

(上接B055版)

序号	名称	2018-11-15	2019-04-15	1,800,000.00	是	是
27	东莞晖安电子科技有限公司	2018-11-29	2019-06-29	600,000.00	是	是
28	惠州博通通信技术有限公司	2018-11-29	2019-06-29	600,000.00	是	是
29	惠州博通通信技术有限公司	2018-11-29	2019-06-29	163,465.50	是	是
29	深圳特创智创有限公司	2018-12-07	2019-03-07	432,000.00	是	是
30	深圳市博通通信技术有限公司	2018-12-10	2019-03-11	152,526.86	是	是
31	惠州博通通信技术有限公司	2018-12-18	2019-06-18	200,000.00	是	是
32	惠州博通通信技术有限公司	2018-12-18	2019-06-18	89,000.00	是	是
33	惠州博通通信技术有限公司	2018-12-20	2019-06-18	3,300,000.00	是	是
34	惠州博通通信技术有限公司	2018-12-20	2019-06-18	1,030,000.00	是	是

公司收到的银行承兑票据均为客户支付货款且全部通过银行汇票系统收取的电子银行承兑汇票,由承兑银行到期无条件兑付,无追索权。

会计师意见:经核查,我们认为报告期期末应收票据前五十大对象名称与合同相符,且不存在关联关系,博立信终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据账面真实,余额准确,未发现异常。

13.关于交易性金融资产。年报显示,报告期期末公司交易性金融资产金额为0,报告期内“处置交易性金融资产取得的投资收益”为-2,546.53万元。请公司补充披露:(1)分项列示交易性金融资产的期初金额、本期变动金额、期末金额;(2)“处置交易性金融资产取得的投资收益”的具体构成,包括涉及事由、会计分录等。

公司回复:(1)报告期期末公司交易性金融资产403,426.2654万元为润泰供应链未到期的外汇期权余额,由于报告期期末润泰供应链的资产负债表,因此报告期期末公司交易性金融资产金额为0。具体如下表:

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
交易性金融资产	40,463,288.54	0.00	40,463,288.54	0.00

处置交易性金融资产取得的投资收益”为-2,546.53万元为润泰供应链2018年1-7月提供的利润表中归集的期权交割损益。

会计分录:借:银行存款  
借(或贷):投资收益-期权成本  
贷:交易性金融资产-期权成本  
贷:公允价值变动损益-公允价值变动

7) 营运资金增加的预测  
营运资金的增加是指随着公司经营活动的变化,因提供商业信用而占用的现金、正常经营所需保持的现金、应收应付账款、存货等;还少量经营中必需的其他应收和应付款。由于生产性企业的生产周期比较规律,故对以往年度的营运资金进行了核实和统计,公式为:  
营运资金=流动资产-流动负债  
参考历史水平及上市公司营运资金占收入的水平预测未来年度的营运资金。  
营运资金增加额预测=当年营运资金-上年营运资金  
于2015年至2018年,营运资金与营业收入的比例分别为20.73%、19.86%、0.28%、13.37%,由于成本价格波动,供需变化等因素,使营运资金与营业收入的比例变化较大,根据前两年的经营情况以及未来的经营计划,并考虑未来年度的营业收入预测情况,对未来年度的营运资金进行预测,以前四年营运资金占营业收入平均值的1.05%为基准,对未来年度的营运资金进行预测。

对未来年度营运资金增加的预测结果如下表:  
金额单位:人民币元

序号	项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	说明
三	营运资金	7,569,779.67	2,726,726.26	2,157,422.02	1,932,694.08	1,867,774.63	
四	营运资金/营业收入	13.65%	13.61%	13.65%	13.65%	13.65%	
五	营运资金增加额	-39,389,482.38	-1,942,438.92	-569,322.08	-164,768.84	-134,889.15	-1,867,774.63

2023年末未回收的营运资金总额  
8) 长期待摊费用的确定  
9) 2023年末未摊销的无形资产现值的确定,考虑各项无形资产的使用状况、经济耐用年限等,考虑部分计提减值费用后,确定无形资产的金额。  
③折现率的估算  
该折现率是购置或者投资资产时所需要的必要报酬率。采用累加法计算出税前折现率。

折现率=无风险报酬率+风险报酬率  
=3.68%+9.05%=13.18%  
“资产组预计未来现金流量的现值”  
④资产组预计未来现金流量的现值  
⑤商誉减值损失分摊至资产组的计算  
商誉、资产减值损失分摊至资产组的计算过程如下表:

项目	序号	金额
商誉的账面余额	1	76,647,373.92
母公司账面价值	2	70.00%
以前已计提的减值准备金额	3	-
商誉的账面价值	4=1-3	76,647,373.92

