益内部结转		27,154,350.00	(27,154,350.00)	-	-	-	-
资本公积转增股本		27,154,350.00	(27,154,350.00)	-	-	-	-
三、2018年12月31日年末余额		81,703,050.00	210,666,683.68	3,339,200.00	17,054,860.14	96,986,577.67	403,071,971.49

2019年12月31日止年度

## 公司股东权益变动表

人民币元

项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2018年12月31日余额		81,703,050.00	210,666,683.68	3,339,200.00	17,054,860.14	27,167,505.97	333,252,899.79
加：会计政策变更		-	-	-	(2,520.65)	(22,685.85)	(25,206.50)
二、2019年1月1日余额		81,703,050.00	210,666,683.68	3,339,200.00	17,052,339.49	27,144,820.12	333,227,693.29
三、2019年度增减变动额		48,869,190.00	(53,400,236.76)	9,703,629.50	15,759.16	(24,350,362.55)	(38,569,279.65)
(一)综合收益总额		-	-	-	-	157,591.61	157,591.61
净利润		-	-	-	-	157,591.61	157,591.61
(二)股东投入和减少资本		(115,200.00)	(4,415,846.76)	9,703,629.50	-	-	(14,234,676.26)
1.股东投入的普通股	(五)21、22	-	(4,293,097.12)	(4,293,097.12)	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额	(五)21	-	777,539.76	-	-	-	777,539.76
3.限制性股票回购注销	(五)20、21、22	(115,200.00)	(900,289.40)	(1,015,489.40)	-	-	-
4.普通股股份回购	(五)22	-	-	15,012,216.02	-	-	(15,012,216.02)
(三)利润分配		-	-	-	15,759.16	(24,507,954.16)	(24,492,195.00)
1.提取盈余公积	(五)23	-	-	-	15,759.16	(15,759.16)	-
2.对股东的分配	(五)24	-	-	-	-	(24,492,195.00)	(24,492,195.00)
(四)股东权益内部结转		48,984,390.00	(48,984,390.00)	-	-	-	-
资本公积转增股本	(五)20、21	48,984,390.00	(48,984,390.00)	-	-	-	-
四、2019年12月31日年末余额		130,572,240.00	157,266,446.92	13,042,829.50	17,068,098.65	2,794,457.57	294,658,413.64

2019年12月31日止年度

## 公司股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、2018年1月1日年初余额		40,731,500.00	38,101,018.95	-	12,302,048.66	21,322,118.65	112,456,686.26
二、2018年度增减变动额		40,971,550.00	172,565,664.73	3,339,200.00	4,752,811.48	5,845,387.32	220,796,213.53
(一)综合收益总额		-	-	-	-	47,528,114.80	47,528,114.80
净利润		-	-	-	-	47,528,114.80	47,528,114.80
(二)股东投入和减少资本		13,817,200.00	199,720,014.73	3,339,200.00	-	-	210,198,014.73
1.股东投入的普通股		13,817,200.00	199,241,175.73	3,339,200.00	-	-	209,719,175.73
2.股份支付计入股东权益的金额		-	478,839.00	-	-	-	478,839.00
(三)利润分配		-	-	-	4,752,811.48	(41,682,727.48)	(36,929,916.00)
1.提取盈余公积		-	-	-	4,752,811.48	(4,752,811.48)	-
2.对股东的分配		-	-	-	-	(36,929,916.00)	(36,929,916.00)
(四)股东权益内部结转		27,154,350.00	(27,154,350.00)	-	-	-	-
资本公积转增股本		27,154,350.00	(27,154,350.00)	-	-	-	-
三、2018年12月31日年末余额		81,703,050.00	210,666,683.68	3,339,200.00	17,054,860.14	27,167,505.97	333,252,899.79

## (一) 公司基本情况

### 1、公司概况

北京百华悦邦科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于2012年9月13日由北京百华悦邦电子科技有限责任公司依法整体变更设立的股份有限公司,注册地为中华人民共和国北京市,总部地址为中华人民共和国北京市。2014年8月,本公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌,股票代码为831008。2018年1月9日,本公司在深圳证券交易所挂牌上市交易,股票代码为:300736。于2019年12月31日,本公司的总股本为人民币130,572,240.00元,每股面值1元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要的经营活动包括手机通讯器材的维修及延伸增值服务、相关备件产品的销售和电子商务业务。

### 2、合并财务报表范围

本公司的公司及合并财务报表于2020年4月27日已经本公司董事会批准。

本年度合并财务报表范围参见附注(七)“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围变化参见附注(六)“合并范围的变更”。

## (二) 财务报表的编制基础

### 编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《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)》披露有关财务信息。

### 持续经营

本集团对自2019年12月31日起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和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

## (二) 财务报表的编制基础 - 续

### 记账基础和计价原则 - 续

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (三) 重要会计政策和会计估计

### 1、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于 2019 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2019 年度的公司及合并经营成果、公司及合并股东权益变动和公司及合并现金流量。

### 2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

营业周期是指企业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。本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**5、非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

**6、合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方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其回报金额。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，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**7、现金及现金等价物的确定标准**

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起(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、外币业务**

外币交易在初始确认时采用与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币, 因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

**9、金融工具**

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产。

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当期损益; 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。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时, 按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率, 是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量, 折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时, 在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量, 但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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, 再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 9、金融工具 - 续

##### 9.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。

##### 9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。



(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

9.1.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

9.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

9.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (3) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加 - 续

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素： - 续

- (5) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (6) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (8) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

9.2.3 预期信用损失的确定

本集团对应收账款、其他应收款除个别已发生信用减值的资产单独计提信用损失准备外，其余在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.3 预期信用损失的确定 - 续

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

9.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

9.3 金融负债和权益工具的分类

本集团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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

9.3.1 金融负债的分类、确认及计量

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。本集团的金融负债均为其他金融负债。

9.3.1.1 其他金融负债

其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.3 金融负债和权益工具的分类 - 续

9.3.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

9.3.1.1 其他金融负债 - 续

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

9.3.2 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，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，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。

9.3.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团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。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

9.4 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**10、存货**

10.1 存货的分类

本集团的存货主要包括库存商品和低值易耗品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

10.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用移动加权平均法确定发出存货的实际成本。

10.3 存货可变现净值的确定依据

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。

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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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。

10.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

10.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品领用时采用分次摊销法摊销。

**11、长期股权投资**

11.1 初始投资成本的确定

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**11、长期股权投资 - 续**

11.1 初始投资成本的确定 - 续

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

11.2 后续计量及损益确认方法

11.2.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

11.3 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

**12、固定资产**

12.1 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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

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。

本集团固定资产包括办公设备、运输工具、电子设备等。

12.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内采用年限平均法计提折旧。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。各类固定资产的折旧方法、使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 12、固定资产 - 续

## 12.2 折旧方法 - 续

	折旧方法	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
办公设备	年限平均法	3年	5%	31.67%
运输工具	年限平均法	5年	5%	19.00%
电子设备	年限平均法	3年	5%	31.67%

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，本集团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。

## 12.3 其他说明

当固定资产处置时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。

本集团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、无形资产

## 13.1 无形资产计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括软件、外观设计专利、商标及专利、合同权利及授权资质等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

	摊销方法	使用寿命(年)
软件	直线法	3-10年
专利权	直线法	3-5年
合同权利及授权资质	直线法	5年

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

有关无形资产的减值测试，具体参见附注(三)“14、长期资产减值”。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、无形资产 - 续

13.2 内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

14、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组组合，如包含分摊的商誉的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。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组组合的商誉的账面价值，再根据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，在以后会计期间不予转回。



(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**15、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本年度和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年度和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

**16、职工薪酬**

16.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

16.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

本集团在职工为其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。

设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

16.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 17、预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### 18、股份支付

本集团的股份支付是为了获取员工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付全部为以权益结算的股份支付。

##### 18.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权员工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

##### 18.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**18、股份支付 - 续**

18.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理 - 续

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

**19、收入**

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

19.1 提供维修劳务

本集团根据手机厂商授权的维修服务协议，对在相关手机保修期内进行的售后维修，按照协议确定的价格向厂商收取维修服务费。根据服务协议之规定，本集团和厂商定期核对已完成的保修期内服务量信息及其他支持资料，本集团于维修劳务完成之时，确认保修期内维修收入。

对在相关厂商商品保修期外的手机维修服务，本集团直接向消费者提供保外维修服务后，收取现金价款，于劳务完成时，确认收入。

19.2 销售商品

本集团在全国地区通过实体店和电子商务平台销售全新手机、二手机及手机保护壳、移动电源、蓝牙耳机和数据线等手机配件商品。通过实体店的销售商品收入于本集团销售商品给客户时确认。通过电子商务平台的销售商品收入于存货的风险及回报转移至客户时(即客户签收货品时)确认。

19.3 提供增值服务

本集团还面向消费者提供手机保障等增值服务。手机保障服务收入在满足下列所有条件时确认：与消费者签订保障协议并承担相应合同责任；与保障协议相关的经济利益很可能流入；与保障协议相关的收入能够可靠地计量。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 19、收入 - 续

##### 19.3 提供增值服务 - 续

于资产负债表日，本集团对在保障协议覆盖的服务期间内未到期部分的保障收入确认为递延收入，记录在其他流动负债科目，待收入确认条件满足时，在保障协议服务覆盖的期间按月摊销确认营业收入。

##### 19.4 其他收入

对合作商提供管理咨询服务

本集团与若干合作门店和联盟商门店签订业务合作协议，授权合作门店和联盟商门店在协议规定的范围内使用本集团的商标、服务标记、商号等，在统一商业形象下开展业务，本集团提供经营管理指导与咨询，本集团定期收取管理咨询服务费。管理咨询服务收入在满足下列所有条件时确认：业务合作协议成立并承担相应合同责任；与业务合作协议相关的经济利益很可能流入；与业务合作协议相关的收入能够可靠地计量。管理咨询服务在授权合作门店和联盟商门店在使用本集团的商标、服务标记、商号等期间确认收入。

#### 20、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

于报告期内，政府补助均为本集团所取得的货币性资产，按照收到或应收的金额计量。

本集团将取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助，除上述之外的政府补助为与收益相关的政府补助。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。本集团报告期内取得的政府补助均为与收益相关的政府补助。

##### 与收益相关的政府补助的会计处理方法

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和损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

#### 21、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 21、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

##### 21.1 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。

##### 21.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

本集团确认与子公司投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团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。对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本集团才确认递延所得税资产。

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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**21、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续**

21.3 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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

**22、租赁**

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

22.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**23、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素**

