

北京百华悦邦科技股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 6
已审财务报表		
合并资产负债表	7	- 8
合并利润表		9
合并股东权益变动表	10	- 11
合并现金流量表	12	- 13
公司资产负债表	14	- 15
公司利润表		16
公司股东权益变动表	17	- 18
公司现金流量表	19	- 20
财务报表附注	21	- 88
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		1

## 审计报告

安永华明（2024）审字第70018786\_A01号  
北京百华悦邦科技股份有限公司

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的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的北京百华悦邦科技股份有限公司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，公允反映了北京百华悦邦科技股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023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，我们独立于北京百华悦邦科技股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70018786\_A01号  
北京百华悦邦科技股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>收入确认</b></p> <p>2023 年度，合并财务报表中的营业收入为人民币 681,539,209.02 元，其中，联盟业务收入为人民币 544,629,169.55 元，和 2022 年度相比显著增加了人民币 413,268,097.41 元，联盟业务收入占收入总额的比例由 2022 年度的 44.89% 增长至 2023 年度的 79.91%。</p> <p>收入的金额对于合并财务报表整体而言重大，且收入是关键绩效指标之一，交易零散且频繁，收入产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>关于营业收入的相关披露详见财务报表附注三、21. 与客户之间的合同产生的收入、附注五、30. 营业收入及成本。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>（1）与管理层访谈，了解业务模式；</li><li>（2）了解、测试和评价与收入确认相关的内部控制；</li><li>（3）询问管理层，查阅合同条款，评价关于收入确认方法和时点的会计政策是否符合企业会计准则的规定；</li><li>（4）执行收入细节测试，抽样检查各类型销售收入对应的订单信息、工单信息、结算单据、追踪自发货记录至客户签收记录全流程物流信息，并将收款情况核对至银行流水；</li><li>（5）抽样选取客户，对收入交易额及应收账款余额执行函证程序；</li><li>（6）对加盟商进行结构对比分析，抽样选取加盟商进行背景调查及实地走访，检查是否存在关联关系，比对向加盟商销售商品情况与加盟商自身实际创建维修订单及耗用情况；</li><li>（7）按照各收入类型执行针对收入与毛利率的分析性复核程序；</li><li>（8）执行收入截止性测试，复核各类型收入是否确认于恰当的会计期间；</li><li>（9）复核收入在财务报表中的披露。</li></ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70018786\_A01号  
北京百华悦邦科技股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p><b>商誉减值测试</b></p> <p>于 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中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”）确认的商誉原值为人民币 25,695,430.44 元，已经计提商誉减值准备人民币 10,197,574.26 元，其中 2023 年度计提商誉减值准备人民币 4,235,974.31 元。根据企业会计准则，管理层至少须每年对商誉进行减值测试。</p> <p>管理层分析认为，被收购的子公司构成单独的资产组，并将商誉分配至相对应的子公司以进行商誉减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。由于减值测试中涉及管理层的重大会计判断和估计，并运用收入增长率、毛利率和折现率等关键假设，该等判断和估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的判断和估计会对可收回金额产生重大的影响，因此该事项对于我们审计而言是重要的。</p> <p>关于商誉减值的相关披露详见财务报表附注三、16. 资产减值、附注三、28. 重大会计判断和估计及附注五、12. 商誉。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>（1）测试和评价与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行的有效性；</li> <li>（2）了解和评价管理层减值测试方法及是否一贯应用；</li> <li>（3）检查现金产出单元的确认，复核商誉减值测试中资产组/资产组组合的认定；</li> <li>（4）引入内部估值专家的复核工作评价未来现金流量预测所采用的模型；</li> <li>（5）检查减值测试模型中使用的基础数据的依据，包括历史实际数据以及管理层批准的财务预算；</li> <li>（6）复核管理层所采用的下列关键假设： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 对于收入增长率及预计毛利率，对比历史实际经营结果并对以前年度预测实际实现情况进行回顾检查；</li> <li>- 对于折现率，引入内部估值专家的复核工作，评价管理层采用的折现率；</li> </ul> </li> <li>（7）对减值测试中使用的关键假设进行敏感性分析，评估关键假设变动对商誉减值测试的影响；</li> <li>（8）复核商誉减值测试在财务报表相关附注中的披露。</li> </ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70018786\_A01号  
北京百华悦邦科技股份有限公司

### 四、其他信息

北京百华悦邦科技股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估北京百华悦邦科技股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京百华悦邦科技股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70018786\_A01号  
北京百华悦邦科技股份有限公司

### 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。

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，就可能导致对北京百华悦邦科技股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京百华悦邦科技股份有限公司不能持续经营。
- （5）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。
- （6）就北京百华悦邦科技股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

## 审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70018786\_A01号  
北京百华悦邦科技股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张毅强  
（项目合伙人）

中国注册会计师：李晓菲

中国 北京

2024年4月19日



北京百华悦邦科技股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动资产			
货币资金	1	76,896,632.50	59,682,523.72
交易性金融资产	2	9,389,264.23	32,058,044.91
应收账款	3	4,186,602.16	6,965,522.78
预付款项	4	7,041,657.60	16,937,194.47
其他应收款	5	3,897,646.86	7,150,578.07
存货	6	14,556,676.37	13,806,305.28
其他流动资产	7	5,613,319.82	5,267,792.91
流动资产合计		<u>121,581,799.54</u>	<u>141,867,962.14</u>
非流动资产			
固定资产	8	1,330,274.74	2,048,005.44
使用权资产	9	4,980,453.96	12,746,136.45
无形资产	10	5,707,759.32	5,039,613.89
开发支出	11	-	1,248,705.44
商誉	12	16,856,332.79	21,092,307.10
长期待摊费用	13	681,041.06	2,220,177.66
递延所得税资产	14	10,632,153.73	7,766,193.55
非流动资产合计		<u>40,188,015.60</u>	<u>52,161,139.53</u>
资产总计		<u>161,769,815.14</u>	<u>194,029,101.67</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债			
短期借款	16	-	19,911,655.12
应付账款	17	1,579,678.99	1,452,043.75
合同负债	18	5,308,143.20	7,870,988.88
应付职工薪酬	19	4,626,033.72	7,174,379.08
应交税费	20	7,848,279.30	7,813,916.80
其他应付款	21	32,370,817.09	13,672,814.40
一年内到期的非流动负债	22	2,553,119.61	8,269,099.55
其他流动负债	23	612,140.30	800,947.62
流动负债合计		<u>54,898,212.21</u>	<u>66,965,845.20</u>
非流动负债			
租赁负债	24	2,325,918.04	2,167,783.41
递延所得税负债	14	-	158,044.72
非流动负债合计		<u>2,325,918.04</u>	<u>2,325,828.13</u>
负债合计		<u>57,224,130.25</u>	<u>69,291,673.33</u>
股东权益			
股本	25	130,065,904.00	130,065,904.00
资本公积	26	163,329,134.58	158,632,177.63
减：库存股	27	42,964,443.66	46,645,474.71
盈余公积	28	17,068,098.65	17,068,098.65
未分配利润	29	(162,953,008.68)	(134,383,277.23)
股东权益合计		<u>104,545,684.89</u>	<u>124,737,428.34</u>
负债和股东权益总计		<u>161,769,815.14</u>	<u>194,029,101.67</u>

