

北京百华悦邦科技股份有限公司

财务报表及审计报告

二零二零年十二月三十一日止年度

## 财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000012202137801L

被审计单位名称: 北京百华悦邦科技股份有限公司

审 计 期 间: 2020

报 告 文 号: 德师报(审)字(21)第P03726号

签字注册会计师: 郑群

注 师 编 号: 100000102227

签字注册会计师: 王江涛

注 师 编 号: 310000122592

事 务 所 名 称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 023-88231378

事 务 所 地 址: 上海市黄浦区延安东路222号外滩中心30楼

<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 - 90

## 审计报告

德师报(审)字(21)第 P03726 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 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)、经销商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 26“营业收入和营业成本”所示,截至 2020 年 12 月 31 日止,百邦科技营业收入金额为人民币 488,918,503.86 元。其中对经销商的新机销售收入金额为人民币 178,479,960.99 元,对财务报表具有重要性。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(21)第 P03726 号  
(第 2 页, 共 6 页)

### 三、关键审计事项 - 续

#### (一)、经销商新机销售收入的总额或净额法确认 - 续

##### 1. 事项描述 - 续

百邦科技经销商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, 我们将经销商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经销商新机销售收入总额或净额法确认相关内部控制;
- (2) 了解百邦科技与经销商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) 针对经销商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; 对经销商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。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(21)第 P03726 号  
(第 3 页, 共 6 页)

### 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 2020 年 12 月 31 日止,针对收购上海百华悦邦电子科技有限公司(以下简称“上海百华”)确认的商誉净值为人民币 19,733,830.49 元,对财务报表具有重要性。如附注(三) 26.2 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,我们将上海百华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(21)第 P03726 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 2020 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(21)第 P03726 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(21)第 P03726 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

2021 年 04 月 26 日

2020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	125,293,250.43	194,487,434.05
应收账款	(五)2	23,594,486.51	17,982,313.01
预付款项	(五)3	14,443,053.93	9,908,208.02
其他应收款	(五)4	21,171,917.71	11,744,619.69
存货	(五)5	31,708,491.34	17,824,213.06
持有待售资产	(十三)1	-	-
其他流动资产	(五)6	13,038,188.34	39,779,865.66
<b>流动资产合计</b>		<b>229,249,388.26</b>	<b>291,726,653.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
固定资产	(五)7	3,866,164.60	5,473,900.38
无形资产	(五)8	6,268,185.58	16,517,174.95
商誉	(五)9	21,092,307.10	21,092,307.10
长期待摊费用	(五)10	5,016,536.95	8,928,132.98
递延所得税资产	(五)11	670,876.04	3,113,087.21
其他非流动资产	(五)12	5,543,700.00	192,701.26
<b>非流动资产合计</b>		<b>42,457,770.27</b>	<b>55,317,303.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>271,707,158.53</b>	<b>347,043,957.37</b>

2020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>			
应付账款	(五)13	5,787,661.15	6,542,147.17
预收款项		-	24,669,570.97
合同负债	(五)14	16,641,555.50	
应付职工薪酬	(五)15	7,597,831.01	7,754,311.80
应交税费	(五)16	13,769,442.21	10,276,955.71
其他应付款	(五)17	20,288,893.12	23,687,160.71
一年内到期的非流动负债	(五)18	4,000,000.00	-
其他流动负债	(五)19	1,226,291.81	2,305,832.20
<b>流动负债合计</b>		<b>69,311,674.80</b>	<b>75,235,978.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	(五)18	16,000,000.00	-
预计负债	(五)20	1,957,840.00	-
递延所得税负债	(五)11	525,954.47	788,931.71
其他非流动负债		160,438.27	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,644,232.74</b>	<b>788,931.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>87,955,907.54</b>	<b>76,024,910.27</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(五)21	130,273,360.00	130,572,240.00
资本公积	(五)22	156,437,068.77	157,266,446.92
减：库存股	(五)23	11,685,243.25	13,042,829.50
盈余公积	(五)24	17,068,098.65	17,068,098.65
累计亏损	(五)25	(108,342,033.18)	(20,844,908.97)
<b>归属于本公司股东权益合计</b>		<b>183,751,250.99</b>	<b>271,019,047.10</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>183,751,250.99</b>	<b>271,019,047.10</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>271,707,158.53</b>	<b>347,043,957.37</b>

附注为财务报表的组成部分

第7页至第90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：

2020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		56,932,439.01	97,593,821.33
应收账款	(十四)1	829,302.02	227,333.15
预付款项		6,240,573.50	833,730.29
其他应收款	(十四)2	44,869,828.78	79,103,352.39
存货		955,398.73	123,967.78
其他流动资产		342,522.91	1,479,530.13
<b>流动资产合计</b>		<b>110,170,064.95</b>	<b>179,361,735.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	(十四)3	160,750,292.47	165,750,292.47
固定资产		531,553.34	905,748.81
无形资产		3,315,526.50	6,373,578.17
长期待摊费用		14,943.40	-
递延所得税资产		-	466,257.14
<b>非流动资产合计</b>		<b>164,612,315.71</b>	<b>173,495,876.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>274,782,380.66</b>	<b>352,857,611.66</b>
<b>流动负债：</b>			
应付账款		56,135.89	97,361.16
预收款项		-	152,797.52
合同负债		120,256.92	-
应付职工薪酬		1,649,119.18	2,278,202.47
应交税费		4,757,440.98	27,085.23
其他应付款		52,943,297.34	55,570,394.05
一年内到期的非流动负债		4,000,000.00	-
其他流动负债		2,414.30	73,357.59
<b>流动负债合计</b>		<b>63,528,664.61</b>	<b>58,199,198.02</b>
长期借款		16,000,000.00	-
预计负债		505,800.00	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,505,800.00</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>80,034,464.61</b>	<b>58,199,198.02</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		130,273,360.00	130,572,240.00
资本公积		156,437,068.77	157,266,446.92
减：库存股		11,685,243.25	13,042,829.50
盈余公积		17,068,098.65	17,068,098.65
累计亏损		(97,345,368.12)	2,794,457.57
<b>股东权益合计</b>		<b>194,747,916.05</b>	<b>294,658,413.64</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>274,782,380.66</b>	<b>352,857,611.66</b>

2020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		488,918,503.86	353,384,194.29
其中：营业收入	(五)26	488,918,503.86	353,384,194.29
减：营业总成本		543,331,857.97	421,111,123.47
其中：营业成本	(五)26	443,544,417.19	306,549,878.40
税金及附加	(五)27	1,052,830.16	2,048,038.63
销售费用	(五)28	35,457,517.23	29,838,674.91
管理费用	(五)29	55,198,252.95	68,805,416.44
研发费用	(五)30	7,032,206.27	13,385,504.95
财务费用	(五)31	1,046,634.17	483,610.14
其中：利息费用		19,500.00	2,151.69
利息收入		632,454.11	666,994.29
加：其他收益	(五)32	2,623,469.41	3,201,288.82
投资收益	(五)33	934,017.12	5,003,889.70
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(五)34	(3,157,897.96)	57,898.57
资产减值损失	(五)35	(8,870,523.27)	(25,495,167.47)
资产处置损失	(五)36	(743,324.27)	(101,322.10)
二、营业亏损		(63,627,613.08)	(85,060,341.66)
加：营业外收入	(五)37	98,322.86	335,327.69
减：营业外支出	(五)38	21,266,883.34	4,822,958.82
三、亏损总额		(84,796,173.56)	(89,547,972.79)
减：所得税费用	(五)39	2,700,950.65	3,402,062.19
四、净亏损		(87,497,124.21)	(92,950,034.98)
(一)按经营持续性分类：			
持续经营净亏损		(60,426,993.34)	(89,922,245.38)
终止经营净亏损	(十三)1	(27,070,130.87)	(3,027,789.60)
(二)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净亏损		(87,497,124.21)	(92,950,034.98)
五、综合收益总额		(87,497,124.21)	(92,950,034.98)
归属于母公司股东的综合收益总额		(87,497,124.21)	(92,950,034.98)
六、每股收益			
(一)基本每股收益	(五)45	(0.67)	(0.72)
(二)稀释每股收益	(五)45	(0.67)	(0.72)

2020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		192,970,114.98	124,943,389.46
其中：营业收入	(十四)4	192,970,114.98	124,943,389.46
减：营业总成本		221,968,293.69	140,170,215.55
其中：营业成本	(十四)4	191,482,458.57	114,905,065.97
税金及附加		4,500.00	18,828.35
销售费用		4,220,829.82	3,461,109.69
管理费用		26,310,073.39	22,126,336.01
研发费用		-	93,134.29
财务费用		(49,568.09)	(434,258.76)
其中：利息费用		19,500.00	2,151.69
利息收入		181,440.45	541,830.16
加：其他收益		96,886.76	-
投资收益	(十四)5	19,335,542.40	37,579,259.05
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(十四)6	(87,674,780.65)	26,573.87
资产减值损失		(1,908,689.98)	(19,182,939.08)
资产处置收益		-	1,179.79
二、营业利润(亏损)		(99,149,220.18)	3,197,247.54
加：营业外收入	(十四)7	45.66	3,394.28
减：营业外支出		524,394.03	7.80
三、利润(亏损)总额		(99,673,568.55)	3,200,634.02
减：所得税费用		466,257.14	3,043,042.41
四、净利润(亏损)		(100,139,825.69)	157,591.61
持续经营净利润(亏损)		(100,139,825.69)	157,591.61
五、综合收益总额		(100,139,825.69)	157,591.61