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

23.1 新机销售收入总额或净额法确认

本集团新机销售收入确认需要本集团运用重大判断以确定本集团在这些交易中是主要责任人还是代理人，从而应当用总额还是净额法确认相关收入，在作出上述判断时，需要评估本集团是否承担履约的主要责任，是否承担存货风险和信用风险，以及是否拥有定价能力，倘若上述判断出现错误，将会对本集团的收入确认金额产生重大影响。

23.2 商誉减值准备

本集团根据自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组组合的可收回金额为判断基础确认减值准备。当包含分摊的商誉的资产组组合的可收回金额低于其账面价值时需要确认减值准备。可收回金额以资产组组合的公允价值减处置费用后的净额与资产组组合预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在估计资产组组合的可收回金额时，需作出多项假设，包括与商誉有关的未来现金流量及折现率。倘若未来事项与该等假设不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本集团的经营业绩或者财务状况产生影响。本集团企业合并形成的商誉减值准备的具体情况详见附注(五)9。

23.3 递延所得税资产的确认

于2019年12月31日，本集团已确认递延所得税资产为人民币3,113,087.21元(2018年12月31日：人民币8,882,740.38元)，列于合并资产负债表中。如对未来盈利情况不能合理预期或不能确认可以得到税务机关税前抵扣的认可，则不确认递延所得税资产。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的利润表中。如未来实际产生的应纳税所得额多于预期，或实际税率高于预期，将调整相应的递延所得税资产，确认在该情况发生期间的利润表中。

23.4 应收款项的预期信用损失

本集团除对个别已发生信用减值的应收账款及其他应收款单独计提预期信用损失外，采用减值矩阵确定应收账款和其他应收款的预期信用损失准备。本集团基于历史回款情况对具有类似风险特征的各类应收账款和其他应收款确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本集团历史信用损失经验考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息。于2019年12月31日，本集团已重新评估历史实际信用损失率并考虑了前瞻性信息的变化。

该预期信用损失准备的金额将随本集团的估计而发生变化。本集团的应收账款和其他应收款的预期信用损失准备的具体情况详见附注(五)2和附注(五)4。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**23、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续**

**23.5 无形资产减值准备**

无形资产按成本减累计摊销列示。当发生任何事件或环境出现变化，显示账面价值可能无法收回时，就该等项目的账面价值是否发生减值予以审核。若某项资产的账面价值超过其可收回金额时，按其差额确认减值损失。可收回金额以资产的公允价值减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。在估计资产的可收回金额时，需作出多项假设，包括与无形资产有关的未来现金流量及折现率。倘若未来事项与该等假设不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本集团的经营业绩或者财务状况产生影响。本集团无形资产减值准备的具体情况详见附注(五)8。

**24、重要会计政策变更**

**24.1 新金融工具准则**

本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”)。

在金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别，取消了原金融工具准则中贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

在减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款以及特定未提用的贷款承诺和财务担保合同。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型确认信用损失准备，以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。本集团对由收入准则规范的交易形成的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。



## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 24、重要会计政策变更 - 续

## 24.1 新金融工具准则 - 续

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本集团按照新金融工具准则的要求进行追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本集团不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。于2019年1月1日本集团采用新金融工具准则的影响详见附注(三)24.3。

## 24.2 财务报表列报格式

本集团按财政部于2019年4月30日颁布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6号，以下简称“财会6号文件”)编制2019年度财务报表。财会6号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订，将“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”和“应付账款”两个项目，同时明确或修订了“一年内到期的非流动资产”、“递延收益”、“其他权益工具”、“研发费用”、“财务费用”项目下的“利息收入”、“其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”和“营业外支出”行目的列报内容，调整了“资产减值损失”项目的列示位置，明确了“其他权益工具持有者投入资本”项目的列报内容。对于上述列报项目的变更，本集团对上年比较数据进行了追溯调整。

## 24.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

## 合并资产负债表

人民币元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收账款	25,945,682.70	25,444,325.16	(501,357.54)
递延所得税资产	8,882,740.38	9,008,079.77	125,339.39
未分配利润	96,986,577.67	96,613,080.17	(373,497.50)
盈余公积	17,054,860.14	17,052,339.49	(2,520.65)

各项目调整情况的说明：

人民币元

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重新计量 预计信用损失准备(注)	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019年1月1日)
应收账款	25,945,682.70	(501,357.54)	25,444,325.16
递延所得税资产	8,882,740.38	125,339.39	9,008,079.77
未分配利润	96,986,577.67	(373,497.50)	96,613,080.17
盈余公积	17,054,860.14	(2,520.65)	17,052,339.49

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 24、重要会计政策变更 - 续

## 24.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况 - 续

注：于2019年1月1日，本集团依照新金融工具准则的要求对应收账款和其他应收款确认信用损失减值准备。具体影响包括：针对应收账款，本集团按照新金融工具准则的要求采用简化方法来计量预期信用损失，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。导致2019年1月1日应收账款的减值准备增加人民币501,357.54元，详见附注(五) 2，递延所得税资产增加人民币125,339.39元，同时减少留存收益人民币373,497.50元，减少盈余公积人民币2,520.65元。针对其他应收款计量的预期信用损失与本集团2018年12月31日计提的坏账准备无重大差异。

2019年1月1日信用损失准备的调节表

人民币元

项目	按原金融工具准则确认的 坏账准备	重新计量预期信用 损失准备	按新金融工具准则确认的 损失准备
应收账款坏账准备	10,604,232.94	501,357.54	11,105,590.48

母公司资产负债表

人民币元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收账款	42,372.74	8,764.07	(33,608.67)
递延所得税资产	3,500,897.38	3,509,299.55	8,402.17
未分配利润	27,167,505.97	27,144,820.12	(22,685.85)
盈余公积	17,054,860.14	17,052,339.49	(2,520.65)

各项目调整情况的说明：

人民币元

项目	按原金融工具准则列示的 账面价值 (2018年12月31日)	重新计量(注)	按新金融工具准则列示的 账面价值 (2019年1月1日)
应收账款	42,372.74	(33,608.67)	8,764.07
递延所得税资产	3,500,897.38	8,402.17	3,509,299.55
未分配利润	27,167,505.97	(22,685.85)	27,144,820.12
盈余公积	17,054,860.14	(2,520.65)	17,052,339.49

注：于2019年1月1日，本公司依照新金融工具准则的要求对应收账款和其他应收款确认信用损失减值准备。具体影响包括：针对应收账款，本公司按照新金融工具准则的要求采用简化方法来计量预期信用损失，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。导致2019年1月1日应收账款的减值准备增加人民币33,608.67元，详见附注(十五) 1，递延所得税资产增加人民币8,402.17元，同时减少留存收益人民币22,685.85元，减少盈余公积人民币2,520.65元。针对其他应收款计量的预期信用损失与本公司2018年12月31日计提的坏账准备无重大差异。

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 24、重要会计政策变更 - 续

## 24.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况 - 续

2019年1月1日信用损失准备的调节表

人民币元

项目	按原金融工具准则确认的 坏账准备	重新计量预期信用 损失准备	按新金融工具准则确认的 损失准备
应收账款坏账准备	18,544.32	33,608.67	52,152.99

## (四) 税项

## 1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税(注1)	销售额、采购额	16%、13%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、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%
企业所得税(注2)	应纳税所得额	15%、20%、25%

注1：根据国家税务总局发布《关于深化增值税改革有关事项的公告》规定，自2019年4月1日起增值税一般纳税人(以下称纳税人)发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%。

注2：除附注(四)2所列税收优惠外，本集团相关公司2019年度及2018年度适用税率皆为25%。

## 2、税收优惠

根据科技部、财政部、国家税务总局2008年4月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》，上海百华悦邦电子科技有限公司(以下简称“上海百华”)于2018年11月27日取得《高新技术企业证书》(有效期三年)，减按15%的税率缴纳企业所得税。上海百华2018年至2020年适用所得税税率为15%。

根据国家税务总局2019年1月17日颁布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号中的规定，自2019年1月1日起，本集团部分子公司、分公司年应纳税所得额低于100万元、且独立进行核算缴纳所得税，其所得额减按25%计入应纳税所得额，并按20%税率缴纳企业所得税。

## (五) 合并财务报表项目附注

## 1、 货币资金

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
银行存款：						
人民币	190,704,932.35	1.0000	190,704,932.35	290,506,813.94	1.0000	290,506,813.94
美元	49,473.43	6.9762	345,136.54	50,041.93	6.8632	343,447.77
库存现金：						
人民币	437,365.16	1.0000	437,365.16	460,333.89	1.0000	460,333.89
其他货币资金：						
人民币	3,000,000.00	1.0000	3,000,000.00	-	-	-
合计			194,487,434.05			291,310,595.60
其中：存放在境外的款项			345,136.54			343,447.77

本集团持有使用权受到限制的货币资金为人民币 3,000,000.00 元，具体情况参见附注(五)41。

本集团存放于境外的资金无汇回受到限制的情况。

## 2、 应收账款

## (1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	18,367,446.79	386,268.17	2.10
一到二年	2,155.00	1,020.61	47.36
二到三年	162.15	162.15	100.00
三年以上	10,601,222.79	10,601,222.79	100.00
合计	28,970,986.73	10,988,673.72	37.93

财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 2、 应收账款 - 续

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露

人民币元

种类	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例%		金额	比例(%)	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	10,584,995.62	36.54	10,584,995.62	100.00	-	10,584,995.62	28.96	10,584,995.62	100.00	-
按组合计提坏账准备:	18,385,991.11	63.46	403,678.10	2.20	17,982,313.01	25,964,920.02	71.04	19,237.32	0.07	25,945,682.70
其中: 大型手机厂商	12,303,671.29	42.47	232,484.57	1.89	12,071,186.72	14,093,374.43	38.56	-	-	14,093,374.43
中小零散客户	6,082,319.82	20.99	171,193.53	2.81	5,911,126.29	11,871,545.59	32.48	19,237.32	0.16	11,852,308.27
合计	28,970,986.73	100.00	10,988,673.72	37.93	17,982,313.01	36,549,915.64	100.00	10,604,232.94	29.01	25,945,682.70

按单项计提坏账准备的应收账款:

人民币元

应收账款(按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
单位二	10,584,995.62	10,584,995.62	100.00	注 1

注 1: 于 2019 年 12 月 31 日, 应收单位二之款项为人民币 10,584,995.62 元, 单位二自 2016 年下半年起未履行上述应收款项的支付义务, 其款项拖欠三年以上, 本集团与其已无业务往来, 本集团认为该应收款项难以收回, 已发生信用减值, 因此全额计提坏账准备。

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 2、 应收账款 - 续

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露 - 续

按组合计提坏账准备的应收账款：

人民币元

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
按组合计提坏账准备	18,385,991.11	403,678.10	2.20

按组合计提坏账准备的应收账款说明：

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用应收账款账龄来评估不同风险特征类别客户形成的应收账款的预期信用损失。

