



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴所(2020)审字XM-025号

上海润欣科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了博思达科技资产组模拟财务报表,包括2018年12月31日、2019年12月31日的模拟合并资产负债表,2018年度、2019年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了博思达科技资产组2018年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2018年度、2019年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于博思达科技资产组,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,认为对报告期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。我们在审计过程中识别出的关键审计事项如下:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 收入的确认

1、事项描述

博思达科技资产组收入主要来源于电子元器件的分销收入, 2018年度、2019年度合并营业收入分别为1,819,494,134.37元、2,009,002,548.85元。营业收入是主要利润来源, 影响博思达科技资产组的关键业绩指标。收入确认的真实性、准确性和完整性对利润影响较大, 因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对电子元器件的收入确认执行的审计程序主要包括:

- (1) 评估并测试电子元器件交易流程及确认收入相关的内部控制;
- (2) 了解和评估收入确认的具体原则;
- (3) 审阅销售合同, 评估合同中相关风险和报酬转移时点条款, 获取客户签收单, 复核收入确认时点是否准确;
- (4) 对收入的发生执行细节测试, 选取样本查看销售订单、发票、出库及发运的记录和单据、收款凭证, 并对销售收入发生额和应收账款余额进行函证;
- (5) 对资产负债表日前后记录的交易选取样本, 核对出库单、签收单等, 进行截止性测试;
- (6) 对收入执行分析性复核程序, 评价销售收入和毛利率的合理性。

(二) 应收账款的可收回性

1、事项描述



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

博思达科技资产组截止2018年12月31日、2019年12月31日的应收账款余额分别为112,011,724.27元、206,688,644.06元,坏账准备余额分别为2,646,758.58元、0.00元,应收账款账面价值分别占财务报表资产总额的41.95%、42.15%。管理层基于对应收账款可收回性的评估,判断是否计提应收账款坏账准备并估计计提金额。管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断,且影响金额重大,为此我们确定应收账款的可收回性为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括:

(1) 了解和评价管理层对应收账款可回收性相关方面的关键内部控制的设计和运行有效性,包括应收账款的账龄分析和对应收账款余额的可收回性的评估;

(2) 检查管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据,关注管理层是否充分识别已发生减值的项目;

(3) 对于单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款,检查管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据;

(4) 对于按照组合计提坏账准备的应收账款,检查管理层编制的应收账款坏账准备计算表,对比同行业上市公司采用的坏账比例,评价计提比例的合理性;

(5) 实施函证程序,并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(6) 抽样检查期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

四、其他事项

我们提醒财务报表使用者关注, 财务报表附注二对编制基础的说明。博思达科技资产组的模拟合并财务报表仅为上海润欣科技股份有限公司本次股权转让所需相关的财务信息而编制, 因此该财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于上述目的, 未经本所书面同意, 不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

博思达科技资产组管理层(以下简称管理层)负责按照后附的模拟财务报表附注二所述编制基础编制财务报表, 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, 管理层负责评估博思达科技资产组的持续经营能力, 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博思达科技资产组、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博思达科技资产组的财务报告过程。

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对博思达科技资产组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博思达科技资产组不能持续经营。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(5) 评价财务报表的总体列报、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。

(6) 就博思达科技资产组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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国福州市

二〇二〇年五月二十二日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：博思达科技资产组

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五（一）	163,869,716.35	40,677,410.71	短期借款	五（十一）	7,876.59	19,213.19
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五（二）	206,688,644.06	109,364,965.69	应付账款	五（十二）	268,571,982.58	118,564,800.20
应收款项融资	五（三）	25,415,143.97		预收款项	五（十三）	2,095,250.67	507,533.79
预付款项	五（四）	352,222.60	42,101.73	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	五（五）	423,526.95	189,238.28	应付职工薪酬	五（十四）	4,507,439.42	3,279,723.28
其中：应收利息				应交税费	五（十五）	14,311,631.38	1,323,541.25
应收股利				其他应付款	五（十六）	866,744.95	968,518.70
买入返售金融资产				其中：应付利息			
存货	五（六）	94,441,374.76	108,815,513.69	应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五（七）	674,172.12	101,488.33	持有待售负债			
流动资产合计		491,864,800.81	259,190,718.43	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		290,360,925.59	124,663,330.41
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五（八）	226,153.72	78,359.31	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五（十）	3,395.77	1,049.66
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		3,395.77	1,049.66
无形资产				负债合计		290,364,321.36	124,664,380.07
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）	五（十七）	4,310.53	4,310.53
长期待摊费用	五（九）		139,211.01	其他权益工具			
递延所得税资产	五（十）	630,412.65	87,152.55	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		856,566.37	304,722.87	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益	五（十八）	7,114,716.93	2,965,485.28
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润	五（十九）	195,238,018.36	131,861,265.42
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		202,357,045.82	134,831,061.23
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		202,357,045.82	134,831,061.23
资产总计		492,721,367.18	259,495,441.30	负债和所有者权益（或股东权益）总计		492,721,367.18	259,495,441.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：博思达科技资产组

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		2,009,002,548.85	1,819,494,134.37
其中：营业收入	五（二十）	2,009,002,548.85	1,819,494,134.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,931,540,788.99	1,753,682,238.99
其中：营业成本	五（二十）	1,883,979,128.82	1,703,789,904.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十一）	72,385.84	121,296.14
销售费用	五（二十二）	12,589,638.95	9,496,408.53
管理费用	五（二十三）	17,665,741.95	15,165,799.61
研发费用			
财务费用	五（二十四）	17,233,893.43	25,108,830.38
其中：利息费用		15,735,305.13	19,639,008.43
利息收入		23,974.82	32,559.31
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十五）	7,588.28	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十六）	-1,502,808.39	-2,424,397.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		75,966,539.75	63,387,497.75
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,966,539.75	63,387,497.75
减：所得税费用	五（二十七）	12,589,786.81	10,531,485.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		63,376,752.94	52,856,012.24
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		63,376,752.94	52,856,012.24
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		63,376,752.94	52,856,012.24
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		4,149,231.65	6,184,906.26
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,149,231.65	6,184,906.26
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		4,149,231.65	6,184,906.26
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		4,149,231.65	6,184,906.26
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		67,525,984.59	59,040,918.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		67,525,984.59	59,040,918.50
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：博思达科技资产组

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度	项 目	附注	2019年度	2018年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金			3,170,258.74
销售商品、提供劳务收到的现金		1,890,566,740.21	1,785,962,532.05	取得投资收益收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计			3,170,258.74
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,508.00	
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金			
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		37,508.00	
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额		(37,508.00)	3,170,258.74
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十八）	265,579.97	285,901.20	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		1,890,832,320.18	1,786,248,433.25	吸收投资收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,592,570,473.08	1,692,283,066.88	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		510,349,392.00	716,443,343.80
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		510,349,392.00	716,443,343.80
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		650,985,165.88	736,841,147.71
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,668,092.27	6,625,373.94
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,266,961.13	11,706,083.29	支付其他与筹资活动有关的现金	五（二十八）	312,252.80	229,399.33
支付的各项税费		486,191.51	13,852,857.44	筹资活动现金流出小计		655,965,510.95	743,695,920.98
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十八）	14,669,346.14	13,356,740.84	筹资活动产生的现金流量净额		(145,616,118.95)	(27,252,577.18)
经营活动现金流出小计		1,622,992,971.86	1,731,198,748.45	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,006,584.27	280,940.39
经营活动产生的现金流量净额		267,839,348.32	55,049,684.80	五. 现金及现金等价物净增加额		123,192,305.64	31,248,306.75
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		40,677,410.71	9,429,103.96
				六. 期末现金及现金等价物余额		163,869,716.35	40,677,410.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：博思达科技资产组