2020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		590,542,004.18	445,365,931.77
收到其他与经营活动有关的现金	(五)40(1)	6,177,427.72	14,990,601.99
经营活动现金流入小计		596,719,431.90	460,356,533.76
购买商品、接受劳务支付的现金		508,676,734.68	346,068,963.82
支付给职工以及为职工支付的现金		95,482,372.68	106,147,048.80
支付的各项税费		9,706,414.21	19,475,857.18
支付其他与经营活动有关的现金	(五)40(2)	71,681,155.04	41,426,492.92
经营活动现金流出小计		685,546,676.61	513,118,362.72
经营活动使用的现金流量净额	(五)41(1)	(88,827,244.71)	(52,761,828.96)
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		299,000,000.00	1,411,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		914,017.12	5,094,624.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		859,707.52	27,308.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	(五)41(2)	20,000.00	208,996.51
投资活动现金流入小计		300,793,724.64	1,416,330,929.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,014,766.54	10,671,284.49
投资支付的现金		299,000,000.00	1,411,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	1,000,000.00
投资活动现金流出小计		313,014,766.54	1,422,671,284.49
投资活动使用的现金流量净额		(12,221,041.90)	(6,340,355.02)
三、筹资活动使用的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	252,900.00
取得借款收到的现金		20,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	252,900.00
偿还债务支付的现金		-	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	24,494,346.69
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)40(3)	1,664,586.25	16,027,705.42
筹资活动现金流出小计		1,664,586.25	41,022,052.11
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		18,335,413.75	(40,769,152.11)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(41,310.76)	48,174.54
五、现金及现金等价物净减少额		(82,754,183.62)	(99,823,161.55)
加：年初现金及现金等价物余额		191,487,434.05	291,310,595.60
六、年末现金及现金等价物余额	(五)41(3)	108,733,250.43	191,487,434.05

2020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		219,419,696.15	138,938,085.19
收到其他与经营活动有关的现金		25,615,443.41	33,256,020.02
经营活动现金流入小计		245,035,139.56	172,194,105.21
购买商品、接受劳务支付的现金		221,996,337.36	127,004,258.51
支付给职工以及为职工支付的现金		27,069,513.92	25,931,269.07
支付的各项税费		60,635.42	4,660,132.53
支付其他与经营活动有关的现金		55,105,445.77	140,761,896.82
经营活动现金流出小计		304,231,932.47	298,357,556.93
经营活动使用的现金流量净额	(十四)9	(59,196,792.91)	(126,163,451.72)
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		230,000,000.00	863,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		656,741.34	3,161,854.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,682.89	11,284.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		20,000.00	-
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		230,709,424.23	907,695,091.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		509,427.39	20,508.74
投资支付的现金		230,000,000.00	863,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	41,521,953.05
投资活动现金流出小计		230,509,427.39	904,542,461.79
投资活动产生的现金流量净额		199,996.84	3,152,630.16
三、筹资活动使用的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	252,900.00
取得借款收到的现金		20,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	252,900.00
偿还债务支付的现金		-	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	24,494,346.69
支付其他与筹资活动有关的现金		1,664,586.25	16,027,705.42
筹资活动现金流出小计		1,664,586.25	41,022,052.11
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		18,335,413.75	(40,769,152.11)
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额	(十四)9	(40,661,382.32)	(163,779,973.67)
加：年初现金及现金等价物余额		97,593,821.33	261,373,795.00
六、年末现金及现金等价物余额		56,932,439.01	97,593,821.33

2020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	累计亏损	
一、2020年1月1日余额		130,572,240.00	157,266,446.92	13,042,829.50	17,068,098.65	(20,844,908.97)	271,019,047.10
二、2020年度增减变动额		(298,880.00)	(829,378.15)	(1,357,586.25)	-	(87,497,124.21)	(87,267,796.11)
(一)综合收益总额		-	-	-	-	(87,497,124.21)	(87,497,124.21)
净亏损		-	-	-	-	(87,497,124.21)	(87,497,124.21)
(二)股东投入和减少资本		(298,880.00)	(829,378.15)	(1,357,586.25)	-	-	229,328.10
1.股东投入和减少的普通股		-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额	(五)22	-	229,328.10	-	-	-	229,328.10
3.限制性股票回购注销	(五)21、22、23	(298,880.00)	(1,058,706.25)	(1,357,586.25)	-	-	-
4.普通股股份回购		-	-	-	-	-	-
(三)利润分配		-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-
2.对股东的分配		-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-
资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-
三、2020年12月31日年末余额		130,273,360.00	156,437,068.77	11,685,243.25	17,068,098.65	(108,342,033.18)	183,751,250.99

2020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	累计亏损	
一、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
二、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		-	(4,293,097.12)	(4,293,097.12)	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额		-	777,539.76	-	-	-	777,539.76
3.限制性股票回购注销		(115,200.00)	(900,289.40)	(1,015,489.40)	-	-	-
4.普通股股份回购		-	-	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		-	-	-	15,759.16	(15,759.16)	-
2.对股东的分配		-	-	-	-	(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		48,984,390.00	(48,984,390.00)	-	-	-	-
三、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

2020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	累计亏损	股东权益合计
一、2020年1月1日余额		130,572,240.00	157,266,446.92	13,042,829.50	17,068,098.65	2,794,457.57	294,658,413.64
二、2020年度增减变动额		(298,880.00)	(829,378.15)	(1,357,586.25)	-	(100,139,825.69)	(99,910,497.59)
(一)综合收益总额		-	-	-	-	(100,139,825.69)	(100,139,825.69)
净利润		-	-	-	-	(100,139,825.69)	(100,139,825.69)
(二)股东投入和减少资本		(298,880.00)	(829,378.15)	(1,357,586.25)	-	-	229,328.10
1.股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额	(五)22	-	229,328.10	-	-	-	229,328.10
3.限制性股票回购注销	(五)21、22、23	(298,880.00)	(1,058,706.25)	(1,357,586.25)	-	-	0.00
4.普通股股份回购		-	-	-	-	-	-
(三)利润分配		-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-
2.对股东的分配		-	-	-	-	-	-
(四)股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-
资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-
三、2020年12月31日年末余额		130,273,360.00	156,437,068.77	11,685,243.25	17,068,098.65	(97,345,368.12)	194,747,916.05

2020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、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
二、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		-	(4,293,097.12)	(4,293,097.12)	-	-	-
2.股份支付计入股东权益的金额		-	777,539.76	-	-	-	777,539.76
3.限制性股票回购注销		(115,200.00)	(900,289.40)	(1,015,489.40)	-	-	-
4.普通股股份回购		-	-	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		-	-	-	15,759.16	(15,759.16)	-
2.对股东的分配		-	-	-	-	(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		48,984,390.00	(48,984,390.00)	-	-	-	-
三、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

## (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2020年12月31日,本公司的总股本为人民币130,273,360.00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2021年04月26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2020年度亏损人民币87,497,124.21元,截至2020年12月31日止,本集团累计亏损人民币108,342,033.18元。2020年度经营活动净现金流出人民币88,827,244.71元,基于管理层编制的未来现金流预测及2020年末银行授信情况,管理层认为本集团自2020年12月31日起12个月可维持持续经营。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 2020 年 12 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2020 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。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

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 金融资产的转移

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，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金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，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.3 金融资产的转移 - 续

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

9.4 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。

9.4.1 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。

9.4.1.1 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。

9.4.2 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。

9.4.3 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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**9、金融工具 - 续**

9.5 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。

**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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 11、持有待售资产

当本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

#### 12、长期股权投资

##### 12.1 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。

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。

##### 12.2 后续计量及损益确认方法

###### 12.2.1 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。

##### 12.3 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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**13、固定资产**

13.1 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。

13.2 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：

	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。

13.3 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。

**14、借款费用**

本集团借款费用在发生当期确认为费用。

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 15、无形资产

## 15.1 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)“16、长期资产减值”。

## 15.2 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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 16、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。

#### 17、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。

#### 18、职工薪酬

##### 18.1 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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 18、职工薪酬 - 续

##### 18.2 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。

##### 18.3 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。

#### 19、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。

#### 20、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。

##### 20.1 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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 20、股份支付 - 续

##### 20.1 以权益结算的股份支付 - 续

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。

##### 20.2 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。

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。

#### 21、收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 提供维修劳务
- (2) 销售商品
- (3) 提供增值服务
- (4) 其他收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 21、收入 - 续

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

本集团提供的维修劳务包括保修期内的维修和保修期外的维修。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，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，于劳务完成时，确认收入。

本集团销售商品收入主要包括本集团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，本集团对于销售商品收入在商品控制权转移时确认收入，即通过实体店的销售商品收入在本集团销售商品给客户时确认收入，通过电子商务平台的销售商品收入于客户签收货品时确认收入。

本集团提供的增值服务主要包括向消费者提供手机保障等增值服务，与增值服务相关的收入在保障协议覆盖的期间内平均摊销确认。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合同负债。

本集团的其他收入主要包含对合作商提供管理咨询服务收入。本集团与若干合作门店和联盟商门店签订业务合作协议，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，定期收取管理咨询服务费。本集团收到管理咨询服务费时计入合同负债，在提供管理咨询服务期间内平均摊销确认收入。

#### 22、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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 22、政府补助 - 续

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。

##### 22.1 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。

#### 23、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。

##### 23.1 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。

##### 23.2 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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 23、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