人民币元

大型手机厂商 账龄	预期平均损失率%	本年年末余额		
		账面余额	损失准备	账面价值
1-90天	1.89	12,303,671.29	232,484.57	12,071,186.72
合计		12,303,671.29	232,484.57	12,071,186.72

人民币元

中小零散客户 账龄	预期平均损失率%	本年年末余额		
		账面余额	损失准备	账面价值
1-90天	1.90	5,715,661.40	108,354.71	5,607,306.69
90天-365天	13.05	348,114.10	45,428.89	302,685.21
1-2年	47.36	2,155.00	1,020.61	1,134.39
2年以上	100.00	16,389.32	16,389.32	-
合计		6,082,319.82	171,193.53	5,911,126.29

## (3) 坏账准备情况：

人民币元

类别	2018年 12月31日余额	会计政策变更 的影响 (附注(三)24.3)	2019年 1月1日余额	本年变动金额			年末余额
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	10,584,995.62	-	10,584,995.62	-	-	-	10,584,995.62
按组合计提坏账准备	19,237.32	501,357.54	520,594.86	-	116,916.76	-	403,678.10
其中：大型手机厂商	-	238,115.23	238,115.23	-	5,630.66	-	232,484.57
中小零散客户	19,237.32	263,242.31	282,479.63	-	111,286.10	-	171,193.53
合计	10,604,232.94	501,357.54	11,105,590.48	-	116,916.76	-	10,988,673.72

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 2、 应收账款 - 续

## (3) 坏账准备情况 - 续

应收账款坏账准备变动情况：

人民币元

坏账准备	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额			10,604,232.94
会计政策变更的影响	501,357.54	-	501,357.54
2019年1月1日余额	520,594.86	10,584,995.62	11,105,590.48
本年计提	-	-	-
本年转回	116,916.76	-	116,916.76
2019年12月31日余额	403,678.10	10,584,995.62	10,988,673.72

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

2019年度，本集团无实际核销的应收账款。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款 余额总额比例%	坏账准备年末余额
单位一	10,910,436.04	37.66	206,158.62
单位二	10,584,995.62	36.54	10,584,995.62
单位三	1,270,603.28	4.39	24,008.74
单位四	970,095.63	3.35	18,431.82
单位五	696,306.00	2.40	35,685.91
合计	24,432,436.57	84.34	10,869,280.71

## 3、 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	9,908,208.02	100.00%	3,450,278.22	100.00%

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 3、 预付款项 - 续

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

人民币元

单位名称	余额	占预付款项 总额的比例(%)
单位一	2,076,223.78	20.95
单位二	1,544,288.20	15.59
单位三	700,000.00	7.06
单位四	490,450.00	4.95
单位五	454,430.00	4.59
合计	5,265,391.98	53.14

## 4、 其他应收款

## (1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
一年以内	5,831,924.10	21,464.45	0.37
一到二年	3,417,003.31	18,793.52	0.55
二到三年	783,632.50	4,974.81	0.63
三年以上	1,771,077.97	13,785.41	0.78
合计	11,803,637.88	59,018.19	0.50

## (2) 按款项性质分类情况

人民币元

	年末余额	年初余额
押金及保证金	10,761,076.52	10,867,961.28
代垫款项	92,561.36	536,206.41
其他	950,000.00	-
小计	11,803,637.88	11,404,167.69
减：坏账准备	59,018.19	-
合计	11,744,619.69	11,404,167.69

## (3) 坏账准备计提情况

人民币元

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期 信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	-	-	-	-
本年计提	59,018.19	-	-	59,018.19
本年转回	-	-	-	-
2019年12月31日余额	59,018.19	-	-	59,018.19



## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 4、其他应收款 - 续

## (4) 本年实际核销的其他应收款情况

2019年度，不存在实际核销的其他应收款。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例%	坏账准备
单位一	厂家押金	2,390,000.00	一年以内	20.25	11,950.00
单位二	房租押金	1,032,756.00	一到二年	8.75	5,163.78
单位三	房租押金	1,018,469.00	二到三年	8.63	5,092.35
单位四	处置投资款	950,000.00	一年以内	8.05	4,750.00
单位五	办公押金	300,000.00	三年以上	2.54	1,500.00
合计		5,691,225.00		48.22	28,456.13

本集团无涉及政府补助的其他应收款。

## 5、存货

## (1) 存货分类

人民币元

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	17,611,483.85	1,210,479.74	16,401,004.11
低值易耗品	1,423,208.95	-	1,423,208.95
合计	19,034,692.80	1,210,479.74	17,824,213.06

人民币元

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	14,413,236.90	-	14,413,236.90
低值易耗品	1,037,440.67	-	1,037,440.67
合计	15,450,677.57	-	15,450,677.57

## (2) 存货跌价准备

人民币元

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	1,210,479.74	-	-	-	1,210,479.74

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 6、其他流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	21,244,682.53	11,769,943.06
待摊房租	14,455,068.84	6,300,641.50
预付管理咨询费	2,524,230.69	555,967.96
待摊物业费	734,659.53	501,703.23
预付信息技术服务费	714,167.02	744,886.86
其他	107,057.05	220,845.88
合计	39,779,865.66	20,093,988.49

## 7、固定资产

人民币元

项目	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.年初余额	1,797,681.72	3,498,194.94	19,746,209.98	25,042,086.64
2.本年增加金额	348,396.92	-	2,282,280.07	2,630,676.99
(1)购置	348,396.92	-	2,282,280.07	2,630,676.99
(2)在建工程转入	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-
3.本年减少金额	(272,930.41)	-	(875,778.36)	(1,148,708.77)
(1)处置或报废	(272,930.41)	-	(875,778.36)	(1,148,708.77)
4.年末余额	1,873,148.23	3,498,194.94	21,152,711.69	26,524,054.86
二、累计折旧				
1.年初余额	1,214,889.43	2,320,304.51	15,558,943.55	19,094,137.49
2.本年增加金额	242,631.16	635,507.47	2,097,956.11	2,976,094.74
(1)计提	242,631.16	635,507.47	2,097,956.11	2,976,094.74
3.本年减少金额	(223,830.96)	-	(796,246.79)	(1,020,077.75)
(1)处置或报废	(223,830.96)	-	(796,246.79)	(1,020,077.75)
4.年末余额	1,233,689.63	2,955,811.98	16,860,652.87	21,050,154.48
三、账面价值				
1.年末账面价值	639,458.60	542,382.96	4,292,058.82	5,473,900.38
2.年初账面价值	582,792.29	1,177,890.43	4,187,266.43	5,947,949.15

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置、抵押、未办妥产权证书及通过融资租赁或经营租赁租入的固定资产的情况 (2018 年 12 月 31 日：无)。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，已提足折旧仍在使用的固定资产账面原值为人民币 13,790,866.02 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 11,757,434.51 元)。

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 8、 无形资产

人民币元

项目	软件	专利权	合同权利及 授权资质	合计
一、账面原值				
1.年初余额	36,843,250.94	8,739,929.32	99,436,700.00	145,019,880.26
2.本年增加金额	1,120,008.06	254,991.76	-	1,374,999.82
(1)购置	1,120,008.06	254,991.76	-	1,374,999.82
3.本年减少金额	-	(5,536,412.20)	-	(5,536,412.20)
(1)处置或报废	-	(5,536,412.20)	-	(5,536,412.20)
4.年末余额	37,963,259.00	3,458,508.88	99,436,700.00	140,858,467.88
二、累计摊销				
1.年初余额	17,026,111.42	3,589,746.33	86,021,740.00	106,637,597.75
2.本年增加金额	7,482,666.11	2,414,793.14	3,353,740.00	13,251,199.25
(1)计提	7,482,666.11	2,414,793.14	3,353,740.00	13,251,199.25
3.本年减少金额	-	(4,921,255.28)	-	(4,921,255.28)
(1)处置或报废	-	(4,921,255.28)	-	(4,921,255.28)
4.年末余额	24,508,777.53	1,083,284.19	89,375,480.00	114,967,541.72
三、减值准备				
1.年初余额	-	-	-	-
2.本年增加金额	2,281,483.60	257,337.50	6,834,930.11	9,373,751.21
(1)计提	2,281,483.60	257,337.50	6,834,930.11	9,373,751.21
3.年末余额	2,281,483.60	257,337.50	6,834,930.11	9,373,751.21
四、账面价值				
1.年初账面价值	19,817,139.52	5,150,182.99	13,414,960.00	38,382,282.51
2.年末账面价值	11,172,997.87	2,117,887.19	3,226,289.89	16,517,174.95

本年末通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 41.23% (2018 年 12 月 31 日: 25.47%)。

(1) 本年度部分自主研发的软件和自主设计的专利权不再投入使用, 预计未来无法带来现金流入, 已全额计提减值, 对软件和专利权分别计提减值准备人民币 2,281,483.60 元和人民币 257,337.50 元。

(2) 剩余无形资产的减值测试

剩余无形资产所在资产组组合手机维修和电子商务分部出现亏损, 无形资产出现了减值迹象, 本集团对剩余无形资产执行减值测试。

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 8、 无形资产 - 续

## (2) 剩余无形资产的减值测试 - 续

## (i) 剩余无形资产所在资产组组合的相关信息

对于软件和专利权，本集团以经营分部为基础对资产组组合进行划分，2019年12月31日，分配至资产组组合的无形资产的账面价值及相关减值准备如下：

人民币元

资产组组合	账面价值	减值准备	净额
手机维修业务	6,465,866.54	-	6,465,866.54
电子商务业务	1,703,075.99	-	1,703,075.99
不可分摊的总部无形资产	5,121,942.53	-	5,121,942.53
合计	13,290,885.06	-	13,290,885.06

对于企业合并形成的合同权利及授权资质，本集团将其分摊至手机维修业务下的山西凯特通讯信息技术有限公司(以下简称“山西凯特”)资产组组合。

人民币元

资产组组合	账面价值	减值准备	净额
手机维修业务-山西凯特	10,061,220.00	6,834,930.11	3,226,289.89

## (ii) 剩余无形资产减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

在进行剩余无形资产减值测试时，本集团将剩余无形资产的账面价值与其可收回金额进行比较。如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。具体各资产组组合可回收金额使用的测试方法如下：

无形资产类型	资产组组合	可回收金额确定方法
软件、专利权	手机维修业务	特许使用费节省法
软件、专利权	电子商务业务	特许使用费节省法
软件、专利权	不可分摊的总部无形资产	多期超额收益法
合同权利及授权资质	手机维修业务-山西凯特	未来现金流折现法

采用特许使用费节省法和多期超额收益法的主要假设包括收入增长率、折现率、技术衰退率和技术年限等。本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率，并采用能够反映相关资产组组合的特定风险的利率为折现率，参考同行业的水平确定技术衰退率和技术年限。