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	4,310.53										131,861,265.42		134,831,061.23		134,831,061.23
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	4,310.53										131,861,265.42		134,831,061.23		134,831,061.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											63,376,752.94		67,525,984.59		67,525,984.59
（一）综合收益总额											63,376,752.94		67,525,984.59		67,525,984.59
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	4,310.53										195,238,018.36		202,357,045.82		202,357,045.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2019年度

编制单位：博思达科技资产组

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	4,310.53					-3,219,420.98					79,005,253.18		75,790,142.73		75,790,142.73
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	4,310.53					-3,219,420.98					79,005,253.18		75,790,142.73		75,790,142.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						6,184,906.26					52,856,012.24		59,040,918.50		59,040,918.50
（一）综合收益总额						6,184,906.26					52,856,012.24		59,040,918.50		59,040,918.50
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	4,310.53					2,965,485.28					131,861,265.42		134,831,061.23		134,831,061.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

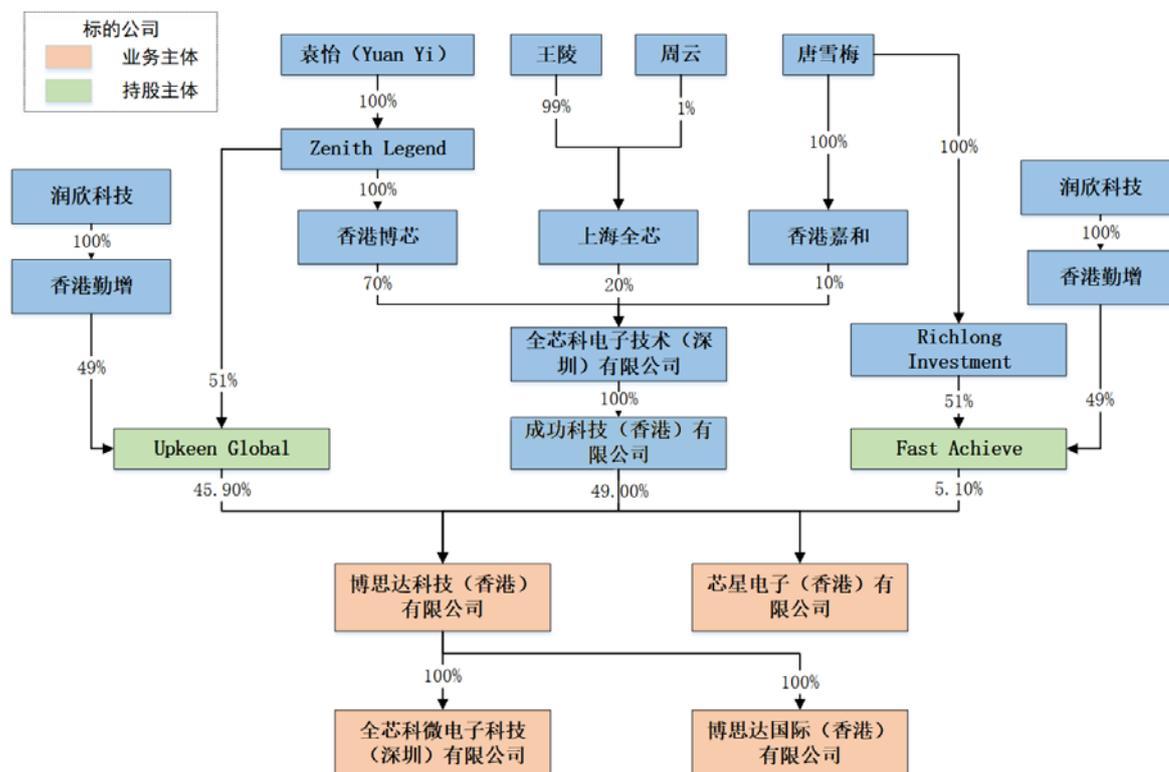
(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 本次股权转让情况

根据润欣勤增科技有限公司（以下简称“香港勤增”）与太龙（福建）商业照明股份有限公司（以下简称“太龙照明”）签订的《Upkeen Global Investments Limited及Fast Achieve Ventures Limited股权转让协议书》，香港勤增拟向太龙照明出售其持有的Upkeen Global Investments Limited（以下简称“Upkeen Global”）、Fast Achieve Ventures Limited（以下简称“Fast Achieve”）的49%股权。其中，Upkeen Global、Fast Achieve为持股主体，香港勤增通过Upkeen Global、Fast Achieve合计持有博思达科技（香港）有限公司（以下简称“博思达”）、芯星电子（香港）有限公司（以下简称“芯星电子”）的24.99%的股权。

本次转让的标的公司股权架构如下：



本次股权转让的标的公司中主要的经营实体为博思达，本次交易的标的公司合称为博思达科技资产组。

（二）标的公司注册地、组织形式和主要经营活动

Upkeen Global Investments Limited于2014年1月8日在英属维尔京群岛注册成立，公司注册号为1807373，注册资本5万美元。注册地址：Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay Ii, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands。公司董事：袁怡（Yuan Yi）、郎晓刚，公司类型：有限公司，报告期内公司无实质经营活动。

Fast Achieve Ventures Limited于2017年10月30日在英属维尔京群岛注册成立，公司注册号为1959352，注册资本5万美元。注册地址：Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay Ii, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands。公司董事：杨龙忠、郎晓刚、辛琦，公司类型：有限公司，报告期内公司无实质经营活动。

芯星电子（香港）有限公司于2019年3月27日在香港注册成立，注册号为2808495，注册资本10万港元。注册地址：Room 1003, 10/F, Tower 1, Lippo Centre, 89 Queensway, Admiralty, Hong Kong。公司董事：翁春敏，公司类型：公司(Corporation)，主营业务为电子元器件代理及分销。Upkeen Global持有其45.90%的股权，Fast Achieve持有其5.10%的股权。

博思达科技（香港）有限公司于2010年3月18日在香港注册成立，注册号为1432284，注册资本1万港元，实收股本1万港元。注册地址：Room 1003, 10/F, Tower 1, Lippo Centre, 89 Queensway, Admiralty, Hong Kong。公司董事：袁怡、郎晓刚，公司类型：公司(Corporation)，主营业务为电子元器件代理及分销。Upkeen Global持有其45.9%的股权，Fast Achieve持有其5.10%的股权。

全芯科微电子科技有限公司（深圳）有限公司（以下简称“全芯科微”）于2017年10月19日经深圳市市场监督管理局登记成立，统一社会信用代码为91440300MA5ET1WF66，注册资本650万港元，实收资本350万港元。注册地址：深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）。法定代表人：袁怡。公司类型：有限责任公司。经营范围包括电子产品、通讯产品、软件的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、批发、零售（不涉及外商投资准入特别管理措施）、进出口相关配套业务（涉及国营贸易、配额、许可证及专项管理规定的商品，按国家有关规定办理申请后经营）。博思达科技（香港）有限公司持有其100.00%的股权。

博思达国际（香港）有限公司（以下简称“博思达国际”）于2014年10月3日在香港注册成立，注册号为2151315，注册资本1万港元。注册地址：Room 1501 Grand Millennium Plaza (Lower Block) 181 Queen’s Road Central, Hong Kong。公司董事：袁怡，公司类型：公司(Corporation)，报告期内公司无实质经营活动。博思达科技（香港）有限公司持有其100.00%的股权。