财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
合并利润表  
2023 年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	30	681,539,209.02	292,640,484.64
减：营业成本	30	627,272,349.96	254,633,434.82
税金及附加	31	1,166,513.75	958,984.00
销售费用	32	18,102,981.90	17,844,876.83
管理费用	33	45,580,677.62	43,253,349.82
研发费用	34	11,411,515.75	5,501,855.19
财务费用	35	2,586,337.69	3,396,344.08
其中：利息费用		380,089.83	2,209,637.99
利息收入		565,093.59	379,884.28
加：其他收益	36	1,038,060.71	199,434.83
投资收益	37	( 2,049,117.18)	310,564.65
公允价值变动收益	38	6,264.23	( 7,290,215.51)
信用减值损失	39	14,033.13	59,735.70
资产减值损失	40	( 4,716,306.66)	( 3,172,747.13)
资产处置收益	41	( 185,700.59)	-
营业利润		( 30,473,934.01)	( 42,841,587.56)
加：营业外收入	42	1,174,342.31	4,283,726.24
减：营业外支出	43	2,230,714.01	674,635.86
利润总额		( 31,530,305.71)	( 39,232,497.18)
减：所得税费用	44	( 2,960,574.26)	( 6,682,831.49)
净利润		( 28,569,731.45)	( 32,549,665.69)
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		( 28,569,731.45)	( 32,549,665.69)
综合收益总额		( 28,569,731.45)	( 32,549,665.69)
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		( 28,569,731.45)	( 32,549,665.69)
每股收益	45		
基本每股收益	45	( 0.23)	( 0.26)
稀释每股收益	45	( 0.23)	( 0.26)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2023 年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益					股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、 上年年末余额	130,065,904.00	158,632,177.63	46,645,474.71	17,068,098.65	(134,383,277.23)	124,737,428.34
二、 本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	( 28,569,731.45)	(28,569,731.45)
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,719,876.00	-	-	-	6,719,876.00
2. 限制性股票行权	-	( 2,022,919.05)	( 3,681,031.05)	-	-	1,658,112.00
三、 本年年末余额	<u>130,065,904.00</u>	<u>163,329,134.58</u>	<u>42,964,443.66</u>	<u>17,068,098.65</u>	<u>(162,953,008.68)</u>	<u>104,545,684.89</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2023 年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益					股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、 本年年初余额	130,133,104.00	155,412,177.63	40,321,545.71	17,068,098.65	(101,833,611.54)	160,458,223.03
二、 本年增减变动金额						
（一） 综合收益总额	-	-	-	-	( 32,549,665.69)	( 32,549,665.69)
（二） 股东投入和减少资本						
1. 股份回购	-	-	6,353,329.00	-	-	( 6,353,329.00)
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,182,200.00	-	-	-	3,182,200.00
3. 限制性股票注销	( 67,200.00)	37,800.00	( 29,400.00)	-	-	-
三、 本年年末余额	<u>130,065,904.00</u>	<u>158,632,177.63</u>	<u>46,645,474.71</u>	<u>17,068,098.65</u>	<u>(134,383,277.23)</u>	<u>124,737,428.34</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
合并现金流量表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
<b>一、 经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		690,297,880.37	345,155,970.71
收到的税费返还		-	1,172,053.01
收到其他与经营活动有关的现金	46	<u>23,908,873.80</u>	<u>8,778,243.15</u>
经营活动现金流入小计		<u>714,206,754.17</u>	<u>355,106,266.87</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		593,658,144.15	267,367,556.67
支付给职工以及为职工支付的现金		72,815,897.20	65,586,190.99
支付的各项税费		9,004,084.42	7,568,442.24
支付其他与经营活动有关的现金	46	<u>21,675,349.30</u>	<u>16,545,705.05</u>
经营活动现金流出小计		<u>697,153,475.07</u>	<u>357,067,894.95</u>
经营活动产生的现金流量净额	47	<u>17,053,279.10</u>	<u>( 1,961,628.08 )</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		64,194,617.25	229,000,000.00
取得投资收益收到的现金		433,155.13	340,262.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		<u>109,097.34</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计		<u>64,736,869.72</u>	<u>229,340,262.62</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,254,726.28	1,559,651.52
投资支付的现金		44,000,000.00	264,000,000.00
投资活动现金流出小计		<u>45,254,726.28</u>	<u>265,559,651.52</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>19,482,143.44</u>	<u>( 36,219,388.90 )</u>
<b>三、 筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,658,112.00	-
取得借款收到的现金		-	22,080,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>1,658,112.00</u>	<u>22,080,000.00</u>
偿还债务支付的现金		19,880,200.00	18,199,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,843.15	2,209,637.99
支付其他与筹资活动有关的现金	46	<u>7,196,298.63</u>	<u>21,012,086.56</u>
筹资活动现金流出小计		<u>27,141,341.78</u>	<u>41,421,524.55</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(25,483,229.78)</u>	<u>( 19,341,524.55 )</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2023 年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>5,309.81</u>	<u>( 26,644.38)</u>
五、 现金及现金等价物净增加额		11,057,502.57	( 57,549,185.91)
加：年初现金及现金等价物余额	47	<u>51,522,007.72</u>	<u>109,071,193.63</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	47	<u>62,579,510.29</u>	<u>51,522,007.72</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
**资产负债表**  
**2023年12月31日**

人民币元

<b>资产</b>	<b>附注十六</b>	<b>2023年12月31日</b>	<b>2022年12月31日</b>
流动资产			
货币资金		39,497,629.85	42,240,309.46
交易性金融资产		9,389,264.23	32,058,044.91
应收账款	1	896.29	-
其他应收款	2	96,833,059.45	13,183,828.94
存货		-	24,143.08
其他流动资产		145,947.45	1,081,148.29
流动资产合计		145,866,797.27	88,587,474.68
非流动资产			
长期股权投资	3	140,750,292.47	159,750,292.47
固定资产		477,672.98	625,108.31
无形资产		1,248,405.33	1,934,266.82
开发支出		-	1,248,705.44
长期待摊费用		18,610.85	49,076.65
非流动资产合计		142,494,981.63	163,607,449.69
资产总计		288,361,778.90	252,194,924.37
<b>负债和股东权益</b>			
流动负债			
短期借款		-	19,911,655.12
合同负债		77,420.01	85,301.34
应付职工薪酬		2,445,208.06	3,869,951.14
应交税费		287,391.26	75,195.59
其他应付款		84,157,760.55	30,620,733.69
其他流动负债		10,064.60	11,089.17
流动负债合计		86,977,844.48	54,573,926.05
非流动负债合计		-	-
负债合计		86,977,844.48	54,573,926.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京百华悦邦科技股份有限公司  
资产负债表（续）  
2023年12月31日

人民币元

<u>股东权益</u>	<u>附注十六</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
股本		130,065,904.00	130,065,904.00
资本公积		163,329,134.58	158,632,177.63
减：库存股		42,964,443.66	46,645,474.71
盈余公积		17,068,098.65	17,068,098.65
未分配利润		<u>( 66,114,759.15)</u>	<u>( 61,499,707.25)</u>
股东权益合计		<u>201,383,934.42</u>	<u>197,620,998.32</u>
负债和股东权益总计		<u>288,361,778.90</u>	<u>252,194,924.37</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
 利润表  
 2023 年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	4	36,541,534.76	3,863,363.91
减：营业成本	4	10,358,357.92	1,346,707.16
税金及附加		25,544.19	10,505.48
销售费用		807,488.11	1,822,761.42
管理费用		25,226,342.10	25,649,154.91
研发费用		2,534,177.77	4,023,088.55
财务费用		( 118,358.01)	1,034,967.95
其中：利息费用		33,388.03	292.15
利息收入		417,100.64	1,143.58
加：其他收益		94,594.66	22,260.13
投资收益	5	( 2,049,117.18)	310,564.65
公允价值变动收益		6,264.23	( 7,290,215.51)
信用减值损失		( 18.11)	2,969.73
资产减值损失		-	76,862.77
资产处置收益		( 6,650.67)	-
营业利润		( 4,246,944.39)	(36,901,379.79)
加：营业外收入		57,071.41	3,578,409.51
减：营业外支出		361,748.28	120,907.98
利润总额		( 4,551,621.26)	(33,443,878.26)
减：所得税费用		63,430.64	-
净利润		( 4,615,051.90)	(33,443,878.26)
其中：持续经营净利润		( 4,615,051.90)	(33,443,878.26)
综合收益总额		( 4,615,051.90)	(33,443,878.26)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2023 年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益					股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、 本年年初余额	130,065,904.00	158,632,177.63	46,645,474.71	17,068,098.65	(61,499,707.25)	197,620,998.32
二、 本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	( 4,615,051.90)	( 4,615,051.90)
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,719,876.00	-	-	-	6,719,876.00
2. 限制性股票行权	-	( 2,022,919.05)	( 3,681,031.05)	-	-	1,658,112.00
三、 本年年末余额	<u>130,065,904.00</u>	<u>163,329,134.58</u>	<u>42,964,443.66</u>	<u>17,068,098.65</u>	<u>(66,114,759.15)</u>	<u>201,383,934.42</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2023 年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益					股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、 本年年初余额	130,133,104.00	155,412,177.63	40,321,545.71	17,068,098.65	(28,055,828.99)	234,236,005.58
二、 本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(33,443,878.26)	( 33,443,878.26)
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股份回购	-	-	6,353,329.00	-	-	( 6,353,329.00)
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	3,182,200.00	-	-	-	3,182,200.00
3. 限制性股票注销	( 67,200.00)	37,800.00	( 29,400.00)	-	-	-
三、 本年年末余额	<u>130,065,904.00</u>	<u>158,632,177.63</u>	<u>46,645,474.71</u>	<u>17,068,098.65</u>	<u>(61,499,707.25)</u>	<u>197,620,998.32</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
现金流量表  
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
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	67,908.85	3,446,749.98
收到的税费返还	-	1,104,449.44
收到其他与经营活动有关的现金	<u>53,861,548.13</u>	<u>97,955,194.31</u>
经营活动现金流入小计	<u>53,929,456.98</u>	<u>102,506,393.73</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	4,903.83	1,871,932.71
支付给职工以及为职工支付的现金	30,957,447.55	20,677,195.58
支付的各项税费	518,913.52	-
支付其他与经营活动有关的现金	<u>27,282,520.40</u>	<u>82,584,111.46</u>
经营活动现金流出小计	<u>58,763,785.30</u>	<u>105,133,239.75</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>( 4,834,328.32)</u>	<u>( 2,626,846.02)</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	64,194,617.25	229,000,000.00
取得投资收益收到的现金	433,155.13	340,262.62
处置固定资产、无形资产收回的现金净额	<u>60,664.71</u>	<u>-</u>
投资活动现金流入小计	<u>64,688,437.09</u>	<u>229,340,262.62</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	801,939.42	402,949.78
投资支付的现金	<u>44,000,000.00</u>	<u>264,000,000.00</u>
投资活动现金流出小计	<u>44,801,939.42</u>	<u>264,402,949.78</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>19,886,497.67</u>	<u>(35,062,687.16)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