##### 23.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

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。

##### 23.3 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。

#### 24、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。

##### 24.1 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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**25、其他重要的会计政策和会计估计**

**25.1 终止经营的确认标准和会计处理方法**

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，本集团在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营列报。

**26、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：

**26.1 经销商新机销售收入总额或净额法确认**

本集团经销商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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**26、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**

**26.2 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。

**26.3 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2020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。

**26.4 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。

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 27、重要会计政策变更

## 27.1 新收入准则

本集团自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)。新收入准则引入了收入确认和计量的 5 步法,并针对特定交易(或事项)增加了更多的指引。本集团详细的收入确认和计量的会计政策参见附注(三)、21。新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。对于首次执行新收入准则当年年初之前发生的合同变更,本集团予以简化处理,根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。于 2020 年 1 月 1 日本集团采用新收入准则的影响详见附注(三)、27.2。

与原收入准则相比,执行新收入准则对当期财务报表相关项目的影响列示如下:

## 合并集团资产负债表

人民币元

项目	原收入准则下 2020年12月31日	施行新收入准则影响	新收入准则下 2020年12月31日
预收款项(注)	16,058,375.74	(16,058,375.74)	-
其他流动负债(注)	1,809,471.57	(583,179.76)	1,226,291.81
合同负债(注)		16,641,555.50	16,641,555.50

注: 本集团根据合同从客户预收的货款根据新收入准则由预收款项重分类至合同负债和其他流动负债,同时将在其他流动负债核算的递延收益重分类至合同负债。

## 母公司资产负债表

人民币元

项目	原收入准则下 2020年12月31日	施行新收入准则影响	新收入准则下 2020年12月31日
预收款项(注)	20,985.84	(20,985.84)	-
其他流动负债(注)	101,685.38	(99,271.08)	2,414.30
合同负债(注)		120,256.92	120,256.92

注: 本公司根据合同从客户预收的货款根据新收入准则由预收款项重分类至合同负债和其他流动负债,同时将在其他流动负债核算的递延收益重分类至合同负债。

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 27、重要会计政策变更 - 续

## 27.2 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

于2020年1月1日，本集团首次施行上述新收入准则对本集团资产、负债和所有者权益的影响汇总如下：

## 合并资产负债表

人民币元

项目	2019年12月31日	施行新收入准则影响	2020年1月1日
预收款项(注)	24,669,570.97	(24,669,570.97)	-
其他流动负债(注)	2,305,832.20	(510,587.01)	1,795,245.19
合同负债(注)		25,180,157.98	25,180,157.98

注：于2020年1月1日，本集团根据合同从客户预收的货款人民币24,669,570.97元，根据新收入准则由预收账款重分类至合同负债人民币22,874,325.78元和其他流动负债人民币1,795,245.19元。同时，本集团将其他流动负债核算的递延收益重分类至合同负债人民币2,305,832.20元。

## 母公司资产负债表

人民币元

项目	2019年12月31日	施行新收入准则影响	2020年1月1日
预收款项(注)	152,797.52	(152,797.52)	-
其他流动负债(注)	73,357.59	(56,699.83)	16,657.76
合同负债(注)		209,497.35	209,497.35

注：于2020年1月1日，本公司根据合同从客户预收的货款人民币152,797.52元，根据新收入准则由预收账款重分类至合同负债人民币136,139.76元和其他流动负债人民币16,657.76元。同时本公司将其他流动负债核算的递延收益重分类至合同负债人民币73,357.59元。

## 27.3 新冠肺炎疫情相关租金减让

财政部于2020年6月19日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)(以下简称“10号文”)。本集团按照10号文采用简化方法，并对2020年1月1日至10号文施行日之间发生的相关租金减让根据10号文进行调整。该采用对本集团本年财务报表没有重大影响。

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (四) 税项

## 主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	销售额、采购额	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	应纳税所得额	15%、25%

## (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	108,230,982.48	1.0000	108,230,982.48	190,704,932.35	1.0000	190,704,932.35
美元	48,706.75	6.5249	317,806.67	49,473.43	6.9762	345,136.54
库存现金：						
人民币	184,461.28	1.0000	184,461.28	437,365.16	1.0000	437,365.16
其他货币资金：						
人民币	16,560,000.00	1.0000	16,560,000.00	3,000,000.00	1.0000	3,000,000.00
合计			125,293,250.43			194,487,434.05
其中：存放在境外的款项			317,806.67			345,136.54

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团持有使用权受到限制的货币资金为人民币 16,560,000.00 元(2019 年 12 月 31 日：人民币 3,000,000.00 元)，具体情况参见附注(五)42。

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	26,488,920.77	2,894,434.26	10.93
一到二年	-	-	-
二到三年	-	-	-
三年以上	10,584,995.62	10,584,995.62	100.00
合计	37,073,916.39	13,479,429.88	36.36

## 财务报表附注

2020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	13,088,125.62	35.30	13,088,125.62	100.00	-	10,584,995.62	36.53	10,584,995.62	100.00	-
按组合计提坏账准备:	23,985,790.77	64.70	391,304.26	1.63	23,594,486.51	18,385,991.11	63.47	403,678.10	2.20	17,982,313.01
其中: 大型手机厂商	14,055,616.06	37.91	223,484.30	1.59	13,832,131.76	12,303,671.29	42.47	232,484.57	1.89	12,071,186.72
中小零散客户	9,930,174.71	26.79	167,819.96	1.69	9,762,354.75	6,082,319.82	21.00	171,193.53	2.81	5,911,126.29
合计	37,073,916.39	100.00	13,479,429.88	36.36	23,594,486.51	28,970,986.73	100.00	10,988,673.72	37.93	17,982,313.01

## 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
单位四	2,503,130.00	2,503,130.00	100.00	注 2
合计	13,088,125.62	13,088,125.62	100.00	

注 1: 于 2020 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。

注 2: 于 2020 年 12 月 31 日, 应收单位四之款项为人民币 2,503,130.00 元, 单位四自 2020 年下半年起未履行上述应收款项的支付义务, 其履行偿债义务的能力发生了显著变化。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

2020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	23,985,790.77	391,304.26	1.63

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	1.59	14,055,616.06	223,484.30	13,832,131.76
合计		14,055,616.06	223,484.30	13,832,131.76

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	1.69	9,930,174.71	167,819.96	9,762,354.75
合计		9,930,174.71	167,819.96	9,762,354.75

## (3) 坏账准备情况：

人民币元

类别	年初余额	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	3,180,130.00	-	677,000.00	13,088,125.62
按组合计提坏账准备	403,678.10	15,170.75	9,000.27	18,544.32	391,304.26
其中：大型手机厂商	232,484.57	-	9,000.27	-	223,484.30
中小零散客户	171,193.53	15,170.75	-	18,544.32	167,819.96
合计	10,988,673.72	3,195,300.75	9,000.27	695,544.32	13,479,429.88

## 财务报表附注

2020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
2020年1月1日余额	403,678.10	10,584,995.62	10,988,673.72
本年计提	15,170.75	3,180,130.00	3,195,300.75
本年转回	9,000.27	-	9,000.27
本年核销	18,544.32	677,000.00	695,544.32
2020年12月31日余额	391,304.26	13,088,125.62	13,479,429.88

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

2020年度，本集团实际核销的应收账款金额为人民币 695,544.32 元(2019年度：无)。

## (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	11,189,638.94	30.18	177,915.26
单位二	10,584,995.62	28.55	10,584,995.62
单位三	3,286,068.03	8.86	55,534.55
单位四	2,865,977.12	7.73	45,569.04
单位五	2,503,130.00	6.75	2,503,130.00
合计	30,429,809.71	82.07	13,367,144.47

## 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	14,443,053.93	100%	9,908,208.02	100.00%

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (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	5,668,257.54	39.25
单位二	1,917,554.61	13.28
单位三	1,325,642.73	9.18
单位四	1,097,872.15	7.60
单位五	850,636.00	5.89
合计	10,859,963.03	75.20

## 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	15,471,323.72	13,672.20	0.09
一到二年	1,351,381.70	2,837.90	0.21
二到三年	3,059,574.61	9,484.68	0.31
三年以上	1,320,253.35	4,620.89	0.35
合计	21,202,533.38	30,615.67	0.14

## (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	21,115,593.56	10,761,076.52
代垫款项	86,939.82	92,561.36
其他	-	950,000.00
小计	21,202,533.38	11,803,637.88
减：坏账准备	30,615.67	59,018.19
合计	21,171,917.71	11,744,619.69

## (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)	
2020年1月1日余额	59,018.19	-	-	59,018.19
本年计提	-	-	-	-
本年转回	28,402.52	-	-	28,402.52
2020年12月31日余额	30,615.67	-	-	30,615.67

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (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

2020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	8,436,000.00	一年以内	39.79	8,436.00
单位二	厂家押金	2,681,000.00	一年以内	12.64	26.81
单位三	保证金押金	1,102,400.00	一年以内	5.20	11.02
单位四	房租押金	1,032,756.00	二到三年	4.87	32.02
单位五	房租押金	1,018,469.00	二到三年	4.80	31.57
合计		14,270,625.00		67.30	8,537.42

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	34,671,348.24	4,255,368.67	30,415,979.57
低值易耗品	1,292,511.77	-	1,292,511.77
合计	35,963,860.01	4,255,368.67	31,708,491.34

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	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