采用未来现金流折现法的主要假设详见附注(五)9(4)。

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 8、 无形资产 - 续

## (2) 剩余无形资产的减值测试 - 续

## (iii) 剩余无形资产减值测试的影响

经过剩余无形资产减值测试，本年软件和专利权未发生减值，企业合并形成的合同权利及授权资质本年计提减值准备人民币 6,834,930.11 元。

## 9、 商誉

## (1) 商誉账面原值

人民币元

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
上海百华	25,695,430.44	-	-	25,695,430.44
山西凯特通讯信息技术有限公司 (以下简称“山西凯特”)	8,949,336.57	-	-	8,949,336.57
广州百邦电子科技有限公司	1,358,476.61	-	-	1,358,476.61
上海百华悦邦电子科技有限公司威海分公司 (原公司名为威海百邦电子有限公司)	1,173,709.00	-	-	1,173,709.00
合计	37,176,952.62	-	-	37,176,952.62

## (2) 商誉减值准备

人民币元

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
上海百华	-	5,961,599.95	-	5,961,599.95
山西凯特	-	8,949,336.57	-	8,949,336.57
广州百邦电子科技有限公司	-	-	-	-
上海百华悦邦电子科技有限公司威海分公司 (原公司名为威海百邦电子有限公司)	1,173,709.00	-	-	1,173,709.00
合计	1,173,709.00	14,910,936.52	-	16,084,645.52

## (3) 商誉所在资产组组合的相关信息

本集团以经营分部作为报告分部。本集团的所有商誉已于购买日分摊至手机维修业务分部下的 4 个资产组组合，2019 年 12 月 31 日，分配到这 4 个资产组组合的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

人民币元

资产组组合	成本	减值准备	净额
上海百华	25,695,430.44	5,961,599.95	19,733,830.49
山西凯特	8,949,336.57	8,949,336.57	-
广州百邦电子科技有限公司	1,358,476.61	-	1,358,476.61
上海百华悦邦电子科技有限公司威海分公司 (原公司名为威海百邦电子有限公司)	1,173,709.00	1,173,709.00	-
合计	37,176,952.62	16,084,645.52	21,092,307.10

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 9、 商誉 - 续

## (4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，可收回金额按照预计未来现金流量现值确定。如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。本集团商誉所在的资产组组合的划分于2019年度未发生变化。

资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量采用以下所述的估计增长率作出推算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

预测期增长率	(30%) - (21%)
稳定期增长率	0%
毛利率	19% - 26%
折现率	15%

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组组合的特定风险的利率为折现率，稳定期增长率为零。

## (5) 商誉减值测试的影响

经过商誉减值测试，本年上海百华的商誉发生减值人民币 5,961,599.95 元，山西凯特的商誉发生减值人民币 8,949,336.57 元。商誉本年共发生减值人民币 14,910,936.52 元。

## 10、 长期待摊费用

人民币元

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
经营租入固定资产改良	12,507,873.22	5,246,624.69	(6,745,552.91)	(3,843,336.44)	7,165,608.56
其他	1,565,571.00	1,418,982.99	(1,222,029.57)	-	1,762,524.42
合计	14,073,444.22	6,665,607.68	(7,967,582.48)	(3,843,336.44)	8,928,132.98

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 11、 递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	7,033,349.06	1,161,732.07
资产减值准备	1,296,573.07	324,143.27
信用损失准备	30,891.91	7,396.05
无形资产摊销差异	3,312,964.01	828,241.00
递延及预收手机保障业务款	2,272,963.73	568,240.94
股份支付	1,256,378.76	314,094.69
内部交易未实现利润	1,121,828.04	280,457.01
递延会员卡服务款	7,806.60	1,951.65
合计	16,332,755.18	3,486,256.68

人民币元

项目	2018年12月31日余额		会计政策变更的影响 (附注(三)24.3)		2019年1月1日余额	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税 资产
可抵扣亏损	20,681,890.14	5,166,983.25	-	-	20,681,890.14	5,166,983.25
资产减值准备	451,116.98	112,779.25	-	-	451,116.98	112,779.25
信用损失准备	-	-	501,357.54	125,339.39	501,357.54	125,339.39
无形资产摊销差异	9,584,791.47	2,396,197.87	-	-	9,584,791.47	2,396,197.87
递延及预收手机保障业务款	4,430,273.97	1,107,568.49	-	-	4,430,273.97	1,107,568.49
股份支付	478,839.00	119,709.75	-	-	478,839.00	119,709.75
内部交易未实现利润	1,381,249.83	345,312.46	-	-	1,381,249.83	345,312.46
递延会员卡服务款	830,224.30	207,556.08	-	-	830,224.30	207,556.08
合计	37,838,385.69	9,456,107.15	501,357.54	125,339.39	38,339,743.23	9,581,446.54

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并	3,155,726.85	788,931.71	13,320,875.98	3,330,218.99
递延成本手机保障业务	1,492,677.85	373,169.47	2,426,747.36	606,686.84
合计	4,648,404.70	1,162,101.18	15,747,623.34	3,936,905.83

## (3) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

人民币元

项目	年末余额		2018年12月31日余额		会计政策变更的影响 (附注(三)24.3)		2019年1月1日余额	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(373,169.47)	3,113,087.21	(573,366.77)	8,882,740.38	-	125,339.39	(573,366.77)	9,008,079.77
递延所得税负债	(373,169.47)	788,931.71	(573,366.77)	3,363,539.06	-	-	(573,366.77)	3,363,539.06

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 11、 递延所得税资产和递延所得税负债 - 续

## (4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	年末余额	2018年12月31日 余额	会计政策变更的 影响(附注(三)24.3)	2019年1月1日 余额
可抵扣亏损	86,173,466.95	6,035,306.98	-	6,035,306.98
信用减值准备	11,016,800.00		10,584,995.62	10,584,995.62
资产减值准备	9,287,657.88	10,584,995.62	(10,584,995.62)	-
无形资产摊销差异	7,410,361.66	-	-	-
递延贴膜套餐业务款	1,484,884.71	-	-	-
递延及预收手机保障业务款	143,324.51	-	-	-
递延会员卡服务款	99,129.89	-	-	-
合计	115,615,625.60	16,620,302.60	-	16,620,302.60

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

人民币元

年份	年末余额	年初余额
2019年	-	384,836.00
2020年	348,169.78	348,169.78
2021年	5,189,521.88	169,331.86
2022年	11,700,625.58	3,368,854.14
2023年	5,043,720.80	1,764,115.20
2024年	63,891,428.91	-
合计	86,173,466.95	6,035,306.98

## 12、 短期借款

## 短期借款分类

人民币元

项目	年末余额	年初余额
信用借款	-	500,000.00

上期短期借款本年已偿还，本年年末不存在已逾期未偿还的短期借款。

## 13、 应付账款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付货款	6,157,949.24	11,260,584.57
应付劳务费	384,197.93	332,404.70
合计	6,542,147.17	11,592,989.27

于2019年12月31日和2018年12月31日，无账龄超过一年的应付账款。



## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 14、 预收款项

人民币元

项目	年末余额	年初余额
预收联盟商管理费	11,636,535.25	-
预收保外业务款	6,411,426.17	6,721,222.21
预收保障类业务款	2,019,635.03	2,314,080.39
预收合伙门店管理费	982,901.68	545,433.66
预收货款	3,619,072.84	155,050.88
合计	24,669,570.97	9,735,787.14

于2019年12月31日无超过一年的预收款项(2018年12月31日:人民币113,444.49元)。

## 15、 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、短期薪酬	13,499,371.01	91,962,651.06	97,707,710.27	7,754,311.80
2、离职后福利-设定提存计划	66,108.88	8,373,229.65	8,439,338.53	-
合计	13,565,479.89	100,335,880.71	106,147,048.80	7,754,311.80

## (2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,957,943.44	80,206,600.52	85,587,700.39	7,576,843.57
2、职工福利费	-	802,611.06	802,611.06	-
3、社会保险费	30,984.16	5,467,391.63	5,498,375.79	-
其中: 医疗保险费	23,839.33	4,870,843.69	4,894,683.02	-
工伤保险费	1,813.51	120,477.92	122,291.43	-
生育保险费	5,331.32	476,070.02	481,401.34	-
4、住房公积金	(46,633.79)	5,016,708.08	4,970,074.29	-
5、工会经费和职工教育经费	557,077.20	469,339.77	848,948.74	177,468.23
合计	13,499,371.01	91,962,651.06	97,707,710.27	7,754,311.80

## (3) 设定提存计划

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	62,274.95	8,078,258.53	8,140,533.48	-
2、失业保险费	3,833.93	294,971.12	298,805.05	-
合计	66,108.88	8,373,229.65	8,439,338.53	-

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 15、 应付职工薪酬 - 续

## (3) 设定提存计划 - 续

本集团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，本集团分别按员工上年平均工资的 16%、0.8% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团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。

本集团本年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 8,078,258.53 元及人民币 294,971.12 元 (2018 年：人民币 10,620,396.84 元及人民币 764,357.01 元)。于 2019 年 12 月 31 日，本集团无于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的费用。

## 16、 应交税费

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应交企业所得税	6,931,174.45	6,729,465.61
应交增值税	2,999,372.62	1,452,332.79
应交城市维护建设税	143,215.85	229,518.02
应交个人所得税	101,801.39	2,832,693.03
应交教育费附加	98,730.27	156,769.59
其他	2,661.13	17,929.38
合计	10,276,955.71	11,418,708.42

## 17、 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付押金、保证金	17,118,645.16	6,882,183.78
预提费用	3,501,312.48	4,063,335.49
限制性股票确认回购义务	2,576,610.60	3,339,200.00
应退顾客款	490,592.47	573,993.20
合计	23,687,160.71	14,858,712.47

## 18、 其他流动负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
递延贴膜套餐业务款	1,484,884.71	-
递延手机保障业务款	714,011.00	2,116,193.58
递延会员卡服务款	106,936.49	830,224.30
将于一年内支付的预计负债(附注(五)19)	-	133,917.17
其他	-	78,674.30
合计	2,305,832.20	3,159,009.35

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 19、 预计负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼	-	286,676.23
减：将于一年内支付的预计负债(附注(五)18)	-	133,917.17
合计	-	152,759.06

## 20、 股本

人民币元

项目	年初余额	本年增减变动			年末余额
		公积金转股(1)	失效限制性股票注销(2)	小计	
人民币普通股	81,703,050.00	48,984,390.00	(115,200.00)	48,869,190.00	130,572,240.00