北京百华悦邦科技股份有限公司  
 现金流量表（续）  
 2023 年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,658,112.00	-
取得借款收到的现金	-	22,080,000.00
筹资活动现金流入小计	<u>1,658,112.00</u>	<u>22,080,000.00</u>
偿还债务支付的现金	19,880,200.00	18,199,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	64,843.15	967,929.94
支付其他与筹资活动有关的现金	-	6,450,525.16
筹资活动现金流出小计	<u>19,945,043.15</u>	<u>25,618,255.10</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(18,286,931.15)</u>	<u>( 3,538,255.10)</u>
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	( 3,234,761.80)	(41,227,788.28)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>42,240,309.46</u>	<u>83,468,097.74</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>39,005,547.66</u>	<u>42,240,309.46</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

北京百华悦邦科技股份有限公司（“本公司”）是于2012年9月13日由北京百华悦邦电子科技有限责任公司依法整体变更设立的股份有限公司，注册地为中华人民共和国北京市，总部地址为中华人民共和国北京市朝阳区阜通东大街10号楼14层1401。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2023年12月31日，本公司的总股本为人民币130,065,904.00元，每股面值1元。

本公司及其子公司（“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联盟业务。

本集团的母公司为于中华人民共和国北京市成立的北京达安世纪投资管理有限公司。本集团最终控制方是自然人刘铁峰。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月19日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

##### 重要性标准

重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于人民币200万元
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于人民币200万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于人民币200万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额10%以上且金额大于人民币100万元

#### 6. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 企业合并（续）

##### 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，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，复核后仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### 7. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

#### 10. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融工具的确认和终止确认（续）

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。对于以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同特征及账龄组合为基础评估应收账款的预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。本集团针对客户发生财务困难等导致款项收回存在较大不确定性等风险显著增加的证据或迹象时进行单项计提。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、2。

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，以及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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 金融工具（续）

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### 11. 存货

存货包括库存商品和低值易耗品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用分次摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。计提存货跌价准备时，库存商品按最小存货单位计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### 13. 固定资产

固定资产仅在与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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3年	5.00	31.67
运输工具	5年	5.00	19.00
电子设备	3年	5.00	31.67

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 15. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
软件	3-10年	按照能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	3-5年	按照能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命
合同权利及授权资质	5年	按照能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

#### 17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
经营租入固定资产改良	3年及租赁期孰短
其他	1年以上

#### 18. 职工薪酬

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 职工薪酬（续）

##### 短期薪酬

在职工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。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

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：企业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；企业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

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并适当调整以反映当前最佳估计数。

#### 20. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克—斯科尔斯模型确定，参见附注十二。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 股份支付（续）

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 21. 与客户之间的合同产生的收入

本集团的收入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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 提供维修劳务合同

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。

对于维修劳务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户提供服务的主要责任、是否有权自主决定提供服务的价格等）后认为，本集团承担向客户提供服务的主要责任，因此是主要责任人，在劳务完时按照已收或应收对价总额确认收入。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 销售商品合同

本集团通过实体店和电子商务平台向客户交付全新手机、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以及向加盟商销售用于提供维修劳务的手机屏幕和电池履行履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。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。

对于销售商品，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户销售商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定商品价格等）后认为，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在货物交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。

##### 提供增值服务合同

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。

##### 其他收入合同

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加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. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 合同资产与合同负债（续）

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 24. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 25. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

###### *使用权资产*

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

###### *租赁负债*

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

###### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益

#### 27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### *开发支出资本化条件*

本集团发生形成无形资产的开发阶段的费用，本集团认为，有证据表明本集团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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图和有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该项无形资产的开发，并有能力使用该无形资产；该等无形资产生产的产品存在市场；本集团已经建立了使得归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量的内部控制，因此应当将该等费用资本化。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

##### *商誉减值*

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### *金融工具减值*

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在作出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

##### *股份支付的公允价值*

股份支付费用按照采用布莱克—斯科尔斯模型评估授予日限制性股票的公允价值。在授予日，本集团对估值过程中使用的关键参数及假设包括评估日权益价格、预期波动率和无风险利率等。这些参数的变化可能对限制性股票授予日公允价值的评估结果，进而对股份支付的费用产生重大影响。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

### 四、 税项

#### 1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

#### 2. 税率优惠

本公司于2023年取得北京市科学技术委员会、北京财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202311007419），有效期为3年（2023年12月20日至2026年12月20日），2023年度本公司适用的企业所得税税率为15%。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行存款	61,608,541.03	50,786,078.58
其他货币资金	<u>15,288,091.47</u>	<u>8,896,445.14</u>
合计	<u>76,896,632.50</u>	<u>59,682,523.72</u>
其中：存放在境外的款项总额	313,509.20	319,574.15

### 2. 交易性金融资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产		
基金投资	-	32,058,044.91
理财产品	<u>9,389,264.23</u>	<u>-</u>
合计	<u>9,389,264.23</u>	<u>32,058,044.91</u>

### 3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	4,194,302.40	6,987,256.15
2年至3年	-	2,503,130.00
3年至4年	<u>2,503,130.00</u>	<u>-</u>
	6,697,432.40	9,490,386.15
减：应收账款坏账准备	<u>2,510,830.24</u>	<u>2,524,863.37</u>
合计	<u>4,186,602.16</u>	<u>6,965,522.78</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

	2023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 (%)	
单项计提坏账准备	2,503,130.00	37.37	2,503,130.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,194,302.40	62.63	7,700.24	0.18	4,186,602.16
其中：大型手机厂商	3,410,211.30	50.92	-	-	3,410,211.30
中小零散客户	784,091.10	11.71	7,700.24	0.98	776,390.86
合计	<u>6,697,432.40</u>	<u>100.00</u>	<u>2,510,830.24</u>	<u>37.49</u>	<u>4,186,602.16</u>

  

	2022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 (%)	
单项计提坏账准备	2,503,130.00	26.38	2,503,130.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,987,256.15	73.62	21,733.37	0.31	6,965,522.78
其中：大型手机厂商	5,151,762.03	54.28	-	-	5,151,762.03
中小零散客户	1,835,494.12	19.34	21,733.37	1.18	1,813,760.75
合计	<u>9,490,386.15</u>	<u>100.00</u>	<u>2,524,863.37</u>	<u>26.60</u>	<u>6,965,522.78</u>

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年12月31日			计提理由	2022年12月31日	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
单位A	<u>2,503,130.00</u>	<u>2,503,130.00</u>	<u>100.00</u>	注	<u>2,503,130.00</u>	<u>2,503,130.00</u>

注：单位A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。本集团预计全部应收账款难以收回，因而相应计提坏账准备。

于2023年12月31日，中小零散客户计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1-90天	<u>784,091.10</u>	<u>7,700.24</u>	<u>0.98</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	年末余额
2023年	<u>2,524,863.37</u>	<u>7,700.24</u>	<u>(21,733.37)</u>	<u>2,510,830.24</u>

本集团无坏账准备收回或转回金额重要的款项。

于 2023 年 12 月 31 日，应收账款金额前五名汇总如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）
汇总	<u>6,090,982.28</u>	<u>90.94</u>

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	<u>7,041,657.60</u>	<u>100.00</u>	<u>16,937,194.47</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	预付款项 年末余额	占预付款项年末 余额的比例（%）
汇总	<u>7,039,478.79</u>	<u>99.97</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,461,233.48	2,636,522.27
1年至2年	226,968.38	1,422,550.60
2年至3年	601,030.50	777,430.75
3年至4年	577,426.05	2,371,074.45
4年至5年	1,030,988.45	-
	<u>3,897,646.86</u>	<u>7,207,578.07</u>
减：其他应收款坏账准备	-	57,000.00
合计	<u><u>3,897,646.86</u></u>	<u><u>7,150,578.07</u></u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
押金及保证金	3,726,043.35	6,966,268.04
代垫款项	63,962.65	124,840.63
其他	107,640.86	116,469.40
	<u>3,897,646.86</u>	<u>7,207,578.07</u>
合计	<u><u>3,897,646.86</u></u>	<u><u>7,207,578.07</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	-	-	57,000.00	57,000.00
本年核销	-	-	(57,000.00)	(57,000.00)
年末余额	-	-	-	-