（二）合并财务报表范围

公司名称	备注
Upkeen Global Investments Limited	—
Fast Achieve Ventures Limited	—
芯星电子（香港）有限公司	Upkeen Global持有其45.90%的股权，Fast Achieve持有其5.10%的股权
博思达科技（香港）有限公司	Upkeen Global持有其45.90%的股权，Fast Achieve持有其5.10%的股权
全芯科微电子科技（深圳）有限公司	博思达全资子公司
博思达国际（香港）有限公司	博思达全资子公司

报告期内合并财务报表范围的变化详见“本附注六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

为本次股权转让之目的，将6家标的公司进行模拟合并，该模拟合并假设自2018年1月1日已完成，且该架构自2018年1月1日业已存在，并按此架构持续经营，自2018年1月1日起将上述股权转让标的公司纳入模拟合并财务报表范围。本资产组模拟合并财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

本资产组模拟合并财务报表以6家境内外标的公司的2018年度、2019年度历史财务报表为基础，将按照其他国家或地区会计准则编制的财务报表转换为按照中国财政部颁布的企业会计准则的要求编制的财务报表，在此基础上进行汇总抵消内部关联交易及长期股权投资编制而成。

（二）持续经营

本资产组自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本资产组按照本附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表，真实、完整地反映了资产组的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本资产组会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本资产组以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

Upkeen Global、Fast Achieve、芯星电子、博思达及博思达国际均以港币为记账本位币，全芯科微以人民币为记账本位币。

折算成人民币时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表项目采用年平均汇率折算。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本资产组在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本资产组在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本资产组对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合

并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。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。

2. 合并程序

合并财务报表以资产组合并范围内各家公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

本资产组统一子公司所采用的会计政策及会计期间,使子公司采用的会计政策、会计期间保持一致。在编制合并会计报表时,遵循重要性原则,抵销本资产组各公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数;编制利润表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;合并现金流量表时,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表;同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本资产组以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的,应当转为购买日所属当

期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本资产组处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

本资产组通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（3）购买子公司少数股权

本资产组因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本资产组享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本资产组确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本资产组仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本资产组按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本资产组在编制现金流量表时，将本资产组库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按即期汇率近似的汇率折算为本位币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用年平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具（2019年1月1日起适用）

当本资产组成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

本资产组根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融

资产划分为三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本资产组管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本资产组对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本资产组管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，资产组可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。资产组将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本资产组将其余所有的金融资产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。此外，在初始确认时，资产组为了消除或显著减少会计错配，将部分

金融资产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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

本资产组金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

本资产组在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由资产组自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本资产组将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的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。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

本资产组将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当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(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),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(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 本资产组将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 资产组（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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，资产组应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，资产组将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

资产组对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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租赁应收款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。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本资产组按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，资产组在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本资产组按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本资产组按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本资产组按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本资产组在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本资产组假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本资产组对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(2) 已发生减值的金融资产

本资产组对金融资产预期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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

资产组对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除

特殊情况外，本资产组采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本资产组基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本资产组基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

资产组在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

资产组实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行

后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 资产组具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 资产组计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

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

资产组对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

(十一) 金融工具（2019年1月1日之前适用）

1. 金融工具分为下列五类

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

(2) 持有至到期投资；

(3) 贷款和应收款项；

(4) 可供出售金融资产；

(5) 其他金融负债。

2. 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据：当资产组成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

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

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收益确认为负债

本资产组将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:所转移金融资产的账面价值;因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的,应当将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分的账面价值;终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况:

(1) 本资产组将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,不应当终止确认该金融负债。

(2) 本资产组与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形),以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,应当终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

5. 金融资产减值测试和减值准备计提方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末对持有至到期投资的账面价值进行检查,有客观证据表明其发生了减值的,根

据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

期末对应收款项的减值处理见附注四、（十三）。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，资产组将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十二）应收账款（2019年1月1日起适用）

本资产组对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本资产组以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收合并范围内会计主体间款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本资产组利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
0-6个月(含6个月)	-
7-12个月(含1年)	10
1-2年(含2年)	50
2年以上	100

(十三) 应收款项(2019年1月1日之前适用)

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过100万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合1、账龄组合	账龄状态	账龄分析法
组合2、低风险组合	与合并范围内会计主体间款项	不计提坏账

对组合1，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	-	5
7-12个月(含1年)	10	5
1-2年(含2年)	50	20
2-3年(含3年)	100	50
3年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十四) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。应收款项融资确定的组合依据如下：

应收款项融资组合 1：商业承兑汇票。

应收款项融资组合 2：银行承兑汇票。

应收款项融资组合 3：应收客户款项。

对于划分为组合的应收款项融资，本资产组参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项融资与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

按组合预期信用损失率具体如下：

账龄	预期信用损失率(%)
0-6个月(含6个月)	-
7-12个月(含1年)	10
1-2年(含2年)	50
2年以上	100

(十五) 其他应收款(2019年1月1日起适用)

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本资产组依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本资产组以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收合并范围内会计主体间款项
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征

不同组合坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
应收关联方组合	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

本资产组利用其他应收款账龄为基础来评估各类其他应收款的预期信用损失，其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年(含2年)	20
2-3年(含3年)	50
3年以上	100

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货是指在生产经营过程中持有以备销售材料或物资等，主要包括各类库存商品。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得按照实际成本进行初始计量。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十七) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能

够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基

金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，资产组按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，资产组取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；资产组按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；资产组对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。资产组确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，资产组负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，资产组在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。资产组在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将资产组与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。资产组与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与资产组不一致的，按照资产组的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十八) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
电子设备及家具	年限平均法	3	5%	31.67%

资产组于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

资产组租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，资产组将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。资产组发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本资产组进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指资产组已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指资产组为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指资产组为获得职工提供的服务而在职工退休或与资产组解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本资产组不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本资产组提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指资产组在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。资产组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：资产组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；资产组确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（二十三）预计负债

资产组如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是资产组承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，资产组对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十四）收入

1. 销售商品

在资产组已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；资产组既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用资产组货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用资产组非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

（1）相关的经济利益很可能流入企业；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

4. 收入确认的具体方法

在商品货权已转移并取得货物转移凭据（货物签收单）后，视为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并确认商品销售收入。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指资产组从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指资产组取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 资产组能够满足政府补助所附条件；

(2) 资产组能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，资产组按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，资产组按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿资产组以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿资产组已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与资产组日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与资产组日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给资产组的，资产组将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

资产组在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）资产组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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）资产组对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，资产组确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）资产组对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十七）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

资产组采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 其他重要的会计政策和会计估计
无。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2017年，财政部颁布了修订的《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——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自2019年1月1日起施行新金融工具相关会计准则。本资产组自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）
根据财政部于2019年4月发布的《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）文件和2019年9月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），本资产组对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。	详见其他说明（2）
2019年5月，财政部发布《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会[2019]8号），本资产组于2019年6月10日起执行该准则，并对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整。	本项会计政策变更对资产组模拟合并报表无影响
2019年5月，财政部发布《企业会计准则第12号——债务重组》（财会[2019]9号），本资产组于2019年6月17日起执行该准则，并对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整。	本项会计政策变更对资产组模拟合并报表无影响

其他说明：

（1）财政部2017年3月发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会[2017]7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会[2017]8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会[2017]9号），2017年5月发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会[2017]14号）。

资产组自2019年1月1日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整。相应会计报表项目变动详见附注三、（二十九）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。

（2）本次报表格式会计政策变更，除上述准则涉及项目变更外，将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示。资产组对上述会计政策变更采用追溯调整法，对2018年度的财务报表列报项目的期末余额进行追溯调整具体如下：