本期末归属于少数股东权益的商誉价值  
5=4\*2-1  
包含商誉的资产组账面价值  
6=4+5  
资产组的公允价值  
7  
包含商誉的资产组的公允价值  
8=6+7  
资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)  
9  
应计提减值损失  
10=9-8  
归属于少数股东的商誉减值损失  
11=9\*2-10  
应计提商誉减值准备  
12=11  
减值损失计入资产减值准备  
13  
应计提资产减值准备  
14=10-13

截至2018年12月31日,博立信包含商誉资产组的预计未来现金流量现值为76,105.43万元,博立信包含商誉资产组于2018年12月31日公允价值为79,151.50万元,合并报表商誉价值为7,564.73万元,未确认减值损失的商誉价值为3,242.03万元,包含商誉资产组的公允价值合计为19,958.26万元,与博立信包含商誉资产组的预计未来现金流量现值为6,105.43万元相比,计提减值准备13,852.83万元,其中合并报表商誉计提减值7,564.73万元,少数股东商誉计提减值6.3,242.03万元,固定资产、无形资产计提减值3,046.07万元。

2018年末博立信资产组项目主要包括固定资产、无形资产、长期待摊费用(装修费摊销),针对上述减值损失3,046.07万元,通过分析认为长期待摊费用(装修费摊销)不存在减值迹象,剔除长期待摊费用(装修费摊销)外,无形资产主要系软件,无效及不能脱离博立信而使用,故我们首先将无形资产减值计提42.41万元后,余额3,003.66万元针对固定资产计提减值准备。

12) 2019年商誉减值测试的方法及程序  
根据深圳博立信科技有限公司经营特点,本次收益法评估选用现金流模型,即经济收益流是资产组产生的现金流。以未来若干年内的现金流量作为依据,采用适当折现率折现后各年折现值加总,得出资产组预计未来现金流量的现值。  
根据目前市场环境综合分析判断,对基准日后五年的销售收入、成本、费用、净利润、折现值按5年,即2019年至2023年;管理层从资产最有利使用角度出发,假设5年后回收营运资金和固定资产残值。

②折现率是购置或者投资资产时所需要的必要报酬率。采用累加法计算出税前折现率。  
③预测未来现金流测算的具体步骤和详细计算过程  
1) 营业收入的预测  
企业的发展主要与COB、CSP及指纹模组。对企业未来销售收入的预测,主要依据企业的发展规划,市场需求的发展趋势等进行预测。  
企业管理层根据目前的经营状况,对未来的发展规划,营业收入预测,以及前述各项影响未来销售的因素综合分析,预计资产组经营至2023年。

2019年以来由于市场需求电子产品产品更新换代加快,产品质量精度要求提高,行业竞争十分激烈,产品毛利大幅下滑,目前人工生产订单急剧减少,良品率低,开工不足,减员增效。在面临经营困难的情况下,企业管理层对未来的生产产品的种类、数量、单价进行了客观的预测,预计未来产品的生产订单会逐年减少,销售单价基本维持现状不变,营业收入将逐年下降。

主营业务产品的销售预测数据如下表:  
金额单位:人民币元

产品类别	数量	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
COB	销售量(件)	2,609,396.00	404,900.00	222,700.00	211,566.00	190,400.00
	销售收入	13,611,136.11	1,361,136.11	1,361,136.11	1,361,136.11	1,361,136.11
CSP	销售量(件)	3,638,191.00	2,408,431.00	2,288,000.00	2,173,000.00	2,064,200.00
	销售收入	4,400,000.00	4,400,000.00	10,962,480.00	9,566,287.50	9,081,306.10
指纹模组	销售量(件)	11,149,461.07	1,901,986.04	1,622,000.00	1,300,182.00	117,164.00
	销售收入	494,938.40	232,400.00	162,720.00	130,182.00	117,164.00
其他模组	销售量(件)	16,829	16,829	16,829	16,829	16,829
	销售收入	7,833,480.00	3,508,768.00	2,748,768.00	2,199,010.00	1,979,120.40
其他产品收入	销售量(件)	7,279.00	6,197.00	5,260.00	4,470.00	3,800.00
	销售收入	12,939	12,939	12,939	12,939	12,939
合计	销售量(件)	101,123,893	89,963,26	79,066,30	62,103,42	52,794,85
	营业收入合计	15,130,320.02	20,113,774.48	18,914,000.00	14,698,838.52	13,703,631.98