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年核销	年末余额
2023年	57,000.00	-	(57,000.00)	-

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收 款余额合计 数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准 备年末 余额
单位一	392,876.28	10.08	房租押金	1年以内	-
单位二	207,338.25	5.32	房租押金	3年以内	-
单位三	140,212.80	3.60	物业押金	1年以内	-
单位四	123,900.00	3.18	房租押金	3年以上	-
单位五	120,500.00	3.09	合作保证金	2年以上	-
合计	984,827.33	25.27			-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	15,441,261.58	(884,585.21)	14,556,676.37
	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	17,258,593.59	(3,452,288.31)	13,806,305.28

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转销	年末余额
库存商品	3,452,288.31	480,332.35	(3,048,035.45)	884,585.21

按单个计提存货跌价准备的情况如下：

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
库存商品	15,441,261.58	(884,585.21)	5.73	17,258,593.59	(3,452,288.31)	20.00

7. 其他流动资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税额	4,752,693.81	3,743,946.07
待摊房租及物业费	432,340.51	772,608.37
预付信息技术服务费	191,735.08	182,183.97
其他	236,550.42	569,054.50
合计	5,613,319.82	5,267,792.91



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产

	办公设备	运输工具	电子设备	合计
原价				
年初余额	1,764,089.44	3,494,088.44	17,820,153.95	23,078,331.83
购置	208,219.47	-	223,945.55	432,165.02
处置或报废	<u>(1,111,845.04)</u>	<u>( 5,370.50)</u>	<u>( 7,516,359.18)</u>	<u>( 8,633,574.72)</u>
年末余额	<u>860,463.87</u>	<u>3,488,717.94</u>	<u>10,527,740.32</u>	<u>14,876,922.13</u>
累计折旧				
年初余额	(1,601,507.56)	(3,318,263.39)	(16,110,555.44)	(21,030,326.39)
计提	( 86,553.15)	( 315.03)	( 505,120.75)	( 591,988.93)
处置或报废	<u>1,032,036.25</u>	<u>4,296.44</u>	<u>7,039,335.24</u>	<u>8,075,667.93</u>
年末余额	<u>( 656,024.46)</u>	<u>(3,314,281.98)</u>	<u>( 9,576,340.95)</u>	<u>(13,546,647.39)</u>
账面价值				
年末	<u>204,439.41</u>	<u>174,435.96</u>	<u>951,399.37</u>	<u>1,330,274.74</u>
年初	<u>162,581.88</u>	<u>175,825.05</u>	<u>1,709,598.51</u>	<u>2,048,005.44</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 使用权资产

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	30,988,153.48
增加	3,987,560.17
处置	<u>(25,072,906.01)</u>
年末余额	<u>9,902,807.64</u>
累计折旧	
年初余额	(18,242,017.03)
计提	( 7,715,119.32)
处置	<u>21,034,782.67</u>
年末余额	<u>( 4,922,353.68)</u>
账面价值	
年末	<u>4,980,453.96</u>
年初	<u>12,746,136.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 无形资产

	软件	专利权	合同权利及 授权资质	合计
原价				
年初余额	29,431,425.15	1,910,490.81	76,973,000.00	108,314,915.96
内部研发	2,892,247.91	-	-	2,892,247.91
处置或报废	( 349,017.92)	-	-	( 349,017.92)
年末余额	<u>31,974,655.14</u>	<u>1,910,490.81</u>	<u>76,973,000.00</u>	<u>110,858,145.95</u>
累计摊销				
年初余额	(22,805,221.59)	(1,336,380.48)	(69,378,440.89)	( 93,520,042.96)
计提	( 1,619,644.63)	( 294,478.16)	-	( 1,914,122.79)
处置或报废	39,038.23	-	-	39,038.23
年末余额	<u>(24,385,827.99)</u>	<u>(1,630,858.64)</u>	<u>(69,378,440.89)</u>	<u>( 95,395,127.52)</u>
减值准备				
年初余额	( 2,160,700.00)	-	( 7,594,559.11)	( 9,755,259.11)
年末余额	<u>( 2,160,700.00)</u>	-	<u>( 7,594,559.11)</u>	<u>( 9,755,259.11)</u>
账面价值				
年末	<u>5,428,127.15</u>	<u>279,632.17</u>	-	<u>5,707,759.32</u>
年初	<u>4,465,503.56</u>	<u>574,110.33</u>	-	<u>5,039,613.89</u>

于2023年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为52.19%。

11. 开发支出

参见附注六。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 商誉

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原值				
上海百华并购资产组	25,695,430.44	-	-	25,695,430.44
广州百邦电子科技有限公司（以下简称“广州百邦”）	1,358,476.61	-	-	1,358,476.61
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
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
	<u>37,176,952.62</u>	-	-	<u>37,176,952.62</u>
累计减值准备	<u>16,084,645.52</u>	<u>4,235,974.31</u>	-	<u>20,320,619.83</u>
账面价值	<u>21,092,307.10</u>	<u>4,235,974.31</u>	-	<u>16,856,332.79</u>

本集团分别于2012年6月、2012年9月、2018年1月及2010年8月，收购上海百华、广州百邦、山西凯特及威海百邦电子有限公司，分别形成商誉人民币25,695,430.44元、人民币1,358,476.61元、人民币8,949,336.57元及人民币1,173,709.00元。其中山西凯特及威海百邦电子有限公司商誉已于以前年度全额计提减值准备。

企业合并取得的商誉于本年已分配至下列资产组进行减值测试：

- 上海百华并购资产组；
- 广州百邦。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 12. 商誉（续）

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额
手机维修业务分部资产组组合			
- 上海百华并购资产组	21,430,643.71	17,194,669.40	4,235,974.31
- 广州百邦	<u>1,571,852.58</u>	<u>2,253,980.94</u>	-
	<u>23,002,496.29</u>	<u>19,448,650.34</u>	<u>4,235,974.31</u>

上述资产组的可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的五年期财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的预测期平均收入增长率为-25%至0%；毛利率为16.02%至29.66%；折现率为14.85%。

收入增长率——超过五年期的年平均收入增长率2.3%，为管理层根据历史经验及对市场发展的预测，同时考虑长期通货膨胀率确定。

折现率——管理层采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。

上述关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

### 13. 长期待摊费用

	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	1,877,873.00	192,913.55	( 912,198.76)	( 811,451.01)	347,136.78
其他	<u>342,304.66</u>	<u>827,562.34</u>	<u>( 432,125.78)</u>	<u>( 403,836.94)</u>	<u>333,904.28</u>
合计	<u>2,220,177.66</u>	<u>1,020,475.89</u>	<u>(1,344,324.54)</u>	<u>(1,215,287.95)</u>	<u>681,041.06</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	35,250,353.72	8,812,588.43	21,899,889.00	5,474,972.25
资产减值准备	3,045,285.21	761,321.30	5,605,313.02	1,401,328.26
无形资产摊销差异	3,791,196.07	947,799.02	4,154,732.47	1,038,683.12
预收保障类业务款	535,514.08	133,878.52	1,662,291.41	415,572.85
信用减值准备	7,682.13	1,920.53	78,201.43	19,550.36
租赁	4,879,037.65	1,219,759.42	10,436,882.96	2,602,620.82
合计	<u>47,509,068.86</u>	<u>11,877,267.22</u>	<u>43,837,310.29</u>	<u>10,952,727.66</u>

	2023年12月31日		2022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
租赁	4,980,453.96	1,245,113.49	12,746,136.45	3,186,534.11
非同一控制下企业合并公允价值调整	-	-	632,178.87	158,044.72
合计	<u>4,980,453.96</u>	<u>1,245,113.49</u>	<u>13,378,315.32</u>	<u>3,344,578.83</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>(1,245,113.49)</u>	<u>10,632,153.73</u>	<u>(3,186,534.11)</u>	<u>7,766,193.55</u>
递延所得税负债	<u>(1,245,113.49)</u>	<u>-</u>	<u>(3,186,534.11)</u>	<u>158,044.72</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损	178,841,321.55	171,192,096.68
可抵扣暂时性差异	<u>16,891,636.26</u>	<u>15,731,748.52</u>
合计	<u>195,732,957.81</u>	<u>186,923,845.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下期限到期：