## (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	3,354,016.99	-	309,128.06	-	4,255,368.67

## 财务报表附注

2020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	7,753,422.64	21,244,682.53
待摊房租	3,694,926.06	14,455,068.84
预付管理咨询费	635,290.13	2,524,230.69
待摊物业费	468,877.53	734,659.53
预付信息技术服务费	368,895.89	714,167.02
其他	116,776.09	107,057.05
合计	13,038,188.34	39,779,865.66

## 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	1,873,148.23	3,498,194.94	21,152,711.69	26,524,054.86
2.本年增加金额	470,861.95	4,423.01	1,693,309.25	2,168,594.21
(1)购置	470,861.95	4,423.01	1,693,309.25	2,168,594.21
3.本年减少金额	(298,015.47)	-	(3,101,066.06)	(3,399,081.53)
(1)处置或报废	(298,015.47)	-	(3,101,066.06)	(3,399,081.53)
4.年末余额	2,045,994.71	3,502,617.95	19,744,954.88	25,293,567.54
二、累计折旧				
1.年初余额	1,233,689.63	2,955,811.98	16,860,652.87	21,050,154.48
2.本年增加金额	304,021.75	366,252.82	1,902,226.08	2,572,500.65
(1)计提	304,021.75	366,252.82	1,902,226.08	2,572,500.65
3.本年减少金额	(84,641.52)	-	(2,110,610.67)	(2,195,252.19)
(1)处置或报废	(84,641.52)	-	(2,110,610.67)	(2,195,252.19)
4.年末余额	1,453,069.86	3,322,064.80	16,652,268.28	21,427,402.94
三、账面价值				
1.年初账面价值	639,458.60	542,382.96	4,292,058.82	5,473,900.38
2.年末账面价值	592,924.85	180,553.15	3,092,686.60	3,866,164.60

(1) 截至 2020 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 (2019 年 12 月 31 日：无)。

(2) 截至 2020 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 16,255,171.67 元(2019 年 12 月 31 日：人民币 13,790,866.02 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	37,963,259.00	3,458,508.88	99,436,700.00	140,858,467.88
2.本年增加金额	718,485.08	-	-	718,485.08
(1)购置	718,485.08	-	-	718,485.08
3.本年减少金额	(5,653,950.99)	(1,514,150.91)	(22,463,700.00)	(29,631,801.90)
(1)处置或报废	(5,653,950.99)	(1,514,150.91)	-	(7,168,101.90)
(2)处置子公司	-	-	(22,463,700.00)	(22,463,700.00)
4.年末余额	33,027,793.09	1,944,357.97	76,973,000.00	111,945,151.06
二、累计摊销				
1.年初余额	24,508,777.53	1,083,284.19	89,375,480.00	114,967,541.72
2.本年增加金额	5,020,188.80	506,796.27	947,979.85	6,474,964.92
(1)计提	5,020,188.80	506,796.27	947,979.85	6,474,964.92
3.本年减少金额	(2,762,437.02)	(1,256,813.41)	(22,463,700.00)	(26,482,950.43)
(1)处置或报废	(2,762,437.02)	(1,256,813.41)	-	(4,019,250.43)
(2)处置子公司	-	-	(22,463,700.00)	(22,463,700.00)
4.年末余额	26,766,529.31	333,267.05	67,859,759.85	94,959,556.21
三、减值准备				
1.年初余额	2,281,483.60	257,337.50	6,834,930.11	9,373,751.21
2.本年增加金额	2,951,152.06	171,698.10	759,629.00	3,882,479.16
(1)计提	2,951,152.06	171,698.10	759,629.00	3,882,479.16
3.本年减少金额	(2,281,483.60)	(257,337.50)	-	(2,538,821.10)
(1)处置或报废	(2,281,483.60)	(257,337.50)	-	(2,538,821.10)
4.年末余额	2,951,152.06	171,698.10	7,594,559.11	10,717,409.27
四、账面价值				
1.年初账面价值	11,172,997.87	2,117,887.19	3,226,289.89	16,517,174.95
2.年末账面价值	3,310,111.72	1,439,392.82	1,518,681.04	6,268,185.58

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 42.69% (2019 年 12 月 31 日：41.23%)。

(1)本年度部分自主研发的软件和自主设计的专利权投入使用，2021 年将不再使用，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 2,951,152.06 元和人民币 171,698.10 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-苹果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，2020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-苹果	1,902,778.55	-	1,902,778.55
电子商务业务	104,951.45	-	104,951.45
不可分摊的总部无形资产	2,741,774.54	-	2,741,774.54
合计	4,749,504.54	-	4,749,504.54

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	9,113,240.15	7,594,559.11	1,518,681.04

## (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收回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-苹果	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，本年软件和专利权本年未发生减值，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 759,629.00 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	16,084,645.52	-	-	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，2020 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2020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：

预期增长率	(23.19%)-(2.76%)
稳定期增长率	0.00%
毛利率	13.99%-21.02%
折现率	15.00%

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，本年度商誉未发生减值。

## 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	7,165,608.56	4,174,875.11	(4,479,738.95)	(2,736,677.04)	4,124,067.68
其他	1,762,524.42	1,601,813.40	(955,105.09)	(1,516,763.46)	892,469.27
合计	8,928,132.98	5,776,688.51	(5,434,844.04)	(4,253,440.50)	5,016,536.95

长期待摊费用其他减少主要为退租等导致经营租入固定资产改良报废及租赁物管费等转出，其中经营租入固定资产改良报废净值为人民币 2,736,677.04 元，租赁物管费等转出金额为人民币 1,516,763.46 元。

## (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	385,087.48	96,271.87
资产减值准备	145,872.38	36,468.10
递延及预收手机保障业务款	1,985,026.11	496,256.53
内部交易未实现利润	573,751.96	143,437.99
递延会员卡服务款	369,570.62	92,392.66
合计	3,459,308.55	864,827.15

## (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	2,103,817.89	525,954.47	3,155,726.85	788,931.71
递延成本手机保障业务	775,804.42	193,951.11	1,492,677.85	373,169.47
合计	2,879,622.31	719,905.58	4,648,404.70	1,162,101.18

## (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		年初余额	
	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	(193,951.11)	670,876.04	(373,169.47)	3,113,087.21
递延所得税负债	(193,951.11)	525,954.47	(373,169.47)	788,931.71

## (4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	151,768,435.14	86,173,466.95
可抵扣暂时性差异	41,064,427.47	29,442,158.65
包括：信用减值准备	13,510,045.55	11,016,800.00
资产减值准备	14,826,905.56	9,287,657.88
无形资产摊销差异	10,051,227.02	7,410,361.66
股份支付	1,485,706.86	-
递延贴膜套餐业务款	801,807.75	1,484,884.71
递延及预收手机保障业务款	215,798.97	143,324.51
递延会员卡服务款	172,935.76	99,129.89
合计	192,832,862.61	115,615,625.60

## 财务报表附注

2020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

(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
2020年	-	348,169.78
2021年	5,150,566.18	5,189,521.88
2022年	5,048,160.11	11,700,625.58
2023年	5,043,720.80	5,043,720.80
2024年	63,019,674.26	63,891,428.91
2025年	73,506,313.79	-
合计	151,768,435.14	86,173,466.95

## 12、 其他非流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
预付软件款	5,543,700.00	192,701.26
合计	5,543,700.00	192,701.26

## 13、 应付账款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付货款	5,625,750.52	6,157,949.24
应付劳务费	161,910.63	384,197.93
合计	5,787,661.15	6,542,147.17

于 2020 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 34,512.82 元(2019 年 12 月 31 日：无)。

## 14、 合同负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
预收联盟商管理费	8,229,281.01	
预收保外业务款	4,645,075.53	
预收保障类业务款	3,607,034.88	
预收货款	160,164.08	
合计	16,641,555.50	

## 财务报表附注

2020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

## (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	7,754,311.80	93,953,058.63	94,121,751.48	7,585,618.95
2、离职后福利-设定提存计划	-	1,372,833.26	1,360,621.20	12,212.06
合计	7,754,311.80	95,325,891.89	95,482,372.68	7,597,831.01

## (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	7,576,843.57	82,741,089.77	82,974,100.14	7,343,833.20
2、职工福利费	-	477,436.67	477,436.67	-
3、社会保险费	-	4,832,618.39	4,823,175.47	9,442.92
其中：医疗保险费	-	4,611,853.12	4,603,865.52	7,987.60
工伤保险费	-	38,310.66	37,963.94	346.72
生育保险费	-	182,454.61	181,346.01	1,108.60
4、住房公积金	-	5,346,442.16	5,326,110.07	20,332.09
5、工会经费和职工教育经费	177,468.23	555,471.64	520,929.13	212,010.74
合计	7,754,311.80	93,953,058.63	94,121,751.48	7,585,618.95

## (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	-	1,318,424.31	1,306,724.15	11,700.16
2、失业保险费	-	54,408.95	53,897.05	511.90
合计	-	1,372,833.26	1,360,621.20	12,212.06

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 1,318,424.31 元及人民币 54,408.95 元 (2019 年：人民币 8,078,258.53 元及人民币 294,971.12 元)。于 2020 年 12 月 31 日，本集团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分别为人民币 11,700.16 元和人民币 511.90 元(2019 年：无)。

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 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	6,810,277.99	6,931,174.45
应交增值税	6,701,111.79	2,999,372.62
应交城市维护建设税	128,230.69	143,215.85
应交个人所得税	22,913.08	101,801.39
应交教育费附加	91,999.25	98,730.27
其他	14,909.41	2,661.13
合计	13,769,442.21	10,276,955.71