2) 主营业务成本的预测  
通过对2015年至2018年营业成本的详细分析,结合于2018年度的财务预算,未来发展趋势,并参考同行业前端的各项,行业发展现状背景,市场需求及变化趋势,以及上游原材料的市场行情等因素对各项生产成本的影响,经综合分析判断后,对公司的主营业务成本进行预测。

企业管理层根据目前的经营状况,对未来的发展规划,营业收入预测,以及前述各项影响未来销售的因素综合分析,预计资产组经营至2023年。

2019年以来由于市场需求电子产品产品更新换代加快,产品质量精度要求提高,行业竞争十分激烈,产品毛利大幅下滑,目前人工生产订单急剧减少,良品率低,开工不足,减员增效。在面临经营困难的情况下,企业管理层对未来的生产产品的种类、数量、单价进行了客观的预测,预计未来产品的生产订单会逐年减少,销售单价基本维持现状不变,营业收入将逐年下降。

主营业务产品的销售预测数据如下表:  
金额单位:人民币元

产品类别	数量	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
COB	销售量(件)	2,609,396.00	404,900.00	222,700.00	211,566.00	190,400.00
	销售收入	13,611,136.11	1,361,136.11	1,361,136.11	1,361,136.11	1,361,136.11
CSP	销售量(件)	3,638,191.00	2,408,431.00	2,288,000.00	2,173,000.00	2,064,200.00
	销售收入	4,400,000.00	4,400,000.00	10,962,480.00	9,566,287.50	9,081,306.10
指纹模组	销售量(件)	11,149,461.07	1,901,986.04	1,622,000.00	1,300,182.00	117,164.00
	销售收入	494,938.40	232,400.00	162,720.00	130,182.00	117,164.00
其他模组	销售量(件)	16,829	16,829	16,829	16,829	16,829
	销售收入	7,833,480.00	3,508,768.00	2,748,768.00	2,199,010.00	1,979,120.40
其他产品收入	销售量(件)	7,279.00	6,197.00	5,260.00	4,470.00	3,800.00
	销售收入	12,939	12,939	12,939	12,939	12,939
合计	销售量(件)	101,123,893	89,963,26	79,066,30	62,103,42	52,794,85
	营业收入合计	15,130,320.02	20,113,774.48	18,914,000.00	14,698,838.52	13,703,631.98

2) 主营业务成本的预测  
通过对2015年至2018年营业成本的详细分析,结合于2018年度的财务预算,未来发展趋势,并参考同行业前端的各项,行业发展现状背景,市场需求及变化趋势,以及上游原材料的市场行情等因素对各项生产成本的影响,经综合分析判断后,对公司的主营业务成本进行预测。

企业管理层根据目前的经营状况,对未来的发展规划,营业收入预测,以及前述各项影响未来销售的因素综合分析,预计资产组经营至2023年。

2019年以来由于市场需求电子产品产品更新换代加快,产品质量精度要求提高,行业竞争十分激烈,产品毛利大幅下滑,目前人工生产订单急剧减少,良品率低,开工不足,减员增效。在面临经营困难的情况下,企业管理层对未来的生产产品的种类、数量、单价进行了客观的预测,预计未来产品的生产订单会逐年减少,销售单价基本维持现状不变,营业收入将逐年下降。

主营业务产品的销售预测数据如下表:  
金额单位:人民币元

产品类别	数量	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
COB	销售量(件)	2,609,396.00	404,900.00	222,700.00	211,566.00	190,400.00
	销售收入	13,611,136.11	1,361,136.11	1,361,136.11	1,361,136.11	1,361,136.11
CSP	销售量(件)	3,638,191.00	2,408,431.00	2,288,000.00	2,173,000.00	2,064,200.00
	销售收入	4,400,000.00	4,400,000.00	10,962,480.00	9,566,287.50	9,081,306.10
指纹模组	销售量(件)	11,149,461.07	1,901,986.04	1,622,000.00	1,300,182.00	117,164.00
	销售收入	494,938.40	232,400.00	162,720.00	130,182.00	117,164.00
其他模组	销售量(件)	16,829	16,829	16,829	16,829	16,829
	销售收入	7,833,480.00	3,508,768.00	2,748,768.00	2,199,010.00	1,979,120.40
其他产品收入	销售量(件)	7,279.00	6,197.00	5,260.00	4,470.00	3,800.00
	销售收入	12,939	12,939	12,939	12,939	12,939
合计	销售量(件)	101,123,893	89,963,26	79,066,30	62,103,42	52,794,85
	营业收入合计	15,130,320.02	20,113,774.48	18,914,000.00	14,698,838.52	13,703,631.98