(1) 于 2019 年 5 月 14 日，经本集团股东大会批准，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股股本。根据《深圳证券交易所上市公司回购股份实施细则》的规定，本公司通过回购专户持有的公司股份，不享有参与利润分配和资本公积金转增股本的权利。截至 2019 年 5 月 14 日股东大会权益分派决议日止，本公司总股本为 81,703,050 股，本公司回购专用证券账户持有股票数量为 62,400 股，可参与权益分派的总股数为 81,640,650 股，共计转增 48,984,390 股股本。

(2) 因 2018 年限制性股票激励计划第一个解除限售期公司业绩考核要求未能达标，公司对 3 名激励对象第一个解除限售期内所持有的全部已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 115,200 股进行回购注销，支付回购成本人民币 1,015,489.40 元，分别减少股本人民币 115,200.00 元和资本公积人民币 900,289.40 元，减少库存股人民币 1,015,489.40 元。

## 21、 资本公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价(1)	208,671,949.92	-	(54,177,776.52)	154,494,173.40
其他资本公积(2)	1,994,733.76	777,539.76	-	2,772,273.52
合计	210,666,683.68	777,539.76	(54,177,776.52)	157,266,446.92

(1) 2019 年度，股本溢价的减少主要包括：

- (i) 资本公积转股人民币 48,984,390.00 元，详见附注(五)20 (1)。
- (ii) 于 2019 年 6 月 12 日，经本集团股东大会批准，通过回购的库存股向本集团之 11 名高级管理人员及核心管理人员授予 252,900 股限制性股票，对应库存股成本人民币 4,545,997.12 元，减少库存股人民币 4,545,997.12 元和资本公积人民币 4,293,097.12 元，同时确认限制性股票回购义务，增加库存股人民币 252,900.00 元。
- (iii) 对未达标的限制性股票共计 115,200 股进行回购注销，减少资本公积人民币 900,289.40 元，详见附注(五)20 (2)。

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 21、 资本公积 - 续

(2) 其他资本公积的增加主要来自 2018 年股权激励计划和 2019 年股权激励计划为获取激励对象的服务而计入相关成本或费用并相应增加资本公积人民币 777,539.76 元，详见附注(十一)3。

## 22、 库存股

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	3,339,200.00	15,265,116.02	(5,561,486.52)	13,042,829.50

本公司于 2019 年 3 月 22 日召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于回购公司股份的方案》，本公司使用自有资金以集中竞价方式回购部分本公司股份，用于员工持股计划或股权激励。从 2019 年 3 月 22 日至 2019 年 12 月 31 日，公司累计回购库存股 1,129,900 股，回购已累计支付的金额为人民币 15,012,216.02 元。

对于授予 252,900 股限制性股票减少库存股成本人民币 4,545,997.12 元，同时确认回购义务，增加库存股人民币 252,900.00 元，详见附注(五)21(1) (ii)；对于失效限制性股票注销减少库存股人民币 1,015,489.40 元，详见附注(五)20 (2)。

## 23、 盈余公积

人民币元

项目	2018年12月31日余额	会计政策变更(附注(三)24.3)	2019年1月1日	本年提取	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	17,054,860.14	(2,520.65)	17,052,339.49	15,759.16	-	17,068,098.65

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2019 年按净利润的 10% 提取法定盈余公积金人民币 15,759.16 元(2018 年：按净利润的 10% 提取法定盈余公积金人民币 4,752,811.48 元)。

## 24、 未分配利润

人民币元

项目	2019年度	2018年度
调整前上年末未分配利润	96,986,577.67	111,640,454.60
调整年初未分配利润合计数(附注(三) 24.3)	(373,497.50)	
调整后年初未分配利润	96,613,080.17	111,640,454.60
加：本年归属于本公司股东的(净亏损)/净利润	(92,950,034.98)	27,028,850.55
减：提取法定盈余公积	15,759.16	4,752,811.48
应付普通股股利(注1)	24,492,195.00	36,929,916.00
年末(累计亏损)/未分配利润	(20,844,908.97)	96,986,577.67

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 24、 未分配利润 - 续

注 1: 根据 2019 年 5 月 14 日股东大会决议, 本公司向全体股东派发现金股利, 每 10 股 3 元人民币, 按照已发行股份 81,703,050 股扣除回购专用证券账户所持有 62,400 股, 可参与权益分派的总股数 81,640,650 股, 共计 24,492,195.00 元。

## 25、 营业收入和营业成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	346,085,551.59	306,549,878.40	629,446,693.35	483,732,168.23
其他业务	7,298,642.70	-	1,109,957.89	-
合计	353,384,194.29	306,549,878.40	630,556,651.24	483,732,168.23

## (1) 主营业务收入和主营业务成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
手机维修	174,768,662.58	119,560,377.85	285,071,695.67	177,414,599.58
新机销售	112,163,347.18	111,173,601.23	200,996,272.46	198,487,847.78
其他商品销售及增值服务	40,066,862.89	54,327,024.15	85,846,345.91	51,530,702.63
电子商务	19,086,678.94	21,488,875.17	57,532,379.31	56,299,018.24
合计	346,085,551.59	306,549,878.40	629,446,693.35	483,732,168.23

## (2) 其他业务收入和其他业务成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
联盟商管理费收入	6,653,131.95	-	-	-
合作门店管理费收入	645,510.75	-	1,109,957.89	-
合计	7,298,642.70	-	1,109,957.89	-

## 26、 税金及附加

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,035,751.10	2,371,524.26
教育费附加	679,757.70	1,566,791.02
其他	332,529.83	508,894.04
合计	2,048,038.63	4,447,209.32

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 27、销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	18,679,091.50	32,928,905.01
市场推广费	3,433,269.30	887,439.90
低值易耗品	2,580,406.18	2,312,673.09
运输邮寄费	2,249,788.39	1,719,133.09
通讯、网络费	1,517,564.00	2,407,729.00
差旅费	822,325.77	610,994.65
办公招待费	447,649.80	284,117.67
其他	108,579.97	16,674.58
合计	29,838,674.91	41,167,666.99

## 28、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	32,194,129.10	37,279,445.69
无形资产摊销	12,108,303.71	10,090,320.75
管理咨询费	7,408,025.75	4,776,215.57
租赁物管费	6,088,616.89	6,626,779.40
审计费	1,792,452.75	2,640,131.40
差旅费	1,772,144.45	1,811,959.94
装修费	1,677,777.05	1,932,823.17
折旧	1,336,871.27	1,411,071.22
办公招待费	1,000,121.13	801,489.17
低值易耗品	823,747.74	413,059.24
股份支付费用	777,539.76	478,839.00
会议交通费	680,149.20	237,385.78
通讯、网络费	451,585.05	465,613.55
保险费	209,946.69	624,094.32
培训费	170,231.06	115,808.08
其他	313,774.84	774,875.32
合计	68,805,416.44	70,479,911.60

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 29、 研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	9,861,846.00	6,532,159.90
无形资产摊销	1,142,895.54	548,414.13
管理咨询费	784,336.63	-
折旧	318,940.15	110,340.62
租赁物管费	316,076.11	708,426.13
通讯、网络费	251,638.50	391,888.08
装修费	82,573.56	-
低值易耗品	22,058.07	51,171.27
差旅费	16,666.13	71,386.61
办公招待费	7,043.03	23,508.69
会议交通费	-	15,171.43
其他	581,431.23	173,795.47
合计	13,385,504.95	8,626,262.33

## 30、 财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,151.69	21,479.79
减：利息收入	666,994.29	817,348.10
手续费	1,196,627.28	1,691,019.29
汇兑收益	(48,174.54)	(9,511.87)
合计	483,610.14	885,639.11

## 31、 其他收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,189,500.00	-
增值税税费返还	11,430.02	-
代扣代缴个人所得税手续费返还	358.80	5,748.48
合计	3,201,288.82	5,748.48

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 32、 投资收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,094,624.04	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资收益		3,390,658.37
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		463,852.21
股权转让产生的投资亏损	(40,734.34)	(523,891.41)
其他投资损失	(50,000.00)	-
合计	5,003,889.70	3,330,619.17

(1) 2019 年度，本集团投资短期银行理财产品之投资收益为人民币 8,547.95 元，本集团投资结构性存款之投资收益为人民币 5,086,076.09 元 (2018 年度：短期银行理财投资收益为人民币 463,852.21 元，结构性存款投资收益为人民币 3,390,658.37 元)。

(2) 2019 年度，本集团转让保定市百邦电子科技有限公司(以下简称“保定百邦”)产生投资亏损为人民币 40,734.34 元，详见附注(六) 1。本集团处置上海玉衡股权投资合伙企业产生投资亏损为人民币 50,000.00 元。上海玉衡股权投资合伙企业是本公司之子公司上海百华于 2018 年 11 月 16 日作为有限合伙人，与普通合伙人共同出资设立，本年度双方协议退伙，应退回投资款人民币 950,000.00 元。

## 33、 信用减值利得

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账转回	116,916.76	
其他应收坏账损失	(59,018.19)	
合计	57,898.57	

## 34、 资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		9,981.67
商誉减值损失	14,910,936.52	-
无形资产减值损失	9,373,751.21	-
存货减值损失	1,210,479.74	-
合计	25,495,167.47	9,981.67



财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 35、 资产处置损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置损失	101,322.10	54,271.98

## 36、 营业外收入

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入2019年度非经常性损益的金额
政府补助	-	10,207,566.67	-
罚没利得	119,196.80	16,611.34	119,196.80
其他	216,130.89	303,579.27	216,130.89
合计	335,327.69	10,527,757.28	335,327.69

## 37、 营业外支出

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入2019年度非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	4,458,493.36	1,600,800.34	4,458,493.36
其他	364,465.46	828,006.32	364,465.46
合计	4,822,958.82	2,428,806.66	4,822,958.82

## 38、 所得税费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	81,676.98	7,254,151.13
递延所得税	3,320,385.21	(1,694,143.40)
合计	3,402,062.19	5,560,007.73

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 38、 所得税费用 - 续

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	(89,547,972.79)	32,588,858.28
按适用税率计算的所得税	(22,386,993.20)	8,147,214.57
子公司适用不同税率的影响	169,147.53	(1,754,102.43)
不得扣除的成本、费用和损失	4,555,268.09	218,643.81
研发费用加计扣除	(2,071,667.45)	(1,383,824.83)
非应纳税收入	-	(1,250,000.00)
转回前期确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	5,459,039.85	1,193,070.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-	(73,692.80)
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	15,972,857.23	462,698.99
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	1,704,410.14	-
所得税费用	3,402,062.19	5,560,007.73

## 39、 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
押金、保证金	10,343,346.14	5,066,874.63
产业扶持金、政府补助	3,189,500.00	10,207,566.67
利息收入	666,994.29	817,348.10
代垫款项	443,645.05	315,273.15
其他	347,116.51	163,425.00
合计	14,990,601.99	16,570,487.55