## 17、 其他应付款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
应付利息	19,500.00	-
其他应付款	20,269,393.12	23,687,160.71
合计	20,288,893.12	23,687,160.71

## (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	13,190,904.02	17,118,645.16
预提费用	5,859,464.75	3,501,312.48
限制性股票确认回购义务	1,219,024.35	2,576,610.60
应退顾客款	-	490,592.47
合计	20,269,393.12	23,687,160.71

## 18、 长期借款

人民币元

项目	年末余额	年初余额
保证借款	20,000,000.00	-
减：一年内到期的借款	4,000,000.00	-
净额	16,000,000.00	-

本集团自国家开发银行借款人民币 20,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 12 月 22 日至 2023 年 12 月 21 日，该保证借款由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，借款年利率为一年期贷款市场报价利率+0.05%，2020 年 12 月 31 日为 3.9%；该借款按还款计划将于 2021 年 12 月 31 日之前偿还人民币 4,000,000.00 元，列示为一年内到期的非流动负债；于 2022 年 5 月 20 日偿还人民币 3,000,000.00 元，于 2022 年 11 月 20 日偿还人民币 3,000,000.00 元，于 2023 年 5 月 20 日偿还人民币 5,000,000.00 元，于 2023 年 12 月 21 日偿还人民币 5,000,000.00 元，列示为长期借款。

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 19、其他流动负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
待转销增值税	1,226,291.81	-
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
递延会员卡服务款	-	106,936.49
合计	1,226,291.81	2,305,832.20

## 20、预计负债

人民币元

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼(十二.3)	1,957,840.00	-
合计	1,957,840.00	-

## 21、股本

人民币元

项目	年初余额	本年增减变动		年末余额
		失效限制性股票 注销(1)	小计	
人民币普通股	130,572,240.00	(298,880.00)	(298,880.00)	130,273,360.00

因 2018 年限制性股票激励计划第二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 144,000 股进行回购注销；因 2019 年限制性股票激励计划中 6 名激励对象离职，公司对 6 名激励对象的全部限制性股票共计 154,880 股进行回购注销；共计支付回购成本人民币 1,357,586.25 元，分别减少股本人民币 298,880.00 元和资本公积人民币 1,058,706.25 元，减少库存股人民币 1,357,586.25 元。

## 22、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)	154,494,173.40	-	(1,058,706.25)	153,435,467.15
其他资本公积(2)	2,772,273.52	229,328.10	-	3,001,601.62
合计	157,266,446.92	229,328.10	(1,058,706.25)	156,437,068.77

(1) 2020 年度，本公司对未达标的限制性股票共计 298,880 股进行回购注销，减少资本公积人民币 1,058,706.25 元，详见附注(五)21。

(2) 其他资本公积的增加主要来自 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 229,328.10 元，详见附注(十一)3。

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 23、 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	13,042,829.50	-	(1,357,586.25)	11,685,243.25

本公司于2020年8月26日召开第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票和注销部分股票期权的议案》，本公司使用自有资金回购部分本公司股份。从2020年8月26日至2020年12月31日，公司累计回购库存股298,880.00股，回购已累计支付的金额为人民币1,357,586.25元。对于失效限制性股票注销减少库存股人民币1,357,586.25元，详见附注(五)21。

## 24、 盈余公积

人民币元

项目	年初余额	本年提取	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	17,068,098.65	-	-	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。

## 25、 未分配利润(累计亏损)

人民币元

项目	2020年度	2019年度
年初未分配利润(累计亏损)	(20,844,908.97)	96,613,080.17
加：本年归属于本公司股东的净亏损	(87,497,124.21)	(92,950,034.98)
减：提取法定盈余公积	-	15,759.16
应付普通股股利	-	24,492,195.00
年末累计亏损	(108,342,033.18)	(20,844,908.97)

## 26、 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	475,137,934.69	441,432,947.32	346,085,551.59	306,549,878.40
其他业务	13,780,569.17	2,111,469.87	7,298,642.70	-
合计	488,918,503.86	443,544,417.19	353,384,194.29	306,549,878.40

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 26、 营业收入和营业成本 - 续

## (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	206,312,098.12	149,345,589.04	174,768,662.58	119,560,377.85
新机销售	212,125,109.25	209,509,183.05	112,163,347.18	111,173,601.23
其中：经销商销售	178,479,960.99	176,409,645.48	112,163,347.18	111,173,601.23
零散客户销售	33,645,148.26	33,099,537.57	-	-
其他商品销售及增值服务	30,759,994.70	58,666,803.30	40,066,862.89	54,327,024.15
电子商务	25,940,732.62	23,911,371.93	19,086,678.94	21,488,875.17
合计	475,137,934.69	441,432,947.32	346,085,551.59	306,549,878.40

## (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	13,461,701.25	2,111,469.87	6,653,131.95	-
合作门店管理费收入	318,867.92	-	645,510.75	-
合计	13,780,569.17	2,111,469.87	7,298,642.70	-

## 27、 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	545,624.63	1,035,751.10
教育费附加	348,340.34	679,757.70
其他	158,865.19	332,529.83
合计	1,052,830.16	2,048,038.63

## 28、 销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	21,007,571.57	18,679,091.50
市场推广费	4,034,381.10	3,433,269.30
低值易耗品	3,626,668.12	2,580,406.18
运输邮寄费	3,573,460.83	2,249,788.39
通讯、网络费	1,594,450.76	1,517,564.00
差旅费	775,462.10	822,325.77
办公招待费	743,675.92	447,649.80
其他	101,846.83	108,579.97
合计	35,457,517.23	29,838,674.91

财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 29、 管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	29,011,285.90	32,194,129.10
管理咨询费	7,487,746.38	7,408,025.75
租赁物管费	5,333,537.79	6,088,616.89
无形资产摊销	4,795,919.89	12,108,303.71
审计费	2,405,660.37	1,792,452.75
办公招待费	1,295,783.87	1,000,121.13
差旅费	957,538.98	1,772,144.45
折旧	883,283.42	1,336,871.27
装修费	801,134.56	1,677,777.05
低值易耗品	473,437.32	823,747.74
通讯、网络费	350,461.21	451,585.05
保险费	284,765.52	209,946.69
会议交通费	254,610.86	680,149.20
股份支付费用	229,328.10	777,539.76
培训费	26,601.27	170,231.06
其他	607,157.51	313,774.84
合计	55,198,252.95	68,805,416.44

## 30、 研发费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	4,816,236.86	9,861,846.00
无形资产摊销	1,079,045.04	1,142,895.54
折旧	257,238.96	318,940.15
装修费	81,925.64	82,573.56
管理咨询费	41,320.56	784,336.63
办公招待费	31,239.21	7,043.03
租赁物管费	-	316,076.11
通讯、网络费	-	251,638.50
低值易耗品	-	22,058.07
差旅费	-	16,666.13
其他	725,200.00	581,431.23
合计	7,032,206.27	13,385,504.95

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 31、 财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	19,500.00	2,151.69
减：利息收入	632,454.11	666,994.29
手续费	1,618,277.52	1,196,627.28
汇兑收益(损失)	41,310.76	(48,174.54)
合计	1,046,634.17	483,610.14

## 32、 其他收益

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,382,000.00	3,189,500.00
代扣代缴个人所得税手续费返还	241,469.41	358.80
增值税税费返还	-	11,430.02
合计	2,623,469.41	3,201,288.82

## 33、 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	914,017.12	5,094,624.04
股权转让产生的投资收益(亏损)	20,000.00	(40,734.34)
其他投资损失	-	(50,000.00)
合计	934,017.12	5,003,889.70

2020年度，本集团投资结构性存款之投资收益为人民币 914,017.12 元 (2019年度：短期银行理财产品之投资收益为人民币 8,547.95 元，结构性存款之投资收益为人民币 5,086,076.09 元)。

## 34、 信用减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失(转回)	3,186,300.48	(116,916.76)
其他应收坏账损失(转回)	(28,402.52)	59,018.19
合计	3,157,897.96	(57,898.57)

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 35、 资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产减值损失	3,882,479.16	9,373,751.21
存货减值损失	3,044,888.93	1,210,479.74
持有待售资产减值损失	1,943,155.18	-
商誉减值损失	-	14,910,936.52
合计	8,870,523.27	25,495,167.47

## 36、 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	743,324.27	101,322.10

## 37、 营业外收入

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入2020年度非经常性损益的金额
罚没利得	1,527.87	119,196.80	1,527.87
其他	96,794.99	216,130.89	96,794.99
合计	98,322.86	335,327.69	98,322.86

## 38、 营业外支出

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额	计入2020年度非经常性损益的金额
门店关闭及转让赔偿金	10,501,545.38	-	10,501,545.38
非流动资产报废损失	5,762,416.82	4,458,493.36	5,762,416.82
预计诉讼赔偿金	1,957,840.00	-	1,957,840.00
违约无法收回的应收款项	1,799,121.68	-	1,799,121.68
预付房租损失	709,555.90	-	709,555.90
其他	536,403.56	364,465.46	536,403.56
合计	21,266,883.34	4,822,958.82	21,266,883.34

## 39、 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	521,716.72	81,676.98
递延所得税	2,179,233.93	3,320,385.21
合计	2,700,950.65	3,402,062.19