项目	调整前金额	调整后金额	变动额
应收票据及应收账款	109,364,965.69	-	-109,364,965.69
应收账款	-	109,364,965.69	109,364,965.69
应付票据及应付账款	118,564,800.20	-	-118,564,800.20
应付账款	-	118,564,800.20	118,564,800.20

2. 重要会计估计变更

本报告期资产组未发生重要会计估计变更。

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

模拟合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	40,677,410.71	40,677,410.71	-
应收账款	109,364,965.69	96,095,558.44	-13,269,407.25
应收款项融资	-	13,269,407.25	13,269,407.25
预付款项	42,101.73	42,101.73	-
其他应收款	189,238.28	189,238.28	-
存货	108,815,513.69	108,815,513.69	-
其他流动资产	101,488.33	101,488.33	-
流动资产合计	259,190,718.43	259,190,718.43	-
非流动资产：			
固定资产	78,359.31	78,359.31	-
长期待摊费用	139,211.01	139,211.01	-
递延所得税资产	87,152.55	87,152.55	-
非流动资产合计	304,722.87	304,722.87	-
资产总计	259,495,441.30	259,495,441.30	-
流动负债：			
短期借款	19,213.19	19,213.19	-
应付账款	118,564,800.20	118,564,800.20	-
预收款项	507,533.79	507,533.79	-
应付职工薪酬	3,279,723.28	3,279,723.28	-
应交税费	1,323,541.25	1,323,541.25	-
其他应付款	968,518.70	968,518.70	-
流动负债合计	124,663,330.41	124,663,330.41	-
非流动负债：			
递延所得税负债	1,049.66	1,049.66	-
非流动负债合计	1,049.66	1,049.66	-
负债合计	124,664,380.07	124,664,380.07	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	4,310.53	4,310.53	-
其他综合收益	2,965,485.28	2,965,485.28	-
未分配利润	131,861,265.42	131,861,265.42	-
归属于母公司所有者权益合计	134,831,061.23	134,831,061.23	-
少数股东权益			-
所有者权益（或股东权益）合计	134,831,061.23	134,831,061.23	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	259,495,441.30	259,495,441.30	-

4. 首次执行日按新金融工具准则对期初数调整的说明

(1) 于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表
模拟合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	109,364,965.69	应收账款	摊余成本	96,095,558.44
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	13,269,407.25

(2) 于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

模拟合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	109,364,965.69	-	-	-
减：转出至应收款项融资	-	13,269,407.25	-	-
重新计量：预期信用损失	-	-	-	-
应收账款（按新金融工具准则列示金额）	-	-	-	96,095,558.44
应收款项融资（按原金融工具准则列示金额）	-	-	-	-
加：应收账款转入	-	13,269,407.25	-	-
重新计量：预期信用损失	-	-	-	-
应收款项融资（按新金融工具准则列示金额）	-	-	-	13,269,407.25

(3) 于2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表。

模拟合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	-	-	-	-
其他应收款减值准备	50,657.35	-	-	50,657.35

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、13%、6%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%
企业所得税/利得税	应纳税所得额	25%、16.5%、0%

不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	企业所得税/利得税税率
芯星电子（香港）有限公司	16.5%
博思达科技（香港）有限公司	16.5%
全芯科微电子科技（深圳）有限公司	25%
博思达国际（香港）有限公司	16.5%
Upkeen Global Investments Limited	0%
Fast Achieve Ventures Limited	0%

（二）税收优惠

国家税务总局《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》（国家税务总局公告2016年第29号）规定，向境外单位销售的完全在境外消费的专业技术服务免征增值税。

五、合并财务报表主要项目

(一) 货币资金

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	150,000.00	105.00
银行存款	163,719,716.35	40,677,305.71
其他货币资金	-	-
合计	163,869,716.35	40,677,410.71
其中：存放在境外的款项总额	162,458,624.77	16,218,225.82
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

(二) 应收账款

1. 按账龄披露（新金融工具准则适用）

账龄	2019年12月31日
0-6个月（含6个月）	206,688,644.06
7-12个月（含1年）	-
1-2年（含2年）	-
2年以上	-
减：坏账准备	-
合计	206,688,644.06

2. 应收账款分类披露（新金融工具准则适用）

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	206,688,644.06	100.00	-	-	206,688,644.06
其中：					
账龄组合	206,688,644.06	100.00	-	-	206,688,644.06
应收关联方组合	-	-	-	-	-
合计	206,688,644.06	100.00	-	-	206,688,644.06

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月（含6个月）	206,688,644.06	-	-
合计	206,688,644.06	-	-

3. 应收账款分类披露（原金融工具准则适用）

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,645,758.58	2.36	2,645,758.58	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	109,365,965.69	97.64	1,000.00	0.00	109,364,965.69
其中：账龄组合	109,365,965.69	97.64	1,000.00	0.00	109,364,965.69
低风险组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	112,011,724.27	100.00	2,646,758.58	2.36	109,364,965.69

按单项计提坏账准备：

名称	2018年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
重庆瑞耕达网络科技有限公司	2,645,758.58	2,645,758.58	100.00	预计无法收回
合计	2,645,758.58	2,645,758.58	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）	
0-6个月（含6个月）	109,355,965.69	99.99	-
7-12个月（含1年）	10,000.00	0.01	1,000.00
合计	109,365,965.69	100.00	1,000.00

4. 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018年12月31日	本期变动金额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,645,758.58	-	32,904.91	2,643,494.41	30,640.74	-
账龄组合	1,000.00	-	1,000.00	-	-	-
合计	2,646,758.58	-	33,904.91	2,643,494.41	30,640.74	-

注：其中无重要的坏账准备收回或转回金额。

2018年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2017年12月31日	本期变动金额				2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	399,241.14	2,549,373.49	397,253.15	-	94,397.10	2,645,758.58
账龄组合	271.25	1,000.00	273.97	-	2.72	1,000.00
合计	399,512.39	2,550,373.49	397,527.12	-	94,399.82	2,646,758.58

注：其中无重要的坏账准备收回或转回金额。

5. 报告期内实际核销的应收账款

2019年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,643,494.41
合计	2,643,494.41

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2019 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
华勤通讯香港有限公司	92,357,043.41	44.68	-
Wingtech Group (HongKong) Limited	56,250,300.84	27.21	-
OPPO集团[注]	17,939,936.85	8.68	-
香港倍通供应链股份有限公司	15,794,281.39	7.64	-
南昌黑鲨科技有限公司	3,501,088.27	1.70	-
合计	185,842,650.76	89.91	-

注：OPPO 集团包含东莞市欧珀精密电子有限公司及 OPPO 广东移动通信有限公司。

2018年12月31日前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
华勤通讯香港有限公司	62,218,886.61	55.55	-
启航进出口有限公司	14,668,608.83	13.10	-
小米集团[注1]	10,475,499.58	9.35	-
广东以诺通讯有限公司	7,040,645.00	6.29	-
TCL集团[注2]	4,884,241.92	4.36	-
合计	99,287,881.94	88.65	-

注1：小米集团包含Xiaomi H.K. Limited及小米通讯技术有限公司。

注2：TCL集团包括惠州TCL移动通信有限公司及Tcl Mobile Communication (HK) Company Limited。

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

2019年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款

2018年度因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	资产转移方式	终止确认金额 (美元)	与终止确认相关的利得或损失
Xiaomi H.K. Limited	应收账款保理融资	199,743,772.41	14,612,713.66
Tcl Mobile Communication (HK) Company Limited	应收账款保理融资	1,268,660.00	57,920.94
Wingtech Group (Hongkong) Limited	应收账款保理融资	1,591,560.00	127,276.03
合计		202,603,992.41	14,797,910.63

8. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 应收款项融资

1. 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收票据	-	-
应收账款	25,415,143.97	-
合计	25,415,143.97	-

2. 应收账款按减值计提方法分类披露

类别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	25,415,143.97	-	-	
账龄组合	25,415,143.97	-	-	
合计	25,415,143.97	-	-	

3. 因金融资产转移而终止确认的应收款项融资

2019年度因金融资产转移而终止确认的应收款项融资

项目	资产转移方式	终止确认金额 (美元)	与终止确认相关的利得或损失
Xiaomi H.K. Limited	保理融资	178,596,548.31	10,927,986.60
Tcl Mobile Communication (HK) Company Limited	保理融资	4,098,214.44	204,351.32
Wingtech Group (Hongkong) Limited	保理融资	1,128,012.50	110,860.03
合计		183,822,775.25	11,243,197.95

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	352,222.60	100.00	42,101.73	100.00
1至2年 (含2年)	-	-	-	-
2至3年 (含3年)	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	352,222.60	100.00	42,101.73	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止2019年12月31日, 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
全芯科电子技术 (深圳) 有限公司	269,026.77	76.38
香港芯通国际有限公司	79,992.84	22.71
深圳市建侨设计装饰工程有限公司	3,062.99	0.87
美芯晟科技 (北京) 有限公司	140.00	0.04
合计	352,222.60	100.00

截止2018年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
威雅利电子（香港）有限公司	39,105.69	92.88
科通国际（香港）有限公司	2,996.04	7.12
合计	42,101.73	100.00

（五）其他应收款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	423,526.95	189,238.28
合计	423,526.95	189,238.28

1. 其他应收款

（1）按账龄披露（新金融工具准则适用）

账龄	2019年12月31日
1年以内（含1年）	438,161.53
1—2年（含2年）	5,850.00
2—3年（含3年）	-
3年以上	30,172.77
减：坏账准备	50,657.35
合计	423,526.95

（2）坏账准备计提情况（新金融工具准则适用）

坏账准备	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	23,189.37	-	-	23,189.37
2019年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

坏账准备	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)	
本期计提	26,316.63	-	-	26,316.63
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	1,151.35	-	-	1,151.35
2019年12月31日余额	50,657.35	-	-	50,657.35

(3) 其他应收款款项情况披露 (原金融工具准则适用)

种类	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	212,427.65	100.00	23,189.37	10.92	189,238.28
其中：账龄组合	212,427.65	100.00	23,189.37	10.92	189,238.28
低风险组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	-	-	-	-	-
合计	212,427.65	100.00	23,189.37	10.92	189,238.28

(4) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款 (原金融工具准则适用)

账龄	2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	183,095.84	86.19	9,154.78
1-2年(含2年)	2,104.39	0.99	420.88
2-3年(含3年)	27,227.42	12.82	13,613.71
3年以上	-	-	-
合计	212,427.65	100.00	23,189.37

(5) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年度计提坏账准备情况:

类别	2018年12月31日	本期变动金额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	23,189.37	26,316.63	-	-	1,151.35	50,657.35
合计	23,189.37	26,316.63	-	-	1,151.35	50,657.35

2018年度计提坏账准备情况:

类别	2017年12月31日	本期变动金额				2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	194,422.82	2,910.13	177,196.32	-	3,052.74	23,189.37
合计	194,422.82	2,910.13	177,196.32	-	3,052.74	23,189.37

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
押金	239,872.77	36,024.22
员工备用金	173.27	130,190.41
往来款	234,138.26	46,213.02
合计	474,184.30	212,427.65

(7) 报告期内无实际核销的其他应收款情况

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2019年12月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
Excelpoint Systems (H.K.) Limited	往来款	191,023.29	1年以内	40.28	9,551.16
深圳市创展谷创新创业中心有限公司	房租押金	161,200.00	1年以内	34.00	8,060.00
深圳前海冠达实业有限公司	房租押金	40,000.00	1年以内	8.44	2,000.00
深圳市源诚技术有限公司	往来款	38,058.47	1年以内	8.03	1,902.92
上海丽榴实业有限公司	房租押金	30,172.77	3年以内及以上	6.36	27,579.27
合计		460,454.53		97.11	49,093.35

2018年12月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
汪莉	员工备用金	72,190.33	1年以内	33.98	3,609.52
赵晋	员工备用金	58,000.06	1年以内	27.30	2,900.00
深圳创维-RGB 电子有限公司	往来款	46,213.04	1年以内	21.76	2,310.64
上海丽榴实业有限公司	房租押金	30,174.22	3年以内	14.21	14,076.71
富士施乐租赁(中国)有限公司	打印机押金	5,850.00	1年以内	2.75	292.50
合计		212,427.65		100.00	23,189.37

(9) 报告期内无涉及政府补助的应收款项

(10) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(11) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(六) 存货

1. 存货分类

项目	2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	77,980,953.26	1,392,994.79	76,587,958.47
在途物资	17,853,416.29	-	17,853,416.29
合计	95,834,369.55	1,392,994.79	94,441,374.76

(续表)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	108,579,073.68	1,965,472.99	106,613,600.69
在途物资	2,201,913.00	-	2,201,913.00
合计	110,780,986.68	1,965,472.99	108,815,513.69

2. 存货跌价准备

2019年度存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	汇率变动	转回或转销	其他	
库存商品	1,965,472.99	1,502,808.39	32,813.06	2,108,099.65	-	1,392,994.79
在途物资	-	-	-	-	-	-
合计	1,965,472.99	1,502,808.39	32,813.06	2,108,099.65	-	1,392,994.79

2018 年度存货跌价准备

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	汇率变动	转回或转销	其他	
库存商品	2,263,037.64	445,837.45	92,766.18	836,168.28	-	1,965,472.99
在途物资	-	-	-	-	-	-
合计	2,263,037.64	445,837.45	92,766.18	836,168.28	-	1,965,472.99

(七) 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
待抵扣进项税	674,172.12	101,488.33
合计	674,172.12	101,488.33

(八) 固定资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	226,153.72	78,359.31
固定资产清理	-	-
合计	226,153.72	78,359.31

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

2019 年度固定资产情况

项目	电子设备及家具	合计
一、账面原值		
1. 2018年12月31日	265,117.63	265,117.63
2. 本期增加金额	205,606.09	205,606.09
(1) 购置	205,606.09	205,606.09
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 汇率变动	4,987.86	4,987.86
5. 2019年12月31日	475,711.58	475,711.58
二、累计折旧		
1. 2018年12月31日	186,758.32	186,758.32
2. 本期增加金额	58,215.36	58,215.36
(1) 计提	58,215.36	58,215.36

项目	电子设备及家具	合计
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 汇率变动	4,584.18	4,584.18
5. 2019年12月31日	249,557.86	249,557.86
三、减值准备	-	-
1. 2018年12月31日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 汇率变动	-	-
5. 2019年12月31日	-	-
四、账面价值	-	-
1. 2019年12月31日	226,153.72	226,153.72
2. 2018年12月31日	78,359.31	78,359.31

2018年度固定资产情况

项目	电子设备及家具	合计
一、账面原值		
1. 2017年12月31日	212,941.85	212,941.85
2. 本期增加金额	41,912.20	41,912.20
(1) 购置	41,912.20	41,912.20
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 汇率变动	10,263.58	10,263.58
5. 2018年12月31日	265,117.63	265,117.63
二、累计折旧	-	-
1. 2017年12月31日	105,008.23	105,008.23
2. 本期增加金额	74,113.86	74,113.86
(1) 计提	74,113.86	74,113.86
3. 本期减少金额	-	-