	2023年12月31日	2022年12月31日
2023年	-	4,432,114.15
2024年	23,043,819.27	14,816,663.87
2025年	29,885,554.99	29,561,501.16
2026年	17,068,173.55	17,332,289.45
2027年	50,122,274.56	50,450,269.87
2028年及以后	<u>58,721,499.18</u>	<u>54,599,258.18</u>
合计	<u>178,841,321.55</u>	<u>171,192,096.68</u>

15. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
银行存款	1,217,122.21	1,217,122.21	诉讼保全	注1
其他货币资金	<u>13,100,000.00</u>	<u>13,100,000.00</u>	保证金	注2
合计	<u>14,317,122.21</u>	<u>14,317,122.21</u>		

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	<u>8,160,516.00</u>	<u>8,160,516.00</u>	保证金	注2

注 1：本公司及本公司子公司上海百华因经营规划关闭部分直营门店，因解散员工产生劳动诉讼保全人民币 1,217,122.21 元。

注 2：这些货币资金用作供应商保证金等所有权或使用权受到限制。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 短期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
保证借款	-	19,911,655.12

17. 应付账款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	1,110,223.01	1,059,465.69
应付劳务费	469,455.98	392,578.06
合计	1,579,678.99	1,452,043.75

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的应付账款。

18. 合同负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
预收货款	3,760,736.12	4,162,792.68
预收保外业务款	1,011,893.00	2,001,426.96
预收保障类业务款	535,514.08	1,662,299.29
预收加盟商管理费	-	44,469.95
合计	5,308,143.20	7,870,988.88

19. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	5,379,895.12	62,837,028.60	( 63,942,834.47)	4,274,089.25
离职后福利 （设定提存计划）	1,794,483.96	6,365,452.55	( 7,807,992.04)	351,944.47
合计	7,174,379.08	69,202,481.15	( 71,750,826.51)	4,626,033.72



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,188,232.58	52,076,459.80	(53,547,467.14)	3,717,225.24
职工福利费	-	514,031.16	( 514,031.16)	-
社会保险费	43,378.95	3,855,419.80	( 3,744,811.86)	153,986.89
其中：医疗保险费	-	3,639,895.82	( 3,499,879.60)	140,016.22
工伤保险费	42,270.35	181,943.09	( 211,258.22)	12,955.22
生育保险费	1,108.60	33,580.89	( 33,674.04)	1,015.45
住房公积金	-	3,451,017.79	( 3,268,300.86)	182,716.93
工会经费和职工教育经费	148,283.59	2,940,100.05	( 2,868,223.45)	220,160.19
合计	<u>5,379,895.12</u>	<u>62,837,028.60</u>	<u>(63,942,834.47)</u>	<u>4,274,089.25</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,705,334.72	6,154,590.91	(7,554,052.91)	305,872.72
失业保险费	89,149.24	210,861.64	( 253,939.13)	46,071.75
合计	<u>1,794,483.96</u>	<u>6,365,452.55</u>	<u>(7,807,992.04)</u>	<u>351,944.47</u>

20. 应交税费

	2023年12月31日	2022年12月31日
企业所得税	6,768,842.22	6,768,842.22
增值税	933,546.15	904,440.88
城市维护建设税	7,504.45	25,860.68
个人所得税	76,484.96	49,030.36
教育费附加	5,360.37	18,418.17
其他	56,541.15	47,324.49
合计	<u>7,848,279.30</u>	<u>7,813,916.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
应付押金、保证金	29,232,262.25	11,460,581.05
预提费用	2,915,166.28	2,031,411.33
其他	<u>223,388.56</u>	<u>180,822.02</u>
合计	<u>32,370,817.09</u>	<u>13,672,814.40</u>

于2023年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为人民币11,523,953.81元（2022年12月31日：人民币4,359,361.55元），主要为本集团收取的押金和保证金，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

22. 一年内到期的非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债（附注五、24）	<u>2,553,119.61</u>	<u>8,269,099.55</u>

23. 其他流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税	<u>612,140.30</u>	<u>800,947.62</u>

24. 租赁负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
房屋及建筑物	<u>4,879,037.65</u>	<u>10,436,882.96</u>
减：一年内到期的租赁负债（附注五、22）	<u>2,553,119.61</u>	<u>8,269,099.55</u>
合计	<u>2,325,918.04</u>	<u>2,167,783.41</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 股本

	年初及年末余额
普通股	<u>130,065,904.00</u>

26. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价 （注1）	<u>152,448,376.01</u>	<u>2,026,920.00</u>	<u>(2,022,919.05)</u>	<u>152,452,376.96</u>
其他资本公积 （注2）	<u>6,183,801.62</u>	<u>6,719,876.00</u>	<u>(2,026,920.00)</u>	<u>10,876,757.62</u>
合计	<u>158,632,177.63</u>	<u>8,746,796.00</u>	<u>(4,049,839.05)</u>	<u>163,329,134.58</u>

注1：2022年限制性股票激励计划的激励对象因达到第一个归属期的归属条件行权减少资本公积股本溢价人民币2,022,919.05元，同时将对应已确认的其他资本公积转入股本溢价人民币2,026,920.00元。

注2：其他资本公积的增加来自2022及2023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6,719,876.00元。参见附注十二。

27. 库存股

2023年

	年初余额	本年减少	年末余额
库存股（注1）	<u>46,645,474.71</u>	<u>(3,681,031.05)</u>	<u>42,964,443.66</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股（注2）	<u>40,321,545.71</u>	<u>6,353,329.00</u>	<u>(29,400.00)</u>	<u>46,645,474.71</u>

注1：于2023年，相关股权激励计划的激励对象因达到2022年股权激励计划规定的解锁条件而行权，因此减少库存股人民币3,681,031.05元。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 27. 库存股（续）

注2：于2022年，本公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价方式回购本公司自有股份590,400.00股，占2022年12月31日公司总股本的0.45%，最高成交价为人民币13.48元/股，最低成交价为人民币10.60元/股，成交总金额为人民币6,353,329.00元。

本公司于2022年8月26日召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票议案》，本公司使用自有资金从被激励对象回购部分限制性股票。2022年度累计回购库存股67,200.00股，回购已累计支付的金额为人民币29,400.00元。对于失效限制性股票注销减少库存股人民币29,400.00元。

### 28. 盈余公积

年初及年末余额

法定盈余公积	<u>17,068,098.65</u>
--------	----------------------

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 29. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	(134,383,277.23)	(101,833,611.54)
加：归属于母公司股东的净利润	<u>( 28,569,731.45)</u>	<u>( 32,549,665.69)</u>
年末未分配利润	<u>(162,953,008.68)</u>	<u>(134,383,277.23)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	681,243,387.88	627,272,349.96	289,195,523.93	254,630,615.95
其他业务	295,821.14	-	3,444,960.71	2,818.87
合计	<u>681,539,209.02</u>	<u>627,272,349.96</u>	<u>292,640,484.64</u>	<u>254,633,434.82</u>

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
主要产品/服务类型		
手机维修	113,245,108.86	127,453,188.53
联盟业务	544,629,169.55	131,361,072.14
商品销售及增值服务	23,369,109.47	30,381,263.26
其他业务	295,821.14	3,444,960.71
合计	<u>681,539,209.02</u>	<u>292,640,484.64</u>

营业成本分解信息如下：

	2023年	2022年
主要产品/服务类型		
手机维修	91,046,721.83	99,264,979.80
联盟业务	512,021,769.23	114,733,827.37
商品销售及增值服务	24,203,858.90	40,631,808.78
其他业务	-	2,818.87
合计	<u>627,272,349.96</u>	<u>254,633,434.82</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 30. 营业收入和营业成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
预收货款	4,147,055.80	6,298,166.45
预收保外维修业务款	2,001,426.96	1,777,900.32
预收保障类业务款	1,662,299.29	1,823,412.34
预收加盟商管理费	44,469.95	3,204,774.62
合计	<u>7,855,252.00</u>	<u>13,104,253.73</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

#### 商品销售

向客户交付商品时履行履约义务。通常在商品交付且客户验收后支付合同价款，部分客户需要预付。

#### 提供维修及增值服务

维修服务于维修劳务完成之时履行履约义务，增值服务在提供服务的时间范围内履行履约义务。维修服务通常在维修劳务完成后客户支付合同价款，增值服务通常需要预付。

#### 管理咨询服务

在提供服务的时间范围内履行履约义务，在提供管理服务之前客户通常需要预付款。

### 31. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	518,873.71	488,468.18
教育费附加	370,617.86	324,409.98
其他	277,022.18	146,105.84
合计	<u>1,166,513.75</u>	<u>958,984.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 销售费用