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 39、 所得税费用 - 续

将基于合并利润表的亏损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
亏损总额	(84,796,173.56)	(89,547,972.79)
按适用税率计算的所得税	(21,199,043.39)	(22,386,993.20)
子公司适用不同税率的影响	596,605.20	169,147.53
不得扣除的成本、费用和损失	2,239,181.85	4,555,268.09
研发费用加计扣除	-	(2,071,667.45)
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	655,286.29	5,459,039.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	(217,938.66)	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	18,376,578.45	15,972,857.23
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	2,250,280.91	1,704,410.14
所得税费用	2,700,950.65	3,402,062.19

## 40、 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
产业扶持金、政府补助	2,382,000.00	3,189,500.00
代垫款项	955,621.54	443,645.05
利息收入	632,454.11	666,994.29
押金、保证金	-	10,343,346.14
其他	2,207,352.07	347,116.51
合计	6,177,427.72	14,990,601.99

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 40、 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
押金保证金及代垫款项	23,914,517.04	3,000,000.00
门店关闭及转让赔偿金	9,091,287.75	-
租赁物管费	6,056,276.82	6,637,649.30
咨询服务费	5,719,134.03	10,160,625.11
低值易耗品	4,418,821.72	3,426,211.99
市场推广费	3,957,280.08	3,433,269.30
运输邮寄费	3,330,740.36	2,249,788.39
通讯、网络费	1,944,911.97	2,220,787.55
差旅费	1,733,001.08	2,611,136.35
水电费	1,668,830.66	1,326,196.64
银行手续费	1,618,277.52	1,196,627.28
办公招待费	1,217,113.24	1,454,813.96
会议交通费	285,850.07	680,149.20
保险费	284,765.52	209,946.69
其他	6,440,347.18	2,819,291.16
合计	71,681,155.04	41,426,492.92

## (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	1,357,586.25	1,015,489.40
长期借款担保费	307,000.00	-
合计	1,664,586.25	16,027,705.42

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 41、 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. 将净亏损调节为经营活动现金流量:</b>		
净亏损	(87,497,124.21)	(92,950,034.98)
加: 资产减值准备的计提	8,870,523.27	25,495,167.47
信用损失准备	3,157,897.96	(57,898.57)
固定资产折旧	2,572,500.65	2,976,094.74
无形资产摊销	6,474,964.92	13,251,199.25
长期待摊费用摊销	5,434,844.04	7,967,582.48
处置/报废固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失	6,505,741.09	4,559,815.46
财务费用/(收益)	60,810.76	(46,022.85)
股份支付费用	229,328.10	777,539.76
投资收益	(934,017.12)	(5,003,889.70)
计提的预计负债	1,957,840.00	-
递延所得税资产减少	2,442,211.17	5,894,992.56
递延所得税负债减少	(262,977.24)	(2,574,607.35)
存货的增加	(16,929,167.21)	(3,584,015.23)
经营性应收项目的增加	(10,848,686.47)	(20,982,874.35)
经营性应付项目的(减少)/增加	(10,061,934.42)	11,515,122.35
经营活动使用的现金流量净额	(88,827,244.71)	(52,761,828.96)
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	108,733,250.43	191,487,434.05
减: 现金的年初余额	(191,487,434.05)	(291,310,595.60)
现金及现金等价物净减少	(82,754,183.62)	(99,823,161.55)

## (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	20,000.00	208,996.51
其中:		
山东百邦	20,000.00	-
保定百邦	-	208,996.51
减: 丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物	-	-
处置子公司收到的现金净额	20,000.00	208,996.51

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 41、 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	108,733,250.43	191,487,434.05
其中：库存现金	184,461.28	437,365.16
可随时用于支付的银行存款	108,548,789.15	191,050,068.89
二、年末现金及现金等价物余额	108,733,250.43	191,487,434.05

## 42、 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	16,560,000.00	本集团存放于银行的供应商保证金。

## 43、 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	48,706.75	6.5249	317,806.67

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	49,473.43	6.9762	345,136.54

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币。

## 44、 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	2,252,000.00	其他收益	2,252,000.00
青浦区扶持资金	130,000.00	其他收益	130,000.00
合计	2,382,000.00		2,382,000.00

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 45、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：

	人民币元	
	本年金额	上年金额
归属于普通股股东的当年净亏损	(87,497,124.21)	(92,950,034.98)
减：当年分配给预计未来可解锁限制性股票的现金股利	-	-
用于计算基本每股收益的分子	(87,497,124.21)	(92,950,034.98)

分母计算过程如下：

	本年数	上年数
年初已发行的普通股股数	130,572,240.00	81,703,050.00
加：资本公积转增股本及本年发行的普通股	-	48,984,390.00
减：本年回购的普通股及已发行的限制性股票	(348,613.00)	(751,900.00)
用于计算基本每股收益的分母	130,223,627.00	129,935,540.00

## (2) 稀释每股收益

分子计算过程如下：

	人民币元	
	本年金额	上年金额
归属于普通股股东的当年净亏损	(87,497,124.21)	(92,950,034.98)
用于计算稀释每股收益的分子	(87,497,124.21)	(92,950,034.98)

分母计算过程如下：

	本年数	上年数
基本每股收益的分母	130,223,627.00	129,887,540.00
用于计算稀释每股收益的分母(注)	130,223,627.00	129,887,540.00

注：于2020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。

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (五) 合并财务报表项目附注 - 续

## 45、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程 - 续

## (3) 每股收益

人民币元

	本年金额	上年金额
基本每股收益	(0.67)	(0.72)
稀释每股收益	(0.67)	(0.72)

## (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：

人民币元

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
山东百邦	20,000.00	100	现金出售	2020年8月	注	-

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。

## (2) 处置损益以及相关现金流量信息如下：

山东百邦

处置损益计算如下：

人民币元

项目	金额
处置价格	20,000.00
减：合并财务报表层面享有的山东百邦净资产份额	-
处置产生的投资损失	20,000.00

(六) 合并范围的变更 - 续

2、 其他原因的合并范围变动

(1)本年新设子公司的情况:

名称	成立时间
深圳市百邦世纪电子科技有限公司(以下简称“深圳百邦”)	2020年3月2日
上海百悦乐语科贸有限公司(以下简称“百悦乐语”)	2020年3月9日
百邦日新(北京)科技有限公司(以下简称“百邦日新”)	2020年4月16日
河北雄安悦睿电子科技有限公司(以下简称“雄安悦睿”)	2020年1月20日
河北雄安悦星电子科技有限公司(以下简称“雄安悦星”)	2020年4月21日
百隆嘉讯(上海)信息科技有限公司(以下简称“百隆嘉讯”)	2020年4月22日

(2)本年注销子公司的情况:

名称	注销时间
山西凯特	2020年4月17日
骏驰融资租赁有限公司	2020年10月15日

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (七) 在其他主体中的权益

## 1、 在子公司中的权益

## (1)企业集团的构成

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	百邦日新	北京	北京	维修、销售	100%	-	出资设立
3	雄安悦睿	保定	保定	维修、销售	100%	-	出资设立
4	雄安悦星	保定	保定	维修、销售	100%	-	出资设立
5	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
6	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
7	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
8	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
9	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
10	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
11	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
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

(七) 在其他主体中的权益 - 续

1、 在子公司中的权益 - 续

(2)重要的非全资子公司

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	深圳百邦(注)	深圳	深圳	维修、销售	-	51%	出资设立
2	百悦乐语(注)	上海	上海	维修、销售	-	85%	出资设立
3	百隆嘉讯(注)	上海	上海	维修、销售	60%	-	出资设立

注：截至2020年12月31日，以上三家公司的股东均未实缴出资。

**(八) 与金融工具相关的风险**

本集团的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、长期借款、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 2020 年 12 月 31 日，除下表所述资产为美元余额外，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	317,806.67	345,136.54

**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%	15,890.33	15,890.33	17,256.83	17,256.83
美元	对人民币贬值 5%	(15,890.33)	(15,890.33)	(17,256.83)	(17,256.83)

**(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****1.1.2 利率风险-现金流量变动风险**

在其他变量不变的情况下，利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	利率变动	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
长期借款	增加 1%	(5,000.00)	(5,000.00)	-	-
长期借款	减少 1%	5,000.00	5,000.00	-	-

**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**

2020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2020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30,429,809.71元(2019年12月31日：人民币24,432,436.57元)，占本集团应收账款余额的82.07%(2019年12月31日：84.34%)。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。

**(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

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				合计
	1年以内	1到2年	2到3年	3年以上	
长期借款	4,681,633.33	6,572,866.67	10,312,541.67	-	21,567,041.67
应付账款	5,787,661.15	-	-	-	5,787,661.15
其他应付款	20,288,893.12	-	-	-	20,288,893.12
合计	30,758,187.60	6,572,866.67	10,312,541.67	-	47,643,595.94

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	
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

**(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2020年12月31日和2019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，2020年12月31日和2019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	31.20	31.20

本公司最终控制方是自然人刘铁峰。

## (十) 关联方及关联方交易 - 续

## 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
北京悦华众城投资管理中心(有限合伙)	受同一实际控制人控制的股东
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

## 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	2020年确认的租赁费	2019年确认的租赁费
赵新宇	房产	225,421.77	207,490.88

## (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	80,000,000.00	2018.05.07	2021.05.06	否
刘铁峰	30,000,000.00	2019.02.26	2020.02.25	是
刘铁峰	30,000,000.00	2019.04.22	2020.04.21	是