项目	电子设备及家具	合计
(1) 处置或报废	-	-
4. 汇率变动	7,636.23	7,636.23
5. 2018年12月31日	186,758.32	186,758.32
三、减值准备	-	-
1. 2017年12月31日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 汇率变动	-	-
5. 2018年12月31日	-	-
四、账面价值	-	-
1. 2018年12月31日	78,359.31	78,359.31
2. 2017年12月31日	107,933.62	107,933.62

(2) 报告期内无暂时闲置的固定资产

(3) 报告期内无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 报告期内无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 报告期内无未办妥产权证书的固定资产

(九) 长期待摊费用

2019 年度长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	汇率折算变动	2019年12月31日
装修费	139,211.01	-	139,897.37	-	686.36	-
合计	139,211.01	-	139,897.37	-	686.36	-

2018 年度长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	汇率折算变动	2018年12月31日
装修费	265,619.43	-	134,139.54	-	7,731.12	139,211.01
合计	265,619.43	-	134,139.54	-	7,731.12	139,211.01

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	11,362.50	2,840.63	-	-
资产减值准备	-	-	3,910.13	977.53
存货跌价	23,790.44	5,947.61	41,063.99	10,266.00
内部交易未实现利润	2,486,497.62	621,624.41	303,636.07	75,909.02
合计	2,521,650.56	630,412.65	348,610.19	87,152.55

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	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
转回的已税前抵扣资产减值准备	20,580.41	3,395.77	6,361.57	1,049.66
合计	20,580.41	3,395.77	6,361.57	1,049.66

3. 报告期内各期末无未确认递延所得税资产情况

(十一) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
信用借款	7,876.59	19,213.19
合计	7,876.59	19,213.19

注：报告期内各期末短期借款余额均为银行信用卡欠款余额。

(十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
货款	267,820,403.49	118,350,751.50
装修款	4,480.23	23,532.45
仓储费	-	163,208.02
其他	747,098.86	27,308.23
合计	268,571,982.58	118,564,800.20

2. 报告期末无账龄超过1年的重要应付账款

(十三) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	2,095,250.67	507,533.79
合计	2,095,250.67	507,533.79

2. 报告期末无账龄超过1年的重要预收款项

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算变动	2019年12月31日
一、短期薪酬	3,279,723.28	15,710,944.06	14,526,216.43	42,988.51	4,507,439.42
二、离职后福利-设定提存计划	-	580,399.40	580,399.40	-	-
三、辞退福利	-	60,000.00	60,000.00	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	3,279,723.28	16,351,343.46	15,166,615.83	42,988.51	4,507,439.42

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算变动	2018年12月31日
一、短期薪酬	2,183,351.51	12,992,353.21	11,976,831.52	80,850.08	3,279,723.28
二、离职后福利-设定提存计划	-	491,401.83	491,401.83	-	-
三、辞退福利	-	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	2,183,351.51	13,483,755.04	12,468,233.35	80,850.08	3,279,723.28

2. 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算变动	2019年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	3,279,723.28	13,318,252.01	12,133,524.38	42,988.51	4,507,439.42
2. 职工福利费	-	1,705,077.68	1,705,077.68	-	-
3. 社会保险费	-	339,167.56	339,167.56	-	-
其中：医疗保险费	-	298,939.46	298,939.46	-	-

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算变动	2019年12月31日
保险费	-	8,250.89	8,250.89	-	-
工伤保	-	8,250.89	8,250.89	-	-
生育保	-	27,352.92	27,352.92	-	-
补充医	-	4,624.29	4,624.29	-	-
疗险	-	4,624.29	4,624.29	-	-
4. 住房公积金	-	348,446.81	348,446.81	-	-
5. 工会经费和职工教育经费	-	-	-	-	-
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合计	3,279,723.28	15,710,944.06	14,526,216.43	42,988.51	4,507,439.42

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算变动	2018年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	2,183,351.51	11,615,267.70	10,599,746.01	80,850.08	3,279,723.28
2. 职工福利费	-	827,152.96	827,152.96	-	-
3. 社会保险费	-	287,812.58	287,812.58	-	-
其中： 医疗保险费	-	256,567.05	256,567.05	-	-
工伤保险费	-	8,443.24	8,443.24	-	-
生育保险费	-	19,287.91	19,287.91	-	-
补充医疗险	-	3,514.38	3,514.38	-	-
4. 住房公积金	-	262,119.97	262,119.97	-	-
5. 工会经费和职工教育经费	-	-	-	-	-
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-	-
合计	2,183,351.51	12,992,353.21	11,976,831.52	80,850.08	3,279,723.28

3. 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算变动	2019年12月31日
1. 基本养老保险	-	563,920.18	563,920.18	-	-
2. 失业保险费	-	16,479.22	16,479.22	-	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-	-
合计	-	580,399.40	580,399.40	-	-

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	汇率折算变动	2018年12月31日
1. 基本养老保险	-	474,718.17	474,718.17	-	-
2. 失业保险费	-	16,683.66	16,683.66	-	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-	-
合计	-	491,401.83	491,401.83		-

(十五) 应交税费

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	132,255.26	330,916.80
企业所得税	14,151,573.41	965,369.35
个人所得税	25,311.89	19,911.03
城市维护建设税	162.59	2,893.49
教育费附加	69.68	1,240.07
地方教育费附加	46.45	826.71
印花税	2,212.10	2,383.80
合计	14,311,631.38	1,323,541.25

(十六) 其他应付款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	866,744.95	968,518.70
合计	866,744.95	968,518.70

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
往来款	94,318.12	71,683.33
员工垫付款	772,426.83	896,835.37
合计	866,744.95	968,518.70

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款

(十七) 实收资本

项目	2018年12月31日	本期增减变动					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,310.53	-	-	-	-	-	4,310.53

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增减变动					2018年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,310.53	-	-	-	-	-	4,310.53

(十八) 其他综合收益

项目	2018年12月31日	本期发生金额						2019年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,965,485.28	4,149,231.65	-	-	-	4,149,231.65	-	7,114,716.93
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	2,965,485.28	4,149,231.65	-	-	-	4,149,231.65	-	7,114,716.93
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	2,965,485.28	4,149,231.65	-	-	-	4,149,231.65	-	7,114,716.93

(续表)

项目	2017年12月31日	本期发生金额						2018年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,219,420.98	6,184,906.26	-	-	-	6,184,906.26	-	2,965,485.28
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-3,219,420.98	6,184,906.26	-	-	-	6,184,906.26	-	2,965,485.28
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	-3,219,420.98	6,184,906.26	-	-	-	6,184,906.26	-	2,965,485.28

(十九) 未分配利润

项目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	131,861,265.42	79,005,253.18
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	131,861,265.42	79,005,253.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,376,752.94	52,856,012.24
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	195,238,018.36	131,861,265.42

(二十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,009,002,548.85	1,883,979,128.82	1,819,494,134.37	1,703,789,904.33
其他业务	-	-	-	-
合计	2,009,002,548.85	1,883,979,128.82	1,819,494,134.37	1,703,789,904.33

(二十一) 税金及附加

项目	2019年度	2018年度
城市维护建设税	14,029.76	54,826.54
教育费附加	6,012.73	23,497.08
地方教育费附加	4,008.50	15,664.72
印花税	10,323.70	14,004.00
残障金	38,011.15	13,303.80
合计	72,385.84	121,296.14