	2023年	2022年
人工成本	14,484,633.60	12,470,635.37
市场推广费	1,706,013.15	2,345,525.68
网络通讯费	498,272.30	573,738.93
运输邮寄费	306,161.15	908,932.27
差旅费	168,211.50	281,205.27
低值易耗品	99,324.84	239,544.54
其他	840,365.36	1,025,294.77
合计	<u>18,102,981.90</u>	<u>17,844,876.83</u>

33. 管理费用

	2023年	2022年
人工成本	25,825,746.94	25,331,377.74
股份支付费用	6,719,876.00	3,182,200.00
租赁物管及装修费	4,637,077.86	4,807,610.52
管理咨询费	2,344,736.28	4,654,105.32
审计费	1,801,886.79	1,754,716.98
差旅会议费	1,603,293.76	442,257.49
办公招待费	944,613.37	683,534.93
折旧与摊销	781,087.85	1,942,414.02
其他	922,358.77	455,132.82
合计	<u>45,580,677.62</u>	<u>43,253,349.82</u>

34. 研发费用

	2023年	2022年
人工成本	10,157,610.81	3,296,837.88
折旧与摊销	1,241,611.70	684,361.77
技术服务费与其他	12,293.24	1,520,655.54
合计	<u>11,411,515.75</u>	<u>5,501,855.19</u>

北京百华悦邦科技股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	380,089.83	2,209,637.99
减：利息收入	565,093.59	379,884.28
汇兑损益	( 5,309.81)	26,644.38
手续费	<u>2,776,651.26</u>	<u>1,539,945.99</u>
合计	<u>2,586,337.69</u>	<u>3,396,344.08</u>

36. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	912,324.10	99,205.88
代扣个人所得税手续费返还	14,996.23	20,276.87
附加税减免	<u>110,740.38</u>	<u>79,952.08</u>
合计	<u>1,038,060.71</u>	<u>199,434.83</u>

37. 投资收益

	2023年	2022年
处置交易性金融资产取得的投资收益	<u>(2,049,117.18)</u>	<u>310,564.65</u>

38. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产	<u>6,264.23</u>	<u>(7,290,215.51)</u>

39. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账损失	(14,033.13)	(116,735.70)
其他应收款坏账损失	<u>-</u>	<u>57,000.00</u>
合计	<u>(14,033.13)</u>	<u>( 59,735.70)</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	480,332.35	1,012,047.13
商誉减值损失	4,235,974.31	-
无形资产减值损失	-	2,160,700.00
合计	<u>4,716,306.66</u>	<u>3,172,747.13</u>

41. 资产处置收益

	2023年	2022年
长期资产处置损益	<u>(185,700.59)</u>	<u>-</u>

42. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年度 非经常性损益
罚没利得	327,431.87	464,415.55	327,431.87
无需支付的款项	25,942.12	1,450,768.22	25,942.12
其他	<u>820,968.32</u>	<u>2,368,542.47</u>	<u>820,968.32</u>
合计	<u>1,174,342.31</u>	<u>4,283,726.24</u>	<u>1,174,342.31</u>

43. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年度 非经常性损益
门店关闭损失	1,367,320.49	47,886.40	-
非流动资产报废损失	656,304.04	585,435.08	656,304.04
其他	<u>207,089.48</u>	<u>41,314.38</u>	<u>207,089.48</u>
合计	<u>2,230,714.01</u>	<u>674,635.86</u>	<u>863,393.52</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	63,430.64	398,007.41
递延所得税费用	<u>(3,024,004.90)</u>	<u>(7,080,838.90)</u>
合计	<u><u>(2,960,574.26)</u></u>	<u><u>(6,682,831.49)</u></u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	(31,530,305.71)	(39,232,497.18)
按法定税率计算的所得税费用（注）	( 7,882,576.43)	( 9,808,124.30)
本公司适用不同税率的影响	455,162.13	-
调整以前期间所得税的影响	63,430.64	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	126,187.34	38,346.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损的影响	( 787,579.94)	( 2,387,731.45)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性 差异的影响或可抵扣亏损的影响	<u>5,064,802.00</u>	<u>5,474,677.28</u>
所得税费用	<u><u>( 2,960,574.26)</u></u>	<u><u>( 6,682,831.49)</u></u>

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及法定税率计提。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 每股收益

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净亏损	( 28,569,731.45)	( 32,549,665.69)
持续经营	<u>( 28,569,731.45)</u>	<u>( 32,549,665.69)</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	126,230,617.33	122,925,310.00
稀释效应——普通股的加权平均数		
限制性股票（注）	<u>-</u>	<u>-</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>126,230,617.33</u>	<u>122,925,310.00</u>
基本每股亏损	<u>( 0.23)</u>	<u>( 0.26)</u>
稀释每股亏损	<u>( 0.23)</u>	<u>( 0.26)</u>

注：由于本公司本年发行在外的限制性股票具有反稀释性，因此未就稀释性对2023年度和2022年度的基本每股收益进行调整。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助、个税手续费返还等	927,320.33	199,434.83
收回/收到押金保证金	21,111,480.89	5,365,966.02
利息收入	565,093.59	379,884.28
其他	1,304,978.99	2,832,958.02
	<u>23,908,873.80</u>	<u>8,778,243.15</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付保证金及代垫款项	6,156,606.23	630,640.02
费用性支出	12,471,687.75	14,273,142.94
银行手续费	2,776,651.26	1,539,945.99
其他	270,404.06	101,976.10
	<u>21,675,349.30</u>	<u>16,545,705.05</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
股份回购	-	6,353,329.00
租赁负债支付的现金	7,196,298.63	14,658,757.56
	<u>7,196,298.63</u>	<u>21,012,086.56</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2023年	2022年
净利润	( 28,569,731.45)	(32,549,665.69)
加：资产减值准备	4,716,306.66	3,172,747.13
信用减值转回	( 14,033.13)	( 59,735.70)
固定资产折旧	591,988.93	966,036.55
使用权资产折旧	7,715,119.32	15,088,784.79
无形资产摊销	1,914,122.79	2,629,516.64
长期待摊费用摊销	1,344,324.54	2,571,090.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	982,696.45	585,435.08
固定资产报废损失	656,304.04	-
公允价值变动损失	( 6,264.23)	7,290,215.51
股份支付费用	6,719,876.00	3,182,200.00
财务费用	374,780.02	2,236,282.37
投资损失	2,049,117.18	( 310,564.65)
递延所得税资产增加	( 2,865,960.18)	( 6,896,884.03)
递延所得税负债减少	( 158,044.72)	( 183,954.87)
存货的减少	( 1,230,703.44)	902,663.45
经营性应收项目的减少	17,290,508.23	7,943,194.49
经营性应付项目的增加	5,542,872.09	( 8,528,989.15)
经营活动产生的现金流量净额	<u>17,053,279.10</u>	<u>( 1,961,628.08)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	62,579,510.29	51,522,007.72
减：现金的年初余额	<u>51,522,007.72</u>	<u>109,071,193.63</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>11,057,502.57</u>	<u>( 57,549,185.91)</u>

(2) 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	62,579,510.29	51,522,007.72
其中：可随时用于支付的银行存款	60,391,418.82	50,786,078.58
其他货币资金	<u>2,188,091.47</u>	<u>735,929.14</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>62,579,510.29</u>	<u>51,522,007.72</u>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
银行存款	1,217,122.21	-	注
其他货币资金	<u>13,100,000.00</u>	<u>8,160,516.00</u>	注
合计	<u>14,317,122.21</u>	<u>8,160,516.00</u>	

注：参见附注五、15。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 外币货币性项目

	2023年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	44,264.08	7.0827	313,509.20

49. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	346,701.80	1,242,000.21
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,428,670.22	1,001,152.31
与租赁相关的总现金流出	<u>9,624,649.54</u>	<u>15,659,909.87</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期通常为1至3年。

*已承诺但尚未开始的租赁*

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	410,679.04	252,468.14
1年至2年（含2年）	<u>-</u>	<u>2,500.00</u>
合计	<u>410,679.04</u>	<u>254,968.14</u>

其他租赁信息

使用权资产，参见附注三、25和附注五、9；租赁负债，参见附注三、25和附注五、24。

## 六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
人工成本	11,801,153.28	5,110,827.67
折旧与摊销	671,155.08	844,136.50
技术服务费与其他	<u>12,293.24</u>	<u>1,610,030.21</u>
合计	<u>12,484,601.60</u>	<u>7,564,994.38</u>
其中：费用化研发支出（注）	10,841,059.13	5,448,482.70
资本化研发支出（注）	1,643,542.47	2,116,511.68

注：未包含内部研发形成的无形资产摊销。

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初余额	内部开发	确认无形资产	年末余额
定制开发小程序或 系统子模块	<u>1,248,705.44</u>	<u>1,643,542.47</u>	<u>(2,892,247.91)</u>	<u>-</u>