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。

如附注(五)18所述，北京中关村科技融资担保有限公司为本集团人民币20,000,000.00元的银行借款提供担保，同时刘铁峰针对该担保提供反担保。

## (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	1,889,305.44	2,735,588.05

## (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。

#### 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
2019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	78,000.00	220,800.00	40,500.00
失效	78,000.00	-	33,000.00
行使	-	98,000.00	-
离职	-	80,800.00	7,500.00
2020年12月31日发行在外的本公司的权益工具	-	42,000.00	-

截至2020年12月31日止,本公司2019年度激励计划下发行在外的限制性股票数量42,000股,预计将在2年内解锁。

**(十一) 股份支付 - 续****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。

本公司于2020年确认股份支付费用人民币229,328.10元(2019年：人民币777,539.76元)。截至2020年12月31日，股份支付累计计入资本公积的金额为人民币1,485,706.86元(2019年12月31日：人民币1,256,378.76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
购买无形资产	3,091,000.00	-

**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	20,447,053.19	24,140,145.89
一到二年	9,396,154.20	15,280,310.44
二到三年	5,482,832.36	11,930,964.82
三年以上	868,341.43	15,174,076.10
合计	36,194,381.18	66,525,497.25

## (十二) 承诺及或有事项 - 续

### 3、 或有事项

于2020年12月31日，本集团存在以下或有事项：

- (1) 2020年10月21日，天津地福商场经营管理有限公司(以下简称“天津地福商场”)就与上海百华签订的《商铺租赁合同》诉诸法庭，请求判决没收上海百华已支付的履约保证金人民币999,721.68元，要求上海百华额外支付天津地福商场违约金人民币2,097,637.80元，并返还免除的租金人民币710,440.00元。截至2020年12月31日，该案件尚未完结，本集团已就该案件计提预计负债人民币1,300,000.00元。
- (2) 2019年11月29日，中国移动通信山东有限公司泰安分公司就与上海百华签订的《商铺租赁合同》诉诸法庭，请求判决上海百华等公司向其赔偿房租等损失合计人民币1,288,828.00元，一审法院判决上海百华向其支付人民币99,040.00元，后上海百华提出二审上诉。截至2020年12月31日，该案件尚未完结，本集团已就该案件计提预计负债人民币99,040.00元。
- (3) 2019年和2020年，韩萧起诉上海百华、倪善福和翟文博等6人起诉北京百邦，请求判决被告各方向原告各方支付被告各方其违法解除劳动合同赔偿金、未休年假工资、工资和违法解除劳动合同赔偿金等。上述案件由北京市海淀区人民法院、济南市天桥区人民法院等审理，截至2020年12月31日，尚未审理完结，本集团已就上述案件分别计提预计负债人民币53,000.00元、5,800.00元和500,000.00元。

## (十三) 其他重要事项

### 1、 终止经营

于2020年本集团决定终止某品牌授权门店业务，计划转让门店50家，计划关闭门店11家。截至2020年12月31日，计划转让门店中有23家已完成资产交割，计划关闭门店中有10家已经关闭，截至财务报表报出日，仅1家门店未完成交割，剩余门店均已完成交割或关店。

由于上述61家门店中有两家门店的现金流量无法与本集团其他组成部分进行清晰区分，因此未按照终止经营进行列示，上述两家门店于2020年度合计产生的收入和净亏损金额分别为人民币3,813,099.19元和人民币5,262,636.57元。其余59家门店处置业务构成终止经营业务，按终止经营进行列示。

## (十三) 其他重要事项 - 续

## 1、 终止经营 - 续

## (1) 终止经营损益

本集团在合并利润表中已将部分某品牌授权门店的处置业务列报为终止经营，并对比较数据进行了重述。部分某品牌授权门店终止经营损益情况如下：

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
收入	72,432,880.44	2,040,685.04
成本费用	93,427,461.81	5,068,474.64
亏损总额	20,994,581.37	3,027,789.60
所得税费用	-	-
净亏损	20,994,581.37	3,027,789.60
处置损益调整：		
转让门店赔偿金	5,289,557.89	
履行与处置相关的职工薪酬赔付义务	785,991.61	
处置亏损总额	6,075,549.50	
减：所得税费用	-	
处置净损失	6,075,549.50	

(2) 在资产负债表中持有待售资产项目列报的某品牌授权门店资产如下：

人民币元

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
其他应收款	171,500.00	-	-	一年内
存货	118,608.92	-	-	一年内
固定资产	347,385.17	-	-	一年内
长期待摊费用	1,305,661.09	-	-	一年内
减：持有待售资产减值准备	1,943,155.18	-	-	一年内
合计	-	-	-	

(3) 终止经营资产减值损失

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
当期确认的减值损失	1,943,155.18	

**(十三) 其他重要事项 - 续**

## 1、 终止经营 - 续

## (4) 终止经营现金流量净额

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
经营活动现金流量净额	(23,438,144.63)	(1,601,321.52)
投资活动现金流量净额	(2,957,572.72)	(853,963.62)
筹资活动现金流量净额	27,802,367.67	3,033,180.32
现金流量净额	1,406,650.32	577,895.18

## (5) 归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益

人民币元

项目	本年累计数	上年累计数
归属于母公司所有者的持续经营亏损	(60,426,993.34)	(89,922,245.38)
归属于母公司所有者的终止经营亏损	(27,070,130.87)	(3,027,789.60)
归属于母公司所有者的净亏损	(87,497,124.21)	(92,950,034.98)

## 2、 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-苹果及其他，负责在全国地区实体店提供苹果及除某品牌外的其他品牌手机维修、全新苹果手机销售、手机配件销售及增值服务
- 手机维修业务-某品牌，负责在全国地区实体店提供某品牌手机维修、手机配件销售
- 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。

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (十三) 其他重要事项 - 续

## 2、 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- 苹果及其他	手机维修业务-某品牌	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	375,320,349.34	76,245,979.63	37,352,174.89	-	-	488,918,503.86
分部间交易收入	2,621,360.22	-	2,911,005.95	-	(5,532,366.17)	-
营业成本	333,546,548.11	86,886,033.23	28,644,202.02	-	(5,532,366.17)	443,544,417.19
利息收入	255,313.94	-	377,140.17	-	-	632,454.11
利息费用	19,500.00	-	-	-	-	19,500.00
资产减值损失	5,228,485.49	1,943,155.18	1,698,882.60	-	-	8,870,523.27
折旧费和摊销费	15,199,393.31	425,419.24	1,862,827.29	-	-	17,487,639.84
损失总额	(58,481,865.88)	(32,332,767.44)	(3,199,933.47)	-	9,218,393.23	(84,796,173.56)
所得税费用	(914,976.80)	-	(1,785,973.85)	-	-	(2,700,950.65)
净亏损	(59,396,842.68)	(32,332,767.44)	(4,985,907.32)	-	9,218,393.23	(87,497,124.21)
资产总额	313,291,465.90		121,339,938.42	-	(162,924,245.79)	271,707,158.53
负债总额	126,528,005.47		35,131,154.97	-	(73,703,252.90)	87,955,907.54
折旧费用和摊销费用以外的其他 非现金费用	17,637,938.73		843,085.46	-	-	18,481,024.19
非流动资产减少额(注)	(8,437,997.41)		(1,979,325.03)	-	-	(10,417,322.44)

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。

财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (十三) 其他重要事项 - 续

## 2、 分部信息 - 续

## (2) 报告分部的财务信息 - 续

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	488,918,503.86	353,384,194.29

人民币元

	年末余额	年初余额
非流动资产总额		
中国	41,786,894.23	52,204,216.67

对主要客户的依赖程度

本集团自被划分至手机维修业务的一个客户取得的营业收入为 70,693,814.72 元(2019 年度: 58,763,739.59 元), 占本集团营业收入的 14.46%(2019 年度: 16.63%)。

## (十四) 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	3,346,688.15	2,517,386.13	75.22
合计	3,346,688.15	2,517,386.13	75.22

## (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
按单项计提坏账准备的应收账款	2,503,130.00	2,503,130.00	100.00	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	843,558.15	14,256.13	1.69	829,302.02	250,633.46	23,300.31	9.30	227,333.15
其中: 中小零散客户	843,558.15	14,256.13	1.69	829,302.02	250,633.46	23,300.31	9.30	227,333.15
合计	3,346,688.15	2,517,386.13	75.22	829,302.02	250,633.46	23,300.31	9.30	227,333.15

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (十四) 公司财务报表附注 - 续

## 1、 应收账款 - 续

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露 - 续

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
单位一	2,503,130.00	2,503,130.00	100%	注 1
合计	2,503,130.00	2,503,130.00	100%	

注 1：于 2020 年 12 月 31 日，应收单位一之款项为人民币 2,503,130.00 元，单位一自 2020 年下半年起未履行上述应收款项的支付义务，其履行偿债义务的能力发生了显著变化。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。

按组合计提坏账准备的应收账款：

人民币元

名称	本年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
按组合计提坏账准备	843,558.15	14,256.13	1.69
合计	843,558.15	14,256.13	1.69

按组合计提坏账准备的应收账款说明：

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司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	1.69	843,558.15	14,256.13	829,302.02
合计		843,558.15	14,256.13	829,302.02

## (3) 坏账准备情况：

人民币元

类别	2020 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	-	2,503,130.00	-	-	2,503,130.00
按组合计提坏账准备	23,300.31	9,500.14	-	18,544.32	14,256.13
其中：中小零散客户	23,300.31	9,500.14	-	18,544.32	14,256.13
合计	23,300.31	2,512,630.14	-	18,544.32	2,517,386.13