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 39、 现金流量表项目注释 - 续

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
咨询服务费	10,160,625.11	4,767,529.34
租赁物管费	6,637,649.30	6,329,305.73
市场推广费	3,433,269.30	610,994.65
低值易耗品	3,426,211.99	2,183,363.60
押金保证金及代垫款项	3,000,000.00	4,606,373.03
差旅费	2,611,136.35	2,164,949.47
运输邮寄费	2,249,788.39	2,407,729.00
通讯、网络费	2,220,787.55	2,778,286.64
办公招待费	1,454,813.96	1,688,929.07
水电费	1,326,196.64	1,308,869.94
银行手续费	1,196,627.28	1,691,019.29
会议交通费	680,149.20	237,385.78
保险费	209,946.69	598,336.98
培训费	170,231.06	115,808.08
其他	2,649,060.10	1,272,612.90
合计	41,426,492.92	32,761,493.50

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
普通股股份回购	15,012,216.02	-
限制性股票回购	1,015,489.40	-
上市中介费	-	10,378,312.74
合计	16,027,705.42	10,378,312.74

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 40、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净(亏损)/利润	(92,950,034.98)	27,028,850.55
加: 资产减值准备的计提	25,495,167.47	9,981.67
信用损失准备	(57,898.57)	
固定资产折旧	2,976,094.74	2,857,829.38
无形资产摊销	13,251,199.25	10,638,734.88
长期待摊费用摊销	7,967,582.48	8,442,397.19
处置/报废固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失	4,559,815.46	1,655,072.32
财务(收益)/费用	(46,022.85)	11,967.92
股份支付费用	777,539.76	478,839.00
投资收益	(5,003,889.70)	(3,330,619.17)
递延所得税资产减少(增加)	5,894,992.56	(894,908.72)
递延所得税负债减少	(2,574,607.35)	(799,234.68)
存货的增加	(3,584,015.23)	(2,187,248.35)
经营性应收项目的(增加)/减少	(20,982,874.35)	9,370,205.47
经营性应付项目的增加/(减少)	11,515,122.35	(2,900,695.31)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	(52,761,828.96)	50,381,172.15
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	191,487,434.05	291,310,595.60
减: 现金的年初余额	(291,310,595.60)	(94,775,987.61)
现金及现金等价物净(减少)/增加额	(99,823,161.55)	196,534,607.99

## (2) 本年收到的处置子公司的现金净额

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
本年处置子公司于本年收到的现金和现金等价物	208,996.51	100,000.00
其中:		
保定百邦	208,996.51	-
北京百邦优保电子科技有限责任公司(以下简称 “北京优保”)	-	100,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金和现金 等价物	-	23,891.41
处置子公司收到的现金净额	208,996.51	76,108.59

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 40、 现金流量表补充资料 - 续

## (3) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	191,487,434.05	291,310,595.60
其中：库存现金	437,365.16	460,333.89
可随时用于支付的银行存款	191,050,068.89	290,850,261.71
二、年末现金及现金等价物余额	191,487,434.05	291,310,595.60

## 41、 所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	3,000,000.00	本集团存放于银行的供应商保证金。

## 42、 外币货币性项目

人民币元

项目	年末余额		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	49,473.43	6.9762	345,136.54

人民币元

项目	年初余额		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	50,041.93	6.8632	343,447.77

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币。

财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 43、 政府补助

人民币元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
总部型特征企业奖励金	2,770,000.00	其他收益	2,770,000.00
2018年度新认定高新技术企业奖	200,000.00	其他收益	200,000.00
2019年张江项目市级资金(首次高新认证)	100,000.00	其他收益	100,000.00
虹口区2019年重点企业表彰奖励	60,000.00	其他收益	60,000.00
青浦区扶持资金	59,500.00	其他收益	59,500.00
合计	3,189,500.00		3,189,500.00

## 44、 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

## (1) 基本每股收益

分子计算过程如下：

	本年金额	上年金额
归属于普通股股东的当年净(亏损)/利润	(92,950,034.98)	27,028,850.55
减：当年分配给预计未来可解锁限制性股票的现金股利	-	55,614.64
用于计算基本每股收益的分子	(92,950,034.98)	26,973,235.91

分母计算过程如下：

	本年数	上年数 (已重述)
年初已发行的普通股股数	81,703,050.00	40,731,500.00
加：资本公积转增股本及本年发行的普通股	48,984,390.00	88,584,507.00
减：本年回购的普通股及已发行的限制性股票	(751,900.00)	-
用于计算基本每股收益的分母	129,935,540.00	129,316,007.00

## (2) 稀释每股收益

分子计算过程如下：

	本年金额	上年金额
归属于普通股股东的当年净(亏损)/利润	(92,950,034.98)	27,028,850.55
用于计算稀释每股收益的分子	(92,950,034.98)	27,028,850.55

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 44、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程 - 续

## (2) 稀释每股收益 - 续

分母计算过程如下：

	本年数	上年数 (已重述)
基本每股收益的分母	129,887,540.00	129,316,007.00
用于计算稀释每股收益的分母(注)	129,887,540.00	129,316,007.00

注：于2019年度，本集团出现亏损，如果稀释性潜在普通股转换成普通股，将降低每股亏损的金额，具有反稀释性，在计算稀释性每股收益时不予考虑，用于计算稀释每股收益的分母等于计算基本每股收益的分母。

## (3) 每股收益

	本年金额	上年金额 (已重述) (注)
基本每股收益	(0.72)	0.21
稀释每股收益	(0.72)	0.21

注：本公司以资本公积金向全体股东每10股转增6股股本，详见附注(五) 20 (1)，为了保持会计指标的前后期可比性，按调整后的股数重新计算2018年度的每股收益。

## (六) 合并范围的变更

## 1、处置子公司

(1) 本年度处置子公司的相关信息汇总如下：

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例%	股权处置方式	丧失控制权 时点	丧失控制权 时点的 判断依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表层面 享有该子公司净资产 份额的差额
保定百邦	208,996.51	100	现金出售	2019年1月	注	(40,734.34)

注：丧失控制权时点为本公司失去了决定被投资单位的财务和经营政策的能力，不再能够从其经营活动中获取利益的时点。

## (六) 合并范围的变更 - 续

## 1、 处置子公司 - 续

(2) 处置损益以及相关现金流量信息如下：

保定百邦

处置损益计算如下：

项目	金额
处置价格	208,996.51
减：合并财务报表层面享有的保定百邦净资产份额	249,730.85
处置产生的投资损失	(40,734.34)

人民币元

本年新设子公司的情况：

名称	成立时间
孝昌县百华悦邦电子科技有限公司 (以下简称“孝昌百邦”)	2019年7月25日

孝昌百邦系本集团于 2019 年 7 月在重庆设立的全资子公司，注册资本人民币 50,000 元。截至 2019 年 12 月 31 日，本集团已出资到位。

本年注销子公司的情况：

名称	注销时间
福州百邦电子科技有限公司 (以下简称“福州百邦”)	2019年11月15日
南京百嘉翰邦电子科技有限公司 (以下简称“南京百邦”)	2019年11月28日
扬州百邦电子科技有限公司 (以下简称“扬州百邦”)	2019年9月19日



## (七) 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

序号	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	
1	石家庄市百华悦邦电子科技有限公司 (以下简称“石家庄百邦”)	石家庄	石家庄	维修、销售	100%	-	出资设立
2	山东百邦电子科技有限公司 (以下简称“山东百邦”)	济南	济南	维修、销售	100%	-	出资设立
3	上海百华	上海	上海	维修、销售	100%	-	通过非同一控制下的企业合并取得
4	上海闪电蜂电子商务有限公司 (以下简称“闪电蜂”)	上海	上海	电子商务	100%	-	出资设立
5	Bybon Investment Company Limited (以下简称“Bybon Investment”)	中国大陆	英属维京群岛	控股投资	100%	-	出资设立
6	临沂百联商贸有限公司 (以下简称“临沂百邦”)	临沂	临沂	维修、销售	-	100%	出资设立
7	北京华延睿信技术服务有限公司 (以下简称“华延睿信”)	北京	北京	维修、销售	-	100%	出资设立
8	北京百华悦邦信息服务有限公司 (以下简称“百邦信息”)	北京	北京	维修、销售	-	100%	出资设立
9	上海鑫廖汽车服务有限公司	上海	上海	租赁、销售	-	100%	通过非同一控制下的企业合并取得
10	威尔沃斯(香港)国际贸易有限公司	中国大陆	香港	贸易、投资	-	100%	通过非同一控制下的企业合并取得
11	骏驰融资租赁有限公司	天津	天津	融资租赁	-	100%	通过非同一控制下的企业合并取得
12	孝昌百邦	孝感	孝感	维修、销售	100%	-	出资设立
13	Bybon Hongkong Company Limited	中国大陆	香港	控股投资	100%	-	出资设立
14	山西凯特*	太原	太原	维修、销售	-	100%	通过非同一控制下的企业合并取得
15	保定百邦**	保定	保定	维修、销售	-	100%	出资设立

“\*” 出于经营管理的需要，山西凯特将其业务转让予上海百华，于报告期内正在履行注销手续过程中。

“\*\*” 上述之子公司于报告期内已转让。

## (八) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 1、 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1.1 市场风险

##### 1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关。于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产及负债为美元余额外，本集团其他主要资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

人民币元

美元项目	本年年末余额	上年年末余额
货币资金	345,136.54	343,447.77

#### 外汇风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币元

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	17,256.83	17,256.83	17,172.39	17,172.39
美元	对人民币贬值 5%	(17,256.83)	(17,256.83)	(17,172.39)	(17,172.39)

##### 1.1.2 利率风险-现金流量变动风险

因本公司无浮动利率银行借款，因此不受利率变动的影响。

**(八) 与金融工具相关的风险 - 续****1、 风险管理目标和政策 - 续****1.1 市场风险 - 续****1.1.3 其他价格风险**

因本公司无权益证券投资，因此不受证券市场变动或其他价格变动的风险。

**1.2 信用风险**

2019年12月31日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括应收账款(附注(五)2)、其他应收款(附注(五)4)。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。对于应收账款，本集团按照简化方法，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，相关预期信用损失计量详见附注(五)2。对于其他应收款，本集团根据违约风险敞口按未来12个月或整个存续期内的预期信用损失率，计算预期信用损失，详见附注(五)4。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金具有较低的信用风险。

于2019年12月31日，本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币24,432,436.57元(2018年12月31日：人民币32,204,698.86元)，占本集团应收账款余额的84.34%(2018年12月31日：88.11%)。除此之外，本集团无其他重大信用风险敞口集中于单一金融资产或有类似特征的金融资产组合。

**1.3 流动性风险**

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

项目	年末余额				
	1年以内	1到2年	2到3年	3年以上	合计
应付账款	6,542,147.17	-	-	-	6,542,147.17
其他应付款	23,687,160.71	-	-	-	23,687,160.71
合计	30,229,307.88	-	-	-	30,229,307.88