(二十二) 销售费用

项目	2019年度	2018年度
工资薪酬	5,110,089.24	3,626,835.97
外包服务费	2,034,431.43	1,155,735.88
业务招待费	1,436,607.70	890,863.98
仓储费	1,430,154.32	1,423,970.24
运输费	744,915.46	541,669.59
技术服务费	694,702.06	516,730.46
汽车交通费	374,689.49	611,673.44
差旅费	269,329.90	245,898.34
房租	231,625.53	220,502.03
办公费	145,041.09	126,203.09
福利费	70,562.79	21,242.76
通讯费	37,251.76	59,381.05
水电费	2,148.49	5,711.42
其他	8,089.69	49,990.28
合计	12,589,638.95	9,496,408.53

(二十三) 管理费用

项目	2019年度	2018年度
工资薪酬	9,549,757.59	8,901,870.88
福利费	1,877,569.64	804,620.62
房租	1,741,529.42	1,720,133.49
业务招待费	1,655,483.07	1,562,920.73
办公费	707,069.99	218,882.42
交通费	630,945.16	390,921.14
部门活动费	441,071.02	222,707.62
差旅费	411,683.77	695,978.96
中介费	210,925.05	272,405.09
装修费摊销	139,897.37	134,139.54
通讯费	68,312.27	83,503.43
水电费	40,625.49	46,672.77
折旧费	31,448.11	68,106.78
其他	159,424.00	42,936.14
合计	17,665,741.95	15,165,799.61

(二十四) 财务费用

项目	2019年度	2018年度
利息支出	15,735,305.13	19,639,008.43
减：利息收入	23,974.82	32,559.31
利息净支出	15,711,330.31	19,606,449.12
汇兑损失	6,357,231.21	13,450,587.86
减：汇兑收益	5,289,523.61	11,298,270.44
汇兑净损失	1,067,707.60	2,152,317.42
融资费用	366,408.04	701,947.54
现金折扣	-	2,501,746.91
银行手续费	71,769.12	81,327.89
其他	16,678.36	65,041.50
合计	17,233,893.43	25,108,830.38

(二十五) 信用减值损失

项目	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	33,904.91	-
其他应收款坏账损失	-26,316.63	-
合计	7,588.28	-

(二十六) 资产减值损失

项目	2019年度	2018年度
一、坏账损失	-	-1,978,560.18
二、存货跌价损失	-1,502,808.39	-445,837.45
合计	-1,502,808.39	-2,424,397.63

(二十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019年度	2018年度
当期所得税费用	13,130,700.80	10,619,357.27
递延所得税费用	-540,913.99	-87,871.76
合计	12,589,786.81	10,531,485.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年度	2018年度
利润总额	75,966,539.75	63,387,497.75
按法定/适用税率计算的所得税费用[注]	12,459,737.24	10,445,921.47
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	108,465.25	28,733.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
本期使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-127,693.44
汇率变动影响	21,584.32	184,523.79
所得税费用	12,589,786.81	10,531,485.51

注：因博思达科技资产组无形式上的母公司，无法选取对应的母公司适用税率，因此直接采用合并范围内6家公司不同税率进行计算，不再将税率差异体现在“子公司适用不同税率的影响”中。

(二十八) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
利息收入	23,974.82	32,559.31
往来款	32,172.40	54,226.36
员工往来	209,432.75	197,763.00
其他	-	1,352.53
合计	265,579.97	285,901.20

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
销售费用、管理费用	13,934,863.83	8,868,742.23
财务费用	88,447.48	146,369.39
往来款	456,398.67	3,950,534.95
押金、保证金	52,410.78	5,850.00
员工往来	129,433.67	247,658.00
其他	7,791.71	137,586.27
合计	14,669,346.14	13,356,740.84

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
手续费	201,001.30	63,931.00
担保费	103,494.12	99,192.35
其他	7,757.38	66,275.98
合计	312,252.80	229,399.33

(二十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2019年度	2018年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	63,376,752.94	52,856,012.24
加：资产减值损失	1,502,808.39	2,424,397.63
信用减值损失	-7,588.28	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,215.36	74,113.86
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	139,897.37	134,139.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	17,046,509.94	29,516,520.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-543,260.10	-86,689.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,346.11	-1,182.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,946,617.13	15,135,202.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-129,885,662.55	-42,160,435.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	301,202,712.01	-2,842,394.04
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	267,839,348.32	55,049,684.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	163,869,716.35	40,677,410.71
减：现金的期初余额	40,677,410.71	9,429,103.96
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	123,192,305.64	31,248,306.75

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019年度	2018年度
一、现金	163,869,716.35	40,677,410.71
其中：库存现金	150,000.00	105.00
可随时用于支付的银行存款	163,719,716.35	40,677,305.71
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	163,869,716.35	40,677,410.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（三十）所有权或使用权受到限制的资产

期末无所有权或使用权受到限制的资产。

（三十一）外币货币性项目

项目	2019年12月31日 外币余额	折算汇 率	2019年12月31日折 算人民币余额	2018年12月31 日外币余额	折算汇率	2018年12月31日 折算人民币余额
货币资金						
其中：美元	23,274,722.97	6.97620	162,369,122.38	2,275,773.90	6.86320	15,619,091.43
港币	211,282.68	0.89578	189,262.80	779,231.39	0.87620	682,762.54
应收账款						
其中：美元	33,451,695.79	6.97620	233,365,720.17	15,592,751.63	6.86320	107,016,173.00
其他应收款						
其中：港币	261,572.63	0.89578	234,311.53	50,057.46	0.87620	43,860.35
短期借款						
其中：港币	8,793.00	0.89578	7,876.59	21,927.86	0.87620	19,213.19
应付账款						
其中：美元	38,379,807.21	6.97620	267,745,211.09	17,246,969.78	6.86320	118,369,403.03
港币				186,268.00	0.87620	163,208.02
应付职工薪酬						
其中：美元	42,400.00	6.97620	295,790.88	-	-	-
港币	459,000.00	0.89578	411,163.02	576,500.00	0.87620	505,129.30

项目	2019年12月31日 外币余额	折算汇 率	2019年12月31日折 算人民币余额	2018年12月31 日外币余额	折算汇率	2018年12月31日 折算人民币余额
应交税费						
其中：港币	15,381,208.75	0.89578	13,778,179.17	974,086.06	0.87620	853,494.21
其他应付款						
其中：美元	2,000.00	6.97620	13,952.40	-	-	-
港币	787,293.29	0.89578	705,241.58	990,884.49	0.87620	868,212.99

六、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

芯星电子（香港）有限公司为报告期内新设，于2019年3月27日在香港注册成立，注册号为2808495，注册资本10万港元，主营业务为电子元器件代理及分销。

七、在其他主体中的权益

（一）资产组的构成

1. 资产组的构成

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)
Upkeen Global Investments Limited	-	英属维尔京群岛	投资	100.00
Fast Achieve Ventures Limited	-	英属维尔京群岛	投资	100.00
芯星电子（香港）有限公司	香港	香港	电子贸易	100.00
博思达科技（香港）有限公司	香港	香港	电子贸易	100.00
全芯科微电子科技（深圳）有限公司	深圳	深圳	电子贸易	100.00
博思达国际（香港）有限公司	香港	香港	电子贸易	100.00