## 七、 合并范围的变动

本年无合并范围变动。



## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	
					直接	间接
百邦日新（北京）科技 有限公司（注）	北京	北京	维修、销售	人民币 100.00万元	100.00	-
上海百华悦邦电子科技 有限公司	上海	上海	维修、销售	人民币 100.00万元	100.00	-
上海闪电蜂电子商务有 限公司	上海	上海	电子商务	人民币 8,364.61万元	100.00	-
北京百华悦邦信息服 务有限公司	北京	北京	维修、销售	人民币 100.00万元	-	100.00
Bybon Investment Company Limited	中国 大陆	英属 维京群岛	控股投资	美元 1.00元	100.00	-
北京华延睿信技术服 务有限公司	北京	北京	维修、销售	人民币 100.00万元	-	100.00
威尔沃斯（香港）国际 贸易有限公司	中国 大陆	中国 大陆	贸易、投资	港币 0.50万元	-	100.00
Bybon Hongkong Company Limited	中国 大陆	香港	控股投资	港币 1.00万元	100.00	-
奎通（上海）科技发 展有限公司（注）	上海	上海	技术开发 服务、销售	人民币 200.00万元	100.00	-
上海臻赞技术有限公司 （注）	上海	上海	技术开发 服务、销售	人民币 200.00万元	-	100.00
百隆嘉讯（上海）信 息科技有限公司（注）	上海	上海	维修、销售	人民币 2,000.00万元	100.00	-
深圳市百华悦邦科技 有限公司（注）	深圳	深圳	维修、销售	人民币 100.00万元	100.00	-
北京百邦教育科技有 限公司（注）	北京	北京	技术开发 服务、销售	人民币 100.00万元	100.00	-

注：截至2023年12月31日尚未实缴出资。

## 九、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计9,389,264.23元（2022年12月31日：32,058,044.91元），主要列示于交易性金融资产；以摊余成本计量的金融资产合计84,980,881.52元（2022年12月31日：73,798,624.57元），主要列示于货币资金、应收账款和其他应收款；以摊余成本计量的金融负债合计33,950,496.08元（2022年12月31日：35,036,513.27元），主要列示于短期借款、应付账款、其他应付款。

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险及流动性风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险和流动性风险管理等方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由管理委员会按照董事会批准的政策开展。管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

本集团其他金融资产包括应收账款和其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于2023年12月31日，本集团的应收账款的50.92%（2022年12月31日：54.28%）和90.94%（2022年12月31日：88.42%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。

#### *信用风险显著增加判断标准*

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是否已显著增加。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### *信用风险未显著增加*

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无已逾期超过30天依然按照12个月预期信用损失对其计提减值准备的应收款项。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### *已发生信用减值资产的定义*

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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。

九、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年12月31日

	1年以内	1至2年	2至5年	合计
应付账款	1,579,678.99	-	-	1,579,678.99
其他应付款	32,370,817.09	-	-	32,370,817.09
租赁负债	2,754,632.19	2,438,564.63	-	5,193,196.82
合计	<u>36,705,128.27</u>	<u>2,438,564.63</u>	-	<u>39,143,692.90</u>

2022年12月31日

	1年以内	1至2年	2至5年	合计
短期借款	19,911,655.12	-	-	19,911,655.12
应付账款	1,452,043.75	-	-	1,452,043.75
其他应付款	13,672,814.40	-	-	13,672,814.40
租赁负债	8,588,526.26	2,243,239.74	-	10,831,766.00
合计	<u>43,625,039.53</u>	<u>2,243,239.74</u>	-	<u>45,868,279.27</u>

## 九、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对资本结构进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2023年12月31日和2022年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2023年	2022年
总资产	161,769,815.14	194,029,101.67
总负债	57,224,130.25	69,291,673.33
资产负债率	<u>35.37%</u>	<u>35.71%</u>

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观 察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产				
理财产品	-	9,389,264.23	-	9,389,264.23
合计	-	<u>9,389,264.23</u>	-	<u>9,389,264.23</u>

十、 公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2022年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观 察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产				
基金投资	-	32,058,044.91	-	32,058,044.91
合计	-	32,058,044.91	-	32,058,044.91

2. 第二层次公允价值计量

没有活跃市场的金融工具的公允价值利用估值技术确定。估值技术尽量利用可获得的可观测市场数据尽量少依赖主体的特定估计。当确定某项金融工具的公允价值所需的所有重大数据均为可观测数据时该金融工具列入第二层级。

## 十一、关联方关系及其交易

### 1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司持 股比例 (%)	对本公司表 决权比例 (%)
北京达安世纪投资管理 有限公司	北京	投资管理	100.00	24.36	24.36

本公司的最终控制方为自然人刘铁峰。

### 2. 子公司

子公司详见附注八。

### 3. 其他关联方

	关联方关系
赵新宇 北京悦华众诚投资管理中心（有限合伙） 董事、监事、高级管理人员	持有本集团5%以上表决权股份的股东 受同一实际控制人控制的股东 关键管理人员

### 4. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 关联方租赁

作为承租人

2023年

	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值 资产租赁的租金费用
赵新宇	房产	<u>38,095.24</u>

十一、关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方租赁（续）

作为承租人

2022年

	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和 低价值资产租赁的租金费用
赵新宇	房产	57,142.86

(2) 关联方担保

接受关联方担保

2023年

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 履行完毕
刘铁峰及上海百华	20,000,000.00	2020年12月22日	2023年12月21日	是
刘铁峰及上海百华	20,000,000.00	2022年1月10日	2023年1月9日	是
刘铁峰（注1）	10,000,000.00	2022年6月28日	2025年6月27日	否

注1：本公司与厦门国际银行股份有限公司签署人民币10,000,000.00元综合授信额度合同，由本公司最终控制方刘铁峰提供连带责任保证。

(3) 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	2,742,636.23	2,518,634.85

于2023年12月31日及2022年12月31日，无关联方应收、应付款项余额。



## 十二、股份支付

### 2023年限制性股票激励计划

本公司于2023年实施了一项限制性股票激励计划（以下称“2023年激励计划”），有效期自限制性股票首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过66个月。目的是激励核心骨干员工。

根据2023年10月17日召开的2023年第二次临时股东大会的授权，本公司于2023年10月18日召开第四届董事会第十四次会议，审议通过了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。本公司向符合授予条件的23名激励对象首次授予2,320,000股限制性股票，授予日为2023年10月18日，首次授予价格为人民币12.84元/股。

若达到2023年激励计划规定的与营业收入及其增长率以及激励对象个人年度考核结果相关的限制性股票的解锁条件，激励对象在自限制性股票首次授予之日起18个月后的首个交易日起至首次授予之日起30个月内的最后一个交易日当日止（“第一个解除限售期”），自限制性股票首次授予之日起30个月后的首个交易日起至首次授予之日起42个月内的最后一个交易日当日止（“第二个解除限售期”）及自首次授予限制性股票之日起42个月后的首个交易日起至首次授予之日起54个月之内的最后一个交易日的当日止（“第三个解除限售期”）依次可申请解锁股票上限为该期计划获授权股票数量的30%、30%与40%。

在满足解锁条件后，员工有权利根据可行权价格购买股票并可以申请股票上市流通。

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	
股利率（%）	0.00
预计波动率（%）	49.66-50.72
无风险利率（%）	1.50-2.75
股份期权预计期限（年）	3.50
每股普通股价值（人民币元）	13.66
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	946,800.00

## 十二、股份支付（续）

### 2022年限制性股票激励计划

本公司于2022年实施了一项限制性股票激励计划（以下称“2022年激励计划”），有效期自限制性股票首次授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部归属或作废失效之日止，最长不超过60个月，目的是激励核心骨干员工。

根据2022年9月14日召开的2022年第二次临时股东大会的授权，本公司于2022年9月15日召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。本公司向符合授予条件的30名激励对象首次授予2,990,000股限制性股票，授予日为2022年9月15日，首次授予价格为人民币5.44元/股。

若达到2022年激励计划规定的与营业收入及其增长率以及激励对象个人年度考核结果相关的限制性股票的解锁条件，激励对象在自限制性股票首次授予之日起12个月后的首个交易日起至首次授予之日起24个月内的最后一个交易日当日止（“第一个解除限售期”），自限制性股票首次授予之日起24个月后的首个交易日起至首次授予之日起36个月内的最后一个交易日当日止（“第二个解除限售期”）及自首次授予限制性股票之日起36个月后的首个交易日起至首次授予之日起48个月之内的最后一个交易日的当日止（“第三个解除限售期”）依次可申请解锁股票上限为该期计划获授权股票数量的30%、30%与40%。