## (八) 与金融工具相关的风险 - 续

## 1、 风险管理目标和政策 - 续

## 1.3 流动性风险 - 续

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下： - 续

人民币元

项目	年初余额				合计
	1年以内	1到2年	2到3年	3年以上	
短期借款	521,479.79	-	-	-	521,479.79
应付账款	11,592,989.27	-	-	-	11,592,989.27
其他应付款	14,858,712.47	-	-	-	14,858,712.47
合计	26,973,181.53	-	-	-	26,973,181.53

## (九) 公允价值的披露

## 1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

截至2019年12月31日和2018年12月31日，本集团不存在以公允价值计量的资产和负债。

## 2、 本集团管理层认为，2019年12月31日和2018年12月31日的财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

## (十) 关联方及关联方交易

## 1、 本公司的母公司情况

人民币元

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
北京达安世纪投资管理有限公司	北京	投资管理	1,000,000.00	30.55	30.55

本公司最终控制方是自然人刘铁峰。

## 2、 子公司情况

本公司的子公司情况详见附注(七)。

## 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
赵新宇	持有本公司5%以上表决权股份的股东
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 4、 关联交易情况

## (1) 关联租赁情况

本集团作为承租方：

人民币元

出租方名称	租赁资产种类	2019年确认的租赁费	2018年确认的租赁费
赵新宇	房产	207,490.88	294,425.97

## (2) 关联担保情况

本集团作为被担保方：

人民币元

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
刘铁峰	10,000,000.00	2018.05.08	2019.05.07	是
刘铁峰	80,000,000.00	2018.05.07	2021.05.06	否
刘铁峰	30,000,000.00	2019.02.26	2020.02.25	否
刘铁峰	30,000,000.00	2019.04.22	2020.04.21	否

担保方在担保期间对本集团与银行在授信额度内的短期借款进行担保。

## (3) 关键管理人员薪酬

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	2,735,588.05	3,735,545.09

## (十一) 股份支付

## 1、 总体情况

## 1.1 限制性股票

根据本公司于2019年6月12日股东大会审议通过的《关于<2019年限制性股票激励计划(草案)>》(以下简称“2019年度激励计划”)及其摘要等议案,本公司以每股人民币1元向12名激励对象授予252,900股限制性股票。上述激励对象限制性股票解锁条件需满足一定的业绩要求,涉及业绩期间为2019年至2021年。

根据本公司于2018年5月4日股东大会审议通过的《关于<2018年限制性股票与股票期权激励计划(草案)>》(以下简称“2018年度激励计划”)及其摘要等议案,本公司以每股人民币13.91元向3名激励对象授予240,000股限制性股票。上述激励对象限制性股票解锁条件需满足一定的业绩要求,涉及业绩期间为2018年至2020年。

**(十一) 股份支付 - 续****1、 总体情况 - 续****1.2 股票期权**

根据2018年度激励计划，本公司向13名激励对象授予股票期权，共授予271,125份股票期权(截止2018年12月31日，扣除离职人员后剩余227,625份)，授予日为2018年5月4日，行权价格为28.27元/份。2018年度激励计划的股票期权有效期自其授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或注销之日止，最长不超过48个月。2018年度激励计划授予各批次股票期权等待期分别为其授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月。上述激励对象期权计划行权需满足一定业绩要求，涉及期间为2018年至2020年。

**2、 变动情况**

报告期内与上述股份支付有关的各项权益工具变动情况表

	2018年度激励计划	2019年度激励计划	2018年股票期权
2018年12月31日发行在外的本公司的权益工具	股数	股数	股数
授予	240,000.00	252,900.00	227,625.00
失效	117,000.00	-	60,750.00
离职	45,000.00	32,100.00	126,375.00
2019年12月31日发行在外的本公司的权益工具	78,000.00	220,800.00	40,500.00

截至2019年12月31日止，本公司2018年度激励计划下发行在外的限制性股票数量78,000股，预计将在2年内解锁；2019年度激励计划下发行在外的限制性股票数量220,800股，预计将在3年内解锁；2018年授予的股票期权40,500股预计将在2年内行权。

**3、 公允价值的确定及股份支付费用**

对于上述限制性股票激励计划，限制性股票的公允价值以普通股市价为基础进行计量。

对于上述股票期权激励计划，本公司按照“布莱克-斯科尔期权定价模型”对股票期权在授予日的公允价值进行测算，模型中主要选取参数为标的股价、行权价格、期权有效期、公司近两年股价波动率、中国国债一年、两年和三年期利率和公司最近三年的平均股息率。

本公司2019年确认股份支付费用人民币777,539.76元(2018年：人民币478,839.00元)。截至2019年12月31日，股份支付累计计入资本公积的金额为人民币1,256,378.76元(2018年12月31日：人民币478,839.00元)。

**(十二) 承诺及或有事项****1、 资本性支出承诺事项**

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

人民币元		
项目	年末余额	年初余额
无形资产	-	35,495.86

**2、 经营租赁承诺事项**

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

人民币元		
	年末余额	年初余额
一年以内	24,140,145.89	26,090,240.32
一到二年	15,280,310.44	9,741,952.17
二到三年	11,930,964.82	4,297,934.64
三年以上	15,174,076.10	6,687,813.48
合计	66,525,497.25	46,817,940.61

**3、 或有事项**

2018年11月，本集团与泰安艾峰电子科技有限公司（以下简称“泰安艾峰”）签订为期1年的房屋租赁合同，月租金人民币5,333.00元（不含税）。该房屋系泰安艾峰法定代表人刘学从中国移动泰安分公司处承租，租赁到期日2019年3月30日。2019年4月初，中国移动泰安分公司与刘学租赁合同到期时，要求刘学、泰安艾峰、本集团各方返还房屋未果，遂对本集团、泰安艾峰和刘学提起诉讼，要求返还房屋并赔偿损失共计人民币1,288,828元。2019年11月，法院开庭审理，各方已就上述争议提交证据。截至本报告批准报出日，案件正在等待判决。该未决诉讼的最终赔偿金额和赔偿的可能性，截至本报告批准报出日，难以判断。

**(十三) 资产负债表日后事项****1、 非公开发行A股股票**

本集团于2020年2月24日召开第三届董事会第十五次会议审议通过《关于公司非公开发行A股股票方案的议案》，拟以7.62元/股的价格向本集团控股股东达安世纪非公开发行不超过本次发行前总股本130,572,240股的30%，即39,171,672股（含本数）的股票，本次非公开发行募集资金总额不超过30,000万元，扣除发行费用后将全部用于补充流动资金。该议案已于2020年3月13日经2020年第一次临时股东大会审议表决通过。截至本报告批准报出日，该非公开发行事项尚待中国证券监督管理委员会的批准。

### (十三) 资产负债表日后事项 - 续

#### 2、 新型冠状病毒 (COVID-19)

2020年初爆发新型冠状病毒疫情(以下简称“疫情”)之后,国家/地区已经并将继续实施一系列防控措施。本集团自2020年2月起按照各地政府要求有序推进复工复产工作。由于疫情还在不断变化的过程中,本集团将密切关注疫情的发展,并持续评估其对本集团财务状况和经营成果的影响。

### (十四) 其他重要事项

#### 分部信息

#### 1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本集团的经营业务划分为两个经营分部,本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了两个报告分部,分别为手机维修业务分部和电子商务业务分部。本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动,分别评价其经营成果,以决定向其配置资源并评价其业绩。这些报告分部是以此为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为:

- 手机维修业务分部,负责在全国地区实体店提供手机维修、全新手机销售、手机配件销售及增值服务
- 电子商务业务分部,负责在全国地区通过电子商务平台和线下实体店以及手机运营商营业厅、合作零售商门店等体系回收及销售二手手机,以及通过电子商务平台提供商品销售及增值服务

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。



## (十四) 其他重要事项 - 续

## 分部信息 - 续

## 2、 报告分部的财务信息

人民币元

项目	手机维修业务	电子商务业务	未分配的金额	分部间抵消	合计
对外交易收入	330,622,881.93	22,761,312.36	-	-	353,384,194.29
分部间交易收入	3,750,973.04	3,323,815.34	-	(7,074,788.38)	-
营业成本	288,811,976.27	24,812,690.51	-	(7,074,788.38)	306,549,878.40
利息收入	612,142.33	54,851.96	-	-	666,994.29
利息费用	2,151.69	-	-	-	2,151.69
资产减值损失	24,726,887.90	768,279.57	-	-	25,495,167.47
折旧费和摊销费	18,854,567.65	5,340,308.82	-	-	24,194,876.47
亏损总额	(76,257,538.66)	(13,290,434.13)	-	-	(89,547,972.79)
所得税费用	(3,491,970.06)	89,907.87	-	-	(3,402,062.19)
净亏损	(79,749,508.72)	(13,200,526.26)	-	-	(92,950,034.98)
资产总额	354,257,425.03	128,666,347.70	-	(135,879,815.36)	347,043,957.37
负债总额	85,211,095.30	37,472,637.44	-	(46,658,822.47)	76,024,910.27
折旧费用和摊销费用以外的其他非现金费用	5,356,155.28	-	-	-	5,356,155.28
非流动资产减少额(注)	(41,261,556.55)	(1,415,052.28)	-	-	(42,676,608.83)

注：非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

人民币元

	本年发生额	上年发生额
对外交易收入		
中国	353,384,194.29	630,556,651.24

人民币元

	年末余额	年初余额
非流动资产总额		
中国	52,204,216.67	94,880,825.50

对主要客户的依赖程度

本集团自被划分至手机维修业务分部的一个客户取得的营业收入为 58,763,739.59 元(2018 年度：83,580,042.46 元)，占本集团营业收入的 16.63%(2018 年度：13.25%)。

## (十五) 公司财务报表附注

## 1、 应收账款

## (1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	232,089.14	5,890.30	2.54
一到二年	2,155.00	1,020.69	47.36
二到三年	162.15	162.15	100.00
三年以上	16,227.17	16,227.17	100.00
	250,633.46	23,300.31	9.30

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露

人民币元

名称	年末余额				年初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	账面价值	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按组合计提坏账准备	250,633.46	23,300.31	9.30	227,333.15	60,917.06	18,544.32	30.44	42,372.74

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用应收账款账龄来评估中小零散客户组合形成的应收账款的预期信用损失。

人民币元

中小零散客户账龄	预期平均损失率%	本年年末余额		
		账面余额	损失准备	账面价值
1-90天	1.92	219,255.28	4,215.20	215,040.08
90天-365天	13.05	12,833.86	1,675.10	11,158.76
1-2年	47.36	2,155.00	1,020.69	1,134.31
2年以上	100.00	16,389.32	16,389.32	-
合计		250,633.46	23,300.31	227,333.15