2. 重要的非全资子公司

本资产组无重要的非全资子公司。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

本资产组无合营或联营企业。

八、关联方及关联交易

（一）本资产组的最终控制方

博思达科技资产组没有法律形式上的直接母公司，最终控制方为袁怡。

(二) 本资产组的子公司情况

本资产组子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本资产组合营和联营企业情况

本资产组合营和联营企业的情况详见七、在其他主体中的权益附注（二）。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郎晓刚	间接持有Fast Achieve、Upkeen Global的5.1%股权 Fast Achieve、Upkeen Global、博思达董事
葛琼	间接持有Fast Achieve、Upkeen Global的15.83%股权
唐雪梅	间接持有Fast Achieve 51%股权、间接持有博思达（香港）及芯星电子7.5%股权
辛琦	Fast Achieve董事
陈有其	博思达副总经理
汪莉	博思达财务总监
翁春敏	芯星电子董事
赵晋	全芯科微董事
杨龙忠	Fast Achieve董事
王陵	上海全芯共创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）执行合伙人
全芯科电子技术（深圳）有限公司	同一最终控制下
Upstar Silicon(HK) Limited	同一最终控制下
Boost Up Group Limited	同一最终控制下
Zenith Legend Limited	同一最终控制下
上海全芯共创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	间接持有博思达、芯星电子各9.8%的股权
Richlong Investment Development Limited	持有Fast Achieve 51%股权
润欣勤增科技有限公司	持有Upkeen Global、Fast Achieve 49%股权
CG Technology(HK) Limited	持有博思达、芯星电子各49%的股权
上海润欣科技股份有限公司	间接持有Upkeen Global、Fast Achieve 49%股权
上海芯斯创科技有限公司	上海润欣科技股份有限公司持有其100%股权
上海润芯投资管理有限公司	上海润欣科技股份有限公司持股100%、郎晓刚担任执行董事兼经理
香港嘉和融通投资有限公司	唐雪梅持股100%
上海润欣信息技术有限公司	葛琼持有其97%股权并担任执行董事、郎晓刚担任总经理
深圳市嘉和融通投资管理有限公司	唐雪梅持有其95%的股权，担任执行董事兼总经理

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市前海嘉和融通资产管理有限公司	唐雪梅担任执行董事兼总经理
深圳市鹏萱投资管理有限公司	杨龙忠的亲属杨庆担任执行董事
深圳市惠友创盈投资管理有限公司	杨龙忠持有其90%的股权，担任执行董事兼总经理
深圳市惠友投资管理有限公司	杨龙忠持有其99%的股权，担任执行董事
深圳市惠友创嘉投资管理有限公司	杨龙忠持有其90%的股权，担任执行董事兼总经理
深圳市鸿创投资管理有限责任公司	杨龙忠持有其90%的股权，担任执行董事兼总经理
惠东县惠富投资有限公司	杨龙忠担任董事
深圳惠盈一号投资合伙企业（有限合伙）	杨龙忠和其控制的深圳市惠友创盈投资管理有限公司合计持有其100%财产份额
深圳市坤翎创盈管理咨询合伙企业（有限合伙）	杨龙忠持有其63%的股权的财产份额
深圳市坤翎管理咨询合伙企业（有限合伙）	杨龙忠持有其53.33%的财产份额
深圳市惠友创富股权投资基金合伙企业（有限合伙）	杨龙忠最终持有其41.3232%的财产份额、杨龙忠控制的深圳市惠友创盈投资管理有限公司担任执行事务合伙人
深圳市惠友创盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	杨龙忠最终持有其39.547%的财产份额、杨龙忠控制的深圳市惠友创盈投资管理有限公司担任执行事务合伙人
深圳市惠友聚信一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	杨龙忠持有其33.29%的财产份额、杨龙忠控制的深圳市惠友创盈投资管理有限公司担任执行事务合伙人
深圳市惠友创嘉创业投资合伙企业（有限合伙）	杨龙忠最终持有其27.3499%的财产份额、杨龙忠控制的深圳市惠友创盈投资管理有限公司担任执行事务合伙人
上海中电罗莱电气股份有限公司	郎晓刚担任董事
Prime Sino International Limited	郎晓刚持有其100%股权并担任董事
上海银燕投资咨询有限公司	郎晓刚持有其34%股权并担任董事兼总经理、葛琼持有其66%股权并担任董事长
Grad Horizon Investment Limited	郎晓刚持股100%、葛琼担任执行董事
领元投资咨询（上海）有限公司	郎晓刚间接持有其100%股权并担任执行董事
上海浙惠企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	葛琼持有其90%股权
恒耀投资咨询（上海）有限公司	葛琼持有其100%股权并担任执行董事

（五）关联交易情况

标的公司之间的关联方交易已在合并报表时抵销，资产组与其他关联方在报告期内的交易如下：

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内资产组不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2. 关联租赁情况

本资产组作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019年度确认的租赁费	2018年度确认的租赁费
全芯科电子技术（深圳）有限公司	车辆租赁	176,991.15	-

3. 关联担保情况

本资产组中的公司作为被担保方

担保方	担保金额（美元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
袁怡（Yuan Yi）	10,000,000.00	2018-5-15	无固定到期日	否
袁怡（Yuan Yi）	1,500,000.00	2019-4-15	无固定到期日	否
袁怡（Yuan Yi）	6,000,000.00	2019-4-15	无固定到期日	否
袁怡（Yuan Yi）	5,000,000.00	2019-11-20	无固定到期日	否

注：（1）本资产组中的博思达于2018年5月15日与中国银行（香港）签订了保理融资协议，根据该协议，中国银行（香港）向博思达提供的授信额度由袁怡（Yuan Yi）提供担保，担保期限根据被担保债务实际到期日进行延续。截至2019年12月31日，博思达在该融资协议下的债务金额为0元。

（2）本资产组中的博思达于2019年4月15日与花旗银行香港分行签订了融资协议，根据该协议，花旗银行香港分行向博思达提供的授信额度由袁怡（Yuan Yi）提供担保，担保期限根据被担保债务实际到期日进行延续。截至2019年12月31日，博思达在该融资协议下的债务金额为0元。

（3）本资产组中的博思达于2019年11月20日与台北富邦商业银行香港分行签订了授信总约定书，根据该协议，台北富邦商业银行香港分行向博思达提供的授信额度由袁怡（Yuan Yi）提供担保，担保期限根据被担保债务实际到期日进行延续。截至2019年12月31日，博思达在该授信协议下对应的债务金额为0元。

4. 关联方资金拆借

资金拆借情况

关联方	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
拆入				
Boost Up Group Limited	-	179,361,000.00	179,361,000.00	-
Zenith Legend Limited	-	331,128,000.00	331,128,000.00	-

(续表)

关联方	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
拆入				
Boost Up Group Limited	-	325,165,300.00	325,165,300.00	-
Zenith Legend Limited	-	391,460,132.00	391,460,132.00	-

注：拆借金额以中国外汇交易中心公布的外币年平均汇率折算为人民币。

资金拆借利息

关联方	关联交易内容	2019年度	2018年度
Boost Up Group Limited	资金拆借利息	964,301.04	2,847,517.09
Zenith Legend Limited	资金拆借利息	2,661,023.89	2,392,607.62

5. 报告期内无关联方资产转让、债务重组情况

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	汪莉	-	-	72,190.35	3,609.51
其他应收款	赵晋	-	-	58,000.06	2,900.00
预付账款	全芯科电子技术(深圳)有限公司	269,026.77	-	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应付款	Zenith Legend	65,015.71	49,943.40
其他应付款	Richlong Investment	25,190.77	17,718.17
其他应付款	Boost Up Group Limited	4,111.63	-

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2019年12月31日止，资产组不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至2019年12月31日止，资产组不存在应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告日，资产组不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

（一）当期非经常性损益明细

报告期内资产组不存在非经常性损益。