2) 主营业务成本的预测  
通过对2015年至2018年营业成本的详细分析,结合于2018年度的财务预算,未来发展趋势,并参考同行业前端的各项,行业发展现状背景,市场需求及变化趋势,以及上游原材料的市场行情等因素对各项生产成本的影响,经综合分析判断后,对公司的主营业务成本进行预测。

企业管理层根据目前的经营状况,对未来的发展规划,营业收入预测,以及前述各项影响未来销售的因素综合分析,预计资产组经营至2023年。

2019年以来由于市场需求电子产品产品更新换代加快,产品质量精度要求提高,行业竞争十分激烈,产品毛利大幅下滑,目前人工生产订单急剧减少,良品率低,开工不足,减员增效。在面临经营困难的情况下,企业管理层对未来的生产产品的种类、数量、单价进行了客观的预测,预计未来产品的生产订单会逐年减少,销售单价基本维持现状不变,营业收入将逐年下降。

主营业务产品的销售预测数据如下表:  
金额单位:人民币元

产品名称	内容	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
COB	成本合计	39,099,028.00	5,644,288.00	2,854,288.00	2,711,555.20	2,440,404.14
	销售量	2,609,396.00	404,900.00	222,700.00	211,566.00	190,400.00
CSP	成本合计	11,359,182.00	9,162,832.00	9,298,950.00	8,528,838.00	8,009,543.17
	销售量	2,538,191.00	2,408,431.00	2,288,000.00	2,173,000.00	2,064,200.00
指纹模组	成本合计	6,288,768.00	3,144,393.00	2,201,070.00	1,760,860.00	1,584,780.00
	销售量	4,634,938.40	222,400.00	162,720.00	130,182.00	117,164.00
其他产品	成本合计	13,533,135.00	13,533,135.00	13,533,135.00	13,533,135.00	13,533,135.00
	成本合计	57,120.12	48,560.00	41,260.00	36,077.20	29,819.54
其他产品收入	成本合计	7,279.00	6,197.00	5,260.00	4,470.00	3,800.00
	成本合计	7,279,000.00	6,197,000.00	5,260,000.00	4,470,000.00	3,800,000.00
合计	成本合计	73,809,283.00	44,936,000.00	24,401,737.00	22,124,000.00	20,244,316.74
	成本合计	56,630,400.00	20,713,136.00	15,914,178.00	14,698,130.00	13,703,631.98
3	总成本/营业收入	90.61%	89.41%	88.42%	89.67%	89.69%
	成本合计	56,630,400.00	20,713,136.00	15,914,178.00	14,698,130.00	13,703,631.98

3) 税金及附加的预测  
依据历史数据计算,税金及附加包括城市维护建设税,教育费附加,地方教育费附加等。其中,城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加分别为当年应缴增值税额的3%、2%、2%。

对资产减值准备的预测,首先根据营业收入计算销项税额,再对资产成本进行分析,计算可以抵扣的进项税额,以销项税额减去进项税得到当年应缴增值税额,再分别适用税率计算当年应缴纳的城镇维护建设税、教育费附加及地方教育费附加;印花税额按相应的税率进行测算。

具体预测数据如下表:  
金额单位:人民币元

序号	项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
1	城市维护建设税	7%	115,140.48	49,071.03	40,356.52	36,613.08
2	教育费附加	3%	49,348.52	21,296.15	17,592.52	16,834.18
3	地方教育费附加	2%	32,899.28	14,937.44	11,727.02	10,615.30
4	印花税	6	16,749.28	6,033.43	4,779.24	4,409.65
5	房产税及滞纳金		214,132.06	91,218.76	74,286.36	68,101.97

4) 销售费用的预测  
参考历史水平结合未来发展规划进行预测;对于工资福利费、职工薪酬费用,结合实际情况及未来人员调整计划进行预测;考虑到业务规模不断调整,相应销售人员数量及待遇会有所调整;对于折旧费,参考基于固定资产水平及未来固定资产投资计划进行预测;对于其他费用项目,本次综合考虑各项费用与企业未来发展之间的关系,以及管理费用因素可能产生变动的情况,分别进行预测。

未来年度管理费用预测如下:  
金额单位:人民币元

序号	项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
1	职工薪酬	609,798.84	215,724.48	179,603.03	167,648.15	148,076.50
2	研发费用	1,460,487.29	606,210.52	473,394.28	393,183.88	347,570.21
3	销售费用	13,616.63	6,906.52	3,891.29	3,164.88	2,936.52
4	管理费用	81,636.74	29,410.20	27,405.64	21,402.28	20,037.69
5	租金及物业管理费	131,532.11	47,396.46	37,426.54	34,620	