## (3) 坏账准备情况:

人民币元

类别	2018年 12月31日余额	会计政策变更 的影响 (附注(三) 24.3)	2019年 1月1日余额	本年变动金额			年末余额
				计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	18,544.32	33,608.67	52,152.99	-	(28,852.68)	-	23,300.31

## (十五) 公司财务报表附注 - 续

## 1、 应收账款 - 续

## (3) 坏账准备情况： - 续

应收账款坏账准备变动情况：

人民币元

坏账准备	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额			18,544.32
会计政策变更的影响	33,608.67	-	33,608.67
2019年1月1日余额	52,152.99	-	52,152.99
本年计提	-	-	-
本年转回	(28,852.68)	-	(28,852.68)
2019年12月31日余额	23,300.31	-	23,300.31

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

2019年度，本公司无实际核销的应收账款。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	年末余额	占应收账款 余额总额比例%	坏账准备
单位一	121,486.61	48.47	2,335.59
单位二	95,197.43	37.98	1,830.18
单位三	10,027.17	4.00	192.77
单位四	7,639.69	3.05	146.87
单位五	6,441.00	2.57	123.83
合计	240,791.90	96.07	4,629.24

## 2、 其他应收款

## (1) 按账龄披露

人民币元

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
一年以内	78,805,631.20	628.81	-
一到二年	-	-	-
二到三年	-	-	-
三年以上	300,000.00	1,650.00	0.55
合计	79,105,631.20	2,278.81	-

## (十五) 公司财务报表附注 - 续

## 2、 其他应收款 - 续

## (2) 按款项性质分类情况

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应收子公司往来款	78,649,869.84	7,009,634.79
押金	399,000.00	448,000.00
代垫款项	56,761.36	69,349.44
小计	79,105,631.20	7,526,984.23
减：坏账准备	2,278.81	-
合计	79,103,352.39	7,526,984.23

## (3) 坏账准备计提情况

人民币元

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	-	-	-	-
本年计提	2,278.81	-	-	2,278.81
本年转回	-	-	-	-
2019年12月31日余额	2,278.81	-	-	2,278.81

## (4) 本年实际核销的其他应收款情况

2019年度，不存在实际核销的其他应收款。

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	性质	余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备
单位一	往来款	74,949,553.99	一年以内	94.75	-
单位二	往来款	3,631,073.80	一年以内	4.59	-
单位三	押金	300,000.00	三年以上	0.38	1,650.00
单位四	押金	51,000.00	一年以内	0.06	186.62
单位五	押金	20,000.00	一年以内	0.03	73.18
合计		78,951,627.79		99.81	1,909.80

## 3、 长期股权投资

人民币元

项目	年末余额	年初余额
子公司(1)	184,404,938.05	184,752,985.00
减：长期股权投资减值准备	(18,654,645.58)	(431,879.66)
	165,750,292.47	184,321,105.34

财务报表附注

2019年12月31日止年度

(十五) 公司财务报表附注 - 续

3、 长期股权投资 - 续

(1) 子公司

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末金额
		新增投资 注 1	减少投资 注 2	计提减值准备		
石家庄百邦	41,870,000.00	-	(40,870,000.00)	-	1,000,000.00	-
山东百邦	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-
福州百邦	68,120.34	-	(68,120.34)	-	-	-
上海百华	93,800,000.00	-	-	(18,654,645.58)	75,145,354.42	18,654,645.58
南京百邦	500,000.00	-	(500,000.00)	-	-	-
闪电蜂	42,776,100.00	41,521,953.05	-	-	84,298,053.05	-
Bybon Investment	306,885.00	-	-	-	306,885.00	-
合计	184,321,105.34	41,521,953.05	(41,438,120.34)	(18,654,645.58)	165,750,292.47	18,654,645.58

注 1： 本年本公司对闪电蜂增资人民币 41,521,953.05 元。

注 2： 本年本公司对石家庄百邦减资人民币 40,870,000.00 元；福州百邦注销，本公司减少投资人民币 68,120.34 元；南京百邦注销，本公司减少投资人民币 500,000.00 元。

## 财务报表附注

2019年12月31日止年度

## (十五) 公司财务报表附注 - 续

## 4、 营业收入和营业成本

人民币元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	115,643,389.46	106,114,014.15	83,165,560.81	58,987,072.04
其他业务	9,300,000.00	8,791,051.82	11,250,000.00	9,995,886.98
合计	124,943,389.46	114,905,065.97	94,415,560.81	68,982,959.02

## 主营业务收入和主营业务成本

人民币元

	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
新机销售	103,349,157.52	102,575,584.35	37,611,221.59	37,258,697.46
其他商品销售及增值服务	12,294,231.94	3,538,429.80	45,554,339.22	21,728,374.58
合计	115,643,389.46	106,114,014.15	83,165,560.81	58,987,072.04

## 5、 投资收益

人民币元

	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	34,417,404.82	44,355,961.48
处置交易性金融资产产生的投资收益(注)	3,161,854.23	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资收益		3,390,658.37
处置可供出售金融资产取得的投资收益		463,852.21
处置长期股权投资产生的投资收益	-	(523,891.41)
合计	37,579,259.05	47,686,580.65

注： 2019年度，本公司投资短期银行理财产品之投资收益为人民币 8,547.95 元，本公司投资结构性存款之投资收益为人民币 3,153,306.28 元 (2018 年度：短期银行理财产品投资收益为人民币 463,852.21 元，结构性存款投资收益为人民币 3,390,658.37 元)。

## 6、 关联方及关联方交易

## (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方，详见附注(十) 4 (2)。

## (十五) 公司财务报表附注 - 续

## 6、 关联方及关联方交易 - 续

## (2) 关联交易情况

## 销售商品、提供劳务情况

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海百华	提供劳务、商品销售	21,058,666.28	54,135,807.68
山西凯特	商品销售	101,175.39	1,835,059.66
闪电蜂	商品销售	34,855.46	
百邦信息	商品销售	-	13,565.12
保定百邦	商品销售	-	16,150.42
临沂百邦	商品销售	-	538.46
合计		21,194,697.13	56,001,121.34

## 采购商品、接收劳务情况

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海百华	接受劳务、商品采购	432,414.12	609,389.61
闪电蜂	商品采购	32,704.89	192,153.66
山西凯特	商品采购	245	5,625.45
百邦信息	商品采购	-	997.91
保定百邦	商品采购	-	94.05
合计		465,364.01	808,260.68

## (3) 关联方资金拆借

人民币元

关联方	本年拆出	本年收回
上海百华	74,949,553.99	-
临沂百邦	966,543.35	-
孝昌百邦	48,400.28	-
扬州百邦	1,571.10	-
闪电蜂	-	4,295,799.68
山西凯特	-	29,547.41
合计	75,966,068.72	4,325,347.09

注： 由于资金上划及下拨具有周转快、期限短的特征，本公司披露关联方资金拆借时，按净变动额列示。

## (十五) 公司财务报表附注 - 续

## 6、 关联方及关联方交易 - 续

## (3) 关联方资金拆借 - 续

人民币元

关联方	本年拆入	本年偿还
山东百邦	7,969,000.00	-
闪电蜂	20,362,420.99	-
石家庄百邦	-	25,872,638.98
上海百华	-	58,000,597.39
华延睿信	-	1,724,281.44
百邦信息	-	4,922.34
南京百邦	-	10,866,869.67
福州百邦	-	2,410,947.21
北京优保	-	22,686.94
合计	28,331,420.99	98,902,943.97

## (4) 关联方应收应付款项

## 其他应收款

人民币元

项目	关联方	年末余额	年初余额
其他应收款	上海百华	74,949,553.99	-
其他应收款	临沂百邦	3,631,073.80	2,664,530.45
其他应收款	Bybon Investment	19,270.67	19,757.25
其他应收款	孝昌百邦	48,400.28	-
其他应收款	扬州百邦	1,571.10	-
其他应收款	山西凯特	-	29,547.41
其他应收款	闪电蜂	-	4,295,799.68
合计		78,649,869.84	7,009,634.79

## 其他应付款

人民币元

项目	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	山东百邦	22,834,671.37	14,865,671.37
其他应付款	闪电蜂	20,362,420.99	-
其他应付款	石家庄百邦	2,365,137.03	28,237,776.01
其他应付款	上海百华	-	58,000,597.39
其他应付款	华延睿信	-	1,724,281.44
其他应付款	百邦信息	-	4,922.34
其他应付款	南京百邦	-	10,866,869.67
其他应付款	福州百邦	-	2,410,947.21
其他应付款	北京优保	-	22,686.94
合计		45,562,229.39	116,133,752.37



## (十五) 公司财务报表附注 - 续

## 7、 现金流量表补充资料

人民币元

	本年发生额	上年发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	157,591.61	47,528,114.80
加: 资产减值准备的计提	19,182,939.08	9,968.82
信用减值利得	(26,573.87)	
固定资产折旧	820,685.86	1,003,573.65
无形资产摊销	2,624,645.01	1,384,140.89
长期待摊费用摊销	11,202.83	61,212.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(1,179.79)	-
财务费用	2,151.69	21,479.79
股份支付费用	777,539.76	478,839.00
投资收益	(37,579,259.05)	(47,686,580.65)
递延所得税资产减少(增加)	3,043,042.41	(769,247.80)
存货的减少	537,705.60	2,690,395.95
经营性应收项目的(增加)/减少	(71,662,268.24)	35,532,601.90
经营性应付项目的(减少)/增加	(44,051,674.62)	62,164,823.65
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	(126,163,451.72)	102,419,322.01
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
将子公司分配股利与应付子公司往来款相抵	33,765,451.77	44,355,961.48
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	97,593,821.33	261,373,795.00
减: 现金的年初余额	261,373,795.00	60,512,692.54
现金及现金等价物净(减少)/增加额	(163,779,973.67)	200,861,102.46

补充资料

2019年12月31日止年度

## (十六) 补充资料

## 1、 当期非经常性损益明细表

人民币元

项目	本年金额
非流动资产处置损益	(4,559,815.46)
计入当期损益的政府补助 (与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,189,500.00
处置交易性金融资产的投资收益	5,094,624.04
处置合伙企业的投资损失	(50,000.00)
处置子公司的投资损失	(40,734.34)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(29,137.77)
减: 所得税的影响	901,109.12
合计	2,703,327.35

本集团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(2008)》的规定执行。

## 2、 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是本公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号 - 净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

人民币元

	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	
	2019年度	2018年度	2019年度	2018年度	2019年度	2018年度
归属于公司普通股股东的净利润	(28.04%)	6.95%	(0.72)	0.21	(0.72)	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(28.86%)	4.81%	(0.74)	0.14	(0.74)	0.14