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (十四) 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
2020年1月1日余额	23,300.31	-	23,300.31
本年计提	9,500.14	2,503,130.00	2,512,630.14
本年转销	18,544.32	-	18,544.32
2020年12月31日余额	14,256.13	2,503,130.00	2,517,386.13

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

2020年度，本公司核销的应收账款为人民币 18,544.32 元。

## (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	2,503,130.00	74.79	2,503,130.00
单位二	667,291.49	19.94	11,277.22
单位三	94,586.83	2.83	1,598.52
单位四	78,639.83	2.35	1,329.01
单位五	3,040.00	0.09	51.38
合计	3,346,688.15	100.00	2,517,386.13

## 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	129,706,258.10	85,163,473.32	65.66
一到二年	28,000.00	56.00	0.20
二到三年	-	-	-
三年以上	300,000.00	900.00	0.30
合计	130,034,258.10	85,164,429.32	65.49

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (十四) 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	129,330,686.33	78,649,869.84
押金	655,500.00	399,000.00
代垫款项	48,071.77	56,761.36
小计	130,034,258.10	79,105,631.20
减：坏账准备	85,164,429.32	2,278.81
合计	44,869,828.78	79,103,352.39

## (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)	
2020年1月1日余额	2,278.81	-	-	2,278.81
本年计提	-	-	85,163,097.75	85,163,097.75
本年转回	947.24	-	-	947.24
2020年12月31日余额	1,331.57	-	85,163,097.75	85,164,429.32

## (4) 本年实际核销的其他应收款情况

截止2020年12月31日，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	内部往来	124,985,118.18	一年以内	96.12	85,163,097.75
单位二	内部往来	2,289,541.14	一年以内	1.76	-
单位三	内部往来	1,243,200.49	一年以内	0.96	-
单位四	厂家押金	300,000.00	三年以上	0.23	900.00
单位五	内部往来	295,368.91	一年以内	0.23	-
合计		129,113,228.72		99.30	85,163,997.75

## 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)	179,404,938.05	184,404,938.05
减：长期股权投资减值准备	(18,654,645.58)	(18,654,645.58)
	160,750,292.47	165,750,292.47

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (十四) 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	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
山东百邦(注 2)	5,000,000.00	-	(5,000,000.00)	-	-	-
上海百华	75,145,354.42	-	-	-	75,145,354.42	(18,654,645.58)
闪电蜂	84,298,053.05	-	-	-	84,298,053.05	-
Bybon Investment Conpamy	306,885.00	-	-	-	306,885.00	-
百邦日新	-	-	-	-	-	-
雄安悦睿	-	-	-	-	-	-
雄安悦星	-	-	-	-	-	-
百隆嘉讯	-	-	-	-	-	-
合计	165,750,292.47	-	(5,000,000.00)	-	160,750,292.47	(18,654,645.58)

注 1： 本年本公司新设子公司百邦日新、雄安悦睿、雄安悦星、百隆嘉讯，以上新设子公司均未实缴出资。

注 2： 本年本公司出售山东百邦，本公司减少投资人民币 5,000,000.00 元。

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (十四) 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	192,970,114.98	191,482,458.57	115,643,389.46	106,114,014.15
其他业务	-	-	9,300,000.00	8,791,051.82
合计	192,970,114.98	191,482,458.57	124,943,389.46	114,905,065.97

## 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	183,312,626.25	180,994,938.64	103,349,157.52	102,575,584.35
其中：经销商销售	176,959,473.42	174,725,889.14	103,349,157.52	102,575,584.35
零散客户销售	566,493.82	534,599.32	-	-
内部交易	5,786,659.01	5,734,450.18	-	-
其他商品销售及增值服务	9,657,488.73	10,487,519.93	12,294,231.94	3,538,429.80
合计	192,970,114.98	191,482,458.57	115,643,389.46	106,114,014.15

## 5、 投资收益

人民币元

	本年发生额	上年发生额
股权转让产生的投资收益	18,678,801.06	34,417,404.82
处置交易性金融资产产生的投资收益	656,741.34	3,161,854.23
合计	19,335,542.40	37,579,259.05

注： 2020年度，本公司投资结构性存款之投资收益为人民币 656,741.34 元 (2019年度：短期银行理财产品之投资收益为人民币 8,547.95 元，结构性存款之投资收益为人民币 3,153,306.28 元)。

## 6、 信用减值损失

人民币元

	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失(转回)	2,512,630.14	(28,852.68)
其他应收款坏账损失	85,162,150.51	2,278.81
合计	87,674,780.65	(26,573.87)

## 7、 营业外收入

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
其他	45.66	3,394.28
合计	45.66	3,394.28

## (十四) 公司财务报表附注 - 续

## 8、 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)。

## (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	14,074,759.96	21,058,666.28
山西凯特	商品销售	-	101,175.39
闪电蜂	商品销售	381,853.77	34,855.46
百邦信息	商品销售	99.12	-
孝昌百邦	商品销售	25,592.76	-
百邦日新	商品销售	281,216.83	-
百隆嘉讯	商品销售	343,978.97	-
合计		15,107,501.41	21,194,697.13

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	2,036,902.53	432,414.12
闪电蜂	商品采购	120,770.74	32,704.89
山西凯特	商品采购	-	245.00
百邦日新	商品采购	295,748.19	-
百悦乐语	商品采购	160,438.94	-
合计		2,613,860.40	465,364.01

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (十四) 公司财务报表附注 - 续

## 8、 关联方及关联方交易 - 续

## (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	50,035,564.19	-
百隆嘉讯	2,289,541.14	-
百邦日新	1,243,200.49	-
雄安悦星	295,368.91	-
孝昌百邦	196,831.39	-
雄安悦睿	202,633.91	-
临沂百邦	-	(3,580,006.34)
BYBON INVESTMENT COMPANY	-	(858.10)
百邦信息	112.00	-
扬州百邦	-	(1,571.10)
合计	54,263,252.03	(3,582,435.54)

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。

人民币元

关联方	本年拆入	本年偿还
闪电蜂	20,742,340.45	-
百悦乐语	230,699.93	-
石家庄百邦	-	(410,000.00)
山东百邦	-	(22,834,671.37)
合计	20,973,040.38	(23,244,671.37)

## 财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (十四) 公司财务报表附注 - 续

## 8、 关联方及关联方交易 - 续

## (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	124,985,118.18	74,949,553.99
其他应收款	百隆嘉讯	2,289,541.14	-
其他应收款	百邦日新	1,243,200.49	-
其他应收款	雄安悦星	295,368.91	-
其他应收款	孝昌百邦	245,231.67	48,400.28
其他应收款	雄安悦睿	202,633.91	-
其他应收款	临沂百邦	51,067.46	3,631,073.80
其他应收款	BYBON INVESTMENT COMPANY	18,412.57	19,270.67
其他应收款	百邦信息	112.00	-
其他应收款	扬州百邦	-	1,571.10
合计		129,330,686.33	78,649,869.84

## 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	闪电蜂	41,969,244.47	20,362,420.99
其他应付款	石家庄百邦	1,955,137.03	2,365,137.03
其他应付款	百悦乐语	230,699.93	-
其他应付款	山东百邦	-	22,834,671.37
合计		44,155,081.43	45,562,229.39

财务报表附注

2020年12月31日止年度

## (十四) 公司财务报表附注 - 续

## 9、 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. 将净亏损调节为经营活动现金流量:</b>		
净(亏损)/利润	(100,139,825.69)	157,591.61
加: 资产减值准备的计提	1,908,689.98	19,182,939.08
信用减值损失/(利得)	87,674,780.65	(26,573.87)
固定资产折旧	424,780.70	820,685.86
无形资产摊销	1,827,395.00	2,624,645.01
长期待摊费用摊销	73,599.92	11,202.83
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	19,500.00	2,151.69
股份支付费用	229,328.10	777,539.76
投资收益	(19,335,542.40)	(37,579,259.05)
递延所得税资产减少	466,257.14	3,043,042.41
计提的预计负债	505,800.00	-
存货的(增加)/减少	(1,124,293.69)	537,705.60
经营性应收项目的增加	(36,310,616.52)	(71,662,268.24)
经营性应付项目的增加/(减少)	4,583,353.90	(44,051,674.62)
经营活动使用的现金流量净额	(59,196,792.91)	(126,163,451.72)
<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	22,050,000.00	33,765,451.77
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	56,932,439.01	97,593,821.33
减: 现金的年初余额	97,593,821.33	261,373,795.00
现金及现金等价物净减少额	(40,661,382.32)	(163,779,973.67)

## 补充资料

2020年12月31日止年度

## (十五) 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	(6,505,741.09)
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)	2,382,000.00
预计诉讼赔偿金	(1,957,840.00)
处置交易性金融资产的投资收益	914,017.12
处置子公司的投资收益	20,000.00
门店关闭及转让赔偿金	(10,501,545.38)
违约无法收回的应收款项	(1,799,121.68)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(906,167.19)
减: 所得税的影响	-
合计	(18,354,398.22)

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	
	2020年度	2019年度	2020年度	2019年度	2020年度	2019年度
归属于公司普通股股东的净利润	(38.52%)	(28.04%)	(0.67)	(0.72)	(0.67)	(0.72)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(30.44%)	(28.86%)	(0.53)	(0.74)	(0.53)	(0.74)