在满足解锁条件后，员工有权利根据可行权价格购买股票并可以申请股票上市流通。

授予的各项权益工具如下：

	本年授予 数量	本年行权 数量	本年失效 数量
管理人员	2,320,000.00	304,800.00	1,275,200.00

2023年末发行在外的各项权益工具如下：

	限制性股票 行权价格的范围	激励计划剩余期限
管理人员	5.44元或12.84元	45个月~64个月

2023年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份 支付费用
管理人员	6,719,876.00

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
资本承诺	<u>410,679.04</u>	<u>254,968.14</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注五、49。

#### 2. 或有事项

于资产负债表日，除附注五、15注1所述未决诉讼外，本集团并无须作披露的或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

本集团并无须做披露的资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

#### 1. 分部报告

##### 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下2个报告分部：

- （1）手机维修业务分部；
- （2）联盟业务分部。

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：（1）手机维修业务，负责在全国地区实体店提供苹果品牌手机维修、全新苹果手机销售、手机配件销售及增值服务；（2）联盟业务分部，负责向加盟商提供手机配件销售。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2023年

	手机维修业务	联盟业务	调整和抵销	合并
对外交易收入	136,910,039.47	544,629,169.55	-	681,539,209.02
分部间交易收入	37,658,838.36	-	( 37,658,838.36)	-
营业成本	148,195,745.94	512,021,769.23	(32,945,165.21)	627,272,349.96
利息收入	( 557,891.84)	( 7,201.75)	-	( 565,093.59)
利息费用	316,311.37	63,778.46	-	380,089.83
资产减值损失	4,534,845.62	181,461.04	-	4,716,306.66
摊销费	2,731,975.29	526,472.04	-	3,258,447.33
亏损总额	( 11,880,051.21)	( 19,650,254.50)	-	( 31,530,305.71)
所得税费用	3,123,882.97	( 6,084,457.23)	-	( 2,960,574.26)
净亏损	( 15,003,934.18)	( 13,565,797.27)	-	( 28,569,731.45)
资产总额	115,559,371.95	217,690,597.18	(171,480,153.99)	161,769,815.14
负债总额	103,463,851.16	125,240,433.08	(171,480,153.99)	57,224,130.25
摊销费以外的其 他非现金费用	6,244,328.21	1,115,279.26	-	7,359,607.47
非流动资产 减少额（注）	18,146,440.90	( 7,543,331.10)	-	10,603,109.80

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。

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2022年

	手机维修业务	联盟业务	调整和抵销	合并
对外交易收入	161,279,412.50	131,361,072.14	-	292,640,484.64
分部间交易收入	5,178,396.42	2,464,541.32 (	7,642,937.74)	-
营业成本	147,542,545.19	114,733,827.37 (	7,642,937.74)	254,633,434.82
利息收入	351,033.53	28,850.75	-	379,884.28
利息费用	2,208,004.71	1,633.28	-	2,209,637.99
资产减值损失	( 4,418,122.81)	1,245,375.68	- (	3,172,747.13)
摊销费	4,953,178.77	247,427.87	-	5,200,606.64
利润总额	( 48,984,170.31)	9,751,673.13	- (	39,232,497.18)
所得税费用	( 7,076,796.28)	393,964.79	- (	6,682,831.49)
净利润	( 41,907,374.03)	9,357,708.34	- (	32,549,665.69)
资产总额	172,654,112.12	123,721,417.95 (102,346,428.40)		194,029,101.67
负债总额	149,069,602.74	22,568,498.99 (102,346,428.40)		69,291,673.33
摊销费以外的其 他非现金费用	17,902,037.15	283,891.00	-	18,185,928.15
非流动资产减 少额(注)	12,841,457.07	177,483.19	-	13,018,940.26

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。

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2023年	2022年
手机维修	113,245,108.86	127,453,188.53
联盟业务	544,629,169.55	131,361,072.14
商品销售及增值服务	23,369,109.47	30,381,263.26
其他业务	295,821.14	3,444,960.71
合计	681,539,209.02	292,640,484.64

## 十五、其他重要事项（续）

### 1. 分部报告（续）

#### 其他信息（续）

#### 地理信息

##### 对外交易收入

	2023年	2022年
中国大陆	<u>681,539,209.02</u>	<u>292,640,484.64</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

##### 非流动资产总额

	2023年	2022年
中国大陆	<u>33,791,836.18</u>	<u>44,394,945.98</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

#### 主要客户信息

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人民币22,525,303.68元（2022年：人民币31,108,513.67元），占本集团营业收入的3.31%（2022年：10.63%）。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	914.40	-
2年至3年	-	2,503,130.00
3年至4年	<u>2,503,130.00</u>	-
	2,504,044.40	2,503,130.00
减：应收账款坏账准备	<u>2,503,148.11</u>	<u>2,503,130.00</u>
合计	<u>896.29</u>	-

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

	2023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 (%)	
单项计提坏账准备	2,503,130.00	99.96	2,503,130.00	100	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>914.40</u>	<u>0.04</u>	<u>18.11</u>	<u>1.98</u>	<u>896.29</u>
合计	<u>2,504,044.40</u>	<u>100.00</u>	<u>2,503,148.11</u>	99.96	<u>896.29</u>

	2022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 (%)	
单项计提坏账准备	<u>2,503,130.00</u>	<u>100.00</u>	<u>2,503,130.00</u>	<u>100.00</u>	-

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
单位A	<u>2,503,130.00</u>	<u>2,503,130.00</u>	<u>100.00%</u>	注

注：单位A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。本集团预计全部应收账款难以收回，因而相应计提坏账准备。

于2023年12月31日，中小零散客户计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1-90天	<u>914.40</u>	<u>18.11</u>	<u>1.98</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	年末余额
2023年	<u>2,503,130.00</u>	<u>18.11</u>	<u>2,503,148.11</u>

2. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	96,572,513.15	12,813,328.94
1年至2年	-	201,000.00
2年至3年	100,500.00	169,500.00
3年至4年	<u>160,046.30</u>	<u>-</u>
合计	<u>96,833,059.45</u>	<u>13,183,828.94</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
应收子公司往来款	96,514,989.60	12,687,973.36
押金	267,102.30	371,000.00
代垫款项	6,447.87	52,251.16
其他	<u>44,519.68</u>	<u>72,604.42</u>
合计	<u>96,833,059.45</u>	<u>13,183,828.94</u>



## 十六、公司财务报表主要项目注释（续）

### 2. 其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
内部单位一	93,915,651.20	96.99	内部往来	1年以内	-
内部单位二	1,055,137.28	1.09	内部往来	1年以内	-
内部单位三	850,100.00	0.88	内部往来	1年以内	-
内部单位四	545,482.23	0.56	内部往来	1年以内	-
外部单位五	120,500.00	0.12	押金及保证金	2年以上	-
合计	<u>96,486,870.71</u>	<u>99.64</u>			-

### 3. 长期股权投资

对子公司投资	投资成本		年末/年初减值 准备	
	年初余额	本年减少		年末余额
上海百华	75,145,354.42	(19,000,000.00)	56,145,354.42	18,654,645.58
上海闪电蜂电子商务 有限公司	84,298,053.05	-	84,298,053.05	-
Bybon Investment Company	<u>306,885.00</u>	<u>-</u>	<u>306,885.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>159,750,292.47</u>	<u>(19,000,000.00)</u>	<u>140,750,292.47</u>	<u>18,654,645.58</u>

### 4. 营业收入及成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,221,534.76	1,752,031.07	3,852,128.56	1,346,372.26
其他业务	<u>13,320,000.00</u>	<u>8,606,326.85</u>	<u>11,235.35</u>	<u>334.90</u>
合计	<u>36,541,534.76</u>	<u>10,358,357.92</u>	<u>3,863,363.91</u>	<u>1,346,707.16</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
主要产品类型		
商品销售及增值服务	23,221,534.76	3,852,128.56
其他业务	<u>13,320,000.00</u>	<u>11,235.35</u>
合计	<u>36,541,534.76</u>	<u>3,863,363.91</u>

营业成本分解信息如下：

	2023年	2022年
主要产品类型		
商品销售及增值服务	1,752,031.07	1,346,372.26
其他业务	<u>8,606,326.85</u>	<u>334.90</u>
合计	<u>10,358,357.92</u>	<u>1,346,707.16</u>

5. 投资收益

	2023年	2022年
处置交易性金融资产取得的投资收益	<u>(2,049,117.18)</u>	<u>310,564.65</u>

## 1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益	( 185,700.59)
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	912,324.10
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	(2,042,852.95)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	436,685.40
合计	( 879,544.04)

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》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

## 2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(25.86)	(0.23)	(0.23)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	(25.07)	(0.22)	(0.22)